



Vorbericht Budget 2017

Einwohnergemeinde Moosseedorf

Nach HRM2

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

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	4
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	4
1.1	Allgemeines	4
1.2	Abschreibungen	5
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)	5
1.2.2	Neues Verwaltungsvermögen.....	5
1.2.3	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	5
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	5
2	Erläuterungen	6
2.1	Allgemeines	6
2.2	Erfolgsrechnung.....	8
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	8
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand	8
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Finanzaufwand	9
2.2.4	Erläuterung zur Entwicklung Transferaufwand.....	10
2.2.5	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag	10
2.3	Investitionen.....	11
3	Ergebnis	12
3.1	Allgemeine Übersicht.....	12
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	12
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	12
3.2.2	Investitionsrechnung	13
3.2.3	Finanzierungsergebnis	13
3.3	Ergebnis allgemeiner Haushalt.....	14

3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	15
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	15
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Gasversorgung	16
4	Erfolgsrechnung	17
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung.....	17
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	17
5	Investitionsrechnung	19
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	19
6	Eigenkapitalnachweis	20
6.1	Auswertungen	20
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	21
6.2.1	Spezialfinanzierungen (SG 290).....	21
6.2.2	Vorfinanzierungen (SG 293)	21
6.2.3	Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294).....	21
6.2.4	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)	21
6.2.5	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299).....	21
7	Antrag des Gemeinderates	22
8	Genehmigung Budget	23

Vorbericht Budget 2017

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget für das Jahr 2017 schliesst bei einem Aufwand von Fr. 16'366'100.00 und einem Ertrag von Fr. 16'456'700.00 mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 90'600.00 ab. Dieser Überschuss muss gemäss Artikel 84 Gemeindeverordnung des Kantons Bern für zusätzliche Abschreibungen verwendet werden, so dass ein **ausgeglichenes Budget** im Allgemeinen Haushalt (ohne Einbezug der Spezialfinanzierungen Abwasser, Abfall und Gasversorgung) vorgelegt wird. Die Steueranlage bleibt unverändert auf 1.38 Einheiten.

Kommentar:

- Die Rechnung 2016 wird voraussichtlich mit einem Ertragsüberschuss abschliessen. Der Ertragsüberschuss muss für zusätzliche Abschreibungen verwendet werden, so dass eine ausgeglichene Rechnung vorliegen wird.
- Beim Steuerertrag natürlicher Personen wird mit einer Zuwachsrate von 2.2% zum Budget 2016 gerechnet. Bei den Steuern juristische Personen wird ein Zuwachs von Fr. 228'500.00 erwartet.
- Die Einwohnerzahl wird im Jahr 2016 die Zahl 4'000 erreichen. Die Beiträge in die kantonale Lastenverteilung werden nicht zuletzt deshalb weiter ansteigen. Sie betragen für das Jahr 2017, Fr. 995.00 je Einwohner/in, Fr. 13.00 mehr als noch im 2016.
- Im Jahr 2017 sind Investitionen von Fr. 1'618'000.00 vorgesehen. Vorbehalten bleiben die Kreditbeschlüsse durch die zuständigen Organe.
- Der Bilanzüberschuss (früher Eigenkapital) soll per 31.12.2017 unverändert 5.495 Mio. Franken betragen. Dies entspricht ungefähr 9 Steueranlageneinheiten.
- Die mit anderen Agglomerationsgemeinden vergleichsweise tiefe Steueranlage von 1.38 Einheiten ist aufgrund des vorhandenen Eigenkapitals und unter Berücksichtigung der Verschuldung pro Kopf von netto Fr. 1'000.00 tragbar.
- Die mit anderen Agglomerationsgemeinden vergleichsweise geringe Steuerkraft pro Steuerpflichtige Person soll gesteigert werden. Dies ist ein Ziel der gestarteten Ortsplanungsrevision 2016-2019.
- Mit Einführung von HRM 2 per 01.01.2016 wurde das Finanzvermögen neu bewertet. Insgesamt wurden Fr. 2'978'527.75 in die Neubewertungsreserve eingelegt.
- Die festverzinslichen Schulden sollen im 2017 auf 5.5 bis 6.5 Mio. Franken reduziert werden.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2017 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

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

Das am 1.1.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen:
Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF3'125'617.37
wird innert **12 Jahren**
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2027
linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von **8.333%**
oder CHF 260'468.11

1.2.2 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.

