

# ***JAHRESRECHNUNG 2019 HRM2***

Vom Finanzausschuss am 19.03.2020 verabschiedet  
Vom Gemeinderat am 06.04.2020 verabschiedet

**An der Gemeindeversammlung vom            genehmigt.**

# Inhaltsverzeichnis

1	BERICHTERSTATTUNG.....	4
1.1	Allgemeines und Grundlagen .....	4
1.2	Ergebnisse.....	5
1.2.1	Die wichtigsten Geschäftsfälle .....	5
1.2.2	Die grössten Abweichungen zum Budget .....	5
1.2.3	Ergebnis Gesamthaushalt .....	6
1.2.4	Ergebnis Steuerhaushalt .....	6
1.2.5	Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Feuerwehr zweiseitig (Funktion 1500).....	7
1.2.6	Ergebnisse Spezialfinanzierungen (SF) gebührenfinanziert .....	7
1.2.7	Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement .....	8
1.3	Entwicklung der Aktiven und Passiven (Bilanz).....	9
1.4	Entwicklung der Neubewertungsreserve (Bilanz).....	9
1.5	Entwicklung der Erfolgsrechnung nach Sachgruppen (SG) .....	10
1.6	Investitionsrechnung.....	14
1.7	Finanz- und Lastenausgleich.....	14
1.8	Nachkredite .....	15
1.9	Spezialfinanzierungen .....	16
2	ECKDATEN .....	17
2.1	Übersicht .....	17
2.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis.....	18
2.3	Gestufte Erfolgsausweise.....	19
2.3.1	Gesamter Haushalt .....	19
2.3.2	Steuerhaushalt (ohne interne Verrechnungen) .....	20
2.3.3	Spezialfinanzierung Feuerwehr (ohne interne Verrechnungen).....	21
2.3.4	Spezialfinanzierung Wasserversorgung (ohne interne Verrechnungen).....	22
2.3.5	Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung (ohne interne Verrechnungen) .....	23
2.3.6	Spezialfinanzierung Abfall (ohne interne Verrechnungen) .....	24
3	BILANZ .....	25
4	FUNKTIONEN (Zusammenzüge nach funktionaler Gliederung) .....	26
4.1	Erfolgsrechnung nach Funktionen .....	26
4.2	Investitionsrechnung nach Funktionen .....	30
5	SACHGRUPPEN (Zusammenzüge).....	31
5.1	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen .....	31

5.2	Investitionsrechnung nach Sachgruppen .....	32
6	GELDFLUSSRECHNUNG.....	33
6.1	Die Geldflussrechnung nach operativen Tätigkeiten .....	33
6.2	Die Geldflüsse der einzelnen Haushalte .....	38
7	FINANZKENNZAHLEN.....	39
7.1	Gesamthaushalt .....	39
7.2	Steuerhaushalt .....	41
7.3	Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig).....	41
7.4	Spezialfinanzierung Wasserversorgung .....	41
7.5	Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung .....	42
7.6	Spezialfinanzierung Abfall .....	42
8	ANTRAG DER EXEKUTIVE .....	43
9	BESTÄTIGUNGSBERICHT .....	45
10	GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG .....	46
11	ANHANG .....	47
11.1	Regelwerk.....	47
11.1.1	Angewendetes Regelwerk.....	47
11.1.2	Bewertung Finanzvermögen .....	47
11.1.3	Bewertung Verwaltungsvermögen .....	48
11.1.4	Aktivierungsgrenzen .....	48
11.1.5	Bestehendes Verwaltungsvermögen.....	49
11.2	Grundlagen der Jahresrechnung.....	49
11.3	Eigenkapitalnachweis .....	50
11.4	Rückstellungsspiegel.....	51
11.5	Beteiligungsspiegel.....	52
11.6	Gewährleistungsspiegel .....	55
11.7	Anlagespiegel .....	56
11.8	Kreditkontrolle.....	60
11.8.1	Nachkredite .....	64
11.9	Weitere massgebende Angaben .....	65
11.9.1	Wiederbeschaffungswerte Wasserversorgung.....	65
11.9.2	Wiederbeschaffungswerte Abwasserentsorgung .....	66

12	DETAILS ZUR RECHNUNG	
12.1	Bilanz (7-stellig).....	67 - 77
12.2	Erfolgsrechnung nach Funktionen .....	78 - 110
12.3	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen.....	111 - 129
12.4	Investitionsrechnung nach Funktionen.....	130 - 136
12.5	Investitionsrechnung nach Sachgruppen .....	137 - 138
13	WEITERE UNTERLAGEN	
	Plausibilitätskontrollen nach AGR .....	139 - 141
	Übersicht über die Jahresrechnung nach AGR.....	142 - 143

# 1 BERICHTERSTATTUNG

## 1.1 Allgemeines und Grundlagen

Die vorliegende Jahresrechnung 2019 ist **die Vierte**, die nach den **neuen Rechnungslegungsvorschriften für HRM2** gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt wurde. Die Gemeinde Heimberg setzt für das Rechnungswesen die Applikationen der Abacus Research AG ein.

Die Steueranlage für die Gemeindesteuern beträgt seit 2010 unverändert 1.50 Einheiten der einfachen Staatssteuer, diejenige für die Liegenschaftssteuern 1.2‰ der amtlichen Werte.

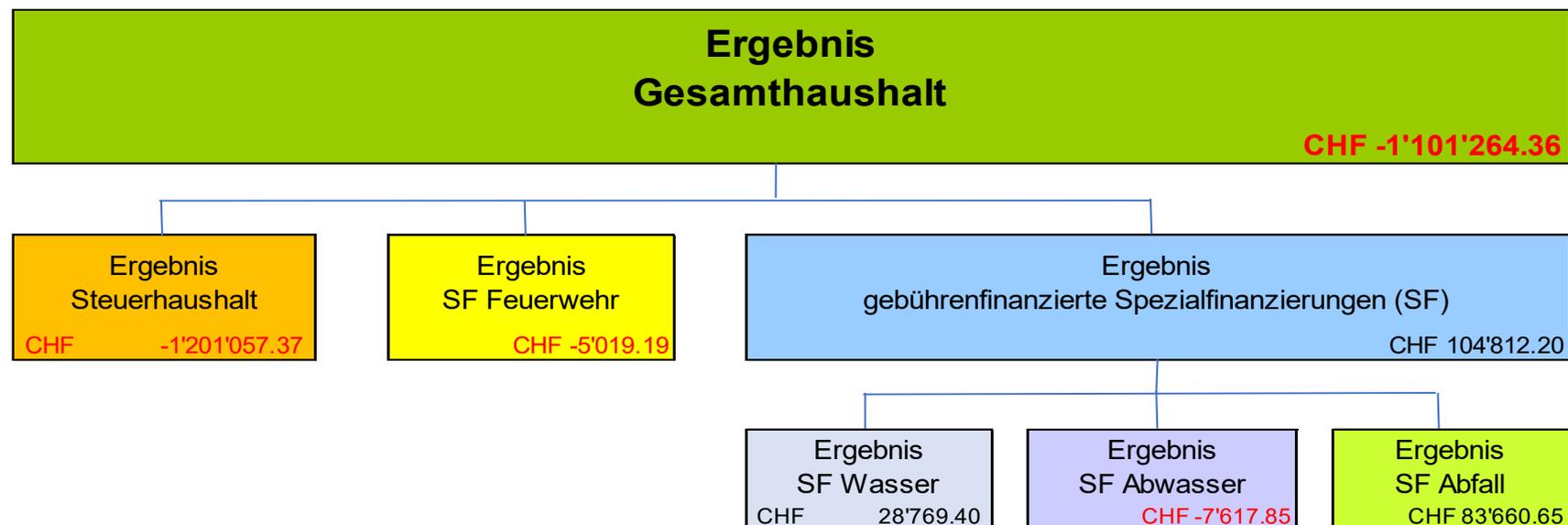
Nach KPG Bern ist ein Finanzhaushalt ideal ausgeglichen, wenn die folgenden 3 Kennzahlen der sogenannten 0-0-100 Regel entsprechen:

- Nettoschuld/Nettovermögen in Franken je Einwohner → Zielwert CHF 0.00 effektiv erreichter Wert CHF -2'274.73  
Diese Kennzahl ergibt sich aus der Differenz zwischen Fremdkapital und Finanzvermögen. Die Nettoschuld oder das Nettovermögen je Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet.
- Zinsbelastungsanteil (ZBA) → Zielwert 0.00% effektiv erreichter Wert -0.16%  
Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrages durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je höher der Zinsbelastungsanteil ist, desto mehr Mittel werden für die Schuldzinsen aufgewendet und je tiefer der Wert, desto grösser der finanzielle Handlungsspielraum.
- Selbstfinanzierungsgrad (SFG) → Zielwert 100.00% effektiv erreichter Wert 147.52%  
Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, in welchem Ausmass neue Investitionen durch selbst erwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Bei einem Wert über 100% können Investitionen finanziert und/oder Schulden abgebaut werden. Ein Wert unter 100% führt zu einer Neuverschuldung. Der Selbstfinanzierungsgrad ist vergleichbar mit dem Cashflow der privatwirtschaftlichen Berechnungen. Er berechnet sich grob aus Ergebnis plus Abschreibungen plus Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen minus Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Verhältnis zu den Nettoinvestitionen.

Der Vergleich zwischen den Zielwerten und den Realwerten zeigt, dass die Zielwerte übertroffen sind, denn wir haben ein Nettovermögen, haben einen negativen Zinsbelastungsanteil (die Zinserträge sind grösser als der Zinsaufwand) und der Selbstfinanzierungsgrad ist über 100%.

## 1.2 Ergebnisse

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



Ergebnis	Rechnung		Budget		Abweichung	
Steuerhaushalt	CHF	-1'201'057.37	CHF	-567'230.00	CHF	-633'827.37
SF Feuerwehr zweiseitig	CHF	-5'019.19	CHF	14'560.00	CHF	-19'579.19
gebührenfinanzierte Spezialfinanzierungen	CHF	104'812.20	CHF	238'535.00	CHF	-133'722.80
<b>Gesamthaushalt</b>	<b>CHF</b>	<b>-1'101'264.36</b>	<b>CHF</b>	<b>-314'135.00</b>	<b>CHF</b>	<b>-787'129.36</b>

### 1.2.1 Die wichtigsten Geschäftsfälle

Es sind keine auffallend wichtigen Geschäftsfälle zu nennen.

### 1.2.2 Die grössten Abweichungen zum Budget

Die nachfolgenden Positionen haben das Ergebnis des Gesamthaushaltes massgeblich beeinflusst:

- Für die Alimentenbevorschussung mussten CHF 117'747.15 weniger bezahlt werden.
- Für die wirtschaftliche Hilfe (Sozialhilfe) mussten zwar CHF 139'735.23 mehr Beiträge bezahlt werden, dafür wurden aber CHF 206'582.49 mehr Rückerstattungen wirtschaftlicher Hilfe eingenommen.
- An die individuellen Krankenkassenprämienverbilligungen (IPV) hat der Kanton CHF 271'642.60 geleistet, dieser Ertrag war im Budget nicht erwartet worden.
- Aus dem Lastenverteiler Sozialhilfe können CHF 610'853.55 weniger geltend gemacht werden, weil nicht nur die tieferen Leistungen eine Rolle spielen, sondern auch die entsprechend höheren Rückerstattungen dem Lastenverteiler gutgeschrieben werden.
- Für den Lastenverteiler öffentlicher Verkehr (öV) mussten CHF 101'078.00 mehr bezahlt werden, weil durch die definitive Einführung des Busbetriebes die entsprechenden öV-Punkte nun aufgerechnet wurden.
- Die Einkommenssteuern der natürlichen Personen (N.P.) gingen um CHF 727'056.20 zurück. Hier wurde zu optimistisch budgetiert.
- Als Folge der konjunkturellen Entwicklung gingen die Steuerteilungen bei den Gewinnsteuern um CHF 174'442.20 zurück.
- Wegen der schlechteren Zahlungsmoral musste die Wertberichtigung für gefährdete Forderungen (Delkredere) um CHF 154'000.00 erhöht werden.

### **1.2.3 Ergebnis Gesamthaushalt**

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 1'101'264.36 ab, wobei sich die einzelnen Haushalte unterschiedlich darstellen und weiter unten näher betrachtet werden. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 314'135.00. Die Schlechterstellung gegenüber dem Budget 2019 beträgt CHF 787'129.36.

Die Nettoinvestitionen von insgesamt CHF 1'537'965.85 (Realisierungsgrad im Vergleich zum Investitionsbudget = 31.61%) können mit einer Selbstfinanzierung (auch Cashflow genannt) von CHF 2'268'760.54, d.h. mit einem Selbstfinanzierungsgrad von 147.52% (Vorjahr 55.64%) selber finanziert werden. Hier ist zu beachten, dass die Abschreibungen (als Teil der Selbstfinanzierung) seit Einführung von HRM2 im Jahr 2016 von Jahr zu Jahr ansteigen und damit den Selbstfinanzierungsgrad positiv beeinflussen.

Die Geldflussrechnung zeigt, dass sich die finanzielle Lage der Gemeinde wesentlich verbessert hat.

### **1.2.4 Ergebnis Steuerhaushalt**

Bei Nettoinvestitionen im Steuerhaushalt von CHF 1'281'997.45 (Realisierungsgrad im Vergleich zum Investitionsbudget = 61.37%) konnte eine Selbstfinanzierung von CHF 1'276'081.48 erarbeitet werden, was einem Selbstfinanzierungsgrad (SFG) von 99.54% entspricht. Die Geldflussrechnung zeigt, dass der Steuerhaushalt betrieblich knapp genügend flüssige Geldmittel erarbeiten konnte um die Investitionen zu finanzieren. Dank dem Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit konnte schliesslich ein Finanzierungsüberschuss von CHF 438'021.39 erzielt werden (Vorjahr CHF -2'277'502.94).

Der Steuerhaushalt hat einen Aufwandüberschuss von CHF 1'201'057.37 erzielt. Im Budget wurde mit einem Aufwandüberschuss von CHF 567'230.00 gerechnet. Die Schlechterstellung kommt aus verschiedenen Faktoren, so wurde einerseits der Steuerertrag zu optimistisch

budgetiert, andererseits kann dem Lastenverteiler Sozialhilfe weniger zurückgefordert werden. Weil aber ein Bilanzüberschuss von CHF 9'434'826.88 (früher als Eigenkapital bezeichnet) vorhanden ist, wird dieses Defizit nicht mit der finanzpolitischen Reserve gedeckt, sondern eben dem Bilanzüberschuss belastet. Der Bilanzüberschuss sinkt damit auf CHF 8'233'769.51.

### **1.2.5 Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Feuerwehr zweiseitig (Funktion 1500)**

Dadurch, dass die Feuerwehr als zweiseitige Spezialfinanzierung geführt wird, ist dieser Bereich komplett vom steuerfinanzierten Haushalt getrennt und ist damit wie ein eigenständig geführtes Unternehmen innerhalb der Gemeinderechnung zu verstehen. So belasten allfällige Investitionen und Betriebsdefizite den steuerfinanzierten Haushalt nicht. Die Feuerwehr hat so die Möglichkeit Ertragsüberschüsse als "Eigenkapital" innerhalb der Bilanz auszuweisen und kann damit allfällige Defizite (Aufwandüberschüsse) selber auffangen.

Im Budget ist mit einem Ertragsüberschuss von CHF 14'560.00 gerechnet worden. Die Feuerwehrrechnung schliesst aber mit einem Aufwandüberschuss von CHF 5'019.19 ab. Die Schlechterstellung ist vor allem auf mehr Beschaffungen von Material und Geräten sowie auf höhere Kosten für deren Unterhalt zurück zu führen. Dadurch sinkt das "Eigenkapital" dieser Spezialfinanzierung (Verpflichtung der Gemeinde gegenüber der Spezialfinanzierung, Bilanzkonto 29000.01) von bisher CHF 29'375.02 auf neu CHF 24'355.83. Der Kostendeckungsgrad der Feuerwehr liegt bei 98.95% (Vorjahr 110.51%).

### **1.2.6 Ergebnisse Spezialfinanzierungen (SF) gebührenfinanziert**

Die gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen (Wasser, Abwasser und Abfall) sind in sich geschlossene Haushalte, die nach dem Kostendeckungsprinzip funktionieren und – wenn möglich – eigenes Eigenkapital aufbauen müssen, damit die unregelmässig anfallenden Investitionen der Zukunft für Unterhalt und Werterhalt gedeckt werden können. Bei den gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen wird empfohlen, dass diese über ein Eigenkapital (Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich) von ca. einem Drittel der Einnahmen für Grund- und Verbrauchsgebühren verfügen sollten.

#### Ergebnis SF Wasserversorgung (Funktion 7101)

Im Budget wurde mit einem Ertragsüberschuss von CHF 111'445.00 gerechnet. Insbesondere wegen höherem Aufwand für Wassereinkauf und tieferen Entnahmen aus der Spezialfinanzierung Werterhalt schliesst die Wasserrechnung nur mit einem Ertragsüberschuss von CHF 28'769.40 ab. Dadurch wird das Eigenkapital der Spezialfinanzierung (Bilanzkonto 29301.01) von CHF 464'977.88 auf CHF 493'747.28 erhöht). Die Nettoinvestitionen der Wasserversorgung über CHF 172'505.40 konnten zu 216.29% (SFG) selber finanziert werden (Realisierungsgrad im Vergleich zum Investitionsbudget = 18.16%). Der Bestand des Werterhalts für die Anlagen (Bilanzkonto 29301.01) steigt von CHF 1'784'137.80 auf CHF 2'096'482.25 und damit steigt die Werterhaltungsquote auf 5.82% (Zielwert = 25.00%). Der Kostendeckungsgrad der Wasserversorgung liegt bei 102.53%. Die Wasserversorgung konnte ihr Eigenkapital auf ca. 48.21% der Gebühreneinnahmen aufstocken. Die Geldflussrechnung zeigt, dass die Wasserversorgung den laufenden Betrieb decken kann und für Investitionen genügend finanzielle Mittel erarbeiten konnte. Der Finanzierungsüberschuss beträgt CHF 307'094.55 (Vorjahr CHF -420'288.30).

### Ergebnis SF Abwasserentsorgung (Funktion 7201)

Im Budget wurde mit einem Ertragsüberschuss von CHF 100'510.00 gerechnet. Insbesondere wegen höherem Aufwand für Honorare an externe Berater und für den Unterhalt übriger Tiefbau sowie tieferen Einnahmen aus den Verbrauchsgebühren schliesst die Abwasserrechnung mit einem Aufwandsüberschuss von CHF 7'617.85 ab. Dadurch sinkt das Eigenkapital der Spezialfinanzierung (Bilanzkonto 29002.01) von CHF 700'000.42 auf CHF 692'382.57. Die Nettoinvestitionen über CHF 83'463.00 konnten zu 579.86% (SFG) selber finanziert werden (Realisierungsgrad = 4.57%). Der Bestand des Werterhalts für die gemeindeeigenen Anlagen (Bilanzkonto 29302.01) steigt von CHF 7'435'149.70 auf CHF 7'806'545.95 und der Bestand des Werterhalts für die Anlagen der ARA Region Thunersee (Bilanzkonto 29302.02) steigt von CHF 1'509'289.40 auf CHF 1'600'570.65. Der Kostendeckungsgrad der Abwasserentsorgung liegt bei 99.37%. Die Abwasserentsorgung konnte ihr Eigenkapital bei ca. 69.20% der genannten Gebühreneinnahmen ungefähr halten. Die Geldflussrechnung zeigt auf, dass die Abwasserentsorgung genügend finanzielle Mittel erarbeiten konnte um die Investitionen zu finanzieren. Der Finanzierungsüberschuss beträgt CHF 701'083.40 (Vorjahr CHF 423'301.20).

