



eigenständig
fortschrittlich
regional stark

Vorbericht Budget 2020

Nach HRM2

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

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

Stand: Mittwoch, 16. Oktober 2019
(Axioma 4234)

Genehmigt durch den Gemeinderat am 14. Oktober 2019

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	3
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	4
1.1	Allgemeines	4
1.2	Abschreibungen	4
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	5
2	Erläuterungen	5
2.1	Allgemeines	5
2.2	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	5
2.3	Investitionen	7
3	Ergebnis	7
3.1	Allgemeine Übersicht	7
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	8
3.3	Ergebnis Steuerhaushalt	9
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig)	9
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser	10
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	10
3.7	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	11
4	Erfolgsrechnung	11
4.1	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	12
5	Investitionsrechnung	12
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	12
6	Eigenkapitalnachweis	13
6.1	Kommentare zur Auswertung	13
7	Anträge des Gemeinderates	14

Vorbericht Budget 2020

0 Auf einen Blick (Management Summary)

- Übergeordnete Rahmenbedingungen (Gesetzesanpassungen)

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

- Gemeindespezifische Informationen

Für die Berechnungen am Budget 2020 wurde mit 6'935 Einwohnern und davon 4'347 Steuerzahlern gerechnet. In Heimberg sind ca. 225 juristische Personen als Steuerzahler registriert.

- Geplante Steueranlage

Das Budget wurde

- o mit unveränderter Steueranlage von 1.50 Einheiten der einfachen Staatssteuer berechnet,
- o mit unveränderter Liegenschaftssteueranlage von 1.2⁰/₁₀₀ der amtlichen Werte berechnet.

- Investitionen, grössere Projekte

Gemäss Finanzplan 2019 – 2024 sind im Budgetjahr 2020 Nettoinvestitionen über 3.776 Mio. Franken (Budget Vorjahr = 4.87 Mio. Franken) vorgesehen. Diese teilen sich wie folgt auf:

Allgemeiner Steuerhaushalt	1.701 Mio. Franken
Feuerwehr	0.000 Mio. Franken
Wasserversorgung	0.660 Mio. Franken
Abwasserentsorgung	1.415 Mio. Franken
Abfallwesen	0.000 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 gestiegenen Investitionen ihre frei verfügbaren flüssigen Mittel aufgebraucht und musste seit 2016 das zinspflichtige Fremdkapital von 11.0 Mio. Franken auf 15.5 Mio. Franken aufstocken. Im Budgetjahr dürfte eine weitere Aufstockung um ca. 1.0 Mio. Franken nötig werden. Allein, weil der Kanton die Gelder aus dem Fonds Schutzraumerstattungsabgaben von den Gemeinden einziehen wird, sind ca. CHF 780'000.00 notwendig.

- 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 2018 hat kumulierte Ergebnisse aus Vorjahren über 9.4 Mio. Franken gezeigt. Gemäss Finanzplanung für die Jahre 2019 – 2024 könnte dieses „Eigenkapital“ bis 2024 auf 7.9 Mio. Franken sinken.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2020 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

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

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

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	616'495.00
Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig)	CHF	47'938.00
Spezialfinanzierung Abfall	CHF	2'438.00

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

- Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser:

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

Neues Verwaltungsvermögen (VV)

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

Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

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

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

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	1'700'900.00	
./ Ordentliche Abschreibungen Steuerhaushalt	-1'317'890.00	
Differenz	383'010.00	
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 2020 sind daher auch keine zusätzlichen Abschreibungen vorgesehen.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

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

Die Aktivierungsgrenze für Investitionen wurde wie folgt festgelegt:

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

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

- Ausgangslage

Der Steuerhaushalt in der Jahresrechnung 2018 hat mit einem Aufwandüberschuss von CHF 309'880.80 abgeschlossen. Die kumulierten Ergebnisse hatten per 01.01.2019 einen Bestand von CHF 9'434'826.88. Im fünften Budget nach HRM2, d.h. für das Budgetjahr 2020 rechnen wir beim Steuerhaushalt mit einem Aufwandüberschuss von CHF 661'695.00. Zusammen mit dem budgetierten Aufwandüberschuss für 2019 von CHF 567'230.00 dürften die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre daher auf CHF 8'205'901.88 absinken.

- Steueranlage

Im vorliegenden Budget 2020 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)

Es werden nur interne Verrechnungen vorgenommen, wenn der Steuerhaushalt Dienstleistungen für Dienstzweige erbringt oder dort bezieht, die 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.

