

## Vorbericht Budget 2021

Nach HRM2

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



13. Oktober 2020

## Inhalt

<b>0</b>	<b>Auf einen Blick (Management Summary)</b> .....	<b>4</b>
<b>1</b>	<b>Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)</b> .....	<b>4</b>
1.1	Allgemeines .....	4
1.2	Abschreibungen.....	4
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV) .....	4
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV) .....	4
1.2.3	Neues Verwaltungsvermögen .....	4
1.2.4	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) .....	4
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze .....	5
<b>2</b>	<b>Erläuterungen</b> .....	<b>5</b>
2.1	Allgemeines .....	5
2.2	Erfolgsrechnung.....	5
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand .....	5
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand .....	5
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag.....	5
2.2.4	Erläuterung zu weiteren Eckpunkten.....	6
2.3	Investitionen.....	6
<b>3</b>	<b>Ergebnis</b> .....	<b>7</b>
3.1	Allgemeine Übersicht.....	7
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde .....	7
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	7
3.2.2	Investitionsrechnung.....	7
3.2.3	Finanzierungsergebnis .....	7
3.3	Ergebnis allgemeiner Haushalt.....	8
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung.....	8
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung .....	9
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung.....	9
3.7	Ergebnis weitere gebührenfinanzierte Spezialfinanzierungen (falls vorhanden) .....	9
<b>4</b>	<b>Erfolgsrechnung</b> .....	<b>10</b>
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (mind. 2-stellige Kontenstufe) ....	10
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe) .....	10
<b>5</b>	<b>Investitionsrechnung</b> .....	<b>11</b>
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe) .....	11
<b>6</b>	<b>Eigenkapitalnachweis</b> .....	<b>12</b>
6.1	Auswertungen.....	12
6.2	Kommentare zu den Auswertungen .....	12
6.2.1	Spezialfinanzierungen ( SG 290).....	12
6.2.2	Rücklagen der Globalbudgetbereiche (SG 292) .....	12
6.2.3	Vorfinanzierungen (SG 293).....	12

---

6.2.4	Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294).....	12
6.2.5	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296).....	12
6.2.6	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299).....	12
<b>7</b>	<b>Antrag des Gemeinderates</b> .....	<b>13</b>
<b>8</b>	<b>Genehmigung Budget</b> .....	<b>14</b>

## Vorbericht Budget 2021

---

### 0 Auf einen Blick (Management Summary)

- Der Allgemeine Haushalt (steuerfinanziert) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 348'000.00 ab.
- Das Budget beinhaltet eine Erhöhung der Steueranlage von 1.6 auf 1.7 Einheiten.
- Die gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen (Wasser, Abwasser, Kehricht) schliessen alle mit einem Aufwandüberschuss ab. Dieser wird mit dem jeweiligen Eigenkapital ausgeglichen.
- Im Jahr 2021 sind insgesamt Nettoinvestitionen von CHF 2'840'000.00 im Bereich Bildung und Planung geplant.
- Die Finanzplanung 2020 – 2025 zeigt auf, dass das Eigenkapital durch die höheren Abschreibungen reduziert wird.
- Die Auswirkungen der Corona-Pandemie sind nicht berechenbar.

### 1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

#### 1.1 Allgemeines

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

#### 1.2 Abschreibungen

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

Das am 1.1.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 406'149.35 wird innert 8 Jahren d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2023 linear abgeschrieben. Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von 12.5 % oder CHF 50'768.65.

##### 1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. 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. Kein HRM1 VV.

##### 1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

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.

##### 1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den **allgemeinen Haushalt** und werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

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

Wenn die genannten Bedingungen zutreffen, sind die zusätzliche Abschreibungen wie folgt zu budgetieren:

	CHF	CHF
Ertragsüberschuss vor Vornahme zusätzliche Abschreibungen (SG 9000)		0.00
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	2'765'000.00	
./. Ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt	-383'780.00	
Differenz	2'381'220.00	
<b>Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)</b>		<b>0.00</b>
Ergebnis Budget (SG 9000 = Ertragsüberschuss)		0.00

### 1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000.00 (maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

## 2 Erläuterungen

### 2.1 Allgemeines

- Ausgangslage  
Rechnungsergebnis 2019: Der gesamte Ertragsüberschuss von CHF 238'597.11 wurde gemäss Art. 84 GV in die Finanzpolitische Reserve (Konto 29400.01) eingelegt.  
Im Rechnungsjahr 2019 sind die Einnahmen aus Steuerteilungen JP fast um das Doppelte höher als in den Vorjahren.
- Steueranlage  
Das Budget 2021 beinhaltet eine Erhöhung der Steueranlage von 1.6 auf 1.7 Einheiten.
- Besonderes  
Ab dem Jahr 2021 werden die jährlichen Abschreibungen der Planung (CHF 39'500) und der Realisierung (CHF 264'000.00) der Schulhaussanierung der Erfolgsrechnung belastet. Im Gegenzug sind die Mietzinseinnahmen für das Schulhaus um CHF 148'720.00 gegenüber dem Rechnungsjahr 2019 gestiegen.  
Die Kosten im Bereich Bildung und Soziale Sicherheit steigen aufgrund Kantonsbestimmungen stetig an.

