

JAHRESRECHNUNG 2020 HRM2

Vom Finanzausschuss am 16.03.2021 verabschiedet
Vom Gemeinderat am 26.04.2021 verabschiedet
Von der Revisionsstelle am 05.05.2021 geprüft

An der Gemeindeversammlung vom genehmigt.

Inhaltsverzeichnis

1	BERICHTERSTATTUNG	4
1.1	Allgemeines und Grundlagen	4
1.2	Ergebnisse	5
1.2.1	Die wichtigsten Geschäftsfälle	5
1.2.2	Die grössten Abweichungen zum Budget	6
1.2.3	Ergebnis Gesamthaushalt.....	6
1.2.4	Ergebnis Steuerhaushalt.....	6
1.2.5	Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Feuerwehr zweiseitig (Funktion 1500).....	7
1.2.6	Ergebnisse Spezialfinanzierungen (SF) gebührenfinanziert.....	7
1.2.7	Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement.....	8
1.3	Entwicklung der Aktiven und Passiven (Bilanz)	9
1.4	Entwicklung der Neubewertungsreserve (Bilanz).....	9
1.5	Entwicklung der Erfolgsrechnung nach Sachgruppen (SG).....	10
1.6	Investitionsrechnung	14
1.7	Finanz- und Lastenausgleich	15
1.8	Nachkredite	16
1.9	Spezialfinanzierungen.....	16
2	ECKDATEN.....	17
2.1	Übersicht.....	17
2.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis	18
2.3	Gestufte Erfolgsausweise	19
2.3.1	Gesamter Haushalt	19
2.3.2	Steuerhaushalt (ohne interne Verrechnungen).....	20
2.3.3	Spezialfinanzierung Feuerwehr (ohne interne Verrechnungen).....	21
2.3.4	Spezialfinanzierung Wasserversorgung (ohne interne Verrechnungen).....	22
2.3.5	Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung (ohne interne Verrechnungen)	23
2.3.6	Spezialfinanzierung Abfall (ohne interne Verrechnungen).....	24
3	BILANZ.....	25
4	FUNKTIONEN (Zusammenzüge nach funktionaler Gliederung).....	26
4.1	Erfolgsrechnung nach Funktionen	26
4.2	Investitionsrechnung nach Funktionen.....	29
5	SACHGRUPPEN (Zusammenzüge)	30
5.1	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen.....	30

5.2	Investitionsrechnung nach Sachgruppen	31
6	GELDFLUSSRECHNUNG	32
6.1	Die Geldflussrechnung nach operativen Tätigkeiten	32
6.2	Die Geldflüsse der einzelnen Haushalte	37
7	FINANZKENNZAHLEN	38
7.1	Gesamthaushalt	38
7.2	Steuerhaushalt	40
7.3	Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig)	41
7.4	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	41
7.5	Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	42
7.6	Spezialfinanzierung Abfall	42
8	ANTRAG DER EXEKUTIVE	43
9	BESTÄTIGUNGSBERICHT der Revisionsstelle	45
10	GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG	46
11	ANHANG	47
11.1	Regelwerk	47
11.1.1	Angewendetes Regelwerk	47
11.1.2	Bewertung Finanzvermögen	47
11.1.3	Bewertung Verwaltungsvermögen	48
11.1.4	Aktivierungsgrenzen	48
11.1.5	Bestehendes Verwaltungsvermögen	49
11.2	Grundlagen der Jahresrechnung	49
11.3	Eigenkapitalnachweis	50
11.4	Rückstellungsspiegel	51
11.5	Beteiligungsspiegel	52
11.6	Gewährleistungsspiegel	55
11.7	Anlagespiegel	56
11.8	Kreditkontrolle	60
11.8.1	Nachkredite	64
11.9	Weitere massgebende Angaben	65

12	DETAILS ZUR RECHNUNG	67
12.1	Bilanz (7-stellig)	68 - 77
12.2	Erfolgsrechnung nach Funktionen	78 - 108
12.3	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	109 - 126
12.4	Investitionsrechnung nach Funktionen	127 - 132
12.5	Investitionsrechnung nach Sachgruppen	133 - 134
13	ZUSÄTZLICHE UNTERLAGEN	135
13.1	Plausibilitätskontrollen nach AGR	136
13.2	Übersicht über die Jahresrechnung nach AGR	137
13.3	Nachkredittabelle im Detail	138 - 139
13.4	Finanzkennzahlen: Berechnung im Detail	140 - 151

1 BERICHTERSTATTUNG

1.1 Allgemeines und Grundlagen

Die vorliegende Jahresrechnung 2020 ist **die Fünfte**, die nach den **neuen Rechnungslegungsvorschriften für HRM2** gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt wurde und somit die letzte der Übergangsfrist von HRM1 zu HRM2. Die Gemeinde Heimberg setzt für das Rechnungswesen die Applikationen der Abacus Research AG ein.

Die Steueranlage für die Gemeindesteuern beträgt seit 2010 unverändert 1.50 Einheiten der einfachen Staatssteuer, diejenige für die Liegenschaftssteuern beträgt 1.2‰ der amtlichen Werte. Allerdings sind die amtlichen Werte durch die allgemeine Neubewertung 2020 (AN20) generell gestiegen.

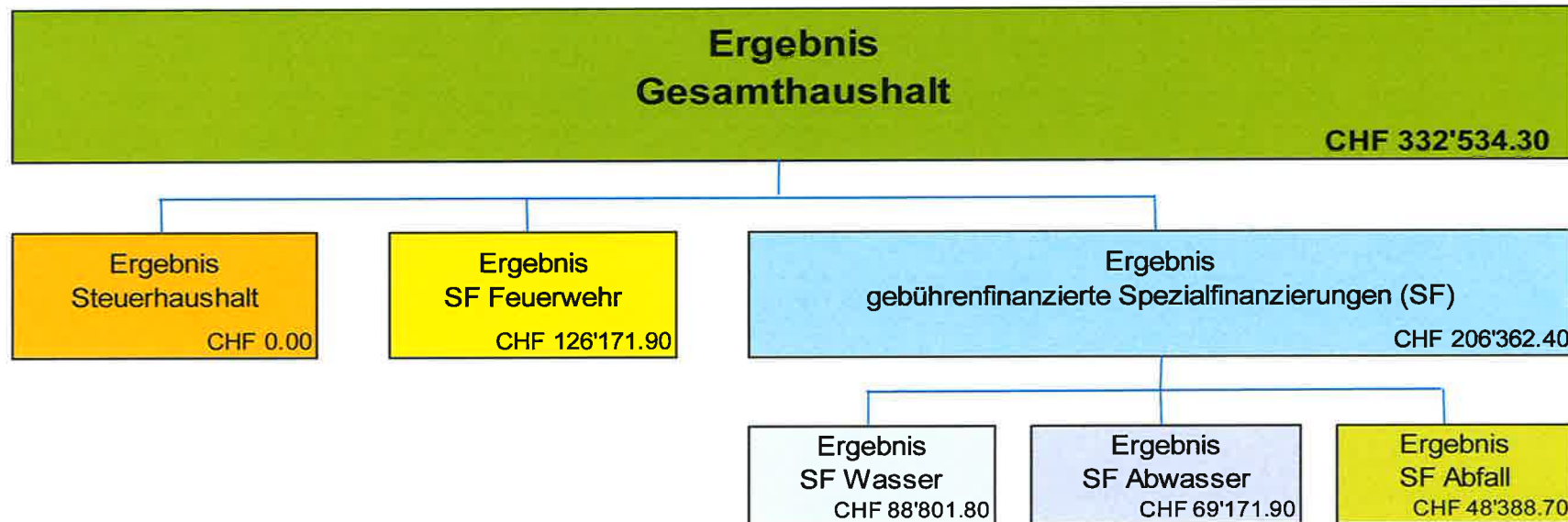
Nach KPG Bern ist ein Finanzhaushalt optimal ausgeglichen, wenn die folgenden 3 Kennzahlen der sogenannten 0-0-100 Regel entsprechen:

- Nettoschuld/Nettovermögen in Franken je Einwohner → Zielwert CHF 0.00 erreichter Wert CHF -2'035.85 (Vorjahr CHF -2'243.53)
Diese Kennzahl ergibt sich aus der Differenz zwischen Fremdkapital und Finanzvermögen. Die Nettoschuld oder das Nettovermögen je Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet.
- Zinsbelastungsanteil (ZBA) → Zielwert 0.00% erreichter Wert -0.13% (Vorjahr -0.16%)
Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrages durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je höher der Zinsbelastungsanteil ist, desto mehr Mittel werden für die Schuldzinsen aufgewendet und je tiefer der Wert, desto grösser der finanzielle Handlungsspielraum.
- Selbstfinanzierungsgrad (SFG) → Zielwert 100.00% erreichter Wert 66.70% (Vorjahr 147.52%)
Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, in welchem Ausmass neue Investitionen durch selbst erwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Bei einem Wert über 100% können Investitionen finanziert und/oder Schulden abgebaut werden. Ein Wert unter 100% führt zu einer Neuverschuldung. Der Selbstfinanzierungsgrad ist vergleichbar mit dem Cashflow der privatwirtschaftlichen Berechnungen. Er berechnet sich grob aus Ergebnis plus Abschreibungen plus Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen minus Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Verhältnis zu den Nettoinvestitionen.

Der Vergleich zwischen den Zielwerten und den Realwerten zeigt, dass die Zielwerte teilweise übertroffen sind, denn wir haben ein Nettovermögen, haben einen negativen Zinsbelastungsanteil (die Zinserträge sind grösser als der Zinsaufwand) aber der Selbstfinanzierungsgrad ist unter 100%.

1.2 Ergebnisse

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



Ergebnis	Rechnung	Budget	Abweichung
Steuerhaushalt	CHF 0.00	CHF -661'695.00	CHF 661'695.00
SF Feuerwehr zweiseitig	CHF 126'171.90	CHF 50'370.00	CHF 75'801.90
gebührenfinanzierte Spezialfinanzierungen	CHF 206'362.40	CHF 14'360.00	CHF 192'002.40
Gesamthaushalt	CHF 332'534.30	CHF -596'965.00	CHF 929'499.30

1.2.1 Die wichtigsten Geschäftsfälle

Die allgemeine Neubewertung der amtlichen Werte (AN2020) hat dazu geführt, dass auch die Liegenschaften im Finanzvermögen der Gemeinde um CHF 668'500.00 aufgewertet werden mussten, was zu einem entsprechenden – ausserordentlichen – Ertrag geführt hat und damit das im Budget erwartete Defizit gleich egalisiert hat.

1.2.2 Die grössten Abweichungen zum Budget

Die nachfolgenden Positionen haben das Ergebnis des Gesamthaushaltes massgeblich beeinflusst:

- Für die wirtschaftliche Hilfe (Funktion 5720, eigene Sozialhilfekosten der Gemeinde Heimberg) mussten CHF 524'934.48 weniger aufgewendet werden als budgetiert. Beim Kanton können aber auch CHF 705'457.25 weniger als Rückerstattung aus dem Lastenverteiler Sozialhilfe geltend gemacht werden.
- In den Lastenverteiler Sozialhilfe des Kantons hingegen müssen CHF 130'049.35 mehr eingezahlt werden.
- Anstatt die Wertberichtigung für gefährdete Steuerguthaben (Funktion 9100) – wie im Budget geplant – um CHF 74'000.00 zu reduzieren, wurden sie aufgrund der Risikobeurteilung – auch in Zusammenhang mit Corona - um CHF 82'000.00 erhöht.
- Die Einkommenssteuern (Funktion 9100) der natürlichen Personen (N.P.) gingen um CHF 271'899.75 höher ein als erwartet. (Der Corona-bedingte Rückgang der Steuererträge muss erst im Jahr 2021 (eventuell auch 2022) verkraftet werden).
- Die Gewinnsteuern der juristischen Personen (J.P.) sind um CHF 172'029.75 höher als erwartet.
- Als Folge der amtlichen Neubewertung (AN20) nahmen die Liegenschaftssteuern (Funktion 9102) um CHF 198'092.55 zu und die Marktwerte der Liegenschaften im Finanzvermögen (Funktion 9630) stiegen um CHF 668'500.00.
- Die Finanzanlagen (Funktion 9690) mussten um CHF 250'000.00 im Wert vermindert werden.

1.2.3 Ergebnis Gesamthaushalt

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 332'534.30 ab, wobei sich die einzelnen Haushalte unterschiedlich darstellen und weiter unten näher betrachtet werden. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 596'965.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2020 beträgt CHF 929'499.30.

Die Nettoinvestitionen von insgesamt CHF 4'081'323.90 (Realisierungsgrad im Vergleich zum Investitionsbudget = 108.0%) können mit einer Selbstfinanzierung (auch Cashflow genannt) von CHF 2'722'104.24, d.h. mit einem Selbstfinanzierungsgrad von 66.7% (Vorjahr 147.5%) finanziert werden.

