



Einwohnergemeinde Schwanden

Vorbericht Budget 2018

Nach HRM2

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

(Version März 2016)

12. Dezember 2017

Hinweis:

Der Mindestinhalt des Budgets wird in Art. 29 FHDV verbindlich festgelegt. Der Vorbericht ist Bestandteil des Budgets und muss die in Art. 29 Abs. 1 Bst a genannten Informationen enthalten. Form und Gestaltung können jedoch frei gewählt werden. Der vorliegende Vorbericht wird den Gemeinden im Sinne einer Mustervorlage zur Verfügung gestellt..

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	4
1	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
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	5
2	Erläuterungen	6
2.1	Allgemeines.....	6
2.2	Erfolgsrechnung	6
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand.....	6
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand.....	6
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag	6
2.3	Investitionen	6
3	Ergebnis	7
3.1	Allgemeine Übersicht.....	7
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde.....	7
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	7
3.2.2	Investitionsrechnung	7
3.2.3	Finanzierungsergebnis.....	7
3.3	Ergebnis allgemeiner Haushalt	8
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung.....	8
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	9
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung.....	9
3.7	Ergebnis Spezialfinanzierung Bürgergut	9
4	Erfolgsrechnung	11
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (mind. 2-stellige Kontenstufe) 11	
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	11
5	Investitionsrechnung	12
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe) 12	
6	Eigenkapitalnachweis	12
6.1	Auswertungen	12
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	12
6.2.1	Spezialfinanzierungen (SG 290).....	12
6.2.2	Rücklagen der Globalbudgetbereiche (SG 292).....	12
6.2.3	Vorfinanzierungen (SG 293).....	12
6.2.4	Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294).....	12

6.2.5	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)	12
6.2.6	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)	12
7	Antrag des Gemeinderates	13
8	Genehmigung Budget.....	13

Vorbericht Budget 2018

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget 2018 schliesst bei einem Aufwand von CHF ~~2.693.951~~ und einem Ertrag von CHF ~~2.653.255~~ mit einem Aufwandüberschuss von CHF ~~39.246~~ ab. Die Steueranlage mit 1.75 Einheiten und die Liegenschaftssteuer mit 1.5‰ bleiben für das Budget 2018 unverändert.

Die gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen schliessen mit einem Ertragsüberschuss von CHF ~~23.819~~ ab (Wasserversorgung Aufwandüberschuss von CHF ~~1.535~~, Abwasser Ertragsüberschuss CHF ~~23.189~~ und Abfall Ertragsüberschuss von CHF ~~3.600~~).

Die Spezialfinanzierung Bürgergut schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF ~~2.970~~ ab.

Ab Einführung der neuen Rechnungsvorschriften Harmonisiertes Rechnungsmodell 2 (HRM2) wird das per 31.12.2015 bestehende Verwaltungsvermögen innert 10 Jahren abgeschrieben gemäss Beschluss des Gemeinderates.

Neue Investitionen ab dem Jahr 2016 werden linear nach Nutzungsdauer abgeschrieben.

Für das Jahr 2018 sind Nettoinvestitionen des allgemeinen Haushaltes von insgesamt CHF ~~178.000~~ vorgesehen:

Bezeichnung	Brutto	Beitrag	Netto
Chnublerbrücke	CHF 160.000		CHF 160.000
Ziegeldach MZH Lamm	CHF 18.000		CHF 18.000

In den Jahren 2018 bis 2022 ist mit jährlichen Investitionen von CHF ~~178.000~~ bis CHF ~~200.000~~ gerechnet worden bei gleichbleibender Steueranlage.

Die jährlichen Unterdeckungen in der Planungsperiode 2018 bis 2022 betragen zwischen CHF ~~17.000~~ und CHF ~~73.000~~. Das Eigenkapital beträgt per 1. Januar 2017 CHF ~~771.460.17~~ und sinkt per Ende Jahr 2022 auf einen Bestand von rund CHF ~~457.000~~.

