

# **Gemeinde Schwarzenburg**

Finanzverwaltung



## **Vorbericht Budget 2017**

nach HRM2

(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV)

**Inhalt** Seitenzahlen anpassen > automatisch (Felder aktualisieren)

**Das Wichtigste in Kürze .....4**

**1. Grundsätze zum Harmonisierten Rechnungslegungsmodell HRM2 .....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) .....5

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen .....6

1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) .....6

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze.....6

**2 Erläuterungen .....6**

2.1 Allgemeines .....6

2.2 Erfolgsrechnung .....7

2.2.1 Entwicklung Personalaufwand .....7

2.2.2 Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand .....8

2.2.3 Finanzaufwand .....8

2.2.4 Entwicklung Steuerertrag .....8

2.2.5 Ausserordentlicher Ertrag .....8

2.3 Investitionen .....9

**3 Ergebnis .....9**

3.1 Allgemeine Übersicht .....9

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde (Steuerhaushalt inkl. Spezialfinanzierungen) .....10

3.2.1 Erfolgsrechnung .....10

3.2.2 Investitionsrechnung .....10

3.2.3 Finanzierungsergebnis .....11

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt) .....12

3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser .....	12
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser .....	13
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall.....	14
3.7	Ergebnis Spezialfinanzierungen Feuerwehr .....	14
<b>4</b>	<b>Erfolgsrechnung.....</b>	<b>16</b>
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung .....	16
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung .....	17
<b>5</b>	<b>Investitionsrechnung .....</b>	<b>18</b>
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung .....	18
<b>6</b>	<b>Eigenkapitalnachweis .....</b>	<b>18</b>
6.1	Auswertungen .....	19
6.2	Kommentare zu den Auswertungen.....	20
6.2.1	Spezialfinanzierungen (Sachgruppe 290) .....	20
6.2.2	Vorfinanzierungen (Sachgruppe 293).....	20
6.2.3	Reserven (zusätzliche Abschreibungen, Sachgruppe 294) .....	20
6.2.4	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (Sachgruppe 296).....	21
6.2.5	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (Sachgruppe 299) .....	21
<b>7</b>	<b>Antrag des Gemeinderates.....</b>	<b>21</b>
<b>8</b>	<b>Genehmigung Budget.....</b>	<b>23</b>

## Vorbericht Budget 2017

---

### 1. Das Wichtigste in Kürze

- Das Budget basiert auf unveränderten Steueranlagen.  
Allgemeine Steuern: 1,86 Einheiten  
Liegenschaftssteuer: 1,4 Promille des amtlichen Wertes
- Die Erfolgsrechnung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von knapp 790'000 Franken ab.
- Das Ziel ist, längerfristig eine ausgeglichene Erfolgsrechnung zu erreichen. Das Etappen-Ziel, ein maximales Defizit von 800'000 Franken vorzulegen, konnte knapp erreicht werden.
- Aufgrund der Aufgaben- und Strukturüberprüfung (ASP) zur Verbesserung der finanziellen Lage der Gemeinde, wurden die Investitionen leicht gedrosselt.
- Für 2017 sind Nettoinvestitionen von 5.4 Millionen Franken geplant. Im Budget 2016 sind es 7.3 Millionen Franken.

Die wichtigsten Investitionen 2017:

- |   |     |          |
|---|-----|----------|
| • Gesamtsanierung der Schulanlage Tännlenen | CHF | 1.2 Mio. |
| • Wasserversorgung: Erschliessung Aekenmatt | CHF | 0.8 Mio. |
| • Generelle Entwässerungsplanung (GEP)      | CHF | 0.6 Mio. |
| • Trinkwasserleitung Senderweg Mamishaus    | CHF | 0.3 Mio. |

## 2. Grundsätze zum Harmonisierten Rechnungslegungsmodell HRM2

### 2.1 Allgemeines

Das Budget 2017 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG), erstellt.

### 2.2 Abschreibungen

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

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

Das bestehende Verwaltungsvermögen von	CHF	12'397'603.00
wird innert		<b>14 Jahren</b>
d.h. ab Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2029 linear		abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen <b>Abschreibungssatz</b> von		7,14%
oder	CHF	885'034.00

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

Das Verwaltungsvermögen Wasser und Abwasser (Kanalisation) war am 31.12.2015 auf je einen Erinnerungsfranken abgeschrieben. Dies bedeutet, dass in diesen beiden Bereichen kein bestehendes Verwaltungsvermögen abgeschrieben werden muss.

