



eigenständig
fortschrittlich
regional stark

Axioma 3786

JAHRESRECHNUNG 2016 HRM2

1 Inhalt

2	BERICHTERSTATTUNG	4
2.1	Allgemeine Bemerkungen	4
2.2	Nachkredite	10
2.3	Gebührenfinanzierte Spezialfinanzierungen (gemäss Art. 30 Bst. b FHDV)	10
2.4	Spezialfinanzierung Feuerwehr zweiseitig	11
3	ECKDATEN	12
3.1	Übersicht	12
3.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis	13
3.3	Gestufte Erfolgsausweise (ohne interne Verrechnungen)	14
3.3.1	Gesamter Haushalt	14
3.3.2	Steuerhaushalt	15
3.3.3	Spezialfinanzierung Feuerwehr	16
3.3.4	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	17
3.3.5	Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	18
3.3.6	Spezialfinanzierung Abfall	19
4	BILANZ	20
5	FUNKTIONEN	21
5.1	Erfolgsrechnung	21
5.2	Investitionsrechnung	25
6	SACHGRUPPEN	26
6.1	Erfolgsrechnung	26
6.2	Investitionsrechnung	27
7	GELDFLUSSRECHNUNG	28
8	FINANZKENNZAHLEN	32
8.1	Gesamthaushalt	32
8.2	Steuerhaushalt	32
8.3	Spezialfinanzierung Feuerwehr	33
8.4	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	33
8.5	Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	33
9	ANTRAG DER EXEKUTIVE	34
10	BESTÄTIGUNGSBERICHT	36
11	GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG	37

12	ANHANG	38
12.1	Regelwerk.....	38
12.1.1	Angewendetes Regelwerk	38
12.1.2	Bewertung Finanzvermögen*	38
12.1.3	Bewertung Verwaltungsvermögen	38
12.1.4	Aktivierungsgrenzen	39
12.1.5	Bestehendes Verwaltungsvermögen.....	39
12.2	Grundlagen der Jahresrechnung	39
12.3	Eigenkapitalnachweis	40
12.4	Rückstellungsspiegel	41
12.5	Beteiligungsspiegel.....	42
12.6	Gewährleistungsspiegel.....	47
12.7	Anlagespiegel	48
12.8	Kreditkontrolle.....	51
12.8.1	Verpflichtungskredite für Investitionen	51
12.8.2	Nachkredite	54
12.9	Weitere massgebende Angaben	55
13	DETAILS ZUR RECHNUNG	
13.1	Bilanz (7-stellig).....	57
13.2	Erfolgsrechnung nach Funktionen	66
13.3	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	95
13.4	Investitionsrechnung nach Funktionen	113

2 BERICHTERSTATTUNG

2.1 Allgemeine Bemerkungen

2.1.1.1 Allgemeines

Die vorliegende Jahresrechnung 2016 ist **die erste**, die nach den **neuen Rechnungslegungsvorschriften für HRM2** gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt wurde. Weil das Vorjahr 2015 noch nach HRM1 abgeschlossen wurde, können die Rechnungsabschlüsse nicht direkt verglichen werden. Die Gemeinde Heimberg setzt für das Rechnungswesen die Applikationen der Abacus Research AG ein.

2.1.1.2 Ergebnisse

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

Ergebnis Gesamthaushalt

Fr. 40'661.76

**Ergebnis
Steuerhaushalt**

Fr. 0.00

**Ergebnis SF
Feuerwehr zweiseitig**

Fr. -45'416.04

Ergebnis Spezialfinanzierungen gebührenfinanziert

Fr. 86'077.80

Ergebnis
Wasserversorgung
Fr. 180'343.60

Ergebnis
Abwasserentsorgung
Fr. -177'312.95

Ergebnis
Abfall
Fr. 83'047.15

Ergebnis Gesamthaushalt

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 40'661.76 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 1'118'240.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2016 beträgt Fr. 1'158'901.76.

Ergebnis Steuerhaushalt

Sofern ein Ertragsüberschuss erzielt wird und die Investitionen noch nicht zu 100% selbst finanziert sind, müssen nach Art. 84 GV sogenannte systembedingte zusätzliche Abschreibungen vorgenommen werden. Im Berichtsjahr müssen solche systembedingten zusätzlichen Abschreibungen von Fr. 769'337.86 getätigt werden. Bei einer Steueranlage von 1.50 Einheiten der einfachen Staatssteuer schliesst der Steuerhaushalt danach mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 0.00 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 763'760.00. Die Besserstellung ist auf erhebliche Kosteneinsparung gepaart mit wesentlich höheren Erträgen zurück zu führen.

Ergebnis SF Feuerwehr (zweiseitig)

Die zweiseitige SF Feuerwehr (Funktion 1500) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 45'416.04 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von Fr. 8'810.00. Hier schlagen vor allem die höheren Auslagen für Solde, Dienstleistungen Dritter und für Kurse zu buche.

Per 31.12.2015 hatte die SF Rechnungsausgleich Feuerwehr (Konto 29000.01) noch ein Eigenkapital von Fr. 1'531.39. Wegen der Entnahme in Höhe des Aufwandüberschusses entsteht ein Bilanzfehlbetrag von Fr. 43'884.65. Dieser Bilanzfehlbetrag muss gemäss Art. 88 GV von der Feuerwehr innert 8 Jahren wieder beseitigt werden.

Ergebnisse Spezialfinanzierungen (SF) gebührenfinanziert

Ergebnis SF Wasserversorgung

Die Wasserversorgung (Funktion 7101) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 180'343.60 ab. Budgetiert wurde ein Aufwandüberschuss von Fr. 51'160.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt Fr. 231'503.60. Dies ist vor allem darauf zurück zu führen, dass weniger externe Fachexperten beigezogen werden mussten, dass tiefere Unterhaltskosten bei den Mobilien anfielen und dass die Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt auf das gesetzliche Minimum gesenkt wurde. Trotz Gebührenerhöhung haben aber die Erträge nicht in der Höhe zugenommen, wie im Budget erwartet wurde.

Per 31.12.2015 hatte die SF Rechnungsausgleich Wasserversorgung (Konto 29001.01) noch einen Bilanzfehlbetrag von Fr. 152'713.97. Weil aus dem Vorjahr noch eine Korrektur aus der Revision über Fr. 33'582.20 vorgenommen werden musste und der Ertragsüberschuss in die Spezialfinanzierung eingelegt wird, ist der Missstand behoben und die Wasserversorgung hat wieder ein Eigenkapital von Fr. 61'211.83. Der Bestand des Werterhalts (Konto 29301.01) beläuft sich auf Fr. 1'141'840.10.

Ergebnis SF Abwasserentsorgung

Die Abwasserentsorgung (Funktion 7201) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 177'312.95 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 278'780.00. Die Besserstellung beträgt Fr. 101'467.05 (36.40%). Gründe dafür sind auch hier die tieferen Unterhaltskosten einerseits sowie die tiefere Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt.

