



eigenständig
fortschrittlich
regional stark

Vorbericht Budget 2023

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, 19. Oktober 2022
(Axioma 4234)

Genehmigt durch den Gemeinderat am 17. Oktober 2022

Genehmigt durch die Gemeindeversammlung am

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	3
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	4
1.1	Allgemeines	4
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	7
3	Ergebnis 2023	7
3.1	Allgemeine Übersicht	7
3.2	Ergebnis-Übersicht Gesamthaushalt Gemeinde	8
3.3	Ergebnis-Übersicht Steuerhaushalt	9
3.4	Ergebnis-Übersicht Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig)	9
3.5	Ergebnis-Übersicht Spezialfinanzierung Wasser	10
3.6	Ergebnis-Übersicht Spezialfinanzierung Abwasser	10
3.7	Ergebnis-Übersicht 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 2023

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 Rechnungsmodell 2 (HRM2).

- Gemeindespezifische Informationen

Für die Berechnungen am Budget 2023 wurde mit 7'261 Einwohnern und davon 4'569 Steuerzahlern gerechnet. In Heimberg sind ca. 243 juristische Personen als Steuerzahler registriert.

- Geplante Steueranlage

Das Budget wurde

- o mit einer Steueranlage von 1.60 Einheiten der einfachen Staatssteuer berechnet und zwar sowohl für die natürlichen Personen (N.P.) als auch für die juristischen Personen (J.P.). Seit 2021 könnten hierzu unterschiedliche Steueranlagen festgelegt werden.
- o mit unveränderter Liegenschaftssteueranlage von 1.2⁰/₀₀ der amtlichen Werte berechnet.

- Investitionen, grössere Projekte

Gemäss Finanzplan 2022 – 2027 sind im Budgetjahr 2023 Nettoinvestitionen über 4.377 Mio. Franken (Budget Vorjahr = 6.195 Mio. Franken) vorgesehen. Diese teilen sich wie folgt auf:

Allgemeiner Steuerhaushalt	5.598 Mio. Franken	(Budget Vorjahr 3.286 Mio. Franken)
Feuerwehr	0.000 Mio. Franken	(Budget Vorjahr 0.027 Mio. Franken)
Wasserversorgung	-2.907 Mio. Franken	(Budget Vorjahr 1.150 Mio. Franken)
Abwasserentsorgung	1.686 Mio. Franken	(Budget Vorjahr 1.732 Mio. Franken)
Abfallwesen	0.000 Mio. Franken	(Budget Vorjahr 0.000 Mio. Franken)

An der Urnenabstimmung vom 25.09.2022 wurde die Übertragung der Primäranlagen an die Waret AG beschlossen. Weil diese Vorgänge über die Investitionsrechnung zu verbuchen sind, resultiert in der Wasserversorgung eine Desinvestition.

- Wichtige Planungsmassnahmen

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

Allgemeiner Steuerhaushalt	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 und musste seit 2016 das zinspflichtige Fremdkapital auf inzwischen 15.5 Mio. Franken aufstocken. Im Budgetjahr wird gemäss Finanzplanung keine Aufstockung nötig sein. Eine tatsächliche Aufstockung wird erst vorgenommen, wenn sich dies nicht mehr aufschieben lässt.

- Situation Eigenkapital

Zum früheren Eigenkapital (jetzt als „kumulierte Ergebnisse Vorjahre“ oder als "Bilanzüberschuss" bezeichnet) werden die Spezialfinanzierungen, die Vorfinanzierungen sowie die Reserven dazu gerechnet. Die Jahresrechnung 2021 hat kumulierte Ergebnisse aus Vorjahren über 9.63 Mio. Franken gezeigt. Gemäss Finanzplanung für die Jahre 2022 – 2027 dürfte sich dieses „Eigenkapital“ nicht verändern.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2023 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 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 2031, linear abgeschrieben. Daraus ergibt sich ein jährlicher Abschreibungssatz von 6.25% auf dem „alten“ Verwaltungsvermögen:

Allgemeiner Steuerhaushalt	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. 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.

Weil kein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird sind im Budget 2023 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

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

- Ausgangslage

In der Jahresrechnung 2021 hatte der Steuerhaushalt mit CHF 1'392'483.99 Ertragsüberschuss abgeschlossen. Der Bilanzüberschuss hatte per 01.01.2022 einen Bestand von CHF 9'626'253.50.

