

Budget 2027

Nach HRM2

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

Axioma 4234

Beschlossen durch den Gemeinderat am 12. Oktober 2026

Genehmigt durch die Gemeindeversammlung am 7. Dezember 2026

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 2022 mit Budget 2026 und 2027	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

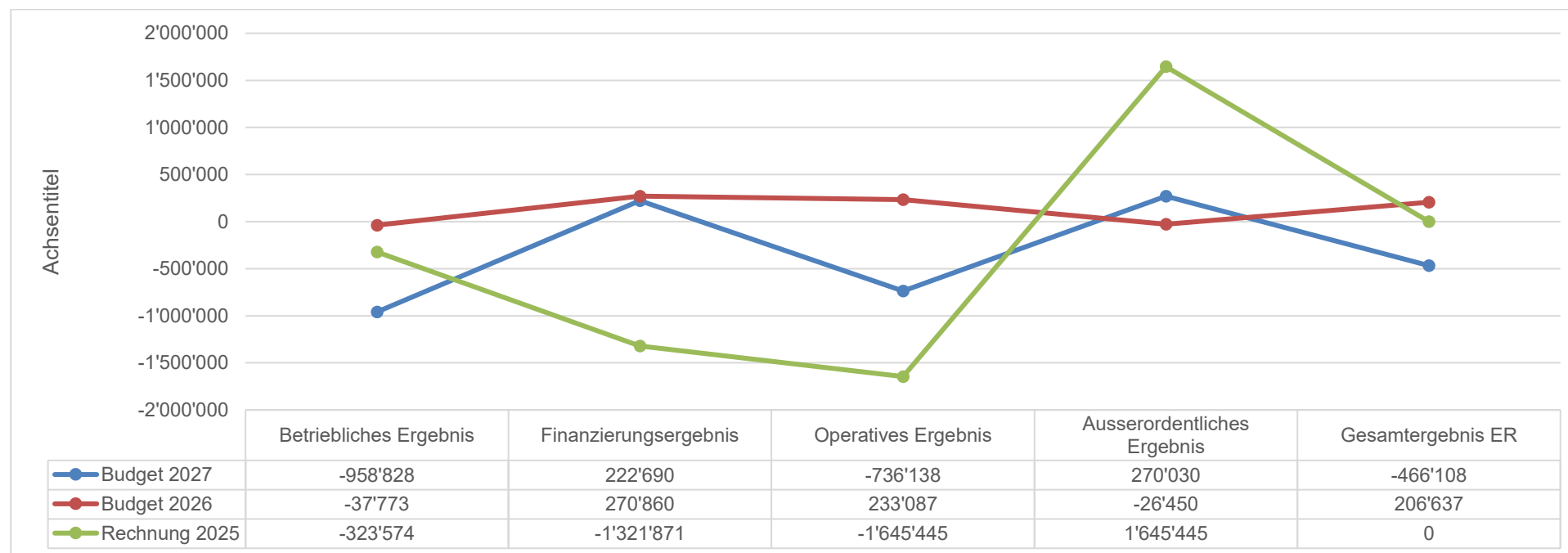
7.	EIGENKAPITALNACHWEIS	32
7.1.	Tabelle Prognose Eigenkapital	32
7.2.	Kommentare zum Eigenkapitalnachweis.....	33
8.	GENEHMIGUNG BUDGET	34
8.1.	Antrag der Exekutive.....	34
8.2.	Beschluss der Gemeindeversammlung.....	35
9.	DETAILS ZUM BUDGET	36

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. I lit. e und f).

Das vorliegende Budget 2027 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 7'362 Einwohnerinnen und Einwohner und 4'661 Steuerpflichtigen gerechnet. In Heimberg sind ca. 280 steuerzahlende juristische Personen registriert. Der Gesamthaushalt schliesst bei einem Aufwand von CHF 38'676'513 und einem Ertrag von CHF 38'389'410 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 287'103 ab. Der allgemeine Haushalt weist einen Aufwandüberschuss in der Höhe von CHF 466'108 aus.

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



Im Vergleich zur Rechnung 2025 fällt das budgetierte betriebliche Ergebnis noch negativer aus. Das operative Ergebnis ist ebenfalls negativ. Dies weist auf eine Unterdeckung und somit auf eine Fremdfinanzierung des Konsumaufwandes hin.

Im kommenden Jahr sind Investitionsausgaben von CHF 8'019'000 und Investitionseinnahmen von CHF 827'000 vorgesehen. Die budgetierten Nettoinvestitionen betragen somit CHF 7'192'000. In den Jahren 2016 bis 2025 wurden pro Jahr durchschnittlich netto CHF 3.3 Millionen investiert.

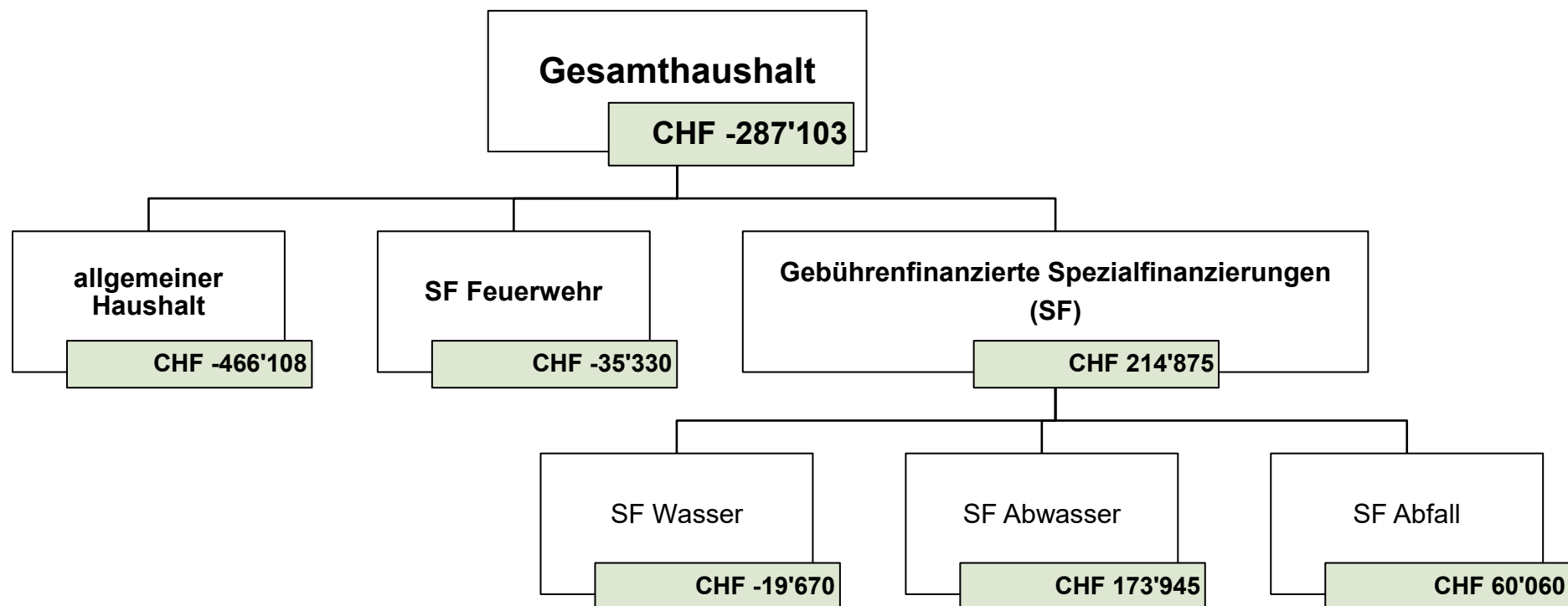
Die Gemeinde Heimberg verfügt seit mehreren Jahren nicht mehr über frei verfügbare liquide Mittel. Seit 2016 musste das zinspflichtige Fremdkapital auf inzwischen CHF 18.0 Mio. aufgestockt werden. Bei einer erwirtschafteten Selbstfinanzierung von CHF 5'614'666 (Budget 2026 CHF 3'181'253) beträgt der Finanzierungsfehlbetrag (theoretische Neuverschuldung) für den gesamten Haushalt CHF 1'577'334 (Budget 2026 CHF 11'344'747). Aufgenommen wird neues Fremdkapital erst, wenn ein tatsächlicher Bedarf vorhanden ist.

Die Jahresrechnung 2025 wies einen Bilanzüberschuss (SG 299) von CHF 13.1 Mio. aus. Allfällige Defizite sind somit durch das vorhandene «Eigenkapital» aktuell genügend abgesichert.

