

Bahnhofstrasse 7, 3752 Wimmis  
Telefon + 41 33 657 81 11  
Telefax + 41 33 657 81 10  
info@wimmis.ch  
www.wimmis.ch

Einwohnergemeinde  
Wimmis



# Budget 2020



# Inhalt

<b>0</b>	<b>Auf einen Blick (Management Summary)</b>	<b>5</b>
<b>1</b>	<b>Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2</b>	<b>6</b>
1.1	Allgemeines	6
1.2	Abschreibungen	6
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen	6
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen	6
1.2.3	Neues Verwaltungsvermögen	6
1.2.4	Zusätzliche Abschreibungen	6
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	7
<b>2</b>	<b>Erläuterungen</b>	<b>7</b>
2.1	Allgemeines	7
2.1.1	Ausgangslage	7
2.1.2	Vergleich Budget 2019 - Erwartetes Rechnungsergebnis 2019	7
2.1.3	Steueranlage	7
2.1.4	Besondere Vorkommnisse im Budgetjahr 2020	7
2.2	Erfolgsrechnung	8
2.2.1	Erläuterung zum Personalaufwand	8
2.2.2	Erläuterung zum Sachaufwand	8
2.2.3	Erläuterung zum Finanzaufwand / Finanzertrag	9
2.2.4	Erläuterung zum kant. Lastenausgleich	9
2.2.5	Erläuterung zum Steuerertrag	10
2.2.6	Erläuterung zum Finanzausgleich	10
2.2.7	Erläuterung zum Gebührenertrag	11
2.2.8	Erläuterung zur internen Verrechnung	12
2.3	Investitionen	12
<b>3</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>13</b>
3.1	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	13
3.2	Ergebnis Allgemeiner Haushalt	14
3.3	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung	15
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	15
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	16
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Wärmeverbund	16
3.7	Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr Simmenfluh	17
<b>4</b>	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>18</b>
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	18
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	19
<b>5</b>	<b>Investitionsrechnung</b>	<b>22</b>
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach Sachgruppen	22
5.2	Zusammenzug Investitionsrechnung nach Funktionen	22
<b>6</b>	<b>Eigenkapitalnachweis</b>	<b>23</b>

6.1	Auswertungen .....	23
6.2	Kommentare zu den Auswertungen .....	23
6.2.1	Eigenkapital .....	23
6.2.2	Verpflichtungen / Vorschüsse für Spezialfinanzierungen (SF Rechnungsausgleich) .....	23
6.2.3	Vorfinanzierungen (SF Werterhalt) .....	24
6.2.4	Reserven.....	24
6.2.5	Neubewertungsreserve Finanzvermögen.....	24
6.2.6	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag .....	24
<b>7</b>	<b>Finanzkennzahlen (Gesamtergebnis) .....</b>	<b>25</b>
7.1	Nettoverschuldungsquotient .....	25
7.2	Nettoverschuldung pro Einwohner .....	25
7.3	Selbstfinanzierungsgrad .....	25
7.4	Selbstfinanzierungsanteil.....	26
7.5	Zinsbelastungsanteil .....	26
7.6	Nettozinsbelastungsanteil.....	26
7.7	Bruttoverschuldungsanteil .....	27
7.8	Investitionsanteil .....	27
7.9	Bilanzüberschussquotient.....	27
<b>8</b>	<b>Antrag des Gemeinderates .....</b>	<b>28</b>
<b>9</b>	<b>Genehmigung.....</b>	<b>28</b>

## 0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget 2020 ergibt mit einem Aufwandüberschuss von 204'400 deutlich schlechtere Ergebnisse als das Budget 2019. Aus den gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen resultiert zwar ein Überschuss von 41'300. Im steuerfinanzierten allgemeinen Haushalt ergibt sich aber ein Aufwandüberschuss von 245'700, bei einer unveränderten Steueranlage von 1.62. Der Bilanzüberschuss (Eigenkapital) im Steuerhaushalt bleibt mit 3.21 Millionen oder 12 Steuerzehntel komfortabel. Sämtliche Spezialfinanzierungen weisen ein positives Eigenkapital auf. Wegen den überdurchschnittlich hohen Investitionen bei gleichzeitig markant tieferer Selbstfinanzierung steigt die Verschuldung an.

Übersicht Budget 2020	Budget 2020	% Umsatz	+/- B 2019	+/- B 2019	Budget 2019	% Umsatz	Rechnung 2018	% Umsatz
Betrieblicher Ertrag	10'969'000	94.3%	+139'900	+1.3%	10'829'100	+94.2%	11'413'455	+92.7%
Betrieblicher Aufwand	11'453'100	98.4%	+461'200	+4.2%	10'991'900	+95.6%	10'800'614	+87.7%
<b>Ergebnis betriebliche Tätigkeit</b>	<b>-484'100</b>	-4.2%	<b>-321'300</b>	-	<b>-162'800</b>	-1.4%	<b>+612'841</b>	+5.0%
Finanzertrag	608'700	5.2%	-6'800	-1.1%	615'500	+5.4%	680'163	+5.5%
Finanzaufwand	299'400	2.6%	+10'100	+3.5%	289'300	+2.5%	473'528	+3.8%
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>+309'300</b>	2.7%	<b>-16'900</b>	-	<b>+326'200</b>	+2.8%	<b>+206'635</b>	+1.7%
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-174'800</b>	-1.5%	<b>-338'200</b>	-	<b>+163'400</b>	+1.4%	<b>+819'476</b>	+6.7%
ausserordentlicher Ertrag	60'400	0.5%	+9'000	+17.5%	51'400	+0.4%	215'177	+1.7%
ausserordentlicher Aufwand	90'000	0.8%	+0	+0.0%	90'000	+0.8%	304'916	+2.5%
<b>ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>-29'600</b>	-0.3%	<b>+9'000</b>	-	<b>-38'600</b>	-0.3%	<b>-89'739</b>	-0.7%
<b>Gesamtergebnis inkl. SF</b>	<b>-204'400</b>	-1.8%	<b>-329'200</b>	-	<b>+124'800</b>	+1.1%	<b>+729'737</b>	+5.9%
Ergebnis SF Feuerwehr	+22'300	0.2%	-8'400	-27.4%	+30'700	+0.3%	+44'894	+0.4%
Ergebnis SF Wasserversorgung	+23'100	0.2%	-2'800	-10.8%	+25'900	+0.2%	+118'062	+1.0%
Ergebnis SF Abwasser	-33'500	-0.3%	-22'600	+207.3%	-10'900	-0.1%	+159'370	+1.3%
Ergebnis SF Abfall	-15'700	-0.1%	-2'000	+14.6%	-13'700	-0.1%	-3'653	-0.0%
Ergebnis SF Wärmeverbund	+45'100	0.4%	-46'700	-50.9%	+91'800	+0.8%	+44'794	+0.4%
<b>Ergebnis SF</b>	<b>+41'300</b>	0.4%	<b>-82'500</b>	-	<b>+123'800</b>	+1.1%	<b>+363'467</b>	+3.0%
<b>Ergebnis allgemeiner Haushalt</b>	<b>-245'700</b>	-2.1%	<b>-246'700</b>	-	<b>+1'000</b>	+0.0%	<b>+366'270</b>	+3.0%
Einlage finanzpolitische Reserve	0				1'000		147'085	
Entnahme finanzpol. Reserve	0				0		0	
<b>Entwicklung Bilanzüberschuss</b>	<b>3'210'226</b>				<b>3'455'926</b>		<b>3'455'926</b>	
Investitionsausgaben	1'741'000		-211'000	-10.8%	1'952'000		967'433	
Investitionseinnahmen	0		+0	-	0		159'729	
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>1'741'000</b>		<b>-211'000</b>	-10.8%	<b>1'952'000</b>		<b>807'704</b>	
Selbstfinanzierung	961'900		-277'900	-22.4%	1'239'800		1'822'610	
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	<b>55.2</b>				<b>63.5</b>		<b>225.7</b>	

# 1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2

## 1.1 Allgemeines

Das Budget 2020 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz erstellt.

## 1.2 Abschreibungen

### 1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Das am 1.1.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wird zu Buchwerten in HRM2 übernommen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV):

Kontogruppe 11 (HRM1), Stand 1.1.2016	CHF	5'202'612
./. Darlehen und Beteiligungen im Verwaltungsvermögen	- CHF	0
./. Investitionen für Anlagen im Bau	- CHF	0
./. Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser	- CHF	1'407'611
./. Verwaltungsvermögen im Bereich Feuerwehr	- CHF	70'000
./. Verwaltungsvermögen mit Ausnahmegewilligungen Abschreibungen	- CHF	0
<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>CHF</b>	<b>3'725'001</b>

Das bestehende Verwaltungsvermögen wird unter dem Vorbehalt der Genehmigung durch das dafür zuständige Organ innert **12 Jahren**, d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2027 linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz von 8.33 % bzw.** CHF 310'417

### 1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen

Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser:

Lineare Abschreibung in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV)

### 1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Im Budget 2020 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.

### 1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen

Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) werden vorgenommen, wenn im allgemeinen Haushalt

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

Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt 2020	CHF	875'000
Ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt 2020	<u>CHF</u>	<u>413'000</u>
Maximale Einlage finanzpolitische Reserve	CHF	462'000
Ertragsüberschuss allgemeiner Haushalt 2020	CHF	0
Einlage finanzpolitische Reserve 2020	<u>CHF</u>	<u>0</u>
Zuweisung Ertragsüberschuss an Bilanzüberschuss	CHF	0

### 1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet gemäss Beschluss vom 8. September 2015 einzelne Investitionen bis zum Betrag von **20'000** der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

## 2 Erläuterungen

---

### 2.1 Allgemeines

#### 2.1.1 Ausgangslage

Die Rechnungen 2006 - 2012 haben mit Brutto-Ertragsüberschüssen von rund 4 Millionen abgeschlossen, welche zusätzliche Abschreibungen von rund 2 Millionen ermöglichten. Das Eigenkapital ist von 1.8 auf 3.8 Millionen gestiegen. Aufgrund der deutlich verbesserten Finanzlage wurden die Steuern in zwei Schritten von 1.80 auf 1.62 gesenkt (auf 1.1.2013). In den Jahren 2014 bis 2016 wurden zusätzlich 1.75 Millionen Anteil Lastenverteiler Soziales und Ergänzungsleistungen periodengerecht verbucht. Ohne diese hätte es weitere Ertragsüberschüsse gegeben. Im Jahr 2017 und 2018 gab es ohne wesentliche Sondereffekte einen Ertragsüberschuss von fast 1.0 Millionen. Die Ergebnisse in der jüngeren Vergangenheit dürfen insgesamt als sehr positiv bezeichnet werden.

#### 2.1.2 Vergleich Budget 2019 - Erwartetes Rechnungsergebnis 2019

Das Budget 2019 rechnet im allgemeinen Haushalt mit einem Ertragsüberschuss von 1'000. Zum heutigen Zeitpunkt (Ende September) kann davon ausgegangen werden, dass die Erfolgsrechnung in etwa ausgeglichen abschliessen wird, also dem Budget entspricht. Wesentlichster Faktor sind die Steuereinnahmen, welche erst im Januar 2020 bekannt sein werden.

#### 2.1.3 Steueranlage

Die Steueranlage soll auf 1.62 Einheiten verbleiben. Die Liegenschaftssteuer soll auf 1.5 Promille des amtlichen Wertes verbleiben.