Die Geldflussrechnung zeigt, dass die flüssigen Mittel der Gemeinde markant abgenommen haben.

1.2.4 Ergebnis Steuerhaushalt

Bei Nettoinvestitionen im Steuerhaushalt von CHF 2'593'243.40 (Realisierungsgrad im Vergleich zum Investitionsbudget = 152.0%) konnte eine Selbstfinanzierung von CHF 1'508'712.44 erarbeitet werden, was einem Selbstfinanzierungsgrad (SFG) von 58.2% entspricht (Vorjahr 99.6%). Die Geldflussrechnung zeigt, dass der Steuerhaushalt aus der betrieblichen Tätigkeit nicht genügend flüssige Geldmittel erarbeiten konnte um die Investitionen zu finanzieren. Nicht zuletzt wegen der Ablieferung des Fonds Ersatzabgaben an den Kanton ist auch der Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit negativ, so dass schliesslich ein Finanzierungsfehlbetrag von CHF 2'115'487.20 resultierte (Vorjahr Überschuss von CHF 438'021.39).

Der Steuerhaushalt hat einen Ertragsüberschuss von CHF 358'161.55 erzielt. Im Budget wurde mit einem Aufwandüberschuss von CHF 661'695.00 gerechnet. Die Besserstellung kommt aus verschiedenen Faktoren, allen voran jedoch aus der amtlichen Neubewertung, welche

eine Marktwertanpassung (Ertrag) über CHF 668'500.00 zur Folge hatte. Weil der Selbstfinanzierungsgrad nicht 100% beträgt, darf ein Ertragsüberschuss nicht dem Bilanzüberschuss zugeführt werden, sondern es müssen entsprechende zusätzliche Abschreibungen vorgenommen werden. Diese zusätzlichen Abschreibungen werden in die finanzpolitischen Reserven eingelegt und neutralisieren damit das Rechnungsergebnis. Der Bilanzüberschuss von CHF 8'233'769.51 (früher als Eigenkapital bezeichnet) bleibt unverändert.

1.2.5 Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Feuerwehr zweiseitig (Funktion 1500)

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

Im Budget ist mit einem Ertragsüberschuss von CHF 50'370.00 gerechnet worden. Die Feuerwehrrechnung schliesst aber mit einem Ertragsüberschuss von CHF 126'171.90 ab. Die Besserstellung ist vor allem darauf zurück zu führen, dass unter Corona wesentlich weniger Kurse und Übungen durchgeführt wurden. Dadurch steigt das "Eigenkapital" dieser Spezialfinanzierung (Verpflichtung der Gemeinde gegenüber der Spezialfinanzierung, Bilanzkonto 29000.01) von bisher CHF 24'355.83 auf neu CHF 150'527.73. Der Kostendeckungsgrad der Feuerwehr liegt bei 132.7% (Vorjahr 98.9%).

1.2.6 Ergebnisse Spezialfinanzierungen (SF) gebührenfinanziert

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

Ergebnis SF Wasserversorgung (Funktion 7101)

Im Budget wurde mit einem Ertragsüberschuss von CHF 63'250.00 gerechnet. Insbesondere wegen tieferem Aufwand für Planungen Dritter und tieferem Unterhaltsbedarf schliesst die Wasserrechnung mit einem Ertragsüberschuss von CHF 88'801.80 ab. Dadurch wird das Eigenkapital der Spezialfinanzierung (Bilanzkonto 29301.01) von CHF 493'747.28 auf CHF 582'549.08 erhöht. Die Nettoinvestitionen der Wasserversorgung über CHF 433'848.95 konnten zu 94.8% (SFG) selber finanziert werden (Realisierungsgrad im Vergleich zum Investitionsbudget = 66.0%). Der Bestand des Werterhalts (ähnlich einer Erneuerungsreserve bei Liegenschaften) für die Anlagen (Bilanzkonto 29301.01) steigt von CHF 2'096'482.25 auf CHF 2'386'235.50 und damit steigt diese Erneuerungsreserve auf 6.6% der Wiederbeschaffungswerte. Erreicht die Erneuerungsreserve den Zielwert von 25.0%, müssen keine Einlagen mehr vorgenommen werden. Obwohl der Kostendeckungsgrad der Wasserversorgung von 102.5% auf 108.6% ansteigt, muss berücksichtigt werden, dass viele Investitionen unter HRM2 der Erfolgsrechnung belastet werden und dadurch – in Verbindung mit den stetig ansteigenden Abschreibungen – der Kostendeckungsgrad in Zukunft eher wie-

der sinken dürfte. Die Wasserversorgung konnte ihr Eigenkapital auf ca. 56.7% der Gebühreneinnahmen aufstocken. Die Geldflussrechnung zeigt, dass die Wasserversorgung den laufenden Betrieb decken kann aber die Investitionstätigkeit nur zu 88.8% decken konnte. Daraus entsteht ein Finanzierungsfehlbetrag von CHF 45'287.35 (Vorjahr Überschuss CHF 307'094.55).

Ergebnis SF Abwasserentsorgung (Funktion 7201)

Im Budget wurde mit einem Aufwandüberschuss von CHF 85'560.00 gerechnet. Insbesondere wegen tieferem Aufwand für den Unterhalt übriger Tiefbau und tieferen Abschreibungen sowie höheren Gebühreneinnahmen schliesst die Abwasserrechnung mit einem Ertragsüberschuss von CHF 69'171.90 ab. Dadurch steigt das Eigenkapital der Spezialfinanzierung (Bilanzkonto 29002.01) von CHF 692'382.57 auf CHF 761'554.47. Die Nettoinvestitionen über CHF 1'054'231.55 konnten zu 54.1% (SFG) selber finanziert werden (Realisierungsgrad = 75.0%). Der Bestand des Werterhalts ("Erneuerungsreserve") für die gemeindeeigenen Anlagen (Bilanzkonto 29302.01) steigt von CHF 7'806'545.95 auf CHF 8'178'534.95 und der Bestand des Werterhalts für die Anlagen der ARA Region Thunersee (Bilanzkonto 29302.02) steigt von CHF 1'600'570.65 auf CHF 1'689'897.80 und damit steigt diese Erneuerungsreserve auf 19.0% der Wiederbeschaffungswerte. Erreicht die Erneuerungsreserve den Zielwert von 25.0%, müssen keine Einlagen mehr vorgenommen werden. Obwohl der Kostendeckungsgrad der Abwasserentsorgung von 99.3% auf 106.7% ansteigt, muss berücksichtigt werden, dass viele Investitionen unter HRM2 der Erfolgsrechnung belastet werden und dadurch – in Verbindung mit den stetig ansteigenden Abschreibungen – der Kostendeckungsgrad in Zukunft eher wieder sinken dürfte. Die Abwasserentsorgung konnte ihr Eigenkapital auf ca. 74.6% der Gebühreneinnahmen erhöhen. Die Geldflussrechnung zeigt, dass die Abwasserentsorgung den laufenden Betrieb decken kann aber die Investitionstätigkeit nur zu 72.1% decken konnte. Daraus entsteht ein Finanzierungsfehlbetrag von CHF 242'098.75 (Vorjahr Überschuss CHF 704'083.40).

Ergebnis SF Abfall (Funktion 7301)

Im Budget wurde mit einem Ertragsüberschuss von CHF 36'670.00 gerechnet. Insbesondere dank tieferen Kosten für Maschinen und Geräte schliesst die Abfallrechnung mit einem Ertragsüberschuss von CHF 48'388.70 ab. Dadurch wird das Eigenkapital der Spezialfinanzierung (Bilanzkonto 29003.01) von CHF 320'351.80 auf CHF 368'740.50 erhöht. Im Bereich Abfallentsorgung wurden keine Investitionen getätigt. Der Kostendeckungsgrad der Abfallentsorgung liegt bei 106.3% (Vorjahr 111.42%). Die Abfallentsorgung konnte ihr Eigenkapital auf ca. 45.50% der Gebühreneinnahmen aufstocken. Die Geldflussrechnung zeigt auf, dass die Abfallentsorgung genügend finanzielle Mittel erarbeiten konnte, aber keine Investitionen getätigt wurden. Der Finanzierungsüberschuss beträgt CHF 78'545.25 (Vorjahr CHF 117'157.35).

1.2.7 Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement

SF Mehrwertabschöpfung (altrechtlich)

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

SF Erneuerungsreserve Liegenschaften Finanzvermögen

Damit der unregelmässig anfallende bauliche Unterhalt für die Liegenschaften im Finanzvermögen der Gemeinde Heimberg etwas ausgeglichen werden kann, wurden Erneuerungsreserven eingerichtet. Der Bestand dieser Erneuerungsreserven beträgt insgesamt CHF 225'515.67 und hat um CHF 92'561.16 abgenommen. Einerseits wurde die Erneuerungsreserve für die Alpenstrasse 28 vollständig aufgelöst, weil dieses Objekt ins Verwaltungsvermögen umgegliedert wurde und andererseits mussten an der Brenzikofenstrasse 8 sowie am Fabrikweg 6 und am Käsereiweg 17 grössere Sanierungsarbeiten vorgenommen werden.

1.3 Entwicklung der Aktiven und Passiven (Bilanz)

Die Bilanzsumme (Summe aller Aktiven resp. Summe aller Passiven) per 31.12. 2020 beträgt CHF 55'410'194.94 und hat um CHF 556'052.74 zugenommen.

Das Finanzvermögen (FV) hat um CHF 2'143'874.01 auf CHF 31'630'424.10 abgenommen. Diese Abnahme zeigt sich bei den Flüssigen Mitteln und basiert vor allem auf entsprechenden Investitionsausgaben.

Das Verwaltungsvermögen (VV) hat um CHF 2'699'926.75 (Nettoinvestitionen und Umgliederungen abzüglich Abschreibungen) auf CHF 23'779'770.84 zugenommen.

Das Fremdkapital hat um Fr. 784'654.35 auf CHF 17'448'700.09 abgenommen. Die Abnahme liegt in der Ablieferung der Gelder aus den Schutzraumsatzabgaben an den Kanton.

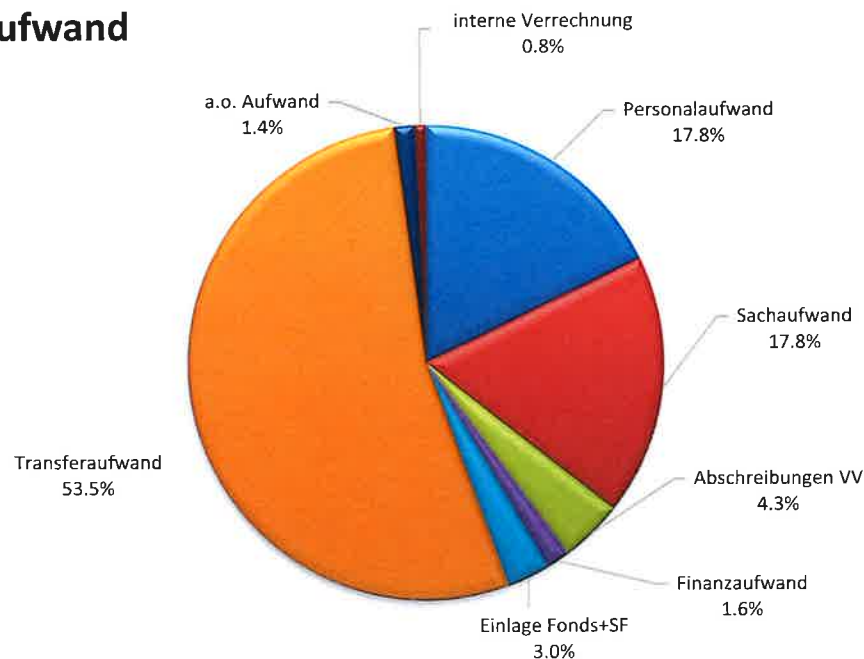
Das Eigenkapital von CHF 37'961'494.85 hat im Berichtsjahr um CHF 1'340'707.09 zugenommen. Hier handelt es sich vor allem um die gesetzlich vorgeschriebenen Einlagen in die Spezialfinanzierungen Werterhalt Wasserversorgung und Abwasserentsorgung aber auch um die Speisung der finanzpolitischen Reserven. Der Bilanzüberschuss /-fehlbetrag (Sachgruppe 299) von CHF 8'233'769.51 entspricht den kumulierten Jahresergebnissen der Vorjahre und bleibt unverändert.