### Ergebnis SF Abfall (Funktion 7301)

Im Budget wurde mit einem Ertragsüberschuss von CHF 26'580.00 gerechnet. Insbesondere dank tieferen Ausgaben schliesst die Abfallrechnung mit einem Ertragsüberschuss von CHF 83'660.65 ab. Dadurch wird das Eigenkapital der Spezialfinanzierung (Bilanzkonto 29003.01) von CHF 236'691.15 auf CHF 320'351.80 erhöht. Im Bereich Abfallentsorgung wurden keine Investitionen getätigt. Der Kostendeckungsgrad der Abfallentsorgung liegt bei 111.42%. Die Abfallentsorgung konnte ihr Eigenkapital auf ca. 39.00% der Gebühreneinnahmen aufstocken. Die Geldflussrechnung zeigt auf, dass die Abfallentsorgung genügend finanzielle Mittel erarbeiten konnte, aber keine Investitionen getätigt wurden. Der Finanzierungsüberschuss beträgt CHF 117'157.35 (Vorjahr CHF 81'045.85).

## **1.2.7 Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement**

### SF Mehrwertabschöpfung (altrechtlich)

Die SF Mehrwertabschöpfung (Bilanzkonto 29305.01) hat einen Bestand von CHF 1'524'882.05. Gegenüber dem Vorjahr nimmt dieser um CHF 1'344'516.00 zu. Dies entspricht der Leistung, welche die Migros für ihre geplante Überbauung Südmatte erbracht hat.

### SF Erneuerungsreserve Liegenschaften Finanzvermögen

Damit der unregelmässig anfallende bauliche Unterhalt für die Liegenschaften im Finanzvermögen etwas ausgeglichen werden kann, wurden Erneuerungsreserven eingerichtet. Der Bestand dieser Erneuerungsreserven beträgt insgesamt CHF 318'076.83 und hat um CHF 21'074.85 abgenommen.

### **1.3 Entwicklung der Aktiven und Passiven (Bilanz)**

Die Bilanzsumme (Summe aller Aktiven resp. Summe aller Passiven) per 31.12. 2019 beträgt CHF 54'854'142.20 und hat um CHF 1'444'309.01 zugenommen.

Das Finanzvermögen (FV) hat um CHF 1'178'131.11 auf CHF 33'774'298.11 zugenommen. Diese Zunahme zeigt sich bei den Flüssigen Mitteln und basiert vor allem auf entsprechend tieferen Investitionsausgaben.

Das Verwaltungsvermögen (VV) hat um CHF 266'177.90 (Nettoinvestitionen abzüglich Abschreibungen) auf CHF 21'079'844.09 zugenommen.

Das Fremdkapital hat um Fr. 447'110.27 auf CHF 18'233'354.44 zugenommen. Die Zunahme liegt in der Erhöhung der langfristigen Finanzverbindlichkeiten.

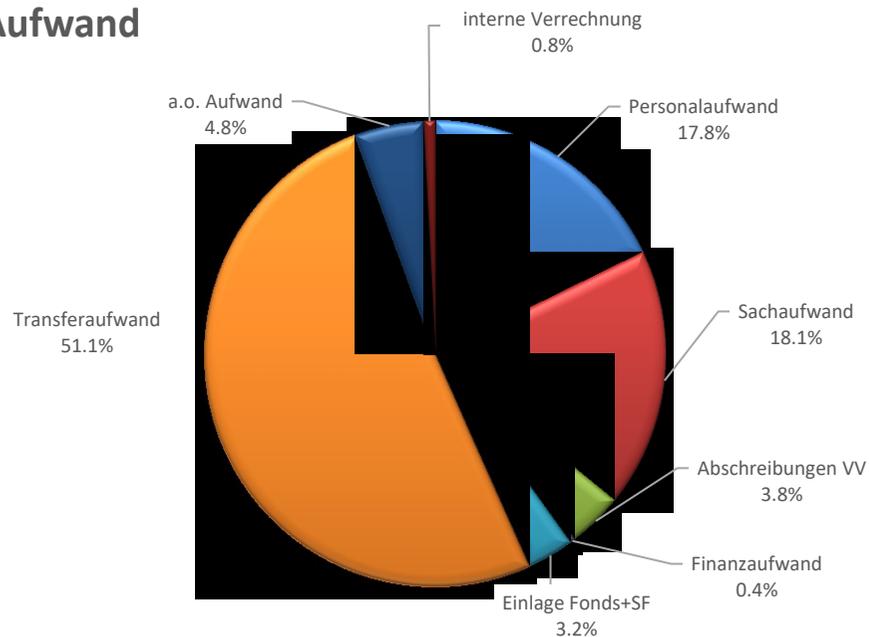
Das Eigenkapital von CHF 36'620'787.76 hat im Berichtsjahr um CHF 997'198.74 zugenommen. Hier handelt es sich vor allem um die gesetzlich vorgeschriebenen Einlagen in die Spezialfinanzierungen Werterhalt Wasserversorgung und Abwasserentsorgung aber auch um die Speisung der SF Mehrwertabschöpfung. Der Bilanzüberschuss /-fehlbetrag (Sachgruppe 299) von bisher CHF 9'434'826.88 entspricht den kumulierten Jahresergebnissen der Vorjahre, er nimmt um das Defizit des Steuerhaushaltes, d.h. um CHF 1'201'057.37 ab und beträgt neu CHF 8'233'769.51.

### **1.4 Entwicklung der Neubewertungsreserve (Bilanz)**

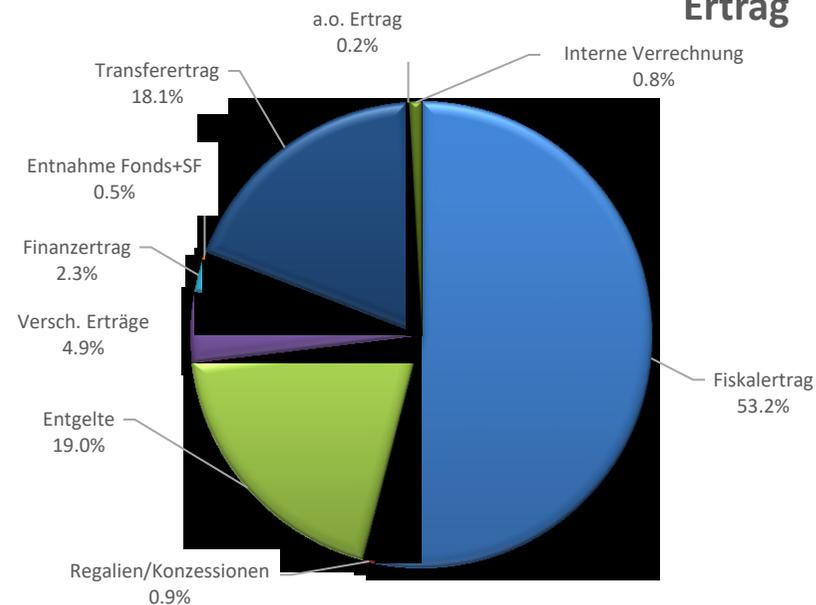
Die Neubewertungsreserve (Bilanzkonto 29600.01) wurde beim Übergang von HRM1 auf HRM2 per 01.01.2016 gebildet. Das Finanzvermögen musste gemäss Anhang 1 der GV neu bewertet werden. Weil vorher die Gestehungskosten in der Bilanz verbucht waren und neu eine Annäherung an den Verkehrswert gesucht wurde, ergab diese Neubewertung eine Aufwertung um CHF 12'039'184.00 welche eben in die Neubewertungsreserve eingelegt werden musste. Diese Reserve hat sich seither nicht verändert. Ab 2021 wird die Neubewertungsreserve gemäss Gemeindeglement über die Auflösung der Neubewertungsreserve neu bewirtschaftet, d.h. mit einem Teil wird in eine Spezialfinanzierung Schwankungsreserve gebildet und der Rest wird nach Artikel 81a Abs. 2 GV behandelt, resp. bleibt stehen.

## 1.5 Entwicklung der Erfolgsrechnung nach Sachgruppen (SG)

### Aufwand



### Ertrag



30 Personalaufwand	Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016
Nettoaufwand	5'116'702.25	5'194'085.00	5'087'435.05	4'900'474.40	4'920'744.10
Abweichung in CHF		-77'382.75	29'267.20	216'227.85	195'958.15
Abweichung in %		-1.49%	0.58%	4.41%	3.98%

Der Personalaufwand ist um CHF 77'382.75 (1.49%) tiefer als budgetiert. Einerseits mussten weniger temporäre Arbeitskräfte eingesetzt werden und andererseits gingen Leistungen der Sozialversicherungen für Unfall – und Krankheitsabsenzen ein.

<b>31 Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>Rechnung 2019</b>	<b>Budget 2019</b>	<b>Rechnung 2018</b>	<b>Rechnung 2017</b>	<b>Rechnung 2016</b>
Nettoaufwand	5'192'757.78	5'057'160.00	4'912'171.80	4'902'436.15	4'456'099.20
Abweichung in CHF		135'597.78	280'585.98	290'321.63	736'658.58
Abweichung in %		2.68%	5.71%	5.92%	16.53%

Der Sachaufwand liegt um CHF 135'597.78 (2.68%) über dem Budget. Gründe dafür finden sich vor allem in höheren Kosten für den baulichen und für den betrieblichen Unterhalt.

<b>33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Rechnung 2019</b>	<b>Budget 2019</b>	<b>Rechnung 2018</b>	<b>Rechnung 2017</b>	<b>Rechnung 2016</b>
Nettoaufwand	1'090'076.15	1'141'820.00	997'288.40	738'892.02	720'865.38
Abweichung in CHF		-51'743.85	92'787.75	351'184.13	369'210.77
Abweichung in %		-4.53%	9.30%	47.53%	51.22%

Die Abschreibungen Verwaltungsvermögen liegen um CHF 51'743.85 (4.53%) unter dem Budget. Die Gründe dafür finden sich darin, dass weniger investiert wurde als erwartet war.

<b>34 Finanzaufwand</b>	<b>Rechnung 2019</b>	<b>Budget 2019</b>	<b>Rechnung 2018</b>	<b>Rechnung 2017</b>	<b>Rechnung 2016</b>
Nettoaufwand	119'494.54	128'395.00	135'270.30	129'331.25	140'780.33
Abweichung in CHF		-8'900.46	-15'775.76	-9'836.71	-21'285.79
Abweichung in %		-6.93%	-11.66%	-7.61%	-15.12%

Die Finanzaufwand ist um CHF 8'900.46 (6.93%) unter dem Budget. Die Gründe dafür finden sich darin, dass bestehende Darlehen auf dem Kapitalmarkt zu sehr günstigen Konditionen verlängert werden konnten.

<b>35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung</b>	<b>Rechnung 2019</b>	<b>Budget 2019</b>	<b>Rechnung 2018</b>	<b>Rechnung 2017</b>	<b>Rechnung 2016</b>
Nettoaufwand	924'190.00	1'069'800.00	1'000'587.50	769'832.00	769'830.00
Abweichung in CHF		-145'610.00	-76'397.50	154'358.00	154'360.00
Abweichung in %		-13.61%	-7.64%	20.05%	20.05%

Hier handelt es sich um die Spezialfinanzierungen Werterhalt Wasser und Abwasser. Die Einlagen sind um CHF 145'610.00 (13.61%) unter dem Budget weil weniger Anschlussgebühren eingingen, die eingelegt werden mussten.

<b>36 Transferaufwand</b>	<b>Rechnung 2019</b>	<b>Budget 2019</b>	<b>Rechnung 2018</b>	<b>Rechnung 2017</b>	<b>Rechnung 2016</b>
Nettoaufwand	14'697'358.43	14'549'730.00	14'203'314.14	13'756'132.57	13'498'058.53
Abweichung in CHF		147'628.43	494'044.29	941'225.86	1'199'299.90
Abweichung in %		1.01%	3.48%	6.84%	8.88%

Unter Transferaufwand verstehen wir vor allem die Leistungen welche an andere Gemeinwesen (Bund, Kanton, Gemeinden) entrichtet werden müssen (also v. a. Lastenanteile zu unseren Lasten). Der Transferaufwand liegt um CHF 147'628.43 (1.02%) über dem Budget. Vor allem die Lastenanteile Lehrerlohn, Sozialhilfe und öffentlicher Verkehr waren höher als erwartet.

<b>38 Ausserordentlicher Aufwand</b>	<b>Rechnung 2019</b>	<b>Budget 2019</b>	<b>Rechnung 2018</b>	<b>Rechnung 2017</b>	<b>Rechnung 2016</b>
Nettoaufwand	1'380'726.00	1'385'170.00	154'580.00	750'101.18	818'337.86
Abweichung in CHF		-4'444.00	1'226'146.00	630'624.82	562'388.14
Abweichung in %		-0.32%	793.21%	84.07%	68.72%

Der Ausserordentliche Aufwand beinhaltet die Einlage in die Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung. Weil dies so geplant war und das Ergebnis um CHF 4'444.00 (0.32%) unter dem Budget liegt, gibt diese Sachgruppe zu keinen weiteren Bemerkungen Anlass.

<b>40 Fiskalertrag</b>	<b>Rechnung 2019</b>	<b>Budget 2019</b>	<b>Rechnung 2018</b>	<b>Rechnung 2017</b>	<b>Rechnung 2016</b>
Nettoertrag	14'710'276.45	15'363'600.00	14'669'517.95	14'572'630.45	14'541'642.42
Abweichung in CHF		-653'323.55	40'758.50	137'646.00	168'634.03
Abweichung in %		-4.25%	0.28%	0.94%	1.16%

Bei unveränderter Steueranlage von 1.50 Einheiten der einfachen Staatssteuer liegt der Fiskalertrag um CHF 653'323.55 (4.25%) unter dem Budget. Allein die Einkommenssteuern der natürlichen Personen liegen um CHF 727'056.20 (6.40%) unter den Erwartungen. Nebst einer etwas optimistischen Budgetierung nahmen auch die Steuerteilungen zu unseren Ungunsten ab.

<b>41 Regalien und Konzessionen</b>	<b>Rechnung 2019</b>	<b>Budget 2019</b>	<b>Rechnung 2018</b>	<b>Rechnung 2017</b>	<b>Rechnung 2016</b>
Nettoertrag	241'945.20	257'000.00	247'571.80	283'616.30	253'341.70
Abweichung in CHF		-15'054.80	-5'626.60	-41'671.10	-11'396.50
Abweichung in %		-5.86%	-2.27%	-14.69%	-4.50%

Die Einnahmen aus Konzessionen nehmen stetig ab und liegen um CHF 15'054.80 (5.86%) unter dem Budget. Vor allem weil die Kiesgrube Bümberg nicht mehr so stark ausgebeutet wird wie in früheren Jahren.

<b>42 Entgelte</b>	<b>Rechnung 2019</b>	<b>Budget 2019</b>	<b>Rechnung 2018</b>	<b>Rechnung 2017</b>	<b>Rechnung 2016</b>
Nettoertrag	5'259'253.09	5'097'740.00	5'235'197.75	5'393'505.38	4'748'865.57
Abweichung in CHF		161'513.09	24'055.34	-134'252.29	510'387.52
Abweichung in %		3.17%	0.46%	-2.49%	10.75%

Die Entgelte liegen um CHF 161'513.09 (3.17%) über dem Budget. Die Besserstellung findet sich vor allem bei den Baubewilligungsgebühren sowie bei höheren Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter.

<b>43 Verschiedene Erträge</b>	<b>Rechnung 2019</b>	<b>Budget 2019</b>	<b>Rechnung 2018</b>	<b>Rechnung 2017</b>	<b>Rechnung 2016</b>
Nettoertrag	1'347'763.00	1'344'000.00	113'400.00	0.00	0.00
Abweichung in CHF		3'763.00	1'234'363.00		
Abweichung in %		0.28%	1088.50%		

Bei den verschiedenen Erträgen handelt es sich v.a. um die abgeschöpften Planungsmehrwerte. Sie liegen um CHF 3'763.00 (0.28%) über dem Budget, was nur dem Budgetrundungsbetrag entspricht.

<b>44 Finanzertrag</b>	<b>Rechnung 2019</b>	<b>Budget 2019</b>	<b>Rechnung 2018</b>	<b>Rechnung 2017</b>	<b>Rechnung 2016</b>
Nettoertrag	637'284.05	540'315.00	760'867.65	678'749.45	638'206.20
Abweichung in CHF		96'969.05	-123'583.60	-41'465.40	-922.15
Abweichung in %		17.95%	-16.24%	-6.11%	-0.14%

Der Finanzertrag liegt um CHF 96'969.05 (17.95%) über dem Budget. Insbesondere gingen höhere Verzugszinsen sowie mehr Pacht- und Mietzins Liegenschaften FV ein.

<b>45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen</b>	<b>Rechnung 2019</b>	<b>Budget 2019</b>	<b>Rechnung 2018</b>	<b>Rechnung 2017</b>	<b>Rechnung 2016</b>
Nettoertrag	149'168.05	274'400.00	19'955.75	96'368.70	5'620.65
Abweichung in CHF		-125'231.95	129'212.30	52'799.35	143'547.40
Abweichung in %		-45.64%	647.49%	54.79%	2553.93%

Unterhaltsarbeiten zu Lasten der Erfolgsrechnung können unter bestimmten Voraussetzungen wieder aus den Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser entnommen werden. Die entsprechenden Unterhaltsarbeiten sind um CHF 125'231.95 (45.64%) tiefer als im Budget vorgesehen war.

<b>46 Transferertrag</b>	<b>Rechnung 2019</b>	<b>Budget 2019</b>	<b>Rechnung 2018</b>	<b>Rechnung 2017</b>	<b>Rechnung 2016</b>
Nettoertrag	5'017'066.10	5'324'470.00	5'450'305.30	5'653'625.45	5'169'851.25
Abweichung in CHF		-307'403.90	-433'239.20	-636'559.35	-152'785.15
Abweichung in %		-5.77%	-7.95%	-11.26%	-2.96%

Der Transferertrag liegt mit CHF 307'403.90 (5.77%) unter dem Budget. Allein die Entschädigung aus dem Lastenverteiler Sozialhilfe ist um CHF 336'466.95 tiefer als erwartet. Bei einem Transferaufwand (SG 36) von CHF 14'697'358.43 und einem Transferertrag von CHF 5'017'066.10 ergibt sich für die Gemeinde eine Nettolast von CHF 9'680'292.33 (Budget CHF 9'225'260.00). Wesentliche Gründe hierfür wurden bereits dargelegt.

<b>48 Ausserordentlicher Ertrag</b>	<b>Rechnung 2019</b>	<b>Budget 2019</b>	<b>Rechnung 2018</b>	<b>Rechnung 2017</b>	<b>Rechnung 2016</b>
Nettoertrag	57'284.85	10'500.00	34'916.35	58'474.55	7'849.37
Abweichung in CHF		46'784.85	22'368.50	-1'189.70	49'435.48
Abweichung in %		445.57%	64.06%	-2.03%	629.80%

Der Ausserordentliche Ertrag liegt um CHF 46'784.85 (445.57%) über dem Budget. Grund dafür ist der bauliche Unterhaltsbedarf bei den Liegenschaften FV welcher hier über die Spezialfinanzierung Werterhalt Liegenschaften FV (Erneuerungsreserve) wieder entnommen werden.

