



Einwohnergemeinde Linden

Vorbericht Budget 2017

Nach HRM2

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

Oktober 2016/bb

Inhalt

0	Auf einen Blick	3
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	4
1.1	Allgemeines	4
1.2	Abschreibungen	4
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)	4
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV)	4
1.2.3	Neues Verwaltungsvermögen	4
1.2.4	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	4
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	4
2	Erläuterungen	5
2.1	Allgemeines	5
2.2	Erfolgsrechnung	6
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	6
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand	6
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag	8
2.3	Investitionen	8
3	Ergebnis	9
3.1	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	9
3.1.1	Erfolgsrechnung	9
3.1.2	Investitionsrechnung	9
3.1.3	Finanzierungsergebnis	10
3.2	Ergebnis Allgemeiner Haushalt	10
3.3	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser	11
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	11
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	12
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Wärmeverbund	12
3.7	Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr	13
4	Erfolgsrechnung	13
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	13
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	14
5	Investitionsrechnung	14
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	14
6	Eigenkapitalnachweis	15
7	Antrag des Gemeinderates	16
8	Genehmigung Budget	17

Vorbericht Budget 2017

0 Auf einen Blick

Geplante Steueranlage

Das Budget für das Jahr 2017 basiert auf der unveränderten Steueranlage von 1.9 Einheiten.

Investitionen, grössere Projekte

Das Investitionsbudget sieht verschiedene kleinere und grössere Investitionen vor. Hier werden die drei grössten Investitionen des Steuerhaushaltes abgebildet:

Objekt	Investitionssumme netto
- Schulhaus Dorf; Vernetzung	Fr. 50'000.00
- Kauf Gemeindeplatz	Fr. 90'000.00
- Gemeindewerkhof; Sanierung (Gebäude)	Fr. 40'000.00

Wichtige Planungsmassnahmen – Richtlinien des Gemeinderates für das Budget 2017

1. Die aktuell geltende Steueranlage beträgt 1.9 Einheiten. Das Budget ist so auszugestalten, dass die Steueranlage beibehalten werden kann.
2. Die öffentlichen Gelder sind sparsam und wirtschaftlich einzusetzen. Jede Ausgabe ist auf ihre Notwendigkeit hin zu überprüfen. Allfällige Mehrausgaben sind zu begründen. Andernfalls behält sich der Gemeinderat das Recht vor, die Mehrausgaben zu kürzen.
3. Für die Budgetierung jedes einzelnen Kontos gilt die Basis Fr. 0.00. Aufbauend auf dieser Basis ist jede Ausgabe und Einnahme detailliert mit Unterlagen zu begründen.
Es liegt in der Verantwortung der budgetierenden Stelle, keine Reserven einzubauen. Es ist nur das absolut Notwendige zu budgetieren. Pauschaleingaben oder Schätzwerte sind nur in begründeten Ausnahmefällen akzeptiert.
4. Sämtliche jährlich wiederkehrenden Aufwendungen und Leistungen sind auf ihre Notwendigkeit und das Kosten-Nutzen-Verhältnis hin zu überprüfen, gegebenenfalls zu streichen oder durch kostengünstigere Alternativen zu ersetzen. Dem Aufzeigen verschiedener Varianten zur Aufgabenerfüllung ist grosse Bedeutung beizumessen.
5. Investitionen (= Vermögenswerte ab Fr. 10'000.00 mit mehrjähriger Nutzung) können nur berücksichtigt werden, wenn sie im Finanzplan enthalten sind. In begründeten Ausnahmefällen entscheidet der Gemeinderat über die (nachträgliche) Aufnahme ins Investitionsbudget 2017.
6. Budgetkredite werden laufend durch den Gemeinderat überwacht.
7. Budgetkredite dürfen auf Jahresende nicht „ausgeschöpft“ werden.

Eigenkapital per 1.1.2017 (gerundet)	Fr.	1'433'700.00
Voraussichtliches Ergebnis der Jahresrechnung 2016	- Fr.	97'000.00
Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2015	Fr.	1'336'700.00
Ergebnis Budget 2016	- Fr.	34'850.00

Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2016 Fr. 1'301'850.00

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

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

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)

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

Das bestehende Verwaltungsvermögen von rund 2, 4 Mio
wird innert **14 Jahren**

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

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von ca. 7,1 %
oder rund 0,17 Mio.

1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV)

Verwaltungsvermögen im Bereich Wasserversorgung:

Da das Verwaltungsvermögen in diesem Bereich per 01.01.2016 bereits auf Fr. 1.00 abgeschrieben ist, müssen keine weiteren linearen Abschreibungen vorgenommen werden.

