

Budget 2026

Nach HRM2

(gemäss Art. 70 Gemeindegesetz Kanton Bern (GG [BSG 170.11]))

Axioma 4234

Beschlossen durch den Gemeinderat am 13. Oktober 2025

Genehmigt durch die Gemeindeversammlung am 1. Dezember 2025

Inhaltsverzeichnis

1. AUF EINEN BLICK (MANAGEMENT SUMMARY).....	4
2. RECHNUNGSLEGUNGSGRUNDSÄTZE HARMONISIERTES RECHNUNGSLEGUNGSMODELL 2 (HRM2).....	7
2.1. Allgemeines	7
2.2. Abschreibungen.....	7
2.3. Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	8
3. ERLÄUTERUNGEN.....	9
3.1. Allgemeines	9
3.2. Entwicklung Finanz- und Lastenausgleich (FILAG).....	9
3.3. Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	11
3.3.1 Grafische Darstellung der Sachgruppen	11
3.3.2 Kommentare zum Aufwand.....	12
3.3.3 Kommentare zum Ertrag.....	14
3.4. Erfolgsrechnung nach Funktionen.....	17
3.4.1 Grafische Darstellung der Funktionen.....	17
3.4.2 Grafische Darstellung Entwicklung Funktionen ab Jahresrechnung 2020 mit Budget 2025 und 2026.....	18
3.4.3 Kommentare zur Erfolgsrechnung nach Funktionen	19
3.5. Investitionen	19
4. ERGEBNISSE	21
4.1. Allgemeine Übersicht.....	21
4.2. Ergebnisübersicht Gesamthaushalt	22
4.2.1 Erfolgsrechnung Gesamthaushalt.....	22
4.2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis Gesamthaushalt.....	23
4.3. Ergebnisübersicht allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)	24
4.4. Ergebnisübersicht Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig).....	25
4.5. Ergebnisübersicht Spezialfinanzierung Wasserversorgung.....	26
4.6. Ergebnisübersicht Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	27
4.7. Ergebnisübersicht Spezialfinanzierung Abfall	28
5. ERFOLGSRECHNUNG	29
5.1. Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen.....	29
5.2. Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Funktionen	30
6. INVESTITIONSRECHNUNG	31
6.1. Zusammenzug Investitionsrechnung nach Funktionen.....	31

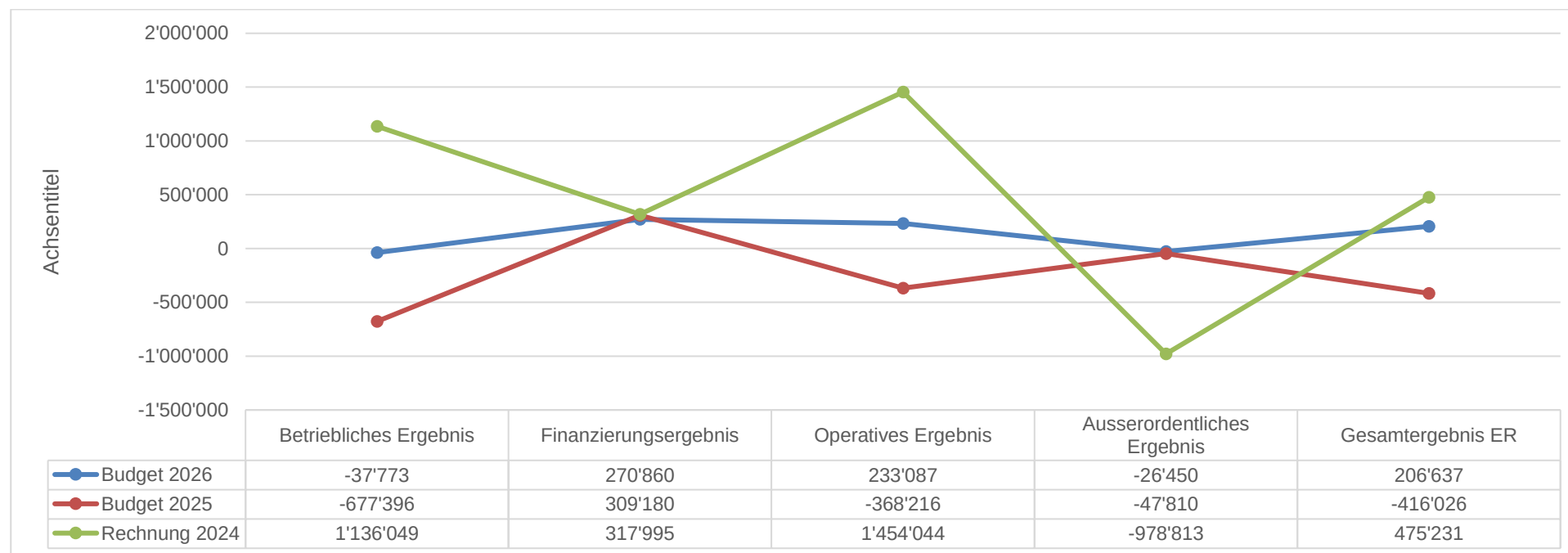
7. EIGENKAPITALNACHWEIS.....	32
7.1. Auswertung Eigenkapitalausweis.....	32
7.2. Kommentare zum Eigenkapitalnachweis.....	33
8. GENEHMIGUNG BUDGET	34
8.1. Antrag der Exekutive.....	34
8.2. Beschluss der Gemeindeversammlung.....	35
9. DETAILS ZUM BUDGET	36 - 93

1. AUF EINEN BLICK (MANAGEMENT SUMMARY)

Die Gemeindeversammlung beschliesst in abschliessender Zuständigkeit das Budget der Erfolgsrechnung und legt die damit verbundene Steueranlage sowie den Liegenschaftssteuersatz fest (Gemeindeverfassung Heimberg GVH, Art. 42 Abs. 1 lit. e und f).

Das vorliegende Budget 2026 geht von einer unveränderten Steueranlage von 1.60 Einheiten, einer Liegenschaftssteuer von unverändert 1.2 ‰ der amtlichen Werte und einer unveränderten Feuerwehersatzabgabe von 14 ‰ der einfachen Steuer aus. Für die Berechnungen wurde mit 7'277 Einwohnerinnen und Einwohner und 4'522 Steuerpflichtigen gerechnet. In Heimberg sind ca. 275 steuerzahlende juristische Personen registriert. Der Gesamthaushalt schliesst bei einem Aufwand von CHF 34'082'652 bzw. Ertrag von CHF 34'438'569 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 355'917 ab. Der Allgemeine Haushalt weist einen Ertragsüberschuss in der Höhe von CHF 206'637 aus.

Das gestufte Ergebnis des allgemeinen Haushaltes (steuerfinanziert) im Vergleich (in CHF):



Im Gegensatz zur Rechnung 2024 fällt das budgetierte betriebliche Ergebnis leicht negativ aus. Das operative Ergebnis ist hingegen positiv. Wäre das operative Ergebnis negativ, würde dies auf eine Unterdeckung und somit auf eine Fremdfinanzierung des Konsumaufwandes hinweisen.

Im kommenden Jahr sind Investitionsausgaben von CHF 15'370'000 und Investitionseinnahmen von CHF 844'000 vorgesehen. Die budgetierten Nettoinvestitionen betragen somit CHF 14'526'000. In den Jahren 2015 bis 2024 wurden pro Jahr durchschnittlich netto CHF 3.1 Millionen investiert.

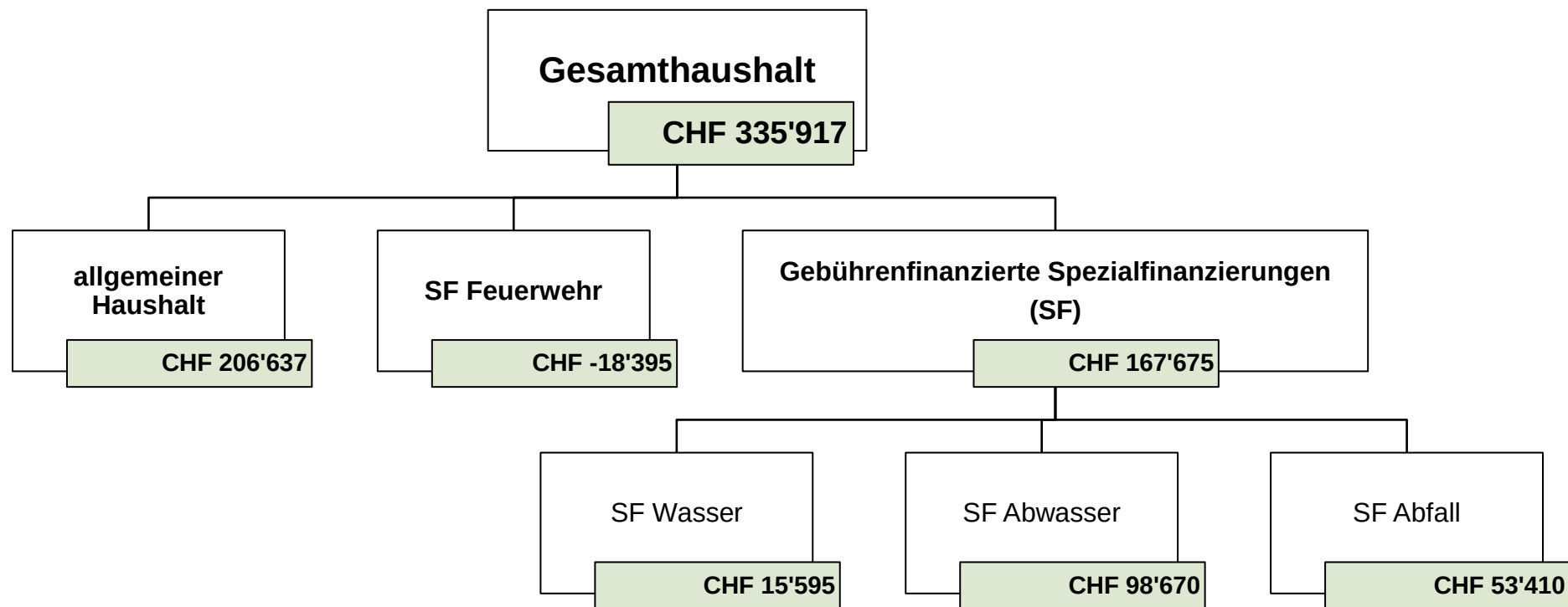
Die Gemeinde Heimberg hat ihre frei verfügbaren flüssigen Mittel bereits seit längerer Zeit aufgebraucht. Seit 2016 musste das zinspflichtige Fremdkapital auf inzwischen CHF 10.0 Mio. aufgestockt werden. Bei einer erwirtschafteten Selbstfinanzierung von CHF 3'181'253 (Budget 2025 CHF 3'396'404) beträgt der Finanzierungsfehlbetrag (theoretische Neuverschuldung) für den gesamten Haushalt CHF 11'361'747. Aufgenommen wird neues Fremdkapital erst, wenn ein tatsächlicher Bedarf vorhanden ist.

