

Einwohnergemeinde Heimberg

Finanzverwaltung



Budget 2024

Nach HRM2

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

Axioma 4234

Genehmigt durch den Gemeinderat am 18. September 2023

Genehmigt durch die Gemeindeversammlung am 4. Dezember 2023

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	3
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	3
1.1	Allgemeines	3
1.2	Abschreibungen	4
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	4
2	Erläuterungen	5
2.1	Allgemeines	5
2.2	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	5
2.3	Investitionen	6
3	Ergebnis 2024	7
3.1	Allgemeine Übersicht	7
3.2	Ergebnisübersicht Gesamthaushalt Gemeinde	8
3.3	Ergebnisübersicht allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)	9
3.4	Ergebnisübersicht Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig)	9
3.5	Ergebnisübersicht Spezialfinanzierung Wasserversorgung	10
3.6	Ergebnisübersicht Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	10
3.7	Ergebnisübersicht Spezialfinanzierung Abfall	11
4	Erfolgsrechnung	11
4.1	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	11
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	12
5	Investitionsrechnung	12
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	12
6	Eigenkapitalnachweis	13
6.1	Kommentare zur Auswertung	13
7	Anträge des Gemeinderates	14
8	Genehmigung Budget	15

Vorbericht Budget 2024

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 2024 wurde mit 7'236 Einwohnern und davon 4'561 Steuerzahlern gerechnet. In Heimberg sind ca. 275 juristische Personen als Steuerzahler registriert.

- Geplante Steueranlage

Das Budget wurde

- o mit der unveränderten Steueranlage von 1.60 Einheiten der einfachen Staatssteuer berechnet, und zwar sowohl für die natürlichen Personen (NP) als auch für die juristischen Personen (JP). Seit 2021 könnten hierzu unterschiedliche Steueranlagen festgelegt werden.
- o mit unveränderter Liegenschaftssteueranlage von 1.2 ‰ der amtlichen Werte berechnet.

- Investitionen, grössere Projekte

Gemäss Finanzplan 2023 – 2028 sind im Budgetjahr 2024 Nettoinvestitionen über 11.324 Mio. Franken (Budget Vorjahr = 4.377 Mio. Franken) vorgesehen. Diese teilen sich wie folgt auf:

Allgemeiner Haushalt	9.484 Mio. Franken	(Budget Vorjahr 5.598 Mio. Franken)
Feuerwehr	0.150 Mio. Franken	(Budget Vorjahr 0.000 Mio. Franken)
Wasserversorgung	0.445 Mio. Franken	(Budget Vorjahr -2.907 Mio. Franken)
Abwasserentsorgung	1.245 Mio. Franken	(Budget Vorjahr 1.686 Mio. Franken)
Abfallwesen	0.000 Mio. Franken	(Budget Vorjahr 0.000 Mio. Franken)

- Wichtige Planungsmassnahmen

Die Dauer der Abschreibungen auf dem bestehenden Verwaltungsvermögen HRM1 wurde per 01.01.2016 bei der Einführung von HRM2 wie folgt festgelegt (Details siehe 1.2 Abschreibungen):

Allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)	16 Jahre (2016 – 2031)
Spezialfinanzierung Feuerwehr	16 Jahre (2016 – 2031)
Spezialfinanzierung Wasser	nach besonderen Vorschriften
Spezialfinanzierung Abwasser	nach besonderen Vorschriften
Spezialfinanzierung Abfall	16 Jahre (2016 – 2031)

- Verschuldung

Die Gemeinde Heimberg hat aufgrund der in den letzten Jahren gestiegenen Investitionen ihre frei verfügbaren flüssigen Mittel aufgebraucht. Seit 2016 musste das zinspflichtige Fremdkapital auf inzwischen 14.0 Mio. Franken aufgestockt werden. Im Budgetjahr sollte gemäss Finanzplanung keine Aufstockung nötig sein. Neues Fremdkapital wird erst aufgenommen, wenn tatsächlicher Bedarf vorhanden ist.

- Situation Eigenkapital

Zum früheren Eigenkapital nach HRM1 (jetzt als „kumulierte Ergebnisse Vorjahre“ oder als "Bilanzüberschuss" bezeichnet) werden die Spezialfinanzierungen, die Vorfinanzierungen sowie die Reserven hinzugerechnet. Die Jahresrechnung 2022 hat kumulierte Ergebnisse aus Vorjahren über 10.06 Mio. Franken gezeigt. Gemäss Finanzplanung für die Jahre 2023 – 2028 sollte sich dieses „Eigenkapital“ nicht wesentlich verändern.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2024 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

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

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

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 Ausnahmegewilligungen Abschreibungen	CHF	-0.00
Verwaltungsvermögen des allgemeinen Steuerhaushaltes netto	CHF	9'600'002.00

Es wird innert 16 Jahren, d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2031, linear abgeschrieben. Daraus ergibt sich ein jährlicher Abschreibungssatz von 6.25%:

Allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)	CHF	616'490.00
Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig)	CHF	45'640.00
Spezialfinanzierung Abfall	CHF	2'440.00

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.

Neues Verwaltungsvermögen (VV)

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. ab 2016 mit der Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer. Die individuelle Abschreibungsdauer beginnt mit der jeweiligen Inbetriebnahme einer Anlage.

Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

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

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

Weil im allgemeinen Haushalt (steuerfinanziert) die budgetierten ordentlichen Abschreibungen von CHF 1'552'795 tiefer sind als die Nettoinvestitionen in der Höhe von CHF 9'484'000 muss der ausgewiesene Ertragsüberschuss in der Höhe von CHF 129'979 als zusätzliche Abschreibung z.G. der finanzpolitischen Reserve (Konto 29400.01) verbucht werden. Das Ergebnis des allgemeinen Haushaltes wird damit zu einer schwarzen Null.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Gemäss GV Art. 79a, Abs. 1 kann der Gemeinderat aufgrund der Gemeindegrösse 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 Haushalt (steuerfinanziert)	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

2.1 Allgemeines

- Ausgangslage / Vorjahresrechnung

Der allgemeine Haushalt konnte in der Jahresrechnung 2022 mit einem Ertragsüberschuss in der Höhe von CHF 436'033.77 abgeschlossen werden. Dadurch erhöhte sich der Bilanzüberschuss, der dem früheren Eigenkapital unter HRM 1 entspricht, per 01.01.2023 auf CHF 10'062'287.27.

- Steueranlage

Das vorliegende Budget 2024 wurde mit einer Steueranlage von 1.60 Einheiten der einfachen Staatssteuer berechnet. Die Liegenschaftssteuern werden bei 1.20 Promille der amtlichen Werte belassen.

- Besonderes / besondere Vorkommnisse im Budgetjahr

Es werden nur interne Verrechnungen vorgenommen, wenn der Steuerhaushalt Dienstleistungen für Dienstzweige erbringt oder dort bezieht, die durch eigene Quellen finanziert werden (Feuerwehr, Tagesschule, Jugendarbeit, Wasser, Abwasser, Abfall, Liegenschaften Finanzvermögen).

Die Übertragung der Primäranlagen an die Waret AG war im Budget 2023 enthalten und sollte auch planmässig im Jahr 2023 abgeschlossen werden können. Diese Positionen sind im Budget 2024 daher nicht mehr enthalten.

- Ergebnisse

Mit der Steueranlage von 1.60 Einheiten der einfachen Staatssteuer rechnen wir für das Budgetjahr 2024 beim steuerfinanzierten allgemeinen Haushalt mit einem Ertragsüberschuss von CHF 129'979.00. Aufgrund der gesetzlichen Bestimmungen wird dieser Gewinn als zusätzliche Abschreibungen in die finanzpolitische Reserve eingelegt, so dass der allgemeine Haushalt mit einer schwarzen Null ausgeglichen dargestellt wird.

Nach HRM2 muss das Ergebnis des Gesamthaushaltes von der Gemeindeversammlung genehmigt werden (siehe 3.1).

2.2 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Aufwand

- Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand (Sachgruppe 30)

Im vorliegenden Budget wurde mit einer Teuerung von 2.40% gerechnet. Für individuelle Gehaltserhöhungen wurden ca. 0.75% der Lohnsumme, d.h. CHF 30'220.00 eingestellt. Gegenüber dem Vorjahresbudget nimmt der Personalaufwand insgesamt um CHF 158'805.00 (+2.81%) zu. Dies entspricht ziemlich genau der berechneten Teuerung und den individuellen Gehaltserhöhungen.

- Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand (Sachgruppe 31)

Beim Sach- und übrigen Betriebsaufwand muss gegenüber dem Vorjahresbudget mit einer Zunahme von CHF 249'875.00 (+4.23%) gerechnet werden. Der Unterhaltsbedarf an den Gebäuden und Mobiliar nimmt weiterhin zu. Der höhere Aufwand im Bereich Abwasser ist darauf zurückzuführen, dass werterhaltender Unterhalt direkt der Erfolgsrechnung belastet wird.

- Erläuterung zur Entwicklung der Abschreibungen Verwaltungsvermögen (Sachgruppe 33)

Die Abschreibungen werden unter HRM2 nach der Nutzungsdauer berechnet. Mit zunehmenden Investitionen steigen demnach auch die Abschreibungen pro Jahr an. Gegenüber dem Vorjahresbudget rechnen wir mit einer Zunahme um CHF 183'480.00 (+11.36%), d.h. der Abschreibungsbedarf steigt auf CHF 1'799'260.00 pro Jahr an.

- Erläuterung zur Entwicklung des Finanzaufwandes (Sachgruppe 34)

Vor allem die stark gestiegenen Zinsen in Verbindung mit der notwendigen Erhöhung der Fremdverschuldung bewirken, dass der Finanzaufwand gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 206'160.00 auf neu CHF 372'810.00 ansteigen dürfte.

- Erläuterung zur Entwicklung der Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (Sachgruppe 35)
Die Spezialfinanzierungen werden durch Einlagen gemäss gesetzlichen Vorgaben gespiesen, d.h. einerseits wird der Bedarf für den Werterhalt sowie die Anschlussgebühren eingelegt und andererseits kann eine Zahlung aus Mehrwertabschöpfung erwartet werden, welche ebenfalls in die entsprechende Spezialfinanzierung einzulegen ist. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich eine Erhöhung um CHF 48'280.00 (+3.56%).
- Erläuterung zur Entwicklung des Transferaufwandes (Sachgruppe 36)
Der Transferaufwand von total CHF 16'070'235.00 beinhaltet vor allem die Aufwendungen für die verschiedenen Lastenverteiler im Kanton Bern sowie die Sozialhilfe an sich. Gegenüber dem Vorjahresbudget reduziert sich der Transferaufwand um CHF 102'875.00 (- 0.64%).
- Erläuterung zur Entwicklung der durchlaufenden Beiträge (Sachgruppe 37)
Die durchlaufenden Beiträge beinhalten den an den Kanton abzuliefernden 10%-Anteil von CHF 50'100.00 an der bereits erwähnten Mehrwertabschöpfung.
- Erläuterung zur Entwicklung zum ausserordentlichen Aufwand (Sachgruppe 38)
Das Vorjahresbudget enthielt den Buchgewinn aus der Auslagerung der Primäranlagen an die Waret AG. Die Auslagerung wird im Jahr 2023 abgeschlossen, so dass nun wieder nur die Einlagen gemäss Reglement in die Erneuerungsfonds der gemeindeeigenen Liegenschaften im Finanzvermögen in der Höhe von CHF 67'070.00 enthalten sind.