Die Investitionen der gebührenfinanzierten Bereiche für das Jahr 2018 betragen CHF ~~50.000~~:

Bezeichnung	Brutto	Subvention	Netto
Planungskredit ARA Brienz	CHF 50.000		CHF 50.000

In den Jahren 2018 bis 2022 betragen die Investitionen der gebührenfinanzierten Bereiche jährlich zwischen CHF ~~50.000~~ und CHF ~~1.100.000~~.

Die Investition Ersatz ARA Brienz verursacht in den Jahren 2019 bis 2021 sehr hohe Ausgaben. In den Jahren 2018 bis 2020 betragen die Ertragsüberschüsse zwischen CHF ~~10.800~~ und CHF ~~23.700~~ wodurch das Eigenkapital auf CHF ~~134.600~~ ansteigen wird. 2021 und 2022 werden Aufwandüberschüsse von CHF ~~22.500~~ und ~~25.100~~ erwartet und das Eigenkapital verringert sich dadurch per Ende 2022 auf einen Wert von voraussichtlich CHF ~~87.000~~. Eine Gebührenerhöhung voraussichtlich im Jahr 2025 ist unumgänglich, da der Wert der ARA Brienz durch die Erneuerung ansteigen wird und somit höhere Einlagen in die SF Werterhalt zu tätigen sind. Zudem muss Fremdkapital aufgenommen werden, wodurch Zinsaufwand entstehen wird.

Im Bereich Wasser ist in den nächsten fünf Jahren voraussichtlich mit keiner Gebührenerhöhung zu rechnen, wobei die Generelle Wasserversorgungsplanung noch nicht abgeschlossen ist und die Auswirkungen auf die zukünftigen Investitionen noch nicht bekannt sind. 2018 ist mit einem kleinen Aufwandüberschuss zu rechnen und ab 2019 bis 2022 betragen die Überdeckungen zwischen CHF ~~7.200~~ und CHF ~~15.200~~, wodurch das Eigenkapital per Ende 2022 voraussichtlich auf CHF ~~54.100~~ ansteigen wird.

Im Bereich Abfall ist in den nächsten fünf Jahren voraussichtlich keine Gebührenerhöhung zu erwarten. Während der ganzen Prognose betragen die Überdeckungen zwischen CHF ~~1.900~~ und CHF ~~3.200~~. Das Eigenkapital steigt per Ende 2022 voraussichtlich auf einen Wert von CHF ~~53.600~~ an.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2018 wurde nach dem 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:
Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 413.655.00
wird inner **10 Jahren**
ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2025
linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von **10%**
oder CHF 41.365.50

1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. 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

Per 01.01.2016 besteht weder im Bereich Wasser noch Abwasser Verwaltungsvermögen.

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, sind die zusätzliche Abschreibungen wie folgt zu budgetieren:

	CHF	CHF
Ertragsüberschuss vor Vornahme zusätzliche Abschreibungen (SG 9000)		-39.246
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	207.000	
./. Ordentliche Abschreibungen allg. Haushalt (41.356.00 altes VV + 11.340 neues VV)	52.696	
Differenz	154.304	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)		0
Ergebnis Budget (SG 9000)		-39.246

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von **CHF 15'000.00** (maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Die Berechnungen für das Budget 2018 basieren unverändert auf einer Steueranlage von 1,75 Einheiten. Die Liegenschaftssteuer beträgt 1,5‰ des Amtlichen Wert. Die Kosten für die Arbeiten Aufforstung Brienzer Wildbäche von netto Fr. 19'000.00 werden seit dem Jahr 2016 der Erfolgsrechnung belastet (bis 2015 Investitionsrechnung).