Die Jahresrechnung 2024 wies einen Bilanzüberschuss (SG 299) von CHF 10.88 Mio. aus. Gemäss Finanzplanung für die Jahre 2025 – 2030 wird sich dieses „Eigenkapital“ dank den steigenden Steuereinnahmen (Zuzüge) und den gesunkenen Fremdkapitalkosten nicht reduzieren.

Die wichtigsten Geschäftsfälle und die grössten Abweichungen im Überblick:

- Der Fiskalertrag (SG 40) wird voraussichtlich bei CHF 20.2 Millionen liegen. Dies sind gegenüber 2024 CHF 1.2 Millionen oder 6.3 % mehr bzw. gegenüber dem Budget 2025 CHF 0.7 Millionen oder 3.5 % mehr. Die direkten Steuern der juristischen Personen (SG 401) betragen voraussichtlich CHF 1.1 Mio.
- Die Gemeindebeiträge für die Verbundaufgaben des Lastenausgleichs betragen CHF 11'679'200 bzw. pro Kopf CHF 1'605. Die Zunahme gegenüber dem Aufwand 2024 beträgt CHF 976'322 bzw. 9.1 %.
- Der Personalaufwand (SG 30) steigt gegenüber 2024 um 12.5 % oder CHF 704'388 auf CHF 6.4 Millionen. Im Vergleich zum Budget 2025 steigt der Aufwand um CHF 246'335 oder 4.0 %. Stellenschaffungen sind nebst der erwarteten Teuerung und der ordentlichen Entwicklung die Gründe für das Wachstum gegenüber dem Rechnungsjahr 2024.
- Der Sachaufwand (SG 31) beträgt CHF 6.3 Millionen. Er steigt gegenüber dem Budget 2025 um CHF 276'735 oder 4.6 %. Gegenüber der Rechnung 2024 ergibt sich eine Zunahme von 11.4 % oder CHF 645'111. Einmalig budgetiert sind verschiedene Unterhaltsarbeiten an den Verwaltungs- und Schulliegenschaften sowie die Ausstattung des Schulhausneubaus mit den notwendigen Unterhalts- und Reinigungsmaschinen. Auch der Ersatz des Dienstfahrzeuges der Verwaltung ist vorgesehen.

Das Gesamtergebnis, welches die Gemeindeversammlung genehmigen muss, setzt sich wie folgt zusammen:



Ergebnisse (in CHF)	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024	Rechnung 2023
Allgemeiner Haushalt (SG 900/901)	206'637.00	-416'026.00	475'231.19	338'097.72
Spezialfinanzierungen	149'280.00	142'365.00	442'675.57	-241'598.05
<i>SF Feuerwehr</i>	-18'395.00	-2'110.00	25'170.91	35'215.85
<i>SF Wasser</i>	15'595.00	8'455.00	162'258.78	61'003.90
<i>SF Abwasser</i>	98'670.00	60'730.00	175'481.70	-434'432.15
<i>SF Abfall</i>	53'410.00	75'290.00	79'764.18	96'614.35
Gesamthaushalt (SG 90)	335'917.00	-273'661.00	917'906.76	96'499.67

2. RECHNUNGSLEGUNGSGRUNDSÄTZE HARMONISIERTES RECHNUNGSLEGUNGSMODELL 2 (HRM2)

2.1. Allgemeines

Das Budget 2026 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt. 10 Jahre nach der Einführung von HRM2 hat der Regierungsrat des Kantons Bern für das Jahr 2026 verschiedene Änderungen beschlossen (siehe BSIG 1/170.111/17.1). Unter anderem werden die zusätzlichen Abschreibungen aufgehoben und die Abschreibungsdauer bei den Hochbauten vereinheitlicht.

2.2. Abschreibungen

Bestehendes Verwaltungsvermögen aus HRM1 (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)

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

Verwaltungsvermögen allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)	CHF	9'839'913.25
Verwaltungsvermögen Feuerwehr	CHF	730'241.97
Verwaltungsvermögen Abfall	CHF	39'000.00

Es wird innert 16 Jahren, d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2031, linear abgeschrieben. Daraus ergeben sich die folgenden jährlichen Abschreibungsbeträge:

Allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)	CHF	615'131.00
Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig)	CHF	45'640.00
Spezialfinanzierung Abfall	CHF	2'438.00

Neues Verwaltungsvermögen (VV)

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

Für Schulhäuser und Kindergärten galt bisher eine Nutzungsdauer von 25 Jahren. Zugleich verfügten die weiteren Hochbauten über unterschiedliche Nutzungsdauern zwischen 25 bis 40 Jahren. Mit der Änderung der GV vom 13. November 2024 wurde gültig ab 2026 eine Vereinheitlichung der Nutzungsdauern bei den Hochbauten vorgenommen.

Für die Berechnung des Abschreibungsbetrags ab dem 1. Januar 2026 bei bereits bestehenden Anlagen sind zwei Varianten zulässig. Entweder erfolgt die Abschreibung des Restbuchwerts über die Restlebensdauer (Variante 1) oder die Anlage wird ab 2026 auf der Basis des Anschaffungswerts mit dem neuen Abschreibungssatz abgeschrieben (Variante 2). Der Gemeinderat hat sich aufgrund der Vorgaben der Finanzbuchhaltungssoftware für die Variante 1 entschieden.

Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Die Vorschriften über die zusätzlichen Abschreibungen werden mit der Änderung der GV vom 13. November 2024 zehn Jahre nach der Einführung des HRM2 aufgehoben. Die Auflösung des Kontos «Zusätzliche Abschreibungen (29400.01)» passiert ergebnisneutral einmalig zu Gunsten des Bilanzüberschusses im Jahr 2026 (Art. T3-1, Übergangsbestimmung GV).

2.3. Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Die Aktivierungsgrenzen für Investitionen wurden vom Gemeinderat gemäss Art. 79a Gemeindeverordnung (GV) wie folgt festgelegt:

- Allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)	CHF	50'000.00
- Spezialfinanzierung Feuerwehr	CHF	30'000.00
- Spezialfinanzierung Wasserversorgung	CHF	50'000.00
- Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	CHF	50'000.00
- Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	CHF	50'000.00

Einzelne Investitionen, die diese Aktivierungsgrenzen nicht überschreiten, werden der Erfolgsrechnung belastet.

Das Budget der Investitionsrechnung dient hauptsächlich folgenden Zielen: Planen der jährlichen Investitionsausgaben und -einnahmen (Investitionstranche), feststellen der finanziellen Auswirkungen von allen Investitionen, die im entsprechenden Rechnungsjahr realisiert werden sollen, berechnen des Fremdmittelbedarfs und der daraus folgenden Zinslasten sowie ermitteln des Abschreibungsbedarfs und allfälliger weiterer Folgekosten.

Für das Budget der Investitionsrechnung ist der Gemeinderat zuständig. Er informiert damit die Gemeindeversammlung über die Investitionsabsichten für das kommende Jahr. Für diese Investitionen liegen teilweise bereits rechtskräftige Kreditbeschlüsse vor. Andere Projekte sind noch nicht beschlossen und lediglich als Kostenschätzung im Investitionsbudget berücksichtigt. Alle im Investitionsbudget enthaltenen Projekte, die noch nicht bewilligt sind, werden entsprechend der Kreditkompetenz dem zuständigen Organ als separate Vorlage zur Beschlussfassung vorgelegt.

3. ERLÄUTERUNGEN

3.1. Allgemeines

Ausgangslage / Vorjahresrechnung

Der allgemeine Haushalt konnte in der Jahresrechnung 2024 mit einem Ertragsüberschuss in der Höhe von CHF 475'231.19 abgeschlossen werden. Dadurch erhöhte sich der Bilanzüberschuss, der dem früheren Eigenkapital unter HRM 1 entspricht, per 01.01.2024 auf CHF 10'875'616.18. Das am 2. Dezember 2024 von den Stimmberechtigten verabschiedete Budget für das Jahr 2025 rechnet mit einem Aufwandüberschuss von CHF 416'026.00.

Steueranlage

Die Steueranlage für die Gemeindesteuern beträgt seit 2021 für natürliche und juristische Personen unverändert 1.60 Einheiten, diejenige für die Liegenschaftssteuern 1.20 ‰ der amtlichen Werte.

Besonderes / Besondere Vorkommnisse im Budgetjahr

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

3.2. Entwicklung Finanz- und Lastenausgleich (FILAG)

Der Finanz- und Lastenausgleich ist das Hauptinstrument zur Verringerung der Unterschiede zwischen finanzschwachen und finanzstarken Gemeinden. Er gleicht die Steuerkraft teilweise aus. Deshalb dient als Berechnungsgrundlage der harmonisierte ordentliche Steuerertrag der Gemeinden. Dieser wird mit einem Harmonisierungsfaktor ermittelt und ermöglicht eine Vergleichbarkeit des Steuerertrages unter den einzelnen Gemeinden. Der harmonisierte Steuertrag der jeweiligen Gemeinde wird indexiert und zum sogenannten harmonisierten Steuerertragsindex HEI. Gemeinden mit einem HEI über 100 zahlen eine Ausgleichsleistung, Gemeinden mit einem HEI unter 100 erhalten einen Zuschuss. Heimberg erhält einen Zuschuss. Die Ausgleichszahlung, der so genannte Disparitätenabbau, beträgt voraussichtlich CHF 1.31 Millionen bei einem HEI von 83.54.

Gemeinden, die aufgrund ihrer soziodemografischen Situation belastet sind, erhalten den soziodemografischen Zuschuss. Dieser dient zur Deckung der Selbstbehalte bei verschiedenen Angeboten der institutionellen Sozialhilfe wie zum Beispiel der Jugendarbeit und familienergänzenden Betreuungsangeboten. Für die Ermittlung der Anspruchsberechtigung wird der Soziallastenindex beigezogen. Massgebende Kriterien sind der Anteil an ausländischer Bevölkerung, die Anzahl der Arbeitslosen sowie Bezüger von Ergänzungsleistungen. Die Gemeinde Heimberg erfüllt die Anspruchsbedingungen. Im Budget 2026 wird mit einem Zuschuss von CHF 95'000 gerechnet.