Verwaltungsvermögen im Bereich Abwasserentsorgung:

Das bestehende Verwaltungsvermögen wird linear in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt im Jahr vor der Einführung (per 31.12.2015) abgeschrieben.

Verwaltungsvermögen im Bereich Wärmeverbund:

Das bestehende Verwaltungsvermögen wird linear in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung (per 31.12.2015) abgeschrieben.

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Auf den neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauern (gemäss Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

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

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

Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren.

Da ein Defizit prognostiziert ist, sind keine zusätzlichen Abschreibungen möglich.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von Fr. 10'000.00 (maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Die Grundlage für die Budgetierung der Fiskalerträge bilden die Prognosedaten und Statistiken der kantonalen Steuerverwaltung und der kantonalen Planungsgruppe.

Die Steueranlage von 1.9 Einheiten wird im Budgetjahr 2017 beibehalten. Ebenso erfahren auch die Gebühren keine Veränderung zum Vorjahr.

Gemeindesteueranlage	1.90	
Liegenschaftssteuer	1.2 ‰ des amtlichen Wertes	
Feuerwehropflichtersatz	18 % der einfachen Steuern, mindestens	Fr. 50.00 maximal Fr. 450.00
Hundetaxe	Für den ersten Hund pro Haushalt	Fr. 30.00
	Für jeden weiteren Hund pro Haushalt	Fr. 100.00
Wassergebühr	Grundgebühr je Wohnung bzw. Anschluss	Fr. 60.00/Jahr
	Grundgebühr je Hauptgebäude	Fr. 50.00/Jahr
	Grundgebühr je Nebengebäude	Fr. 10.00/Jahr
	Wasserzins je m ³	Fr. 1.30
	Pauschale Grundgebühr je Wasserbezug	Fr. 400.00
Löschgebühr für nicht angeschlossene Liegenschaften	je Hauptgebäude	Fr. 50.00/Jahr
	je Nebengebäude	Fr. 10.00/Jahr
Abwassergebühr	Grundgebühr je Person	Fr. 50.00/Jahr
	Grundgebühr Industrie-, Gewerbe- und Dienstleistungsbetrieb	Fr. 200.00/Jahr
	ARA Benützungsgbühr je m ³ Frischwasser	Fr. 2.30
Abfallgebühr	Grundgebühren	
	Mehrpersonenhaushalt	Fr. 95.00/Jahr
	Einpersonenhaushalt und Ferienwohnung	Fr. 50.00/Jahr
	Kollektivhaushalt	Fr. 600.00/Jahr
	Gewerbecontainer	Fr. 370.00/Jahr
	Gewerbe- und Dienstleistungsbetrieb	Fr. 110.00/Jahr
	Landwirtschaftsbetrieb	Fr. 90.00/Jahr
	Sack- und Markengebühren (inkl. MwSt.)	
	35 Liter (gemäss Preisbildung AVAG)	Fr. 1.90
	60 Liter (gemäss Preisbildung AVAG)	Fr. 3.20
	110 Liter (gemäss Preisbildung AVAG)	Fr. 5.80
	Containerplomben	Fr. 41.05
	Sperrgut (gemäss Preisbildung AVAG)	Fr. 7.80
	Schlachtabfälle	Fr. 0.80/kg
	Grünabfälle	Fr. 0.05/l
Fernwärmegebühr	Grundgebühr pro angeschlossenes Objekt und kW	Fr. 100.00/Jahr
	Verbrauchsgebühr Wärmepreis pro kWh	Fr. 0.11

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

		Budget 17	Budget 16
		Aufwand	Aufwand
30	Personalaufwand	770'340.00	731'905.00
300	Behörden und Kommissionen	47'500.00	42'450.00
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	47'500.00	42'450.00
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	615'000.00	588'950.00
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	615'000.00	588'950.00
305	Arbeitgeberbeiträge	85'190.00	78'455.00
3050	AG-Beitr. AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	38'890.00	37'460.00
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	22'190.00	21'340.00
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	8'480.00	5'040.00
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	11'090.00	10'575.00
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	4'540.00	4'040.00
309	Übriger Personalaufwand	22'650.00	22'050.00
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	20'150.00	20'150.00
3099	Übriger Personalaufwand	2'500.00	1'900.00

Als Ausgangslage wurde der aktuelle Personalaufwand 2016 beigezogen.
Es wurde mit einer generellen Lohnerhöhung von 1.3 % und einer Teuerung von 0.0 % gerechnet.

