

Botschaft

für die Gemeindeversammlung

**Montag, 26. Juni 2023, 19.30 Uhr
in der Aula der Oberstufenschule**

Sehr geehrte Stimmbürgerin
Sehr geehrter Stimmbürger

Sie sind herzlich eingeladen, an der **Gemeindeversammlung** von **Montag, 26. Juni 2023, 19.30 Uhr**, in der Aula der Oberstufenschule Heimberg, teilzunehmen.

Den Stimmberechtigten der Einwohnergemeinde Heimberg werden folgende Geschäfte zur Beschlussfassung unterbreitet (siehe auch Publikation im Thuner Anzeiger vom 25. Mai 2023):

Traktanden	Seite
1. Gemeinderechnung 2022: Genehmigung	4
2. Informationen	18
- Spartageskarten Gemeinde	
- Vandalismus	
- Gemeinde-App	
3. Verschiedenes	18

Auflage

Die Unterlagen zur Gemeindeversammlung liegen während 30 Tagen vor der Gemeindeversammlung bei der Präsidialabteilung, Alpenstrasse 26, Heimberg, öffentlich auf. Sie können teilweise unter www.heimberg.ch heruntergeladen werden.

Rechtsmittel

Allfällige Beschwerden gegen Beschlüsse der Gemeindeversammlung sind innert 30 Tagen nach der Gemeindeversammlung schriftlich und begründet dem Regierungsstatthalteramt Thun einzureichen.

Die Verletzung von Zuständigkeits- und Verfahrensvorschriften ist sofort zu beanstanden (Art. 49a Gemeindegesetz GG; Rügepflicht). Wer rechtzeitig Rügen pflichtwidrig unterlassen hat, kann gegen Wahlen und Beschlüsse nachträglich nicht mehr Beschwerde führen.

Stimmrecht

Stimmberechtigt in Gemeindeangelegenheiten sind alle Personen, die in kantonalen Angelegenheiten stimmberechtigt sind und seit mindestens drei Monaten in der Gemeinde Heimberg wohnhaft sind.

Gemeinderat Heimberg

Traktandum 1

Gemeinderechnung 2022: Genehmigung

Referentin: Gemeinderätin Daniela Sigrist

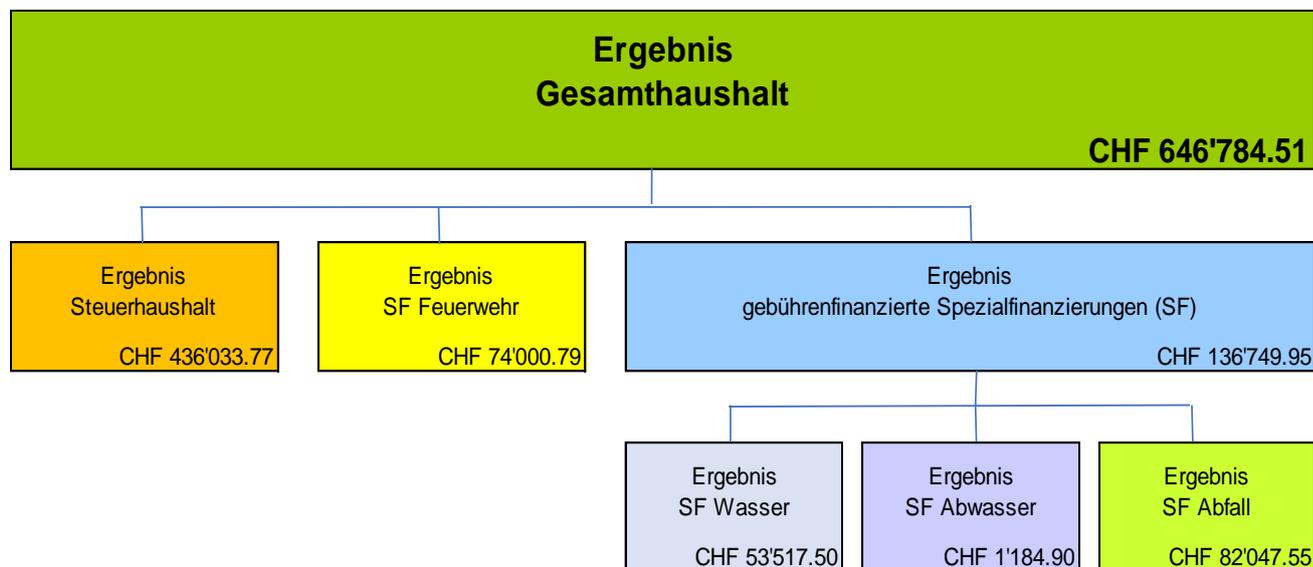
1 ALLGEMEINES

Die vorliegende Jahresrechnung 2022 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt. Die Gemeinde Heimberg setzt für das Rechnungswesen die Applikationen der Abacus Research AG ein.

Die Steueranlage für die Gemeindesteuern beträgt seit 2021 1.60 Einheiten der einfachen Staatssteuer, diejenige für die Liegenschaftssteuern beträgt 1.2‰ der amtlichen Werte.

2 ERGEBNISSE

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



Ergebnis	Rechnung	Budget	Abweichung
Steuerhaushalt	CHF 436'033.77	CHF -773'794.00	CHF 1'209'827.77
SF Feuerwehr zweiseitig	CHF 74'000.79	CHF 17'250.00	CHF 56'750.79
gebührenfinanzierte Spezialfinanzierungen	CHF 136'749.95	CHF 63'110.00	CHF 73'639.95
Gesamthaushalt	CHF 646'784.51	CHF -693'434.00	CHF 1'340'218.51

3 DIE GRÖSSTEN ABWEICHUNGEN ZUM BUDGET

Die nachfolgenden Positionen haben das Ergebnis des Gesamthaushaltes massgeblich beeinflusst:

- Im Budget war die Eröffnung eines Kindergartens vorgesehen, welcher schliesslich nicht eröffnet wurde. Einsparung CHF 215'488.89.
- Bei der Primarstufe ist der Lastenanteil an den Lehrerlöhnen wegen Klasseneröffnung um CHF 231'421.84 höher als budgetiert.

- Bei der Sekundarstufe I konnten Einsparungen von CHF 122'590.35 (vor allem Schulreisen und Lastenanteil Lehrerlöhne) erzielt werden.
- Der Nettoaufwand für die Schulliegenschaften liegt um CHF 237'531.20 tiefer als im Budget.
- Für die wirtschaftliche Hilfe (eigene Sozialhilfekosten der Gemeinde Heimberg) mussten CHF 351'135.20 weniger aufgewendet werden als budgetiert war. Entsprechend ist auch der Nettoaufwand für den Lastenausgleich Sozialhilfe um CHF 438'408.04 tiefer als budgetiert.
- Bei der Raumordnung konnten CHF 111'799.95 (Planungen und Abschreibungen) eingespart werden.
- Die Allgemeinen Gemeindesteuern sind um CHF 633'780.41 tiefer als erwartet.
- Die Sondersteuern sind um CHF 236'780.00 höher als im Budget erwartet wurde.

4 ERGEBNIS GESAMTHAUSHALT

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 646'784.51 ab, wobei sich die einzelnen Haushalte unterschiedlich darstellen und weiter unten näher betrachtet werden. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 693'434.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2022 beträgt CHF 1'340'218.51.

