

Einwohnergemeinde Ligerz



Vorbericht Budget 2020

Nach HRM2

Ligerz, Oktober 2019

Finanzverwaltung Ligerz
kathrin.botteron@ligerz.ch

📞 032 315 22 87

Inhalt

0 Auf einen Blick (Management Summary).....	4
Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (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	5
1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	5
Da der allgemeine Haushalt mit einem Aufwandüberschuss abschliesst, muss nichts in die finanzpolitische Reserve eingelagert werden. Diese muss im Anhang zur Jahresrechnung offen ausgewiesen werden.....	6
1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze.....	6
2 Erläuterungen	6
2.1 Allgemeines	6
2.2 Erfolgsrechnung.....	6
2.2.1 Entwicklung Personalaufwand.....	6
Die Ausgangslage bildet der Personalaufwand Stand September 2018. Bei der Budgetierung wurde die Lohnsumme für das Jahr 2019 um rund 1.5% erhöht. Unter den Kosten für Weiterbildung ist auch der Aufwand für eine Klausur, das Polit-Forum und die Restkosten für das Konzept nachhaltige Entwicklung.....	6
2.2.2 Entwicklung Sachaufwand	7
2.2.3 Entwicklung Steuerertrag	7
2.3 Investitionen.....	7
3 Ergebnis	8
3.1 Allgemeine Übersicht.....	8
3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	8
3.2.1 Erfolgsrechnung	8
3.2.2 Investitionsrechnung	8
3.2.3 Finanzierungsergebnis	9
3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt (ohne SF aber mit Stromnetz)	9
3.4 Ergebnis steuerfinanzierter Haushalt (ohne SF und ohne Stromnetz).....	9
3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Bootshafen.....	10
3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	10
3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	11
3.8 Ergebnis Spezialfinanzierung Stromnetz	11
4 Erfolgsrechnung	12
4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Gliederung Sachgruppen	12
4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	13
5 Investitionsrechnung.....	13
5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	13

6	Eigenkapitalnachweis	14
6.1	Auswertungen.....	14
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	15
6.2.1	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	15
6.2.2	Vorfinanzierungen im Eigenkapital.....	15
6.2.3	Finanzpolitische Reserven	16
6.2.4	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	16
6.2.5	Bilanzüberschuss	16
7	Antrag des Gemeinderates.....	17
8	Genehmigung Budget	17

Auswertungen

Erfolgsrechnung nach Funktionen	17 – 56
Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	57 – 71
Investitionsrechnung nach Funktionen	72 – 78
Investitionsrechnung nach Sachgruppen	79 – 90

Vorbericht Budget 2020

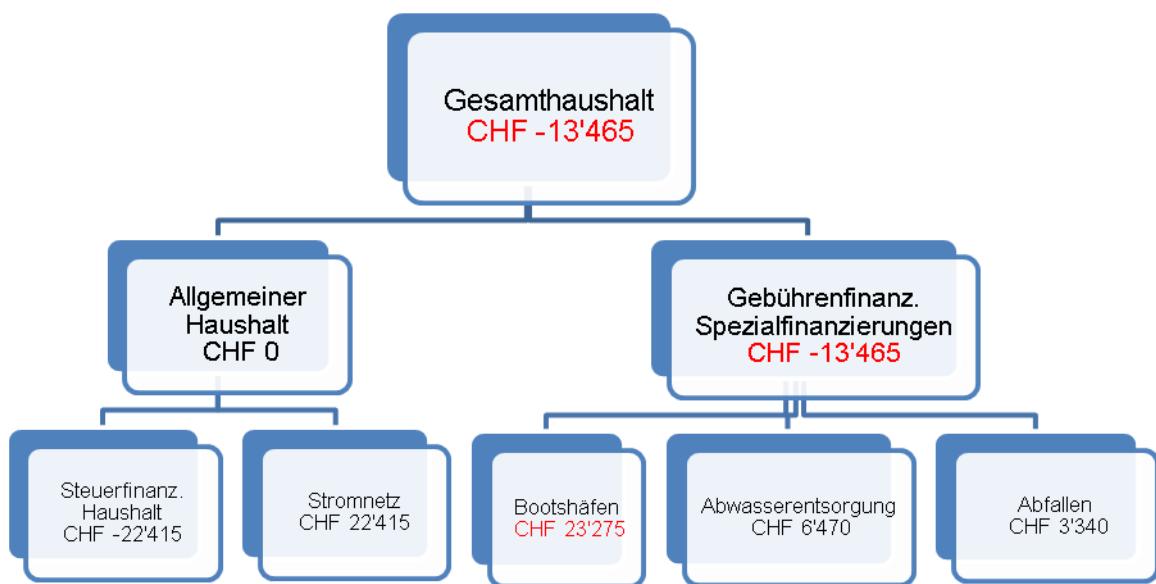
0 Auf einen Blick (Management Summary)

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 13'465 ab.