Der Personalaufwand ist gegenüber dem Budget 2016 um Fr. 38'435.00 gestiegen. Gründe dafür sind Anpassungen im Bereich Tag- und Sitzungsgelder der Behörde, Erhöhung von Stellenprozenten bei der Verwaltung (teilweise Abbau Überzeit aus Vorjahr) sowie Ausbildungskosten Finanzverwalterin.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

		Budget 17	Budget 16
		Aufwand	Aufwand
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'194'280.00	1'213'225.00
310	Material- und Warenaufwand	112'350.00	117'920.00
3100	Büromaterial	2'150.00	2'150.00
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	39'850.00	46'150.00
3102	Drucksachen, Publikationen	9'450.00	8'500.00
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'400.00	1'400.00
3104	Lehrmittel	55'500.00	55'870.00
3105	Lebensmittel	4'000.00	3'850.00
311	Nicht aktivierbare Anlagen	72'830.00	76'650.00
3110	Büromöbel und Geräte	550.00	500.00
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	22'300.00	27'700.00
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	8'500.00	11'000.00
3113	Hardware	15'510.00	22'100.00
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	25'970.00	15'350.00
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	184'720.00	184'900.00

3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungs- vermögen	184'720.00	184'900.00
313	Dienstleistungen und Honorare	368'670.00	365'850.00
3130	Dienstleistungen Dritter	257'020.00	258'170.00
3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	38'800.00	36'800.00
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	33'700.00	33'100.00
3134	Sachversicherungsprämien	31'780.00	32'320.00
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	4'500.00	4'500.00
3137	Steuern und Abgaben	2'870.00	960.00
314	Baulicher Unterhalt imf betrieblicher Unterhalt	180'600.00	197'000.00
3140	Unterhalt an Grundstücken	44'500.00	40'000.00
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	7'800.00	11'300.00
3142	Unterhalt Wasserbau	26'000.00	34'000.00
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	32'500.00	25'000.00
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	69'800.00	86'700.00
315	Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen	46'650.00	51'700.00
3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	350.00	300.00
3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	20'100.00	19'000.00
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	23'400.00	29'600.00
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	2'800.00	2'800.00
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgb.	175'500.00	163'700.00
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	18'400.00	18'400.00
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	37'100.00	25'300.00
3169	Übrige Mieten und Benützungskosten	120'000.00	120'000.00
317	Spesenentschädigungen	25'360.00	23'760.00
3170	Reisekosten und Spesen	12'930.00	12'730.00
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	12'430.00	11'030.00
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	15'700.00	19'845.00
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	4'000.00	3'845.00
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	11'700.00	16'000.00
319	Verschiedener Betriebsaufwand	11'900.00	11'900.00
3190	Schadenersatzleistungen	100.00	100.00
3199	Übriger Betriebsaufwand	11'800.00	11'800.00

Der Sach- und übriger Betriebsaufwand sinkt im Vergleich zum Vorjahresbudget um Fr. 18'945.00. Die grösste Abweichung ist im baulichen und betrieblichen Unterhalt zu finden. Beim Friedhof sind zusätzlich Grabräumungen von rund Fr. 4'500.00 vorgesehen. Im Wasserbau sind rund Fr. 8'000.00 weniger Unterhaltsarbeiten an Bächen und Gräben geplant als im Vorjahr. Minderaufwendungen sind beim Unterhalt Hochbau der Liegenschaften von rund Fr. 16'000.00 geplant.

Bei den Mieten, Benützungskosten Anlagen sind im Bereich Gemeindestrassen rund Fr. 10'000.00 für spezielle Maschinen vorgesehen.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

		Budget 17	Budget 16
		Ertrag	Ertrag
40	Fiskalertrag	2'315'600.00	2'137'500.00
400	Direkte Steuern natürliche Personen	2'054'500.00	1'904'500.00
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	1'877'000.00	1'738'000.00
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen	143'000.00	133'000.00
4002	Quellensteuern natürliche Personen	34'500.00	33'500.00
401	Direkte Steuern juristische Personen	37'200.00	28'000.00
4010	Gewinnsteuern juristische Personen	33'700.00	26'000.00
4011	Kapitalsteuern juristische Personen	3'500.00	2'000.00
402	Übrige direkte Steuern	217'400.00	198'500.00
4021	Grundsteuern	170'400.00	153'000.00
4022	Vermögensgewinnsteuern	43'000.00	42'500.00
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern	2'000.00	2'000.00
4029	Eingang abgeschriebene Steuern	2'000.00	1'000.00
403	Besitz- und Aufwandsteuern	6'500.00	6'500.00
4033	Hundesteuer	6'500.00	6'500.00

Die Grundlage für die Budgetierung der Fiskalerträge bilden die Prognosedaten und Statistiken der kantonalen Steuerverwaltung und der kantonalen Planungsgruppe.