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Personalaufwand

Der Personalaufwand (Entschädigungen, Löhne, Sitzungsgelder, Weiterbildungskosten und Sozialversicherungsbeiträge) ist um CHF 13'950 tiefer gegenüber dem Budget 2017. Die Abnahme beträgt 3.68% (2017 sind Lohnauszahlungen für zwei Dienstjubiläen enthalten gewesen). Der Lohn Werkmeister Stv. ist tiefer budgetiert worden, da bisher bedeutend weniger Stunden angefallen sind als ursprünglich angenommen. Die Sozialabzüge UVG und KTG waren 2016 und 2017 in allen Funktionen etwas zu hoch budgetiert gewesen.

2.2.2 Sachaufwand

Der Sachaufwand steigt um CHF 7'160 an gegenüber dem Budget 2017. Die Zunahme beträgt 1.89%. Diese ist auf die Kontrollmessungen Brichen (werden alle zwei Jahre durchgeführt) und die Aufnahme des ÖREB-Katasters zurückzuführen.

2.2.3 Steuerertrag

Der Fiskalertrag sinkt um CHF 27'650 gegenüber dem Budget 2017. Die Abnahme beträgt 2.09%. Dies ist auf tiefere Einnahmen bei den Einkommenssteuern natürliche Personen und Vermögenssteuern natürliche Personen zurückzuführen. Der Ertrag aus Sonderveranlagung ist um CHF 5'000 höher budgetiert worden (Besteuerung von ausbezahlten Guthaben aus Pensionskasse und 3. Säule).

2.2.4 Finanz- und Lastenausgleich

Aus dem Finanzausgleich (Disparitätenabbau, Mindestausstattung, geografisch-topografische Lasten, Soziodemografische Lasten) wird mit Einnahmen von CHF 268'100 gerechnet gemäss Berechnungstool des Kantons Bern. Die Zunahme gegenüber dem Budget 2017 beträgt CHF 61'540.

Die Zahlungen an den Lastenausgleich (Ergänzungsleistungen, Familienzulagen, Sozialhilfe, öffentlichen Verkehr, neue Aufgabenteilung) ergeben einen Aufwand von CHF 615'500.

2.3 Investitionen

Geplant sind Investitionen von CHF 218'000.00:

Bezeichnung	Brutto	Beitrag	Netto
Chnublerbrücke	CHF 160'000		CHF 160'000
Ziegeldach MZH Lamm	CHF 18'000		CHF 18'000
Total Investitionen	CHF 178'000		CHF 178'000

In den Jahren 2018 bis 2022 ist mit jährlichen Investitionen von CHF 178'000 bis CHF 200'000 gerechnet worden bei gleichbleibender Steueranlage.

Die jährlichen Unterdeckungen in der Planungsperiode 2018 bis 2022 betragen zwischen CHF 17'000 und CHF 73'000. Das Eigenkapital beträgt per 1. Januar 2017 CHF 771'460.17 und sinkt per Ende Jahr 2022 auf einen Bestand von rund CHF 457'000.

Geplant sind gebührenfinanzierte Investitionen von CHF 50'000:

Bezeichnung	Brutto	Subvention	Netto
Planungskredit ARA Brienz	CHF 50'000		CHF 50'000

In den Jahren 2018 bis 2021 betragen die Investitionen der gebührenfinanzierten Bereiche jährlich zwischen CHF 50'000 und CHF 1'100'000.

Die Investition Ersatz ARA Brienz verursacht in den Jahren 2019 bis 2021 sehr hohe Ausgaben. Eine Gebührenerhöhung voraussichtlich im Jahr 2025 ist unumgänglich, da der Wert der ARA Brienz durch die Erneue-

nung ansteigen wird und somit höhere Einlagen in die SF Werterhalt zu tätigen sind. Zudem muss Fremdkapital aufgenommen werden, wodurch Zinsaufwand entstehen wird.