#### 2.1.4 Besondere Vorkommnisse im Budgetjahr 2020

Erhöhung amtliche Werte;

Die Anpassung der amtlichen Werte an den Verkehrswert per 31. Dezember 2020 wird im ganzen Kanton Bern zu einer markanten Zunahme der Liegenschaftssteuer führen. Ab 2021 wird dann auch die Vermögenssteuer zunehmen. Derzeit ist infolge eines Bundesgerichtsurteils von Ende August 2019 aber nicht klar, wie hoch die Anpassung und damit die Zunahme der Liegenschaftssteuer ausfallen wird. Im Budget 2020 ist eine Zunahme der Liegenschaftssteuer um 15 Prozent bzw. knapp 100'000 Franken eingerechnet. Dies entspricht einer Anpassung des amtlichen Wertes auf rund 70 Prozent des Verkehrswertes, wie es die Mehrheit des Grossen Rates wünscht. Die Zunahme kann aber auch deutlich höher sein oder gar ganz ausfallen und erst im Jahr 2021 (oder später) wirksam werden. Die meisten Gemeinden und auch der Kanton budgetieren die Anpassung für das Jahr 2020 auf Basis von 70 Prozent des Verkehrswertes.

Einführung Schulsozialarbeit;

Per 1. August 2020 planen die Gemeinden Wimmis, Reutigen und Zwieselberg die Einführung einer Schulsozialarbeit. Sitzgemeinde für diese neue Dienstleistung ist die Gemeinde Wimmis. Der gesamte Aufwand für die neue 50-Prozentstelle ist daher im Budget 2020 enthalten. Der definitive Entscheid über die Einführung wird an der Gemeindeversammlung vom 5. Dezember 2019 getroffen.

## 2.2 Erfolgsrechnung

### 2.2.1 Erläuterung zum Personalaufwand

Die Gemeindeversammlung hat am 9. Juni 2016 einen maximalen Stellenetat von 1'300 Prozent bzw. 13 Vollzeitstellen für das Gemeindepersonal genehmigt. Der Stellenetat 2020 beträgt insgesamt 1'322 Stellenprozente oder 13.22 Vollzeitstellen. Aus diesem Grund wird der Gemeindeversammlung vom 5. Dezember 2019 im Zusammenhang mit dem Traktandum «Einführung Schulsozialarbeit» beantragt, den Stellenetat auf 1'400 Stellenprozente zu erhöhen. Stellenetat 2020 im Detail:

- Verwaltung	8 Festangestellte 2 Lernende	640 % 0 %	Total: 640 %
- Hausdienst	2 Festangestellte Div. Mitarbeitende im Stundenlohn (3'380 Stunden / 1'848 Stunden) 1 Lernender	200 % 182 % 0 %	Total: 382 %
- Werkhof	3 Festangestellte 1 Lernender	300 % 0 %	Total: 300 %

Dazu kommen Sonderfunktionen (Feuerwehr, Tagesschule, Nachhilfe usw.), welche nicht im Stellenetat aufgeführt sind.

Die Entschädigungen für die Behördenmitglieder und die Löhne der Mitarbeitenden richten sich nach dem Personalreglement. Der Personalaufwand nimmt insgesamt um 52'400 zu. Die Zunahme ergibt sich grösstenteils durch neu geschaffene Schulsozialarbeit (50 Stellenprozente). Bei den Behördenmitgliedern ist mit keinen wesentlichen Veränderungen zu rechnen. Für die festangestellten Mitarbeitenden wird jährlich eine Mitarbeiterbeurteilung vorgenommen, welche bei guter Leistung zur Erhöhung der Gehaltsstufe innerhalb der stellenspezifischen Gehaltsklasse führt. Dadurch nimmt die Lohnsumme um rund 1.0 Prozent zu, vorausgesetzt es erfolgen keine Personalwechsel. Eine Teuerungszulage ist zurzeit nicht absehbar (Regierungsrat ist zuständig, diese festzulegen). Im Budget sind 0.5 % eingerechnet. Bei den Sozialversicherungen gibt es keine wesentlichen Änderungen. Die Unfallversicherungsbeiträge sinken leicht.

	Budget 2020	Budget 2019
300 Entschädigungen Behördenmitglieder	173'300	178'700
301 Besoldung Mitarbeitende	1'257'900	1'210'700
305 Sozialleistungen	222'300	216'000
309 Übriger Personalaufwand inkl. Weiterbildung	39'900	35'600
	<b>1'693'400</b>	<b>1'641'000</b>

### 2.2.2 Erläuterung zum Sachaufwand

Der Sachaufwand nimmt um 200'000 oder 8 Prozent zu. Energie/Versorgung, Dienstleistungen, baulicher Unterhalt sowie Waren- und Materialeinkauf machen 80 Prozent des Sachaufwandes aus. Die deutliche Zunahme des Aufwandes hat verschiedene Gründe. Die grössten Zunahmen gibt es beim Holzschnitzeinkauf (grössere Menge), bei den Auslagen der Schule (mehr Schüler, ICT-Konzept) sowie grösseren Sonderpositionen beim Liegenschaftsunterhalt.

	Budget 2020	Budget 2019
310 Waren- und Materialaufwand	347'800	333'100
311 Anschaffungen	159'200	168'100
312 Ver- und Entsorgung, Energie	719'400	674'000
313 Dienstleistungen	539'700	501'200
314 Baulicher Unterhalt	447'800	387'600
315 Unterhalt Mobilien, Maschinen	207'000	178'500



316	Mieten, Leasing	58'400	61'400
317	Spesenentschädigungen	87'100	79'100
318	Wertberichtigungen	62'700	44'300
319	Übriger Betriebsaufwand	22'500	22'500
		<b>2'651'600</b>	<b>2'449'800</b>

### 2.2.3 Erläuterung zum Finanzaufwand / Finanzertrag

Das Finanzergebnis ist ähnlich wie im Budget 2019. Für den Liegenschaftsunterhalt ist etwas mehr eingeplant. Das Zinsumfeld ist für Gemeinden nach wie vor äusserst günstig. Nach heutigem Stand dürfte die Liegenschaft Schlossblick als grösste Ertragsposition auch im Jahr 2020 durch das Militär gut belegt sein. Die mittelfristige Zukunft ist diesbezüglich jedoch ungewiss.

Finanzaufwand		Budget 2020	Budget 2019
340	Zinsaufwand	161'500	164'600
341	Verluste Finanzanlagen	0	0
343	Aufwand Liegenschaften Finanzvermögen	123'900	110'700
349	Übriger Finanzaufwand	14'000	14'000
		<b>299'400</b>	<b>289'300</b>

Finanzertrag		Budget 2020	Budget 2019
440	Zinsertrag	128'200	126'300
441	Buchgewinne	0	0
442/5	Beteiligungsertrag	2'300	2'300
443	Ertrag Liegenschaften Finanzvermögen	344'400	345'500
447	Ertrag Liegenschaften Verwaltungsvermögen	133'800	141'400
		<b>608'700</b>	<b>615'500</b>

Finanzergebnis		Budget 2020	Budget 2019
		<b>+ 309'300</b>	<b>+ 326'200</b>

### 2.2.4 Erläuterung zum kant. Lastenausgleich

Die Kosten für die Lehrerbesoldung steigen deutlich an. Einerseits gibt es ab Sommer 2020 eine Schulklasse mehr, andererseits steigen die Kosten mit dem Lehrplan 21 und wegen der allgemeinen Lohnerhöhung. Für die Folgejahre ist mit einer weiteren Klasseneröffnung auf Sekundarstufe und entsprechenden Mehrkosten zu rechnen. Einen Teil der Mehrkosten tragen die Anschlussgemeinden des Oberstufenzentrums. Der Hauptteil verbleibt jedoch der Gemeinde Wimmis.

Gemeindeanteil Besoldung Lehrkräfte (30 %)		Budget 2020	Budget 2019
2110	Kindergarten	80'700	83'300
2111	Basisstufe	42'200	61'400
2120	Primarstufe	892'200	867'300
2130	Sekundarstufe	713'000	636'200
	./. Anteile Anschlussgemeinden Sonderunterricht	- 467'000	- 461'400
		<b>1'261'100</b>	<b>1'186'800</b>

Bei den Lastenverteilern im Sozialbereich steigen die Kosten vor allem infolge Bevölkerungszunahme. Die Kosten pro Kopf konnten stabilisiert werden, nachdem sie über viele Jahre zum Teil massiv angestiegen sind. Die Sparbemühungen des Kantons zeigen erste Wirkungen. Mit einem Rückgang der Kosten darf jedoch kaum gerechnet werden. Langfristig dürften die Ergänzungsleistungen die Gemeinden und den Kanton mehr belasten, da die Bevölkerung immer älter wird und Heimaufenthalte sehr kostspielig sind.

Gemeindeanteil Soziale (50 %)		Budget 2020	Budget 2019
5320	Ergänzungsleistungen (EL)	588'400	571'000
5410	Familienzulagen Nichterwerbstätige	15'200	10'000
5799	Sozialhilfe	1'327'700	1'300'200
		<b>1'931'300</b>	<b>1'881'200</b>

Der Kostenanteil an den öffentlichen Verkehr nimmt um 4 Prozent zu. Einerseits wegen der höheren Einwohnerzahl, andererseits wegen der allgemeinen Kostensteigerung. Deutlich teurer wird es für die Gemeinden ab 2022 mit dem Ausbau vieler Angebote.

Gemeindeanteil öffentlicher Verkehr (50 %)		Budget 2020	Budget 2019
6291	Beitrag nach Einwohner	118'100	113'700
6291	Beitrag nach ÖV-Punkt (Verbindungen)	115'700	111'100
		<b>233'800</b>	<b>224'800</b>

### 2.2.5 Erläuterung zum Steuerertrag

Der Steuerertrag ist mit einem Anteil von gegen 50 Prozent nach wie vor die wichtigste Einnahmequelle der Gemeinde. Der Steuerertrag nimmt um 94'000 zu, was nicht ganz 2 Prozent entspricht. Die Einkommens- und Vermögenssteuern haben sich in Wimmis in den letzten beiden Jahren im Vergleich zum Gesamtkanton unterdurchschnittlich entwickelt. Die aktuellen Daten bestätigen diesen Trend, weshalb der Budgetwert 2020 trotz mehr Einwohnern unter dem Vorjahrswert liegt. Die Ursache für diese eher unerfreuliche Entwicklung ist nicht klar. Dafür darf bei den Juristischen Personen mit mehr Steuerertrag gerechnet werden. Der Ertrag hängt massgeblich von einzelnen grossen Firmen ab, hat sich aber stabil entwickelt. Durch die Neubewertung sämtlicher Liegenschaften im Kanton Bern wird die Liegenschaftsteuer ab 2020 markant zunehmen. Genaue Daten für Wimmis sind nicht verfügbar und rechtliche Fragen sind noch offen. Im Budget ist eine Zunahme der Liegenschaftssteuer um 15 Prozent eingerechnet. Auf die Vermögenssteuer wird sich die Neubewertung erst im Jahr 2021 auswirken, dafür mit dem sogenannten Doppelleffekt.

		Budget 2020	Budget 2019
9100	Einkommens- und Vermögenssteuern	3'943'600	4'004'900
9100	Gewinn- und Kapitalsteuern (juristische Personen)	443'500	327'200
9101	Sondersteuern	160'000	170'000
9102	Liegenschaftssteuern	748'800	648'700
	./. Steuerabschreibungen	- 39'400	- 18'300
		<b>5'256'500</b>	<b>5'132'500</b>

### 2.2.6 Erläuterung zum Finanzausgleich

Der Finanzausgleich 2020 wird in etwa auf dem Niveau des Jahres 2018 liegen, aber deutlich tiefer sein, als im Budget 2019. Dies liegt an den viel höheren Steuererträgen der juristischen Personen in den Jahren 2017 und 2018. Der Steuerertragsindex steigt dadurch von 72.71 auf 74.64 Prozent des kantonalen Mittelwertes. Diese gering scheinende Differenz wirkt sich beim Finanzausgleich markant aus. Ein um 1 Prozent höherer Steuerertragsindex ergibt rund 65'000 weniger Finanzausgleich. Höherer Steuerertrag gleich tieferer Finanzausgleich – und umgekehrt. Dies gilt praktisch eins zu eins bis zu einem Steuerertragsindex von 81 Prozent. Erst darüber wirkt sich ein zusätzlicher Steuerertrag für die Gemeinde finanziell positiv aus. Dazu wären mehrere 100'000 Franken zusätzlicher Steuerertrag pro Jahr nötig, was unrealistisch ist. Wie viel Geld die Gemeinde Wimmis aus Steuern und Finanzausgleich erhält, hängt somit weiterhin ganz direkt vom Steuerertrag im gesamten Kanton Bern ab.