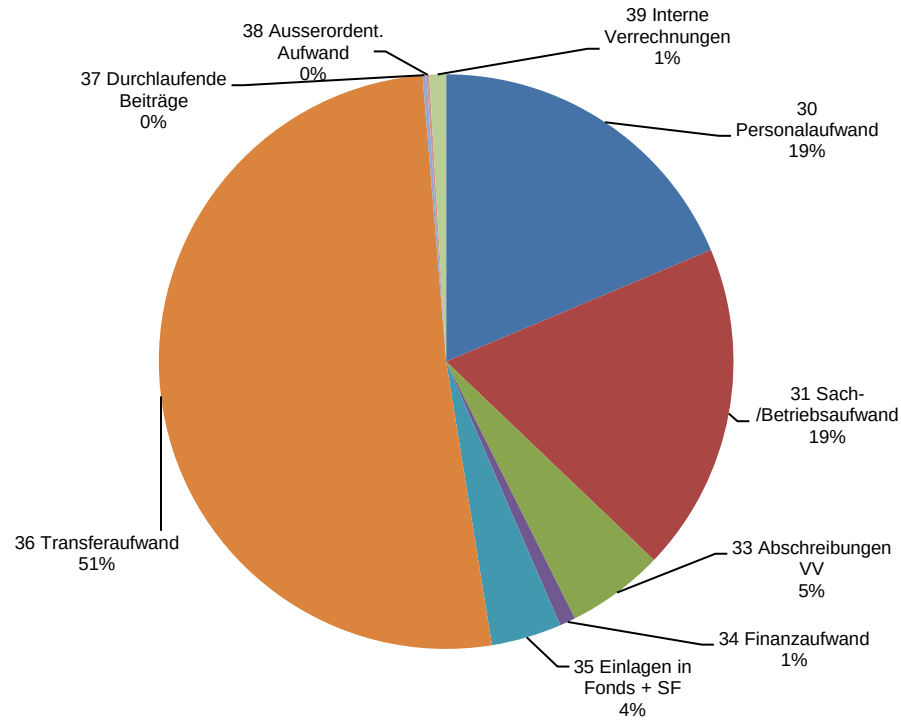
Bei der Lastenverteilung handelt es sich um die so genannten Verbundaufgaben Sozialhilfe, den öffentlichen Verkehr, die Gehaltskosten der Volksschule sowie die Beiträge an die Ergänzungsleistungen und die Familienzulagen für Nichterwerbstätige, welche vom Kanton und den Gemeinden finanziert werden. Zusammen mit dem Lastenverteiler „Neue Aufgabenteilung“ und dem Anteil an den Interventionskosten gemäss Polizeigesetz verursachen die ordentlichen Beiträge der Lastenverteilungssysteme im nächsten Jahr Ausgaben von CHF 11.7 Millionen. Sie beanspruchen damit 57.8 % des gesamten Steuerertrags oder CHF 1'605 pro Einwohner (2025 CHF 1'542 pro Einwohner).

Finanz- und Lastenausgleich	Konto	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022
Interventionskosten Kantonspolizei	1110.3631	31'300	28'400	27'984	27'824	27'940
Gehaltskosten Kindergarten	2110.3611	576'200	461'980	500'318	397'924	371'575
Gehaltskosten Primarstufe	2120.3611	1'788'200	1'875'800	1'760'597	1'763'875	1'645'996
Gehaltskosten Sekundarstufe	2130.3611	934'500	758'200	840'025	788'674	672'321
Ergänzungsleistungen	5320.3631	1'675'000	1'726'550	1'625'183	1'583'422	1'619'713
Familienzulagen FAMZU	5410.3631	36'000	35'400	24'094	28'139	33'453
Sozialhilfe	5799.3611	4'605'000	4'358'850	3'983'279	3'282'865	4'032'529
Öffentlicher Verkehr	6291.3631	715'000	725'000	660'404	652'031	623'423
Neue Aufgabenteilung	9300.3621	1'318'000	1'288'000	1'280'994	1'280'913	1'292'721
Total Lastenausgleich zulasten Gemeinde		11'679'200	11'258'180	10'702'878	9'805'665	10'319'670
Steuerertrag (SG 40)		20'200'474	19'518'125	19'000'342	17'455'644	16'957'861
In % des Steuerertrages (SG 40)		57.8%	57.7%	56.3%	56.2%	60.9%
Mittlere Wohnbevölkerung gem. FILAG		7'277	7'303	7'001	6'996	6'956
Aufwand pro Einwohner		1'605	1'542	1'529	1'402	1'484
Disparitätenabbau	9300.4622	1'305'000	1'260'000	1'179'434	1'059'450	982'899
Soziodemografischer Zuschuss	9300.4621	95'000	90'000	88'540	85'295	83'151
Total Finanzausgleich zugunsten Gemeinde		1'400'000	1'350'000	1'267'974	1'144'745	1'066'050
Saldo / Nettoaufwand zulasten Gemeinde		10'279'200	9'908'180	9'434'904	8'660'920	9'253'620

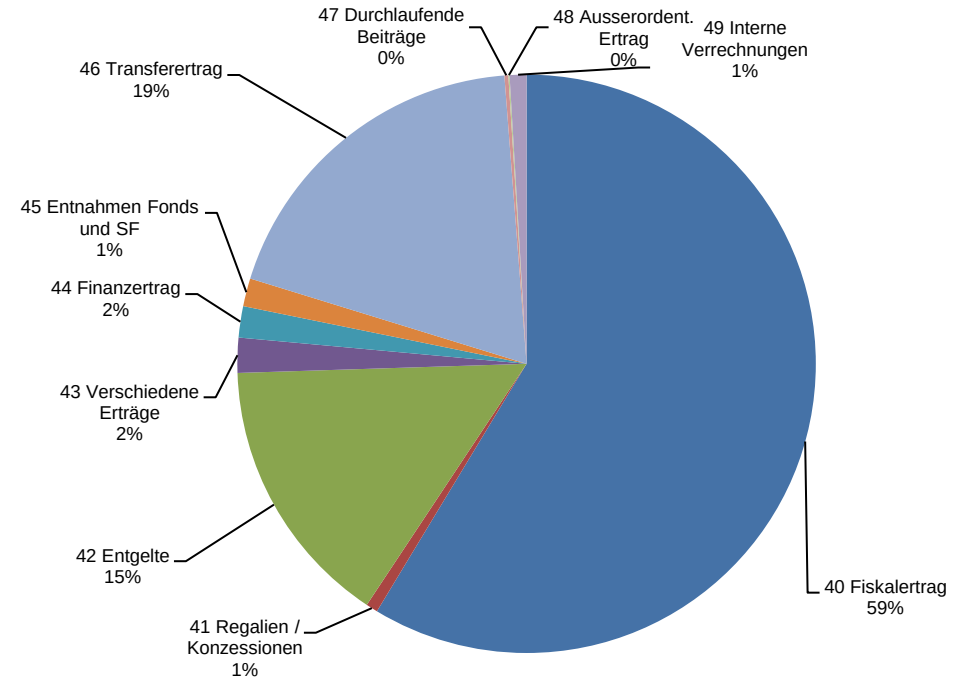
3.3. Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

3.3.1 Grafische Darstellung der Sachgruppen

Aufwand

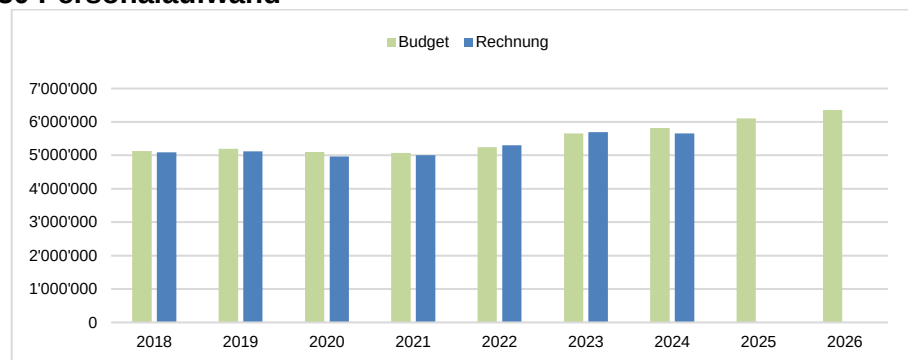


Ertrag



3.3.2 Kommentare zum Aufwand

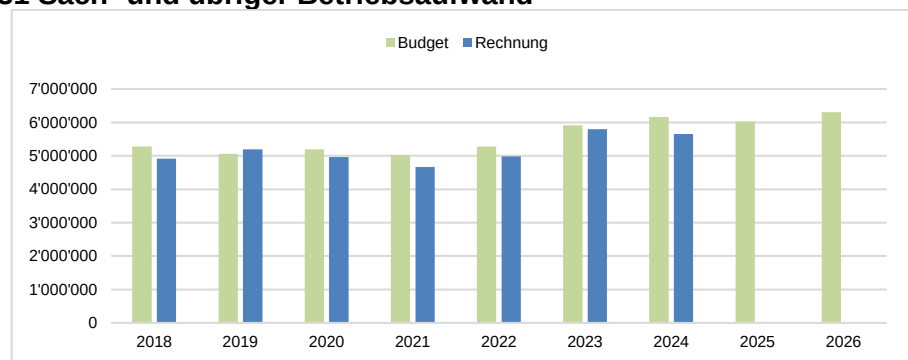
30 Personalaufwand



Budget 2025	CHF	6'109'320	
Budget 2026	CHF	6'355'655	
Mehraufwand	CHF	246'335	(4.0 %)

Neben der von der KPG empfohlenen Teuerung von 0.5 % und den individuellen Gehaltserhöhungen von 1.5 % ist die Zunahme auf verschiedene bereits erfolgte und geplante Stellenschaffungen und Stellenerhöhungen (Hauswarte, Tagesschule, Werkhof) zurückzuführen.

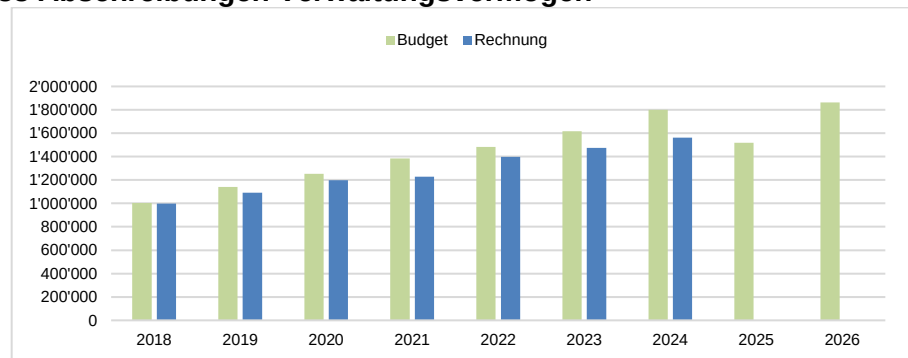
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand



Budget 2025	CHF	6'024'351	
Budget 2026	CHF	6'301'086	
Mehraufwand	CHF	276'735	(4.6 %)

Die Teuerung der letzten Jahre hat den Sachaufwand nachhaltig erhöht. Der Unterhaltsbedarf für die Gebäude und das Mobiliar nimmt weiterhin zu.

