

Einwohnergemeinde Heimberg

Finanzverwaltung



Budget 2025

Nach HRM2

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

Axioma 4234

Genehmigt durch den Gemeinderat am 14. Oktober 2024

Genehmigt durch die Gemeindeversammlung am 2. Dezember 2024

Inhalt

1	Auf einen Blick (Management Summary)	3
2	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	4
2.1	Allgemeines	4
2.2	Abschreibungen	4
2.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	4
3	Erläuterungen	5
3.1	Allgemeines	5
3.2	Entwicklung Finanz- und Lastenausgleich (FILAG)	5
3.3	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	6
3.3.1	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen – Zusammenzug	6
3.3.2	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen – Kommentare zum Aufwand	7
3.3.3	Grafik Anteil der Sachgruppen am Gesamtaufwand	9
3.3.4	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen – Kommentare zum Ertrag	10
3.3.5	Grafik Anteil der Sachgruppen am Gesamtertrag	11
3.4	Investitionen	12
3.4.1	Übersicht Investitionen aus Finanzplanung	12
3.4.2	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	12
4	Ergebnis 2025	13
4.1	Allgemeine Übersicht	13
4.2	Ergebnisübersicht Gesamthaushalt Gemeinde	14
4.3	Ergebnisübersicht allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)	15
4.4	Ergebnisübersicht Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig)	15
4.5	Ergebnisübersicht Spezialfinanzierung Wasserversorgung	16
4.6	Ergebnisübersicht Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	16
4.7	Ergebnisübersicht Spezialfinanzierung Abfall	17
5	Erfolgsrechnung nach Funktionen	17
5.1	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Funktionen	17
5.2	Grafik Anteil der Funktionen am Gesamtumsatz (Nettoaufwand / Nettoertrag)	18
5.3	Grafik Entwicklung der Funktionen Jahresrechnung 2019 bis 2023, Budget 2024 und 2025	19
6	Eigenkapitalnachweis	20
6.1	Auswertung Eigenkapitalnachweis	20
6.2	Kommentare zum Eigenkapitalnachweis	20
7	Anträge des Gemeinderates	21
8	Genehmigung Budget	22

Vorbericht Budget 2025

1 Auf einen Blick (Management Summary)

Übergeordnete Rahmenbedingungen (Gesetzesanpassungen)

Gemäss Gemeindeverordnung (GV), Art. 60 Abs. 2 gelten die Grundsätze des öffentlichen Rechnungswesens. Die Rechnungsführung erfolgt seit 2016 nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2. Für das Jahr 2025 sind keine Anpassungen geplant.

Gemeindespezifische Informationen

Für die Berechnungen am Budget 2025 wurde mit 7'303 Einwohnern und davon 4'544 Steuerzahlern gerechnet. In Heimberg sind ca. 275 juristische Personen als Steuerzahler registriert.

Geplante Steueranlage

Das Budget wurde

- mit der **unveränderten Steueranlage von 1.60 Einheiten** der einfachen Staatssteuer berechnet, und zwar sowohl für die natürlichen Personen (NP) als auch für die juristischen Personen (JP). Seit 2021 könnten hierzu unterschiedliche Steueranlagen festgelegt werden.
- mit **unveränderter Liegenschaftssteueranlage von 1.2 ‰** der amtlichen Werte berechnet.
- mit **unveränderter Feuerwehersatzabgabe von 14 %** der einfachen Steuer berechnet.

Investitionen, grössere Projekte

Gemäss Finanzplan 2024 – 2029 sind im Budgetjahr 2025 Nettoinvestitionen über CHF 11.422 Mio. (Budget Vorjahr = CHF 11.324 Mio.) vorgesehen. Diese teilen sich wie folgt auf:

Allgemeiner Haushalt	CHF 9.009 Mio.	(Budget Vorjahr CHF 9.484 Mio.)
Feuerwehr	CHF 0.190 Mio.	(Budget Vorjahr CHF 0.150 Mio.)
Wasserversorgung	CHF 0.299 Mio.	(Budget Vorjahr CHF 0.445 Mio.)
Abwasserentsorgung	CHF 1.924 Mio.	(Budget Vorjahr CHF 1.245 Mio.)
Abfallwesen	CHF 0.000 Mio.	(Budget Vorjahr CHF 0.000 Mio.)

Wichtige Planungsmassnahmen

Die Dauer der Abschreibungen auf dem bestehenden Verwaltungsvermögen HRM1 wurde per 01.01.2016 bei der Einführung von HRM2 auf 16 Jahre (2016 – 2031) festgelegt (Details siehe 2.2 Abschreibungen).

Verschuldung

Die Gemeinde Heimberg hat aufgrund der in den letzten Jahren gestiegenen Investitionen ihre frei verfügbaren flüssigen Mittel aufgebraucht. Seit 2016 musste das zinspflichtige Fremdkapital auf inzwischen CHF 12.0 Mio. aufgestockt werden. Im Budgetjahr wird gemäss Finanzplanung eine Erhöhung um CHF 1.4 Mio. nötig sein. Aufgenommen wird dieses neue Fremdkapital nur, wenn tatsächlicher Bedarf vorhanden ist.

Situation Eigenkapital, SG 299 Bilanzüberschuss/ -fehlbetrag

In der Sachgruppe 299 werden die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre ausgewiesen. Dies entspricht dem bisherigen Eigenkapital nach HRM1. Mit HRM2 wird das Eigenkapital umfangreicher berechnet und dargestellt und die verschiedenen Bestände der SF werden neu ebenfalls zum Eigenkapital gerechnet (siehe 6 Eigenkapitalnachweis).

Die Jahresrechnung 2023 hat einen Bilanzüberschuss von CHF 10.40 Mio. gezeigt. Gemäss Finanzplanung für die Jahre 2024 – 2029 wird sich dieses „Eigenkapital“ ohne Veränderung der Steueranlage auf CHF 6.21 Mio. reduzieren. Grund dafür sind in erster Linie die hohen anstehenden Investitionen und die daraus entstehenden Folgekosten (Zinskosten Fremdkapital, Abschreibungsaufwand).

2 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

2.1 Allgemeines

Das Budget 2025 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

2.2 Abschreibungen

Bestehendes Verwaltungsvermögen aus HRM1 (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)

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

Verwaltungsvermögen allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)	CHF	9'839'913.25
Verwaltungsvermögen Feuerwehr	CHF	730'241.97
Verwaltungsvermögen Abfall	CHF	39'000.00

Es wird innert 16 Jahren, d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2031, linear abgeschrieben. Daraus ergeben sich die folgenden jährlichen Abschreibungsbeträge:

Allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)	CHF	615'131.00
Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig)	CHF	45'640.00
Spezialfinanzierung Abfall	CHF	2'438.00

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

Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser: Lineare Abschreibung in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung von HRM2.

Weil das Verwaltungsvermögen per 31.12.2015 in diesen Bereichen bereits vollständig abgeschrieben wurde, müssen nur noch die neuen Investitionen abgeschrieben werden. Diese Bestimmung ist demnach für Heimberg hinfällig.

Neues Verwaltungsvermögen (VV)

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. ab 2016 mit der Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer. Die individuelle Abschreibungsdauer beginnt mit der jeweiligen Inbetriebnahme einer Anlage.

Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den allgemeinen Haushalt (steuerfinanziert) und werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

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

Im Budget 2025 sind aufgrund dieser Bestimmungen keine zusätzlichen Abschreibungen vorzunehmen.

2.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

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

Die Aktivierungsgrenzen für Investitionen wurden wie folgt festgelegt:

- Allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)	CHF	50'000.00
- Spezialfinanzierung Feuerwehr	CHF	30'000.00
- Spezialfinanzierung Wasserversorgung	CHF	50'000.00
- Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	CHF	50'000.00
- Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	CHF	50'000.00

3 Erläuterungen

3.1 Allgemeines

Ausgangslage / Vorjahresrechnung

Der allgemeine Haushalt konnte in der Jahresrechnung 2023 mit einem Ertragsüberschuss in der Höhe von CHF 338'097.72 abgeschlossen werden. Dadurch erhöhte sich der Bilanzüberschuss, der dem früheren Eigenkapital unter HRM 1 entspricht, per 01.01.2024 auf CHF 10'400'384.99. Das am 4. Dezember 2023 von den Stimmberechtigten verabschiedete Budget für das Jahr 2024 rechnet mit einem ausgeglichenen allgemeinen Haushalt.

Steueranlage

Das vorliegende Budget 2025 wurde mit einer Steueranlage von 1.60 Einheiten der einfachen Staatssteuer berechnet. Die Liegenschaftssteuern werden bei 1.20 Promille der amtlichen Werte belassen.

Besonderes / besondere Vorkommnisse im Budgetjahr

Es werden nur interne Verrechnungen vorgenommen, wenn der Steuerhaushalt Dienstleistungen für Dienstzweige erbringt oder dort bezieht, die durch eigene Quellen finanziert werden (Feuerwehr, Tagesschule, Jugendarbeit, Wasser, Abwasser, Abfall, Liegenschaften Finanzvermögen).

Ergebnisse

Mit der Steueranlage von 1.60 Einheiten der einfachen Staatssteuer rechnen wir für das Budgetjahr 2025 beim steuerfinanzierten allgemeinen Haushalt mit einem Aufwandüberschuss von CHF 416'026.00. Gemäss den gesetzlichen Bestimmungen (Art. 73 GG) muss ein Aufwandüberschuss durch den Bilanzüberschuss (SG 299) gedeckt sein. Ist dies nicht der Fall, entsteht ein Bilanzfehlbetrag, welcher innert 8 Jahren durch Ertragsüberschüsse wieder ausgeglichen werden muss. Mit einem Bilanzüberschuss von CHF 10.40 Mio. per 31.12.2023 ist diese Bedingung für das Budget 2025 in Heimberg problemlos erfüllt.

