

Botschaft

für die Gemeindeversammlung

**Montag, 30. November 2020, 19.30 Uhr
in der Aula der Oberstufenschule**

Sehr geehrte Stimmbürgerin
Sehr geehrter Stimmbürger

Sie sind herzlich eingeladen, an der Gemeindeversammlung von **Montag, 30. November 2020, 19.30 Uhr**, in der **Aula des Oberstufenschulhauses Untere Au**, teilzunehmen.

Den Stimmberechtigten der Einwohnergemeinde Heimberg werden folgende Geschäfte zur Beschlussfassung unterbreitet (siehe auch Publikation im Thuner Anzeiger vom 29. Oktober 2020):

Traktanden	Seite
1. Finanzplan 2020-2025: Kenntnisnahme	4
2. Budget 2021 mit Steuererhöhung von 1.50 auf 1.60 Einheiten: Genehmigung	11
3. Wahl Rechnungsprüfungsorgan und Datenschutzaufsichtsstelle	21
4. Informationen	22
- Ortsplanungsrevision	
- Gesamtentwicklung Areal Rigips / ZPP Nr. 7 Bir Underfüerig	
- Mobilfunk in Heimberg	
5. Verschiedenes	
- Wortbegehren	22
- Verabschiedung Gemeinderat Peter Flury	
- Verabschiedung Gemeindepräsident Niklaus Röthlisberger	
- Feier der Jungbürgerinnen und Jungbürger	

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.

Jungbürgerfeier

Im Anschluss an die Gemeindeversammlung findet die Übergabe der Bürgerbriefe an die anwesenden Jungbürger/innen statt.

Stimmrecht

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

Schutzmassnahmen Coronavirus

Die Gemeindeversammlung wird unter Einhaltung der geltenden Covid-19-Vorschriften durchgeführt. Für die Durchführung besteht ein Schutzkonzept. **Es gilt Maskenpflicht.** Masken werden gratis beim Eingang zur Versammlung abgegeben.

Gemeinderat Heimberg

Finanzplan 2020-2025: Kenntnisnahme

Referentin: Gemeinderätin Daniela Sigrist

Einführung

Gemäss Artikel 64 Gemeindeverordnung des Kantons Bern erstellen die Gemeinden einen Finanzplan, der durch das zuständige Organ zu behandeln ist. Nach den Weisungen des kantonalen Amtes für Gemeinden und Raumordnung (AGR) ist der Finanzplan vom zuständigen Organ zu beschliessen und zu unterzeichnen. Gemäss Artikel 16 der Gemeindeverfassung Heimberg (GVH) erstellt der Gemeinderat den Finanzplan und unterbreitet ihn den Stimmberechtigten an der Gemeindeversammlung zur Kenntnisnahme. Dies hat den Vorteil, dass der Finanzplan als flexibles Planungs- und Führungsinstrument des Gemeinderates dient und auch rollend Antwort über „Was wäre Wenn-Fragen“ geben kann. Mit anderen Worten: „Der Finanzplan basiert sehr stark auf Annahmen und Prognosen welche so nicht unbedingt eintreffen müssen aber zeigen, wohin der Finanzhaushalt sich entwickeln könnte, wenn das Eine oder Andere realisiert würde“.

Der Finanzplan soll

- einen Überblick über die **mutmassliche** Entwicklung der Gemeindefinanzen in den nächsten vier bis acht Jahren geben,
- Auskunft geben über die geplante Investitionstätigkeit, deren Auswirkungen auf das Finanzhaushaltsgleichgewicht sowie deren Tragbarkeit, die Folgekosten und die Finanzierung der Investitionen,
- geplante neue Aufgaben zeigen und deren Wirkung auf den Finanzhaushalt aufzeigen,
- die Entwicklung von Aufwand und Ertrag, Ausgaben und Einnahmen sowie Bestandesgrössen aufzeigen.

Der Finanzplan ist

- ein **Planungsmittel** mit entsprechender Ungenauigkeit und Unverbindlichkeit
- **keine** Kreditfreigabe (d.h. jede einzelne Investition bedarf eines formellen Kreditbeschlusses durch das zuständige Organ)

Grundlagen

Gemeindegesezt (GG) und Gemeindeverordnung (GV) des Kanton Bern

Gemeindeverfassung Heimberg (GVH) vom 03.12.2012

Jahresrechnung bis und mit 2019 der Gemeinde Heimberg

Budget 2020

Letzter Finanzplan (2019 – 2024)

Prognoseannahmen (Empfehlungen) der Kantonalen Planungsgruppe Bern (KPG) und der kant. Steuerverwaltung

Hilfsmittel/Software: Finanzplanungsmodell der KPG, Finanzplanungshilfe und FILAG-Berechnungshilfe der kant. Finanzdirektion, Berechnungshilfe der Erziehungsdirektion für den Lastenverteiler Lehrerlöhne sowie verschiedene Statistiken des Bundesamtes für Statistik.

Grobüberblick über die Entwicklung des Finanzhaushaltes (Gesamthaushalt)

Die Investitionen können nicht mehr vollständig aus eigenen flüssigen Mitteln finanziert werden, d.h. das Fremdkapital von heute 18.20 Mio. Franken dürfte um ca. 12.40 Mio. Franken auf 30.60 Mio. Franken ansteigen. Die Folgekosten (Abschreibungen, Zinsen, neue Betriebskosten) der geplanten Investitionen steigen bis Ende der Planungsphase um zusätzlich ca. 0.83 Mio. Franken pro Jahr an. Der Handlungsspielraum der Erfolgsrechnung für neue Investitionen liegt im Budgetjahr 2021 bei 0.02 Mio. Franken, steigt jedoch – auch dank geplanter Steuererhöhung von heute 1.50 Einheiten der einfachen Staatssteuer ab 2021 auf 1.60 Einheiten - bis Ende der Planungsphase wieder auf ca. 0.85 Mio. Franken an.

Finanzpläne, welche bis Planende noch über Eigenkapital (kumulierte Ergebnisse Vorjahre) verfügen, gelten als tragbar. Dies ist in Heimberg der Fall. Die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre von heute 8.23 Mio. Franken könnten bis Ende Planungsphase aber auf ca. 6.09 Mio. Franken absinken.

Allgemeine Prognoseannahmen und Zielvorgaben

Die Annahmen basieren auf Erhebungen und teilweise auf Erfahrungswerten. Mit den Einnahmen soll haushälterisch umgegangen werden und die Ausgaben sollen den tatsächlichen Bedürfnissen so nahe wie möglich kommen. Vor allem im Bereich der Ausgaben für Konsum und Investitionen soll mit dem Finanzplan das Machbare an sich sowie dessen Tragbarkeit für den zukünftigen Finanzhaushalt aufgezeigt werden. Tabelle 8 (Prognose der Erfolgsrechnung) zeigt die Entwicklung der einzelnen Sachgruppen, allerdings ohne die Folgekosten auf den geplanten Investitionen (diese sind in Tabelle 10 «Ergebnisse der Finanzplanung» dargestellt). Die wesentlichen Sachgruppen werden nachfolgend kurz erläutert.

30 Personalaufwand:

Basis bildet das Personalreglement der Gemeinde Heimberg. Für den Teuerungsausgleich 2021 wurden 0.0% eingesetzt und für individuelle Gehaltsentwicklungen wird mit ca. 1.0% Lohnsummenwachstum gerechnet. Beim Personalaufwand von heute ca. 5.10 Mio. Franken ist über die ganze Planungsphase insgesamt mit einer durchschnittlichen Wachstumsrate von 1.0% pro Jahr zu rechnen.

31 Sach-/Betriebsaufwand:

Für das Budget hat der Gemeinderat von den Verantwortlichen verlangt, die Zunahme des Sachaufwandes auf 0.0% zu begrenzen. In den meisten Fällen wird die Vorgabe positiv übertroffen. Bei einem Gesamtaufwand von heute ca. 5.19 Mio. Franken zeigt der Finanzplan über die Planungsphase eine durchschnittliche Wachstumsrate von -0.8% pro Jahr (ohne Folgebetriebskosten aus neuen Investitionen).

33 Abschreibungen:

Je nach Anlagekategorie gelten unterschiedliche Nutzungsdauern. Unter HRM2 wird entsprechend differenziert linear abgeschrieben. Kurzfristig ist der Abschreibungsbedarf auf Investitionen ab 2016 sehr stark gesunken und steigt erst im weiteren Verlauf der Zukunft wieder an. Der Abschreibungsbedarf für das am Anfang der Planungsphase bestehende Verwaltungsvermögen beträgt CHF 1'112'500.00 pro Jahr. Der Abschreibungsbedarf für die neu geplanten Investitionen ist aus Tabelle 10 unter Ziffer 4.a ersichtlich.

