

## Vorbericht Budget 2021

---

### 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 2021 wurde mit 7'003 Einwohnern und davon 4'444 Steuerzahlern gerechnet. In Heimberg sind ca. 225 juristische Personen als Steuerzahler registriert.

#### - *Geplante Steueranlage*

Das Budget wurde

- o mit einer um einen Steueranlagezehntel erhöhten Steueranlage, d.h. mit 1.60 Einheiten der einfachen Staatssteuer berechnet,
- o mit unveränderter Liegenschaftssteueranlage von 1.2<sup>0</sup>/<sub>00</sub> der amtlichen Werte berechnet.

#### - *Investitionen, grössere Projekte*

Gemäss Finanzplan 2020 – 2025 sind im Budgetjahr 2021 Nettoinvestitionen über 3.577 Mio. Franken (Budget Vorjahr = 3.776 Mio. Franken) vorgesehen. Diese teilen sich wie folgt auf:

Allgemeiner Steuerhaushalt	1.967 Mio. Franken	(Budget Vorjahr 1.701 Mio. Franken)
Feuerwehr	0.277 Mio. Franken	(Budget Vorjahr 0.000 Mio. Franken)
Wasserversorgung	0.610 Mio. Franken	(Budget Vorjahr 0.660 Mio. Franken)
Abwasserentsorgung	0.723 Mio. Franken	(Budget Vorjahr 1.415 Mio. Franken)
Abfallwesen	0.000 Mio. Franken	(Budget Vorjahr 0.000 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 gestiegenen Investitionen ihre frei verfügbaren flüssigen Mittel aufgebraucht und musste seit 2016 das zinspflichtige Fremdkapital auf inzwischen 15.5 Mio. Franken aufstocken. Im Budgetjahr wird erwartet, dass keine weitere Aufstockung nötig wird, jedoch in den darauffolgenden Jahren muss damit gerechnet werden.

#### - *Situation Eigenkapital*

Das Eigenkapital setzt sich unter HRM2 anders zusammen als unter HRM1. So werden zum bisherigen Eigenkapital (neu als „kumulierte Ergebnisse Vorjahre“ bezeichnet) die Spezialfinanzierungen, die Vorfinanzierungen sowie die Reserven gerechnet. Die Jahresrechnung 2019 hat kumulierte Ergebnisse aus Vorjahren über 8.23 Mio. Franken gezeigt. Gemäss Finanzplanung für die Jahre 2020 – 2025 könnte dieses „Eigenkapital“ bis 2025 auf 6.09 Mio. Franken sinken.

# 1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

## 1.1 Allgemeines

Das Budget 2021 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. Das bestehende Verwaltungsvermögen betrug:

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

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	616'495.00
Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig)	CHF	47'938.00
Spezialfinanzierung Abfall	CHF	2'438.00

### 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. nach 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 Steuerhaushalt 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	1'967'000.00	
./.. Ordentliche Abschreibungen Steuerhaushalt	-1'318'560.00	
Differenz	648'440.00	
<b>Zusätzliche Abschreibungen</b> (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)		<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 2021 sind daher auch keine zusätzlichen Abschreibungen vorgesehen.

### 1.3 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

Eine tiefe Aktivierungsgrenze hat zur Folge, dass viele Investitionen über die individuellen Nutzungsdauern abzuschreiben sind und somit die jährliche Erfolgsrechnung eigentlich entlasten würden, die Höhe der jährlichen Abschreibungen zu Lasten der Erfolgsrechnungen im Laufe der Zeit jedoch enorm zunehmen würde. Eine hohe Aktivierungsgrenze hat zur Folge, dass viele Unterhaltskosten direkt der Erfolgsrechnung belastet, d.h. sofort zu 100% abgeschrieben werden.

## 2 Erläuterungen

### 2.1 Allgemeines

#### - Ausgangslage

Der Steuerhaushalt in der Jahresrechnung 2019 hat mit einem Aufwandüberschuss von CHF 1'201'057.37 abgeschlossen. Die kumulierten Ergebnisse hatten per 01.01. 2020 einen Bestand von CHF 8'233'769.51.

Im sechsten Budget nach HRM2, d.h. für das Budgetjahr 2021, rechnen wir beim Steuerhaushalt mit einem Aufwandüberschuss von CHF 635'860.00 nach Erhöhung der Steueranlage auf 1.60 Einheiten der einfachen Staatssteuer. Zusammen mit dem budgetierten Aufwandüberschuss für 2020 von CHF 661'695.00 dürften die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre daher auf CHF 6'936'274.51 absinken.

#### - Steueranlage

Im vorliegenden Budget 2021 wurde mit einer um einen Steueranlagezehntel erhöhten Steueranlage gerechnet, d.h. die Steueranlage wurde von 1.50 Einheiten der einfachen Staatssteuer auf 1.60 Einheiten erhöht. Die Liegenschaftssteuern werden bei 1.20 Promille der amtlichen Werte belassen.

