

# **Vorbericht Budget 2018**

Nach HRM2

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

Verabschiedet im Gemeinderat z.H. der Gemeindeversammlung

25. Oktober 2017

## Inhalt

<b>0</b>	<b>Auf einen Blick (Management Summary)</b> .....	<b>3</b>
<b>1</b>	<b>Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)</b> .....	<b>3</b>
1.1	Allgemeines .....	3
1.2	Abschreibungen .....	3
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen.....	3
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV)	4
1.2.3	Neues Verwaltungsvermögen.....	4
1.2.4	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) .....	4
1.5	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze .....	4
<b>2</b>	<b>Erläuterungen</b> .....	<b>4</b>
2.1	Allgemeines.....	4/5
2.2	Erfolgsrechnung.....	6
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand .....	6
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand .....	6
2.2.3	Spezialfinanzierungen .....	6
2.2.4	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag .....	7
2.2.5	Erläuterungen zu den Abschreibungen .....	7
2.3	Investitionen.....	7
<b>3</b>	<b>Ergebnis</b> .....	<b>8</b>
3.1	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde .....	8
3.1.1	Erfolgsrechnung.....	8
3.1.2	Investitionsrechnung.....	8
3.1.3	Finanzierungsergebnis .....	8
3.2	Ergebnis Allgemeiner Haushalt .....	9
3.3	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser .....	9
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser .....	10
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall.....	10
<b>4</b>	<b>Erfolgsrechnung</b> .....	<b>11</b>
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung.....	11
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe) .....	12
<b>5</b>	<b>Investitionsrechnung</b> .....	<b>13</b>
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	13
<b>6</b>	<b>Eigenkapitalnachweis</b> .....	<b>13</b>
<b>7</b>	<b>Steueranlagen / Gebühren</b> .....	<b>14</b>
7.1	Steueranlagen .....	14
7.2	Gebühren.....	14
<b>8</b>	<b>Antrag des Gemeinderates / Genehmigung der Gemeindeversammlung</b> .....	<b>14</b>

## Vorbericht Budget 2018

### 0 Auf einen Blick (Management Summary)

- Das Budget 2018 sieht vor:
 

Total Aufwand	Fr. 5'115'200.-
Total Ertrag	Fr. 4'963'620.-
<b>Aufwandüberschuss</b>	<b><u>Fr. 151'580.-</u></b>
- Das Budget 2018 ist mit der Steueranlage von 1.75 erstellt worden.
- Inklusive die Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser sind für 2018 Investitionen im Gesamtbetrag von Fr. 776'950.- geplant.
- Das Jahr 2018 wird mit einer Verschuldung (Gemeindedarlehen) von 6.3 Mio. Franken starten. Voraussichtlich wird die Liquidität mit diesen hohen Investitionen nicht ausreichen, so dass erneut kurz- oder längerfristige Darlehen beschafft werden müssen. Solche Darlehen sind aktuell zu sehr günstigen Zinskonditionen erhältlich.
- Der Bilanzüberschuss (vormals Eigenkapital) wird per 1.1.2018 mit voraussichtlich Fr. 720'000.- starten. Mit dem budgetierten Defizit von Fr. 151'580.- wird sich der Bilanzüberschuss auf das Jahresende 2018 damit auf rund Fr. 568'000.- vermindern.

### 1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

#### 1.1 Allgemeines

Das Budget 2018 wurde nun zum dritten Mal nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

#### 1.2 Abschreibungen

##### 1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)

Das restliche Verwaltungsvermögen (VV) nach den Buchwerten vor Einführung des HRM 2 (Stichtag 1.1.2016) beträgt ohne das VV der Spezialfinanzierung Wasser Fr. 2'829'242.00

Dieser Abschreibungsbetrag wird in den entsprechenden Funktionen anteilmässig der aktivierten Anlagen verbucht. Es sind dies:

- Strassenanlagen
- Strassenbeleuchtung
- Schulhausanlage
- Feuerwehrmaterial und Feuerwehrfahrzeuge

##### 1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV)

- Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser:  
Lineare Abschreibung in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung. Es ist nurmehr das Reservoir und ein Teil des Wasserleitungsnetzes aktiviert. Beim Abwasser besteht kein „alter“ Bestand im Verwaltungsvermögen.

