

Vorbericht Budget 2019

Nach HRM2

(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV [BSG 170.511])

nach dem Muster des Amtes für Gemeinden und Raumordnung (AGR), Abteilung Gemeinden (V März 2016)

Genehmigt durch den Gemeinderat am 15. Oktober 2018
(Axioma 4234)

Inhalt

0 Auf einen Blick (Management Summary)	3
1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	4
Allgemeines	4
Abschreibungen	4
1.1.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)	4
1.1.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen T2-4 Abs. 2 GV)	4
1.1.3 Neues Verwaltungsvermögen	4
1.1.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	4
Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	5
2 Erläuterungen	5
Allgemeines	5
Erfolgsrechnung	6
2.1.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand (Sachgruppe 30)	6
2.1.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand (Sachgruppe 31)	6
2.1.3 Erläuterung zur Entwicklung zum ausserordentlichen Aufwand (Sachgruppe 38)	6
2.1.4 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag	6
Investitionen	6
3 Ergebnis	7
Allgemeine Übersicht	7
Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	8
3.1.1 Erfolgsrechnung	8
3.1.2 Investitionsrechnung	8
3.1.3 Finanzierungsergebnis	8
Ergebnis Steuerhaushalt	9
Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig)	9
Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser	10
Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	10
Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	11
4 Erfolgsrechnung	11
Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	12
5 Investitionsrechnung	12
Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	12
6 Eigenkapitalnachweis	12
Auswertung	13
Kommentare zur Auswertung	13
6.1.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)	13
6.1.2 Rücklagen der Globalbereiche (SG 292)	13
6.1.3 Vorfinanzierungen (SG 293)	13
6.1.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)	14
6.1.5 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)	14
7 Anträge des Gemeinderates	15

Vorbericht Budget 2019

0 Auf einen Blick (Management Summary)

- Übergeordnete Rahmenbedingungen (Gesetzesanpassungen)

Gemäss Gemeindeverordnung (GV), Art. 60 Abs. 2 gelten die Grundsätze des öffentlichen Rechnungswesens, ab 01.01.2016 insbesondere das amtliche Rechnungsschema nach Harmonisiertem Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2).

- Gemeindespezifische Informationen

Für die Berechnungen am Budget 2019 wurde mit ca. 6'900 Einwohnern (Budget Vorjahr = 6'700) und davon 4'394 Steuerzahlern (Budget Vorjahr = 4'352) gerechnet. In Heimberg sind ca. 225 juristische Personen registriert.

- Geplante Steueranlage

Das Budget wurde

- o mit unveränderter Steueranlage von 1.50 Einheiten der einfachen Staatssteuer berechnet,
- o mit unveränderter Liegenschaftssteueranlage von 1.2‰ der amtlichen Werte berechnet.

- Investitionen, grössere Projekte

Gemäss Finanzplan 2018 – 2023 sind im Budgetjahr 2019 Nettoinvestitionen über 4.87 Mio. Franken (Budget Vorjahr = 4.9 Mio. Franken) vorgesehen. Diese teilen sich wie folgt auf:

Allgemeiner Steuerhaushalt	2.09 Mio. Franken
Feuerwehr	0.00 Mio. Franken
Wasserversorgung	0.95 Mio. Franken
Abwasserentsorgung	1.83 Mio. Franken
Abfallwesen	0.00 Mio. Franken

Darin sind folgende grösseren Projekte (≥ 0.3 Mio. Franken) enthalten, welche entweder bereits im Bau sind (Restkosten) oder begonnen werden sollen (Anfangskosten):

Rigips: Leitungersatz für Sprinkler	0.33 Mio. Franken
GEP: Zustandsaufnahmen Privatleitungen	0.30 Mio. Franken
Ummleregräbli: Ableitung bis Krebsbach	0.42 Mio. Franken
Diverse Kanalsanierungen mit Relining	0.50 Mio. Franken
Unterhaltsmassnahmen Aare Thun – Bern	0.30 Mio. Franken

- Wichtige Planungsmassnahmen

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

Allgemeiner Steuerhaushalt	16 Jahre
Spezialfinanzierung Feuerwehr	16 Jahre
Spezialfinanzierung Wasser	nach besonderen Vorschriften
Spezialfinanzierung Abwasser	nach besonderen Vorschriften
Spezialfinanzierung Abfall	16 Jahre

- Verschuldung

Die Gemeinde Heimberg hat aufgrund der in den letzten Jahren gesteigerten Investitionen ihre frei verfügbaren flüssigen Mittel aufgebraucht und musste im Jahr 2016 das zinspflichtige Fremdkapital von 11.0 Mio. Franken auf 15.0 Mio. Franken aufstocken. Im Budgetjahr ist weder eine weitere Aufstockung geplant noch könnte ein Darlehen zurückbezahlt werden.