	Budget 2020	Budget 2019
Steuerertrag pro Kopf (Wimmis)	1'969	1'898
Steuerertrag pro Kopf (Durchschnitt Kanton Bern)	2'638	2'611
Steuerertragsindex Wimmis	74.64 %	72.71 %
Disparitätenabbau	613'000	638'000
Mindestausstattung	129'000	196'000
Sonderzuschüsse (Lage / Struktur)	156'000	149'000
	<b>898'000</b>	<b>983'000</b>

## 2.2.7 Erläuterung zum Gebührenertrag

Bei den Gebührenansätzen sind ausser bei der Grundgebühr Wasserversorgung keine Änderungen geplant. Ziel des Gemeinderates ist eine stete Gebührenpolitik.

	Budget 2020	Budget 2019
<b>Kanzleigebühren</b>		
Aufwandgebühr 1 pro Stunde	70.00	70.00
Aufwandgebühr 2 pro Stunde	100.00	100.00
<b>Wasserversorgung</b>	<b>422'600</b>	<b>445'000</b>
Grundgebühr pro EGW	<b>25.00</b>	28.00
Verbrauchsgebühr pro m3 (bis 1'000 m3)	1.00	1.00
Verbrauchsgebühr pro m3 (ab 1'000 m3)	0.65	0.65
Löschgebühr pro 100 m3 uR (Reduktion ab 1'000 m3 uR)	15.00	15.00
Anschlussgebühr pro BW (Reduktion ab 50 BW)	150.00	150.00
<b>Abwasser</b>	<b>385'300</b>	<b>392'400</b>
Grundgebühr pro EGW	25.00	25.00
Verbrauchsgebühr pro m 3	1.20	1.20
Grundgebühr Sauberwasser pro m2	0.60	0.60
Anschlussgebühr Schmutzwasser pro EGW	1'200.00	1'200.00
Anschlussgebühr Sauberwasser pro m2	8.00	8.00
<b>Abfall</b>	<b>223'800</b>	<b>220'300</b>
Grundgebühr pro EGW	12.00	12.00
Sackgebühren	AVAG	AVAG
<b>Feuerwehr</b>	<b>167'800</b>	<b>172'200</b>
Ersatzabgabe in Prozent der Kantonssteuer	4 %	4 %
Maximalbetrag	400.00	400.00
Minimalbetrag	50.00	50.00
<b>Wärmeverbund</b>	<b>1'065'000</b>	<b>1'060'500</b>
Grundgebühr (Mindestabnahmemenge)	40 %	40 %
Verbrauchsgebühr pro kW/h	0.15	0.15
Anschlussgebühr	eff. Kosten	eff. Kosten

## 2.2.8 Erläuterung zur internen Verrechnung

Interne Verrechnungen von Personal-, Betriebs- und Zinsaufwand erfolgen zwischen dem allgemeinen Haushalt und Liegenschaften des Finanzvermögens sowie den gebührenfinanzierten Bereichen (Wasser, Abwasser, Abfall, Feuerwehr, Wärmeverbund). Daneben werden der Personalaufwand für die Liegenschaften des Verwaltungsvermögens und der (Material)Aufwand für die verschiedenen Schulstufen intern verrechnet.

Allgemeiner Haushalt		Budget 2020	Budget 2019
390	Material- und Warenbezüge	148'100	130'800
391	Dienstleistungen (Personal, Verwaltung, Betrieb)	230'800	217'800
392	Raumkosten, Mieten	15'000	15'000
394	Zinsen	16'900	17'000
		<b>410'800</b>	<b>380'600</b>
Spezialfinanzierungen (ohne Zinsen)			
1506	Feuerwehr	10'900	9'200
7101	Wasserversorgung	70'000	86'500
7201	Abwasser	43'100	44'200
7301	Abfall	45'200	44'200
8731	Wärmeverbund	74'100	73'000
		<b>243'300</b>	<b>257'100</b>

## 2.3 Investitionen

Die Investitionen sind mit fast zwei Millionen sehr hoch. Nur ein Fünftel entfällt auf den Steuerhaushalt, der Rest auf die Spezialfinanzierungen. Die Investitionen richten sich nach dem Investitionsprogramm 2020 - 2024, welches im Rahmen der Finanzplanung erarbeitet und von der Finanzkommission sowie dem Gemeinderat genehmigt wurden.

	Kredit	Budget 2020	Gesamtprojekt
<u>Allgemeiner Haushalt</u>			
Gemeindehaus, Fassadensanierung	GR	40'000	40'000
Schulraumkonzept	GV	409'000	650'000
MZH Herrenmatte, neue Bodenbelag	GR	36'000	36'000
Bahnhofplatz, Veloständer	GR	40'000	40'000
Strassen, Sanierungskonzept 15 - 19	GV	<u>350'000</u>	925'000
		<b>875'000</b>	
<u>Spezialfinanzierungen</u>			
Wasserversorgung, Leitung Simmentalstrasse	GV	68'000	1'020'000
Wasserversorgung, Leitung Gärbiweg	GR	28'000	50'000
Wasserversorgung, Leitung Pintelgasse	GR	42'000	60'000
Wasserversorgung, Sanierungskonzept 15 – 19	GV	250'000	730'000
Abwasser, Sanierungskonzept 15 - 19	GV	347'000	630'000
Abwasser, Sanierungskonzept 22 – 26	-	25'000	1'300'000
Abwasser, Investitionsbeitrag ARA Uetendorf	GR	31'000	31'000
Wärmeverbund, Erweiterung Speicher	-	<u>75'000</u>	75'000
		<b>866'000</b>	
	Total:	<b>1'741'000</b>	

Die Selbstfinanzierung liegt mit 961'900 deutlich unter dem Vorjahr und noch deutlicher unter den Nettoinvestitionen 1.74 Millionen. Der Selbstfinanzierungsgrad beträgt daher lediglich 55 Prozent. Die Investitionen können deshalb nicht ohne Neuverschuldung finanziert werden.

### 3 Ergebnis

#### 3.1 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

Übersicht Budget 2020	Budget 2020	% Umsatz	+/- B 2019	+/- B 2019	Budget 2019	% Umsatz	Rechnung 2018	% Umsatz
Betrieblicher Ertrag	10'969'000	94.3%	+139'900	+1.3%	10'829'100	+94.2%	11'413'455	+92.7%
Betrieblicher Aufwand	11'453'100	98.4%	+461'200	+4.2%	10'991'900	+95.6%	10'800'614	+87.7%
<b>Ergebnis betriebliche Tätigkeit</b>	<b>-484'100</b>	-4.2%	<b>-321'300</b>	-	<b>-162'800</b>	-1.4%	<b>+612'841</b>	+5.0%
Finanzertrag	608'700	5.2%	-6'800	-1.1%	615'500	+5.4%	680'163	+5.5%
Finanzaufwand	299'400	2.6%	+10'100	+3.5%	289'300	+2.5%	473'528	+3.8%
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>+309'300</b>	2.7%	<b>-16'900</b>	-	<b>+326'200</b>	+2.8%	<b>+206'635</b>	+1.7%
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-174'800</b>	-1.5%	<b>-338'200</b>	-	<b>+163'400</b>	+1.4%	<b>+819'476</b>	+6.7%
ausserordentlicher Ertrag	60'400	0.5%	+9'000	+17.5%	51'400	+0.4%	215'177	+1.7%
ausserordentlicher Aufwand	90'000	0.8%	+0	+0.0%	90'000	+0.8%	304'916	+2.5%
<b>ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>-29'600</b>	-0.3%	<b>+9'000</b>	-	<b>-38'600</b>	-0.3%	<b>-89'739</b>	-0.7%
<b>Gesamtergebnis inkl. SF</b>	<b>-204'400</b>	-1.8%	<b>-329'200</b>	-	<b>+124'800</b>	+1.1%	<b>+729'737</b>	+5.9%
Ergebnis SF Feuerwehr	+22'300	0.2%	-8'400	-27.4%	+30'700	+0.3%	+44'894	+0.4%
Ergebnis SF Wasserversorgung	+23'100	0.2%	-2'800	-10.8%	+25'900	+0.2%	+118'062	+1.0%
Ergebnis SF Abwasser	-33'500	-0.3%	-22'600	+207.3%	-10'900	-0.1%	+159'370	+1.3%
Ergebnis SF Abfall	-15'700	-0.1%	-2'000	+14.6%	-13'700	-0.1%	-3'653	-0.0%
Ergebnis SF Wärmeverbund	+45'100	0.4%	-46'700	-50.9%	+91'800	+0.8%	+44'794	+0.4%
<b>Ergebnis SF</b>	<b>+41'300</b>	0.4%	<b>-82'500</b>	-	<b>+123'800</b>	+1.1%	<b>+363'467</b>	+3.0%
<b>Ergebnis allgemeiner Haushalt</b>	<b>-245'700</b>	-2.1%	<b>-246'700</b>	-	<b>+1'000</b>	+0.0%	<b>+366'270</b>	+3.0%
Einlage finanzpol. Reserve	0				1'000		147'085	
Entnahme finanzpol. Reserve	0				0		0	
<b>Entwicklung Bilanzüberschuss</b>	<b>3'210'226</b>				<b>3'455'926</b>		<b>3'455'926</b>	
Investitionsausgaben	1'741'000		-211'000	-10.8%	1'952'000		967'433	
Investitionseinnahmen	0		+0	-	0		159'729	
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>1'741'000</b>		<b>-211'000</b>	-10.8%	<b>1'952'000</b>		<b>807'704</b>	
Selbstfinanzierung	961'900		-277'900	-22.4%	1'239'800		1'822'610	
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	<b>55.2</b>				<b>63.5</b>		<b>225.7</b>	

Ergebnis Erfolgsrechnung;

Das Budget 2020 ergibt mit einem Aufwandüberschuss von 204'400 deutlich schlechtere Ergebnisse als das Budget 2019. Aus den gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen resultiert zwar ein Überschuss von 41'300. Im steuerfinanzierten allgemeinen Haushalt ergibt sich aber ein Aufwandüberschuss von 245'700, bei einer unveränderten Steueranlage von 1.62.

Eigenkapital;

Der Bilanzüberschuss (Eigenkapital) bleibt mit 3.21 Millionen oder 12 Steuerzehntel komfortabel. Sämtliche Spezialfinanzierungen weisen ein positives Eigenkapital auf.

Spezialfinanzierungen;

Die Spezialfinanzierungen schliessen gesamthaft positiv ab und weisen durchwegs ein positives Eigenkapital von über 100'000 auf. Gebührenerhöhungen sind daher nicht vorgesehen.

	Budget 2020	Eigenkapital 31.12.20	Budget 2019	Rechnung 2018
Feuerwehr	+22'300	279'332	+ 30'600	+44'894
Wasserversorgung	+23'100	476'388	+ 25'900	+118'062
Abwasser	-33'500	462'690	- 10'900	+159'370
Abfall	-15'700	169'524	- 13'700	-3'653
Wärmeverbund	+45'100	327'493	+ 91'800	+44'794
	<b>+41'300</b>	<b>1'715'427</b>	<b>+ 123'700</b>	<b>+363'467</b>

Verschuldung;

Die Verschuldung nimmt zu, da der Selbstfinanzierungsgrad unter deutlich unter 100 Prozent liegt. Grund sind die überdurchschnittlich hohen Investitionen und die tiefere Selbstfinanzierung.