- Steueranlage

Im vorliegenden Budget 2023 wurde mit 1.60 Einheiten der einfachen Staatssteuer gerechnet. 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 (Feuerwehr, Tagesschule, Jugendarbeit, Wasser, Abwasser, Abfall, Liegenschaften Finanzvermögen).

An der Urnenabstimmung vom 25.09.2022 wurde die Übertragung der Primäranlagen an die Waret AG beschlossen. Bei einem per 31.12.2021 geschätzten Übertragungswert von CHF 4'808'500.00 und einem Buchwert der zu übertragenden Anlagen von CHF 618'736.00 entsteht ein Buchgewinn von CHF 4'189'764.00. Den Übertragungswert von CHF 4'808'500.00 wird die Waret AG im Jahr 2023 einerseits durch eine Bargeldleistung von CHF 3'308'500.00 leisten und andererseits wird Heimberg seine Beteiligung an der Waret AG um CHF 750'000.00 aufstocken und ein Darlehen über weitere CHF 750'000.00 stehen lassen.

- Ergebnisse

Sofern der Steuerhaushalt einen Aufwandüberschuss ausweist, ist dieser schliesslich dem Bilanzüberschuss zu belasten. Bei einem Ertragsüberschuss aber einem Selbstfinanzierungsgrad unter 100%, ist der Ertragsüberschuss mittels zusätzlichen Abschreibungen nach Art. 84 GV zu neutralisieren.

Bei einer Steueranlage von 1.60 Einheiten der einfachen Staatssteuer rechnen wir für das Budgetjahr 2023, beim Steuerhaushalt mit einem Aufwandüberschuss von CHF 48'170.00.

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 Teuerung von 3.00% gerechnet. Für individuelle Gehaltserhöhungen wurden ca. 0.60% der Lohnsumme d.h. CHF 22'600.00 eingestellt. Gegenüber dem Vorjahresbudget nimmt der Personalaufwand insgesamt um CHF 416'550.00 (+7.94%) zu. Hauptgründe dafür sind die Stellenaufstockung und die Einführung einer HR-Stelle in der Präsidialabteilung, die Schaffung einer Abteilungsleiterstelle Bildung, die Stellenaufstockung in der AHV-Zweigstelle sowie Lohnkorrekturen beim Reinigungspersonal. Ebenfalls sind die Nachfolgeregelungen in der Präsidialabteilung, der Finanzabteilung sowie in der Abteilung Soziales berücksichtigt.

- Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand (Sachgruppe 31)

Beim Sach- und übrigen Betriebsaufwand muss gegenüber dem Vorjahresbudget mit einer Zunahme von CHF 637'756.00 (+12.09%) gerechnet werden. Der Unterhaltsbedarf an den Gebäuden und Mobiliar nimmt stark zu. Der höhere Aufwand im Bereich Abwasser ist darauf zurückzuführen, dass werterhaltender Unterhalt vermehrt direkt der Erfolgsrechnung belastet wird und die Beiträge an die ARA Thunersee aufgrund der sehr hohen Energiekosten massiv ansteigen.

- 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 134'070.00 (+9.05%), d.h. der Abschreibungsbedarf steigt auf CHF 1'615'780.00 pro Jahr an.
- Erläuterung zur Entwicklung des Finanzaufwandes (Sachgruppe 34)
Vor allem die steigenden Zinsen in Verbindung mit der notwendigen Erhöhung der Fremdverschuldung bewirken, dass der Finanzaufwand gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 75'030.00 auf neu CHF 166'650.00 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. Weil diese bereits im Vorjahresbudget erwartete Mehrwertabschöpfung noch nicht fällig wurde, ergibt sich keine Veränderung.
- Erläuterung zur Entwicklung des Transferaufwandes (Sachgruppe 36)
Der Transferaufwand von Total CHF 16'173'110.00 beinhaltet vor allem die Aufwendungen für die verschiedenen Lastenverteiler sowie die Sozialhilfe an sich. Gegenüber dem Vorjahresbudget nimmt der Transferaufwand lediglich um CHF 6'700.00 (0.04%) zu.
- Erläuterung zur Entwicklung der durchlaufenden Beiträge (Sachgruppe 37)
Die durchlaufenden Beiträge beinhalten den an den Kanton abzuliefernden 10%-Anteil von CHF 34'700.00 an der bereits erwähnten Mehrwertabschöpfung.
- Erläuterung zur Entwicklung zum ausserordentlichen Aufwand (Sachgruppe 38)
Der Buchgewinn aus der Auslagerung der Primäranlagen an die Waret AG von CHF 4'189'764.00 ist mittels Bildung einer neuen Spezialfinanzierung vorerst wieder zu neutralisieren, daher die Zunahme des ausserordentlichen Aufwandes gegenüber dem Vorjahresbudget.