Nach HRM2 muss das Ergebnis des Gesamthaushaltes (3.1) von der Gemeindeversammlung genehmigt werden.

3.2 Entwicklung Finanz- und Lastenausgleich (FILAG)

Der Finanz- und Lastenausgleich ist das Hauptinstrument zur Verringerung der Unterschiede zwischen finanzschwachen und finanzstarken Gemeinden. Er gleicht die Steuerkraft teilweise aus. Deshalb dient als Berechnungsgrundlage der harmonisierte ordentliche Steuerertrag der Gemeinden. Dieser wird mit einem Harmonisierungsfaktor ermittelt und ermöglicht eine Vergleichbarkeit des Steuerertrages unter den einzelnen Gemeinden. Der harmonisierte Steuerertrag der jeweiligen Gemeinde wird indexiert und zum sogenannten harmonisierten Steuerertragsindex HEI. Gemeinden mit einem HEI über 100 zahlen eine Ausgleichsleistung, Gemeinden mit einem HEI unter 100 erhalten einen Zuschuss. Heimberg erhält einen Zuschuss. Die Ausgleichszahlung, der so genannte Disparitätenabbau, beträgt voraussichtlich CHF 1.26 Millionen bei einem HEI von 84.3.

Gemeinden, die aufgrund ihrer soziodemografischen Situation belastet sind, erhalten den soziodemografischen Zuschuss. Dieser dient zur Deckung der Selbstbehalte bei verschiedenen Angeboten der institutionellen Sozialhilfe wie zum Beispiel der Jugendarbeit und familienergänzenden Betreuungsangeboten. Für die Ermittlung der Anspruchsberechtigung wird der Soziallastenindex beigezogen. Massgebende Kriterien sind der Anteil an ausländischer Bevölkerung, die Anzahl der Arbeitslosen sowie Bezüger von Ergänzungsleistungen. Die Gemeinde Heimberg erfüllt die Anspruchsbedingungen. Im Budget 2025 wird mit einem Zuschuss von CHF 90'000 gerechnet.

Bei der Lastenverteilung handelt es sich um die so genannten Verbundaufgaben Sozialhilfe, den öffentlichen Verkehr, die Gehaltskosten der Volksschule sowie die Beiträge an die Ergänzungsleistungen und die Familienzulagen für Nichterwerbstätige, welche vom Kanton und den Gemeinden finanziert werden. Zusammen mit dem Lastenverteiler „Neue Aufgabenteilung“ und dem Anteil an den Interventionskosten gemäss Polizeigesetz verursachen die ordentlichen Beiträge der Lastenverteilungssysteme im nächsten Jahr Ausgaben von CHF 11.2 Millionen. Sie beanspruchen damit 57.68 % des gesamten Steuerertrags oder CHF 1'542 pro Einwohner (2024 CHF 1'504 pro Einwohner).

Finanz- und Lastenausgleich	Konto	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025
Pauschalisierung Interventionskosten	1110.3631	27'976	27'940	27'824	28'500	28'400
Gehaltskosten Kindergarten	2110.3611	344'579	371'575	397'924	410'290	461'980
Gehaltskosten Primarstufe	2120.3611	1'580'773	1'645'996	1'763'875	1'693'690	1'875'800
Gehaltskosten Sekundarstufe	2130.3611	620'387	672'321	788'674	786'160	758'200
Ergänzungsleistungen	5320.3631	1'640'264	1'619'713	1'583'422	1'613'250	1'726'550
Familienzulagen FAK	5410.3631	39'154	33'453	28'139	35'850	35'400
Sozialhilfe	5799.3611	3'515'035	4'032'529	3'282'865	4'051'050	4'358'850
Öffentlicher Verkehr	6291.3631	580'998	623'423	652'031	717'660	725'000
Neue Aufgabenteilung	9300.3621	1'275'506	1'292'721	1'280'913	1'303'000	1'288'000
Total Lastenausgleich z.L. Heimberg		9'624'672	10'319'670	9'805'665	10'639'450	11'258'180
Steuerertrag (SG 40)		17'598'231	16'957'861	17'455'644	19'123'358	19'518'125
In % des Steuerertrages (SG 40)		54.69%	60.85%	56.17%	55.64%	57.68%
Massgebliche Einwohnerzahl		6'985	6'956	6'996	7'076	7'303
Aufwand pro Einwohner		1'378	1'484	1'402	1'504	1'542
Disparitätenabbau	9300.4622	1'046'465	982'899	1'059'450	1'070'230	1'260'000
Soziodemografischer Zuschuss	9300.4621	81'786	83'151	85'295	87'000	90'000
Total Finanzausgleich z.G. Heimberg		1'128'251	1'066'050	1'144'745	1'157'230	1'350'000
Saldo / Nettoaufwand		8'496'421	9'253'620	8'660'920	9'482'220	9'908'180

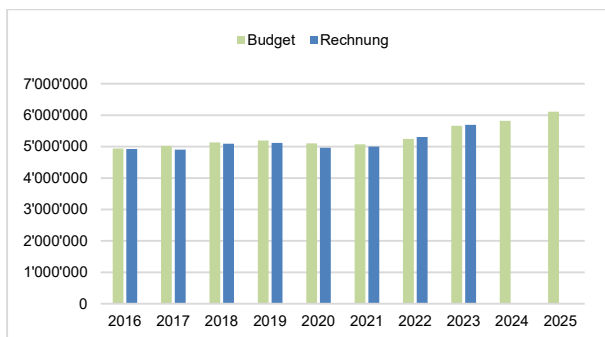
3.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

3.3.1 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen – Zusammenzug

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2025	Budget 2024	Budget 2023	Budget 2022	Budget 2021	Budget 2020
	Erfolgsrechnung						
3	Aufwand	33'824'086.00	32'203'254.00	35'414'364.00	29'913'374.00	28'697'980.00	28'418'075.00
30	Personalaufwand	6'109'320.00	5'819'255.00	5'660'450.00	5'243'900.00	5'071'370.00	5'102'420.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'024'351.00	6'163'625.00	5'913'750.00	5'275'994.00	5'017'440.00	5'196'155.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'518'450.00	1'799'260.00	1'615'780.00	1'481'710.00	1'382'970.00	1'253'950.00
34	Finanzaufwand	318'420.00	372'810.00	166'650.00	91'620.00	94'550.00	127'780.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	2'403'940.00	1'405'400.00	1'357'120.00	1'357'150.00	1'044'850.00	1'044'850.00
36	Transferaufwand	16'942'825.00	16'070'235.00	16'173'110.00	16'166'410.00	15'831'460.00	15'376'080.00
37	Durchlaufende Beiträge	90'160.00	50'100.00	34'700.00	34'700.00		
38	Ausserordentlicher Aufwand	65'810.00	197'049.00	4'223'284.00	46'330.00	28'380.00	36'210.00
39	Interne Verrechnungen	350'810.00	325'520.00	269'520.00	215'560.00	226'960.00	280'630.00
4	Ertrag	-33'550'425.00	-32'076'029.00	-35'004'174.00	-29'219'940.00	-28'442'500.00	-27'821'110.00
40	Fiskalertrag	-19'518'125.00	-19'123'358.00	-18'448'580.00	-17'646'360.00	-16'071'730.00	-15'337'420.00
41	Regalien und Konzessionen	-246'000.00	-257'500.00	-261'000.00	-257'500.00	-245'000.00	-250'000.00
42	Entgelte	6'040'160.00	5'217'445.00	5'346'930.00	5'319'590.00	5'238'280.00	5'221'280.00
44	Finanzertrag	-7'12'890.00	-659'390.00	-4'805'784.00	-611'460.00	-614'510.00	-633'070.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-416'730.00	-490'465.00	-382'120.00	-197'870.00	-465'970.00	-95'550.00
46	Transferertrag	-6'157'550.00	-5'929'941.00	-5'426'470.00	-4'925'400.00	-5'569'550.00	-5'989'160.00
47	Durchlaufende Beiträge	-90'160.00	-50'100.00	-34'700.00	-34'700.00		
48	Ausserordentlicher Ertrag	-18'000.00	-22'310.00	-29'070.00	-11'500.00	-10'500.00	-14'000.00
49	Interne Verrechnungen	-350'810.00	-325'520.00	-269'520.00	-215'560.00	-226'960.00	-280'630.00
9	Abschlusskonten	-273'661.00	-127'225.00	-410'190.00	-693'434.00	-255'480.00	-596'965.00
90	Abschluss Erfolgsrechnung	-273'661.00	-127'225.00	-410'190.00	-693'434.00	-255'480.00	-596'965.00

3.3.2 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen – Kommentare zum Aufwand

30 Personalaufwand

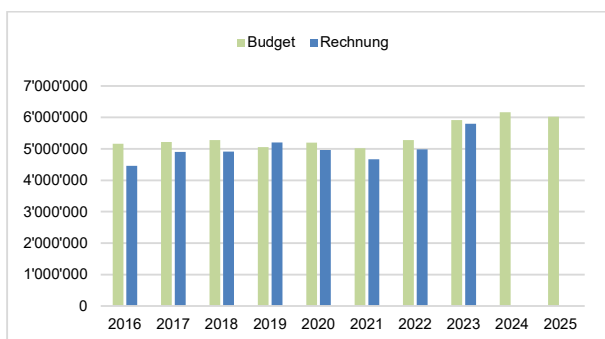


Budget 2024	CHF	5'819'255
Budget 2025	CHF	6'109'320

Mehraufwand CHF 290'065 (+ 4.98 %)

Nebst der berechneten Teuerung von 1.50 % und den individuellen Gehaltserhöhungen (ebenfalls 1.50 %) ist die Zunahme auf verschiedene bereits erfolgte und geplante Stellenschaffungen und Erhöhungen (Frühförderung, Hauswarte, Tagesschule, Werkhof) zurückzuführen.