Ertrag

- Erläuterung zur Entwicklung des Fiskalertrages (Sachgruppe 40)
Der Fiskalertrag nimmt gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 674'778.00 (+3.66%) zu. Vor allem bei den Einkommenssteuern und den Liegenschaftssteuern können Zunahmen erwartet werden. Die Sonderveranlagungen bei Kapitalbezügen aus der zweiten und dritten Säule sind äusserst schwer abzuschätzen und daher wurde gegenüber dem Vorjahresbudget nur eine moderate Zunahme berücksichtigt.
- Erläuterung zur Entwicklung der Entgelte (Sachgruppe 42)
Bei den Entgelten rechnen wir mit einer leichten Abnahme um CHF 129'485.00 (-2.42%).
- Erläuterung zur Entwicklung der verschiedenen Erträge (Sachgruppe 43)
Im Budgetjahr wird hier kein Umsatz erwartet.
- Erläuterung zur Entwicklung des Finanzertrages (Sachgruppe 44)
Im Vorjahresbudget 2023 wurde der Buchgewinn aus der Übertragung der Primäranlagen an die Waret AG in der Höhe von CHF 4'189'764.00 erfasst. Der Finanzertrag im Budgetjahr 2024 entspricht mit CHF 659'390.00 ungefähr dem Ertrag ohne Waret im Vorjahr (CHF 616'020.00).
- Erläuterung zur Entwicklung der Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (Sachgruppe 45)
Nicht nur die Abschreibungen der Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser werden durch eine Entnahme aus den Spezialfinanzierungen Werterhalt neutralisiert, sondern auch teilweise die Unterhaltskosten, welche unterhalb der Aktivierungsgrenze sind und daher im Budget vorgesehen werden. Weil dem Budget vor allem im Bereich Abwasser vermehrt Unterhalt belastet wird, steigen damit auch die Entnahmen aus der Spezialfinanzierung Werterhalt. Gegenüber dem Vorjahresbudget nehmen die Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen um CHF 108'345.00 (+28.35%) zu.
- Erläuterung zur Entwicklung des Transferertrages (Sachgruppe 46)
Der Transferertrag von total CHF 5'929'941.00 beinhaltet vor allem Rückerstattungen aus den Lastenverteilern. Er nimmt gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 503'471.00 (+9.28%) zu.

2.3 Investitionen

Die Investitionen, welche den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen) zugrunde liegen, werden in den Investitionsprogrammen des Finanzplanes erfasst und dort weiter analysiert. Im Budgetjahr 2024 sind Nettoinvestitionen von insgesamt 11.324 Mio. Franken geplant. Der nachfolgende Zusammenschluss zeigt das geplante Investitionsvolumen. Weitergehende Erläuterungen zu den Investitionsprogrammen finden sich weiter oben und im Vorbericht zum Finanzplan.

Zusammenzug Investitionsprogramme

Finanzplan 2023 - 2028		Ausg.	Einn.	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
	steuerfinanzierte Investitionen	78'773	31'898	46'875	1'551	9'484	6'161	4'775	13'325	6'311	5'268
1500	Spezialfinanzierung Feuerwehr	700	30	670	-	150	210	125	-	120	65
7101	Spezialfinanzierung Wasser	3'583	4'809	-1'226	-2'881	445	100	25	400	125	560
7201	Spezialfinanzierung Abwasser	43'976	32'277	11'699	1'077	1'245	1'646	1'126	1'860	2'070	2'675
7301	Spezialfinanzierung Abfall	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Investitionen		127'032	69'014	58'018	-253	11'324	8'117	6'051	15'585	8'626	8'568

Nettoinvestitionen in der Planungsphase

49'450

Finanzplan 2022 - 2027		Ausg.	Einn.	Netto	2022	2023	2024	2025	2026	2027	später
	steuerfinanzierte Investitionen	72'997	33'666	39'331	1'706	5'598	8'990	3'223	8'859	8'515	2'441
1500	Spezialfinanzierung Feuerwehr	636	30	606	46	-	150	220	125	65	-
7101	Spezialfinanzierung Wasser	3'904	4'809	-905	844	-2'907	175	43	50	-	890
7201	Spezialfinanzierung Abwasser	45'972	32'605	13'367	1'387	1'686	1'947	1'923	1'260	1'543	3'622
7301	Spezialfinanzierung Abfall	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Investitionen		123'509	71'110	52'399	3'982	4'377	11'262	5'409	10'294	10'123	6'953