#### - Besonderes (z.B. 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 (z. B. Feuerwehr, Tagesschule, Jugendarbeit, Wasser, Abwasser, Abfall, Liegenschaftlichen Finanzvermögen).

#### - Ergebnisse

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

## 2.2 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

### Aufwand

- Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand (Sachgruppe 30)  
Im vorliegenden Budget wurde mit einer Teuerungszulage von 0.00% gerechnet. Für individuelle Gehaltserhöhungen wurden weitere ca. 1.00% der Lohnsumme d.h. ca. CHF 32'430.00 eingestellt. Gegenüber dem Vorjahresbudget nimmt der Personalaufwand insgesamt um CHF 31'050.00 (0.61%) ab. Gründe dafür sind vor allem in günstigen Personalwechseln, verbunden mit punktuell tieferen Arbeitspensen zu finden.
- Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand (Sachgruppe 31)  
Beim Sach- und übrigen Betriebsaufwand kann gegenüber dem Vorjahresbudget mit einer Abnahme von CHF 178'715.00 (-3.44%) gerechnet werden. Die positive Entwicklung findet sich vor allem in tieferem Bedarf an externen Honoraren für Projektierungen und Planungen Dritter und baulichem sowie betrieblichem Unterhalt.
- 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 129'020.00 (10.29%) auf inzwischen CHF 1'382'970.00 pro Jahr.
- 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 eingelegt und andererseits sind auch die Anschlussgebühren einzulegen. Gegenüber dem Vorjahresbudget rechnen wir mit unverändertem Bedarf von CHF 1'044'850.00.
- Erläuterung zur Entwicklung des Transferaufwandes (Sachgruppe 36)  
Der Transferaufwand von Total CHF 15'831'460.00 beinhaltet vor allem die Aufwendungen für die verschiedenen Lastenverteiler sowie die Sozialhilfe an sich. Gegenüber dem Vorjahresbudget nimmt der Transferaufwand um CHF 455'380.00 (2.96%) zu. Hier muss vor allem die Zunahme beim Lastenverteiler Lehrerlöhne um CHF 248'080.00 (plus 10.20%) sowie einen um CHF 272'330.00 (plus 7.52%) höheren Bedarf an den Lastenverteiler Sozialhilfe erwähnt werden. Die Lehrerlöhne steigen aufgrund von geplanten Klasseneröffnungen.
- Erläuterung zur Entwicklung zum ausserordentlichen Aufwand (Sachgruppe 38)  
Diese Sachgruppe gibt zu keinen besonderen Bemerkungen Anlass, ist doch der erwartete Aufwand von CHF 28'380.00 für das Budgetergebnis 2021 nicht relevant.

### Ertrag

- Erläuterung zur Entwicklung des Fiskalertrages (Sachgruppe 40)  
Der Fiskalertrag nimmt gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 734'310.00 (4.79%) zu. Für das Budgetjahr 2021 müssen wir – Corona bedingt – mit Steuerausfällen rechnen, die durch die Entwicklung der Einwohnerzahlen nicht aufgefangen werden können, deshalb hat der Gemeinderat entschieden, die Steueranlage von heute 1.50 Einheiten der einfachen Staatssteuer auf 1.60 Einheiten zu beantragen. Die Erhöhung ist im Budget bereits berücksichtigt.
- Erläuterung zur Entwicklung der Entgelte (Sachgruppe 42)  
Bei den Entgelten rechnen wir mit einer Zunahme um CHF 17'000.00 (0.33%). Diese Sachgruppe verhält auf dem Niveau des Vorjahresbudgets.
- Erläuterung zur Entwicklung der verschiedenen Erträge (Sachgruppe 43)  
Im Budgetjahr können keine Zahlungen für die Abschöpfung von Planungsmehrwerten erwartet werden, daher ist hier der Umsatz mit CHF 0.00 budgetiert und in diesem Sinne gegenüber dem Vorjahresbudget unverändert.
- Erläuterung zur Entwicklung der Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (Sachgruppe 45)  
Im Budgetjahr werden erstmals nicht nur die Abschreibungen der Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser durch eine Entnahme aus den Spezialfinanzierungen Werterhalt neutralisiert, sondern auch die Unterhaltskosten, welche unterhalb der Aktivierungsgrenze sind und daher im Budget vorgesehen werden, deshalb nehmen die Entnahmen gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 370'420.00 (387.67%) auf CHF 465'970.00 zu.

- Erläuterung zur Entwicklung des Transferertrages (Sachgruppe 46)  
Der Transferertrag von Total CHF 5'569'550.00 beinhaltet vor allem Rückerstattungen aus den Lastenverteilern. Er nimmt gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 419'610.00 (7.01%) ab. Hier müssen wir vor allem mit tieferen Rückerstattungen des Kantons aus den Lastenverteilern rechnen.