Die Nettoinvestitionen von insgesamt CHF 3'026'418.60 (Realisierungsgrad im Vergleich zum Investitionsbudget = 48.9%) können mit einer Selbstfinanzierung (auch Cashflow genannt) von CHF 3'413'182.28, d.h. mit einem Selbstfinanzierungsgrad von 112.8% (Vorjahr 388.1%) finanziert werden.

Die Geldflussrechnung zeigt, dass die flüssigen Mittel der Gemeinde um CHF 1'366'209.68 abgenommen haben. Dies vor allem, weil die langfristigen Finanzverbindlichkeiten um 1.5 Mio. Franken abgebaut werden konnten.

5 ERGEBNIS STEUERHAUSHALT

Der Steuerhaushalt konnte eine Selbstfinanzierung von CHF 1'671'961.24 erzielen. Bei Nettoinvestitionen von CHF 931'694.50 (Realisierungsgrad im Vergleich zum Investitionsbudget = 28.4%) ergibt dies einen Selbstfinanzierungsgrad (SFG) von 170.9% (Vorjahr 515.5%). Die Geldflussrechnung zeigt, dass der Steuerhaushalt aus der betrieblichen Tätigkeit genügend flüssige Geldmittel erarbeiten konnte um die Investitionen zu finanzieren. Weil die langfristigen Finanzverbindlichkeiten um 1.5 Mio. Franken abgebaut werden konnten, resultiert schliesslich ein Geldabfluss von CHF 770'169.72 (Vorjahr: Geldzufluss CHF 2'761'630.60).

Der Steuerhaushalt hat einen Ertragsüberschuss von CHF 436'033.77 erzielt. Im Budget wurde mit einem Aufwandüberschuss von CHF 773'794.00 gerechnet. Die Besserstellung entsteht aus verschiedenen Faktoren, vor allem tieferer Sachaufwand, tieferer Transferaufwand verbunden mit höheren Entgelten und höherem Transferertrag. Weil der Selbstfinanzierungsgrad über 100% beträgt, darf der Ertragsüberschuss dem Bilanzüberschuss zugeführt werden. Der Bilanzüberschuss von bisher CHF 9'626'253.50 steigt auf CHF 10'062'287.27.

6 ERGEBNIS SPEZIALFINANZIERUNG (SF) FEUERWEHR ZWEISEITIG (FUNKTION 1500)

Dadurch, dass die Feuerwehr als zweiseitige Spezialfinanzierung geführt wird, ist dieser Bereich komplett vom steuerfinanzierten Haushalt getrennt und ist damit wie ein eigenständig geführtes Unternehmen innerhalb der Gemeinderechnung zu verstehen. So belasten allfällige Investitionen und Betriebsdefizite den steuerfinanzierten Haushalt nicht aber Ertragsüberschüsse dürfen den Steuerhaushalt auch nicht entlasten. Die Feuerwehr hat so die Möglichkeit Ertragsüberschüsse als "Eigenkapital" innerhalb der Bilanz aufzubauen und kann damit allfällige Defizite (Aufwandüberschüsse) selber auffangen.

Im Budget wurde mit einem Ertragsüberschuss von CHF 17'250.00 gerechnet. Die Feuerwehrrechnung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 74'000.79 ab. Die Besserstellung ist vor allem auf höhere Ersatzabgaben und höhere Benützungsgebühren zurück zu führen. Dadurch steigt das "Eigenkapital" dieser Spezialfinanzierung (Verpflichtung der Gemeinde gegenüber der Spezialfinanzierung, Bilanzkonto 29000.01) von bisher CHF 225'106.13 auf neu CHF 299'106.92. Der Kostendeckungsgrad der Feuerwehr liegt bei 116.2% (Vorjahr 116.5%).

7 ERGEBNISSE SPEZIALFINANZIERUNGEN (SF) GEBÜHRENFINANZIERT

Die gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen (Wasser, Abwasser und Abfall) sind in sich geschlossene Haushalte, die nach dem Kostendeckungsprinzip funktionieren und – wenn möglich – eigenes Eigenkapital aufbauen müssen, damit die unregelmässig anfallenden Investitionen der Zukunft für Unterhalt und Werterhalt gedeckt werden können. Bei den gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen wird empfohlen, dass diese über ein Eigenkapital (Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich) von ca. einem Drittel der Einnahmen für Grund- und Verbrauchsgebühren verfügen sollten.

Ergebnis SF Wasserversorgung (Funktion 7101)

Im Budget wurde mit einem Ertragsüberschuss von CHF 48'220.00 gerechnet. Insbesondere dank tieferen Unterhaltskosten schliesst die Wasserrechnung mit einem Ertragsüberschuss von CHF 53'517.50 ab. Dadurch wird das Eigenkapital der Spezialfinanzierung (Bilanzkonto 29301.01) von CHF 663'912.82 auf CHF 717'430.32 erhöht. Die Nettoinvestitionen der Wasserversorgung über CHF 610'477.85 (Budget = CHF 1'150'000.00) konnten zu 107.0% (SFG) selber finanziert werden (Realisierungsgrad im Vergleich zum Investitionsbudget = 53.1%). Der Bestand des Werterhalts (ähnlich einer Erneuerungsreserve bei Liegenschaften) für die Anlagen (Bilanzkonto 29301.01) steigt von CHF 2'748'630.70 auf CHF 3'309'532.60 und damit steigt diese Erneuerungsreserve auf 9.2% der Wiederbeschaffungswerte. Erreicht die Erneuerungsreserve den Zielwert von 25.0%, müssen keine Einlagen mehr vorgenommen werden. Der Kostendeckungsgrad der Wasserversorgung sinkt von 107.5% auf 104.0%. Die Wasserversorgung konnte ihr Eigenkapital auf ca. 69.3% der Gebühreneinnahmen aufstocken. Die Geldflussrechnung zeigt, dass die Wasserversorgung den laufenden Betrieb decken kann und die Investitionstätigkeit zu 120.3% decken konnte. Daraus entsteht ein Geldzufluss von CHF 118'235.50 (Vorjahr: Geldabfluss CHF 2'674.76).

Ergebnis SF Abwasserentsorgung (Funktion 7201)

Im Budget wurde mit einem Aufwandüberschuss von CHF 1'090.00 gerechnet. Insbesondere weil mehr aus der Spezialfinanzierung Werterhalt entnommen wurde, schliesst die Abwasserrechnung mit einem Ertragsüberschuss von CHF 1'184.90 ab. Dadurch steigt das Eigenkapital der Spezialfinanzierung (Bilanzkonto 29002.01) von CHF 764'144.57 auf CHF 765'329.47. Die Nettoinvestitionen über CHF 1'437'613.25 (Budget = CHF 1'732'000.00) konnten zu 60.6% (SFG) selber finanziert werden (Realisierungsgrad = 83.0%). Der Bestand des Werterhalts ("Erneuerungsreserve") für die gemeindeeigenen Anlagen (Bilanzkonto 29302.01) steigt von CHF 10'404'100.00 auf CHF 11'099'040.00 und damit steigt diese Erneuerungsreserve auf 20.9% der Wiederbeschaffungswerte. Erreicht die Erneuerungsreserve den Zielwert von 25.0%, müssen keine Einlagen mehr vorgenommen werden. Der Kostendeckungsgrad der Abwasserentsorgung fällt von 100.2% auf 100.1% ab. Auch hier muss berücksichtigt werden, dass viele Investitionen unter HRM2 der Erfolgsrechnung belastet werden und dadurch – in Verbindung mit den stetig ansteigenden Abschreibungen – der Kostendeckungsgrad in Zukunft eher weiter sinken dürfte. Das Eigenkapital der Abwasserentsorgung von bisher 76.8% der Gebühreneinnahmen steigt auf ca. 77.0% an. Die Geldflussrechnung zeigt, dass die Abwasserentsorgung den laufenden Betrieb decken kann aber die Investitionstätigkeit nur zu ca. 45.0% decken konnte. Daraus entsteht ein Geldabfluss von CHF 850'976.70 (Vorjahr: Geldabfluss CHF 120'771.15).