Nettoinvestitionen in der Planungsphase

45'446

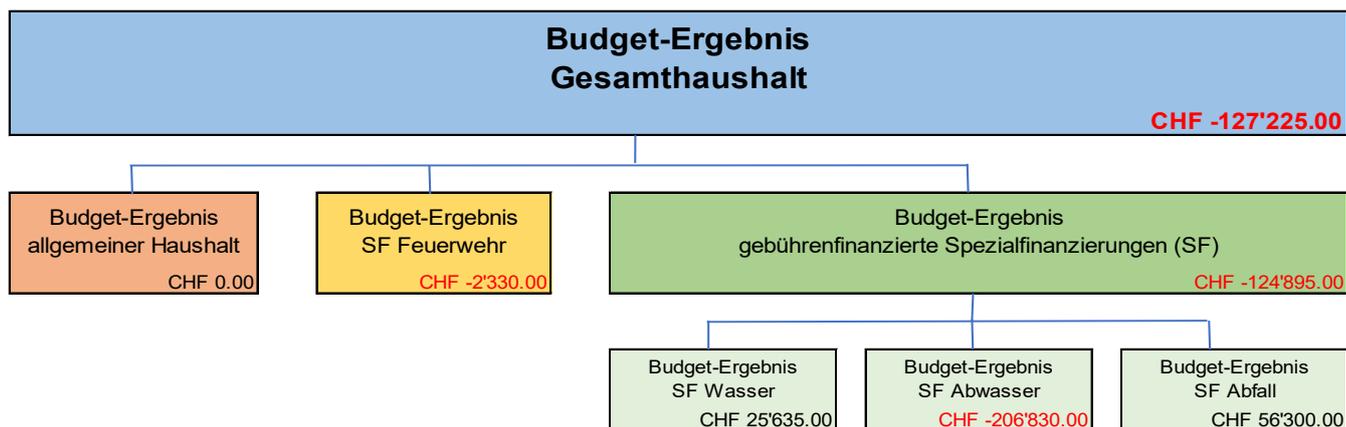
Finanzplan 2021 - 2026		Ausg.	Einn.	Netto	2021	2022	2023	2024	2025	2026	später
	steuerfinanzierte Investitionen	64'444	28'320	36'124	1'853	3'286	4'445	3'395	2'419	1'515	19'212
1500	Spezialfinanzierung Feuerwehr	544	32	512	-	27	-	-	60	425	-
7101	Spezialfinanzierung Wasser	3'695	-	3'695	319	1'150	450	218	-	50	1'508
7201	Spezialfinanzierung Abwasser	32'769	20'230	12'539	730	1'732	2'350	2'337	2'194	1'234	1'961
7301	Spezialfinanzierung Abfall	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Investitionen		101'452	48'582	52'870	2'902	6'195	7'245	5'950	4'673	3'224	22'681

Nettoinvestitionen in der Planungsphase

30'189

3 Ergebnis 2024

3.1 Allgemeine Übersicht



	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Jahresergebnis Gesamthaushalt (SG 90)	-127'225.00	-410'190.00	646'784.51	1'651'156.13
Jahresergebnis allgemeiner Haushalt (SG 900/901)	0.00	-48'170.00	436'033.77	1'392'483.99
Jahresergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr (SG 900/901)	-2'330.00	-10'300.00	74'000.79	74'578.40
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 900/901)	-124'895.00	-351'720.00	136'749.95	184'093.74
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	14'972'837.00	14'612'920.00	13'273'337.25	13'411'586.70
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	1'120'496.00	988'220.00	1'075'920.75	927'110.45
Liegenschaftssteuern (SG 4021)	1'768'465.00	1'749'940.00	1'726'619.45	1'718'151.15
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ SG 6)	11'324'000.00	4'376'500.00	3'026'418.60	1'373'700.60

3.2 Ergebnisübersicht Gesamthaushalt Gemeinde

Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-31'307'875.00	-30'754'910.00	-28'781'353.25	-26'673'046.45
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	31'068'809.00	29'899'800.00	28'876'044.26	29'283'816.44
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-239'066.00	-855'110.00	94'691.01	2'610'769.99
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	-372'810.00	-166'650.00	-66'330.83	-128'230.10
Finanzertrag (SG 44)	CHF	659'390.00	616'020.00	642'561.60	596'329.25
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	286'580.00	449'370.00	576'230.77	468'099.15
Operatives Ergebnis	CHF	47'514.00	-405'740.00	670'921.78	3'078'869.14
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	-197'049.00	-33'520.00	-34'457.67	-2'542'240.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	22'310.00	29'070.00	10'320.40	1'114'526.99
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-174'739.00	-4'450.00	-24'137.27	-1'427'713.01
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-127'225.00	-410'190.00	646'784.51	1'651'156.13

Bei der Übersicht 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 (vergleiche Ziffer 4.1).

Investitionsrechnung		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	-12'074'000.00	-11'115'000.00	-3'394'570.30	-1'809'602.70
Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	750'000.00	6'738'500.00	368'151.70	435'902.10
Ergebnis Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	CHF	-11'324'000.00	-4'376'500.00	-3'026'418.60	-1'373'700.60

Selbstfinanzierung:		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90 CHF	-127'225.00	-410'190.00	646'784.51	1'651'156.13
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 CHF	1'799'260.00	1'615'780.00	1'396'469.40	1'227'991.25
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 CHF	1'405'400.00	1'357'120.00	1'550'820.00	1'040'885.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 CHF	-490'465.00	-382'120.00	-294'978.45	-142'825.45
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen (VV)	364 CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	365 CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366 CHF	104'805.00	139'100.00	89'949.55	126'454.85
Zusätzliche Abschreibungen	383 CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389 CHF	197'049.00	4'223'284.00	34'457.67	2'542'240.00
Aufwertung Finanzvermögen	4490 CHF	0.00	-4'189'764.00	0.00	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 CHF	-22'310.00	-29'070.00	-10'320.40	-1'114'526.99
Selbstfinanzierung	CHF	2'866'514.00	2'324'140.00	3'413'182.28	5'331'374.79
<i>Nettoinvestitionen:</i>					
Ergebnis der Investitionsrechnung	5 ./ 6 CHF	-11'324'000.00	-4'376'500.00	-3'026'418.60	-1'373'700.60
Finanzierungsergebnis	CHF	-8'457'486.00	-2'052'360.00	386'763.68	3'957'674.19

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

Kommentar: Der Gesamthaushalt setzt sich aus den Haushalten "allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)", "Spezialfinanzierung Feuerwehr", "Spezialfinanzierung Wasser", "Spezialfinanzierung Abwasser" und "Spezialfinanzierung Abfall" zusammen.

