



# Einwohnergemeinde Schwanden

---

## Vorbericht Budget 2019

Nach HRM2

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

(Version März 2016)

Oktober 2018

**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

|          |   |           |
|----------|---|-----------|
| <b>0</b> | <b>Auf einen Blick (Management Summary).....</b>  | <b>4</b>  |
| <b>1</b> | <b>Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2).....</b>   | <b>4</b>  |
| 1.1      | Allgemeines.....  | 4         |
| 1.2      | Abschreibungen.....   | 4         |
| 1.2.1    | Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV).....        | 4         |
| 1.2.2    | Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV).....        | 4         |
| 1.2.3    | Neues Verwaltungsvermögen .....   | 4         |
| 1.2.4    | Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV).....  | 4         |
| 1.3      | Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze .....   | 5         |
| <b>2</b> | <b>Erläuterungen.....</b>   | <b>5</b>  |
| 2.1      | Allgemeines.....  | 5         |
| 2.2      | Erfolgsrechnung .....   | 5         |
| 2.2.1    | Personalaufwand .....   | 5         |
| 2.2.2    | Sach- und übriger Betriebsaufwand.....  | 5         |
| 2.2.3    | Abschreibungen Verwaltungsvermögen .....  | 5         |
| 2.2.4    | Finanzaufwand .....   | 5         |
| 2.2.5    | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen .....                                       | 6         |
| 2.2.6    | Transferaufwand .....   | 6         |
| 2.2.7    | Fiskalertrag.....   | 6         |
| 2.2.8    | Entgelte .....  | 6         |
| 2.2.9    | Verschiedene Erträge .....  | 6         |
| 2.2.10   | Finanzertrag .....  | 6         |
| 2.2.11   | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen .....                                     | 6         |
| 2.2.12   | Transferertrag.....   | 6         |
| 2.3      | Investitionen .....   | 6         |
| <b>3</b> | <b>Ergebnis .....</b>   | <b>7</b>  |
| 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 (SF) Wasserversorgung.....                                 | 8         |
| 3.5      | Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Abwasserentsorgung .....                              | 8         |
| 3.6      | Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Abfallentsorgung.....                                 | 9         |
| 3.7      | Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Bürgergut.....  | 9         |
| <b>4</b> | <b>Erfolgsrechnung .....</b>  | <b>10</b> |
| 4.1      | Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (2-stellige Kontenstufe).....   | 10        |
| 4.2      | Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe) ..... | 10        |

---

|          |   |           |
|----------|---|-----------|
| <b>5</b> | <b>Investitionsrechnung</b> .....   | <b>11</b> |
| 5.1      | Zusammenzug Investitionsrechnung, funktionale Gliederung (1-stellige Kontenstufe) ..... | 11        |
| <b>6</b> | <b>Eigenkapitalnachweis</b> .....   | <b>11</b> |
| 6.1      | Auswertungen .....  | 11        |
| 6.2      | Kommentare zu den Auswertungen .....  | 11        |
| 6.2.1    | Spezialfinanzierungen ( SG 290).....  | 11        |
| 6.2.2    | Rücklagen der Globalbudgetbereiche (SG 292).....  | 11        |
| 6.2.3    | Vorfinanzierungen (SG 293).....   | 11        |
| 6.2.4    | Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294).....                                      | 11        |
| 6.2.5    | Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296) .....                                      | 11        |
| 6.2.6    | Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299) .....   | 11        |
| <b>7</b> | <b>Antrag des Gemeinderates</b> .....   | <b>12</b> |
| <b>8</b> | <b>Genehmigung Budget</b> .....   | <b>12</b> |

## Vorbericht Budget 2018

### 0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget 2019 Allgemeiner Haushalt mit einem Aufwand von CHF ~~2'550'067~~ und einem Ertrag von CHF 2'370'484 schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 179'583 ab. Die Steueranlage mit 1.75 Einheiten und die Liegenschaftssteuer mit 1.5‰ bleiben für das Budget 2019 unverändert.

Die gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen schliessen mit einem Ertragsüberschuss von CHF 19'164 ab (Wasserversorgung Ertragsüberschuss von CHF 5'205, Abwasser Ertragsüberschuss CHF 12'659 und Abfall Ertragsüberschuss von CHF 1'400).

Die Spezialfinanzierung Bürgergut schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 35'920 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 2019 sind Nettoinvestitionen des allgemeinen Haushaltes von insgesamt CHF 573'250 vorgesehen.