### 2.2 Erfolgsrechnung

#### 2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

stabil, gemäss Vorjahresrechnung

#### 2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sachaufwand ist im Vergleich zur Vorjahresrechnung um rund CHF 86'000.00 gestiegen. Ein wesentlicher Anteil sind die rund CHF 45'000.00 höhere Mietkosten an die Schule unter Emme. Zudem sind Anschaffungen von Reinigungsgeräten im Schulhaus, Einrichtung Waschplatz, Anpassung Entsorgungsplatz im Budget enthalten.

#### 2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Bei den Einkommenssteuern wird trotz der Corona-Pandemie mit Mehreinnahmen von rund 200'000.00 gerechnet.

#### 2.2.4 Erläuterung zu weiteren Eckpunkten

Die planmässigen Abschreibungen sind insgesamt von CHF 83'601.00 im Jahr 2019 auf CHF 406'250.00 im Budgetjahr 2021 angestiegen. Dies aufgrund Fertigstellung der Schulhaussanierung und Käsereweg.

Der ausserordentliche Aufwand und Ertrag weist aufgrund der Auflösung Neubewertungsreserve im Jahr 2021 – 2025 zu Gunsten Ergebnis Betrag aus.

### 2.3 Investitionen

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

Die Nettoinvestitionen von insgesamt CHF 2'840'000.00 unterteilen sich wie folgt

#### **Allgemeiner Haushalt**

Restbetrag Ortsplanungsrevision, CHF 40'000.00

Restbetrag Sanierung Schulhaus, CHF 2'725'000.00

#### **Wasserversorgung**

-

#### **Abwasserentsorgung**

Überarbeitung genereller Entwässerungsplan (GEP), CHF 75'000.00

#### **Abfall**

-

### 3 Ergebnis

#### 3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-404'850.00	-198'100.00	-13'187.01
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	-348'000.00	-139'650.00	-
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	-56'850.00	-58'450.00	-13'187.01
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	1'969'800.00	1'829'500.00	1'729'742.00
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	365'900.00	333'200.00	613'844.65
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	275'000.00	275'000.00	263'300.90
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	2'840'000.00	4'750'000.00	508'408.85

#### 3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

##### 3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	4'776'970.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	3'974'720.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	CHF	<b>- 802'250.00</b>
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	35'400.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	420'600.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	CHF	<b>385'200.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	CHF	<b>- 417'050.00</b>
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	49'300.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	61'500.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	CHF	<b>12'200.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>- 404'850.00</b>

##### 3.2.2 Investitionsrechnung

Aktivierete Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	2'840'000.00
Passivierete Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	0.00
<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>	<b>CHF-</b>	<b>2'840'000.00</b>

##### 3.2.3 Finanzierungsergebnis

<i>Selbstfinanzierung:</i>			
Ergebnis Gesamthaushalt	90	CHF	- 404'850.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	406'250.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	242'000.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	- 25'270.00
WB Darlehen VV	364	+ CHF	0.00
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	2'500.00
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	49'300.00
Aufwertung Finanzvermögen	4490	- CHF	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	- 61'500.00
<b>Selbstfinanzierung</b>		CHF	<b>208'430.00</b>

*Nettoinvestitionen:*

Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2) CHF - 2'840'000.00

<b>Finanzierungsergebnis</b>	<b>CHF - 2'631'570.00</b>
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)	

**3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt**

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF 4'210'850.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF 3'474'250.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF - 736'600.00</b>

Finanzaufwand (SG 34)	CHF 35'400.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF 411'800.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF 376'400.00</b>

<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF - 360'200.00</b>
----------------------------	-------------------------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF 49'300.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF 61'500.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF 12'200.00</b>

<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF - 348'000.00</b>
---------------------------------------	-------------------------

## Kommentar:

Vorjahresbudget CHF – 139'650.00 → Veränderung CHF – 208'350.00

Ab dem Jahr 2021 werden die jährlichen Abschreibungen der Planung (CHF 39'500) und der Realisierung (CHF 264'000.00) der Schulhaussanierung der Erfolgsrechnung belastet. Im Gegenzug sind die Mietzinseinnahmen für das Schulhaus um CHF 58'720 gegenüber Rechnungsjahr 2019 gestiegen.