Hier wird erkennbar, dass Nettoinvestitionen von insgesamt CHF 11'324'000.00 vorgesehen sind. Bei einer Selbstfinanzierung von CHF 2'736'535.00 (selbst erwirtschaftete Mittel) bedeutet dies, dass lediglich ein Selbstfinanzierungsgrad von 24.16% erreicht wird. D.h. rund 75 % der Investitionen müssen mit Fremdkapital finanziert werden.

Die Ergebnisse der einzelnen Haushalte werden nachfolgend dargestellt.

3.3 Ergebnisübersicht allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)

		<u>Budget 2024</u>	<u>Budget 2023</u>	<u>Rechnung 2022</u>	<u>Rechnung 2021</u>
Betrieblicher Aufw and (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-27'019'465.00	-26'360'800.00	-24'491'101.14	-23'148'256.49
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	26'972'744.00	25'907'380.00	24'415'394.36	25'533'684.54
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-46'721.00	-453'420.00	-75'706.78	2'385'428.05
Finanzaufw and (SG 34)	CHF	-364'170.00	-159'650.00	-65'302.78	-126'445.45
Finanzertrag (SG 44)	CHF	585'630.00	569'350.00	601'180.60	561'214.40
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	221'460.00	409'700.00	535'877.82	434'768.95
Operatives Ergebnis	CHF	174'739.00	-43'720.00	460'171.04	2'820'197.00
Ausserordentlicher Aufw and (SG 38)	CHF	-197'049.00	-33'520.00	-34'457.67	-2'542'240.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	22'310.00	29'070.00	10'320.40	1'114'526.99
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-174'739.00	-4'450.00	-24'137.27	-1'427'713.01
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	0.00	-48'170.00	436'033.77	1'392'483.99

Kommentar: HRM2 spricht vom allgemeinen Haushalt und meint damit den Steuerhaushalt ohne die Spezialfinanzierungen Feuerwehr, Wasserversorgung, Abwasserentsorgung und Abfall. Wie bereits erwähnt, werden die internen Verrechnungen (SG 39/49) hier nicht berücksichtigt.

Bei einer Steueranlage von 1.60 Einheiten der einfachen Staatssteuer vermögen die Steuereinnahmen die Ausgaben knapp zu decken. Ein Steueranlagezehntel beträgt im Budgetjahr ca. CHF 996'000.00. **Eine Erhöhung der Steueranlage ist nicht angezeigt und der Gemeinderat hat entschieden, der Gemeindeversammlung keine Steuererhöhung zu beantragen.**

3.4 Ergebnisübersicht Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig)

		<u>Budget 2024</u>	<u>Budget 2023</u>	<u>Rechnung 2022</u>	<u>Rechnung 2021</u>
Betrieblicher Aufw and (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-479'290.00	-483'600.00	-454'771.01	-449'854.15
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	485'600.00	480'300.00	514'799.85	526'217.20
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	6'310.00	-3'300.00	60'028.84	76'363.05
Finanzaufw and (SG 34)	CHF	-8'640.00	-7'000.00	-1'028.05	-1'784.65
Finanzertrag (SG 44)	CHF	0.00	0.00	15'000.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	-8'640.00	-7'000.00	13'971.95	-1'784.65
Operatives Ergebnis	CHF	-2'330.00	-10'300.00	74'000.79	74'578.40
Ausserordentlicher Aufw and (SG 38)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-2'330.00	-10'300.00	74'000.79	74'578.40

Kommentar: Die Feuerwehr ist eine freiwillige zweiseitige Spezialfinanzierung (SF) auf der Grundlage des Feuerwehrreglements der Gemeinde Heimberg. Sie darf den Steuerhaushalt weder be- noch entlasten. Das Ergebnis der Erfolgsrechnung wird dem Spezialfinanzierungskonto in der Bilanz (Konto 29000.01) belastet oder gutgeschrieben. Per 31.12.2022 hatte die Spezialfinanzierung einen positiven Bestand und damit die Feuerwehr ein Eigenkapital von CHF 299'106.92.

3.5 Ergebnisübersicht Spezialfinanzierung Wasserversorgung

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufw and (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-1'116'725.00	-1'186'640.00	-1'351'572.60	-1'088'777.96
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	1'125'000.00	1'161'520.00	1'380'500.35	1'144'295.30
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	8'275.00	-25'120.00	28'927.75	55'517.34
Finanzaufw and (SG 34)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	17'360.00	4'214'884.00	24'589.75	25'846.40
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	17'360.00	4'214'884.00	24'589.75	25'846.40
Operatives Ergebnis	CHF	25'635.00	4'189'764.00	53'517.50	81'363.74
Ausserordentlicher Aufw and (SG 38)	CHF	0.00	-4'189'764.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00	-4'189'764.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	25'635.00	0.00	53'517.50	81'363.74

Kommentar: Die Wasserversorgung ist eine gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung des übergeordneten Rechts. Sie darf den Steuerhaushalt weder be- noch entlasten. Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung wird jeweils dem Spezialfinanzierungskonto in der Bilanz (Konto 29001.01) belastet oder gutgeschrieben. Per 31.12.2022 hatte das Spezialfinanzierungskonto einen positiven Bestand (Eigenkapital der Wasserversorgung) von CHF 717'430.32.