## 2.3 Investitionen

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

Investitionsprogramme	Total	Subv./ Beitr.	Netto	2020	2021	2022	2023	2024	2025	später
Steuerhaushalt	38'952	-16'020	22'932	1'787	1'967	1'309	3'885	5'996	3'992	3'996
1500 Spezialfinanzierung Feuerwehr	339	-8	331	-	277	-	54	-	-	-
7101 Spezialfinanzierung Wasser	3'956	-	3'956	565	610	430	475	468	468	940
7201 Spezialfinanzierung Abwasser	30'848	-21'165	9'683	1'290	723	1'827	2'283	1'249	1'243	1'068
7301 Spezialfinanzierung Abfall	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Gesamttotal</b>	<b>74'095</b>	<b>-37'193</b>	<b>36'902</b>	<b>3'643</b>	<b>3'577</b>	<b>3'566</b>	<b>6'697</b>	<b>7'713</b>	<b>5'703</b>	<b>6'004</b>

Nettoinvestitionen in der Planungsphase

30'898

Im Budgetjahr 2021 sind Nettoinvestitionen von insgesamt 3.577 Mio. Franken geplant. Weitergehende Erläuterungen zum Investitionsprogramm finden sich im Vorbericht zum Finanzplan.

## 3 Ergebnis

### 3.1 Allgemeine Übersicht

Ergebnis Gesamthaushalt		
<b>CHF -255'480.00</b>		
<b>Ergebnis Steuerhaushalt</b>  <b>CHF -635'860.00</b>	<b>Ergebnis SF Feuerwehr (zweiseitig)</b>  <b>CHF 50.00</b>	<b>Ergebnis Spezialfinanzierungen (SF) gebührenfinanziert</b>  <b>CHF 380'330.00</b>
		<b>Ergebnis Wasser</b> CHF 232'280.00
		<b>Ergebnis Abwasser</b> CHF 125'610.00
		<b>Ergebnis Abfall</b> CHF 22'440.00

	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
<b>Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)</b>	<b>-255'480.00</b>	<b>-596'965.00</b>	<b>-1'101'264.36</b>	<b>41'085.36</b>	<b>789'770.71</b>
Jahresergebnis ER Steuerhaushalt (SG 900)	-635'860.00	-661'695.00	-1'201'057.37	-309'880.80	0.00
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	380'380.00	64'730.00	99'793.01	350'966.16	789'770.71
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	12'844'960.00	12'287'210.00	11'799'127.60	11'725'630.95	11'607'585.40
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	854'340.00	954'030.00	860'076.70	774'542.80	1'227'764.80
Liegenschaftssteuern (SG 4021)	1'700'170.00	1'454'030.00	1'405'089.10	1'398'314.70	1'352'741.30

### 3.2 Übersicht Ergebnis Gesamthaushalt Gemeinde

#### Erfolgsrechnung

<b>Erfolgsrechnung</b>		<b>Budget 2021</b>	<b>Budget 2020</b>	<b>Rechnung 2019</b>	<b>Rechnung 2018</b>
Betrieblicher Aufw and (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-28'348'090.00	-27'973'455.00	-27'021'084.61	-26'200'796.89
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	27'590'530.00	26'893'410.00	26'725'471.89	25'735'948.55
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-757'560.00</b>	<b>-1'080'045.00</b>	<b>-295'612.72</b>	<b>-464'848.34</b>
Finanzaufw and (SG 34)	CHF	-94'550.00	-127'780.00	-119'494.54	-135'270.30
Finanzertrag (SG 44)	CHF	614'510.00	633'070.00	637'284.05	760'867.65
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>519'960.00</b>	<b>505'290.00</b>	<b>517'789.51</b>	<b>625'597.35</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-237'600.00</b>	<b>-574'755.00</b>	<b>222'176.79</b>	<b>160'749.01</b>
Ausserordentlicher Aufw and (SG 38)	CHF	-28'380.00	-36'210.00	-1'380'726.00	-154'580.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	10'500.00	14'000.00	57'284.85	34'916.35
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-17'880.00</b>	<b>-22'210.00</b>	<b>-1'323'441.15</b>	<b>-119'663.65</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzfehlbetrag)</b>	<b>CHF</b>	<b>-255'480.00</b>	<b>-596'965.00</b>	<b>-1'101'264.36</b>	<b>41'085.36</b>

Bei der Übersicht ist zu beachten, dass die internen Verrechnungen (SG 39/49 - w eil sie sich insgesamt ausgleichen - nicht berücksichtigt werden. Dadurch wird der Gesamtumsatz hier tiefer ausgew iesen, als in der eigentlichen Erfolgsrechnung (vergleiche Ziffer 4.1).