Der Steuerfinanzierter Haushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 10'055 ab und die Spezialfinanzierung Stromnetz weist einen Ertragsüberschuss von CHF 22'415 aus. Die ergibt einen Ertragsüberschuss des Allgemeinen Haushaltes von CHF 12'360. Dieser muss gemäss Gemeindeverordnung des Kantons Bern Art. 84-85 in die finanzpolitische Reserve eingezahlt werden. Nach dieser Einlage schliesst der Allgemeine Haushalt mit CHF 0 ab.

Die gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen schliessen gesamthaft mit einem Aufwandüberschuss von CHF 13'465 ab.

Erfolgsrechnung



1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2020 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

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

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

Verwaltungsvermögen	CHF 638'155.55
Kontogruppe 14099	
Abzüglich Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	
./. Verwaltungsvermögen Stromnetz	CHF -238'196.40
./. Verwaltungsvermögen Bootshäfen	CHF -127'784.70
./. Verwaltungsvermögen Abfallentsorgung	CHF -37'075.45
./. Verwaltungsvermögen Abwasserentsorgung	<u>CHF -1.00</u>

Das bestehende Verwaltungsvermögen des steuerfinanzierten Haushaltes wird innert **16 Jahren** d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2031 linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von
oder

6.25%
CHF 14'693.62

Die bestehenden Verwaltungsvermögen der **Spezialfinanzierungen** werden ebenfalls innert **16 Jahren** linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von
oder:

Verwaltungsvermögen Stromnetz	CHF 14'887.27
Verwaltungsvermögen Bootshäfen	CHF 7'986.54
Verwaltungsvermögen Abfallentsorgung	CHF 2'317.21

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

Da das Verwaltungsvermögen im Bereich Abwasser per 01.01.2016 bereits auf CHF 1 abgeschrieben war, müssen für das bestehende Verwaltungsvermögen keine weiteren linearen Abschreibungen vorgenommen werden.

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

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

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

Wenn die genannten Bedingungen zutreffen, ist die Vornahme von zusätzlichen Abschreibungen zwingend.

Da der allgemeine Haushalt mit einem Aufwandüberschuss abschliesst, muss nichts in die finanzielle Reserve eingelegt werden. Diese muss im Anhang zur Jahresrechnung offen ausgewiesen werden.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000 (*maximale Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV*) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Das vorliegende Budget 2020 basiert auf einer Steueranlage von 1.68 und einem Liegenschaftssteuersatz von 1.5 % des amtlichen Wertes, so wie bisher.

Auch alle andern Gemeindegebühren, die der Gemeinderat festlegen, kann bleiben unverändert.

Die Neubewertung der nichtlandwirtschaftlichen Grundstücke soll per 2020 umgesetzt werden. Diese führt zu einer Anpassung der amtlichen Werte, welche den Gemeinden über die Liegenschaftssteuer erhebliche Mehreinnahmen bringen wird. Bei einem Ziel-Medianwert von 70 % bedeute dies für die Gemeinde Ligerz Mehreinnahmen beim Liegenschaftssteuerertrag von 25 % oder CHF 45'500 ab 2020. Die Mehreinnahmen bei den Einkommenssteuern durch die Erhöhung des Eigenmietwertes und bei der Vermögenssteuer durch den höheren amtlichen Wert, sind noch nicht bekannt und fallen erst 2021 an.