Die Übergangsbestimmungen, wonach Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser, in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung von HRM2 abgeschrieben werden muss, entfallen für Schwarzenburg.

### 2.2.3 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.

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

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

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

Da für 2017 ein Defizit budgetiert ist, gibt es keine zusätzlichen Abschreibungen.

## 2.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 50'000.00 der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

## 3. Erläuterungen

### 3.1 Allgemeines

*Vergleich zum Budget 2016*

	<b>Budget 2017</b>	<b>Budget 2016</b>
Total Aufwand	Fr. 32'017'600	Fr. 32'592'650
Total Ertrag	<u>Fr. 31'228'100</u>	<u>Fr. 32'592'650</u>
Aufwandüberschuss	Fr -789'500	Fr. 0

Ohne Verkauf der Schulhäuser Moos würde das Budget 2016 einen Aufwandüberschuss von rund CHF 750'000.00 ausweisen. Im Vergleich dazu schliesst das Budget 2017 rund CHF 40'000.00 schlechter ab.

### *Steueranlagen*

In der Kompetenz der Gemeindeversammlung (GO Art. 6 Bst. h)

Steueranlage	1.86 (unverändert)
Liegenschaftssteuer	1.4 ‰ des amtlichen Wertes (unverändert)

In der Kompetenz des Gemeinderates (Feuerwehrreglement Art. 28 Bst. i)

Ersatzabgabe Feuerwehr	
Steueranlage	0.115 (unveränderter Steuerfuss)
maximaler Betrag	CHF 450.00 (Erhöhung um CHF 50.00)

## **3.2 Erfolgsrechnung**

### **3.2.1 Entwicklung Personalaufwand**

Angesichts der finanziellen Lage hatte der Gemeinderat beschlossen, dem Personal für 2016 keine individuellen Lohnerhöhungen zu geben. Für 2017 wurde dazu 1% einberechnet.

Der gesamte Personalaufwand ist etwa gleich hoch wie 2016. Zur Zeit der Budgetierung waren nicht alle offenen Stellen besetzt. Insbesondere konnte noch keine Nachfolge für den Bauverwalter gefunden werden. Die Vakanz muss überbrückt werden.

Die Stellenprozente des Sozialdienstes wurden bis anhin von der kantonalen Gesundheits- und Fürsorgedirektion (GEF) aufgrund der Fallzahlen bestimmt. Hier kommt es zu einer kompletten Praxisänderung. Die Gemeinden erhalten die Vergütungen für die Personalauslagen der Sozialhilfe nicht mehr abhängig von den verfügbaren Stellenprozenten. Neu wird pro Fall eine festgelegte Pauschale ausbezahlt. Die genauen Auswirkungen sind zur Zeit der Budgetierung ungewiss.

### 3.2.2 Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand

Beim Sach- und übrigen Betriebsaufwand entstehen gegenüber dem Budget 2016 Mehrkosten von rund CHF 200'000.00. Dies ist vor allem auf baulichen und betrieblichen Unterhalt zurückzuführen, da bei den Strassen und Schulgebäuden grosser Nachholbedarf besteht. Zudem müssen umfangreiche Unterhaltsarbeiten bei der Kunsteisbahn Schwarzwasser gemacht werden.

Die Anschaffungskosten für Maschinen, Geräte und ein Fahrzeug bei der regionalen Zivilschutzorganisation werden der Gemeinde zum grössten Teil zurückerstattet.

### 3.2.3 Finanzaufwand

Der Finanzaufwand ist insbesondere tiefer, weil die internen Verrechnungen der Zinse tiefer ausfallen. Diese sind jedoch erfolgsneutral. Es gibt dadurch keine Verbesserung des Gesamtergebnisses.

### 3.2.4 Entwicklung Steuerertrag

Die Entwicklung des Steuerertrages der natürlichen Personen wird sich voraussichtlich in einem sehr bescheidenen Rahmen bewegen. Wirtschaftsstarke Gemeinden können gemäss kantonaler Planungsgruppe mit einem wirtschaftlichen Wachstum bis zu einem Prozent rechnen. Wirtschaftsschwache Gemeinden müssen mit einer Abnahme von 0.5% bis 1% rechnen. Im vorliegenden Budget wird von einem wirtschaftlichen Null-Wachstum ausgegangen.

Eine gewisse Korrektur zur schwachen Wirtschafts- und Teuerungsentwicklung wird es im Steuerertrag mit der Aufhebung der Berufskostenpauschale geben. Budgetiert ist eine Zunahme von rund CHF 400'000.00 bei den Steuereinnahmen der natürlichen Personen.