Die Steueranlage von 1.9 Einheiten wird im Budgetjahr 2017 beibehalten.

Gegenüber dem Vorjahr sind bei den Einkommenssteuern der natürlichen Personen ein Mehrertrag von rund Fr. 139'000.00 vorgesehen. Unter anderem hat die Aufhebung der Berufskostenpauschale bei den Einkommenssteuern von natürlichen Personen einen positiven Effekt, indem durch verminderte Abzüge ein höheres steuerbares Einkommen resultiert. Weiter wurde mit einer kleinen voraussichtlichen Zunahme von Steuerpflichtigen gerechnet.

Die übrigen direkten Steuern entsprechen in etwa den Budgetzahlen 2016. Hierbei ist zu erwähnen, dass die Liegenschaftssteuern berechnet werden können und diese auf einer gleichbleibenden Liegenschaftssteuer von 1.2 % der amtlichen Werte basieren. Die Vermögensgewinnsteuern, die Erbschafts- und Schenkungssteuern und der Eingang abgeschriebener Steuern sind kaum berechenbar. Es wird daher auf Durchschnittswerte abgestellt.

2.3 Investitionen

Geplante Investitionen, welche den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen) zugrunde liegen.

Erläuterungen zum Investitionsprogramm

In der Investitionsrechnung werden jene Ausgaben und Einnahmen erfasst, die Vermögenswerte mit mehrjähriger Nutzungsdauer schaffen. Das Budget der Investitionsrechnung ist ein Führungs- und Planungsinstrument der Behörden und wird vom Gemeinderat beschlossen. Investitionsausgaben können nicht mit dem Investitionsbudget beschlossen werden. Dazu braucht es den Beschluss von Verpflichtungskrediten durch das kreditkompetente Organ. Das Investitionsbudget des allgemeinen Haushaltes sieht Nettoinvestitionen von Fr. 307'000.00 vor, dass der Spezialfinanzierungen Fr. 175'000.00.

Folgende Investitionen im Steuerhaushalt sind vorgesehen;

- Schulhaus Dorf; Sanierung Parkplatz	Fr.	25'000.00
- Schulhaus Dorf; Vernetzung	Fr.	50'000.00
- Kauf Gemeindeplatz	Fr.	90'000.00
- Konfiskat; Neuerstellung	Fr.	25'000.00
- Gemeindewerkhof; Sanierung (Gebäude)	Fr.	40'000.00
- Deckbelag Mösliweg	Fr.	10'000.00
- Mühleseilestrasse-Togglismatt	Fr.	30'000.00
- Schulhauszufahrt Dorf	Fr.	10'000.00
- Salzstreuer	Fr.	15'000.00
- Nachführung Zonenplan + Baureglement (Gewässerraum, neue Messweisen)	Fr.	12'000.00
- Total	Fr.	<u>307'000.00</u>

Folgende Investitionen in den gebührenfinanzierten Bereichen sind vorgesehen;

Abwasserentsorgung		
- Abwasseranlagen Sanierungen	Fr.	67'000.00
- Abwasseranlagen Instandsetzungen	Fr.	43'000.00
- Erfassen und Aufnehmen Privatanschlüsse	Fr.	15'000.00
Wärmeverbund		
- Wärmeverbund Linden; Hausanschlüsse	Fr.	50'000.00
Total Investitionen gebührenfinanzierter Bereich	Fr.	<u>175'000.00</u>

3 Ergebnis

3.1 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.1.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	Fr.	4'682'910.00
Betrieblicher Ertrag	Fr.	4'546'250.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	Fr.	-136'660.00
Finanzaufwand	Fr.	17'500.00
Finanzertrag	Fr.,	78'980.00
Ergebnis aus Finanzierung	Fr.	61'480.00
Operatives Ergebnis	Fr.	-75'180.00
Ausserordentlicher Aufwand	Fr.	620.00
Ausserordentlicher Ertrag	Fr.	1'300.00
Ausserordentliches Ergebnis	Fr.	680.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Fr.	-74'500.00

3.1.2 Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	Fr.	482'000.00
Investitionseinnahmen	Fr.	0.00
Ergebnis Investitionsrechnung	Fr.	482'000.00