Ergebnis SF Abfall (Funktion 7301)

Im Budget wurde mit einem Ertragsüberschuss von CHF 15'980.00 gerechnet. Insbesondere dank tieferem Aufwand für Dienstleistungen und höheren Gebühreneinnahmen schliesst die Abfallrechnung mit einem Ertragsüberschuss von CHF 82'047.55 ab. Dadurch wird das Eigenkapital der Spezialfinanzierung (Bilanzkonto 29003.01) von CHF 468'880.40 auf CHF 550'927.95 erhöht. Im Bereich Abfallentsorgung wurden keine Investitionen getätigt. Der Kostendeckungsgrad der Abfallentsorgung liegt bei 111.4% (Vorjahr 114.1%). Die Abfallentsorgung konnte ihr Eigenkapital von 58.0% auf ca. 68.8% der Gebühreneinnahmen aufstocken. Die Geldflussrechnung zeigt auf, dass die Abfallentsorgung genügend finanzielle Mittel erarbeiten konnte, aber keine Investitionen getätigt wurden. Der Geldzufluss beträgt CHF 50'393.40 (Vorjahr CHF 51'743.90).

8 ÜBRIGE SPEZIALFINANZIERUNGEN (SF) MIT GEMEINDEREGLEMENT

SF Mehrwertabschöpfung (altrechtlich)

Die SF Mehrwertabschöpfung (Bilanzkonto 29305.01) hat einen unveränderten Bestand von CHF 1'524'882.05.

SF Investitionen in Schulanlagen (Bilanzkonto 29306.01)

Weil in naher Zukunft wesentliche Investitionen in Schulanlagen anstehen (siehe Finanzplanung) hat der Gemeinderat per Ende 2021 die Spezialfinanzierung Investitionen in Schulanlagen eingeführt. Weil der Ertragsüberschuss die Höhe eines Steueranlagezehntels nicht erreicht, kann für 2022 keine weitere Einlage vorgenommen werden. Per 31.12.2022 hat die SF einen Bestand von CHF 1'400'000.00.

SF Erneuerungsreserven Liegenschaften Finanzvermögen (Bilanzgruppe 29307)

Damit der unregelmässig anfallende bauliche Unterhalt für die Liegenschaften im Finanzvermögen der Gemeinde Heimberg etwas ausgeglichen werden kann, wurden Erneuerungsreserven eingerichtet. Obwohl immer wieder Sanierungsarbeiten vorgenommen werden müssen, hat der Bestand dieser Erneuerungsreserven insgesamt um CHF 24'137.27 auf CHF 277'365.95 zugenommen.

9 ENTWICKLUNG DER AKTIVEN UND PASSIVEN (BILANZ)

	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
1 Aktiven	60'098'631.21	59'393'797.46	55'410'194.94	54'854'142.20
10 Finanzvermögen (FV)	34'759'606.22	35'594'772.12	31'630'424.10	33'774'298.11
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	5'027'875.13	6'394'084.81	3'567'954.92	5'708'562.87
101 Forderungen	8'818'893.39	8'435'140.00	7'504'455.23	7'469'757.14
102 Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00	100'000.00	0.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	513'598.95	325'268.56	264'295.20	210'379.35
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	1.00	1.00	1.00	1.00
107 Finanzanlagen	1'563'600.00	1'604'640.00	1'358'080.00	1'591'360.00
108 Sachanlagen FV	18'835'637.75	18'835'637.75	18'835'637.75	18'794'237.75
14 Verwaltungsvermögen (VV)	25'339'024.99	23'799'025.34	23'779'770.84	21'079'844.09
140 Sachanlagen VV	20'929'411.29	20'486'859.39	20'514'131.34	18'757'836.69
142 Immaterielle Anlagen	1'942'056.70	809'669.95	700'461.50	630'134.05
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	356'003.00	356'003.00	356'003.00	356'003.00
146 Investitionsbeiträge	2'111'554.00	2'146'493.00	2'209'175.00	1'335'870.35
2 Passiven	60'098'631.21	59'393'797.46	55'410'194.94	54'854'142.20
20 Fremdkapital (FK)	16'233'444.34	17'455'373.92	17'448'700.09	18'233'354.44
200 Laufende Verbindlichkeiten	1'864'523.92	1'570'563.59	1'583'876.59	1'452'161.79
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	4'000'000.00	2'000'000.00	3'000'000.00	2'000'000.00
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	226'449.69	252'350.30	233'112.80	322'778.50
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	10'000'000.00	13'500'000.00	12'500'000.00	13'500'000.00
208 Langfristige Rückstellungen	127'690.00	115'900.00	113'800.00	88'700.00
209 Verbindlichkeiten ggü. SF und Fonds im FK	14'780.73	16'560.03	17'910.70	869'714.15
29 Eigenkapital	43'865'186.87	41'938'423.54	37'961'494.85	36'620'787.76
290 Verpflichtungen (+), Vorschüsse (-) ggü. SF	2'332'794.66	2'122'043.92	1'863'371.78	1'530'837.48
293 Vorfinanzierungen	17'610'820.35	16'330'841.53	14'005'068.97	13'346'557.73
294 Reserven	1'828'600.59	1'828'600.59	1'828'600.59	1'470'439.04
296 Neubewertungsreserve FV	12'030'684.00	12'030'684.00	12'030'684.00	12'039'184.00
299 Bilanzüberschuss (-fehlbetrag)	10'062'287.27	9'626'253.50	8'233'769.51	8'233'769.51

Die Bilanzsumme (Summe aller Aktiven resp. Summe aller Passiven) per 31.12.2022 beträgt CHF 60'098'631.21 und hat um CHF 704'833.75 zugenommen.

Das Finanzvermögen (FV) hat um CHF 835'165.90 auf CHF 34'759'606.22 abgenommen. Diese Abnahme zeigt sich vor allem bei den Flüssigen Mitteln.

Das Verwaltungsvermögen (VV) hat um CHF 1'539'999.65 (Nettoinvestitionen und Umgliederungen abzüglich Abschreibungen) auf CHF 25'339'024.99 zugenommen.

Das Fremdkapital hat um Fr. 1'221'929.58 auf CHF 16'233'444.34 abgenommen. Es konnten langfristige Darlehen teilweise zurückgezahlt werden, d.h. die zinspflichtige Fremdverschuldung ist von 15.5 Mio. Franken auf 14.0 Mio. Franken gesunken.

Das Eigenkapital hat im Berichtsjahr um CHF 1'926'763.33 auf CHF 43'865'186.87 zugenommen. Hier handelt es sich einerseits um die gesetzlich vorgeschriebenen Einlagen in die Spezialfinanzierungen Werterhalt Wasserversorgung und Abwasserentsorgung und andererseits um das Rechnungsergebnis. Der Bilanzüberschuss (Sachgruppe 299) von CHF 10'062'287.27 entspricht den kumulierten Jahresergebnissen der Vorjahre zuzüglich dem Rechnungsergebnis des Steuerhaushaltes 2022 von CHF 436'033.77.