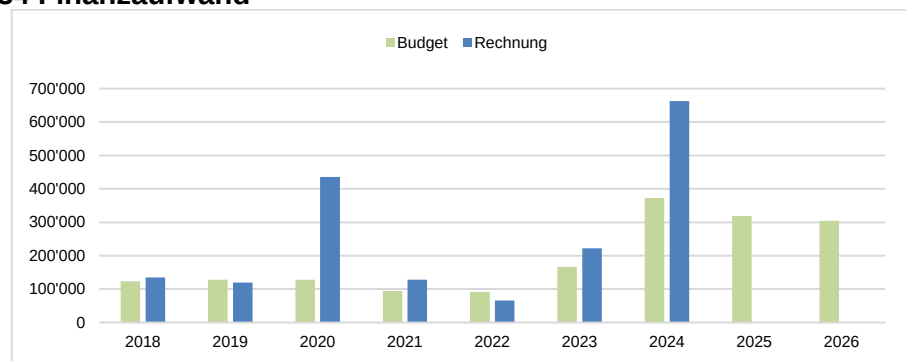
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen



Budget 2025	CHF	1'518'450	
Budget 2026	CHF	1'863'566	
Mehraufwand	CHF	345'116	(22.7 %)

Die Abschreibungen werden unter HRM2 nach der Nutzungsdauer berechnet. Mit zunehmenden abgeschlossenen Investitionen steigen demnach auch die jährlichen Abschreibungen an.

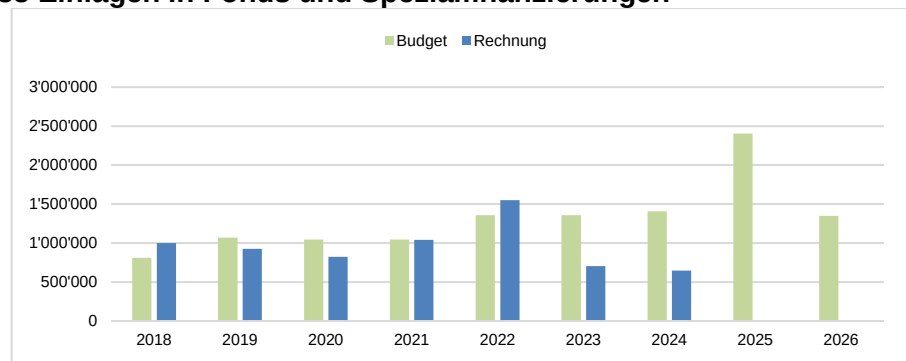
34 Finanzaufwand



Budget 2025	CHF	318'420	
Budget 2026	CHF	304'930	
Minderaufwand	CHF	13'490	(-4.2 %)

Die Verzögerungen beim Start verschiedener Investitionen wirken sich auch auf den Fremdmittelbedarf aus. Gleichzeitig ist das Zinsniveau gegenüber den Vorjahren wieder leicht gesunken. Der hohe Finanzaufwand im Jahr 2024 ist auf die einmalige Wertberichtigung der Sachanlage «Detailerschliessung Alpenstrasse Ost» zurückzuführen.

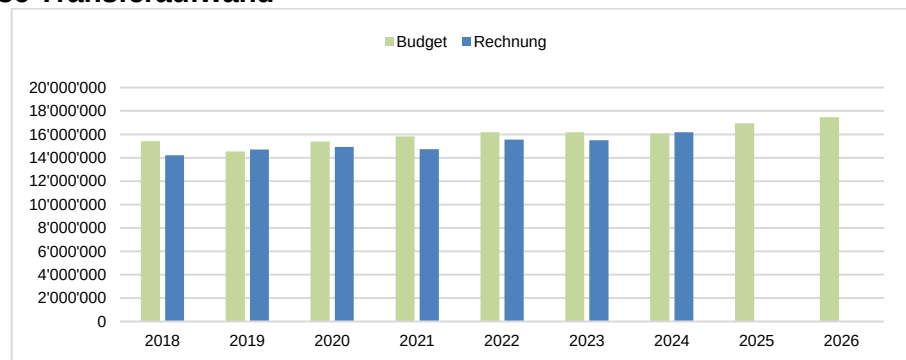
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen



Budget 2025	CHF	2'403'940	
Budget 2026	CHF	1'347'640	
Minderaufwand	CHF	1'056'300	(-43.9 %)

Die Spezialfinanzierungen werden durch Einlagen gemäss gesetzlichen Vorgaben gespeist, d.h. einerseits werden der Bedarf für den Werterhalt sowie die Anschlussgebühren eingelegt. Andererseits werden auch die Zahlungen aus Mehrwertabschöpfungen in die entsprechende Spezialfinanzierung eingelegt.

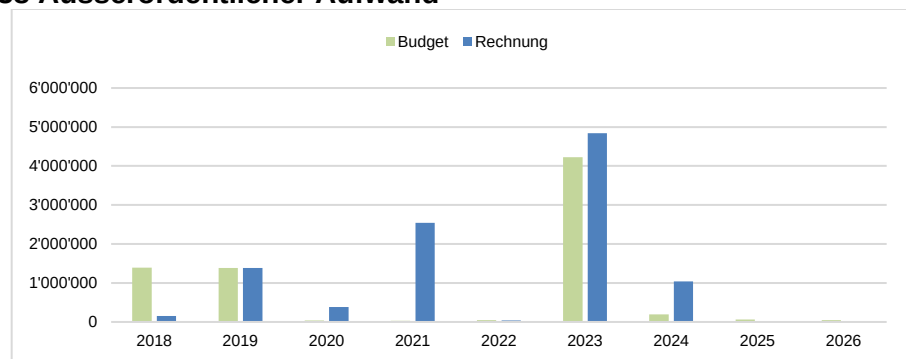
36 Transferaufwand



Budget 2025	CHF	16'942'825	
Budget 2026	CHF	17'461'785	
Mehraufwand	CHF	518'960	(3.1 %)

Unter «Transferaufwand» verstehen wir Leistungen, welche an andere Gemeinwesen (Bund, Kanton, Gemeinden) entrichtet werden müssen (vor allem Lastenanteile zu unseren Lasten). Die Transfererträge sind der Sachgruppe 46 zugeordnet.

38 Ausserordentlicher Aufwand

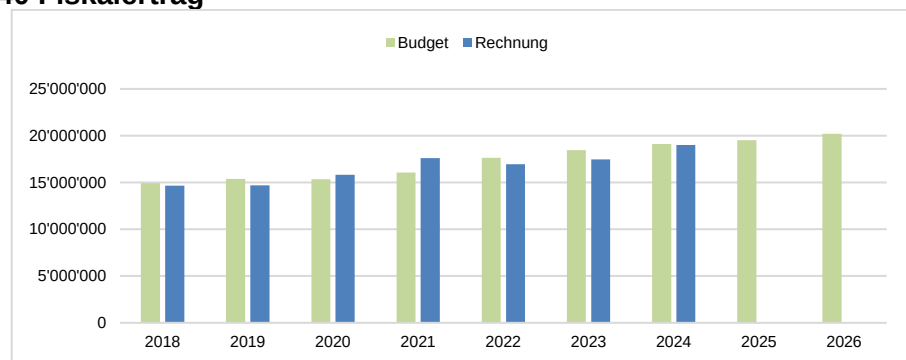


Budget 2025	CHF	65'810	
Budget 2026	CHF	50'450	
Minderaufwand	CHF	15'360	(-23.3 %)

Der ausserordentliche Aufwand enthält die Speisung der Erneuerungsreserven für die Liegenschaften im Finanzvermögen. Die Einlagen in die SF Investitionen in Schulanlagen werden gemäss dem gültigen Reglement nur bei einem positiven Ergebnis, das grösser als ein Steueranlagezehntel ist, vorgenommen.

3.3.3 Kommentare zum Ertrag

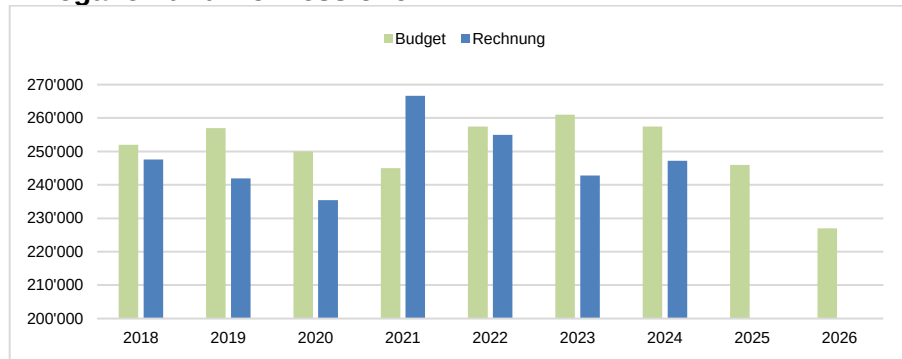
40 Fiskalertrag



Budget 2025	CHF	19'518'125	
Budget 2026	CHF	20'200'474	
Mehrertrag	CHF	682'349	(3.5 %)

Vor allem bei den Einkommenssteuern und den Liegenschaftssteuern können Zunahmen erwartet werden. Die Sonderveranlagungen bei Kapitalbezügen aus der zweiten und dritten Säule sind äusserst schwer abzuschätzen und daher wurde gegenüber dem Vorjahresbudget nur eine moderate Zunahme berücksichtigt.

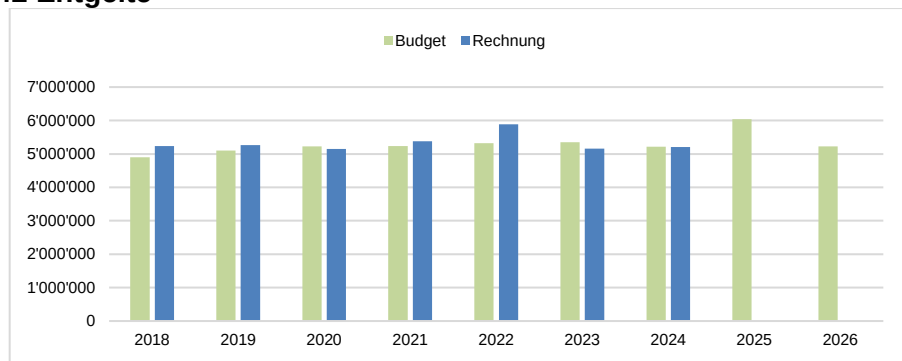
41 Regalien und Konzessionen



Budget 2025	CHF	246'000	
Budget 2026	CHF	227'000	
Minderertrag	CHF	19'000	(-4.0 %)

Die Einnahmen aus der Konzession für die Stromverteilung nehmen weiter leicht ab.