Die wichtigsten Geschäftsfälle und die grössten Abweichungen im Überblick:

- Der Fiskalertrag (SG 40) wird voraussichtlich bei CHF 22.9 Millionen liegen. Dies entspricht einer Zunahme von CHF 2.7 Millionen oder 13.4 % gegenüber dem Budget 2026. Die Zunahme ist auf die erwarteten Mehrwertabschöpfungen in der Höhe von CHF 3.65 Millionen zurückzuführen. Die direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen liegen angepasst an den Abschluss 2025 um CHF 1.04 Millionen unter dem Budget 2026.
- Die Gemeindebeiträge für die Verbundaufgaben des Lastenausgleichs betragen CHF 12'157'500 bzw. pro Kopf CHF 1'638. Die Zunahme gegenüber dem Budget 2026 beträgt CHF 478'300 bzw. 4.1 %. Die Details und die Entwicklung der einzelnen Beiträge sind auf der Seite 10 ersichtlich.
- Der Personalaufwand (SG 30) steigt im Vergleich zum Budget 2026 um CHF 248'173 oder 3.9 %. Stellenschaffungen sind nebst der erwarteten Teuerung und der ordentlichen Entwicklung die Gründe für das Wachstum.
- Der Sachaufwand (SG 31) beträgt CHF 6.2 Millionen. Gegenüber dem Budget 2026 fällt er um 1.0 % tiefer aus. Verschiedene einzelne Sanierungsarbeiten wurden zugunsten der Planung entsprechender Gesamtprojekte zurückgestellt.
- Die Abschreibungen des Verwaltungsvermögens (SG 33) erhöhen sich aufgrund der geplanten Fertigstellung verschiedener Investitionsvorhaben gegenüber dem Budget 2026 auf CHF 2.2 Millionen. Es ist vorgesehen, den Abschreibungsaufwand des neuen Schulhauses in der Höhe von CHF 300'000 aus der dafür gebildeten Spezialfinanzierung Investitionen in Schulanlagen zu entnehmen.

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



Ergebnisse (in CHF)	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Rechnung 2024
Allgemeiner Haushalt (SG 900/901)	-466'108.00	206'637.00	0.00	475'231.19
Spezialfinanzierungen	179'545.00	149'280.00	376'807.44	442'675.57
<i>Spezialfinanzierung Feuerwehr</i>	-35'330.00	-18'395.00	9'904.15	25'170.91
<i>Spezialfinanzierung Wasser</i>	-19'670.00	15'595.00	155'259.53	162'258.78
<i>Spezialfinanzierung Abwasser</i>	173'945.00	98'670.00	139'413.12	175'481.70
<i>Spezialfinanzierung Abfall</i>	60'600.00	53'410.00	72'230.64	79'764.18
Gesamthaushalt (SG 90)	-287'103	335'917.00	376'807.44	917'906.76

2. RECHNUNGSLEGUNGSGRUNDSÄTZE HARMONISIERTES RECHNUNGSLEGUNGSMODELL 2 (HRM2)

2.1. Allgemeines

Das Budget 2027 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 2027 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. Mit der Änderung der GV vom 13. November 2025 wurde gültig ab 2026 eine Anpassung der Nutzungsdauern bei den Hochbauten vorgenommen. Neu gilt deshalb für Schulbauten die Nutzungsdauer von 33.33 Jahren.

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 2025 zehn Jahre nach der Einführung des HRM2 aufgehoben. Die Auflösung des Kontos «Zusätzliche Abschreibungen (29400.01)» wurde ergebnisneutral zu Gunsten des Bilanzüberschusses im Jahr 2026 vorgenommen (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
- Spezialfinanzierung Feuerwehr	CHF	30'000
- Spezialfinanzierung Wasserversorgung	CHF	50'000
- Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	CHF	50'000
- Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	CHF	50'000

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 2025 ausgeglichen abgeschlossen werden. Per 01.01.2026 wurde die finanzpolitische Reserve gemäss den kantonalen Vorgaben dem Bilanzüberschuss zugewiesen. Dadurch erhöhte sich der Bilanzüberschuss, der dem früheren Eigenkapital unter HRM 1 entspricht, per 01.01.2026 auf CHF 13'097'766.18. Das am 1. Dezember 2025 von den Stimmberechtigten verabschiedete Budget für das Jahr 2026 rechnet mit einem Ertragsüberschuss von CHF 355'917.00.

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 1.76 Millionen bei einem HEI von 86.71.

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 2027 wird mit einem Zuschuss von CHF 99'000 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 12.2 Millionen. Sie beanspruchen damit 63.1 % des gesamten Steuerertrags oder CHF 1'638 pro Einwohner (2026 CHF 1'605 pro Einwohner).

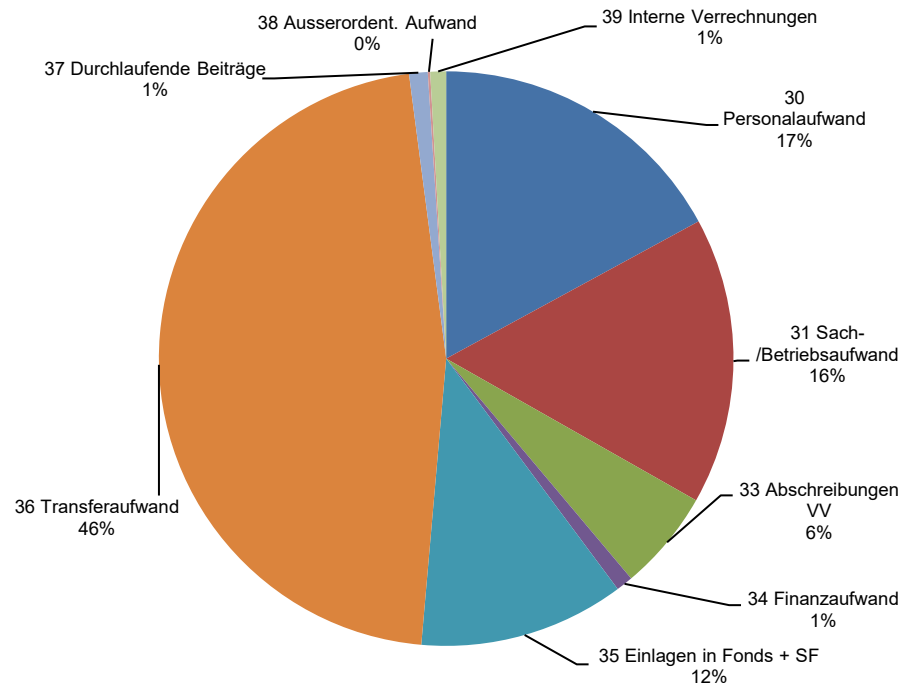
Detaillierte Informationen zum Finanz- und Lastenausgleich im Kanton Bern sind auf der Website des Kantons Bern unter folgendem Link verfügbar: <https://www.fin.be.ch/de/start/themen/Finanzen/FinanzundLastenausgleich/finanz-und-lastenausgleich.html>

Finanz- und Lastenausgleich	Konto	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Rechnung 2024	Rechnung 2023
Interventionskosten Kantonspolizei	1110.3631	32'000	31'300	30'454	27'984	27'824
Gehaltskosten Kindergarten	2110.3611	565'500	576'200	475'308	500'318	397'924
Gehaltskosten Primarstufe	2120.3611	1'946'500	1'788'200	1'877'983	1'760'597	1'763'875
Gehaltskosten Sekundarstufe	2130.3611	805'500	934'500	765'161	840'025	788'674
Ergänzungsleistungen	5320.3631	1'820'000	1'675'000	1'559'159	1'625'183	1'583'422
Familienzulagen FAMZU	5410.3631	36'500	36'000	24'857	24'094	28'139
Sozialhilfe	5799.3611	4'795'000	4'605'000	4'175'518	3'983'279	3'282'865
Öffentlicher Verkehr	6291.3631	796'500	715'000	690'603	660'404	652'031
Neue Aufgabenteilung	9300.3621	1'360'000	1'318'000	1'274'677	1'280'994	1'280'913
Total Lastenausgleich zulasten Gemeinde		12'157'500	11'679'200	10'873'720	10'702'878	9'805'665
Steuerertrag (SG 40)		19'258'500	20'200'474	17'778'490	19'000'342	17'455'644
In % des Steuerertrages (SG 40)		63.1%	57.8%	61.2%	56.3%	56.2%
Mittlere Wohnbevölkerung gem. FILAG		7'420	7'277	7'062	7'001	6'996
Aufwand pro Einwohner		1'638	1'605	1'540	1'529	1'402
Disparitätenabbau	9300.4622	1'755'000	1'305'000	1'274'516	1'179'434	1'059'450
Soziodemografischer Zuschuss	9300.4621	99'000	95'000	97'933	88'540	85'295
Total Finanzausgleich zugunsten Gemeinde		1'854'000	1'400'000	1'372'449	1'267'974	1'144'745
Saldo / Nettoaufwand zulasten Gemeinde		10'303'500	10'279'200	9'501'271	9'434'904	8'660'920