Steueranlage:	der einfachen Steuer	1.68 bisher
Liegenschaftssteuer	Promille des amtlichen Wertes	1.50 bisher

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Entwicklung Personalaufwand

	Budget 2020	Budget 2019
30 Personalaufwand	547'700	549'095
300 Behörden und Kommissionen	71'980	67'970
301 Verwaltung und Betriebspersonal	384'210	387'055
304 Ausbildungszulagen	865	2'115
305 Arbeitgeberbeiträge Sozialabgaben	75'245	73'305
309 Weiterbildung Personal	15'400	18'650

Die Ausgangslage bildet der Personalaufwand Stand September 2019. Für das Budgetjahr 2020 wurde die Lohnsumme nicht erhöht. Unter den Kosten für Weiterbildung ist der Aufwand für eine Klausur, das Polit-Forum sowie die Einführung der neuen Behördenmitglieder budgetiert. Die Weiterbildungskosten für das Personal belaufen sich auf CHF 3'000.

2.2.2 Entwicklung Sachaufwand

	Budget 2020	Budget 2019
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	448'095	466'055
310 Material- und Warenaufwand	24'650	24'370
311 Nicht aktivierbare Anlagen	11'400	29'950
312 Heiz- und Nebenkosten Liegenschaften	20'120	26'765
313 Dienstleistungen und Honorare	194'595	176'420
314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt	92'670	99'700
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	34'300	31'675
316 Mieten, Leasing, Pacht, Benützungsgebühr	23'460	22'975
317 Spesenentschädigungen	3'600	3'300
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	2'700	6'700
319 Abgeltung von Rechten	40'600	44'200

Der Minderaufwand in der Sachgruppe 31 ist hauptsächlich auf Minderausgaben für nicht aktiverbare Anlagen (Anschaffungen) sowie für den baulichen und betrieblichen Unterhalt zurückzuführen. Im Gegenzug nimmt der Aufwand für Dienstleistungen und Honorare zu.

2.2.3 Entwicklung Steuerertrag

	Budget 2020	Budget 2019
40 Fiskalertrag	1'120'480	1'887'740
400 Direkte Steuern natürliche Personen	1'741'900	1'625'200
401 Direkte Steuern juristische Personen	69'000	7'760
4021 Liegenschaftssteuer	227'250	172'500
4022.0 Grundstücksgewinnsteuer	20'000	20'000
4022.1 Sonderveranlagungen	60'000	60'000
402 übrige direkte Steuern	50	0
403 Hundesteuer	2'280	2'280

Die Grundlage für die Budgetierung des Fiskalertrages bilden die Prognosedaten und Statistiken der kantonalen Steuerverwaltung mit Stichtag 30.9.2019.

Bei den natürlichen Personen gehen wir aufgrund der aktuellen Zahlen davon aus, dass sich die Steuererträge gegenüber dem Vorjahr leicht erhöhen werden. (Neuer Wohnraum in der Liegenschaft Hauptstrasse 35).

Die Einnahmen der juristischen Personen steigen ebenfalls leicht. Einmalig kann mit einem Liquidationsgewinn der Hotel Kreuz AG gerechnet werden; rund CHF 55'000. Die geplante Steuerreform für juristische Personen wird die Gemeinde Ligerz nicht stark belasten.

Bei den übrigen Steuern gibt es ebenfalls keine wesentlichen Änderungen, ausser beim Ertrag aus Liegenschaftssteuern. Diese werden auf Grund der neuen Bewertung um 25 %. Diese werden in den kommenden Jahren auf Grund der Bautätigkeit leicht zunehmen.

2.3 Investitionen

Die geplanten Nettoinvestitionen betragen CHF 686'000. Sie fallen, verglichen mit dem Budget 2018 um CHF 196'250 tiefer aus.

Davon betreffen CHF 258'000 den Steuerfinanzierten Haushalt, CHF 235'000 die SF Stromnetz und CHF 193'000 die gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen

Aufgrund dieser Nettoinvestitionen fallen zusätzliche Kapitalkosten, d.h. Abschreibungen von CHF 62'000 und Zinsen von CHF 3'000 an.

Detaillierte Erläuterungen zum Investitionsprogramm folgen auf Seite 13

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-13'465	-197'270	74'638.05
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	0	-183'230	44'829.38
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	-13'465	-14'040	29'808.67
Steuerertrag natürliche Personen	1'741'900	1'625'200	1'496'734.57
Steuerertrag juristische Personen	69'000	7'760	103'129.40
Liegenschaftssteuer	227'250	172'500	177'446.30
Nettoinvestitionen	686'000	882'250	366'425.95

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	CHF	3'084'880
Betrieblicher Ertrag	CHF	2'844'475
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-240'405
Finanzaufwand	CHF	71'590
Finanzertrag	CHF	352'460
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	280'870
Operatives Ergebnis	CHF	40'465
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	77'280
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	23'350
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-53'930
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-13'465