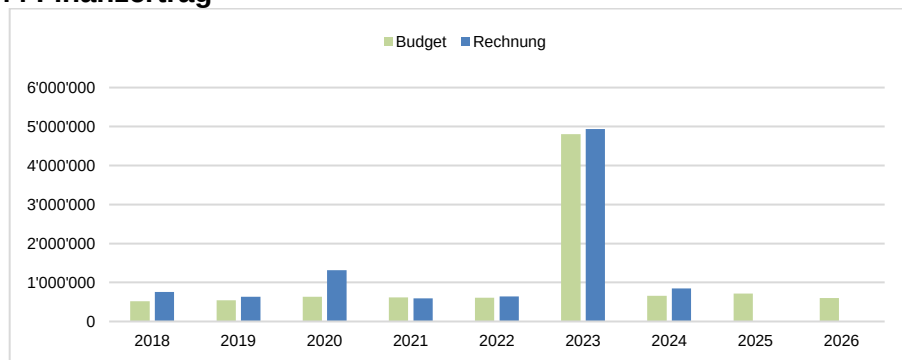
42 Entgelte



Budget 2025	CHF	6'040'160	
Budget 2025	CHF	5'227'915	
Minderertrag	CHF	812'245	(-13.4 %)

Bei den Entgelten (Gebühren, Verkaufserlöse etc.) rechnen wir gegenüber dem Vorjahresbudget mit einer deutlichen Abnahme bei den Anschlussgebühren.

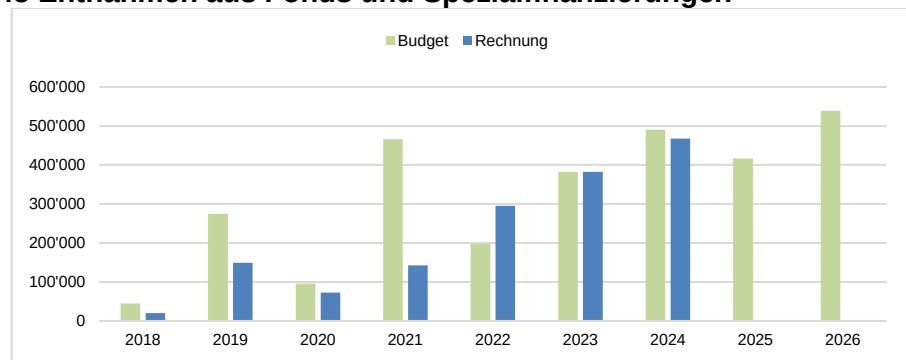
44 Finanzertrag



Budget 2025	CHF	712'890	
Budget 2026	CHF	602'080	
Minderertrag	CHF	110'810	(-15.5 %)

Der Finanzertrag im Budgetjahr 2026 entspricht ungefähr dem Ertrag in den Vorjahren. Hier wirken sich vor allem die Baurechtszinsen positiv aus. Der hohe Finanzertrag im Jahr 2023 ist auf den einmaligen Buchgewinn bei der Auslagerung der Primäranlagen der Wasserversorgung an die WARET zurückzuführen.

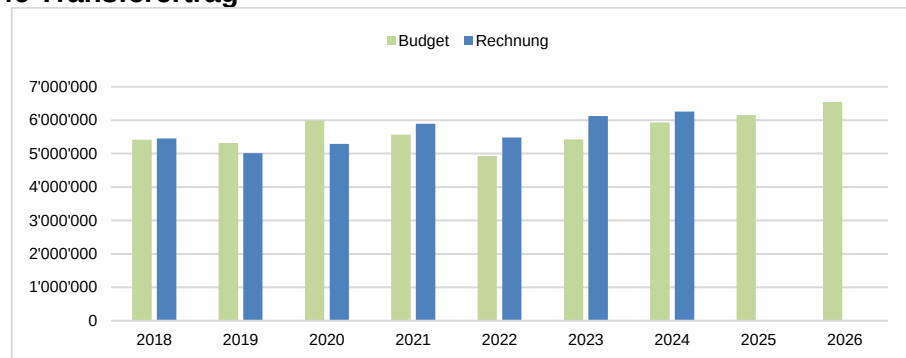
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen



Budget 2025	CHF	416'730	
Budget 2026	CHF	538'980	
Mehrertrag	CHF	122'250	(29.3 %)

Nicht nur die Abschreibungen der Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser werden durch eine Entnahme aus den Spezialfinanzierungen Werterhalt neutralisiert, sondern auch die Unterhaltskosten, welche unterhalb der Aktivierungsgrenze liegen und daher im Budget vorgesehen werden. Weil mehr Unterhaltsbedarf anfällt, können auch mehr Mittel aus den Fonds gebucht werden.

46 Transferertrag



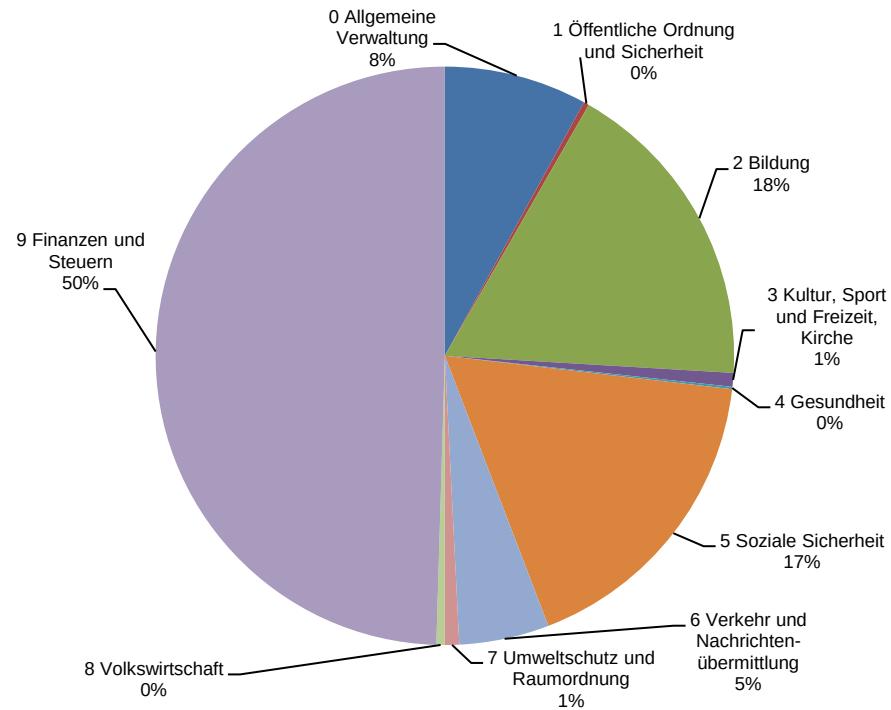
Budget 2025	CHF	6'157'550	
Budget 2026	CHF	6'547'740	
Mehrertrag	CHF	390'190	(6.3 %)

Der Transferertrag beinhaltet vor allem Rückerstattungen aus den Lastenverteilern. Weitere Bemerkungen wurden in der Sachgruppe 36 und unter «3.2 Entwicklung Finanz- und Lastenausgleich (FILAG)» angebracht.