1.2.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

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

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

	CHF	CHF
Ertragsüberschuss vor Vornahme zusätzliche Abschreibungen (SG 9000)		90'600.00
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	1'326'000.00	
./. Ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt	477'200.00	
Differenz	848'800.00	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)		90'600.00
Ergebnis Budget (SG 9000)		0.00

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 50'000.00 der Erfolgsrechnung. Für einzelne Objektkredite von Rahmenkrediten beträgt die Aktivierungsgrenze Fr. 10'000.00. Der Gemeinderat verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines / Gebührenansätze

Ausgangslage

Die Jahresrechnung 2015 schloss aufgrund der Vornahme von übrigen Abschreibungen mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 1'545'400.06 ab. Der Mehrertrag bei den Steuern NP sowie JP, der Mehrertrag bei den Baurechtszinsen (Verkauf), sowie die Verbuchung eines Buchgewinnes haben das Rechnungsergebnis 2015 massgeblich beeinflusst. Ohne Vornahme der zusätzlichen übrigen Abschreibungen wäre das Rechnungsergebnis besser ausgefallen.

Dem Budget 2017 liegen folgende Ansätze zu Grunde:

Gebührenansätze in der Kompetenz der Gemeindeversammlung:

Steueranlage	1.38 Einheiten			
Liegenschaftssteuer	1,5 ‰ des amtlichen Wertes			
Feuerwehersatzabgabe	10% der einfachen Steuer	Maximum Fr. 450.00 /	Minimum Fr. 50.00	

Gebührenansätze in der Kompetenz des Gemeinderates:

Hundetaxe	(je Hund)	Fr.	100.00		unverändert
Abwassergebühr					
- Grundgebühr	(je BGW)	Fr.	35.00	*	unverändert
- Verbrauchsgebühr	(je m3 Frischwasser)	Fr.	1.50	*	unverändert
Gasversorgungsgebühren					
- Grundgebühr	bis 30 kW	Fr.	100.00	*	unverändert
	bei 250 kW	Fr.	250.00	*	unverändert
	bei 500 kW	Fr.	400.00	*	unverändert
	bei 1'000 kW und mehr	Fr.	600.00	*	unverändert
	Zwischenwerte sind linear zu interpolieren und auf Fr. 10.-- aufzurunden.				
- Verbrauchsgebühr	(Normalbezüger je kwh)	Fr.	0.065	**	Senkung um Fr. 0.005
- Verbrauchsgebühr	(Grossbezüger je kwh)	Fr.	0.056	**	Senkung um Fr. 0.005

Kehrichtgebühren

- Grundgebühren	Wohnung	Fr.	86.00	**	unverändert
	Einfamilienhaus	Fr.	120.00	**	unverändert
	Gewerbebetrieb 1-5 Arbeitsplätze	Fr.	86.00	**	unverändert
	Gewerbebetrieb 5-10 Arbeitsplätze	Fr.	120.00	**	unverändert
	Gewerbebetrieb 11-15 Arbeitsplätze	Fr.	160.00	**	unverändert
	Gewerbebetrieb 16-20 Arbeitsplätze	Fr.	200.00	**	unverändert
- Sackgebühren	17 Liter	Fr.	1.00	**	unverändert
	35 Liter	Fr.	1.60	**	unverändert
	60 Liter	Fr.	2.70	**	unverändert
	110 Liter	Fr.	5.20	**	unverändert
- Sperrgut	bis 25 kg	Fr.	5.20	**	unverändert
- Container	bis 800 Liter	Fr.	35.00	**	unverändert

* zuzüglich MWST

** MWST enthalten

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

		Budget 2017	Budget 2016	Rechnung 2015
30	Personalaufwand	3'458'900.00	3'378'700.00	3'198'613.90
300	Behörden und Kommissionen	177'100.00	180'400.00	172'467.55
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'668'250.00	2'610'450.00	2'515'799.95
302	Löhne der Lehrkräfte	34'200.00	32'400.00	22'284.35
304	Zulagen	9'700.00	9'800.00	7'067.15
305	Arbeitgeberbeiträge	455'050.00	452'850.00	414'692.25
309	Übriger Personalaufwand	114'600.00	92'800.00	66'302.65