2.2 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

- Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand (Sachgruppe 30)

Im vorliegenden Budget wurde mit einer Teuerungszulage von 0.40% gerechnet. Für individuelle Gehaltserhöhungen wurden weitere 1.10% der Lohnsumme d.h. ca. CHF 33'160.00 eingestellt. Gegenüber dem Budget 2019 nimmt der Personalaufwand insgesamt um CHF 91'665.00 (1.77%) ab. Gründe dafür sind vor allem in günstigen Personalwechseln zu finden. Aber auch erwartete Rückerstattungen von Sozialversicherungen tragen ihren Teil dazu bei.

- Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand (Sachgruppe 31)
Beim Sach- und übrigen Betriebsaufwand muss gegenüber dem Budget 2019 mit einer Zunahme von CHF 138'995.00 (2.75%) gerechnet werden. Die Gründe liegen vor allem bei den Dienstleistungen und Honoraren sowie dem baulichen und betrieblichen Unterhalt des Verwaltungsvermögens.
- Erläuterung zur Entwicklung der Abschreibungen Verwaltungsvermögen (Sachgruppe 33)
Die Abschreibungen werden unter HRM2 nach der Nutzungsdauer berechnet. Mit zunehmenden Investitionen steigen demnach auch die Abschreibungen pro Jahr an. Gegenüber dem Vorjahresbudget rechnen wir mit einer Zunahme um CHF 112'130.00 (9.82%).
- 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 Abnahme von CHF 24'950.00 (-2.33%). Dies deshalb, weil mit weniger Anschlussgebühren gerechnet wird.
- 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 CHF 826'350.00 (5.68%) zu. Hier muss vor allem die Zunahme beim Lastenverteiler Lehrerlöhne um CHF 106'100.00, einen um CHF 218'946.00 höheren Anteil am Lastenverteiler öffentlicher Verkehr (definitive Einführung Busbetrieb) sowie einen um CHF 400'000.00 höheren Bedarf an wirtschaftlicher Sozialhilfe erwähnt werden.
- Erläuterung zur Entwicklung zum ausserordentlichen Aufwand (Sachgruppe 38)
Weil die Baubewilligung für die Überbauung «underi Bärnstrass» im Jahr 2019 erwartet werden kann, wird auch die Mehrwertabschöpfung, welche über diese Sachgruppe in die entsprechende Spezialfinanzierung eingelegt werden muss, im Budgetjahr 2019 eingelegt werden. Vorderhand sind keine neuen Mehrwertabschöpfungen bekannt, daher sinkt hier folglich der Aufwand um CHF 1'348'960.00 (-97.39%).
- Erläuterung zur Entwicklung des Fiskalertrages (Sachgruppe 40)
Der Fiskalertrag nimmt gegenüber dem Budget 2019 um CHF 26'180.00 (-0.17%) ab. Hier muss davon ausgegangen werden, dass das Budget 2019 zu optimistisch berechnet wurde.
- Erläuterung zur Entwicklung der Entgelte (Sachgruppe 42)
Bei den Entgelten rechnen wir mit einer Zunahme um CHF 123'540.00 (2.42%). Vor allem bei den Baubewilligungsgebühren und den Kostenbeteiligungen Dritter wird mit leicht höheren Einnahmen gerechnet.
- Erläuterung zur Entwicklung der verschiedenen Erträge (Sachgruppe 43)
Was zur Sachgruppe 38 erwähnt wurde, gilt sinngemäss auch hier, weil die tatsächlichen Zahlungen für Mehrwertabschöpfungen hier verbucht werden. Im Jahr 2020 werden keine Zahlungseingänge erwartet.
- Erläuterung zur Entwicklung des Transferertrages (Sachgruppe 46)
Der Transferertrag beinhaltet vor allem Rückerstattungen aus dem Lastenverteiler. Er nimmt gegenüber dem Budget 2019 um CHF 664'690.00 (12.48%) zu. Hier können wir mit einer um CHF 168'960.00 höheren Zahlung für den Disparitätenabbau rechnen. Eine hohe Zahlung für den Disparitätenabbau sagt jedoch auch, dass der harmonisierte Steuerertrag pro Einwohner in Heimberg gegenüber dem Kantonsmittel unterdurchschnittlichen ist.