##### 1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Im Budget 2018 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien (Anhang 2 GV), und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten Vermögenswerte berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

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

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

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

Dies trifft für das Budget 2018 nicht zu.

### 1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von Fr. 30'000.- der Erfolgsrechnung. Für die Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser wurde diese Aktivierungsgrenze mit je Fr. 10'000.- beschlossen. Es wird dabei eine konstante Praxis verfolgt.

## 2 Erläuterungen

### 2.1 Allgemeines

- Ausgangslage  
Im Rechnungsjahr 2016 konnte das Budget um rund Fr. 40'000.- unterschritten werden, da damals weniger Personalaufwand und Abschreibungen fällig wurden, sowie weitere auf die ganze Rechnung verteilte Verbesserungen stattfanden.
- Für das Jahr 2018 kann kein solches gutes Jahr vorgesehen werden. Das Budget ist mit „normalen“ Zahlen ohne a.o. Ertragsaussichten erstellt worden.
- Bei den internen Verrechnungen, z.B. für die Verrechnung von Wegmeisteraufwänden oder Verwaltungsaufwänden zu Gunsten der Spezialfinanzierungen Wasser, Abfall und Abwasser werden diese neu wie als Sachaufwand und Dienstleistungsertrag und nicht mehr als reine theoretische interne Verrechnung verbucht. Resultatmässig hat dies keinen Einfluss. Es soll lediglich den eigentlichen Sachaufwand veranschaulichen.
- Durch das neue Rechnungsmodell HRM 2 ändert insbesondere die Abschreibungstechnik. Für neue Investitionen wird nach der Nutzungsdauer des Objektes abgeschrieben (vormals ungeachtet 10% pro Jahr). In den ersten Jahren des neuen Rechnungsmodells ergeben sich damit für neue Investitionen tendenziell weniger Abschreibungen.
- Für die Abschreibung des „alten“ Verwaltungsvermögens ist wie oben bereits erwähnt eine Abschreibungsdauer von 15 Jahren beschlossen worden. Pro Jahr müssen in der Folge dafür Fr. 189'000.- ins Budget eingestellt werden.
- Die Abschreibungen sind neu unter den entsprechenden Funktionen verbucht und nicht mehr unter einem Sammelkonto am Schluss der Erfolgsrechnung.
- Steuern/Steueranlage: Die Steuern sind vorsichtig optimistisch eingesetzt worden. Insbesondere sind Steuern aus Vorjahren, d.h. zu Gunsten oder zu Lasten der Gemeinde, schwer absehbar. Es sind einige Grundstückverkäufe bekannt, weshalb entsprechend Grundstücksgewinne budgetiert wurden. Leider sprechen die aktuell vorhandenen Zwischenergebnisse der Einkommenssteuern des Jahres 2017 nicht dafür, den Budgetwert 2017 zu erreichen. Deshalb ist für das Jahr 2018 weniger budgetiert als 2017.

## 2.2 Erfolgsrechnung

### 2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Aufgrund der Personalwechsel ist mit weniger Aufwand zu rechnen als im Vorjahr.

### 2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Mit der Nachfolge der Gemeindeverwalterin werden die Kosten im Bauwesen für die externe Beratung grösser ausfallen.

Mühlethurnen führt für die 3 höchstwahrscheinlich in Fusionsabklärungen stehenden Gemeinden die Rechnung, so dass diese Honorare hier anfallen, jedoch nach Abzug des Anteils für Mühlethurnen wieder eingefordert werden können. Allerdings ist der angefallene Aufwand schwierig voraus zu sagen.