Bei den juristischen Personen wird im Vergleich zum Budget 2016 mit einem leichten Zuwachs von rund CHF 50'000.00 gerechnet.

### 3.2.5 Ausserordentlicher Ertrag

2016 war der Verkauf der Schulhäuser Moos budgetiert. 2017 ist kein ausserordentlicher Ertrag vorgesehen.



### 3.3 Investitionen

- Die grösste geplante Investition für 2017 ist die Gesamtsanierung des Schulhauses Tännlenen. Für 2017 sind Kosten im Betrag von 1.234 Millionen Franken eingeplant.
- Bei der Wasserversorgung sind die Erschliessung Aekenmatt mit CHF 830'000.00 und die Trinkwasserleitung Senderweg Mamishaus mit CHF 320'000.00 vorgesehen (gebührenfinanziert).
- Bei der Abwasserentsorgung sind Arbeiten im Rahmen der Generellen Entwässerungsplanung (GEP) von CHF 560'000.00 geplant sowie die Erschliessung der Bauzone Juraweg Albligen mit CHF 230'000.00 (gebührenfinanziert).

## 4. Ergebnis

### 4.1 Allgemeine Übersicht

	<b>Budget 2017</b>	<b>Budget Vorjahr</b>
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	-1'249'000.00	-520'600.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt	-789'500.00	0.00
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	-459'500.00	-520'600.00
Steuerertrag natürliche Personen	13'057'000.00	12'640'000.00
Steuerertrag juristische Personen	797'500.00	750'400.00
Liegenschaftssteuer	1'643'000.00	1'627'000.00
Nettoinvestitionen	5'391'000.00	7'292'000.00

## 4.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde (Steuerhaushalt inkl. Spezialfinanzierungen)

### 4.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	CHF	-31'383'300.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	30'042'900.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-1'340'400.00</b>
Finanzaufwand	CHF	-526'800.00
Finanzertrag	CHF	607'800.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>81'000.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-1'259'400.00</b>
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	-14'600.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	25'000.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>10'400.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-1'249'000.00</b>

### 4.2.2 Investitionsrechnung

<b>Gesamthaushalt</b>		
Investitionsausgaben	CHF	-6'181'000.00
Investitionseinnahmen	CHF	790'000.00
<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-5'391'000.00</b>
<b>Allgemeiner Haushalt</b>		
Investitionsausgaben	CHF	-3'550'000.00
Investitionseinnahmen	CHF	230'000.00
<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-3'320'000.00</b>

**Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser, Abfall, Feuerwehr**

Investitionsausgaben		CHF	-2'631'000.00
Investitionseinnahmen		CHF	560'000.00

<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>		<b>CHF</b>	<b>-2'071'000.00</b>
--------------------------------------	--	------------	----------------------

## 4.2.3 Finanzierungsergebnis

*Selbstfinanzierung:*

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90		CHF	-1'249'000.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+	CHF	1'178'900.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+	CHF	860'100.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	-	CHF	-40'000.00
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	14'600.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-	CHF	-25'000.00
Selbstfinanzierung			CHF	739'600.00

*Nettoinvestitionen:*

Ergebnis Investitionsrechnung	5 ./.	6	CHF	-5'391'000.00
-------------------------------	-------	---	-----	---------------

<b>Finanzierungsergebnis</b>		<b>CHF</b>	<b>-4'651'400.00</b>
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			

#### 4.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)

Betrieblicher Aufwand	CHF	-27'915'500.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	27'153'600.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-761'900.00</b>
Finanzaufwand	CHF	-526'800.00
Finanzertrag	CHF	488'800.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>-38'000.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-799'900.00</b>
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	-14'600.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	25'000.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>10'400.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-789'500.00</b>

Kommentar:

Der Allgemeine Haushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 789'500.00 ab. Dadurch wird der Bestand des Bilanzüberschusses (bisher Eigenkapital) um diesen Betrag verringert. Der Bilanzüberschuss wird am 31.12.2017 voraussichtlich noch knapp 3.1 Millionen Franken betragen, was rund 4 Steuerzehntel ausmacht.

#### 4.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

Betrieblicher Aufwand	CHF	-957'900.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	804'800.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-153'100.00</b>
Finanzaufwand	CHF	0.00
Finanzertrag	CHF	24'000.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>24'000.00</b>

Operatives Ergebnis	CHF	-129'100.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-129'100.00</b>

Kommentar:

Das Budget sieht einen Aufwandüberschuss von CHF 129'100.00 vor. Dieser Fehlbetrag ist vertretbar und wird dem Eigenkapital der Wasserversorgung belastet.