36 Transferaufwand:

Mit Transferaufwand werden die Aufwandströme zwischen den Gemeinwesen (Kanton – Gemeinden) verstanden. Also vorab der Aufwand für den Finanz- und Lastenausgleich. Mit 15.86 Mio. Franken im Budgetjahr 2021 ist diese Sachgruppe auch der grösste Aufwand der Erfolgsrechnung. Der Transferaufwand steigt im Mittel pro Jahr um 1.80% auf schliesslich ca. 16.81 Mio. Franken an.

40 Fiskalertrag:

Der Fiskalertrag ist mit 16.06 Mio. Franken im Budgetjahr 2021 die grösste Einnahmenquelle des Gemeindehaushaltes. Obwohl in der Planungsphase einige von aussen provozierte Anpassungen am Steuersystem vorgesehen sind (z.B. Erhöhung von Kinderabzügen), kann über die ganze Planungsphase mit einer durchschnittlichen Wachstumsrate von 3.0% pro Jahr gerechnet werden. Dies jedoch nur, weil die Steueranlage von heute 1.50 Einheiten der einfachen Staatssteuer ab 2021 auf 1.60 Einheiten angehoben wird.

42 Entgelte:

Unter den Entgelten verstehen wir vor allem die Ersatzabgaben, die Gebührenerträge und die Rückerstattungen Dritter. Mit 5.22 Mio. Franken im Budgetjahr 2021 sind die Entgelte eine wesentliche Einnahmenquelle des Gemeindehaushaltes und finanzieren vor allem die Spezialfinanzierungen. Über die ganze Planungsphase kann mit einer durchschnittlichen Wachstumsrate von 0.1% pro Jahr gerechnet werden.

46 Transferertrag:

Der Transferertrag ist mit 5.98 Mio. Franken im Budgetjahr 2021 die zweitgrösste Einnahmenquelle des Gemeindehaushaltes. Analog Sachgruppe 36 werden hier vor allem die Ertragsströme zwischen den Gemeinwesen erfasst. Über die ganze Planungsphase muss mit einer durchschnittlichen Wachstumsrate von -1.50% pro Jahr gerechnet werden.

Hinweise zu einzelnen Funktionen der laufenden Rechnung (Funktionale Gliederung)

Die Prognose der Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (Tabelle 8) zeigt den Handlungsspielraum aus der Erfolgsrechnung ohne Neuinvestitionen und ohne deren Folgekosten. Die einzelnen Funktionen entwickeln sich dabei wie folgt:

0 Allgemeine Verwaltung

Bei einem Umsatz von Ø ca. 2.70 Mio. Franken pro Jahr liegt die mittlere Wachstumsrate des Aufwandes in dieser Funktion bei -0.2% pro Jahr. Der jährliche Ertrag liegt bei ca. 0.20 Mio. Franken und die mittlere Wachstumsrate des Ertrages liegt bei -1.0%.

1 Öffentliche Ordnung/Sicherheit

Bei einem Umsatz von ca. 0.30 Mio. Franken pro Jahr liegt die durchschnittliche Wachstumsrate des Aufwandes (ohne Spezialfinanzierung Feuerwehr) bei 2.0%. Der durchschnittliche Ertrag pro Jahr liegt bei ca. 0.52 Mio. Franken und die mittlere Wachstumsrate des Ertrages liegt bei 0.3%.

Aufwand und Ertrag der Spezialfinanzierung Feuerwehr zeigen eine Wachstumsrate von -0.1% pro Jahr. Der Kostendeckungsgrad liegt bei ca. 100.0% und ist aufgrund der geplanten Investitionen leicht sinkend. Siehe dazu die speziellen Auswertungen über die Spezialfinanzierung Feuerwehr.

2 Bildung

Die gemeindeinterne Steuerung des Sachaufwandes der Volksschule über Globalbudgets hat sich bewährt und findet sowohl bei den Behörden als auch bei den Betroffenen Anklang. Bei einem Aufwand von ca. 6.00 Mio. Franken im Budgetjahr 2021 rechnen wir mit einer jährlichen Wachstumsrate von 1.2%. Der Ertrag nimmt im gleichen Zeitraum pro Jahr um ca. 0.1% zu.

3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche

Bei einem Umsatz von Ø ca. CHF 183'000 pro Jahr und einem Ertrag von CHF 28'000.00 pro Jahr, hat diese Funktion keinen wesentlichen Einfluss auf den Finanzhaushalt der Gemeinde. Der Aufwand nimmt im Mittel um 0.5% ab, der Ertrag um -3.8%.

4 Gesundheit

Der Aufwand von ca. CHF 40'000.00 steigt im Mittel auch um ca. 0.5%, Ertrag ist nicht zu erwarten. Der Umsatz des Gesundheitswesens hat keinen wesentlichen Einfluss auf die Entwicklung der Gemeindefinanzen.

5 Soziale Sicherheit

Der Umsatz von Ø ca. 11.50 Mio. Franken steigt im Mittel pro Jahr um 1.6%. Der Ertrag von ca. 4.40 Mio. Franken pro Jahr besteht vor allem aus dem Lastenanteil an die Sozialhilfe sowie den Rückerstattungen an die Sozialhilfefaufwendungen, er fällt im Mittel um 1.5%.

6 Verkehr

Der Aufwand von ca. 1.86 Mio. Franken pro Jahr fällt im Mittel um ca. 0.9%. Der jährliche Ertrag von ca. 0.28 Mio. Franken sinkt im Mittel um 1.3%.

7 Umwelt und Raumordnung

Bei einem Umsatz von ca. 0.3 Mio. Franken (ohne die gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen) liegt die mittlere Wachstumsrate dieser Funktion bei -0.6%. Der Ertrag von ca. 0.08 Mio. Franken steigt im Mittel um rund 2.7%.

Die gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen (SF) Wasserversorgung, Abwasser- und Abfallentsorgung müssen im Ergebnis ausgeglichen sein. Der Kostendeckungsgrad liegt allen gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen über 100% (siehe dazu jeweils Tabelle 7 der entsprechenden Funktion).

8 Volkswirtschaft

Der mittlere Aufwandzuwachs liegt bei ca. 2.3%. Bei Ø ca. CHF 38'000.00 Aufwand pro Jahr spielt das im Finanzhaushalt eine untergeordnete Rolle. Beim Ertrag von ca. 0.40 Mio. Franken handelt es sich um umsatzabhängige Einnahmen aus Konzessionen. Es wird hier eine mittlere Abnahme um -0.4% erwartet.

9 Finanzen und Steuern

Der Aufwand von ca. 2.20 Mio. Franken pro Jahr steigt im Mittel um 0.6%. Beim Ertrag von Ø ca. 18.60 Mio. Franken pro Jahr wird mit einer Zunahme im Mittel um 1.9% gerechnet. Einerseits ist eine Steuererhöhung ab 2021 um einen Steueranlagezehntel vorgesehen, andererseits muss wegen Corona mit Steuerausfällen gerechnet werden.

Weil der harmonisierte Steuerkraftindex immer noch unter 100% liegt, wird Heimberg vom Disparitätenabbau unter den Gemeinden (finanzstarke Gemeinden leisten Beiträge für finanzschwächere Gemeinden) weiterhin stark unterstützt (macht etwas mehr als einen Steueranlagezehntel aus).

Ergebnisse der Finanzplanung

Die wichtigsten Ergebnisse sind in Tabelle 10 zusammengefasst. Folgende Merkmale sind jedoch von besonderer Bedeutung:

Neue Aufgaben

Jede Investition, die die Infrastruktur erweitert und nicht nur unterhält, löst nicht nur Finanzierungskosten und Abschreibungen aus, sondern auch neue betriebliche Folgekosten (Personal, Strom, Heizung, etc.). Diese neuen Betriebskosten müssen von der Erfolgsrechnung aufgefangen werden. Im vorliegenden Kalkulationsmodell wurden keine neuen betrieblichen Folgekosten vorgesehen.

Fremdkapital

Nebst den Konsumausgaben zu Lasten der Erfolgsrechnung bestimmt die tatsächliche Investitionstätigkeit den Bedarf an Bargeld. Sofern alles eintrifft, was hier angenommen wurde, ist bis Ende der Planungsphase damit zu rechnen, dass das Fremdkapital von heute 18.23 Mio. Franken auf ca. 30.61 Mio. Franken ansteigen könnte.

Investitionsprogramm

Über die gesamte Planungsperiode (ohne „später“) sind Nettoinvestitionen von rund 30.90 Mio. Franken vorgesehen, davon zu Lasten des Steuerhaushaltes rund 18.94 Mio. Franken. Diverse Projekte wurden im Planwerk aufgenommen obwohl noch unklar ist, ob sie so auch realisiert werden.