## 1.6 Investitionsrechnung

Im Berichtsjahr wurden Nettoinvestitionen von insgesamt CHF 1'537'739.70 getätigt. Budgetiert waren CHF 4'866'000.00 (Realisierungsgrad im Vergleich zum Investitionsbudget = 31.60%) [VJ = 83.60%].

Bei einer Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.00 wurden im Steuerhaushalt Nettoinvestitionen von CHF 1'281'771.30 (Budget CHF 2'089'000.00) getätigt, was einem Realisierungsgrad von 61.36% (VJ 150.23%) entspricht. Die Nettoinvestitionen sind tiefer, weil vor allem bei den Gewässer-verbauungen budgetierte Projekte nicht begonnen wurden.

Bei einer Aktivierungsgrenze von Fr. 30'000.00 waren für die Feuerwehr weder Nettoinvestitionen geplant noch wurden Investitionen getätigt.

Bei einer Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.00 wurden für die Wasserversorgung Nettoinvestitionen über CHF 172'505.40 (Budget CHF 950'000.00) getätigt (Realisierungsgrad = 18.16%% [VJ = 50.16%]). Die Investitionen sind deshalb tiefer als erwartet, weil einige der budgetierten Projekte nicht begonnen werden konnten.

Bei einer Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.00 wurden für die Abwasserentsorgung Nettoinvestitionen von CHF 83'463.00 (Budget CHF 1'827'000.00) getätigt (Realisierungsgrad = 4.57%% [VJ = 6.30%]). Die Investitionen sind deshalb tiefer als erwartet, weil einige der budgetierten Projekte nicht begonnen werden konnten.

Bei einer Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.00 waren für die Abfallentsorgung weder Investitionen geplant noch wurden welche getätigt.

## 1.7 Finanz- und Lastenausgleich

Der Finanzausgleich ist das Hauptinstrument zur Verringerung der Unterschiede zwischen finanzstarken und finanzschwachen Gemeinden (Disparitätenabbau). Als Berechnungsgrundlage dient der harmonisierte ordentliche Steuerertrag der Gemeinden. Dieser wird mit einem Harmonisierungsfaktor ermittelt und ermöglicht dadurch den Vergleich des Steuerertrages unter den Gemeinden. Der harmonisierte Steuerertrag wird indiziert und so zum harmonisierten Steuerertragsindex HEI. Gemeinden mit einem HEI über 100 zahlen eine Ausgleichsleistung, Gemeinden mit einem HEI unter 100 erhalten einen Zuschuss zum sog. Abbau der Disparität. Heimberg mit einem HEI von 87.07 erhält einen Zuschuss.

Der soziodemografische Zuschuss ist an sich an keinen Zweck gebunden, aufgrund der Berechnungsbasis soll er unter anderem auch dazu dienen, die erhöhten Lasten für Jugendarbeit oder die Selbstbehalte bei der familienergänzenden Kinderbetreuung abzufedern.

Bei den Lastenausgleichssystemen handelt es sich um sogenannte Verbundaufgaben, d.h. diese werden von Kanton und Gemeinden gemeinsam finanziert.

<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>Konto</b>	<b>Rechnung 2019</b>	<b>Budget 2019</b>	<b>Rechnung 2018</b>	<b>Rechnung 2017</b>	<b>Rechnung 2016</b>
Disparitätenabbau	9300.4622	831'625.00	867'530.00	803'701.00	849'988.00	829'076.00
Soziodemografischer Zuschuss	9300.4621	69'471.00	72'130.00	72'596.00	73'146.00	64'780.00
<b>Total Finanzausgleich</b>		<b>901'096.00</b>	<b>939'660.00</b>	<b>876'297.00</b>	<b>923'134.00</b>	<b>893'856.00</b>
Lastenanteil Lehrerlohn Kindergärten	2110.3611	317'128.25	370'290.00	335'105.75	328'046.50	311'071.75
Lastenanteil Lehrerlohn Primarschulen	2120.3611	1'466'512.50	1'399'410.00	1'404'792.75	1'269'384.00	1'207'420.00
Lastenanteil Lehrerlohn Oberstufe	2130.3611	583'028.25	558'690.00	522'362.00	516'441.75	629'778.00
Lastenanteil Ergänzungsleistungen (EL)	5320.3631	1'520'172.00	1'586'050.00	1'473'102.00	1'435'953.00	1'432'157.00
Lastenanteil Familienausgleichskassen (FAK)	5410.3631	40'742.00	27'460.00	28'799.00	33'928.00	23'553.00
Lastenausgleich Jugendarbeit	5444.4611	-107'557.10	-106'160.00	-123'493.85	-123'058.00	-131'482.85
Lastenanteil Sozialhilfe	5799.3611	3'730'544.15	3'660'140.00	3'479'800.05	3'444'078.45	3'528'872.75
Lastenausgleich Sozialhilfe	5799.4611	-2'539'146.45	-3'150'000.00	-2'984'293.60	-3'365'219.90	-3'194'792.95
Lastenanteil öffentlicher Verkehr (öV)	6291.3631	590'678.00	489'600.00	423'924.00	393'530.00	436'435.20
Lastenanteil neue Aufgabenteilung	9300.3621	1'277'254.00	1'290'810.00	1'264'557.00	1'226'513.00	1'216'979.00
<b>Total Lastenausgleich</b>		<b>6'879'355.60</b>	<b>6'126'290.00</b>	<b>5'824'655.10</b>	<b>5'159'596.80</b>	<b>5'459'990.90</b>
<b>Saldo zu Lasten Gemeinde</b>		<b>5'978'259.60</b>	<b>5'186'630.00</b>	<b>4'948'358.10</b>	<b>4'236'462.80</b>	<b>4'566'134.90</b>
In Prozent vom Fiskalertrag		40.64%	33.76%	33.73%	29.07%	31.40%

Der grösste negative Ausbrecher ist der Lastenausgleich Sozialhilfe (siehe dazu auch den Kommentar unter Sachgruppe 46 weiter oben), weil hier wesentlich weniger beim Kanton zurückgefordert werden konnte, steigt der Saldo zu Lasten der Gemeinde so markant an, dass er den Fiskalertrag bereits zu 40.64% "verschlingt".

## 1.8 Nachkredite

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

Total:	CHF 1'483'358.13
davon:	
Gebunden in Kompetenz GR	CHF 659'696.88
Neu einmalig in Kompetenz GR	CHF 823'661.25
Durch GV zu beschliessen	CHF 0.00

## 1.9 Spezialfinanzierungen

### Gebührenfinanzierte Bereiche (gemäss Art. 30 Bst. b FHDV)

<b>SFWasser</b>			
	Rechnung 2019		Budget 2019
Erfolg	CHF	28'769.40	CHF 111'445.00
Rechnungsjahr		31.12.2019	31.12.2018
Verwaltungsvermögen	CHF	2'039'241.00	CHF 1'898'733.20
Bestand SF Werterhalt	CHF	2'096'482.25	CHF 1'784'137.80
Bestand SF RA	CHF	493'747.28	CHF 464'977.88

<b>SF Abwasser</b>			
	Rechnung 2019		Budget 2019
Erfolg	CHF	-7'617.85	CHF 100'510.00
Rechnungsjahr		31.12.2019	31.12.2018
Verwaltungsvermögen	CHF	1'175'563.50	CHF 1'220'933.00
Bestand SF Werterhalt	CHF	9'407'116.60	CHF 8'944'439.10
Bestand SF RA	CHF	692'382.57	CHF 700'000.42

<b>SF Abfall</b>			
	Rechnung 2019		Budget 2019
Erfolg	CHF	83'658.65	CHF 26'580.00
Rechnungsjahr		31.12.2019	31.12.2018
Verwaltungsvermögen	CHF	29'250.00	CHF 31'688.00
Bestand SF RA	CHF	320'349.80	CHF 236'691.15

### Zweiseitige Spezialfinanzierung Feuerwehr

<b>SF Feuerwehr</b>			
	Rechnung 2019		Budget 2019
Erfolg	CHF	-5'019.19	CHF 14'560.00
Rechnungsjahr		31.12.2019	31.12.2018
Verwaltungsvermögen	CHF	692'006.99	CHF 746'527.99
Bestand SF RA	CHF	24'355.86	CHF 29'375.05

## 2 ECKDATEN

### 2.1 Übersicht

	Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-1'101'264.36	-314'135.00	41'085.36	789'770.71
Jahresergebnis ER Steuerhaushalt	-1'201'057.37	-567'230.00	-309'880.80	0.00
Jahresergebnis Spezialfinanzierungen	99'793.01	253'095.00	350'966.16	789'770.71
Steuerertrag natürliche Personen	11'799'127.60	12'423'960.00	11'725'630.95	11'607'585.40
Steuerertrag juristische Personen	860'076.70	1'005'790.00	774'542.80	1'227'764.80
Liegenschaftssteuern	1'405'089.10	1'413'980.00	1'398'314.70	1'352'741.30
Nettoinvestitionen	1'537'739.70	4'866'000.00	4'113'778.66	5'809'775.65
Bestand Finanzvermögen	33'774'298.11		32'596'167.00	35'242'334.46
Bestand Verwaltungsvermögen (VV) Gesamthaushalt	21'079'844.09		20'813'666.19	17'847'280.48
Bestand VV Allgemeiner Haushalt	7'661'911.34		7'578'079.74	5'785'775.63
Bestand VV Spezialfinanzierungen	13'417'932.75		13'235'586.45	12'061'504.85
Fremdkapital	18'233'354.44		17'786'244.17	18'607'406.68
Eigenkapital	36'620'787.76		35'623'589.02	34'482'208.26
Reserven	1'470'439.04		1'470'439.04	1'470'439.04
Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	8'233'769.51		9'434'826.88	9'744'707.68

## 2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

		Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Ergebnis Gesamthaushalt	90	-1'101'264.36	-314'135.00	41'085.36	789'770.71
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+ 33	1'090'076.15	1'141'820.00	997'288.40	738'892.02
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 35	924'190.00	1'069'800.00	1'000'587.50	769'832.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 45	-149'168.05	-274'400.00	-19'955.75	-96'368.70
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	+ 364				
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	+ 365				
Abschreibungen Investitionsbeiträge	+ 366	181'485.65	176'160.00	150'104.55	146'157.20
Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	1'380'726.00	1'385'170.00	154'580.00	750'101.18
Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	-57'284.85	-10'500.00	-34'916.35	-14'763.60
Übriger Finanzertrag (Aufwertungen Verwaltungsvermögen)	- 449				
<b>= Selbstfinanzierung</b>		<b>2'268'760.54</b>	<b>3'173'915.00</b>	<b>2'288'773.71</b>	<b>3'083'620.81</b>
aktivierte Investitionsausgaben	+ 690	1'581'046.75	5'924'000.00	4'234'048.66	5'865'092.35
passivierte Investitionseinnahmen	- 590	-43'307.05	-1'058'000.00	-120'270.00	-55'316.70
<b>= Nettoinvestitionen</b>		<b>1'537'739.70</b>	<b>4'866'000.00</b>	<b>4'113'778.66</b>	<b>5'809'775.65</b>
<b>Finanzierungsergebnis</b>		<b>731'020.84</b>	<b>-1'692'085.00</b>	<b>-1'825'004.95</b>	<b>-2'726'154.84</b>

## 2.3 Gestufte Erfolgsausweise

### 2.3.1 Gesamter Haushalt

	Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
<b>Betrieblicher Aufwand</b>				
30 Personalaufwand	-5'116'702.25	-5'194'085.00	-5'087'435.05	-4'900'474.40
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-5'192'757.78	-5'057'160.00	-4'912'171.80	-4'902'436.15
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-1'090'076.15	-1'141'820.00	-997'288.40	-738'892.02
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-924'190.00	-1'069'800.00	-1'000'587.50	-769'832.00
36 Transferaufwand	-14'697'358.43	-14'549'730.00	-14'203'314.14	-13'756'132.57
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>-27'021'084.61</b>	<b>-27'012'595.00</b>	<b>-26'200'796.89</b>	<b>-25'067'767.14</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>				
40 Fiskalertrag	14'710'276.45	15'363'600.00	14'669'517.95	14'572'630.45
41 Regalien und Konzessionen	241'945.20	257'000.00	247'571.80	283'616.30
42 Entgelte	5'259'253.09	5'097'740.00	5'235'197.75	5'393'505.38
43 Verschiedene Erträge	1'347'763.00	1'344'000.00	113'400.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	149'168.05	274'400.00	19'955.75	96'368.70
46 Transferertrag	5'017'066.10	5'324'470.00	5'450'305.30	5'653'625.45
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>26'725'471.89</b>	<b>27'661'210.00</b>	<b>25'735'948.55</b>	<b>25'999'746.28</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-295'612.72</b>	<b>648'615.00</b>	<b>-464'848.34</b>	<b>931'979.14</b>
34 Finanzaufwand	-119'494.54	-128'395.00	-135'270.30	-129'331.25
44 Finanzertrag	637'282.05	540'315.00	760'867.65	678'749.45
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>517'787.51</b>	<b>411'920.00</b>	<b>625'597.35</b>	<b>549'418.20</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>222'174.79</b>	<b>1'060'535.00</b>	<b>160'749.01</b>	<b>1'481'397.34</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	-1'380'726.00	-1'385'170.00	-154'580.00	-750'101.18
48 Ausserordentlicher Ertrag	57'284.85	10'500.00	34'916.35	58'474.55
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>-1'323'441.15</b>	<b>-1'374'670.00</b>	<b>-119'663.65</b>	<b>-691'626.63</b>
<b>Ergebnis Erfolgsrechnung des Geamthaushaltes</b>	<b>-1'101'266.36</b>	<b>-314'135.00</b>	<b>41'085.36</b>	<b>789'770.71</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

## 2.3.2 Steuerhaushalt (ohne interne Verrechnungen)

	Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
<b>Betrieblicher Aufwand</b>				
30 Personalaufwand	-4'913'518.70	-4'986'775.00	-4'885'067.30	-4'710'513.45
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-3'413'238.24	-3'376'360.00	-3'386'441.60	-3'307'707.83
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-984'428.80	-1'041'070.00	-935'929.41	-677'532.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	-14'165'709.18	-13'983'770.00	-13'676'146.39	-13'209'134.27
37 Durchlaufende Beiträge				
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>-23'476'894.92</b>	<b>-23'387'975.00</b>	<b>-22'883'584.70</b>	<b>-21'904'887.55</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>				
40 Fiskalertrag	14'710'276.45	15'363'600.00	14'669'517.95	14'572'630.45
41 Regalien und Konzessionen	241'945.20	257'000.00	247'571.80	283'616.30
42 Entgelte	1'869'846.04	1'587'840.00	1'771'985.10	1'656'366.78
43 Verschiedene Erträge	1'344'516.00	1'344'000.00	113'400.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	4'939'754.10	5'251'470.00	5'295'106.50	5'573'618.45
47 Durchlaufende Beiträge				
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>23'106'337.79</b>	<b>23'803'910.00</b>	<b>22'097'581.35</b>	<b>22'086'231.98</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-370'557.13</b>	<b>415'935.00</b>	<b>-786'003.35</b>	<b>181'344.43</b>
34 Finanzaufwand	-116'767.54	-123'040.00	-133'474.15	-121'467.25
44 Finanzertrag	609'708.45	514'545.00	729'260.35	631'749.45
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>492'940.91</b>	<b>391'505.00</b>	<b>595'786.20</b>	<b>510'282.20</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>122'383.78</b>	<b>807'440.00</b>	<b>-190'217.15</b>	<b>691'626.63</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	-1'380'726.00	-1'385'170.00	-154'580.00	-750'101.18
48 Ausserordentlicher Ertrag	57'284.85	10'500.00	34'916.35	58'474.55
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>-1'323'441.15</b>	<b>-1'374'670.00</b>	<b>-119'663.65</b>	<b>-691'626.63</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-1'201'057.37</b>	<b>-567'230.00</b>	<b>-309'880.80</b>	<b>0.00</b>
<i>(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)</i>				

### 2.3.3 Spezialfinanzierung Feuerwehr (ohne interne Verrechnungen)

	Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
<b>Betrieblicher Aufwand</b>				
30 Personalaufwand	-203'183.55	-207'310.00	-202'367.75	-189'960.95
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-163'595.24	-148'430.00	-134'289.60	-147'061.62
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-54'521.00	-54'520.00	-54'520.99	-54'520.82
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	-54'210.00	-53'750.00	-33'700.00	-64'070.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>-475'509.79</b>	<b>-464'010.00</b>	<b>-424'878.34</b>	<b>-455'613.39</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>				
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	395'905.60	409'900.00	394'566.10	397'242.40
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	77'312.00	71'400.00	76'968.00	78'407.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>473'217.60</b>	<b>481'300.00</b>	<b>471'534.10</b>	<b>475'649.40</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-2'292.19</b>	<b>17'290.00</b>	<b>46'655.76</b>	<b>20'036.01</b>
34 Finanzaufwand	-2'727.00	-2'730.00	-1'796.15	-7'864.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00	16'228.05
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-2'727.00</b>	<b>-2'730.00</b>	<b>-1'796.15</b>	<b>8'364.05</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-5'019.19</b>	<b>14'560.00</b>	<b>44'859.61</b>	<b>28'400.06</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-5'019.19</b>	<b>14'560.00</b>	<b>44'859.61</b>	<b>28'400.06</b>
<i>(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)</i>				

## 2.3.4 Spezialfinanzierung Wasserversorgung (ohne interne Verrechnungen)

	Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
<b>Betrieblicher Aufwand</b>				
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-686'237.15	-648'830.00	-610'652.20	-592'833.40
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-31'997.60	-36'760.00	-4'013.00	-4'013.20
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-366'658.00	-397'200.00	-384'550.00	-302'200.00
36 Transferaufwand	-51'200.00	-57'900.00	-46'900.00	-55'850.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>-1'136'092.75</b>	<b>-1'140'690.00</b>	<b>-1'046'115.20</b>	<b>-954'896.60</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>				
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	1'088'533.85	1'110'000.00	1'103'833.90	1'208'986.65
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	54'313.55	121'760.00	4'013.00	40'409.30
46 Transferertrag	0.00	1'600.00	1'600.00	1'600.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>1'142'847.40</b>	<b>1'233'360.00</b>	<b>1'109'446.90</b>	<b>1'250'995.95</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>6'754.65</b>	<b>92'670.00</b>	<b>63'331.70</b>	<b>296'099.35</b>
34 Finanzaufwand	0.00	-2'625.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	22'014.75	21'400.00	22'233.65	22'101.35
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>22'014.75</b>	<b>18'775.00</b>	<b>22'233.65</b>	<b>22'101.35</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>28'769.40</b>	<b>111'445.00</b>	<b>85'565.35</b>	<b>318'200.70</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>28'769.40</b>	<b>111'445.00</b>	<b>85'565.35</b>	<b>318'200.70</b>
<i>(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)</i>				