Der Personalaufwand ist um Fr. 80'200.00 höher budgetiert als im Vorjahr. Bei den Löhnen des Verwaltungs- und Betriebspersonals wurde eine generelle Lohnerhöhung von zwei Gehaltsstufen 1.5% eingerechnet. Neu sind Fr. 50'900.00 für die Löhne der Spielgruppenleiterinnen budgetiert. Der Feuerwehrosold ist um 11'800.00 höher als im Vorjahr. Gemäss Vorgabe der GVB sind mehr Übungen durchzuführen. Der übrige Personalaufwand ist um Fr. 21'800.00 höher budgetiert als im Vorjahr. Davon sind Fr. 13'000.00 Mehraufwand bei den Weiterbildungskosten. Hinzu kommen noch Beträge von der Schule, die vorher in einem anderen Sachkonto gebucht wurden.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

		Budget 2017	Budget 2016	Rechnung 2015
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'111'900.00	4'036'450.00	3'598'699.69
310	Material- und Warenaufwand	602'000.00	577'100.00	479'262.37
311	Nicht aktivierbare Anlagen	190'700.00	155'100.00	105'275.75
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	1'200'800.00	1'295'900.00	1'119'723.10
313	Dienstleistungen und Honorare	1'050'800.00	1'055'950.00	987'410.51
314	Baulicher Unterhalt	336'500.00	321'200.00	294'620.75
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	286'900.00	252'800.00	232'894.75
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	55'400.00	51'600.00	61'657.10
317	Spesenentschädigungen	188'600.00	167'300.00	124'607.95

318	Wertberichtigungen auf Forderungen	107'500.00	87'500.00	101'761.41
319	Verschiedener Betriebsaufwand	92'700.00	72'000.00	91'486.00

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand steigt gegenüber dem Vorjahr um Fr. 75'450.00.

Der Material- und Warenaufwand ist um Fr. 24'900.00 höher als im Vorjahr. Zunahmen gab es vor allem bei den Drucksachen und Publikationen sowie bei den Lehrmitteln. Es wird eine neue Broschüre über Moosseedorf gedruckt. Diese wird Fr. 17'000.00 kosten. Die Kosten für die Lehrmittel sind höher, weil auch die Anzahl Schüler zunimmt.

Ausgaben für die nicht aktivierbaren Anlagen sind um Fr. 35'600.00 höher als im Vorjahr. Die grössten Unterschiede fallen auf die Feuerwehr und die allgemeine Verwaltung. Bei der Feuerwehr werden Maschinen, Geräte und Werkzeuge für Fr. 59'000.00 angeschafft. In der allgemeinen Verwaltung fallen für neue Softwarelösungen Fr. 11'600.00 an. Ansonsten liegen die Anschaffungen im Bereich des Vorjahres.

Die Ver- und Entsorgung ist um Fr. 95'100.00 tiefer als im Vorjahr. Die Kosten für den Gasbezug wurden tiefer budgetiert, da der Gaspreis gesunken ist.

Die Dienstleistungen und Honorare sowie der bauliche Unterhalt entsprechen praktisch dem Vorjahr.

Für den Unterhalt von Mobilien und immateriellen Anlagen wurden Fr. 286'900.00 budgetiert, Fr. 34'100.00 mehr als im Vorjahr. Für mehrere Fahrzeuge im Werkhof muss im 2017 eine Fahrzeugprüfung gemacht werden. Die Servicekosten werden dementsprechend hoch ausfallen. Das Gemeindeapp wird im 2017 überarbeitet. Dafür sind Fr. 10'000.00 vorgesehen.

Die Spesenentschädigungen sind um Fr. 21'300.00 höher als im Vorjahr. Dies aufgrund der höheren Kosten für die Exkursionen, Schulreisen und Lager der Schule. Die Schülerzahl ist höher, aus diesem Grund sind auch die Auslagen höher.