3.6 Ergebnisübersicht Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufw and (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-1'938'255.00	-1'966'470.00	-1'764'647.80	-1'277'545.90
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	1'680'465.00	1'530'600.00	1'765'044.90	1'272'168.50
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-257'790.00	-435'870.00	397.10	-5'377.40
Finanzaufw and (SG 34)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	50'960.00	19'270.00	787.80	7'967.50
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	50'960.00	19'270.00	787.80	7'967.50
Operatives Ergebnis	CHF	-206'830.00	-416'600.00	1'184.90	2'590.10
Ausserordentlicher Aufw and (SG 38)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-206'830.00	-416'600.00	1'184.90	2'590.10

Kommentar: Die Abwasserentsorgung ist eine gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung des übergeordneten Rechts. Sie darf den Steuerhaushalt weder be- noch entlasten. Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung wird jeweils dem Spezialfinanzierungskonto (Konto 29002.01) in der Bilanz belastet oder gutgeschrieben. Per 31.12.2022 hatte das Spezialfinanzierungskonto einen positiven Bestand (Eigenkapital der Abwasserentsorgung) von CHF 765'329.47. Der Aufwandüberschuss ist unter anderem auf die gestiegenen Energiekosten der ARA Thunersee zurückzuführen.

3.7 Ergebnisübersicht Spezialfinanzierung Abfall

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufw and (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-754'140.00	-757'400.00	-719'260.70	-708'611.95
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	805'000.00	820'000.00	800'304.80	807'450.90
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	50'860.00	62'600.00	81'044.10	98'838.95
Finanzaufw and (SG 34)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	5'440.00	2'280.00	1'003.45	1'300.95
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	5'440.00	2'280.00	1'003.45	1'300.95
Operatives Ergebnis	CHF	56'300.00	64'880.00	82'047.55	100'139.90
Ausserordentlicher Aufw and (SG 38)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	56'300.00	64'880.00	82'047.55	100'139.90

Kommentar: Die Abfallentsorgung ist eine gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung des übergeordneten Rechts. Sie darf den Steuerhaushalt weder be- noch entlasten. Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung wird jeweils dem Spezialfinanzierungskonto (Konto 29003.01) in der Bilanz belastet oder gutgeschrieben. Per 31.12.2022 hatte das Spezialfinanzierungskonto einen positiven Bestand (Eigenkapital der Abfallentsorgung) von CHF 550'927.95.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	32'285'189.00	32'285'189.00	35'479'244.00	35'479'244.00	29'747'377.79	29'747'377.79	31'228'172.68	31'228'172.68
Aufwand	32'203'254.00		35'414'364.00		29'100'593.28		29'577'016.55	
Personalaufw and	5'819'255.00		5'660'450.00		5'303'620.45		5'000'856.90	
Sach- und übriger Betriebsaufw and	6'163'625.00		5'913'750.00		4'986'006.67		4'669'618.23	
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'799'260.00		1'615'780.00		1'396'469.40		1'227'991.25	
Finanzaufw and	372'810.00		166'650.00		66'330.83		128'230.10	
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'405'400.00		1'357'120.00		1'550'820.00		1'040'885.00	
Transferaufw and	16'070'235.00		16'173'110.00		15'544'436.73		14'733'695.07	
Durchlaufende Beiträge	50'100.00		34'700.00		.00		.00	
Ausserordentlicher Aufw and	197'049.00		4'223'284.00		34'457.67		2'542'240.00	
Interne Verrechnungen	325'520.00		269'520.00		218'451.53		233'500.00	
Ertrag		32'076'029.00		35'004'174.00		29'747'377.79		31'228'172.68
Fiskalertrag		19'123'358.00		18'448'580.00		16'957'861.05		17'598'230.85
Regalien und Konzessionen		257'500.00		261'000.00		254'973.95		266'685.50
Entgelte		5'217'445.00		5'346'930.00		5'890'162.45		5'379'873.25
Verschiedene Erträge		.00		.00		7.41		63.2
Finanzertrag		659'390.00		4'805'784.00		642'561.60		596'329.25
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		490'465.00		382'120.00		294'978.45		142'825.45
Transferertrag		5'929'941.00		5'426'470.00		5'478'060.95		5'896'138.19
Durchlaufende Beiträge		50'100.00		34'700.00		.00		.00
Ausserordentlicher Ertrag		22'310.00		29'070.00		10'320.40		1'114'526.99
Interne Verrechnungen		325'520.00		269'520.00		218'451.53		233'500.00
Abschlusskonten	81'935.00	209'160.00	64'880.00	475'070.00	646'784.51	.00	1'651'156.13	.00
Abschluss Erfolgsrechnung	81'935.00	209'160.00	64'880.00	475'070.00	646'784.51		1'651'156.13	
	-127'225.00		-410'190.00		646'784.51		1'651'156.13	