2.3 Investitionen

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

Investitionsprogramme	Total	Subv./ Beitr.	Netto	2019	2020	2021	2022	2023	2024	später
Steuerhaushalt	39'722	-14'839	24'883	1'431	1'701	2'146	2'119	2'500	5'064	9'922
1500 Spezialfinanzierung Feuerwehr	310	-7	303	-	-	248	-	55	-	-
7101 Spezialfinanzierung Wasser	3'243	-60	3'183	180	660	825	145	305	468	600
7201 Spezialfinanzierung Abwasser	13'030	-686	12'344	1'074	1'415	3'500	2'655	1'650	950	1'100
7301 Spezialfinanzierung Abfall	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gesamttotal	56'304	-15'592	40'712	2'685	3'776	6'719	4'919	4'510	6'482	11'622

Nettoinvestitionen in der Planungsphase

29'090

Im Budgetjahr 2020 sind Nettoinvestitionen von insgesamt 3.776 Mio. Franken geplant. Weitergehende Erläuterungen zum Investitionsprogramm finden sich im Vorbericht zum Finanzplan.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

Ergebnis Gesamthaushalt		
CHF -596'965.00		
Ergebnis Steuerhaushalt CHF -661'695.00	Ergebnis SF Feuerwehr (zweiseitig) CHF 50'370.00	Ergebnis Spezialfinanzierungen (SF) gebührenfinanziert CHF 14'360.00
Ergebnis Wasser CHF 63'250.00	Ergebnis Abwasser CHF -85'560.00	Ergebnis Abfall CHF 36'670.00

	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-596'965.00	-314'135.00	41'085.36	789'770.71
Jahresergebnis ER Steuerhaushalt (SG 900)	-661'695.00	-567'230.00	-309'880.80	0.00
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	64'730.00	253'095.00	350'966.16	789'770.71
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	12'287'210.00	12'423'960.00	11'725'630.95	11'607'585.40
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	954'030.00	1'005'790.00	774'542.80	1'227'764.80
Liegenschaftssteuern (SG 4021)	1'454'030.00	1'413'980.00	1'398'314.70	1'352'741.30
Nettoinvestitionen (SG5 5 ./ SG 6)	3'775'900.00	4'698'000.00	4'113'778.66	5'809'775.65

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

Erfolgsrechnung

		<u>Budget 2020</u>	<u>Budget 2019</u>	<u>Rechnung 2018</u>	<u>Rechnung 2017</u>
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-27'973'455.00	-27'012'595.00	-26'200'796.89	-25'067'767.14
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	26'893'410.00	27'661'210.00	25'735'948.55	25'999'746.28
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-1'080'045.00	648'615.00	-464'848.34	931'979.14
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	-127'780.00	-128'395.00	-135'270.30	-129'331.25
Finanzertrag (SG 44)	CHF	633'070.00	540'315.00	760'867.65	678'749.45
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	505'290.00	411'920.00	625'597.35	549'418.20
Operatives Ergebnis	CHF	-574'755.00	1'060'535.00	160'749.01	1'481'397.34
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	-36'210.00	-1'385'170.00	-154'580.00	-750'101.18
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	14'000.00	10'500.00	34'916.35	58'474.55
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-22'210.00	-1'374'670.00	-119'663.65	-691'626.63
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzfehlbetrag)	CHF	-596'965.00	-314'135.00	41'085.36	789'770.71

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

Investitionsrechnung

		<u>Budget 2020</u>	<u>Budget 2019</u>	<u>Rechnung 2018</u>	<u>Rechnung 2017</u>
Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	-3'935'900.00	-5'924'000.00	-4'234'048.66	-5'865'092.35
Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	160'000.00	1'058'000.00	120'270.00	55'316.70
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	-3'775'900.00	-4'866'000.00	-4'113'778.66	-5'809'775.65