3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	CHF	867'000
Sachanlagen	CHF	662'000
Immaterielle Anlagen	CHF	185'000
Beteiligungen, Grundkapitalien	CHF	20'000
Investitionseinnahmen	CHF	181'000
Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	CHF	181'000
Ergebnis Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	CHF	686'000

Für diese geplanten Investitionen fallen in den nächsten Jahren, je nach Nutzungsdauer, neue Abschreibungen im Umfang von rund CHF 62'000 an. Davon entfallen CHF 51'000 auf den steuerfinanzierten Haushalt und CHF 11'000 auf die Spezialfinanzierungen. Für die Zinsen für den Fremdmittelbedarf müssen CHF 3'000 aufgewendet werden.

Die Detailangaben über die geplanten Projekte finden Sie auf Seiten 13 und 14.

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Ergebnis Gesamthaushalt	90	CHF	-13'465
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+	CHF 111'510
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+	CHF 52'490
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	-	CHF 13'900
Wertberichtigungen Darlehen VV	364	+	CHF 0
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	365	+	CHF 0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+	CHF 22'000
Einlagen in das Eigenkapital	389	+	CHF 77'280
Aufwertung Finanzvermögen	4490	-	CHF 0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-	CHF 23'350
Selbstfinanzierung		CHF	192'945

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)	CHF	686'000
--	-----	---------

Finanzierungsergebnis	CHF	-493'055
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt (ohne SF aber mit Stromnetz)

Betrieblicher Aufwand	CHF	2'698'075
Betrieblicher Ertrag	CHF	2'521'140
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-176'935

Finanzaufwand	CHF	69'690
Finanzertrag	CHF	300'555
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	230'865

Operatives Ergebnis	CHF	53'930
---------------------	-----	--------

Ausserordentlicher Aufwand	CHF	77'280
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	23'350
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-53'930

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	0
---------------------------------------	------------	----------

Der Finanzaufwand von CHF 69'690 beinhaltet die Zinsen auf den mittel- und langfristigen Schulden von CHF 15'950, den Aufwand für die Liegenschaften im Finanzvermögen CHF 49'140 sowie die Vergütungszinse für Steuerzahlungen von CHF 6'500. Im Finanzertrag sind der Liegenschaftsertrag FV und VV von CHF 291'915, der Zinsertrag aus Forderungen von CHF 13'425 und der Pachtzins fürs Stromnetz CHF 47'120.

3.4 Ergebnis steuerfinanzierter Haushalt (ohne SF und ohne Stromnetz)

Betrieblicher Aufwand	CHF	2'663'270
Betrieblicher Ertrag	CHF	2'511'140
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	152'130

Finanzaufwand	CHF	69'690
Finanzertrag	CHF	253'335
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	183'645

Operatives Ergebnis	CHF	31'515
---------------------	-----	--------

Ausserordentlicher Aufwand	CHF	77'280
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	23'350
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-53'930

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-22'415
---------------------------------------	------------	----------------

Der ausserordentliche Aufwand sind Einlagen in Vorfinanzierungen (SBB-Trasse, Denkmalpflege und Liegenschaften Finanzvermögen), sowie die Einlage in die finanzpolitische Reserve von CHF 12'360. Der Ertrag entspricht den Entnahmen aus Vorfinanzierungen.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Bootshafen

Betrieblicher Aufwand	CHF	97'675
Betrieblicher Ertrag	CHF	27'000
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-70'675
Finanzaufwand	CHF	1'900
Finanzertrag	CHF	49'300
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	47'400
Operatives Ergebnis	CHF	-23'275
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	23'275
---------------------------------------	------------	---------------

Die Spezialfinanzierung Bootshafen schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 23'275 ab. Dieser kann dem Eigenkapital der Spezialfinanzierung entnommen werden.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Betrieblicher Aufwand	CHF	208'180
Betrieblicher Ertrag	CHF	212'950
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	4'770
Finanzaufwand	CHF	0
Finanzertrag	CHF	1'700
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	1'700
Operatives Ergebnis	CHF	6'470
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	6'470
---------------------------------------	------------	--------------

Die Beiträge an den Betrieb und den Werterhalt des ARA-Verbandes sind um rund 3.45 % gesunken. Die Abwasserleitungen werden im Turnus regelmässig gespült. Die Abwasserentsorgung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 6'470 ab. Dieser kann in das Eigenkapital der Abwasserentsorgung eingeklebt werden. Für werterhaltende Massnahmen kann der Vorfinanzierung Werterhalt CHF 13'900 entnommen.