### 3.2 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung allgemeiner Haushalt	Budget 2020	% Umsatz	+/- B 2019	+/- B 2019	Budget 2019	% Umsatz	Rechnung 2018	% Umsatz
Betrieblicher Ertrag	8'381'500	92.9%	+163'900	+2.0%	8'217'600	+92.8%	8'434'262	+90.6%
Betrieblicher Aufwand	8'952'500	99.2%	+395'000	+4.6%	8'557'500	+96.6%	8'238'165	+88.5%
<b>Ergebnis betriebliche Tätigkeit</b>	<b>-571'000</b>	-6.3%	<b>-231'100</b>	-	<b>-339'900</b>	-3.8%	<b>+196'097</b>	+2.1%
Finanzertrag	579'400	6.4%	-11'300	-1.9%	590'700	+6.7%	662'732	+7.1%
Finanzaufwand	224'500	2.5%	+13'300	+6.3%	211'200	+2.4%	402'820	+4.3%
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>+354'900</b>	3.9%	<b>-24'600</b>	-	<b>+379'500</b>	+4.3%	<b>+259'912</b>	+2.8%
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-216'100</b>	-2.4%	<b>-255'700</b>	-	<b>+39'600</b>	+0.4%	<b>+456'009</b>	+4.9%
ausserordentlicher Ertrag	60'400	0.7%	+9'000	+17.5%	51'400	+0.6%	215'177	+2.3%
ausserordentlicher Aufwand	90'000	1.0%	+0	+0.0%	90'000	+1.0%	304'916	+3.3%
<b>Ergebnis a.o. Tätigkeit</b>	<b>-29'600</b>	-0.3%	<b>+9'000</b>	-	<b>-38'600</b>	-0.4%	<b>-89'739</b>	-1.0%
<b>Ergebnis allgemeiner Haushalt</b>	<b>-245'700</b>	-2.7%	<b>-246'700</b>	-	<b>+1'000</b>	+0.0%	<b>+366'270</b>	+3.9%

Der allgemeine Haushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss von 245'700 oder 2.7 % deutlich negativ ab. Gegenüber dem Vorjahr ist das Budget um fast einen Steuerzehntel schlechter. Der betriebliche Ertrag nimmt um 2 Prozent zu, der Aufwand jedoch um fast 5 Prozent.

### 3.3 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Erfolgsrechnung SF Wasserversorg.	Budget 2020	% Umsatz	+/- B 2019	+/- B 2019	Budget 2019	% Umsatz	Rechnung 2018	% Umsatz
Betrieblicher Ertrag	645'800	100.0%	-24'900	-3.7%	670'700	+100.0%	926'033	+100.0%
Betrieblicher Aufwand	614'300	95.1%	-24'300	-3.8%	638'600	+95.2%	803'374	+86.8%
<b>Ergebnis betriebliche Tätigkeit</b>	<b>+31'500</b>	4.9%	<b>-600</b>	-	<b>+32'100</b>	+4.8%	<b>+122'659</b>	+13.2%
Finanzertrag	0	0.0%	+0	-	0	+0.0%	0	+0.0%
Finanzaufwand	8'400	1.3%	+2'200	+35.5%	6'200	+0.9%	4'597	+0.5%
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-8'400</b>	-1.3%	<b>-2'200</b>	-	<b>-6'200</b>	-0.9%	<b>-4'597</b>	-0.5%
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>+23'100</b>	3.6%	<b>-2'800</b>	-	<b>+25'900</b>	+3.9%	<b>+118'062</b>	+12.7%
ausserordentlicher Ertrag	0	0.0%	+0	-	0	+0.0%	0	+0.0%
ausserordentlicher Aufwand	0	0.0%	+0	-	0	+0.0%	0	+0.0%
<b>Ergebnis ausserordentliche Tätigkeit</b>	<b>0</b>	0.0%	<b>+0</b>	-	<b>0</b>	+0.0%	<b>0</b>	+0.0%
<b>Gesamtergebnis SF Wasserversorgung</b>	<b>+23'100</b>	3.6%	<b>-2'800</b>	-	<b>+25'900</b>	+3.9%	<b>+118'062</b>	+12.7%
<b>Bestand SF Rechnungsausgleich</b>	<b>+476'387</b>	73.8%		+5.1%	<b>+453'287</b>	+67.6%	<b>+427'387</b>	+46.2%

Trotz tieferer Grundgebühr schliesst die Wasserrechnung erneut positiv ab. Das Eigenkapital beträgt mehr als die Hälfte des Gebührenertrages. Dies stellt einen guten Wert dar. Dank der vielen Investitionen in den letzten 12 Jahren sollte die Finanzlage im Bereich Wasserversorgung stabil bleiben, da nebst dem Erhalt des Leitungsnetzes kaum grössere Projekte anstehen.

### 3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Erfolgsrechnung SF Abwasser	Budget 2020	% Umsatz	+/- B 2019	+/- B 2019	Budget 2019	% Umsatz	Rechnung 2018	% Umsatz
Betrieblicher Ertrag	399'500	93.5%	-7'700	-1.9%	407'200	+94.5%	551'252	+97.1%
Betrieblicher Aufwand	460'700	107.8%	+19'100	+4.3%	441'600	+102.5%	408'065	+71.9%
<b>Ergebnis betriebliche Tätigkeit</b>	<b>-61'200</b>	-14.3%	<b>-26'800</b>	+77.9%	<b>-34'400</b>	-8.4%	<b>+143'187</b>	+26.0%
Finanzertrag	27'700	6.5%	+4'200	+17.9%	23'500	+5.5%	16'183	+2.9%
Finanzaufwand	0	0.0%	+0	-	0	+0.0%	0	+0.0%
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>+27'700</b>	6.9%	<b>+4'200</b>	+17.9%	<b>+23'500</b>	+5.8%	<b>+16'183</b>	+2.9%
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-33'500</b>	-8.4%	<b>-22'600</b>	+207.3%	<b>-10'900</b>	-2.7%	<b>+159'370</b>	+28.9%
ausserordentlicher Ertrag	0	0.0%	+0	-	0	+0.0%	0	+0.0%
ausserordentlicher Aufwand	0	0.0%	+0	-	0	+0.0%	0	+0.0%
<b>Ergebnis ausserordentliche Tätigkeit</b>	<b>+0</b>	0.0%	<b>+0</b>	-	<b>+0</b>	+0.0%	<b>+0</b>	+0.0%
<b>Gesamtergebnis SF Abwasser</b>	<b>-33'500</b>	-8.4%	<b>-22'600</b>	-	<b>-10'900</b>	-2.7%	<b>+159'370</b>	+28.9%
<b>Bestand SF Rechnungsausgleich</b>	<b>+462'690</b>	115.8%		-	<b>+496'190</b>	+121.9%	<b>+507'090</b>	+92.0%

Die Abwasserrechnung wird seit 2016 durch deutlich höhere Beiträge an die ARA Uetendorf belastet (Ausbau Mikroverunreinigung). Dass mit dem neuen Rechnungsmodell die Anschlussgebühren in der Erfolgsrechnung verbucht werden, hat zusammen mit der Bautätigkeit hingegen einen deutlich positiven Effekt. Das Eigenkapital beträgt Ende 2020 trotz Aufwandüberschüssen über 100 Prozent des Jahresertrages.

### 3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Erfolgsrechnung SF Abfall	Budget 2020	% Umsatz	+/- B 2019	+/- B 2019	Budget 2019	% Umsatz	Rechnung 2018	% Umsatz
Betrieblicher Ertrag	229'300	92.6%	+3'500	+1.6%	225'800	+93.3%	233'676	+97.6%
Betrieblicher Aufwand	246'300	99.5%	+5'500	+2.3%	240'800	+99.5%	238'342	+99.6%
<b>Ergebnis betriebliche Tätigkeit</b>	<b>-17'000</b>	<b>-6.9%</b>	<b>-2'000</b>	<b>-</b>	<b>-15'000</b>	<b>-6.2%</b>	<b>-4'666</b>	<b>-1.9%</b>
Finanzertrag	1'300	0.5%	+0	+0.0%	1'300	+0.5%	1'013	+0.4%
Finanzaufwand	0	0.0%	+0	-	0	+0.0%	0	+0.0%
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>+1'300</b>	<b>0.5%</b>	<b>+0</b>	<b>-</b>	<b>+1'300</b>	<b>+0.5%</b>	<b>+1'013</b>	<b>+0.4%</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-15'700</b>	<b>-6.3%</b>	<b>-2'000</b>	<b>+14.6%</b>	<b>-13'700</b>	<b>-5.7%</b>	<b>-3'653</b>	<b>-1.5%</b>
ausserordentlicher Ertrag	0	0.0%	+0	-	0	+0.0%	0	+0.0%
ausserordentlicher Aufwand	0	0.0%	+0	-	0	+0.0%	0	+0.0%
<b>Ergebnis ausserordentliche Tätigkeit</b>	<b>+0</b>	<b>0.0%</b>	<b>+0</b>	<b>-</b>	<b>+0</b>	<b>+0.0%</b>	<b>+0</b>	<b>+0.0%</b>
<b>Gesamtergebnis SF Abfall</b>	<b>-15'700</b>	<b>-6.3%</b>	<b>-2'000</b>	<b>-</b>	<b>-13'700</b>	<b>-5.7%</b>	<b>-3'653</b>	<b>-1.5%</b>
<b>Bestand SF Rechnungsausgleich</b>	<b>+169'524</b>	<b>68.5%</b>		<b>-</b>	<b>+185'224</b>	<b>+76.5%</b>	<b>+198'924</b>	<b>+83.1%</b>

Die Grundgebühren wurden in den letzten Jahren von 26 auf 12 Franken bewusst gesenkt, damit ein Aufwandüberschuss entsteht und das hohe Eigenkapital abgebaut werden kann. Ende 2020 wird es mit 173'000 rund 70 Prozent des Jahresertrages betragen, was immer noch ein sehr guter Wert ist. Angestrebt wird ein Eigenkapital von gegen 50 Prozent des Jahresertrages.

### 3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Wärmeverbund

Erfolgsrechnung SF Wärmeverbund	Budget 2020	% Umsatz	+/- B 2019	+/- B 2019	Budget 2019	% Umsatz	Rechnung 2018	% Umsatz
Betrieblicher Ertrag	1'085'000	100.0%	+14'500	+1.4%	1'070'500	+100.0%	1'038'996	+100.0%
Betrieblicher Aufwand	973'400	89.7%	+66'600	+7.3%	906'800	+84.7%	928'091	+89.3%
<b>Ergebnis betriebliche Tätigkeit</b>	<b>+111'600</b>	<b>10.3%</b>	<b>-52'100</b>	<b>-31.8%</b>	<b>+163'700</b>	<b>+15.3%</b>	<b>+110'905</b>	<b>+10.7%</b>
Finanzertrag	0	0.0%	+0	-	0	+0.0%	0	+0.0%
Finanzaufwand	66'500	6.1%	-5'400	-7.5%	71'900	+6.7%	66'111	+6.4%
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-66'500</b>	<b>-6.1%</b>	<b>+5'400</b>	<b>-7.5%</b>	<b>-71'900</b>	<b>-6.7%</b>	<b>-66'111</b>	<b>-6.4%</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>+45'100</b>	<b>4.2%</b>	<b>-46'700</b>	<b>-50.9%</b>	<b>+91'800</b>	<b>+8.6%</b>	<b>+44'794</b>	<b>+4.3%</b>
ausserordentlicher Ertrag	0	0.0%	+0	-	0	+0.0%	0	+0.0%
ausserordentlicher Aufwand	0	0.0%	+0	-	0	+0.0%	0	+0.0%
<b>Ergebnis ausserordentliche Tätigkeit</b>	<b>+0</b>	<b>0.0%</b>	<b>+0</b>	<b>-</b>	<b>+0</b>	<b>+0.0%</b>	<b>+0</b>	<b>+0.0%</b>
<b>Gesamtergebnis SF Wärmeverbund</b>	<b>+45'100</b>	<b>4.2%</b>	<b>-46'700</b>	<b>-50.9%</b>	<b>+91'800</b>	<b>+8.6%</b>	<b>+44'794</b>	<b>+4.3%</b>
<b>Bestand SF Rechnungsausgleich</b>	<b>+327'493</b>	<b>30.2%</b>		<b>+16.0%</b>	<b>+282'393</b>	<b>+26.4%</b>	<b>+190'593</b>	<b>+18.3%</b>

Der Wärmeverbund wurde per Juli 2016 übernommen. Die ersten beiden ganzen Betriebsjahre sind positiv verlaufen. Auch für 2019 darf mit einem grösseren Ertragsüberschuss gerechnet werden. Dank zusätzlichen Bezüchern können steigende Kosten kompensiert werden. So sollte bei gleichbleibenden Wärmekosten von 15 Rappen ein Ertragsüberschuss von 45'000 resultieren. Das Eigenkapital beträgt mit 325'000 rund ein 30 Prozent des Jahresertrages. Mittelfristiges Ziel sind 50 Prozent.