Das Eigenkapital (SF Rechnungsausgleich) der SF Abwasserentsorgung (Konto 29002.01) beträgt Fr. 193'197.32. Der Bestand des Werterhalts für die gemeindeeigenen Anlagen (Konto 29302.01) beläuft sich auf Fr. 6'603'216.90 und der Bestand des Werterhalts für die Anlagen der ARA Region Thunersee (Konto 29302.02) beläuft sich auf Fr. 1'329'454.85.

Ergebnis SF Abfall

Die Abfallentsorgung (Funktion 7301) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 83'047.15 ab. Budgetiert wurde ein Aufwandüberschuss von Fr. 33'350.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt Fr. 116'397.15. Nebst etwas tieferen Aufwendungen hat hier die Gebührenerhöhung ihre geplante Wirkung entfaltet.

Per 31.12.2015 hatte die SF Rechnungsausgleich Abfallentsorgung (Konto 29003.01) noch einen Bilanzfehlbetrag von Fr. 3'264.05. Dank der Einlage in Höhe des Ertragsüberschusses ist der Bilanzfehlbetrag behoben und die Abfallentsorgung hat wieder ein Eigenkapital von Fr. 79'783.10.

Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement

SF Mehrwertabschöpfung

Die SF Mehrwertabschöpfung (Konto 29305.01) hat einen Bestand von Fr. 66'966.05. Dieser ist gegenüber dem Vorjahr unverändert.

SF Erneuerungsreserve Liegenschaften Finanzvermögen

Damit der unregelmässig anfallende bauliche Unterhalt für die Liegenschaften im Finanzvermögen etwas ausgeglichen werden kann, wurden Erneuerungsreserven eingerichtet. Der Bestand dieser Erneuerungsreserven beträgt insgesamt Fr. 298'651.63 und hat um Fr. 41'153.68 zugenommen.

2.1.1.3 Entwicklung der Aktiven und Passiven (Bilanz)

Die Bilanzsumme per 31.12. 2016 beträgt Fr. 49'749'591.75 und hat um Fr. 5'740'922.30 zugenommen

Das Finanzvermögen hat um Fr. 4'007'036.05 zugenommen. Diese Zunahme basiert vor allem auf einem Darlehen über CHF 4.0 Mio., welches zum Nulltarif aufgenommen werden konnte und hauptsächlich zur Finanzierung der Aula-Erweiterung bestimmt ist.

Das Verwaltungsvermögen hat um Fr. 1'733'886.25 (Nettoinvestitionen abzüglich Abschreibungen) zugenommen.

Das Fremdkapital hat um Fr. 4'125'559.65 zugenommen. Wie vorstehend erwähnt, handelt es sich dabei vor allem um die langfristige Aufnahme eines Darlehens, welches hier als Schuld ausgewiesen werden muss.

Das Eigenkapital nach HRM2 besteht aus:

- Verpflichtungen (+), resp. Vorschüssen (-) gegenüber Spezialfinanzierungen
- Vorfinanzierungen
- Reserven
- Neubewertungsreserve Finanzvermögen
- Bilanzüberschuss /-fehlbetrag

Wie bereits weiter oben dargestellt, wurde durch die systembedingten zusätzlichen Abschreibungen eine neue Reserve gebildet. Diese finanzpolitische Reserve muss bei einem Aufwandüberschuss im Steuerhaushalt nach gesetzlichen Voraussetzungen wieder abgebaut werden.

Beim Übergang von HRM1 auf HRM2 musste das Finanzvermögen neu bewertet werden. Die daraus entstandene Neubewertungsreserve Finanzvermögen beträgt rückwirkend auf 31.12.2015 Fr. 12'039'184.00. Diese Reserve ist für die nächsten 5 Jahre grundsätzlich eingefroren und muss anschliessend (unter Vorbehalt eines eigenen Reglements und nach Bildung einer Schwankungsreserve) linear über weitere 5 Jahre zu Gunsten der Erfolgsrechnung wieder aufgelöst werden.

Der Bilanzüberschuss /-fehlbetrag entspricht den kumulierten Jahresergebnissen nach der bisherigen Philosophie des HRM1, d.h. dem früheren Eigenkapital. Der Bilanzüberschuss hat um das Jahresergebnis von Fr. 0.00 zugenommen.

2.1.1.4 Entwicklung der Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Personalaufwand (Sachgruppe 30)

Der Personalaufwand ist um Fr. 16'305.90 (0.33%) tiefer als budgetiert.

Sach- und übriger Betriebsaufwand (Sachgruppe 31)

Der Sachaufwand liegt um Fr. 704'830.80 (13.66%) unter dem Budget. Gründe dafür finden sich vor allem im tieferen Bedarf an Dienstleistungen und Honoraren für Dritte, in tieferen Kosten für den baulichen und für den betrieblichen Unterhalt sowie für den übrigen Betriebsaufwand.

Abschreibungen Verwaltungsvermögen (Sachgruppe 33)

Die Abschreibungen Verwaltungsvermögen liegen um Fr. 180'174.62 (20.0%) unter dem Budget. Die Gründe dafür sind einerseits die tieferen Investitionsausgaben und andererseits liegt es daran, dass mehr Anlagen noch im Bau sind als erwartet wurde.

Das bestehende Verwaltungsvermögen aus HRM1 (Art. T2-4 Abs. 1 Ziff. 1 bis 4 Übergangsbestimmungen GV) wurde per 01.01.2016 zu Buchwerten ins HRM2 übernommen und beträgt Fr. 10'832'664.80. Davon wurde für Fr. 18'000.00 altes Feuerwehrmobiliar verkauft und weitere Fr. 144'751.55 mussten in der Investitionsrechnung auf „Anlagen im Bau“ umgebucht werden (Ausführungskosten waren auf abgeschlossene Planungskredite verbucht). Das altrechtliche Restverwaltungsvermögen von noch Fr. 10'669'913.25 wird innert 16 Jahren linear abgeschrieben (Fr. 666'868.25 pro Jahr). Die ordentlichen Abschreibungen nach Nutzungsdauer (planmässige Abschreibungen) betragen Fr. 122'918.63.

Systembedingte zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) müssen vorgenommen werden, wenn der Steuerhaushalt einen Ertragsüberschuss ausweist und die ordentlichen Abschreibungen kleiner sind als die Nettoinvestitionen (d.h. der Selbstfinanzierungsgrad kleiner als 100% ist). Bei Nettoinvestitionen des Steuerhaushaltes von Fr. 1'619'381.03 und ordentlichen Abschreibungen im Steuerhaushalt von Fr. 718'027.43 ist dies der Fall. Im Rechnungsjahr 2016 mussten Fr. 769'337.86 systembedingte zusätzliche Abschreibungen vorgenommen werden.

Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (Sachgruppe 35)

Hier handelt es sich um die Spezialfinanzierungen Werterhalt Wasser und Abwasser. Die Einlagen liegen um Fr. 250'000.00 (24.51%) unter dem Budget. Dies deshalb, weil anstatt 100% nur der gesetzliche Minimalbedarf für den Werterhalt der Wasserversorgungs- und Abwasserentsorgungsanlagen eingelegt wird.

Transferaufwand (Sachgruppe 36)

Mit der Einführung von HRM2 ist in der Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV, BSG 170.511) die Periodenabgrenzung neu explizit verankert worden. In Bezug auf die Lastenverteilung Sozialhilfe ist dies jedoch nicht Pflicht und der Gemeinderat hat bereits für das Budget entschieden, diese Abgrenzung (noch) nicht vorzunehmen. Unter Transferaufwand verstehen wir vor allem die Leistungen welche an andere Gemeinwesen (Bund, Kanton, Gemeinden) entrichtet werden müssen (also v. a. Lastenanteile zu Lasten). Der Transferaufwand liegt um Fr. 180'161.47 (1.32%) unter dem Budget. Die Gründe dafür sind vor allem in den tieferen Beiträgen an Gemeinwesen und Dritte (Sachkonto 363) zu finden.

Ausserordentlicher Aufwand (Sachgruppe 38)

Der Ausserordentliche Aufwand von Fr. 818'337.86 besteht vor allem aus den systembedingten zusätzlichen Abschreibungen (siehe dazu die Bemerkungen weiter oben).

Fiskalertrag (Sachgruppe 40)

Bei unveränderter Steueranlage von 1.50 Einheiten der einfachen Staatssteuer liegt der Fiskalertrag um Fr. 832'622.42 (6.07%) über dem Budget. Zwar liegen die direkten Steuern der natürlichen Personen um Fr. 317'130.38 (2.79%) unter dem Budget. Dafür sind die direkten Steuern der juristischen Personen um Fr. 560'471.45 (69.79%) und die übrigen direkten Steuern um Fr. 586'851.35 (39.14%) über den budgetierten Einnahmen.

Entgelte (Sachgruppe 42)

Die Entgelte liegen um Fr. 143'975.57 (3.13%) über dem Budget. Die Gründe dafür sind vor allem bei den Benützungsgebühren und Dienstleistungen sowie den Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter zu finden (Anpassung Abfall-Gebührenreglement).

Finanzertrag (Sachgruppe 44)

Der Finanzertrag liegt um Fr. 72'336.20 (12.78%) über dem Budget. Insbesondere weil höhere Einnahmen aus Verzugszinsen resultieren und eine Beteiligung an den Marktwert angepasst werden musste. Unter Transferertrag verstehen wir vor allem die Entschädigungen von anderen Gemeinwesen (z.B. die Rückerstattung Lastenanteil Sozialhilfe oder Finanzausgleich).

Transferertrag (Sachgruppe 46)

Der Transferertrag liegt um Fr. 360'648.75 (6.52%) unter dem Budget. Dies vor allem deshalb, weil die Entschädigung aus dem Lastenverteiler Sozialhilfe um Fr. 405'207.05 tiefer ist als im Budget erwartet wurde. Aus dem Finanzausgleich haben wir Fr. 893'856.00 erhalten (budgetiert waren Fr. 939'490.00). Bei einem Transferaufwand von Fr. 13'498'058.53 und einem Transferertrag von Fr. 5'169'851.25 ergibt sich für die Gemeinde eine Nettolast von Fr. 8'328'207.28 (Budget Fr. 8'117'720.00).

Ausserordentlicher Ertrag (Sachgruppe 48)

Der Ausserordentliche Ertrag von Fr. 7'849.37 hat keinen Einfluss auf das Jahresergebnis und gibt zu keinen weiteren Bemerkungen Anlass.

2.1.1.5 Investitionsrechnung

Insgesamt wurden Nettoinvestitionen von Fr. 2'523'673.13 getätigt. Budgetiert waren Fr. 4'334'000.00 (Realisierungsgrad = 58.23%).

Bei einer Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.00 wurden im Steuerhaushalt Nettoinvestitionen von Fr. 1'619'381.03 (Budget Fr. 2'941'000.00) getätigt, was einem Realisierungsgrad von 55.06% entspricht. Vor allem im Bereich der Gemeindestrassen konnten nicht alle geplanten Projekte angegangen werden.

Bei einer Aktivierungsgrenze von Fr. 30'000.00 wurden für die Feuerwehr Nettoinvestitionen von Fr. 114'859.30 (Budget Fr. 111'000.00) getätigt (Realisierungsgrad = 103.48%).

Bei einer Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.00 wurden für die Wasserversorgung Nettoinvestitionen von Fr. 228'822.30 (Budget Fr. 864'000.00) getätigt (Realisierungsgrad = 26.48%). Die Investitionen sind deshalb tiefer als erwartet, weil insbesondere die budgetierten Leitungserneuerungen in der Bernstrasse nicht begonnen werden konnten.

Bei einer Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.00 wurden für die Abwasserentsorgung Nettoinvestitionen von Fr. 560'610.50 (Budget Fr. 418'000.00) getätigt (Realisierungsgrad = 134.12%). Die Investitionen sind deshalb höher als erwartet, weil insbesondere Investitionsbeiträge an die ARA Region Thunersee höher ausfielen als erwartet wurde.

Bei einer Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.00 wurden für die Abfallentsorgung keine Nettoinvestitionen getätigt.

2.2 Nachkredite

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

Total: Fr. 3'422'313.68

davon:

Gebunden	Fr. 2'935'543.31
GR Kompetenz	Fr. 486'770.37
Durch GV zu beschliessen	Fr. 0.00

2.3 Gebührenfinanzierte Spezialfinanzierungen (gemäss Art. 30 Bst. b FHDV)

SF Wasserversorgung

	Rechnungsjahr	Budget
Erfolg	Fr. 180'343.60	Fr. -51'160.00
	Rechnungsjahr 31.12.2016	31.12.2015
Verwaltungsvermögen	Fr. 228'822.30	Fr. 0.00
Bestand SF Werterhalt	Fr. 1'141'810.10	Fr. 878'424.55
Bestand SF (Eigenkapital / -Bilanzfehlbetrag)	Fr. 61'211.83	Fr. -152'713.97

SF Abwasserentsorgung

	Rechnungsjahr	Budget
Erfolg	Fr. -177'312.95	Fr. -278'780.00
	Rechnungsjahr 31.12.2016	31.12.2015
Verwaltungsvermögen	Fr. 560'610.50	Fr. 0.00
Bestand SF Werterhalt	Fr. 7'932'671.75	Fr. 7'465'430.15
Bestand SF (Eigenkapital)	Fr. 193'197.32	Fr. 370'510.27