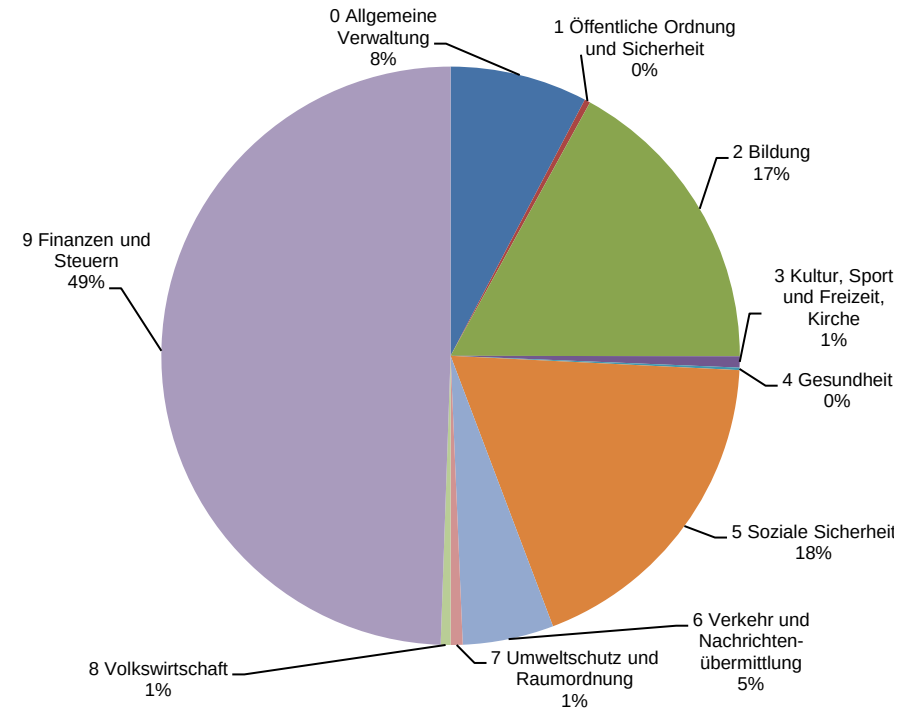
3.4. Erfolgsrechnung nach Funktionen

3.4.1 Grafische Darstellung der Funktionen

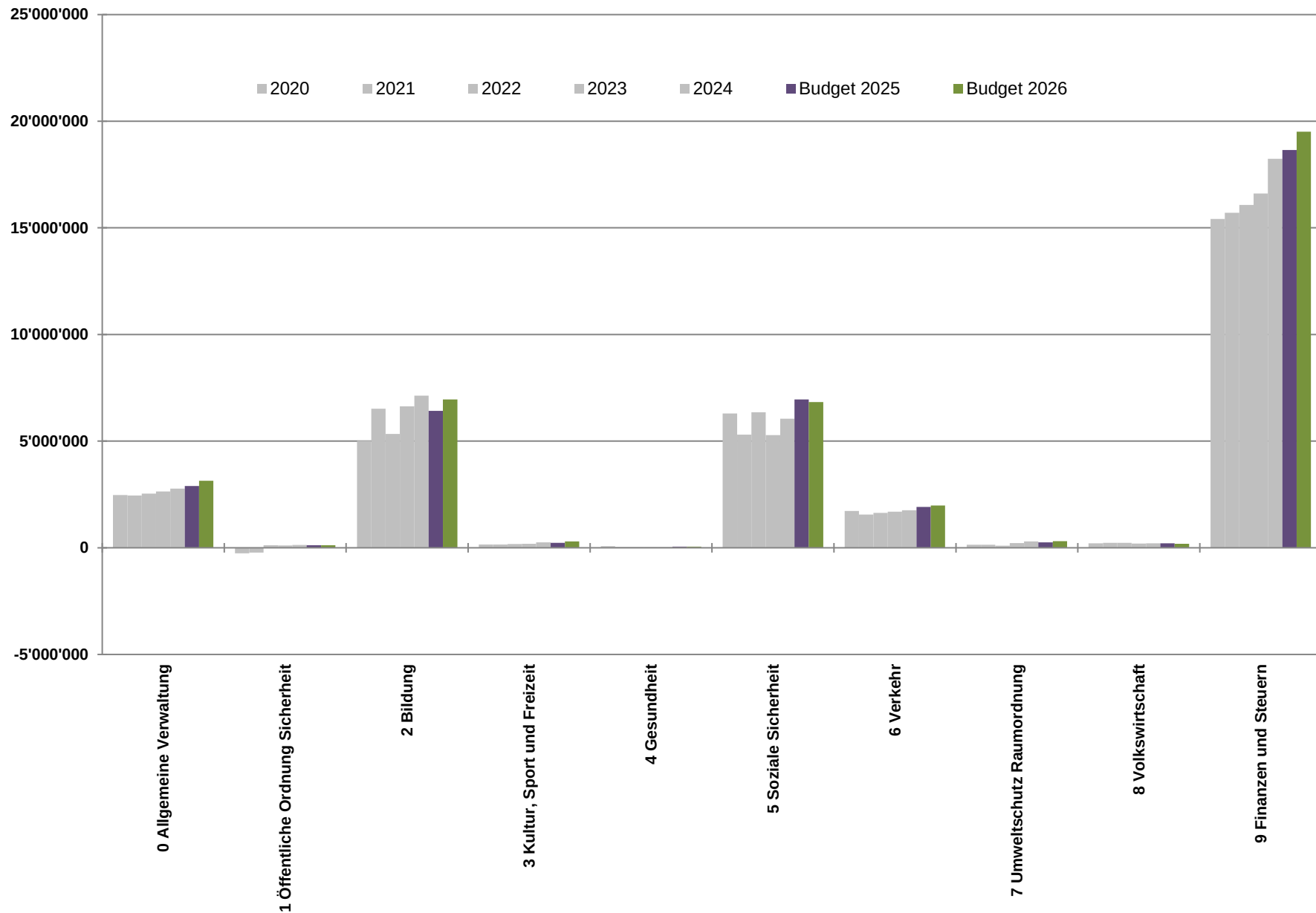
Budget 2026



Budget 2025



3.4.2 Grafische Darstellung Entwicklung Funktionen ab Jahresrechnung 2020 mit Budget 2025 und 2026



3.4.3 Kommentare zur Erfolgsrechnung nach Funktionen

0 Allgemeine Verwaltung	Der Nettoaufwand 2026 beträgt CHF 3'147'175. Er ist somit CHF 249'135 (8.6 %) höher als im Vorjahresbudget. Es wird mit höheren Software-Lizenzkosten und höheren Kosten für den Unterhalt der Verwaltungsliegenschaften gerechnet. Auch der Ersatz des Dienstfahrzeuges der Verwaltung ist vorgesehen.
1 Öffentliche Ordnung	Der Nettoaufwand ist um CHF 4'400 (3.6 %) tiefer als im Vorjahresbudget.
2 Bildung	Der Nettoaufwand ist um CHF 535'821 (8.3 %) höher als im Vorjahresbudget. Ausschlaggebend dafür sind gestiegene Schülerzahlen im Schuljahr 2025/26, die eine nachträgliche Klasseneröffnung erforderlich machten. Dies führt auch im Budget 2026 zu höheren Bildungskosten.
3 Kultur, Sport, Freizeit	Der Nettoaufwand ist um CHF 66'340 (28.1 %) höher als im Vorjahresbudget. Ausschlaggebend dafür ist insbesondere der jährliche Unterhaltsbeitrag an die Schwimmhalle der Sportzentrum Heimberg Genossenschaft.
4 Gesundheit	Der Nettoaufwand nimmt um CHF 820 (1.6 %) ab.
5 Soziale Sicherheit	Es wird mit einem Nettoaufwand von CHF 6'827'780 gerechnet. Er ist um 131'300 (1.9 %) tiefer als im Vorjahresbudget.
6 Verkehr	Der Nettoaufwand ist um 61'895 (3.2 %) höher als im Vorjahresbudget. Der Unterhalts- und damit auch der Abschreibungsbedarf nehmen zu.
7 Umwelt und Raum	Der Nettoaufwand ist um CHF 60'375 (23.9 %) höher als im Vorjahresbudget. Der Abschreibungsaufwand für fertiggestellte Investitionsprojekte ist höher.
8 Volkswirtschaft	Der Nettoertrag ist um CHF 21'830 (10.6 %) tiefer als im Vorjahresbudget.
9 Finanzen und Steuern	Der Nettoertrag ist um CHF 858'876 (4.6 %) höher als im Vorjahresbudget. Die Zinskosten für das Fremdkapital sind im Vergleich zum Vorjahr wieder leicht gesunken. Aufgrund der kantonalen Prognosen und den erwarteten Zuzügen wird mit einem Mehrertrag bei den Steuereinnahmen und dem horizontalen Finanzausgleich gerechnet.

3.5. Investitionen

Die Investitionen, welche den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen) zugrunde liegen, werden in den Investitionsprogrammen des Finanzplanes erfasst und dort weiter analysiert. Im Budgetjahr 2026 sind Nettoinvestitionen von insgesamt CHF 14.526 Mio. geplant (Vorjahr: CHF 11.442 Mio.). Der nachfolgende Überblick zeigt das geplante Investitionsvolumen. Weitergehende Erläuterungen zu den Investitionsprogrammen finden sich unter «Auf einen Blick» (Seite 5) sowie im Vorbericht zum Finanzplan.

Zusammenzug Investitionsprogramme

Version vom 11.08.25

Beträge in CHF 1'000

Finanzplan 2025 - 2030		Ausaben	Einnahmen	Netto	2025	2026	2027	2028	2029	2030	später	2025 - 2030
	steuerfinanzierte Investitionen	81'199	30'600	50'599	5'539	11'341	5'358	3'686	13'055	3'883	7'737	42'862
1500	Spezialfinanzierung Feuerwehr	504	22	482	157	140	-	75	-	65	45	437
7101	Spezialfinanzierung Wasser	2'417	-	2'417	157	390	485	450	225	475	235	2'182
7201	Spezialfinanzierung Abwasser	43'327	29'912	13'415	2'382	2'655	1'474	1'428	1'058	1'408	3'010	10'405
7301	Spezialfinanzierung Abfall	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Total Investitionen		127'447	60'534	66'913	8'235	14'526	7'317	5'639	14'338	5'831	11'027	

Nettoinvestitionen in der Planungsphase 2025 - 2030 (ohne später)

55'886

Finanzplan 2024 - 2029		Ausg.	Einn.	Netto	2024	2025	2026	2027	2028	2029	später
	steuerfinanzierte Investitionen	78'041	29'676	48'365	1'684	9'009	9'118	4'485	10'998	6'110	6'961
1500	Spezialfinanzierung Feuerwehr	694	22	672	157	190	140	-	75	-	110
7101	Spezialfinanzierung Wasser	2'465	-	2'465	481	299	175	625	525	200	160
7201	Spezialfinanzierung Abwasser	43'320	30'160	13'160	1'166	1'924	1'871	1'453	1'573	1'523	3'650
7301	Spezialfinanzierung Abfall	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Investitionen		124'520	59'858	64'662	3'488	11'422	11'304	6'563	13'171	7'833	10'881

Nettoinvestitionen in der Planungsphase 2024 - 2029 (ohne später)

53'781

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

Nettoinvestitionen in der Planungsphase 2023 - 2028 (ohne später)

49'450

4. ERGEBNISSE

4.1. Allgemeine Übersicht

	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	355'917.00	-273'661.00	917'906.76
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	206'637.00	-416'026.00	475'231.19
Jahresergebnis Spezialfinanzierungen	149'280.00	142'365.00	442'675.57
Steuerertrag natürliche Personen	16'084'294.00	15'209'640.00	14'523'610.85
Steuerertrag juristische Personen	1'129'180.00	740'270.00	1'373'436.95
Liegenschaftssteuer	1'910'000.00	1'817'475.00	1'893'007.70
Nettoinvestitionen	14'526'000.00	11'422'000.00	1'966'421.35

4.2. Ergebnisübersicht Gesamthaushalt

4.2.1 Erfolgsrechnung Gesamthaushalt

		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
	Erfolgsrechnung			
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	6'355'655.00	6'109'320.00	5'651'267.05
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'301'086.00	6'024'351.00	5'655'974.67
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'863'566.00	1'518'450.00	1'563'386.25
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'347'640.00	2'403'940.00	645'880.00
36	Transferaufwand	17'461'785.00	16'942'825.00	16'171'869.09
37	Durchlaufende Beiträge	74'760.00	90'160.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	33'404'492.00	33'089'046.00	29'688'377.06
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	20'200'474.00	19'518'125.00	19'000'341.95
41	Regalien und Konzessionen	227'000.00	246'000.00	247'193.75
42	Entgelte	5'227'915.00	6'040'160.00	5'206'026.76
43	Verschiedene Erträge	672'840.00	0.00	556.43
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	538'980.00	416'730.00	467'310.05
46	Transferertrag	6'547'740.00	6'157'550.00	6'258'559.03
47	Durchlaufende Beiträge	74'760.00	90'160.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	33'489'709.00	32'468'725.00	31'179'987.97
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	85'217.00	-620'321.00	1'491'610.91
34	Finanzaufwand	304'930.00	318'420.00	662'816.61
44	Finanzertrag	602'080.00	712'890.00	1'067'925.31
	Ergebnis aus Finanzierung	297'150.00	394'470.00	405'108.70
	Operatives Ergebnis	382'367.00	-225'851.00	1'896'719.61
38	Ausserordentlicher Aufwand	50'450.00	65'810.00	1'262'203.80
48	Ausserordentlicher Ertrag	24'000.00	18'000.00	283'390.95
	Ausserordentliches Ergebnis	-26'450.00	-47'810.00	-978'812.85
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	355'917.00	-273'661.00	917'906.76
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

4.2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis Gesamthaushalt

		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
90	Ergebnis Gesamthaushalt	355'917.00	-273'661.00	917'906.76
33	Abschreibung Verwaltungsvermögen	1'863'566.00	1'518'450.00	1'563'386.25
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'347'640.00	2'403'940.00	645'880.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-538'980.00	-416'730.00	-467'310.05
364	Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen			
365	Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen			
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	126'660.00	116'595.00	95'657.75
389	Einlagen in das Eigenkapital	50'450.00	65'810.00	1'262'203.80
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	-24'000.00	-18'000.00	-283'390.95
4490	Aufwertung Verwaltungsvermögen			
	Selbstfinanzierung	3'181'253.00	3'396'404.00	3'734'333.56
Nettoinvestitionen				
6900	Investitionsausgaben	15'370'000.00	12'022'000.00	2'193'692.50
5900	Investitionseinnahmen	844'000.00	600'000.00	227'271.15
	Nettoinvestitionen	14'526'000.00	11'422'000.00	1'966'421.35
	Finanzierungsergebnis	-11'344'747.00	-8'025'596.00	1'767'912.21

Kommentar:

Der Gesamthaushalt setzt sich aus dem steuerfinanzierten «Allgemeinen Haushalt» sowie den gebührenfinanzierten Haushalten «Spezialfinanzierung Feuerwehr», «Spezialfinanzierung Wasserversorgung», «Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung» und «Spezialfinanzierung Abfall» zusammen.