### 2.3.5 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung (ohne interne Verrechnungen)

	Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
<b>Betrieblicher Aufwand</b>				
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-301'164.30	-209'510.00	-147'834.80	-210'049.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-16'690.75	-7'030.00	-388.00	-388.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-557'532.00	-672'600.00	-616'037.50	-467'632.00
36 Transferaufwand	-324'882.05	-351'310.00	-340'937.55	-328'802.90
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>-1'200'269.10</b>	<b>-1'240'450.00</b>	<b>-1'105'197.85</b>	<b>-1'006'871.90</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>				
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	1'090'049.20	1'185'000.00	1'156'603.90	1'297'786.00
43 Verschiedene Erträge	3'247.00	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	94'854.50	152'640.00	15'942.75	55'959.40
46 Transferertrag	0.00	0.00	76'630.80	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>1'188'150.70</b>	<b>1'337'640.00</b>	<b>1'249'177.45</b>	<b>1'353'745.40</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-12'118.40</b>	<b>97'190.00</b>	<b>143'979.60</b>	<b>346'873.50</b>
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	4'500.55	3'320.00	8'281.60	7'668.40
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>4'500.55</b>	<b>3'320.00</b>	<b>8'281.60</b>	<b>7'668.40</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-7'617.85</b>	<b>100'510.00</b>	<b>152'261.20</b>	<b>354'541.90</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-7'617.85</b>	<b>100'510.00</b>	<b>152'261.20</b>	<b>354'541.90</b>
<i>(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)</i>				

## 2.3.6 Spezialfinanzierung Abfall (ohne interne Verrechnungen)

	Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
<b>Betrieblicher Aufwand</b>				
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-628'522.85	-674'030.00	-632'953.60	-644'784.30
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-2'438.00	-2'440.00	-2'437.00	-2'438.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	-101'357.20	-103'000.00	-105'630.20	-98'275.40
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>-732'318.05</b>	<b>-779'470.00</b>	<b>-741'020.80</b>	<b>-745'497.70</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>				
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	814'918.40	805'000.00	808'208.75	833'123.55
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>814'918.40</b>	<b>805'000.00</b>	<b>808'208.75</b>	<b>833'123.55</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>82'600.35</b>	<b>25'530.00</b>	<b>67'187.95</b>	<b>87'625.85</b>
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	1'060.30	1'050.00	1'092.05	1'002.20
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>1'060.30</b>	<b>1'050.00</b>	<b>1'092.05</b>	<b>1'002.20</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>83'660.65</b>	<b>26'580.00</b>	<b>68'280.00</b>	<b>88'628.05</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>83'660.65</b>	<b>26'580.00</b>	<b>68'280.00</b>	<b>88'628.05</b>
<i>(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)</i>				

### 3 BILANZ

		Rechnung 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	<b>54'854'142.20</b>	<b>53'409'833.19</b>	<b>53'089'614.94</b>	<b>49'749'591.75</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen (FV)</b>	<b>33'774'298.11</b>	<b>32'596'167.00</b>	<b>35'242'334.46</b>	<b>36'827'037.70</b>
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	5'708'562.87	4'100'667.02	6'180'902.21	8'309'244.55
101	Forderungen	7'469'757.14	8'267'245.68	5'653'300.20	5'134'066.25
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00	500'000.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	210'379.35	269'135.55	3'474'813.30	3'500'688.15
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	1.00	1.00	1.00	1.00
107	Finanzanlagen	1'591'360.00	1'164'880.00	639'080.00	1'118'200.00
108	Sachanlagen FV	18'794'237.75	18'794'237.75	18'794'237.75	18'764'837.75
<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermögen (VV)</b>	<b>21'079'844.09</b>	<b>20'813'666.19</b>	<b>17'847'280.48</b>	<b>12'922'554.05</b>
140	Sachanlagen VV	18'757'836.69	18'877'346.34	16'332'417.33	11'843'336.45
142	Immaterielle Anlagen	630'134.05	347'941.30	206'769.50	157'000.60
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	356'003.00	356'003.00	356'003.00	356'003.00
146	Investitionsbeiträge	1'335'870.35	1'232'375.55	952'090.65	566'214.00
<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>54'854'142.20</b>	<b>53'409'833.19</b>	<b>53'089'614.94</b>	<b>49'749'591.75</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital (FK)</b>	<b>18'233'354.44</b>	<b>17'786'244.17</b>	<b>18'607'406.68</b>	<b>17'465'955.08</b>
200	Laufende Verbindlichkeiten	1'452'161.79	1'588'454.57	2'489'452.83	1'189'747.93
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'000'000.00	4'000'000.00	2'000'000.00	
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	322'778.50	233'348.25	158'921.75	275'893.85
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	13'500'000.00	11'000'000.00	13'000'000.00	15'000'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	88'700.00	94'800.00	90'300.00	131'600.00
209	Verbindlichkeiten ggü. SF und Fonds im FK	869'714.15	869'641.35	868'732.10	868'713.30
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>36'620'787.76</b>	<b>35'623'589.02</b>	<b>34'482'208.26</b>	<b>32'283'636.67</b>
290	Verpflichtungen (+), Vorschüsse (-) ggü. SF	1'530'837.48	1'431'044.47	1'080'078.31	290'307.60
293	Vorfinanzierungen	13'346'557.73	11'248'094.63	10'147'799.23	9'440'099.53
294	Reserven	1'470'439.04	1'470'439.04	1'470'439.04	769'337.86
296	Neubewertungsreserve FV	12'039'184.00	12'039'184.00	12'039'184.00	12'039'184.00
299	Bilanzüberschuss (-fehlbetrag)	8'233'769.51	9'434'826.88	9'744'707.68	9'744'707.68

## 4 FUNKTIONEN (Zusammenzüge nach funktionaler Gliederung)

### 4.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen

	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>28'849'135.20</b>	<b>28'859'135.20</b>	<b>29'073'225.00</b>	<b>29'073'225.00</b>	<b>27'066'313.35</b>	<b>27'066'313.35</b>
<b>0 Allgemeine Verwaltung</b>	<b>2'686'379.75</b>	<b>190'011.65</b>	<b>2'775'575.00</b>	<b>182'750.00</b>	<b>2'603'613.61</b>	<b>173'165.95</b>
Nettoaufwand		2'496'368.10		2'592'825.00		2'430'447.66
<b>1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>790'002.14</b>	<b>1'051'917.59</b>	<b>784'400.00</b>	<b>928'500.00</b>	<b>762'130.35</b>	<b>985'331.05</b>
Nettoertrag	261'915.45		144'100.00		223'200.70	
<b>2 Bildung</b>	<b>5'800'083.24</b>	<b>833'773.95</b>	<b>5'614'470.00</b>	<b>735'990.00</b>	<b>5'699'633.72</b>	<b>751'425.30</b>
Nettoaufwand		4'966'309.29		4'878'480.00		4'948'208.42
<b>3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>261'388.60</b>	<b>36'796.00</b>	<b>193'920.00</b>	<b>28'000.00</b>	<b>146'398.75</b>	<b>37'572.00</b>
Nettoaufwand		224'592.60		165'920.00		108'826.75
<b>4 Gesundheit</b>	<b>34'009.15</b>	<b>0.00</b>	<b>39'920.00</b>	<b>0.00</b>	<b>85'873.05</b>	<b>0.00</b>
Nettoaufwand		34'009.15		39'920.00		85'873.05
<b>5 Soziale Sicherheit</b>	<b>10'275'179.68</b>	<b>4'162'258.99</b>	<b>10'311'280.00</b>	<b>4'359'920.00</b>	<b>10'235'847.02</b>	<b>4'501'154.80</b>
Nettoaufwand		6'112'920.69		5'951'360.00		5'734'692.22
<b>6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>1'872'180.70</b>	<b>308'866.40</b>	<b>1'857'380.00</b>	<b>311'300.00</b>	<b>1'728'756.30</b>	<b>290'402.75</b>
Nettoaufwand		1'563'314.30		1'546'080.00		1'438'353.55
<b>7 Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>4'843'191.60</b>	<b>4'579'845.95</b>	<b>5'175'600.00</b>	<b>4'815'370.00</b>	<b>3'542'673.45</b>	<b>3'467'294.65</b>
Nettoaufwand		263'345.65		360'230.00		75'378.80
<b>8 Volkswirtschaft</b>	<b>25'097.71</b>	<b>246'496.90</b>	<b>34'830.00</b>	<b>262'000.00</b>	<b>41'692.45</b>	<b>256'923.36</b>
Nettoertrag	221'399.19		227'170.00		215'230.91	
<b>9 Finanzen und Steuern</b>	<b>2'261'622.63</b>	<b>17'449'167.77</b>	<b>2'285'850.00</b>	<b>17'449'395.00</b>	<b>2'219'694.65</b>	<b>16'603'043.49</b>
Nettoertrag	15'187'545.14		15'163'545.00		14'383'348.84	

**0 Allgemeine Verwaltung**

	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	2'686'379.75	190'011.65 2'496'368.10	2'775'575.00	182'750.00 2'592'825.00	2'603'613.61	173'165.95 2'430'447.66

Kommentar: Der Nettoaufwand der allgemeinen Verwaltung ist um CHF 96'456.90 (-3.72%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Vor allem beim Personalaufwand sowie beim Unterhalt am Verwaltungsgebäude konnten Kosten eingespart werden.

**1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**

	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	790'002.14 261'915.45	1'051'917.59	784'400.00 144'100.00	928'500.00	762'130.35 223'200.70	985'331.05

Kommentar: Der Nettoertrag ist um CHF 117'815.45 (+81.76%) höher als im Budget erwartet wurde. Vor allem gingen wesentlich mehr Baubewilligungsgebühren ein, aber auch die Entschädigung des Kantons für die Tätigkeiten der KESB waren höher.

**2 Bildung**

	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	5'800'083.24	833'773.95 4'966'309.29	5'614'470.00	735'990.00 4'878'480.00	5'699'633.72	751'425.30 4'948'208.42

Kommentar: Der Nettoaufwand ist um CHF 87'829.29 (1.80%) höher als im Budget erwartet wurde. Einerseits mussten mehr Lastenanteile für Lehrerlöhne an den Kanton geleistet werden, andererseits war mehr Unterhalt an den Schulliegenschaften nötig.

**3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**

	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	261'388.60	36'796.00 224'592.60	193'920.00	28'000.00 165'920.00	146'398.75	37'572.00 108'826.75

Kommentar: Der Nettoaufwand ist um CHF 58'672.60 (35.36%) höher als im Budget erwartet wurde. Einerseits wurde dem FC Heimberg ein Förderbeitrag geleistet, andererseits wurde die Skateranlage ausgebaut.

4 Gesundheit	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	34'009.15	0.00	39'920.00	0.00	85'873.05	0.00
		34'009.15		39'920.00		85'873.05

Kommentar: Der Nettoaufwand ist um CHF 5'910.85 (-14.81%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Diese Funktion gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.

5 Soziale Sicherheit	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	10'275'179.68	4'162'258.99	10'311'280.00	4'359'920.00	10'235'847.02	4'501'154.80
		6'112'920.69		5'951'360.00		5'734'692.22

Kommentar: Der Nettoaufwand ist um CHF 161'560.69 (2.72%) höher als im Budget erwartet wurde. Vor allem aus dem Lastenverteiler Sozialhilfe können wir weniger erwarten als budgetiert.

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	1'872'180.70	308'866.40	1'857'380.00	311'300.00	1'728'756.30	290'402.75
		1'563'314.30		1'546'080.00		1'438'353.55

Kommentar: Der Nettoaufwand ist um CHF 17'234.30 (1.12%) höher als erwartet wurde. Obwohl einige Einsparungen – vor allem beim Strassenunterhalt – erzielt werden konnten, konnten diese den höheren Lastenanteil an den öffentlichen Verkehr (öV) nicht auffangen.

7 Umweltschutz und Raumordnung	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	4'843'191.60	4'579'845.95	5'175'600.00	4'815'370.00	3'542'673.45	3'467'294.65
		263'345.65		360'230.00		75'378.80

Kommentar: Der Nettoaufwand dieser Funktion ist um CHF 96'884.35 (-26.90%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Die Einsparungen wurden vor allem im Bereich der Raumordnung erzielt.

## 8 Volkswirtschaft

	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	<b>35'097.71</b> 211'399.19	<b>246'496.90</b>	<b>34'830.00</b> 227'170.00	<b>262'000.00</b>	<b>41'692.45</b> 215'230.91	<b>256'923.36</b>

Kommentar: Der Nettoertrag ist um CHF 15'770.81 (-6.94%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Dies vor allem deshalb, weil die Konzessionsabgaben der BKW sowie für die Kiesgrube Bümberg abgenommen haben.

## 9 Finanzen und Steuern

	Jahresrechnung 2019		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	<b>2'261'622.63</b> 15'187'545.14	<b>17'449'167.77</b>	<b>2'285'850.00</b> 15'163'545.00	<b>17'449'395.00</b>	<b>2'219'694.65</b> 14'383'348.84	<b>16'603'043.49</b>

Kommentar: Der Nettoertrag ist um CHF 24'000.14 (0.26%) höher als im Budget erwartet wurde. Auf den ersten Blick könnte hier ein ausgeglichenes Ergebnis vermutet werden. Allerdings wird die Jahresrechnung damit abgeschlossen, dass in dieser Funktion das Defizit als Ertrag verbucht wird. Ohne die Jahresergebnisse schliesst die Funktion Finanzen und Steuern mit einem Nettoergebnis von CHF 13'986'487.77 ab und das Budget hätte ein Nettoergebnis von CHF 14'596'315.00. Mit anderen Worten, die Funktion Finanzen und Steuern schliesst um CHF 609'827.23 schlechter ab als budgetiert. Allein der Nettoertrag bei den allgemeinen Gemeindesteuern ist um ca. CHF 680'000.00 eingebrochen.

## 4.2 Investitionsrechnung nach Funktionen

	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>	<b>1'624'353.80</b>	<b>1'624'353.80</b>	<b>6'982'000.00</b>	<b>6'982'000.00</b>	<b>4'354'318.66</b>	<b>4'354'318.66</b>
<b>0 Allgemeine Verwaltung</b>	<b>163'682.20</b>	<b>0.00</b>	<b>64'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>45'626.16</b>	<b>0.00</b>
Nettoausgaben		163'682.20		64'000.00		45'626.16
<b>1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00
<b>2 Bildung</b>	<b>490'880.05</b>	<b>37'235.00</b>	<b>351'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2'520'554.15</b>	<b>105'270.00</b>
Nettoausgaben		453'645.05		351'000.00		2'415'284.15
<b>3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>9'590.70</b>	<b>0.00</b>	<b>64'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>96'273.80</b>	<b>0.00</b>
Nettoausgaben		9'590.70		64'000.00		96'273.80
<b>4 Gesundheit</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00
<b>5 Sozialde Sicherheit</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00
<b>6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>455'347.10</b>	<b>0.00</b>	<b>630'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>164'828.60</b>	<b>0.00</b>
Nettoausgaben		455'347.10		630'000.00		164'828.60
<b>7 Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>461'546.70</b>	<b>6'072.05</b>	<b>4'815'000.00</b>	<b>1'058'000.00</b>	<b>1'406'765.95</b>	<b>15'000.00</b>
Nettoausgaben		455'474.65		3'757'000.00		1'391'765.95
<b>8 Volkswirtschaft</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00
<b>9 Finanzen und Steuern</b>	<b>43'307.05</b>	<b>1'581'046.75</b>	<b>1'058'000.00</b>	<b>5'924'000.00</b>	<b>120'270.00</b>	<b>4'234'048.66</b>
Nettoeinnahmen	1'537'739.70		4'866'000.00		4'113'778.66	



## 5.2 Investitionsrechnung nach Sachgruppen

	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>Investitionsrechnung</b>	<b>1'624'353.80</b>	<b>1'624'353.80</b>	<b>6'982'000.00</b>	<b>6'982'000.00</b>	<b>4'354'318.66</b>	<b>4'354'318.66</b>
<b>5 Investitionsausgaben</b>	<b>1'624'353.80</b>		<b>6'982'000.00</b>		<b>4'354'318.66</b>	
50 Sachanlagen	1'171'163.70		5'602'000.00		3'888'869.06	
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00		0.00		0.00	
52 Immaterielle Anlagen	121'338.60		266'000.00		136'226.15	
54 Darlehen	0.00		0.00		0.00	
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00		0.00		0.00	
56 Eigene Investitionsbeiträge	288'544.45		56'000.00		208'953.45	
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00		0.00		0.00	
59 Übertrag an Bilanz	43'307.05		1'058'000.00		120'270.00	
<b>6 Investitionseinnahmen</b>		<b>1'624'353.80</b>		<b>6'982'000.00</b>		<b>4'354'318.66</b>
60 Übertrag. Sachanlagen ins Finanzvermögen		0.00		0.00		0.00
61 Rückerstattungen		37'235.00		0.00		0.00
62 Abgang immaterielle Anlagen		0.00		0.00		0.00
63 Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung		6'072.05		1'058'000.00		120'270.00
64 Rückzahlung von Darlehen		0.00		0.00		0.00
65 Übertragung von Beteiligungen		0.00		0.00		0.00
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge		0.00		0.00		0.00
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge		0.00		0.00		0.00
69 Übertrag an Bilanz		1'581'046.75		5'924'000.00		4'234'048.66
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>1'537'739.70</b>		<b>4'866'000.00</b>		<b>4'113'778.66</b>	

## 6 GELDFLUSSRECHNUNG

### 6.1 Die Geldflussrechnung nach operativen Tätigkeiten

Bezeichnung	CHF 2019	CHF 2018
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>		
(-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss	-1'201'057.37	-309'880.80
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	984'428.80	935'929.41
Abschreibungen Investitionsbeiträge	169'268.90	134'550.20
Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00
Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verluste aus Verkauf Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Wertberichtigungen Anlagen FV / Wertberichtigungen Anlagen FV	-6'480.00	-129'800.00
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	284'540.69	-2'831'757.18
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	58'756.20	3'205'677.75
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-391'694.98	-4'693.21
(-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	55'274.45	74'564.35
(-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen	-6'100.00	4'500.00
Zunahme/(-) Abnahme übrige Spezialfinanzierungen	1'323'441.15	119'663.65
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Einwohnergemeinde (Steuerhaushalt)</b>	<b>1'270'377.84</b>	<b>1'198'754.17</b>

Bezeichnung	2019	2018
<b>Geldfluss Wasserversorgung</b>		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	28'769.40	85'565.35
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	31'997.60	4'013.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	25'924.70	95'850.80
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	113'328.65	-24'390.15
Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	34'155.80	-137.85
Zunahme/(-) Abnahme Vorfinanzierung Werterhalt	312'344.45	380'537.00
(-) Abnahme/Zunahme übrige Vorfinanzierungen	0.00	0.00
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Wasserversorgung</b>	<b>546'520.60</b>	<b>541'438.15</b>
<b>Geldfluss Abwasserentsorgung</b>		
(-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss	-7'617.85	152'261.20
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	16'690.75	388.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	12'216.75	15'554.35
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	47'465.75	160'839.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	145'402.00	-120'212.90
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Vorfinanzierung Werterhalt	371'396.25	512'151.10
Zunahme/(-) Abnahme übrige Vorfinanzierungen	91'281.25	87'943.65
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abwasserentsorgung</b>	<b>676'834.90</b>	<b>808'924.40</b>

Bezeichnung	2019	2018
<b>Geldfluss Abfall</b>		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	83'660.65	68'280.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'438.00	2'437.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	28'116.60	12'851.85
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	2'942.10	-2'523.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen	0.00	0.00
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abfall</b>	<b>117'157.35</b>	<b>81'045.85</b>
<b>Geldfluss Feuerwehr zweiseitig</b>		
(-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss	-5'019.19	44'859.61
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	54'521.00	54'520.99
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-1'825.00	4'122.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-6'137.65	9'706.40
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen	0.00	0.00
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Feuerwehr zweiseitig</b>	<b>41'539.16</b>	<b>113'209.00</b>
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Gemeindebetriebe (inkl. Feuerwehr)</b>	<b>1'382'052.01</b>	<b>1'544'617.40</b>
<b>Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>2'652'429.85</b>	<b>2'743'371.57</b>

Bezeichnung	2019	2018
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-1'352'568.70	-3'525'314.41
(-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Kauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf Sachanlagen FV	0.00	104'000.00
(-) Investitionen Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit Einwohnergemeinde (Steuerhaushalt)</b>	<b>-1'352'568.70</b>	<b>-3'421'314.41</b>
<b>Geldfluss Wasserversorgung</b>		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Wasserversorgung	-239'426.05	-961'726.45
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit Wasserversorgung</b>	<b>-239'426.05</b>	<b>-961'726.45</b>
<b>Geldfluss Abwasserentsorgung</b>		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abwasserentsorgung	27'248.50	-385'623.20
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abwasserentsorgung</b>	<b>27'248.50</b>	<b>-385'623.20</b>
<b>Geldfluss Abfall</b>		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abfall	0.00	0.00
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abfall</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Geldfluss Feuerwehr zweiseitig</b>		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Feuerwehr zweiseitig	0.00	0.00
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit Feuerwehr zweiseitig</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Bezeichnung	2019	2018
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit Gemeindebetriebe</b>	<b>-212'177.55</b>	<b>-1'347'349.65</b>
<b>Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-1'564'746.25</b>	<b>-4'768'664.06</b>
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>		
Zunahme/ (-) Abnahme Kontokorrente mit Dritten	20'139.45	-55'851.95
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'000'000.00	4'000'000.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-4'000'000.00	-2'000'000.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	4'500'000.00	2'000'000.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	-2'000'000.00	-4'000'000.00
Zunahme/(-) Abnahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	72.80	909.25
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit Einwohnergemeinde (Steuerhaushalt)</b>	<b>520'212.25</b>	<b>-54'942.70</b>
<b>Total Geldfluss (alle)</b>	<b>1'607'895.85</b>	<b>-2'080'235.19</b>
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	4'100'667.02	6'180'902.21
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	5'708'562.87	4'100'667.02

Der **Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit** ist ein Indikator dafür, in welchem Ausmass es gelungen ist, Zahlungsmittelüberschüsse zu erwirtschaften, die ausreichen, um Verbindlichkeiten zu tilgen, die Leistungsfähigkeit zu erhalten und Investitionen aus eigener Kraft zu finanzieren. Der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit zeigt die eigentliche "Stärke" der Einwohnergemeinde. Es handelt sich um die wichtigste Zahl der Geldflussrechnung.