1.4 Entwicklung der Neubewertungsreserve (Bilanz)

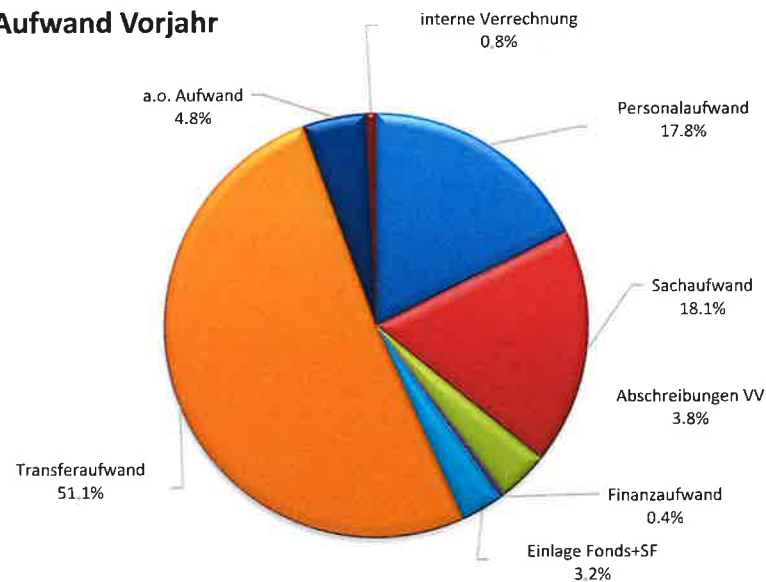
Die Neubewertungsreserve (Bilanzkonto 29600.01) wurde beim Übergang von HRM1 auf HRM2 per 01.01.2016 gebildet. Das Finanzvermögen musste gemäss Anhang 1 der GV neu bewertet werden. Weil vorher die Gestehungskosten in der Bilanz verbucht waren und neu eine Annäherung an den Verkehrswert gesucht wurde, ergab diese Neubewertung eine Aufwertung um CHF 12'039'184.00 welche eben in die Neubewertungsreserve eingelegt werden musste. Diese Reserve musste aufgrund der amtlichen Neubewertung 2020 um CHF 8'500.00 (Spielplatz Fabrikweg) auf neu CHF 12'030'684.00 gesenkt werden.

1.5 Entwicklung der Erfolgsrechnung nach Sachgruppen (SG)

Aufwand



Aufwand Vorjahr



30 Personalaufwand

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Nettoaufwand	4'963'920.15	5'102'420.00	5'116'702.25	5'087'435.05	4'900'474.40
Abweichung in CHF		-138'499.85	-152'782.10	-123'514.90	63'445.75
Abweichung in %		-2.71%	-2.99%	-2.43%	1.29%

Der Personalaufwand ist um CHF 138'499.85 (2.7%) tiefer als budgetiert. Einerseits war der Lohnauswand des Verwaltungspersonals tiefer als erwartet und andererseits gingen Leistungen der Sozialversicherungen für Unfall – und Krankheitsabsenzen ein.

31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Nettoaufwand	4'961'881.78	5'196'155.00	5'192'757.78	4'912'171.80	4'902'436.15
Abweichung in CHF		-234'273.22	-230'876.00	49'709.98	59'445.63
Abweichung in %		-4.51%	-4.45%	1.01%	1.21%

Der Sachaufwand liegt um CHF 234'273.22 (4.5%) unter dem Budget. Gründe dafür finden sich vor allem in tieferen Kosten für Planungen Dritter und Honorare an externe Berater sowie in tieferen Kosten für den baulichen und für den betrieblichen Unterhalt.

33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Nettoaufwand	1'197'954.95	1'253'950.00	1'090'076.15	997'288.40	738'892.02
Abweichung in CHF		-55'995.05	107'878.80	200'666.55	459'062.93
Abweichung in %		-4.47%	9.90%	20.12%	62.13%

Die Abschreibungen Verwaltungsvermögen liegen um CHF 55'995.05 (4.4%) unter dem Budget. Die Gründe dafür finden sich darin, dass weniger Projekte in Betrieb genommen wurden, als erwartet war und damit die Abschreibungsdauer nicht begann.

34 Finanzaufwand	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Nettoaufwand	435'949.40	127'780.00	119'494.54	135'270.30	129'331.25
Abweichung in CHF		308'169.40	316'454.86	300'679.10	306'618.15
Abweichung in %		241.17%	264.83%	222.28%	237.08%

Der Finanzaufwand ist um CHF 308'169.48 (241.1%) über dem Budget. Die Gründe dafür finden sich darin, dass der bauliche Unterhalt an den Liegenschaften Finanzvermögen zugenommen hat und ein bestehendes Darlehen vollständig abgeschrieben wurde.

35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Nettoaufwand	823'900.00	1'044'850.00	924'190.00	1'000'587.50	769'832.00
Abweichung in CHF		-220'950.00	-100'290.00	-176'687.50	54'068.00
Abweichung in %		-21.15%	-10.85%	-17.66%	7.02%

Hier handelt es sich um die Spezialfinanzierungen Werterhalt Wasser und Abwasser. Die Einlagen sind um CHF 220'950.00 (21.1%) unter dem Budget weil wesentlich weniger Anschlussgebühren eingingen.

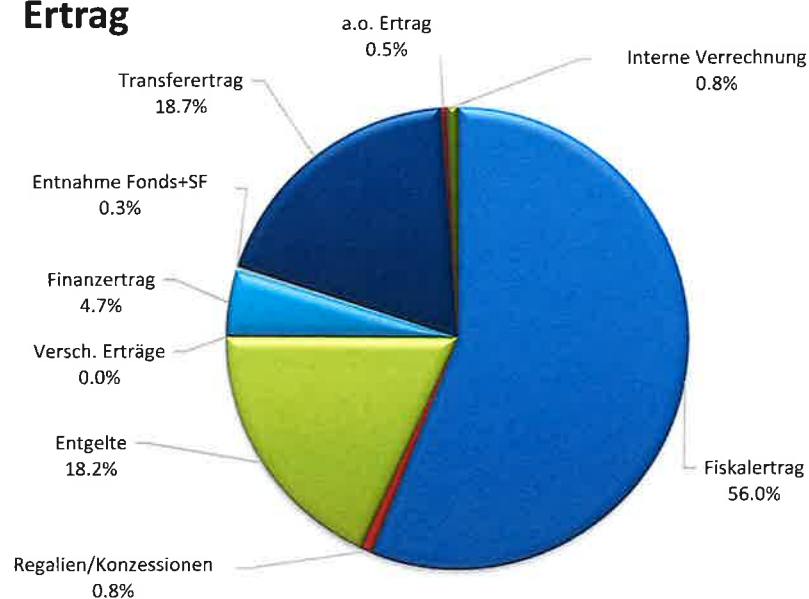
36 Transferaufwand	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Nettoaufwand	14'915'346.17	15'376'080.00	14'697'358.43	14'203'314.14	13'756'132.57
Abweichung in CHF		-460'733.83	217'987.74	712'032.03	1'159'213.60
Abweichung in %		-3.00%	1.48%	5.01%	8.43%

Unter Transferaufwand verstehen wir vor allem die Leistungen welche an andere Gemeinwesen (Bund, Kanton, Gemeinden) entrichtet werden müssen (also v. a. Lastenanteile zu unseren Lasten). Der Transferaufwand liegt um CHF 460'733.83 (3.0%) unter dem Budget. Vor allem die Beiträge an private Haushalte (also die wirtschaftliche Hilfe an Sozialhilfeklient*innen) sind wesentlich tiefer als erwartet. Die Transfererträge finden sich unter Sachgruppe 46.

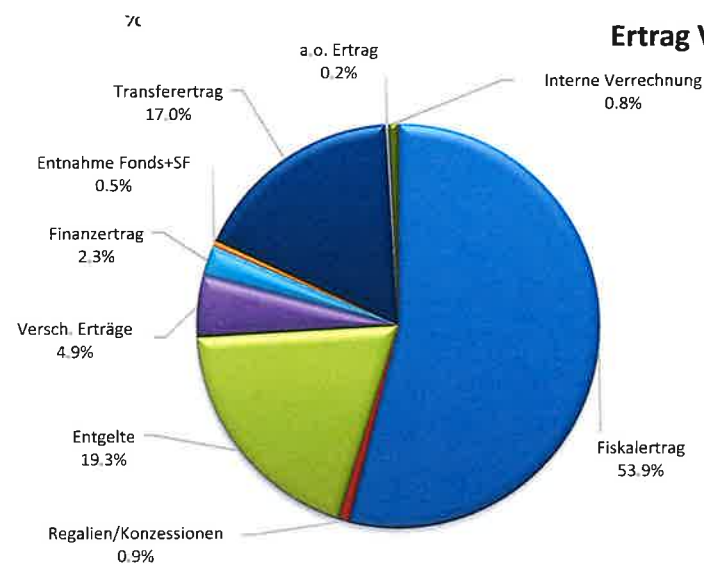
38 Ausserordentlicher Aufwand	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Nettoaufwand	386'541.55	36'210.00	1'380'726.00	154'580.00	750'101.18
Abweichung in CHF		350'331.55	-994'184.45	231'961.55	-363'559.63
Abweichung in %		967.50%	-72.00%	150.06%	-48.47%

Der Ausserordentliche Aufwand beinhaltet vor allem die Bildung zusätzlicher Abschreibungen, welche vorgenommen werden müssen, wenn ein Ertragsüberschuss im Steuerhaushalt resultiert aber der Selbstfinanzierungsgrad nicht 100% erreicht. Im Vorjahr wurde die Abschöpfung der Planungsmehrwerte für die Überbauung Südmatte in die entsprechende Spezialfinanzierung eingelegt.

Ertrag



Ertrag Vorjahr



40 Fiskalertrag	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Nettoertrag	15'825'029.45	15'337'420.00	14'710'276.45	14'669'517.95	14'572'630.45
Abweichung in CHF		487'609.45	1'114'753.00	1'155'511.50	1'252'399.00
Abweichung in %		3.18%	7.58%	7.88%	8.59%

Bei unveränderter Steueranlage von 1.50 Einheiten der einfachen Staatssteuer liegt der Fiskalertrag um CHF 487'609.45 (3.1%) über dem Budget. Die Einkommenssteuern der natürlichen Personen liegen um CHF 378'190.30 (3.3%) über den Erwartungen. Hinzu kommen die höheren Liegenschaftssteuern aufgrund der amtlichen Neubewertung 2020.

41 Regalien und Konzessionen	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Nettoertrag	235'456.10	250'000.00	241'945.20	247'571.80	283'616.30
Abweichung in CHF		-14'543.90	-6'489.10	-12'115.70	-48'160.20
Abweichung in %		-5.82%	-2.68%	-4.89%	-16.98%

Die Einnahmen aus Konzessionen nehmen stetig ab und liegen um CHF 14'543.90 (5.8%) unter dem Budget. Vor allem weil die Kiesgrube Bümberg nicht mehr so stark ausgebeutet wird wie in früheren Jahren.

42 Entgelte	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Nettoertrag	5'146'571.04	5'221'280.00	5'259'253.09	5'235'197.75	5'393'505.38
Abweichung in CHF		-74'708.96	-112'682.05	-88'626.71	-246'934.34
Abweichung in %		-1.43%	-2.14%	-1.69%	-4.58%

Die Entgelte liegen um CHF 74'708.96 (1.4%) unter dem Budget. Vor allem gingen wesentlich weniger Anschlussgebühren ein, als erwartet war.

43 Verschiedene Erträge	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Nettoertrag	3.06	0.00	1'347'763.00	113'400.00	0.00
Abweichung in CHF		3.06	-1'347'759.94	-113'396.94	
Abweichung in %		0.00%	-100.00%	-100.00%	

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

44 Finanzertrag	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Nettoertrag	1'317'310.55	633'070.00	637'284.05	760'867.65	678'749.45
Abweichung in CHF		684'240.55	680'026.50	556'442.90	638'561.10
Abweichung in %		108.08%	106.71%	73.13%	94.08%

Der Finanzertrag liegt um CHF 684'240.55 (108.0%) über dem Budget. Die amtliche Neubewertung 2020 hatte zur Folge, dass die Liegenschaften Finanzvermögen entsprechend aufgewertet werden mussten.

45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Nettoertrag	72'827.60	95'550.00	149'168.05	19'955.75	96'368.70
Abweichung in CHF		-22'722.40	-76'340.45	52'871.85	-23'541.10
Abweichung in %		-23.78%	-51.18%	264.95%	-24.43%

Unterhaltsarbeiten zu Lasten der Erfolgsrechnung können unter bestimmten Voraussetzungen wieder aus den Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser entnommen werden. Die entsprechenden Unterhaltsarbeiten sind um CHF 22'722.40 (23.7%) tiefer als im Budget vorgesehen war.