Die Kosten für den ganzen Schulbetrieb steigen um rund Fr. 57'000.- gegenüber dem Vorjahr. Diese Erhöhung ist begründet durch steigende Schülerzahlen und damit mehr Schulgelder an die Sekundarschule Riggisberg. Per 1.8.2018 wird die Realstufe (7.-9. Klasse) in die Schule Riggisberg verlegt. Mit dem noch hoch aktivierten Verwaltungsvermögen der Schulgemeinde und den neuen Investitionen werden dem Schulbudget rund Fr. 95'000.- an Abschreibungen belastet. An den Lastenverteiler Ergänzungsleistung müssen Fr. 12'000.- weniger als im Vorjahr budgetiert werden. Dagegen wird der Beitrag an den Lastenverteiler Sozialhilfe um Fr. 28'000.- steigen. Der Beitrag an den öffentlichen Verkehr wird ebenfalls um Fr. 16'000.- steigen.

Im Strassenwesen steigen die Personalkosten aufgrund der Erhöhung der Stellenprozente. Ansonsten weist das Budget keinen a.o. Aufwand gegenüber den Vorjahren auf. Mit dem noch hoch aktivierten Verwaltungsvermögen Strassen und Beleuchtungen werden dem Strassenwesen rund Fr. 100'000.- an Abschreibungen belastet.

### 2.2.3 Spezialfinanzierungen

#### Wasserversorgung

Die über 15-jährige Generelle Wasserversorgungsplanung (GWP) wurde im 2017 gestartet, wofür im 2018 nur noch ein geringer Restbetrag von Fr. 9'000.- für Honorare Planer ins Budget aufgenommen werden muss.

Neu ist nach HRM 2, dass die einmaligen Anschlussgebühren für Neu- und Umbauten direkt der Erfolgsrechnung gutgeschrieben werden und diese in das Konto Werterhalt einzulegen sind. Um diesen Betrag werden die Einlagen in das Werterhaltkonto kleiner und es entsteht mehr Spielraum für den Gebührenertrag. Dies begründet, dass ein Ertragsüberschuss erzielt werden kann, solange Anschlussgebühren verbucht werden können.

#### Abwasserversorgung

Im 2018 finden die jährlichen Spületappen statt.

Zu den Anschlussgebühren gibt es das Gleiche zu sagen wie bei der Wasserversorgung.

#### Abfallwesen

Beim Abfall sind keine ausserordentlichen Kosten vorgesehen. Es kann festgestellt werden, dass die Sonderabfallverwertung hohe Kosten verursacht, welche nur zum Teil mit den vor Ort abzuliefernden Gebühren finanziert werden können.

Alle drei Spezialfinanzierungen sind mit den unveränderten Gebühren budgetiert. Eine Anpassung drängt sich nicht auf. Bei allen drei Spezialfinanzierungen sind noch Reserven verbucht.

**2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag**

Die Steuern sind anhand der diesjährigen Zwischenergebnisse budgetiert worden. Leider zeigen diese Zwischenergebnisse, dass die Budgetierung für das Jahr 2017 wohl zu hoch ausgefallen ist und deshalb für 2018 ein vorsichtigerer Ertrag der Einkommenssteuern eingesetzt wurde. Unsicher sind die ebenfalls optimistisch budgetierten Steuern aus Vorjahren, was sehr von Einzelfällen abhängen kann. Der erhöhte Steuerertrag ist also nur auf die Steueranlagenerhöhung zurückzuführen.

Einige Grundstückverkäufe sind bekannt, weshalb ein Betrag an Gewinnsteuern eingesetzt wurde.

**2.2.5 Erläuterungen zu den Abschreibungen**

Gewöhnungsbedürftig ist, dass die Abschreibungen nun zweigeteilt sind, nämlich in die linear und nun 15 Jahre gleichbleibenden Abschreibungen des alten Verwaltungsvermögens und in die Abschreibungen für die neuen Investitionen seit 2016. Diese Abschreibungen werden je nach der Nutzungsdauer unter den entsprechenden Funktionen verbucht und nicht mehr unter einem Sammelkonto am Schluss der Erfolgsrechnung (siehe Ziff. 1.2).