### 3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr Simmenfluh

Erfolgsrechnung SF Feuerwehr	Budget 2020	% Umsatz	+/- B 2019	+/- B 2019	Budget 2019	% Umsatz	Rechnung 2018	% Umsatz
Betrieblicher Ertrag	227'900	99.9%	-9'400	-4.0%	237'300	+100.0%	229'236	+99.9%
Betrieblicher Aufwand	205'900	90.2%	-700	-0.3%	206'600	+87.1%	184'577	+80.4%
<b>Ergebnis betriebliche Tätigkeit</b>	<b>+22'000</b>	9.6%	<b>-8'700</b>		<b>+30'700</b>	+12.9%	<b>+44'659</b>	+19.5%
Finanzertrag	300	0.1%	+300	-	0	+0.0%	235	+0.1%
Finanzaufwand	0	0.0%	+0	-	0	+0.0%	0	+0.0%
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>+300</b>	0.1%	<b>+300</b>	-	<b>+0</b>	+0.0%	<b>+235</b>	+0.1%
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>+22'300</b>	9.8%	<b>-8'400</b>	-	<b>+30'700</b>	+12.9%	<b>+44'894</b>	+19.6%
ausserordentlicher Ertrag	0	0.0%	+0	-	0	+0.0%	0	+0.0%
ausserordentlicher Aufwand	0	0.0%	+0	-	0	+0.0%	0	+0.0%
<b>Ergebnis ausserordentliche Tätigkeit</b>	<b>+0</b>	0.0%	<b>+0</b>	-	<b>+0</b>	+0.0%	<b>+0</b>	+0.0%
<b>Gesamtergebnis SF Feuerwehr</b>	<b>+22'300</b>	9.8%	<b>-8'400</b>	-	<b>+30'700</b>	+12.9%	<b>+44'894</b>	+19.6%
<b>Bestand SF Rechnungsausgleich</b>	<b>+279'432</b>	122.5%			<b>+257'132</b>	+108.4%	<b>+226'432</b>	+98.7%

Auch das vierte Betriebsjahr der neuen Feuerwehr hat mit einem Ertragsüberschuss abgeschlossen. Grössere Ernstfalleinsätze vorbehalten werden im 2019 und im 2020 ebenfalls ein Ertragsüberschüsse resultieren. Das Eigenkapital wird dadurch Ende 2020 über 100 Prozent des Jahresumsatzes betragen. Eigentlich ist dieser Wert zu hoch, aber diese Reserven werden für zukünftige Investitionen benötigt, da mit HRM 2 die Abschreibungen von Jahr zu Jahr ansteigen werden.

## 4 Erfolgsrechnung

### 4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Gr	Sachgruppe	Budget 2020	% Umsatz	+/- B 2019	+/- B 2019	Budget 2019	% Umsatz	Rechnung 2018	% Umsatz
30	Personalaufwand	1'693'400	14.8%	+52'500	+3.2%	1'640'900	14.9%	1'590'483	14.7%
31	Sachaufwand	2'651'600	23.2%	+201'800	+8.2%	2'449'800	22.3%	2'364'906	21.9%
33	Abschreibung Verwaltungsverm.	914'600	8.0%	+57'000	+6.6%	857'600	7.8%	1'011'522	9.4%
35	Einlagen Spezialfinanzierungen	453'600	4.0%	+0	-0.0%	453'600	4.1%	434'985	4.0%
36	Transferaufwand	5'329'100	46.5%	+119'700	+2.3%	5'209'400	47.4%	5'065'155	46.9%
37	Durchlaufende Beiträge	0	0.0%	+0	-	0	0.0%	0	0.0%
39	Interne Verrechnungen	410'800	3.6%	+30'200	+7.9%	380'600	3.5%	333'563	3.1%
	<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>11'453'100</b>	100.0%	<b>+461'200</b>	<b>+4.2%</b>	<b>10'991'900</b>	100.0%	<b>10'800'614</b>	100.0%
40	Fiskalertrag	5'324'700	48.5%	+143'100	+2.8%	5'181'600	47.8%	5'194'304	45.5%
41	Regalien + Konzessionen	112'000	1.0%	+0	+0.0%	112'000	1.0%	109'984	1.0%
42	Entgelte	2'505'400	22.8%	-5'500	-0.2%	2'510'900	23.2%	2'771'109	24.3%
43	Verschiedene Erträge	700	0.0%	+0	+0.0%	700	0.0%	218'325	1.9%
45	Entnahmen Spezialfinanzierungen	237'500	2.2%	-3'300	-1.4%	240'800	2.2%	417'448	3.7%
46	Transferertrag	2'377'900	21.7%	-24'600	-1.0%	2'402'500	22.2%	2'368'722	20.8%
47	Durchlaufende Beiträge	0	0.0%	+0	-	0	0.0%	0	0.0%
49	Interne Verrechnungen	410'800	3.7%	+30'200	+7.9%	380'600	3.5%	333'563	2.9%
	<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>10'969'000</b>	100.0%	<b>+139'900</b>	<b>+1.3%</b>	<b>10'829'100</b>	100.0%	<b>11'413'455</b>	100.0%
	<b>Ergebnis betriebliche Tätigkeit</b>	<b>-484'100</b>	-4.4%	<b>-321'300</b>	-	<b>-162'800</b>	-1.5%	<b>+612'841</b>	5.4%
34	Finanzaufwand	299'400	2.6%	+10'100	+3.5%	289'300	2.6%	473'528	4.4%
44	Finanzertrag	608'700	5.5%	-6'800	-1.1%	615'500	5.7%	680'163	6.0%
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>+309'300</b>	2.8%	<b>-16'900</b>	<b>-5.2%</b>	<b>+326'200</b>	3.0%	<b>+206'635</b>	1.8%
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-174'800</b>	-1.6%	<b>-338'200</b>	-	<b>+163'400</b>	1.5%	<b>+819'476</b>	7.2%
38	Ausserordentlicher Aufwand	90'000	0.8%	+0	+0.0%	90'000	0.8%	304'916	2.8%
48	Ausserordentlicher Ertrag	60'400	0.6%	+9'000	+17.5%	51'400	0.5%	215'177	1.9%
	<b>ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>-29'600</b>	-0.3%	<b>+9'000</b>	<b>-23.3%</b>	<b>-38'600</b>	-0.4%	<b>-89'739</b>	-0.8%
	<b>Gesamtergebnis inkl. SF</b>	<b>-204'400</b>	-1.9%	<b>-329'200</b>	-	<b>+124'800</b>	1.2%	<b>+729'737</b>	6.4%
	Ergebnis SF Feuerwehr	+22'300		-8'400	-27.4%	+30'700		+44'894	
	Ergebnis SF Wasserversorgung	+23'100		-2'800	-10.8%	+25'900		+118'062	
	Ergebnis SF Abwasser	-33'500		-22'600	+207.3%	-10'900		+159'370	
	Ergebnis SF Abfall	-15'700		-2'000	+14.6%	-13'700		-3'653	
	Ergebnis SF Wärmeverbund	+45'100		-46'700	-50.9%	+91'800		+44'794	
	<b>Ergebnis SF</b>	<b>+41'300</b>	0.4%	<b>-82'500</b>	<b>-66.6%</b>	<b>+123'800</b>	1.1%	<b>+363'467</b>	3.2%
	<b>Ergebnis allgemeiner Haushalt</b>	<b>-245'700</b>	-2.2%	<b>-246'700</b>	-	<b>+1'000</b>	0.0%	<b>+366'270</b>	3.2%

## 4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Funktionen 1-stufig:

Funktion	Budget 2020	+/- B 2019	+/- B 2019	Budget 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
0 Allg. Verwaltung	-731'400	+100	+0.0%	-731'300	-630'594	-679'620
1 Öffentliche Sicherheit	-67'100	+5'100	+8.2%	-62'000	-77'209	-61'506
2 Bildung	-2'300'900	+188'000	+8.9%	-2'112'900	-1'828'756	-1'830'564
3 Kultur und Freizeit	-111'100	+4'700	+4.4%	-106'400	-106'548	-86'956
4 Gesundheit	-14'200	-1'000	-6.6%	-15'200	-12'035	-11'491
5 Soziale Wohlfahrt	-2'077'000	+62'300	+3.1%	-2'014'700	-2'025'314	-1'924'866
6 Verkehr	-752'100	+21'800	+3.0%	-730'300	-666'279	-643'592
7 Umwelt und Raumordnung	-114'100	+22'600	+24.7%	-91'500	-94'660	-62'073
8 Volkswirtschaft	+109'600	+1'100	+1.0%	+108'500	+108'135	+111'034
9 Finanzen und Steuern	+5'812'600	+55'800	+1.0%	+5'756'800	+5'699'530	+5'785'487
<b>Ergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-245'700</b>	<b>-246'700</b>		<b>+1'000</b>	<b>+366'270</b>	<b>+595'853</b>
Einlage finanzpolitische Reserve	0			1'000	147'085	0
Entnahme finanzpolitische Reserve	0			0	0	0
<b>Entwicklung Eigenkapital</b>	<b>3'210'226</b>		<b>-7.1%</b>	<b>3'455'926</b>	<b>3'455'926</b>	<b>3'236'741</b>

Funktionen 4-stufig:

Fkt	Bezeichnung	Budget 2020	+/- B 2019	+/- B 2019	Budget 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
<b>0</b>	<b>Allg. Verwaltung</b>	<b>731'400</b>	+100	+0.0%	<b>731'300</b>	<b>630'594</b>	<b>679'620</b>
0110	Legislative	41'200	+700	+1.7%	40'500	39'439	31'132
0120	Exekutive	106'400	-5'500	-4.9%	111'900	91'772	96'744
0220	Verwaltung	573'500	+5'600	+1.0%	567'900	485'903	535'547
0290	Verwaltungsliegenschaften	35'800	-900	-2.5%	36'700	42'291	41'282
0291	Mehrzweckgebäude	-25'500	+200	-0.8%	-25'700	-28'811	-25'085
<b>1</b>	<b>Öffentliche Sicherheit</b>	<b>67'100</b>	+5'100	+8.2%	<b>62'000</b>	<b>77'209</b>	<b>61'506</b>
1110	Polizei (Amtshilfe, Bewachung)	7'400	+300	+4.2%	7'100	8'481	6'748
1400	Mass und Gewicht	13'500	+1'100	+8.9%	12'400	14'243	20'502
1506	Feuerwehr (SF)	0	+0	-	0	0	0
1611	Schiessanlage Brünnlisau	3'000	+900	+42.9%	2'100	6'732	1'473
1620	Zivilschutz	37'800	+2'800	+8.0%	35'000	40'919	28'067
1621	Gemeindeführungsorgan	5'400	+0	+0.0%	5'400	6'834	4'716
<b>2</b>	<b>Bildung</b>	<b>2'300'900</b>	+188'000	+8.9%	<b>2'112'900</b>	<b>1'828'756</b>	<b>1'830'564</b>
2110	Kindergarten	85'300	-2'700	-3.1%	88'000	76'581	100'876
2111	Basisstufe	55'600	-17'400	-23.8%	73'000	94'196	140'440
2120	Primarstufe	643'700	+57'000	+9.7%	586'700	570'120	458'713
2130	Sekundarstufe 1	487'100	+42'400	+9.5%	444'700	247'714	269'219
2140	Musikschulen	70'000	+0	+0.0%	70'000	72'053	58'745
2170	Schulanlage Chrümig	561'900	+62'400	+12.5%	499'500	473'475	496'323
2171	Schulanlage Oberdorf	255'400	+14'700	+6.1%	240'700	216'378	229'618
2180	Tagesschule	800	-1'800	-69.2%	2'600	3'644	0
2181	Aufgabenhilfe	1'800	-100	-5.3%	1'900	1'922	2'075
2190	Schulleitung, Schulverwaltung	6'000	+500	+9.1%	5'500	8'066	5'983
2192	Schulbibliothek	7'500	-4'000	-34.8%	11'500	6'233	8'152
2193	Schulveranstaltungen	77'300	+9'700	+14.3%	67'600	40'004	41'167
2197	Schulsozialarbeit	27'100	+27'100	-	0	0	0
2220	IBEM Niedersimmmental	11'000	+200	+1.9%	10'800	9'589	10'079
2910	Schulkommission	8'400	+0	+0.0%	8'400	6'811	7'240
2991	Erwachsenenbildung	2'000	+0	+0.0%	2'000	1'970	1'934

Fkt	Bezeichnung	Budget 2020	+/- B 2019	+/- B 2019	Budget 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
<b>3</b>	<b>Kultur und Freizeit</b>	<b>111'100</b>	+4'700	+4.4%	<b>106'400</b>	<b>106'548</b>	<b>86'956</b>
3110	Museum Wimmis Historic / KDG	7'600	+500	+7.0%	7'100	5'727	5'150
3120	Denkmalpflege, Heimatschutz	0	-200	-100%	200	180	150
3210	Dorfbibliothek	13'000	-2'500	-16.1%	15'500	13'000	13'000
3290	Übrige Kulturförderung	11'500	+700	+6.5%	10'800	9'463	11'880
3320	Massenmedien	900	+900	-	0	0	0
3410	Sport	500	+500	-	0	55	3'037
3411	Mehrzweckhalle Herrenmatte	63'400	+400	+0.6%	63'000	66'883	45'339
3420	Freizeit	14'200	+4'400	+44.9%	9'800	11'240	8'400
<b>4</b>	<b>Gesundheit</b>	<b>14'200</b>	-1'000	-6.6%	<b>15'200</b>	<b>12'035</b>	<b>11'491</b>
4210	Ambulante Krankenpflege	1'600	+0	+0.0%	1'600	1'508	1'508
4320	Krankheitsbekämpfung	0	+0	-	0	0	0
4330	Schulgesundheitsdienst	3'000	-1'000	-25.0%	4'000	2'900	2'410
4331	Schulzahnpflege	9'600	+0	+0.0%	9'600	7'627	7'573
<b>5</b>	<b>Soziale Wohlfahrt</b>	<b>2'077'000</b>	+62'300	+3.1%	<b>2'014'700</b>	<b>2'025'314</b>	<b>1'924'866</b>
5310	AHV-Zweigstelle	42'000	-1'000	-2.3%	43'000	35'759	42'628
5320	Ergänzungsleistungen (Lastenverteiler)	588'400	+17'400	+3.0%	571'000	581'325	499'020
5410	Familienzulagen Nichterwerbstätige	15'200	+5'200	+52.0%	10'000	10'437	12'327
5440	Jugendschutz	100	+0	+0.0%	100	100	100
5444	Jugendarbeit	10'300	-1'300	-11.2%	11'600	17'455	20'847
5451	Kindertagesstätte	42'000	+14'000	+50.0%	28'000	22'695	12'622
5458	Tageseltern	3'800	+0	+0.0%	3'800	2'816	3'232
5790	Wohlfahrts- / Fürsorgeeinrichtungen	5'000	+500	+11.1%	4'500	3'673	2'043
5796	Regionaler Sozialdienst	42'500	+0	+0.0%	42'500	42'500	33'220
5799	Sozialhilfe (Lastenverteiler)	1'327'700	+27'500	+2.1%	1'300'200	1'308'554	1'298'827
<b>6</b>	<b>Verkehr</b>	<b>752'100</b>	+21'800	+3.0%	<b>730'300</b>	<b>666'279</b>	<b>643'592</b>
6150	Gemeindestrassennetz	510'100	+13'500	+2.7%	496'600	435'828	436'138
6220	Regionalverkehr	1'900	+100	+5.6%	1'800	1'859	1'698
6290	Öffentlicher Verkehr	-100	+0	+0.0%	-100	-372	218
6291	öffentlicher Verkehr (Lastenverteiler)	240'200	+8'200	+3.5%	232'000	228'964	205'538
<b>7</b>	<b>Umwelt und Raumordnung</b>	<b>114'100</b>	+22'600	+24.7%	<b>91'500</b>	<b>94'660</b>	<b>62'073</b>
7101	Wasserversorgung (SF)	0	+0	-	0	0	0
7201	Abwasser (SF)	0	+0	-	0	0	0
7301	Abfallbeseitigung (SF)	0	+0	-	0	0	0
7410	Wasserbau	0	+0	-	0	0	0
7420	Schutzverbauungen	4'000	+200	+5.3%	3'800	2'483	2'974
7450	Naturgefahren	3'000	+0	+0.0%	3'000	2'543	0
7610	Luftreinhaltung	0	+0	-	0	0	0
7710	Friedhof und Bestattung	91'700	+10'200	+12.5%	81'500	88'276	58'664
7790	Umweltschutz	0	+100	-100%	-100	135	-268
7791	Öffentliche WC-Anlagen	0	+0	-	0	0	0
7792	Hundetoiletten	5'000	+12'100	-170.4%	-7'100	-8'855	-9'628
7900	Raumordnung	0	+0	-	0	0	0
7906	Regionalplanung	10'400	+0	+0.0%	10'400	10'078	10'331
<b>8</b>	<b>Volkswirtschaft</b>	<b>-109'600</b>	-1'100	+1.0%	<b>-108'500</b>	<b>-108'135</b>	<b>-111'034</b>
8110	Landwirtschaft	1'100	-100	-8.3%	1'200	501	699
8200	Waldwirtschaft (SF)	0	+0	-	0	0	1'117
8400	Tourismus	0	+0	-	0	17	17
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	1'300	-1'000	-43.5%	2'300	1'331	2'543
8710	Elektrizität	-112'000	+0	+0.0%	-112'000	-109'984	-115'410
8731	Wärmeverbund (SF)	0	+0	-	0	0	0

Fkt	Bezeichnung	Budget 2020	+/- B 2019	+/- B 2019	Budget 2019	Rechnung 2018	Rechnung 2017
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>-5'812'600</b>	-55'800	+1.0%	<b>-5'756'800</b>	<b>-5'699'530</b>	<b>-5'785'487</b>
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	-4'349'100	-34'000	+0.8%	-4'315'100	-4'326'363	-4'230'247
9101	Sondersteuern	-159'000	+10'000	-5.9%	-169'000	-129'761	-189'447
9102	Liegenschaftssteuern	-748'400	-100'000	+15.4%	-648'400	-637'520	-636'833
9300	Finanzausgleich	-432'100	+88'600	-17.0%	-520'700	-436'311	-451'185
9500	Erbschafts- + Schenkungsst.	-24'000	-21'000	+700.0%	-3'000	-3'265	-12'667
9610	Zinsen	-16'500	+2'800	-14.5%	-19'300	-667	6'056
9630	Liegenschaften Finanzvermögen	-76'700	+2'700	-3.4%	-79'400	-114'898	-188'904
9631	Liegenschaft Schlossblick	6'800	-9'300	-57.8%	16'100	-52'675	-61'551
9632	Liegenschaft Bahnhöfli	-12'600	+4'600	-26.7%	-17'200	6'765	-19'775
9690	Finanzvermögen	0	+0	-	0	-3'186	-79
9710	Rückverteilung CO2-Abgabe	-1'000	-200	+25.0%	-800	-1'649	-855
9950	Neutraler Aufwand und Ertrag	0			0	0	0
	<b>Ergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-245'700</b>			<b>1'000</b>	<b>366'270</b>	<b>595'853</b>
	Einlage finanzpol. Reserve	0			1'000	147'085	0
	Entnahme finanzpol. Reserve	0			0	0	0
	<b>Entwicklung Eigenkapital</b>	<b>3'210'226</b>		-7.1%	<b>3'455'926</b>	<b>3'455'926</b>	<b>3'236'741</b>

## 5 Investitionsrechnung

### 5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach Sachgruppen

Konto	Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>5</b>	<b>Investitionsausgaben</b>	<b>1'741'000.00</b>		<b>1'952'000</b>		<b>1'152'009.90</b>	<b>24'847.95</b>
5010	Strassen / Verkehrswege	390'000.00		250'000		227'069.70	20'463.00
5030	Übrige Tiefbauten allgemein					25'000.00	
5031	Tiefbauten Wasserversorgung	388'000.00		1'050'000		103'701.90	3'175.50
5032	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	372'000.00		317'000		19'490.90	
5040	Hochbauten	165'000.00		125'000		219'361.25	
5060	Mobilien	395'000.00		165'000		220'486.45	
5290	Übrige immaterielle Anlagen						
5520	Beteiligungen an Gemeinden und Gemeindeverbänden						
5620	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	31'000.00		45'000		177'170.95	1'209.45
5900	Passivierte Einnahmen					159'728.75	
<b>6</b>	<b>Investitionseinnahmen</b>						<b>1'127'161.95</b>
6300	Investitionsbeiträge vom Bund						
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten						
6320	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden						
6620	Rückzahlung von Investitionsbeiträgen an Gemeinden und Gemeindeverbände						159'728.75
6900	Aktivierete Ausgaben						967'433.20
	<b>Total</b>	<b>1'741'000.00</b>		<b>1'952'000</b>		<b>1'152'009.90</b>	<b>1'152'009.90</b>

### 5.2 Zusammenzug Investitionsrechnung nach Funktionen

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0</b>	<b>Allgemeine Verwaltung</b>	<b>40'000.00</b>				<b>98'222.65</b>	
0290	Gemeindehaus	40'000.00				98'222.65	
<b>1</b>	<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>			<b>50'000.00</b>		<b>71'985.85</b>	
1506	Feuerwehr Simmenfluh			50'000.00		71'985.85	
<b>2</b>	<b>Bildung</b>	<b>409'000.00</b>		<b>165'000.00</b>		<b>159'654.05</b>	
2170	Schulanlage Chrümig	409'000.00		129'000.00		113'217.90	
2171	Schulanlage Oberdorf			36'000.00		46'436.15	
<b>3</b>	<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>36'000.00</b>					
3411	Mehrzweckhalle Herrenmatte	36'000.00					
<b>6</b>	<b>Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>390'000.00</b>		<b>250'000.00</b>		<b>256'511.00</b>	<b>20'463.00</b>
6150	Gemeindestrassen	390'000.00		250'000.00		256'511.00	20'463.00
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>791'000.00</b>		<b>1'412'000.00</b>		<b>300'363.75</b>	<b>164'113.70</b>
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	388'000.00		1'050'000.00		103'701.90	3'175.50
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	403'000.00		362'000.00		196'661.85	160'938.20
<b>8</b>	<b>Volkswirtschaft</b>	<b>75'000.00</b>		<b>75'000.00</b>		<b>105'543.85</b>	
8731	Wärmeverbund (Gemeindebetrieb)	75'000.00		75'000.00		105'543.85	
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>					<b>159'728.75</b>	<b>967'433.20</b>
9990	Abschluss					159'728.75	967'433.20
	<b>Total</b>	<b>1'741'000.00</b>		<b>1'952'000.00</b>		<b>1'152'009.90</b>	<b>1'152'009.90</b>

## 6 Eigenkapitalnachweis

Das Eigenkapital wird kontenplanmässig detaillierter dargestellt als in HRM1. Insbesondere werden die Spezialfinanzierungen dem Eigenkapital zugeteilt. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich zudem Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben.

