



eigenständig
fortschrittlich
regional stark

Vorbericht Budget 2022

Nach HRM2

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

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

Stand: Montag, 25. Oktober 2021
(Axioma 4234)

Genehmigt durch den Gemeinderat am 18. Oktober 2021

Genehmigt durch die Gemeindeversammlung am

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	3
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	4
1.1	Allgemeines	4
1.2	Abschreibungen	4
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	4
2	Erläuterungen	5
2.1	Allgemeines	5
2.2	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	5
2.3	Investitionen	6
3	Ergebnis	7
3.1	Allgemeine Übersicht	7
3.2	Übersicht Ergebnis Gesamthaushalt Gemeinde	8
3.3	Ergebnis Steuerhaushalt	9
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig)	9
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser	10
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	10
3.7	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	11
4	Erfolgsrechnung	11
4.1	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	11
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	12
5	Investitionsrechnung	12
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	12
6	Eigenkapitalnachweis	13
6.1	Kommentare zur Auswertung	13
7	Anträge des Gemeinderates	14
8	Genehmigung Budget	15

Vorbericht Budget 2022

0 Auf einen Blick (Management Summary)

- Übergeordnete Rahmenbedingungen (Gesetzesanpassungen)

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

- Gemeindespezifische Informationen

Für die Berechnungen am Budget 2022 wurde mit 7'167 Einwohnern und davon 4'363 Steuerzahlern gerechnet. In Heimberg sind ca. 243 juristische Personen als Steuerzahler registriert.

- Geplante Steueranlage

Das Budget wurde

- o mit einer Steueranlage von 1.60 Einheiten der einfachen Staatssteuer berechnet und zwar sowohl für die natürlichen Personen (N.P.) als auch für die juristischen Personen (J.P.). Neuerdings könnten hierzu unterschiedliche Steueranlagen festgelegt werden.
- o mit unveränderter Liegenschaftssteueranlage von 1.2⁰/₀₀ der amtlichen Werte berechnet.

- Investitionen, grössere Projekte

Gemäss Finanzplan 2021 – 2026 sind im Budgetjahr 2022 Nettoinvestitionen über 6.194 Mio. Franken (Budget Vorjahr = 3.577 Mio. Franken) vorgesehen. Diese teilen sich wie folgt auf:

Allgemeiner Steuerhaushalt	3.286 Mio. Franken	(Budget Vorjahr 1.967 Mio. Franken)
Feuerwehr	0.027 Mio. Franken	(Budget Vorjahr 0.277 Mio. Franken)
Wasserversorgung	1.150 Mio. Franken	(Budget Vorjahr 0.610 Mio. Franken)
Abwasserentsorgung	1.732 Mio. Franken	(Budget Vorjahr 0.723 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 (2016 – 2031)
Spezialfinanzierung Feuerwehr	16 Jahre (2016 – 2031)
Spezialfinanzierung Wasser	nach besonderen Vorschriften
Spezialfinanzierung Abwasser	nach besonderen Vorschriften
Spezialfinanzierung Abfall	16 Jahre (2016 – 2031)

- 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 eine weitere Aufstockung um ca. 2.0 – 2.5 Mio. Franken nötig sein könnte. Eine tatsächliche Aufstockung wird jedoch erst vorgenommen, wenn sich dies nicht mehr aufschieben lässt.

- Situation Eigenkapital

Zum früheren Eigenkapital (jetzt als „kumulierte Ergebnisse Vorjahre“ oder als "Bilanzüberschuss" bezeichnet) werden die Spezialfinanzierungen, die Vorfinanzierungen sowie die Reserven dazu gerechnet. Die Jahresrechnung 2020 hat kumulierte Ergebnisse aus Vorjahren über 8.23 Mio. Franken gezeigt. Gemäss Finanzplanung für die Jahre 2021 – 2026 könnte dieses „Eigenkapital“ bis 2026 auf 7.34 Mio. Franken sinken.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2022 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

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

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

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

Das bestehende Verwaltungsvermögen wird innert 16 Jahren, d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2031, 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	616'490.00
Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig)	CHF	45'640.00
Spezialfinanzierung Abfall	CHF	2'440.00

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

- Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser:

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

Neues Verwaltungsvermögen (VV)

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

Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

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

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

Obwohl die Nettoinvestitionen grösser sind als die ordentlichen Abschreibungen, können keine zusätzlichen Abschreibungen vorgenommen werden, weil kein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird. Im Budget 2022 sind daher auch keine zusätzlichen Abschreibungen vorgesehen.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