- Situation Eigenkapital

Das Eigenkapital setzt sich unter HRM2 anders zusammen als unter HRM1. So werden zum bisherigen Eigenkapital (neu als „kumulierte Ergebnisse Vorjahre“ bezeichnet) die Spezialfinanzierungen, die Vorfinanzierungen sowie die Reserven gerechnet. Die Jahresrechnung 2017 hat kumulierte Ergebnisse aus Vorjahren über 9,75 Mio. Franken gezeigt. Gemäss Finanzplanung für die Jahre 2018 – 2023 könnte dieses „Eigenkapital“ bis 2023 auf 9.52 Mio. Franken sinken.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

Allgemeines

Das Budget 2019 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

Abschreibungen

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

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

Kontogruppe 11 (HRM1), Stand 01.01.2016	CHF	10'780'005.00
Abzüglich:		
./ Darlehen und Beteiligungen im Verwaltungsvermögen	CHF	-356'003.00
./ Verwaltungsvermögen, das nach den Vorschriften der besonderen Gesetzgebung abzuschreiben ist	CHF	-0.00
./ Investitionen für Anlagen im Bau	CHF	-0.00
./ Verwaltungsvermögen Feuerwehr	CHF	-785'000.00
./ Verwaltungsvermögen Abfall	CHF	-39'000.00
./ Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser	CHF	-0.00
./ Verwaltungsvermögen mit Ausnahmegewilligungen Abschreibungen	CHF	-0.00
Verwaltungsvermögen des allgemeinen Steuerhaushaltes netto	CHF	9'600'002.00

Das bestehende Verwaltungsvermögen wird innert 16 Jahren, d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2032 linear abgeschrieben. Daraus ergibt sich ein jährlicher Abschreibungssatz von 6.25%, d.h. für die nächsten 16 Jahre besteht folgender jährliche Abschreibungsbedarf auf dem „alten“ Verwaltungsvermögen:

Allgemeiner Steuerhaushalt	CHF	600'000.00
Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig)	CHF	49'100.00
Spezialfinanzierung Abfall	CHF	2'450.00

1.1.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen T2-4 Abs. 2 GV)

- Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser:
Lineare Abschreibung in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung. Weil das Verwaltungsvermögen per 31.12.2015 in diesen Bereichen vollständig abgeschrieben wurde, müssen nur noch die neuen Investitionen abgeschrieben werden. Diese Bestimmung ist demnach für Heimberg hinfällig.

1.1.3 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.1.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den Steuerhaushalt und werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

- a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
- b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Wenn die genannten Bedingungen zutreffen, sind die zusätzlichen Abschreibungen wie folgt zu budgetieren:

	CHF	CHF
Ertragsüberschuss vor Vornahme zusätzliche Abschreibungen (SG 9000)		0.00
Nettoinvestitionen Steuerhaushalt	2'089'000.00	
./. Ordentliche Abschreibungen Steuerhaushalt	393'510.00	
Differenz	-1'695'490.00	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)		0.00
Ergebnis Budget (SG 9000)		0.00

Obwohl die Nettoinvestitionen grösser sind, als die ordentlichen Abschreibungen, können keine zusätzlichen Abschreibungen vorgenommen werden, weil kein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird. Im Budget 2019 sind daher auch keine zusätzlichen Abschreibungen vorgesehen.

Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Gemäss GV Art. 79a, Abs. 1 kann der Gemeinderat einzelne Investitionen der Erfolgsrechnung belasten, wenn sie die Aktivierungsgrenze von CHF 75'000.00 nicht überschreiten. Der Gemeinderat kann eine tiefere (jedoch keine höhere) Aktivierungsgrenze festlegen, hat jedoch eine konstante Praxis zu verfolgen.

Die Aktivierungsgrenze für Investitionen wurde wie folgt festgelegt:

Allgemeiner Steuerhaushalt	CHF	50'000.00
Spezialfinanzierung Feuerwehr	CHF	30'000.00
Spezialfinanzierung Wasserversorgung	CHF	50'000.00
Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	CHF	50'000.00
Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	CHF	50'000.00