10 ENTWICKLUNG DER NEUBEWERTUNGSRESERVE (BILANZ)

Die Neubewertungsreserve (Bilanzkonto 29600.01) wurde beim Übergang von HRM1 auf HRM2 per 01.01.2016 gebildet. Das Finanzvermögen musste gemäss Anhang 1 der GV neu bewertet werden. Weil vorher die Gestehungskosten in der Bilanz verbucht waren und neu eine Annäherung an den Verkehrswert gesucht wurde, ergab diese Neubewertung eine Aufwertung um CHF 12'039'184.00 welche eben in die Neubewertungsreserve eingelegt werden musste. Diese Reserve musste aufgrund der amtlichen Neubewertung 2020 um CHF 8'500.00 (Spielplatz Fabrikweg) auf neu CHF 12'030'684.00 gesenkt werden. Gemäss gesetzlicher Vorgabe musste per 01.01.2021 aus dieser Neubewertungsreserve eine Schwankungsreserve in Höhe von CHF 1'095'920.00 gebildet werden. Die entsprechenden Reglemente wurden erstellt und sind in Kraft. Eine weitere Entnahme aus der Neubewertungsreserve ist nur noch in ganz speziellen Fällen möglich. Die Schwankungsreserve soll dazu dienen, allfällige Wertveränderungen (positiv oder negativ) des Finanzvermögens aufzufangen damit die Erfolgsrechnung nicht übermässigen Schwankungen hieraus ausgesetzt ist. Per 31.12.2022 sind keine Anpassungen vorgesehen.

11 ENTWICKLUNG DER ERFOLGSRECHNUNG NACH SACHGRUPPEN (SG)

	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	29'528'926.26	29'528'926.26	29'779'264.00	29'779'264.00	31'228'172.68	31'228'172.68	28'236'898.38	28'236'898.38
3 Aufwand	28'882'141.75		29'697'814.00		29'577'016.55		27'904'364.08	
30 Personalaufwand	5'303'620.45		5'243'900.00		5'000'856.90		4'963'920.15	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'986'006.67		5'275'994.00		4'669'618.23		4'961'881.78	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'396'469.40		1'481'710.00		1'227'991.25		1'197'954.95	
34 Finanzaufwand	66'330.83		91'620.00		128'230.10		435'949.48	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'550'820.00		1'357'150.00		1'040'885.00		823'900.00	
36 Transferaufwand	15'544'436.73		16'166'410.00		14'733'695.07		14'915'346.17	
38 Ausserordentlicher Aufwand			34'700.00		2'542'240.00		386'541.55	
39 Interne Verrechnungen	34'457.67		46'330.00		233'500.00		218'870.00	
	218451.53		215560					
4 Ertrag		29'528'926.26		29'004'380.00		31'228'172.68		28'236'898.38
40 Fiskalertrag		16'957'861.05		17'646'360.00		17'598'230.85		15'825'029.45
41 Regalien und Konzessionen		254'973.95		257'500.00		266'685.50		235'456.10
42 Entgelte		5'890'162.45		5'319'590.00		5'379'873.25		5'146'571.04
43 Verschiedene Erträge		7.41				63.20		3.06
44 Finanzertrag		642'561.60		611'460.00		596'329.25		1'317'310.55
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		294'978.45		197'870.00		142'825.45		72'827.60
46 Transferertrag		5'478'060.95		4'925'400.00		5'896'138.19		5'291'389.42
48 Ausserordentlicher Ertrag				34'700.00		1'114'526.99		129'441.16
49 Interne Verrechnungen		10'320.40		11'500.00		233'500.00		218'870.00
		218451.53		215560				
9 Abschlusskonten	646'784.51	.00	81'450.00	774'884.00	1'651'156.13	.00	332'534.30	.00
90 Abschluss Erfolgsrechnung	646'784.51		81'450.00	774'884.00	1'651'156.13	.00	332'534.30	.00
	646'784.51		-693'434.00		1'651'156.13		332'534.30	

Der Personalaufwand ist um CHF 59'720.45 (1.1%) über dem Budget. Einerseits wurde eine Abteilung Bildung eingeführt und andererseits mussten wegen langer Krankheitsausfällen und Mutterschaftsurlauben vermehrt temporäre Arbeitskräfte eingesetzt werden.

Der Sachaufwand liegt um CHF 289'987.33 (5.5%) unter dem Budget. Gründe dafür finden sich vor allem in tieferen Kosten für Dienstleistungen und Honorare, tieferem Bedarf für Unterhalt Mobilien sowie tieferem Spesenaufwand (wesentlich weniger Schulreisen und Lager).

Die Abschreibungen Verwaltungsvermögen liegen um CHF 85'240.60 (5.8%) unter dem Budget. Es konnten weniger Projekte in Betrieb genommen werden, als erwartet war.

Der Finanzaufwand ist um CHF 25'289.17 (27.6%) unter dem Budget. Die zinspflichtigen Darlehen und damit auch der Zinsaufwand konnten gesenkt werden.

Bei den Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen handelt es sich um die Spezialfinanzierungen Werterhalt Wasser und Abwasser. Die Einlagen sind um CHF 193'670.00 (14.3%) über dem Budget weil entsprechend höhere Anschlussgebühren eingingen, welche vollumfänglich eingelegt werden müssen.

Unter Transferaufwand verstehen wir vor allem die Leistungen welche an andere Gemeinwesen (Bund, Kanton, Gemeinden) entrichtet werden müssen (also v. a. Lastenanteile zu unseren Lasten). Der Transferaufwand liegt um CHF 621'973.27 (3.9%) unter dem Budget. Einerseits sind die Lastenanteile EL, FAK und öV um CHF 150'841.00 tiefer als erwartet. Andererseits sind auch die Beiträge an private Haushalte um CHF 426'808.32 tiefer als im Budget erwartet wurde. Die Transfererträge finden sich unter der Sachgruppe 46.

Der ausserordentliche Aufwand enthält die Speisung der Erneuerungsreserven für die Liegenschaften im Finanzvermögen.

Der Fiskalertrag liegt um CHF 688'498.95 (3.9%) unter dem Budget. Vor allem die direkten Steuern der natürlichen Personen waren zu optimistisch budgetiert. Die direkten Steuern der juristischen Personen hingegen liegen um CHF 139'922.75 (15.0%) über den Erwartungen.

Bei den Regalien und Konzessionen liegen die Einnahmen aus Konzessionen für die Kiesgrube Bümberg und die Stromverteilung durch die BKW im Rahmen des Budgets.

Die Entgelte liegen um CHF 570'572.45 (10.7%) über den Erwartungen im Budget. Vor allem gingen wesentlich mehr Anschlussgebühren ein.

Bei den verschiedenen Erträgen handelt es sich in den Vorjahren v.a. um Mehrwertabschöpfungen. Im laufenden Jahr sind keine Planungsmehrwerte abgeschöpft worden. Es handelt sich hier nur um kleinere Rundungsdifferenzen auf Zahlungseingängen.

Der Finanzertrag liegt um CHF 31'101.60 (5.1%) über dem Budget. Hier schlägt vor allem ein Kursgewinn bei Aktien positiv zu Buche.

Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen können dazu dienen, Unterhaltsarbeiten zu Lasten der Erfolgsrechnung unter bestimmten Voraussetzungen wieder aus den Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser und Liegenschaften Finanzvermögen zu entnehmen. Die Unterhaltsarbeiten sind entsprechend höher als im Budget vorgesehen war.