**3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung**

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF 178'620.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF 164'220.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF - 14'400.00</b>

Finanzaufwand (SG 34)	CHF 0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF 1'500.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF 1'500.00</b>

<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF - 12'900.00</b>
----------------------------	------------------------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF 0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF 0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF 0.00</b>

<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF - 12'900.00</b>
---------------------------------------	------------------------

## Kommentar:

Vorjahresbudget CHF - 18'400.00 → Veränderung CHF + 5'500

etwas tieferer Sach- und Transferaufwand (interne Verrechnungen) budgetiert



### 3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	264'500.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	225'750.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>- 38'750.00</b>
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	7'100.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>7'100.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>- 31'650.00</b>
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>- 31'650.00</b>

Kommentar:

Vorjahresbudget CHF – 41'650.00 → Veränderung CHF + 10'000.00  
tiefer Transferaufwand (interne Verrechnungen) budgetiert

### 3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	123'000.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	110'500.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>- 12'500.00</b>
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	200.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>200.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>- 12'300.00</b>
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>- 12'300.00</b>

Kommentar:

Vorjahresbudget CHF + 1'600.00 → Veränderung CHF – 13'900.00  
Anpassung Entsorgungsplatz

### 3.7 Ergebnis weitere gebührenfinanzierte Spezialfinanzierungen (falls vorhanden)

Kommentar:

Die Feuerwehr läuft über den Verband öffentliche Sicherheit untere Emme. Diese wird als einseitige Spezialfinanzierung in der Erfolgsrechnung geführt.

## 4 Erfolgsrechnung

### 4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (mind. 2-stellige Kontenstufe)

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>Total</b>	<b>4'968'170.00</b>	<b>4'968'170.00</b>	<b>4'418'100.00</b>	<b>4'418'100.00</b>	<b>4'411'772.86</b>	<b>4'411'772.86</b>
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>4'968'170.00</b>		<b>4'416'500.00</b>		<b>4'383'836.03</b>	<b>55'396.40</b>
30	Personalaufwand	696'200.00		703'600.00		725'671.05	29'925.90
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	908'550.00		881'700.00		821'946.27	-529.50
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	406'250.00		114'900.00		83'601.00	
34	Finanzaufwand	35'400.00		30'800.00		20'879.85	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	242'000.00		261'700.00		202'970.15	
36	Transferaufwand	2'523'970.00		2'304'800.00		2'157'519.09	26'000.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	49'300.00		12'500.00		263'930.46	
39	Interne Verrechnungen	106'500.00		106'500.00		107'318.16	
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>		<b>4'563'320.00</b>		<b>4'218'400.00</b>	<b>17'812.45</b>	<b>4'333'065.07</b>
40	Fiskalertrag		2'692'200.00		2'527'500.00	12'653.35	271'6971.65
41	Regalien und Konzessionen		40'000.00		40'800.00		34'282.00
42	Entgelte		557'400.00		579'200.00	4'678.50	518'323.30
44	Finanzertrag		420'600.00		258'050.00	480.60	292'854.72
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		25'270.00		36'550.00		21'055.60
46	Transferertrag		659'850.00		669'300.00		604'315.64
48	Ausserordentlicher Ertrag		61'500.00		500.00		37'944.00
49	Interne Verrechnungen		106'500.00		106'500.00		107'318.16
<b>9</b>	<b>Abschlusskonten</b>		<b>404'850.00</b>	<b>1'600.00</b>	<b>199'700.00</b>	<b>10'124.38</b>	<b>23'311.39</b>
90	Abschluss Erfolgsrechnung		404'850.00	1'600.00	199'700.00	10'124.38	23'311.39