Ertrag

- Erläuterung zur Entwicklung des Fiskalertrages (Sachgruppe 40)
Der Fiskalertrag nimmt gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 802'220.00 (+4.55%) zu. Vor allem bei den Vermögenssteuern und den Liegenschaftssteuern können Zunahmen erwartet werden. Die Grundstücksgewinnsteuern 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 lediglich mit einer Zunahme um CHF 27'340.00 (+0.51%, v.a. Feuerwehr-Ersatzabgaben und Schulgelder der Tagesschule).
- Erläuterung zur Entwicklung der verschiedenen Erträge (Sachgruppe 43)
Im Budgetjahr wir hier kein Umsatz erwartet.
- Erläuterung zur Entwicklung des Finanzertrages (Sachgruppe 44)
Die enorme Zunahme des Finanzertrages ist auf den Buchgewinn aus der Übertragung der Primäranlagen an die Waret AG von CHF 4'189'764.00. Der sonstige Finanzertrag bleibt mit CHF 616'020.00 (+0.75%) ungefähr auf dem Niveau des Vorjahresbudgets.
- 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 184'250.00 (+93.12%) zu.

- Erläuterung zur Entwicklung des Transferertrages (Sachgruppe 46)
Der Transferertrag von Total CHF 5'426'470.00 beinhaltet vor allem Rückerstattungen aus den Lastenverteilern. Er nimmt gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 501'070.00 (+10.17%) 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 2023 sind Nettoinvestitionen von insgesamt 4.377 Mio. Franken geplant. Der nachfolgende Zusammenzug zeigt das geplante Investitionsvolumen. Weitergehende Erläuterungen zu den Investitionsprogrammen finden sich weiter oben und im Vorbericht zum Finanzplan.

Zusammenzug Investitionsprogramme

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

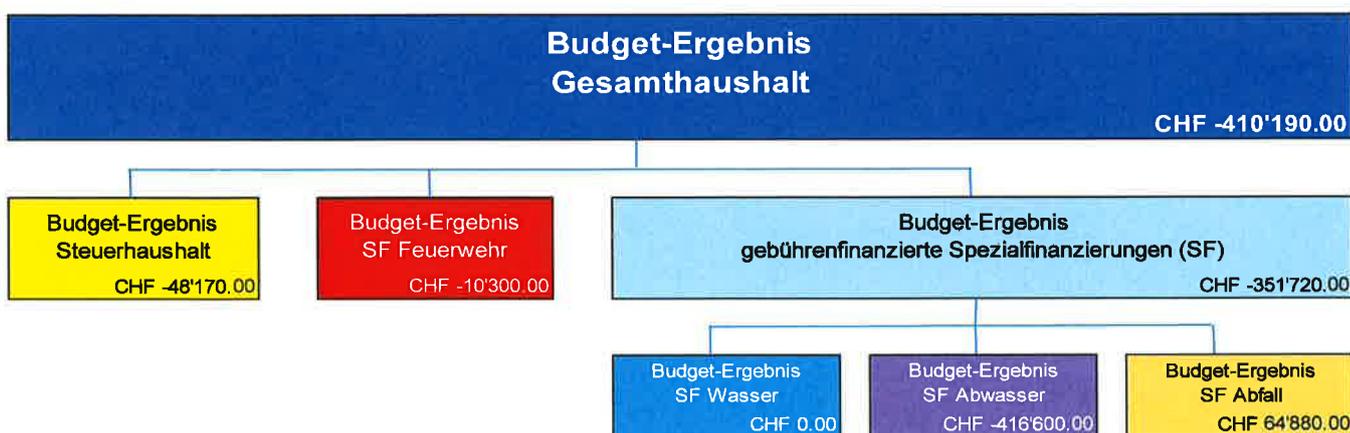
Finanzplan 2020 - 2025		Ausg.	Einn.	Netto	2020	2021	2022	2023	2024	2025	später
	steuerfinanzierte Investitionen	38'952	16'020	22'932	1'787	1'967	1'309	3'885	5'996	3'992	3'996
1500	Spezialfinanzierung Feuerwehr	339	8	331	-	277	-	54	-	-	-
7101	Spezialfinanzierung Wasser	3'956	-	3'956	565	610	430	475	468	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Investitionen		74'095	37'193	36'902	3'642	3'577	3'566	6'697	7'713	5'703	6'004