Die Investitionen der gebührenfinanzierten Bereiche für das Jahr 2019 betragen CHF 65'000.

### 1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

#### 1.1 Allgemeines

Das Budget 2019 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 01.01.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen: Das bestehende Verwaltungsvermögen von **CHF 413'555.00** wird innert **10 Jahren** ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2025 linear abgeschrieben. Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von **10%** oder **CHF 41'355.50**.

##### 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 zusätzliche Abschreibungen wie folgt zu budgetieren:

|   | CHF     | CHF      |
|---|---------|----------|
| Ertragsüberschuss vor Vornahme zusätzliche Abschreibungen (SG 9000)                 |         | -179'583 |
| Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt   | 573'250 |          |
| ./ Ordentliche Abschreibungen allg. Haushalt (41'856.00 altes VV + 32'847 neues VV) | 73'703  |          |
| Differenz   | 499'297 |          |
| <b>Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)</b>     |         | <b>0</b> |
| Ergebnis Budget (SG 9000)   |         | -179'583 |

### 1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen des **allgemeinen Haushaltes** bis zum Betrag von **CHF 15'000.00** (*maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV*) der Erfolgsrechnung.

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen der **Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser, Abfall und Burgergut** 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

Die Berechnungen für das Budget 2019 basieren unverändert auf einer Steueranlage von 1,75 Einheiten. Die Liegenschaftssteuer beträgt 1,5‰ des Amtlichen Wertes. Die Kosten für die Arbeiten Aufforstung Brienzer Wildbäche von netto Fr. 17'000.00 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 27'450 höher gegenüber dem Budget 2018. Die Zunahme beträgt 7.50% (Legislative: erstmals Entschädigung an Stimmzähler; Executive: Pauschalentschädigungen angepasst; Allgemeine Dienste: zwei Monate doppelte Lohnauszahlung infolge Einarbeitung neue Gemeindeschreiberin, Reserve für allfällig weitere Einarbeitung und Überzeitauszahlung; Verwaltungs- und Schulliegenschaften: Arbeitnehmerin erreicht Eintrittsschwelle für die Pensionskasse; Das Krankentaggeld wird ab 2019 vollumfänglich durch den Arbeitgeber finanziert).

#### 2.2.2 Sach- und übriger Betriebsaufwand

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand steigt um CHF 90'830 an gegenüber dem Budget 2018. Die Zunahme beträgt 23.44% (Anschaffung Reinigungsmaschine Schulhaus/MZH, Unterhalt Gemeindestrassen, Bushittli Stocki und Forstschopf, div. Wasserschieber Stockistrasse, Zustandsaufnahme privater Abwasseranlagen von 10 Liegenschaften).

#### 2.2.3 Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Die Abschreibungen Verwaltungsvermögen steigen um CHF 23'790 an gegenüber dem Budget 2018. Die Zunahme beträgt 46.43% (Investition Stockistrasse: Strassenbau, Entwässerung und neue Abwasserleitung CHF 525'000, Abschreibung Strassenbau/Entwässerung während 40 Jahren, jährlich je 11'500 und Abschreibung Abwasser während 80 Jahren jährlich je CHF 813; neue Strassenbeleuchtung in Oberschwanden CHF 30'000, Abschreibung während 20 Jahren, jährlich je CHF 1'500, Beteiligungsanteil Kraftwerk Steinbruch CHF 83'250, Abschreibung während 17 Jahren, jährlich je 4'000).

#### 2.2.4 Finanzaufwand

Der Finanzaufwand steigt um CHF 31'010 gegenüber dem Budget 2018. Die Zunahme beträgt 60.28% (Unterhalt Liegenschaften/Grundstücke Burgergut CHF 12'000 und Vorprojekt Halle Burgergut CHF 20'000).

### 2.2.5 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen

Die Einlagen in die Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser betragen unverändert CHF 139'716. Es werden 60% des Wiederbeschaffungswertes der Wasser- und Abwasseranlagen in die Spezialfinanzierungen Wertehalt eingelegt. Die Anschlussgebühren Wasser und Abwasser werden an die ordentlichen jährlichen Einlagen in den Werterhalt angerechnet.

