

3 Budget 2021

Das Budget 2021 schliesst bei je CHF 1'921'755 Aufwand und Ertrag ausgeglichen ab.

Abschreibungen

Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)

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

Verwaltungsvermögen

Kontogruppe 11 (HRM1), Stand 01.01.2016 CHF 526'919.00

abzüglich:

./. Darlehen und Beteiligungen im Verwaltungsvermögen - CHF 212'006.00

./. Verwaltungsvermögen, das nach den Vorschriften der besonderen Gesetzgebung abzuschreiben ist - CHF 0.00

./. Investitionen für Anlagen im Bau - CHF 0.00

./. Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser - CHF 2.00

./. Verwaltungsvermögen mit Ausnahmegewilligungen Abschreibungen - CHF 9.00

Verwaltungsvermögen netto CHF 314'902.00

Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 314'902.00 wird innert **14 Jahren**

d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2029 linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von **7,143 %**
oder CHF 22'493.00

Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV)

Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser:

Da das Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser bereits auf 1 CHF abgeschrieben ist, müssen für die bestehenden Verwaltungsvermögen keine weiteren linearen Abschreibungen vorgenommen werden.

Neues Verwaltungsvermögen

Im Budget 2021 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien (Anhang 2 GV), und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten Vermögenswerte berechnet.

Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und

b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren ☹ Das Budget 2021 sieht keinen Ertragsüberschuss vor. Es sind keine zusätzlichen Abschreibungen vorgesehen.

Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 20'000.00 (maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung.

Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

Übergang HRM1 - HRM2 (Vergleiche)

Die Vergleiche mit dem Budget 2020 oder der Jahresrechnung 2019 sind möglich.

Erläuterungen

Allgemeines

- Die Jahresrechnung 2019 schloss bei Abschreibungen von CHF 33'950.95 ausgeglichen ab. Der Bilanzüberschuss beläuft sich per Ende 2019 auf CHF 392'651.78. Das gesamte Eigenkapital auf CHF 1'240'304.73.
- Die Einkommenssteuern natürlicher Personen sowie die Gemeindesteuerteilungen juristischer Personen zu Gunsten der Gemeinde sind im Rechnungsjahr 2019 erfreulicherweise höher ausgefallen. Die Erhöhung in diesen beiden Bereichen beträgt ein Steueranlagezehntel. Ohne diese zusätzlichen Steuereinnahmen wäre das Defizit gemäss Budget wesentlich höher ausgefallen.
- *Steueranlage*

Einkommens- und Vermögenssteuern	1.86 Steuereinheiten
Liegenschaftsteuer	1‰ vom amtlichen Wert
Feuerwehrdienstersatzabgabe	5% des Staatssteuerbetrages

Erfolgsrechnung

Das vorgelegte Budget 2021 wird ausgeglichen ausgewiesen. Der budgetierte Aufwandüberschuss von Fr. 20'405.00 kann als Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve entnommen werden, welcher durch den besseren Jahresabschluss 2019, als budgetiert, gespiessen werden konnte.

Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der gesamte Personalaufwand beträgt brutto CHF 354'850.00. Gegenüber dem Budget 2020 bedeutet dies ein Mehraufwand von CHF 4'600.00 oder 1.3% und gegenüber der Rechnung 2019 einen gleich hohen Aufwand.

Im Betrag enthalten sind unter anderem die Löhne für die Verwaltung, Hauswarte, Gemeinde-strassenarbeiter, Friedhofgärtnerin, Schulleitersekretariat, Schulbusfahrerin sowie die Entschädigungen und Sitzungsgelder für Behörden- und Kommissionen. Für einen eventuellen Ausgleich der Teuerung wurde nichts eingerechnet.

Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sach- und Betriebsaufwand beträgt CHF 441'305.00. Gegenüber dem Budget 2020 bedeutet dies ein Minderaufwand von CHF 11'550.00 oder 0.25% und gegenüber der Rechnung 2019 ein Mehraufwand von CHF 43'954.35 oder 9.1%.