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

Die Aktivierungsgrenze für Investitionen wurde wie folgt festgelegt:

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

Eine tiefe Aktivierungsgrenze hat zur Folge, dass viele Investitionen über die individuellen Nutzungsdauern abzuschreiben sind und somit die jährlichen Erfolgsrechnungen eigentlich entlasten würden, die Höhe der jährlichen Abschreibungen zu Lasten der Erfolgsrechnungen im Laufe der Zeit jedoch enorm zunehmen würde. Eine hohe Aktivierungsgrenze hat zur Folge, dass viele Unterhaltskosten direkt der Erfolgsrechnung belastet, d.h. sofort zu 100% abgeschrieben werden.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

- Ausgangslage
Der Steuerhaushalt in der Jahresrechnung 2020 hat mit einem Null-Ergebnis abgeschlossen. Der Bilanzüberschuss hatte per 01.01. 2021 einen Bestand von CHF 8'233'769.51.
- Steueranlage
Im vorliegenden Budget 2022 wurde mit einer Steueranlage für die natürlichen Personen (N.P.) von 1.60 Einheiten der einfachen Staatssteuer gerechnet. Für die juristischen Personen (J.P.) könnte neu eine andere Steueranlage festgelegt werden. In diesem Budget wurde jedoch ebenfalls mit 1.60 Einheiten der einfachen Staatssteuer gerechnet. 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
Sofern der Steuerhaushalt einen Aufwandüberschuss ausweist, ist dieser schliesslich dem Bilanzüberschuss zu belasten. Wenn er einen Ertragsüberschuss ausweist, ist dieser mittels zusätzlichen Abschreibungen zu neutralisieren.

Bei einer Steueranlage auf 1.60 Einheiten der einfachen Staatssteuer rechnen wir für das Budgetjahr 2022, beim Steuerhaushalt mit einem Aufwandüberschuss von CHF 773'794.00. Gemäss Finanzplanung dürfte der Bilanzüberschuss auf CHF 7'547'900.00 absinken.

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

2.2 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Aufwand

- Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand (Sachgruppe 30)
Im vorliegenden Budget wurde mit einer Teuerungszulage von 0.40% gerechnet. Für individuelle Gehaltserhöhungen wurden weitere ca. 0.60% der Lohnsumme d.h. ca. CHF 18'870.00 eingestellt. Gegenüber dem Vorjahresbudget nimmt der Personalaufwand insgesamt um CHF 172'530.00 (+3.40%) zu. Die Gründe dafür liegen unter anderem in höherem Bedarf an Betriebspersonal und Praktikantinnen und der geplanten Erhöhung der Pikettentschädigungen. Aufgrund von einigen anstehenden Pensionierungen sind aber auch höhere Kosten für Stellenausschreibungen zu erwarten.
- Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand (Sachgruppe 31)
Beim Sach- und übrigen Betriebsaufwand muss gegenüber dem Vorjahresbudget mit einer Zunahme von CHF 258'554.00 (+5.15%) gerechnet werden. Einerseits müssen ältere Geräte ersetzt werden, andererseits nimmt der Bedarf an baulichem und betrieblichem Unterhalt zu.

- 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 98'740.00 (+7.14%), d.h. der Abschreibungsbedarf steigt auf inzwischen CHF 1'481'710.00 pro Jahr an.
- 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 sowie die Anschlussgebühren eingelegt und andererseits kann eine Zahlung aus Mehrwertabschöpfung erwartet werden, welche ebenfalls in die entsprechende Spezialfinanzierung einzulegen ist. Gegenüber dem Vorjahresbudget rechnen wir mit einer Zunahme um CHF 312'300.00 auf CHF 1'357'150.00.
- Erläuterung zur Entwicklung des Transferaufwandes (Sachgruppe 36)
Der Transferaufwand von Total CHF 16'166'410.00 beinhaltet vor allem die Aufwendungen für die verschiedenen Lastenverteiler sowie die Sozialhilfe an sich. Gegenüber dem Vorjahresbudget nimmt der Transferaufwand um CHF 334'950.00 (+2.11%) zu. Hier muss vor allem die Zunahme bei den Lastenverteilern Sozialhilfe und Ergänzungsleistungen (EL) um CHF 206'700.00 (plus 3.8%) gerechnet werden.
- Erläuterung zur Entwicklung der durchlaufenden Beiträge (Sachgruppe 37)
Die durchlaufenden Beiträge beinhalten den an den Kanton abzuliefernden Anteil an der bereits erwähnten Mehrwertabschöpfung von CHF 34'700.00.
- Erläuterung zur Entwicklung zum ausserordentlichen Aufwand (Sachgruppe 38)
Diese Sachgruppe gibt zu keinen besonderen Bemerkungen Anlass, ist doch der erwartete Aufwand von CHF 46'330.00 für das Budgetergebnis 2022 nicht relevant und beinhaltet "nur" die Einlagen in die Erneuerungsréserven für die Liegenschaften im Finanzvermögen.

