

# Einwohnergemeinde Merzligen



Gemeindeverwaltung  
Schulgasse 3, 3274 Merzligen  
032 381 13 67  
[gemeindeverwaltung@merzligen.ch](mailto:gemeindeverwaltung@merzligen.ch)  
[www.merzligen.ch](http://www.merzligen.ch)



## Budget 2020 HRM2

gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV),  
BSG 170.511 vom 23. Februar 2005



## Inhalt

|                                                                                          |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Teil 1 – Vorbericht .....                                                                | 4  |
| 0. Auf einen Blick (Management Summary) .....                                            | 4  |
| 1. Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 .....              | 5  |
| 1.1. Allgemeines .....                                                                   | 5  |
| 1.2. Abschreibungen .....                                                                | 5  |
| 1.2.1. Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV) ..... | 5  |
| 1.2.2. Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV) ..... | 6  |
| 1.2.3. Neues Verwaltungsvermögen .....                                                   | 6  |
| 1.2.4. Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) .....                                     | 6  |
| 1.3. Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze .....                                     | 6  |
| 2. Erläuterungen .....                                                                   | 7  |
| 2.1. Allgemeines .....                                                                   | 7  |
| 2.2. Erfolgsrechnung nach Sachgruppen (SG) .....                                         | 7  |
| 2.2.1. Personalaufwand (SG 30) .....                                                     | 7  |
| 2.2.2. Sach- und übriger Betriebsaufwand (SG 31) .....                                   | 8  |
| 2.2.3. Abschreibungen Verwaltungsvermögen (SG 33) .....                                  | 9  |
| 2.2.4. Finanzaufwand (SG 34) .....                                                       | 10 |
| 2.2.5. Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (SG 35) .....                         | 10 |
| 2.2.6. Transferaufwand (SG 36) .....                                                     | 10 |
| 2.2.7. Ausserordentlicher Aufwand (SG 38) .....                                          | 11 |
| 2.2.8. Interne Verrechnungen (SG 39) .....                                               | 12 |
| 2.2.9. Fiskalertrag (SG 40) .....                                                        | 12 |
| 2.2.10. Regalien und Konzessionen (SG 41) .....                                          | 12 |
| 2.2.11. Entgelte (SG 42) .....                                                           | 13 |
| 2.2.12. Verschiedene Erträge (SG 43) .....                                               | 13 |
| 2.2.13. Finanzertrag (SG 44) .....                                                       | 14 |
| 2.2.14. Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (SG 45) .....                      | 14 |
| 2.2.15. Transferertrag (SG 46) .....                                                     | 14 |
| 2.2.16. Ausserordentlicher Ertrag (SG 48) .....                                          | 15 |
| 2.2.17. Interne Verrechnungen (SG 49) .....                                              | 15 |
| 2.3. Erfolgsrechnung nach Funktionen .....                                               | 16 |
| 2.3.1. Grafische Darstellung von Aufwand und Ertrag .....                                | 16 |
| 2.3.2. Grafischer Budgetvergleich 2018/2019 .....                                        | 17 |
| 2.4. Investitionsrechnung .....                                                          | 17 |



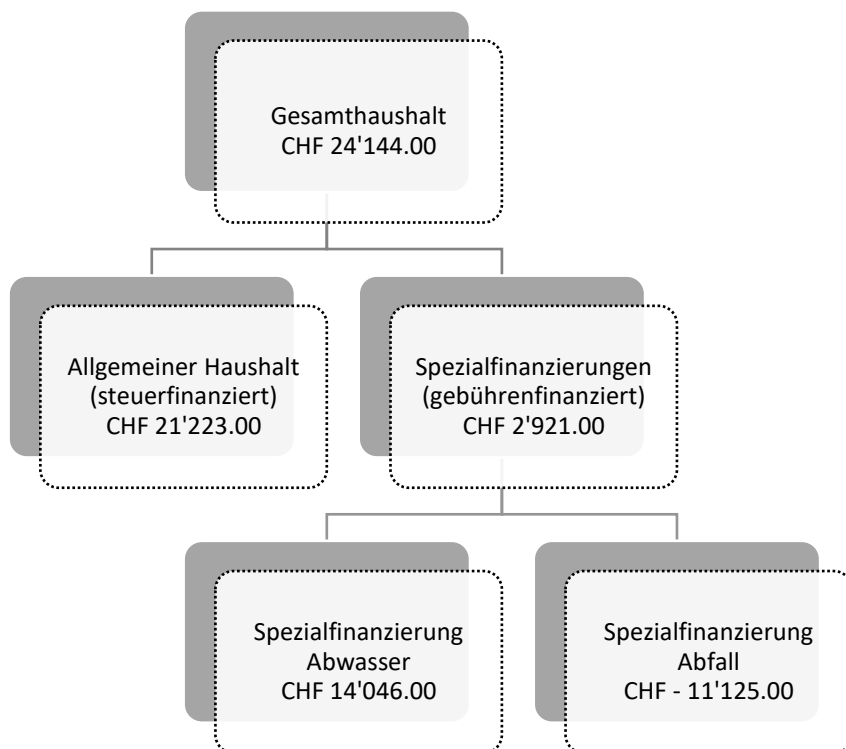
|          |                                                                                                                      |    |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.4.1.   | Allgemeiner Haushalt (steuerfinanzierter Haushalt).....                                                              | 18 |
| 2.4.2.   | Spezialfinanzierung Abwasser (gebührenfinanzierter Haushalt).....                                                    | 18 |
| 2.4.3.   | Spezialfinanzierung Abfall (gebührenfinanzierter Haushalt) .....                                                     | 18 |
| 2.5.     | Sachanlagen des Finanzvermögens .....                                                                                | 18 |
| 3.       | Ergebnis .....                                                                                                       | 19 |
| 3.1.     | Übersicht Gesamthaushalt (allgemeiner Haushalt inkl.<br>Spezialfinanzierungen).....                                  | 19 |
| 3.1.1.   | Erfolgsrechnung .....                                                                                                | 19 |
| 3.1.2.   | Investitionsrechnung .....                                                                                           | 19 |
| 3.1.3.   | Finanzierungsergebnis.....                                                                                           | 20 |
| 3.2.     | Ergebnis allgemeiner Haushalt (steuerfinanzierter Haushalt d.h.<br>Gesamthaushalt exkl. Spezialfinanzierungen) ..... | 21 |
| 3.3.     | Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser (gebührenfinanzierter Haushalt) ..                                             | 22 |
| 3.4.     | Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall (gebührenfinanzierter Haushalt).....                                             | 23 |
| 4.       | Erfolgsrechnung.....                                                                                                 | 24 |
| 4.1.     | Zusammenzug nach Sachgruppen.....                                                                                    | 24 |
| 4.2.     | Zusammenzug nach Funktionen .....                                                                                    | 25 |
| 5.       | Investitionsrechnung .....                                                                                           | 26 |
| 5.1.     | Zusammenzug nach Sachgruppen.....                                                                                    | 26 |
| 5.2.     | Zusammenzug nach Funktionen .....                                                                                    | 26 |
| 6.       | Eigenkapitalnachweis .....                                                                                           | 27 |
| 6.1.     | Auswertungen .....                                                                                                   | 27 |
| 6.2.     | Kommentar zu den Auswertungen .....                                                                                  | 28 |
| 6.2.1.   | Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen<br>(Konto 290) .....                                 | 28 |
| 6.2.2.   | Vorfinanzierungen (Konto 293).....                                                                                   | 28 |
| 6.2.3.   | Reserven (Konto 294) .....                                                                                           | 29 |
| 6.2.4.   | Neubewertungsreserve Finanzvermögen (Konto 296).....                                                                 | 29 |
| 6.2.5.   | Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (Konto 299).....                                                                        | 30 |
| 7.       | Antrag des Gemeinderates .....                                                                                       | 31 |
| 8.       | Genehmigung Budget.....                                                                                              | 32 |
| Teil 2 – | Erfolgsrechnung nach Sachgruppen .....                                                                               | 33 |
| Teil 3 – | Erfolgsrechnung nach Funktionen.....                                                                                 | 34 |
| Teil 4 – | Investitionsrechnung nach Sachgruppen .....                                                                          | 35 |
| Teil 5 – | Investitionsrechnung nach Funktionen.....                                                                            | 36 |



## Teil 1 – Vorbericht

### 0. Auf einen Blick (Management Summary)

- Das vorliegende Budget geht von einer unveränderten Gemeindesteueranlage von 1.55 Einheiten aus. Im Jahr 2019 bzw. 2020 hat der Gemeinderat den Eingang eines zusätzlichen und ausserordentlich hohen Einkommensteuerertrags in Aussicht. Zudem ist der Bilanzüberschuss (Eigenkapital) aufgrund der grossen Ertragsüberschüsse der letzten Jahre auf stattliche CHF 1'193'079.81 angestiegen. Der Bilanzüberschuss (Eigenkapital), sind die Mittel welche der Gemeinde zur Verfügung stehen, um künftige Aufwandüberschüsse des allgemeinen (steuerfinanzierten) Haushalts zu decken. Teilt man den aktuellen Bilanzüberschuss von CHF 1'193'079.81 durch CHF 55'000.00, was in Merzligen ca. einem Steueranlagezehntel entspricht, ergibt dies eine Reserve von nicht ganz 22 Steueranlagezehntel. Gemäss dem Amt für Gemeinden und Raumordnung (AGR) liegt der Mittelwert aller Gemeinden des Kantons Bern (2016, HRM2) bei 7.5 Steueranlagezehntel, wobei das AGR einen Bilanzüberschuss von mehr als 8 Steueranlagezehntel, als „viel“ bezeichnet. In Merzligen entsprechen 8 Steueranlagezehntel rund CHF 440'000.00. Dementsprechend beabsichtigt der Gemeinderat, in den kommenden Jahren nicht weiter Steuergelder anzuhäufen, sondern den hohen Bilanzüberschuss abzubauen. Gemäss Finanzplan 2019 – 2024 folgen dem für das Jahr 2020 budgetierten Ertragsüberschuss von CHF 21'223.00 (allgemeiner, steuerfinanzierter Haushalt) bei unveränderter Gemeindesteueranlage in den Jahren 2021 bis 2024 Defizite in der Höhe von insgesamt CHF 733'000.00. Dies entspricht einem jährlichen Durchschnitt von CHF 183'250.00.
- Die übrigen Steuer- und Gebührenansätze (Liegenschaftssteueranlage, Hundetaxe, Abwassergebühr, Kehrrechtgebühr) bleiben unverändert.
- Der Gesamthaushalt (allgemeiner Haushalt und Spezialfinanzierungen) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 24'144.00 ab. Im allgemeinen Haushalt (steuerfinanziert) wird ein Ertragsüberschuss von CHF 21'223.00 ausgewiesen. Die Spezialfinanzierungen (gebührenfinanziert) schliessen mit einem Ertragsüberschuss von CHF 2'921.00 ab. Dieser setzt sich aus einem Ertragsüberschuss in der Spezialfinanzierung Abwasser von CHF 14'046.00 und einem Aufwandüberschuss in der Spezialfinanzierung Abfall von CHF 11'125.00 zusammen. Hier die grafische Darstellung (siehe nächste Seite):



- Das Ergebnis des Budgets 2020 im Vergleich:

|                                     | Budget<br>2020 | Budget<br>2019 | Rechnung<br>2018 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|------------------|
| <b>Gesamthaushalt</b>               | 24'144.00      | - 203'153.00   | 123'366.46       |
| <b>Allgemeiner Haushalt</b>         | 21'223.00      | - 200'195.00   | 117'641.88       |
| <b>Spezialfinanzierung Abwasser</b> | 14'046.00      | - 6'652.00     | - 1'150.65       |
| <b>Spezialfinanzierung Abfall</b>   | - 11'125.00    | 3'694.00       | 6'875.23         |

## 1. Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2

### 1.1. Allgemeines

Das Budget 2020 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell „Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2“ (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)

Zum Zeitpunkt der Einführung von HRM2, am 1. Januar 2016, war das bestehende Verwaltungsvermögen mit Ausnahme des Verwaltungsvermögens im Bereich Abwasser (Sonderfall, siehe 1.2.2) bereits **vollständig abgeschrieben**.