<b>Investitionsrechnung</b>		<b>Budget 2021</b>	<b>Budget 2020</b>	<b>Rechnung 2019</b>	<b>Rechnung 2018</b>
Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	-4'965'000.00	-3'935'900.00	-1'581'046.75	-4'234'048.66
Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	1'388'000.00	160'000.00	43'307.05	120'270.00
<b>Ergebnis Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)</b>	<b>CHF</b>	<b>-3'577'000.00</b>	<b>-3'775'900.00</b>	<b>-1'537'739.70</b>	<b>-4'113'778.66</b>

<b>Selbstfinanzierung:</b>		<b>Budget 2021</b>	<b>Budget 2020</b>	<b>Rechnung 2019</b>	<b>Rechnung 2018</b>
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90 CHF	-255'480.00	-596'965.00	-1'101'264.36	41'085.36
Abschreibungen Verw altungsvermögen	33 CHF	1'382'970.00	1'253'950.00	1'090'076.15	997'288.40
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 CHF	1'044'850.00	1'044'850.00	924'190.00	1'000'587.50
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 CHF	-465'970.00	-95'550.00	-149'168.05	-19'955.75
Wertberichtigungen Darlehen Verw altungsvermögen (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	51'800.00	150'100.00	181'485.65	150'104.55
Zusätzliche Abschreibungen	383 CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389 CHF	28'380.00	36'210.00	1'380'726.00	154'580.00
Aufw ertung Finanzvermögen	4490 CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 CHF	-10'500.00	-14'000.00	-57'284.85	-34'916.35
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>1'776'050.00</b>	<b>1'778'595.00</b>	<b>2'268'760.54</b>	<b>2'288'773.71</b>
<b>Nettoinvestitionen:</b>					
Ergebnis der Investitionsrechnung	5 ./ 6 CHF	-3'577'000.00	-3'775'900.00	-1'537'739.70	-4'113'778.66
<b>Finanzierungsergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-1'800'950.00</b>	<b>-1'997'305.00</b>	<b>731'020.84</b>	<b>-1'825'004.95</b>

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

### 3.3 Ergebnis Steuerhaushalt

		<u>Budget 2021</u>	<u>Budget 2020</u>	<u>Rechnung 2019</u>	<u>Rechnung 2018</u>
Betrieblicher Aufw and (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-24'678'260.00	-24'322'845.00	-23'476'894.92	-22'883'584.70
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	23'570'960.00	23'203'060.00	23'106'337.79	22'097'581.35
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-1'107'300.00	-1'119'785.00	-370'557.13	-786'003.35
Finanzaufw and (SG 34)	CHF	-92'610.00	-126'120.00	-116'767.54	-133'474.15
Finanzertrag (SG 44)	CHF	581'930.00	606'420.00	609'708.45	729'260.35
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	489'320.00	480'300.00	492'940.91	595'786.20
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-617'980.00</b>	<b>-639'485.00</b>	<b>122'383.78</b>	<b>-190'217.15</b>
Ausserordentlicher Aufw and (SG 38)	CHF	-28'380.00	-36'210.00	-1'380'726.00	-154'580.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	10'500.00	14'000.00	57'284.85	34'916.35
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-17'880.00	-22'210.00	-1'323'441.15	-119'663.65
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzfehlbetrag)</b>	<b>CHF</b>	<b>-635'860.00</b>	<b>-661'695.00</b>	<b>-1'201'057.37</b>	<b>-309'880.80</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. Wie bereits erwähnt, werden die internen Verrechnungen (SG 39/49) hier nicht berücksichtigt.

Bei einer Steueranlage von 1.50 Einheiten der einfachen Staatssteuer vermögen die Steuereinnahmen die Ausgaben nicht zu decken. Ein Steueranlagezehntel beträgt im Budgetjahr ca. CHF 850'000.00, d.h. eine Erhöhung der Steueranlage um ca. 1.8 Steueranlagezehntel auf 1.68 Einheiten würde das Budget ausgleichen. Der Gemeinderat hat entschieden, der Gemeindeversammlung eine Steuererhöhung auf 1.60 Einheiten zu beantragen. Das Budget ist entsprechend berechnet worden.

### 3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig)

		<u>Budget 2021</u>	<u>Budget 2020</u>	<u>Rechnung 2019</u>	<u>Rechnung 2018</u>
Betrieblicher Aufw and (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-471'610.00	-439'170.00	-475'509.79	-424'878.34
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	473'600.00	491'200.00	473'217.60	471'534.10
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	1'990.00	52'030.00	-2'292.19	46'655.76
Finanzaufw and (SG 34)	CHF	-1'940.00	-1'660.00	-2'727.00	-1'796.15
Finanzertrag (SG 44)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	-1'940.00	-1'660.00	-2'727.00	-1'796.15
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>50.00</b>	<b>50'370.00</b>	<b>-5'019.19</b>	<b>44'859.61</b>
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
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzüberschuss)</b>	<b>CHF</b>	<b>50.00</b>	<b>50'370.00</b>	<b>-5'019.19</b>	<b>44'859.61</b>

Kommentar: Die Feuerwehr ist eine zweiseitige Spezialfinanzierung (SF) und darf somit den Steuerhaushalt weder be- noch entlasten. Das Ergebnis der Erfolgsrechnung wird dem Spezialfinanzierungskonto in der Bilanz (Konto 29000.01) belastet oder gutgeschrieben. Per 31.12.2019 hatte die Spezialfinanzierung einen positiven Bestand und damit die Feuerwehr ein Eigenkapital von CHF 24'355.83. Rechnen wir die Budgetergebnisse 2020 und 2021 hinzu, dürfte das Eigenkapital der SF Feuerwehr Ende 2021 auf CHF 74'775.83 ansteigen.