### 4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>Total</b>	<b>4'968'170.00</b>	<b>4'968'170.00</b>	<b>4'418'100.00</b>	<b>4'418'100.00</b>	<b>4'411'772.86</b>	<b>4'411'772.86</b>
<b>0</b>	<b>Allgemeine Verwaltung</b>	<b>615'050.00</b>	<b>226'150.00</b>	<b>620'550.00</b>	<b>238'400.00</b>	<b>629'834.97</b>	<b>254'501.00</b>
	Netto Aufwand		388'900.00		382'150.00		375'333.97
<b>1</b>	<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>152'600.00</b>	<b>73'000.00</b>	<b>115'850.00</b>	<b>77'100.00</b>	<b>127'091.85</b>	<b>71'365.20</b>
	Netto Aufwand		79'600.00		38'750.00		55'726.65
<b>2</b>	<b>Bildung</b>	<b>1'872'550.00</b>	<b>688'250.00</b>	<b>1'476'500.00</b>	<b>518'550.00</b>	<b>1'390'562.19</b>	<b>511'604.45</b>
	Netto Aufwand		1'184'300.00		957'950.00		878'957.74
<b>3</b>	<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>35'400.00</b>		<b>33'550.00</b>		<b>33'184.25</b>	
	Netto Aufwand		35'400.00		33'550.00		33'184.25
<b>4</b>	<b>Gesundheit</b>	<b>500.00</b>		<b>950.00</b>		<b>586.00</b>	
	Netto Aufwand		500.00		950.00		586.00
<b>5</b>	<b>Soziale Sicherheit</b>	<b>929'670.00</b>	<b>66'000.00</b>	<b>787'500.00</b>	<b>2'200.00</b>	<b>738'769.75</b>	<b>1'796.30</b>
	Netto Aufwand		863'670.00		785'300.00		736'973.45
<b>6</b>	<b>Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>373'230.00</b>	<b>91'400.00</b>	<b>415'550.00</b>	<b>139'300.00</b>	<b>381'951.83</b>	<b>123'970.90</b>
	Netto Aufwand		281'830.00		276'250.00		257'980.93
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>622'820.00</b>	<b>571'120.00</b>	<b>641'300.00</b>	<b>589'200.00</b>	<b>543'210.46</b>	<b>508'709.94</b>
	Netto Aufwand		51'700.00		52'100.00		34'500.52
<b>8</b>	<b>Volkswirtschaft</b>	<b>27'750.00</b>	<b>41'000.00</b>	<b>27'950.00</b>	<b>43'700.00</b>	<b>29'489.85</b>	<b>43'204.20</b>
	Netto Ertrag		13'250.00		15'750.00		13'714.35
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>338'600.00</b>	<b>3'211'250.00</b>	<b>298'400.00</b>	<b>2'809'650.00</b>	<b>537'091.71</b>	<b>2'896'620.87</b>
	Netto Ertrag		2'872'650.00		2'511'250.00		2'359'529.16

## 5 Investitionsrechnung

### 5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	<b>Total</b>	<b>2'840'000.00</b>		<b>4'750'000.00</b>		<b>508'788.85</b>	<b>508'788.85</b>
	Netto Ausgaben		2'840'000.00		4'750'000.00		
1	<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>40'000.00</b>		<b>50'000.00</b>		<b>27'292.90</b>	
	Netto Ausgaben		40'000.00		50'000.00		27'292.90
2	<b>Bildung</b>	<b>2'725'000.00</b>		<b>4'000'000.00</b>		<b>275'993.10</b>	
	Netto Ausgaben		2'725'000.00		4'000'000.00		275'993.10
6	<b>Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>			<b>190'000.00</b>		<b>185'063.10</b>	<b>380.00</b>
	Netto Ausgaben				190'000.00		184'683.10
7	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>75'000.00</b>		<b>510'000.00</b>		<b>20'439.75</b>	
	Netto Ausgaben		75'000.00		510'000.00		20'439.75
9	<b>Finanzen und Steuern</b>						<b>508'408.85</b>
	Netto Einnahmen					508'408.85	