31 Sach- und übriger Betriebsaufwand

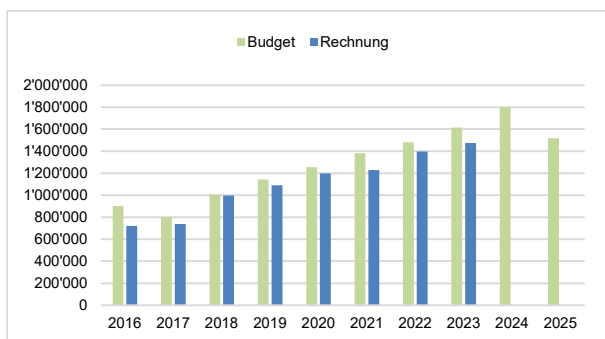


Budget 2024	CHF	6'163'625
Budget 2025	CHF	6'024'351

Minderaufwand CHF 139'274 (-2.26 %)

Die Teuerung der letzten Jahre hat den Sachaufwand nachhaltig erhöht. Der Unterhaltsbedarf an den Gebäuden und Mobiliar nimmt weiterhin zu. Der tiefere Aufwand im Bereich Abwasser ist darauf zurückzuführen, dass ein weiteres Teilgebiet für die ZpA in der Investitionsrechnung belastet wird.

33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen

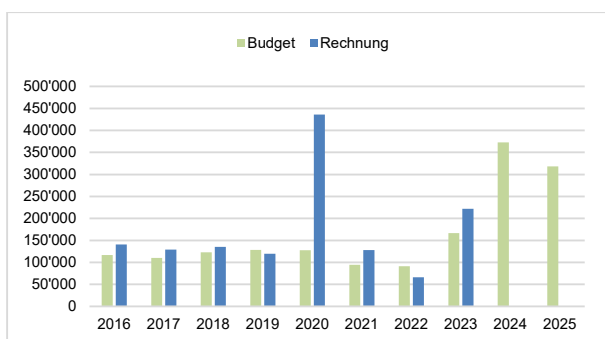


Budget 2024	CHF	1'799'260
Budget 2025	CHF	1'518'450

Minderaufwand CHF 280'810 (-15.61 %)

Die Abschreibungen werden unter HRM2 nach der Nutzungsdauer berechnet. Mit zunehmenden Investitionen steigen demnach auch die Abschreibungen pro Jahr an. Durch die Verzögerung beim Start verschiedener Investitionen fällt der Abschreibungsaufwand tiefer aus als im Vorjahresbudget.

34 Finanzaufwand

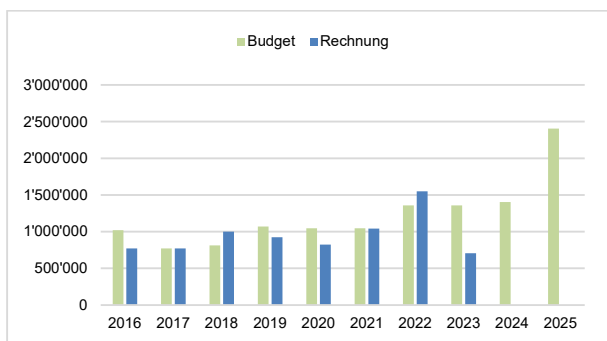


Budget 2024	CHF	372'810
Budget 2025	CHF	318'420

Minderaufwand CHF 54'390 (-14.59 %)

Die Verzögerung beim Start verschiedener Investitionen verzögert auch den Fremdmittelbedarf. Gleichzeitig ist das Zinsniveau gegenüber den Vorjahren wieder leicht gesunken.

35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen

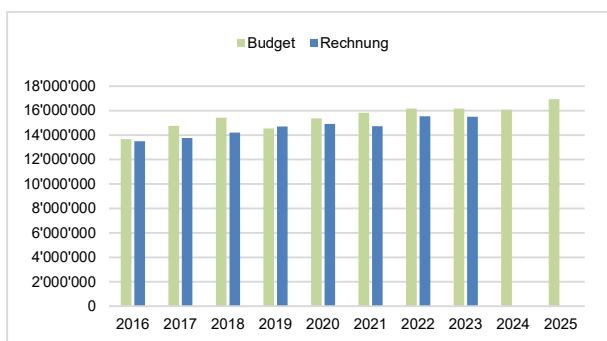


Budget 2024	CHF	1'405'400
Budget 2025	CHF	2'403'940

Mehraufwand CHF 998'540 (71.05 %)

Die Spezialfinanzierungen werden durch Einlagen gemäss gesetzlichen Vorgaben gespiesen, d.h. einerseits wird der Bedarf für den Werterhalt sowie die Anschlussgebühren eingelegt. Auch die erwarteten Zahlungen aus Mehrwertabschöpfungen werden in die entsprechende Spezialfinanzierung eingelegt.

36 Transferaufwand

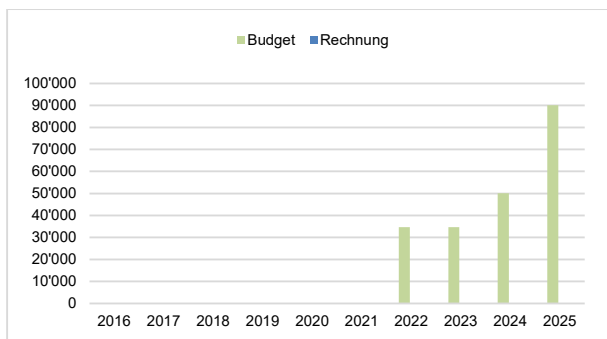


Budget 2024	CHF	16'070'235
Budget 2025	CHF	16'942'825

Mehraufwand CHF 872'590 (5.43 %)

Der Transferaufwand von CHF 16'070'235.00 beinhaltet vor allem die Aufwendungen für die verschiedenen Lastenverteiler im Kanton Bern sowie die Sozialhilfe an sich.

37 Durchlaufende Beiträge

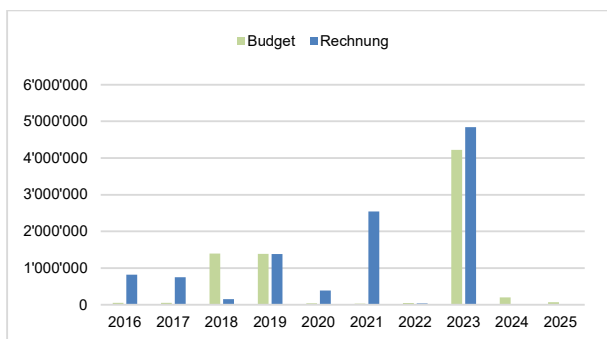


Budget 2024	CHF	50'100
Budget 2025	CHF	90'160

Mehraufwand CHF 40'060 (79.96 %)

Die durchlaufenden Beiträge beinhalten den an den Kanton abzuliefernden 10%-Anteil an den bereits erwähnten Mehrwertabschöpfungen.

38 Ausserordentlicher Aufwand



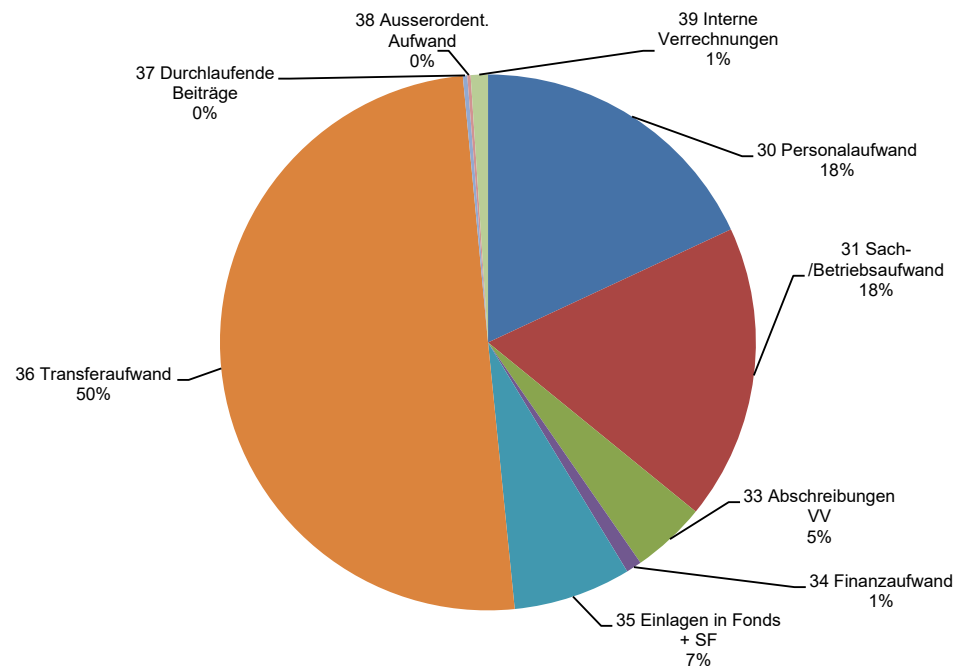
Budget 2024	CHF	197'049
Budget 2025	CHF	65'810