SF Abfall

	Rechnungsjahr	Budget
Erfolg	Fr. 83'047.15	Fr. -33'350.00
	Rechnungsjahr 31.12.2016	31.12.2015
Verwaltungsvermögen	Fr. 39'000.00	Fr. 39'000.00
Bestand SF (Eigenkapital / -Bilanzfehlbetrag)	Fr. 79'783.10	Fr. -3'264.05

2.4 Spezialfinanzierung Feuerwehr zweiseitig

	Rechnungsjahr	Budget
Erfolg	Fr. -45'416.04	Fr. 8'810.00
	Rechnungsjahr 31.12.2016	31.12.2015
Verwaltungsvermögen	Fr. 899'859.30	Fr. 785'000.00
Bestand SF (Eigenkapital / -Bilanzfehlbetrag)	Fr. -43'884.65	Fr. 1'531.39

3 ECKDATEN

3.1 Übersicht

	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	40'661.76	-1'118'240.00	
Jahresergebnis ER Steuerhaushalt	0.00	-763'760.00	
Jahresergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr	-45'416.04	8'810.00	
Jahresergebnis Spezialfinanzierungen gebührenfinanziert	86'077.80	-363'290.00	
Steuerertrag natürliche Personen	11'067'469.62	11'384'600.00	
Steuerertrag juristische Personen	1'363'541.45	803'070.00	
Liegenschaftssteuern	1'372'428.10	1'164'550.00	
Nettoinvestitionen	2'523'673.13	4'334'000.00	12'384'064.87
Bestand Finanzvermögen	36'827'037.70		32'820'001.65
Bestand Verwaltungsvermögen (VV) Gesamthaushalt	12'922'554.05		10'832'664.80
Bestand VV Steuerhaushalt	11'266'021.40		10'008'664.80
Bestand VV Spezialfinanzierung Feuerwehr	845'279.00		785'000.00
Bestand VV Spezialfinanzierungen gebührenfinanziert	811'253.65		39'000.00
Fremdkapital	17'465'955.08		13'340'395.43
Eigenkapital	32'283'636.67		30'668'274.02
Reserven	769'337.86		
Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	9'744'707.68		9'744'707.68

3.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

			Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015
Ergebnis Gesamthaushalt		90	40'661.76	-1'118'240.00	197'588.92
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+	33	720'865.38	901'040.00	4'597'905.05
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+	35	769'830.00	1'019'830.00	889'015.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-	45	-5'620.65	-34'600.00	-3'554'400.40
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	+	364			
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	+	365			
Abschreibungen Investitionsbeiträge	+	366	68'921.50		
Einlagen in das Eigenkapital	+	389	818'337.86	49'230.00	
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-	489	-7'846.32	-17'500.00	
Übriger Finanzertrag (Aufwertungen Verwaltungsvermögen)	-	449			
= Selbstfinanzierung			2'405'149.53	799'760.00	2'130'108.57
aktivierte Investitionsausgaben	+	690	2'541'673.13	4'493'000.00	8'791'599.62
passivierte Investitionseinnahmen	-	590	-18'000.00	-159'000.00	-439'009.80
= Nettoinvestitionen			2'523'673.13	4'334'000.00	8'352'589.82
Finanzierungsergebnis			-118'523.60	-3'534'240.00	-6'222'481.25

3.3 Gestufte Erfolgsausweise

3.3.1 Gesamter Haushalt

		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	4'920'744.10	4'937'050.00	4'778'559.05
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'456'099.20	5'160'930.00	3'937'416.23
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	720'865.38	901'040.00	4'704'158.43
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	769'830.00	1'019'830.00	889'015.00
36	Transferaufwand	13'498'058.53	13'678'220.00	13'527'319.30
37	Durchlaufende Beiträge			
	Total betrieblicher Aufwand	24'365'597.21	25'697'070.00	27'836'468.01
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	14'541'642.42	13'709'020.00	14'240'490.50
41	Regalien und Konzessionen	253'341.70	282'000.00	311'421.25
42	Entgelte	4'748'865.57	4'604'890.00	4'317'759.25
43	Verschiedene Erträge		500.00	785'886.65
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	5'620.65	34'600.00	3'554'400.40
46	Transferertrag	5'169'851.25	5'530'500.00	4'235'845.30
47	Durchlaufende Beiträge			
	Total betrieblicher Ertrag	24'719'321.59	24'161'510.00	27'445'803.35
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	353'724.38	-1'535'560.00	-390'664.66
34	Finanzaufwand	140'780.33	116'820.00	41'446.70
44	Finanzertrag	638'206.20	565'870.00	629'700.28
	Ergebnis aus Finanzierung	497'425.87	449'050.00	588'253.58
	Operatives Ergebnis	851'150.25	-1'086'510.00	197'588.92
38	Ausserordentlicher Aufwand	818'337.86	49'230.00	
48	Ausserordentlicher Ertrag	7'849.37	17'500.00	
	Ausserordentliches Ergebnis	-810'488.49	-31'730.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	40'661.76	-1'118'240.00	197'588.92
	<i>(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)</i>			

3.3.2 Steuerhaushalt (ohne interne Verrechnungen)

		Rechnung 2016	Budget 2016
	Betrieblicher Aufwand		
30	Personalaufwand	4'680'919.80	4'743'690.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'939'194.71	3'481'700.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	658'227.43	807'100.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		0.00
36	Transferaufwand	13'222'375.88	13'402'220.00
37	Durchlaufende Beiträge		
	Total betrieblicher Aufwand	21'500'717.82	22'434'710.00
	Betrieblicher Ertrag		
40	Fiskalertrag	14'541'642.42	13'709'020.00
41	Regalien und Konzessionen	253'341.70	282'000.00
42	Entgelte	1'681'787.47	1'536'090.00
43	Verschiedene Erträge		500.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		0.00
46	Transferertrag	5'073'557.25	5'456'100.00
47	Durchlaufende Beiträge		
	Total betrieblicher Ertrag	21'550'328.84	20'983'710.00
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	49'611.02	-1'451'000.00
34	Finanzaufwand	140'780.33	116'820.00
44	Finanzertrag	615'847.20	541'720.00
	Ergebnis aus Finanzierung	475'066.87	424'900.00
	Operatives Ergebnis	524'677.89	-1'026'100.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	818'337.86	49'230.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	7'846.32	17'500.00
	Ausserordentliches Ergebnis	-810'491.54	-31'730.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-285'813.65	-1'057'830.00
	<i>(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)</i>		