Im Bereich Wasser ist bleiben die Gebühren in den nächsten 5 Jahren voraussichtlich gleich hoch, wobei die Auswirkungen in Bezug auf Investitionen der Generellen Wasserversorgungsplanung noch nicht bekannt sind. Im Bereich Abfall ist in den nächsten fünf Jahren voraussichtlich keine Gebührenerhöhung zu erwarten.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-16 9 62	-9 7 26	649.80
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	-39 2 46	-57 3 51	0.00
Jahresergebnis gesetzl. Spezialfinanzierungen (SG 901)	25 2 54	61 5 25	7 5 04.15
Jahresergebnis Bürgergut (901)	-2 9 70	-13 9 00	-6 8 54.35
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	1 9 35 6 50	1 9 72 8 00	998 7 62.22
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	15 6 00	10 1 00	20 9 09.80
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	162 0 00	162 0 00	158 1 11.90
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	228 0 00	212 0 00	161 7 42.65

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	2 5 70 7 72
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	2 5 09 7 70
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-61002
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	51 4 40
Finanzertrag (SG 44)	CHF	95 4 80
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	44040
Operatives Ergebnis	CHF	-16962
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-16962

3.2.2 Investitionsrechnung

Aktiviert Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	228 0 00
Passiviert Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	0
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	228000

3.2.3 Finanzierungsergebnis

<i>Selbstfinanzierung:</i>			
Ergebnis Gesamthaushalt	90	CHF	-39 2 46
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	51 2 46
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	139 7 16
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	390
WB Darlehen VV	364	+ CHF	0

WB Beteiligungen VV	365	+	CHF	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+	CHF	0
Einlagen in das Eigenkapital	389	+	CHF	0
Aufwertung Finanzvermögen	4490	-	CHF	0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-	CHF	0
Selbstfinanzierung			CHF	151 8 26
<i>Nettoinvestitionen:</i>				
Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)			CHF	228 0 00

Finanzierungsergebnis	CHF	-761674
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	2 2 05 9 96
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	2 1 59 2 80
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-46 7 16
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	32 5 40
Finanzertrag (SG 44)	CHF	40 0 10
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	7 4 70
Operatives Ergebnis	CHF	-39 2 46
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-391246
---------------------------------------	------------	---------------------------

Kommentar:

Das Gesamtergebnis Erfolgsrechnung von einem Fehlbetrag von CHF 16~~9~~62 umfasst den allgemeinen Haushalt (Steuerhaushalt) inklusive der Ergebnisse aus der SF Wasser, SF Abwasser, SF Abfall und SF Bürgergut.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Wasserversorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	112 1 65
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	106 0 00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-6 1 65
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0
Finanzertrag (SG 44)	CHF	4 6 30
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0
Operatives Ergebnis	CHF	-1 5 35
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-11535
---------------------------------------	------------	--------------------------

Kommentar:

Der Aufwandüberschuss Spezialfinanzierung Wasserversorgung wird dem Bilanzkonto Eigenkapital Wasser belastet.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Abwasserentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	157.061
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	176.090
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	19.029
Finanzaufwand(SG 34)	CHF	0
Finanzertrag (SG 44)	CHF	4.160
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	4.160
Operatives Ergebnis	CHF	23.189
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	23.189

Kommentar:

Der Ertragsüberschuss Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung wird dem Bilanzkonto Eigenkapital Abwasser gutgeschrieben.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Abfallentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	65.780
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	67.500
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	1.720
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0
Finanzertrag (SG 44)	CHF	1.880
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	1.880
Operatives Ergebnis	CHF	3.600
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	3.600

Kommentar:

Der Ertragsüberschuss SF Abfallentsorgung wird dem Bilanzkonto SF Abfall gutgeschrieben.

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Burgergut

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	29.770
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	900
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-28.870
Finanzaufwand(SG 34)	CHF	18.900
Finanzertrag (SG 44)	CHF	44.800
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	25.900
Operatives Ergebnis	CHF	-2.970
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0

Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-21970

Kommentar:

Der Aufwandüberschuss SF Burgergut wird dem Bilanzkonto SF Burgergut belastet.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (mind. 2-stellige Kontenstufe)