#### 4.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Betrieblicher Aufwand	CHF	-1'379'400.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	943'100.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-436'300.00
Finanzaufwand	CHF	0.00
Finanzertrag	CHF	84'000.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	84'000.00
Operatives Ergebnis	CHF	-352'300.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-352'300.00</b>

Kommentar:

In der Funktion Abwasser beträgt der voraussichtliche Aufwandüberschuss CHF 352'300.00. Der Zeitpunkt der Inkraftsetzung des neuen Tarifs kann noch nicht festgesetzt werden, da er vom Ablauf des Genehmigungsverfahrens abhängig ist. Entsprechend können sich dadurch Veränderungen ergeben.

#### 4.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Betrieblicher Aufwand	CHF	-800'900.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	791'500.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-9'400.00</b>
Finanzaufwand	CHF	0.00
Finanzertrag	CHF	6'000.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>6'000.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-3'400.00</b>
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-3'400.00</b>

Kommentar:

Entgegen der Vorjahre schliesst die Rechnung voraussichtlich mit einem kleinen Verlust ab. Dieser wird dem Eigenkapital der Spezialfinanzierung Abfall belastet.

#### 4.7 Ergebnis Spezialfinanzierungen Feuerwehr

Betrieblicher Aufwand	CHF	-329'600.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	349'900.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>20'300.00</b>

Finanzaufwand	CHF	0.00
Finanzertrag	CHF	5'000.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>5'000.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>25'300.00</b>
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>25'300.00</b>

Kommentar:

Die Rechnung schliesst 2017 voraussichtlich mit einem Ertragsüberschuss ab. Der Ertragsüberschuss wird dem Eigenkapital der Spezialfinanzierung Feuerwehr zugewiesen.

## 5. Erfolgsrechnung

### 5.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>32'017'600.00</b>	<b>31'228'100.00</b>	<b>32'592'650.00</b>	<b>32'592'650.00</b>		
<b>Aufwandüberschuss</b>		<b>789'500.00</b>		<b>.00</b>		
<b>3 Aufwand</b>	<b>31'992'300.00</b>		<b>32'587'100.00</b>			
30 Personalaufwand	6'102'100.00		6'097'050.00			
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'325'100.00		6'122'100.00			
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'178'900.00		1'081'000.00			
34 Finanzaufwand	526'800.00		629'200.00			
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	860'100.00		1'307'400.00			
36 Transferaufwand	16'917'100.00		17'063'050.00			
38 Ausserordentlicher Aufwand	14'600.00		219'700.00			
39 Interne Verrechnungen	67'600.00		67'600.00			
<b>4 Ertrag</b>		<b>30'743'300.00</b>		<b>32'066'500.00</b>		
40 Fiskalertrag		15'999'500.00		15'613'400.00		
41 Regalien und Konzessionen		327'200.00		327'200.00		
42 Entgelte		5'886'200.00		6'104'650.00		
44 Finanzertrag		607'800.00		698'200.00		
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		40'000.00		27'000.00		
46 Transferertrag		7'790'000.00		8'263'450.00		
48 Ausserordentlicher Ertrag		25'000.00		965'000.00		
49 Interne Verrechnungen		67'600.00		67'600.00		
<b>9 Abschlusskonten</b>	<b>25'300.00</b>	<b>484'800.00</b>	<b>5'550.00</b>	<b>526'150.00</b>		
90 Abschluss Erfolgsrechnung	25'300.00	484'800.00	5'550.00	526'150.00		