3.3.3 Spezialfinanzierung Feuerwehr (ohne interne Verrechnungen)

		Rechnung 2016	Budget 2016
	Betrieblicher Aufwand		
30	Personalaufwand	239'824.30	193'360.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	177'933.34	138'020.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	54'580.30	56'840.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		
36	Transferaufwand		
37	Durchlaufende Beiträge		
	Total betrieblicher Aufwand	472'337.94	388'220.00
	Betrieblicher Ertrag		
40	Fiskalertrag		
41	Regalien und Konzessionen		
42	Entgelte	413'545.10	391'000.00
43	Verschiedene Erträge		
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		
46	Transferertrag	81'294.00	74'400.00
47	Durchlaufende Beiträge		
	Total betrieblicher Ertrag	494'839.10	465'400.00
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	22'501.16	77'180.00
34	Finanzaufwand		
44	Finanzertrag		
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00
	Operatives Ergebnis	22'501.16	77'180.00
38	Ausserordentlicher Aufwand		
48	Ausserordentlicher Ertrag		
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	22'501.16	77'180.00
	<i>(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)</i>		

3.3.4 Spezialfinanzierung Wasserversorgung (ohne interne Verrechnungen)

	Rechnung 2016	Budget 2016
Betrieblicher Aufwand		
30 Personalaufwand		
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	582'711.90	693'960.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'232.25	24'700.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	302'200.00	452'200.00
36 Transferaufwand		
37 Durchlaufende Beiträge		
Total betrieblicher Aufwand	890'144.15	1'170'860.00
Betrieblicher Ertrag		
40 Fiskalertrag		
41 Regalien und Konzessionen		
42 Entgelte	1'078'551.60	1'126'500.00
43 Verschiedene Erträge		
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	5'232.25	24'700.00
46 Transferertrag	15'000.00	
47 Durchlaufende Beiträge		
Total betrieblicher Ertrag	1'098'783.85	1'151'200.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	208'639.70	-19'660.00
34 Finanzaufwand		
44 Finanzertrag	21'400.00	23'200.00
Ergebnis aus Finanzierung	21'400.00	23'200.00
Operatives Ergebnis	230'039.70	3'540.00
38 Ausserordentlicher Aufwand		
48 Ausserordentlicher Ertrag		
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	230'039.70	3'540.00
<i>(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)</i>		

3.3.5 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung (ohne interne Verrechnungen)

	Rechnung 2016	Budget 2016
Betrieblicher Aufwand		
30 Personalaufwand		
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	125'236.05	193'950.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	388.40	9'900.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	467'630.00	567'630.00
36 Transferaufwand	271'944.40	271'000.00
37 Durchlaufende Beiträge		
Total betrieblicher Aufwand	865'198.85	1'042'480.00
Betrieblicher Ertrag		
40 Fiskalertrag		
41 Regalien und Konzessionen		
42 Entgelte	763'745.75	842'000.00
43 Verschiedene Erträge		
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	388.40	9'900.00
46 Transferertrag		
47 Durchlaufende Beiträge		
Total betrieblicher Ertrag	764'134.15	851'900.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-101'064.70	-190'580.00
34 Finanzaufwand		
44 Finanzertrag		
Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	-101'064.70	-190'580.00
38 Ausserordentlicher Aufwand		
48 Ausserordentlicher Ertrag		
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-101'064.70	-190'580.00
<i>(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)</i>		

3.3.6 Spezialfinanzierung Abfall (ohne interne Verrechnungen)

		Rechnung 2016	Budget 2016
	Betrieblicher Aufwand		
30	Personalaufwand	0.00	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	631'023.20	653'300.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'437.00	2'500.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	
36	Transferaufwand	3'738.25	5'000.00
37	Durchlaufende Beiträge		
	Total betrieblicher Aufwand	637'198.45	660'800.00
	Betrieblicher Ertrag		
40	Fiskalertrag	0.00	
41	Regalien und Konzessionen	0.00	
42	Entgelte	811'235.65	709'300.00
43	Verschiedene Erträge	0.00	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	
46	Transferertrag	0.00	
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	
	Total betrieblicher Ertrag	811'235.65	709'300.00
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	174'037.20	48'500.00
34	Finanzaufwand		
44	Finanzertrag	959.00	950.00
	Ergebnis aus Finanzierung	959.00	950.00
	Operatives Ergebnis	174'996.20	49'450.00
38	Ausserordentlicher Aufwand		
48	Ausserordentlicher Ertrag	3.05	
	Ausserordentliches Ergebnis	3.05	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	174'999.25	49'450.00
	<i>(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)</i>		

4 BILANZ

		Rechnung 2016	Rechnung 2015
1	Aktiven	49'749'591.75	44'008'669.45
10	Finanzvermögen (FV)	36'827'037.70	32'820'001.65
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	8'309'244.55	4'163'788.93
101	Forderungen	5'134'066.25	5'397'366.82
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	3'500'688.15	3'402'807.15
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	1.00	1.00
107	Finanzanlagen	1'118'200.00	1'091'200.00
108	Sachanlagen FV	18'764'837.75	18'764'837.75
14	Verwaltungsvermögen (VV)	12'922'554.05	11'188'667.80
140	Sachanlagen VV	11'843'336.45	10'832'664.80
142	Immaterielle Anlagen	157'000.60	
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	356'003.00	356'003.00
146	Investitionsbeiträge	566'214.00	
2	Passiven	49'749'591.75	44'008'669.45
20	Fremdkapital (FK)	17'465'955.08	13'340'395.43
200	Laufende Verbindlichkeiten	1'189'747.93	1'083'465.68
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	275'893.85	264'018.35
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	15'000'000.00	11'000'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	131'600.00	124'200.00
209	Verbindlichkeiten ggü. SF und Fonds im FK	868'713.30	868'711.40
29	Eigenkapital	32'283'636.67	30'668'274.02
290	Verpflichtungen (+), Vorschüsse (-) ggü. SF	290'307.60	216'063.64
293	Vorfinanzierungen	9'440'099.53	8'668'318.70
294	Reserven	769'337.86	
296	Neubewertungsreserve FV	12'039'184.00	12'039'184.00
99	Bilanzüberschuss (-fehlbetrag)	9'744'707.68	9'744'707.68