Der Transferertrag liegt um CHF 552'660.95 (11.2%) über dem Budget. Allein die Entschädigung aus dem Lastenverteiler Sozialhilfe ist um CHF 449'964.55 (+19.4%) höher als erwartet. Bei einem Transferaufwand (Sachgruppe 36) von CHF 15'544'436.73 und einem Transferertrag von CHF 5'478'060.95 ergibt sich für die Gemeinde eine Nettolast von CHF 10'066'375.78 (Budget CHF 11'241'010.00). Weitere Bemerkungen wurden bereits in der Sachgruppe 36 angebracht.

Der Ausserordentliche Ertrag liegt um CHF 1'179.60 (10.3%) unter dem Budget.

12 INVESTITIONSRECHNUNG

	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021		Rechnung 2020	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG	3'762'722.00	3'762'722.00	9'841'000.00	9'841'000.00	2'245'504.80	2'245'504.80	4'117'323.90	4'117'323.90
0 Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	710'835.80	0.00
Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00		710'835.80
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	46'633.00	0.00	34'000.00	7'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoausgaben		46'633.00		27'000.00		0.00		0.00
2 Bildung	360'003.25	0.00	1'569'000.00	18'000.00	162'483.95	0.00	218'689.05	0.00
Nettoausgaben		360'003.25		1'551'000.00		162'483.95		218'689.05
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	0.00							
Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00		0.00
4 Gesundheit	0.00							
Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00		0.00
5 Soziale Sicherheit	0.00							
Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00		0.00
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	459'712.10	0.00	1'185'000.00	0.00	146'247.70	0.00	1'295'953.05	0.00
Nettoausgaben		459'712.10		1'185'000.00		146'247.70		1'295'953.05
7 Umweltschutz und Raumordnung	2'528'221.95	368'151.70	5'230'000.00	1'798'000.00	1'500'871.05	420'902.10	1'873'846.00	18'000.00
Nettoausgaben		2'160'070.25		3'432'000.00		1'079'968.95		1'855'846.00
8 Volkswirtschaft	0.00							
Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00		0.00
9 Finanzen und Steuern	368'151.70	3'394'570.30	1'823'000.00	8'018'000.00	435'902.10	1'824'602.70	18'000.00	4'099'323.90
Nettoeinnahmen	3'026'418.60		6'195'000.00		1'388'700.60		4'081'323.90	

Im Berichtsjahr wurden für den Gesamthaushalt Nettoinvestitionen von insgesamt CHF 3'026'418.60 getätigt. Budgetiert waren CHF 6'195'000.00 (Realisierungsgrad im Vergleich zum Investitionsbudget = 48.8%) [VJ = 38.4%].

Bei einer Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.00 wurden im Steuerhaushalt Nettoinvestitionen von CHF 931'694.50 (Budget CHF 3'286'000.00) getätigt, was einem Realisierungsgrad von 28.4% (VJ 39.8%) entspricht. Einige geplante Projekte konnten nicht vorangetrieben werden.

Bei einer Aktivierungsgrenze von Fr. 30'000.00 hatte die Feuerwehr den Ersatz des Personentransporters für CHF 34'000.00 geplant. Dieser kostete schliesslich CHF 46'633.00. Allerdings konnte das alte Fahrzeug für CHF 15'000.00 verkauft werden.

Bei einer Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.00 wurden für die Wasserversorgung Nettoinvestitionen über CHF 610'477.85 (Budget CHF 1'150'000.00) getätigt (Realisierungsgrad = 53.1% [VJ = 43.6%]). Die Investitionen sind deshalb tiefer als erwartet, weil einige der budgetierten Projekte nicht oder später begonnen werden konnten.

Bei einer Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.00 wurden für die Abwasserentsorgung Nettoinvestitionen von CHF 1'437'613.25 (Budget CHF 1'732'000.00) getätigt (Realisierungsgrad = 83.0% [VJ = 44.9%]). Die Investitionen sind deshalb tiefer als erwartet, weil einige der budgetierten Projekte nicht oder später begonnen werden konnten.

Bei einer Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.00 wurden für die Abfallentsorgung weder Investitionen geplant noch getätigt.

13 FINANZ- UND LASTENAUSGLEICH

Finanz- und Lastenausgleich	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Soziodemografischer Zuschuss	83'151.00	82'600.00	81'786.00	65'687.00	69'471.00
Disparitätenabbau	982'899.00	1'011'680.00	1'046'465.00	951'136.00	831'625.00
Total Finanzausgleich (Nettoertrag)	1'066'050.00	1'094'280.00	1'128'251.00	1'016'823.00	901'096.00
Lastenanteil KES		-347'200.00	-344'010.00	-356'358.50	-350'680.90
Lastenanteil Lehrerlohn Kindergärten	371'574.50	572'520.00	344'578.75	346'137.65	317'128.25
Lastenanteil Lehrerlohn Primarschulen	1'645'995.50	1'396'900.00	1'580'773.25	1'532'339.80	1'466'512.50
Lastenanteil Lehrerlohn Oberstufe	672'320.75	746'430.00	620'386.50	604'368.95	583'028.25
Lastenanteil Ergänzungsleistungen (EL)	1'619'713.00	1'689'410.00	1'640'264.00	1'562'524.00	1'520'172.00
Lastenanteil Familienausgleichskassen (FAK)	33'453.00	42'060.00	39'154.00	30'578.00	40'742.00
Lastenanteil KES	-365'249.50				
Lastenanteil Sozialhilfe	4'032'529.15	3'894'830.00	3'515'035.00	3'752'549.35	3'730'544.15
Lastenausgleich Sozialhilfe	-2'426'167.19	-2'000'000.00	-2'910'493.48	-2'332'542.75	-2'539'146.45
Lastenanteil öffentlicher Verkehr (öV)	623'423.00	695'960.00	580'998.00	632'250.00	590'678.00
Lastenanteil neue Aufgabenteilung	1'292'721.00	1'296'850.00	1'275'506.00	1'272'079.00	1'277'254.00
Total Lastenausgleich (Nettoaufwand)	7'500'313.21	7'987'760.00	6'342'192.02	7'043'925.50	6'636'231.80
Saldo zu Lasten Gemeinde	6'434'263.21	6'893'480.00	5'213'941.02	6'027'102.50	5'735'135.80
In Prozent vom Fiskalertrag	36.56%	42.89%	32.95%	38.09%	38.99%

Der Finanzausgleich ist das Hauptinstrument zur Verringerung der Unterschiede zwischen finanzstarken und finanzschwachen Gemeinden (Disparitätenabbau). Als Berechnungsgrundlage dient der harmonisierte ordentliche Steuerertrag der Gemeinden. Dieser wird mit einem Harmonisierungsfaktor ermittelt und ermöglicht dadurch den Vergleich des Steuerertrages unter den Gemeinden. Der harmonisierte Steuerertrag wird indexiert und so zum harmonisierten Steuerertragsindex HEI. Gemeinden mit einem HEI über 100 zahlen eine Ausgleichsleistung, Gemeinden mit einem HEI unter 100 erhalten einen Zuschuss zum sog. Abbau der Disparität. Heimberg mit einem HEI von 85.84 (VJ = 84.67) erhält einen Zuschuss.

Der soziodemografische Zuschuss ist eigentlich an keinen Zweck gebunden. Aufgrund der Berechnungsbasis soll er unter anderem auch dazu dienen, die erhöhten Lasten für die Jugendarbeit oder die Selbstbehalte bei der familienergänzenden Kinderbetreuung abzufedern.

Bei den Lastenausgleichssystemen handelt es sich um sogenannte Verbundaufgaben, d.h. diese werden von Kanton und Gemeinden gemeinsam finanziert.