Hier wird erkennbar, dass Nettoinvestitionen von insgesamt CHF 14'526'000 vorgesehen sind. Bei einer Selbstfinanzierung von CHF 3'181'253 (selbst erwirtschaftete Mittel) bedeutet dies, dass lediglich ein Selbstfinanzierungsgrad von 21.9 % (Vorjahr 29.7 %) erreicht wird. D.h. mehr als zwei Drittel der Investitionen müssen mit Fremdkapital finanziert werden.

Die Ergebnisse der einzelnen Haushalte werden nachfolgend dargestellt.

4.3. Ergebnisübersicht allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)

		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
	Erfolgsrechnung			
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	6'140'260.00	5'888'150.00	5'437'130.40
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'412'326.00	4'194'261.00	3'844'559.74
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'445'271.00	1'153'440.00	1'264'414.50
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	672'840.00	811'440.00	0.00
36	Transferaufwand	16'778'345.00	16'250'340.00	15'622'945.54
37	Durchlaufende Beiträge	74'760.00	90'160.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	29'523'802.00	28'387'791.00	26'169'050.18
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	20'200'474.00	19'518'125.00	19'000'341.95
41	Regalien und Konzessionen	227'000.00	246'000.00	247'193.75
42	Entgelte	1'841'515.00	1'776'060.00	1'879'894.71
43	Verschiedene Erträge	672'840.00	0.00	556.43
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	6'469'440.00	6'080'050.00	6'177'112.03
47	Durchlaufende Beiträge	74'760.00	90'160.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	29'486'029.00	27'710'395.00	27'305'098.87
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-37'773.00	-677'396.00	1'136'048.69
34	Finanzaufwand	299'310.00	306'650.00	656'005.56
44	Finanzertrag	570'170.00	615'830.00	974'000.91
	Ergebnis aus Finanzierung	270'860.00	309'180.00	317'995.35
	Operatives Ergebnis	233'087.00	-368'216.00	1'454'044.04
38	Ausserordentlicher Aufwand	50'450.00	65'810.00	1'262'203.80
48	Ausserordentlicher Ertrag	24'000.00	18'000.00	283'390.95
	Ausserordentliches Ergebnis	-26'450.00	-47'810.00	-978'812.85
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	206'637.00	-416'026.00	475'231.19
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

Kommentar:

HRM2 spricht vom «Allgemeinen Haushalt» und meint damit den Steuerhaushalt ohne die Spezialfinanzierungen. Bei einer Steueranlage von 1.60 Einheiten der einfachen Staatssteuer vermögen die Einnahmen die Ausgaben zu decken, sodass ein Überschuss in der Höhe von CHF 206'637 resultiert.

4.4. Ergebnisübersicht Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig)

		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Erfolgsrechnung				
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	215'395.00	221'170.00	214'136.65
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	167'110.00	159'090.00	149'293.59
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	85'490.00	62'490.00	59'184.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	54'480.00	54'190.00	53'800.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	522'475.00	496'940.00	476'414.24
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	431'400.00	429'100.00	426'917.30
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	78'300.00	77'500.00	81'447.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	509'700.00	506'600.00	508'364.30
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-12'775.00	9'660.00	31'950.06
34	Finanzaufwand	5'620.00	11'770.00	6'779.15
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	-5'620.00	-11'770.00	-6'779.15
	Operatives Ergebnis	-18'395.00	-2'110.00	25'170.91
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-18'395.00	-2'110.00	25'170.91
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

Kommentar:

Die Feuerwehr ist eine freiwillige, zweiseitige Spezialfinanzierung (SF) auf der Grundlage der Feuerwehrbestimmungen der Gemeinde Heimberg. Sie darf den Steuerhaushalt weder be- noch entlasten. Das Ergebnis der Erfolgsrechnung wird dem Spezialfinanzierungskonto (Konto 29000.01) in der Bilanz belastet oder gutgeschrieben. Per 31.12.2024 hatte die Spezialfinanzierung einen positiven Bestand und damit verfügt die Feuerwehr über ein Eigenkapital von CHF 359'493.68. Die Feuerwehrersatzabgabe beträgt seit dem 1. Januar 2002 14 % der einfachen Steuer (GRB 188, 26.09.2001). Es wird mit Ersatzabgaben in der Höhe von CHF 420'000 gerechnet.

4.5. Ergebnisübersicht Spezialfinanzierung Wasserversorgung

		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
	Erfolgsrechnung			
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	768'400.00	728'350.00	681'758.97
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	46'045.00	57'945.00	49'044.95
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	210'000.00	590'000.00	181'080.00
36	Transferaufwand	64'400.00	69'300.00	56'800.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	1'088'845.00	1'445'595.00	968'683.92
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	1'080'000.00	1'415'000.00	1'051'013.15
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	49'044.95
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	1'080'000.00	1'415'000.00	1'100'058.10
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-8'845.00	-30'595.00	131'374.18
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	24'440.00	39'050.00	30'884.60
	Ergebnis aus Finanzierung	24'440.00	39'050.00	30'884.60
	Operatives Ergebnis	15'595.00	8'455.00	162'258.78
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	15'595.00	8'455.00	162'258.78
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

Kommentar:

Die Wasserversorgung ist eine gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung des übergeordneten Rechts. Sie darf den Steuerhaushalt weder be- noch entlasten. Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung wird jeweils dem Spezialfinanzierungskonto (Konto 29001.01) in der Bilanz belastet oder gutgeschrieben. Per 31.12.2024 hatte das Spezialfinanzierungskonto einen positiven Bestand (Eigenkapital der Wasserversorgung) von CHF 940'693.00.

4.6. Ergebnisübersicht Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
	Erfolgsrechnung			
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	352'250.00	338'250.00	397'533.65
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	284'320.00	242'135.00	188'305.80
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	464'800.00	1'002'500.00	464'800.00
36	Transferaufwand	444'660.00	449'895.00	322'665.25
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	1'546'030.00	2'032'780.00	1'373'304.70
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	1'100'000.00	1'625'000.00	1'073'165.50
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	538'980.00	416'730.00	418'265.10
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	1'638'980.00	2'041'730.00	1'491'430.60
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	92'950.00	8'950.00	118'125.90
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	5.55
44	Finanzertrag	5'720.00	51'780.00	57'361.35
	Ergebnis aus Finanzierung	5'720.00	51'780.00	57'355.80
	Operatives Ergebnis	98'670.00	60'730.00	175'481.70
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	98'670.00	60'730.00	175'481.70
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

Kommentar:

Die Abwasserentsorgung ist eine gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung des übergeordneten Rechts. Sie darf den Steuerhaushalt weder be- noch entlasten. Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung wird jeweils dem Spezialfinanzierungskonto (Konto 29002.01) in der Bilanz belastet oder gutgeschrieben. Per 31.12.2024 hatte das Spezialfinanzierungskonto einen positiven Bestand (Eigenkapital der Abwasserentsorgung) von CHF 506'379.02. Die Abwasseranlagen und Leitungen weisen aktuell einen grossen Unterhaltsbedarf auf. Diese Entwicklung muss beobachtet werden.

4.7. Ergebnisübersicht Spezialfinanzierung Abfall

		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
	Erfolgsrechnung			
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	601'000.00	604'400.00	582'828.72
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'440.00	2'440.00	2'437.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	119'900.00	119'100.00	115'658.30
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	723'340.00	725'940.00	700'924.02
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	775'000.00	795'000.00	775'036.10
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	775'000.00	795'000.00	775'036.10
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	51'660.00	69'060.00	74'112.08
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	26.35
44	Finanzertrag	1'750.00	6'230.00	5'678.45
	Ergebnis aus Finanzierung	1'750.00	6'230.00	5'652.10
	Operatives Ergebnis	53'410.00	75'290.00	79'764.18
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	53'410.00	75'290.00	79'764.18
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

Kommentar:

Die Abfallentsorgung ist eine gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung des übergeordneten Rechts. Sie darf den Steuerhaushalt weder be- noch entlasten. Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung wird jeweils dem Spezialfinanzierungskonto (Konto 29003.01) in der Bilanz belastet oder gutgeschrieben. Per 31.12.2024 hatte das Spezialfinanzierungskonto einen positiven Bestand (Eigenkapital der Abfallentsorgung) von CHF 727'306.48.

5. ERFOLGSRECHNUNG

5.1. Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppen	Budget 2026	Budget 2025	Budget 2024	Budget 2023	Budget 2022	Budget 2021
Erfolgsrechnung							
3	Aufwand	34'082'652.00	33'824'086.00	32'203'254.00	35'414'364.00	29'913'374.00	28'697'980.00
30	Personalaufwand	6'355'655.00	6'109'320.00	5'819'255.00	5'660'450.00	5'243'900.00	5'071'370.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'301'086.00	6'024'351.00	6'163'625.00	5'913'750.00	5'275'994.00	5'017'440.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'863'566.00	1'518'450.00	1'799'260.00	1'615'780.00	1'481'710.00	1'382'970.00
34	Finanzaufwand	304'930.00	318'420.00	372'810.00	166'650.00	91'620.00	94'550.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'347'640.00	2'403'940.00	1'405'400.00	1'357'120.00	1'357'150.00	1'044'850.00
36	Transferaufwand	17'461'785.00	16'942'825.00	16'070'235.00	16'173'110.00	16'166'410.00	15'831'460.00
37	Durchlaufende Beiträge	74'760.00	90'160.00	50'100.00	34'700.00	34'700.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand	50'450.00	65'810.00	197'049.00	4'223'284.00	46'330.00	28'380.00
39	Interne Verrechnungen	322'780.00	350'810.00	325'520.00	269'520.00	215'560.00	226'960.00
4	Ertrag	-34'438'569.00	-33'550'425.00	-32'076'029.00	-35'004'174.00	-29'219'940.00	-28'442'500.00
40	Fiskalertrag	-20'200'474.00	-19'518'125.00	-19'123'358.00	-18'448'580.00	-17'646'360.00	-16'071'730.00
41	Regalien und Konzessionen	-227'000.00	-246'000.00	-257'500.00	-261'000.00	-257'500.00	-245'000.00
42	Entgelte	-5'227'915.00	-6'040'160.00	-5'217'445.00	-5'346'930.00	-5'319'590.00	-5'238'280.00
43	Verschiedene Erträge	-672'840.00					
44	Finanzertrag	-602'080.00	-712'890.00	-659'390.00	-4'805'784.00	-611'460.00	-614'510.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-538'980.00	-416'730.00	-490'465.00	-382'120.00	-197'870.00	-465'970.00
46	Transferertrag	-6'547'740.00	-6'157'550.00	-5'929'941.00	-5'426'470.00	-4'925'400.00	-5'569'550.00
47	Durchlaufende Beiträge	-74'760.00	-90'160.00	-50'100.00	-34'700.00	-34'700.00	
48	Ausserordentlicher Ertrag	-24'000.00	-18'000.00	-22'310.00	-29'070.00	-11'500.00	-10'500.00
49	Interne Verrechnungen	-322'780.00	-350'810.00	-325'520.00	-269'520.00	-215'560.00	-226'960.00
9	Abschlusskonten	355'917.00	-273'661.00	-127'225.00	-410'190.00	-693'434.00	-255'480.00
90	Abschluss Erfolgsrechnung	355'917.00	-273'661.00	-127'225.00	-410'190.00	-693'434.00	-255'480.00