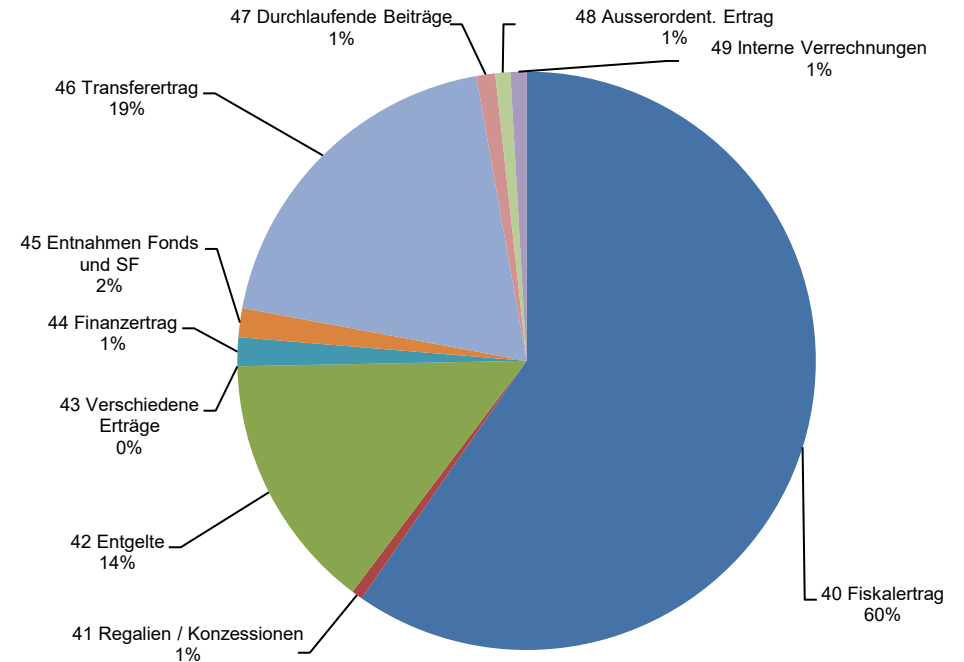
3.3. Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

3.3.1 Grafische Darstellung der Sachgruppen

Aufwand

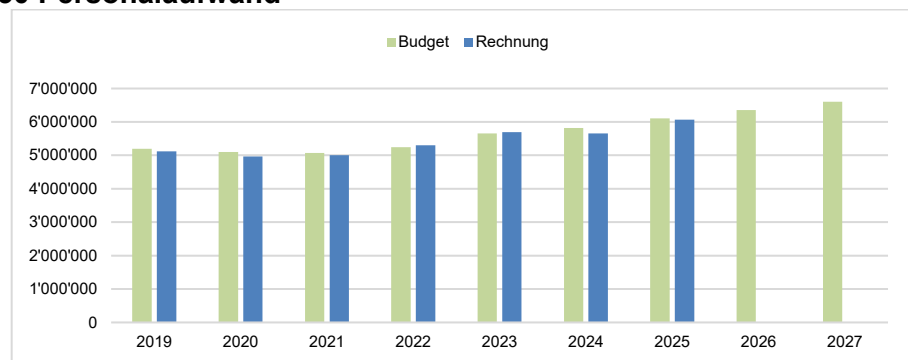


Ertrag



3.3.2 Kommentare zum Aufwand

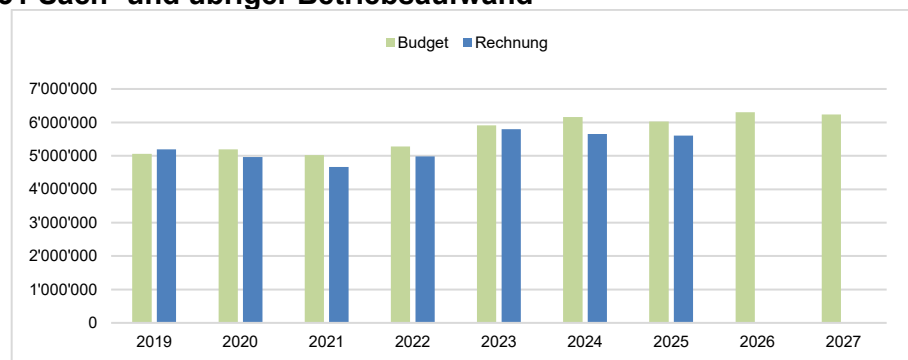
30 Personalaufwand



Budget 2026	CHF	6'355'655
Budget 2027	CHF	6'603'828
Mehraufwand	CHF	248'173 (3.9 %)

Neben der von der KPG empfohlenen Teuerung von 0.6 % und den individuellen Gehaltserhöhungen von 1.5 % ist die Zunahme auf verschiedene bereits erfolgte und geplante Stellenschaffungen und Stellenerhöhungen zurückzuführen.

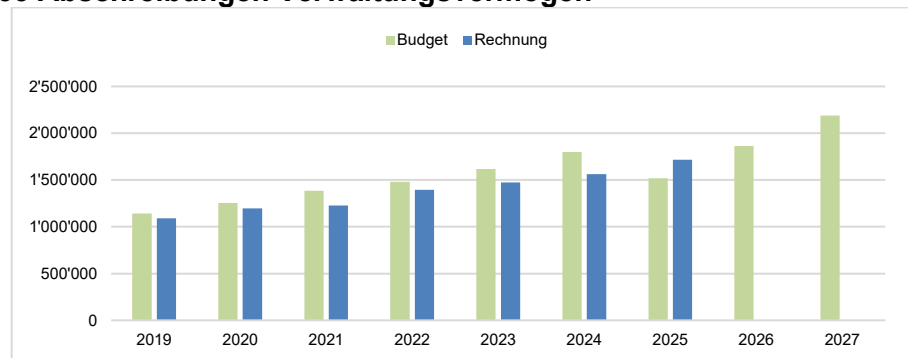
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand



Budget 2026	CHF	6'301'086
Budget 2027	CHF	6'241'344
Minderaufwand	CHF	59'742 (-1.0 %)

Die Teuerung der letzten Jahre hat die laufenden Kosten dauerhaft erhöht. Gleichzeitig steigt der Aufwand für den Unterhalt der Gebäude und des Mobiliars weiter an. Durch das Verschieben einzelner Sanierungsarbeiten und die Planung von umfassenden Gesamtprojekten konnte der Sachaufwand auf dem Niveau des Vorjahresbudgets gehalten werden.

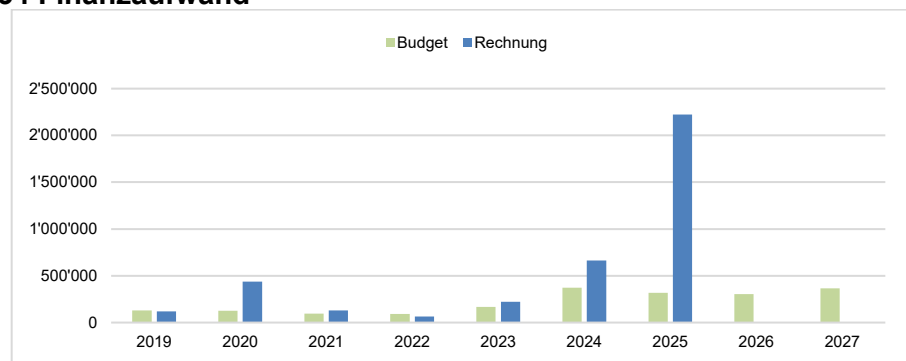
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen



Budget 2026	CHF	1'863'566
Budget 2027	CHF	2'187'489
Mehraufwand	CHF	323'923 (17.4 %)

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

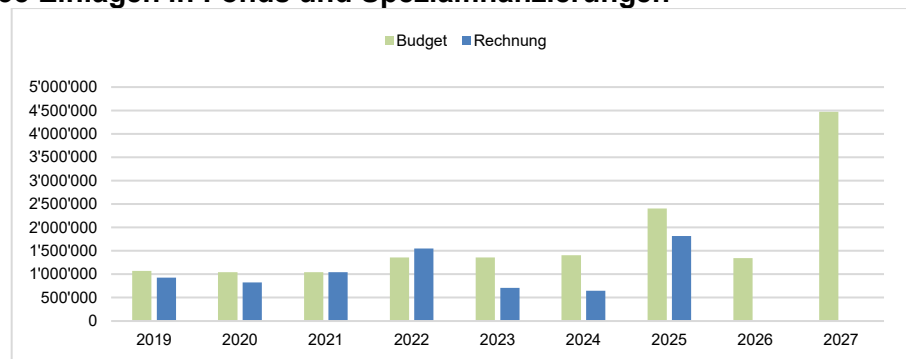
34 Finanzaufwand



Budget 2026	CHF	304'930	
Budget 2027	CHF	366'060	
Mehraufwand	CHF	61'130	(20.1 %)

Aufgrund der Investitionsplanung rechnen wir einem Fremdkapitalbedarf von CHF 1.6 Mio. Gemäss den Empfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe rechnen wir bei einem allfälligen Bedarf an Fremdmittel mit Zinsen zwischen 1.25 und 1.50 %.