Ertrag

- Erläuterung zur Entwicklung des Fiskalertrages (Sachgruppe 40)
Der Fiskalertrag nimmt gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 1'574'630.00 (+9.80%) zu. Die Überbauung Südmatte der Migros wird im Budgetjahr bezugsbereit sein, deshalb rechnen wir damit, dass die im Budgetjahr 2022 die Corona-bedingt zu erwartenden Steuerausfälle durch die Entwicklung der Einwohnerzahlen aufgefangen werden können.
- Erläuterung zur Entwicklung der Entgelte (Sachgruppe 42)
Bei den Entgelten rechnen wir mit einer Zunahme um CHF 81'310.00 (+1.55%). Vor allem werden wesentlich mehr Rückerstattungen an bezogener Sozialhilfe erwartet.
- Erläuterung zur Entwicklung der verschiedenen Erträge (Sachgruppe 43)
Im Budgetjahr wir hier kein Umsatz erwartet.
- Erläuterung zur Entwicklung des Finanzertrages (Sachgruppe 44)
Der Finanzertrag bleibt mit CHF 611'460.00 (+0.50%) ungefähr auf dem Niveau des Vorjahresbudgets.
- Erläuterung zur Entwicklung der Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (Sachgruppe 45)
Nicht nur die Abschreibungen der Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser werden durch eine Entnahme aus den Spezialfinanzierungen Werterhalt neutralisiert, sondern auch teilweise die Unterhaltskosten, welche unterhalb der Aktivierungsgrenze sind und daher im Budget vorgesehen werden. Allerdings ist dieser Bedarf mit CHF 197'870.00, gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 268'100.00 (-57.54%) tiefer.
- Erläuterung zur Entwicklung des Transferertrages (Sachgruppe 46)
Der Transferertrag von Total CHF 4'925'400.00 beinhaltet vor allem Rückerstattungen aus den Lastenverteilern. Er nimmt gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 644'150.00 (-11.57%) ab. Hier müssen wir vor allem mit tieferen Rückerstattungen des Kantons aus dem Lastenausgleich Sozialhilfe rechnen.

2.3 Investitionen

Die Investitionen, welche den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen) zugrunde liegen, werden in den Investitionsprogrammen des Finanzplanes erfasst und dort weiter analysiert. Im Budgetjahr 2022

sind Nettoinvestitionen von insgesamt 6.194 Mio. Franken geplant. Der nachfolgende Zusammenzug zeigt das geplante Investitionsvolumen. Weitergehende Erläuterungen zu den Investitionsprogrammen finden sich im Vorbericht zum Finanzplan.

Zusammenzug Investitionsprogramme

Finanzplan 2021 - 2026		Ausg.	Einn.	Netto	2021	2022	2023	2024	2025	2026	später
	steuerfinanzierte Investitionen	64'444	28'320	36'125	1'853	3'286	4'445	3'395	2'419	1'515	19'212
1500	Spezialfinanzierung Feuerwehr	544	32	512	-	27	-	-	60	425	-
7101	Spezialfinanzierung Wasser	3'695	-	3'695	319	1'150	450	218	-	50	1'508
7201	Spezialfinanzierung Abwasser	32'769	20'230	12'539	730	1'732	2'350	2'337	2'194	1'234	1'961
7301	Spezialfinanzierung Abfall	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Investitionen		101'452	48'582	52'870	2'902	6'194	7'245	5'950	4'673	3'224	22'681