2 Erläuterungen

Allgemeines

- Ausgangslage
Die Jahresrechnung 2017 hat mit einem Ertragsüberschuss von CHF 0.00 abgeschlossen. Die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre haben beim Start von HRM2 per 01.01.2016 CHF 9'744'707.68 betragen. Im vierten Budget nach HRM2, d.h. für das Budgetjahr 2019 rechnen wir beim Steuerhaushalt mit einem Aufwandüberschuss von CHF 567'230.00.
- Steueranlage
Im vorliegenden Budget 2019 wurde mit einer unveränderten Steueranlage von 1.50 Einheiten der einfachen Staatssteuer gerechnet. Die Liegenschaftssteuern werden ebenfalls bei 1.20 Promille der amtlichen Werte belassen.
- Besonderes (z.B. besondere Vorkommnisse im Budgetjahr)
Gegenüber den Vorjahren wurden die internen Verrechnungen insofern optimiert, als nur noch interne Verrechnungen vorgenommen werden, wenn der Steuerhaushalt Dienstleistungen für Dienstzweige erbringt oder dort bezieht, welche durch eigene Quellen finanziert werden (z. B. Feuerwehr, Tagesschule, Jugendarbeit, Wasser, Abwasser, Abfall, Liegenschaften Finanzvermögen).
- Ergebnisse
Nach HRM2 muss das Ergebnis des Gesamthaushaltes von der Gemeindeversammlung genehmigt werden.

Erfolgsrechnung

2.1.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand (Sachgruppe 30)

Im vorliegenden Budget wurde mit einer Teuerungszulage von 0.3% gerechnet. Für individuelle Gehaltserhöhungen wurden 1.1% der Lohnsumme d.h. ca. CHF 40'770.00 reserviert. Gegenüber dem Budget 2018 nimmt der Personalaufwand insgesamt um ca. 1.2% zu.

2.1.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand (Sachgruppe 31)

Beim Sach- und Betriebsaufwand darf gegenüber dem Budget 2018 mit einer Abnahme von ca. 4.2% gerechnet werden.

2.1.3 Erläuterung zur Entwicklung der Abschreibungen Verwaltungsvermögen (Sachgruppe 33)

Die Abschreibungen werden unter HRM2 nach der individuellen Nutzungsdauer berechnet. Mit zunehmenden Investitionen steigen demnach auch die Abschreibungen pro Jahr an. Gegenüber dem Vorjahresbudget rechnen wir mit einer Zunahme von ca. 13.6%.

2.1.4 Erläuterung zur Entwicklung der Fonds und Spezialfinanzierungen (Sachgruppe 35)

Die Spezialfinanzierungen werden durch Einlagen gemäss gesetzlichen Vorgaben gespiesen, d.h. einerseits wird der Bedarf für den Werterhalt eingelegt und andererseits sind auch die Anschlussgebühren einzulegen. Gegenüber dem Vorjahresbudget rechnen wir mit einer Zunahme von 31.7%.

2.1.5 Erläuterung zur Entwicklung des Transferaufwandes (Sachgruppe 36)

Der Transferaufwand beinhaltet vor allem die Aufwendungen für die verschiedenen Lastenverteiler sowie die Sozialhilfe. Gegenüber dem Vorjahresbudget nimmt der Transferaufwand um 5.6% ab.

2.1.6 Erläuterung zur Entwicklung zum ausserordentlichen Aufwand (Sachgruppe 38)

Weil die Baubewilligung für die Überbauung underi Bärnstrass erst 2019 erwartet werden kann, verschiebt sich auch die Mehrwertabschöpfung, welche über diese Sachgruppe in die entsprechende Spezialfinanzierung eingelegt werden muss, ins Budgetjahr 2019. Sonst sind die ausserordentlichen Aufwendungen nicht der Rede wert.

2.1.7 Erläuterung zur Entwicklung des Fiskalertrages (Sachgruppe 40)

Der Fiskalertrag nimmt gegenüber dem Budget 2018 um ca. 2.9% zu. Hier ist - vor allem aufgrund des stetigen Einwohnerzuwachses - eine Zunahme bei den direkten Steuern der natürlichen Personen zu erwarten.

2.1.8 Erläuterung zur Entwicklung des Transferertrages (Sachgruppe 4460)

Der Transferertrag – als Gegenstück zur SG 36 - beinhaltet vor allem Rückerstattungen aus dem Lastenverteiler und der Sozialhilfe. Der Transferertrag nimmt gegenüber dem Vorjahresbudget um ca. 1.6% ab. Transferaufwand verrechnet mit Transferertrag ergibt den Nettotransferaufwand. Gegenüber dem Vorjahresbudget nimmt dieser um ca. 7.9% ab.