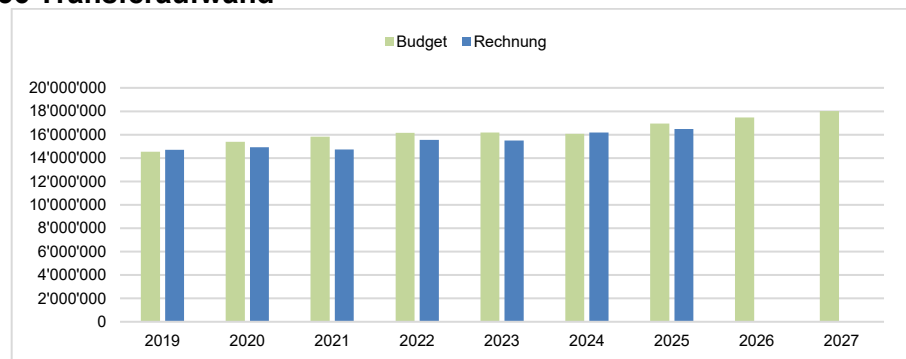
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen



Budget 2026	CHF	1'347'640	
Budget 2027	CHF	4'474'060	
Mehraufwand	CHF	3'126'420	(232.0 %)

Den Spezialfinanzierungen werden Mittel für den Werterhalt sowie vereinbarte Anschlussgebühren zugewiesen. Auch die Zahlungen aus Mehrwertabschöpfungen werden gemäss den gesetzlichen Bestimmungen der entsprechenden Spezialfinanzierung gutgeschrieben. Sie fallen unregelmässig an und verursachen deshalb grosse Schwankungen zwischen den einzelnen Budgetjahren.

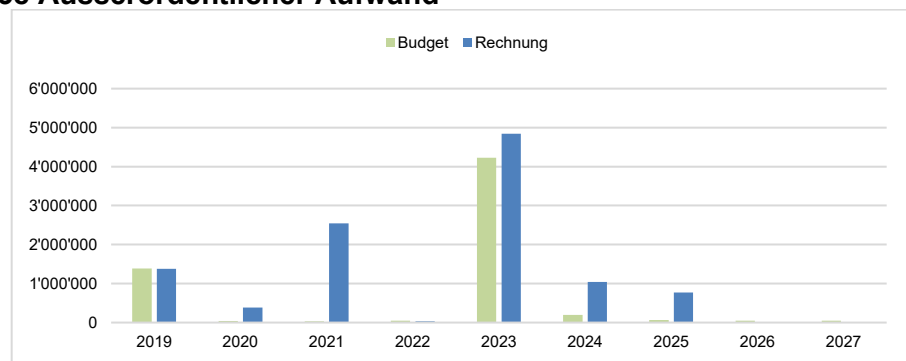
36 Transferaufwand



Budget 2026	CHF	17'461'785	
Budget 2027	CHF	18'003'552	
Mehraufwand	CHF	541'767	(3.1 %)

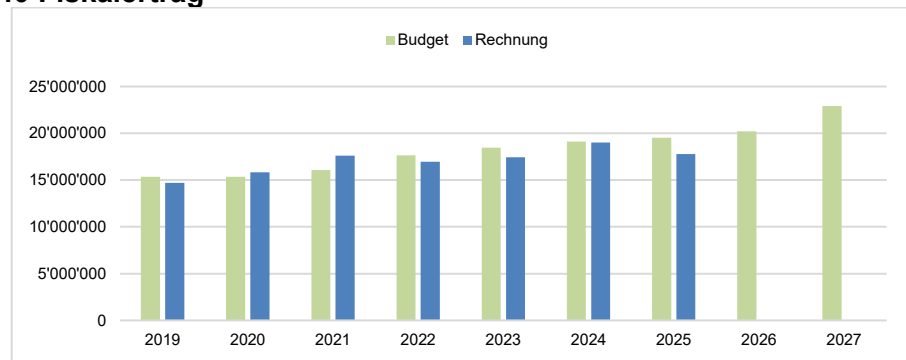
Unter «Transferaufwand» verstehen wir Leistungen, welche an andere Gemeinwesen (Bund, Kanton, Gemeinden) entrichtet werden müssen (vor allem Lastenanteile zu unseren Lasten). Die Transfererträge sind der Sachgruppe 46 zugeordnet.

38 Ausserordentlicher Aufwand



3.3.3 Kommentare zum Ertrag

40 Fiskalertrag



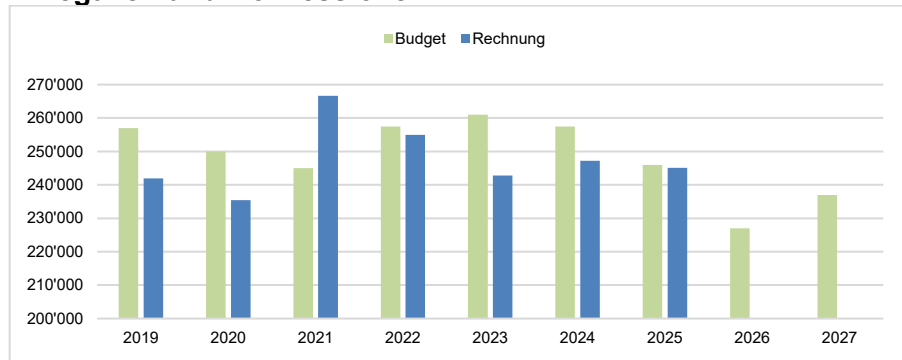
Budget 2026	CHF	50'450	
Budget 2027	CHF	51'470	
Mehraufwand	CHF	1'020	(2.0 %)

Der ausserordentliche Aufwand enthält die Speisung der Erneuerungsreserven für die Liegenschaften im Finanzvermögen. Im Budget 2027 erfolgt keine Einlage in die Spezialfinanzierung Investitionen in Schulanlagen, weil das Ergebnis negativ ist.

Budget 2026	CHF	20'200'474	
Budget 2027	CHF	22'904'940	
Mehrertrag	CHF	2'704'466	(13.4 %)

Die Einkommenssteuern fallen tiefer aus als ursprünglich erwartet. Insgesamt steigt der Fiskalertrag jedoch aufgrund zusätzlicher Erträge aus Mehrwertabschöpfungen. Die Sonderveranlagungen bei Kapitalbezügen aus der zweiten und dritten Säule sind wie die Grundstückgewinnsteuern äusserst schwer abzuschätzen. Deshalb wurde nur eine moderate Zunahme berücksichtigt. Einnahmen aus den Mehrwertabschöpfungen werden gemäss den gesetzlichen Bestimmungen neu im Fiskalertrag erfasst und erhöhen diesen. Weil sie aber zu 100% in die entsprechende Spezialfinanzierung eingelegt werden müssen, haben sie keinen Einfluss auf das Gesamtergebnis des Budgets.

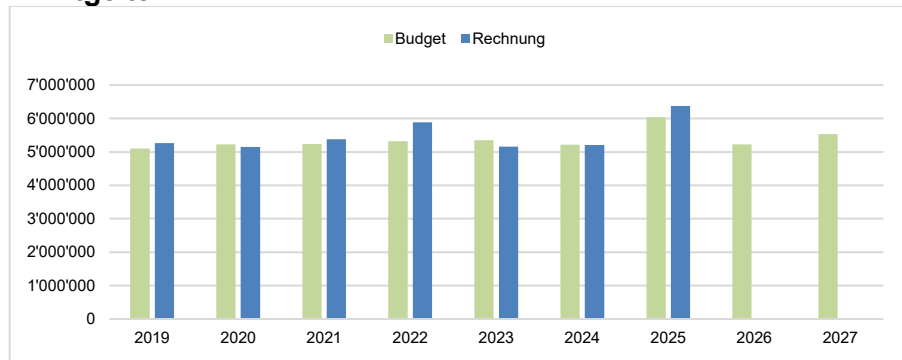
41 Regalien und Konzessionen



Budget 2026	CHF	227'000	
Budget 2027	CHF	237'000	
Mehrertrag	CHF	10'000	(4.4 %)

Die Einnahmen aus der Konzession für die Stromverteilung nehmen leicht zu.

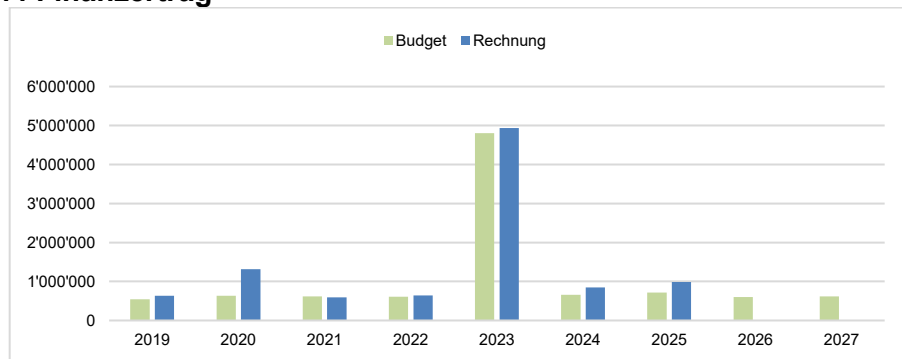
42 Entgelte



Budget 2026	CHF	5'227'915	
Budget 2026	CHF	5'534'200	
Mehrertrag	CHF	306'285	(5.9 %)

Bei den Entgelten (Gebühren, Verkaufserlöse etc.) rechnen wir gegenüber dem Vorjahresbudget mit einer deutlichen Zunahme bei den Anschlussgebühren in den Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser.