Die Wertberichtigungen auf Forderungen sowie der verschiedene Betriebsaufwand wurden auf die Zahlen der Rechnung 2015 angepasst. Für das Dorffest wurden Fr. 12'000.00 budgetiert.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Finanzaufwand

	Budget 2017	Budget 2016	Rechnung 2015	
34	Finanzaufwand	164'900.00	221'150.00	221'139.90
340	Zinsaufwand	147'800.00	200'050.00	205'027.90
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	1'100.00	1'100.00	49.45
349	Verschiedener Finanzaufwand	16'000.00	20'000.00	16'062.55

Im Mai 2017 laufen Darlehen in der Höhe von 3 Mio. Franken aus. Zwei Millionen sollen zurückbezahlt werden. Für eine Million wird voraussichtlich ein neues Darlehen aufgenommen. Die Zinsen sind entsprechend tiefer.

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Transferaufwand

		Budget 2017	Budget 2016	Rechnung 2015
36	Transferaufwand	7'283'050.00	7'265'200.00	6'906'216.70
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	3'711'800.00	3'652'100.00	3'467'518.75
362	Finanz- und Lastenausgleich	938'600.00	854'400.00	966'578.00
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	2'632'650.00	2'758'700.00	2'472'119.95

Der Transferaufwand (Beiträge an Kanton und Gemeinden) hat um Fr. 17'850.00 zugenommen. Die Beiträge an die Lehrerbesoldungen steigen im Bereich der Primarstufe um Fr. 42'300.00. Die Schülerzahlen sind weiter angestiegen. Der Beitrag an den Fürsorgeverband beträgt Fr. 2'020'000.00, Fr. 79'600.00 mehr als im Vorjahr. Die Entschädigung an die Gemeinde Bolligen für den Anteil Spez. Sek. entfällt, da der Vertrag aufgelöst wurde. Der Beitrag in den Finanz- und Lastenausgleich (Disparitätenabbau Gemeinden) ist um Fr. 80'800.00 höher als im Vorjahr. Der Beitrag an die Musikschule Moossee fällt um Fr. 9'400.00 höher aus als im Vorjahr. Der Betrag von Fr. 30'000.00 für die Organisation der Spielgruppe entfällt, der Betrag wurde auf verschiedene Sachgruppen aufgeteilt. Die Fr. 120'000.00 für die Verbilligung der Abonnementspreise der Antennen- und Kabelanlagen entfällt ebenfalls. Die Vergünstigung war für 4 Jahre limitiert. Für Beiträge an den Bau von Solaranlagen werden Fr. 20'000.00 budgetiert. Für die Auszahlung müssen noch die reglementarischen Grundlagen geschaffen werden.

2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

		Budget 2017	Budget 2016	Rechnung 2015
40	Fiskalertrag	10'320'600.00	9'838'300.00	9'435'640.15
400	Direkte Steuern natürliche Personen	7'094'300.00	6'765'500.00	6'778'375.90
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	6'329'400.00	6'107'800.00	6'023'292.05
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen	438'900.00	427'700.00	427'987.70
4002	Quellensteuern natürliche Personen	326'000.00	230'000.00	327'096.15
401	Direkte Steuern juristische Personen	1'220'300.00	1'036'800.00	738'905.70
4010	Gewinnsteuern juristische Personen	1'065'500.00	897'000.00	861'303.15
4011	Kapitalsteuern juristische Personen	139'800.00	124'800.00	-138'246.55
4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen	15'000.00	15'000.00	15'849.10
	Übrige direkte Steuern	1'990'000.00	2'020'000.00	1'901'958.55

402

4021	Grundsteuern	1'800'000.00	1'850'000.00	1'713'705.70
4022	Vermögensgewinnsteuern	170'000.00	150'000.00	160'036.25
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern	4'000.00	5'000.00	3'657.20
4029	Eingang abgeschriebene Steuern	16'000.00	15'000.00	24'559.40
403	Besitz- und Aufwandsteuern	16'000.00	16'000.00	16'400.00
4033	Hundesteuer	16'000.00	16'000.00	16'400.00

Die Steuererträge basieren auf einer Steueranlage von 1.38 Einheiten. Den Einkommens- und Vermögenssteuern liegen die Taxationen des Steuerjahres 2014 zu Grunde. Gegenüber den effektiven Steuererträgen der Vorjahre wird bei den natürlichen Personen mit einem Zuwachs von 2.2% gerechnet. Eingerechnet wurde eine Zunahme von 30 Steuerpflichtigen Personen. Die Quellensteuern wurden um Fr. 96'000.00 höher budgetiert als im Vorjahr. Der Betrag wurde den Einnahmen aus der Rechnung 2015 angepasst. Die juristischen Personen werden fallweise Budgetiert. Der Ertrag liegt um Fr. 255'500.00 über dem Budget des Vorjahres.