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

Das Verwaltungsvermögen im Bereich Abwasser wird linear in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung von HRM2 abgeschrieben. Dies entspricht einem jährlichen Abschreibungssatz von CHF 27'302.40. Zum Zeitpunkt der Einführung von HRM2, am 1. Januar 2016, betrug das Verwaltungsvermögen im Bereich Abwasser CHF 17'308.40. Folglich war es bereits per 31. Dezember 2016 **vollständig abgeschrieben**.

### 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 ab Inbetriebnahme des Objektes. Wird ein Objekt unterjährig in Betrieb genommen, ist mit dem Jahresabschluss eine ganze Abschreibungstranche (nicht pro rata) zu belasten. Die Abschreibungen auf neuem Verwaltungsvermögen betragen im Jahr 2020 **CHF 5'981.00**.

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

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den allgemeinen Haushalt (steuerfinanziert, d.h. ohne Spezialfinanzierungen) und werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

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

Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren.

Weil für das Jahr 2020 in der Erfolgsrechnung (vor zusätzlichen Abschreibungen) ein Ertragsüberschuss von CHF 61'555.00 (> DANI) ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen mit CHF 4'668.00 kleiner als die Nettoinvestitionen in der Höhe von CHF 45'000.00 sind, müssen zusätzliche Abschreibungen in der Höhe von CHF 40'332.00 (> CHF 0.00), der Differenz zwischen den ordentlichen Abschreibungen und den Nettoinvestitionen (DANI), budgetiert werden.

Die Auflösung von solchen finanzpolitischen Reserven ist gemäss Art. 85 Abs. 3 und 4 GV i.V. mit Anhang 3 GV nur zulässig, wenn

- im Rechnungsjahr ein Aufwandüberschuss des allgemeinen Haushalts resultiert und
- das Verhältnis zwischen Bilanzüberschuss und Summe der Steuereinnahmen und Zahlungen aus oder an den Finanzausgleich unter einen bestimmten Wert (Bilanzüberschussquotient BÜQ < 30 %) fällt.

## 1.3. Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Die Investitionsrechnung erfasst jene Ausgaben und Einnahmen, die eigene oder subventionierte Vermögenswerte Dritter mit mehrjähriger Nutzungsdauer schaffen oder verbessern. Das Ergebnis der Investitionsrechnung verändert das Verwaltungsvermögen (Art. 89 GV). 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

Das Budget 2020 basiert auf folgenden Ansätzen:

#### Steueranlagen

|                            |                                      |             |
|----------------------------|--------------------------------------|-------------|
| Gemeindesteueranlage       | 1.55 Einheiten<br>(seit 2019)        | unverändert |
| Liegenschaftssteuerranlage | 1.2 Promille<br>des amtlichen Wertes | unverändert |

#### Hundetaxe

|                         |           |             |
|-------------------------|-----------|-------------|
| für den ersten Hund     | CHF 70.00 | unverändert |
| für jeden weiteren Hund | CHF 90.00 | unverändert |

#### Abwassergebühr exkl. MWST (jährlich wiederkehrend)

|                                      |                           |             |
|--------------------------------------|---------------------------|-------------|
| Verbrauchsgebühr pro m <sup>3</sup>  | CHF 2.60<br>(seit 2019)   | unverändert |
| Grundgebühr pro Wohnung/Be-<br>trieb | CHF 260.00<br>(seit 2019) | unverändert |

#### Kehrichtgebühr (jährlich wiederkehrend)

|                       |                           |             |
|-----------------------|---------------------------|-------------|
| Einpersonenhaushalte  | CHF 70.00<br>(seit 2019)  | unverändert |
| Mehrpersonenhaushalte | CHF 140.00<br>(seit 2019) | unverändert |

Das Budget 2019 sieht folgendes Resultat vor:

#### Gesamthaushalt

|                 |                      |
|-----------------|----------------------|
| Aufwand         | CHF 1'814'629.00     |
| Ertrag          | CHF 1'838'773.00     |
| <b>Ergebnis</b> | <b>CHF 24'144.00</b> |

### 2.2. Erfolgsrechnung nach Sachgruppen (SG)

#### 2.2.1. Personalaufwand (SG 30)

| Budget 2020 |        | Budget 2019 |        | Rechnung 2018 |        |
|-------------|--------|-------------|--------|---------------|--------|
| Aufwand     | Ertrag | Aufwand     | Ertrag | Aufwand       | Ertrag |
| 194'004.00  | 0.00   | 186'073.00  | 0.00   | 173'263.71    | 0.00   |

Der Personalaufwand steigt gegenüber dem Budget 2019 um CHF 7'931.00.



- Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen nehmen zu, weil der Gemeinderat anfangs 2019 beschlossen hat, die Jahressentschädigung des Gemeindepäsidenten von CHF 3'800.00 auf CHF 4'000.00 und die der übrigen Gemeinderatsmitglieder von CHF 1'900.00 auf CHF 3'000.00 zu erhöhen.
- Die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals sowie die Arbeitgeberbeiträge nehmen zu. Begründet wird diese Zunahme durch eine Lohnerhöhung beim Verwaltungspersonal. Zudem hat der Gemeinderat die Entschädigungsansätze für das Vertragen der Brattig (bisher CHF 35.00 pro Ausgabe) und von Flugblättern (bisher CHF 25.00 pro Rundgang) auf CHF 50.00 pro Ausgabe/Rundgang erhöht.
- Die Arbeitgeberbeiträge verändern sich grundsätzlich im Verhältnis zum Lohnaufwand.
- Der übrige Personalaufwand bleibt unverändert.

### 2.2.2. Sach- und übriger Betriebsaufwand (SG 31)

| Budget 2020 |        | Budget 2019 |        | Rechnung 2018 |        |
|-------------|--------|-------------|--------|---------------|--------|
| Aufwand     | Ertrag | Aufwand     | Ertrag | Aufwand       | Ertrag |
| 321'663.00  | 0.00   | 374'755.00  | 0.00   | 247'888.66    | 0.00   |

**Der Sach- und übrige Betriebsaufwand sinkt gegenüber dem Budget 2019 um CHF 53'092.00.**

- Der Material- und Warenaufwand nimmt hauptsächlich deswegen um die Hälfte ab, weil der Gemeinderat beschlossen hat, ab dem Jahr 2020 bzw. ab dem 8. Dezember 2019 (Vorratsende) keine Tageskarten Gemeinden mehr zu verkaufen. Der Aufwand von CHF 28'000.00 für den Einkauf der Tageskarten bei der SBB entfällt somit. Für einen Anstieg sorgen hingegen folgende Aufwände: Anschaffung von Fahrverbotstafeln für Signalisation im Moos, Erneuerung von Fahrbahnrandbegrenzungslinien und Durchführung des grossen Seniorenausflugs (findet nur in geraden Jahren statt).
- Der Aufwand für nicht aktivierbare Anlagen nimmt hauptsächlich deshalb ab, weil der Ersatz der kompletten IT-Infrastruktur und Software gegenüber dem Vorjahr entfällt. Für das Jahr 2020 ist der Ersatz der Bürostühle und der Kaffeemaschine auf der Gemeindeverwaltung vorgesehen. Zudem ist beabsichtigt, zwei weitere Merzlinger Hundetoiletten durch die bekannten grünen Hundekotbehälter der Marke ROBIDOG zu ersetzen.
- Der Ver- und Entsorgungsaufwand Liegenschaften Verwaltungsvermögen sinkt unwesentlich.
- Der Aufwand für Dienstleistungen und Honorare nimmt leicht ab. Dies weil die ersten Arbeiten für die Anpassung des Bau- und Nutzungsreglements (BNR) an die Verordnung über die Begriffe und Messweisen im Bauwesen (BMBV) sowie für die Ausscheidung des Gewässerraums erledigt sind und in Rechnung gestellt wurden. Der verbleibende Restkredit wird für die weiteren anstehenden Arbeiten in der Sache ins Jahr 2020 übertragen.
- Der bauliche und betriebliche Unterhalt nimmt ab. Die Sanierung der Kanalisationshausanschlüsse bei den Liegenschaften an der Schulgasse 1 und 3 ist abgeschlossen.



Ebenso die Malerarbeiten bei der Liegenschaft an der Schulgasse 1 und der Fensterersatz bei der Liegenschaft an der Schulgasse 3. Auch abgeschlossen ist die neue Umgebungsgestaltung beim Friedhof sowie die Pflege des Grabens am Waldrand. Im Jahr 2020 soll die Dacheinfassung bei der Liegenschaft an der Schulgasse 3 unterhalten (Ort- und Traufbretter verschalen) sowie der Strasseneinlenker zum Klubhaus des FC Hermrigen asphaltiert werden. Die Belagssanierungen (Risse, einzelne Teilstücke, etc.) an den Gemeindestrassen, welche für das Jahr 2019 vorgesehen war, wird erhöht und ins Jahr 2020 verschoben. Hingegen ist im Jahr 2020 kein grosser und ausserordentlicher Flurwegunterhalt vorgesehen. Weil die Strassenbeleuchtung ersetzt wird, rechnet man im kommenden Jahr mit weniger Aufwand für Strassenlampenreparaturen. Wie bereits im Jahr 2019 sollen wieder fünf Schachtdeckel ersetzt werden. Neuen Aufwand werden die Sanierung der Abfallsammelstelle bzw. des Containerplatzes an der Schulgasse sowie der Unterhalt des Bacheinlaufs (Gitter) beim «Chuebruenngrabe» an der Jensgasse generieren.