Zusammenzug Investitionsprogramme

Finanzplan 2020 - 2025		Ausg.	Einn.	Netto	2020	2021	2022	2023	2024	2025	später
	steuerfinanzierte Investitionen	38'952	16'020	22'932	1'787	1'967	1'309	3'885	5'996	3'992	3'996
1500	Spezialfinanzierung Feuerwehr	339	8	331	-	277	-	54	-	-	-
7101	Spezialfinanzierung Wasser	3'956	-	3'956	565	610	430	475	468	468	940
7201	Spezialfinanzierung Abwasser	30'848	21'165	9'683	1'290	723	1'827	2'283	1'249	1'243	1'068
7301	Spezialfinanzierung Abfall	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Investitionen		74'095	37'193	36'902	3'642	3'577	3'566	6'697	7'713	5'703	6'004

Nettoinvestitionen in der Planungsphase

30'898

Finanzplan 2019 - 2024		Ausg.	Einn.	Netto	2019	2020	2021	2022	2023	2024	später
	steuerfinanzierte Investitionen	39'721	-14'839	24'882	1'431	1'701	2'146	2'119	2'500	5'064	9'922
1500	Spezialfinanzierung Feuerwehr	310	-7	303	-	-	248	-	55	-	-
7101	Spezialfinanzierung Wasser	3'243	-60	3'183	180	660	825	145	305	468	600
7201	Spezialfinanzierung Abwasser	13'032	-684	12'348	1'078	1'415	3'500	2'655	1'650	950	1'100
7301	Spezialfinanzierung Abfall	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Investitionen		56'306	-15'590	40'716	2'689	3'776	6'719	4'919	4'510	6'482	11'622

Nettoinvestitionen in der Planungsphase

29'094

In der ganzen Planungsphase sind folgende grösseren Projekte im Investitionsprogramm des Steuerhaushaltes enthalten:

- Neubau einer Mehrfachturnhalle ca. 5.60 Mio. Franken
- Investitionsbeitrag an Sportzentrum ca. 1.50 Mio. Franken
- Div. Belagssanierungen nach Leitungsbau ca. 0.50 Mio. Franken
- Belagserneuerung Alpenstrasse ca. 1.00 Mio. Franken
- Ersatz Kalisteg ca. 0.65 Mio. Franken
- Neubau CIS-Steg ca. 0.50 Mio. Franken
- Beitrag an Autobahnzubringer ESP Steffisburg ca. 1.00 Mio. Franken
- Unterhaltmassnahmen Aare ca. 3.97 Mio. Franken
- Hochwasserschutzmassnahmen Gemeindegebiet ca. 2.47 Mio. Franken

Das Investitionsprogramm wird in der Regel nicht einfach abgearbeitet werden können. Hier haben äussere Faktoren (Planungsprozesse, Baubewilligungsverfahren, Gemeindeversammlungen, Personalressourcen, etc.) einen wesentlichen Einfluss. Der Realisierungsgrad früherer Investitionsprogramme zeigt sich denn auch wie folgt:

Rechnungsjahr	Steuerhaushalt	SF Feuerwehr	Gebührenhaushalt	Gesamt
2019	61.37%	100.00%	22.73%	31.61%
2018	150.23%	100.00%	58.67%	84.00%
2017	76.58%	100.00%	55.06%	53.08%
2016	55.06%	103.48%	61.58%	58.23%
2015	110.79%	330.88%	57.26%	108.77%

Massnahmen, Folgerungen

1. Allgemein

Oberstes Ziel (und gesetzlicher Auftrag) des Gemeinderates ist und bleibt das **Gleichgewicht des Finanzhaushaltes**.

2. Investitionsprogramm

Alle Investitionsprojekte müssen immer wieder auf Notwendigkeit und Dringlichkeit hin überprüft werden, ohne jedoch die notwendigen Unterhaltsarbeiten zu vernachlässigen. Weiterhin angesagt sind Prioritätenfestlegung und Vorsicht bei Begehrlichkeiten. Die Aufnahme von Projekten in den Finanzplan ist weder Kreditfreigabe noch Projektphasenplan, sondern dient einzig der Hochrechnung wie sich der Finanzhaushalt der Gemeinde entwickeln könnte und hilft bei der Beurteilung zu welchem Zeitpunkt notwendige Bargeldmittel bereitgestellt werden müssen.

Jedes Projekt bedarf der formellen Beschlussfassung durch das finanzkompetente Organ. Konkrete Anträge um Verpflichtungskredite werden denn auch umsichtig geprüft werden müssen. Beim Entscheid über die Realisierung grosser Projekte wird der Gemeinderat gezwungen sein, den Folgen auf den Finanzhaushalt besondere Beachtung zu schenken.

Investitionen können wie folgt finanziert werden:

Selbstfinanzierung (beste Lösung): der Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung = Cash flow) sollte also im Durchschnitt bei 100% liegen,

Fremdfinanzierung (Schulden machen): erhöht den Aufwand für Kapitalzinsen,

Desinvestitionen: Mittelbeschaffungen durch Veräusserung von Finanzvermögen (Land, Häuser, Wohnungen/Stockwerkeigentum, Garagen, Beteiligungen) spülen kurzfristig zwar Geldmittel in den Finanzhaushalt, langfristig würden jedoch Erträge (Mietzins-, Pachtzins- und/oder Baurechtszinserträge) verloren gehen.

Der Gemeinderat wird alle Hilfsmittel je nach Bedarf prüfen und entsprechend nutzen.

3. Mehrerträge / Steuern

Die Kostenverrechnungen (nach innen und aussen) müssen laufend überprüft und – wo nötig - angepasst werden.

Im vorliegenden Planwerk wurde die Steueranlage ab 2021 von 1.50 Einheiten der einfachen Staatssteuer auf 1.60 Einheiten erhöht (Deckung der Belastung in Steueranlagezehnteln siehe Tabelle 10 „steuerfinanzierter Haushalt“, Ziffer 6).

Beschlüsse

Der Gemeinderat hat am 12. Oktober 2020 dem Finanzplan 2020 – 2025 zugestimmt.

Der Finanzplan wird an der Gemeindeversammlung vom 30. November 2020 dem Stimmbürger zur Kenntnis gebracht.

Finanzplantabellen

Auf den folgenden Seiten werden nur die wichtigsten 4 Tabellen dargestellt.

Der komplette Finanzplan, d.h. alle Finanzplantabellen können auf der Homepage der Gemeinde eingesehen werden (www.heimberg.ch → Verwaltung → Finanzverwaltung → Finanz- und Rechnungswesen).

Finanzplanung Heimberg 2020 - 2025

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 30.09.20

		Beträge in CHF 1'000						
Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)		2020	2021	2022	2023	2024	2025	Bemerkungen
1.	Bestand flüssige Mittel per 1.1.	4'256	2'895	1'112	0	0	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2.	neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	0	-618	-5'216	-10'581	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
3.	Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	2'531	1'794	1'835	2'099	2'348	2'452	
4.	davon steuerfinanzierter Haushalt	1'382	683	739	1'018	1'282	1'401	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	1'149	1'111	1'097	1'081	1'067	1'052	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6.	Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-3'642	-3'577	-3'566	-6'697	-7'713	-5'703	
7.	davon steuerfinanzierter Haushalt	-1'787	-1'967	-1'309	-3'885	-5'996	-3'992	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	-1'855	-1'610	-2'257	-2'812	-1'717	-1'711	gemäss Tab. 2, Investitionen
9.	Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	-250	0	0	0	0	0	
10.	davon Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0	0	0	0	
11.	davon Finanzanlagen	-250	0	0	0	0	0	gem. Hilfstab. Bestände
12.	davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel	2	2	0	0	0	0	
13.	davon Passivzins neues Fremdkapital	0	0	0	-9	-24	-37	
14.	Bestand flüssige Mittel per 31.12.	2'895	1'112	0	0	0	0	
15.	Bestand neues Fremdkapital per 31.12.			-618	-5'216	-10'581	-13'831	

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 30.09.20

		Beträge in CHF 1'000							
		Prognoseperiode							
		Basisjahr	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
1.	Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-128	-477	-409	-112	182	350	
1.b	Ergebnis aus Finanzierung		510	520	511	514	517	519	
	operatives Ergebnis		382	43	102	402	699	869	
1.c	ausserordentliches Ergebnis		-22	-18	-18	-18	-18	-18	total:
1.d	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		360	25	84	384	681	851	2'385
2.	Investitionen und Finanzanlagen								total:
2.a	steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		1'787	1'967	1'309	3'885	5'996	3'992	18'936
2.b	gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		1'855	1'610	2'257	2'812	1'717	1'711	11'962
2.c	Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
3.	Finanzierung von Investitionen/Anlagen								
3.a	neuer Fremdmittelbedarf		0	0	618	5'216	10'581	13'831	
3.b	bestehende Schulden		13'500	13'500	13'500	13'500	13'500	13'500	
3.c	total Fremdmittel kumuliert		13'500	13'500	14'118	18'716	24'081	27'331	
4.	Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a	Abschreibungen		158	305	350	411	492	789	
4.b	Zinsen gemäss Mittelfluss		-2	-2	-0	9	24	37	
4.c	Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	total:
4.d	Total Investitionsfolgekosten		157	303	350	419	516	826	2'571
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		360	25	84	384	681	851	2'385
4.f	Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		203	-278	-266	-35	165	25	-186
5.	Finanzpolitische Reserve (allg. HH)								total:
5.a	Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		203	-278	-266	-35	165	25	-186
5.b	Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		103	0	0	0	0	0	103
5.c	Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		0	0	0	0	0	0	0
5.d	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		100	-278	-266	-35	165	25	-289
6.	Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)								total:
6.a	1 StAnZI		872.838	848.874	872.361	906.373	934.197	958.000	898.774
6.b	Gesamtergebnis in StAnZI.		0.11	-0.33	-0.30	-0.04	0.18	0.03	-0.05