**2.3 Investitionen**

Folgende Investitionen sind für 2018 geplant, welche den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen) zugrunde liegen:

Werkhof	Ersatz Heizung in MZG	CHF 80'000.-
Strassen	Belagsarbeiten Moos- und Neumattstr.(Rahmenkredit)	CHF 88'000.-
	Belagsarbeiten Allmendstrasse (Rahmenkredit)	CHF 25'000.-
Schule	Lehrer- und Schulzimmerrenovation	CHF 102'000.-
	Sanierung roter Platz	CHF 68'000.-
Wasser	Sanierung Brunnstube	CHF 275'000.-
	Anteile Lohnstorf	-CHF 41'250.-
	Sanierung Stockhornweg	CHF 140'000.-
	Anteile Private	-CHF 7'000.-
	Beitrag an Investitionen ARAG	CHF 12'200.-
Raumplanung	UeO Dorf/Hof, Honorare	CHF 35'000.-
<b>Total Investitionen 2018 (Nettoinvestition)</b>		<b>CHF 776'950.-</b>

### 3 Ergebnis

#### 3.1 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde (inkl. Spezialfinanzierungen)

##### 3.1.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	CHF	4'979'620
Betrieblicher Ertrag	CHF	4'890'970
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>- 88'650</b>
Finanzaufwand	CHF	46'550
Finanzertrag	CHF	38'900
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>- 7'650</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>- 96'300</b>
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>- 96'300</b>

##### 3.1.2 Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	CHF	825'200
Investitionseinnahmen	CHF	48'250
<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>776'950</b>

##### 3.1.3 Finanzierungsergebnis

<i>Selbstfinanzierung:</i>			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90	-	CHF 151'580
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+	CHF 327'250
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+	CHF 230'400
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	-	CHF 97'000
WB Darlehen VV	364	+	CHF 0
WB Beteiligungen VV	365	+	CHF 0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+	CHF 0
Zusätzliche Abschreibungen	383	+	CHF 0
Einlagen in das Eigenkapital	389	+	CHF 0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-	CHF 0
<b>Selbstfinanzierung</b>		<b>+</b>	<b>CHF 309'070</b>

<i>Nettoinvestitionen:</i>			
Ergebnis Investitionsrechnung	5 / . 6		CHF 776'950

<b>Finanzierungsergebnis</b>			<b>- CHF 467'880</b>
<i>(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)</i>			

### 3.2 Ergebnis Allgemeiner Haushalt (steuerfinanzierter Haushalt)

Betrieblicher Aufwand	CHF	4'212'550
Betrieblicher Ertrag	CHF	4'066'070
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>- CHF</b>	<b>146'480</b>
Finanzaufwand	CHF	41'350
Finanzertrag	CHF	36'250
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>- CHF</b>	<b>5'100</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>- CHF</b>	<b>151'580</b>
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>- CHF</b>	<b>151'580</b>

#### Kommentar:

In dieser Tabelle wird der sogenannte Steuerhaushalt ohne die gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen dargestellt. Unter Finanzaufwand versteht man den Zinsaufwand der Gemeinde. Unter Finanzertrag versteht man den Zinsertrag der Gemeinde, sowie die Erträge aus dem Finanzvermögen. Das Gesamtergebnis entspricht dem Ergebnis der Erfolgsrechnung, wie es durch den Steuerertrag finanziert werden muss. Um den Aufwandüberschuss wird sich der Bilanzüberschuss vermindern.