### 3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

		<u>Budget 2021</u>	<u>Budget 2020</u>	<u>Rechnung 2019</u>	<u>Rechnung 2018</u>
Betrieblicher Aufw and (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-1'139'540.00	-1'119'830.00	-1'136'092.75	-1'046'115.20
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	1'349'180.00	1'161'650.00	1'142'847.40	1'109'446.90
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	209'640.00	41'820.00	6'754.65	63'331.70
Finanzaufw and (SG 34)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	22'640.00	21'430.00	22'014.75	22'233.65
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	22'640.00	21'430.00	22'014.75	22'233.65
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>232'280.00</b>	<b>63'250.00</b>	<b>28'769.40</b>	<b>85'565.35</b>
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
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzüberschuss)</b>	<b>CHF</b>	<b>232'280.00</b>	<b>63'250.00</b>	<b>28'769.40</b>	<b>85'565.35</b>

Kommentar: Die Wasserversorgung ist eine gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung und 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 31.12.2019 hatte das Spezialfinanzierungskonto einen positiven Bestand (Eigenkapital der Wasserversorgung) von CHF 493'747.28. Rechnen wir die Budgetergebnisse 2020 und 2021 hinzu, dürfte das Eigenkapital der SF Wasser Ende 2021 auf CHF 789'277.28 ansteigen.

### 3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

		<u>Budget 2021</u>	<u>Budget 2020</u>	<u>Rechnung 2019</u>	<u>Rechnung 2018</u>
Betrieblicher Aufw and (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-1'299'880.00	-1'317'260.00	-1'200'269.10	-1'105'197.85
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	1'416'790.00	1'227'500.00	1'188'150.70	1'249'177.45
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	116'910.00	-89'760.00	-12'118.40	143'979.60
Finanzaufw and (SG 34)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	8'700.00	4'200.00	4'500.55	8'281.60
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	8'700.00	4'200.00	4'500.55	8'281.60
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>125'610.00</b>	<b>-85'560.00</b>	<b>-7'617.85</b>	<b>152'261.20</b>
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
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzüberschuss /-fehlbetrag)</b>	<b>CHF</b>	<b>125'610.00</b>	<b>-85'560.00</b>	<b>-7'617.85</b>	<b>152'261.20</b>

Kommentar: Die Abwasserentsorgung ist eine gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung und 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 31.12.2019 hatte das Spezialfinanzierungskonto einen positiven Bestand (Eigenkapital der Abwasserentsorgung) von CHF 692'382.75. Rechnen wir die Budgetergebnisse 2020 und 2021 hinzu, dürfte das Eigenkapital der SF Abwasser Ende 2021 auf CHF 732'432.75 ansteigen.

### 3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

		Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-758'800.00	-774'350.00	-732'318.05	-741'020.80
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	780'000.00	810'000.00	814'918.40	808'208.75
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	21'200.00	35'650.00	82'600.35	67'187.95
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	1'240.00	1'020.00	1'060.30	1'092.05
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	1'240.00	1'020.00	1'060.30	1'092.05
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>22'440.00</b>	<b>36'670.00</b>	<b>83'660.65</b>	<b>68'280.00</b>
Ausserordentlicher Aufwand (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
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzüberschuss)</b>	<b>CHF</b>	<b>22'440.00</b>	<b>36'670.00</b>	<b>83'660.65</b>	<b>68'280.00</b>

Kommentar: Die Abfallentsorgung ist eine gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung und 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 31.12.2019 hatte das Spezialfinanzierungskonto einen positiven Bestand (Eigenkapital der Abfallentsorgung) von CHF 320'351.80. Rechnen wir die Budgetergebnisse 2020 und 2021 hinzu, dürfte das Eigenkapital der SF Abfall Ende 2021 auf CHF 379'461.80 ansteigen.