Nettoinvestitionen in der Planungsphase

30'898

3 Ergebnis 2023

3.1 Allgemeine Übersicht



	Budget 2023	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-410'190.00	1'651'156.13	332'534.30	-1'101'264.36
Jahresergebnis ER Steuerhaushalt (SG 900/901)	-48'170.00	1'392'483.99	0.00	-1'201'057.37
Jahresergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr (SG 900/901)	-10'300.00	74'578.40	126'171.90	-5'019.19
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 900/901)	-351'720.00	184'093.74	206'362.40	104'812.20
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	14'612'920.00	13'411'586.70	12'592'528.85	11'799'127.60
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	988'220.00	927'110.45	1'043'579.60	860'076.70
Liegenschaftssteuern (SG 4021)	1'749'940.00	1'718'151.15	1'652'122.55	1'405'089.10
Nettoinvestitionen (SG 5 5 ./ SG 6)	4'376'500.00	3'577'000.00	4'081'323.90	4'113'778.66

3.2 Ergebnis-Übersicht Gesamthaushalt Gemeinde

Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-30'754'910.00	-29'559'864.00	-26'673'046.45	-26'863'003.05
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	29'899'800.00	28'381'420.00	29'283'816.44	26'571'276.67
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-855'110.00	-1'178'444.00	2'610'769.99	-291'726.38
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	-166'650.00	-91'620.00	-128'230.10	-435'949.48
Finanzertrag (SG 44)	CHF	616'020.00	611'460.00	596'329.25	1'317'310.55
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	449'370.00	519'840.00	468'099.15	881'361.07
Operatives Ergebnis	CHF	-405'740.00	-658'604.00	3'078'869.14	589'634.69
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	-33'520.00	-46'330.00	-2'542'240.00	-386'541.55
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	29'070.00	11'500.00	1'114'526.99	129'441.16
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-4'450.00	-34'830.00	-1'427'713.01	-257'100.39
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzfehlbetrag)	CHF	-410'190.00	-693'434.00	1'651'156.13	332'534.30

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 2023	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	-11'115'000.00	-8'018'000.00	-1'809'602.70	-1'581'046.75
Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	6'738'500.00	1'823'000.00	435'902.10	43'307.05
Ergebnis Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	CHF	-4'376'500.00	-6'195'000.00	-1'373'700.60	-1'537'739.70

Selbstfinanzierung:		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90 CHF	-410'190.00	-693'434.00	1'651'156.13	-1'101'264.36
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 CHF	1'615'780.00	1'481'710.00	1'227'991.25	1'090'076.15
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 CHF	1'357'120.00	1'357'150.00	1'040'885.00	924'190.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 CHF	-382'120.00	-197'870.00	-142'825.45	-149'168.05
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	139'100.00	111'370.00	126'454.85	181'485.65
Zusätzliche Abschreibungen	383 CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389 CHF	4'223'284.00	46'330.00	2'542'240.00	1'380'726.00
Aufwertung Finanzvermögen	4490 CHF	-4'189'764.00	0.00	0.00	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 CHF	-29'070.00	-11'500.00	-1'114'526.99	-57'284.85
Selbstfinanzierung	CHF	2'324'140.00	2'093'756.00	5'331'374.79	2'268'760.54
Nettoinvestitionen:					
Ergebnis der Investitionsrechnung	5 ./ 6 CHF	-4'376'500.00	-6'195'000.00	-1'373'700.60	-1'537'739.70
Finanzierungsergebnis	CHF	-2'052'360.00	-4'101'244.00	3'957'674.19	731'020.84

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

Kommentar: Der Gesamthaushalt setzt sich aus den Haushalten "Steuerhaushalt", "Spezialfinanzierung Feuerwehr", "Spezialfinanzierung Wasser", "Spezialfinanzierung Abwasser" und "Spezialfinanzierung Abfall" zusammen.