### 2.2.6 Transferaufwand

Der Transferaufwand steigt um CHF 173'700 an gegenüber dem Budget 2018. Die Zunahme beträgt 12.56% (Aufwand Bildung ist um CHF 156'010 höher als im Budget 2018: Abnahme Schülerzahlen Schule bhs; Von 102 Schülern sind 54 Schüler aus der Gemeinde Schwanden; Die Oberstufe bhs hat ab 2019 nur 10 Schüler).

### 2.2.7 Fiskalertrag

Der Fiskalertrag steigt um CHF 128'980 gegenüber dem Budget 2018. Die Zunahme beträgt 9.94% (Es werden CHF 124'000 mehr Einkommenssteuern erwartet;).

### 2.2.8 Entgelte

Die Entgelte sinken um CHF 30'900 gegenüber dem Budget 2018. Die Abnahme beträgt 6.7% (Es werden keine Erschliessungsbeiträge erwartet: Baurechtspartzellen Stutzliallmend;).

### 2.2.9 Verschiedene Erträge

Die verschiedenen Erträge steigen um CHF 500 an gegenüber dem Budget 2018. Die Zunahme beträgt 6.66% (Einnahmen Dorfkommision).

### 2.2.10 Finanzertrag

Der Finanzertrag nimmt um CHF 4'320 ab gegenüber dem Budget 2018. Die Abnahme beträgt 4.52% (tiefes Zinsniveau für Anlagen des Finanzvermögens;).

### 2.2.11 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen

Die Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen steigen um CHF 65'943 an gegenüber dem Budget 2018 mit CHF 390 (Entnahme der Abschreibungen). 2019 werden CHF 65'000 werterhaltende Investitionen in den Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser der Erfolgsrechnung belastet (Wasserschieber Stockistrasse und Zustandsaufnahmen private Abwasserleitungen). Dieser Betrag darf den Spezialfinanzierungen Wertehalt Wasser und Abwasser entnommen werden neben den ordentlichen Abschreibungen von CHF 1'333.

### 2.2.12 Transferertrag

Der Transferertrag nimmt um CHF 7'200 zu gegenüber dem Budget 2018. Die Zunahme beträgt 1.43% (Höhere Gutschriften Lehrergehälter, da die Anzahl Schüler aus Schwanden zunehmen; mehr interne Verrechnungen z.L. Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser, Abfall und Burger; weniger Finanz- und Lastenausgleich;)

## 2.3 Investitionen

Im Allgemeinen Haushalt sind Investitionen von CHF 573'250 geplant:

| Bezeichnung                              | Brutto      | Beitrag | Netto       |
|--|-------------|---------|-------------|
| Stockistrasse (Strassenbau/Entwässerung) | CHF 460'000 |         | CHF 460'000 |
| Strassenbeleuchtung Oberschwanden        | CHF 30'000  |         | CHF 30'000  |
| Kraftwerk Steinbruch (Beteiligungsänd.)  | CHF 83'250  |         | CHF 83'250  |
| Total Investitionen                      | CHF 573'250 |         | CHF 573'250 |

Es sind gebührenfinanzierte Investitionen von CHF 65'000 geplant:

| Bezeichnung                   | Brutto     | Subvention | Netto      |
|-------------------------------|------------|------------|------------|
| Abwasserleitung Stockistrasse | CHF 65'000 |            | CHF 65'000 |

### 3 Ergebnis

#### 3.1 Allgemeine Übersicht

|  | Budget<br>2019 | Budget<br>2018 | Rechnung<br>2017 |
|--|----------------|----------------|------------------|
| Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)               | -196'339       | -16'062        | 67'476.11        |
| Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)        | -179'583       | -39'246        | 5'222.03         |
| Jahresergebnis gesetzl. Spezialfinanzierungen (SG 901) | 19'164         | 25'254         | 78'86.05         |
| Jahresergebnis Bürgergut (901)                         | -35'920        | -2'970         | -15'931.97       |
| Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)              | 1'175'830      | 1'035'650      | 1'118'450.00     |
| Steuerertrag juristische Personen (SG 401)             | 16'000         | 15'600         | 4'655.25         |
| Liegenschaftssteuer (SG 4021)                          | 162'000        | 162'000        | 158'794.80       |
| Nettoinvestitionen (SG 5 ./. 6)                        | 638'250        | 228'000        | 149'662.95       |