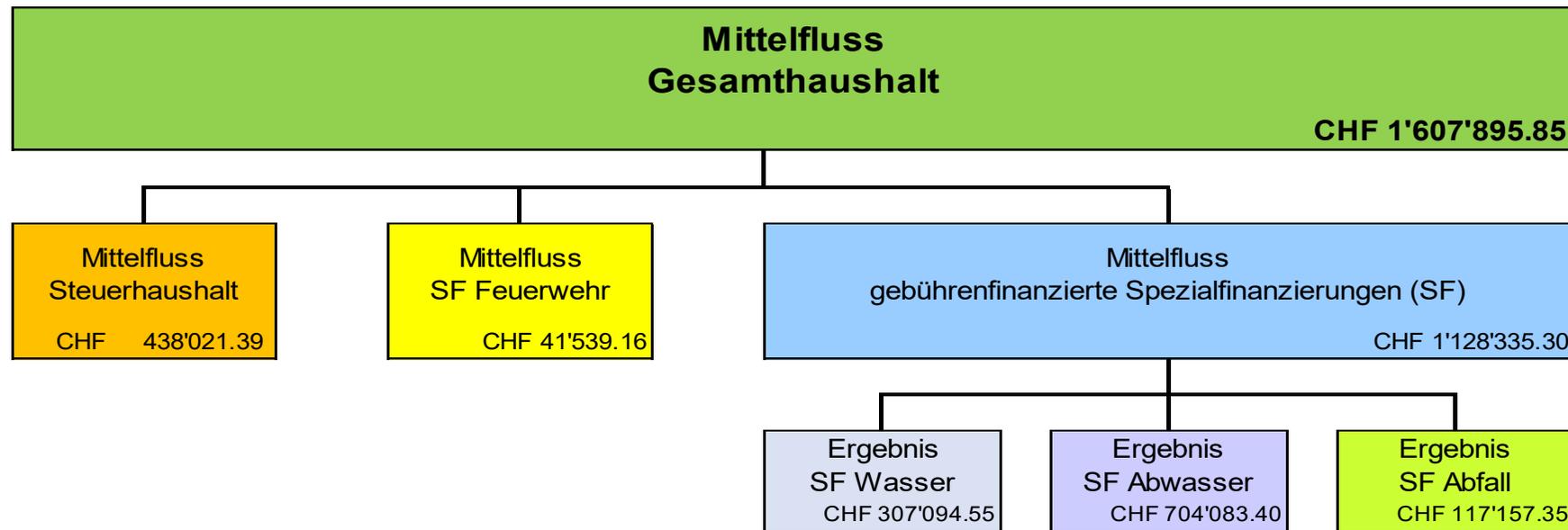
Der **Geldfluss aus Investitionstätigkeit** gibt das Ausmass an, in welchem Ausgaben für Ressourcen getätigt werden, die künftige Nutzen oder Erträge generieren sollen. Hier fällt auf, dass im Steuerhaushalt in den letzten Jahren hohe Investitionen (neues Schulhaus mit Tagesschule und Kindergarten sowie Erneuerung und Erweiterung der Aula) getätigt wurden und dadurch die flüssigen Mittel abgebaut wurden. Im Berichtsjahr sind keine grossen Investitionen getätigt worden und deshalb ist der Finanzierungsfehlbetrag entsprechend kleiner geworden.

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

Der **Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit** soll helfen, die zukünftigen Ansprüche von Kapitalgebern gegenüber öffentlichen Körperschaften abschätzen zu können. Weil das Geld an sich nicht auf die Betriebe aufgeteilt wird, ist es nur der Steuerhaushalt, welcher eine Finanzierungstätigkeit ausübt. Jährliche Schwankungen beim Saldo (Finanzierungsfehlbetrag / -überschuss) müssen im Wesentlichen durch Aufnahme oder Rückzahlung von Finanzverbindlichkeiten ausgeglichen werden. Erwähnenswert ist, dass 2019 keine Schulden abgebaut wurden (positive Geldanlagen) aber bei Verlängerung eines Darlehens, dieses um 0.5 Mio. Franken erhöht wurde (negative Geldanlagen).

Die Veränderung des Gesamtsaldos der Geldflussrechnung zeigt die Veränderung des Geldfonds (Veränderung der flüssigen Mittel Anfang Jahr bis Ende Jahr) auf. Hier kann festgestellt werden, dass sich der Geldfonds per Ende Jahr um CHF 1'607'895.85 verbessert hat.

## 6.2 Die Geldflüsse der einzelnen Haushalte



Der Steuerhaushalt konnte seine Verbindlichkeiten tilgen und die Leistungsfähigkeit der Gesellschaft erhalten. Im Jahr 2019 konnte der Steuerhaushalt die Investitionen zu 93.92% (Vorjahr 33.56%) aus dem eigenen Geldfluss decken. Dies vor allem deshalb, weil wesentlich weniger investiert wurde als budgetiert war.

Die Spezialfinanzierung Feuerwehr konnte ihre Verbindlichkeiten tilgen und die Leistungsfähigkeit erhalten. Im Jahr 2019 hat die Feuerwehr keine Investitionsausgaben über der Aktivierungsgrenze von CHF 30'000.00 getätigt. Weil der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit positiv ist, erzielte die Feuerwehr einen Finanzierungsüberschuss.

Die gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung Wasserversorgung konnte ihre Verbindlichkeiten tilgen und die Leistungsfähigkeit erhalten. Im Jahr 2019 konnte sie die Investitionen zu 228.26% (Vorjahr 56.30%) aus dem eigenen Geldfluss decken. Dies vor allem deshalb, weil wesentlich weniger investiert wurde als budgetiert war.

Die gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung konnte ihre Verbindlichkeiten tilgen und die Leistungsfähigkeit erhalten. Im Jahr 2019 konnte sie die Investitionen sogar zu 2483.93% (Vorjahr 209.77%) aus dem eigenen Geldfluss decken. Dies vor allem deshalb, weil wesentlich weniger investiert wurde als budgetiert war, ja die Einnahmen der Investitionsrechnung grösser sind als die Investitionsausgaben.

Die gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung Abfallentsorgung konnte ihre Verbindlichkeiten tilgen und die Leistungsfähigkeit erhalten. Im Jahr 2019 hat sie keine Investitionsausgaben getätigt und deshalb einen Finanzierungsüberschuss erzielt. Dieser wird für anstehende Investitionen zur Verfügung stehen müssen.

## 7 FINANZKENNZAHLEN

### 7.1 Gesamthaushalt

Kennzahl	Rechnung 2019 Wert	Ø 4 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Nettoverschuldungsquotient (NVQ)	-114.61%	-122.82%	Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen +/- Finanzausgleich erforderlich wäre, um die Nettoschulden zu tilgen. Richtwert: < 100% = gut; 100 – 150% = genügend
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	147.54%	71.81%	Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Bei einem Wert von über 100 % können Investitionen finanziert und/oder Schulden abgebaut werden, ein SFG unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, bzw. zu einer Fremdfinanzierung, was gleichzeitig eine grössere Verschuldung bedeutet. Diese Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Deshalb muss der SFG über mehrere Jahre betrachtet werden, um eine Beurteilung vornehmen zu können. Richtwert: > 100% = ideal; 80 – 100% = gut bis vertretbar

Kennzahl	Rechnung 2019 Wert	Ø 4 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Zinsbelastungsanteil (ZBA)	-0.16%	-0.12%	Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je höher der ZBA ist, desto mehr Mittel werden für die Schuldzinsen aufgewendet und je tiefer der Wert, desto grösser der finanzielle Handlungsspielraum. Ein negativer ZBA zeigt an, dass mehr Zinsertrag erwirtschaftet als für Zinsen ausgegeben wird. Diese Kennzahl liefert somit Informationen zur finanziellen Situation einer Gemeinde. Im Vergleich über mehrere Jahre wird die Verschuldungstendenz und im Vergleich zu anderen Gemeinden die Verschuldungssituation erkannt. Richtwert: 0 – 4% = gut
Bruttoverschuldungsanteil (BVA)	61.95%	63.45%	Der Bruttoverschuldungsanteil zeigt die Verschuldungssituation der Gemeinde und beantwortet die Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Diese Kennzahl gibt an, wie viele Prozente vom laufenden Ertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen Richtwert: < 50% = sehr gut; 50 – 100% = gut
Investitionsanteil (INA)	5.98%	12.96%	Diese Kennzahl zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen im Verhältnis zum jährlichen Gesamtaufwand. Sie sagt jedoch alleine nichts über die finanzielle Situation der Gemeinde aus. Richtwert: < 10% = schwach; 10 – 20% = mittel
Kapitaldienstanteil (KDA)	4.49%	3.75%	Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Unter Kapitaldienst versteht man die Nettozinsen plus Abschreibungen und Wertberichtigungen. Diese Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der laufende Ertrag durch die Zinsen und die ordentlichen Abschreibungen (Kapitaldienst) belastet ist. Ein steigender Anteil weist somit auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin. Richtwert: < 5% = geringe Belastung; 5 – 15% = tragbare Belastung
Nettoschuld in Fr. pro Einwohner (N/EW)	-2'274.73	-2'461.39	Die Nettoschuld je Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Bei der Beurteilung ist ergänzend die finanzielle Leistungsfähigkeit massgebend (SFA berücksichtigen). Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner. Richtwert: < 0 = Nettovermögen; 0 – 1'000 = geringe Verschuldung
Selbstfinanzierungsanteil (SFA)	8.29%	9.48%	Der Selbstfinanzierungsanteil spiegelt die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde wieder und gibt an, welcher Anteil des Ertrags zur Finanzierung der Investitionen oder zum Abbau von Schulden aufgewendet werden kann (finanzielle Leistungsfähigkeit). Richtwert: > 20% = gut; 20 – 10% = mittel; < 10% = schlecht

Kennzahl	Rechnung 2019 Wert	Ø 4 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Nettozinsbelastungsanteil (NZB)	-3.15%	3.43%	Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil des Steuerertrages der Gemeinde für die Verzinsung der Schulden aufgewendet werden muss. Ein hoher Zinsbelastungsanteil weist auf eine hohe Verschuldung hin. Richtwert: < 0% = keine Belastung
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner (MEK/EW)	3'452.33	3'473.41	Diese Kennzahl ist eine Vergleichsgrösse und wird im Zusammenhang mit dem Finanzausgleich verwendet. Im massgeblichen Eigenkapital wird nebst dem Bilanzüberschuss/-fehlbetrag noch die finanzpolitische Reserve, die Neubewertungsreserve oder das übrige Eigenkapital berücksichtigt. 0 – 2'000 gering; 2'001 – 4'000 mittel

## 7.2 Steuerhaushalt

Kennzahl	Rechnung 2019 Wert	Ø 4 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	99.56%%	50.24%	Interpretation analog Gesamthaushalt
Bilanzüberschussquotient (BÜQ)	60.72%	68.79%	Der Bilanzüberschuss wird im Verhältnis zum Steuerertrag +/- Finanzausgleich definiert. Eine gesunde Eigenkapitalbasis ist notwendig, um eine gute Eigenfinanzierung sicherzustellen. Richtwert: > 60% = gross

## 7.3 Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig)

Kennzahl	Rechnung 2019 Wert	Ø 4 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	100.00%	192.34%	Keine Investitionen getätigt
Kostendeckungsgrad (KDG)	98.95%	101.20%	Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand. Ist der KDG kleiner als 100%, wurde ein Defizit erwirtschaftet.

## 7.4 Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Kennzahl	Rechnung 2019 Wert	Ø 4 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	218.22%	91.78%	Interpretation analog Gesamthaushalt
Kostendeckungsgrad (KDG)	102.83%	115.12%	Interpretation analog Spezialfinanzierung Feuerwehr
Werterhaltungsquote (WEQ)	5.82%	4.46%	Bestand Werterhalt im Verhältnis zu den Wiederbeschaffungswerten Zielwert = 25%

## 7.5 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

<b>Kennzahl</b>	<b>Rechnung 2019 Wert</b>	<b>Ø 4 Jahre Wert</b>	<b>Kommentar/Interpretation</b>
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	579.86%	172.96%	Interpretation analog Gesamthaushalt
Kostendeckungsgrad (KDG)	99.37%	107.55%	Interpretation analog Spezialfinanzierung Feuerwehr
Werterhaltungsquote (WEQ)	17.71%	16.30%	Bestand Werterhalt im Verhältnis zu den Wiederbeschaffungswerten Zielwert = 25%

## 7.6 Spezialfinanzierung Abfall

<b>Kennzahl</b>	<b>Rechnung 2019 Wert</b>	<b>Ø 4 Jahre Wert</b>	<b>Kommentar/Interpretation</b>
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	0.00%	0.00%	Keine Investitionen getätigt
Kostendeckungsgrad (KDG)	111.42%	110.98%	Interpretation analog Spezialfinanzierung Feuerwehr

## 8 ANTRAG DER EXEKUTIVE

Gemäss Art. 71 GV (170.111) verabschiedet der Gemeinderat die Jahresrechnung 2019 der Einwohnergemeinde Heimberg zu Handen der Gemeindeversammlung.

Die Gemeindeversammlung genehmigt das Ergebnis des Gesamthaushaltes. Aus Transparenzgründen werden die Ergebnisse der einzelnen Haushalte zusätzlich dargestellt.

			Aufwand	Ertrag	Ergebnis
<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>Gesamthaushalt</b>	<b>CHF</b>	<b>-28'859'135.20</b>	27'757'870.84	<b>-1'101'264.36</b>
	davon				
	Steuerhaushalt	CHF	-25'312'218.51	24'111'161.14	-1'201'057.37
	Feuerwehr zweiseitig	CHF	-478'236.79	473'217.60	-5'019.19
	Wasserversorgung	CHF	-1'136'092.75	1'164'862.15	28'769.40
	Abwasserentsorgung	CHF	-1'200'269.10	1'192'651.25	-7'617.85
	Abfall	CHF	-732'318.05	815'978.70	83'660.65
			Ausgaben	Einnahmen	Nettoinvestitionen
<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>	<b>Gesamthaushalt</b>	<b>CHF</b>	<b>-1'581'046.75</b>	43'307.05	<b>-1'537'739.70</b>
<b>NACHKREDITE</b>					
durch die Gemeindeversammlung zu genehmigen		CHF	<b>0.00</b>		

## **ANTRAG:**

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2019 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 1'101'264.36 sowie Nettoinvestitionen über CHF 1'537'739.70 zu genehmigen und zur Kenntnis zu nehmen, dass keine Nachkredite von der Gemeindeversammlung zu genehmigen sind.

Heimberg, 6. April 2020

Einwohnergemeinde Heimberg

Niklaus Röthlisberger  
Gemeindepräsident

Oliver Jaggi  
Gemeindeschreiber

Markus Gempeler  
Finanzverwalter

## 9 BESTÄTIGUNGSBERICHT

## 10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Heimberg hat die Jahresrechnung 2019 am Gemeinderates vom 6. April 2020 genehmigt.

gemäss dem vorstehenden Antrag des

Heimberg,

Gemeindeversammlung Heimberg

Niklaus Röthlisberger  
Gemeindepräsident

Oliver Jaggi  
Gemeindeschreiber

# 11 ANHANG

## 11.1 Regelwerk

### 11.1.1 Angewendetes Regelwerk

Der Rechnungsabschluss der Gemeinde Heimberg ist in Übereinstimmung mit den geltenden kantonalen gesetzlichen Grundlagen erstellt worden.

Gemeindegesezt (GG, BSG 170.11)

Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111)

Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV, BSG 170.511)

Diese orientieren sich gemäss Art. 70 Absatz 1 GG am Harmonisierten Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden, HRM2, laut Handbuch der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren. Die kantonalen Bestimmungen weichen in einzelnen Bereichen von den Empfehlungen des HRM2 ab. Das Amt für Gemeinden und Raumordnung stellt eine Auflistung dieser Ausnahmen zur Verfügung unter [www.be.ch/gemeinden](http://www.be.ch/gemeinden) > Rubrik Gemeindefinanzen > HRM2 > Praxishilfen.

### 11.1.2 Bewertung Finanzvermögen

Vermögenswerte im Finanzvermögen werden bilanziert, wenn sie einen künftigen Nutzen erbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Sie werden bei erstmaliger Bilanzierung zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bilanziert. Entstehen der Gemeinde keine Kosten, wird zum Verkehrswert zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert.

<b>Art des Finanzvermögens</b>	<b>Bewertungsgrundsatz</b>	<b>Buchwert 2018</b>	<b>Buchwert 2019</b>
Liegenschaften im Kanton Bern	Amtlicher Wert * 1.4	3'307'800.00	3'307'800.00
Grundstücke im Kanton Bern	Amtlicher Wert * 1.4	2'253'600.00	2'253'600.00
Grundstücke im Baurecht	Baurechtszins / 2.50%	12'962'600.00	12'962'600.00
Nicht börsenkotierte Wertpapiere	Kurswert	0.00	0.00

### Folgebewertung Finanzvermögen

Gemäss Gemeindeverordnung (GV) Art. 81 haben Folgebewertungen zum Verkehrswert am Bilanzstichtag zu erfolgen, wobei eine systematische Neubewertung bei Liegenschaften alle fünf Jahre (mit Ausnahme von Baurechten) oder bei Änderung des amtlichen Werts erfolgt. Bei allen anderen Vermögenswerten erfolgt eine Folgebewertung jährlich. Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertminderungen oder Verlusten sofort zu berichtigen.