### 3.3 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

Betrieblicher Aufwand	CHF	292'220
Betrieblicher Ertrag	CHF	325'000
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>29'780</b>
Finanzaufwand	CHF	5'200
Finanzertrag	CHF	0
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>- CHF</b>	<b>5'200</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>24'580</b>
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung Wasser</b>	<b>CHF</b>	<b>24'580</b>

#### Kommentar:

Die gebührenfinanzierte Wasserrechnung weist einen Ertragsüberschuss aus. Im Betriebsaufwand sind auch die Abschreibungen enthalten. Neu sind die einmaligen Anschlussgebühren in der Erfolgsrechnung verbucht und diese sind vorschriftsgemäss in die Spezialfinanzierung Werterhalt einzulegen und können für Abschreibungen verwendet werden. Diese Möglichkeit, die Anschlussgebühren für die Abschreibungen zu verwenden, ist der Grund, dass ein Ertragsüberschuss in dieser Spezialfinanzierung erzielt werden kann. Diese Feststellung gilt auch für das Abwasser.



### 3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Betrieblicher Aufwand	CHF	332'400
Betrieblicher Ertrag	CHF	371'000
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>38'600</b>
Finanzaufwand	CHF	0
Finanzertrag	CHF	2'250
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>2'250</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>40'850</b>
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung Abwasser</b>	<b>CHF</b>	<b>40'850</b>

Kommentar:

Mit dem zu erwartenden Gebührenertrag kann ein namhafter Ertragsüberschuss erzielt werden. Siehe Kommentar dazu beim Wasser.

Der Zinsertrag resultiert aus dem relativ hoch dotierten Werterhaltkonto.

### 3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Betrieblicher Aufwand	CHF	139'450
Betrieblicher Ertrag	CHF	128'900
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>- CHF</b>	<b>10'550</b>
Finanzaufwand	CHF	0
Finanzertrag	CHF	400
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>400</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>- CHF</b>	<b>10'150</b>
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung Abfall</b>	<b>- CHF</b>	<b>10'150</b>

Kommentar:

Nach einigen Jahren mit kleinen Ertragsüberschüssen resultiert für das Budget 2018 ein Aufwandüberschuss von Fr. 10'150.-, wofür noch genügend Reserven aus den Vorjahren verbucht sind.

## 4 Erfolgsrechnung

### 4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3 Aufwand</b>	<b>5'049'770.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5'295'960.00</b>	<b>0.00</b>
30 Personalaufwand	467'580.00	0.00	506'550.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	636'630.00	0.00	948'110.00	0.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	327'250.00	0.00	299'880.00	0.00
34 Finanzaufwand	46'550.00	0.00	47'850.00	0.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	230'400.00	0.00	230'400.00	0.00
36 Transferaufwand	3'317'760.00	0.00	3'239'670.00	0.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00
39 Interne Verrechnungen	23'600.00	0.00	23'500.00	0.00
<b>4 Ertrag</b>	<b>0.00</b>	<b>4'953'470.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5'290'310.00</b>
40 Fiskalertrag	0.00	3'103'500.00	0.00	3'193'100.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	55'000.00	0.00	62'000.00
42 Entgelte	0.00	907'130.00	0.00	934'680.00
44 Finanzertrag	0.00	38'900.00	0.00	41'200.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	97'000.00	0.00	90'630.00
46 Transferertrag	0.00	728'340.00	0.00	945'200.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00
49 Interne Verrechnungen	0.00	23'600.00	0.00	23'500.00
<b>9 Abschlusskonten</b>	<b>65'430.00</b>	<b>10'150.00</b>	<b>73'330.00</b>	<b>4'650.00</b>
90 Abschluss Erfolgsrechnung	65'430.00	10'150.00	73'330.00	4'650.00
<b>Total Aufwand/Ertrag</b>	<b>5'115'200.00</b>	<b>4'963'620.00</b>	<b>5'369'290.00</b>	<b>5'294'960.00</b>
Ertragsüberschuss				
Aufwandüberschuss		151'580.00		74'330.00
<b>TOTAL</b>	<b>5'115'200.00</b>	<b>5'115'200.00</b>	<b>5'369'290.00</b>	<b>5'369'290.00</b>