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	32'285'189.00	32'285'189.00	35'479'244.00	35'479'244.00	29'747'377.79	29'747'377.79	31'228'172.68	31'228'172.68
0 Allgemeine Verwaltung	3'085'180.00	201'740.00	2'983'700.00	246'880.00	2'763'072.66	222'359.30	2'667'616.75	215'232.35
Nettoaufwand		2'883'440.00		2'736'820.00		2'540'713.36		2'452'384.40
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	804'730.00	655'430.00	804'900.00	678'100.00	821'412.00	703'571.13	838'469.25	1'064'642.20
Nettoaufwand		149'300.00		126'800.00		117'840.87		-226'172.95
2 Bildung	7'200'610.00	847'905.00	7'004'610.00	809'390.00	6'179'189.85	845'349.95	7'265'957.85	747'918.35
Nettoaufwand		6'352'705.00		6'195'220.00		5'333'839.90		6'518'039.50
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	213'595.00	18'900.00	199'010.00	14'000.00	195'887.40	14'611.75	191'470.85	33'992.00
Nettoaufwand		194'695.00		185'010.00		181'275.65		157'478.85
4 Gesundheit	48'500.00		39'400.00		42'599.15		43'733.90	
Nettoaufwand		48'500.00		39'400.00		42'599.15		43'733.90
5 Soziale Sicherheit	11'226'625.00	5'047'721.00	11'084'080.00	4'769'270.00	11'009'616.84	4'656'824.48	10'153'404.37	4'852'413.01
Nettoaufwand		6'178'904.00		6'314'810.00		6'352'792.36		5'300'991.36
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	2'121'330.00	237'900.00	2'065'250.00	271'200.00	1'972'046.15	329'732.80	1'810'834.40	254'574.50
Nettoaufwand		1'883'430.00		1'794'050.00		1'642'313.35		1'556'259.90
7 Umweltschutz und Raumordnung	4'803'155.00	4'469'555.00	8'927'724.00	8'587'154.00	4'158'005.70	4'063'506.00	3'470'354.50	3'324'445.80
Nettoaufwand		333'600.00		340'570.00		94'499.70		145'908.70
8 Volkswirtschaft	41'725.00	262'500.00	41'720.00	265'100.00	40'975.90	268'397.36	32'964.95	270'179.83
Nettoertrag		220'775.00		223'380.00		227'421.46		237'214.88
9 Finanzen und Steuern	2'739'739.00	20'543'538.00	2'328'850.00	19'838'150.00	2'564'572.14	18'643'025.02	4'753'365.86	20'464'774.64
Nettoertrag		17'803'799.00		17'509'300.00		16'078'452.88		15'711'408.78

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022		Rechnung 2021	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG	12'824'000.00	12'824'000.00	17'853'500.00	17'853'500.00	3'762'722.00	3'762'722.00	2'245'504.80	2'245'504.80
0 Allgemeine Verwaltung	189'000.00		120'000.00		0.00		0.00	
Nettoaussgaben		189'000.00		120'000.00		0.00		0.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	150'000.00		0.00	0.00	46'633.00		0.00	
Nettoaussgaben		150'000.00		0.00		46'633.00		0.00
2 Bildung	7'070'000.00		3'147'000.00	3'000.00	360'003.25		162'483.95	
Nettoaussgaben		7'070'000.00		3'144'000.00		360'003.25		162'483.95
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	0.00		0.00		0.00		0.00	
Nettoaussgaben		0.00		0.00		0.00		0.00
4 Gesundheit	0.00		0.00		0.00		0.00	
Nettoaussgaben		0.00		0.00		0.00		0.00
5 Soziale Sicherheit	0.00		0.00		0.00		0.00	
Nettoaussgaben		0.00		0.00		0.00		0.00
6 Verkehr / Nachrichtenübermittlung	1'215'000.00		1'240'000.00		459'712.10		146'247.70	
Nettoaussgaben		1'215'000.00		1'240'000.00		459'712.10		146'247.70
7 Umweltschutz / Raumordnung	3'400'000.00	750'000.00	6'558'000.00	6'735'500.00	2'528'221.95	368'151.70	1'500'871.05	420'902.10
Nettoaussgaben		2'650'000.00		-177'500.00		2'160'070.25		1'079'968.95
8 Volkswirtschaft	50'000.00		50'000.00		0.00		0.00	
Nettoaussgaben		50'000.00		50'000.00		0.00		0.00
9 Finanzen und Steuern	750'000.00	12'074'000.00	6'738'500.00	11'115'000.00	368'151.70	3'394'570.30	435'902.10	1'824'602.70
Nettoinvestitionen		11'324'000.00		4'376'500.00		3'026'418.60		1'388'700.60

6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis aus der Finanzplanung zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Aus der periodischen Neubewertung des Finanzvermögens können sich Veränderungen in den Neubewertungsreserven FV ergeben. Der nachfolgende Nachweis zeigt das voraussichtliche Eigenkapital gemäss Finanzplan 2023 – 2028. Weil im Finanzplan das bereits genehmigte Budget 2023 auch mit den für die Finanzplanung getroffenen Prognoseannahmen überarbeitet wird, entstehen Unterschiede zu Aussagen im vorliegenden Budget 2024.

	Prognoseperiode				
	2022 Basisjahr	2023		2024	
		Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand
29 Eigenkapital	43'865		48'482		49'021
290 Spezialfinanzierungen					
29000 Spezialfinanzierungen im EK	0.0	312.3	312.3	450.9	763.2
29000 Feuerwehr, zweiseitig	299.1	-8.8	290.3	-3.1	287.2
29001 Wasserversorgung	717.4	135.2	852.7	102.2	954.9
29002 Abwasserentsorgung	765.3	-480.7	284.6	-243.5	41.2
29003 Abfallentsorgung	550.9	68.0	619.0	56.8	675.7
2900x Übertragung VV nach Art. 85a	0.0	4'189.8	4'189.8		4'189.8
292 Globalbudgetbereiche					
2920x Rücklagen in Globalbudgetb.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
293 Vorfinanzierungen					
29300 Allgemeiner Haushalt	1'524.9	4.5	1'529.3	44.8	1'574.1
29306 Allg. Haushalt (SF Schulanlagen)	1'400.0		1'400.0		1'400.0
29307 Allg. Haushalt (Erneuerungsreserve)	272.3		272.3		272.3
29301 Wasserversorgung Werterhalt	3'309.5	258.8	3'568.3	251.6	3'820.0
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	11'099.0	297.0	11'396.0	157.2	11'553.2
294 Reserven					
29400 Finanzpolitische Reserve	1'828.6	0.0	1'828.6	0.0	1'828.6
296 Neubewertungsreserve FV					
29600 Neubewertungsreserve FV	10'934.8		10'934.8		10'934.8
29601 Schwankungsreserve	1'095.9		1'095.9		1'095.9
2961x Marktwertreserve	0.0		0.0		0.0
298 übriges Eigenkapital					
2980x übriges Eigenkapital	0.0		0.0		0.0
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			9'907.7		9'630.7
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	10'062.3	-154.6	9'907.7	-277.0	9'630.7