- Der Aufwand für Unterhalt und immaterielle Anlagen nimmt hauptsächlich deshalb ab, weil der Ersatz der kompletten IT-Infrastruktur und Software gegenüber dem Vorjahr entfällt. Weiterhin im Budget enthalten ist der Aufwand für das Redesign der Webseite. Diese wurde noch nicht erneuert. Es ist vorgesehen, im Jahr 2020 den grossen Tisch im Sitzungszimmer der Gemeindeverwaltung zu restaurieren. Gegenüber dem Budget 2019 entfällt die Revision des Schneepfluges. Es müssen aber neue Schneeketten für das Winterdienstfahrzeug gekauft werden.
- Weiterhin unter den Aufwand für Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren fallen etwas höhere Maschinenentgelte für die Miete von Maschinen, Fahrzeugen und Geräten für den Bankettunterhalt.
- Der Aufwand für Spesenentschädigungen bleibt unverändert.
- Der Aufwand für Wertberichtigungen auf Forderungen nimmt leicht zu. Die Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuerguthaben wurden aufgrund der Durchschnittswerte der vergangenen Jahre erhöht.
- Zum verschiedene Betriebsaufwand zählt der Gemeinderatskredit. Dieser fällt höher aus, weil im Jahr 2020 wieder ein Amtsträgerfest stattfinden soll. Das Fest findet jeweils einmal pro Legislatur, also im Vierjahresrhythmus, statt.

### 2.2.3. Abschreibungen Verwaltungsvermögen (SG 33)

| Budget 2020 |        | Budget 2019 |        | Rechnung 2018 |        |
|-------------|--------|-------------|--------|---------------|--------|
| Aufwand     | Ertrag | Aufwand     | Ertrag | Aufwand       | Ertrag |
| 5'981.00    | 0.00   | 3'231.00    | 0.00   | 2'417.65      | 0.00   |

**Die Abschreibungen Verwaltungsvermögen steigen gegenüber dem Budget 2019 um CHF 2'750.00.**

- Die Zunahme beim Aufwand für planmässige Abschreibungen Sachanlagen ist auf die vorgesehenen Investitionen (siehe Investitionsbudget) zurückzuführen.



#### 2.2.4. Finanzaufwand (SG 34)

| Budget 2020 |        | Budget 2019 |        | Rechnung 2018 |        |
|-------------|--------|-------------|--------|---------------|--------|
| Aufwand     | Ertrag | Aufwand     | Ertrag | Aufwand       | Ertrag |
| 94'687.00   | 0.00   | 136'214.00  | 0.00   | 47'995.40     | 0.00   |

Der Finanzaufwand sinkt gegenüber dem Budget 2019 um CHF 41'527.00.

- Der Zinsaufwand steigt minim.
- Der Aufwand für Liegenschaften des Finanzvermögens nimmt ab. Die Sanierung der Kanalisationshausanschlüsse bei den Liegenschaften an der Schulgasse 1 und 3 ist abgeschlossen. Ebenso die Malerarbeiten bei der Liegenschaft an der Schulgasse 1 und der Fensterersatz bei der Liegenschaft an der Schulgasse 3. Der Aufwand für den Parkettunterhalt in einer der Mietwohnungen in der Liegenschaft an der Schulgasse 1 sowie der Küchenersatz in der Liegenschaft an der Schulgasse 3 sind noch nicht erledigt und werden deshalb vom Budget 2019 ins Budget 2020 verschoben. Zudem soll im kommenden Jahr bei der Liegenschaft an der Schulgasse 3 die Dacheinfassung unterhalten (Ort- und Traufbretter verschalen) und die Fussbodenheizung in den drei Mietwohnungen gespült werden.
- Der verschiedene Finanzaufwand steigt unwesentlich.

#### 2.2.5. Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (SG 35)

| Budget 2020 |        | Budget 2019 |        | Rechnung 2018 |        |
|-------------|--------|-------------|--------|---------------|--------|
| Aufwand     | Ertrag | Aufwand     | Ertrag | Aufwand       | Ertrag |
| 27'303.00   | 0.00   | 27'303.00   | 0.00   | 27'302.40     | 0.00   |

Die Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen bleiben gegenüber dem Budget 2019 unverändert.

- Die Gemeinde muss jährlich mindestens 60 % des mutmasslichen Wertverzehr der Abwasseranlagen in die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung Werterhalt einzahlen. Auf diese Weise steht der Gemeinde nach Ablauf der Nutzungsdauer der Abwasseranlagen der entsprechende Anteil des Wiederbeschaffungswerts zur Verfügung. Zudem müssen unter HRM2 neu auch die Abwasseranschlussgebühren der Spezialfinanzierung Abwasseranlagen Werterhalt zugeführt werden. Sie dürfen aber der oben erwähnten Einlage angerechnet werden. Die Gemeinde Merzligen legt jährlich den Minimalwert von 60 % in die erwähnte Spezialfinanzierung ein, dies entspricht aktuell einem Betrag von CHF 27'302.40. Im Jahr 2020 ist ein Ertrag aus Anschlussgebühren in der Höhe von CHF 15'000.00 zu erwarten. Folglich setzt sich die Einlage im Jahr 2020 aus CHF 12'302.40, Einlage Wiederbeschaffungswert und CHF 15'000.00, Einlage Anschlussgebühren zusammen.

#### 2.2.6. Transferaufwand (SG 36)

| Budget 2020  |        | Budget 2019  |        | Rechnung 2018 |        |
|--------------|--------|--------------|--------|---------------|--------|
| Aufwand      | Ertrag | Aufwand      | Ertrag | Aufwand       | Ertrag |
| 1'037'648.00 | 0.00   | 1'048'984.00 | 0.00   | 1'032'999.71  | 0.00   |



### **Der Transferaufwand sinkt gegenüber dem Budget 2019 um CHF 11'336.00.**

- Unter den Transferaufwand fallen Zahlungen an Bund, Kanton (z.B. Finanz- und Lastenausgleich) und andere Gemeinden.
- Der Schulverband Hermrigen-Merzligen sowie der Schulverband Nidau belasten der Einwohnergemeinde Merzligen den Beitrag an den Lastenausgleich Lehrergehälter im Verhältnis der Schülerzahlen weiter. Die Anteile Lehrergehälter Kindergarten und Sekundarstufe I steigen, während jener der Primarstufe sinkt. Es hat zurzeit viele Merzlinger Kindergärteler und Oberstufenschüler, jedoch wenig Primarschüler.
- Die Betriebs- und Investitionsfolgekosten (Sachaufwand exkl. Lehrergehälter) des Schulverbands Hermrigen-Merzligen sinken. Unter anderem weil der Schulverband Hermrigen-Merzligen im Jahr 2020 kein Heizöl einkaufen muss. Der Schulverband Nidau wird für die Sekundarstufe I und die Integration voraussichtlich höhere Betriebskosten (Sachaufwand exkl. Lehrergehälter) in Rechnung stellen.
- Aufgrund rückläufiger Schülerzahlen fallen im Budget 2020 die Beiträge an die Musikschulen tiefer aus.
- Die Finanz- und Lastenausgleichsbeiträge wurden mit dem von der Finanzdirektion des Kantons Bern zur Verfügung gestellten Excel-Tool „Finanzplanungshilfe“ berechnet. Gemäss diesen Berechnungen ist beim Gemeindebeitrag an den Lastenausgleich Ergänzungsleistungen mit einer Zunahme von CHF 1'033.00 auf CHF 93'433.00 zu rechnen und beim Lastenausgleich Familienzulagen Nichterwerbstätige mit einer von CHF 806.00 auf CHF 2'406.00. Auch beim Gemeindebeitrag an den Lastenausgleich Sozialhilfe, ist eine Zunahme zu erwarten, aber lediglich um CHF 321.00 auf CHF 210'525.00. Ebenfalls eine Zunahme zeichnet sich beim Gemeindebeitrag an den Lastenausgleich öffentlicher Verkehr ab. Dort ist ein Anstieg von CHF 1'211 auf CHF 32'513.00 zu erwarten. An den Lastenausgleich neue Aufgabenteilung müssen voraussichtlich CHF 74'185.00 anstatt CHF 75'200.00 bezahlt werden.
- Entsprechend der Abnahme der Feuerwehrdienstersatzabgaben sinkt der an die Regio Feuerwehr Aarberg zu leistende Verbandsbeitrag. Hingegen steigt der an den Regionalen Sozialdienst Aarberg zu bezahlende Aufwand.

### **2.2.7. Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)**

| Budget 2020 |        | Budget 2019 |        | Rechnung 2018 |        |
|-------------|--------|-------------|--------|---------------|--------|
| Aufwand     | Ertrag | Aufwand     | Ertrag | Aufwand       | Ertrag |
| 68'082.00   | 0.00   | 78'434.00   | 0.00   | 72'694.50     | 0.00   |

### **Der ausserordentliche Aufwand sinkt gegenüber dem Budget 2019 um CHF 10'352.00.**

- Die Einlage in die Spezialfinanzierung Dorfleben erfolgt im Umfang des budgetierten Nettoaufwands in dieser Funktion („3293 SF Dorfleben“). Dieser fällt um CHF 2'050.00 höher aus. Für das Jahr 2020 ist keine Einlage in die Spezialfinanzierung Planungsmehrwertabschöpfung vorgesehen.



- Die voraussichtlich vorzunehmenden zusätzlichen Abschreibungen in der Höhe von CHF 40'332.00 sind in die finanzpolitischen Reserven einzulegen.

### 2.2.8. Interne Verrechnungen (SG 39)

| Budget 2020 |        | Budget 2019 |        | Rechnung 2018 |        |
|-------------|--------|-------------|--------|---------------|--------|
| Aufwand     | Ertrag | Aufwand     | Ertrag | Aufwand       | Ertrag |
| 65'261.00   | 0.00   | 37'539.00   | 0.00   | 26'750.62     | 0.00   |

**Die internen Verrechnungen steigen gegenüber dem Budget 2019 um CHF 27'722.00.**

- Die gesamten Betriebs- und Investitionsfolgekosten des Schulverbands Hermrigen-Merzligen werden unter dem Jahr der Funktion „2120 Primarstufe“ belastet. Mit dem Jahresabschluss wird im Verhältnis der Schülerzahlen ein Anteil der Funktion „2110 Kindergarten“ belastet und der Funktion „2120 Primarstufe“ gutgeschrieben. Die interne Verrechnung zulasten des Kindergartens beträgt CHF 62'261.00. Die interne Verrechnung der Betriebs- und Investitionsfolgekosten des Schulverbands verändert sich entsprechend dem Verhältnis der Schülerzahlen.

### 2.2.9. Fiskalertrag (SG 40)

| Budget 2020 |              | Budget 2019 |              | Rechnung 2018 |              |
|-------------|--------------|-------------|--------------|---------------|--------------|
| Aufwand     | Ertrag       | Aufwand     | Ertrag       | Aufwand       | Ertrag       |
| 0.00        | 1'249'631.00 | 0.00        | 1'001'446.00 | 0.00          | 1'189'308.96 |

**Der Fiskalertrag steigt gegenüber dem Budget 2019 um CHF 248'185.00.**

- Grundlage für die Budgetierung des Fiskalertrags bilden die Prognosedaten und Statistiken der kantonalen Steuerverwaltung.
- Bei den Einkommensteuern ist gegenüber dem Budget 2019 (Steueranlage 1.55) eine Zunahme um CHF 232'981.00 und gegenüber der Rechnung 2018 (Steueranlage 1.90) um CHF 68'847.39 zu erwarten. Im Jahr 2019 bzw. 2020 hat der Gemeinderat den Eingang eines zusätzlichen und ausserordentlich hohen Einkommensteuerertrags in Aussicht.
- Die Vermögenssteuern nehmen voraussichtlich um CHF 8'556.00 auf CHF 97'104.00 zu.
- Die übrigen direkten Steuern (Grundstückgewinnsteuern, Sonderveranlagungen, Liegenschaftssteuern, Erbschafts- und Schenkungssteuern) nehmen entsprechend dem Durchschnitt der letzten fünf Jahre voraussichtlich um CHF 6'375.00 auf CHF 121'361.00.