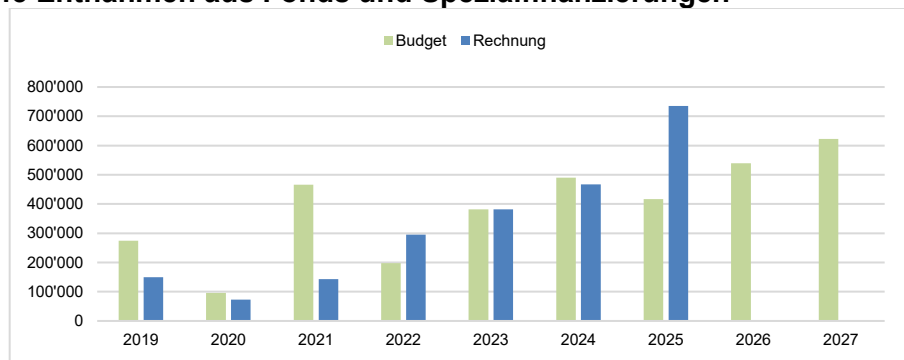
44 Finanzertrag



Budget 2026	CHF	602'080	
Budget 2027	CHF	615'810	
Mehrertrag	CHF	13'730	(2.3 %)

Der Finanzertrag im Budgetjahr 2027 entspricht ungefähr dem Ertrag in den Vorjahren.

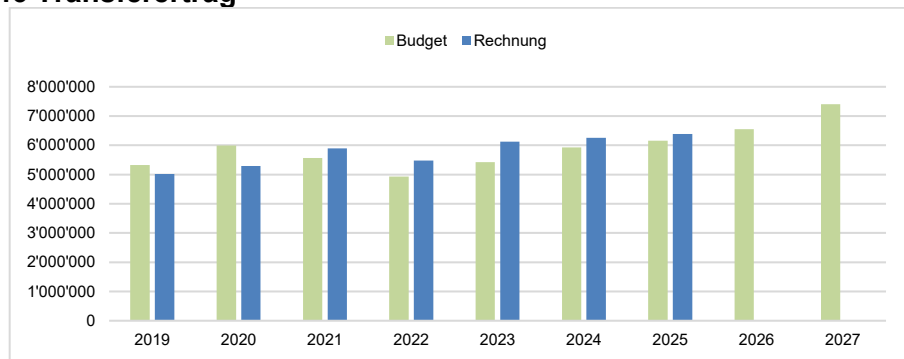
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen



Budget 2026	CHF	538'980	
Budget 2027	CHF	622'260	
Mehrertrag	CHF	83'280	(15.5 %)

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



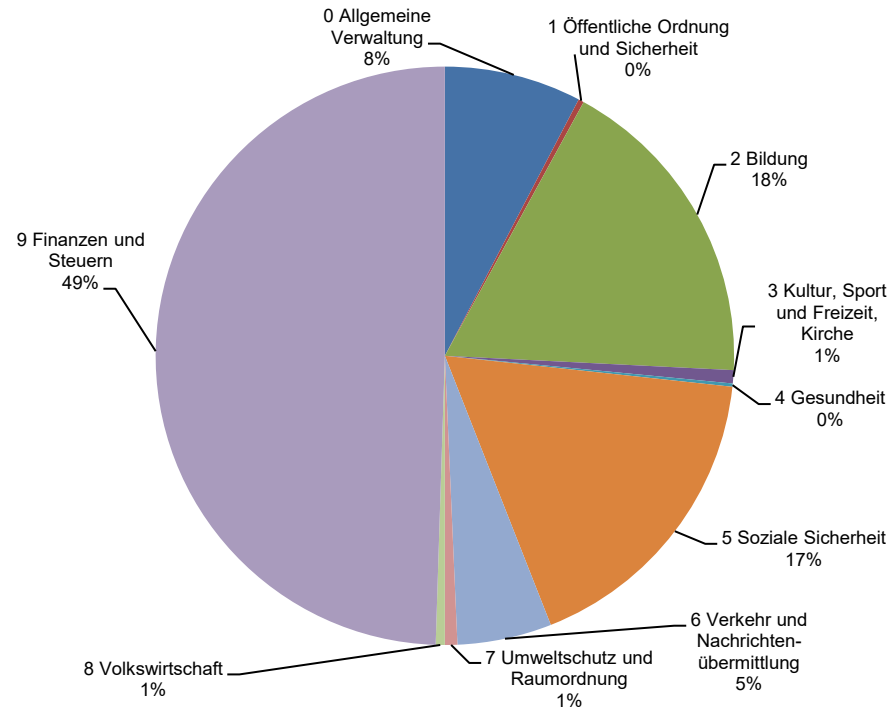
Budget 2026	CHF	6'547'740	
Budget 2027	CHF	7'404'990	
Mehrertrag	CHF	857'250	(13.1 %)