Minderaufwand CHF -131'239 (-66.60 %)

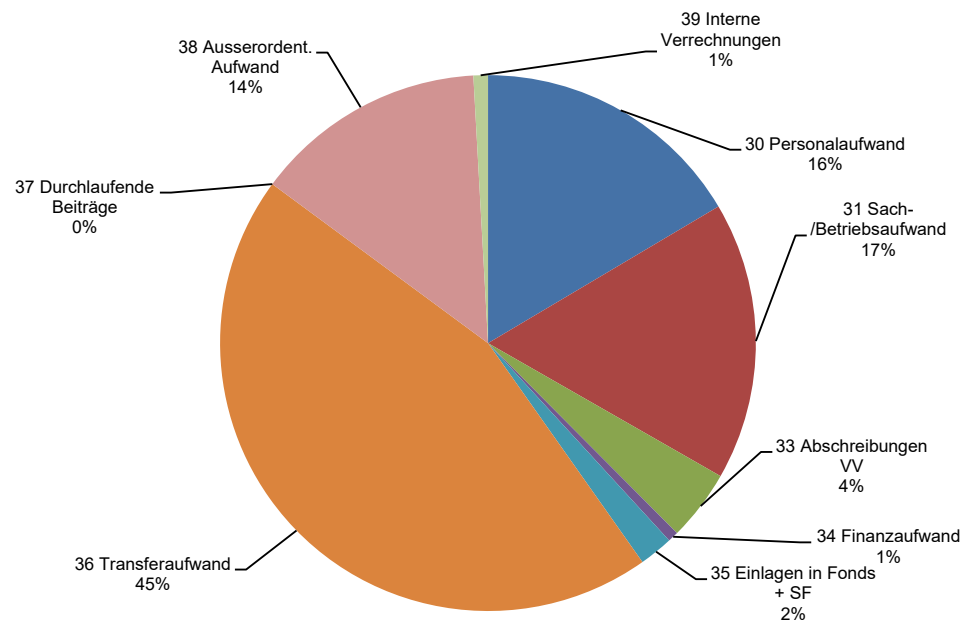
Im Jahr 2023 sorgte der Buchgewinn aus der Auslagerung der Primäranlagen der Wasserversorgung an die Waret AG für einen Ausreisser nach oben. Im Normalfall sind nur die Einlagen gemäss Reglement in die Erneuerungsfonds der Liegenschaften im Finanzvermögen und die zusätzlichen Abschreibungen als Einlage in die finanzpolitischen Reserven enthalten.

3.3.3 Grafik Anteil der Sachgruppen am Gesamtaufwand

Budget 2025

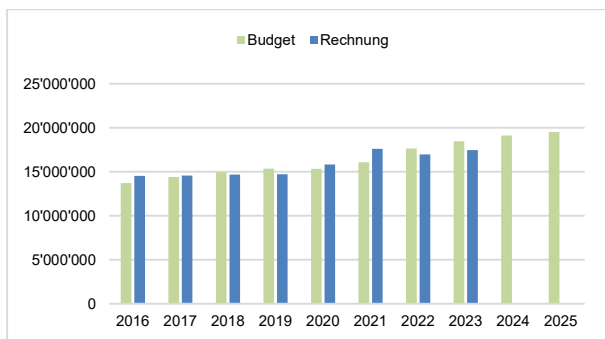


Rechnung 2023



3.3.4 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen – Kommentare zum Ertrag

40 Fiskalertrag

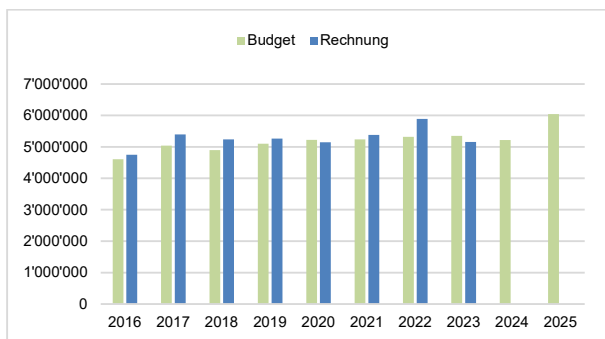


Budget 2024	CHF	19'123'358
Budget 2025	CHF	19'518'125

Mehrertrag CHF 394'767 (4.57 %)

Vor allem bei den Einkommenssteuern und den Liegenschaftssteuern können Zunahmen erwartet werden. Die Sonderveranlagungen bei Kapitalbezügen aus der zweiten und dritten Säule sind äusserst schwer abzuschätzen und daher wurde gegenüber dem Vorjahresbudget nur eine moderate Zunahme berücksichtigt.

42 Entgelte

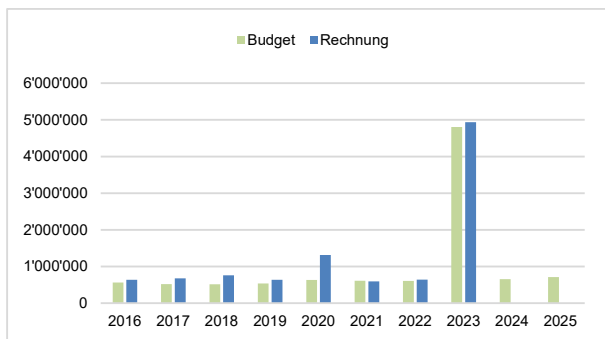


Budget 2024	CHF	5'217'445
Budget 2025	CHF	6'040'160

Mehrertrag CHF 822'715 (15.77 %)

Bei den Entgelten (Gebühren, Verkaufserlöse etc.) rechnen wir gegenüber dem Vorjahresbudget mit einer Zunahme bei den Anschlussgebühren.

44 Finanzertrag

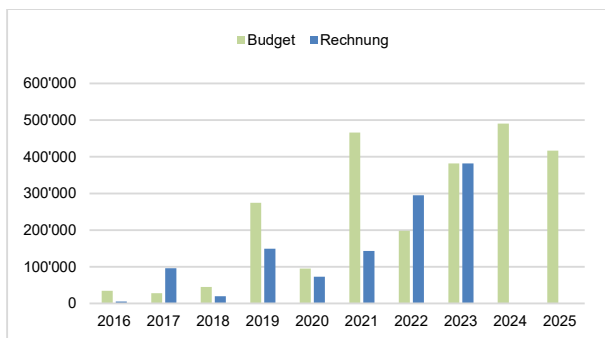


Budget 2024	CHF	659'390
Budget 2025	CHF	712'890

Mehrertrag CHF 53'500 (8.11 %)

Im Jahr 2023 sorgte der Buchgewinn aus der Auslagerung der Primäranlagen der Wasserversorgung an die Waret AG für einen Ausreisser nach oben. Der Finanzertrag im Budgetjahr 2025 entspricht ungefähr dem Ertrag ohne Waret in den Vorjahren.

45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen

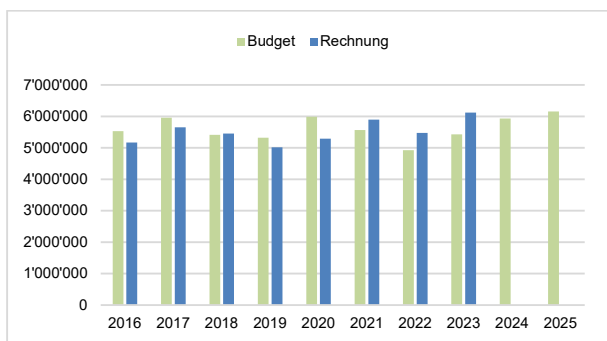


Budget 2024	CHF	490'465
Budget 2025	CHF	416'730

Minderertrag CHF 73'735 (-15.03 %)

Nicht nur die Abschreibungen der Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser werden durch eine Entnahme aus den Spezialfinanzierungen Werterhalt neutralisiert, sondern auch die Unterhaltskosten, welche unterhalb der Aktivierungsgrenze liegen und daher im Budget vorgesehen werden.