Nach HRM2 werden vermehrt Aufwendungen durch die Investitionsrechnung und nicht mehr über die Erfolgsrechnung verbucht ➔ Aktivierungsgrenze Gemeinde Walterswil CHF 20'000.00. Diese Grenze ist nicht zu verwechseln mit der Ausgabenkompetenz des Gemeinderates pro Sachgeschäft von CHF 25'000.00 (gemäss OgR Artikel 19).

Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Die Steuerprognose basiert auf der Berechnung der Finanzplanungshilfe des Kantons Bern und den Prognoseannahmen der Kantonalen Planungsgruppe. Weitere wichtige Faktoren, die es zu beachten gilt, sind die Anzahl der Steuerpflichtigen, die Erträge aus den Vorjahren, die Zuwachsrate und die Konjunkturaussichten sowie die örtlichen Gegebenheiten. Bei den Einkommenssteuern der Natürlichen Personen rechnen wir mit gleichbleibenden Erträgen, der Budgetbetrag beträgt somit CHF 675'000.00. Die Steuern der Juristischen Personen werden im gleichen Rahmen wie im Vorjahr budgetiert und sind mit CHF 20'500.00 ausgewiesen. Hier bleibt offen, wie sich die Auswirkungen auf die Corona-Pandemie auch für unsere Gemeinde in den Folgejahren auswirken wird.

Erläuterungen zur Entwicklung Finanz- und Lastenausgleich

Die Darstellung beinhaltet sämtliche Lastenverteiler und Finanzausgleichsbeträge der letzten Jahre. Der Finanz- und Lastenausgleich ist sehr komplex und von verschiedenen Faktoren abhängig.

Finanz- und Lastenausgleich	Rechnung			Budget
	2019	2018	2017	2021
Lehrergehälter	251'404	247'061	228'484	240'000
Sozialhilfe	271'848	286'253	273'471	299'500
Ergänzungsleistungen	121'068	122'226	114'954	125'500
Familienzulagen	3'245	2'390	2'716	2'700
Öffentlicher Verkehr	24'387	23'939	20'576	25'500
Neue Aufgabenteilung	101'722	104'923	98'187	97'500
Total Lastenverteiler	773'674	786'792	738'388	790'800
Disparitätenabbau	239'186	239'524	226'927	245'000
Mindestausstattung	210'489	213'746	197'798	216'000
Geografisch-top.-Lasten	89'677	90'683	92'094	102'500
Soziodemogr.-Lasten	2'531	2'302	2'924	2'300
Total Finanzausgleich	541'883	546'255	519'743	565'800

Die Tabelle zeigt unter anderem auf, dass der gesamte Lastenverteiler (CHF 790'800 = Zahlungen an den Kanton) 41.1% (Vorjahr 40.5%) der Gesamtausgaben des Budget 2021 ausmacht. Im Gegenzug erhalten wir Ausgleichszahlungen in der Höhe von CHF 565'800 oder 29.4% (Vorjahr 29.7%).

Der Disparitätenabbau mildert die unterschiedliche finanzielle Leistungsfähigkeit der Gemeinde. Er wird durch die Gemeinden finanziert.

Die Mindestausstattung bezweckt, den finanzschwächsten Gemeinden ausreichende Mittel zu verschaffen, damit sie ihre Aufgaben wirtschaftlich und sparsam erfüllen können. Sie wird durch den Kanton finanziert.

Der geografisch-topografische Zuschuss wird Gemeinden, die aufgrund ihrer geografisch-topografischen Situation übermässig belastet sind, ausbezahlt. Massgebende Kriterien für einen Zuschuss sind eine überdurchschnittliche Fläche und die Strassenlänge pro Einwohner einer Gemeinde.

Einen soziodemografischen Zuschuss erhalten Gemeinden, die aufgrund ihrer soziodemografischen Situation belastet sind. Massgebend für einen Zuschuss sind folgende Faktoren:

Der Anteil an Arbeitslosen an der Wohnbevölkerung,
der Anteil an Ausländerinnen und Ausländern an der Wohnbevölkerung und
der Anteil an EL-Bezügerinnen und –bezüger an der Wohnbevölkerung.