Bilanzkonto	Buchwert 01.01.2016 (Einführung HRM2)	Auf-/Abwertungen in CHF	Buchwert 31.12.2019	Bewertungsmethode (Anhang 1 GV)	Letztmalige Bewertung
10700.01 Namenaktien BKW AG	91'200.00	80'160.00	171'360.00	Kurswert , Ziffer 8, 1. Priorität	31.12.2019
10710.xx Verzinsliche Anlagen	1'000'000.00	420'000.00	1'420'000.00	Nominalwert, Ziffer 9	31.12.2019
10800.01 Grundstücke im FV	2'253'600.00	0.00	2'253'600.00	Amtlicher Wert * Faktor 1.4, Ziffer 2, 2. Priorität	01.01.2016
10801.01 Grundstücke mit Baurecht belastet	12'962'600.00	0.00	12'962'600.00	Kapitalisierung Baurechtszins mit 2.50%, Ziffer 6	01.01.2016
10840.01 Gebäude im FV	3'278'400.00	29'400.00	3'307'800.00	Amtlicher Wert * Faktor 1.4, Ziffer 1	31.12.2017

- Die Namenaktien der BKW AG sind in einem Bankdepot. Der Kurswert wird jährlich an denjenigen gemäss Depotauszug angepasst.
- Die Verzinslichen Anlagen (festverzinsliche Wertpapiere) sind allesamt Festzinsdarlehen, welche zum Nominalwert erfasst sind. 2019 wurden zwei neue Darlehen über insgesamt CHF 420'000.00 gesprochen. Diese sind in der obigen Tabelle in Spalte Auf-/Abwertungen dargestellt.
- Die Grundstücke im Finanzvermögen (FV) sowie diejenigen mit Baurechten belastet, werden zwar jährlich beurteilt, eine Auf- oder Abwertung wird jedoch nur buchhalterisch erfasst, wenn sich die Grundlagen (Amtlicher Wert resp. Baurechtszinssatz) ändern. Dies ist seit 2016 nicht mehr geschehen.
- Die Gebäude im FV werden zwar jährlich beurteilt obwohl dies nur alle 5 Jahre nötig wäre, eine Auf- oder Abwertung wird jedoch nur buchhalterisch erfasst, wenn sich die Grundlagen (Amtlicher Wert) ändern. 2017 musste eine Aufwertung vorgenommen werden, weil ein Grundstück damals erstmalig amtlich bewertet wurde und dies eine Aufwertung auslöste.

### 11.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen

Vermögenswerte im Verwaltungsvermögen werden bilanziert, wenn sie einen künftigen mehrjährigen öffentlichen Nutzen hervorbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Sie werden zu Anschaffungs- bzw. Herstellkosten nach der Nettomethode bilanziert und nach der definierten Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Entstehen der Gemeinde keine Kosten, wird zum Verkehrswert zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert. Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertminderungen oder Verlusten sofort zu berichtigen. Die geltenden Anlagekategorien und Nutzungsdauern sind in Anhang 2 GV umschrieben.

### 11.1.4 Aktivierungsgrenzen

Steuerhaushalt	CHF 50'000.00
Spezialfinanzierung Wasserversorgung	CHF 50'000.00
Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	CHF 50'000.00
Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	CHF 50'000.00
Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig)	CHF 30'000.00

### 11.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Seit dem Übergang auf HRM2 im Jahr 2016, wird das bestehende Verwaltungsvermögen linear über 16 Jahre abgeschrieben. Davon ausgenommen sind die Positionen gemäss Ziffer 4.1.3 der Übergangsbestimmungen der GV. Gegenüber der Jahresrechnung 2015 nach HRM1 hat der Bestand wegen Umbuchungen und Verkäufen um CHF 199'509.58 abgenommen und beträgt (vor Abschreibungen) noch CHF 10'633'155.22. Der lineare Abschreibungsbetrag pro Jahr beträgt demnach noch CHF 666'869.58 (siehe dazu auch den Anlagespiegel Sachanlagen Verwaltungsvermögen unter Ziffer 11.7.3).

## 11.2 Grundlagen der Jahresrechnung

Als Grundlage für die Jahresrechnung 2019 dienten das Budget 2019 und die Vorjahresrechnung 2018.

Genehmigung/Prüfung:

	<b>Budget 2019</b>	<b>Jahresrechnung 2018</b>
Gemeinderat	15.10.2018	08.04.2019
Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan		30.04.2019
Gemeindeversammlung	03.12.2018	24.06.2019

## 11.3 Eigenkapitalnachweis

in Tausend CHF

Eigenkapital per 01.01.2019			Veränderungsnachweis				Eigenkapital per 31.12.2019		
			Erhöhung (+) durch		Reduktion (-) durch				
CHF			CHF		CHF		CHF		
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>35'624</b>		<b>2'417</b>		<b>-1'420</b>	<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>36'621</b>
<b>290</b>	<b>Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen</b>	<b>1'431</b>	<b>Einlagen in SF EK</b>	<b>112</b>	<b>Entnahmen aus SF EK</b>	<b>-13</b>	<b>290</b>	<b>Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen</b>	<b>1'531</b>
29000	SF Feuerwehr zweiseitig	29	9010.05		9011.05	-5	29000	SF Feuerwehr zweiseitig	24
29001	SF Wasserversorgung	465	9010.71	29	9011.71		29001	SF Wasserversorgung	494
29002	SF Abwasserentsorgung	700	9010.72		9011.72	-8	29002	SF Abwasserentsorgung	692
29003	SF Abfall	237	9010.73	84	9011.73		29003	SF Abfall	320
2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	0	3898.xx		4898.xx		2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	0
<b>292</b>	<b>Rücklagen der Globalbudgetbereiche</b>	<b>0</b>	<b>3892 Einlagen in Rücklagen Globalbudgetbereiche EK</b>	<b>0</b>	<b>4892 Entnahmen aus Rücklagen der Globalbudgetbereiche</b>	<b>0</b>	<b>292</b>	<b>Rücklagen der Globalbudgetbereiche</b>	<b>0</b>
<b>293</b>	<b>Vorfinanzierungen</b>	<b>11'248</b>	<b>Einlagen in Vorfinanzierungen EK</b>	<b>2'305</b>	<b>Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK</b>	<b>-206</b>	<b>293</b>	<b>Vorfinanzierungen</b>	<b>13'347</b>
2930x	Allgemeiner Haushalt	520	3893.94	1'381	4893.94	-57	29300	Allgemeiner Haushalt	1'843
29301	Wasserversorgung Werterhalt	1'784	3510.11	367	4510.11	-54	29301	Wasserversorgung Werterhalt	2'096
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	8'944	3510.12	558	4510.12	-95	29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	9'407
<b>294</b>	<b>Reserven</b>	<b>1'470</b>	<b>Einlagen</b>	<b>0</b>	<b>Entnahmen</b>	<b>0</b>	<b>294</b>	<b>Reserven</b>	<b>1'470</b>
29400	Zusätzliche Abschreibungen	1'470	3894.01	0	4894.01	0	29400	Zusätzliche Abschreibungen	1'470
<b>296</b>	<b>Neubewertungsreserve Finanzvermögen</b>	<b>12'039</b>	<b>Einlagen</b>	<b>0</b>	<b>Entnahmen</b>	<b>0</b>	<b>296</b>	<b>Neubewertungsreserve Finanzvermögen</b>	<b>12'039</b>
29600	Neubewertungsreserve FV	12'039	3896.xx		4896.xx		29600	Neubewertungsreserve FV	12'039
29601	Schwankungsreserve	0	3896.xx		4896.xx		29601	Schwankungsreserve	0
<b>298</b>	<b>Übriges Eigenkapital</b>	<b>0</b>	<b>3898 Einlagen übriges Eigenkapital</b>	<b>0</b>	<b>4898 Entnahmen übriges Eigenkapital</b>	<b>0</b>	<b>298</b>	<b>Übriges Eigenkapital</b>	<b>0</b>
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag</b>	<b>9'435</b>	<b>2990 Jahresergebnis Überschuss (+)</b>		<b>2990 Jahresergebnis Defizit(-)</b>	<b>-1'201</b>	<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag</b>	<b>8'234</b>

#### 11.4 Rückstellungsspiegel

<b>205 Kurzfristige Rückstellungen</b>							
Konto	Bezeichnung	Buchwert	Veränderung			Buchwert	Kommentar
		01.01.2019	Bildung	Verwendung	Auflösung	31.12.2019	
		0.00				0.00	Keine

<b>208 Langfristige Rückstellungen</b>							
Konto	Bezeichnung	Buchwert	Veränderung			Buchwert	Kommentar
		01.01.2019	Bildung	Verwendung	Auflösung	31.12.2019	
20810.01	Rückstellung für langfristige Ansprüche des Personals	94'800.00	11'100.00		17'200.00	88'700.00	Basis ist BSIG 1/170.511/1.1 Die Berechnung der Veränderungen erfolgt aufgrund von Arbeitszeit- erfassungen und Ferienkontrollen

<b>Total kurzfristige Rückstellungen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Total langfristige Rückstellungen</b>	<b>94'800.00</b>	<b>11'100.00</b>	<b>0.00</b>	<b>17'200.00</b>	<b>88'700.00</b>
<b>Total Rückstellungen</b>	<b>94'800.00</b>	<b>11'100.00</b>	<b>0.00</b>	<b>17'200.00</b>	<b>88'700.00</b>

## 11.5 Beteiligungsspiegel

Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung)													
Name, Sitz Rechtsform	Kreditor	Tätigkeitsgebiet	Nominalkapital (100%)	Eigentumsanteil	Stimmanteil - E: Exekutive - L: Legislative	Wesentliche Beteiligte	Buchwert per 31.12.	Anschaffungswert	Wesentliche Beteiligungen der Organisation	Rechnungslegungs- norm; Aussage zur Jahresrechnung	Konto	Zahlungsströme Berichtsjahr	Spezifische Risiken
<b>Gemeindeeigene Unternehmen (Anstalten) gem. Art. 64 Abs. 1 Bst. b GG</b>													
Keine													
<b>Öffentlich-rechtliche Organisationen der interkommunalen Zusammenarbeit (Gemeindeverbände, Anstalten etc.)*</b>													
Gemeindeverband Thuner Amtsanzeiger	---	Der Verband bezweckt die Herausgabe des Amtsanzeigers als amtliches Publikationsorgan der Gemeinden und ist das gesetzliche Publikationsorgan der Verbandsgemeinden				Gemeinden im Amt Thun				OR	4612.01/3320	Jugendförderungsbeitrag an Gemeinde (Ertrag) Fr. 30'000.-	Haftung Verbandsvermögen. Soweit dieses nicht reicht haften die Verbandsgemeinden solidarisch. Für das Verhältnis der Verbandsgemeinden unter sich gilt das Verhältnis ihrer
Gemeindeverband ARA Thunersee, Uetendorf	28048	Die ARA Thunersee reinigt im Auftrag der Regionsgemeinden das anfallende Abwasser im Rahmen der gesetzlichen Vorschriften				Anschlussgemeinden					3632.72/7201	Betriebskostenanteil Fr. 244'895.80	Verbandsvermögen
Gemeindeverband Kulturförderung Region Thun (vormals: RKK, Regionale Kulturkonferenz Thun)	51114	Der Verband erfüllt die Aufgaben der regionalen Organisation der Gemeinden im Sinn des Kantonalen Kulturförderungsgesetzes. Er schliesst für die Gemeinden des Verwaltungskreises Thun mit Ausnahme der jeweiligen Standortgemeinde die Leistungsverträge für die gemeinsame Unterstützung von Kulturinstitutionen durch den Kanton und die Gemeinden ab.				Gemeinden im Einzugsgebiet					3631.01/3290	Kopfbeitrag Fr. - 10 /EWO Förderbeitrag Fr. 37'279.- Freiwilliger Beitrag Fr. 2'628.-	Haftung Verbandsvermögen
RVK Regionale Verkehrskonferenz Oberland - West	39623	Die RVK Oberland-West (RVK 5) ist eine von sechs regionalen Verkehrskonferenzen, welche im Kanton Bern für die Angebotsplanung im öffentlichen Regionalverkehr zuständig sind				Gemeinden im Einzugsgebiet					3632.01/7907	Jahresbeitrag (0.65% vom ÖV-Gemeindebeitrag) Fr. 3'211.60	Haftung Vereinsvermögen

Name, Sitz Rechtsform	Kreditor	Tätigkeitsgebiet	Nominalkapital (100%)	Eigentumsanteil	Stimmanteil - E: Exekutive - L: Legislative	Wesentliche Beteiligte	Buchwert per 31.12.	Anschaffungswert	Wesentliche Beteiligungen der Organisation	Rechnungslegungsnorm; Aussage zur Jahresrechnung	Konto	Zahlungsströme Berichtsjahr	Spezifische Risiken
<b>Juristische Personen des Privatrechts*</b>													
Verein BKSE Berner Konferenz für Sozialhilfe, Kindes- und Erwachsenenschutz	33886	Die Berner Konferenz für Sozialhilfe ist der Fachverband für Sozialhilfe.				Mitglieder der BKSE sind die Berner Sozialdienste				OR	3130.01/5790	Vereinsbeitrag Fr. 500.00	Haftung Vereinsvermögen
Verein SKOS Schweiz. Konferenz für öffentliche Sozialhilfe	321	Die Konferenz für Sozialhilfe ist der Fachverband für Sozialhilfe.				Mitglieder der SKOS sind die Sozialdienste				OR	3130.01/5790	Vereinsbeitrag Fr. 1125.-	keine
Verein ERT Entwicklungsraum Thun (vormals TIP Planungsregion Thun-Innertport)	132	Der Verein fördert die Region als soziale, wirtschaftliche und ökologische Gemeinschaft sowie das regionale Bewusstsein der Gemeinden				Gemeinden im Einzugsgebiet					3631.01/8506	15% pro Kopfbeitrag 85% nach Steuerkraft Fr. 22'796.75	Haftung Vereinsvermögen
Verein Musikschule Aaretal, Münsingen	515	Aufgaben der Musikschule gem. Gesetz				Anschlussgemeinden				Kontenplan VBMS	3632.01/2140	Kopfbeitrag	keine
SVBB Schweizerische Vereinigung der Berufsbeiständinnen und Berufsbeistände	48671	vertritt die Interessen ihrer Mitglieder in der professionellen Umsetzung der verschiedenen Aufträge und Mandate im Bereich des Kindes- und Erwachsenenschutzes								OR	3130.01/5790	Mitgliederbeitrag Fr. 900.00	Haftung Vereinsvermögen
Tageselternverein Thun und Umgebung	42683	Der Verein vermittelt Tagesfamilien in den Gemeinden Thun, Steffisburg, Heimberg, Hünibach, Hilterfingen und Oberhofen. Er berät und betreut Eltern und Tagesmütter/väter vom ersten Kontakt an bis zum Ende der Betreuungsvereinbarung								OR	3130.01/5790	Mitgliederbeitrag Fr. 150.00 Betriebsbeitrag in Form 20% SB als Lastenanteil	keine
Verein sozialinfo.ch	34374	Internetportal zum Sozialwesen Schweiz									3130.01/5790	Jahresbeitrag Fr. 250.00	keine
Frauenverband Berner Oberland	30	Der Frauenverband Berner Oberland unterstützt gemeinnützige Bestrebungen und beteiligt sich an der Lösung von staatsbürgerlichen, sozialen und wirtschaftlichen Aufgaben zur Förderung der Frau, der Familie und der Gesellschaft. Er versucht die Zusammengehörigkeit der Frauenvereine zu pflegen und zu stärken.								OR	3130.01/5790	Mitgliederbeitrag Fr. 175.00	Haftung Vereinsvermögen

Name, Sitz Rechtsform	Kreditor	Tätigkeitsgebiet	Nominalkapital (100%)	Eigentumsanteil	Stimmanteil - E: Exekutive - L: Legislative	Wesentliche Beteiligte	Buchwert per 31.12.	Anschaffungswert	Wesentliche Beteiligungen der Organisation	Rechnungslegungs- norm; Aussage zur Jahresrechnung	Konto	Zahlungsströme Berichtsjahr	Spezifische Risiken
VSG Vereinigte Schützengesellschaften Steffisburg-Heimberg	21788	Schiessverein									3636.01/1610	Unterhaltsbeitrag an Schiessanlage Fr. 3'300.00	Gesetz über die Schiessanlagen in der Schweiz
Verein Asyl Berner Oberland	51843										3130.01/5790	Mitgliederbeitrag Fr. 50.-	
Verein Sozialinspektion Kanton Bern	45678										3130.01/5790	Mitgliederbeitrag Fr. 100.-	
Vereinskollegium Heimberg KJV Verein Koordination der Jugendförderung und Freizeit in Vereinen	29625										3199.02/5444	Mitgliederbeitrag Fr. 20.-	
Verband Schulbehörden Kanton Bern	50058										3199.01/2910	Mitgliederbeitrag Fr. 200.-	
Verband Schweizerischer Einwohnerdienste	43742										3130.01/0220	Mitgliederbeitrag Fr. 70.-	
<b>Mitgliedschaften in einfachen Gesellschaften, Kollektiv- und Kommanditgesellschaften*</b>													
Keine													
<b>Vertragliche Beziehungen zur Erfüllung von Gemeindeaufgaben*</b>													
Regionale Kadaversammelstelle		Sammelstelle für Tierkadaver				Gemeinden im Amt Thun						Betriebsbeitrag aufgrund Einwohnerzahl Fr. 3'738.25	keine

## 11.6 Gewährleistungsspiegel

Name, Sitz, Rechtsform	Eigentümer wesentliche Miteigentümer	Angaben zu den gesicherten Leistungen Art, Betrag, Verfall, Zinsangaben usw.)	Zahlungsströme im Berichtsjahr	Spezifische zusätzliche Angaben
<b>Privatrechtliche Unternehmen (nach OR/ZGB)</b>				
Previs Vorsorge Stiftung	Versicherte	Nachschusspflicht bei Unterdeckung, Sanierungsmassnahmen je nach Deckungsgrad	Spar- und Risikobeiträge sowie Verwaltungskosten	Deckungsgrad per 31.12.2018: 97.62%
Stiftung Kastanienpark Oberdiessbach	Stiftung	Bürgschaft CHF 1'450'000.00 für Ausbau Alters- + Pflegeheim	---	Verpflichtung zeitlich befristet bis längstens 31.12.2023 oder bis erstmaliger Unterschreitung der Verschuldung auf unter 15.0 Mio Franken; Verschuldung per 31.12.2018: 16.7 Mio. Franken
<b>Öffentlich-rechtliche Unternehmen (nach Gemeindegesetz)</b>				
<b>Öffentlich-rechtliche Verträge</b>				
<b>Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing usw.)</b>				