46 Transferertrag



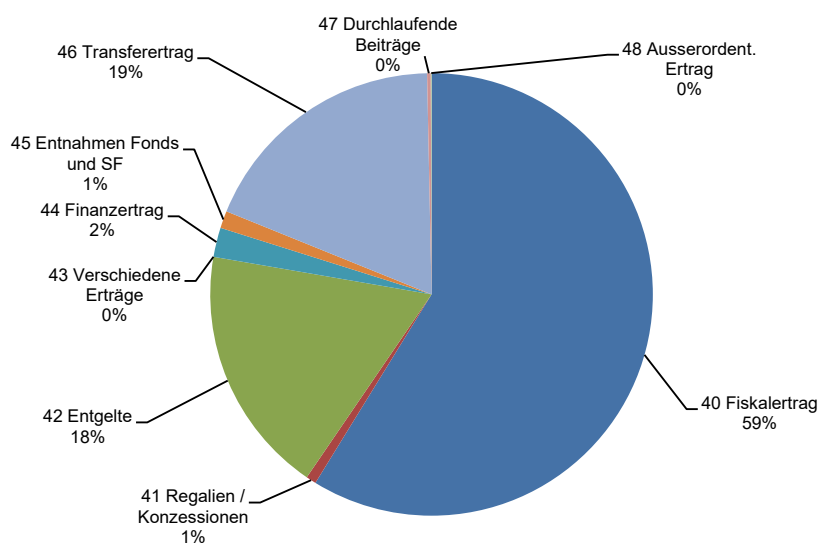
Budget 2024	CHF	5'929'941
Budget 2025	CHF	6'157'550

Mehrertrag CHF 227'609 (3.84 %)

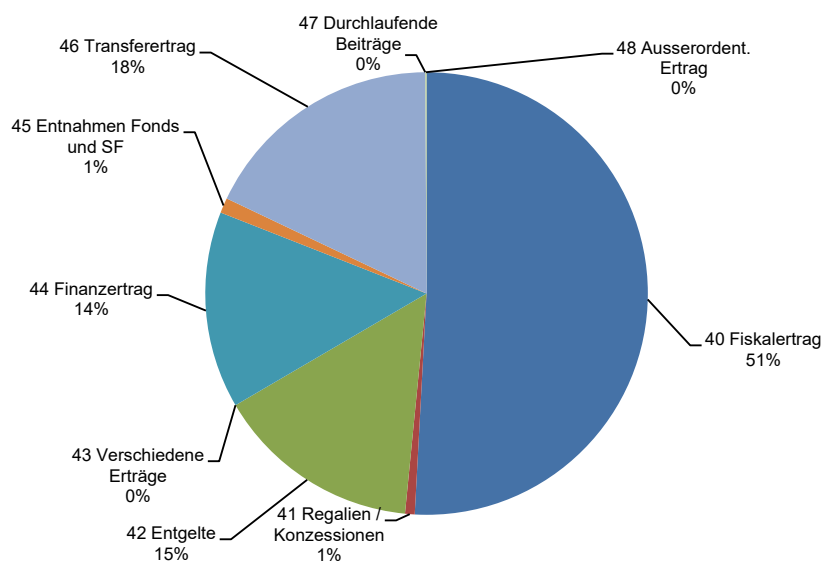
Der Transferertrag beinhaltet vor allem Rückerstattungen aus den Lastenverteilern.

3.3.5 Grafik Anteil der Sachgruppen am Gesamtertrag

Budget 2025



Rechnung 2023



3.4 Investitionen

3.4.1 Übersicht Investitionen aus Finanzplanung

Die Investitionen, welche den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen) zugrunde liegen, werden in den Investitionsprogrammen des Finanzplanes erfasst und dort weiter analysiert. Im Budgetjahr 2025 sind Nettoinvestitionen von insgesamt CHF 11.422 Mio. geplant (Vorjahr: CHF 11.324 Mio.). Der nachfolgende Zusammenzug zeigt das geplante Investitionsvolumen. Weitergehende Erläuterungen zu den Investitionsprogrammen finden sich unter «Auf einen Blick» (Seite 3) sowie im Vorbericht zum Finanzplan.

Zusammenzug Investitionsprogramme

Finanzplan 2024 - 2029			Ausg.	Einn.	Netto	2024	2025	2026	2027	2028	2029	später
	steuerfinanzierte Investitionen		78'041	29'676	48'365	1'684	9'009	9'118	4'485	10'998	6'110	6'961
1500	Spezialfinanzierung Feuerwehr		694	22	672	157	190	140	-	75	-	110
7101	Spezialfinanzierung Wasser		2'465	-	2'465	481	299	175	625	525	200	160
7201	Spezialfinanzierung Abwasser		43'320	30'160	13'160	1'166	1'924	1'871	1'453	1'573	1'523	3'650
7301	Spezialfinanzierung Abfall		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Investitionen			124'520	59'858	64'662	3'488	11'422	11'304	6'563	13'171	7'833	10'881

Nettoinvestitionen in der Planungsphase 2024 - 2029

53'781

Finanzplan 2023 - 2028			Ausg.	Einn.	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
	steuerfinanzierte Investitionen		78'773	31'898	46'875	1'551	9'484	6'161	4'775	13'325	6'311	5'268
1500	Spezialfinanzierung Feuerwehr		700	30	670	-	150	210	125	-	120	65
7101	Spezialfinanzierung Wasser		3'583	4'809	-1'226	-2'881	445	100	25	400	125	560
7201	Spezialfinanzierung Abwasser		43'976	32'277	11'699	1'077	1'245	1'646	1'126	1'860	2'070	2'675
7301	Spezialfinanzierung Abfall		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Investitionen			127'032	69'014	58'018	-253	11'324	8'117	6'051	15'585	8'626	8'568

Nettoinvestitionen in der Planungsphase 2023 - 2028

49'450

Finanzplan 2022 - 2027			Ausg.	Einn.	Netto	2022	2023	2024	2025	2026	2027	später
	steuerfinanzierte Investitionen		72'997	33'666	39'331	1'706	5'598	8'990	3'223	8'859	8'515	2'441
1500	Spezialfinanzierung Feuerwehr		636	30	606	46	-	150	220	125	65	-
7101	Spezialfinanzierung Wasser		3'904	4'809	-905	844	-2'907	175	43	50	-	890
7201	Spezialfinanzierung Abwasser		45'972	32'605	13'367	1'387	1'686	1'947	1'923	1'260	1'543	3'622
7301	Spezialfinanzierung Abfall		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Investitionen			123'509	71'110	52'399	3'982	4'377	11'262	5'409	10'294	10'123	6'953

Nettoinvestitionen in der Planungsphase 2022 - 2027

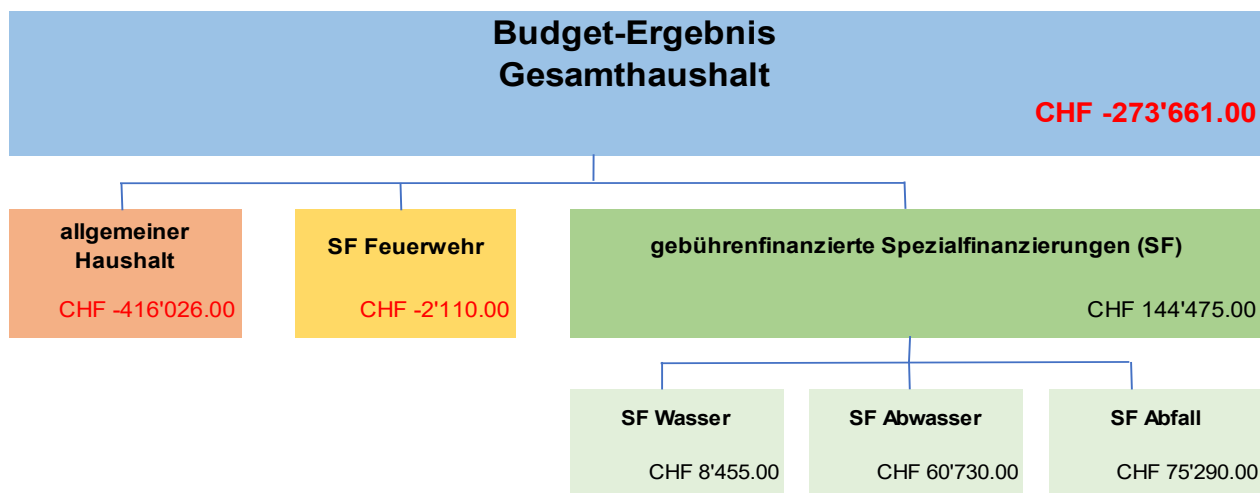
45'446

3.4.2 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Ausgaben	Budget 2025 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2023 Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG	12'622'000.00	12'622'000.00	12'824'000.00	12'824'000.00	10'543'000.60	10'543'000.60
0 Allgemeine Verwaltung	94'000.00		189'000.00			
Nettoausgaben		94'000.00		189'000.00		
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	190'000.00		150'000.00			
Nettoausgaben		190'000.00		150'000.00		
2 Bildung	6'795'000.00		7'070'000.00		502'411.25	15'850.00
Nettoausgaben		6'795'000.00		7'070'000.00		486'561.25
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'000'000.00		1'215'000.00		590'877.65	
Nettoausgaben		1'000'000.00		1'215'000.00		590'877.65
7 Umweltschutz und Raumordnung	3'943'000.00	600'000.00	3'400'000.00	750'000.00	3'276'034.65	6'157'827.05
Nettoausgaben		3'343'000.00		2'650'000.00		
Nettoeinnahmen					2'881'792.40	
8 Volkswirtschaft			50'000.00			
Nettoausgaben				50'000.00		
9 Finanzen und Steuern		600'000.00	12'022'000.00	750'000.00	12'074'000.00	4'369'323.55
Nettoausgaben						1'804'353.50
Nettoeinnahmen	11'422'000.00		11'324'000.00			

4 Ergebnis 2025

4.1 Allgemeine Übersicht



	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022
Jahresergebnis Gesamthaushalt (SG 90)	-273'661.00	-127'225.00	96'499.67	646'784.51
Jahresergebnis allgemeiner Haushalt (SG 900/901)	-416'026.00	0.00	338'097.72	436'033.77
Jahresergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr (SG 900/901)	-2'110.00	-2'330.00	35'215.85	74'000.79
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 900/901)	144'475.00	-124'895.00	-276'813.90	136'749.95
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	15'209'640.00	14'972'837.00	13'753'264.40	13'273'337.25
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	740'270.00	1'120'496.00	679'402.35	1'075'920.75
Liegenschaftssteuern (SG 4021)	1'817'475.00	1'768'465.00	1'878'749.65	1'726'619.45
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ SG 6)	11'422'000.00	11'324'000.00	-1'804'353.50	3'026'418.60