Nettoinvestitionen in der Planungsphase

30'189

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

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

Ergebnis Gesamthaushalt		
CHF -693'434.00		
Ergebnis Steuerhaushalt CHF -773'794.00	Ergebnis SF Feuerwehr (zweiseitig) CHF 17'250.00	Ergebnis Spezialfinanzierungen (SF) gebührenfinanziert CHF 63'110.00
Ergebnis Wasser CHF 48'220.00	Ergebnis Abwasser CHF -1'090.00	Ergebnis Abfall CHF 15'980.00

	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-693'434.00	-255'480.00	332'534.30	-1'101'264.36
Jahresergebnis ER Steuerhaushalt (SG 900)	-773'794.00	-635'860.00	0.00	-1'201'057.37
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	80'360.00	380'380.00	332'534.30	99'793.01
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	14'044'120.00	12'844'960.00	12'592'528.85	11'799'127.60
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	935'980.00	854'340.00	1'043'579.60	860'076.70
Liegenschaftssteuern (SG 4021)	1'691'190.00	1'700'170.00	1'652'122.55	1'405'089.10
Nettoinvestitionen (SG 5 / ./. SG 6)	6'195'000.00	3'577'000.00	4'081'323.90	4'113'778.66

3.2 Übersicht Ergebnis Gesamthaushalt Gemeinde

Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung		Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-29'559'864.00	-28'348'090.00	-26'863'003.05	-27'021'084.61
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	28'381'420.00	27'590'530.00	26'571'276.67	26'725'471.89
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-1'178'444.00	-757'560.00	-291'726.38	-295'612.72
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	-91'620.00	-94'550.00	-435'949.48	-119'494.54
Finanzertrag (SG 44)	CHF	611'460.00	614'510.00	1'317'310.55	637'284.05
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	519'840.00	519'960.00	881'361.07	517'789.51
Operatives Ergebnis	CHF	-658'604.00	-237'600.00	589'634.69	222'176.79
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	-46'330.00	-28'380.00	-386'541.55	-1'380'726.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	11'500.00	10'500.00	129'441.16	57'284.85
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-34'830.00	-17'880.00	-257'100.39	-1'323'441.15
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzfehlbetrag)	CHF	-693'434.00	-255'480.00	332'534.30	-1'101'264.36

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 2022	Budget 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	-8'018'000.00	-4'965'000.00	-4'099'323.90	-1'581'046.75
Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	1'823'000.00	1'388'000.00	18'000.00	43'307.05
Ergebnis Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	CHF	-6'195'000.00	-3'577'000.00	-4'081'323.90	-1'537'739.70

<i>Selbstfinanzierung:</i>		Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90 CHF	-693'434.00	-255'480.00	332'534.30	-1'101'264.36
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 CHF	1'481'710.00	1'382'970.00	1'197'954.95	1'090'076.15
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 CHF	1'357'150.00	1'044'850.00	823'900.00	924'190.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 CHF	-197'870.00	-465'970.00	-72'827.60	-149'168.05
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	111'370.00	51'800.00	183'442.20	181'485.65
Zusätzliche Abschreibungen	383 CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389 CHF	46'330.00	28'380.00	386'541.55	1'380'726.00
Aufwertung Finanzvermögen	4490 CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 CHF	-11'500.00	-10'500.00	-129'441.16	-57'284.85
Selbstfinanzierung	CHF	2'093'756.00	1'776'050.00	2'722'104.24	2'268'760.54
<i>Nettoinvestitionen:</i>					
Ergebnis der Investitionsrechnung	5 ./ 6 CHF	-6'195'000.00	-3'577'000.00	-4'081'323.90	-1'537'739.70
Finanzierungsergebnis	CHF	-4'101'244.00	-1'800'950.00	-1'359'219.66	731'020.84

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

Kommentar: Der Gesamthaushalt setzt sich aus den Haushalten "Steuerhaushalt", "Spezialfinanzierung Feuerwehr", "Spezialfinanzierung Wasser", "Spezialfinanzierung Abwasser" und "Spezialfinanzierung Abfall" zusammen.

Hier wird erkennbar, dass Nettoinvestitionen von insgesamt CHF 6'195'000.00 vorgesehen sind. Bei einer Selbstfinanzierung von CHF 2'093'756.00 bedeutet dies, dass die Nettoinvestitionen mit einem Selbstfinanzierungsgrad von (34.00%) durch selbst erwirtschaftete Mittel "finanziert" werden können.

Die Ergebnisse der einzelnen Haushalte werden nachfolgend dargestellt.