46 Transferertrag	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Nettoertrag	5'291'389.42	5'989'160.00	5'017'066.10	5'450'305.30	5'653'625.45
Abweichung in CHF		-697'770.58	274'323.32	-158'915.88	-362'236.03
Abweichung in %		-11.65%	5.47%	-2.92%	-6.41%

Der Transferertrag liegt mit CHF 697'770.58 (11.6%) unter dem Budget. Allein die Entschädigung aus dem Lastenverteiler Sozialhilfe ist um CHF 662'476.38 tiefer als erwartet. Bei einem Transferaufwand (SG 36) von CHF 14'915'346.17 und einem Transferertrag von CHF 5'291'389.42 ergibt sich für die Gemeinde eine Nettolast von CHF 9'623'956.75 (Budget CHF 9'386'920.00). Weitere Gründe hierfür wurden bereits in Sachgruppe 36 dargelegt.

48 Ausserordentlicher Ertrag	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Nettoertrag	129'441.16	14'000.00	57'284.85	34'916.35	58'474.55
Abweichung in CHF		115'441.16	72'156.31	94'524.81	70'966.61
Abweichung in %		824.58%	125.96%	270.72%	121.36%

Der Ausserordentliche Ertrag liegt um CHF 115'441.16 (824.5%) über dem Budget. Grund dafür ist der bauliche Unterhaltsbedarf bei den Liegenschaften FV welcher hier über die Spezialfinanzierung Werterhalt Liegenschaften FV (Erneuerungsreserve) gedeckt werden kann. Hinzu kommt, dass die Alpenstrasse 28 ins Verwaltungsvermögen umgegliedert wurde und damit die entsprechende Erneuerungsreserve aufgelöst wurde.

1.6 Investitionsrechnung

Im Berichtsjahr wurden Nettoinvestitionen von insgesamt CHF 4'081'323.90 getätigt. Budgetiert waren CHF 3'775'900.00 (Realisierungsgrad im Vergleich zum Investitionsbudget = 108.0%) [VJ = 31.6%].

Bei einer Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.00 wurden im Steuerhaushalt Nettoinvestitionen von CHF 2'593'243.40 (Budget CHF 1'700'900.00) getätigt, was einem Realisierungsgrad von 152.0% (VJ 61.3%) entspricht. Einerseits konnten geplante Projekte (z.B. Wasserbau) nicht vorangetrieben werden, andererseits war die Umgliederung der Alpenstrasse 28 als Investition zu behandeln und die Schlusszahlung an den ESP Bahnhof Steffisburg war nicht im Investitionsbudget enthalten.

Bei einer Aktivierungsgrenze von Fr. 30'000.00 waren für die Feuerwehr weder Nettoinvestitionen geplant noch wurden Investitionen getätigt.

Bei einer Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.00 wurden für die Wasserversorgung Nettoinvestitionen über CHF 433'848.95 (Budget CHF 660'000.00) getätigt (Realisierungsgrad = 66.0% [VJ = 18.1%]). Die Investitionen sind deshalb tiefer als erwartet, weil einige der budgetierten Projekte nicht begonnen werden konnten.

Bei einer Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.00 wurden für die Abwasserentsorgung Nettoinvestitionen von CHF 1'054'231.55 (Budget CHF 1'415'000.00) getätigt (Realisierungsgrad = 75.0% [VJ = 4.57%]). Die Investitionen sind deshalb tiefer als erwartet, weil einige der budgetierten Projekte nicht begonnen werden konnten.

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

1.7 Finanz- und Lastenausgleich

Der Finanzausgleich ist das Hauptinstrument zur Verringerung der Unterschiede zwischen finanzstarken und finanzschwachen Gemeinden (Disparitätenabbau). Als Berechnungsgrundlage dient der harmonisierte ordentliche Steuerertrag der Gemeinden. Dieser wird mit einem Harmonisierungsfaktor ermittelt und ermöglicht dadurch den Vergleich des Steuerertrages unter den Gemeinden. Der harmonisierte Steuerertrag wird indiziert und so zum harmonisierten Steuerertragsindex HEI. Gemeinden mit einem HEI über 100 zahlen eine Ausgleichsleistung, Gemeinden mit einem HEI unter 100 erhalten einen Zuschuss zum sog. Abbau der Disparität. Heimberg mit einem HEI von 87.07 erhält einen Zuschuss.

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

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

Finanz- und Lastenausgleich	Konto	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Disparitätenabbau	9300.4622	951'136.00	1'036'490.00	831'625.00	803'701.00	849'988.00
Soziodemografischer Zuschuss	9300.4621	65'687.00	70'860.00	69'471.00	72'596.00	73'146.00
Total Finanzausgleich		1'016'823.00	1'107'350.00	901'096.00	876'297.00	923'134.00
Lastenanteil Lehrerlohn Kindergärten	2110.3611	346'137.65	380'600.00	317'128.25	335'105.75	328'046.50
Lastenanteil Lehrerlohn Primarschulen	2120.3611	1'532'339.80	1'473'860.00	1'466'512.50	1'404'792.75	1'269'384.00
Lastenanteil Lehrerlohn Oberstufe	2130.3611	604'368.95	580'030.00	583'028.25	522'362.00	516'441.75
Lastenanteil Ergänzungsleistungen (EL)	5320.3631	1'562'524.00	1'607'700.00	1'520'172.00	1'473'102.00	1'435'953.00
Lastenanteil Familienausgleichskassen (FAK)	5410.3631	30'578.00	41'400.00	40'742.00	28'799.00	33'928.00
Lastenausgleich Jugendarbeit	5444.4611	-108'312.80	-107'600.00	-107'557.10	-123'493.85	-123'058.00
Lastenanteil Sozialhilfe	5799.3611	3'752'549.35	3'622'500.00	3'730'544.15	3'479'800.05	3'444'078.45
Lastenausgleich Sozialhilfe	5799.4611	-2'332'542.75	-3'038'000.00	-2'539'146.45	-2'984'293.60	-3'365'219.90
Lastenanteil öffentlicher Verkehr (öV)	6291.3631	632'250.00	642'870.00	590'678.00	423'924.00	393'530.00
Lastenanteil neue Aufgabenteilung	9300.3621	1'272'079.00	1'276'500.00	1'277'254.00	1'264'557.00	1'226'513.00
Total Lastenausgleich		7'291'971.20	6'479'860.00	6'879'355.60	5'824'655.10	5'159'596.80
Saldo zu Lasten Gemeinde		6'275'148.20	5'372'510.00	5'978'259.60	4'948'358.10	4'236'462.80
In Prozent vom Fiskalertrag		39.65%	35.03%	40.64%	33.73%	29.07%

Der grösste Posten ist der Lastenausgleich Sozialhilfe. Einerseits müssen wir stetig mehr an diesen Lastverteiler leisten (d.h. die Gesamtkosten im Kanton Bern nehmen zu), weil unsere eigenen Ausgaben jedoch tendenziell sinken, erhalten wir andererseits auch tendenziell weniger aus diesem Lastenverteiler wieder zurück.

1.8 Nachkredite

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

Total:	CHF 1'671'728.60
davon:	
Gebunden in Kompetenz GR	CHF 1'143'092.80
Neu einmalig in Kompetenz GR	CHF 528'635.80
Durch GV zu beschliessen	CHF 0.00

1.9 Spezialfinanzierungen

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

SF Wasser			
	Rechnung 2020		Budget 2020
Erfolg	CHF	88'801.80	CHF 63'250.00
		31.12.2020	31.12.2019
Verwaltungsvermögen	CHF	2'440'394.30	CHF 2'039'241.00
Bestand SF Werterhalt	CHF	2'386'235.50	CHF 2'096'482.25
Bestand SF RA	CHF	582'549.08	CHF 493'747.28

SF Abwasser			
	Rechnung 2020		Budget 2020
Erfolg	CHF	69'171.90	CHF -85'560.00
		31.12.2020	31.12.2019
Verwaltungsvermögen	CHF	2'289'589.20	CHF 1'275'491.50
Bestand SF Werterhalt	CHF	9'868'435.75	CHF 9'407'116.60
Bestand SF RA	CHF	761'554.47	CHF 692'382.57

SF Abfall			
	Rechnung 2020		Budget 2020
Erfolg	CHF	48'388.70	CHF 36'670.00
		31.12.2020	31.12.2019
Verwaltungsvermögen	CHF	26'813.00	CHF 29'250.00
Bestand SF RA	CHF	368'740.50	CHF 320'351.80

Zweiseitige Spezialfinanzierung Feuerwehr

SF Feuerwehr			
	Rechnung 2020		Budget 2020
Erfolg	CHF	126'171.90	CHF 50'370.00
		31.12.2020	31.12.2019
Verwaltungsvermögen	CHF	637'485.99	CHF 692'006.99
Bestand SF RA	CHF	150'527.73	CHF 24'355.83

2 ECKDATEN

2.1 Übersicht

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	332'534.30	-596'965.00	-1'101'264.36	41'085.36	789'770.71
Jahresergebnis ER Steuerhaushalt	0.00	-661'695.00	-1'201'057.37	-309'880.80	0.00
Jahresergebnis Spezialfinanzierungen	332'534.30	64'730.00	99'793.01	350'966.16	789'770.71
Steuerertrag natürliche Personen	12'592'528.85	12'287'210.00	11'799'127.60	11'725'630.95	11'607'585.40
Steuerertrag juristische Personen	1'043'579.60	954'030.00	860'076.70	774'542.80	1'227'764.80
Liegenschaftssteuern	1'652'122.55	1'454'030.00	1'405'089.10	1'398'314.70	1'352'741.30
Nettoinvestitionen	4'081'323.90	3'775'900.00	1'537'739.70	4'113'778.66	5'809'775.65
Bestand Finanzvermögen	31'630'424.10		33'774'298.11	32'596'167.00	35'242'334.46
Bestand Verwaltungsvermögen (VV) Gesamthaushalt	23'779'770.84		21'079'844.09	20'813'666.19	17'847'280.48
Bestand VV Allgemeiner Haushalt	8'959'300.69		7'661'911.34	7'578'079.74	5'785'775.63
Bestand VV Spezialfinanzierungen	14'820'470.15		13'417'932.75	13'235'586.45	12'061'504.85
Fremdkapital	17'448'700.09		18'233'354.44	17'786'244.17	18'607'406.68
Eigenkapital	37'961'494.85		36'620'787.76	35'623'589.02	34'482'208.26
Reserven	1'828'600.59		1'470'439.04	1'470'439.04	1'470'439.04
Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	8'233'769.51		8'233'769.51	9'434'826.88	9'744'707.68

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

		Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Ergebnis Gesamthaushalt	90	332'534.30	-596'965.00	-1'101'264.36	41'085.36	789'770.71
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+ 33	1'197'954.95	1'253'950.00	1'090'076.15	997'288.40	738'892.02
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 35	823'900.00	1'044'850.00	924'190.00	1'000'587.50	769'832.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 45	-72'827.60	-95'550.00	-149'168.05	-19'955.75	-96'368.70
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	+ 364					
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	+ 365					
Abschreibungen Investitionsbeiträge	+ 366	183'442.20	150'100.00	181'485.65	150'104.55	146'157.20
Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	386'541.55	36'210.00	1'380'726.00	154'580.00	750'101.18
Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	-129'441.16	-14'000.00	-57'284.85	-34'916.35	-14'763.60
Übriger Finanzertrag (Aufwertungen Verwaltungsvermögen)	- 449					
= Selbstfinanzierung		2'722'104.24	1'778'595.00	2'268'760.54	2'288'773.71	3'083'620.81
aktivierte Investitionsausgaben	+ 690	4'099'323.90	3'935'900.00	1'581'046.75	4'234'048.66	5'865'092.35
passivierte Investitionseinnahmen	- 590	-18'000.00	-160'000.00	-43'307.05	-120'270.00	-55'316.70
= Nettoinvestitionen		4'081'323.90	3'775'900.00	1'537'739.70	4'113'778.66	5'809'775.65
Finanzierungsergebnis		-1'359'219.66	-1'997'305.00	731'020.84	-1'825'004.95	-2'726'154.84