Tabelle 11: PLANBILANZ								Version vom	30.09.20
								Beträge in CHF 1'000	
	Basisjahr	Prognoseperiode							
		2020	2021	2022	2023	2024	2025		
TOTAL AKTIVEN	54'854.1	54'502.3	54'854.7	55'821.2	60'970.7	67'065.2	70'852.8		
Finanzvermögen	33'774.3	31'210.8	29'428.0	28'315.7	28'315.7	28'315.7	28'315.7		
Veränderung		-2'563.5	-1'782.8	-1'112.3	0.0	0.0	0.0		
Verwaltungsvermögen	21'079.8	23'291.5	25'426.7	27'505.5	32'655.0	38'749.5	42'537.1		
Veränderung		2'211.7	2'135.2	2'078.8	5'149.5	6'094.5	3'787.5		
davon Verwaltungsvermögen aus:									
Allgemeiner Haushalt	15'727.8	17'177.1	17'879.8	17'893.2	20'450.4	25'078.2	27'456.2		
Wasserversorgung	2'039.3	2'571.2	3'142.6	3'522.1	3'944.1	4'352.0	4'749.6		
Abwasserentsorgung	898.6	2'523.0	3'177.8	4'934.4	7'125.1	8'258.2	9'344.4		
Abfall	29.3	26.9	24.5	22.1	19.7	17.3	14.9		
Feuerwehr (zweiseitige SF)	692.0	637.5	846.2	777.9	759.9	688.0	616.1		
TOTAL PASSIVEN	54'854.1	54'544.0	54'839.5	55'749.0	60'841.5	66'868.3	70'588.1		
Fremdkapital	18'233.4	16'781.2	16'781.2	17'399.4	21'997.0	27'361.7	30'612.2		
Veränderung		-1'452.2	0.0	618.2	4'597.6	5'364.7	3'250.5		
davon Fremdkapital aus:									
kurzfristiges Fremdkapital	3'775.0	2'322.8	2'322.8	2'322.8	2'322.8	2'322.8	2'322.8		
langfristiges Fremdkapital best.	13'500.0	13'500.0	13'500.0	13'500.0	13'500.0	13'500.0	13'500.0		
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	0.0	0.0	618.2	5'215.8	10'580.5	13'831.0		
Eigenkapital	36'620.8	37'762.8	38'058.3	38'349.6	38'844.6	39'506.6	39'975.9		
Veränderung		1'142.1	295.4	291.3	495.0	662.1	469.3		
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)									

Tabelle 12: EIGENKAPITALNACHWEIS														Version vom	30.09.20
														Beträge in CHF 1'000	
	2019 Basisjahr	Prognoseperiode													
		2020		2021		2022		2023		2024		2025			
		Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand		
29 Eigenkapital	36'621	37'763	38'058	38'350	38'845	39'507	39'976								
290 Spezialfinanzierungen															
29000 Spezialfinanzierungen im EK	0.0	0.0	0.0	-0.0	-0.0	-0.0	-0.0	-0.0	-0.0	-0.0	-0.0	0.0	-0.0		
29000 Feuerwehr, zweiseitig	24.4	50.9	75.3	-0.3	75.1	-2.3	72.8	-8.1	64.7	-10.2	54.4	-12.4	42.1		
29001 Wasserversorgung	493.7	98.0	591.7	231.3	823.0	222.2	1045.3	212.9	1'258.2	203.4	1'461.6	193.6	1'655.2		
29002 Abwasserentsorgung	692.4	-85.7	606.7	124.9	731.6	124.3	855.9	123.3	979.2	123.4	1'102.6	123.4	1'226.0		
29003 Abfallentsorgung	320.4	36.8	357.2	22.5	379.8	21.9	401.6	21.2	422.8	20.5	443.3	19.7	463.0		
2900x Übertragung VV nach Art. 85a	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
293 Vorfinanzierungen															
29300 Allgemeiner Haushalt	1'843.0	22.2	1'865.2	17.9	1'883.1	18.0	1'901.1	18.1	1'919.1	18.1	1'937.3	18.2	1'955.5		
29301 Wasserversorgung Werterhalt	2'096.5	326.0	2'422.5	168.1	2'590.6	155.0	2'745.6	151.4	2'897.0	143.1	3'040.1	131.7	3'171.9		
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	9'407.1	590.7	9'997.8	387.4	10'385.2	384.0	10'769.2	360.9	11'130.1	336.1	11'466.2	294.0	11'760.2		
294 Reserven															
29400 Finanzpolitische Reserve	1'470.4	103.0	1'573.4	0.0	1'573.4	0.0	1'573.4	0.0	1'573.4	0.0	1'573.4	0.0	1'573.4		
296 Neubewertungsreserve FV															
29600 Neubewertungsreserve FV	12'039.2	0.0	12'039.2	-1'073.9	10'965.4	0.0	10'965.4	0.0	10'965.4	0.0	10'965.4	0.0	10'965.4		
29601 Schwankungsreserve	0.0	0.0	0.0	1'073.9	1'073.9	0.0	1'073.9	0.0	1'073.9	0.0	1'073.9	0.0	1'073.9		
2961x Marktwertreserve	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
298 übriges Eigenkapital															
2980x übriges Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	8'233.8	8'233.8	7'577.4	6'945.5	6'560.8	6'388.5	6'089.4								
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	8'233.8	0.0	8'233.8	-656.4	7'577.4	-631.9	6'945.5	-384.7	6'560.8	-172.3	6'388.5	-299.1	6'089.4		

Antrag

Die Gemeindeversammlung nimmt den Finanzplan 2020-2025 zur Kenntnis.

Traktandum 2

Budget 2021 mit Steuererhöhung von 1.50 auf 1.60 Einheiten: Genehmigung

Referentin: Gemeinderätin Daniela Sigrist

Auf einen Blick (Management Summary)

- Übergeordnete Rahmenbedingungen (Gesetzesanpassungen)

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

- Gemeindespezifische Informationen

Für die Berechnungen am Budget 2021 wurde mit 7'003 Einwohnern und davon 4'444 Steuerzahlern gerechnet. In Heimberg sind ca. 225 juristische Personen als Steuerzahler registriert.

- Geplante Steueranlage

Das Budget wurde

- mit einer um einen Steueranlagezehntel erhöhten Steueranlage, d.h. mit 1.60 Einheiten der einfachen Staatssteuer berechnet,
- mit unveränderter Liegenschaftssteueranlage von 1.2^{0/100} der amtlichen Werte berechnet.

- Investitionen, grössere Projekte

Gemäss Finanzplan 2020 – 2025 sind im Budgetjahr 2021 Nettoinvestitionen über 3.577 Mio. Franken (Budget Vorjahr = 3.776 Mio. Franken) vorgesehen. Diese teilen sich wie folgt auf:

Allgemeiner Steuerhaushalt	1.967 Mio. Franken	(Budget Vorjahr 1.701 Mio. Franken)
Feuerwehr	0.277 Mio. Franken	(Budget Vorjahr 0.000 Mio. Franken)
Wasserversorgung	0.610 Mio. Franken	(Budget Vorjahr 0.660 Mio. Franken)
Abwasserentsorgung	0.723 Mio. Franken	(Budget Vorjahr 1.415 Mio. Franken)
Abfallwesen	0.000 Mio. Franken	(Budget Vorjahr 0.000 Mio. Franken)

- Wichtige Planungsmassnahmen

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

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

- Verschuldung

Die Gemeinde Heimberg hat aufgrund der in den letzten Jahren gestiegenen Investitionen ihre frei verfügbaren flüssigen Mittel aufgebraucht und musste seit 2016 das zinspflichtige Fremdkapital auf inzwischen 15.5 Mio. Franken aufstocken. Im Budgetjahr wird erwartet, dass keine weitere Aufstockung nötig wird, jedoch in den darauffolgenden Jahren muss damit gerechnet werden.

- Situation Eigenkapital

Das Eigenkapital setzt sich unter HRM2 anders zusammen als unter HRM1. So werden zum bisherigen Eigenkapital (neu als „kumulierte Ergebnisse Vorjahre“ bezeichnet) die Spezialfinanzierungen, die Vorfinanzierungen sowie die Reserven gerechnet. Die Jahresrechnung 2019 hat kumulierte Ergebnisse aus Vorjahren über 8.23 Mio. Franken gezeigt. Gemäss Finanzplanung für die Jahre 2020 – 2025 könnte dieses „Eigenkapital“ bis 2025 auf 6.09 Mio. Franken sinken.

Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

Allgemeines

Das Budget 2021 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

Abschreibungen

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

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

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

Neues Verwaltungsvermögen (VV)

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

Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

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

Die Aktivierungsgrenze für Investitionen wurde wie folgt festgelegt:

- Allgemeiner Steuerhaushalt, Wasser, Abwasser, Abfall jeweils CHF 50'000.00
- Spezialfinanzierung Feuerwehr CHF 30'000.00

Investitionsausgaben unter der Aktivierungsgrenze werden also dem Budget direkt belastet und solche über der Aktivierungsgrenze als Verpflichtungskredit der Investitionsrechnung.

Erläuterungen

Allgemeines

- Ausgangslage

Der Steuerhaushalt in der Jahresrechnung 2019 hat mit einem Aufwandüberschuss von CHF 1'201'057.37 abgeschlossen. Die kumulierten Ergebnisse hatten per 01.01. 2020 einen Bestand (Bilanzüberschuss) von CHF 8'233'769.51.

Im sechsten Budget nach HRM2, d.h. für das Budgetjahr 2021, rechnen wir beim Steuerhaushalt mit einem Aufwandüberschuss von CHF 635'860.00 nach Erhöhung der Steueranlage auf 1.60 Einheiten der einfachen Staatssteuer. Zusammen mit dem budgetierten Aufwandüberschuss für 2020 von CHF 661'695.00 dürfte der Bilanzüberschuss daher auf CHF 6'936'274.51 absinken. Würden die Steuern nicht erhöht, wäre ein Aufwandüberschuss von CHF 1'458'060.00 zu erwarten und der Bilanzüberschuss würde auf CHF 6'114'014.51 absinken.

- Steueranlage

Im vorliegenden Budget 2021 wurde mit einer um einen Steueranlagezehntel erhöhten Steueranlage gerechnet, d.h. die Steueranlage wurde von 1.50 Einheiten der einfachen Staatssteuer auf 1.60 Einheiten erhöht. Die Liegenschaftssteuern werden bei 1.20 Promille der amtlichen Werte belassen.

- Besonderes (z.B. besondere Vorkommnisse im Budgetjahr)

Es werden nur interne Verrechnungen vorgenommen, wenn der Steuerhaushalt Dienstleistungen für Dienstzweige erbringt oder dort bezieht, die durch eigene Quellen finanziert werden (z. B. Feuerwehr, Tagesschule, Jugendarbeit, Wasser, Abwasser, Abfall, Liegenschaften Finanzvermögen).

- Ergebnisse

Nach HRM2 muss das Ergebnis des Gesamthaushaltes von der Gemeindeversammlung genehmigt werden.

Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

	Budget 2020		Budget 2020		Rechnung 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	29'078'360.00	29'078'360.00	28'568'365.00	28'568'365.00	28'859'135.20	28'859'135.20	27'066'313.35	27'066'313.35
Aufwand	28'697'980.00		28'418'075.00		28'746'705.15		26'715'347.19	
Personalaufwand	5'071'370.00		5'102'420.00		5'116'702.25		5'087'435.05	
Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'017'440.00		5'196'155.00		5'192'757.78		4'912'171.80	
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'382'970.00		1'253'950.00		1'090'076.15		997'288.40	
Finanzaufwand	94'550.00		127'780.00		119'494.54		135'270.30	
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'044'850.00		1'044'850.00		924'190.00		1'000'587.50	
Transferaufwand	15'831'460.00		15'376'080.00		14'697'358.43		14'203'314.14	
Ausserordentlicher Aufwand	28'380.00		36'210.00		1'380'726.00		154'580.00	
Interne Verrechnungen	226'960.00		280'630.00		225'400.00		224'700.00	
Ertrag		28'442'500.00		27'821'110.00		27'645'440.79		26'756'432.55
Fiskalertrag		16'071'730.00		15'337'420.00		14'710'276.45		14'669'517.95
Regalien und Konzessionen		245'000.00		250'000.00		241'945.20		247'571.80
Entgelte		5'238'280.00		5'221'280.00		5'259'253.09		5'235'197.75
Verschiedene Erträge		.00		.00		134'7763		113'400
Finanzertrag		614'510.00		633'070.00		637'284.05		760'867.65
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		465'970.00		95'550.00		149'168.05		19'955.75
Transferertrag		5'569'550.00		5'989'160.00		5'017'066.10		5'450'305.30
Ausserordentlicher Ertrag		10'500.00		14'000.00		57'284.85		34'916.35
Interne Verrechnungen		226'960.00		280'630.00		225'400.00		224'700.00
Abschlusskonten	380'380.00	635'860.00	150'290.00	747'255.00	112'430.05	1'213'694.41	350'966.16	309'880.80
Abschluss Erfolgsrechnung	380'380.00	635'860.00	150'290.00	747'255.00	112'430.05	1'213'694.41	350'966.16	309'880.80
	-255'480.00		-596'965.00		-1'101'264.36		41'085.36	

Aufwand

- Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand (Sachgruppe 30)

Im vorliegenden Budget wurde mit einer Teuerungszulage von 0.00% gerechnet. Für individuelle Gehaltserhöhungen wurden weitere ca. 1.00% der Lohnsumme d.h. ca. CHF 32'430.00 eingestellt. Gegenüber dem Vorjahresbudget nimmt der Personalaufwand insgesamt um CHF 31'050.00 (0.61%) ab. Gründe dafür sind vor allem in günstigen Personalwechseln, verbunden mit punktuell tieferen Arbeitspensen zu finden.

- Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand (Sachgruppe 31)

Beim Sach- und übrigen Betriebsaufwand kann gegenüber dem Vorjahresbudget mit einer Abnahme von CHF 178'715.00 (-3.44%) gerechnet werden. Die positive Entwicklung findet sich vor allem in tieferem Bedarf an externen Honoraren für Projektierungen und Planungen Dritter und baulichem sowie betrieblichem Unterhalt.

- Erläuterung zur Entwicklung der Abschreibungen Verwaltungsvermögen (Sachgruppe 33)

Die Abschreibungen werden unter HRM2 nach der Nutzungsdauer berechnet. Mit zunehmenden Investitionen steigen demnach auch die Abschreibungen pro Jahr an. Gegenüber dem Vorjahresbudget rechnen wir mit einer Zunahme um CHF 129'020.00 (10.29%) auf inzwischen CHF 1'382'970.00 pro Jahr.

- Erläuterung zur Entwicklung der Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (Sachgruppe 35)

Die Spezialfinanzierungen werden durch Einlagen gemäss gesetzlichen Vorgaben gespiesen, d.h. einerseits wird der Bedarf für den Werterhalt eingelegt und andererseits sind auch die Anschlussgebühren einzulegen. Gegenüber dem Vorjahresbudget rechnen wir mit unverändertem Bedarf von CHF 1'044'850.00.

- Erläuterung zur Entwicklung des Transferaufwandes (Sachgruppe 36)

Der Transferaufwand von Total CHF 15'831'460.00 beinhaltet vor allem die Aufwendungen für die verschiedenen Lastenverteiler sowie die Sozialhilfe an sich. Gegenüber dem Vorjahresbudget nimmt der Transferaufwand um CHF 455'380.00 (2.96%) zu. Hier muss vor allem die Zunahme beim Lastenverteiler Lehrerlöhne um CHF 248'080.00 (plus 10.20%) sowie einen um CHF 272'330.00 (plus 7.52%) höheren Bedarf an den Lastenverteiler Sozialhilfe erwähnt werden. Die Lehrerlöhne steigen aufgrund von geplanten Klasseneröffnungen.

- Erläuterung zur Entwicklung zum ausserordentlichen Aufwand (Sachgruppe 38)

Diese Sachgruppe gibt zu keinen besonderen Bemerkungen Anlass, ist doch der erwartete Aufwand von CHF 28'380.00 für das Budgetergebnis 2021 nicht relevant.

Ertrag

- Erläuterung zur Entwicklung des Fiskalertrages (Sachgruppe 40)

Der Fiskalertrag nimmt gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 734'310.00 (4.79%) zu. Für das Budgetjahr 2021 müssen wir – Corona bedingt – mit Steuerausfällen rechnen, die durch die Entwicklung der Einwohnerzahlen nicht aufgefangen werden können, deshalb hat der Gemeinderat entschieden, die Steueranlage von heute 1.50 Einheiten der einfachen Staatssteuer auf 1.60 Einheiten zu beantragen. Die Erhöhung ist im Budget bereits berücksichtigt.

- Erläuterung zur Entwicklung der Entgelte (Sachgruppe 42)

Bei den Entgelten rechnen wir mit einer Zunahme um CHF 17'000.00 (0.33%). Diese Sachgruppe verhält auf dem Niveau des Vorjahresbudgets.

- Erläuterung zur Entwicklung der verschiedenen Erträge (Sachgruppe 43)

Im Budgetjahr können keine Zahlungen für die Abschöpfung von Planungsmehrwerten erwartet werden, daher ist hier der Umsatz mit CHF 0.00 budgetiert und in diesem Sinne gegenüber dem Vorjahresbudget unverändert.