3.3 Ergebnis Steuerhaushalt

		Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-25'871'254.00	-24'678'260.00	-23'660'597.15	-23'476'894.92
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	24'633'000.00	23'570'960.00	23'062'134.22	23'106'337.79
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-1'238'254.00	-1'107'300.00	-598'462.93	-370'557.13
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	-89'080.00	-92'610.00	-434'452.83	-1'167'675.54
Finanzertrag (SG 44)	CHF	588'370.00	581'930.00	1'290'016.15	609'708.45
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	499'290.00	489'320.00	855'563.32	492'940.91
Operatives Ergebnis	CHF	-738'964.00	-617'980.00	257'100.39	122'383.78
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	-46'330.00	-28'380.00	-386'541.55	-1'380'726.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	11'500.00	10'500.00	129'441.16	57'284.85
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-34'830.00	-17'880.00	-257'100.39	-1'323'441.15
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzfehlbetrag)	CHF	-773'794.00	-635'860.00	0.00	-1'201'057.37

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 1.60 Einheiten der einfachen Staatssteuer vermögen die Steuereinnahmen die Ausgaben nicht zu decken. Ein Steueranlagezehntel beträgt im Budgetjahr ca. CHF 929'000.00, d.h. eine Erhöhung der Steueranlage um ca. 0.836 Steueranlagezehntel auf 1.68 Einheiten würde das Budget ausgleichen. Der Gemeinderat hat entschieden, der Gemeindeversammlung keine Steuererhöhung zu beantragen.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig)

		Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-447'020.00	-471'610.00	-383'913.40	-475'509.79
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	465'550.00	473'600.00	511'581.95	473'217.60
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	18'530.00	1'990.00	127'668.55	-2'292.19
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	-1'280.00	-1'940.00	-1'496.65	-2'727.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	-1'280.00	-1'940.00	-1'496.65	-2'727.00
Operatives Ergebnis	CHF	17'250.00	50.00	126'171.90	-5'019.19
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzüberschuss)	CHF	17'250.00	50.00	126'171.90	-5'019.19

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 31.12.2020 hatte die Spezialfinanzierung einen positiven Bestand und damit die Feuerwehr ein Eigenkapital von CHF 150'527.73. Rechnen wir die Budgetergebnisse 2021 und 2022 hinzu, dürfte das Eigenkapital der SF Feuerwehr Ende 2022 auf CHF 167'827.73 ansteigen.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

		<u>Budget 2022</u>	<u>Budget 2021</u>	<u>Rechnung 2020</u>	<u>Rechnung 2019</u>
Betrieblicher Aufw and (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-1'154'420.00	-1'139'540.00	-1'027'135.20	-1'136'092.75
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	1'182'500.00	1'349'180.00	1'094'335.80	1'142'847.40
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	28'080.00	209'640.00	67'200.60	6'754.65
Finanzaufw and (SG 34)	CHF	-1'260.00	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	21'400.00	22'640.00	21'601.20	22'014.75
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	20'140.00	22'640.00	21'601.20	22'014.75
Operatives Ergebnis	CHF	48'220.00	232'280.00	88'801.80	28'769.40
Ausserordentlicher Aufw and (SG 38)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzüberschuss)	CHF	48'220.00	232'280.00	88'801.80	28'769.40

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 31.12.2020 hatte das Spezialfinanzierungskonto einen positiven Bestand (Eigenkapital der Wasserversorgung) von CHF 582'549.08. Rechnen wir die Budgetergebnisse 2021 und 2022 hinzu, dürfte das Eigenkapital der SF Wasser Ende 2022 auf CHF 863'049.08 ansteigen.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

		<u>Budget 2022</u>	<u>Budget 2021</u>	<u>Rechnung 2020</u>	<u>Rechnung 2019</u>
Betrieblicher Aufw and (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-1'327'170.00	-1'299'880.00	-1'029'062.20	-1'200'269.10
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	1'325'370.00	1'416'790.00	1'093'643.60	1'188'150.70
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-1'800.00	116'910.00	64'581.40	-12'118.40
Finanzaufw and (SG 34)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	710.00	8'700.00	4'590.50	4'500.55
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	710.00	8'700.00	4'590.50	4'500.55
Operatives Ergebnis	CHF	-1'090.00	125'610.00	69'171.90	-7'617.85
Ausserordentlicher Aufw and (SG 38)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzüberschuss /-fehlbetrag)	CHF	-1'090.00	125'610.00	69'171.90	-7'617.85

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 31.12.2020 hatte das Spezialfinanzierungskonto einen positiven Bestand (Eigenkapital der Abwasserentsorgung) von CHF 761'554.47. Rechnen wir die Budgetergebnisse 2021 und 2022 hinzu, dürfte das Eigenkapital der SF Abwasser Ende 2022 auf CHF 886'074.47 ansteigen.