## 11.7 Anlagespiegel

### 11.7.1 Anlagespiegel Finanzanlagen

2019

Einwohnergemeinde Heimberg

		102 Kurzfristige Finanzanlagen				106 Vorräte und angefangene Arbeiten				107 Finanzanlagen			
		1020	1022	1023	1029	1060	1061	1062	1063	1070	1071	1072	1079
		kurzfristige Darlehen	Verzinsliche Anlagen	Festgelder	Übrige kurzfristige Finanzanlagen	Handelswaren	Roh- und Hilfsmaterial	Halb- und Fertigfabrikate	Angefangene Arbeiten	Aktien und Anteilscheine	Verzinsliche Anlagen	Langfristige Forderungen	Übrige langfristige Finanzanlagen
Anlagenwert	Anlagenwert	01.01. 2019	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	164'880.00	1'000'000.00	0.00	0.00
	Zuwachs/Zugänge	2019								0.00	420'000.00		
	Abgänge	2019											
	Umgliederungen	2019											
	Anlagenwert	31.12. 2019	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	164'880.00	1'420'000.00	0.00	0.00
kumulierte ordentliche Abschreibungen	Stand per	01.01. 2019											
	Planmässige Abschreibungen	2019											
	Ausserplanmässige Abschreibungen	2019											
	Wertkorrekturen	2019								6'480.00			
	Stand per	31.12. 2019	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6'480.00	0.00	0.00	0.00
Buchwerte	<b>Buchwert netto</b>	<b>31.12. 2019</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>171'360.00</b>	<b>1'420'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	davon Anlagen in Leasing	31.12. 2019											
	Versicherungswerte	31.12. 2019											

0.00

1.00

1'591'360.00

Die Bewertung der Finanzanlagen erfolgt nach Art. 81 der Gemeindeverfassung (GV) in Verbindung mit Anhang 1 GV.  
Ergänzende Informationen zum Anlagespiegel siehe Anhang zur Jahresrechnung

11.7.2 Anlagespiegel Sachanlagen Finanzvermögen (FV)

2019

Einwohnergemeinde Heimberg

			108 Sachanlagen FV				
			1080	1084	1086	1087	1089
			Grundstücke unüberbaut	Gebäude	Mobilien des FV	Anlagen im Bau	Übrige Sachanlagen
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01. 2019	15'216'200.00	3'307'800.00	0.00		270'237.75
	Zuwachs/ Zugänge	2019					
	Abgänge	2019					
	Umgliederungen	2019					
	Anlagewert	31.12. 2019	15'216'200.00	3'307'800.00	0.00	0.00	270'237.75
kumulierte Wertberichtigungen	Stand per	01.01. 2019					
	Wertminderungen	2019					
	Aufwertungen	2019					
	Umgliederungen	2019					
	Stand per	31.12. 2019	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Buchwerte	<b>Buchwert netto</b>	<b>31.12. 2019</b>	<b>15'216'200.00</b>	<b>3'307'800.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>270'237.75</b>
	davon Anlagen in Leasing	31.12. 2019	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Versicherungswerte	31.12. 2019	0.00	4'924'177.00			

18'794'237.75

Die Bewertung des Finanzvermögens erfolgt nach Art. 81 der Gemeindeverfassung (GV) in Verbindung mit Anhang 1 GV.  
Ergänzende Informationen zum Anlagespiegel siehe Anhang zur Jahresrechnung

11.7.3 Anlagespiegel Sachanlagen Verwaltungsvermögen (VV)

2019

Einwohnergemeinde Heimberg

			140 Sachanlagen VV								
			1400	1401	1402	1403	1404	1405	1406	1407	1409
			Grundstücke unbebaut	Strassen/ Verkehrswege	Wasserbau	Tiefbauten übrige	Hochbauten	Waldungen/ Alpen	Mobilien	Anlagen im Bau	Übrige Sachanlagen* (ohne 14099)
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01.2019	5'558.05	170'849.75	0.00	269'175.10	6'862'400.63	0.00	186'758.40	2'857'869.30	316'286.00
	Zuwachs/ Zugänge	2019	0.00	1'518.25	0.00	0.00	462'379.40	0.00	0.00	585'897.30	8'720.75
	Abgänge	2019	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Umgliederungen	2019	0.00	0.00	0.00	2'193'085.00	0.00	0.00	0.00	-2'342'170.90	0.00
	<b>Anlagewert</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>5'558.05</b>	<b>172'368.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2'462'260.10</b>	<b>7'324'780.03</b>	<b>0.00</b>	<b>186'758.40</b>	<b>1'101'595.70</b>	<b>325'006.75</b>
kumulierte ordentliche Abschreibungen	Stand per	01.01.2019	0.00	-9'073.20	0.00	-4'197.65	-343'931.63	0.00	-27'149.40	0.00	-46'638.00
	Planmässige Abschreibungen	2019	0.00	-2'836.80	0.00	-30'778.45	-287'732.40	0.00	-9'796.00	0.00	-33'222.80
	Ausserplanmässige Abschreibungen	2019	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Wertkorrekturen	2019	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	<b>Stand per</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>0.00</b>	<b>-11'910.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-34'976.10</b>	<b>-631'664.03</b>	<b>0.00</b>	<b>-36'945.40</b>	<b>0.00</b>	<b>-79'860.80</b>
Buchwerte	<b>Buchwert netto</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>5'558.05</b>	<b>160'458.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2'427'284.00</b>	<b>6'693'116.00</b>	<b>0.00</b>	<b>149'813.00</b>	<b>1'101'595.70</b>	<b>245'145.95</b>
	davon Anlagen in Leasing	31.12.2019									
	Versicherungswerte	31.12.2019					63'749'423.00		10'250'000.00		

\* darin nicht enthalten ist das bestehende VV bei Einführung von HRM2:

10'782'970.70

**Bestehendes VV bei Einführung von HRM2 (14099 bereinigt)**

	EB 01.01.2016	Kumulierte Abgänge	Anlagewert aktuell	Kumulierte Wertberichtigungen	SB 31.12.2019
Allgemeiner Haushalt	14099.01 10'008'664.80	-144'751.55	9'863'913.25	14099.99 -2'465'979.25	7'397'934.00
Wasserversorgung	14099.10 0.00	0.00	0.00	14099.91 0.00	0.00
Abwasserentsorgung	14099.20 0.00	0.00	0.00	14099.92 0.00	0.00
Abfallentsorgung	14099.30 39'000.00	0.00	39'000.00	14099.93 -9'750.00	29'250.00
Feuerwehr	14099.50 785'000.00	-54'758.03	730'241.97	14099.95 -182'559.98	547'681.99
ev. weitere (verfügte Ausnahmen, SF)	0.00	0.00	0.00		
<b>Total</b>	<b>10'832'664.80</b>	<b>-199'509.58</b>	<b>10'633'155.22</b>	<b>-2'658'289.23</b>	<b>7'974'865.99</b>

WB pro Jahr
CHF 616'494.58
CHF 0.00
CHF 0.00
CHF 2'437.50
CHF 47'937.50
CHF 0.00
CHF 666'869.58

Ergänzende Informationen zum Anlagespiegel siehe Anhang zur Jahresrechnung

## 11.7.4 Anlagespiegel übriges Verwaltungsvermögen (VV)

2019

Einwohnergemeinde Heimberg

				142 Immaterielle Anlagen VV			144 Darlehen VV	145 Beteiligungen VV	146 Investitionsbeiträge VV
				1420	1427	1421 & 1429	1441-1447	1452-1456	1460-1469
				Informatik	Immat. Anlagen in Realisierung	übrige immaterielle Anlagen	Darlehen	Beteiligungen	Investitionen
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01.	2019	45'626.16	290'428.30	31'237.20	0.00	356'003.00	1'608'250.80
	Zuwachs/ Zugänge		2019	3'716.75	133'139.55	54'049.40	0.00	0.00	288'544.45
	Abgänge		2019	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Umgliederungen		2019	0.00	-187'984.65	337'070.55	0.00	0.00	0.00
	Anlagewert	31.12.	2019	49'342.91	235'583.20	422'357.15	0.00	356'003.00	1'896'795.25
kumulierte ordentliche Abschreibungen	Stand per	01.01.	2019	-9'125.16	0.00	-10'225.20			-375'875.25
	Planmässige Abschreibungen		2019	-10'054.75	0.00	-47'517.95			-185'049.65
	Ausserplanmässige Abschreibungen		2019	0.00	0.00	0.00			
	Wertkorrekturen		2019	0.00	0.00	0.00			
	Stand per	31.12.	2019	-19'179.91	0.00	-57'743.15	0.00	0.00	-560'924.90
Buchwerte	<b>Buchwert netto</b>	<b>31.12.</b>	<b>2019</b>	<b>30'163.00</b>	<b>235'583.20</b>	<b>364'614.00</b>	<b>0.00</b>	<b>356'003.00</b>	<b>1'335'870.35</b>
	davon Anlagen in Leasing	31.12.	2019						
	Versicherungswerte	31.12.	2019						

630'360.20

Ergänzende Informationen zum Anlagespiegel siehe Anhang zur Jahresrechnung

## 11.8 Kreditkontrolle

Konto	Kreditbeschluss		Objektbezeichnung	Kreditsumme	Verpflichtungskreditkontrolle							abgerechnet am
	Organ	Datum			in CHF							
					Kumulierte Ausgaben	Investitions- ausgaben	Kumulierte Ausgaben*	Kumulierte Einnahmen	Investitions- einnahmen	Kumulierte Einnahmen	Saldo (Restkredit)	
					01.01.2019	2019	31.12.2019	01.01.2019	2019	31.12.2019		
<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>				<b>35'775'021.53</b>	<b>25'231'886.69</b>	<b>1'581'272.90</b>	<b>26'813'159.59</b>	<b>200'696.45</b>	<b>43'307.05</b>	<b>237'931.45</b>	<b>9'199'793.39</b>	
<b>0</b>	<b>Allgemeine Verwaltung</b>			<b>434'000.00</b>	<b>102'064.36</b>	<b>163'682.20</b>	<b>265'746.56</b>				<b>168'253.44</b>	
0220.5160.01	GRB 116	20.08.2018	Umsetzung digitale Telefonie	70'000.00		54'049.40	54'049.40				15'950.60	24.02.2020
0220.5160.02	GRB 117	04.09.2017	Erneuerung IT-Infrastruktur 2018 (PEIH)	60'000.00	45'626.16	3'716.75	49'342.91				10'657.09	
0290.5040.02	GRB 87	27.04.2015	Liegenschaften VV: Zustandsanalyse	100'000.00	56'438.20		56'438.20				43'561.80	09.03.2020
0290.5040.06	GRB 230	16.12.2019	Alpenstrasse 28: Umnutzung Wohnung OG West	100'000.00							100'000.00	
0290.5040.07	GRB 142	19.08.2019	Gemeindeverwaltung: Sanierung Umbau UG	104'000.00		105'916.05	105'916.05				-1'916.05	
<b>1</b>	<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>											
<b>2</b>	<b>Bildung</b>			<b>17'861'140.00</b>	<b>16'370'799.43</b>	<b>491'106.20</b>	<b>16'861'905.63</b>	<b>132'270.00</b>	<b>37'235.00</b>	<b>169'505.00</b>	<b>1'168'739.37</b>	
217.503.27	GRB 161	17.09.2012	Aula: Architektonischer Studienauftrag für Erweiterungsbau	96'000.00	81'099.85		81'099.85				14'900.15	24.02.2020
2120.5040.03	Urne	09.06.2013	PS untere Au Ost: Neugestaltung Hof Nord	330'000.00	346'086.25		346'086.25				-16'086.25	24.06.2019
2120.5040.04	GR	15.05.2017	PS obere Au: Sanierung Turnhalle (Fensterfront, Dach, Wasserverteilung)	375'000.00	372'858.85		372'858.85				2'141.15	25.03.2019
2120.5040.05	GRB 20	24.02.2020	Turnhalle PS obere Au: Sanierung Duschen	128'000.00							128'000.00	
2120.5040.06	GRB 76	14.05.2018	PSuA Hauptgebäude: Innenausbau, Kanalisation, Ölheizung ausbauen	145'000.00	132'843.75	4'789.70	137'633.45				7'366.55	
2120.5040.07	GRB 77	14.05.2018	Turnhalle PSuA: Sanierung Hallenboden (inkl. Unterbau + Radiatoren)	91'000.00	69'892.50		69'892.50				21'107.50	09.03.2020
2120.5040.08	GRB 79	13.05.2019	PSuA Hauptgebäude: Sanierungspaket 2 (Schulzimmertüren, Brandschutz)	90'000.00		81'583.70	81'583.70				8'416.30	
2120.5040.09	GRB 49	25.03.2019	PSOA: Sanierung Allwetterplatz	164'000.00		158'859.70	158'859.70				5'140.30	
2120.5040.10	GRB 161	29.10.2018	PSuA: Sanierung Schützenkeller	127'000.00		125'474.65	125'474.65				1'525.35	
2120.5060.01	GRB 164	27.11.2017	Primarschule: ICT Konzept Unterstufe	123'100.00	31'515.10	94'804.70	126'319.80				-3'219.80	
2170.5040.02	Urne	09.06.2013	PS untere Au Ost: Erweiterungsbau/Umgebungsgestaltung	10'686'000.00	9'542'539.73	264.00	9'542'803.73				1'143'196.27	24.06.2019
2170.5040.04	Urne	03.04.2016	Aula: Erweiterung/Verbesserung	5'100'000.00	5'448'485.95	22'726.60	5'471'212.55				-371'212.55	24.06.2019
2170.5040.06	GRB 8	12.01.2015	Fernwärmenetz Gemeindebauten: Ersatz Gebäudeautomation (Projekt)	43'000.00	47'660.35		47'660.35				-4'660.35	
2170.5040.07	GRB 31	09.02.2015	PS untere Au: Velounterstand vor Schulküche	87'800.00	79'734.80		79'734.80				8'065.20	09.03.2020

Konto	Kreditbeschluss		Objektbezeichnung	Kreditsumme	Verpflichtungskreditkontrolle							abgerechnet am	
	Organ	Datum			in CHF								
					Kumulierte	Investitions-	Kumulierte	Kumulierte	Investitions-	Kumulierte	Saldo (Restkredit)		
					Ausgaben	ausgaben	Ausgaben*	Einnahmen	einnahmen	Einnahmen			
01.01.2019	2019	31.12.2019	01.01.2019	2019	31.12.2019								
2170.5040.12	GRB 66	30.04.2018	Fernw ärmenetz Gemeindebauten: Ersatz Gebäudeautomation (Anteil VV)	225'240.00	218'082.30	2'603.15	220'685.45					4'554.55	
2170.5040.14	GRB 21	24.02.2020	PS untere Au: Sanierung Kanalisation	50'000.00								50'000.00	
2170.6140.01	GR	01.01.2016	PS untere Au, Erweiterungsbau Ost: Rückerstattungen					27'000.00	37'235.00	64'235.00	64'235.00	64'235.00	24.06.2019
2170.6310.04	GR	08.10.2018	Aula, Erweiterung/Verbesserung: Fördergelder					105'270.00		105'270.00	105'270.00	105'270.00	24.06.2019
<b>3</b>	<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>			<b>327'000.00</b>	<b>321'273.80</b>	<b>9'590.70</b>	<b>330'864.50</b>					<b>-3'864.50</b>	
3410.5660.01	GRB 49	27.03.2017	FC Heimberg: Beitrag an San. Rasenspielfelder	300'000.00	298'123.20	1'762.90	299'886.10					113.90	
3420.5090.01	GRB 68	30.04.2018	Rollsportplatz: Bestückung mit Gerätschaften	27'000.00	23'150.60	7'827.80	30'978.40					-3'978.40	
<b>6</b>	<b>Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>			<b>7'009'000.00</b>	<b>2'394'537.00</b>	<b>455'347.10</b>	<b>2'849'884.10</b>					<b>4'159'115.90</b>	
620.501.65	GR	27.06.2011	Auw eg: Trottoirverlängerung bis Stockhornstrasse (Planerlass)	32'000.00	31'667.75		31'667.75					332.25	24.02.2020
620.509.02	GR	03.12.2007	Touristische Ortstafeln als Grussbotschaft	25'000.00	23'069.15		23'069.15					1'930.85	24.02.2020
620.561.02	GR	30.06.2014	Landwirtschaftliche Planung ERT (Beitrag)	14'000.00	9'493.90		9'493.90					4'506.10	24.02.2020
6150.5010.01	GRB 51	27.03.2017	Niesenstrasse: Belag + Strassenentw äss. (Schw albenweg-Dohlenweg)	324'000.00	271'061.30	62'450.15	333'511.45					-9'511.45	
6150.5010.02	GRB 34	25.02.2013	Strassenbeleuchtung: Gesamterneuerung (Beakom, Massnahme B-4)	250'000.00	239'953.40	3'353.90	243'307.30					6'692.70	
6150.5010.03	Urne	11.03.2012	Busversuchsbetrieb: bauliche Massnahmen	560'000.00	65'746.40		65'746.40					494'253.60	
6150.5010.04	GRB 96	28.04.2014	Gebietserschliessung Heimberg Süd: Planungsarbeiten	200'000.00	277'941.70		277'941.70					-77'941.70	
6150.5010.05	GRB 30	09.02.2015	Dornhalde-Buechwald: San. Fussweg (+Werkleitungen)	25'000.00	33'439.15	-8'606.20	24'832.95					167.05	
6150.5010.06	GRB 58	07.03.2016	Rösslimatte: Änderung Wendeplatz auf Parzellen 1752+1795	70'000.00		10'124.45	10'124.45					59'875.55	
6150.5010.08	GRB 138	03.09.2018	Ahornstrasse: Sanierung von Schützenstrasse - PSUA	58'000.00	50'473.05		50'473.05					7'526.95	
6150.5010.10	GRB 222	25.11.2019	Konzept zur Umsetzung Verkehrsrichtplan	75'000.00								75'000.00	
6150.5010.12	GRB 222	25.11.2019	Konzept definitive Bushaltestellen	50'000.00								50'000.00	
6150.5060.01	GRB 20	11.02.2019	Werkhof: Ersatz Nissan Single Cab durch kleines Komunalfahrzeug	150'000.00								150'000.00	
6150.5620.01	Urne	28.09.2014	ESP Bhf Steffisburg: Beitrag an Autobahnzubringer	1'850'000.00	459'051.20	388'024.80	847'076.00					1'002'924.00	
6150.5620.02	GRB 132	30.06.2014	ESP Bhf Steffisburg: Beitrag an Strassenunterhalt	325'000.00								325'000.00	
6191.5040.01	GRB 176	14.10.2019	Rigips-Areal: Kauf/Rückbau Parzellen 240 + 1281	485'000.00								485'000.00	
6210.5650.01	GRB 179	28.10.2013	Bahnhof BLS: Beitrag an Erweiterung Velounterstände	50'000.00	35'640.00		35'640.00					14'360.00	
6230.5650.01	Urne	11.03.2012	Busversuch Heimberg: Betriebsbeitrag STI	2'466'000.00	897'000.00		897'000.00					1'569'000.00	
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>			<b>10'143'881.53</b>	<b>6'043'212.10</b>	<b>461'546.70</b>	<b>6'504'758.80</b>	<b>68'426.45</b>	<b>6'072.05</b>	<b>68'426.45</b>	<b>3'707'549.18</b>		
700.501.17	GR	26.02.2003	Teilsanierung Löschwasserleitung "Räbeli"	10'600.00	20'557.10		20'557.10					-9'957.10	
700.501.33	GR	07.06.2010	Aarestrasse: Ersatz WL Niesenstr. - Drosselweg	85'000.00	79'089.75		79'089.75					5'910.25	
700.501.45	GRB 74	21.03.2011	Auw eg Ost: Baulanderschliessung	45'855.90	44'781.20		44'781.20					1'074.70	
700.501.46	GRB 74	21.03.2011	Fluhweg: Baulanderschliessung	37'274.85	37'274.85		37'274.85						
700.501.47	GRB 74	21.03.2011	Sonnrainweg: Baulanderschliessung	75'163.10								75'163.10	
700.501.48	GV	03.12.2012	Alpenstrasse: Ersatz Wasserversorgungsleitung	1'243'000.00	1'075'286.70		1'075'286.70					167'713.30	
700.522.01	GR	06.02.2012	WASET: Aktienkapitalerhöhung 2012	200'000.00	200'000.00		200'000.00						