Spezialfinanzierungen

Für das Budgetjahr 2021 erfolgen die Einlagen in die Spezialfinanzierungen Werterhalt Wasser und Werterhalt Abwasser zu 60% - wie bisher. Für den Gemeindeverband ARA-Region Affoltern-Dürrenroth-Walterswil müssen ab 2020 keine Einlagen mehr vorgenommen werden (Übergang an ZALA AG).

Die beiden Reglemente „Wasserversorgung“ und „Abwasserentsorgung“ wurden an der Einwohnergemeindeversammlung von Montag, 27. Juni 2016 genehmigt. Sie sind am 01. Januar 2017 in Kraft getreten. Im Budget 2021 sind bei den Benützungsgebühren (Grund- und Verbrauchsgebühren) die neuen Tarife eingerechnet. Die Budgetwerte 2021 werden an die Erträge aus der Jahresrechnung 2019 angepasst.

Investitionen 2020

Geplant sind Investitionen für Strassensanierungen mit dem Rahmenkredit von CHF 200'000.00. Diese gelten als angefangene Arbeiten bis sie aufgebraucht sind. Anschliessend wird die Erfolgsrechnung mit den zu bestimmenden Abschreibungen belastet. Planmässige Abschreibungen sind für die Sanierung von Gemeindestrassen und die Sanierung einer Wohnung des Lehrerhauses Schule Klein-Emmental eingerechnet.

Ergebnis

Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	CHF	1'894'405.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	1'828'350.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-66'055.00
Finanzaufwand	CHF	7'100.00
Finanzertrag	CHF	48'950.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	41'850.00
Operatives Ergebnis	CHF	-24'205.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-24'205.00

Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	CHF	0.00
Investitionseinnahmen	CHF	0.00

Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	0.00
--------------------------------------	------------	-------------

Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90	CHF	-24'205.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	39'550.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	29'300.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	2'600.00
WB Darlehen VV	364	+ CHF	
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF	
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	
Zusätzliche Abschreibungen	383	+ CHF	
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	

Selbstfinanzierung	CHF	42'045.00
--------------------	-----	-----------

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	0.00
-------------------------------	-----	------

Finanzierungsergebnis	CHF	42'045.00
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand	CHF	1'749'955.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	1'689'700.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-60'255.00
Finanzaufwand	CHF	6'450.00
Finanzertrag	CHF	45'900.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	39'450.00
Operatives Ergebnis	CHF	-20'805.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-20'805.00

Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

Betrieblicher Aufwand	CHF	38'400.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	20'000.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-18'400.00
Finanzaufwand	CHF	
Finanzertrag	CHF	2'000.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	2'000.00
Operatives Ergebnis	CHF	-16'400.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-16'400.00

Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Betrieblicher Aufwand	CHF	54'600.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	66'600.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	12'000.00
Finanzaufwand	CHF	
Finanzertrag	CHF	900.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	900.00
Operatives Ergebnis	CHF	12'900.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	12'900.00

Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Betrieblicher Aufwand	CHF	42'550.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	42'050.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-500.00
Finanzaufwand	CHF	

Finanzertrag	CHF	150.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	150.00
Operatives Ergebnis	CHF	-350.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-350.00

Ergebnis Spezialfinanzierung Fotovoltaikanlage

Betrieblicher Aufwand	CHF	8'900.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	10'000.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	1'100.00
Finanzaufwand	CHF	650.00
Finanzertrag	CHF	
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	-650.00
Operatives Ergebnis	CHF	450.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	450.00