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

		Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-760'000.00	-758'800.00	-762'295.10	-732'318.05
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	775'000.00	780'000.00	809'581.10	814'918.40
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	15'000.00	21'200.00	47'286.00	82'600.35
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	980.00	1'240.00	1'102.70	1'060.30
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	980.00	1'240.00	1'102.70	1'060.30
Operatives Ergebnis	CHF	15'980.00	22'440.00	48'388.70	83'660.65
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Bilanzüberschuss)	CHF	15'980.00	22'440.00	48'388.70	83'660.65

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 31.12.2020 hatte das Spezialfinanzierungskonto einen positiven Bestand (Eigenkapital der Abfallentsorgung) von CHF 368'740.50. Rechnen wir die Budgetergebnisse 2021 und 2022 hinzu, dürfte das Eigenkapital der SF Abfall Ende 2022 auf CHF 407'160.50 ansteigen.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	29'994'824.00	29'994'824.00	29'078'360.00	29'078'360.00	27'888'898.38	28'236'898.58	28'859'135.20	28'859'135.20
Aufwand	29'913'374.00		28'697'980.00		27'556'364.08		28'746'705.15	
Personalaufwand	5'243'900.00		5'071'370.00		4'963'920.15		5'116'702.25	
Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'275'994.00		5'017'440.00		4'961'881.78		5'192'757.78	
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'481'710.00		1'382'970.00		1'197'954.95		1'090'076.15	
Finanzaufwand	91'620.00		94'550.00		435'949.48		119'494.54	
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'357'150.00		1'044'850.00		823'900.00		924'190.00	
Transferaufwand	16'166'410.00		15'831'460.00		14'915'346.17		14'697'358.43	
Durchlaufende Beiträge	34'700.00		.00		.00		.00	
Ausserordentlicher Aufwand	46'330.00		28'380.00		38'541.55		1'380'726.00	
Interne Verrechnungen	215'560.00		226'960.00		218'870.00		225'400.00	
Ertrag		29'219'940.00		28'442'500.00		28'236'898.58		27'645'440.79
Fiskalertrag		17'646'360.00		16'071'730.00		15'825'029.45		14'710'276.45
Regalien und Konzessionen		257'500.00		245'000.00		235'456.10		241'945.20
Entgelte		5'319'590.00		5'238'280.00		5'146'571.04		5'259'253.09
Verschiedene Erträge		.00		.00		3.06		134'7763
Finanzertrag		611'460.00		614'510.00		1'317'310.55		637'284.05
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		197'870.00		465'970.00		72'827.80		149'168.05
Transferertrag		4'925'400.00		5'569'550.00		5'291'389.42		5'017'066.10
Durchlaufende Beiträge		34'700.00		.00		.00		.00
Ausserordentlicher Ertrag		11'500.00		10'500.00		129'441.16		57'284.85
Interne Verrechnungen		215'560.00		226'960.00		218'870.00		225'400.00
Abschlusskonten	81'450.00	774'884.00	380'380.00	635'860.00	332'534.30	.00	112'430.05	1'213'694.41
Abschluss Erfolgsrechnung	81'450.00	774'884.00	380'380.00	635'860.00	332'534.30		112'430.05	1213694.41
	-693'434.00		-255'480.00		332'534.30		-1'101'264.36	