5 FUNKTIONEN

5.1 Erfolgsrechnung

		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG		26'138'241.10	26'138'241.10	26'449'560.00	26'449'560.00	29'147'146.52	29'147'146.52
0	Allgemeine Verwaltung	2'597'710.24	208'837.90	2'644'850.00	187'040.00	2'615'597.29	211'470.00
	Nettoaufwand		2'388'872.34		2'457'810.00		2'404'127.29
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	817'496.59	1'044'964.64	748'560.00	909'400.00	786'399.60	1'032'574.40
	Nettoertrag	227'468.05		160'840.00		246'174.80	
2	Bildung	5'047'136.52	750'127.35	5'229'810.00	675'930.00	4'936'711.20	634'400.70
	Nettoaufwand		4'297'009.17		4'553'880.00		4'302'310.50
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	160'563.50	39'656.00	153'740.00	34'000.00	448'704.29	166'078.60
	Nettoaufwand		120'907.50		119'740.00		282'625.69
4	Gesundheit	33'218.35		32'180.00		32'493.30	
	Nettoaufwand		33'218.35		32'180.00		32'493.30
5	Soziale Sicherheit	9'969'310.36	4'472'448.68	10'057'520.00	4'809'260.00	9'521'987.20	4'478'360.20
	Nettoaufwand		5'496'861.68		5'248'260.00		5'043'627.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'538'724.25	304'833.20	1'577'250.00	338'050.00	1'450'613.90	506'494.65
	Nettoaufwand		1'233'891.05		1'239'200.00		944'119.25
7	Umweltschutz und Raumordnung	3'049'357.10	2'947'097.80	3'542'480.00	3'171'240.00	4'092'005.90	5'669'787.25
	Nettoaufwand		102'259.30		371'240.00	1'577'781.35	
8	Volkswirtschaft	31'411.50	257'955.55	34'820.00	287'000.00	33'769.65	315'452.05
	Nettoertrag	226'544.05		252'180.00		281'682.40	
9	Finanzen und Steuern	2'893'312.69	16'112'319.98	2'428'350.00	16'037'640.00	5'228'864.19	16'132'528.67
	Nettoertrag	13'219'007.29		13'609'290.00		10'903'664.48	

0 Allgemeine Verwaltung	Jahresrechnung 2016		Budget 2016		Jahresrechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	2'597'710.24	208'837.90	2'644'850.00	187'040.00	2'615'597.29	211'470.00
Nettoergebnis		2'388'872.34		2'457'810.00		2'404'127.29

Kommentar: Der Nettoaufwand der allgemeinen Verwaltung ist um Fr. 68'937.66 (2.80%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Allein die Funktion 01 „Legislative und Executive“ hat Kosten von Fr. 60'779.45 einsparen können, weil weniger externe Dienstleistungen eingekauft werden mussten und weil der Ratskredit nur zu $\frac{2}{3}$ beansprucht wurde.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	Jahresrechnung 2016		Budget 2016		Jahresrechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	817'496.59	1'044'964.64	748'560.00	909'400.00	786'399.60	1'032'574.40
Nettoergebnis	227'468.05		160'840.00		246'174.80	

Kommentar: Der Nettoertrag ist um Fr. 66'628.05 (41.43%) höher als im Budget erwartet wurde. Einerseits konnten Kosten bei den externen Dienstleistungen und Honoraren eingespart werden, andererseits sind die Gebührenerträge und die Rückerstattung für den Lastenanteil KESB höher als erwartet, so dass auch die Mehrkosten der Zivilschutzorganisation Steffisburg-Zulg aufgefangen werden konnten.

2 Bildung	Jahresrechnung 2016		Budget 2016		Jahresrechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	5'047'136.52	750'127.35	5'229'840.00	675'930.00	4'936'711.20	634'400.70
Nettoergebnis		4'297'009.17		4'553'910.00		4'302'310.50

Kommentar: Der Nettoaufwand der Funktion „Bildung“ ist um Fr. 256'870.83 (5.64%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Vor allem bei Kindergarten, Oberstufe, Schulliegenschaften und Musikschule konnten markant Kosten eingespart werden.

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	Jahresrechnung 2016		Budget 2016		Jahresrechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	160'563.50	39'656.00	153'740.00	34'000.00	448'704.29	166'078.60
Nettoergebnis		120'907.50		119'740.00		282'625.69

Kommentar: Der Nettoaufwand ist um Fr. 1'167.50 (0.98%) höher als im Budget erwartet wurde.

4 Gesundheit	Jahresrechnung 2016		Budget 2016		Jahresrechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	33'218.35		32'180.00		32'493.30	
Nettoergebnis		33'218.35		32'180.00		32'493.30

Kommentar: Der Nettoaufwand ist um Fr. 1'038.35 (3.23%) höher als im Budget erwartet wurde.

5 Soziale Sicherheit	Jahresrechnung 2016		Budget 2016		Jahresrechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	9'969'310.36	4'472'448.68	10'057'520.00	4'809'260.00	9'521'987.20	4'478'360.20
Nettoergebnis		5'496'861.68		5'248'260.00		5'043'627.00

Kommentar: Der Nettoaufwand ist um Fr. 246'601.68 (4.74%) höher als im Budget erwartet wurde. Vor allem weil einerseits an den Lastenausgleich Sozialhilfe mehr geleistet werden muss und wir andererseits wesentlich weniger aus dem Lastenausgleich Sozialhilfe wieder zurück erhalten.

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	Jahresrechnung 2016		Budget 2016		Jahresrechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	1'538'724.25	304'833.20	1'577'252.00	338'050.00	1'450'613.90	506'494.65
Nettoergebnis		1'233'891.05		1'239'202.00		944'119.25

Kommentar: Der Nettoaufwand ist um Fr. 5'308.95 (0.43%) tiefer als im Budget erwartet wurde.

7 Umweltschutz und Raumordnung	Jahresrechnung 2016		Budget 2016		Jahresrechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	3'049'357.10	2'947'097.80	3'542'480.00	3'171'240.00	4'092'005.90	5'669'787.25
Nettoergebnis		102'259.30		371'240.00	1'577'781.35	

Kommentar: Der Nettoaufwand dieser Funktion ist um Fr. 268'980.70 (72.45%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Die Kosteneinsparungen wurden vor allem im Friedhof (Fr. -65'510.00, weil Unterhaltsarbeiten nicht ausgeführt wurden) und in der Raumordnung allgemein (Fr. -150'498.30, weil div. Planungen nicht angegangen wurden) erzielt.

8 Volkswirtschaft	Jahresrechnung 2016		Budget 2016		Jahresrechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	31'411.50	257'955.55	34'820.00	287'000.00	33'769.65	315'452.05
Nettoergebnis	226'544.05		252'180.00		281'682.40	

Kommentar: Der Nettoertrag ist um Fr. 25'635.95 (10.17%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Dies vor allem deshalb, weil die Konzessionsabgabe für die Kiesgrube Bäumberg (Einstellung des Abbaus an sich) nur noch halb so hoch ist wie erwartet.

9 Finanzen und Steuern	Jahresrechnung 2016		Budget 2016		Jahresrechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	2'893'312.69	16'112'319.98	2'428'350.00	16'037'640.00	5'031'275.27	15'934'939.75
Nettoergebnis	13'219'007.29		13'609'290.00		10'903'664.48	

Kommentar: Der Nettoertrag ist um Fr. 390'282.71 (2.87%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Obwohl die Einkommensteuern bei den natürlichen Personen tiefer sind als budgetiert, ist der Steuerertrag insgesamt - dank höheren Einnahmen bei den juristischen Personen, bei den Sondersteuern und den Liegenschaftssteuern - um Fr. 920'145.27 höher als erwartet. Allerdings belastet die Bildung der finanzpolitischen Reserve durch die systembedingten zusätzlichen Abschreibungen das Ergebnis wiederum.