Hier wird erkennbar, dass Nettoinvestitionen von insgesamt CHF 4'376'500.00 vorgesehen sind. Bei einer Selbstfinanzierung von CHF 2'324'140.00 (selbst erwirtschaftete Mittel) bedeutet dies, dass lediglich ein Selbstfinanzierungsgrad von 53.10% erreicht wird.

Die Ergebnisse der einzelnen Haushalte werden nachfolgend dargestellt.

3.3 Ergebnis-Übersicht Steuerhaushalt

		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-26'360'800.00	-25'871'254.00	-23'148'256.49	-23'660'597.15
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	25'907'380.00	24'633'000.00	25'533'684.54	23'062'134.22
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-453'420.00	-1'238'254.00	2'385'428.05	-598'462.93
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	-159'650.00	-89'080.00	-126'445.45	-434'452.83
Finanzertrag (SG 44)	CHF	569'350.00	588'370.00	561'214.40	1'290'016.15
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	409'700.00	499'290.00	434'768.95	855'563.32
Operatives Ergebnis	CHF	-43'720.00	-738'964.00	2'820'197.00	257'100.39
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	-33'520.00	-46'330.00	-2'542'240.00	-386'541.55
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	29'070.00	11'500.00	1'114'526.99	129'441.16
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-4'450.00	-34'830.00	-1'427'713.01	-257'100.39
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzfehlbetrag)	CHF	-48'170.00	-773'794.00	1'392'483.99	0.00

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 1.60 Einheiten der einfachen Staatssteuer vermögen die Steuereinnahmen die Ausgaben knapp nicht zu decken. Ein Steueranlagezehntel beträgt im Budgetjahr ca. CHF 966'000.00. Eine Erhöhung der Steueranlage ist jedoch nicht angezeigt und der Gemeinderat hat entschieden, der Gemeindeversammlung keine Steuererhöhung zu beantragen.

3.4 Ergebnis-Übersicht Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig)

		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-483'600.00	-447'020.00	-449'854.15	-383'913.40
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	480'300.00	465'550.00	526'217.20	511'581.95
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-3'300.00	18'530.00	76'363.05	127'668.55
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	-7'000.00	-1'280.00	-1'784.65	-1'496.65
Finanzertrag (SG 44)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	-7'000.00	-1'280.00	-1'784.65	-1'496.65
Operatives Ergebnis	CHF	-10'300.00	17'250.00	74'578.40	126'171.90
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
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzüberschuss)	CHF	-10'300.00	17'250.00	74'578.40	126'171.90

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 31.12.2022 hatte die Spezialfinanzierung einen positiven Bestand und damit die Feuerwehr ein Eigenkapital von CHF 225'106.13.

3.5 Ergebnis-Übersicht Spezialfinanzierung Wasser

		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
Betrieblicher Aufw and (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-1'186'640.00	-1'154'420.00	-1'088'777.96	-1'027'135.20
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	1'161'520.00	1'182'500.00	1'144'295.30	1'094'335.80
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-25'120.00	28'080.00	55'517.34	67'200.60
Finanzaufw and (SG 34)	CHF	0.00	-1'260.00	0.00	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	4'214'884.00	21'400.00	25'846.40	21'601.20
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	4'214'884.00	20'140.00	25'846.40	21'601.20
Operatives Ergebnis	CHF	4'189'764.00	48'220.00	81'363.74	88'801.80
Ausserordentlicher Aufw and (SG 38)	CHF	-4'189'764.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-4'189'764.00	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzüberschuss)	CHF	0.00	48'220.00	81'363.74	88'801.80

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. Der hohe Finanzertrag sowie der hohe ausserordentliche Aufwand sind auf die Auslagerung des Primäranlagen an die Waret AG zurückzuführen. Per 31.12.2021 hatte das Spezialfinanzierungskonto einen positiven Bestand (Eigenkapital der Wasserversorgung) von CHF 663'912.82.