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	29'994'824.00	29'994'824.00	29'078'360.00	29'078'360.00	25'636'898.38	28'236'898.38	28'859'135.20	28'859'135.20
0 Allgemeine Verwaltung	2'851'150.00	186'270.00	2'680'890.00	187'350.00	2'683'346.13	207'125.81	2'686'379.75	190'011.65
Nettoaufwand		2'664'880.00		2'493'540.00		2'476'220.32		2'496'368.10
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	774'050.00	994'950.00	792'600.00	999'830.00	860'778.63	1'119'800.60	790'002.14	1'051'917.59
Nettoertrag	220'900.00		207'230.00		259'021.97		261'915.45	
2 Bildung	6'319'324.00	746'090.00	6'110'200.00	828'550.00	5'806'635.80	793'869.25	5'800'083.24	833'773.95
Nettoaufwand		5'573'234.00		5'281'650.00		5'012'766.55		4'966'309.29
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	183'600.00	14'000.00	182'180.00	28'000.00	193'576.55	34'048.00	261'388.60	36'796.00
Nettoaufwand		169'600.00		154'180.00		159'528.55		224'592.60
4 Gesundheit	37'300.00		40'500.00		74'164.03		34'009.15	
Nettoaufwand		37'300.00		40'500.00		74'164.03		34'009.15
5 Soziale Sicherheit	11'544'240.00	3'983'630.00	11'260'430.00	4'373'760.00	10'488'543.80	4'196'475.32	10'275'179.68	4'162'258.99
Nettoaufwand		7'560'610.00		6'886'670.00		6'292'068.48		6'112'920.69
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'998'660.00	274'700.00	1'820'880.00	286'100.00	1'974'165.55	243'225.80	1'872'180.70	308'866.40
Nettoaufwand		1'723'960.00		1'534'780.00		1'730'939.75		1'563'314.30
7 Umweltschutz und Raumordnung	4'019'070.00	3'729'050.00	3'979'910.00	3'655'050.00	3'243'634.30	3'106'084.90	4'843'191.60	4'579'845.95
Nettoaufwand		290'020.00		324'860.00		137'549.40		263'345.65
8 Volkswirtschaft	34'350.00	261'600.00	38'370.00	250'000.00	29'134.35	235'685.25	35'097.71	246'496.90
Nettoertrag	227'250.00		211'630.00		206'550.90		211'399.19	
9 Finanzen und Steuern	2'233'080.00	19'804'534.00	2'172'400.00	18'469'720.00	282'919.24	18'300'583.45	2'261'622.63	17'449'167.77
Nettoertrag	17'571'454.00		16'297'320.00		18'017'664.21		15'187'545.14	

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020		Rechnung 2019	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG	9'841'000.00	9'841'000.00	6'353'000.00	6'353'000.00	4'117'323.90	4'117'323.90	1'518'437.75	1'624'353.80
0 Allgemeine Verwaltung	0.00		0.00		710'835.80		57'766.15	
Nettoaufgaben		0.00		0.00		710'835.80		57'766.15
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	34'000.00	7'000.00	280'000.00	3'000.00	0.00		0.00	
Nettoaufgaben		27'000.00		277'000.00		0.00		0.00
2 Bildung	1'569'000.00	18'000.00	425'000.00	15'000.00	218'689.05		490'880.05	37'235.00
Nettoaufgaben		1'551'000.00		410'000.00		218'689.05		453'645.05
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	0.00		0.00		0.00		9'590.70	
Nettoaufgaben		0.00		0.00		0.00		9'590.70
4 Gesundheit	0.00		0.00		0.00		0.00	
Nettoaufgaben		0.00		0.00		0.00		0.00
5 Soziale Sicherheit	0.00		0.00		0.00		0.00	
Nettoaufgaben		0.00		0.00		0.00		0.00
6 Verkehr / Nachrichtenübermittlung	1'185'000.00		945'000.00		1'295'953.05		455'347.10	
Nettoaufgaben		1'185'000.00		945'000.00		1'295'953.05		455'347.10
7 Umweltschutz / Raumordnung	5'230'000.00	1'798'000.00	3'315'000.00	1'370'000.00	1'873'846.00	18'000.00	461'546.70	6'072.05
Nettoaufgaben		3'432'000.00		1'945'000.00		1'855'846.00		455'474.65
8 Volkswirtschaft	0.00		0.00		0.00		0.00	
Nettoaufgaben		0.00		0.00		0.00		0.00
9 Finanzen und Steuern	1'823'000.00	8'018'000.00	1'388'000.00	4'965'000.00	18'000.00	4'099'323.90	43'307.05	1'581'046.75
Nettoeinnahmen	6'195'000.00		3'577'000.00		4'081'323.90		1'537'739.70	

6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis aus der Finanzplanung 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 2021 – 2026. Weil im Finanzplan das bereits genehmigte Budget 2021 auch überarbeitet wird, können Unterschiede zu Aussagen im vorliegenden Budget 2022 entstehen.