### 2.2.10. Regalien und Konzessionen (SG 41)

| Budget 2020 |           | Budget 2019 |           | Rechnung 2018 |           |
|-------------|-----------|-------------|-----------|---------------|-----------|
| Aufwand     | Ertrag    | Aufwand     | Ertrag    | Aufwand       | Ertrag    |
| 0.00        | 17'640.00 | 0.00        | 19'214.00 | 0.00          | 17'640.00 |



## **Die Regalien und Konzessionen sinken gegenüber dem Budget 2019 um CHF 1'574.00.**

- Gestützt auf die Abrechnung 2018 ist damit zu rechnen, dass die Gemeindeentschädigung der BKW AG tiefer ausfällt als im Budget 2019.

### **2.2.11. Entgelte (SG 42)**

| Budget 2020 |            | Budget 2019 |            | Rechnung 2018 |            |
|-------------|------------|-------------|------------|---------------|------------|
| Aufwand     | Ertrag     | Aufwand     | Ertrag     | Aufwand       | Ertrag     |
| 0.00        | 196'386.00 | 0.00        | 214'189.00 | 0.00          | 196'496.08 |

## **Die Entgelte steigen gegenüber dem Budget 2019 um CHF 17'803.00.**

- Es wird damit gerechnet, dass die Feuerwehrdienstersatzabgaben sinken. Die grossen Jahrgänge sind mittlerweile nicht mehr im ersatzabgabepflichtigen Alter. Die nachfolgenden Generationen sind kleiner.
- Aufgrund der momentan hohen Bautätigkeit wird mit einem ebenso hohen Gebührenertrag für Amtshandlungen gerechnet. Der Gebührenertrag steigt.
- Die Gebührenerhöhung führt zu einem Anstieg der Abwassergebühren. Hingegen fallen die Kehrrichtgebühren infolge Gebührensenkung tiefer aus.
- Die Erlöse aus Verkäufen sinken gegenüber dem Budget 2019 um CHF 29'405.00 und gegenüber der Rechnung 2018 um CHF 25'859.13, weil der Gemeinderat beschlossen hat, ab dem Jahr 2020 bzw. ab dem 8. Dezember 2019 (Vorratsende) keine Tageskarten Gemeinden mehr zu verkaufen. Dies, weil sich die Tageskarten Gemeinden von Jahr zu Jahr schlechter verkaufen lassen. Die Auslastung der zwei angebotenen Tageskarten Gemeinde ist seit mehreren Jahren ungenügend und das Defizit aus dem Verkaufsgeschäft jährlich grösser. Für das aktuelle Jahr zeichnet sich momentan ein Verlust von etwa CHF 6'000.00 bis CHF 7'000.00 ab. Im Jahr 2018 betrug der Verlust CHF 2'850.97.

### **2.2.12. Verschiedene Erträge (SG 43)**

| Budget 2020 |        | Budget 2019 |           | Rechnung 2018 |        |
|-------------|--------|-------------|-----------|---------------|--------|
| Aufwand     | Ertrag | Aufwand     | Ertrag    | Aufwand       | Ertrag |
| 0.00        | 0.00   | 0.00        | 52'734.00 | 0.00          | 0.00   |

## **Die verschiedenen Erträge sinken gegenüber dem Budget 2019 um CHF 52'734.00.**

- Für das kommende Jahr sind im Gegensatz zum Jahr 2019 keine Erträge aus Planungsmehrwertabschöpfung zu erwarten.

**2.2.13. Finanzertrag (SG 44)**

| Budget 2020 |            | Budget 2019 |            | Rechnung 2018 |            |
|-------------|------------|-------------|------------|---------------|------------|
| Aufwand     | Ertrag     | Aufwand     | Ertrag     | Aufwand       | Ertrag     |
| 0.00        | 122'699.00 | 0.00        | 120'367.00 | 0.00          | 124'177.15 |

**Der Finanzertrag steigt gegenüber dem Budget 2019 um CHF 2'332.00.**

- Sowohl der Zinsertrag wie auch der Liegenschaftenertrag Finanzvermögen steigen etwas.

**2.2.14. Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (SG 45)**

| Budget 2020 |          | Budget 2019 |          | Rechnung 2018 |          |
|-------------|----------|-------------|----------|---------------|----------|
| Aufwand     | Ertrag   | Aufwand     | Ertrag   | Aufwand       | Ertrag   |
| 0.00        | 1'813.00 | 0.00        | 1'313.00 | 0.00          | 9'088.15 |

**Die Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen steigen gegenüber dem Budget 2019 um CHF 500.00.**

- Die Entnahme steigt unwesentlich.

**2.2.15. Transferertrag (SG 46)**

| Budget 2020 |            | Budget 2019 |            | Rechnung 2018 |            |
|-------------|------------|-------------|------------|---------------|------------|
| Aufwand     | Ertrag     | Aufwand     | Ertrag     | Aufwand       | Ertrag     |
| 0.00        | 137'660.00 | 0.00        | 151'812.00 | 0.00          | 182'189.40 |

**Der Transferertrag sinkt gegenüber dem Budget 2019 um CHF 14'152.00.**

- Unter den Transferertrag fallen Zahlungen von Bund, Kanton (z.B. Finanz- und Lastenausgleich) und andere Gemeinden.
- Merzligen erhält für jedes Kind mit gesetzlichem Wohnsitz in der Gemeinde, das im Kanton Bern die obligatorische öffentliche Volksschule besucht, einen Schülerbeitrag. Mit diesen Schülerbeiträgen können ungefähr 20% der durchschnittlichen Lehrergehaltskosten abgedeckt werden, die vom Schulverband Hermrigen-Merzligen und vom Schulverband Nidau weiterverrechnet werden. Die Schülerbeiträge nehmen insgesamt (Kindergarten-, Primar- und Sekundarstufe I) um CHF 7'868.00 auf CHF 71'237.00 ab.
- Die Finanz- und Lastenausgleichsbeiträge wurden mit dem von der Finanzdirektion des Kantons Bern zur Verfügung gestellten Excel-Tool „Finanzplanungshilfe“ berechnet. Gemäss diesen Berechnungen ist beim geografisch-topografischen und beim soziodemografischen Zuschuss sowie beim Disparitätenabbau Gemeinden mit einer Abnahme von CHF 10'097.00 auf CHF 26'015.00 zu rechnen.

**2.2.16. Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)**

| Budget 2020 |           | Budget 2019 |           | Rechnung 2018 |          |
|-------------|-----------|-------------|-----------|---------------|----------|
| Aufwand     | Ertrag    | Aufwand     | Ertrag    | Aufwand       | Ertrag   |
| 0.00        | 47'683.00 | 0.00        | 90'766.00 | 0.00          | 9'028.75 |

**Der ausserordentliche Ertrag sinkt gegenüber dem Budget 2019 um CHF 43'083.00.**

- Die Entnahme aus der Spezialfinanzierung Werterhalt/Unterhalt Liegenschaften fällt aufgrund der zahlreichen erledigten Liegenschaftsunterhalts- und Sanierungsprojekte um rund die Hälfte tiefer aus als im Jahr 2019.

**2.2.17. Interne Verrechnungen (SG 49)**

| Budget 2020 |           | Budget 2019 |           | Rechnung 2018 |           |
|-------------|-----------|-------------|-----------|---------------|-----------|
| Aufwand     | Ertrag    | Aufwand     | Ertrag    | Aufwand       | Ertrag    |
| 0.00        | 65'261.00 | 0.00        | 37'539.00 | 0.00          | 26'750.62 |

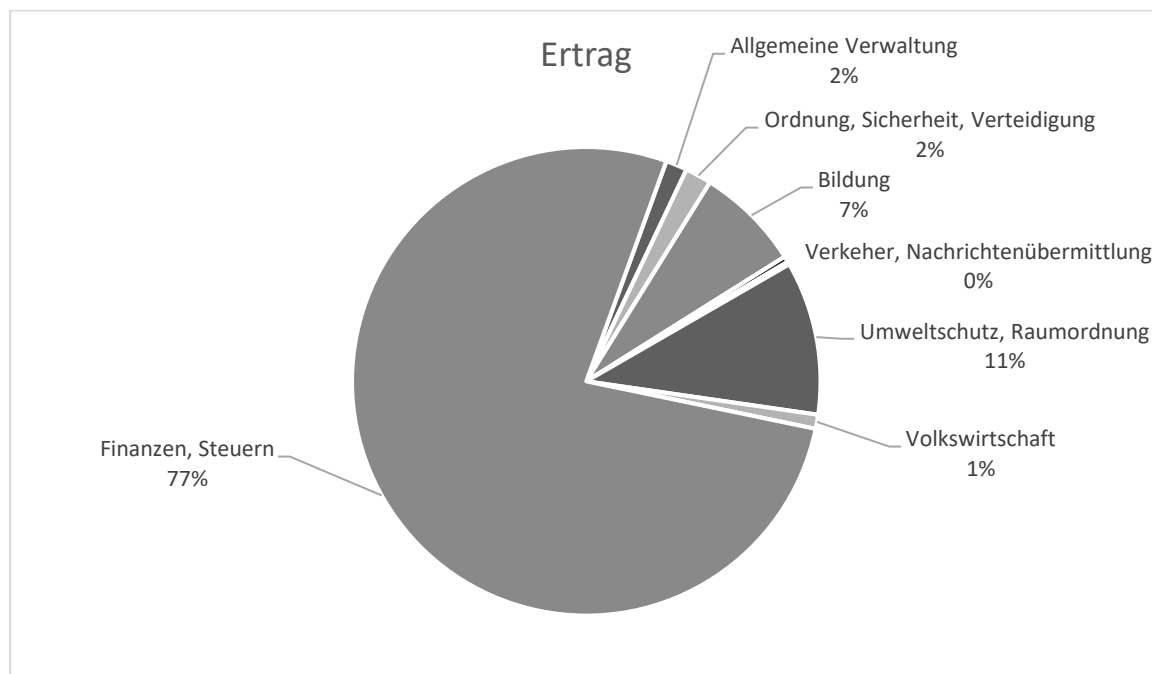
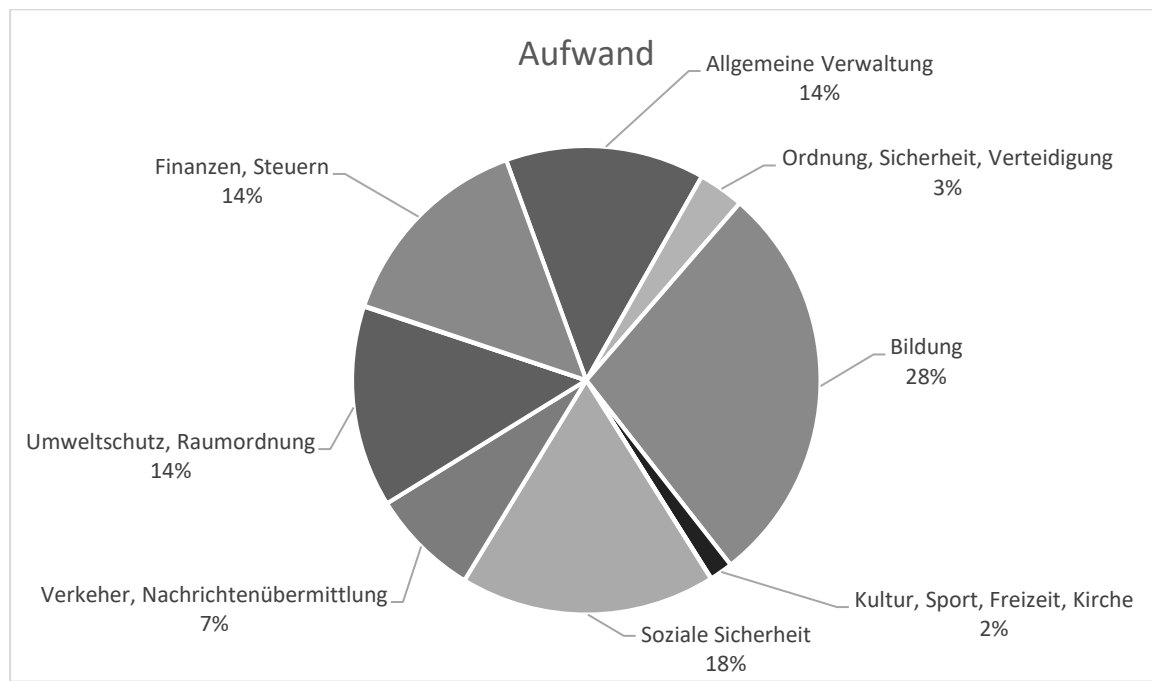
**Die internen Verrechnungen steigen gegenüber dem Budget 2019 um CHF 27'722.00.**