## 5.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>32'017'600.00</b>	<b>31'228'100.00</b>	<b>32'592'650.00</b>	<b>32'592'650.00</b>		
Aufwandüberschuss		789'500.00		.00		
<b>0 Allgemeine Verwaltung</b>	<b>2'854'900.00</b>	<b>50'900.00</b>	<b>2'849'100.00</b>	<b>51'250.00</b>		
Nettoaufwand		2'804'000.00		2'797'850.00		
<b>1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>964'900.00</b>	<b>1'162'000.00</b>	<b>836'050.00</b>	<b>1'138'550.00</b>		
Nettoertrag	197'100.00		302'500.00			
<b>2 Bildung</b>	<b>5'757'900.00</b>	<b>1'095'200.00</b>	<b>5'656'200.00</b>	<b>1'130'700.00</b>		
Nettoaufwand		4'662'700.00		4'525'500.00		
<b>3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>1'050'900.00</b>	<b>357'500.00</b>	<b>946'700.00</b>	<b>353'700.00</b>		
Nettoaufwand		693'400.00		593'000.00		
<b>4 Gesundheit</b>	<b>53'200.00</b>		<b>53'900.00</b>			
Nettoaufwand		53'200.00		53'900.00		
<b>5 Soziale Sicherheit</b>	<b>12'325'400.00</b>	<b>6'725'400.00</b>	<b>12'499'100.00</b>	<b>7'007'700.00</b>		
Nettoaufwand		5'600'000.00		5'491'400.00		
<b>6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>2'482'200.00</b>	<b>240'600.00</b>	<b>2'435'400.00</b>	<b>245'800.00</b>		
Nettoaufwand		2'241'600.00		2'189'600.00		
<b>7 Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>3'643'400.00</b>	<b>3'278'100.00</b>	<b>4'134'400.00</b>	<b>3'795'150.00</b>		
Nettoaufwand		365'300.00		339'250.00		
<b>8 Volkswirtschaft</b>	<b>52'700.00</b>	<b>319'900.00</b>	<b>52'200.00</b>	<b>319'900.00</b>		
Nettoertrag	267'200.00		267'700.00			
<b>9 Finanzen und Steuern</b>	<b>2'832'100.00</b>	<b>17'998'500.00</b>	<b>3'129'600.00</b>	<b>18'549'900.00</b>		
Nettoertrag	15'166'400.00		15'420'300.00			

## 6. Investitionsrechnung

### 6.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>	<b>6'181'000.00</b>	<b>790'000.00</b>	<b>8'402'000.00</b>	<b>1'110'000.00</b>		
Nettoausgaben		5'391'000.00		7'292'000.00		
<b>0 Allgemeine Verwaltung</b>	<b>190'000.00</b>		<b>100'000.00</b>			
Nettoausgaben		190'000.00		100'000.00		
<b>1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>220'000.00</b>	<b>80'000.00</b>	<b>580'000.00</b>			
Nettoausgaben		140'000.00		580'000.00		
<b>2 Bildung</b>	<b>1'434'000.00</b>		<b>2'550'000.00</b>			
Nettoausgaben		1'434'000.00		2'550'000.00		
<b>3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>361'000.00</b>		<b>215'000.00</b>			
Nettoausgaben		361'000.00		215'000.00		
<b>6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>915'000.00</b>	<b>70'000.00</b>	<b>1'192'000.00</b>	<b>70'000.00</b>		
Nettoausgaben		845'000.00		1'122'000.00		
<b>7 Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>3'061'000.00</b>	<b>640'000.00</b>	<b>3'765'000.00</b>	<b>1'040'000.00</b>		
Nettoausgaben		2'421'000.00		2'725'000.00		

## 7. Eigenkapitalnachweis

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

## 7.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital.

Eigenkapitalnachweis Gemeinde Schwarzenburg								
Eigenkapital per 01.01.2016			Veränderungsnachweis			Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2017		
in 1000 CHF			aus Budget laufendes Jahr (+/-) in 1000 CHF			aus Budgetjahr (+/-) in 1000 CHF		
29	Eigenkapital	17'735	54	-438	29	Eigenkapital	17'351	
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	4'199	-520	-459	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	3'220	
29000	SF Feuerwehr zweiseitig	151	-1	25	29000	SF Feuerwehr zweiseitig	175	
29001	SF Wasserversorgung	1'564	-95	-129	29001	SF Wasserversorgung	1'340	
29002	SF Abwasserentsorgung	1'833	-430	-352	29002	SF Abwasserentsorgung	1'051	
29003	SF Abfall	651	6	-3	29003	SF Abfall	654	
293	Vorfinanzierungen	8'738	1'286	810	293	Vorfinanzierungen	10'834	
29300	Allgemeiner Haushalt	87	6	-10	29300	Allgemeiner Haushalt	83	
29301	Wasserversorgung Werterhalt	1'301	512	339	29301	Wasserversorgung Werterhalt	2'152	
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	7'350	768	481	29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	8'599	
294	Reserven	0	205	0	294	Reserven	205	
29400	Zusätzliche Abschreibungen	0	205	0	29400	Zusätzliche Abschreibungen	205	
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	917	-917	0	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0	
29600	Neubewertungsreserve FV	917	-917	0	29600	Neubewertungsreserve FV	0	
29601	Schwankungsreserve	0			29601	Schwankungsreserve	0	
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	3'881	0	-789	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	3'092	
			Jahres- ergebnis Überschuss (+)	Jahres- ergebnis Defizit (-)				

## 7.2 **Kommentare zu den Auswertungen**

### 7.2.1 Spezialfinanzierungen (Sachgruppe 290)

Bei der Feuerwehr ist 2016 ein kleines Defizit budgetiert. Dank der Erhöhung des Maximalbetrags der Ersatzabgabe wird 2017 mit einem Ertragsüberschuss von rund CHF 25'000.00 gerechnet. Das Eigenkapital beträgt danach CHF 175'000.00.