2.3 Investitionen

Die Investitionen betragen für das Jahr 2017 Fr. 1'618'000.00. Vorbehalten bleiben die Kreditbeschlüsse durch die zuständigen Organe. Über die Details gibt die nachstehende Zusammenstellung Auskunft.

Investitionen aus Steuern finanziert	Betrag
Kulturelles (Projekt Einbaum)	Fr. 150'000.00
Informatik Verwaltung	Fr. 40'000.00
Neue Telefonanlage (Umstellung auf IP-Telefonie)	Fr. 80'000.00
Unterhalt Gemeindeligenschaften	Fr. 495'000.00
EDV Schule	Fr. 25'000.00
Anschaffungen Mobiliar Schule	Fr. 26'000.00
Regionales Verkehrsmanagement	Fr. 118'000.00
Unterhalt Gemeindestrassen	Fr. 130'000.00
Spielplätze	Fr. 50'000.00
Erweiterung Strassenbeleuchtung	Fr. 60'000.00
Ortsplanungsrevision	Fr. 50'000.00
Ersatzbeschaffung Wache- und Verkehrsfahrzeug (Feuerwehr)	Fr. 50'000.00
Ersatz Tore Feuerwehrmagazin	Fr. 52'000.00
Total Steuerhaushalt	Fr. 1'326'000.00

Investitionen Abwasser	Betrag
Zustandsaufnahme Privatleitungen	Fr. 192'000.00
Sanierung Kanalisationsleitungen	Fr. 100'000.00
Total Abwasser	Fr. 292'000.00

Gesamtinvestitionen	Fr. 1'618'000.00
----------------------------	-------------------------

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2017	Budget Vorjahr	Jahresrechnung 2015
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	- 27'650.00	- 391'000.00	1'552'271.55
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	0.00	- 162'450.00	-1'545'400.06
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	-27'650.00	- 228'550.00	6'891.49
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	7'094'300.00	6'765'500.00	6'778'375.90
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	1'220'300.00	1'036'800.00	738'905.70
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	1'800'000.00	1'850'000.00	1'713'705.70
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	1'618'000.00	2'160'600.00	3'836'588.10

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF 15'628'850.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF 15'629'550.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF 700.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF 164'900.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF 227'150.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF 62'250.00

Operatives Ergebnis	CHF	62'950.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	90'600.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-90'600.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-27'650.00

3.2.2 Investitionsrechnung

Aktivierete Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	-1'618'000.00
Passivierete Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	0.00

Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	-1'618'000.00
--------------------------------------	------------	----------------------

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Ergebnis Gesamthaushalt	90	CHF	-27'650.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	477'200.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	297'800.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	-34'000.00
WB Darlehen VV	364	+ CHF	0.00
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	90'600.00
Aufwertung Finanzvermögen	4490	- CHF	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	0.00
Selbstfinanzierung		CHF	803'950.00

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2) CHF -1'618'000.00

Finanzierungsergebnis (+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)	CHF -814'050.00
---	------------------------

3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF 13'309'100.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF 13'341'850.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF 32'750.00

Finanzaufwand (SG 34)	CHF 164'900.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF 222'750.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF 57'850.00

Operatives Ergebnis	CHF 90'600.00
---------------------	---------------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF 90'600.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF
Ausserordentliches Ergebnis	CHF -90'600.00

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF 0.00
---------------------------------------	-----------------

Kommentar:

Das operative Ergebnis des allgemeinen Haushaltes sieht einen Ertragsüberschuss von Fr. 90'600.00 vor. Wie unter Punkt 1.2.3 erläutert, müssen zusätzliche Abschreibungen vorgenommen werden, wenn im Rechnungsjahr in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind. Aus diesem Grund ergibt sich im Allgemeinen Haushalt ein ausgeglichenes Budget.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	869'250.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	907'300.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	38'050.00

Finanzaufwand(SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	3'300.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	3'300.00

Operatives Ergebnis	CHF	41'350.00
----------------------------	------------	------------------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	41'350.00
---------------------------------------	------------	------------------

Kommentar:

Die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 41'350.00 ab. Dadurch erhöht sich das Guthaben der Spezialfinanzierung auf Fr. 572'000.00. Aufgrund der vorgesehenen hohen Investitionen in den nächsten Jahren, werden die Abwassergebühren vorerst nicht angepasst.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	405'300.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	381'000.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-24'300.00

Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	300.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	300.00

Operatives Ergebnis	CHF	-24'000.00
----------------------------	------------	-------------------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-24'000.00
---------------------------------------	------------	-------------------

Kommentar:

Die Spezialfinanzierung Abfall sieht einen Aufwandüberschuss von Fr. 24'000.00 vor. Dadurch verringert sich das Guthaben der Spezialfinanzierung auf Fr. 194'300.00. Aufgrund der Höhe des Guthabens der Spezialfinanzierung werden die Gebührenansätze nicht angepasst.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Gasversorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	1'045'200.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	99'400.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-45'800.00

Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	800.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	800.00

Operatives Ergebnis	CHF	-45'000.00
----------------------------	------------	-------------------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-45'000.00
---------------------------------------	------------	-------------------

Kommentar:

Die Spezialfinanzierung sieht einen Aufwandüberschuss von Fr. 45'000.00 vor. Dadurch verringert sich das Guthaben der Spezialfinanzierung auf Fr. 560'600.00. Die Gebühren werden per 01.01.2017 angepasst. Die Gebühren belaufen sich neu auf Fr. 0.065 pro kwh (Normalbezüger) und Fr. 0.056 (Grossbezüger), Fr. 0.005 weniger als im Vorjahr. Der Bestand der Spezialfinanzierung soll gesenkt werden.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	16'456'700.00	16'456'700.00	16'119'300.00	15'956'850.00	20'581'963.59	19'036'563.53
	Aufwandüberschuss				162'450.00		1'545'400.06
3	Aufwand	16'415'350.00		16'117'750.00		20'457'019.14	
30	Personalaufwand	3'458'900.00		3'378'700.00		3'198'613.90	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'111'900.00		4'036'450.00		3'598'699.69	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	477'200.00		485'000.00		778'298.89	
34	Finanzaufwand	164'900.00		221'150.00		221'139.90	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	297'800.00		237'050.00		309'581.20	
36	Transferaufwand	7'283'050.00		7'265'200.00		6'906'216.70	
38	Ausserordentlicher Aufwand	90'600.00				3'886'144.96	
39	Interne Verrechnungen	531'000.00		494'200.00		1'558'323.90	
4	Ertrag		16'387'700.00		15'726'750.00		17'950'906.42
40	Fiskalertrag		10'320'600.00		9'838'300.00		9'435'640.15
41	Regalien und Konzessionen		91'000.00		91'000.00		93'507.35
42	Entgelte		3'687'600.00		3'527'800.00		3'677'810.81
43	Verschiedene Erträge		61'000.00		61'000.00		51'500.70
44	Finanzertrag		227'150.00		258'050.00		1'682'490.85
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen		34'000.00		78'300.00		23'833.40
46	Transferertrag		1'435'350.00		1'378'100.00		1'410'649.26
49	Interne Verrechnungen		531'000.00		494'200.00		1'575'473.90
9	Abschlusskonten	41'350.00	69'000.00	1'550.00	230'100.00	124'944.45	1'085'657.11
90	Abschluss Erfolgsrechnung	41'350.00	69'000.00	1'550.00	230'100.00	124'944.45	1'085'657.11