2.3 Gestufte Erfolgsausweise

2.3.1 Gesamter Haushalt

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand					
30 Personalaufwand	-4'963'920.15	-5'102'420.00	-5'116'702.25	-5'087'435.05	-4'900'474.40
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-4'961'881.78	-5'196'155.00	-5'192'757.78	-4'912'171.80	-4'902'436.15
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-1'197'954.95	-1'253'950.00	-1'090'076.15	-997'288.40	-738'892.02
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-823'900.00	-1'044'850.00	-924'190.00	-1'000'587.50	-769'832.00
36 Transferaufwand	-14'915'346.17	-15'376'080.00	-14'697'358.43	-14'203'314.14	-13'756'132.57
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Aufwand	-26'863'003.05	-27'973'455.00	-27'021'084.61	-26'200'796.89	-25'067'767.14
Betrieblicher Ertrag					
40 Fiskalertrag	15'825'029.45	15'337'420.00	14'710'276.45	14'669'517.95	14'572'630.45
41 Regalien und Konzessionen	235'456.10	250'000.00	241'945.20	247'571.80	283'616.30
42 Entgelte	5'146'571.04	5'221'280.00	5'259'253.09	5'235'197.75	5'393'505.38
43 Verschiedene Erträge	3.06	0.00	1'347'763.00	113'400.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	72'827.60	95'550.00	149'168.05	19'955.75	96'368.70
46 Transferertrag	5'291'389.42	5'989'160.00	5'017'066.10	5'450'305.30	5'653'625.45
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Ertrag	26'571'276.67	26'893'410.00	26'725'471.89	25'735'948.55	25'999'746.28
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-291'726.38	-1'080'045.00	-295'612.72	-464'848.34	931'979.14
34 Finanzaufwand	-435'949.48	-127'780.00	-119'494.54	-135'270.30	-129'331.25
44 Finanzertrag	1'317'310.55	633'070.00	637'282.05	760'867.65	678'749.45
Ergebnis aus Finanzierung	881'361.07	505'290.00	517'787.51	625'597.35	549'418.20
Operatives Ergebnis	589'634.69	-574'755.00	222'174.79	160'749.01	1'481'397.34
38 Ausserordentlicher Aufwand	-386'541.55	-36'210.00	-1'380'726.00	-154'580.00	-750'101.18
48 Ausserordentlicher Ertrag	129'441.16	14'000.00	57'284.85	34'916.35	58'474.55
Ausserordentliches Ergebnis	-257'100.39	-22'210.00	-1'323'441.15	-119'663.65	-691'626.63
Ergebnis Erfolgsrechnung des Geamthaushaltes	332'534.30	-596'965.00	-1'101'266.36	41'085.36	789'770.71

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.2 Steuerhaushalt (ohne interne Verrechnungen)

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017	
Betrieblicher Aufwand						
30	Personalaufwand	-4'791'732.70	-4'894'380.00	-4'913'518.70	-4'885'067.30	-4'710'513.45
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-3'352'098.68	-3'503'465.00	-3'413'238.24	-3'386'441.60	-3'307'707.83
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-1'082'342.70	-1'119'710.00	-984'428.80	-935'929.41	-677'532.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	-14'434'423.07	-14'805'290.00	-14'165'709.18	-13'676'146.39	-13'209'134.27
37	Durchlaufende Beiträge					
	Total betrieblicher Aufwand	-23'660'597.15	-24'322'845.00	-23'476'894.92	-22'883'584.70	-21'904'887.55
Betrieblicher Ertrag						
40	Fiskalertrag	15'825'029.45	15'337'420.00	14'710'276.45	14'669'517.95	14'572'630.45
41	Regalien und Konzessionen	235'456.10	250'000.00	241'945.20	247'571.80	283'616.30
42	Entgelte	1'787'451.19	1'704'980.00	1'869'846.04	1'771'985.10	1'656'366.78
43	Verschiedene Erträge	3.06	0.00	1'344'516.00	113'400.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	5'214'194.42	5'910'660.00	4'939'754.10	5'295'106.50	5'573'618.45
47	Durchlaufende Beiträge					
	Total betrieblicher Ertrag	23'062'134.22	23'203'060.00	23'106'337.79	22'097'581.35	22'086'231.98
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-598'462.93	-1'119'785.00	-370'557.13	-786'003.35	181'344.43
34	Finanzaufwand	-434'452.83	-126'120.00	-116'767.54	-133'474.15	-121'467.25
44	Finanzertrag	1'290'016.15	606'420.00	609'708.45	729'260.35	631'749.45
	Ergebnis aus Finanzierung	855'563.32	480'300.00	492'940.91	595'786.20	510'282.20
	Operatives Ergebnis	257'100.39	-639'485.00	122'383.78	-190'217.15	691'626.63
38	Ausserordentlicher Aufwand	-386'541.55	-36'210.00	-1'380'726.00	-154'580.00	-750'101.18
48	Ausserordentlicher Ertrag	129'441.16	14'000.00	57'284.85	34'916.35	58'474.55
	Ausserordentliches Ergebnis	-257'100.39	-22'210.00	-1'323'441.15	-119'663.65	-691'626.63
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0.00	-661'695.00	-1'201'057.37	-309'880.80	0.00

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.3.3 Spezialfinanzierung Feuerwehr (ohne interne Verrechnungen)

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand					
30 Personalaufwand	-172'187.45	-208'040.00	-203'183.55	-202'367.75	-189'960.95
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-103'354.95	-122'970.00	-163'595.24	-134'289.60	-147'061.62
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-54'521.00	-54'520.00	-54'521.00	-54'520.99	-54'520.82
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	-53'850.00	-53'640.00	-54'210.00	-33'700.00	-64'070.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Aufwand	-383'913.40	-439'170.00	-475'509.79	-424'878.34	-455'613.39
Betrieblicher Ertrag					
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	434'386.95	414'300.00	395'905.60	394'566.10	397'242.40
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	77'195.00	76'900.00	77'312.00	76'968.00	78'407.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Ertrag	511'581.95	491'200.00	473'217.60	471'534.10	475'649.40
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	127'668.55	52'030.00	-2'292.19	46'655.76	20'036.01
34 Finanzaufwand	-1'496.65	-1'660.00	-2'727.00	-1'796.15	-7'864.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	16'228.05
Ergebnis aus Finanzierung	-1'496.65	-1'660.00	-2'727.00	-1'796.15	8'364.05
Operatives Ergebnis	126'171.90	50'370.00	-5'019.19	44'859.61	28'400.06
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	126'171.90	50'370.00	-5'019.19	44'859.61	28'400.06
<i>(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)</i>					

2.3.4 Spezialfinanzierung Wasserversorgung (ohne interne Verrechnungen)

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand					
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-622'688.95	-636'380.00	-686'237.15	-610'652.20	-592'833.40
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-32'696.25	-34'550.00	-31'997.60	-4'013.00	-4'013.20
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-322'450.00	-397'200.00	-366'658.00	-384'550.00	-302'200.00
36 Transferaufwand	-49'300.00	-51'700.00	-51'200.00	-46'900.00	-55'850.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Aufwand	-1'027'135.20	-1'119'830.00	-1'136'092.75	-1'046'115.20	-954'896.60
Betrieblicher Ertrag					
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	1'061'639.05	1'122'000.00	1'088'533.85	1'103'833.90	1'208'986.65
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	32'696.75	38'050.00	54'313.55	4'013.00	40'409.30
46 Transferertrag	0.00	1'600.00	0.00	1'600.00	1'600.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Ertrag	1'094'335.80	1'161'650.00	1'142'847.40	1'109'446.90	1'250'995.95
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	67'200.60	41'820.00	6'754.65	63'331.70	296'099.35
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	21'601.20	21'430.00	22'014.75	22'233.65	22'101.35
Ergebnis aus Finanzierung	21'601.20	21'430.00	22'014.75	22'233.65	22'101.35
Operatives Ergebnis	88'801.80	63'250.00	28'769.40	85'565.35	318'200.70
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	88'801.80	63'250.00	28'769.40	85'565.35	318'200.70
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)					

2.3.5 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung (ohne interne Verrechnungen)

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand					
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-228'845.35	-271'030.00	-301'164.30	-147'834.80	-210'049.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-25'958.00	-42'730.00	-16'690.75	-388.00	-388.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-501'450.00	-647'650.00	-557'532.00	-616'037.50	-467'632.00
36 Transferaufwand	-272'808.85	-355'850.00	-324'882.05	-340'937.55	-328'802.90
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Aufwand	-1'029'062.20	-1'317'260.00	-1'200'269.10	-1'105'197.85	-1'006'871.90
Betrieblicher Ertrag					
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	1'053'512.75	1'170'000.00	1'090'049.20	1'156'603.90	1'297'786.00
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	3'247.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	40'130.85	57'500.00	94'854.50	15'942.75	55'959.40
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00	76'630.80	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Ertrag	1'093'643.60	1'227'500.00	1'188'150.70	1'249'177.45	1'353'745.40
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	64'581.40	-89'760.00	-12'118.40	143'979.60	346'873.50
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	4'590.50	4'200.00	4'500.55	8'281.60	7'668.40
Ergebnis aus Finanzierung	4'590.50	4'200.00	4'500.55	8'281.60	7'668.40
Operatives Ergebnis	69'171.90	-85'560.00	-7'617.85	152'261.20	354'541.90
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	69'171.90	-85'560.00	-7'617.85	152'261.20	354'541.90
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)					

2.3.6 Spezialfinanzierung Abfall (ohne interne Verrechnungen)

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand					
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-654'893.85	-662'310.00	-628'522.85	-632'953.60	-644'784.30
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-2'437.00	-2'440.00	-2'438.00	-2'437.00	-2'438.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	-104'964.25	-109'600.00	-101'357.20	-105'630.20	-98'275.40
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Aufwand	-762'295.10	-774'350.00	-732'318.05	-741'020.80	-745'497.70
Betrieblicher Ertrag					
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	809'581.10	810'000.00	814'918.40	808'208.75	833'123.55
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Ertrag	809'581.10	810'000.00	814'918.40	808'208.75	833'123.55
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	47'286.00	35'650.00	82'600.35	67'187.95	87'625.85
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	1'102.70	1'020.00	1'060.30	1'092.05	1'002.20
Ergebnis aus Finanzierung	1'102.70	1'020.00	1'060.30	1'092.05	1'002.20
Operatives Ergebnis	48'388.70	36'670.00	83'660.65	68'280.00	88'628.05
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	48'388.70	36'670.00	83'660.65	68'280.00	88'628.05
<i>(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)</i>					

3 BILANZ

		Rechnung 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016
1	Aktiven	55'410'194.94	54'854'142.20	53'409'833.19	53'089'614.94	49'749'591.75
10	Finanzvermögen (FV)	31'630'424.10	33'774'298.11	32'596'167.00	35'242'334.46	36'827'037.70
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	3'567'954.92	5'708'562.87	4'100'667.02	6'180'902.21	8'309'244.55
101	Forderungen	7'504'455.23	7'469'757.14	8'267'245.68	5'653'300.20	5'134'066.25
102	Kurzfristige Finanzanlagen	100'000.00	0.00	0.00	500'000.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	264'295.20	210'379.35	269'135.55	3'474'813.30	3'500'688.15
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
107	Finanzanlagen	1'358'080.00	1'591'360.00	1'164'880.00	639'080.00	1'118'200.00
108	Sachanlagen FV	18'835'637.75	18'794'237.75	18'794'237.75	18'794'237.75	18'764'837.75
14	Verwaltungsvermögen (VV)	23'779'770.84	21'079'844.09	20'813'666.19	17'847'280.48	12'922'554.05
140	Sachanlagen VV	20'514'131.34	18'757'836.69	18'877'346.34	16'332'417.33	11'843'336.45
142	Immaterielle Anlagen	700'461.50	630'134.05	347'941.30	206'769.50	157'000.60
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	356'003.00	356'003.00	356'003.00	356'003.00	356'003.00
146	Investitionsbeiträge	2'209'175.00	1'335'870.35	1'232'375.55	952'090.65	566'214.00
2	Passiven	55'410'194.94	54'854'142.20	53'409'833.19	53'089'614.94	25'671'223.75
20	Fremdkapital (FK)	17'448'700.09	18'233'354.44	17'786'244.17	18'607'406.68	17'465'955.08
200	Laufende Verbindlichkeiten	1'583'876.59	1'452'161.79	1'588'454.57	2'489'452.83	1'189'747.93
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	3'000'000.00	2'000'000.00	4'000'000.00	2'000'000.00	
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	233'112.80	322'778.50	233'348.25	158'921.75	275'893.85
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	12'500'000.00	13'500'000.00	11'000'000.00	13'000'000.00	15'000'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	113'800.00	88'700.00	94'800.00	90'300.00	131'600.00
209	Verbindlichkeiten ggü. SF und Fonds im FK	17'910.70	869'714.15	869'641.35	868'732.10	868'713.30
29	Eigenkapital	37'961'494.85	36'620'787.76	35'623'589.02	34'482'208.26	8'205'268.67
290	Verpflichtungen (+), Vorschüsse (-) ggü. SF	1'863'371.78	1'530'837.48	1'431'044.47	1'080'078.31	290'307.60
293	Vorfinanzierungen	14'005'068.97	13'346'557.73	11'248'094.63	10'147'799.23	9'440'099.53
294	Reserven	1'828'600.59	1'470'439.04	1'470'439.04	1'470'439.04	769'337.86
296	Neubewertungsreserve FV	12'030'684.00	12'039'184.00	12'039'184.00	12'039'184.00	-12'039'184.00
299	Bilanzüberschuss (-fehlbetrag)	8'233'769.51	8'233'769.51	9'434'826.88	9'744'707.68	9'744'707.68