Die Wasserversorgung schliesst voraussichtlich in beiden Jahren defizitär ab. Das Eigenkapital des Rechnungsausgleichs beträgt nach diesen Berechnungen Ende 2017 noch rund 1.3 Mio. Franken.

Bei der Abwasserentsorgung sind 2016 ein Fehlbetrag von CHF 430'000.00 und 2017 ein Fehlbetrag von CHF 352'000.00 budgetiert. Nach dieser Prognose würde das Eigenkapital des Rechnungsausgleichs auf rund eine Million Franken sinken.

Die Reglemente für die Wasserversorgung und Abwasserentsorgung wurden überarbeitet und befinden sich im Genehmigungsverfahren (Preisüberwachung, Auflage etc.). Der Inkraftsetzung hängt vom Verfahrensablauf ab.

Die Abfallentsorgung wird über beide Jahre gesehen leicht positiv abschliessen, so dass das Eigenkapital auf CHF 654'000.00 ansteigt.

### 7.2.2 Vorfinanzierungen (Sachgruppe 293)

Die Spezialfinanzierung für die Liegenschaften im Finanzvermögen nimmt um CHF 4'000.00 auf CHF 83'000.00 ab.

Bei der Wasserversorgung sowie der Abwasserentsorgung wird für beide Jahre mit grösseren Einlagen in den Werterhalt gerechnet und das Eigenkapital Werterhalt nimmt entsprechend zu.

### 7.2.3 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, Sachgruppe 294)

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind. Kommt der

Kaufabschluss für die Schulhäuser Moos noch im Jahr 2016 zustande, trifft diese Situation ein. Es können damit Reserven von etwa CHF 200'000.00 gebildet werden.

#### 7.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (Sachgruppe 296)

Mit der Umstellung auf HRM2 wird das Finanzvermögen neu bewertet. Ein Mehrwert fliesst in die Neubewertungsreserve. Wird eine Liegenschaft verkauft, kann der Gewinn der Neubewertungsreserve entnommen werden. Mit dem Verkauf der Schulhäuser Moos wird dies eintreffen.

#### 7.2.5 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (Sachgruppe 299)

Mit dem Aufwandüberschuss von 2017 nimmt der Bilanzüberschuss (Eigenkapital nach HRM1) auf rund CHF 3.1 Mio. ab.

### 8. Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung der Steueranlage von 1,86 Einheiten für die Gemeindesteuern (unverändert)
- b) Genehmigung der Steueranlage von 1,4 Promille des amtlichen Wertes für die Liegenschaftssteuern
- c) Genehmigung des Budgets 2017 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	32'017'600.00	31'228'100.00
Aufwandüberschuss	CHF		789'500.00
Allgemeiner Haushalt	CHF	28'524'500.00	27'735'000.00
Aufwandüberschuss	CHF		789'500.00
SF Wasserversorgung	CHF	957'900.00	828'800.00
Aufwandüberschuss	CHF		129'100.00

SF Abwasserentsorgung	CHF	1'379'400.00	1'027'100.00
Aufwandüberschuss	CHF		352'300.00
SF Abfall	CHF	800'900.00	797'500.00
Aufwandüberschuss	CHF		3'400.00
SF Feuerwehr	CHF	329'600.00	354'900.00
Ertragsüberschuss	CHF	25'300.00	

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

**Einwohnergemeinde Schwarzenburg**

Ruedi Flückiger  
Präsident

Brigitte Leuthold  
Sekretärin

Nicole Marte  
Finanzverwalterin

Schwarzenburg, 31. Oktober 2016

**9. Genehmigung Budget**

Die Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Schwarzenburg hat das Budget 2017 am 12. Dezember 2016 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 31. Oktober 2016 genehmigt.

Schwarzenburg, 12. Dezember 2016

Gemeindeversammlung

Hansjürg Hubacher  
Versammlungsleiter

Brigitte Leuthold  
Sekretärin