Finanzierungsergebnis

		<u>Budget 2020</u>	<u>Budget 2019</u>	<u>Rechnung 2018</u>	<u>Rechnung 2017</u>
<i>Selbstfinanzierung:</i>					
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90 CHF	-596'965.00	-314'135.00	41'085.36	789'770.71
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 CHF	1'253'950.00	1'141'820.00	997'288.40	738'892.02
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 CHF	1'044'850.00	1'069'800.00	1'000'587.50	769'832.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 CHF	-95'550.00	-274'400.00	-19'955.75	-96'368.70
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen (V)	364 CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	365 CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366 CHF	150'100.00	176'160.00	150'104.55	146'157.20
Zusätzliche Abschreibungen	383 CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389 CHF	36'210.00	1'385'170.00	154'580.00	750'101.18
Aufwertung Finanzvermögen	4490 CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 CHF	-14'000.00	-10'500.00	-34'916.35	-14'763.60
Selbstfinanzierung	CHF	1'778'595.00	3'173'915.00	2'288'773.71	3'083'620.81
<i>Nettoinvestitionen:</i>					
Ergebnis der Investitionsrechnung	5 / . 6 CHF	-3'775'900.00	-4'866'000.00	-4'113'778.66	-5'809'775.65
Finanzierungsergebnis	CHF	-1'997'305.00	-1'692'085.00	-1'825'004.95	-2'726'154.84

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

3.3 Ergebnis Steuerhaushalt

		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-24'322'845.00	-23'387'975.00	-22'883'584.70	-21'904'887.55
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	23'203'060.00	23'803'910.00	22'097'581.35	22'086'231.98
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-1'119'785.00	415'935.00	-786'003.35	181'344.43
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	-126'120.00	-123'040.00	-133'474.15	-121'467.25
Finanzertrag (SG 44)	CHF	606'420.00	514'545.00	729'260.35	631'749.45
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	480'300.00	391'505.00	595'786.20	510'282.20
Operatives Ergebnis	CHF	-639'485.00	807'440.00	-190'217.15	691'626.63
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	-36'210.00	-1'385'170.00	-154'580.00	-750'101.18
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	14'000.00	10'500.00	34'916.35	58'474.55
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-22'210.00	-1'374'670.00	-119'663.65	-691'626.63
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzfehlbetrag)	CHF	-661'695.00	-567'230.00	-309'880.80	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 875'000.00, d.h. eine Erhöhung der Steueranlage von 1.50 auf 1.58 Einheiten würde das Budget ausgleichen. Eine Steuererhöhung sollte jedoch das letzte Mittel sein, d.h. sparsamer Umgang mit den Einnahmen (d.h. auch senken der Ausgaben) steht im Vordergrund.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig)

		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-439'170.00	-464'010.00	-424'878.34	-455'613.39
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	491'200.00	481'300.00	471'534.10	475'649.40
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	52'030.00	17'290.00	46'655.76	20'036.01
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	-1'660.00	-2'730.00	-1'796.15	-7'864.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	0.00	0.00	0.00	16'228.05
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	-1'660.00	-2'730.00	-1'796.15	8'364.05
Operatives Ergebnis	CHF	50'370.00	14'560.00	44'859.61	28'400.06
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzüberschuss)	CHF	50'370.00	14'560.00	44'859.61	28'400.06

Kommentar: Die Feuerwehr ist eine zweiseitige Spezialfinanzierung (SF) und darf somit den Steuerhaushalt weder be- noch entlasten. Das Ergebnis der Erfolgsrechnung wird dem Spezialfinanzierungskonto in der Bilanz (Konto 29000.01) belastet oder gutgeschrieben. Per 31.12.2018 hatte die Spezialfinanzierung einen positiven Bestand und damit die Feuerwehr ein Eigenkapital von CHF 29'375.02. Rechnen wir die Budgetergebnisse 2019 und 2020 hinzu, dürfte das Eigenkapital der SF Feuerwehr Ende 2020 auf CHF 94'605.02 ansteigen.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-1'119'830.00	-1'140'690.00	-1'046'115.20	-954'896.60
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	1'161'650.00	1'233'360.00	1'109'446.90	1'250'995.95
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	41'820.00	92'670.00	63'331.70	296'099.35
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00	-2'625.00	0.00	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	21'430.00	21'400.00	22'233.65	22'101.35
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	21'430.00	18'775.00	22'233.65	22'101.35
Operatives Ergebnis	CHF	63'250.00	111'445.00	85'565.35	318'200.70
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzüberschuss)	CHF	63'250.00	111'445.00	85'565.35	318'200.70