	Prognoseperiode				
	2020 Basisjahr	2021		2022	
	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	
29 Eigenkapital	37'961		39'469		39'970
290 Spezialfinanzierungen					
29000 Spezialfinanzierungen im EK	0.0	0.0	0.0	312.3	312.3
29000 Feuerwehr, zweiseitig	150.5	15.7	166.2	18.7	184.9
29001 Wasserversorgung	582.5	40.6	623.1	49.5	672.6
29002 Abwasserentsorgung	761.6	-0.4	761.2	-1.1	760.1
29003 Abfallentsorgung	368.7	22.2	390.9	16.0	406.9
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	1'750.4	17.9	1'768.3	34.8	1'803.1
29301 Wasserversorgung Werterhalt	2'386.2	357.9	2'744.1	344.5	3'088.6
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	9'868.4	510.5	10'378.9	502.3	10'881.2
294 Reserven					
29400 Finanzpolitische Reserve	1'828.6	543.0	2'371.6	0.0	2'371.6
296 Neubewertungsreserve FV					
29600 Neubewertungsreserve FV	12'030.7	-1'073.9	10'956.8	0.0	10'956.8
29601 Schwankungsreserve	0.0	1'073.9	1'073.9	0.0	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		7'457.9
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	8'233.8	0.0	8'233.8	-775.9	7'457.9

6.1 Kommentare zur Auswertung

SG 290 Spezialfinanzierungen

Hier handelt es sich um diejenigen Spezialfinanzierungen, welche die bisherigen Rechnungsergebnisse enthalten. Ein positiver Betrag bedeutet, die Spezialfinanzierung ist gut ausfinanziert und hat einen Bilanzüberschuss (Eigenkapital). Ein negativer Betrag bedeutet, die Spezialfinanzierung muss Massnahmen ergreifen, damit 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 Globalbereiche, daher ist dieser Bereich oben gar nicht angezeigt.

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. Nach einer Sperrfrist von 5 Jahren, d.h. ab 01.01.2021 musste daraus eine Schwankungsreserve gebildet werden. Heimberg hat ein Gemeindereglement erlassen, d.h. nach der entsprechenden Einlage in die Schwankungsreserven im Jahr 2021 wird die restliche Neubewertungsreserve nicht aufgelöst.

SG 299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag

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

7 Anträge des Gemeinderates

- a) Genehmigung der Steueranlage für die Gemeindesteuern der natürlichen Personen (N.P.) von 1.60 Einheiten der einfachen Staatssteuer,
- b) Genehmigung der Steueranlage für die Gemeindesteuern der juristischen Personen (J.P.) von 1.60 Einheiten der einfachen Staatssteuer
- c) Genehmigung der Steueranlage für die Liegenschaftssteuern mit 1.20⁰/₀₀ der amtlichen Werte.
- d) Genehmigung Budget 2022 bestehend aus:

		Aufwand		Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	29'994'824.00	CHF	29'301'390.00
<i>Aufwandüberschuss</i>			<i>CHF</i>	<i>693'434.00</i>
bestehend aus				
<u>Steuerhaushalt</u>	CHF	26'303'674.00	CHF	25'529'880.00
<i>Aufwandüberschuss</i>			<i>CHF</i>	<i>773'794.00</i>
<u>SF Feuerwehr (zweiseitig)</u>	CHF	448'300.00	CHF	465'550.00
<i>Ertragsüberschuss</i>	<i>CHF</i>	<i>17'250.00</i>		
<u>SF Wasserversorgung</u>	CHF	1'155'680.00	CHF	1'203'900.00
<i>Ertragsüberschuss</i>	<i>CHF</i>	<i>48'220.00</i>		
<u>SF Abwasserentsorgung</u>	CHF	1'327'170.00	CHF	1'326'080.00
<i>Aufwandüberschuss</i>			<i>CHF</i>	<i>1'090.00</i>
<u>SF Abfallentsorgung</u>	CHF	760'000.00	CHF	775'980.00
<i>Ertragsüberschuss</i>	<i>CHF</i>	<i>15'980.00</i>		

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Einwohnergemeinde Heimberg

Andrea Erni Hänni
Gemeindepräsidentin

Oliver Jaggi
Gemeindeschreiber

Markus Gempeler
Finanzverwalter

Heimberg, Montag, 25. Oktober 2021

8 Genehmigung Budget

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Heimberg hat das Budget 2022 am _____ gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom _____ genehmigt.

Heimberg, Montag, 25. Oktober 2021

Gemeindeversammlung Heimberg

Andrea Erni Hänni
Gemeindepräsidentin

Oliver Jaggi
Gemeindeschreiber