Investitionen

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

Investitionsprogramme	Total	Subv./ Beitr.	Netto	2018	2019	2020	2021	2022	2023	später
Steuerhaushalt	46'235	-20'199	26'036	3'371	2'089	1'502	1'399	3'929	3'655	10'090
1500 Spezialfinanzierung Feuerwehr	60	-5	55	-	-	-	-	-	55	-
7101 Spezialfinanzierung Wasser	5'508	-165	5'343	1'330	950	870	690	590	313	600
7201 Spezialfinanzierung Abwasser	14'464	-810	13'654	489	1'827	2'042	1'781	1'851	2'168	3'496
7301 Spezialfinanzierung Abfall	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gesamttotal	66'266	-21'179	45'087	5'190	4'866	4'414	3'870	6'370	6'191	14'186

Nettoinvestitionen in der Planungsphase

30'901

Im Budgetjahr 2019 sind Netto-Investitionen von insgesamt 4.9 Mio. Franken geplant. Weitergehende Erläuterungen zum Investitionsprogramm finden sich im Vorbericht zum Finanzplan.

3 Ergebnis

Allgemeine Übersicht

Ergebnis Gesamthaushalt		
CHF -314'135.00		
Ergebnis Steuerhaushalt	Ergebnis SF Feuerwehr (zweiseitig)	Ergebnis Spezialfinanzierungen gebührenfinanziert
CHF -567'230.00	CHF 14'560.00	CHF 238'535.00
Ergebnis Wasser	Ergebnis Abwasser	Ergebnis Abfall
CHF 111'445.00	CHF 100'510.00	CHF 26'580.00

	Budget 2019	Budget Vorjahr	Rechnung 2017
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-314'135.00	-482'145.00	789'770.71
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	-567'230.00	-533'225.00	0.00
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	253'095.00	40'200.00	789'770.71
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	12'423'960.00	11'619'480.00	11'607'585.40
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	1'005'790.00	1'340'960.00	1'227'764.80
Liegenschaftssteuern (SG 4021)	1'413'980.00	1'450'830.00	1'352'741.30
Nettoinvestitionen (SG 5 / SG 6)	4'866'000.00	4'921'000.00	5'809'775.65

Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.1.1 Erfolgsrechnung

		<u>Budget 2019</u>	<u>Budget Vorjahr</u>	<u>Rechnung 2017</u>
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-27'012'595.00	-27'652'745.00	-25'067'767.14
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	27'661'210.00	26'890'970.00	25'999'746.28
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	648'615.00	-761'775.00	931'979.14
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	-128'395.00	-123'120.00	-129'331.25
Finanzertrag (SG 44)	CHF	540'315.00	515'840.00	678'749.45
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	411'920.00	392'720.00	549'418.20
Operatives Ergebnis	CHF	1'060'535.00	-369'055.00	1'481'397.34
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	-1'385'170.00	-1'393'740.00	-750'101.18
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	10'500.00	1'259'500.00	58'474.55
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-1'374'670.00	-134'240.00	-691'626.63
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzfehlbetrag)	CHF	-314'135.00	-503'295.00	789'770.71

Bei der Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde ist zu beachten, dass die internen Verrechnungen (SG 39/49) – weil sie sich insgesamt ausgleichen - in diesem Ausweis nicht berücksichtigt werden. Dadurch wird der Gesamtumsatz hier tiefer ausgewiesen, als in der eigentlichen Erfolgsrechnung (siehe auch Ziffer 4.1).

3.1.2 Investitionsrechnung

		<u>Budget 2019</u>	<u>Budget Vorjahr</u>	<u>Rechnung 2017</u>
Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	-5'924'000.00	-6'336'000.00	-5'865'092.35
Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	1'058'000.00	1'415'000.00	55'316.70
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	-4'866'000.00	-4'921'000.00	-5'809'775.65

3.1.3 Finanzierungsergebnis

		<u>Budget 2019</u>	<u>Budget Vorjahr</u>	<u>Rechnung 2017</u>
<i>Selbstfinanzierung:</i>				
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90 CHF	-314'135.00	-503'295.00	789'770.71
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 CHF	1'141'820.00	1'004'950.00	738'892.02
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 CHF	1'069'800.00	812'370.00	769'832.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 CHF	-274'400.00	-44'840.00	-96'368.70
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen (VV)	364 CHF	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	365 CHF	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366 CHF	176'160.00	98'920.00	146'157.20
Zusätzliche Abschreibungen	383 CHF	0.00	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389 CHF	1'385'170.00	1'393'740.00	750'101.18
Aufwertung Finanzvermögen	4490 CHF	0.00	0.00	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 CHF	-10'500.00	-1'259'500.00	-14'763.60
Selbstfinanzierung	CHF	3'173'915.00	1'502'345.00	3'083'620.81
<i>Nettoinvestitionen:</i>				
Ergebnis der Investitionsrechnung	5 ./ 6 CHF	-4'866'000.00	-4'921'000.00	-5'809'775.65
Finanzierungsergebnis	CHF	-1'692'085.00	-3'418'655.00	-2'726'154.84