- Erläuterungen siehe unter „39 Interne Verrechnungen“.



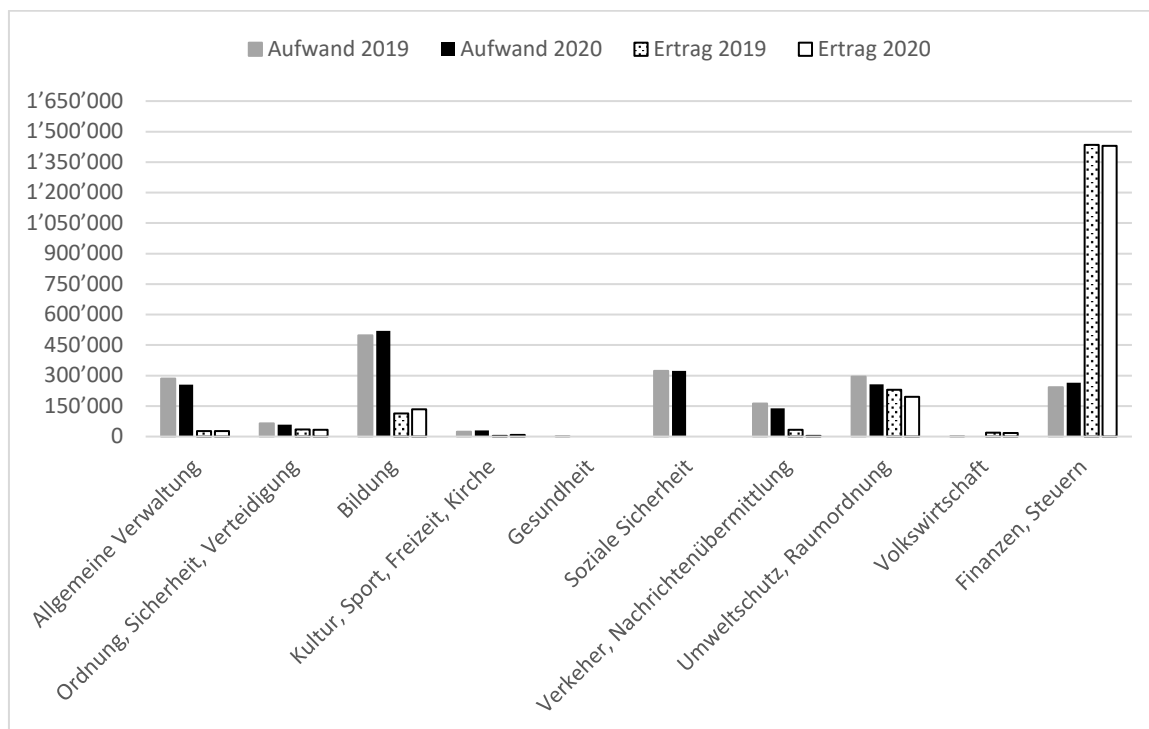
## 2.3. Erfolgsrechnung nach Funktionen

### 2.3.1. Grafische Darstellung von Aufwand und Ertrag





### 2.3.2. Grafischer Budgetvergleich 2019/2020



### 2.4. Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung erfasst alle Ausgaben und Einnahmen ab CHF 25'000.00, die eigene oder subventionierte Vermögenswerte Dritter mit mehrjähriger Nutzungsdauer schaffen oder verbessern.

Investitionen verursachen Folgekosten, unter anderem zählen dazu die Abschreibungen. Investitionen werden nach Nutzungsdauer linear abgeschrieben, erstmals im Jahr der Fertigstellung. Die Verbuchung der Abschreibung erfolgt in der jeweiligen Funktion.

Die in der Investitionsrechnung budgetierten Vorhaben, dürfen nicht als Budgetkredite beschlossen werden. Sie müssen dem zuständigen finanzkompetenten Organ als separater Verpflichtungskredit zur Beschlussfassung unterbreitet werden.

Für das Jahr 2020 sind gesamthaft **Nettoinvestitionen** (Investitionsausgaben abzüglich Investitionseinnahmen) in der Höhe von **CHF 137'600.00** geplant. Diese verteilen sich wie folgt:



#### **2.4.1. Allgemeiner Haushalt (steuerfinanzierter Haushalt)**

##### **Ausgaben**

- Umrüstung Strassenbeleuchtung auf LED, CHF 45'000.00

#### **2.4.2. Spezialfinanzierung Abwasser (gebührenfinanzierter Haushalt)**

##### **Ausgaben**

- Kanalisationssanierung 2019/2020, St. Niklausgasse, CHF 28'000.00 (Restkredit)
- Kanalisationssanierung 2020, Schulgasse, CHF 50'000.00
- GEP-Überarbeitung (inkl. ARAT-Regio-GEP-Erstellung), CHF 30'000.00 (Restkredit)

##### **Einnahmen**

- Investitionsbeitrag AWA an GEP-Überarbeitung (inkl. ARAT-Regio-GEP-Erstellung), CHF 15'400.00

#### **2.4.3. Spezialfinanzierung Abfall (gebührenfinanzierter Haushalt)**

Es sind keine Investitionen vorgesehen.

### **2.5. Sachanlagen des Finanzvermögens**

Wenn die Gemeinde in ihre Liegenschaften des Finanzvermögens investiert, spricht man aus finanzrechtlicher Sicht nicht von Investitionen, sondern von Anlagen. Anlagen sind Finanzvorfälle, welche die Zusammensetzung des Finanzvermögens, jedoch nicht dessen Höhe verändert (Art. 113 GV). Im Finanzvermögen werde jene Vermögenswerte bilanziert, die ohne Beeinträchtigung der Erfüllung öffentlicher Aufgaben veräussert werden können (Art. 74 GV).

Das Finanzvermögen erscheint zum Verkehrswert bzw. bei erstmaliger Bewertung zum Anschaffungs- oder Herstellwert, in der Bilanz. Das Finanzvermögen ist jährlich per Bilanzstichtag neu zu bewerten. Liegenschaften allerdings nur alle fünf Jahre. Bei eingetretener dauerhafter Werteverminderung oder bei Verlust des Finanzvermögens, sind die Bilanzwerte sofort zu berichtigen. In der Sogenannten Anlagebuchhaltung aktivierbar, ist nur der wertvermehrnde Teil des Finanzvermögens.

Für das Jahr 2020 sind gesamthaft **Nettoanlagen** (Anlageausgaben abzüglich Anlageeinnahmen) in der Höhe von **CHF 11'667.00** geplant. Diese verteilen sich wie folgt:

- Liegenschaften, Schulgasse 3, Duplexwohnung EG/OG, Küchenersatz, CHF 11'667

Für den Ersatz der Küche ist mit Kosten von insgesamt ca. CHF 35'000.00 zu rechnen. Davon beträgt der Anteil Finanzvermögen CHF 0.00 (dient nicht öffentlicher Aufgabenerfüllung). Der Anteil Finanzvermögen beträgt CHF 35'000.00 (Renditeabsicht), davon sind CHF 23'333.00 (2/3, werterhaltender Anteil) als Aufwand in der Erfolgsrechnung budgetiert, während CHF 11'667.00 (1/3, wertvermehrender Anteil) zu den Sachanlagen des Finanzvermögens gehören und direkt in der Bilanz aktiviert werden.



### 3. Ergebnis

#### 3.1. Übersicht Gesamthaushalt (allgemeiner Haushalt inkl. Spezialfinanzierungen)

##### 3.1.1. Erfolgsrechnung

|                                                          |            |                    |
|----------------------------------------------------------|------------|--------------------|
| Betrieblicher Aufwand                                    | CHF        | 1'586'599.00       |
| Betrieblicher Ertrag                                     | CHF        | 1'603'130.00       |
| <b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>              | <b>CHF</b> | <b>16'531.00</b>   |
| Finanzaufwand                                            | CHF        | 94'687.00          |
| Finanzertrag                                             | CHF        | 122'699.00         |
| <b>Ergebnis aus Finanzierung</b>                         | <b>CHF</b> | <b>28'012.00</b>   |
| <b>Operatives Ergebnis</b>                               | <b>CHF</b> | <b>44'543.00</b>   |
| Ausserordentlicher Aufwand                               | CHF        | 68'082.00          |
| Ausserordentlicher Ertrag                                | CHF        | 47'683.00          |
| <b>Ausserordentliches Ergebnis</b>                       | <b>CHF</b> | <b>- 20'399.00</b> |
| <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss</b> | <b>CHF</b> | <b>24'144.00</b>   |

Das Ergebnis des Gesamthaushalts umfasst die Ergebnisse des allgemeinen Haushalts (steuerfinanziert) und des gebührenfinanzierten Haushalts, d.h. der Spezialfinanzierungen Abwasser und Abfall. Das Ergebnis des Gesamthaushalts wird erst seit der Einführung von HRM2 ausgewiesen. Unter HRM1 existierte diese Grösse noch nicht.

Gegenüber dem Budget 2019 (Aufwandüberschuss, CHF 203'153.00) schliesst das Budget 2020 (Ertragsüberschuss, CHF 24'144.00) mit einer Besserstellung von CHF 227'297.00 ab. Stellt man das Budget 2020 der Rechnung 2018 (Ertragsüberschuss, CHF 123'366.46) gegenüber, zeigt sich eine Schlechterstellung von CHF 99'222.46.