	Budget 2018		Budget 2017		Jahresrechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
AUFWAND						
30 Personalaufwand	366'060.00		380'010.00		358'111.85	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	387'620.00		379'460.00		367'763.11	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	51'246.00		49'706.00		44'066.60	
34 Finanzaufwand	51'440.00		40'135.00		64'754.00	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	139'716.00		139'865.00		139'716.00	
36 Transferaufwand	1'383'330.00		1'291'280.00		1'193'773.10	
37 Durchlaufende Beiträge	242'800.00		239'600.00		241'582.20	
38 Ausserordentlicher Aufwand					58'288.36	
39 Interne Verrechnungen	43'500.00		59'890.00		51'368.00	
3 TOTAL AUFWAND	2'665'712.00		2'579'946.00		2'519'423.22	
ERTRAG						
40 Fiskalertrag		1'297'550.00		1'325'200.00		1'248'642.47
41 Regalien und Konzessionen		461'500.00		456'800.00		424'102.20
42 Entgelte		7'500.00		7'500.00		12'164.45
43 Verschiedene Erträge		95'480.00		67'220.00		86'492.95
44 Finanzertrag		390.00		-		390.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		500'030.00		414'010.00		455'330.75
46 Transferertrag		242'800.00		239'600.00		241'582.20
47 Durchlaufende Beiträge						
48 Ausserordentlicher Ertrag						
49 Interne Verrechnungen		43'500.00		59'890.00		51'368.00
4 TOTAL ERTRAG		2'648'750.00		2'570'220.00	0.00	2'520'073.02
ABSCHLUSS						
90 Abschluss Erfolgsrechnung Gesamthaushalt		16'962.00		9'726.00		-649.80
9 ABSCHLUSSKONTEN		16'962.00		9'726.00		-649.80
	2'665'712.00	2'665'712.00	2'579'946.00	2'579'946.00	2'519'423.22	2'519'423.22

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

	Budget 2018		Budget 2017		Jahresrechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	353'770.00	31'550.00	352'380.00	37'600.00	345'820.30	34'506.05
Nettoergebnis		322'220.00		314'780.00		311'314.25
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	81'560.00	58'400.00	60'510.00	53'100.00	67'827.50	53'056.20
Nettoergebnis		23'160.00		7'410.00		14'771.30
2 Bildung	533'090.00	147'000.00	515'130.00	133'000.00	440'184.21	139'249.45
Nettoergebnis		386'090.00		382'130.00		300'934.76
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	83'140.00	16'800.00	60'940.00	11'800.00	49'874.30	12'628.70
Nettoergebnis		66'340.00		49'140.00		37'245.60
4 Gesundheit	2'700.00		2'650.00		12'065.15	
Nettoergebnis		2'700.00		2'650.00		12'065.15
5 Soziale Sicherheit	477'860.00	4'900.00	470'660.00	4'700.00	454'821.60	12'042.15
Nettoergebnis		472'960.00		465'960.00		442'779.45
6 Verkehr	253'710.00	139'350.00	252'270.00	99'950.00	228'474.50	120'805.45
Nettoergebnis		114'360.00		152'320.00		107'669.05
7 Umweltschutz und Raumordnung	606'795.00	565'325.00	640'690.00	598'890.00	594'577.90	564'247.85
Nettoergebnis		41'470.00		41'800.00		30'330.05
8 Volkswirtschaft	49'160.00	49'000.00	28'960.00	37'800.00	29'085.85	45'027.55
Nettoergebnis		160.00		8'840.00		15'941.70
9 Finanzen und Steuern	250'716.00	1'680'176.00	257'281.00	1'664'631.00	328'339.11	1'569'507.02
Nettoergebnis		1'429'460.00		1'407'350.00		1'241'167.91

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

Funktion	Bezeichnung	Ausgaben	Einnahmen
2	Bildung	CHF 18 0 00	CHF 0
6	Gemeindestrassen	CHF 160 0 00	CHF 0
7	Umweltschutz und Raumordnung	CHF 50 0 00	CHF 0

6 Eigenkapitalnachweis

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

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

Die Auswertung Eigenkapitalnachweis wird nicht abgebildet, da diese für das Budget wenig Sinn macht.