Der Lastenanteil an den Kindes- und Erwachsenenschutz (KES) muss neuerdings in der Funktion 5459 erfasst werden, d.h. die Funktion 1402 wird in Zukunft nicht mehr verwendet.

14 NACHKREDITE

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

Total: CHF 2'055'428.77

davon:

Gebunden in Kompetenz GR CHF 1'317'800.96

Neu einmalig in Kompetenz GR CHF 737'627.81

Durch GV zu beschliessen CHF 0.00

15 SPEZIALFINANZIERUNGEN NACH ÜBERGEORDNETEM RECHT

Gebührenfinanzierte Bereiche (gemäss Art. 30 Bst. b FHDV)

SF Wasser				
	Rechnung 2022		Budget 2022	
Erfolg	CHF	53'517.50	CHF	48'220.00
		31.12.2022		31.12.2021
Verwaltungsvermögen	CHF	3'271'481.50	CHF	2'667'810.65
Bestand SF Werterhalt	CHF	3'309'532.60	CHF	2'748'630.70
Bestand SF RA	CHF	717'430.32	CHF	663'912.82

SF Abwasser				
	Rechnung 2022		Budget 2022	
Erfolg	CHF	1'184.90	CHF	-1'090.00
		31.12.2022		31.12.2021
Verwaltungsvermögen	CHF	3'832'864.20	CHF	2'569'710.60
Bestand SF Werterhalt	CHF	11'099'039.75	CHF	10'404'100.10
Bestand SF RA	CHF	765'329.47	CHF	764'144.57

SF Abfall				
	Rechnung 2022		Budget 2022	
Erfolg	CHF	82'047.55	CHF	15'980.00
		31.12.2022		31.12.2021
Verwaltungsvermögen	CHF	21'938.00	CHF	24'375.00
Bestand SF RA	CHF	550'927.95	CHF	468'880.40

Zweiseitige Spezialfinanzierung Feuerwehr

SF Feuerwehr				
	Rechnung 2022		Budget 2022	
Erfolg	CHF	74'000.79	CHF	17'250.00
		31.12.2022		31.12.2021
Verwaltungsvermögen	CHF	570'414.99	CHF	582'965.99
Bestand SF RA	CHF	299'106.92	CHF	225'106.13

16 ECKDATEN

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	646'784.51	-693'434.00	1'651'156.13	332'534.30	-1'101'264.36
Jahresergebnis ER Steuerhaushalt	436'033.77	-773'794.00	1'392'483.99	0.00	-1'201'057.37
Jahresergebnis Spezialfinanzierungen	210'750.74	80'360.00	258'672.14	332'534.30	99'793.01
Steuerertrag natürliche Personen	13'273'337.25	14'044'120.00	13'411'586.70	12'592'528.85	11'799'127.60
Steuerertrag juristische Personen	1'075'902.75	935'980.00	927'110.45	1'043'579.60	860'076.70
Liegenschaftssteuern	1'726'619.45	1'691'190.00	1'718'151.15	1'652'122.55	1'405'089.10
Nettoinvestitionen	3'026'418.60	6'195'000.00	1'373'700.60	4'081'323.90	1'537'739.70
Bestand Finanzvermögen	34'759'606.22		35'594'772.12	31'630'424.10	33'774'298.11
Bestand Verwaltungsvermögen (VV) Gesamthaushalt	25'339'024.99		23'799'025.34	23'779'770.84	21'079'844.09
Bestand VV Allgemeiner Haushalt	7'881'419.64		8'507'722.84	8'959'300.69	7'661'911.34
Bestand VV Spezialfinanzierungen	17'457'605.35		15'293'268.00	14'820'470.15	13'417'932.75
Fremdkapital	16'233'444.34		17'455'373.92	17'448'700.09	18'233'354.44
Eigenkapital	43'865'186.87		41'938'423.54	37'961'494.85	36'620'787.76
Reserven	1'828'600.59		1'828'600.59	1'828'600.59	1'470'439.04
Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	10'062'287.27		9'626'253.50	8'233'769.51	8'233'769.51

Der Bilanzüberschuss wächst um das Jahresergebnis des Steuerhaushaltes an.

17 SELBSTFINANZIERUNG / FINANZIERUNGSERGEBNIS

	SG	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Ergebnis Gesamthaushalt	90	646'784.51	-693'434.00	1'651'156.13	332'534.30	-1'101'264.36
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+ 33	1'396'469.40	1'481'710.00	1'227'991.25	1'197'954.95	1'090'076.15
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 35	1'550'820.00	1'357'150.00	1'040'885.00	823'900.00	924'190.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 45	-294'978.45	-197'870.00	-142'825.45	-72'827.60	-149'168.05
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	+ 364					
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	+ 365					
Abschreibungen Investitionsbeiträge	+ 366	89'949.55	111'370.00	126'454.85	183'442.20	181'485.65
Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	34'457.67	46'330.00	2'542'240.00	386'541.55	1'380'726.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	-10'320.40	-11'500.00	-1'114'526.99	-129'441.16	-57'284.85
Übriger Finanzertrag (Aufwertungen Verwaltungsvermögen)	- 449					
= Selbstfinanzierung		3'413'182.28	2'093'756.00	5'331'374.79	2'722'104.24	2'268'760.54
aktivierte Investitionsausgaben	+ 690	3'394'570.30	8'018'000.00	1'809'602.70	4'099'323.90	1'581'046.75
passivierte Investitionseinnahmen	- 590	-368'151.70	-1'823'000.00	-435'902.10	-18'000.00	-43'307.05
= Nettoinvestitionen		3'026'418.60	6'195'000.00	1'373'700.60	4'081'323.90	1'537'739.70
Finanzierungsergebnis		386'763.68	-4'101'244.00	3'957'674.19	-1'359'219.66	731'020.84

Die Selbstfinanzierung vermag die Nettoinvestitionen zu 112.78% zu decken

18 GESTUFTER ERFOLGSAUSWEIS GESAMTER HAUSHALT

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Betrieblicher Aufwand					
30 Personalaufwand	-5'303'620.45	-5'243'900.00	-5'000'856.90	-4'963'920.15	-5'116'702.25
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-4'986'006.67	-5'275'994.00	-4'669'618.23	-4'961'881.78	-5'192'757.78
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-1'396'469.40	-1'481'710.00	-1'227'991.25	-1'197'954.95	-1'090'076.15
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-1'550'820.00	-1'357'150.00	-1'040'885.00	-823'900.00	-924'190.00
36 Transferaufwand	-15'544'436.73	-16'166'410.00	-14'733'695.07	-14'915'346.17	-14'697'358.43
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	-34'700.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Aufwand	-28'781'353.25	-29'559'864.00	-26'673'046.45	-26'863'003.05	-27'021'084.61
Betrieblicher Ertrag					
40 Fiskalertrag	16'957'861.05	17'646'360.00	17'598'230.85	15'825'029.45	14'710'276.45
41 Regalien und Konzessionen	254'973.95	257'500.00	266'685.50	235'456.10	241'945.20
42 Entgelte	5'890'162.45	5'319'590.00	5'379'873.25	5'146'571.04	5'259'253.09
43 Verschiedene Erträge	7.41	0.00	63.20	3.06	1'347'763.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	294'978.45	197'870.00	142'825.45	72'827.60	149'168.05
46 Transferertrag	5'478'060.95	4'925'400.00	5'896'138.19	5'291'389.42	5'017'066.10
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	34'700.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Ertrag	28'876'044.26	28'381'420.00	29'283'816.44	26'571'276.67	26'725'471.89
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	94'691.01	-1'178'444.00	2'610'769.99	-291'726.38	-295'612.72
34 Finanzaufwand	-66'330.83	-91'620.00	-128'230.10	-435'949.48	-119'494.54
44 Finanzertrag	642'561.60	611'460.00	596'329.25	1'317'310.55	637'282.05
Ergebnis aus Finanzierung	576'230.77	519'840.00	468'099.15	881'361.07	517'787.51
Operatives Ergebnis	670'921.78	-658'604.00	3'078'869.14	589'634.69	222'174.79
38 Ausserordentlicher Aufwand	-34'457.67	-46'330.00	-2'542'240.00	-386'541.55	-1'380'726.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	10'320.40	11'500.00	1'114'526.99	129'441.16	57'284.85
Ausserordentliches Ergebnis	-24'137.27	-34'830.00	-1'427'713.01	-257'100.39	-1'323'441.15
Ergebnis Erfolgsrechnung des Gesamthaushaltes (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	646'784.51	-693'434.00	1'651'156.13	332'534.30	-1'101'266.36