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

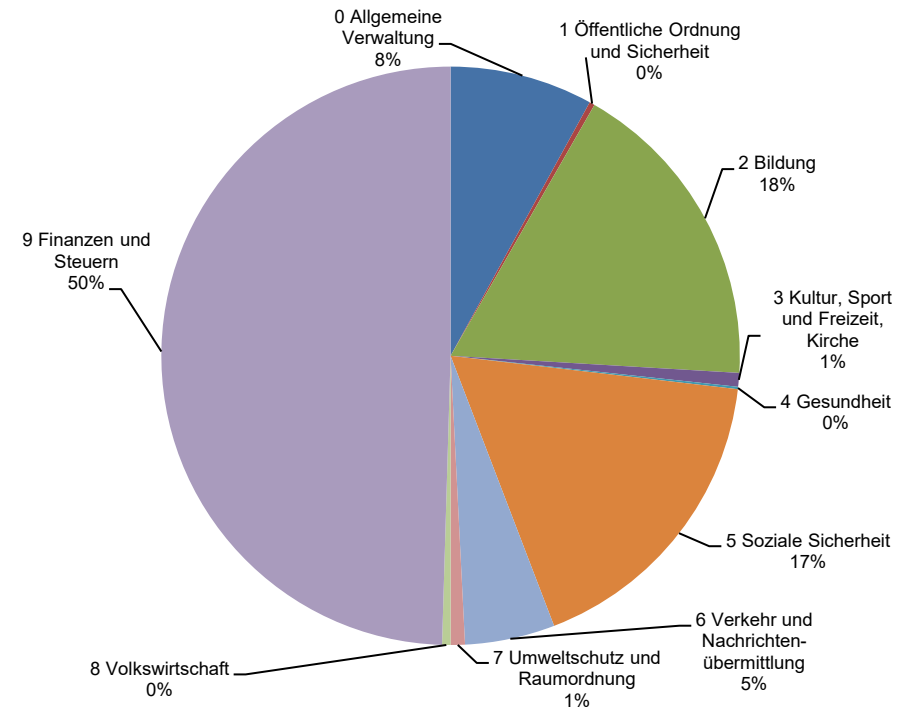
3.4. Erfolgsrechnung nach Funktionen

3.4.1 Grafische Darstellung der Funktionen

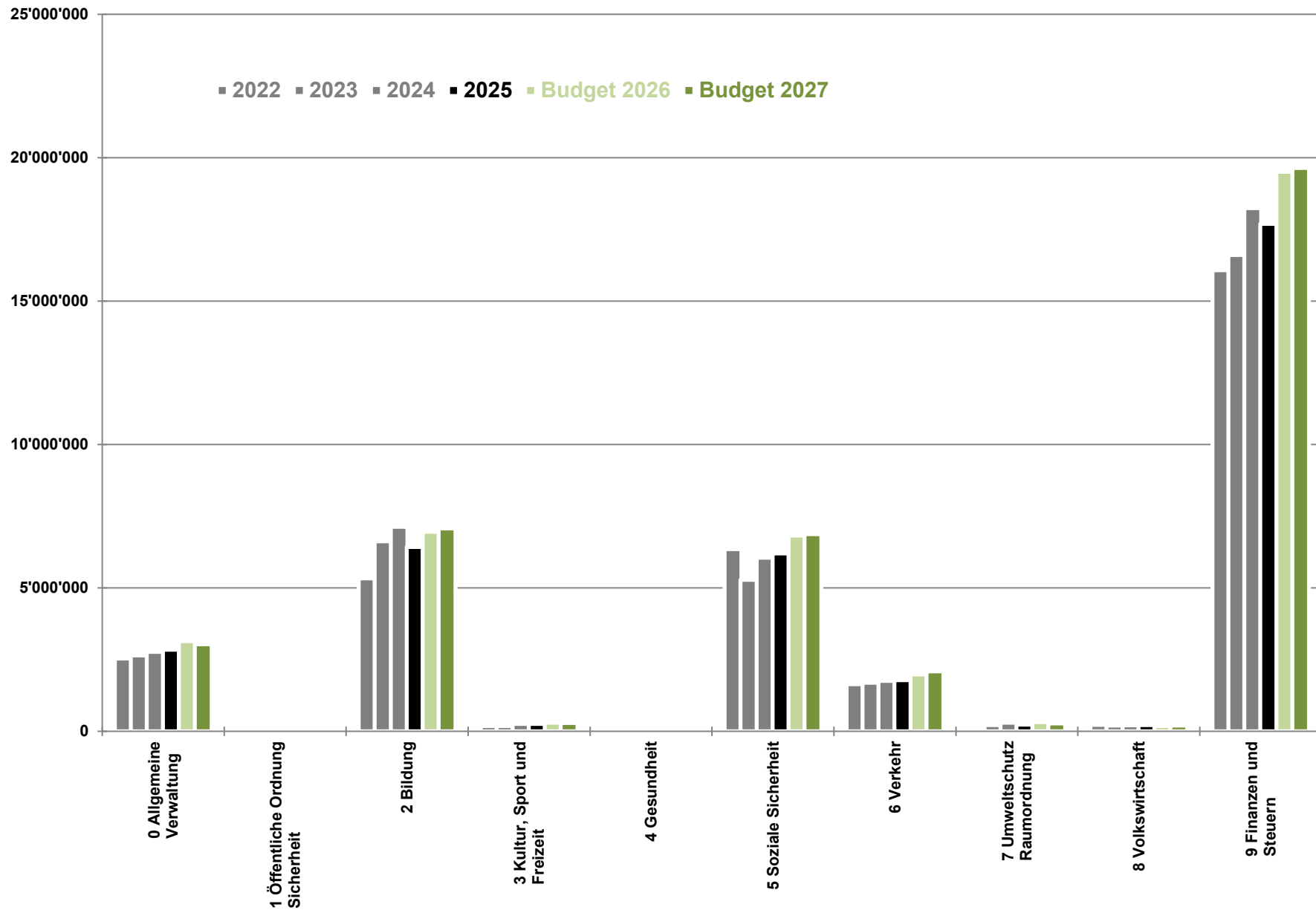
Budget 2027



Budget 2026



3.4.2 Grafische Darstellung Entwicklung Funktionen ab Jahresrechnung 2022 mit Budget 2026 und 2027



3.4.3 Kommentare zur Erfolgsrechnung nach Funktionen

0 Allgemeine Verwaltung	Der Nettoaufwand 2027 beträgt CHF 3'038'380. Er ist somit CHF 108'795 (3.6 %) tiefer als im Vorjahresbudget. Durch das Verschieben einzelner Sanierungsarbeiten am Verwaltungsgebäude und die Planung von umfassenden Gesamtprojekten konnte der Unterhaltsaufwand im Budget 2027 gesenkt werden.
1 Öffentliche Ordnung	Der Nettoaufwand ist um CHF 5'100 (4.2 %) höher als im Vorjahresbudget.
2 Bildung	Der Nettoaufwand ist um CHF 117'867 (1.7 %) höher als im Vorjahresbudget. Ausschlaggebend dafür sind gestiegene Schülerzahlen, die in den letzten Jahren eine Klasseneröffnung zur Folge hatten. Diese zusätzliche Klasse führt auch im Budget 2027 zu höheren Bildungskosten.
3 Kultur, Sport, Freizeit	Der Nettoaufwand ist um CHF 10'245 (3.5 %) tiefer als im Vorjahresbudget.
4 Gesundheit	Der Nettoaufwand nimmt um CHF 20'990 (40.7 %) zu. Die neuen vom Kanton Bern festgelegten Kosten für die Untersuchungen beim Schularzt führen zu höheren Kosten.
5 Soziale Sicherheit	Es wird mit einem Nettoaufwand von CHF 6'872'900 gerechnet. Er ist um 45'120 (0.7 %) höher als im Vorjahresbudget.
6 Verkehr	Der Nettoaufwand ist um 112'245 (5.4 %) höher als im Vorjahresbudget. Die Anpassung des Verteilschlüssels des Finanzausgleichs für den öffentlichen Verkehr im Kanton Bern führt für die Gemeinde Heimberg zu einem Mehraufwand.
7 Umwelt und Raum	Der Nettoaufwand ist um CHF 38'281 (14.0 %) tiefer als im Vorjahresbudget. Es wird mit tieferen Kosten für die Grundlagenbeschaffung von anstehenden Projekten gerechnet.
8 Volkswirtschaft	Der Nettoertrag ist um CHF 16'020 (8.7 %) höher als im Vorjahresbudget.
9 Finanzen und Steuern	Die Steuern wurden auf der Grundlage der tieferen Einnahmen im Jahr 2025 hochgerechnet. Sie fallen deshalb tiefer aus als im Budget 2026. Teilweise können die Mindereinnahmen durch höhere Beiträge aus dem Finanzausgleich ausgeglichen werden.

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 2027 sind Nettoinvestitionen von insgesamt CHF 7.192 Mio. geplant (Vorjahr: CHF 14.526 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

Beträge in CHF 1'000

Finanzplan 2026 - 2031		Ausaben	Einnahmen	Netto	2026	2027	2028	2029	2030	2031	später	2026 - 2031
	steuerfinanzierte Investitionen	91'787	29'993	61'794	8'621	5'691	5'893	1'983	13'080	16'622	9'904	61'794
1500	Spezialfinanzierung Feuerwehr	423	5	418	158	50	-	80	85	-	45	418
7101	Spezialfinanzierung Wasser	2'055	-	2'055	185	645	250	400	-	25	550	2'055
7201	Spezialfinanzierung Abwasser	18'928	6'805	12'123	2'055	806	1'625	2'208	1'238	2'403	1'788	12'123
7301	Spezialfinanzierung Abfall	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Investitionen		113'193	36'803	76'390	11'019	7'192	7'768	4'671	14'403	19'050	12'287	

Nettoinvestitionen in der Planungsphase 2026 - 2031 (ohne später)

64'103

Finanzplan 2025 - 2030		Ausg.	Einn.	Netto	2025	2026	2027	2028	2029	2030	später
	steuerfinanzierte Investitionen	81'199	30'600	50'599	5'539	11'341	5'358	3'686	13'055	3'883	7'737
1500	Spezialfinanzierung Feuerwehr	504	22	482	157	140	-	75	-	65	45
7101	Spezialfinanzierung Wasser	2'417	-	2'417	157	390	485	450	225	475	235
7201	Spezialfinanzierung Abwasser	43'327	29'912	13'415	2'382	2'655	1'474	1'428	1'058	1'408	3'010
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

4. ERGEBNISSE

4.1. Allgemeine Übersicht

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-287'103.00	355'917.00	376'807.44
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	-466'108.00	206'637.00	
Jahresergebnis Spezialfinanzierungen	179'005.00	149'280.00	376'807.44
Steuerertrag natürliche Personen	15'389'000.00	16'084'294.00	13'985'322.05
Steuerertrag juristische Personen	779'500.00	1'129'180.00	778'548.00
Liegenschaftssteuer	1'948'000.00	1'910'000.00	1'862'643.20
Nettoinvestitionen	7'192'000.00	14'526'000.00	6'993'544.40

4.2. Ergebnisübersicht Gesamthaushalt

4.2.1 Erfolgsrechnung Gesamthaushalt

		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
	Erfolgsrechnung			
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	6'603'828.00	6'355'655.00	6'064'146.79
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'241'344.00	6'301'086.00	5'600'712.51
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'187'489.00	1'863'566.00	1'717'408.55
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	4'474'060.00	1'347'640.00	1'816'805.40
36	Transferaufwand	18'003'552.00	17'461'785.00	16'484'724.74
37	Durchlaufende Beiträge	405'160.00	74'760.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	37'915'433.00	33'404'492.00	31'683'797.99
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	22'904'940.00	20'200'474.00	17'778'490.05
41	Regalien und Konzessionen	237'000.00	227'000.00	245'069.60
42	Entgelte	5'534'200.00	5'227'915.00	6'376'273.88
43	Verschiedene Erträge	0.00	672'840.00	124'629.43
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	622'260.00	538'980.00	734'976.35
46	Transferertrag	7'404'990.00	6'547'740.00	6'388'721.80
47	Durchlaufende Beiträge	405'160.00	74'760.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	37'108'550.00	33'489'709.00	31'648'161.11
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-806'883.00	85'217.00	-35'636.88
34	Finanzaufwand	366'060.00	304'930.00	2'223'077.09
44	Finanzertrag	615'810.00	602'080.00	990'076.53
	Ergebnis aus Finanzierung	249'750.00	297'150.00	-1'233'000.56
	Operatives Ergebnis	-557'133.00	382'367.00	-1'268'637.44
38	Ausserordentlicher Aufwand	51'470.00	50'450.00	772'188.11
48	Ausserordentlicher Ertrag	321'500.00	24'000.00	2'417'632.99
	Ausserordentliches Ergebnis	270'030.00	-26'450.00	1'645'444.88
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-287'103.00	355'917.00	376'807.44
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

4.2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis Gesamthaushalt

		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
90	Ergebnis Gesamthaushalt	-287'103.00	355'917.00	376'807.44
33	Abschreibung Verwaltungsvermögen	2'187'489.00	1'863'566.00	1'717'408.55
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	4'474'060.00	1'347'640.00	1'816'805.40
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-622'260.00	-538'980.00	-734'976.35
364	Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen			
365	Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen			
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	132'510.00	126'660.00	109'485.45
389	Einlagen in das Eigenkapital	51'470.00	50'450.00	772'188.11
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	-321'500.00	-24'000.00	-2'417'632.99
4490	Aufwertung Verwaltungsvermögen			
	Selbstfinanzierung	5'614'666.00	3'181'253.00	1'640'085.61
Nettoinvestitionen				
6900	Investitionsausgaben	8'019'000.00	15'370'000.00	7'080'217.00
5900	Investitionseinnahmen	827'000.00	844'000.00	86'672.60
	Nettoinvestitionen	7'192'000.00	14'526'000.00	6'993'544.40
	Finanzierungsergebnis	-1'577'334.00	-11'344'747.00	-5'353'458.79

Kommentar:

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

Aus der Kombination der tieferen Nettoinvestitionen (2026: CHF 14.5 Mio, 2027: CHF 7.2 Mio.) und der höheren Selbstfinanzierung (2026: CHF 3.2 Mio., 2027: CHF 5.6 Mio.) steigt der Selbstfinanzierungsgrad von 21.9 % auf 78.1 %. Das bedeutet, dass rund 20 % der geplanten Investitionen mit Fremdkapital finanziert werden müssen.