5.2. Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2024 Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	34'456'964.00	34'456'964.00	33'968'561.00	33'968'561.00	32'879'467.65	32'879'467.65
0	Allgemeine Verwaltung	3'440'755.00	293'580.00	3'178'030.00	279'990.00	3'080'060.31	306'267.38
	Nettoaufwand		3'147'175.00		2'898'040.00		2'773'792.93
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	843'595.00	726'095.00	790'610.00	668'710.00	845'316.70	709'113.60
	Nettoaufwand		117'500.00		121'900.00		136'203.10
2	Bildung	7'917'582.00	962'685.00	7'310'566.00	891'490.00	8'166'287.11	1'033'523.55
	Nettoaufwand		6'954'897.00		6'419'076.00		7'132'763.56
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	321'775.00	19'000.00	255'435.00	19'000.00	272'567.65	18'012.00
	Nettoaufwand		302'775.00		236'435.00		254'555.65
4	Gesundheit	51'580.00		52'400.00		40'782.35	
	Nettoaufwand		51'580.00		52'400.00		40'782.35
5	Soziale Sicherheit	12'186'570.00	5'358'790.00	11'976'700.00	5'017'620.00	11'178'064.78	5'122'454.86
	Nettoaufwand		6'827'780.00		6'959'080.00		6'055'609.92
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	2'258'105.00	276'600.00	2'240'280.00	320'670.00	2'026'317.45	264'618.55
	Nettoaufwand		1'981'505.00		1'919'610.00		1'761'698.90
7	Umweltschutz und Raumordnung	4'663'745.00	4'350'390.00	5'579'670.00	5'326'690.00	3'828'507.15	3'531'762.40
	Nettoaufwand		313'355.00		252'980.00		296'744.75
8	Volkswirtschaft	49'000.00	234'000.00	45'170.00	252'000.00	44'046.67	255'934.88
	Nettoertrag	185'000.00		206'830.00		211'888.21	
9	Finanzen und Steuern	2'724'257.00	22'235'824.00	2'539'700.00	21'192'391.00	3'397'517.48	21'637'780.43
	Nettoertrag	19'511'567.00		18'652'691.00		18'240'262.95	

6. INVESTITIONSRECHNUNG

6.1. Zusammenzug Investitionsrechnung nach Funktionen

		Ausgaben	Budget 2026 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2025 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2024 Einnahmen
	INVESTITIONSRECHNUNG	16'214'000.00	16'214'000.00	12'622'000.00	12'622'000.00	2'420'963.65	2'420'963.65
0	Allgemeine Verwaltung	100'000.00		94'000.00		67'770.85	
	Nettoausgaben		100'000.00		94'000.00		67'770.85
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	157'000.00	17'000.00	190'000.00		157'308.05	
	Nettoausgaben		140'000.00		190'000.00		157'308.05
2	Bildung	9'325'000.00		6'795'000.00		459'321.90	
	Nettoausgaben		9'325'000.00		6'795'000.00		459'321.90
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	50'000.00					
	Nettoausgaben		50'000.00				
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'085'000.00		1'000'000.00		158'186.30	
	Nettoausgaben		1'085'000.00		1'000'000.00		158'186.30
7	Umweltschutz und Raumordnung	4'653'000.00	827'000.00	3'943'000.00	600'000.00	1'351'105.40	227'271.15
	Nettoausgaben		3'826'000.00		3'343'000.00		1'123'834.25
9	Finanzen und Steuern	844'000.00	15'370'000.00	600'000.00	12'022'000.00	227'271.15	2'193'692.50
	Nettoeinnahmen	14'526'000.00		11'422'000.00		1'966'421.35	

7. EIGENKAPITALNACHWEIS

7.1. Auswertung Eigenkapitalausweis

in Tausend CHF

Eigenkapital per 01.01.2024			Veränderungsnachweis				voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2026				
CHF			Prognose aus Budget 2025		Prognose aus Budget 2026		CHF				
29	Eigenkapital	51'171	968		542		29	Eigenkapital	54'136		
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	6'732		142		149	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	8'478		
29000	SF Feuerwehr zweiseitig	359		-2		-18	29000	SF Feuerwehr zweiseitig	339		
29001	SF Wasserversorgung	941		8		16	29001	SF Wasserversorgung	965		
29001	SF Übertr. Primäranl. WV	4'198		0		0	29002	SF Übertr. Primäranl. WV	4'198		
29002	SF Abwasserentsorgung	506		61		99	29002	SF Abwasserentsorgung	666		
29003	SF Abfall	727		75		53	29003	SF Abfall	856		
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0		0		0	292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0		
293	Vorfinanzierungen	19'752		1'242		186	293	Vorfinanzierungen	21'180		
2930x	Allgemeiner Haushalt	4'841		66		50	29300	Allgemeiner Haushalt	4'957		
29301	Wasserversorgung Werterhalt	3'651		590		210	29301	Wasserversorgung Werterhalt	4'451		
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	11'261		586		-74	29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	11'772		
294	Reserven	1'829		0		0	294	Reserven	1'829		
29400	Zusätzliche Abschreibungen	1'829		0		0	29400	Zusätzliche Abschreibungen	1'829		
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	11'983		0		0	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	11'983		
29600	Neubewertungsreserve FV	10'935		0		0	29600	Neubewertungsreserve FV	10'935		
29601	Schwankungsreserve	1'048		0		0	29601	Schwankungsreserve	1'048		
298	Übriges Eigenkapital	0		0		0	298	Übriges Eigenkapital	0		
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	10'875	2990	Jahresergebnis Überschuss (+) / Defizit (-)	-416	2990	Jahresergebnis Überschuss (+) / Defizit (-)	207	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	10'666

7.2. Kommentare zum Eigenkapitalnachweis

SG 290 Spezialfinanzierungen (SF)

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

- 29000: Die SF Feuerwehr (zweiseitig) schliesst leicht negativ ab.
- 29001: Die SF Wasserversorgung kann weiter Reserven aufbauen.
- 29001: Die neue Spezialfinanzierung «Übertragung Primäranlagen», wurde aus dem Buchgewinn aus der Übertragung an die Waret Ende 2023 gebildet.
- 29002: Die SF Abwasserentsorgung hat grossen Unterhaltsbedarf, daher werden Reserven abgebaut. Die Entwicklung muss trotz des geplanten Ertragsüberschusses im Budget 2026 im Auge behalten werden.
- 29003: Die SF Abfallentsorgung konnte die nötigen Reserven aufbauen.

SG 293 Reserven

Die Vorfinanzierungen Wasser und Abwasser dienen dazu, den Werterhalt dieser Anlagen zu finanzieren. Daneben sind in der Sachgruppe auch die Spezialfinanzierung «Mehrwertabschöpfung» sowie die «Erneuerungsreserven der Liegenschaften Finanzvermögen» sowie seit 2021 auch die neue Spezialfinanzierung «Investitionen in Schulanlagen» enthalten.

SG 294 Reserven

Ab 2026 wird die vom Regierungsrat beschlossene Änderung der HRM2-Vorschriften wirksam. Dabei werden die seit 2016 angesammelten Reserven (Konto 29400.01), die durch zusätzliche Abschreibungen entstanden sind, einmalig intern auf das Konto 29990.01 „Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre“ übertragen. Damit der Eigenkapitalnachweis besser lesbar bleibt, wurde diese Umbuchung hier noch nicht abgebildet.

SG 296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen

Bei der Einführung von HRM2 musste das Finanzvermögen neu bewertet werden. Die daraus entstandenen Gewinne mussten in die Neubewertungsreserve Finanzvermögen (Konto 29600.01) eingelegt werden. Nach Ablauf der fünfjährigen Sperrfrist wurde daraus die Schwankungsreserve (Konto 29601.01) gebildet. Heimberg hat ein Gemeindereglement erlassen, damit nach der Einlage in die Schwankungsreserve im Jahr 2021 die restliche Neubewertungsreserve nicht aufgelöst, sondern für künftige Wertschwankungen gesichert wird.

SG 299 Bilanzüberschuss /-fehlbetrag

Die Veränderung entspricht dem Ergebnis des «Allgemeinen Haushalts».

8. GENEHMIGUNG BUDGET

8.1. Antrag der Exekutive

Der Gemeinderat von Heimberg hat das vorliegende Budget an seiner Sitzung vom 13. Oktober 2025 beschlossen. Er beantragt der Gemeindeversammlung:

- a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern der natürlichen und juristischen Personen von 1.60 Einheiten der einfachen Staatssteuer
- b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern mit 1.20 ‰ der amtlichen Werte
- c) Genehmigung Budget 2026 der Erfolgsrechnung bestehend aus:

			Aufwand	Ertrag	Ergebnis
ERFOLGSRECHNUNG	Gesamthaushalt	CHF	34'082'652.00	34'438'569.00	355'917.00
	davon				
	Steuerhaushalt	CHF	30'196'342.00	30'402'979.00	206'637.00
	Feuerwehr zweiseitig	CHF	528'095.00	509'700.00	-18'395.00
	Wasserversorgung	CHF	1'088'845.00	1'104'440.00	15'595.00
	Abwasserentsorgung	CHF	1'546'030.00	1'644'700.00	98'670.00
	Abfall	CHF	723'340.00	776'750.00	53'410.00

Heimberg, 13. Oktober 2025

Gemeinderat Heimberg

Andrea Erni Hänni
Gemeindepräsidentin

Oliver Jaggi
Gemeindeschreiber

Pascal Baumann
Finanzverwalter

8.2. Beschluss der Gemeindeversammlung

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Heimberg hat das Budget 2026 am 1. Dezember 2025 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 13. Oktober 2025 genehmigt.

Heimberg, 1. Dezember 2025

Gemeindeversammlung Heimberg

Andrea Erni Hänni
Gemeindepräsidentin

Oliver Jaggi
Gemeindeschreiber