19 ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN

	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	29'747'377.79	29'747'377.79	29'994'824.00	29'994'824.00	31'228'172.68	31'228'172.68	28'236'898.38	28'236'898.38
0 Allgemeine Verwaltung	2'763'072.66	222'359.30	2'851'150.00	186'270.00	2'667'616.75	215'232.35	2'683'346.13	207'125.81
Nettoaufwand		2'540'713.36		2'664'880.00		2'452'384.40		2'476'220.32
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	821'412.00	703'571.13	774'050.00	994'950.00	838'469.25	1'064'642.20	860'778.63	1'119'800.60
Nettoaufwand		117'840.87	0.00		0.00		0.00	
Nettoertrag			220'900.00		226'172.95		259'021.97	
2 Bildung	6'179'189.85	845'349.95	6'319'324.00	746'090.00	7'265'957.85	747'918.35	5'806'635.80	793'869.25
Nettoaufwand		5'333'839.90		5'573'234.00		6'518'039.50		5'012'766.55
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	195'887.40	14'611.75	183'600.00	14'000.00	191'470.85	33'992.00	193'576.55	34'048.00
Nettoaufwand		181'275.65		169'600.00		157'478.85		159'528.55
4 Gesundheit	42'599.15		37'300.00		43'733.90		74'164.03	0.00
Nettoaufwand		42'599.15		37'300.00		43'733.90		74'164.03
5 Soziale Sicherheit	11'009'616.84	4'656'824.48	11'544'240.00	3'983'630.00	10'153'404.37	4'852'413.01	10'488'543.80	4'196'475.32
Nettoaufwand		6'352'792.36		7'560'610.00		5'300'991.36		6'292'068.48
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'972'046.15	329'732.80	1'998'660.00	274'700.00	1'810'834.40	254'574.50	1'974'165.55	243'225.80
Nettoaufwand		1'642'313.35		1'723'960.00		1'556'259.90		1'730'939.75
7 Umweltschutz und Raumordnung	4'158'005.70	4'063'506.00	4'019'070.00	3'729'050.00	3'470'354.50	3'324'445.80	3'243'634.30	3'106'084.90
Nettoaufwand		94'499.70		290'020.00		145'908.70		137'549.40
8 Volkswirtschaft	40'975.90	268'397.36	34'350.00	261'600.00	32'964.95	270'179.83	29'134.35	235'685.25
Nettoertrag		227'421.46		227'250.00		237'214.88		206'550.90
9 Finanzen und Steuern	2'564'572.14	18'643'025.02	2'233'080.00	19'804'534.00	4'753'365.86	20'464'774.64	2'882'919.24	18'300'583.45
Nettoertrag		16'078'452.88		17'571'454.00		15'711'408.78		15'417'664.21

Der Nettoaufwand der allgemeinen Verwaltung ist um CHF 124'166.64 (-4.66%) tiefer als im Budget erwartet. Die Einsparungen verteilen sich auf viele Sachkonten, d.h. es gibt keine besonders erwähnenswerten Positionen.

Weil die Funktion "Kindes- und Erwachsenenschutz (KES)" neu organisiert und in die Funktion 5459 überführt werden musste, fehlt hier bei der Funktion "Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung" der budgetierte Lastenanteil als Ertrag. Der Nettoertrag dieser Funktion ohne KES wäre CHF 247'408.63 und somit um CHF 26'508.63 (+12.00%) höher als budgetiert. Leichte Mehr- und Minderkosten verteilen sich auf viele Sachkonten, d.h. es gibt keine besonders erwähnenswerten Positionen.

Der Nettoaufwand in der Bildung ist um CHF 239'394.10 (4.30%) tiefer als das Budget. Im Kindergarten wurde eine budgetierte Klasse noch nicht eröffnet und auch in der Sekundarstufe ist der Lastenanteil Lehrerlöhne tiefer als erwartet. Auch bei den Schulanlagen konnten Budgeteinsparungen verzeichnet werden.

Der Nettoaufwand der Kultur, Sport und Freizeit, Kirche ist um CHF 11'675.65 (6.88%) höher als im Budget erwartet wurde. Hier wurde der jahrelang sistierte Betriebsbeitrag an das Sportzentrum wiedereingeführt.

Der Nettoaufwand der Gesundheit ist wegen Corona-Kosten um CHF 5'299.15 (14.21%) höher als im Budget erwartet wurde.

Der Nettoaufwand der Sozialen Sicherheit ist um CHF 1'207'817.64 (-15.98%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Der Lastenanteil Ergänzungsleistungen (EL) fiel tiefer aus als erwartet. Bei der Alimentenbevorschussung konnten mehr Rückerstattungen verzeichnet werden. Unsere eigenen Kosten für die gesetzliche wirtschaftliche Hilfe sind um CHF 351'135.20 tiefer als budgetiert und wir müssen für den Lastenverteiler Sozialhilfe dem Kanton netto CHF 438'408.04 weniger abliefern.

Der Nettoaufwand von Verkehr und Nachrichtenübermittlung ist um CHF 81'646.65 (4.74%) unter dem Budget weil der Lastenanteil an den öffentlichen Verkehr (öV) tiefer ausgefallen ist.

Der Nettoaufwand der Umwelt und Raumordnung ist um CHF 195'520.30 (-67.42%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Bei den Gewässerverbauungen und der Raumordnung allgemein fielen tiefere Abschreibungen an. Im Bereich der Raumordnung fielen weniger Kosten für Planungen und Projektierungen Dritter an.

Der Nettoertrag der Volkswirtschaft ist um CHF 171.46 (0.08%) höher als im Budget erwartet wurde. Dieses Ergebnis benötigt keine Bemerkungen.

Der Nettoertrag der Finanzen und Steuern ist um CHF 1'493'001.12 (-8.50%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Die allgemeinen Gemeindesteuern sind um CHF 633'780.41 (4.26%) tiefer als erwartet. Bei den Sondersteuern gingen CHF 236'780.00 (42.36%) mehr ein als budgetiert war. Beim Finanzvermögen konnten Wertberichtigungen für gefährdete Forderungen um CHF 63'728.43 gesenkt werden.

20 GELDFLUSSRECHNUNG

Bezeichnung	CHF 2022	CHF 2021	CHF 2020
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	3'354'179.07	4'526'165.11	1'963'833.55
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-3'217'981.00	-1'782'380.60	-3'213'551.20
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-1'502'407.75	82'345.38	-890'890.30
Total Geldfluss	-1'366'209.68	2'826'129.89	-2'140'607.95

Der **Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit** ist ein Indikator dafür, in welchem Ausmass es gelungen ist, Zahlungsmittelüberschüsse zu erwirtschaften, die ausreichen, um Verbindlichkeiten zu tilgen, die Leistungsfähigkeit zu erhalten und Investitionen aus eigener Kraft zu finanzieren. Der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit zeigt die eigentliche "Stärke" der Einwohnergemeinde. Es handelt sich um die wichtigste Zahl der Geldflussrechnung.