#### 3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

##### 3.2.1 Erfolgsrechnung

|  |            |                 |
|--|------------|-----------------|
| Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)    | CHF        | 2'894'492       |
| Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47) | CHF        | 2'689'443       |
| <b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>          | <b>CHF</b> | <b>-205'049</b> |
| Finanzaufwand (SG 34)                                | CHF        | 82'450          |
| Finanzertrag (SG 44)                                 | CHF        | 91'160          |
| <b>Ergebnis aus Finanzierung</b>                     | <b>CHF</b> | <b>8'710</b>    |
| <b>Operatives Ergebnis</b>                           | <b>CHF</b> | <b>-196'339</b> |
| Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)                   | CHF        | 0               |
| Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)                    | CHF        | 0               |
| <b>Ausserordentliches Ergebnis</b>                   | <b>CHF</b> | <b>0</b>        |
| <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>                | <b>CHF</b> | <b>-196'339</b> |

Kommentar:

Das Gesamtergebnis Erfolgsrechnung mit einem Fehlbetrag von CHF 196'339 umfasst den Allgemeinen Haushalt (Steuerhaushalt) mit den Ergebnissen der Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser, Abfall und Bürgergut.

##### 3.2.2 Investitionsrechnung

|   |            |                |
|---|------------|----------------|
| Aktiviert Investitionsausgaben (SG 690)   | CHF        | 638'250        |
| Passiviert Investitionseinnahmen (SG 590) | CHF        | 0              |
| <b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>      | <b>CHF</b> | <b>638'250</b> |

##### 3.2.3 Finanzierungsergebnis

|   |      |            |                 |
|---|------|------------|-----------------|
| <i>Selbstfinanzierung:</i>                                  |      |            |                 |
| Ergebnis Gesamthaushalt                                     | 90   | CHF        | -196'339        |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen                          | 33   | + CHF      | 75'036          |
| Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen                 | 35   | + CHF      | 139'716         |
| Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen               | 45   | - CHF      | 66'333          |
| 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               |
| <b>Selbstfinanzierung</b>                                   |      | <b>CHF</b> | <b>-47'020</b>  |
| Nettoinvestitionen (gem. Ziff. 3.2.2)                       |      | CHF        | 638'250         |
| <b>Finanzierungsergebnis</b>                                |      | <b>CHF</b> | <b>-686'170</b> |
| (+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag) |      |            |                 |

### 3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt

|  |            |                           |
|--|------------|---------------------------|
| Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)    | CHF        | 2 <del>444</del> 653      |
| Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47) | CHF        | 2 <del>263</del> 910      |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit                 | CHF        | -180 <del>7</del> 43      |
| Finanzaufwand (SG 34)                                | CHF        | 34 <del>2</del> 50        |
| Finanzertrag (SG 44)                                 | CHF        | 35 <del>4</del> 10        |
| Ergebnis aus Finanzierung                            | CHF        | 1 <del>1</del> 60         |
| Operatives Ergebnis                                  | CHF        | -179 <del>5</del> 83      |
| Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)                   | CHF        | 0                         |
| Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)                    | CHF        | 0                         |
| Ausserordentliches Ergebnis                          | CHF        | 0                         |
| <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>                | <b>CHF</b> | <b>-179<del>5</del>83</b> |

Kommentar:

Das Ergebnis Erfolgsrechnung mit einem Fehlbetrag von CHF 179~~5~~83 umfasst den allgemeinen Haushalt (Steuerhaushalt) ohne die Ergebnisse der Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser, Abfall und Bürgergut.

### 3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Wasserversorgung

|  |            |                        |
|--|------------|------------------------|
| Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)    | CHF        | 139 <del>2</del> 15    |
| Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47) | CHF        | 139 <del>0</del> 00    |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit                 | CHF        | -215                   |
| Finanzaufwand (SG 34)                                | CHF        | 0                      |
| Finanzertrag (SG 44)                                 | CHF        | 5 <del>4</del> 20      |
| Ergebnis aus Finanzierung                            | CHF        | 0                      |
| Operatives Ergebnis                                  | CHF        | 5 <del>0</del> 05      |
| Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)                   | CHF        | 0                      |
| Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)                    | CHF        | 0                      |
| Ausserordentliches Ergebnis                          | CHF        | 0                      |
| <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>                | <b>CHF</b> | <b>5<del>0</del>05</b> |

Kommentar:

Der Ertragsüberschuss SF Wasserversorgung wird dem Bilanzkonto Eigenkapital Wasser gutgeschrieben.