Kommentar: Die Wasserversorgung ist eine gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung und darf den Steuerhaushalt weder be- noch entlasten. Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung wird jeweils dem Spezialfinanzierungskonto in der Bilanz (Konto 29001.01) belastet oder gutgeschrieben. Per 31.12.2018 hatte das Spezialfinanzierungskonto einen positiven Bestand (Eigenkapital der Wasserversorgung) von CHF 464'977.88.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-1'317'260.00	-1'240'450.00	-1'105'197.85	-1'006'871.90
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	1'227'500.00	1'337'640.00	1'249'177.45	1'353'745.40
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-89'760.00	97'190.00	143'979.60	346'873.50
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	4'200.00	3'320.00	8'281.60	7'668.40
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	4'200.00	3'320.00	8'281.60	7'668.40
Operatives Ergebnis	CHF	-85'560.00	100'510.00	152'261.20	354'541.90
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzüberschuss /-fehlbetrag)	CHF	-85'560.00	100'510.00	152'261.20	354'541.90

Kommentar: Die Abwasserentsorgung ist eine gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung und darf den Steuerhaushalt weder be- noch entlasten. Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung wird jeweils dem Spezialfinanzierungskonto (Konto 29002.01) in der Bilanz belastet oder gutgeschrieben. Per 31.12.2018 hatte das Spezialfinanzierungskonto einen positiven Bestand (Eigenkapital der Abwasserentsorgung) von CHF 700'000.42.

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-774'350.00	-779'470.00	-741'020.80	-745'497.70
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	810'000.00	805'000.00	808'208.75	833'123.55
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	35'650.00	25'530.00	67'187.95	87'625.85
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	1'020.00	1'050.00	1'092.05	1'002.20
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	1'020.00	1'050.00	1'092.05	1'002.20
Operatives Ergebnis	CHF	36'670.00	26'580.00	68'280.00	88'628.05
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzüberschuss)	CHF	36'670.00	26'580.00	68'280.00	88'628.05

Kommentar: Die Abfallentsorgung ist eine gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung und darf den Steuerhaushalt weder be- noch entlasten. Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung wird jeweils dem Spezialfinanzierungskonto (Konto 29003.01) in der Bilanz belastet oder gutgeschrieben. Per 31.12.2018 hatte das Spezialfinanzierungskonto einen positiven Bestand (Eigenkapital der Abfallentsorgung) von CHF 236'691.15.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	28'568'365.00	28'568'365.00	29'073'225.00	29'073'225.00	27'066'313.35	27'066'313.35	26'973'000.28	26'973'000.28
Aufwand	28'418'075.00		28'820'130.00		26'715'347.19		26'183'229.57	
Personalaufwand	5'102'420.00		5'194'085.00		5'087'435.05		4'900'474.40	
Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'196'155.00		5'057'160.00		4'912'171.80		4'902'436.15	
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'253'950.00		1'141'820.00		997'288.40		738'892.02	
Finanzaufwand	127'780.00		128'395.00		135'270.30		129'331.25	
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'044'850.00		1'069'800.00		1'000'587.50		769'832.00	
Transferaufwand	15'376'080.00		14'549'730.00		14'203'314.14		13'756'132.57	
Ausserordentlicher Aufwand	36'210.00		1'385'170.00		154'580.00		750'101.18	
Interne Verrechnungen	280'630.00		293'970.00		224'700.00		236'030.00	
Ertrag		27'821'110.00		28'505'995.00		26'756'432.55		26'973'000.28
Fiskalertrag		15'337'420.00		15'363'600.00		14'669'517.95		14'572'630.45
Regalien und Konzessionen		250'000.00		257'000.00		247'571.80		283'616.30
Entgelte		5'221'280.00		5'097'740.00		5'235'197.75		5'393'505.38
Verschiedene Erträge		.00		1'344'000.00		113'400		
Finanzertrag		633'070.00		540'315.00		760'867.65		678'749.45
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		95'550.00		274'400.00		19'955.75		96'368.70
Transferertrag		5'989'160.00		5'324'470.00		5'450'305.30		5'653'625.45
Ausserordentlicher Ertrag		14'000.00		10'500.00		34'916.35		58'474.55
Interne Verrechnungen		280'630.00		293'970.00		224'700.00		236'030.00
Abschlusskonten	150'290.00	747'255.00	253'095.00	567'230.00	350'966.16	309'880.80	789'770.71	.00
Abschluss Erfolgsrechnung	150'290.00	747'255.00	253'095.00	567'230.00	350'966.16	309'880.80	789'770.71	
		-596'965.00		-314'135.00		41'085.36		789'770.71