4.2 Ergebnisübersicht Gesamthaushalt Gemeinde

Erfolgsrechnung		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-33'089'046.00	-31'307'875.00	-29'168'543.17	-28'781'353.25
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	32'468'725.00	31'068'809.00	29'361'844.50	28'876'044.26
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-620'321.00	-239'066.00	193'301.33	94'691.01
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	-318'420.00	-372'810.00	-221'961.47	-66'330.83
Finanzertrag (SG 44)	CHF	712'890.00	659'390.00	4'935'119.90	642'561.60
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	394'470.00	286'580.00	4'713'158.43	576'230.77
Operatives Ergebnis	CHF	-225'851.00	47'514.00	4'906'459.76	670'921.78
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	-65'810.00	-197'049.00	-4'840'837.80	-34'457.67
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	18'000.00	22'310.00	30'877.71	10'320.40
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-47'810.00	-174'739.00	-4'809'960.09	-24'137.27
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-273'661.00	-127'225.00	96'499.67	646'784.51

Bei der Übersicht ist zu beachten, dass die internen Verrechnungen (SG 39/49 - weil sie sich insgesamt ausgleichen - nicht berücksichtigt werden. Dadurch wird der Gesamtumsatz hier tiefer ausgewiesen, als in der eigentlichen Erfolgsrechnung.

Investitionsrechnung		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022
Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	-12'022'000.00	-12'074'000.00	-4'369'323.55	-3'394'570.30
Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	600'000.00	750'000.00	6'173'677.05	368'151.70
Ergebnis Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	CHF	-11'422'000.00	-11'324'000.00	1'804'353.50	-3'026'418.60

Selbstfinanzierung:		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90 CHF	-273'661.00	-127'225.00	96'499.67	646'784.51
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 CHF	1'518'450.00	1'799'260.00	1'474'664.55	1'396'469.40
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 CHF	2'403'940.00	1'405'400.00	705'949.50	1'550'820.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 CHF	-416'730.00	-490'465.00	-381'916.30	-294'978.45
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen (VV)	364 CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	365 CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366 CHF	116'595.00	104'805.00	84'662.70	89'949.55
Zusätzliche Abschreibungen	383 CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389 CHF	65'810.00	197'049.00	4'840'837.80	34'457.67
Aufwertung Verwaltungsvermögen	4490 CHF	0.00	0.00	-4'197'947.10	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 CHF	-18'000.00	-22'310.00	-30'877.71	-10'320.40
Selbstfinanzierung	CHF	3'396'404.00	2'866'514.00	2'591'873.11	3'413'182.28
Nettoinvestitionen:					
Ergebnis der Investitionsrechnung	5 ./ 6 CHF	-11'422'000.00	-11'324'000.00	1'804'353.50	-3'026'418.60
Finanzierungsergebnis	CHF	-8'025'596.00	-8'457'486.00	4'396'226.61	386'763.68

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

Kommentar:

Der Gesamthaushalt setzt sich aus dem steuerfinanzierten "allgemeinen Haushalt" sowie den gebührenfinanzierten Haushalten "Spezialfinanzierung Feuerwehr", "Spezialfinanzierung Wasserversorgung", "Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung" und "Spezialfinanzierung Abfall" zusammen.

Hier wird erkennbar, dass Nettoinvestitionen von insgesamt CHF 11'422'000.00 vorgesehen sind. Bei einer Selbstfinanzierung von CHF 3'396'404.00 (selbst erwirtschaftete Mittel) bedeutet dies, dass lediglich ein Selbstfinanzierungsgrad von 29.74% (Vorjahr 25.31%) erreicht wird. D.h. mehr als zwei Drittel der Investitionen müssen mit Fremdkapital finanziert werden.

Die Ergebnisse der einzelnen Haushalte werden nachfolgend dargestellt.

4.3 Ergebnisübersicht allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufw and (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-28'387'791.00	-27'019'465.00	-25'124'773.72	-24'491'101.14
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	27'710'395.00	26'972'744.00	25'596'852.40	24'415'394.36
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-677'396.00	-46'721.00	472'078.68	-75'706.78
Finanzaufw and (SG 34)	CHF	-306'650.00	-364'170.00	-215'455.17	-65'302.78
Finanzertrag (SG 44)	CHF	615'830.00	585'630.00	693'487.20	601'180.60
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	309'180.00	221'460.00	478'032.03	535'877.82
Operatives Ergebnis	CHF	-368'216.00	174'739.00	950'110.71	460'171.04
Ausserordentlicher Aufw and (SG 38)	CHF	-65'810.00	-197'049.00	-642'890.70	-34'457.67
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	18'000.00	22'310.00	30'877.71	10'320.40
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-47'810.00	-174'739.00	-612'012.99	-24'137.27
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-416'026.00	0.00	338'097.72	436'033.77

Kommentar:

HRM2 spricht vom allgemeinen Haushalt und meint damit den Steuerhaushalt ohne die Spezialfinanzierungen Feuerwehr, Wasserversorgung, Abwasserentsorgung und Abfall. Wie bereits erwähnt, werden die internen Verrechnungen (SG 39/49) hier nicht berücksichtigt.

Bei einer Steueranlage von 1.60 Einheiten der einfachen Staatssteuer vermögen die Steuereinnahmen die Ausgaben nicht zu decken. Ein Steueranlagezehntel beträgt im Budgetjahr ca. CHF 988'000.00. **Eine Erhöhung der Steueranlage ist nicht angezeigt und der Gemeinderat hat entschieden, der Gemeindeversammlung keine Steuererhöhung zu beantragen.**

4.4 Ergebnisübersicht Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig)

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufw and (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-496'940.00	-479'290.00	-469'868.45	-454'771.01
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	506'600.00	485'600.00	511'590.60	514'799.85
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	9'660.00	6'310.00	41'722.15	60'028.84
Finanzaufw and (SG 34)	CHF	-11'770.00	-8'640.00	-6'506.30	-1'028.05
Finanzertrag (SG 44)	CHF	0.00	0.00	0.00	15'000.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	-11'770.00	-8'640.00	-6'506.30	13'971.95
Operatives Ergebnis	CHF	-2'110.00	-2'330.00	35'215.85	74'000.79
Ausserordentlicher Aufw and (SG 38)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-2'110.00	-2'330.00	35'215.85	74'000.79

Kommentar:

Die Feuerwehr ist eine freiwillige zweiseitige Spezialfinanzierung (SF) auf der Grundlage der Feuerwehrbestimmungen der Gemeinde Heimberg. Sie darf den Steuerhaushalt weder be- noch entlasten. Das Ergebnis der Erfolgsrechnung wird dem Spezialfinanzierungskonto in der Bilanz (Konto 29000.01) belastet oder gutgeschrieben. Per 31.12.2023 hatte die Spezialfinanzierung einen positiven Bestand und damit die Feuerwehr ein Eigenkapital von CHF 334'322.77. Die Feuerwehersatzabgabe beträgt seit dem 1. Januar 2002 14 % der einfachen Steuer (GRB 188, 26.09.2001). Es wird mit Ersatzabgaben in der Höhe von CHF 415'000 gerechnet.

4.5 Ergebnisübersicht Spezialfinanzierung Wasserversorgung

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufw and (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-1'445'595.00	-1'116'725.00	-1'041'680.90	-1'351'572.60
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	1'415'000.00	1'125'000.00	1'085'595.15	1'380'500.35
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-30'595.00	8'275.00	43'914.25	28'927.75
Finanzaufw and (SG 34)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	39'050.00	17'360.00	4'215'036.75	24'589.75
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	39'050.00	17'360.00	4'215'036.75	24'589.75
Operatives Ergebnis	CHF	8'455.00	25'635.00	4'258'951.00	53'517.50
Ausserordentlicher Aufw and (SG 38)	CHF	0.00	0.00	-4'197'947.10	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00	0.00	-4'197'947.10	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	8'455.00	25'635.00	61'003.90	53'517.50

Kommentar:

Die Wasserversorgung ist eine gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung des übergeordneten Rechts. Sie darf den Steuerhaushalt weder be- noch entlasten. Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung wird jeweils dem Spezialfinanzierungskonto in der Bilanz (Konto 29001.01) belastet oder gutgeschrieben. Per 31.12.2023 hatte das Spezialfinanzierungskonto einen positiven Bestand (Eigenkapital der Wasserversorgung) von CHF 778'434.22.

4.6 Ergebnisübersicht Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufw and (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-2'032'780.00	-1'938'255.00	-1'850'063.75	-1'764'647.80
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	2'041'730.00	1'680'465.00	1'391'581.60	1'765'044.90
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	8'950.00	-257'790.00	-458'482.15	397.10
Finanzaufw and (SG 34)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	51'780.00	50'960.00	24'050.00	787.80
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	51'780.00	50'960.00	24'050.00	787.80
Operatives Ergebnis	CHF	60'730.00	-206'830.00	-434'432.15	1'184.90
Ausserordentlicher Aufw and (SG 38)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	60'730.00	-206'830.00	-434'432.15	1'184.90

Kommentar:

Die Abwasserentsorgung ist eine gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung des übergeordneten Rechts. Sie darf den Steuerhaushalt weder be- noch entlasten. Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung wird jeweils dem Spezialfinanzierungskonto (Konto 29002.01) in der Bilanz belastet oder gutgeschrieben. Per 31.12.2023 hatte das Spezialfinanzierungskonto einen positiven Bestand (Eigenkapital der Abwasserentsorgung) von CHF 330'897.32. Die Abwasseranlagen und Leitungen haben aktuell grossen Unterhaltsbedarf, daher wurden in den letzten Jahren die Reserven abgebaut. Die Entwicklung muss trotz des kleinen Erfolgsüberschusses im Auge behalten werden.