Der **Geldfluss aus Investitionstätigkeit** gibt das Ausmass an, in welchem Ausgaben für Ressourcen getätigt werden, die künftige Nutzen oder Erträge generieren sollen.

Vor allem das Verhältnis zwischen dem Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit und jenem aus Investitionstätigkeit ist von Interesse. Aus diesen beiden Teilsaldi der Geldflussrechnung ergibt sich, ob der (in der Regel positive) Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit genügt, um den (in der Regel negativen) Geldfluss aus Investitionstätigkeit zu decken. Mit CHF 3'354'179.07 Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit konnte die Investitionstätigkeit über CHF 3'217'981.00 gedeckt werden.

Der **Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit** soll helfen, die zukünftigen Ansprüche von Kapitalgebern gegenüber öffentlichen Körperschaften abschätzen zu können. Weil das Geld an sich nicht auf die Betriebe aufgeteilt wird, ist es nur der Steuerhaushalt, welcher eine Finanzierungstätigkeit ausübt. Jährliche Schwankungen beim Saldo (Finanzierungsfehlbetrag / -überschuss) müssen im Wesentlichen durch Aufnahme oder Rückzahlung von Finanzverbindlichkeiten ausgeglichen werden.

Die Veränderung des Gesamtsaldos der Geldflussrechnung zeigt die Veränderung des Geldfonds (Veränderung der flüssigen Mittel Anfang Jahr bis Ende Jahr) auf. Weil langfristiges Fremdkapital von CHF 1'500'000.00 zurückgezahlt werden konnte, hat sich der Bestand der flüssigen Mittel per Ende Jahr um CHF 1'366'209.68 verschlechtert.

Mit einem Geldzufluss aus betrieblicher Tätigkeit von CHF 1'776'192.18 konnte der Steuerhaushalt seine Verbindlichkeiten tilgen und seine Leistungsfähigkeit halten. Im Jahr 2022 konnte der Steuerhaushalt die Investitionen von CHF 1'043'954.15 zu 170.1% (Vorjahr 403.6%) aus dem eigenen Geldfluss decken. Weil langfristiges Fremdkapital über 1.5 Mio. Franken zurückgezahlt wurde, resultiert schliesslich ein Geldabfluss von CHF 770'169.72.

Mit dem Geldzufluss von CHF 132'940.84 aus betrieblicher Tätigkeit konnte die Spezialfinanzierung Feuerwehr ihre Verbindlichkeiten tilgen und ihre Leistungsfähigkeit verbessern. Im Jahr 2022 hat die Feuerwehr Investitionsausgaben über der Aktivierungsgrenze von CHF 30'000.00 von CHF 46'633.00 getätigt. Weil der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit höher ist, erzielte die Feuerwehr schliesslich einen Geldzufluss von CHF 86'307.84.

Mit dem Geldzufluss von CHF 698'780.00 aus betrieblicher Tätigkeit konnte die gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung Wasserversorgung ihre Verbindlichkeiten tilgen und ihre Leistungsfähigkeit erhalten. Im Jahr 2022 konnte sie die Investitionen von CHF 580'544.50 zu 120.3% (Vorjahr 99.3%) aus dem eigenen Geldfluss decken. Weil der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit höher ist, erzielte die Wasserversorgung schliesslich einen Geldzufluss von CHF 118'235.50.

Mit dem Geldzufluss von CHF 695'872.65 aus betrieblicher Tätigkeit konnte die gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung ihre Verbindlichkeiten tilgen und ihre Leistungsfähigkeit erhalten. Im Jahr 2022 konnte sie die Investitionen von CHF 1'546'849.35 aber nur zu 45.0% (Vorjahr 78.8%) aus dem eigenen Geldfluss decken. Weil der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit nicht genügt, erzielt die Abwasserrechnung schliesslich einen Geldabfluss von CHF 850'976.70.

Mit dem Geldzufluss von CHF 50'393.40 aus betrieblicher Tätigkeit konnte die gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung Abfallentsorgung ihre Verbindlichkeiten tilgen und die Leistungsfähigkeit verbessern. Im Jahr 2022 hat sie keine Investitionsausgaben getätigt und deshalb schliesslich einen Geldzufluss von CHF 50'393.40 erzielt.

21 ANTRAG DER EXEKUTIVE

Gemäss Art. 71 GV (170.111) verabschiedet der Gemeinderat die Jahresrechnung 2022 der Einwohnergemeinde Heimberg zu Handen der Gemeindeversammlung.

Die Gemeindeversammlung genehmigt das Ergebnis des Gesamthaushaltes. Aus Transparenzgründen werden die Ergebnisse der einzelnen Haushalte zusätzlich dargestellt.

			Aufwand	Ertrag	Ergebnis
ERFOLGSRECHNUNG	Gesamthaushalt	CHF	-29'100'593.28	29'747'377.79	646'784.51
	davon				
	Steuerhaushalt	CHF	-24'809'313.12	25'245'346.89	436'033.77
	Feuerwehr zweiseitig	CHF	-455'799.06	529'799.85	74'000.79
	Wasserversorgung	CHF	-1'351'572.60	1'405'090.10	53'517.50
	Abwasserentsorgung	CHF	-1'764'647.80	1'765'832.70	1'184.90
	Abfall	CHF	-719'260.70	801'308.25	82'047.55
			Ausgaben	Einnahmen	Nettoinvestitionen
INVESTITIONSRECHNUNG	Gesamthaushalt	CHF	-3'394'570.30	368'151.70	-3'026'418.60
NACHKREDITE					
	durch die Gemeindeversammlung zu genehmigen	CHF	0.00		

22 ANTRAG

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2022 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 646'784.51 sowie Nettoinvestitionen über CHF 3'026'418.60 zu genehmigen und zur Kenntnis zu nehmen, dass keine Nachkredite von der Gemeindeversammlung zu genehmigen sind.

23 RECHNUNGSPRÜFUNG / DATENAUF SICHTSSTELLE

Das von den Stimmberechtigten gewählte Rechnungsprüfungsorgan, BDO AG, Burgdorf, prüfte die Jahresrechnung und beantragt in ihrem Bestätigungsbericht vom 11.05.2023 die Jahresrechnung 2022 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 646'784.51 uneingeschränkt zu genehmigen. Das Rechnungsprüfungsorgan ist auch Aufsichtsstelle für Datenschutzfragen (Art. 44 Gemeindeverfassung Heimberg). Die BDO AG bestätigt in ihrem Bericht vom 11.05.2023, dass die Vorschriften des Datenschutzes in der Gemeindeverwaltung eingehalten sind.

24 BESCHLUSS

Die Gemeindeversammlung genehmigt die Gemeinderechnung 2022 mit einem Ertragsüberschuss von 646'784.51 Franken sowie Nettoinvestitionen über 3'026'418.60 Franken und nimmt zur Kenntnis, dass keine Nachkredite von der Gemeindeversammlung zu genehmigen sind.

Traktandum 2

Informationen

- Spartageskarten Gemeinde
- Vandalismus
- Gemeinde-App

Traktandum 3

Verschiedenes

1. Wortbegehren?

Notizen