##### 3.1.2. Investitionsrechnung

|                                                          |            |                     |
|----------------------------------------------------------|------------|---------------------|
| Investitionsausgaben                                     | CHF        | 153'000.00          |
| Investitionseinnahmen                                    | CHF        | 15'400.00           |
| <b>Ergebnis Investitionsrechnung: Ausgabenüberschuss</b> | <b>CHF</b> | <b>- 137'600.00</b> |

Die Nettoinvestitionen fallen im Vergleich mit dem Budget 2019 (CHF 84'000.00) um CHF 53'600.00 höher aus. Stellt man das Budget 2020 der Rechnung 2018 (CHF 29'175.15) gegenüber, sind die Nettoinvestitionen um CHF 108'424.85 höher.



### 3.1.3. Finanzierungsergebnis

#### Selbstfinanzierung (Summe der selbst erwirtschafteten Mittel)

|                                               |      |            |                  |
|-----------------------------------------------|------|------------|------------------|
| Ergebnis Gesamthaushalt                       | 90   | CHF        | 24'144.00        |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen            | 33   | + CHF      | 5'981.00         |
| Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen   | 35   | + CHF      | 27'303.00        |
| Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 45   | - CHF      | 1'813.00         |
| WB Darlehen VV                                | 364  | + CHF      | 0.00             |
| WB Beteiligungen VV                           | 365  | + CHF      | 0.00             |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge           | 366  | + CHF      | 0.00             |
| Zusätzliche Abschreibungen                    | 383  | + CHF      | 0.00             |
| Einlagen in das Eigenkapital                  | 389  | + CHF      | 68'082.00        |
| Aufwertung Finanzvermögen                     | 4490 | - CHF      | 0.00             |
| Entnahmen aus dem Eigenkapital                | 489  | - CHF      | 47'683.00        |
| Selbstfinanzierung                            |      | <b>CHF</b> | <b>76'014.00</b> |

#### Nettoinvestitionen

|                               |        |       |            |
|-------------------------------|--------|-------|------------|
| Ergebnis Investitionsrechnung | 5 ./ 6 | - CHF | 137'600.00 |
|-------------------------------|--------|-------|------------|

|                                                             |            |                    |
|-------------------------------------------------------------|------------|--------------------|
| <b>Finanzierungsergebnis: Finanzierungsfehlbetrag</b>       | <b>CHF</b> | <b>- 61'586.00</b> |
| (+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag) |            |                    |

Der Finanzierungsfehlbetrag von CHF 61'586.00 muss durch Fremdmittel finanziert werden, sofern er nicht durch vorhandene Liquidität finanziert werden kann.



### 3.2. Ergebnis allgemeiner Haushalt (steuerfinanzierter Haushalt d.h. Gesamthaushalt exkl. Spezialfinanzierungen)

|                                                          |            |                  |
|----------------------------------------------------------|------------|------------------|
| Betrieblicher Aufwand                                    | CHF        | 1'408'387.00     |
| Betrieblicher Ertrag                                     | CHF        | 1'424'390.00     |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit                     | CHF        | 16'003.00        |
| Finanzaufwand                                            | CHF        | 94'687.00        |
| Finanzertrag                                             | CHF        | 120'306.00       |
| Ergebnis aus Finanzierung                                | CHF        | 25'619.00        |
| Operatives Ergebnis                                      | CHF        | 41'622.00        |
| Ausserordentlicher Aufwand                               | CHF        | 68'082.00        |
| Ausserordentlicher Ertrag                                | CHF        | 47'683.00        |
| Ausserordentliches Ergebnis                              | CHF        | - 20'399.00      |
| <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss</b> | <b>CHF</b> | <b>21'223.00</b> |

Das Ergebnis des allgemeinen Haushalts (steuerfinanziert) ist Vergleichbar mit den Ergebnissen unter HRM1.

Gegenüber dem Budget 2019 (Aufwandüberschuss, CHF 200'195.00) schliesst das Budget 2020 (Ertragsüberschuss, CHF 21'223.00) mit einer Besserstellung von CHF 221'418.00 ab. Stellt man das Budget 2020 der Rechnung 2018 (Ertragsüberschuss, CHF 117'641.88) gegenüber, zeigt sich eine Schlechterstellung von CHF 96'418.88.



### 3.3. Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser (gebührenfinanzierter Haushalt)

|                                                          |            |                  |
|----------------------------------------------------------|------------|------------------|
| Betrieblicher Aufwand                                    | CHF        | 142'474.00       |
| Betrieblicher Ertrag                                     | CHF        | 155'430.00       |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit                     | CHF        | 12'956.00        |
| Finanzaufwand                                            | CHF        | 0.00             |
| Finanzertrag                                             | CHF        | 1'090.00         |
| Ergebnis aus Finanzierung                                | CHF        | 1'090.00         |
| Operatives Ergebnis                                      | CHF        | 14'046.00        |
| Ausserordentlicher Aufwand                               | CHF        | 0.00             |
| Ausserordentlicher Ertrag                                | CHF        | 0.00             |
| Ausserordentliches Ergebnis                              | CHF        | 0.00             |
| <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss</b> | <b>CHF</b> | <b>14'046.00</b> |

Gegenüber dem Budget 2019 (Aufwandüberschuss, CHF 6'652.00) schliesst das Budget 2020 (Ertragsüberschuss, CHF 14'046.00) mit einer Besserstellung von CHF 20'698.00 ab. Stellt man das Budget 2020 der Rechnung 2018 (Aufwandüberschuss, CHF 1'150.65) gegenüber, zeigt sich eine Besserstellung von CHF 15'196.65. Dies hat eine Einlage in das Eigenkapital, Spezialfinanzierung Abwasser zur Folge. Der Bestand der Spezialfinanzierung Abwasser wird nach Einlage des Ertragsüberschusses per Ende 2020 rund CHF 45'047.00 betragen.



### 3.4. Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall (gebührenfinanzierter Haushalt)

|                                                          |            |                    |
|----------------------------------------------------------|------------|--------------------|
| Betrieblicher Aufwand                                    | CHF        | 35'738.00          |
| Betrieblicher Ertrag                                     | CHF        | 23'310.00          |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit                     | CHF        | - 12'428.00        |
| Finanzaufwand                                            | CHF        | 0.00               |
| Finanzertrag                                             | CHF        | 1'303.00           |
| Ergebnis aus Finanzierung                                | CHF        | - 11'125.00        |
| Operatives Ergebnis                                      | CHF        | - 11'125.00        |
| Ausserordentlicher Aufwand                               | CHF        | 0.00               |
| Ausserordentlicher Ertrag                                | CHF        | 0.00               |
| Ausserordentliches Ergebnis                              | CHF        | 0.00               |
| <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung: Aufwandüberschuss</b> | <b>CHF</b> | <b>- 11'125.00</b> |

Gegenüber dem Budget 2019 (Ertragsüberschuss, CHF 3'694.00) schliesst das Budget 2020 (Aufwandüberschuss CHF 11'125.00) mit einer Schlechterstellung von CHF 14'819.00 ab. Stellt man das Budget 2020 der Rechnung 2018 (Ertragsüberschuss, CHF 6'875.23) gegenüber, zeigt sich eine Schlechterstellung von CHF 18'000.23. Dies hat eine Entnahme aus dem Eigenkapital, Spezialfinanzierung Abfall, zur Folge. Der Bestand der Spezialfinanzierung Abfall wird nach Entnahme des Aufwandüberschusses per Ende 2020 rund 23'442.00 betragen.



## 4. Erfolgsrechnung

### 4.1. Zusammenzug nach Sachgruppen

| Sachgruppe                                        | Budget 2020         |                     | Budget 2019         |                     | Rechnung 2018       |                     |
|---------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                                   | Aufwand             | Ertrag              | Aufwand             | Ertrag              | Aufwand             | Ertrag              |
| <b>3 Aufwand</b>                                  | <b>1'814'629.00</b> |                     | <b>1'892'533.00</b> |                     | <b>1'631'312.65</b> |                     |
| 30 Personalaufwand                                | 194'004.00          |                     | 186'073.00          |                     | 173'263.71          |                     |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand              | 321'663.00          |                     | 374'755.00          |                     | 247'888.66          |                     |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen             | 5'981.00            |                     | 3'231.00            |                     | 2'417.65            |                     |
| 34 Finanzaufwand                                  | 94'687.00           |                     | 136'214.00          |                     | 47'995.40           |                     |
| 35 Einlagen in Fonds- und Spezialfinanzierungen   | 27'303.00           |                     | 27'303.00           |                     | 27'302.40           |                     |
| 36 Transferaufwand                                | 1'037'648.00        |                     | 1'048'984.00        |                     | 1'032'999.71        |                     |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand                     | 68'082.00           |                     | 78'434.00           |                     | 72'694.50           |                     |
| 39 Interne Verrechnungen                          | 65'261.00           |                     | 37'539.00           |                     | 26'750.62           |                     |
| <b>4 Ertrag</b>                                   |                     | <b>1'838'773.00</b> |                     | <b>1'689'380.00</b> |                     | <b>1'754'679.11</b> |
| 40 Fiskalertrag                                   |                     | 1'249'631.00        |                     | 1'001'446.00        |                     | 1'189'308.96        |
| 41 Regalien und Konzessionen                      |                     | 17'640.00           |                     | 19'214.00           |                     | 17'640.00           |
| 42 Entgelte                                       |                     | 196'386.00          |                     | 214'189.00          |                     | 196'496.08          |
| 43 Verschiedene Erträge                           |                     | 0.00                |                     | 52'734.00           |                     | 0.00                |
| 44 Finanzertrag                                   |                     | 122'699.00          |                     | 120'367.00          |                     | 124'177.15          |
| 45 Entnahmen aus Fonds- und Spezialfinanzierungen |                     | 1'813.00            |                     | 1'313.00            |                     | 9'088.15            |
| 46 Transferertrag                                 |                     | 137'660.00          |                     | 151'812.00          |                     | 182'189.40          |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag                      |                     | 47'683.00           |                     | 90'766.00           |                     | 9'028.75            |
| 49 Interne Verrechnungen                          |                     | 65'261.00           |                     | 37'539.00           |                     | 26'750.62           |
| <b>9 Abschluss</b>                                | <b>35'269.00</b>    | <b>11'125.00</b>    | <b>3'694.00</b>     | <b>206'847.00</b>   | <b>124'517.11</b>   | <b>1'150.65</b>     |
| 90 Abschluss Erfolgsrechnung                      | 35'269.00           | 11'125.00           | 3'694.00            | 206'847.00          | 124'517.11          | 1'150.65            |
| <b>Total</b>                                      | <b>1'849'898.00</b> | <b>1'849'898.00</b> | <b>1'896'227.00</b> | <b>1'896'227.00</b> | <b>1'755'829.76</b> | <b>1'755'829.76</b> |