- Erläuterung zur Entwicklung der Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (Sachgruppe 45)

Im Budgetjahr werden erstmals nicht nur die Abschreibungen der Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser durch eine Entnahme aus den Spezialfinanzierungen Werterhalt neutralisiert, sondern auch die Unterhaltskosten, welche unterhalb der Aktivierungsgrenze sind und daher im Budget vorgesehen werden, deshalb nehmen die Entnahmen gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 370'420.00 (387.67%) auf CHF 465'970.00 zu.

- Erläuterung zur Entwicklung des Transferertrages (Sachgruppe 46)

Der Transferertrag von Total CHF 5'569'550.00 beinhaltet vor allem Rückerstattungen aus den Lastenverteilern. Er nimmt gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 419'610.00 (7.01%) ab. Hier müssen wir vor allem mit tieferen Rückerstattungen des Kantons aus den Lastenverteilern rechnen.

Investitionen

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

Investitionsprogramme	Total	Subv./ Beitr.	Netto	2020	2021	2022	2023	2024	2025	später
Steuerhaushalt	38'952	-16'020	22'932	1'787	1'967	1'309	3'885	5'996	3'992	3'996
1500 Spezialfinanzierung Feuerwehr	339	-8	331	-	277	-	54	-	-	-
7101 Spezialfinanzierung Wasser	3'956	-	3'956	565	610	430	475	468	468	940
7201 Spezialfinanzierung Abwasser	30'848	-21'165	9'683	1'290	723	1'827	2'283	1'249	1'243	1'068
7301 Spezialfinanzierung Abfall	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gesamttotal	74'095	-37'193	36'902	3'643	3'577	3'566	6'697	7'713	5'703	6'004

Nettoinvestitionen in der Planungsphase

30'898

Im Budgetjahr 2021 sind Nettoinvestitionen von insgesamt 3.577 Mio. Franken geplant. Weitergehende Erläuterungen zum Investitionsprogramm finden sich im Vorbericht zum Finanzplan.

Ergebnis - Übersichten

Allgemeine Übersicht

	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-255'480.00	-596'965.00	-1'101'264.36	41'085.36
Jahresergebnis ER Steuerhaushalt (SG 900)	-635'860.00	-661'695.00	-1'201'057.37	-309'880.80
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	380'380.00	64'730.00	99'793.01	350'966.16
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	12'844'960.00	12'287'210.00	11'799'127.60	11'725'630.95
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	854'340.00	954'030.00	860'076.70	774'542.80
Liegenschaftssteuern (SG 4021)	1'700'170.00	1'454'030.00	1'405'089.10	1'398'314.70

Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

Erfolgsrechnung		Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-757'560.00	-1'080'045.00	-295'612.72	-464'848.34
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	519'960.00	505'290.00	517'789.51	625'597.35
Operatives Ergebnis	CHF	-237'600.00	-574'755.00	222'176.79	160'749.01
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-17'880.00	-22'210.00	-1'323'441.15	-119'663.65
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzfehlbetrag)	CHF	-255'480.00	-596'965.00	-1'101'264.36	41'085.36

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

Investitionsrechnung		Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	-4'965'000.00	-3'935'900.00	-1'581'046.75	-4'234'048.66
Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	1'388'000.00	160'000.00	43'307.05	120'270.00
Ergebnis Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	CHF	-3'577'000.00	-3'775'900.00	-1'537'739.70	-4'113'778.66

Selbstfinanzierung:		Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90 CHF	-255'480.00	-596'965.00	-1'101'264.36	41'085.36
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 CHF	1'382'970.00	1'253'950.00	1'090'076.15	997'288.40
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 CHF	1'044'850.00	1'044'850.00	924'190.00	1'000'587.50
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 CHF	-465'970.00	-95'550.00	-149'168.05	-19'955.75
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen (VV)	364 CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	365 CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366 CHF	51'800.00	150'100.00	181'485.65	150'104.55
Zusätzliche Abschreibungen	383 CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389 CHF	28'380.00	36'210.00	1'380'726.00	154'580.00
Aufwertung Finanzvermögen	4490 CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 CHF	-10'500.00	-14'000.00	-57'284.85	-34'916.35
Selbstfinanzierung	CHF	1'776'050.00	1'778'595.00	2'268'760.54	2'288'773.71

Nettoinvestitionen:		Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Ergebnis der Investitionsrechnung	5 ./ 6 CHF	-3'577'000.00	-3'775'900.00	-1'537'739.70	-4'113'778.66
Finanzierungsergebnis	CHF	-1'800'950.00	-1'997'305.00	731'020.84	-1'825'004.95

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

Übersicht Ergebnis Steuerhaushalt

		Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-1'107'300.00	-1'119'785.00	-370'557.13	-786'003.35
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	489'320.00	480'300.00	492'940.91	595'786.20
Operatives Ergebnis	CHF	-617'980.00	-639'485.00	122'383.78	-190'217.15
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-17'880.00	-22'210.00	-1'323'441.15	-119'663.65
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzfehlbetrag)	CHF	-635'860.00	-661'695.00	-1'201'057.37	-309'880.80

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

Bei einer Steueranlage von 1.50 Einheiten der einfachen Staatssteuer vermögen die Steuereinnahmen die Ausgaben nicht zu decken. Ein Steueranlagezehntel beträgt im Budgetjahr ca. CHF 850'000.00, d.h. eine Erhöhung der Steueranlage um ca. 1.8 Steueranlagezehntel auf 1.68 Einheiten würde das Budget ausgleichen. Der Gemeinderat hat entschieden, der Gemeindeversammlung eine Steuererhöhung auf 1.60 Einheiten zu beantragen. Das Budget ist entsprechend berechnet worden.

Übersicht Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig)

		Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	1'990.00	52'030.00	-2'292.19	46'655.76
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	-1'940.00	-1'660.00	-2'727.00	-1'796.15
Operatives Ergebnis	CHF	50.00	50'370.00	-5'019.19	44'859.61
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzüberschuss)	CHF	50.00	50'370.00	-5'019.19	44'859.61

Kommentar: Die Feuerwehr ist eine zweiseitige Spezialfinanzierung (SF) und darf somit den Steuerhaushalt weder be- noch entlasten. Das Ergebnis der Erfolgsrechnung wird dem Spezialfinanzierungskonto in der Bilanz (Konto 29000.01) belastet oder gutgeschrieben. Per 31.12.2019 hatte die Spezialfinanzierung einen positiven Bestand und damit die Feuerwehr ein Eigenkapital von CHF 24'355.83. Rechnen wir die Budgetergebnisse 2020 und 2021 hinzu, dürfte das Eigenkapital der SF Feuerwehr Ende 2021 auf CHF 74'775.83 ansteigen

Übersicht Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

		Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	209'640.00	41'820.00	6'754.65	63'331.70
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	22'640.00	21'430.00	22'014.75	22'233.65
Operatives Ergebnis	CHF	232'280.00	63'250.00	28'769.40	85'565.35
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzüberschuss)	CHF	232'280.00	63'250.00	28'769.40	85'565.35

Kommentar: Die Wasserversorgung ist eine gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung und darf den Steuerhaushalt weder be- noch entlasten. Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung wird jeweils dem Spezialfinanzierungskonto in der Bilanz (Konto 29001.01) belastet oder gutgeschrieben. Per 31.12.2019 hatte das Spezialfinanzierungskonto einen positiven Bestand (Eigenkapital der Wasserversorgung) von CHF 493'747.28. Rechnen wir die Budgetergebnisse 2020 und 2021 hinzu, dürfte das Eigenkapital der SF Wasser Ende 2021 auf CHF 789'277.28 ansteigen.

Übersicht Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

		Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	116'910.00	-89'760.00	-12'118.40	143'979.60
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	8'700.00	4'200.00	4'500.55	8'281.60
Operatives Ergebnis	CHF	125'610.00	-85'560.00	-7'617.85	152'261.20
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzüberschuss /-fehlbetrag)	CHF	125'610.00	-85'560.00	-7'617.85	152'261.20

Kommentar: Die Abwasserentsorgung ist eine gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung und darf den Steuerhaushalt weder be- noch entlasten. Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung wird jeweils dem Spezialfinanzierungskonto (Konto 29002.01) in der Bilanz belastet oder gutgeschrieben. Per 31.12.2019 hatte das Spezialfinanzierungskonto einen positiven Bestand (Eigenkapital der Abwasserentsorgung) von CHF 692'382.75. Rechnen wir die Budgetergebnisse 2020 und 2021 hinzu, dürfte das Eigenkapital der SF Abwasser Ende 2021 auf CHF 732'432.75 ansteigen..

Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

		Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	21'200.00	35'650.00	82'600.35	67'187.95
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	1'240.00	1'020.00	1'060.30	1'092.05
Operatives Ergebnis	CHF	22'440.00	36'670.00	83'660.65	68'280.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzüberschuss)	CHF	22'440.00	36'670.00	83'660.65	68'280.00

Kommentar: Die Abfallentsorgung ist eine gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung und darf den Steuerhaushalt weder be- noch entlasten. Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung wird jeweils dem Spezialfinanzierungskonto (Konto 29003.01) in der Bilanz belastet oder gutgeschrieben.