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Betrieblicher Aufwand	CHF	58'535
Betrieblicher Ertrag	CHF	60'970
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	2'435
Finanzaufwand	CHF	0
Finanzertrag	CHF	905
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	905
Operatives Ergebnis	CHF	3'340
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	3'340

Die Abfallentsorgung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 3'340 ab. Der Ertrag aus der Entsorgung von Glas, Karton, Papier und Altmetall ist rückläufig. Die der Ertrag aus Kopfgebühr und Grünabfuhr konnte leicht gesteigert werden. Der Abschreibungsbedarf für die neuen Sammelcontainer in Schernelz ist tiefer als im Budget 2019 berechnet. Der Ertragsüberschuss von CHF 3'340 kann ins Eigenkapital der Spezialfinanzierung eingelegt werden.

3.8 Ergebnis Spezialfinanzierung Stromnetz

Betrieblicher Aufwand	CHF	34'805
Betrieblicher Ertrag	CHF	10'000
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-24'805
Finanzaufwand	CHF	0
Finanzertrag	CHF	47'220
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	47'220
Operatives Ergebnis	CHF	22'415
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	22'415

Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung beträgt nach wie vor CHF 500'000, deshalb kann der Ertragsüberschuss von CHF 22'415 zu Gunsten des steuerfinanzierten Haushaltes übertragen werden. Der Pachtzins der BKW ist rund 42.6% tiefer als in den Vorjahren. Dies ist auf den sinkenden Wert des Netzwertes zurückzuführen.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Gliederung Sachgruppen

	Budget 2020		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
AUFWAND						
30 Personalaufwand	547'700		549'095		523'589.80	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	448'095		466'055		449'624.24	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	111'510		82'800		68'822.40	
34 Finanzaufwand	71'590		92'420		62'679.89	
35 Einlagen in Fonds und SF	52'490		47'130		64'911.85	
36 Transferaufwand	1'925'085		1'893'395		1'696'055.94	
37 Durchlaufende Beiträge	0		0		-	
38 Ausserordentlicher Aufwand	77'280		64'920		75'778.70	
39 Interne Verrechnungen	23'460		23'460		23'459.15	
3 TOTAL AUFWAND	3'257'210		3'219'275		2'964'921.97	
ERTRAG						
40 Fiskalertrag		2'120'480		1'887'740		1'869'256.37
41 Regalien und Konzessionen		0		0		-
42 Entgelte		446'300		453'260		482'666.63
43 Verschiedene Erträge		0		0		-
44 Finanzertrag		352'460		384'305		394'520.27
45 Entnahmen aus Fonds und SF		13'900		3'080		-
46 Transferertrag		263'795		243'390		266'391.20
47 Durchlaufende Beiträge		0		0		-
48 Ausserordentlicher Ertrag		23'350		26'770		3'266.40
49 Interne Verrechnungen		23'460		23'460		23'459.15
4 TOTAL ERTRAG	3'243'745		3'022'005		0.00	3'039'560.02
ABSCHLUSS						
90 Abschluss Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	9'810	23'275		197'270		74'638.31
9 ABSCHLUSSKONTEN	-13'465		-197'270		74'638.31	
	3'267'020	3'267'020	3'219'275.00	3'219'275.00	3'039'560.28	3'039'560.02