3.6 Ergebnis-Übersicht Spezialfinanzierung Abwasser

		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
Betrieblicher Aufw and (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-1'966'470.00	-1'327'170.00	-1'277'545.90	-1'029'062.20
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	1'530'600.00	1'325'370.00	1'272'168.50	1'093'643.60
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-435'870.00	-1'800.00	-5'377.40	64'581.40
Finanzaufw and (SG 34)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	19'270.00	710.00	7'967.50	4'590.50
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	19'270.00	710.00	7'967.50	4'590.50
Operatives Ergebnis	CHF	-416'600.00	-1'090.00	2'590.10	69'171.90
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 (Bilanzüberschuss /-fehlbetrag)	CHF	-416'600.00	-1'090.00	2'590.10	69'171.90

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 31.12.2021 hatte das Spezialfinanzierungskonto einen positiven Bestand (Eigenkapital der Abwasserentsorgung) von CHF 764'144.57. Der relativ hohe Aufwandüberschuss ist auf die gestiegenen Energiekosten der ARA Thunersee zurückzuführen.

3.7 Ergebnis-Übersicht Spezialfinanzierung Abfall

		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
Betrieblicher Aufw and (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-757'400.00	-760'000.00	-708'611.95	-762'295.10
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	820'000.00	775'000.00	807'450.90	809'581.10
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	62'600.00	15'000.00	98'838.95	47'286.00
Finanzaufw and (SG 34)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	2'280.00	980.00	1'300.95	1'102.70
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	2'280.00	980.00	1'300.95	1'102.70
Operatives Ergebnis	CHF	64'880.00	15'980.00	100'139.90	48'388.70
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 (Bilanzüberschuss)	CHF	64'880.00	15'980.00	100'139.90	48'388.70

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 31.12.2021 hatte das Spezialfinanzierungskonto einen positiven Bestand (Eigenkapital der Abfallentsorgung) von CHF 468'880.40.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammensetzung Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	35'479'244.00	35'479'244.00	29'994'824.00	29'994'824.00	31'228'172.68	31'228'172.68	27'888'898.38	28'236'898.58
Aufwand	35'414'364.00		29'913'374.00		29'577'016.55		27'556'364.08	
Personalaufw and	5'660'450.00		5'243'900.00		5'000'856.90		4'963'920.15	
Sach- und übriger Betriebsaufw and	5'913'750.00		5'275'994.00		4'669'618.23		4'961'881.78	
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'615'780.00		1'481'710.00		1'227'991.25		1'197'954.95	
Finanzaufw and	166'650.00		91'620.00		128'230.10		435'949.48	
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'357'120.00		1'357'150.00		1'040'885.00		823'900.00	
Transferaufw and	16'173'110.00		16'166'410.00		14'733'695.07		14'915'346.17	
Durchlaufende Beiträge	34'700.00		34'700.00		.00		.00	
Ausserordentlicher Aufw and	4'223'284.00		46'330.00		2'542'240.00		38'541.55	
Interne Verrechnungen	269'520.00		215'560.00		233'500.00		218'870.00	
Ertrag		35'004'174.00		29'219'940.00		31'228'172.68		28'236'898.58
Fiskalertrag		18'448'580.00		17'646'360.00		17'598'230.85		15'825'029.45
Regalien und Konzessionen		261'000.00		257'500.00		266'685.50		235'456.10
Entgelte		5'346'930.00		5'319'590.00		5'379'873.25		5'146'571.04
Verschiedene Erträge		.00		.00		63.2		3.06
Finanzertrag		4'805'784.00		611'480.00		596'329.25		1'317'310.55
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		382'120.00		197'870.00		142'825.45		72'627.80
Transferertrag		5'426'470.00		4'925'400.00		5'896'138.19		5'291'389.42
Durchlaufende Beiträge		34'700.00		34'700.00		.00		.00
Ausserordentlicher Ertrag		29'070.00		11'500.00		1'114'526.99		129'441.16
Interne Verrechnungen		269'520.00		215'560.00		233'500.00		218'870.00
Abschlusskonten	64'880.00	475'070.00	81'450.00	774'884.00	1'651'156.13	.00	332'534.30	.00
Abschluss Erfolgsrechnung	64'880.00	475'070.00	81'450.00	774'884.00	1'651'156.13	.00	332'534.30	.00
		-410'190.00		-693'434.00		1'651'156.13		332'534.30