## 6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben.

### 6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

Eigenkapitalnachweis Wiler										in Tausend CHF	
Eigenkapital per 01.01.2021			Veränderungsnachweis				Eigenkapital per 31.12.2021				
			Erhöhung (+) durch		Reduktion (-) durch						
CHF			CHF		CHF		CHF				
29	<b>Eigenkapital</b>	6'258			-94			29	<b>Eigenkapital</b>	6'060	
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'164		Einlagen in SF EK	0		Entnahmen aus SF EK	-58	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'106
29000	SF Feuerwehr einseitig oder	182	3510.xx			4510.xx		-1	29000	SF Feuerwehr einseitig oder	181
29000	SF Feuerwehr zweiseitig oder		3510.xx			4510.xx			29000	SF Feuerwehr zweiseitig oder	
29000	SF Feuerwehr zweiseitig		9010.00			9011.00			29000	SF Feuerwehr zweiseitig	
29001	SF Wasserversorgung	206	9010.10			9011.11		-13	29001	SF Wasserversorgung	193
29002	SF Abwasserentsorgung	687	9010.20			9011.21		-32	29002	SF Abwasserentsorgung	655
29003	SF Abfall	89	9010.30			9011.31		-12	29003	SF Abfall	76
29004	SF Elektrizität		9010.40			9011.40			29004	SF Elektrizität	
2900x	weitere SF		9010.xx			9011.xx			2900x	weitere SF	
2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV		3898.xx		0	4898.xx			2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0	3892	Einlagen in Rücklagen Globalbudgetbereiche	0	4892	Entnahmen aus Rücklagen der	0	292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	
293	Vorfinanzierungen	3'692		Einlagen in Vorfinanzierungen EK	255		Entnahmen aus Vorfinanzierungen des	-29	293	Vorfinanzierungen	3'917
29300	Liegenschaften FV	141	3893		13	4893		-7	29300	Allgemeiner Haushalt	147
29301	Wasserversorgung Werterhalt	1'385	3510.xx		92	4510.xx		-10	29301	Wasserversorgung Werterhalt	1'467
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	2'166	3510.xx		150	4510.xx		-13	29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	2'303
294	Reserven	259		Einlagen			Entnahmen		294	Reserven	259
29400	Zusätzliche Abschreibungen	259	3894.xx			4894.xx			29400	Zusätzliche Abschreibungen	259
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	126		Einlagen	0		Entnahmen	-55	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	108
29600	Neubewertungsreserve FV	126	3896.xx			4896.xx		-55	29600	Neubewertungsreserve FV	71
29601	Schwankungsreserve	0	3896.xx		37	4896.xx			29601	Schwankungsreserve	37
298	Übriges Eigenkapital	0	3898	Einlagen übriges Eigenkapital	0	4898	Entnahmen übriges Eigenkapital	0	298	Übriges Eigenkapital	0
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'277	2990	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-348				299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	929

### 6.2 Kommentare zu den Auswertungen

#### 6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

Alle Spezialfinanzierungen schliessen mit einem Aufwandüberschuss ab. Die Aufwandüberschüsse sind durch vorhandenes Eigenkapital gedeckt.

#### 6.2.2 Rücklagen der Globalbudgetbereiche (SG 292) → keine

#### 6.2.3 Vorfinanzierungen (SG 293)

Stand per 31.12.2019 Wasser 24.54% und Abwasser 17.77%

#### 6.2.4 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)

Pflichteinlagen durch Ertragsüberschüsse (Einlage 2019 und 2017)

#### 6.2.5 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Pflichtaufwertung infolge Umstellung HRM2 per 1.1.16. Im Jahr 2021 Teilübertrag in Schwankungsreserve und anschliessend schrittweise Auflösung ab Jahr 2021 innert 5 Jahren (bis 2025).

#### 6.2.6 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Stand per 31.12.2019 CHF 1'417'148.67 = rund 11 Steuerzehntel (130')

## 7 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.7 Einheiten
- b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern 1.2 ‰ des amtlichen Wertes
- c) Genehmigung Feuerwehrpflichtersatz 4% der Stattstaatssteuern, mindestens CHF 10.00 bis maximal CHF 450.00
- d) Genehmigung Hundetaxe CHF 60.00 pro Tier
- e) Genehmigung Budget 2021 bestehend aus:

	Aufwand		Ertrag	
<b>Gesamthaushalt</b>	CHF	4'968'170.00	CHF	4'563'320.00
Aufwandüberschuss	CHF	- 404'850.00		
<b>Allgemeiner Haushalt</b>	CHF	4'402'050.00	CHF	4'050'870.00
Aufwandüberschuss	CHF	- 348'000.00		
<b>SF Wasserversorgung</b>	CHF	178'620.00	CHF	168'900.00
Aufwandüberschuss	CHF	- 12'900.00		
<b>SF Abwasserentsorgung</b>	CHF	264'500.00	CHF	232'850.00
Aufwandüberschuss	CHF	- 31'650.00		
<b>SF Abfall</b>	CHF	123'000.00	CHF	110'700.00
Aufwandüberschuss	CHF	- 12'300.00		

Der Gemeindeversammlung vom 2. Dezember 2020 wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

### Gemeinderat Wiler bei Utzenstorf

Christoph Jutzi  
Gemeindepräsident

Barbara Gerber  
Gemeindeschreiberin

Quirina Langenegger  
Finanzverwalterin

Wiler, 13. Oktober 2020

## **8 Genehmigung Budget**

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2021 am 2. Dezember 2020 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 13. Oktober 2020 genehmigt.

Wiler, 2. Dezember 2020

### **Einwohnergemeinde Wiler bei Utzenstorf**

Jürg Treichler  
Versammlungsleiter

Barbara Gerber  
Gemeindeschreiberin