4.7 Ergebnisübersicht Spezialfinanzierung Abfall

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	-725'940.00	-754'140.00	-682'156.35	-719'260.70
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	795'000.00	805'000.00	776'224.75	800'304.80
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	69'060.00	50'860.00	94'068.40	81'044.10
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	6'230.00	5'440.00	2'545.95	1'003.45
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	6'230.00	5'440.00	2'545.95	1'003.45
Operatives Ergebnis	CHF	75'290.00	56'300.00	96'614.35	82'047.55
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	75'290.00	56'300.00	96'614.35	82'047.55

Kommentar:

Die Abfallentsorgung ist eine gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung des übergeordneten Rechts. Sie darf den Steuerhaushalt weder be- noch entlasten. Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung wird jeweils dem Spezialfinanzierungskonto (Konto 29003.01) in der Bilanz belastet oder gutgeschrieben. Per 31.12.2023 hatte das Spezialfinanzierungskonto einen positiven Bestand (Eigenkapital der Abfallentsorgung) von CHF 647'542.30.

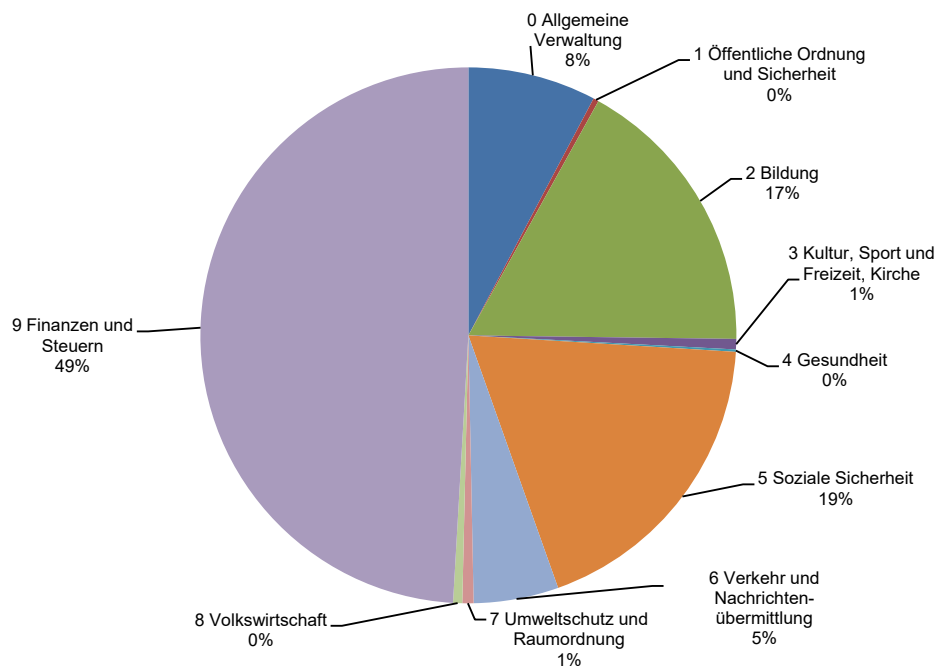
5 Erfolgsrechnung nach Funktionen

5.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Funktionen

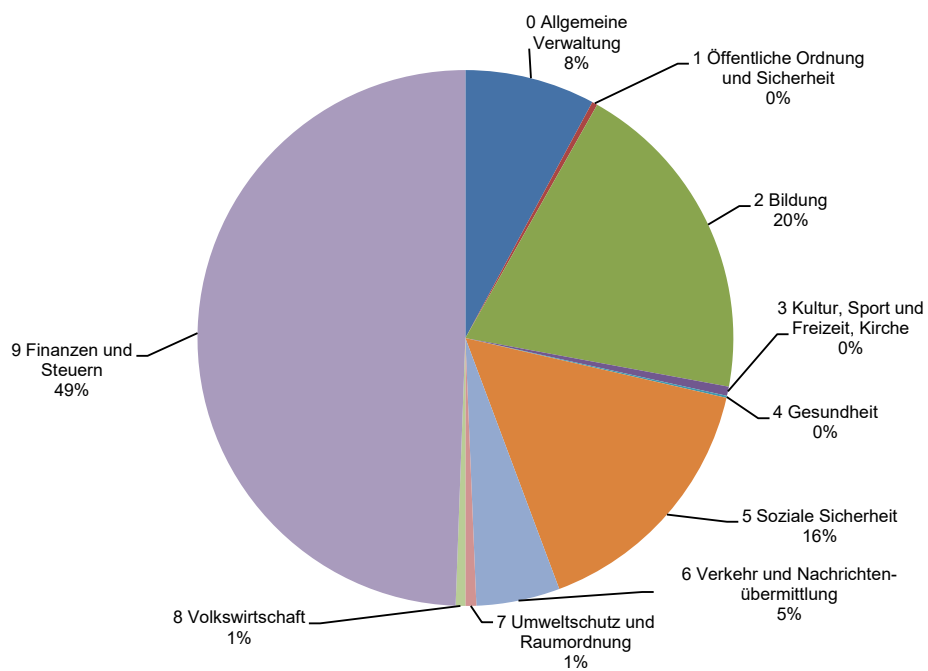
	Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2023 Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	33'968'561.00	33'968'561.00	32'285'189.00	32'285'189.00	35'064'250.52	35'064'250.52
0 Allgemeine Verwaltung	3'178'030.00	279'990.00	3'085'180.00	201'740.00	2'903'917.31	261'208.50
Nettoaufwand		2'898'040.00		2'883'440.00		2'642'708.81
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	790'610.00	668'710.00	804'730.00	655'430.00	793'350.35	684'497.91
Nettoaufwand		121'900.00		149'300.00		108'852.44
2 Bildung	7'310'566.00	891'490.00	7'200'610.00	847'905.00	7'573'589.59	945'780.37
Nettoaufwand		6'419'076.00		6'352'705.00		6'627'809.22
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	255'435.00	19'000.00	213'595.00	18'900.00	206'121.15	18'600.00
Nettoaufwand		236'435.00		194'695.00		187'521.15
4 Gesundheit	52'400.00		48'500.00		41'494.45	
Nettoaufwand		52'400.00		48'500.00		41'494.45
5 Soziale Sicherheit	11'976'700.00	5'017'620.00	11'226'625.00	5'047'721.00	10'480'455.78	5'198'950.56
Nettoaufwand		6'959'080.00		6'178'904.00		5'281'505.22
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	2'240'280.00	320'670.00	2'121'330.00	237'900.00	2'004'969.80	308'420.10
Nettoaufwand		1'919'610.00		1'883'430.00		1'696'549.70
7 Umweltschutz und Raumordnung	5'579'670.00	5'326'690.00	4'803'155.00	4'469'555.00	8'214'536.50	7'995'916.35
Nettoaufwand		252'980.00		333'600.00		218'620.15
8 Volkswirtschaft	45'170.00	252'000.00	41'725.00	262'500.00	57'764.94	254'722.56
Nettoertrag	206'830.00		220'775.00		196'957.62	
9 Finanzen und Steuern	2'539'700.00	21'192'391.00	2'739'739.00	20'543'538.00	2'788'050.85	19'396'154.17
Nettoertrag	18'652'691.00		17'803'799.00		16'608'103.52	