Die Ergebnisse der einzelnen Haushalte werden nachfolgend dargestellt.

4.3. Ergebnisübersicht allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)

		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
	Erfolgsrechnung			
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	6'386'703.00	6'140'260.00	5'843'140.64
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'224'244.00	4'412'326.00	3'577'608.18
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'763'704.00	1'445'271.00	1'376'975.20
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	3'646'440.00	672'840.00	0.00
36	Transferaufwand	17'325'467.00	16'778'345.00	15'868'668.01
37	Durchlaufende Beiträge	405'160.00	74'760.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	33'751'718.00	29'523'802.00	26'666'392.03
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	22'904'940.00	20'200'474.00	17'778'490.05
41	Regalien und Konzessionen	237'000.00	227'000.00	245'069.60
42	Entgelte	1'922'800.00	1'841'515.00	1'891'240.58
43	Verschiedene Erträge	0.00	672'840.00	124'629.43
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	7'322'990.00	6'469'440.00	6'303'388.80
47	Durchlaufende Beiträge	405'160.00	74'760.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	32'792'890.00	29'486'029.00	26'342'818.46
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-958'828.00	-37'773.00	-323'573.57
34	Finanzaufwand	360'760.00	299'310.00	2'220'244.59
44	Finanzertrag	583'450.00	570'170.00	898'373.28
	Ergebnis aus Finanzierung	222'690.00	270'860.00	-1'321'871.31
	Operatives Ergebnis	-736'138.00	233'087.00	-1'645'444.88
38	Ausserordentlicher Aufwand	51'470.00	50'450.00	772'188.11
48	Ausserordentlicher Ertrag	321'500.00	24'000.00	2'417'632.99
	Ausserordentliches Ergebnis	270'030.00	-26'450.00	1'645'444.88
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-466'108.00	206'637.00	0.00
	(+ = 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 nicht zu decken, sodass ein Defizit in der Höhe von CHF 466'108 resultiert.

4.4. Ergebnisübersicht Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig)

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	217'125.00	215'395.00	221'006.15
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	184'020.00	167'110.00	153'738.05
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	89'485.00	85'490.00	59'183.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	54'800.00	54'480.00	55'710.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	545'430.00	522'475.00	489'637.20
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	433'400.00	431'400.00	420'040.70
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	82'000.00	78'300.00	82'333.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	515'400.00	509'700.00	502'373.70
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-30'030.00	-12'775.00	12'736.50
Finanzierung			
34 Finanzaufwand	5'300.00	5'620.00	2'832.35
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	-5'300.00	-5'620.00	-2'832.35
Operatives Ergebnis	-35'330.00	-18'395.00	9'904.15
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	-35'330.00	-18'395.00	9'904.15
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

Kommentar:

Die Feuerwehr ist eine freiwillige, zweiseitige Spezialfinanzierung 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 31.12.2025 hatte die Spezialfinanzierung einen positiven Bestand und damit verfügt die Feuerwehr über ein Eigenkapital von CHF 369'397.83. Die Feuerwehrrersatzabgabe 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 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
	Erfolgsrechnung			
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	869'800.00	768'400.00	930'861.17
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	64'390.00	46'045.00	50'353.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	360'000.00	210'000.00	601'350.00
36	Transferaufwand	82'600.00	64'400.00	70'000.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	1'376'790.00	1'088'845.00	1'652'564.17
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	1'268'000.00	1'080'000.00	1'508'037.45
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	64'390.00	0.00	264'995.60
46	Transferertrag	0.00	0.00	3'000.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	1'332'390.00	1'080'000.00	1'776'033.05
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-44'400.00	-8'845.00	123'468.88
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.05
44	Finanzertrag	24'730.00	24'440.00	31'790.70
	Ergebnis aus Finanzierung	24'730.00	24'440.00	31'790.65
	Operatives Ergebnis	-19'670.00	15'595.00	155'259.53
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	-19'670.00	15'595.00	155'259.53
	(+ = 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. Der erwartete Aufwandüberschuss kann durch das per 31.12.2025 vorhandene Eigenkapital in der Höhe von CHF 1.1 Mio. gedeckt werden.

4.6. Ergebnisübersicht Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
	Erfolgsrechnung			
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	372'580.00	352'250.00	346'379.60
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	267'470.00	284'320.00	228'459.35
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	467'620.00	464'800.00	1'215'455.40
36	Transferaufwand	417'085.00	444'660.00	374'669.13
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	1'524'755.00	1'546'030.00	2'164'963.48
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	1'135'000.00	1'100'000.00	1'781'737.40
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	557'870.00	538'980.00	469'980.75
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	1'692'870.00	1'638'980.00	2'251'718.15
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	168'115.00	92'950.00	86'754.67
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.15
44	Finanzertrag	5'830.00	5'720.00	52'658.60
	Ergebnis aus Finanzierung	5'830.00	5'720.00	52'658.45
	Operatives Ergebnis	173'945.00	98'670.00	139'413.12
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	173'945.00	98'670.00	139'413.12
	(+ = 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 31.12.2025 hatte das Spezialfinanzierungskonto einen positiven Bestand (Eigenkapital der Abwasserentsorgung) von CHF 645'792.14. Die Abwasseranlagen und Leitungen weisen aktuell einen grossen Unterhaltsbedarf auf. Diese Entwicklung muss beobachtet werden.

4.7. Ergebnisübersicht Spezialfinanzierung Abfall

		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
	Erfolgsrechnung			
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	590'700.00	601'000.00	592'125.51
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'440.00	2'440.00	2'438.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	123'600.00	119'900.00	115'677.60
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	716'740.00	723'340.00	710'241.11
	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	775'000.00	775'217.75
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	775'000.00	775'217.75
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	58'260.00	51'660.00	64'976.64
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	-0.05
44	Finanzertrag	1'800.00	1'750.00	7'253.95
	Ergebnis aus Finanzierung	1'800.00	1'750.00	7'254.00
	Operatives Ergebnis	60'060.00	53'410.00	72'230.64
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	60'060.00	53'410.00	72'230.64
	(+ = 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 31.12.2025 hatte das Spezialfinanzierungskonto einen positiven Bestand (Eigenkapital der Abfallentsorgung) von CHF 799'537.12.

5. ERFOLGSRECHNUNG

5.1. Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppen	Budget 2027	Budget 2026	Budget 2025	Budget 2024	Budget 2023	Budget 2022
Erfolgsrechnung							
3	Aufwand	38'676'513.00	34'082'652.00	33'824'086.00	32'203'254.00	35'414'364.00	29'913'374.00
30	Personalaufwand	6'603'828.00	6'355'655.00	6'109'320.00	5'819'255.00	5'660'450.00	5'243'900.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'241'344.00	6'301'086.00	6'024'351.00	6'163'625.00	5'913'750.00	5'275'994.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'187'489.00	1'863'566.00	1'518'450.00	1'799'260.00	1'615'780.00	1'481'710.00
34	Finanzaufwand	366'060.00	304'930.00	318'420.00	372'810.00	166'650.00	91'620.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	4'474'060.00	1'347'640.00	2'403'940.00	1'405'400.00	1'357'120.00	1'357'150.00
36	Transferaufwand	18'003'552.00	17'461'785.00	16'942'825.00	16'070'235.00	16'173'110.00	16'166'410.00
37	Durchlaufende Beiträge	405'160.00	74'760.00	90'160.00	50'100.00	34'700.00	34'700.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	51'470.00	50'450.00	65'810.00	197'049.00	4'223'284.00	46'330.00
39	Interne Verrechnungen	343'550.00	322'780.00	350'810.00	325'520.00	269'520.00	215'560.00
4	Ertrag	-38'389'410.00	-34'438'569.00	-33'550'425.00	-32'076'029.00	-35'004'174.00	-29'219'940.00
40	Fiskalertrag	-22'904'940.00	-20'200'474.00	-19'518'125.00	-19'123'358.00	-18'448'580.00	-17'646'360.00
41	Regalien und Konzessionen	-237'000.00	-227'000.00	-246'000.00	-257'500.00	-261'000.00	-257'500.00
42	Entgelte	-5'534'200.00	-5'227'915.00	-6'040'160.00	-5'217'445.00	-5'346'930.00	-5'319'590.00
43	Verschiedene Erträge		-672'840.00				
44	Finanzertrag	-615'810.00	-602'080.00	-712'890.00	-659'390.00	-4'805'784.00	-611'460.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-622'260.00	-538'980.00	-416'730.00	-490'465.00	-382'120.00	-197'870.00
46	Transferertrag	-7'404'990.00	-6'547'740.00	-6'157'550.00	-5'929'941.00	-5'426'470.00	-4'925'400.00
47	Durchlaufende Beiträge	-405'160.00	-74'760.00	-90'160.00	-50'100.00	-34'700.00	-34'700.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	-321'500.00	-24'000.00	-18'000.00	-22'310.00	-29'070.00	-11'500.00
49	Interne Verrechnungen	-343'550.00	-322'780.00	-350'810.00	-325'520.00	-269'520.00	-215'560.00
9	Abschlusskonten	-287'103.00	355'917.00	-273'661.00	-127'225.00	-410'190.00	-693'434.00
90	Abschluss Erfolgsrechnung	-287'103.00	355'917.00	-273'661.00	-127'225.00	-410'190.00	-693'434.00