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	16'456'700.00	16'456'700.00	16'119'300.00	15'956'850.00	20'581'963.59	19'036'563.53
	Aufwandüberschuss				162'450.00		1'545'400.06
0	Allgemeine Verwaltung	1'587'450.00	339'050.00	1'562'450.00	281'000.00	1'519'395.06	317'793.60
	Nettoaufwand		1'248'400.00		1'281'450.00		1'201'601.46
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	510'750.00	394'450.00	513'650.00	419'750.00	433'233.90	415'161.00
	Nettoaufwand		116'300.00		93'900.00		18'072.90
2	Bildung	3'857'900.00	989'100.00	3'724'800.00	942'400.00	3'995'022.07	1'226'363.45
	Nettoaufwand		2'868'800.00		2'782'400.00		2'768'658.62
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	685'300.00	304'300.00	729'050.00	410'000.00	1'143'949.20	981'171.50
	Nettoaufwand		381'000.00		319'050.00		162'777.70
4	Gesundheit	39'950.00	1'000.00	37'800.00	1'000.00	27'828.35	461.70
	Nettoaufwand		38'950.00		36'800.00		27'366.65
5	Soziale Sicherheit	4'278'500.00	910'600.00	4'096'500.00	861'500.00	3'785'106.03	839'777.31
	Nettoaufwand		3'367'900.00		3'235'000.00		2'945'328.72
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'323'300.00	462'200.00	1'359'850.00	454'700.00	1'200'175.25	514'477.20
	Nettoaufwand		861'100.00		905'150.00		685'698.05
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'547'400.00	1'389'250.00	1'438'350.00	1'271'100.00	1'405'685.35	1'282'014.65
	Nettoaufwand		158'150.00		167'250.00		123'670.70
8	Volkswirtschaft	1'077'400.00	1'180'200.00	1'141'700.00	1'249'900.00	1'129'143.55	1'239'959.09
	Nettoertrag	102'800.00		108'200.00		110'815.54	
9	Finanzen und Steuern	1'548'750.00	10'486'550.00	1'515'150.00	10'065'500.00	5'942'424.83	12'219'384.03
	Nettoertrag	8'937'800.00		8'550'350.00		6'276'959.20	

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	INVESTITIONSRECHNUNG	1'618'000.00		2'160'600.00		3'328'213.05	7'088.80
	Nettoausgaben		1'618'000.00		2'160'600.00		3'321'124.25
0	Allgemeine Verwaltung	120'000.00		165'000.00		85'348.05	
	Nettoausgaben		120'000.00		165'000.00		85'348.05
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	102'000.00		220'000.00			
	Nettoausgaben		102'000.00		220'000.00		
2	Bildung	546'000.00		445'600.00		2'239'866.30	
	Nettoausgaben		546'000.00		445'600.00		2'239'866.30
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	200'000.00		340'000.00			
	Nettoausgaben		200'000.00		340'000.00		
5	Soziale Sicherheit					10'225.45	
	Nettoausgaben						10'225.45
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	308'000.00		590'000.00		877'842.50	
	Nettoausgaben		308'000.00		590'000.00		877'842.50
7	Umweltschutz und Raumordnung	342'000.00		400'000.00		74'976.30	7'088.80
	Nettoausgaben		342'000.00		400'000.00		67'887.50
8	Volkswirtschaft					39'954.45	
	Nettoausgaben						39'954.45

6 Eigenkapitalnachweis

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

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

	Prognose	Stand			Stand
	Eigenkapital	01.01.2017	Erhöhung	Reduktion	31.12.2017
29	Eigenkapital	12'635'542.04	339'150.00	-103'000.00	12'871'692.04
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber SF	1'811'954.99	42'850.00	-91'300.00	1'763'504.99
29000.00	SF Feuerwehr	457'308.88		-22'300.00	435'009.88
29002.00	SF Abwasser Rechnungsausgleich	530'694.12	41'350.00		572'044.12
29003.00	SF Abfallbeseitigung	218'347.59		-24'000.00	194'347.59
29005.00	SF Tagesschule	0.00	1'500.00		1'500.00
29006.00	SF Gasversorgung	605'603.40		-45'000.00	560'603.40
293	Vorfinanzierung	2'350'507.80	296'300.00	-11'700.00	2'635'107.80
29300.00	Grabunterhalt	32'502.05	50.00	-2'800.00	29'752.05
29302.00	SF Abwasserentsorgung Werterhalt	2'318'005.75	296'250.00	-8'900.00	2'605'355.75
294	Reserven	0.00	90'600.00	0.00	90'600.00
29400.00	Zusätzliche Abschreibungen	0.00	90'600.00	0.00	90'600.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	2'978'527.75	0.00	0.00	2'978'527.75
29600.00	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	2'978'527.75	0.00	0.00	0.00
29601.00	Schwankungsreserve	0.00	0.00	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	5'494'551.50	0.00	0.00	5'494'551.50
29990.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	5'494'551.50	0.00	0.00	5'494'551.50