Konto	Kreditbeschluss		Objektbezeichnung	Kreditsumme	Verpflichtungskreditkontrolle						abgerechnet am	
	Organ	Datum			in CHF							
					Kumulierte	Investitions-	Kumulierte	Kumulierte	Investitions-	Kumulierte		Saldo (Restkredit)
					Ausgaben	ausgaben	Ausgaben*	Einnahmen	einnahmen	Einnahmen		
01.01.2019	2019	31.12.2019	01.01.2019	2019	31.12.2019							
7101.5031.02	GRB 81	03.05.2010	WL Bernstrasse: alte Bernstrasse - CC Angehrn (Teil von Los Nord)	500'000.00	304'924.65		304'924.65				195'075.35	
7101.5031.05	GRB 50	27.03.2017	WL Schw alben eg-Jägerw eg (Ringschluss)	320'000.00	282'900.60	9'475.00	292'375.60				27'624.40	
7101.5031.07	GRB 110	06.06.2016	Bernstrasse: Ersatz WL (Dornhaldestr. - Laueligraben)	450'000.00	556'676.35		556'676.35				-106'676.35	
7101.5031.08	GRB 91	12.06.2017	Bernstr. 139: Umfahrung unzugängliches Leitungsleck	130'000.00	167'332.15		167'332.15				-37'332.15	
7101.5031.09	GRB 118	04.09.2017	Underi Bärnstrass: Ersatz WL (Projekt)	50'000.00	38'058.40		38'058.40				11'941.60	
7101.5031.10	GV	04.12.2017	Underi Bärnstrass: Ersatz Wasserleitung	1'330'000.00	666'346.05	1'607.55	667'953.60				662'046.40	
7101.5031.14	GRB 137	03.09.2018	Winterhaldenstrasse: Sanierung Wasserleitung, 1. Etappe	100'000.00	66'868.75	28'180.20	95'048.95				4'951.05	
7101.5031.15	GRB 139	03.09.2018	Dornhaldestrasse: Instandstellung Wasserleitung nach Rohrbruch	78'925.00	45'678.90		45'678.90				33'246.10	
7101.5031.16	GRB 40	11.03.2019	Bernstrasse: Netzverbindung NetZulg	83'565.45		66'990.00	66'990.00				16'575.45	
7101.5031.17	GRB 149	19.08.2019	Kohlmatw eg: Ersatz GG-Wasserleitung	83'565.45		66'252.65	66'252.65				17'312.80	
7101.5291.01	GRB 156	26.06.2006	Überarbeitung generelle Wasserversorgungsplanung (GWP)	42'000.00	55'883.60		55'883.60				-13'883.60	
7101.6310.02	GR	26.06.2006	Kantonsbeitrag an GWP				11'856.00			11'856.00	11'856.00	
7101.6350.71	GR		Investitionsbeiträge von priv. Unternehmungen an WV									
710.501.23	GRB 46	10.04.2002	Bir Underfüerig: Projektierung Dachw asserversickerung	20'000.00	19'550.70		19'550.70				449.30	
710.501.42	GRB 74	21.03.2011	Auw eg Ost: Baulanderschliessung	210'393.40	198'015.20		198'015.20				12'378.20	
710.501.43	GRB 74	21.03.2011	Sonnrainw eg: Baulanderschliessung	176'056.95							176'056.95	
710.501.45	GR	03.12.2012	Alpenstrasse: Ergänzung Regenw assersleitung	249'000.00	238'148.10		238'148.10				10'851.90	
7201.5032.01	GV	24.06.2013	GEP: Zustandsaufnahme private Abw assersleitungen (Zpa)	1'380'000.00	455'605.35	27'739.95	483'345.30				896'654.70	
7201.5032.03	GRB 78	14.05.2018	Umleregräbli: Ableitung bis Krebsbach (Projektierung)	51'500.00	30'335.95	24'629.25	54'965.20				-3'465.20	
7201.5032.06	GRB 95	02.05.2016	Rösslimatte: Ersatz der Umlegung MW-Kanalisation	165'000.00	133'385.65		133'385.65				31'614.35	
7201.5032.07	GRB 30	09.02.2015	Dornhalde - Buechwald: San. (Fussweg +) Werkleitungen	150'000.00	81'994.35		81'994.35				68'005.65	
7201.5032.09	GRB 155	12.09.2016	Rösslimatte: Ersatz der Umlegung MWL (2. Teil)	165'000.00	157'213.45		157'213.45				7'786.55	
7201.5032.13	GRB 124	20.08.2018	Hauptkanal Jägerweg: Relining Querung A6	190'500.00	7'582.65	117'808.50	125'391.15				65'108.85	
7201.5032.15	GRB 139	16.10.2017	Bernstrasse: Relining ABW-Leitung Dornhaldestr. - Laueligraben	85'000.00	39'471.45	8'932.05	48'403.50				36'596.50	
7201.5032.16	GRB 5	08.01.2018	Jägerweg: Neubau Regenentlastung (GEP-Massnahme Nr. 17), Projektierung	50'000.00	52'909.30	3'153.00	56'062.30				-6'062.30	
7201.5032.19	GRB 164	02.09.2019	Kanalsanierungen mit Relining; Teilgebiete 1 + 2	500'000.00							500'000.00	
7201.5292.01	GRB 4	16.01.2017	Entwässerungskonzept GEP, Massnahme Nr. 15: Fördermengen ARA	50'000.00	61'187.85	2'443.50	63'631.35				-13'631.35	
7201.5292.02	GRB 121	01.07.2019	GEP Nr. 15: Anpassen Fördermenge ARA (Vorprojekte)	259'981.43							259'981.43	
7201.6132.01	GV	24.06.2013	GEP: Rückerstattung an Privatleitungen									
7201.6310.01	GR	16.01.2017	Subventionen zu GEP Massnahme 15	-12'500.00							-12'500.00	
7206.5620.01	DV		ARA Thunersee: Investitionsbeiträge		508'097.95	-101'243.25	406'854.70				-406'854.70	
7410.5020.04	GRB 172	16.09.2019	Aareufer Heimberg: Unterhaltsmassnahmen	290'000.00							290'000.00	
7410.5020.05	GRB 95	11.06.2018	Zulg: Tieferlegung / Aufweitung (Projektierung)	50'000.00	22'670.35		22'670.35				27'329.65	
7410.5020.06	GRB 196	27.10.2014	Krebsbach: Revitalisierung 2. Etappe (Projekt)	185'000.00	47'388.00	85'697.25	133'085.25				51'914.75	
7410.5020.09	GRB 82	13.05.2019	Zulg: Längsvernetzung/Zulgaufweitung (Vorprojekt bis Mitwirkung)	490'000.00		985.95	985.95				489'014.05	
789.501.01	GRB 208	05.11.2001	Sanierung Bodenaltlasten: (San. Alter Scheibenstand)	14'000.00	59'308.85		59'308.85				-45'308.85	
790.581.02	GR	25.08.2008	Überkommunaler Richtplan Energie	26'000.00	23'745.95		23'745.95				2'254.05	

Konto	Kreditbeschluss		Objektbezeichnung	Kreditsumme	Verpflichtungskreditkontrolle						abgerechnet am	
	Organ	Datum			in CHF							
					Kumulierte	Investitions-	Kumulierte	Kumulierte	Investitions-	Kumulierte		Saldo (Restkredit)
					Ausgaben	ausgaben	Ausgaben*	Einnahmen	einnahmen	Einnahmen		
01.01.2019	2019	31.12.2019	01.01.2019	2019	31.12.2019							
790.581.03	GR	07.03.2011	Label Energiestadt: Zertifizierungsprozess	19'000.00							19'000.00	
790.589.01	GR	11.12.2010	Naturgefahrenkarte Heimberg	65'000.00	63'406.85		63'406.85				1'593.15	
790.661.01	GR	11.12.2010	Naturgefahrenkarte Heimberg: Kantonsbeitrag				56'570.45			56'570.45	56'570.45	
7900.5290.01	GRB 198	27.10.2014	Winterhalde: Nutzungserhöhung /-erweiterung	22'000.00	2'091.80		2'091.80				19'908.20	
7900.5290.02	GRB 166	27.08.2007	Verkehrsrichtplan: Überarbeitung	35'000.00	32'563.15	4'231.05	36'794.20				-1'794.20	
7900.5290.03	GRB 108	17.06.2013	Signalisations- + Parkplatzkataster	30'000.00	21'600.00	4'361.85	25'961.85				4'038.15	
7900.5290.04	GRB 188	11.11.2013	Naturgefahrenkarte: Umsetzung in Ortsplanung	18'000.00							18'000.00	
7900.5290.05	GRB 95	03.07.2017	Ortsplanrevision (OPR): Modul Gesamtprojektleitung	55'000.00	84'510.05	-39'515.00	44'995.05				10'004.95	
7900.5290.06	GRB 95	03.07.2017	Ortsplanrevision (OPR): Modul Ortsplanungsrevision	150'000.00	21'214.70	111'482.35	132'697.05				17'302.95	
7900.5290.07	GRB 30	11.02.2008	Ledermann-Areal: Erschliessungs- + Bebauungskonzept	120'000.00	28'854.35	38'334.85	67'189.20				52'810.80	
791.581.00	GRB 38	24.02.2014	Ortsplanung: Siedlungskonzept "Einkaufszentren"	20'000.00	10'701.05		10'701.05				9'298.95	
7900.6310.01	GR		Kantonsbeiträge an Naturgefahrenkarte						6'072.05			
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>											

## 11.8.1 Nachkredite

Budgetnachkredite durch die Legislative (Gemeindeversammlung) zu genehmigen

Konto	Bezeichnung	Rechnung	Budget	Nachkredit				Bemerkung
				Überschreitung	Beschlussdatum	Kompetenz GR	Datum	
0	Allgemeine Verwaltung	224'159.85	101'220.00	122'939.85		128'843.55		
				0.00		128'843.55		keine Überschreitung in Kompetenz Legislative
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	196'943.75	129'000.00	67'943.75		114'738.35		
				0.00		114'738.35		keine Überschreitung in Kompetenz Legislative
2	Bildung	3'242'331.75	2'891'030.00	351'301.75		368'000.55		
				0.00		368'000.55		keine Überschreitung in Kompetenz Legislative
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	85'880.00	18'500.00	67'380.00		73'584.55		
				0.00		73'584.55		keine Überschreitung in Kompetenz Legislative
4	Gesundheit	0.00	0.00	0.00		0.00		
				0.00		0.00		keine Überschreitung in Kompetenz Legislative
5	Soziale Sicherheit	7'395'850.13	7'158'890.00	236'960.13		236'960.13		
				0.00		236'960.13		keine Überschreitung in Kompetenz Legislative
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'185'707.55	1'024'640.00	161'067.55		173'425.45		
				0.00		173'425.45		keine Überschreitung in Kompetenz Legislative
7	Umweltschutz und Raumordnung	754'890.45	573'000.00	181'890.45		186'178.65		
				0.00		186'178.65		keine Überschreitung in Kompetenz Legislative
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00		0.00		
				0.00		0.00		keine Überschreitung in Kompetenz Legislative
9	Finanzen und Steuern	213'126.90	11'500.00	201'626.90		201'626.90		
				0.00		201'626.90		keine Überschreitung in Kompetenz Legislative
	<b>Total</b>	<b>13'298'890.38</b>	<b>11'907'780.00</b>	<b>1'391'110.38</b>		<b>1'483'358.13</b>		

## 11.9 Weitere massgebende Angaben

### 11.9.1 Wiederbeschaffungswerte Wasserversorgung

#### Wiederbeschaffungswert, Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt für Wasserversorgungsanlagen <sup>1</sup>

Rechnungsjahr: 2019

Wasserversorgung: Heimberg

Kontaktperson: Rolf Däppen

Telefon: 033 439 20 46

Datengrundlagen  
 Geschätzt  
 GWP  
 Anlagenbuchhaltung

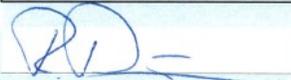
	① Wieder- beschaffungswert brutto in Fr.	② Beiträge Dritter <sup>2</sup> in Fr.	③ Wieder- beschaffungswert netto in Fr. (① - ②)	④ Nutzungsdauer in Jahren	⑤ Erneuerungsrate in % (100/④)	⑥ Warterhaltungskosten in Fr./Jahr (③*⑤)
<b>Anlageteile</b>						
1. Wasserfassungen			-	50	2.00%	-
2. Aufbereitungsanlagen			-	33	3.00%	-
3. Pumpwerke, Druckreduzier- und Messschächte	978'926		978'926	50	2.00%	19'580
4. Reservoire	2'483'250		2'483'250	66	1.50%	37'250
5. Leitungen und Hydranten	30'858'850		30'858'850	80	1.25%	385'740
6. Mess-, Steuerungs-, Fernwirkanlagen	509'700		509'700	20	5.00%	25'490
7. Einkaufssummen, einmalige Konzessionsabgaben <sup>3</sup>	1'186'500		1'186'500	33	3.00%	35'600
<b>Total 1 - 7</b>	<b>36'017'226</b>	<b>-</b>	<b>36'017'226</b>			<b>503'660</b>

⑦ Bestand Verwaltungsvermögen in Franken	2'039'241	in Prozent von ③: (100*⑦/③)	6%
⑧ Bestand Spezialfinanzierung Werterhalt in Franken	1'784'138	in Prozent von ③: (100*⑧/③)	5%

Bemerkungen: Berechnungsformeln für den Einlageprozentsatz:  
a)  $110 + (50 * (1'141'810 / 36'017'226))$   
b)  $110 - (200 * (1'141'810 / 36'017'226))$   
a) = so lange Verwaltungsvermögen besteht  
b) = so lange die Spezialfinanzierung Werterhalt Bestand hat  
siehe auch Broschüre WEA 2004, Seiten 16-18

Bedarf	⑨ Gewählter Einlegesatz in Prozent <sup>5</sup>	60%
100.00%	⑩ berechnete Einlage in SF Werterhalt in Franken (⑥ x ⑨)	302'200
	Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet: <sup>6</sup>	-
	Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren	302'200
	⑪ Anzahl Einwohner im Versorgungsgebiet	5'200
	⑫ Einlage pro Einwohner in Franken (⑩ / ⑪)	58

Datum: 28.02.2020

Unterschrift: 

<sup>1</sup> Dieses Blatt ist Bestandteil der Jahresrechnung

<sup>2</sup> Zu erwartende Beiträge aus dem kantonalen Trinkwasserfonds und von der Gebäudeversicherung abziehen (beim AWA erfragen).

<sup>3</sup> Einkaufssummen an andere Wasserversorgungen, einmalige Konzessionsabgaben oder dergleichen - die Abschreibungssätze sind anhand der Laufzeiten festzulegen. Bestehen Kategorien mit unterschiedlichen Abschreibungssätzen, so ist die Rubrik 7 manuell mit zusätzlichen Zeilen zu ergänzen. Einkaufssummen an andere Wasserversorgungen sind verbindlich mit einem Abschreibungssatz von 3 % einzutragen.

<sup>4</sup> Ermittlung des Einlageprozentsatzes gemäss Kapitel 6.1. der WEA-Broschüre "Finanzierung der Wasserversorgung" (2004).

<sup>5</sup> Die Einlage in die Spezialfinanzierung muss mindestens 60% betragen, solange Verwaltungsvermögen besteht oder der Bestand der SF Werterhalt nicht mehr 25% des Wiederbeschaffungswertes beträgt.

<sup>6</sup> Die einmaligen Anschlussgebühren dürfen an die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt angerechnet werden.

## 11.9.2 Wiederbeschaffungswerte Abwasserentsorgung

### Wiederbeschaffungswert, Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt für die kommunalen Abwasseranlagen und gegebenenfalls den Gemeindeanteil an den regionalen Anlagen <sup>1</sup>

Rechnungsjahr: \_\_\_\_\_ 2019

Gemeinde: Heimberg

Kontaktperson: Rolf Däppen

Telefon: 033 439 20 46

E-Mail: [rolf.daepfen@heimberg.ch](mailto:rolf.daepfen@heimberg.ch)

Datengrundlagen  AWA  
 Gemeinde  Anlagenbuchhaltung 2014  
 Aktualisierungsjahr: \_\_\_\_\_

Datengrundlagen  AWA  
 Verband  Anlagenbuchhaltung 2014

	① Wieder- beschaffungswert in Fr.	② Nutzungsdauer in Jahren	③ Erneuerungsrate in % (100/②)	④ Werterhaltungskosten in Fr./a (①*③)	⑤ Einlage- satz <sup>2</sup> %	⑥ Einlage in die Spezialfinanzierung in Fr./a (④*⑤)
<b>1. Gemeindeanlagen</b>						
1.1 Kanalisationen	43'572'000	80	1.25%	544'650	60%	326'790
1.2 Spezialbauwerke	3'112'000	50	2.00%	62'240	60%	37'344
1.3 Abwasserreinigungsanlagen		33	3.00%	-		-
<b>Total 1 (1.1 - 1.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)</b>	<b>46'684'000</b>			<b>606'890</b>	<b>60%</b>	<b>364'134</b>

<b>2. Gemeindeanteil an regionalen Anlagen <sup>3</sup></b>						
2.1 Kanalisationen	984'000	80	1.25%	12'300	60%	7'380
2.2 Spezialbauwerke	347'830	50	2.00%	6'957	60%	4'174
2.3 Abwasserreinigungsanlagen	5'108'000	33	3.00%	153'240	60%	91'944
<b>Total 2 (2.1 - 2.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)</b>	<b>6'439'830</b>			<b>172'497</b>	<b>60%</b>	<b>103'498</b>

<b>Total 1 + 2 bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)</b>	<b>53'123'830</b>			<b>779'387</b>	<b>60%</b>	<b>467'632</b>
Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet <sup>4</sup>						
Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren						<b>467'632</b>

⑦ Stand Verwaltungsvermögen	1'275'489	in Prozent von ①: (100*⑦/①)		2.4%	Höchstens Fr. 200 / EW <sup>5</sup> EW <sup>6</sup> Fr./EW
⑧ Stand Spezialfinanzierung Werterhalt	8'944'439	in Prozent von ①: (100*⑧/①)		16.8%	

Bemerkungen:

Datum:

28.02.2020

Unterschrift:



<sup>1</sup> Diese Blatt ist Bestandteil der Jahresrechnung. Eine Kopie senden Sie bitte an das AWA:

[ae.awa@bve.be.ch](mailto:ae.awa@bve.be.ch)

<sup>2</sup> Die Einlage in die Spezialfinanzierung muss mindestens 60% betragen, solange der Bestand der SF Werterhalt nicht mehr als 25% des Wiederbeschaffungswertes beträgt.

<sup>3</sup> Daten des Teils 2 nur dann angeben, wenn der Verband die Einlage in die Spezialfinanzierung nicht selber vornimmt. (Anteil gemäss Kostenverteiler Verband).

<sup>4</sup> Die einmaligen Anschlussgebühren dürfen an die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt angerechnet werden.

<sup>5</sup> Gemäss Artikel 32, Absatz 4 KGV ist die Einlage in die Spezialfinanzierung auf jährlich Fr. 200 (Gemeinde und Region) pro Einwohnerwert beschränkt.

<sup>6</sup> Einwohnerwert (EW): Gemäss Artikel 36g KGV.