5.2. Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	38'910'518.00	38'910'518.00	34'456'964.00	34'456'964.00	35'399'098.03	35'399'098.03
0	Allgemeine Verwaltung Nettoaufwand	3'374'980.00	336'600.00 3'038'380.00	3'440'755.00	293'580.00 3'147'175.00	3'122'904.48	276'591.90 2'846'312.58
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoaufwand	888'330.00	765'730.00 122'600.00	843'595.00	726'095.00 117'500.00	821'046.60	717'592.00 103'454.60
2	Bildung Nettoaufwand	8'344'674.00	1'271'910.00 7'072'764.00	7'917'582.00	962'685.00 6'954'897.00	7'405'096.51	977'756.55 6'427'339.96
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoaufwand	310'530.00	18'000.00 292'530.00	321'775.00	19'000.00 302'775.00	277'933.40	17'870.15 260'063.25
4	Gesundheit Nettoaufwand	72'570.00	72'570.00	51'580.00	51'580.00	45'086.75	45'086.75
5	Soziale Sicherheit Nettoaufwand	12'657'970.00	5'785'070.00 6'872'900.00	12'186'570.00	5'358'790.00 6'827'780.00	11'454'958.99	5'252'648.58 6'202'310.41
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoaufwand	2'368'010.00	274'260.00 2'093'750.00	2'258'105.00	276'600.00 1'981'505.00	2'056'050.85	273'761.05 1'782'289.80
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoaufwand	8'253'314.00	7'978'240.00 275'074.00	4'663'745.00	4'350'390.00 313'355.00	5'327'550.10	5'091'023.85 236'526.25
8	Volkswirtschaft Nettoertrag	44'980.00 201'020.00	246'000.00	49'000.00 185'000.00	234'000.00	45'274.57 213'234.53	258'509.10
9	Finanzen und Steuern Nettoertrag	2'595'160.00 19'639'548.00	22'234'708.00	2'724'257.00 19'511'567.00	22'235'824.00	4'843'195.78 17'690'149.07	22'533'344.85

6. INVESTITIONSRECHNUNG

6.1. Zusammenzug Investitionsrechnung nach Funktionen

		Ausgaben	Budget 2027 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2026 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2025 Einnahmen
	INVESTITIONSRECHNUNG	8'846'000.00	8'846'000.00	16'214'000.00	16'214'000.00	7'166'889.60	7'166'889.60
0	Allgemeine Verwaltung Nettoausgaben	260'000.00	260'000.00	100'000.00	100'000.00	902'644.50	902'644.50
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoausgaben	50'000.00	50'000.00	157'000.00	17'000.00 140'000.00	157'308.05	157'308.05
2	Bildung Nettoausgaben	3'750'000.00	3'750'000.00	9'325'000.00	9'325'000.00	3'629'868.85	3'629'868.85
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoausgaben	250'000.00	250'000.00	50'000.00	50'000.00		
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoausgaben	794'000.00	794'000.00	1'085'000.00	1'085'000.00	260'923.20	260'923.20
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoausgaben	2'915'000.00	827'000.00 2'088'000.00	4'653'000.00	827'000.00 3'826'000.00	2'129'472.40	86'672.60 2'042'799.80
9	Finanzen und Steuern Nettoeinnahmen	827'000.00 7'192'000.00	8'019'000.00	844'000.00 14'526'000.00	15'370'000.00	86'672.60 6'993'544.40	7'080'217.00

7. EIGENKAPITALNACHWEIS

7.1. Tabelle Prognose Eigenkapital

in Tausend CHF

Eigenkapital per 31.12.2025			Veränderungsnachweis				voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2027				
CHF			Prognose aus Budget 2026		Prognose aus Budget 2027		CHF				
29	Eigenkapital	50'984	542		3'295		29	Eigenkapital	54'821		
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	7'109	149		3'825		290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	11'083		
29000	SF Feuerwehr zweiseitig	369	-18		-35		29000	SF Feuerwehr zweiseitig	316		
29001	SF Wasserversorgung	1'096	16		-20		29001	SF Wasserversorgung	1'092		
29001	SF Übertr. Primäranl. WV	4'198	0		0		29002	SF Übertr. Primäranl. WV	4'198		
29002	SF Abwasserentsorgung	646	98		174		29002	SF Abwasserentsorgung	918		
29003	SF Abfall	800	53		60		29003	SF Abfall	913		
29007	SF Mehrwertabschöpfung neurechtl.	0	0		3'646		29007	SF Mehrwertabschöpfung neurechtl.	3'646		
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0	0		0		292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0		
293	Vorfinanzierungen	20'897	186		-64		293	Vorfinanzierungen	21'019		
2930x	Allgemeiner Haushalt	4'904	50		-270		29300	Allgemeiner Haushalt	4'684		
29301	Wasserversorgung Werterhalt	3'987	210		296		29301	Wasserversorgung Werterhalt	4'493		
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	12'006	-74		-90		29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	11'842		
294	Reserven	0	0		0		294	Reserven	0		
29400	Zusätzliche Abschreibungen	0	0		0		29400	Zusätzliche Abschreibungen	0		
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	9'880	0		0		296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	9'880		
29600	Neubewertungsreserve FV	9'880	0		0		29600	Neubewertungsreserve FV	9'880		
29601	Schwankungsreserve	0	0		0		29601	Schwankungsreserve	0		
298	Übriges Eigenkapital	0	0		0		298	Übriges Eigenkapital	0		
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	13'098	2990	Jahresergebnis Überschuss (+) / Defizit (-)	207	2990	Jahresergebnis Überschuss (+) / Defizit (-)	-466	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	12'839

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 Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig) schliesst leicht negativ ab.
- 29001: Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung schliesst leicht negativ ab.
- 29001: Die neue Spezialfinanzierung «Übertragung Primäranlagen», wurde aus dem Buchgewinn aus der Übertragung an die Waret Ende 2023 gebildet. Sie wird ab 2028 linear innert 16 Jahren zugunsten der Wasserversorgung aufgelöst.
- 29002: Die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung kann die benötigten Reserven weiter aufbauen.
- 29003: Die Spezialfinanzierung Abfallentsorgung kann die Reserven erhöhen.
- 29007: Der Gemeindeanteil der erwarteten neurechtlichen Mehrwertabschöpfungen wird in die Spezialfinanzierung «Mehrwertabschöpfung neu-rechtlich» eingelegt.

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 altrechtlich» sowie die «Erneuerungsreserven der Liegenschaften Finanzvermögen» sowie seit 2021 auch die neue Spezialfinanzierung «Investitionen in Schulanlagen» enthalten.

SG 294 Reserven

Per 01.01.2026 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 per 31.12.2025 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 12. Oktober 2026 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 2027 der Erfolgsrechnung bestehend aus:

			Aufwand	Ertrag	Ergebnis
ERFOLGSRECHNUNG	Gesamthaushalt	CHF	38'676'513.00	38'389'410.00	-287'103.00
	davon				
	Steuerhaushalt	CHF	34'507'498.00	34'041'390.00	-466'108.00
	Feuerwehr zweiseitig	CHF	550'730.00	515'400.00	-35'330.00
	Wasserversorgung	CHF	1'376'790.00	1'357'120.00	-19'670.00
	Abwasserentsorgung	CHF	1'524'755.00	1'698'700.00	173'945.00
	Abfall	CHF	716'740.00	776'800.00	60'060.00

Heimberg, 12. Oktober 2026

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 2027 am 1. Dezember 2026 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 12. Oktober 2026 genehmigt.

Heimberg, 7. Dezember 2026

Gemeindeversammlung Heimberg

Andrea Erni Hänni
Gemeindepräsidentin

Oliver Jaggi
Gemeindeschreiber