4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	28'568'365.00	28'568'365.00	29'073'225.00	29'073'225.00	27'066'313.35	27'066'313.35	26'973'000.28	26'973'000.28
Allgemeine Verwaltung	2'732'240.00	197'240.00	2'775'575.00	182'750.00	2'603'613.61	173'165.95	2'484'914.67	201'292.05
Nettoaufwand		2'535'000.00		2'592'825.00		2'430'447.66		2'283'622.62
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	787'400.00	1'015'400.00	784'400.00	928'500.00	762'130.35	985'331.05	854'467.75	1'068'982.65
Nettoertrag		228'000.00		144'100.00		223'200.70		214'514.90
Bildung	6'009'135.00	839'090.00	5'614'470.00	735'990.00	5'699'633.72	751'425.30	5'143'066.36	801'199.90
Nettoaufwand		5'170'045.00		4'878'480.00		4'948'208.42		4'341'866.46
Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	155'660.00	34'000.00	193'920.00	28'000.00	146'398.75	37'572.00	133'894.80	39'208.00
Nettoaufwand		121'660.00		165'920.00		108'826.75		94'686.80
Gesundheit	40'500.00		39'920.00		85'873.05		35'408.10	
Nettoaufwand		40'500.00		39'920.00		85'873.05		35'408.10
Soziale Sicherheit	10'937'200.00	4'795'760.00	10'311'280.00	4'359'920.00	10'235'847.02	4'501'154.80	9'866'923.52	4'576'387.50
Nettoaufwand		6'141'440.00		5'951'360.00		5'734'692.22		5'280'536.02
Verkehr und Nachrichtenübermittlung	2'022'550.00	305'300.00	1'857'380.00	311'300.00	1'728'756.30	290'402.75	1'721'464.15	278'050.20
Nettoaufwand		1'717'250.00		1'546'080.00		1'438'353.55		1'443'413.95
Umweltschutz und Raumordnung	3'662'340.00	3'379'560.00	5'175'600.00	4'815'370.00	3'542'673.45	3'467'294.65	3'651'036.80	3'529'765.15
Nettoaufwand		282'780.00		360'230.00		75'378.80		121'271.65
Volkswirtschaft	34'820.00	255'000.00	34'830.00	262'000.00	41'692.45	256'923.36	32'123.15	289'711.75
Nettoertrag		220'180.00		227'170.00		215'230.91		257'586.60
Finanzen und Steuern	2'186'520.00	17'747'015.00	2'285'850.00	17'449'395.00	2'219'694.65	16'603'043.49	3'059'700.98	16'188'403.08
Nettoertrag		15'560'495.00		15'163'545.00		14'363'348.84		13'128'702.10

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018		Rechnung 2017	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG	4'095'900.00	4'095'900.00	6'982'000.00	6'982'000.00	4'354'318.66	4'354'318.66	5'920'409.05	5'920'409.05
0 Allgemeine Verwaltung	90'000.00		64'000.00		45'626.16		12'836.55	
Nettoaussgaben		90'000.00		64'000.00		45'626.16		12'836.55
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit							44'751.50	34'460.70
Nettoaussgaben								10'290.80
2 Bildung	335'900.00		351'000.00		2'520'554.15	105'270.00	3'449'311.10	
Nettoaussgaben		335'900.00		351'000.00		2'415'284.15		3'449'311.10
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche			64'000.00		96'273.80		225'000.00	
Nettoaussgaben				64'000.00		96'273.80		225'000.00
4 Gesundheit	.00		.00		.00		.00	
Nettoaussgaben		.00		.00		.00		.00
5 Soziale Sicherheit	.00		.00		.00		.00	
Nettoaussgaben		.00		.00		.00		.00
6 Verkehr / Nachrichtenübermittlung	425'000.00		630'000.00		164'828.60		691'831.50	
Nettoaussgaben		425'000.00		630'000.00		164'828.60		691'831.50
7 Umweltschutz / Raumordnung	3'085'000.00	160'000.00	4'815'000.00	1'058'000.00	1'406'765.95	15'000.00	1'441'361.70	20'856.00
Nettoaussgaben		2'925'000.00		3'757'000.00		1'391'765.95		1'420'505.70
8 Volkswirtschaft	.00		.00		.00		.00	
Nettoaussgaben		.00		.00		.00		.00
9 Finanzen und Steuern	160'000.00	3'935'900.00	1'058'000.00	5'924'000.00	120'270.00	4'234'048.66	55'316.70	5'865'092.35
Nettoeinnahmen		3'775'900.00		4'866'000.00		4'113'778.66		5'809'775.65

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 2019 – 2024. Weil im Finanzplan das Budget 2019 auch überarbeitet wird, können Unterschiede zu Aussagen im vorliegenden Budget entstehen.