## 4.2. Zusammenzug nach Funktionen

| Funktionen                                 | Budget 2020         |                     | Budget 2019         |                     | Rechnung 2018       |                     |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                            | Aufwand             | Ertrag              | Aufwand             | Ertrag              | Aufwand             | Ertrag              |
| <b>0 Allgemeine Verwaltung</b>             | 254'610.00          | 27'382.00           | 284'565.00          | 27'390.00           | 205'712.45          | 28'323.80           |
| Nettoergebnis                              |                     | <b>227'228.00</b>   |                     | <b>257'175.00</b>   |                     | <b>177'388.65</b>   |
| <b>1 Ordnung, Sicherheit, Verteidigung</b> | 58'375.00           | 33'673.00           | 65'066.00           | 35'393.00           | 56'530.70           | 29'793.30           |
| Nettoergebnis                              |                     | <b>24'702.00</b>    |                     | <b>29'673.00</b>    |                     | <b>26'737.40</b>    |
| <b>2 Bildung</b>                           | 519'302.00          | 133'498.00          | 498'043.00          | 113'644.00          | 485'742.43          | 129'826.07          |
| Nettoergebnis                              |                     | <b>385'804.00</b>   |                     | <b>384'399.00</b>   |                     | <b>355'916.36</b>   |
| <b>3 Kultur, Sport, Freizeit</b>           | 29'703.00           | 7'650.00            | 24'237.00           | 3'600.00            | 25'018.75           | 6'958.00            |
| Nettoergebnis                              |                     | <b>22'053.00</b>    |                     | <b>20'637.00</b>    |                     | <b>18'060.75</b>    |
| <b>4 Gesundheit</b>                        | 610.00              | 0.00                | 700.00              | 0.00                | 318.00              | 0.00                |
| Nettoergebnis                              |                     | <b>610.00</b>       |                     | <b>700.00</b>       |                     | <b>318.00</b>       |
| <b>5 Soziale Sicherheit</b>                | 326'197.00          | 0.00                | 322'346.00          | 0.00                | 316'954.55          | 0.00                |
| Nettoergebnis                              |                     | <b>326'197.00</b>   |                     | <b>322'346.00</b>   |                     | <b>316'954.55</b>   |
| <b>6 Verkehr, Nachrichtenübermittlung</b>  | 138'481.00          | 3'534.00            | 163'188.00          | 32'951.00           | 119'263.07          | 28'788.00           |
| Nettoergebnis                              |                     | <b>134'947.00</b>   |                     | <b>130'237.00</b>   |                     | <b>90'475.07</b>    |
| <b>7 Umweltschutz, Raumordnung</b>         | 257'276.00          | 196'214.00          | 294'778.00          | 229'507.00          | 213'450.03          | 173'317.53          |
| Nettoergebnis                              |                     | <b>61'062.00</b>    |                     | <b>65'271.00</b>    |                     | <b>40'132.50</b>    |
| <b>8 Volkswirtschaft</b>                   | 941.00              | 17'976.00           | 940.00              | 19'550.00           | 561.40              | 17'640.00           |
| Nettoergebnis                              | <b>17'035.00</b>    |                     | <b>18'610.00</b>    |                     | <b>17'078.60</b>    |                     |
| <b>9 Finanzen, Steuern</b>                 | 264'403.00          | 1'429'971.00        | 242'364.00          | 1'434'192.00        | 332'278.38          | 1'341'183.06        |
| Nettoergebnis                              | <b>1'165'568.00</b> |                     | <b>1'191'828.00</b> |                     | <b>1'008'904.68</b> |                     |
| <b>Total</b>                               | <b>1'849'898.00</b> | <b>1'849'898.00</b> | <b>1'896'227.00</b> | <b>1'896'227.00</b> | <b>1'755'829.76</b> | <b>1'755'829.76</b> |



## 5. Investitionsrechnung

### 5.1. Zusammenzug nach Sachgruppen

| Sachgruppe                                  | Budget 2020       |                   | Budget 2019       |                   | Rechnung 2018    |                  |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                                             | Ausgaben          | Einnahmen         | Ausgaben          | Einnahmen         | Ausgaben         | Einnahmen        |
| <b>5 Ausgaben</b>                           | <b>168'400.00</b> |                   | <b>126'000.00</b> |                   | <b>55'148.05</b> |                  |
| 50 Sachanlagen                              | 123'000.00        |                   | 65'000.00         |                   | 32'263.05        |                  |
| 52 Immaterielle Anlagen                     | 30'000.00         |                   | 40'000.00         |                   | 9'898.55         |                  |
| 59 Übertrag an Bilanz                       | 15'400.00         |                   | 21'000.00         |                   | 12'986.45        |                  |
|                                             |                   |                   |                   |                   |                  |                  |
| <b>6 Einnahmen</b>                          |                   | <b>168'400.00</b> |                   | <b>126'000.00</b> |                  | <b>55'148.05</b> |
| 63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung |                   | 15'400.00         |                   | 21'000.00         |                  | 12'986.45        |
| 69 Übertrag an Bilanz                       |                   | 153'000.00        |                   | 105'000.00        |                  | 42'161.60        |
|                                             |                   |                   |                   |                   |                  |                  |
| <b>Total</b>                                | <b>168'400.00</b> | <b>168'400.00</b> | <b>126'000.00</b> | <b>126'000.00</b> | <b>55'148.05</b> | <b>55'148.05</b> |

### 5.2. Zusammenzug nach Funktionen

| Funktionen                                 | Budget 2020       |                   | Budget 2019       |                   | Rechnung 2018    |                  |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                                            | Ausgaben          | Einnahmen         | Ausgaben          | Einnahmen         | Ausgaben         | Einnahmen        |
| <b>1 Ordnung, Sicherheit, Verteidigung</b> | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 27'984.30        | 3'807.70         |
| Nettoergebnis                              |                   | <b>0.00</b>       |                   | <b>0.00</b>       |                  | <b>24'176.60</b> |
| <b>6 Verkehr, Nachrichtenübermittlung</b>  | 45'000.00         | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 4'278.75         | 4'278.75         |
| Nettoergebnis                              |                   | <b>45'000.00</b>  |                   | <b>0.00</b>       |                  | <b>0.00</b>      |
| <b>7 Umweltschutz, Raumordnung</b>         | 108'000.00        | 15'400.00         | 105'000.00        | 21'000.00         | 9'898.55         | 4'900.00         |
| Nettoergebnis                              |                   | <b>92'600.00</b>  |                   | <b>84'000.00</b>  |                  | <b>4'998.55</b>  |
| <b>9 Finanzen, Steuern</b>                 | 15'400.00         | 153'000.00        | 21'000.00         | 105'000.00        | 12'986.45        | 42'161.60        |
| Nettoergebnis                              | <b>137'600.00</b> |                   | <b>84'000.00</b>  |                   | <b>29'175.15</b> |                  |
| <b>Total</b>                               | <b>168'400.00</b> | <b>168'400.00</b> | <b>126'000.00</b> | <b>126'000.00</b> | <b>55'148.05</b> | <b>55'148.05</b> |

## Budget 2020

### HRM2

gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV), BSG 170.511 vom 23. Februar 2005



## 6. Eigenkapitalnachweis

### 6.1. Auswertungen

| Eigenkapital per 01.01.2019 |                                                                        |           | Veränderungsnachweis                                       |          |                                                                |         | Eigenkapital per 31.12.2020 |                                                                        |           |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------------------------------------|---------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------|
| CHF                         |                                                                        |           | aus Budget 2019 (+/-)                                      |          | aus Budget 2020 (+/-)                                          |         | CHF                         |                                                                        |           |
| 29                          | Eigenkapital                                                           | 2'344'083 |                                                            | CHF      |                                                                | CHF     | 29                          | Eigenkapital                                                           | 2'225'621 |
| 290                         | Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Sozialfinanzierungen | 68'526    | Einlagen (+) / Entnahmen (-) in / aus SF EK                | -2'958   | Einlagen (+) / Entnahmen (-) in / aus SF EK                    | 2'921   | 290                         | Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Sozialfinanzierungen | 68'489    |
| 29002                       | SF Abwasserentsorgung                                                  | 37'653    | 9010.00 0.00 (Einlage)                                     | -6'652   | 9010.00 14'046.00 (Einlage)                                    | 14'046  | 29002                       | SF Abwasserentsorgung                                                  | 45'047    |
|                             |                                                                        |           | 9011.00 6'652.00 (Entnahme)                                |          | 9011.00 0.00 (Entnahme)                                        |         |                             |                                                                        |           |
| 29003                       | SF Abfall                                                              | 30'873    | 9010.00 3'694.00 (Einlage)                                 | 3'694    | 9010.00 0.000 (Einlage)                                        | -11'125 | 29003                       | SF Abfall                                                              | 23'442    |
|                             |                                                                        |           | 9011.00 0.00 (Entnahme)                                    |          | 9011.00 11'125.00 (Entnahme)                                   |         |                             |                                                                        |           |
| 293                         | Vorfinanzierungen                                                      | 398'480   | Einlagen (+) / Entnahmen (-) in / aus Vorfinanzierungen EK | 14'158   | Einlagen (+) / Entnahmen (-) in / aus Vorfinanzierungen des EK | 6'057   | 293                         | Vorfinanzierungen                                                      | 418'695   |
| 29300                       | Allgemeiner Haushalt                                                   | 342'969   | 3893.00 78'434.00 (Einlage)                                | -12'332  | 3893.00 27'750.00 (Einlage)                                    | -19'933 | 29300                       | Allgemeiner Haushalt                                                   | 310'704   |
|                             |                                                                        |           | 4893.00 90'766.00 (Entnahme)                               |          | 4893.00 47'683.00 (Entnahme)                                   |         |                             |                                                                        |           |
| 29302                       | Abwasserentsorgung Werterhalt                                          | 55'511    | 3510.10 27'303.00 (Einlage)                                | 26'490   | 3510.10 27'303.00 (Einlage)                                    | 25'990  | 29302                       | Abwasserentsorgung Werterhalt                                          | 107'991   |
|                             |                                                                        |           | 4510.10 813.00 (Entnahme)                                  |          | 4510.10 1'313.00 (Entnahme)                                    |         |                             |                                                                        |           |
| 294                         | Reserven                                                               | 21'759    | Einlagen (+) / Entnahmen (-)                               | 0        | Einlagen (+) / Entnahmen (-)                                   | 40'332  | 294                         | Reserven                                                               | 62'091    |
| 29400                       | Zusätzliche Abschreibungen                                             | 21'759    | 3894.00 0.00 (Einlage)                                     | 0        | 3894.00 40'332.00 (Einlage)                                    | 40'332  | 29400                       | Zusätzliche Abschreibungen                                             | 62'091    |
|                             |                                                                        |           | 4894.00 0.00 (Entnahme)                                    |          | 4894.00 0.00 (Entnahme)                                        |         |                             |                                                                        |           |
| 296                         | Neubewertungsreserve Finanzvermögen                                    | 662'238   | Einlagen (+) / Entnahmen (-)                               | 0        | Einlagen (+) / Entnahmen (-)                                   | 0       | 296                         | Neubewertungsreserve Finanzvermögen                                    | 662'238   |
| 29600                       | Neubewertungsreserve FV                                                | 662'238   | 3896.00 Einlagen sind nicht mehr erlaubt                   | 0        | 3896.00 Einlagen sind nicht mehr erlaubt                       | 0       | 29600                       | Neubewertungsreserve FV                                                | 662'238   |
|                             |                                                                        |           | 4896.00 0.00 (Entnahme)                                    |          | 4896.00 0.00 (Entnahme)                                        |         |                             |                                                                        |           |
| 29601                       | Schwankungsreserve                                                     | 0         | 3896.01 0.00 (Einlage)                                     | 0        | 3896.01 0.00 (Einlage)                                         | 0       | 29601                       | Schwankungsreserve                                                     | 0         |
|                             |                                                                        |           | 4896.01 0.00 (Entnahme)                                    |          | 4896.01 0.00 (Entnahme)                                        |         |                             |                                                                        |           |
| 299                         | Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag                                           | 1'193'080 | 2990 Jahresergebnis: Überschuss (+) / Defizit (-)          | -200'195 | 2990 Jahresergebnis: Überschuss (+) / Defizit (-)              | 21'223  | 299                         | Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag                                           | 1'014'108 |



## 6.2. Kommentar zu den Auswertungen

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die theoretischen Ursachen der Veränderung der einzelnen Eigenkapitalpositionen. Er erhöht die Transparenz und vereinfacht damit die Analyse der finanziellen Situation.