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2020		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	443'825	47'680	459'235	45'920	429'520.29	51'230.90
Nettoergebnis		396'145		413'315		378'289.39
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	73'080	52'160	61'530	55'760	67'479.70	59'358.50
Nettoergebnis		20'920		5'770		8'121.20
2 Bildung	830'800	169'140	772'760	122'050	693'500.20	121'418.05
Nettoergebnis		661'660		650'710		572'082.15
3 Kultur, Sport, Freizeit	188'520	116'135	140'830	97'230	127'212.55	94'399.10
Nettoergebnis		72'385		43'600		32'813.45
4 Gesundheit	350	350	350	350	180.20	180.20
Nettoergebnis		350		350		180.20
5 Soziale Sicherheit	459'130	970	450'400	850	428'692.75	884.00
Nettoergebnis		458'160		449'550		427'808.75
6 Verkehr	399'465	115'350	404'095	106'560	380'797.89	124'853.85
Nettoergebnis		284'115		297'535		255'944.04
7 Umweltschutz und Raumordnung	381'855	301'175	373'820	280'405	401'794.67	298'673.05
Nettoergebnis		80'680		93'415		103'121.62
8 Volkswirtschaft	89'485	65'670	180'840	110'900	121'443.35	116'883.40
Nettoergebnis		23'815		69'940		4'559.95
9 Finanzen und Steuern	400'510	2'398'740	375'415	2'399'600	388'938.42	2'171'859.17
Nettoergebnis		1'998'230		2'024'185		1'782'920.75
Total Aufwand/Ertrag	3'267'020	3'267'020	3'219'275	3'219'275	3'039'560.02	3'039'560.02

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2020		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	-	-	-	-	-	-
Nettoausgaben		-		-		-
1 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche		-	8'000	-	-	-
Nettoausgaben		-		8'000		-
3 Kultur, Sport, Freizeit	30'000	2'000	95'000	5'000	172'606.20	4'320.00
Nettoausgaben		28'000		90'000		168'286.20
5 Soziale Sicherheit	20'000		-	-	-	-
Nettoausgaben		20'000		-		-
6 Verkehr	29'000	4'000	104'000	4'000	50'262.75	7'688.80
Nettoausgaben		25'000		100'000		42'573.95
7 Umweltschutz und Raumordnung	553'000	175'000	1'323'000	913'750	225'870.30	57'227.45
Nettoausgaben		378'000		409'250		168'642.85
8 Volkswirtschaft	235'000	-	275'000	-	-	-
Nettoausgaben		235'000		275'000		-
9 Passivierung / Aktivierung	181'000	867'000	922'750	1'805'000	61'559.20	441'062.20
Nettoinvestitionen		686'000		882'250		379'503.00
Total Ausgaben / Einnahmen	1'048'000	1'048'000	2'727'750	2'727'750	510'298.45	510'298.45

Folgende Ausgaben und Einnahmen wurden in der Investitionsrechnung 2020 berücksichtigt:

		Ausgaben	Einnahmen
3	Kultur, Sport und Freizeit	30'000	2'000
	Sanierung/Neubau Spielplätze	30'000	2'000
5	Soziale Sicherheit	20'000	
	Anteilscheine Wohnbaugenossenschaft	20'000	
6	Verkehr	29'000	4'000
	Sanierung Stützmauer Strassen	19'000	4'000
	Planungskosten Sanierung Obergasse	10'000	
7	Umweltschutz und Raumordnung	553'000	175'000
	1. Teil Sanierung Werkleitung Abwasser Dorfgasse	363'000	175'000
	Planungskosten Sanierung Werkleitung Obergasse	5'000	
	Planungskosten Umnutzung SBB-Trassee	115'000	
	Ortsplanungsrevision	70'000	
8	Volkswirtschaft	235'000	
	1. Teil Ersatz Verteilnischen Stromnetz Dorfgasse	30'000	
	Ersatz elektrische Zuleitung Wirtshausländte	105'000	
	1. Teil Sanierung Werkleitung Stromnetz Dorfgasse	70'000	
	Netzverstärkungen Stromnetz	30'000	
9	Finanzen und Steuern	181'000	867'000
	Aktivierung Investitionsausgaben	867'000	
	Passivierung Investitionseinnahmen	181'000	

6 Eigenkapitalnachweis

Das Eigenkapital beinhaltete nach HRM1 lediglich die Bilanzüberschüsse. Nach HRM2 wird das Eigenkapital kontenplanmässig detaillierter dargestellt. Insbesondere werden die Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate dem Eigen- oder Fremdkapital zugewiesen. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens ergeben sich neu die Bewertungsreserven. Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich in der Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben.