### 3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Abwasserentsorgung

|  |            |                         |
|--|------------|-------------------------|
| Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)    | CHF        | 210 <del>5</del> 54     |
| Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47) | CHF        | 217 <del>0</del> 33     |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit                 | CHF        | 7 <del>3</del> 79       |
| Finanzaufwand (SG 34)                                | CHF        | 0                       |
| Finanzertrag (SG 44)                                 | CHF        | 5 <del>1</del> 80       |
| Ergebnis aus Finanzierung                            | CHF        | 5 <del>1</del> 80       |
| Operatives Ergebnis                                  | CHF        | 12 <del>5</del> 59      |
| Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)                   | CHF        | 0                       |
| Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)                    | CHF        | 0                       |
| Ausserordentliches Ergebnis                          | CHF        | 0                       |
| <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>                | <b>CHF</b> | <b>12<del>5</del>59</b> |

Kommentar:

Der Ertragsüberschuss SF Abwasserentsorgung wird dem Bilanzkonto Eigenkapital Abwasser gutgeschrieben.



### 3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Abfallentsorgung

|  |            |              |
|--|------------|--------------|
| Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)    | CHF        | 66.610       |
| Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47) | CHF        | 67.800       |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit                 | CHF        | 1.190        |
| Finanzaufwand (SG 34)                                | CHF        | 0            |
| Finanzertrag (SG 44)                                 | CHF        | 210          |
| Ergebnis aus Finanzierung                            | CHF        | 210          |
| Operatives Ergebnis                                  | CHF        | 1.400        |
| Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)                   | CHF        | 0            |
| Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)                    | CHF        | 0            |
| Ausserordentliches Ergebnis                          | CHF        | 0            |
| <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>                | <b>CHF</b> | <b>1.400</b> |

Kommentar:

Der Ertragsüberschuss SF Abfallentsorgung wird dem Bilanzkonto SF Abfall gutgeschrieben.

### 3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Bürgergut

|  |            |                |
|--|------------|----------------|
| Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)    | CHF        | 33.460         |
| Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47) | CHF        | 800            |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit                 | CHF        | -32.660        |
| Finanzaufwand (SG 34)                                | CHF        | 48.200         |
| Finanzertrag (SG 44)                                 | CHF        | 44.940         |
| Ergebnis aus Finanzierung                            | CHF        | -3.260         |
| Operatives Ergebnis                                  | CHF        | -35.920        |
| Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)                   | CHF        | 0              |
| Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)                    | CHF        | 0              |
| Ausserordentliches Ergebnis                          | CHF        | 0              |
| <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>                | <b>CHF</b> | <b>-35.920</b> |

Kommentar:

Der Aufwandüberschuss SF Bürgergut wird dem Bilanzkonto SF Bürgergut belastet.