Das Eigenkapital umfasst:

- Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen
- Vorfinanzierungen
- (Finanzpolitische) Reserven (durch zusätzliche Abschreibungen)
- Neubewertungsreserve Finanzvermögen
- Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (Saldo aus den kumulierten Ertrags- und Aufwandüberschüssen der Erfolgsrechnung, unter HRM1 als Eigenkapital bezeichnet)

### 6.2.1. Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen (Konto 290)

Die Spezialfinanzierungen Abwasser und Abfall wurden bereits unter Ziffer 3.3 und 3.4 erläutert.

### 6.2.2. Vorfinanzierungen (Konto 293)

Die Vorfinanzierungen beinhalten die Spezialfinanzierungen des allgemeinen Haushalts und die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung Werterhalt.

#### **Spezialfinanzierung Ortsbildpflegefonds**

Der Ortsbildpflegefonds wird gemäss Art. 11.13 Abs. 2 des Bau- und Nutzungsreglements der Einwohnergemeinde Merzligen mit jährlichen Einlagen von maximal CHF 5'000.00 gespeist und mit einem Höchstbetrag von CHF 30'000.00 limitiert. Die Spezialfinanzierung hat den Maximalbestand von CHF 30'000.00 erreicht. Weil im Jahr 2020 keine Entnahme vorgesehen ist, entfällt folglich auch die Einlage.

#### **Spezialfinanzierung Dorfleben**

Die Spezialfinanzierung wird geäufnet durch jährlich im Budget einzustellende Einlagen zu Lasten der Erfolgsrechnung sowie durch Kostenbeteiligungen, Spenden, Vermächtnisse, Überschüsse aus Anlässen und anderen Zuwendungen. Die Einlage erfolgt folglich im Umfang des budgetierten Nettoaufwands in der Funktion „3293 Spezialfinanzierung Dorfleben“. Dies entspricht im Jahr 2020 einem Betrag von CHF 5'650.00. Die Entnahme ist gleich hoch. Sofern der Bestand der Spezialfinanzierung per Ende Jahr CHF 5'000.00 übersteigt, wird keine Einlage zu Lasten der Erfolgsrechnung mehr vorgenommen.

#### **Spezialfinanzierung Planungsmehrwertabschöpfung**

Gemäss Beschluss des Gemeinderates vom 14. Januar 2003 werden bei Umzonungen 40 % des Planungsmehrwertes abgeschöpft und in die Spezialfinanzierung Planungsmehrwertabschöpfung eingelegt. Das Guthaben dieser Spezialfinanzierung wird verwendet zur Finanzierung von Unterhalt, Sanierung, Erweiterung und Erneuerung der Infrastruktur der Gemeinde Merzligen sowie für die Finanzierung von Abgeltungen, Geometer-, Notariats-, Grundbuch- und übrigen Kosten im Zusammenhang mit Ein-, Aus- und Umzonungen, die im öffentlichen Interesse erfolgen. Über den Zeitpunkt und die Höhe der Verwendung des



Guthabens entscheidet in jedem Fall und unabhängig von den ordentlichen Kreditkompetenzen der Gemeinderat mittels Beschluss. Für das Jahr 2020 sind keine Erträge aus der Planungsmehrwertabschöpfung zu erwarten. Folglich entfällt die Einlage in die Spezialfinanzierung Planungsmehrwertabschöpfung. Entnahmen sind im Jahr 2020 auch nicht vorgesehen. Der Bestand wird per Ende 2020 voraussichtlich CHF 146'250.45 betragen.

### **Spezialfinanzierung Werterhalt/Unterhalt Liegenschaften des Finanzvermögens**

Vom aktuellen anrechenbaren Gebäudeversicherungswert aller Liegenschaften des Finanzvermögens wird jährlich 1 % in die Spezialfinanzierung eingelegt. Dies entspricht aktuell einem Betrag von CHF 22'100.00. Zusätzlich dürfen unter gewissen Umständen Ertragsüberschüsse aus der Erfolgsrechnung in die Spezialfinanzierung eingelegt werden. Die Spezialfinanzierung wird bis maximal 10 % (CHF 220'600.00) des aktuellen, anrechenbaren Gebäudeversicherungswertes (CHF 2'206'040.00) aller Liegenschaften des Finanzvermögens geäufnet. Entnommen werden der Spezialfinanzierung der Gebäudeunterhalt, soweit er nicht den Mietern weiterbelastet werden kann, sowie der werterhaltende Teil von Anlagen im Finanzvermögen. Dies sind im Jahr 2020 voraussichtlich CHF 42'033.00.

### **Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung Werterhalt**

Die Gemeinde muss jährlich mindestens 60 % des mutmasslichen Wertverzehrs der Abwasseranlagen in die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung Werterhalt einzahlen. Auf diese Weise steht der Gemeinde nach Ablauf der Nutzungsdauer der Abwasseranlagen der entsprechende Anteil des Wiederbeschaffungswerts zur Verfügung. Zudem müssen unter HRM2 neu auch die Abwasseranschlussgebühren der Spezialfinanzierung Abwasseranlagen Werterhalt zugeführt werden. Sie dürfen aber der oben erwähnten Einlage angerechnet werden. Die Gemeinde Merzligen legt jährlich den Minimalwert von 60 % in die erwähnte Spezialfinanzierung ein, dies entspricht aktuell einem Betrag von CHF 27'302.40. Im Jahr 2020 ist ein Ertrag aus Anschlussgebühren in der Höhe von CHF 15'000.00 zu erwarten. Folglich setzt sich die Einlage im Jahr 2020 aus CHF 12'302.40, Einlage Wiederbeschaffungswert und CHF 15'000.00, Einlage Anschlussgebühren zusammen. Der Aufwand zur Abschreibung von Nettoinvestitionen im Bereich Abwasser darf der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung Werterhalt entnommen werden. Dies sind im Jahr 2020 voraussichtlich CHF 1'313.00.

### **6.2.3. Reserven (Konto 294)**

Im Jahr 2020 müssen voraussichtlich zusätzliche Abschreibungen in der Höhe von CHF 40'332.00 in die finanzpolitischen Reserven eingelegt werden. Somit wird bei den Reserven per Ende 2020 ein Bestand von CHF 62'091.00 erwartet.

### **6.2.4. Neubewertungsreserve Finanzvermögen (Konto 296)**

Mit der Einführung von HRM2 per 1. Januar 2016 wurde das Finanzvermögen neu bewertet. Die Neubewertung richtete sich nach der Gemeindeverordnung (Anhang zu Art. 81 Abs. 3 Ziff. 3 der Übergangsbestimmungen). Das Total der Aufwertung von CHF 662'238.35 wurde ins Bilanzkonto „29600.00 Neubewertungsreserve Finanzvermögen“ eingebucht. Diese steht während den ersten fünf Jahren ab Einführung von HRM2 zur Verfügung, um allfällige Wertverluste aus der periodischen Neubewertung des Finanzvermögens zu decken. Jeweils am Bilanzstichtag wird das Finanzvermögen neu bewertet und entsprechend wertberichtigt. Eine Ausnahme bilden die Liegenschaften. Für Liegenschaften (ohne Baurechte) erfolgt die Neubewertung mindestens alle fünf Jahre sowie bei Änderung des amtlichen



Wertes. Bei eingetretenem dauerhaften Wertverlusts des Finanzvermögens ist die Wertberichtigung sofort vorzunehmen. Kann der Wertverlust nicht der Neubewertungsreserve belastet werden, wird dieser ab dem sechsten Jahr in erster Priorität der Schwankungsreserve und in zweiter Priorität der Erfolgsrechnung belastet. Mit Reglement können ab dem sechsten Jahr nach Einführung von HRM2 Neubewertungsgewinne der Schwankungsreserve zugewiesen werden. Andernfalls ist die Aufwertung erfolgswirksam. Das Finanzvermögen wird zum Anschaffungs- oder Herstellungswert bilanziert. Entstehen der Gemeinde keine Kosten, wird der Zugang zum Verkehrswert bilanziert. Der Bestand der Neubewertungsreserve Finanzvermögen wird sich voraussichtlich nicht verändern.

#### **6.2.5. Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (Konto 299)**

Für das Jahr 2020 wird im allgemeinen Haushalt (steuerfinanzierter Haushalt d.h. Gesamthaushalt exkl. Spezialfinanzierungen) ein Ertragsüberschuss in der Höhe von CHF 21'223.00 erwartet.



## 7. Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung vom 19. November 2019:

- a) Genehmigung der Steueranlage von 1.55 Einheiten für die Gemeindesteuern.
- b) Genehmigung der Steueranlage von 1.2 Promille des amtlichen Wertes für die Liegenschaftssteuern.
- c) Genehmigung des Budget 2020 bestehend aus:

|                              |         |              |        |              |
|------------------------------|---------|--------------|--------|--------------|
| Gesamthaushalt               | Aufwand |              | Ertrag |              |
|                              | CHF     | 1'814'629.00 | CHF    | 1'838'773.00 |
| Ertragsüberschuss            | CHF     | 24'144.00    |        |              |
| Allgemeiner Haushalt         | CHF     | 1'636'417.00 | CHF    | 1'657'640.00 |
| Ertragsüberschuss            | CHF     | 21'223.00    |        |              |
| Spezialfinanzierung Abwasser | CHF     | 142'474.00   | CHF    | 156'520.00   |
| Ertragsüberschuss            | CHF     | 14'046.00    |        |              |
| Spezialfinanzierung Abfall   | CHF     | 35'738.00    | CHF    | 24'613.00    |
| Aufwandüberschuss            |         |              | CHF    | 11'125.00    |

Merzligen, 29. Oktober 2019

### Einwohnergemeinde Merzligen

Hans Peter Wälti  
Gemeindepräsident

Martina Schott  
Gemeindeverwalterin



---

## **8. Genehmigung Budget**

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2020 am 19. November 2019 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 29. Oktober 2019 genehmigt.

Merzligen, 19. November 2019

### **Einwohnergemeinde Merzligen**

Hans Peter Wälti  
Gemeindepräsident

Martina Schott  
Gemeindeverwalterin