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	35'479'244.00	35'479'244.00	29'994'824.00	29'994'824.00	31'228'172.68	31'228'172.68	25'636'898.38	28'236'898.38
0 Allgemeine Verwaltung	2'983'700.00	246'880.00	2'851'150.00	186'270.00	2'667'616.75	215'232.35	2'683'346.13	207'125.81
Nettoaufwand		2'736'820.00		2'664'880.00		2'452'384.40		2'476'220.32
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	804'900.00	678'100.00	774'050.00	994'950.00	838'469.25	1'064'642.20	860'778.63	1'119'800.60
Nettoertrag	-126'800.00		220'900.00		226'172.95		259'021.97	
2 Bildung	7'004'610.00	809'390.00	6'319'324.00	746'090.00	7'265'957.85	747'918.35	5'806'635.80	793'869.25
Nettoaufwand		6'195'220.00		5'573'234.00		6'518'039.50		5'012'766.55
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	199'010.00	14'000.00	183'600.00	14'000.00	191'470.85	33'992.00	193'576.55	34'048.00
Nettoaufwand		185'010.00		169'600.00		157'478.85		159'528.55
4 Gesundheit	39'400.00		37'300.00		43'733.90		74'164.03	
Nettoaufwand		39'400.00		37'300.00		43'733.90		74'164.03
5 Soziale Sicherheit	11'084'080.00	4'769'270.00	11'544'240.00	3'983'630.00	10'153'404.37	4'852'413.01	10'488'543.80	4'196'475.32
Nettoaufwand		6'314'810.00		7'560'610.00		5'300'991.36		6'292'068.48
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	2'065'250.00	271'200.00	1'998'660.00	274'700.00	1'810'834.40	254'574.50	1'974'165.55	243'225.80
Nettoaufwand		1'794'050.00		1'723'960.00		1'556'259.90		1'730'939.75
7 Umweltschutz und Raumordnung	8'927'724.00	8'587'154.00	4'019'070.00	3'729'050.00	3'470'354.50	3'324'445.80	3'243'634.30	3'106'084.90
Nettoaufwand		340'570.00		290'020.00		145'908.70		137'549.40
8 Volkswirtschaft	41'720.00	265'100.00	34'350.00	261'600.00	32'964.95	270'179.83	29'134.35	235'685.25
Nettoertrag	223'380.00		227'250.00		237'214.88		206'550.90	
9 Finanzen und Steuern	2'328'850.00	19'838'150.00	2'233'080.00	19'804'534.00	4'753'365.86	20'464'774.64	282'919.24	18'300'583.45
Nettoertrag	17'509'300.00		17'571'454.00		15'711'408.78		18'017'664.21	

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021		Rechnung 2020	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG	17'853'500.00	17'853'500.00	9'841'000.00	9'841'000.00	2'245'504.80	2'245'504.80	4'117'323.90	4'117'323.90
0 Allgemeine Verwaltung	120'000.00		0.00		0.00		710'835.80	
Nettoaussgaben		120'000.00		0.00		0.00		710'835.80
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	34'000.00	7'000.00	0.00		0.00	0.00
Nettoaussgaben		0.00		27'000.00		0.00		0.00
2 Bildung	3'147'000.00	3'000.00	1'569'000.00	18'000.00	162'483.95		218'689.05	
Nettoaussgaben		3'144'000.00		1'551'000.00		162'483.95		218'689.05
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	1'240'000.00		1'185'000.00		146'247.70		1'295'953.05	
Nettoaussgaben		1'240'000.00		1'185'000.00		146'247.70		1'295'953.05
7 Umweltschutz / Raumordnung	6'558'000.00	6'735'500.00	5'230'000.00	1'798'000.00	1'500'871.05	420'902.10	1'873'846.00	18'000.00
Nettoaussgaben		-177'500.00		3'432'000.00		1'079'968.95		1'855'846.00
8 Volkswirtschaft	50'000.00		0.00		0.00		0.00	
Nettoaussgaben		50'000.00		0.00		0.00		0.00
9 Finanzen und Steuern	6'738'500.00	11'115'000.00	1'823'000.00	8'018'000.00	435'902.10	1'824'602.70	18'000.00	4'099'323.90
Nettoeinnahmen	4'376'500.00		6'195'000.00		1'388'700.60		4'081'323.90	