## 4 Erfolgsrechnung

### 4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>29'078'360.00</b>	<b>29'078'360.00</b>	<b>28'568'365.00</b>	<b>28'568'365.00</b>	<b>28'859'135.20</b>	<b>28'859'135.20</b>	<b>27'066'313.35</b>	<b>27'066'313.35</b>
<b>Aufwand</b>	<b>28'697'980.00</b>		<b>28'418'075.00</b>		<b>28'746'705.15</b>		<b>26'715'347.19</b>	
Personalaufwand	5'071'370.00		5'102'420.00		5'116'702.25		5'087'435.05	
Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'017'440.00		5'196'155.00		5'192'757.78		4'912'171.80	
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'382'970.00		1'253'950.00		1'090'076.15		997'288.40	
Finanzaufwand	94'550.00		127'780.00		119'494.54		135'270.30	
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'044'850.00		1'044'850.00		924'190.00		1'000'587.50	
Transferaufwand	15'831'460.00		15'376'080.00		14'697'358.43		14'203'314.14	
Ausserordentlicher Aufwand	28'380.00		36'210.00		13'807'226.00		154'580.00	
Interne Verrechnungen	226'960.00		280'630.00		225'400.00		224'700.00	
<b>Ertrag</b>		<b>28'442'500.00</b>		<b>27'821'110.00</b>		<b>27'645'440.79</b>		<b>26'756'432.55</b>
Fiskalertrag		16'071'730.00		15'337'420.00		14'710'276.45		14'669'517.95
Regalien und Konzessionen		245'000.00		250'000.00		241'945.20		247'571.80
Entgelte		5'238'280.00		5'221'280.00		5'259'253.09		5'235'197.75
Verschiedene Erträge		.00		.00		134'776.3		113'400
Finanzertrag		614'510.00		633'070.00		637'284.05		760'867.65
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		465'970.00		95'550.00		149'168.05		19'955.75
Transferertrag		5'569'550.00		5'989'160.00		5'017'066.10		5'450'305.30
Ausserordentlicher Ertrag		10'500.00		14'000.00		57'284.85		34'916.35
Interne Verrechnungen		226'960.00		280'630.00		225'400.00		224'700.00
<b>Abschlusskonten</b>	<b>380'380.00</b>	<b>635'860.00</b>	<b>150'290.00</b>	<b>747'255.00</b>	<b>112'430.05</b>	<b>1'213'694.41</b>	<b>350'966.16</b>	<b>309'880.80</b>
Abschluss Erfolgsrechnung	380'380.00	635'860.00	150'290.00	747'255.00	112'430.05	1213694.41	350'966.16	309880.8
	-255'480.00		-596'965.00		-1'101'264.36		41'085.36	

## 4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>29'078'360.00</b>	<b>29'078'360.00</b>	<b>28'568'365.00</b>	<b>28'568'365.00</b>	<b>28'859'135.20</b>	<b>28'859'135.20</b>	<b>27'066'313.35</b>	<b>27'066'313.35</b>
<b>0 Allgemeine Verwaltung</b>	<b>2'680'890.00</b>	<b>187'350.00</b>	<b>2'732'240.00</b>	<b>197'240.00</b>	<b>2'686'379.75</b>	<b>190'011.65</b>	<b>2'603'613.61</b>	<b>173'165.95</b>
Nettoaufwand		2'493'540.00		2'535'000.00		2'496'368.10		2'430'447.66
<b>1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>792'600.00</b>	<b>999'830.00</b>	<b>787'400.00</b>	<b>1'015'400.00</b>	<b>790'002.14</b>	<b>1'051'917.59</b>	<b>762'130.35</b>	<b>985'331.05</b>
Nettoertrag		207'230.00		228'000.00		261'915.45		223'200.70
<b>2 Bildung</b>	<b>6'110'200.00</b>	<b>828'550.00</b>	<b>6'009'135.00</b>	<b>839'090.00</b>	<b>5'800'083.24</b>	<b>833'773.95</b>	<b>5'699'633.72</b>	<b>751'425.30</b>
Nettoaufwand		5'281'650.00		5'170'045.00		4'966'309.29		4'948'208.42
<b>3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>182'180.00</b>	<b>28'000.00</b>	<b>155'660.00</b>	<b>34'000.00</b>	<b>261'388.60</b>	<b>36'796.00</b>	<b>146'398.75</b>	<b>37'572.00</b>
Nettoaufwand		154'180.00		121'660.00		224'592.60		108'826.75
<b>4 Gesundheit</b>	<b>40'500.00</b>		<b>40'500.00</b>		<b>34'009.15</b>		<b>85'873.05</b>	
Nettoaufwand		40'500.00		40'500.00		34'009.15		85'873.05
<b>5 Soziale Sicherheit</b>	<b>11'260'430.00</b>	<b>4'373'760.00</b>	<b>10'937'200.00</b>	<b>4'795'760.00</b>	<b>10'275'179.68</b>	<b>4'162'258.99</b>	<b>10'235'847.02</b>	<b>4'501'154.80</b>
Nettoaufwand		6'886'670.00		6'141'440.00		6'112'920.69		5'734'692.22
<b>6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>1'820'880.00</b>	<b>286'100.00</b>	<b>2'022'550.00</b>	<b>305'300.00</b>	<b>1'872'180.70</b>	<b>308'866.40</b>	<b>1'728'756.30</b>	<b>290'402.75</b>
Nettoaufwand		1'534'780.00		1'717'250.00		1'563'314.30		1'438'353.55
<b>7 Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>3'979'910.00</b>	<b>3'655'050.00</b>	<b>3'662'340.00</b>	<b>3'379'560.00</b>	<b>4'843'191.60</b>	<b>4'579'845.95</b>	<b>3'542'673.45</b>	<b>3'467'294.65</b>
Nettoaufwand		324'860.00		282'780.00		263'345.65		75'378.80
<b>8 Volkswirtschaft</b>	<b>38'370.00</b>	<b>250'000.00</b>	<b>34'820.00</b>	<b>255'000.00</b>	<b>35'097.71</b>	<b>246'496.90</b>	<b>41'692.45</b>	<b>256'923.36</b>
Nettoertrag		211'630.00		220'180.00		211'399.19		215'230.91
<b>9 Finanzen und Steuern</b>	<b>2'172'400.00</b>	<b>18'469'720.00</b>	<b>2'186'520.00</b>	<b>17'747'015.00</b>	<b>2'261'622.63</b>	<b>17'449'167.77</b>	<b>2'219'694.65</b>	<b>16'603'043.49</b>
Nettoertrag		16'297'320.00		15'560'495.00		15'187'545.14		14'383'348.84