### 6.1 Auswertungen

Eigenkapitalnachweis		Bestand 31.12.2020		Zugang 2020	Abgang 2020	Bestand 01.01.2020	
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>12'002'514</b>	100.0%	<b>624'100</b>	<b>-589'800</b>	<b>11'968'214</b>	100.0%
<b>290</b>	<b>Verpflichtungen / Vorschüsse SF</b>	<b>1'715'427</b>	14.3%	<b>90'500</b>	<b>-49'200</b>	<b>1'674'127</b>	14.0%
	SF Feuerwehr (zweiseitig)	279'332	2.3%	22'300	0	257'032	2.1%
	SF Wasserversorgung	476'388	4.0%	23'100	0	453'288	3.8%
	SF Abwasserentsorgung	462'690	3.9%	0	-33'500	496'190	4.1%
	SF Abfall	169'524	1.4%	0	-15'700	185'224	1.5%
	SF Wärmeverbund	327'493	2.7%	45'100	0	282'393	2.4%
	SF Mehrwertabschöpfung neu	0	0.0%	0	0	0	0.0%
	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	0	0.0%	0	0	0	0.0%
<b>293</b>	<b>Vorfinanzierungen</b>	<b>4'686'816</b>	39.0%	<b>533'600</b>	<b>-294'900</b>	<b>4'448'116</b>	37.2%
	Allgemeiner Haushalt	920'327	7.7%	90'000	-60'400	890'727	7.4%
	Wasserversorgung Werterhalt	2'500	0.0%	223'000	-220'500	0	0.0%
	Abwasserentsorgung Werterhalt	3'763'989	31.4%	220'600	-14'000	3'557'389	29.7%
<b>294</b>	<b>Finanzpolitische Reserve</b>	<b>148'085</b>	1.2%	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>148'085</b>	1.2%
	Zusätzliche Abschreibungen	148'085	1.2%	0	0	148'085	1.2%
<b>296</b>	<b>Neubewertungsreserve FV</b>	<b>2'241'960</b>	18.7%	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2'241'960</b>	18.7%
	Neubewertungsreserve FV	2'241'960	18.7%	0	0	2'241'960	18.7%
	Schwankungsreserve gesetzlich	0	0.0%	0	0	0	0.0%
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag</b>	<b>3'210'226</b>	26.7%	<b>0</b>	<b>-245'700</b>	<b>3'455'926</b>	28.9%
	Bilanzüberschuss	3'210'226	26.7%	0	-245'700	3'455'926	28.9%

### 6.2 Kommentare zu den Auswertungen

#### 6.2.1 Eigenkapital

Dem Eigenkapital sind nach HRM2 Ende 2020 rund 12 Millionen anrechenbar, was deutlich höher ist als die bisherigen rund 3 Millionen nach HRM1. Hauptunterschied ist, dass die Spezialfinanzierungen (Rechnungsausgleich und Werterhalt) ebenfalls als Eigenkapital betrachtet werden. Zudem ergibt sich durch die Bewertung des Finanzvermögens nach Verkehrswert eine Neubewertungsreserve von 2.24 Millionen. Das eigentliche Eigenkapital, also der Bilanzüberschuss, beträgt 3.2 Millionen.

#### 6.2.2 Verpflichtungen / Vorschüsse für Spezialfinanzierungen (SF Rechnungsausgleich)

Sämtliche gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen weisen per Ende 2020 einen positiven Saldo von über 100'000 aus, insgesamt sind es 1.7 Millionen. Sanierungsmassnahmen oder Gebührenerhöhungen sind nicht erforderlich. Im Bereich Abfall erfolgt über die Gebührensenkungen der letzten Jahre absichtlich ein Abbau des (zu) hohen Eigenkapitals.

### 6.2.3 Vorfinanzierungen (SF Werterhalt)

Die Vorfinanzierungen bilden mit fast 4.7 Millionen die grösste Position im Eigenkapital. Davon wiederum ist der Werterhalt für den Abwasserbereich mit 3.7 Millionen die weitaus grösste Position. Die Summe erscheint hoch. Die Mittel werden allerdings benötigt, wenn Abwasserleitungen im grösseren Rahmen ersetzt werden müssen. Bei der Wasserversorgung konnten bisher keine Reserven gebildet werden, da noch viel abzuschreibendes Verwaltungsvermögen vorhanden ist. Dafür sind die Anlagen auf einem guten technischen Stand. Die Vorfinanzierungen im allgemeinen Haushalt sind reglementarisch begründet und betreffen die Liegenschaften Bahnhöfli und Schlossblick sowie die Spezialfinanzierung Wald.

### 6.2.4 Reserven

Ertragsüberschüsse sind für zusätzliche Abschreibungen zu verwenden, sofern die Abschreibungen im allgemeinen Haushalt tiefer sind als die Nettoinvestitionen im allgemeinen Haushalt. In den Jahren 2019 und 2020 ist dies vermutlich nicht der Fall. Der Saldo verbleibt somit auf knapp 150'000.

### 6.2.5 Neubewertungsreserve Finanzvermögen

Die Liegenschaften des Finanzvermögens wurden per 1. Januar 2016 einheitlich mit dem amtlichen Wert mal 1.4 bewertet. Dies ergab einen Neubewertungsgewinn von etwas mehr als 2.2 Millionen. Davon sind nach 5 Jahren 5 Prozent in die Schwankungsreserve einzulegen. Eine Verwendung der Neubewertungsreserve ist frühestens im Jahr 2021 möglich und benötigt eine reglementarische Grundlage. Andernfalls ist der Saldo innert 5 Jahren zu je einem Fünftel erfolgswirksam aufzulösen. Wie sich die Anpassung der amtlichen Werte an den Verkehrswert auf die Werte der Gemeindegrundstücke im Finanzvermögen per 31. Dezember 2020 auswirken wird, ist derzeit noch nicht klar. Eine Erhöhung der amtlichen Werte hätte eine erfolgswirksame Wertsteigerung zur Folge.

Die Beteiligungen im Finanzvermögen werden per 1. Januar 2016 zum Verkehrswert bewertet, was zu einem Neubewertungsgewinn von knapp 20'000 führt. Davon sind nach 5 Jahren 10 Prozent in die Schwankungsreserve einzulegen. Der Rest ist erfolgswirksam aufzulösen.

### 6.2.6 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag

Der Bilanzüberschuss von 3.21 Millionen per Ende 2020 entspricht in etwa 12 Steuerzehnteln, was ein guter Wert ist. Vom Kanton ist eine Reserve von 3 Steuerzehnteln empfohlen. Der Bilanzüberschuss liegt auch über der vom Gemeinderat definierten Mindestgrenze von 2 Millionen. Eine Steuererhöhung drängt sich daher nicht auf, eine Steuersenkung wäre verkraftbar.



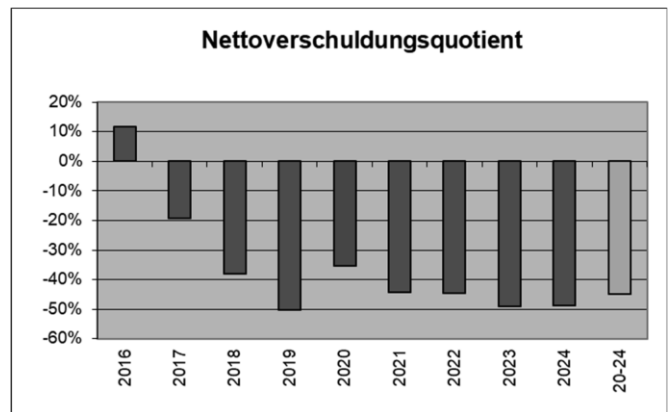
## 7 Finanzkennzahlen (Gesamtergebnis)

### 7.1 Nettoverschuldungsquotient

2020: - 35.5 %

2024: - 48.9 %

Der Nettoverschuldungsquotient gibt Antwort auf die Frage, welcher Anteil der Fiskalerträge, bzw. wie viele Jahrestriechen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Ein Wert unter 50% ist gut, ein negativer Wert sehr gut. Seit Ende 2017 liegt die Nettoverschuldung unter null. Das ist ein sehr guter Wert, da damit das Finanzvermögen höher ist als das Fremdkapital. Bis Ende 2024 ist das Finanzvermögen sogar deutlich höher als das Fremdkapital, weil zweiteres abnimmt. Der Nettoverschuldungsquotient sinkt auf minus 44.8 Prozent.

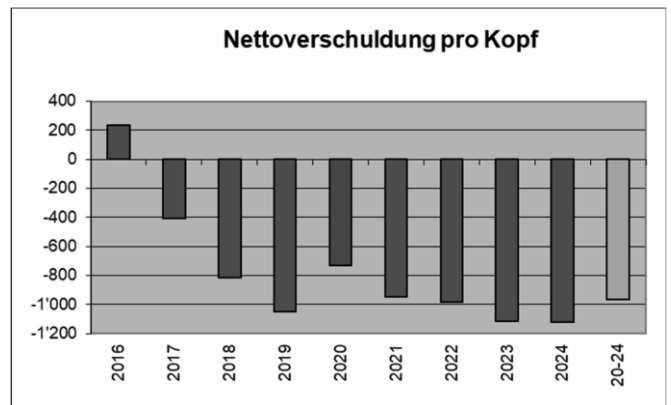


### 7.2 Nettoverschuldung pro Einwohner

2020: - 730

2024: - 1'123

Die Nettoverschuldung pro Einwohner gibt Auskunft, wie viel Schulden pro Einwohner zur Finanzierung des (nicht veräusserbaren) Verwaltungsvermögens bestehen. Ein Wert unter 1'000 darf als gut bezeichnet werden, ein Wert unter null als sehr gut. Siehe Kommentar Punkt 7.1. Die Nettoverschuldung pro Kopf liegt deutlich unter null, was sehr gut ist. Ende 2024 beträgt die Nettoverschuldung minus 1'123 Franken pro Kopf.

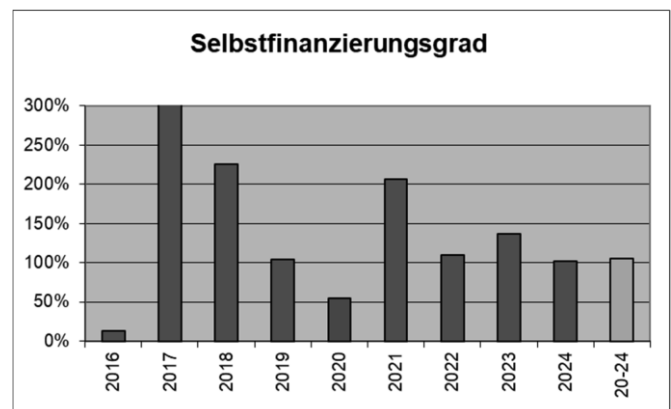


### 7.3 Selbstfinanzierungsgrad

2020: 55.2 %

2020 – 2024: 105.8%

Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad von unter 100% führt zu einer Neuverschuldung, ein Wert von über 100% zu einer Schuldenreduktion. Die Investitionen sind im Jahr 2020 überdurchschnittlich hoch, weshalb die Selbstfinanzierung deutlich unter 100 Prozent liegt. Der Mittelwert 2020 - 2024 ist mit 105.8 Prozent jedoch sehr gut.