## 4 Erfolgsrechnung

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

|  | Budget 2019         |                     | Budget 2018         |                     | Jahresrechnung 2017 |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|  | Aufwand             | Ertrag              | Aufwand             | Ertrag              | Aufwand             | Ertrag              |
| <b>AUFWAND</b>                                   |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| 30 Personalaufwand                               | 393'510.00          |                     | 366'060.00          |                     | 373'519.45          |                     |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand             | 478'450.00          |                     | 387'620.00          |                     | 317'478.68          |                     |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen            | 75'036.00           |                     | 51'246.00           |                     | 55'603.00           |                     |
| 34 Finanzaufwand                                 | 82'450.00           |                     | 51'440.00           |                     | 83'726.65           |                     |
| 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen   | 139'716.00          |                     | 139'716.00          |                     | 139'716.00          |                     |
| 36 Transferaufwand                               | 1'557'030.00        |                     | 1'383'330.00        |                     | 1'296'096.65        |                     |
| 37 Durchlaufende Beiträge                        | 250'750.00          |                     | 242'800.00          |                     | 262'591.75          |                     |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand                    | -                   |                     | -                   |                     | 62'262.46           |                     |
| 39 Interne Verrechnungen                         | 52'000.00           |                     | 43'500.00           |                     | 60'192.00           |                     |
| <b>3 TOTAL AUFWAND</b>                           | <b>3'028'942.00</b> |                     | <b>2'665'712.00</b> |                     | <b>2'651'186.64</b> |                     |
| <b>ERTRAG</b>                                    |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| 40 Fiskalertrag                                  |                     | 1'426'530.00        |                     | 1'297'550.00        |                     | 1'352'263.95        |
| 41 Regalien und Konzessionen                     |                     | -                   |                     | -                   |                     | -                   |
| 42 Entgelte                                      |                     | 430'600.00          |                     | 461'500.00          |                     | 459'446.40          |
| 43 Verschiedene Erträge                          |                     | 8'000.00            |                     | 7'500.00            |                     | 8'495.35            |
| 44 Finanzertrag                                  |                     | 91'160.00           |                     | 95'480.00           |                     | 90'517.35           |
| 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen |                     | 66'333.00           |                     | 390.00              |                     | 19'371.90           |
| 46 Transferertrag                                |                     | 507'230.00          |                     | 500'030.00          |                     | 465'784.05          |
| 47 Durchlaufende Beiträge                        |                     | 250'750.00          |                     | 242'800.00          |                     | 262'591.75          |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag                     |                     | -                   |                     | -                   |                     | -                   |
| 49 Interne Verrechnungen                         |                     | 52'000.00           |                     | 43'500.00           |                     | 60'192.00           |
| <b>4 TOTAL ERTRAG</b>                            |                     | <b>2'832'603.00</b> |                     | <b>2'648'750.00</b> | <b>0.00</b>         | <b>2'718'662.75</b> |
| <b>ABSCHLUSS</b>                                 |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| 90 Abschluss Erfolgsrechnung Gesamthaushalt      | 19'164.00           | 215'503.00          | 26'789.00           | 43'751.00           | 83'408.08           | 15'931.97           |
| <b>9 ABSCHLUSSKONTEN</b>                         | <b>19'164.00</b>    | <b>215'503.00</b>   | <b>26'789.00</b>    | <b>43'751.00</b>    | <b>83'408.08</b>    | <b>15'931.97</b>    |
|  | <b>3'048'106.00</b> | <b>3'048'106.00</b> | <b>2'692'501.00</b> | <b>2'692'501.00</b> | <b>2'734'594.72</b> | <b>2'734'594.72</b> |

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

|                                      | Budget 2019  |              | Budget 2018  |              | Jahresrechnung 2017 |              |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------------|--------------|
|                                      | Aufwand      | Ertrag       | Aufwand      | Ertrag       | Aufwand             | Ertrag       |
| 0 Allgemeine Verwaltung              | 383'277.00   | 40'550.00    | 353'770.00   | 31'550.00    | 346'070.86          | 41'355.50    |
| Nettoergebnis                        |              | 342'727.00   |              | 322'220.00   |                     | 304'715.36   |
| 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit | 60'430.00    | 48'900.00    | 81'560.00    | 58'400.00    | 99'342.20           | 59'664.05    |
| Nettoergebnis                        |              | 11'530.00    |              | 23'160.00    |                     | 39'678.15    |
| 2 Bildung                            | 716'850.00   | 174'750.00   | 533'090.00   | 147'000.00   | 519'892.65          | 134'529.35   |
| Nettoergebnis                        |              | 542'100.00   |              | 386'090.00   |                     | 385'363.30   |
| 3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche    | 78'430.00    | 12'300.00    | 83'140.00    | 16'800.00    | 63'672.75           | 13'195.35    |
| Nettoergebnis                        |              | 66'130.00    |              | 66'340.00    |                     | 50'477.40    |
| 4 Gesundheit                         | 4'170.00     |              | 2'700.00     |              | 2'139.85            |              |
| Nettoergebnis                        |              | 4'170.00     |              | 2'700.00     |                     | 2'139.85     |
| 5 Soziale Sicherheit                 | 496'330.00   | 5'400.00     | 477'860.00   | 4'900.00     | 459'742.85          | 6'284.50     |
| Nettoergebnis                        |              | 490'930.00   |              | 472'960.00   |                     | 453'458.35   |
| 6 Verkehr                            | 271'338.00   | 112'450.00   | 253'710.00   | 139'350.00   | 229'452.80          | 127'869.90   |
| Nettoergebnis                        |              | 158'888.00   |              | 114'360.00   |                     | 101'582.90   |
| 7 Umweltschutz und Raumordnung       | 688'555.00   | 644'973.00   | 606'795.00   | 565'325.00   | 670'909.20          | 632'956.75   |
| Nettoergebnis                        |              | 43'582.00    |              | 41'470.00    |                     | 37'952.45    |
| 8 Volkswirtschaft                    | 56'060.00    | 53'500.00    | 49'160.00    | 49'000.00    | 25'121.00           | 34'976.15    |
| Nettoergebnis                        |              | 2'560.00     |              | 160.00       |                     | 9'855.15     |
| 9 Finanzen und Steuern               | 292'666.00   | 1'954'783.00 | 250'716.00   | 1'680'176.00 | 318'250.56          | 1'683'763.17 |
| Nettoergebnis                        | 1'662'117.00 |              | 1'429'460.00 |              | 1'365'512.61        |              |