## 5 Investitionsrechnung

### 5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019		Rechnung 2018	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>	<b>6'353'000.00</b>	<b>6'353'000.00</b>	<b>4'095'900.00</b>	<b>4'095'900.00</b>	<b>1'518'437.75</b>	<b>1'624'353.80</b>	<b>4'354'318.66</b>	<b>4'354'318.66</b>
<b>0 Allgemeine Verwaltung</b>	<b>0.00</b>		<b>90'000.00</b>		<b>57'766.15</b>		<b>45'626.16</b>	
Nettoaufgaben		0.00		90'000.00		57'766.15		45'626.16
<b>1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>	<b>280'000.00</b>	<b>3'000.00</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>			
Nettoaufgaben		277'000.00		0.00		0.00		
<b>2 Bildung</b>	<b>425'000.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>335'900.00</b>		<b>490'880.05</b>	<b>37'235.00</b>	<b>2'520'554.15</b>	<b>105'270.00</b>
Nettoaufgaben		410'000.00		335'900.00		453'645.05		2'415'284.15
<b>3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>9'590.70</b>		<b>96'273.80</b>	
Nettoaufgaben		0.00		0.00		9'590.70		96'273.80
<b>4 Gesundheit</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	
Nettoaufgaben		0.00		0.00		0.00		0.00
<b>5 Soziale Sicherheit</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	
Nettoaufgaben		0.00		0.00		0.00		0.00
<b>6 Verkehr / Nachrichtenübermittlung</b>	<b>945'000.00</b>		<b>425'000.00</b>		<b>455'347.10</b>		<b>164'828.60</b>	
Nettoaufgaben		945'000.00		425'000.00		455'347.10		164'828.60
<b>7 Umweltschutz / Raumordnung</b>	<b>3'315'000.00</b>	<b>1'370'000.00</b>	<b>3'085'000.00</b>	<b>160'000.00</b>	<b>461'546.70</b>	<b>6'072.05</b>	<b>1'406'765.95</b>	<b>15'000.00</b>
Nettoaufgaben		1'945'000.00		2'925'000.00		455'474.65		1'391'765.95
<b>8 Volkswirtschaft</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	
Nettoaufgaben		0.00		0.00		0.00		0.00
<b>9 Finanzen und Steuern</b>	<b>1'388'000.00</b>	<b>4'965'000.00</b>	<b>160'000.00</b>	<b>3'935'900.00</b>	<b>43'307.05</b>	<b>1'581'046.75</b>	<b>120'270.00</b>	<b>4'234'048.66</b>
Nettoeinnahmen		3'577'000.00		3'775'900.00		1'537'739.70		4'113'778.66

## 6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben. Der nachfolgende Nachweis zeigt das voraussichtliche Eigenkapital gemäss Finanzplan 2020 – 2025. Weil im Finanzplan das bereits genehmigte Budget 2020 auch überarbeitet wird, können Unterschiede zu Aussagen im vorliegenden Budget 2021 entstehen. Die Auswirkungen der amtlichen Neubewertung 2020 sind in diesem Nachweis jedoch noch nicht berücksichtigt.