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 2022 – 2027. Weil im Finanzplan das bereits genehmigte Budget 2022 auch überarbeitet wird, können Unterschiede zu Aussagen im vorliegenden Budget 2023 entstehen.

	2021 Basisjahr	Prognoseperiode			
		2022		2023	
		Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand
29 Eigenkapital	41'938		43'268		48'270
290 Spezialfinanzierungen					
29000 Spezialfinanzierungen im EK	0.0	312.3	312.3	312.3	624.6
29000 Feuerwehr, zweiseitig	225.1	13.3	238.4	-7.4	230.9
29001 Wasserversorgung	663.9	50.7	714.6	28.3	742.9
29002 Abwasserentsorgung	764.1	132.4	896.5	-256.9	639.7
29003 Abfallentsorgung	468.9	17.3	486.2	65.1	551.4
2900x Übertragung VV nach Art. 85a	0.0		0.0	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	34.8	1'559.7	4.5	1'564.2
29306 Allg. Haushalt (SF Schulanlagen)	1'400.0		1'400.0		1'400.0
29307 Allg. Haushalt (Erneuerungsreserve)	253.2		253.2		253.2
29301 Wasserversorgung Werterhalt	2'748.6	355.6	3'104.2	344.7	3'448.9
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	10'404.1	352.9	10'757.0	138.2	10'895.2
294 Reserven					
29400 Finanzpolitische Reserve	1'828.6	60.0	1'888.6	183.6	2'072.2
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			9'626.3		9'626.3
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	9'626.3	0.0	9'626.3	0.0	9'626.3

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-ner 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, daher werden die Reserven leicht abgebaut.
- 29003: Die Spezialfinanzierung Abfallentsorgung konnte die nötigen Reserven aufbauen.
- 2900x: Hierbei handelt es sich um die neue Spezialfinanzierung "Übertragung Primäranlagen" welche aus dem Buchgewinn 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 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 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 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, 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 (N.P.) von 1.60 Einheiten der einfachen Staatssteuer,
- Genehmigung der Steueranlage für die Gemeindesteuern der juristischen Personen (J.P.) von 1.60 Einheiten der einfachen Staatssteuer
- Genehmigung der Steueranlage für die Liegenschaftssteuern mit 1.20⁰/₁₀₀ der amtlichen Werte.
- Genehmigung Budget 2023 bestehend aus:

		Aufwand		Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	35'479'244.00	CHF	35'069'054.00
<i>Aufwandüberschuss</i>			<i>CHF</i>	<i>410'190.00</i>
bestehend aus				
<u>Steuerhaushalt</u>	CHF	26'888'370.00	CHF	26'840'200.00
<i>Aufwandüberschuss</i>			<i>CHF</i>	<i>48'170.00</i>
<u>SF Feuerwehr (zweiseitig)</u>	CHF	490'600.00	CHF	480'300.00
<i>Aufwandüberschuss</i>			<i>CHF</i>	<i>10'300.00</i>
<u>SF Wasserversorgung</u>	CHF	5'376'404.00	CHF	5'376'404.00
<i>Ertragsüberschuss</i>	<i>CHF</i>	<i>0.00</i>		
<u>SF Abwasserentsorgung</u>	CHF	1'966'470.00	CHF	1'549'870.00
<i>Aufwandüberschuss</i>			<i>CHF</i>	<i>416'600.00</i>
<u>SF Abfallentsorgung</u>	CHF	757'400.00	CHF	822'280.00
<i>Ertragsüberschuss</i>	<i>CHF</i>	<i>64'880.00</i>		

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Einwohnergemeinde Heimberg


Andrea Erni Hänni
Gemeindepräsidentin


Oliver Jaggi
Gemeindeschreiber


Markus Gempeler
Finanzverwalter

Heimberg, 19. Oktober 2022