Per 31.12.2019 hatte das Spezialfinanzierungskonto einen positiven Bestand (Eigenkapital der Abfallentsorgung) von CHF 320'351.80. Rechnen wir die Budgetergebnisse 2020 und 2021 hinzu, dürfte das Eigenkapital der SF Abfall Ende 2021 auf CHF 379'461.80 ansteigen.

Erfolgsrechnung

Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	29'078'360.00	29'078'360.00	28'568'365.00	28'568'365.00	28'859'135.20	28'859'135.20	27'066'313.35	27'066'313.35
0 Allgemeine Verwaltung	2'680'890.00	187'350.00	2'732'240.00	197'240.00	2'686'379.75	190'011.65	2'603'613.61	173'165.95
Nettoaufwand		2'493'540.00		2'535'000.00		2'496'368.10		2'430'447.66
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	792'600.00	999'830.00	787'400.00	1'015'400.00	790'002.14	1'051'917.59	762'130.35	985'331.05
Nettoertrag		207'230.00		228'000.00		261'915.45		223'200.70
2 Bildung	6'110'200.00	828'550.00	6'009'135.00	839'090.00	5'800'083.24	833'773.95	5'699'633.72	751'425.30
Nettoaufwand		5'281'650.00		5'170'045.00		4'966'309.29		4'948'208.42
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	182'180.00	28'000.00	155'660.00	34'000.00	261'388.60	36'796.00	146'398.75	37'572.00
Nettoaufwand		154'180.00		121'660.00		224'592.60		108'826.75
4 Gesundheit	40'500.00		40'500.00		34'009.15		85'873.05	
Nettoaufwand		40'500.00		40'500.00		34'009.15		85'873.05
5 Soziale Sicherheit	11'260'430.00	4'373'760.00	10'937'200.00	4'795'760.00	10'275'179.68	4'162'258.99	10'235'847.02	4'501'154.80
Nettoaufwand		6'886'670.00		6'141'440.00		6'112'920.69		5'734'692.22
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'820'880.00	286'100.00	2'022'550.00	305'300.00	1'872'180.70	308'866.40	1'728'756.30	290'402.75
Nettoaufwand		1'534'780.00		1'717'250.00		1'563'314.30		1'438'353.55
7 Umweltschutz und Raumordnung	3'979'910.00	3'655'050.00	3'662'340.00	3'379'560.00	4'843'191.60	4'579'845.95	3'542'673.45	3'467'294.65
Nettoaufwand		3'24'860.00		282'780.00		263'345.65		75'378.80
8 Volkswirtschaft	38'370.00	250'000.00	34'820.00	255'000.00	35'097.71	246'496.90	41'692.45	256'923.36
Nettoertrag		211'630.00		220'180.00		211'399.19		215'230.91
9 Finanzen und Steuern	2'172'400.00	18'469'720.00	2'186'520.00	17'747'015.00	2'261'622.63	17'449'167.77	2'219'694.65	16'603'043.49
Nettoertrag		16'297'320.00		15'560'495.00		15'187'545.14		14'383'348.84

0 Allgemeine Verwaltung	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	2'680'890.00	187'350.00	2'732'240.00	197'240.00	2'686'379.75	190'011.65
Nettoergebnis		2'493'540.00		2'535'000.00		2'496'368.10

Kommentar: Der Nettoaufwand ist um CHF 41'460.00 (-1.64%) tiefer als im Budget 2020. Es sind vor allem Einsparungen bei den Dienstleistungen und Honoraren an Dritte zu erwarten.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	792'600.00	999'830.00	787'400.00	1'015'400.00	790'002.14	1'051'917.59
Nettoergebnis		207'230.00		228'000.00		261'915.45

Kommentar: Der Nettoertrag ist um CHF 20'770.00 (-9.11%) tiefer als im Vorjahresbudget erwartet wurde. Hier werden vor allem mehr Amtshandlungen im Bereich Baubewilligungen erwartet.

2 Bildung	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	6'110'200.00	828'550.00	6'009'135.00	839'090.00	5'800'083.24	833'773.95
Nettoergebnis		5'281'650.00		5'170'045.00		4'966'309.29

Kommentar: Der Nettoaufwand der Funktion „Bildung“ ist um CHF 111'605.00 (+2.16%) höher als im Vorjahresbudget erwartet wurde. Infolge Klasseneröffnungen werden vor allem höhere Anteile am Lastenverteiler Lehrerröhne sowie höhere Lagerkosten erwartet.

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	182'180.00	28'000.00	155'660.00	34'000.00	261'388.60	36'796.00
Nettoergebnis		154'180.00		121'660.00		224'592.60

Kommentar: Der Nettoaufwand ist um CHF 32'520.00 (26.51%) höher als im Budget erwartet wurde. Hier haben die Abschreibungen entsprechend zugenommen.

4 Gesundheit	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	40'500.00		40'500.00		34'009.15	
Nettoergebnis		40'500.00		40'500.00		34'009.15

Kommentar: Der Nettoaufwand entspricht dem Vorjahresbudget und gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.

5 Soziale Sicherheit	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	11'260'430.00	4'373'760.00	10'937'200.00	4'795'760.00	10'275'179.68	4'162'258.99
		6'886'670.00		6'141'440.00		6'112'920.69

Kommentar: Der Nettoaufwand ist um CHF 745'230.00 (+12.13%) höher als im Budget erwartet wurde. Hier muss eine markante Erhöhung an den Lastenverteiler Sozialhilfe erwartet werden.

6 Verkehr/ Nachrichtenübermittlung	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	1'820'880.00	286'100.00	2'022'550.00	305'300.00	1'872'180.70	308'866.40
		1'534'780.00		1'717'250.00		1'563'314.30

Kommentar: Der Nettoaufwand ist um CHF 182'470.00 (-10.62%) tiefer als im Vorjahresbudget erwartet wurde. Die Einsparungen können beim Bedarf an Unterhaltsarbeiten erwartet werden.

7 Umweltschutz und Raumordnung	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	3'979'910.00	3'655'050.00	3'662'340.00	3'379'560.00	4'843'191.60	4'579'845.95
		324'860.00		282'780.00		263'345.65

Kommentar: Der Nettoaufwand dieser Funktion ist um CHF 42'080.00 (+14.88%) höher als im Vorjahresbudget erwartet wurde. Die Zunahme ist auf die Abschreibungen zurückzuführen.

8 Volkswirtschaft	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	38'370.00	250'000.00	34'820.00	255'000.00	35'097.71	246'496.90
	211'630.00		220'180.00		211'399.19	

Kommentar: Der Nettoertrag ist um CHF 8'550.00 (-3.88%) tiefer als im Vorjahresbudget erwartet wurde. Dies vor allem deshalb, weil wir annehmen, dass die Konzessionsabgaben der BKW weiter abnehmen.

9 Finanzen und Steuern	Budget 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	2'172'400.00	18'469'720.00	2'186'520.00	17'747'015.00	2'261'622.63	17'449'167.77
	16'297'320.00		15'560'495.00		15'187'545.14	

Kommentar: Der Nettoertrag ist um CHF 736'825.00 (+4.74%) höher als im Vorjahresbudget. Der Steuerertrag verändert sich entsprechend der geplanten Steuererhöhung von 1.50 auf 1.60 Einheiten der einfachen Staatssteuer.

Investitionsrechnung

Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019		Rechnung 2018	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG	6'353'000.00	6'353'000.00	4'095'900.00	4'095'900.00	1'518'437.75	1'624'353.80	4'354'318.66	4'354'318.66
0 Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	90'000.00	90'000.00	57'766.15	57'766.15	45'626.16	45'626.16
Nettoaussagen		0.00		90'000.00		57'766.15		45'626.16
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	280'000.00	3'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoaussagen		277'000.00		0.00		0.00		0.00
2 Bildung	425'000.00	15'000.00	335'900.00	335'900.00	490'880.05	37'235.00	2'520'554.15	105'270.00
Nettoaussagen		410'000.00		335'900.00		453'645.05		2'415'284.15
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	0.00	0.00	0.00	0.00	9'590.70	9'590.70	96'273.80	96'273.80
Nettoaussagen		0.00		0.00		9'590.70		96'273.80
4 Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoaussagen		0.00		0.00		0.00		0.00
5 Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoaussagen		0.00		0.00		0.00		0.00
6 Verkehr / Nachrichtenübermittlung	945'000.00	945'000.00	425'000.00	425'000.00	455'347.10	455'347.10	164'828.60	164'828.60
Nettoaussagen		945'000.00		425'000.00		455'347.10		164'828.60
7 Umweltschutz / Raumordnung	3'315'000.00	1'370'000.00	3'085'000.00	160'000.00	461'546.70	6'072.05	1'406'765.95	15'000.00
Nettoaussagen		1'945'000.00		2'925'000.00		455'474.65		1'391'765.95
8 Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoaussagen		0.00		0.00		0.00		0.00
9 Finanzen und Steuern	1'388'000.00	4'965'000.00	160'000.00	3'935'900.00	43'307.05	1'581'046.75	120'270.00	4'234'048.66
Nettoeinnahmen		3'577'000.00		3'775'900.00		1'537'739.70		4'113'778.66

Kommentar: Gegenüber dem Vorjahresbudget nehmen die Nettoinvestitionen um CHF 198'900.00 (-5.27%) ab. Einerseits nimmt der Bedarf im Bereich Strassen stark zu, andererseits nimmt er im Bereich Abwasser ab.

Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben. Der nachfolgende Nachweis zeigt das voraussichtliche Eigenkapital gemäss Finanzplan 2020 – 2025. Weil im Finanzplan das bereits genehmigte Budget 2020 auch überarbeitet wird, können Unterschiede zu Aussagen im vorliegenden Budget 2021 entstehen. Die Auswirkungen der amtlichen Neubewertung 2020 sind in diesem Nachweis jedoch noch nicht berücksichtigt.

	2019 Basisjahr	2020		2021	
		Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand
29 Eigenkapital	36'621		37'763		38'058
290 Spezialfinanzierungen					
29000 Spezialfinanzierungen im EK	0.0	0.0	0.0	-0.0	-0.0
29000 Feuerwehr, zw eiseitig	24.4	50.9	75.3	-0.3	75.1
29001 Wasserversorgung	493.7	98.0	591.7	231.3	823.0
29002 Abwasserentsorgung	692.4	-85.7	606.7	124.9	731.6
29003 Abfallentsorgung	320.4	36.8	357.2	22.5	379.8
2900x Übertragung VV nach Art. 85a	0.0		0.0		0.0
292 Globalbudgetbereiche					
2920x Rücklagen in Globalbudgetb.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
293 Vorfinanzierungen					
29300 Allgemeiner Haushalt	1'843.0	22.2	1'865.2	17.9	1'883.1
29301 Wasserversorgung Werterhalt	2'096.5	326.0	2'422.5	168.1	2'590.6
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	9'407.1	590.7	9'997.8	387.4	10'385.2
294 Reserven					
29400 Finanzpolitische Reserve	1'470.4	103.0	1'573.4	0.0	1'573.4
296 Neubewertungsreserve FV					
29600 Neubewertungsreserve FV	12'039.2		12'039.2	-1'073.9	10'965.4
29601 Schwankungsreserve	0.0		0.0	1'073.9	1'073.9
2961x Marktwertreserve	0.0		0.0		0.0
298 übriges Eigenkapital					
2980x übriges Eigenkapital	0.0		0.0		0.0
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	8'233.8		8'233.8		7'577.4
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	8'233.8	0.0	8'233.8	-656.4	7'577.4

Kommentare zur Auswertung

SG 290 Spezialfinanzierungen

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

29000: Die Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig) kann dank umsichtiger Ausgabenplanung benötigte Reserven aufbauen.

29001: Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung kann dank der Gebührenerhöhung die nötigen Reserven aufbauen.

29002: Die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung hat grösseren Unterhaltsbedarf und daher werden die Reserven leicht abgebaut.

29003: Die Spezialfinanzierung Abfallentsorgung kann dank der Gebührenerhöhung die nötigen Reserven aufbauen.

SG 292 Rücklagen der Globalbereiche

In Heimberg gibt es keine Globalbudgetbereiche.

SG 293 Vorfinanzierungen

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

SG 296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen

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

SG 299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag

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

Das komplette Budget kann auf der Homepage der Gemeinde eingesehen werden
(www.heimberg.ch → Verwaltung → Finanzverwaltung → Finanz- und Rechnungswesen).

Antrag

Die Gemeindeversammlung beschliesst:

1. Die Steueranlage für die Gemeindesteuern von neu 1.60 Einheiten (bisher 1.50) der einfachen Staatssteuer wird genehmigt.
2. Die Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1.20 Promille der amtlichen Werte wird genehmigt.
3. Das nachstehend aufgeführte Budget 2021 wird genehmigt:

		Aufwand		Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	29'078'360.00	CHF	28'822'880.00
<i>Aufwandüberschuss</i>			<i>CHF</i>	<i>255'480.00</i>
bestehend aus				
<u>Steuerhaushalt</u>	CHF	25'406'590.00	CHF	24'770'730.00
<i>Aufwandüberschuss</i>			<i>CHF</i>	<i>635'860.00</i>
<u>SF Feuerwehr (zweiseitig)</u>	CHF	473'550.00	CHF	473'600.00
<i>Ertragsüberschuss</i>	<i>CHF</i>	<i>50.00</i>		
<u>SF Wasserversorgung</u>	CHF	1'139'540.00	CHF	1'371'820.00
<i>Ertragsüberschuss</i>	<i>CHF</i>	<i>232'280.00</i>		
<u>SF Abwasserentsorgung</u>	CHF	1'299'880.00	CHF	1'425'490.00
<i>Ertragsüberschuss</i>	<i>CHF</i>	<i>125'610.00</i>		
<u>SF Abfallentsorgung</u>	CHF	758'800.00	CHF	781'240.00
<i>Ertragsüberschuss</i>	<i>CHF</i>	<i>22'440.00</i>		

Traktandum 3

Wahl Rechnungsprüfungsorgan und Datenschutzaufsichtsstelle

Referentin: Gemeinderätin Daniela Sigrist

1. Ausgangslage

Gemäss Gemeindeverfassung Heimberg (GVH) Art. 44 ist das Rechnungsprüfungsorgan eine privatrechtlich organisierte, verwaltungsunabhängige Revisionsstelle, welche von der Gemeindeversammlung gemäss GVH Art. 42 alle vier Jahre wieder zu wählen ist. Der daraus resultierende Aufwand stellt eine wiederkehrende Ausgabe dar.

Die Amtsdauer des bisherigen Rechnungsprüfungsorgans läuft per 31.12.2020 aus. Deshalb ist für die nächste Legislaturperiode (2021 – 2024) an der Gemeindeversammlung vom 30.11.2020 das Mandat neu zu vergeben. Das Mandat kann aufgrund des Angebotspreises von insgesamt weniger als CHF 150'000.00 (Schwellenwert) im freihändigen Verfahren vergeben werden. Weil Finanzausschuss und Gemeinderat mit der bisherigen Revisionsstelle durchaus zufrieden sind und diese erst eine Legislaturperiode im Einsatz war, wurde auf eine erweiterte Evaluation verzichtet und "nur" eine Offerte bei der bisherigen Revisionsstelle eingeholt.

2. Anbieter Angebotspreis pro Jahr inkl. MWST/Spesen

BDO AG, Burgdorf CHF 11'900.00 (unverändert zur letzten Legislaturperiode)

Bei der Revision einer Gemeinderrechnung wird Spezialwissen benötigt und vorausgesetzt. Die BDO AG erfüllt sämtliche Anforderungen, welche eine Revisionsstelle erfüllen muss und hat massgeblich bei den einschlägigen Handbüchern für den Kanton Bern mitgearbeitet (Arbeitshilfe Gemeindefinanzen / Arbeitshilfe für Rechnungsprüfungsorgane). Die Zusammenarbeit mit Verwaltung und Behörden erfolgt unkompliziert und effizient.

Der Gemeinderat beantragt daher der Gemeindeversammlung die Firma BDO AG, Kirchbergstrasse 215, 3401 Burgdorf als Revisionsstelle und Datenschutzbeauftragte für die Legislaturperiode 2021 – 2024 zu wählen.

Der Gemeinderat ist für die Vertragsunterzeichnung zuständig. Weil die Revisionsarbeiten nicht innerhalb eines Kalenderjahres abgeschlossen werden können (die Zwischen- und die Vorrevision erfolgen im Kalenderjahr, die Schlussrevision jedoch erst im Folgejahr), wird ein Vertrag über die Revisionsjahre abgeschlossen werden. Dadurch kann erreicht werden, dass die Revisionsstelle, welche ein Rechnungsjahr angefangen hat, dieses auch beenden kann.

3. Antrag

Die Gemeindeversammlung wählt die BDO AG, Kirchbergstrasse 215, 3401 Burgdorf, als Rechnungsprüfungsorgan und Datenschutzaufsichtsstelle für die Legislaturperiode 2021-2024.

Traktandum 4

Informationen

Referent: Gemeindepräsident Niklaus Röthlisberger

1. Ortsplanungsrevision
2. Gesamtentwicklung Areal Rigips / ZPP Nr. 7 Bir Underfüerig
3. Mobilfunk in Heimberg

Traktandum 5

Verschiedenes

1. Wortbegehren
2. Verabschiedung Gemeinderat Peter Flury
3. Verabschiedung Gemeindepräsident Niklaus Röthlisberger
4. Feier der Jungbürgerinnen und Jungbürger

Notizen