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

Siehe Ziffern: 2.3, 3.4, 3.5, 3.6 und 3.7

6.2.2 Rücklagen der Globalbudgetbereiche (SG 292)

Die Einwohnergemeinde Schwanden hat keine Rücklagen der Globalbudgetbereiche.

6.2.3 Vorfinanzierungen (SG 293)

Der Saldo Vorfinanzierung Wasserversorgung Werterhalt beträgt am 01.01.2017 CHF 916~~6~~51.55 und derjenige der Vorfinanzierung Abwasserentsorgung Werterhalt beträgt am 01.01.2017 CHF 767~~0~~83.40.

6.2.4 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)

Die Einwohnergemeinde Schwanden kann im Jahr 2018 keine zusätzlichen Abschreibungen budgetieren.
Siehe Ziffer 1.2.4

6.2.5 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Das Finanzvermögen Einwohnergut ist per 1. Januar 2016 neu bewertet worden (Liegenschaften Alp Tschingelfeld: Abwertung von CHF 63~~0~~92.90, Wohnungen Gemeindehaus: Aufwertung: 345~~0~~34.35; Schützenhaus: Aufwertung CHF 33~~0~~00.00). Insgesamt beträgt die Aufwertung CHF 314~~5~~41.45 = Stand Konto 29600.01 Neubewertungsreserve Einwohnergut.

Das Finanzvermögen Burgergut ist per 1. Januar 2016 neu bewertet worden (Pachtland Landwirtschaft, Bürgerparzellen im Baurecht, Parzellen Landwirtschaft und Wald). Die Kuhrechte, Weiden/Alpen Tschingelfeld sind um CHF 2~~4~~05.00 abgewertet worden. Sämtliche anderen Bürgerparzellen sind um CHF 956~~0~~68.00 aufgewertet worden. Insgesamt beträgt die Aufwertung CHF 953~~7~~63.00 = Stand Konto 29600.02 Neubewertungsreserve Burgergut.

6.2.6 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Der Bilanzüberschuss, kumulierte Ergebnisse Vorjahre (bisher: Eigenkapital) beträgt per 1. Januar 2017 CHF 771~~0~~60.17. Der für das Jahr 2018 budgetierte Aufwandüberschuss von Fr. 39~~0~~46 kann durch die im

Jahr 2016 gebildete finanzpolitische Reserve, Bestand am 01.01.2017 CHF 58'288.36, getilgt werden. Die finanzielle Situation in den nächsten Jahren muss im Auge behalten werden.

7 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage Gemeindesteuern von 1.75 Einheiten
- b) Genehmigung Steueranlage Liegenschaftssteuern von 1.5%o des Amtlichen Wertes
- c) Genehmigung Budget 2018 bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF 2'622'212	CHF 2'605'250
Aufwandüberschuss		CHF 16'962
Allgemeiner Haushalt	CHF 2'238'536	CHF 2'199'290
Aufwandüberschuss		CHF 39'246
SF Wasserversorgung	CHF 112'165	CHF 110'630
Ertragsüberschuss		CHF 1'535
SF Abwasserentsorgung	CHF 157'061	CHF 180'250
Ertragsüberschuss	CHF 23'189	
SF Abfall	CHF 65'780	CHF 69'380
Ertragsüberschuss	CHF 3'600	
SF Burgergut	CHF 48'670	CHF 45'700
Aufwandüberschuss		CHF 2'970

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Schwanden, 28. November 2017

Einwohnergemeinde Schwanden

Gemeinderatspräsident	Gemeindeschreiber	Finanzverwalter
Heinz Egli	Thomas Schild	Thomas Schild

8 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2018 am 7. Dezember 2017 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 28. November 2017 genehmigt.

Schwanden, 7. Dezember 2017

Gemeindeversammlung Einwohnergemeinde Schwanden

Gemeindepräsident	Gemeindeverwalter
Heinz Egli	Thomas Schild