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital per 31.12.2020

Eigenkapital per 01.01.2018		CHF	Voraussichtliche Veränderung 2019		CHF	Voraussichtliche Veränderung 2020		Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2020	
29	Eigenkapital	4'061'573	-115'070	29	Eigenkapital	4'015'558			
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	803'172	-7'540		-9'965	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	785'667	
29000	SF Feuerwehr zweiseitig	92'497	Ertragsüberschuss	6'500	Ertragsüberschuss	3'500	SF Feuerwehr zweiseitig	102'497	
29002	SF Abwasserentsorgung	104'584	Aufwandüberschuss	-9'900	Ertragsüberschuss	6'470	SF Abwasserentsorgung	101'154	
29003	SF Abfall	52'461	Aufwendüberschuss	-665	Ertragsüberschuss	3'340	SF Abfall	55'136	
29004	SF Stromnetz	500'000	0		0	29004	SF Stromnetz	500'000	
29005	SF Bootshäfen	53'630	Aufwendüberschuss	-3'475	Aufwendüberschuss	-23'275	SF Bootshäfen	26'880	
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0	0		0	292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0	
293	Vorfinanzierungen	1'404'745	75'700		66'660	293	Vorfinanzierungen	1'547'105	
29300	Allgemeiner Haushalt	694'423	38'150		41'570	29300	Allgemeiner Haushalt	774'143	
29300	SF Liegenschaften FV	193'898	Nettoeinlage	12'500	Nettoeinlage	32'920	SF Liegenschaften FV	239'318	
29300	SF Grabunterhalt	34'342	Nettoentnahme	-2'350	Nettoentnahme	-2'350	SF Grabunterhalt	29'642	
29300	SF Parkplatzersatzabgaben	20'000	0		0	29300	SF Parkplatzersatzabgaben	20'000	
29300	SF Denkmalpflege BNR	5'910	Nettoeinlage	3'000	Nettoeinlage	3'000	SF Denkmalpflege	11'910	
29300	SF Nachnutzung SBB	440'273	Nettoeinlage	25'000	Nettoeinlage	8'000	SF Nachnutzung SBB	473'273	
29300	Abwasserentsorgung	710'322	Nettoeinlage	37'550	Nettoeinlage	25'090	Abwasserentsorgung	772'962	
294	Werteserhalt						Werteserhalt		
29400	Finanzpol. Reserven	99'510	0		12'360	294	Finanzpol. Reserven	111'870	
29400	Zusätzliche Abschreibungen	99'510	zusätzliche Abschreibungen	0	12'360	29400	Zusätzliche Abschreibungen	111'870	
296	Neubewertungsreserve	911'927	0		0	296	Neubewertungsreserve	911'927	
29600	Finanzvermögen					29600	Finanzvermögen		
29600	Neubewertungsreserve	911'927	Wertberichtigung		Wertberichtigung	29600	Neubewertungsreserve	911'927	
29601	Schwankungsreserve	0				29601	Schwankungsreserve	0	
299	Bilanzüberschuss	842'219	Jahresergebnis Defizit	-183'230	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	0	299	Bilanzüberschuss	658'989

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital

Spezialfinanzierung Feuerwehr:

Die Spezialfinanzierung Feuerwehr schliesst mit einem budgetierten Ertragsüberschuss von CHF 3'500 ab. Die Ersatzabgaben werden im 2020 nicht verändert. Die maximale Ersatzabgabe beträgt unverändert CHF 400.00

Die Detailangaben zu den folgenden Spezialfinanzierungen werden unter den in Klammern angefügten Ziffern erläutert: **SF Bootshäfen (3.5), SF Abwasser (3.6), SF Abfall (3.7) und SF Stromnetz (3.8)**.

6.2.2 Vorfinanzierungen im Eigenkapital

Spezialfinanzierung Liegenschaften Finanzvermögen

Die Spezialfinanzierung für Liegenschaften im Finanzvermögen wird jährlich mit 1 % des GVB-Wertes der Liegenschaften geäufnet. Gleichzeitig werden die nicht wertvermehrenden Investitionen in der Erfolgsrechnung, gemäss Budget, entnommen. Im Jahr 2020 werden CHF 34'920 für die Liegenschaften Dorfgasse 22, Oberdorf 10 und Hübeli 4 (nur Wohnungen) eingezahlt. Für die Aufrüstung der Brandmeldeanlage in der Liegenschaft Oberdorf 10 werden CHF 2'000 wieder entnommen.

Spezialfinanzierung Grabunterhalt

In die Spezialfinanzierung werden jeweils die Vorauszahlungen für den 20-jährigen Grabunterhalt einbezahlt. Der Aufwand des Friedhofgärtners für den jährlichen Unterhalt dieser Gräber wird dementsprechend wieder entnommen. Einlagen sind 2020 keine geplant aber Entnahmen für den Gräberunterhalt von CHF 2'350.