6.1 Kommentare zur Auswertung

SG 290 Spezialfinanzierungen

Hier handelt es sich um den Rechnungsausgleich der Spezialfinanzierungen. Darin sind die jeweiligen kumulierten Rechnungsergebnisse der Vorjahre enthalten. Ein positiver Betrag bedeutet, die Spezialfinanzierung hat einen Bilanzüberschuss (Eigenkapital). Ein negativer Betrag bedeutet, die Spezialfinanzierung muss Massnahmen ergreifen, damit innert 8 Jahren seit Entstehen der negative Betrag wieder abgebaut werden kann.

- 29000: Die Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig) kann dank umsichtiger Ausgabenplanung benötigte Reserven aufbauen.
- 29001: Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung kann dank der Gebührenerhöhung die nötigen Reserven aufbauen.
- 29002: Die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung hat grösseren Unterhaltsbedarf, daher werden die Reserven abgebaut. Die Entwicklung muss im Auge behalten werden.
- 29003: Die Spezialfinanzierung Abfallentsorgung konnte die nötigen Reserven aufbauen.
- 2900x: Hierbei handelt es sich um die neue Spezialfinanzierung «Übertragung Primäranlagen», welche aus dem Buchgewinn aus der Übertragung an die Waret Ende 2023 gebildet werden muss.

SG 292 Rücklagen der Globalbereiche

In Heimberg gibt es keine Globalbereiche, daher ist dieser Bereich oben gar nicht angezeigt.

SG 293 Vorfinanzierungen

Vorfinanzierungen sind einerseits die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserentsorgung und Abfall, welche dazu dienen, den Werterhalt der Anlagen zu finanzieren und andererseits enthält diese Sachgruppe auch die Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung sowie die Erneuerungsreserven der Liegenschaften Finanzvermögen und seit 2021 auch die neue Spezialfinanzierung Investitionen in Schulanlagen.

SG 296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen

Das Finanzvermögen mit Stand per 31.12.2015 musste auf den 01.01.2016 neu bewertet werden. Die daraus entstandenen Bewertungsgewinne mussten in eine Neubewertungsreserve Finanzvermögen (Konto 29600.01) eingelegt werden. Nach einer Sperrfrist von 5 Jahren, d.h. ab 01.01.2021 musste daraus eine Schwankungsreserve gebildet werden. Heimberg hat ein Gemeindereglement erlassen, d.h. nach der entsprechenden Einlage in die Schwankungsreserven im Jahr 2021 wird die restliche Neubewertungsreserve nicht aufgelöst.

7 Anträge des Gemeinderates

- Genehmigung der Steueranlage für die Gemeindesteuern der natürlichen Personen (NP) von 1.60 Einheiten der einfachen Staatssteuer
- Genehmigung der Steueranlage für die Gemeindesteuern der juristischen Personen (JP) von 1.60 Einheiten der einfachen Staatssteuer
- Genehmigung der Steueranlage für die Liegenschaftssteuern mit 1.20 ‰ der amtlichen Werte
- Genehmigung Budget 2024 bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF 31'877'734	CHF 31'750'509
<i>Aufwandüberschuss</i>		<i>CHF 127'225</i>
darin enthalten		
Allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)	CHF 27'580'684	CHF 27'580'684
<i>Aufwand-/ Ertragsüberschuss</i>	<i>CHF 0</i>	
Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig)	CHF 487'930	CHF 485'600
<i>Aufwandüberschuss</i>		<i>CHF 2'330</i>
Spezialfinanzierung Wasserversorgung	CHF 1'116'725	CHF 1'142'360
<i>Ertragsüberschuss</i>	<i>CHF 25'635</i>	
Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	CHF 1'938'255	CHF 1'731'425
<i>Aufwandüberschuss</i>		<i>CHF 206'830</i>
Spezialfinanzierung Abfall	CHF 754'140	CHF 810'440
<i>Ertragsüberschuss</i>	<i>CHF 56'300</i>	

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

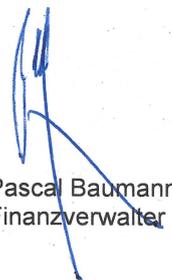
Einwohnergemeinde Heimberg



Andrea Erni Hänni
Gemeindepräsidentin



Oliver Jaggi
Gemeindeschreiber



Pascal Baumann
Finanzverwalter

Heimberg, 18. September 2023

8 Genehmigung Budget

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Heimberg hat das Budget 2024 am 4. Dezember 2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 18. September 2023 genehmigt.

Heimberg, 4. Dezember 2023

Gemeindeversammlung Heimberg

Andrea Erni Hänni
Gemeindepräsidentin

Olivier Jodji
Gemeinbeschreiber

Definitive Version mit
Unterschriften wird nach der
GV vom 04.12.2023 erstellt.