	Prognoseperiode				
	2018	2019		2020	
	Basisjahr	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand
29 Eigenkapital	35'624		37'321		37'686
290 Spezialfinanzierungen					
29000 Spezialfinanzierungen im EK	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29000 Feuerwehr, zweiseitig	29.4	14.1	43.5	50.7	94.2
29001 Wasserversorgung	465.0	29.4	494.4	59.8	554.1
29002 Abwasserentsorgung	700.0	-28.8	671.2	-85.4	585.8
29003 Abfallentsorgung	236.7	26.7	263.4	36.7	300.1
2900x Übertragung VV nach Art. 85a	0.0		0.0		0.0
292 Globalbudgetbereiche					
2920x Rücklagen in Globalbudgetb.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
293 Vorfinanzierungen					
29300 Allgemeiner Haushalt	0.0	-0.0	-0.0	0.0	-0.0
29300 Allg. Haushalt (SF MWA)	180.4	1'344.0	1'524.4		1'524.4
29300 Allg. Haushalt (Lieg. FV)	339.2	30.7	369.9	22.2	392.1
29301 Wasserversorgung Werterhalt	1'484.1	378.1	1'862.2	362.6	2'224.8
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	8'944.4	640.4	9'584.9	581.8	10'166.7
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			8'997.6		8'334.4
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	9'434.8	-437.2	8'997.6	-663.1	8'334.4

6.1 Kommentare zur Auswertung

SG 290 Spezialfinanzierungen

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

- 29000: Die Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig) kann dank umsichtiger Ausgabenplanung benötigte Reserven aufbauen.
- 29001: Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung kann dank der Gebührenerhöhung die nötigen Reserven aufbauen.
- 29002: Die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung hat grösseren Unterhaltsbedarf und daher werden die Reserven leicht abgebaut.
- 29003: Die Spezialfinanzierung Abfallentsorgung kann dank der Gebührenerhöhung die nötigen Reserven aufbauen.

SG 292 Rücklagen der Globalbereiche

In Heimberg gibt es keine Globalbereiche

SG 293 Vorfinanzierungen

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

SG 296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen

Das Finanzvermögen mit Stand per 31.12.2015 musste auf den 1. Januar 2016 neu bewertet werden. Die daraus entstandenen Bewertungsgewinne mussten in eine Neubewertungsreserve Finanzvermögen (Konto 29600.01) eingelegt werden. Wenn kein Gemeindereglement erlassen wird, muss nach einer Sperrfrist von 5 Jahren, d.h. ab 01.01.2021 daraus einerseits eine Schwankungsreserve gebildet und andererseits der Rest innerhalb von weiteren 5 Jahren linear wieder aufgelöst werden.

SG 299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag

Der Bilanzüberschuss enthält die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre. Unter HRM1 wurde diese Grösse als Eigenkapital bezeichnet.

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 2020 bestehend aus:

		Aufwand		Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	28'568'365.00	CHF	27'971'400.00
<i>Aufwandüberschuss</i>			<i>CHF</i>	<i>596'965.00</i>
bestehend aus				
<u>Steuerhaushalt</u>	CHF	24'916'095.00	CHF	24'254'400.00
<i>Aufwandüberschuss</i>			<i>CHF</i>	<i>661'695.00</i>
<u>SF Feuerwehr (zweiseitig)</u>	CHF	440'830.00	CHF	491'200.00
<i>Ertragsüberschuss</i>	<i>CHF</i>	<i>50'370.00</i>		
<u>SF Wasserversorgung</u>	CHF	1'119'830.00	CHF	1'183'080.00
<i>Ertragsüberschuss</i>	<i>CHF</i>	<i>63'250.00</i>		
<u>SF Abwasserentsorgung</u>	CHF	1'317'260.00	CHF	1'231'700.00
<i>Aufwandüberschuss</i>			<i>CHF</i>	<i>85'560.00</i>
<u>SF Abfallentsorgung</u>	CHF	774'350.00	CHF	811'020.00
<i>Ertragsüberschuss</i>	<i>CHF</i>	<i>36'670.00</i>		

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Einwohnergemeinde Heimberg



Niklaus Röthlisberger
Gemeindepräsident



Oliver Jaggi
Gemeindeschreiber



Markus Gempeler
Finanzverwalter

Heimberg, Mittwoch, 16. Oktober 2019