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

Ergebnis Steuerhaushalt

		Budget 2019	Budget Vorjahr	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufw and (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-23'387'975.00	-24'247'845.00	-21'904'887.55
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	23'803'910.00	23'460'410.00	22'086'231.98
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	415'935.00	-787'435.00	181'344.43
Finanzaufw and (SG 34)	CHF	-123'040.00	-118'300.00	-121'467.25
Finanzertrag (SG 44)	CHF	514'545.00	486'440.00	631'749.45
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	391'505.00	368'140.00	510'282.20
Operatives Ergebnis	CHF	807'440.00	-419'295.00	691'626.63
Ausserordentlicher Aufw and (SG 38)	CHF	-1'385'170.00	-1'393'740.00	-750'101.18
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	10'500.00	1'259'500.00	58'474.55
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-1'374'670.00	-134'240.00	-691'626.63
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzfehlbetrag)	CHF	-567'230.00	-553'535.00	0.00

Kommentar: HRM2 spricht vom Allgemeinen Haushalt und meint damit den Steuerhaushalt und die Spezialfinanzierung Feuerwehr. Weil die Spezialfinanzierung Feuerwehr in Heimberg eine zweiseitige Spezialfinanzierung ist und nachfolgend separat ausgewertet wird, wird vorstehend nur der Steuerhaushalt gezeigt. Wie bereits erwähnt, werden die internen Verrechnungen (SG 39/49) hier nicht berücksichtigt.

Bei einer Steueranlage von 1.50 Einheiten der einfachen Staatssteuer vermögen die Steuereinnahmen die Ausgaben nicht zu decken. Ein Steueranlagezehntel beträgt zurzeit ca. CHF 890'000.00.

Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig)

		Budget 2019	Budget Vorjahr	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufw and (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-464'010.00	-452'080.00	-455'613.39
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	481'300.00	466'120.00	475'649.40
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	17'290.00	14'040.00	20'036.01
Finanzaufw and (SG 34)	CHF	-2'730.00	-2'160.00	-7'864.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	0.00	0.00	16'228.05
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	-2'730.00	-2'160.00	8'364.05
Operatives Ergebnis	CHF	14'560.00	11'880.00	28'400.06
Ausserordentlicher Aufw and (SG 38)	CHF	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzüberschuss /-fehlbetrag)	CHF	14'560.00	11'880.00	28'400.06

Kommentar: Die Feuerwehr ist eine zweiseitige Spezialfinanzierung und darf somit den Steuerhaushalt weder be- noch entlasten. Das Ergebnis der Erfolgsrechnung wird dem Spezialfinanzierungskonto in der Bilanz belastet oder gutgeschrieben. Per 31.12.2016 hatte die Spezialfinanzierung einen Bestand von CHF -43'884.65 (Konto 29000.01). Davon wurden 2017 bereits CHF 28'400.06 abgebaut. Im Finanzplan 2018 - 2023 wird gezeigt, dass der restliche Bilanzfehlbetrag innerhalb der Planungsphase vollständig abgebaut sein dürfte und die Feuerwehr wieder „Eigenkapital“ aufbauen kann.

Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

		<u>Budget 2019</u>	<u>Budget Vorjahr</u>	<u>Rechnung 2017</u>
Betrieblicher Aufw and (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-1'140'690.00	-1'122'430.00	-954'896.60
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	1'233'360.00	1'076'300.00	1'250'995.95
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	92'670.00	-46'130.00	296'099.35
Finanzaufw and (SG 34)	CHF	-2'625.00	-2'660.00	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	21'400.00	21'400.00	22'101.35
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	18'775.00	18'740.00	22'101.35
Operatives Ergebnis	CHF	111'445.00	-27'390.00	318'200.70
Ausserordentlicher Aufw and (SG 38)	CHF	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00	0.00	0.00

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzüberschuss /-fehlbetrag)	CHF	111'445.00	-27'390.00	318'200.70
---	------------	-------------------	-------------------	-------------------

Kommentar: Die Wasserversorgung ist eine gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung und darf den Steuerhaushalt weder be- noch entlasten. Per 31.12.2017 hatte das Spezialfinanzierungskonto in der Bilanz einen Bestand von CHF 379'412.35 (Konto 29001.01). Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung wird jeweils dem Spezialfinanzierungskonto belastet oder gutgeschrieben.

Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

		<u>Budget 2019</u>	<u>Budget Vorjahr</u>	<u>Rechnung 2017</u>
Betrieblicher Aufw and (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-1'240'450.00	-1'084'350.00	-1'006'871.90
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	1'337'640.00	1'098'140.00	1'353'745.40
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	97'190.00	13'790.00	346'873.50
Finanzaufw and (SG 34)	CHF	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	3'320.00	7'000.00	7'668.40
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	3'320.00	7'000.00	7'668.40
Operatives Ergebnis	CHF	100'510.00	20'790.00	354'541.90
Ausserordentlicher Aufw and (SG 38)	CHF	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00	0.00	0.00

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzüberschuss /-fehlbetrag)	CHF	100'510.00	20'790.00	354'541.90
---	------------	-------------------	------------------	-------------------

Kommentar: Die Abwasserentsorgung ist eine gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung und darf den Steuerhaushalt weder be- noch entlasten. Per 31.12.2017 hatte das Spezialfinanzierungskonto in der Bilanz einen Bestand von CHF 547'739.22 (Konto 29002.01). Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung wird jeweils dem Spezialfinanzierungskonto belastet oder gutgeschrieben.

Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

		<u>Budget 2019</u>	<u>Budget Vorjahr</u>	<u>Rechnung 2017</u>
Betrieblicher Aufw and (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-779'470.00	-746'040.00	-745'497.70
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	805'000.00	790'000.00	833'123.55
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	25'530.00	43'960.00	87'625.85
Finanzaufw and (SG 34)	CHF	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	1'050.00	1'000.00	1'002.20
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	1'050.00	1'000.00	1'002.20
Operatives Ergebnis	CHF	26'580.00	44'960.00	88'628.05
Ausserordentlicher Aufw and (SG 38)	CHF	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00	0.00	0.00

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzüberschuss /-fehlbetrag)	CHF	26'580.00	44'960.00	88'628.05
---	------------	------------------	------------------	------------------

Kommentar: Die Abfallentsorgung ist eine gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung und darf den Steuerhaushalt weder be- noch entlasten. Per 31.12.2017 hatte das Spezialfinanzierungskonto in der Bilanz einen Bestand von CHF 168'411.15 (Konto 29003.01 Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung wird jeweils dem Spezialfinanzierungskonto belastet oder gutgeschrieben.

4 Erfolgsrechnung

Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung
(mind. 2-stellige Kontenstufe)

	Budget 2019		Budget Vorjahr		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	29'073'225.00	29'073'225.00	29'495'685.00	29'495'685.00	26'973'000.28	26'973'000.28
3 Aufwand	28'820'130.00		29'418'055.00		26'183'229.57	
30 Personalaufwand	5'194'085.00		5'130'680.00		4'900'474.40	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'057'160.00		5'278'565.00		4'902'436.15	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'141'820.00		1'004'950.00		738'892.02	
34 Finanzaufwand	128'395.00		123'120.00		129'331.25	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung	1'069'800.00		812'370.00		769'832.00	
36 Transferaufwand	14'549'730.00		15'426'180.00		13'756'132.57	
38 Ausserordentlicher Aufwand	1'385'170.00		1'393'740.00		750'101.18	
39 Interne Verrechnungen	293'970.00		248'450.00		236'030.00	
4 Ertrag		28'505'995.00		28'914'760.00		26'973'000.28
40 Fiskalertrag		15'363'600.00		14'938'020.00		14'572'630.45
41 Regalien und Konzessionen		257'000.00		252'000.00		283'616.30
42 Entgelte		5'097'740.00		4'898'470.00		5'393'505.38
43 Verschiedene Erträge		1'344'000.00		1'345'010.00		0.00
44 Finanzertrag		540'315.00		515'840.00		678'749.45
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		274'400.00		44'840.00		96'368.70
46 Transferertrag		5'324'470.00		5'412'630.00		5'653'625.45
48 Ausserordentlicher Ertrag		10'500.00		1'259'500.00		58'474.55
49 Interne Verrechnungen		293'970.00		248'450.00		236'030.00
9 Abschlusskonten	253'095.00	567'230.00	77'630.00	580'925.00	789'770.71	0.00
90 Abschluss Erfolgsrechnung	253'095.00	567'230.00	77'630.00	580'925.00	789'770.71	0.00
		-314'135.00		-503'295.00		789'770.71

Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Aufwand	Budget 2019		Budget Vorjahr		Rechnung 2017	
		Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
0 ERFOLGSRECHNUNG	29'073'225.00	29'073'225.00	29'474'535.00	29'474'535.00	26'138'241.10	26'138'241.10	
0 Allgemeine Verwaltung Nettoaufwand	2'775'575.00	182'750.00 2'592'825.00	2'674'360.00	191'390.00 2'482'970.00	2'597'710.24	208'837.90 2'388'872.34	
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoertrag	784'400.00 144'100.00	928'500.00	743'490.00 165'160.00	908'650.00	817'496.59 227'468.05	1'044'964.64	
2 Bildung Nettoaufwand	5'614'470.00	735'990.00 4'878'480.00	5'665'235.00	770'160.00 4'895'075.00	5'047'136.52	750'127.35 4'297'009.17	
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoaufwand	193'920.00	28'000.00 165'920.00	192'620.00	28'000.00 164'820.00	160'563.50	39'656.00 120'907.50	
4 Gesundheit Nettoaufwand	39'920.00	39'920.00	31'230.00	31'230.00	33'218.35	33'218.35	
5 Soziale Sicherheit Nettoaufwand	10'311'280.00	4'359'920.00 5'951'360.00	10'179'880.00	4'485'900.00 5'693'980.00	9'969'310.36	4'472'448.68 5'496'861.68	
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoaufwand	1'857'380.00	311'300.00 1'546'080.00	1'748'800.00	275'500.00 1'473'300.00	1'538'724.25	304'833.20 1'233'891.05	
7 Umweltschutz und Raumordnung Nettoaufwand	5'175'600.00	4'815'370.00 360'230.00	5'995'640.00	5'682'900.00 312'740.00	3'049'357.10	2'947'097.80 102'259.30	
8 Volkswirtschaft Nettoertrag	34'830.00 227'170.00	262'000.00	34'540.00 222'460.00	257'000.00	31'411.50 228'544.05	257'955.55	
9 Finanzen und Steuern Nettoertrag	2'285'850.00 15'163'545.00	17'449'395.00	2'208'740.00 14'666'295.00	16'875'035.00	2'893'312.69 13'219'007.29	16'112'319.98	

5 Investitionsrechnung

Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

	Budget 2019		Budget Vorjahr		Rechnung 2017	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG Nettoaussagen	6'982'000.00	6'982'000.00	6'242'000.00	6'242'000.00	5'920'409.05	5'920'409.05
0 Allgemeine Verwaltung Nettoaussagen	64'000.00	.00 64'000.00	136'000.00	.00 136'000.00	12'836.55	.00 12'836.55
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoaussagen	.00	.00 .00	.00	.00	44'751.50	34'460.70 10'290.80
2 Bildung Nettoaussagen	351'000.00	.00 351'000.00	1'825'000.00	1'250'000.00 575'000.00	3'449'311.10	.00 3'449'311.10
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoaussagen	64'000.00	.00 64'000.00	50'000.00	.00 50'000.00	225'000.00	.00 225'000.00
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoaussagen	630'000.00	.00 630'000.00	599'000.00	.00 599'000.00	691'831.50	.00 691'831.50
7 Umweltschutz und Raumordnung Nettoaussagen	4'815'000.00	1'058'000.00 3'757'000.00	3'467'000.00	165'000.00 3'302'000.00	1'441'361.70	20'856.00 1'420'505.70
9 Finanzen und Steuern Nettoeinnahmen	1'058'000.00 4'866'000.00	5'924'000.00	165'000.00 4'662'000.00	4'827'000.00	55'316.70 5'809'775.65	5'865'092.35

6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben. Der nachfolgende Nachweis zeigt das voraussichtliche Eigenkapital gemäss Finanzplan 2018 – 2023:

	2017	2018		2019	
	Basisjahr	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand
29 Eigenkapital	34'482		35'350		35'909
290 Spezialfinanzierungen					
29000 Spezialfinanzierungen im EK	0.0	0.0	0.0	-0.0	-0.0
29000 Feuerwehr, zweiseitig	-15.5	15.6	0.1	14.6	14.7
29001 Wasserversorgung	379.4	-17.1	362.3	111.2	473.4
29002 Abwasserentsorgung	547.7	31.9	579.7	100.7	680.4
29003 Abfallentsorgung	168.4	45.0	213.4	26.6	240.0
2900x Übertragung VV nach Art. 85a	0.0		0.0		0.0
292 Globalbudgetbereiche					
2920x Rücklagen in Globalbudgetb.	0.0		0.0		0.0
293 Vorfinanzierungen					
29300 Allgemeiner Haushalt	399.9	39.7	439.6	30.7	470.3
29301 Wasserversorgung Werterhalt	1'403.6	319.6	1'723.2	275.4	1'998.6
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	8'344.3	438.2	8'782.5	520.0	9'302.5
294 Reserven					
29400 Finanzpolitische Reserve	1'470.4	0.0	1'470.4	0.0	1'470.4
296 Neubewertungsreserve FV					
29600 Neubewertungsreserve FV	12'039.2		12'039.2		12'039.2
29601 Schwankungsreserve	0.0		0.0		0.0
2961x Marktwertreserve	0.0		0.0		0.0
298 übriges Eigenkapital					
2980x übriges Eigenkapital	0.0		0.0		0.0
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			9'739.2		9'219.0
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	9'744.7	-5.5	9'739.2	-520.2	9'219.0

Kommentare zur Auswertung

6.1.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

Hier handelt es sich um diejenigen Spezialfinanzierungen, welche die bisherigen Rechnungsergebnisse enthalten. Ein positiver Betrag bedeutet, die Spezialfinanzierung ist gut ausfinanziert und hat einen Bilanzüberschuss (Eigenkapital). Ein negativer Betrag bedeutet, die Spezialfinanzierung muss Massnahmen ergreifen, damit innert 8 Jahren seit entstehen der negative Betrag wieder abgebaut ist.