## 4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0 Allgemeine Verwaltung</b>	<b>477'220.00</b>	<b>125'560.00</b>	<b>564'000.00</b>	<b>150'600.00</b>
Nettoaufwand		351'660.00		413'400.00
Nettoertrag				
<b>1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>228'690.00</b>	<b>165'100.00</b>	<b>486'460.00</b>	<b>404'100.00</b>
Nettoaufwand		63'590.00		82'360.00
Nettoertrag				
<b>2 Bildung</b>	<b>1'507'400.00</b>	<b>312'200.00</b>	<b>1'446'900.00</b>	<b>312'700.00</b>
Nettoaufwand		1'195'200.00		1'134'200.00
Nettoertrag				
<b>3 Kultur, Sport und Freizeit</b>	<b>42'000.00</b>	<b>8'880.00</b>	<b>43'200.00</b>	<b>8'150.00</b>
Nettoaufwand		33'120.00		35'050.00
Nettoertrag				
<b>4 Gesundheit</b>	<b>3'500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>3'500.00</b>	<b>0.00</b>
Nettoaufwand		3'500.00		3'500.00
Nettoertrag				
<b>5 Soziale Sicherheit</b>	<b>1'105'990.00</b>	<b>9'700.00</b>	<b>1'097'020.00</b>	<b>19'500.00</b>
Nettoaufwand		1'096'290.00		1'077'520.00
Nettoertrag				
<b>6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>503'050.00</b>	<b>54'680.00</b>	<b>480'930.00</b>	<b>52'380.00</b>
Nettoaufwand		448'370.00		428'550.00
Nettoertrag				
<b>7 Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>925'250.00</b>	<b>844'800.00</b>	<b>923'680.00</b>	<b>838'930.00</b>
Nettoaufwand		80'450.00		84'750.00
Nettoertrag				
<b>8 Volkswirtschaft</b>	<b>750.00</b>	<b>55'000.00</b>	<b>750.00</b>	<b>62'000.00</b>
Nettoaufwand				
Nettoertrag	54'250.00		61'250.00	
<b>9 Finanzen und Steuern</b>	<b>321'350.00</b>	<b>3'387'700.00</b>	<b>322'850.00</b>	<b>3'446'600.00</b>
Nettoaufwand				
Nettoertrag	3'066'350.00		3'123'750.00	
<b>Total Aufwand/Ertrag</b>	<b>5'115'200.00</b>	<b>4'963'620.00</b>	<b>5'369'290.00</b>	<b>5'294'960.00</b>
Ertragsüberschuss				
Aufwandüberschuss		151'580.00		74'330.00
<b>TOTAL</b>	<b>5'115'200.00</b>	<b>5'115'200.00</b>	<b>5'369'290.00</b>	<b>5'369'290.00</b>

## 5 Investitionsrechnung

### 5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>0 Allgemeine Verwaltung</b>	<b>80'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>28'000.00</b>	<b>0.00</b>
<i>Nettoaufwand</i>		80'000.00		28'000.00
<i>Nettoertrag</i>				
<b>1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>62'000.00</b>	<b>0.00</b>
<i>Nettoaufwand</i>				62'000.00
<i>Nettoertrag</i>				
<b>2 Bildung</b>	<b>170'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<i>Nettoaufwand</i>		170'000.00		
<i>Nettoertrag</i>				
<b>6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>113'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>218'000.00</b>	<b>0.00</b>
<i>Nettoaufwand</i>		113'000.00		218'000.00
<i>Nettoertrag</i>				
<b>7 Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>462'200.00</b>	<b>48'250.00</b>	<b>320'000.00</b>	<b>39'000.00</b>
<i>Nettoaufwand</i>		413'950.00		281'000.00
<i>Nettoertrag</i>				
<b>9 Finanzen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<i>Nettoaufwand</i>				
<i>Nettoertrag</i>				
<b>Total Aufwand/Ertrag</b>	<b>825'200.00</b>	<b>48'250.00</b>	<b>628'000.00</b>	<b>39'000.00</b>
Ertragsüberschuss				
Aufwandüberschuss		776'950.00		589'000.00
<b>TOTAL</b>	<b>825'200.00</b>	<b>825'200.00</b>	<b>628'000.00</b>	<b>628'000.00</b>