4 FUNKTIONEN (Zusammenzüge nach funktionaler Gliederung)

4.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen

	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	28'236'898.38	28'236'898.38	28'568'365.00	28'296'175.00	28'849'135.20	28'859'135.20	27'066'313.35	27'066'313.35
0 Allgemeine Verwaltung	2'683'346.13	207'125.81	2'732'240.00	197'240.00	2'686'379.75	190'011.65	2'603'613.61	173'165.95
Nettoaufwand		2'476'220.32		2'535'000.00		2'496'368.10		2'430'447.66
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	860'778.63	1'119'800.60	787'400.00	1'015'400.00	790'002.14	1'051'917.59	762'130.35	985'331.05
Nettoertrag	259'021.97		228'000.00		261'915.45		223'200.70	
2 Bildung	5'806'635.80	793'869.25	6'009'135.00	839'900.00	5'800'083.24	833'773.95	5'699'633.72	751'425.30
Nettoaufwand		5'012'766.55		5'169'235.00		4'966'309.29		4'948'208.42
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	193'576.55	34'048.00	155'660.00	34'000.00	261'388.60	36'796.00	146'398.75	37'572.00
Nettoaufwand		159'528.55		121'660.00		224'592.60		108'826.75
4 Gesundheit	74'164.03	0.00	40'500.00	0.00	34'009.15	0.00	85'873.05	0.00
Nettoaufwand		74'164.03		40'500.00		34'009.15		85'873.05
5 Soziale Sicherheit	10'488'543.80	4'196'475.32	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		6'292'068.48		6'141'440.00		6'112'920.69		5'734'692.22
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'974'165.55	243'225.80	2'022'550.00	305'300.00	1'872'180.70	308'866.40	1'728'756.30	290'402.75
Nettoaufwand		1'730'939.75		1'717'250.00		1'563'314.30		1'438'353.55
7 Umweltschutz und Raumordnung	3'243'634.30	3'106'084.90	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		137'549.40		282'780.00		263'345.65		75'378.80
8 Volkswirtschaft	29'134.35	235'685.25	34'820.00	255'000.00	25'097.71	246'496.90	41'692.45	256'923.36
Nettoertrag	206'550.90		220'180.00		221'399.19		215'230.91	
9 Finanzen und Steuern	2'882'919.24	18'300'583.45	2'186'520.00	17'474'015.00	2'261'622.63	17'449'167.77	2'219'694.65	16'603'043.49
Nettoertrag	15'417'664.21		15'287'495.00		15'187'545.14		14'383'348.84	

0 Allgemeine Verwaltung	Jahresrechnung 2020		Budget 2020		Jahresrechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	2'683'346.13	207'125.81	2'732'240.00	197'240.00	2'686'379.75	190'011.65
		2'476'220.32		2'535'000.00		2'496'368.10

Kommentar: Der Nettoaufwand der allgemeinen Verwaltung ist um CHF 58'779.68 (-2.3%) tiefer als im Budget erwartet wurde und auch 0.8% unter demjenigen des Vorjahres. Die Einsparungen verteilen sich auf viele Sachkonten.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	Jahresrechnung 2020		Budget 2020		Jahresrechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	860'778.63	1'119'800.60	787'400.00	1'015'400.00	790'002.14	1'051'917.59
	259'021.97		228'000.00		261'915.45	

Kommentar: Der Nettoertrag ist um CHF 31'021.97 (+13.6%) höher als im Budget erwartet wurde. Einerseits mussten mehr Hundepatrouillen aufgebildet werden, andererseits fielen mehr Dienstleistungen Dritter für Baubewilligungen an als budgetiert.

2 Bildung	Jahresrechnung 2020		Budget 2020		Jahresrechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	5'806'635.80	793'869.25	6'009'135.00	839'090.00	5'800'083.24	833'773.95
		5'012'766.55		5'170'045.00		4'966'309.29

Kommentar: Der Nettoaufwand ist um CHF 157'278.45 (3.0%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Insbesondere infolge Corona wurden weniger bis gar keine Schulausflüge gemacht aber auch der Unterhaltsaufwand bei den Schulliegenschaften war weniger hoch als erwartet.

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	Jahresrechnung 2020		Budget 2020		Jahresrechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	193'576.55	34'048.00	155'660.00	34'000.00	261'388.60	36'796.00
		159'528.55		121'660.00		224'592.60

Kommentar: Der Nettoaufwand ist um CHF 37'868.55 (31.1%) höher als im Budget erwartet wurde. Hier wurde eine Anlage im Bau in Betrieb genommen (Beitrag an Rasenspielfeld des FC Heimberg) und dadurch hat die jährliche Abschreibung begonnen.

4 Gesundheit	Jahresrechnung 2020		Budget 2020		Jahresrechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	74'164.03	0.00	40'500.00	0.00	34'009.15	0.00
		74'164.03		40'500.00		34'009.15

Kommentar: Der Nettoaufwand ist um CHF 33'664.03 (83.1%) höher als im Budget erwartet wurde. Diese Mehrkosten sind auf nicht geplante Aufwendungen infolge Corona zurück zu führen.

5 Soziale Sicherheit	Jahresrechnung 2020		Budget 2020		Jahresrechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	10'488'543.80	4'196'475.32	10'937'200.00	4'795'760.00	10'275'179.68	4'162'258.99
		6'292'068.48		6'141'440.00		6'112'920.69

Kommentar: Der Nettoaufwand ist um CHF 150'628.48 (2.5%) höher als im Budget erwartet wurde. Einerseits sind unsere Kosten für die gesetzliche wirtschaftliche Hilfe um CHF 630'251.73 tiefer als budgetiert, andererseits müssen wir für den Lastenverteiler Sozialhilfe dem Kanton CHF 835'506.60 mehr abliefern als budgetiert.

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	Jahresrechnung 2020		Budget 2020		Jahresrechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	1'974'165.55	243'225.80	2'022'550.00	305'300.00	1'872'180.70	308'866.40
		1'730'939.75		1'717'250.00		1'563'314.30

Kommentar: Der Nettoaufwand ist um CHF 13'689.75 (0.8%) höher als erwartet wurde. Obwohl einige erzielt werden konnten, konnten diese den Ausfall der Einnahmen aus Tageskarten Gemeinde – wegen Corona – nicht vollständig auffangen.

7 Umwelt und Raumordnung	Jahresrechnung 2020		Budget 2020		Jahresrechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	3'243'634.30	3'106'084.90	3'662'340.00	3'379'560.00	4'843'191.60	4'579'845.95
		137'549.40		282'780.00		263'345.65

Kommentar: Der Nettoaufwand dieser Funktion ist um CHF 145'230.60 (-51.4%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Die Einsparungen wurden vor allem im Bereich der Raumordnung, d.h. bei Planungen und Projektierungen Dritter sowie bei den Abschreibungen erzielt.

8 Volkswirtschaft	Jahresrechnung 2020		Budget 2020		Jahresrechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	29'134.35	235'685.25	34'820.00	255'000.00	35'097.71	246'496.90
	206'550.90		220'180.00		211'399.19	

Kommentar: Der Nettoertrag ist um CHF 13'629.10 (-6.2%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Dies vor allem deshalb, weil die Konzessionsabgaben der BKW sowie für die Kiesgrube Bümberg abgenommen haben.

9 Finanzen und Steuern	Jahresrechnung 2020		Budget 2020		Jahresrechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	2'882'919.24	18'300'583.45	2'186'520.00	17'747'015.00	2'261'622.63	17'449'167.77
	15'417'664.21		15'560'495.00		15'187'545.14	

Kommentar: Der Nettoertrag ist um CHF 142'830.79 (-0.9%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Einerseits wurden die Rückstellungen für gefährdete Steuerguthaben nicht um CHF 74'000.00 gesenkt, sondern – auch wegen Corona – um CHF 82'000.00 erhöht. Andererseits fielen die Einkommenssteuern bei den natürlichen Personen (plus CHF 271'899.75) und die Gewinnsteuern der juristischen Personen (plus 172'029.75) höher aus als erwartet. Aber auch die Einnahmen aus den Liegenschaftssteuern fielen – aufgrund der amtlichen Neubewertung 2020 – um CHF 198'092.55 höher aus, als erwartet. Die höheren amtlichen Werte haben auch dazu geführt, dass die Liegenschaften im Finanzvermögen der Gemeinde Heimberg um CHF 668'500.00 ertragswirksam aufgewertet werden mussten. Der Steuerhaushalt würde schliesslich mit einem Ertragsüberschuss von CHF 358'161.55 abschliessen, wenn dieser Betrag nicht als zusätzliche Abschreibungen verwendet werden müsste. Grund dafür ist die Verpflichtung in der Gemeindegesetzgebung, wonach keine Ertragsüberschüsse ausgewiesen werden dürfen, wenn der Selbstfinanzierungsgrad nicht 100% erreicht.

4.2 Investitionsrechnung nach Funktionen

	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019		Rechnung 2018	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG	4'117'323.90	4'117'323.90	4'095'900.00	4'095'900.00	1'624'353.80	1'624'353.80	4'354'318.66	4'354'318.66
0 Allgemeine Verwaltung	710'835.80	0.00	90'000.00	0.00	163'682.20	0.00	45'626.16	0.00
Nettoausgaben		710'835.80		90'000.00		163'682.20		45'626.16
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00		0.00
2 Bildung	218'689.05	0.00	335'900.00	0.00	490'880.05	37'235.00	2'520'554.15	105'270.00
Nettoausgaben		218'689.05		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	0.00	96'273.80	0.00
Nettoausgaben		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
Nettoausgaben		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
Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00		0.00
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'295'953.05	0.00	425'000.00	0.00	455'347.10	0.00	164'828.60	0.00
Nettoausgaben		1'295'953.05		425'000.00		455'347.10		164'828.60
7 Umweltschutz und Raumordnung	1'873'846.00	18'000.00	3'085'000.00	160'000.00	461'546.70	6'072.05	1'406'765.95	15'000.00
Nettoausgaben		1'855'846.00		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
Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00		0.00
9 Finanzen und Steuern	18'000.00	4'099'323.90	160'000.00	3'935'900.00	43'307.05	1'581'046.75	120'270.00	4'234'048.66
Nettoeinnahmen	4'081'323.90		3'775'900.00		1'537'739.70		4'113'778.66	

5 SACHGRUPPEN (Zusammenzüge)

5.1 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	28'236'898.38	28'236'898.38	28'568'365.00	28'177'265.00	28'859'135.20	28'859'135.20	27'066'313.35	27'066'313.35
3 Aufwand	27'904'364.08		28'418'075.00		28'746'705.15		26'715'347.19	
30 Personalaufwand	4'963'920.15		5'102'420.00		5'116'702.25		5'087'435.05	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'961'881.78		5'196'155.00		5'192'757.78		4'912'171.80	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'197'954.95		1'253'950.00		1'090'076.15		997'288.40	
34 Finanzaufwand	435'949.48		127'780.00		119'494.54		135'270.30	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	823'900.00		1'044'850.00		924'190.00		1'000'587.50	
36 Transferaufwand	14'915'346.17		15'376'080.00		14'697'358.43		14'203'314.14	
38 Ausserordentlicher Aufwand	386'541.55		36'210.00		1'380'726.00		154'580.00	
39 Interne Verrechnungen	218'870.00		280'630.00		225'400.00		224'700.00	
4 Ertrag		28'236'898.38		27'430'010.00		27'645'440.79		26'756'432.55
40 Fiskalertrag		15'825'029.45		15'337'420.00		14'710'276.45		14'669'517.95
41 Regalien und Konzessionen		235'456.10		250'000.00		241'945.20		247'571.80
42 Entgelte		5'146'571.04		5'221'280.00		5'259'253.09		5'235'197.75
43 Verschiedene Erträge		3.06		.00		1'347'763.00		113'400.00
44 Finanzertrag		1'317'310.55		633'070.00		637'284.05		760'867.65
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		72'827.60		95'550.00		149'168.05		19'955.75
46 Transferertrag		5'291'389.42		5'598'060.00		5'017'066.10		5'450'305.30
48 Ausserordentlicher Ertrag		129'441.16		14'000.00		57'284.85		34'916.35
49 Interne Verrechnungen		218'870.00		280'630.00		225'400.00		224'700.00
9 Abschlusskonten	332'534.30	.00	150'290.00	747'255.00	112'430.05	1'213'694.41	350'966.16	309'880.80
90 Abschluss Erfolgsrechnung	332'534.30	.00	150'290.00	747'255.00	112'430.05	1'213'694.41	350'966.16	309'880.80
	332'534.30		-596'965.00		-1'101'264.36		41'085.36	