Spezialfinanzierung Parkplatzersatzabgabe

In diese Spezialfinanzierung werden die Ersatzabgaben für Parkplätze, die gemäss den gesetzlichen und reglementarischen Bestimmungen keine Parkplätze erstellen müssen, eingezahlt. Die Gemeinde kann bei der Erstellung von Parkplätzen auf diese Vorfinanzierung im Rahmen der jährlichen Abschreibungen zurückgreifen. 2020 sind weder Einlagen noch Entnahmen geplant.

6.2.3 Finanzpolitische Reserven

Die gesetzlichen Bestimmungen über die Bildung und Auflösung von zusätzlichen Abschreibungen sind in der Gemeindeverordnung geregelt. Sowohl die Bildung als auch die Auflösung erfolgen nach bestimmten Kriterien (siehe Ziffer 1.2.4). Dabei wird immer nur der Allgemeine Haushalt in die Berechnungen miteinbezogen. Der Gesetzgeber hat bewusst deren Bildung und Verwendung der Selbstbestimmung der Gemeinden entzogen. Sie sollen als Instrument zur Absicherung der finanziellen Situation dienen. Im Budgetjahr wird der Ertragsüberschuss des allgemeinen Haushaltes von CHF 12'360 in die Finanzpolitische Reserve eingelagert.

6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen

Das Finanzvermögen wurde mit Übergang zu HRM2 gemäss der Gemeindeverordnung neu bewertet. Der Buchwert des Finanzvermögens betrug per 31.12.2015 unter HRM1 CHF 3'986'805.40. Nach der Aufwertung betrug das Finanzvermögen CHF 5'100'752.26. Die Differenz ist die Neubewertungsreserve von CHF 1'113946.86. Änderungen in der Bewertung des Finanzvermögens müssen über diese Bewertungsreserve ausgeglichen werden. Investitionen in die Liegenschaften des Finanzvermögens, die CHF 25'000 pro Jahr übersteigen, werden unter HRM2 nicht mehr über die Investitionsrechnung verbucht, sondern direkt in der Bilanz in der entsprechenden Liegenschaft des Finanzvermögens. Nicht jede Investition führt aber zu einer Wertvermehrung. In diesem Fall müssen die Investitionsausgaben über die Neubewertungsreserve wieder abgeschrieben werden. Für 2020 sind keine Entnahmen geplant.

6.2.5 Bilanzüberschuss

Der Bilanzüberschuss entspricht dem Eigenkapital unter HRM1.

Ende 2018 betrug dieses CHF 842219.25. Für das Jahr 2019 ist für den allgemeinen Haushalt ein Aufwandüberschuss von CHF 182'300 budgetiert und für 2020 eine schwarze Null. Somit wird der Bilanzüberschuss per 31.12.2020 auf CHF 658'989.25 sinken.

7 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern = 1.68
- b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern = 1.5 %
- c) Genehmigung Budget 2019 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag	
Gesamthaushalt		CHF	3'233'750	CHF 3'220'285
Aufwandüberschuss			CHF 13'465	
Allgemeiner Haushalt		CHF	2'810'240	CHF 2'810'240
Aufwandüberschuss			CHF 0	
Steuerfinanzierte Haushalt		CHF	2'810'240	CHF 2'787'825
Aufwandüberschuss			CHF 22'415	
SF Bootshäfen		CHF	99'575	CHF 76'300
Aufwandüberschuss			CHF 23'275	
SF Abwasserentsorgung		CHF	208'180	CHF 214'650
Ertragsüberschuss		CHF	6'470	
SF Abfall		CHF	58'535	CHF 61'875
Ertragsüberschuss		CHF	3'340	
SF Stromnetz		CHF	34'805	CHF 57'220
Ertragsüberschuss		CHF	22'415	

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget 2020 zu genehmigen.

Gemeinderat Ligerz

Finanzverwaltung Ligerz

Markus Widmer
Gemeindepräsident

Dora Nyfeler
Gemeindeschreiberin

Kathrin Botteron
Finanzverwalterin

Ligerz, 16. Oktober 2019

8 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Ligerz hat das Budget 2020 am 26. November 2019 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 16.10.2018 genehmigt.

Ligerz, 30.11.2019

Gemeinderat Ligerz

Markus Widmer
Gemeindepräsident

Dora Nyfeler
Gemeindeschreiberin