- 29000: Die Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig) wurde im Rechnungsjahr 2016 aufgebraucht und muss in den nächsten 8 Jahren wieder einen positiven Bestand erreichen. Wie im Kommentar über das Ergebnis bereits erwähnt, geht der Finanzplan davon aus, dass dieses Ziel erreicht wird.
- 29001: Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung kann dank der Gebührenerhöhung die nötigen Reserven aufbauen.
- 29002: Die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung kann dank der Gebührenerhöhung die nötigen Reserven aufbauen.
- 29003: Die Spezialfinanzierung Abfallentsorgung kann dank der Gebührenerhöhung die nötigen Reserven aufbauen.

6.1.2 Rücklagen der Globalbereiche (SG 292)

In Heimberg gibt es keine Globalbereiche

6.1.3 Vorfinanzierungen (SG 293)

Vorfinanzierungen sind einerseits die bisherigen Spezialfinanzierungen, welche dazu dienen, den Werterhalt der Anlagen zu finanzieren und andererseits enthält diese Sachgruppe auch die Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung sowie die Erneuerungsreserven der Liegenschaften Finanzvermögen.

6.1.4 Reserven (SG 294)

Sofern der Selbstfinanzierungsgrad noch nicht 100% erreicht, das Zwischenergebnis jedoch positiv ist, müssen zusätzliche Abschreibungen vorgenommen werden. Diese zusätzlichen Abschreibungen werden in die Finanzpolitische Reserve (Konto 29400.01) eingelegt. Die Finanzpolitische Reserve kann zur Deckung von zukünftigen Defiziten verwendet werden.

6.1.5 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Das Finanzvermögen mit Stand per 31.12.2015 musste auf den 1. Januar 2016 neu bewertet werden. Die daraus entstandenen Bewertungsgewinne mussten in eine Neubewertungsreserve Finanzvermögen (Konto 29600.01) eingelegt werden. Wenn kein Gemeindereglement erlassen wird, muss nach einer Sperrfrist von 5 Jahren daraus einerseits eine Schwankungsreserve gebildet und der Rest andererseits ab dem sechsten Jahr innerhalb von 5 Jahren linear wieder aufgelöst werden.

6.1.6 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Der Bilanzüberschuss entspricht dem bisherigen Eigenkapital nach HRM1.

7 Anträge des Gemeinderates

- Genehmigung der Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.50 Einheiten der einfachen Staatssteuer.
- Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern mit 1.20‰ der amtlichen Werte.
- Genehmigung Budget 2019 bestehend aus:

		Aufwand		Ertrag	
Gesamthaushalt	CHF	29'073'225.00	CHF	28'759'090.00	
<i>Aufwandüberschuss</i>			<i>CHF</i>	<i>314'135.00</i>	
bestehend aus					
<u>Steuerhaushalt</u>	CHF	25'443'250.00	CHF	24'876'020.00	
<i>Aufwandüberschuss</i>			<i>CHF</i>	<i>567'230.00</i>	
<u>SF Feuerwehr (zweiseitig)</u>	CHF	466'740.00	CHF	481'300.00	
<i>Ertragsüberschuss</i>	<i>CHF</i>	<i>14'560.00</i>			
<u>SF Wasserversorgung</u>	CHF	1'143'315.00	CHF	1'254'760.00	
<i>Ertragsüberschuss</i>	<i>CHF</i>	<i>111'445.00</i>			
<u>SF Abwasserentsorgung</u>	CHF	1'240'450.00	CHF	1'340'960.00	
<i>Ertragsüberschuss</i>	<i>CHF</i>	<i>100'510.00</i>			
<u>SF Abfallentsorgung</u>	CHF	779'470.00	CHF	806'050.00	
<i>Ertragsüberschuss</i>	<i>CHF</i>	<i>26'580.00</i>			

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Einwohnergemeinde Heimberg



Niklaus Röthlisberger
Gemeindepräsident



Oliver Jaggi
Gemeindeschreiber



Markus Gempeler
Finanzverwalter

Heimberg, 25. Oktober 2018