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

Spezialfinanzierungen Abwasser, Abfall und Gas

Die Spezialfinanzierungen Abwasser, Abfall und Gas wurden unter den Ziffern 3.4, 3.5 und 3.6 erläutert.

Spezialfinanzierung Feuerwehr einseitig

Die Spezialfinanzierung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 22'300.00 ab. Der Aufwandüberschuss wird der Spezialfinanzierung entnommen. Die Ersatzabgaben betragen im 2017 unverändert 10% der einfachen Steuer. Die maximale Ersatzabgabe beträgt Fr. 450.00, die minimale Fr. 50.00.

Spezialfinanzierung Tagesschule

Die Spezialfinanzierung Tagesschule schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 1'500.00 ab. Der Betrag wird in die Spezialfinanzierung eingelegt. Das Guthaben erhöht sich entsprechend.

6.2.2 Vorfinanzierungen (SG 293)

Spezialfinanzierung Grabunterhalt

Für den ordentlichen Unterhalt der Gräber gemäss Unterhaltsvertrag werden Fr. 2'800.00 aus der Spezialfinanzierung entnommen. Das Guthaben der Spezialfinanzierung wird mit 0.125% verzinst. Dementsprechend werden Fr. 50.00 in die Spezialfinanzierung eingelegt.

Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung Werterhalt

In die Spezialfinanzierung werden 100% der Werterhaltungskosten eingelegt. Die Einlage beträgt Fr. 296'250.00. Davon werden Fr. 150'000.00 aus Einnahmen Anschlussgebühren eingelegt.

6.2.3 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)

Gemäss Art. 84 GV werden zusätzliche Abschreibungen von Fr. 90'600.00 vorgenommen.

6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Das Finanzvermögen wurde per 01.01.2016 neu bewertet. Im 2017 soll es keine Veränderung des Finanzvermögens geben.

6.2.5 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Der Bilanzüberschuss wird sich nicht verändert. Das Budget ist ausgeglichen.

7 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung unveränderte Steueranlage für die Gemeindesteuern von **1.38 Einheiten**
 b) Genehmigung unveränderte Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von **1.5 ‰ der amtlichen Werte**
 c) Genehmigung Budget 2017 bestehend aus:

	Aufwand		Ertrag	
Gesamthaushalt	CHF	15'884'350.00	CHF	15'856'700.00
Aufwandüberschuss			CHF	-27'650.00
Allgemeiner Haushalt	CHF	13'564'600.00	CHF	13'564'600.00
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	0.00		
SF Abwasserentsorgung	CHF	869'250.00	CHF	910'600.00
Ertragsüberschuss	CHF	41'350.00		
SF Abfall	CHF	405'300.00	CHF	381'300.00
Aufwandüberschuss			CHF	-24'000.00
SF Gasversorgung	CHF	1'045'200.00	CHF	1'000'200.00
Aufwandüberschuss			CHF	-45'000.00

Moosseedorf, 29. September 2016

Gemeinderat Moosseedorf

Peter Bill
Gemeindepräsident

Christian Zürcher
Gemeinderat Ressort Finanzen

Gemeindeverwaltung Moosseedorf

Peter Scholl
Leiter Verwaltung

Nadine Schneider
Stv. Leiter Verwaltung

8 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung Moosseedorf hat das Budget 2017 am 10. Dezember 2016 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 12. September 2016 genehmigt.

Moosseedorf, 10. Dezember 2016

Einwohnergemeinde Moosseedorf

Peter Bill
Gemeindepräsident

Peter Scholl
Leiter Verwaltung