Erfolgsrechnung

Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

3 Aufwand		
30 Personalaufwand	354'850.00	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	441'305.00	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	39'550.00	
34 Finanzaufwand	7'100.00	
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	29'300.00	
36 Transferaufwand	1'029'400.00	
39 Interne Verrechnungen	6'900.00	
4 Ertrag		
40 Fiskalertrag		859'400.00
42 Entgelte		220'050.00
44 Finanzertrag		48'950.00
45 Entnahme Fonds und Spezialfinanzierungen		2'600.00
46 Transferertrag		746'300.00
48 Ausserordentlicher Ertrag		20'805.00
49 Interne Verrechnungen		6'900.00
9 Abschlusskonten		
90 Abschluss Erfolgsrechnung	13'350.00	16'750.00
davon verrechnet CHF 3'400.00		
Abschluss Spezialfinanzierungen		
(Wasser CHF -16'400.00 / Abwasser CHF 12'900.00 /		
Abfall CHF -350.00 und Fotovoltaik CHF 450.00)		

Total	1'921'755.00	1'921'755.00
--------------	---------------------	---------------------

Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Einwohnergemeinde Walterswil	Budget 2021 Zusammenzug		Budget 2020 Zusammenzug		Rechnung 2019 Zusammenzug	
	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung						
Funktionale Gliederung ER						
Konto						
0 Allgemeine Verwaltung	340'150	42'000	337'750	44'000	367'080.78	49'350.40
Netto Aufwand		298'150		293'750		317'730.38
1 Öffentl. Ordnung, Sicherheit	50'720	25'850	45'870	25'350	41'541.55	29'098.70
Netto Aufwand		24'870		20'520		12'442.85
2 Bildung	539'450	88'000	529'650	79'500	585'088.64	80'246.85
Netto Aufwand		451'450		450'150		504'841.79
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	8'300		8'800	100	8'834.85	0.00
Netto Aufwand		8'300		8'700		8'834.85
4 Gesundheit	2'600		2'400		3'332.45	0.00
Netto Aufwand		2'600		2'400		3'332.45
5 Soziale Sicherheit	457'350	600	435'700	700	419'530.00	594.00
Netto Aufwand		456'750		435'000		418'936.00
6 Verkehr	225'300	112'500	214'500	112'500	201'887.00	115'189.85
Netto Aufwand		112'800		102'000		86'697.15
7 Umweltschutz und Raumordnung	176'135	161'650	184'035	163'050	190'728.45	175'392.20
Netto Aufwand		14'485		20'985		15'336.25
8 Volkswirtschaft	12'800	37'000	12'350	38'550	13'823.90	35'824.10
Netto Aufwand		24'200		26'200		21'460.20
9 Finanzen und Steuern	108'950	1'454'155	111'950	1'425'750	144'297.29	1'490'988.81
Netto Ertrag	1'345'205		1'313'800		1'346'691.52	
Total	1'921'755	1'921'755	1'883'005	1'889'500	1'976'144.91	1'976'144.91
Netto Aufwand/Ertrag			6'495			
Gesamttotal	1'921'755	1'921'755	1'889'500	1'889'500	1'976'144.91	1'976'144.91

Eigenkapital nach HRM2

Bezeichnung	31. Dezember 2018	31. Dezember 2019
Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich Wasser	211'327.65	193'920.05
Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich Abwasser	81'723.55	80'910.75
Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich Abfall	24'707.20	26'557.85
Grabpflegefonds	34'592.50	27'418.35
Spezialfinanzierung		
Rechnungsausgleich Photovoltaikanlage	13'553.90	7'097.00
Werterhalt Wasser	216'349.55	235'611.55
Werterhalt Abwasser	220'725.80	236'534.90
Finanzpolitische Reserve	3'836.57	21'628.50
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	17'974.00	17'974.00
Bilanzüberschuss	<u>392'651.78</u>	<u>392'651.78</u>
Total Eigenkapital	1'217'442.50	1'240'304.73

Antrag des Gemeinderates

- a) **Genehmigung der unveränderten Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.86 Einheiten.**
- b) **Genehmigung der unveränderten Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1.0‰ des amtlichen Wertes.**
- c) **Genehmigung der unveränderten Steueranlage für die Feuerwehrrersatzabgabe von 5% des Staatssteuerbetrages.**
- d) **Genehmigung des ausgeglichenen Budgets 2021 mit einem Aufwand und Ertrag von je CHF 1'921'755.00.**