5.2 Grafik Anteil der Funktionen am Gesamtumsatz (Nettoaufwand / Nettoertrag)

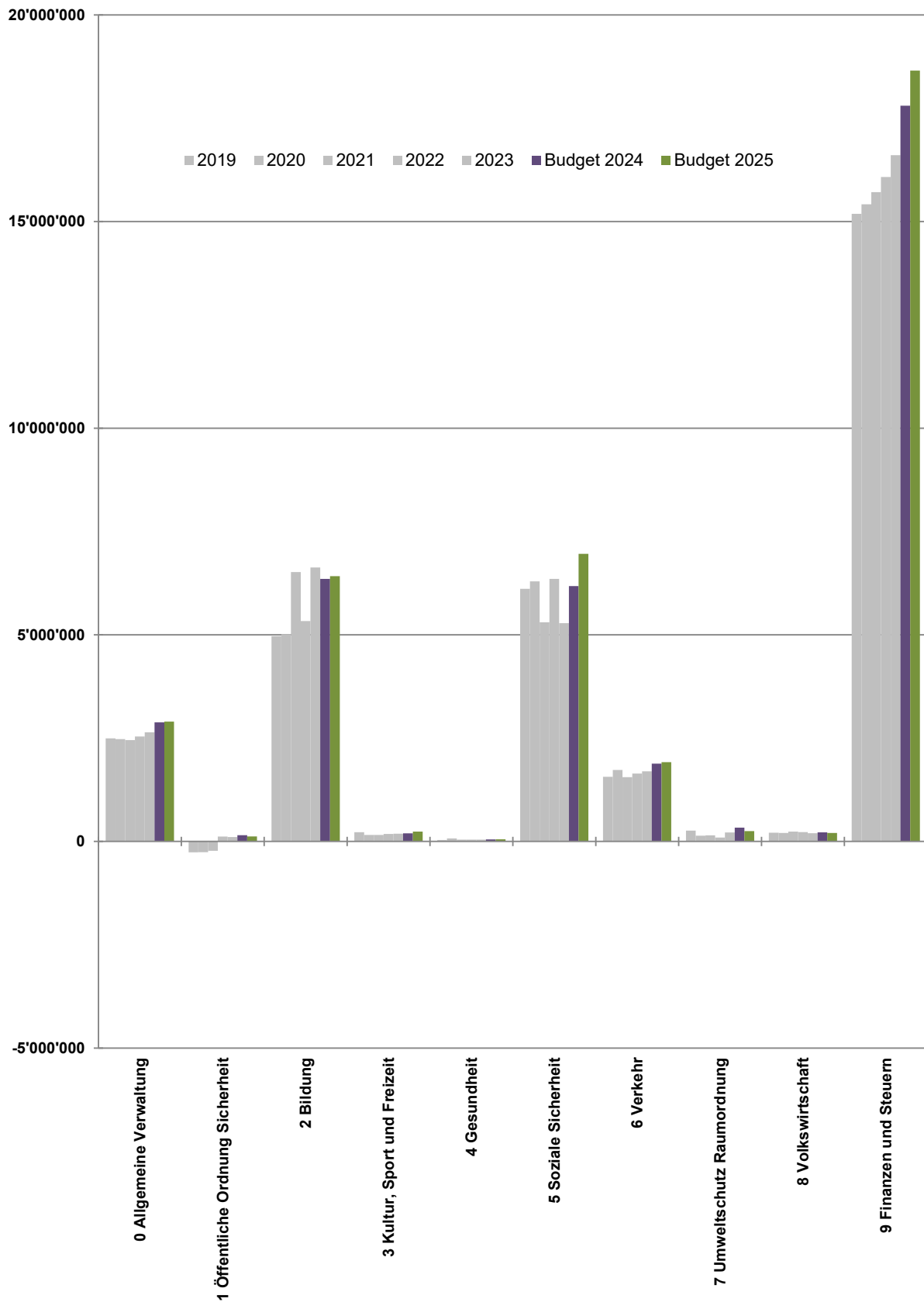
Budget 2025



Rechnung 2023



5.3 Grafik Entwicklung der Funktionen Jahresrechnung 2019 bis 2023, Budget 2024 und 2025



6 Eigenkapitalnachweis

Der Nachweis zeigt das voraussichtliche Eigenkapital gemäss Budget 2024 und 2025. Weil im Finanzplan das genehmigte Vorjahresbudget 2024 ebenfalls mit den getroffenen Prognoseannahmen überarbeitet wird, können in der Finanzplanung Unterschiede zu Aussagen im vorliegenden Budget 2025 entstehen.

6.1 Auswertung Eigenkapitalnachweis

Eigenkapital per 31.12.2023			Veränderungsnachweis				Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2025			
			Prognose aus Budget 2024		aus Budgetjahr (+/-) 2025					
CHF			CHF		CHF		CHF			
29	Eigenkapital	49'096		571		968	29	Eigenkapital	50'635	
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	6'289		-90		142	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	6'342	
29000	SF Feuerwehr einseitig	334		35		-2	29000	SF Feuerwehr einseitig	367	
29001	SF Wasserversorgung	778		26		9	29001	SF Wasserversorgung	812	
29001	SF Übertr. Primäranl. WV	4'198		0		0	29002	SF Übertr. Primäranl. WV	4'198	
29002	SF Abwasserentsorgung	331		-207		61	29003	SF Abwasserentsorgung	185	
29003	SF Abfall	648		56		75	2900x	SF Abfall	780	
293	Vorfinanzierungen	18'547		531		1'242	293	Vorfinanzierungen	20'320	
29300	Allgemeiner Haushalt	3'814		67		66	29300	Allgemeiner Haushalt	3'947	
29301	Werterhalt Wasser	3'519		305		590	29301	Werterhalt Wasser	4'414	
29302	Werterhalt Abwasser	11'214		160		586	29302	Werterhalt Abwasser	11'959	
294	Reserven	1'829		130		0	294	Reserven	1'959	
29400	Zusätzliche Abschreibungen	1'829		130		0	29400	Zusätzliche Abschreibungen	1'959	
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	12'031		0		0	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	12'031	
29600	Neubewertungsreserve FV	10'935		0		0	29600	Neubewertungsreserve FV	10'935	
29601	Schwankungsreserve	1'096		0		0	29601	Schwankungsreserve	1'096	
299	Bilanzüberschuss/- Fehlbetrag	10'400	2990	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	0	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-416	299	Bilanzüberschuss/- Fehlbetrag	9'984

6.2 Kommentare zum Eigenkapitalnachweis

SG 290 Spezialfinanzierungen (SF)

Hier handelt es sich um den Rechnungsausgleich der Spezialfinanzierungen. Darin sind die jeweiligen kumulierten Rechnungsergebnisse der Vorjahre enthalten. Ein positiver Betrag bedeutet, die Spezialfinanzierung hat einen Bilanzüberschuss (Eigenkapital). Ein negativer Betrag bedeutet, die Spezialfinanzierung muss Massnahmen ergreifen, damit innert 8 Jahren seit Entstehen der negative Betrag wieder abgebaut werden kann.

29000: Die SF Feuerwehr (zweiseitig) schliesst dank umsichtiger Ausgabenplanung ausgeglichen ab.

29001: Die SF Wasserversorgung kann dank der Gebührenerhöhung die nötigen Reserven aufbauen.

29001: Die neue Spezialfinanzierung «Übertragung Primäranlagen», wurde aus dem Buchgewinn aus der Übertragung an die Waret Ende 2023 gebildet.

29002: Die SF Abwasserentsorgung hat grossen Unterhaltsbedarf, daher werden Reserven abgebaut. Die Entwicklung muss trotz des geplanten Ertragsüberschuss im Budget 2025 im Auge behalten werden.

29003: Die SF Abfallentsorgung konnte die nötigen Reserven aufbauen.

SG 293 Vorfinanzierungen

Die Vorfinanzierungen Wasser und Abwasser dienen dazu, den Werterhalt dieser Anlagen zu finanzieren. Daneben sind in der Sachgruppe auch die Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung sowie die Erneuerungsreserven der Liegenschaften Finanzvermögen und seit 2021 auch die neue SF Investitionen in Schulanlagen enthalten.

SG 296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen

Bei der Einführung von HRM2 musste das Finanzvermögen neu bewertet werden. Die daraus entstandenen Gewinne mussten in die Neubewertungsreserve Finanzvermögen (Konto 29600.01) eingelegt werden. Nach der Sperrfrist von 5 Jahren wurde daraus die Schwankungsreserve (Konto 29601.01) gebildet. Heimberg hat ein Gemeindereglement erlassen, damit nach der Einlage in die Schwankungsreserve im Jahr 2021 die restliche Neubewertungsreserve nicht aufgelöst, sondern für künftige Wertschwankungen gesichert wird.

SG 299 Bilanzüberschuss /-fehlbetrag

Die Veränderung entspricht dem Ergebnis des Allgemeinen Haushalts, sofern erforderlich nach Vornahme systembedingter zusätzlicher Abschreibungen.

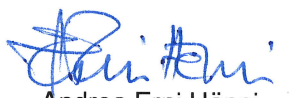
7 Anträge des Gemeinderates

- a) Genehmigung der Steueranlage für die Gemeindesteuern der natürlichen Personen (NP) von 1.60 Einheiten der einfachen Staatssteuer
- b) Genehmigung der Steueranlage für die Gemeindesteuern der juristischen Personen (JP) von 1.60 Einheiten der einfachen Staatssteuer
- c) Genehmigung der Steueranlage für die Liegenschaftssteuern mit 1.20 ‰ der amtlichen Werte
- d) Genehmigung Budget 2025 bestehend aus:


	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF 33'824'086	CHF 33'550'425
<i>Aufwandüberschuss</i>		<i>CHF 273'661</i>
darin enthalten		
Allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)	CHF 29'111'061	CHF 28'695'035
<i>Aufwandüberschuss</i>		<i>CHF 416'026</i>
Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig)	CHF 508'710	CHF 506'600
<i>Aufwandüberschuss</i>		<i>CHF 2'110</i>
Spezialfinanzierung Wasserversorgung	CHF 1'445'595	CHF 1'454'050
<i>Ertragsüberschuss</i>	<i>CHF 8'455</i>	
Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	CHF 2'032'780	CHF 2'093'510
<i>Ertragsüberschuss</i>	<i>CHF 60'730</i>	
Spezialfinanzierung Abfall	CHF 725'940	CHF 801'230
<i>Ertragsüberschuss</i>	<i>CHF 75'290</i>	

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Einwohnergemeinde Heimberg


Andrea Erni Hänni
Gemeindepräsidentin


Oliver Jaggi
Gemeindeschreiber


Pascal Baumann
Finanzverwalter

Heimberg, 14. Oktober 2024

8 Genehmigung Budget

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Heimberg hat das Budget 2025 am 2. Dezember 2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 14. Oktober 2024 genehmigt.

Heimberg, 2. Dezember 2024

Gemeindeversammlung Heimberg

Andrea Erni Hänni
Gemeindepräsidentin

Oliver Jaggi
Gemeindeschreiber