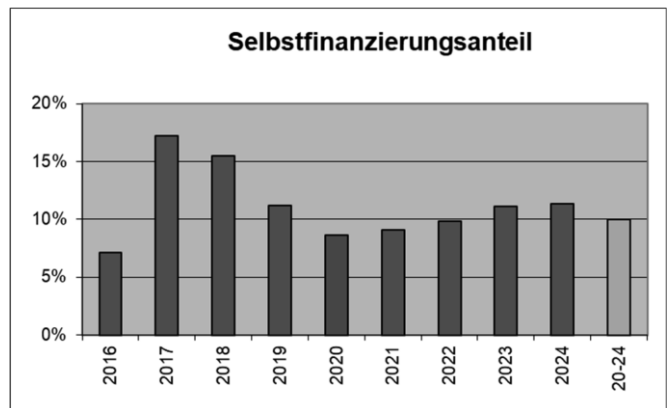


#### 7.4 Selbstfinanzierungsanteil

2020: **8.6 %**

2020 – 2024: **10.0%**

Der Selbstfinanzierungsanteil gibt Antwort auf die Frage, welcher Anteil des ordentlichen Ertrages für Investitionen zur Verfügung steht. Um die Infrastruktur nachhaltig erhalten zu können, ist mindestens ein Wert von 10 Prozent zu empfehlen. Besser wären mittelfristig 15 Prozent. Die Selbstfinanzierung ist über die nächsten Jahre stabil bei 10 Prozent. Dies reicht knapp aus, um die Infrastruktur auf dem heutigen Stand dauerhaft zu erhalten. Grössere Neuinvestitionen könnten nicht ohne Neuverschuldung finanziert werden.

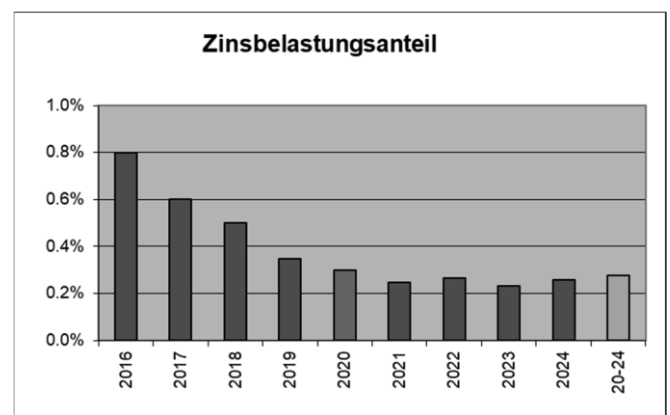


#### 7.5 Zinsbelastungsanteil

2020: **0.3 %**

2020 – 2024: **0.28%**

Der Zinsbelastungsanteil gibt Antwort auf die Frage, wie stark der Finanzertrag durch den Zinsendienst belastet ist. Vermögenserträge werden dabei nicht berücksichtigt. Wegen der sehr tiefen Kapitalzinsen ist die Belastung mit Schuldzinsen in den letzten Jahren generell tief. Mit weniger als einem Franken pro 100 Franken Aufwand ist die Belastung mit Zinsen trotz Übernahme des Wärmeverbundes und auch sonst hohen Investitionen sehr tief.

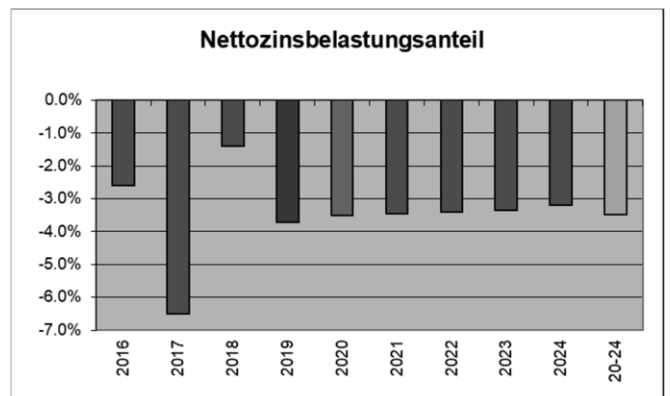


#### 7.6 Nettozinsbelastungsanteil

2020: **- 3.5 %**

2020 – 2024: **- 3.5 %**

Der Nettozinsbelastungsanteil zeigt das Finanzierungsergebnis. Ein negativer Wert ist anzustreben, da die Gemeinde damit mehr Vermögenserträge als Zinskosten hat. Man könnte in diesem Fall auch von einem Nettovermögensertrag sprechen. Im Jahr 2018 ist die Nettozinsbelastung wegen der Sanierung im Bahnhöfli „nur“ fast ausgeglichen. Ab 2019 ist der Wert mit minus 3.75 Prozent wieder deutlich negativ. So lange das Zinsniveau derart tief ist, wird sich daran nicht viel ändern.

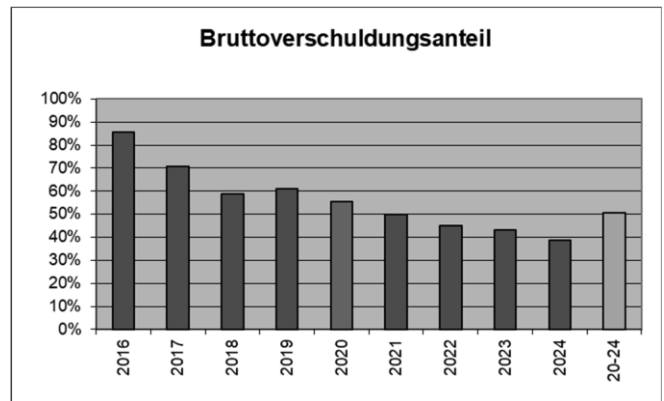


### 7.7 Bruttoverschuldungsanteil

2020: **55.4 %**

2024: **38.9%**

Die Bruttoschuld sollte nicht über 150 % des Jahresertrages betragen, da Schulden in jedem Fall einmal zur Rückzahlung fällig sind. Der Bruttoverschuldungsanteil sagt jedoch nicht viel über die Vermögenslage der Gemeinde aus, da der entsprechende Gegenwert, also das Finanz- und Verwaltungsvermögen sowie dessen Zustand (Zeitwert), nicht berücksichtigt werden. Für die Vermögenslage ist die Nettoverschuldung aussagekräftiger. Mit der Übernahme des Wärmeverbundes für fast 5 Millionen Franken ist die Bruttoverschuldung angestiegen. Sie liegt aber immer noch deutlich unter 100 Prozent und damit im guten Bereich. Bis Ende 2023 sinkt die Bruttoverschuldung auf rund 50 Prozent. Die Nettoverschuldung ist zudem sehr tief.



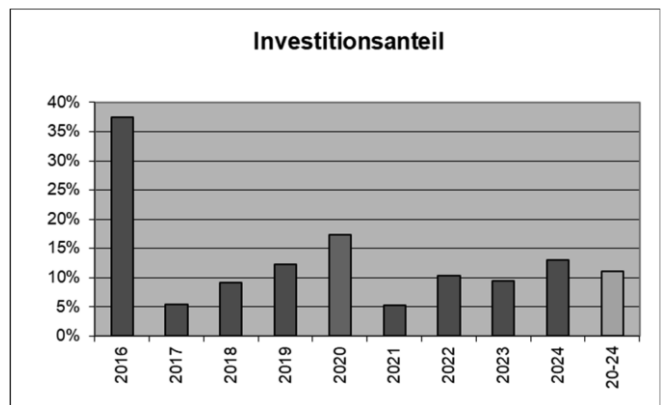
Bis Ende 2023 sinkt die Bruttoverschuldung auf rund 50 Prozent. Die Nettoverschuldung ist zudem sehr tief.

### 7.8 Investitionsanteil

2020: **17.3 %**

2020 – 2024: **11.0%**

Der Investitionsanteil zeigt den Anteil der Investitionen am Gesamtaufwand. Um die öffentliche Infrastruktur dauerhaft zu erhalten und erneuern, ist ein Wert von 10 Prozent empfehlenswert. Je nach Gemeinde und Struktur kann dieser Wert jedoch deutlich abweichen. Der Investitionsanteil von 11.0 Prozent im Schnitt reicht aus, um die Infrastruktur zu erhalten und massvoll zu erweitern. Bei grösseren neuen Projekten würde dies ganz anders aussehen. Da der Selbstfinanzierungsanteil nur 10.0 Prozent beträgt, können die Investitionen nicht ganz ohne Neuverschuldung finanziert werden.

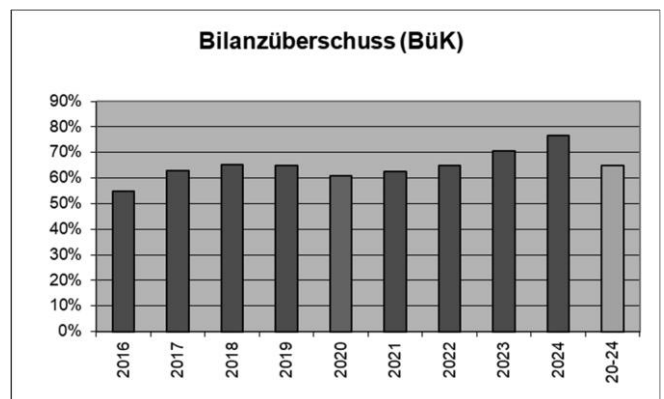


### 7.9 Bilanzüberschussquotient

2020: **60.7 %**

2024: **76.7%**

Der Bilanzüberschussquotient zeigt das Eigenkapital (nur Bilanzüberschuss) im Verhältnis zum Fiskalertrag (Steuern + Finanzausgleich). Ein Wert von über 30 Prozent darf als gut bezeichnet werden, ein Wert über 50 Prozent als sehr gut. Der Bilanzüberschussquotient liegt durchwegs über 50 Prozent, was ein sehr guter Wert ist. Ende 2024 wird ein Wert von 76 Prozent erreicht. Die Zunahme begründet jedoch zu einem wesentlichen Teil auf der Auflösung der Neubewertungsreserve (also ohne echten Geldfluss oder Ertrag).



## 8 Antrag des Gemeinderates

---

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung vom 5. Dezember 2019 folgendes Budget 2020 zu genehmigen:

	<b>Budget 2020</b>
Steueranlage	1.62
Liegenschaftssteuer	1.50
Ergebnis Budget Gesamthaushalt	- 204'400
Ergebnis Budget allgemeiner Haushalt	- 245'700
Ergebnis Budget Spezialfinanzierung Feuerwehr	+ 22'300
Ergebnis Budget Spezialfinanzierung Wasserversorgung	+ 23'100
Ergebnis Budget Spezialfinanzierung Abwasser	- 33'500
Ergebnis Budget Spezialfinanzierung Abfall	- 15'700
Ergebnis Budget Spezialfinanzierung Wärmeverbund	+ 45'100

## 9 Genehmigung

---

Das Budget 2020 wurde von der Finanzkommission am 3. Oktober 2019 und vom Gemeinderat am 17. Oktober 2019 genehmigt.

Wimmis, 3. Oktober 2019

### **NAMENS DER FINANZKOMMISSION**

Martin Lörtscher  
Präsident

Beat Schneider  
Gemeindeverwalter

Wimmis, 17. Oktober 2019

### **NAMENS DES GEMEINDERATES**

Barbara Josi  
Präsidentin

Beat Schneider  
Gemeindeverwalter

Das Budget 2020 wurde an der Gemeindeversammlung vom 5. Dezember 2019 genehmigt.

Wimmis, 5. Dezember 2019

### **NAMENS DER GEMEINDEVERSAMMLUNG**

Peter Schmid  
Präsident

Beat Schneider  
Gemeindeverwalter