5.2 Investitionsrechnung

		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG		2'559'673.13	2'559'673.13	4'493'000.00	159'000.00	9'260'635.97	9'260'635.97
Nettoausgaben					4'334'000.00		0.00
0	Allgemeine Verwaltung	41'119.15		160'000.00		360'704.00	
	Nettoausgaben		41'119.15		160'000.00		360'704.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	132'859.30	18'000.00	135'000.00	24'000.00	399'058.74	2'000.00
	Nettoausgaben		114'859.30		111'000.00		397'058.74
2	Bildung	1'013'280.53		1'210'000.00		5'775'037.18	48'510.00
	Nettoausgaben		1'013'280.53		1'210'000.00		5'726'527.18
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	5'558.05				5'497.55	
	Nettoausgaben		5'558.05				5'497.55
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	542'382.00		1'351'000.00		806'528.20	145'490.00
	Nettoausgaben		542'382.00		1'351'000.00		661'038.20
7	Umweltschutz und Raumordnung	806'474.10		1'637'000.00	135'000.00	1'444'773.95	243'009.80
	Nettoausgaben		806'474.10		1'502'000.00		1'201'764.15
9	Finanzen und Steuern	18'000.00	2'541'673.13			469'036.35	8'821'626.17
	Nettoeinnahmen	2'523'673.13				8'352'589.82	

6 SACHGRUPPEN

6.1 Erfolgsrechnung

	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	26'138'241.10	26'138'241.10	26'449'560.00	26'449'560.00	29'147'146.52	29'147'146.52
3 Aufwand	25'874'850.35		26'440'750.00		28'949'557.60	
30 Personalaufwand	4'920'744.10		4'937'050.00		4'778'559.05	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'456'099.20		5'160'930.00		3'937'416.23	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	720'865.38		901'040.00		4'704'158.43	
34 Finanzaufwand	140'780.33		116'820.00		41'446.70	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	769'830.00		1'019'830.00		889'015.00	
36 Transferaufwand	13'498'058.53		13'678'220.00		13'527'319.30	
38 Ausserordentlicher Aufwand	818'337.86		49'230.00		0.00	
39 Interne Verrechnungen	550'134.95		577'630.00		1'071'642.89	
4 Ertrag		25'915'512.11		25'322'510.00		29'147'146.52
40 Fiskalertrag		14'541'642.42		13'709'020.00		14'240'490.50
41 Regalien und Konzessionen		253'341.70		282'000.00		311'421.25
42 Entgelte		4'748'865.57		4'604'890.00		4'317'759.25
43 Verschiedene Erträge		0.00		500.00		785'886.65
44 Finanzertrag		638'206.20		565'870.00		629'700.28
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		5'620.65		34'600.00		3'554'400.40
46 Transferertrag		5'169'851.25		5'530'500.00		4'235'845.30
48 Ausserordentlicher Ertrag		7'849.37		17'500.00		0.00
49 Interne Verrechnungen		550'134.95		577'630.00		1'071'642.89
9 Abschlusskonten	263'390.75	222'728.99	8'810.00	1'127'050.00	197'588.92	0.00
90 Abschluss Erfolgsrechnung	263'390.75	222'728.99	8'810.00	1'127'050.00	197'588.92	0.00
	40'661.76		-1'118'240.00			

6.2 Investitionsrechnung

		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Aufwand	Einnahmen	Aufwand	Einnahmen
Investitionsrechnung		2'559'673.13	2'559'673.13	4'493'000.00	159'000.00	12'434'574.87	50'510.00
Investitionsausgaben		2'559'673.13		4'493'000.00		12'434'574.87	
50	Sachanlagen	1'879'244.73		3'547'000.00		11'776'222.32	
51	Investitionen auf Rechnung Dritter						
52	Immaterielle Anlagen	23'728.90				1'577.90	
54	Darlehen						
55	Beteiligungen und Grundkapitalien						
56	Eigene Investitionsbeiträge	638'699.50		946'000.00		656'774.65	
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge						
59	Übertrag an Bilanz	18'000.00					
Investitionseinnahmen			2'559'673.13		159'000.00		50'510.00
60	Übertrag. Sachanlagen ins Finanzvermögen		18'000.00		24'000.00		2'000.00
61	Rückerstattungen				120'000.00		27'000.00
62	Abgang immaterielle Anlagen						
63	Investitionsbeiträge f. eigene Rechnung				15'000.00		21'510.00
64	Rückzahlung von Darlehen						
65	Übertragung von Beteiligungen						
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge						
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge						
69	Übertrag an Bilanz		2'541'673.13				
Nettoinvestitionen		2'523'673.13		4'334'000.00		12'384'064.87	

7 GELDFLUSSRECHNUNG

Bezeichnung	2016 CHF	2015 CHF
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	0.00	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	658'227.43	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	59'800.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	769'337.86	0.00
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	-18'000.00	0.00
Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verluste aus Verkauf Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Wertberichtigungen Anlagen FV / Wertberichtigungen Anlagen FV	-27'000.00	0.00
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	60'796.75	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-97'584.55	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	56'608.40	0.00
(-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	-7'788.20	0.00
Zunahme/(-) Abnahme langfr. Rückstellungen	7'400.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme übrige Spezialfinanzierungen	41'153.68	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)	1'502'951.37	0.00
Geldfluss Wasserversorgung		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	180'343.60	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'232.25	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	62'066.75	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00

(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-49'169.65	0.00
Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	19'663.70	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Vorfinanzierung Werterhalt	296'967.75	0.00
(-) Abnahme/Zunahme übrige Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Wasserversorgung	515'104.40	0.00

Geldfluss Abwasserentsorgung		
(-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss	-177'312.95	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	388.40	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	9'121.50	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	275'338.30	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	71'624.80	0.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Vorfinanzierung Werterhalt	363'741.60	0.00
Zunahme/(-) Abnahme übrige Vorfinanzierungen	103'500.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abwasserentsorgung	646'401.65	0.00

Geldfluss Abfall		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	83'047.15	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'437.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	1'569.30	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	27'870.35	0.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abfall	114'923.80	0.00

Geldfluss Feuerwehr

(-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss	-45'416.04	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	54'580.30	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-296.45	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-9'689.30	0.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Feuerwehr	-821.49	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Gemeindebetriebe	1'275'608.36	0.00
Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	2'778'559.73	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-1'610'343.38	0.00
(-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Kauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf Sachanlagen FV	18'000.00	0.00
(-) Investitionen Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)	-1'592'343.38	0.00
Geldfluss Wasserversorgung		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Wasserversorgung	-228'822.30	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Wasserversorgung	-228'822.30	0.00