## 6 Eigenkapitalnachweis

Das Eigenkapital<sup>1</sup> wird kontenplanmässig detaillierter dargestellt als in HRM1. Insbesondere werden die Spezialfinanzierungen dem Eigenkapital zugeteilt. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich zudem Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben. Die folgende Berechnung ergibt sich aus dem Rechnungsabschluss 2016 und dem Budget 2017.

Die Bilanz startet die Gemeinderechnung per 1.1.2018 voraussichtlich mit folgendem Eigenkapital in runden Zahlen:

1. Spezialfinanzierung Wasser (Rechnungsüberschüsse)	CHF 168'000
2. Spezialfinanzierung Abwasser (Rechnungsüberschüsse)	CHF 83'000
3. Spezialfinanzierung Abfall (Rechnungsüberschüsse)	CHF 68'000
4. Neubewertungsreserve	CHF 20'000
5. Bilanzüberschuss (Eigenkapital)	CHF 720'000
Total Eigenkapital	<u>CHF 1'059'000</u>

<sup>1</sup> Der Saldo aus den kumulierten Überschüssen und Defiziten der Erfolgsrechnung wird mit dem Begriff Bilanzüberschuss und -fehlbetrag bezeichnet.

## 7. Steueranlagen / Gebühren

Dem Budget liegen folgende Steueranlagen und Gebühren zu Grunde:

### 7.1. Steueranlagen

Steueranlage	1.75 Einheiten (unverändert)
Liegenschaftssteuern	1.20 ‰ des amtlichen Wertes (unverändert)

### 7.2. Gebühren

14 %	der einfachen Steuer als Feuerwehropflichtersatzsteuer (Maximum Fr. 450.—)
Fr. 65.—	Hundetaxe für jeden Hund
Fr. 140.—	als Grundgebühr pro Wohnung und Jahr für die Wasserversorgung
Fr. 1.40	als Wasserzins pro m <sup>3</sup> Wasserverbrauch
Fr. 240.—	als Grundgebühr pro Wohnung und Jahr für die Abwasserentsorgung
Fr. 2.30	als ARA-Gebühr pro m <sup>3</sup> Wasserverbrauch
Fr. 440.—	als ARA-Pauschalgebühr für Viehhalter (plus Grundgebühr pro Wohnung)
Fr. 40.—	als Kehrichtgrundgebühr für Einzelpersonen und Jahr (unverändert)
Fr. 70.—	als Kehrichtgrundgebühr für Mehrpersonenhaushalte (unverändert)
Fr. 55.-/ 90.-	als Kehrichtgrundgebühr für Gewerbebetriebe je nach Abfallanfall
Fr. 2.—	pro Kehrichtsack 35 Liter
Fr. 1.40	pro Kehrichtsack 17 Liter
Fr. 3.50	pro Kehrichtsack 60 Liter
Fr. 6.—	pro Kehrichtsack 110 Liter (alle Gebührenmarken inkl. Mwst)
Fr. 42.50	pro Containerleerung (Vignette) für Gewerbe / Fr. 7.50 für Sperrgutmarke
Fr. -.90	Tierkadavergebühr pro Kilo

## 8 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.75 Einheiten (unverändert).
- b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1.20 ‰ des amtlichen Wertes (unverändert).
- c) Genehmigung des Budgets 2018 mit einem Gesamtaufwandüberschuss von Fr. 151'580.-.

Mühlethurnen, 25. Oktober 2017

GEMEINDERAT  
MÜHLETHURNEN