	2019 Basisjahr	2020		2021	
		Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand
<b>29 Eigenkapital</b>	<b>36'621</b>		<b>37'763</b>		<b>38'058</b>
<b>290 Spezialfinanzierungen</b>					
29000 Spezialfinanzierungen im EK	0.0	0.0	0.0	-0.0	-0.0
29000 Feuerwehr, zweiseitig	24.4	50.9	75.3	-0.3	75.1
29001 Wasserversorgung	493.7	98.0	591.7	231.3	823.0
29002 Abwasserentsorgung	692.4	-85.7	606.7	124.9	731.6
29003 Abfallentsorgung	320.4	36.8	357.2	22.5	379.8
2900x Übertragung VV nach Art. 85a	0.0		0.0		0.0
<b>292 Globalbudgetbereiche</b>					
2920x Rücklagen in Globalbudgetb.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>293 Vorfinanzierungen</b>					
29300 Allgemeiner Haushalt	1'843.0	22.2	1'865.2	17.9	1'883.1
29301 Wasserversorgung Werterhalt	2'096.5	326.0	2'422.5	168.1	2'590.6
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	9'407.1	590.7	9'997.8	387.4	10'385.2
<b>294 Reserven</b>					
29400 Finanzpolitische Reserve	1'470.4	103.0	1'573.4	0.0	1'573.4
<b>296 Neubewertungsreserve FV</b>					
29600 Neubewertungsreserve FV	12'039.2		12'039.2	-1'073.9	10'965.4
29601 Schenkungsreserve	0.0		0.0	1'073.9	1'073.9
2961x Marktwerterreserve	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>8'233.8</b>		<b>8'233.8</b>		<b>7'577.4</b>
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	8'233.8	0.0	8'233.8	-656.4	7'577.4

### 6.1 Kommentare zur Auswertung

#### SG 290 Spezialfinanzierungen

Hier handelt es sich um diejenigen Spezialfinanzierungen, welche die bisherigen 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 in 8 Jahren seit entstehen der negative Betrag wieder abgebaut ist.

- 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 und daher werden die Reserven leicht abgebaut.
- 29003: Die Spezialfinanzierung Abfallentsorgung kann dank der Gebührenerhöhung die nötigen Reserven aufbauen.

#### 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 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.

SG 296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen

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. Wenn kein Gemeindereglement erlassen wird, muss nach einer Sperrfrist von 5 Jahren, d.h. ab 01.01.2021 daraus einerseits eine Schwankungsreserve gebildet und andererseits der Rest innerhalb von weiteren 5 Jahren linear wieder aufgelöst werden. Heimberg hat ein Gemeindereglement erlassen und wird im Budgetjahr die entsprechenden Einlagen in die Schwankungsreserven vornehmen, die restliche Neubewertungsreserve jedoch nicht auflösen.

SG 299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag

Der Bilanzüberschuss enthält die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre. Unter HRM1 wurde diese Grösse als Eigenkapital bezeichnet.

**7 Anträge des Gemeinderates**

- a) Genehmigung die Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.50 Einheiten der einfachen Staatssteuer auf 1.60 Einheiten der einfachen Staatssteuer zu erhöhen.
- b) Genehmigung der Steueranlage für die Liegenschaftssteuern mit 1.20<sup>0/00</sup> der amtlichen Werte.
- c) Genehmigung Budget 2021 bestehend aus:

		Aufwand		Ertrag
<b>Gesamthaushalt</b>	<b>CHF</b>	<b>29'078'360.00</b>	<b>CHF</b>	<b>28'822'880.00</b>
<i>Aufwandüberschuss</i>			<i>CHF</i>	<i>255'480.00</i>
bestehend aus				
<u>Steuerhaushalt</u>	CHF	25'406'590.00	CHF	24'770'730.00
<i>Aufwandüberschuss</i>			<i>CHF</i>	<i>635'860.00</i>
<u>SF Feuerwehr (zweiseitig)</u>	CHF	473'550.00	CHF	473'600.00
<i>Ertragsüberschuss</i>	<i>CHF</i>	<i>50.00</i>		
<u>SF Wasserversorgung</u>	CHF	1'139'540.00	CHF	1'371'820.00
<i>Ertragsüberschuss</i>	<i>CHF</i>	<i>232'280.00</i>		
<u>SF Abwasserentsorgung</u>	CHF	1'299'880.00	CHF	1'425'490.00
<i>Ertragsüberschuss</i>	<i>CHF</i>	<i>125'610.00</i>		
<u>SF Abfallentsorgung</u>	CHF	758'800.00	CHF	781'240.00
<i>Ertragsüberschuss</i>	<i>CHF</i>	<i>22'440.00</i>		

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Einwohnergemeinde Heimberg

Niklaus Röthlisberger  
Gemeindepräsident

Oliver Jaggi  
Gemeindeschreiber

Markus Gempeler  
Finanzverwalter

Heimberg, Dienstag, 27. Oktober 2020

## **8 Genehmigung Budget**

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Heimberg hat das Budget 2021 am 30.11.2020 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 12.10.2020 genehmigt.

Heimberg, Dienstag, 27. Oktober 2020

Gemeindeversammlung Heimberg

Niklaus Röthlisberger  
Gemeindepräsident

Oliver Jaggi  
Gemeindeschreiber