5.2 Investitionsrechnung nach Sachgruppen

	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019		Rechnung 2018	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Investitionsrechnung	4'117'323.90	4'117'323.90	4'095'900.00	4'095'900.00	1'624'353.80	1'624'353.80	4'354'318.66	4'354'318.66
5 Investitionsausgaben	4'117'323.90		4'095'900.00		1'624'353.80		4'354'318.66	
50 Sachanlagen	2'638'308.65		3'375'900.00		1'171'163.70		3'888'869.06	
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00		0.00		0.00		0.00	
52 Immaterielle Anlagen	180'171.05		345'000.00		121'338.60		136'226.15	
54 Darlehen	0.00		0.00		0.00		0.00	
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00		0.00		0.00		0.00	
56 Eigene Investitionsbeiträge	1'280'844.20		215'000.00		288'544.45		208'953.45	
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00		0.00		0.00		0.00	
59 Übertrag an Bilanz	18'000.00		160'000.00		43'307.05		120'270.00	
6 Investitionseinnahmen		4'117'323.90		4'095'900.00		1'624'353.80		4'354'318.66
60 Übertrag. Sachanlagen ins Finanzvermögen		0.00		0.00		0.00		0.00
61 Rückerstattungen		0.00		100'000.00		37'235.00		0.00
62 Abgang immaterielle Anlagen		0.00		0.00		0.00		0.00
63 Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung		18'000.00		60'000.00		6'072.05		120'270.00
64 Rückzahlung von Darlehen		0.00		0.00		0.00		0.00
65 Übertragung von Beteiligungen		0.00		0.00		0.00		0.00
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge		0.00		0.00		0.00		0.00
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge		0.00		0.00		0.00		0.00
69 Übertrag an Bilanz		4'099'323.90		3'935'900.00		1'581'046.75		4'234'048.66
Nettoinvestitionen	4'081'323.90		3'775'900.00		1'537'739.70		4'113'778.66	

6 GELDFLUSSRECHNUNG

6.1 Die Geldflussrechnung nach operativen Tätigkeiten

Bezeichnung	CHF 2020	CHF 2019
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	0.00	-1'201'057.37
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'082'342.70	984'428.80
Abschreibungen Investitionsbeiträge	169'269.35	169'268.90
Einlagen in das Eigenkapital	386'541.55	0.00
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	-129'441.16	0.00
Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verluste aus Verkauf Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Wertberichtigungen Anlagen FV / Wertberichtigungen Anlagen FV	-734'158.84	-6'480.00
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	120'719.36	2'734'540.69
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-53'915.85	-2'391'243.80
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	1'803.00	-391'694.98
(-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	-59'526.90	55'274.45
Zunahme/(-) Abnahme langfr. Rückstellungen	25'100.00	-6'100.00
(-) Abnahme/Zunahme übrige Spezialfinanzierungen	-92'561.16	1'323'441.15
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Einwohnergemeinde (Steuerhaushalt)	716'172.05	1'270'377.84

Bezeichnung	2020	2019
Geldfluss Wasserversorgung		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	88'801.80	28'769.40
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	32'696.25	31'997.60
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	39'763.55	25'924.70
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-58'009.00	113'328.65
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	-32'792.85	34'155.80
Zunahme/(-) Abnahme Vorfinanzierung Werterhalt	289'753.25	312'344.45
(-) Abnahme/Zunahme übrige Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Wasserversorgung	360'213.00	546'520.60
Geldfluss Abwasserentsorgung		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	69'171.90	-7'617.85
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	25'958.00	16'690.75
Abschreibungen Investitionsbeiträge	14'172.85	12'216.75
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	91'232.90	47'465.75
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-39'325.70	145'402.00
Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	2'654.05	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Vorfinanzierung Werterhalt	371'992.00	371'396.25
Zunahme/(-) Abnahme übrige Vorfinanzierungen	89'327.15	91'281.25
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abwasserentsorgung	625'183.15	676'834.90

Bezeichnung	2020	2019
Geldfluss Abfall		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	48'388.70	83'660.65
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'437.00	2'438.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	30'612.00	28'116.60
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-2'892.45	2'942.10
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abfall	78'545.25	117'157.35
Geldfluss Feuerwehr zweiseitig		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	126'171.90	-5'019.19
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	54'521.00	54'521.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	1'830.00	-1'825.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	1'197.20	-6'137.65
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Feuerwehr zweiseitig	183'720.10	41'539.16
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Gemeindebetriebe (inkl. Feuerwehr)	1'247'661.50	1'382'052.01
Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	1'963'833.55	2'652'429.85

Bezeichnung	2020	2019
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-1'940'768.95	-1'352'568.70
(-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Kauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Investitionen Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Einwohnergemeinde (Steuerhaushalt)	-1'940'768.95	-1'352'568.70
Geldfluss Wasserversorgung		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Wasserversorgung	-405'500.35	-239'426.05
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Wasserversorgung	-405'500.35	-239'426.05
Geldfluss Abwasserentsorgung		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abwasserentsorgung	-867'281.90	27'248.50
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abwasserentsorgung	-867'281.90	27'248.50
Geldfluss Abfall		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abfall	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abfall	0.00	0.00
Geldfluss Feuerwehr zweiseitig		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Feuerwehr zweiseitig	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Feuerwehr zweiseitig	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Gemeindebetriebe	-1'272'782.25	-212'177.55
Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-3'213'551.20	-1'564'746.25

Bezeichnung	2020	2019
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
(-) Abnahme/ Zunahme Kontokorrente mit Dritten	-39'086.85	20'139.45
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	3'000'000.00	2'000'000.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-2'000'000.00	-4'000'000.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	2'000'000.00	4'500'000.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	-3'000'000.00	-2'000'000.00
(-) Abnahme/Zunahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	-851'803.45	72.80
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit Einwohnergemeinde (Steuerhaushalt)	-890'890.30	520'212.25
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	5'708'562.87	4'100'667.02
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	3'567'954.92	5'708'562.87
Total Geldfluss (alle)	-2'140'607.95	1'607'895.85

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

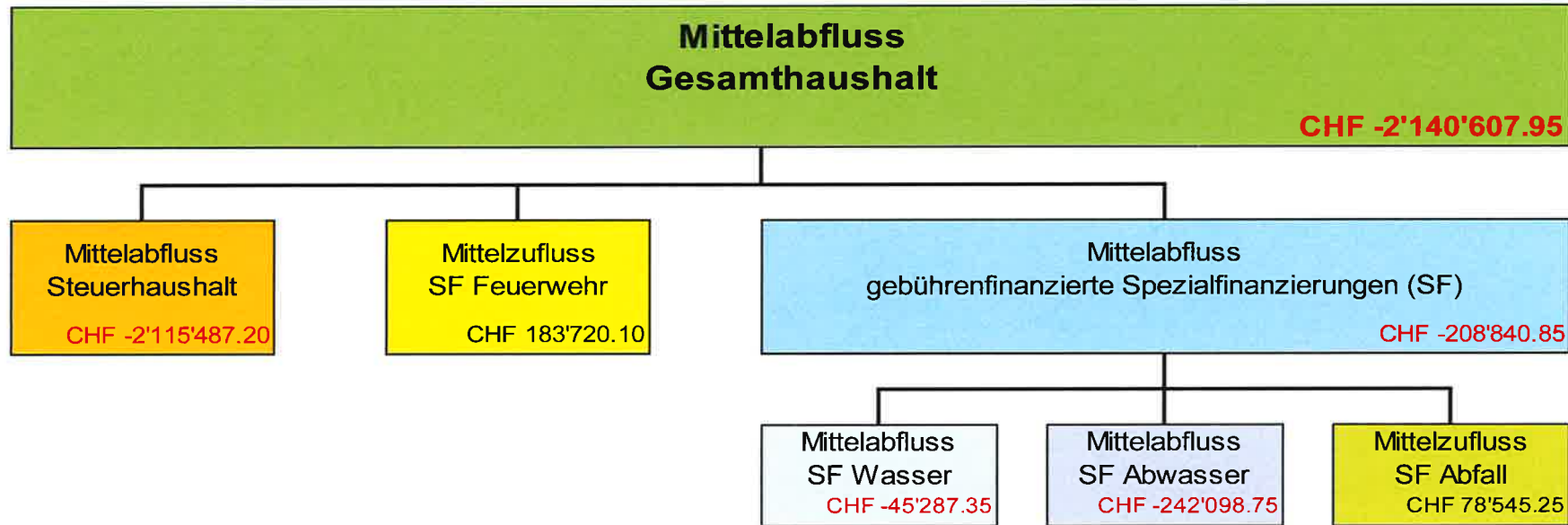
Der **Geldfluss aus Investitionstätigkeit** gibt das Ausmass an, in welchem Ausgaben für Ressourcen getätigt werden, die künftige Nutzen oder Erträge generieren sollen. Hier fällt auf, dass im Steuerhaushalt in den letzten Jahren hohe Investitionen (neues Schulhaus mit Tagesschule und Kindergarten sowie Erneuerung und Erweiterung der Aula) getätigt wurden und dadurch die flüssigen Mittel abgebaut wurden. Im Berichtsjahr sind insofern grosse Investitionen getätigt worden als die Alpenstrasse 28 umgegliedert wurde und die letzten Beiträge an den ESP Steffisburg geleistet wurden und deshalb ist der Finanzierungsfehlbetrag entsprechend grösser geworden.

Vor allem das Verhältnis zwischen dem Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit und jenem aus Investitionstätigkeit ist von Interesse. Aus diesen beiden Teilsaldi der Geldflussrechnung (siehe "Saldo Finanzierungsfehlbetrag") ergibt sich, ob der (in der Regel positive) Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit genügt, um den (in der Regel negativen) Geldfluss aus Investitionstätigkeit zu decken.

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

Die Veränderung des Gesamtsaldos der Geldflussrechnung zeigt die Veränderung des Geldfonds (Veränderung der flüssigen Mittel Anfang Jahr bis Ende Jahr) auf. Hier muss festgestellt werden, dass sich der Geldfonds per Ende Jahr um CHF 2'140'607.95 verschlechtert hat.

6.2 Die Geldflüsse der einzelnen Haushalte



Der Steuerhaushalt konnte seine Verbindlichkeiten tilgen und die Leistungsfähigkeit der Gesellschaft erhalten. Im Jahr 2020 konnte der Steuerhaushalt die Investitionen aber nur zu 36.9% (Vorjahr 93.9%) aus dem eigenen Geldfluss decken. Dies vor allem deshalb, weil der Bestand aus dem Ersatzbeitragsfonds von über CHF 850'000.00 dem Kanton abgeliefert werden musste aber trotzdem die langfristigen Schulden dabei nicht erhöht wurden.

Die Spezialfinanzierung Feuerwehr konnte ihre Verbindlichkeiten tilgen und die Leistungsfähigkeit erhalten. Im Jahr 2020 hat die Feuerwehr keine Investitionsausgaben über der Aktivierungsgrenze von CHF 30'000.00 getätigt. Weil der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit positiv ist, erzielte die Feuerwehr einen Finanzierungsüberschuss.

Die gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung Wasserversorgung konnte ihre Verbindlichkeiten tilgen und die Leistungsfähigkeit erhalten. Im Jahr 2020 konnte sie die Investitionen zu 88.8% (Vorjahr 228.3%) aus dem eigenen Geldfluss decken. Dies vor allem deshalb, weil wesentlich weniger Anschlussgebühren eingingen als budgetiert war.

Die gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung konnte ihre Verbindlichkeiten tilgen und die Leistungsfähigkeit erhalten. Im Jahr 2020 konnte sie die Investitionen nur zu 72.1% (Vorjahr 2'483.9%) aus dem eigenen Geldfluss decken. Dies vor allem deshalb, weil weniger Anschlussgebühren eingingen als erwartet wurden aber mehr investiert wurde als budgetiert war.

Die gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung Abfallentsorgung konnte ihre Verbindlichkeiten tilgen und die Leistungsfähigkeit erhalten. Im Jahr 2020 hat sie keine Investitionsausgaben getätigt und deshalb einen Finanzierungsüberschuss erzielt. Dieser wird für anstehende Investitionen zur Verfügung stehen müssen.