Geldfluss Abwasserentsorgung		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abwasserentsorgung	-560'610.50	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abwasserentsorgung	-560'610.50	0.00
Geldfluss Abfall		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abfall	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abfall	0.00	0.00
Geldfluss Feuerwehr		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Feuerwehr	-114'859.30	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Feuerwehr	-114'859.30	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Gemeindebetriebe	-904'292.10	0.00
Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-2'496'635.48	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
(-) Abnahme/ Zunahme Kontokorrente mit Dritten	-136'470.53	0.00
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	4'000'000.00	0.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	1.90	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)	3'863'531.37	0.00
Total Geldfluss (alle)	4'145'455.62	0.00
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	4'163'788.93	0.00
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	8'309'244.55	0.00

8 FINANZKENNZAHLEN

8.1 Gesamthaushalt

Kennzahl	Rechnung 2016 Wert	Ø 5 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Nettoverschuldungsquotient (NVQ)	-145.30%		Negativer NVQ = Finanzvermögen > Fremdkapital
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	95.30%	134.79%	SFG < 100% führt zu Neuverschuldung; SFG > 80% = gut
Zinsbelastungsanteil (ZBA)	-0.03%	-2.02%	Negativer ZBA = Zinsertrag > Schuldzinsen
Bruttoverschuldungsanteil (BVA)	63.85%	13.11%	Verschuldungssituation im Verhältnis zum erwirtschafteten Ertrag; BVA < 100% = gut
Investitionsanteil (INA)	9.94%	17.16%	Investitionen im Verhältnis zum Gesamtaufwand; INA < 10% = schwach
Kapitaldienstanteil (KDA)	3.08%	4.53%	Belastung des laufenden Ertrages durch Schuldzinsen und ordentliche Abschreibungen
Nettoschuld in Fr. pro Einwohner (N/EW)	-2'904.02		Negative N/EW = Nettovermögen
Selbstfinanzierungsanteil (SFA)	9.48%	8.53%	Tiefer SFA = hohe finanzielle Leistungsfähigkeit
Nettozinsbelastungsanteil (NZB)	-3.13%	-3.80%	Negativer NZB = Zinsertrag > Schuldzinsen
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner (MEK/EW)	3'437.66		Vergleichsgrösse in Zusammenhang mit Finanzausgleich

8.2 Steuerhaushalt

Kennzahl	Rechnung 2016 Wert	Ø 5 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	94.96%		
Bilanzüberschussquotient (BÜQ)	73.13%		Bilanzüberschuss im Verhältnis zum Steuerertrag plus Finanzausgleich

8.3 Spezialfinanzierung Feuerwehr

Kennzahl	Rechnung 2016 Wert	Ø 5 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	7.97%		Investitionen fallen aperiodisch an
Kostendeckungsgrad (KDG)	91.59%		

8.4 Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Kennzahl	Rechnung 2016 Wert	Ø 5 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	210.88%		
Kostendeckungsgrad (KDG)	119.12%		
Werterhaltungsquote (WEQ)	3.17%		Bestand Werterhalt im Verhältnis zu den Wiederbeschaffungswerten

8.5 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Kennzahl	Rechnung 2016 Wert	Ø 5 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	51.79%		
Kostendeckungsgrad (KDG)	81.32%		
Werterhaltungsquote (WEQ)	14.93%		

8.6 Spezialfinanzierung Abfall

Kennzahl	Rechnung 2016 Wert	Ø 5 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	0%		Keine Investitionen getätigt
Kostendeckungsgrad (KDG)	111.39%		

9 ANTRAG DER EXEKUTIVE

Gemäss Art. 71 GV (170.111) verabschiedet der Gemeinderat die Jahresrechnung 2016 der Einwohnergemeinde Heimberg zu Händen der Gemeindeversammlung:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand Gesamthaushalt	Fr.	25'874'850.35
	Ertrag Gesamthaushalt	Fr.	25'915'512.11
	Ertragsüberschuss	Fr.	40'661.76
	Aufwand Steuerhaushalt	Fr.	22'713'371.66
	Ertrag Steuerhaushalt	Fr.	22'713'371.66
	Aufwandüberschuss	Fr.	-
	Aufwand Feuerwehr zweiseitig	Fr.	540'255.14
	Ertrag Feuerwehr zweiseitig	Fr.	494'839.10
	Aufwandüberschuss	Fr.	-45'416.04
	Aufwand Wasserversorgung	Fr.	943'054.15
	Ertrag Wasserversorgung	Fr.	1'123'397.75
	Ertragsüberschuss	Fr.	180'343.60
	Aufwand Abwasserentsorgung	Fr.	949'018.85
	Ertrag Abwasserentsorgung	Fr.	771'705.90
	Aufwandüberschuss	Fr.	-177'312.95
	Aufwand Abfall	Fr.	729'150.55
	Ertrag Abfall	Fr.	812'197.70
	Ertragsüberschuss	Fr.	83'047.15
INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	Fr.	2'541'673.13
	Einnahmen	Fr.	18'000.00
	Nettoinvestitionen	Fr.	2'523'673.13
NACHKREDITE	gemäss sep. Tabelle	Fr.	-

ANTRAG:

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2016 und die Nachkredite von CHF 0.00 zu genehmigen.

Heimberg, 24. April 2017

Einwohnergemeinde Heimberg

Niklaus Röthlisberger
Gemeindepräsident

Oliver Jaggi
Gemeindeschreiber

Markus Gempeler
Finanzverwalter



Finances Publiques AG für öffentliche Finanzen und Organisation

Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2016

An die Gemeindeversammlung der

Einwohnergemeinde Heimberg

Als Rechnungsprüfungsorgan haben wir die Jahresrechnung der Einwohnergemeinde Heimberg, bestehend aus Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2016 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft. Die Prüfungsarbeiten wurden am 25. April 2017 beendet.

Verantwortung des Gemeinderates

Der Gemeinderat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung der Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Gemeinderat für die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung des Rechnungsprüfungsorgans

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und der Arbeitshilfe für Rechnungsprüfungsorgane (AH RPO, Ausgabe 2016) vorgenommen. Die Prüfung haben wir so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Präfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2016 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften.

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen an die Befähigung gemäss Art. 123 GV und die besonderen Voraussetzungen gemäss Art. 124 GV erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2016 mit Aktiven und Passiven von CHF 49'749'591.76 und einem Ertragsüberschuss von CHF 40'661.76 zu genehmigen.

Heimberg, 25. April 2017

Das Rechnungsprüfungsorgan

Finances Publiques AG

Beat Büschli
Dipl. Wirtschaftsprüfer
Leitender Revisor

Markus Stoll
Dipl. Finanzverwalter
Revisor

11 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Heimberg hat die Jahresrechnung 2016 am 26.06.2017 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 24.04.2017 genehmigt.

Heimberg,

Gemeindeversammlung Heimberg

Niklaus Röthlisberger
Gemeindepräsident

Oliver Jaggi
Gemeindeschreiber