## 5 Investitionsrechnung

### 5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung, funktionale Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

| Funktion | Bezeichnung                  | Ausgaben                | Einnahmen |
|----------|------------------------------|-------------------------|-----------|
| 6        | Gemeindestrassen             | CHF 490 <del>0</del> 00 | CHF 0     |
| 7        | Umweltschutz und Raumordnung | CHF 65 <del>0</del> 00  | CHF 0     |
| 8        | Volkswirtschaft              | CHF 83 <del>2</del> 50  | 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

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 01.01.2018 CHF 976'009.75 und derjenige der Vorfinanzierung Abwasserentsorgung Werterhalt beträgt am 01.01.2018 CHF 832'266.30.

#### 6.2.4 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)

Die Einwohnergemeinde Schwanden kann im Jahr 2019 keine zusätzlichen Abschreibungen budgetieren (siehe Ziffer 1.2.4). Per 1. Januar 2018 weist die Finanzpolitische Reserven einen Saldo von CHF 120~~5~~50.82 aus.

#### 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~~8~~92.90, Wohnungen Gemeindehaus: Aufwertung: 345~~8~~34.35; Schützenhaus: Aufwertung CHF 33~~4~~00.00). Insgesamt beträgt die Aufwertung CHF 314~~5~~41.45 = Stand Konto 29600.01 Neubewertungsreserve Einwohnergut.

Das Finanzvermögen Bürgergut 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. Alle anderen Bürgerparzellen sind um CHF 973~~6~~35 aufgewertet worden. Insgesamt beträgt die Aufwertung CHF 971~~0~~30 = Stand Konto 29600.02 Neubewertungsreserve Bürgergut.

#### 6.2.6 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Der Bilanzüberschuss, kumulierte Ergebnisse Vorjahre (bisher: Eigenkapital) beträgt per 1. Januar 2018 CHF 776~~6~~82.20. Der für das Jahr 2019 budgetierte Aufwandüberschuss von Fr. 179~~5~~83 kann durch eine Entnahme aus dem Bilanzüberschuss (kumulierte Ergebnisse Vorjahre) 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‰ des Amtlichen Wertes
- c) Genehmigung Budget 2019 bestehend aus:

|                              | Aufwand       | Ertrag        |
|------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Gesamthaushalt</b>        | CHF 3'048'106 | CHF 2'851'767 |
| Aufwandüberschuss            |               | CHF 196'339   |
| <b>Allgemeiner Haushalt</b>  | CHF 2'550'967 | CHF 2'370'484 |
| Aufwandüberschuss            |               | CHF 179'583   |
| <b>SF Wasserversorgung</b>   | CHF 139'215   | CHF 144'420   |
| Ertragsüberschuss            | CHF 5'205     |               |
| <b>SF Abwasserentsorgung</b> | CHF 210'554   | CHF 223'113   |
| Ertragsüberschuss            | CHF 12'559    |               |
| <b>SF Abfall</b>             | CHF 66'110    | CHF 68'010    |
| Ertragsüberschuss            | CHF 1'900     |               |
| <b>SF Burgergut</b>          | CHF 81'660    | CHF 45'740    |
| Aufwandüberschuss            |               | CHF 35'920    |

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Schwanden, 6. November 2018

### Einwohnergemeinde Schwanden

|                       |                   |                    |
|-----------------------|-------------------|--------------------|
| Gemeinderatspräsident | Gemeindeschreiber | Finanzverwalterin  |
| Heinz Egli            | Thomas Schild     | Alexandra Trauffer |

## 8 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2018 am 7. Dezember 2018 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 6. November 2018 genehmigt.

Schwanden, 7. Dezember 2018

### Gemeindeversammlung Einwohnergemeinde Schwanden

|                   |                   |
|-------------------|-------------------|
| Gemeindepräsident | Gemeindeschreiber |
| Heinz Egli        | Thomas Schild     |