7 FINANZKENNZAHLEN

7.1 Gesamthaushalt

Kennzahl	Rechnung 2020 Wert	Ø 5 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Nettoverschuldungsquotient (NVQ)	-96.78%	-117.26%	Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen zusammen mit den Nettoszahlen aus dem Finanzausgleich nötig wäre, um die Nettoschulden zu decken. Ein negativer Wert bedeutet, dass die Gemeinde keine Nettoschulden, sondern ein Nettovermögen hat. Die Nettoschulden werden aus der Differenz zwischen Fremdkapital zu Finanzvermögen errechnet. Richtwert: < 0% = Nettovermögen
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	66.70%	70.68%	Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, inwieweit die Investitionen aus selbsterwirtschaftete Mitteln bezahlt werden können. Ein Wert unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, wenn nicht durch Auflösung von Finanzvermögen zusätzliche Mittel verfügbar gemacht werden können. Bei einem SFG von über 100% werden Mittel für den Schuldenabbau / die Vermögensbildung freigesetzt. Eine unregelmässige Investitionstätigkeit kann zu erheblichen Schwankungen bei dieser Kennzahl führen, deshalb muss der SFG über mehrere Jahre betrachtet werden. Richtwert: 50% - 99.9% vertretbar bis problematisch
Zinsbelastungsanteil (ZBA)	-0.13%	-0.12%	Der Zinsbelastungsanteil gibt Antwort auf die Frage, wie stark der laufende Ertrag durch den Nettozinsaufwand belastet ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der finanzielle Handlungsspielraum der Gemeinde. Richtwert: -1% - 0% = sehr tief

Kennzahl	Rechnung 2020 Wert	Ø 5 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Bruttoverschuldungsanteil (BVA)	61.24%	62.99%	Der Bruttoverschuldungsanteil informiert über das Mass der Verschuldung einer Gemeinde. Er gibt Antwort auf die Frage, zu welchem Anteil der laufende Ertrag belastet würde, wenn die Bruttoschulden auf einmal abbezahlt werden müssten. Werte, welche das Zweifache der regelmässigen jährlichen Einkünfte (Finanzertrag) übersteigen, werden als kritisch angesehen und solche zwischen 150% - 200% des Finanzertrages gelten als schlecht. Richtwert: > 50% – 100% = gut
Investitionsanteil (INA)	14.18%	13.22%	Der Investitionsanteil gibt Auskunft über das Mass der Investitionstätigkeit einer Gemeinde. Investitionsausgaben unter 100% zeugen von einer schwachen Investitionstätigkeit, solche von über 20% von einer starken und bei über 30% von einer sehr starken Investitionstätigkeit. Eine unregelmässige Investitionstätigkeit kann zu erheblichen Schwankungen bei dieser Kennzahl führen, deshalb ist der Investitionsanteil nur über mehrere Jahre aussagekräftig. Richtwert: > 10% – 20% = mittlere Investitionstätigkeit.
Kapitaldienstanteil (KDA)	4.82%	3.97%	Der Kapitaldienstanteil informiert darüber, wie stark der laufende Ertrag durch Nettozinsen und Abschreibungen (= Kapitaldienst) als Folge der Investitionstätigkeit belastet ist. Je höher der Kapitaldienstanteil, desto enger wird der finanzielle Spielraum einer Gemeinde. Ein Kapitaldienst von über 15% gilt als kritisch. Es bedeutet, dass die Gemeinde mittelfristig einen finanziellen Engpass geraten könnte, weil durch die hohe Kapitalbelastung wenig Spielraum für die Entwicklung der übrigen Kostenarten verbleibt. Richtwert: < 5% = geringe Belastung
Nettoschuld in Fr. pro Einwohner (N/EW)	-2'035.85	-2'355.95	Die Nettoschuld je Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung einer Gemeinde verwendet. Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner. (Bei der Beurteilung ist ergänzend die finanzielle Leistungsfähigkeit massgebend, d.h. der SFA zu berücksichtigen). Richtwert: < 0 = Nettovermögen
Selbstfinanzierungsanteil (SFA)	9.76%	9.54%	Der Selbstfinanzierungsanteil gibt Auskunft über die finanzielle Leistungsfähigkeit einer Gemeinde. Je höher der Wert, desto grösser ist der Spielraum für die Finanzierung von Investitionen und deren Folgekosten oder für den Schuldenabbau. Die notwendige Höhe richtet sich nach dem mittel- bis langfristigen Bedarf für Investitionen und/oder dem Schuldenabbau bzw. der Aufgabenerfüllung. Richtwert: 5% – 15% = mittel

Kennzahl	Rechnung 2020 Wert	Ø 5 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Nettozinsbelastungsanteil (NZB)	-5.34%	-3.84%	Diese Kennzahl gibt Auskunft darüber, welchen Anteil der direkten Steuereinnahmen die Gemeinde für die Nettozinsen aufwenden muss. Ein hoher Wert weist auf eine hohe Verschuldung hin. Ein negativer Wert zeigt, dass die Aktivzinsen höher ausfallen als die Schuldzinsen. Richtwert: < 0% = keine oder negative Nettozinsbelastung
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner (MEK/EW)	3'422.83	3'436.82	Das massgebliche Eigenkapital (MEK) pro Einwohner (EW) ist eine Vergleichsgrösse und Bestandteil des kennzahlenmix, der für die Berechnung der Kürzung der Mindestausstattung beim Finanzausgleich verwendet wird. Im MEK ist nicht nur der Bilanzüberschuss oder Bilanzfehlbetrag enthalten, hier werden auch die finanzpolitische Reserve, die Neubewertungsreserve und das übrige Eigenkapital berücksichtigt. Richtwert: 2'001 – 4'000 mittleres MEK pro Einwohner

7.2 Steuerhaushalt

Kennzahl	Rechnung 2020 Wert	Ø 5 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	58.18%	51.82%	Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, inwieweit die Investitionen aus selbsterwirtschafteten Mitteln bezahlt werden können. Ein Wert unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, wenn nicht durch Auflösung von Finanzvermögen zusätzliche Mittel verfügbar gemacht werden können. Bei einem SFG von über 100% werden Mittel für den Schuldenabbau / die Vermögensbildung freigesetzt. Eine unregelmässige Investitionstätigkeit kann zu erheblichen Schwankungen bei dieser Kennzahl führen, deshalb muss der SFG über mehrere Jahre betrachtet werden. Richtwert: 50% - 99.9% vertretbar bis problematisch
Bilanzüberschussquotient (BÜQ)	56.19%	66.10%	Der Bilanzüberschussquotient (BÜQ) wird für den allgemeinen Haushalt berechnet. Die Kennzahl gibt Auskunft über das Verhältnis des Bilanzüberschusses zu den beiden wichtigen Ertragsarten "Steuern" und "Finanzausgleich". Ein negativer Wert wird mit einem Bilanzfehlbetrag ausgewiesen. Fällt der BÜQ unter 30% können finanzpolitische Reserven aufgelöst werden. Richtwert: 30% - 60% mittel; >= 60% = gross

7.3 Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig)

Kennzahl	Rechnung 2020 Wert	Ø 5 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	100.00%	336.57%	Wenn im Rechnungsjahr keine Investitionen getätigt wurden, wird der SFG auf 100% gesetzt. Der Durchschnittswert ist darum so hoch, weil im Jahr 2017 kleinere Nettoinvestitionen getätigt wurden und diese sehr gut durch die Selbstfinanzierung gedeckt werden konnten.
Kostendeckungsgrad (KDG)	132.74%	107.98%	Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand. Ist der KDG kleiner als 100%, wurde ein Defizit erwirtschaftet. Weil – Corona-bedingt – wesentlich weniger Übungen und Kurse durchgeführt wurden, ist diese Kennzahl derart angestiegen.

7.4 Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Kennzahl	Rechnung 2020 Wert	Ø 5 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	94.79%	92.16%	Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, inwieweit die Investitionen aus selbsterwirtschaftete Mitteln bezahlt werden können. Ein Wert unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, wenn nicht durch Auflösung von Finanzvermögen zusätzliche Mittel verfügbar gemacht werden können. Bei einem SFG von über 100% werden Mittel für den Schuldenabbau / die Vermögensbildung freigesetzt. Eine unregelmässige Investitionstätigkeit kann zu erheblichen Schwankungen bei dieser Kennzahl führen, deshalb muss der SFG über mehrere Jahre betrachtet werden. Richtwert: 50% - 99.9% vertretbar bis problematisch
Kostendeckungsgrad (KDG)	108.65%	113.74%	Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand. Ist der KDG kleiner als 100%, wurde ein Defizit erwirtschaftet. Ist der KDG über 100%, sind die Gebühreneinnahmen höher als die Ausgaben zur Deckung der laufenden Aufwendungen.
Werterhaltungsquote (WEQ)	6.63%	4.89%	Bestand Werterhalt im Verhältnis zu den Wiederbeschaffungswerten. Sobald die Werterhaltungsquote 25% erreicht, muss keine Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt mehr vorgenommen werden.

7.5 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Kennzahl	Rechnung 2020 Wert	Ø 5 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	54.13%	120.67%	Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, inwieweit die Investitionen aus selbsterwirtschaftete Mitteln bezahlt werden können. Ein Wert unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, wenn nicht durch Auflösung von Finanzvermögen zusätzliche Mittel verfügbar gemacht werden können. Bei einem SFG von über 100% werden Mittel für den Schuldenabbau / die Vermögensbildung freigesetzt. Eine unregelmässige Investitionstätigkeit kann zu erheblichen Schwankungen bei dieser Kennzahl führen, deshalb muss der SFG über mehrere Jahre betrachtet werden. Richtwert: 50% - 99.9% vertretbar bis problematisch
Kostendeckungsgrad (KDG)	106.72%	107.39%	Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand. Ist der KDG kleiner als 100%, wurde ein Defizit erwirtschaftet. Ist der KDG über 100%, sind die Gebühreneinnahmen höher als die Ausgaben zur Deckung der laufenden Aufwendungen.
Werterhaltungsquote (WEQ)	18.58%	16.75%	Bestand Werterhalt im Verhältnis zu den Wiederbeschaffungswerten. Sobald die Werterhaltungsquote 25% erreicht, muss keine Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt mehr vorgenommen werden.

7.6 Spezialfinanzierung Abfall

Kennzahl	Rechnung 2020 Wert	Ø 5 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	0.00%	0.00%	Keine Investitionen getätigt
Kostendeckungsgrad (KDG)	106.35%	110.03%	Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand. Ist der KDG kleiner als 100%, wurde ein Defizit erwirtschaftet. Ist der KDG über 100%, sind die Gebühreneinnahmen höher als die Ausgaben zur Deckung der laufenden Aufwendungen.

8 ANTRAG DER EXEKUTIVE

Gemäss Art. 71 GV (170.111) verabschiedet der Gemeinderat die Jahresrechnung 2020 der Einwohnergemeinde Heimberg zu Händen der Gemeindeversammlung.

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

			Aufwand	Ertrag	Ergebnis
ERFOLGSRECHNUNG	Gesamthaushalt	CHF	-27'904'364.08	28'236'898.38	332'534.30
	davon				
	Steuerhaushalt	CHF	-24'700'461.53	24'700'461.53	0.00
	Feuerwehr zweiseitig	CHF	-385'410.05	511'581.95	126'171.90
	Wasserversorgung	CHF	-1'027'135.20	1'115'937.00	88'801.80
	Abwasserentsorgung	CHF	-1'029'062.20	1'098'234.10	69'171.90
	Abfall	CHF	-762'295.10	810'683.80	48'388.70
			Ausgaben	Einnahmen	Nettoinvestitionen
INVESTITIONSRECHNUNG	Gesamthaushalt	CHF	-4'099'323.90	18'000.00	-4'081'323.90
NACHKREDITE					
	durch die Gemeindeversammlung zu genehmigen	CHF	0.00		

ANTRAG:

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2020 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 332'534.30 sowie Nettoinvestitionen über CHF 4'081'323.90 zu genehmigen und zur Kenntnis zu nehmen, dass keine Nachkredite von der Gemeindeversammlung zu genehmigen sind.

Heimberg, 26. April 2021

Einwohnergemeinde Heimberg



Andrea Erni Hänni
Gemeindepräsidentin



Oliver Jaggi
Gemeindeschreiber



Markus Gempeler
Finanzverwalter



Tel. +41 34 421 88 10
 Fax +41 34 422 07 46
 www.bdo.ch

BDO AG
 Kirchbergstrasse 215
 3401 Burgdorf

Bericht der Revisionsstelle zur Jahresrechnung 2020
 an die Gemeindeversammlung der

Einwohnergemeinde Heimberg, Heimberg

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung der Einwohnergemeinde Heimberg, bestehend aus Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2020 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Gemeinderates

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

Verantwortung der Revisionsstelle

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

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

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2020 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften.

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

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

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2020 mit Aktiven und Passiven von CHF 55'410'194.94 und einem Gesamtergebnis (Ertragsüberschuss) von CHF 332'534.30 zu genehmigen.

Burgdorf, 5. Mai 2021

BDO AG




Thomas Stutz

Bernhard Remund

Zugelassener Revisionsexperte

Leitender Revisor
 Zugelassener Revisionsexperte



10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Heimberg hat die Jahresrechnung 2020 am Gemeinderates vom 26. April 2021 genehmigt.

gemäss dem vorstehenden Antrag des

Heimberg,

Gemeindeversammlung Heimberg

Andrea Erni Hänni
Gemeindepräsidentin

Oliver Jaggi
Gemeindeschreiber