3.1.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90		Fr.	-74'500.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+	Fr.	211'000.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+	Fr.	301'740.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	-	Fr.	-68'450.00
WB Darlehen VV	364	+	Fr.	0.00
WB Beteiligungen VV	365	+	Fr.	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+	Fr.	0.00
Zusätzliche Abschreibungen	383	+	Fr.	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389	+	Fr.	620.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-	Fr.	-1'300.00
Selbstfinanzierung			Fr.	369'110.00

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung	5 ./ 6		Fr.	-482'000.00
-------------------------------	--------	--	-----	-------------

Finanzierungsergebnis			Fr.	-112'890.00
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)				

3.2 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand			Fr.	3'792'370.00
Betrieblicher Ertrag			Fr.	3'695'360.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit			Fr.	- 97'010

Finanzaufwand			Fr.	17'500.00
Finanzertrag			Fr.	78'980.00
Ergebnis aus Finanzierung			Fr.	61'480.00

Operatives Ergebnis			Fr.	-35'530.00
---------------------	--	--	-----	------------

Ausserordentlicher Aufwand			Fr.	- 620.00
Ausserordentlicher Ertrag			Fr.	1'300.00
Ausserordentliches Ergebnis			Fr.	680.00

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung			Fr.	- 34'850.00
---------------------------------------	--	--	------------	--------------------

Für die Gemeinde Linden wurde im vorliegenden Budget mit einer unveränderten Steueranlage von 1.90 Einheiten gerechnet.

Gemäss Art. 261 Abs. 1 des Steuergesetzes sowie gestützt auf Art. 2 des kommunalen Liegenschaftssteuerreglements wird der Satz der Liegenschaftssteuer jährlich zusammen mit dem Budget festgesetzt. Zurzeit beträgt der Ansatz 1.2 ‰. Der maximal zulässige Ansatz beträgt 1.5 ‰.

Gestützt auf das Gebührenreglement wird nach Art. 52 die Hundetaxe vom Gemeinderat auf mindestens Fr. 30.00 bis höchstens Fr. 200.00 pro Jahr und Tier festgesetzt. Im Budget 2017 wird mit einer unveränderten Hundetaxe von Fr. 30.00 für den ersten Hund pro Haushalt und Fr. 100.00 für jeden weiteren Hund pro Jahr und Haushalt gerechnet.

Das Budget 2017 weist einen Aufwandüberschuss von Fr. 34'850.00 aus, welcher aus dem bestehenden Bilanzüberschuss entnommen werden kann.

Die Erfolgsrechnung muss mittelfristig ausgeglichen sein. Als mittelfristig gilt gemäss den gesetzlichen Bestimmungen eine Zeitspanne von acht Jahren. Solange ein Bilanzüberschuss vorhanden ist, können in gesetzlicher Hinsicht Defizite budgetiert werden. Das budgetierte Defizit für das Jahr 2017 ist finanztechnisch über einen genügend hohen Bilanzüberschuss abgedeckt und verletzt demnach kein geltendes Recht.

3.3 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

Betrieblicher Aufwand	Fr.	157'720.00
Betrieblicher Ertrag	Fr.	112'220.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	Fr.	- 45'500.00
Finanzaufwand	Fr.	0.00
Finanzertrag	Fr.	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	Fr.	0.00
Operatives Ergebnis	Fr.	- 45'500.00
Ausserordentlicher Aufwand	Fr.	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	Fr.	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	Fr.	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Fr.	- 45'500.00

Die verrechneten Gebühren sind unter dem Abschnitt Allgemeines erläutert. Sie erfahren keine Anpassung gegenüber dem Vorjahresbudget.

Mit HRM2 werden die Anschlussgebühren über die Erfolgsrechnung und nicht mehr in der Investitionsrechnung verbucht. Die Anschlussgebühren sind in den Werterhalt einzulegen. Die Abschreibungen der Investitionen erfolgen nach Nutzungsdauer.

Der Aufwandüberschuss der Wasserversorgung wird mit den heute gültigen Gebührenansätzen auf Fr. 45'500.00 budgetiert. Das Defizit wird der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich entnommen (Bestand per 31. Dezember 2015; Fr. 349'476.50).

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Betrieblicher Aufwand	Fr.	293'790.00
Betrieblicher Ertrag	Fr.	282'160.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	Fr.	- 11'630.00
Finanzaufwand	Fr.	0.00
Finanzertrag	Fr.	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	Fr.	0.00
Operatives Ergebnis	Fr.	- 11'630.00
Ausserordentlicher Aufwand	Fr.	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	Fr.	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	Fr.	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Fr.	- 11'630.00

Mit HRM2 werden die Anschlussgebühren über die Erfolgsrechnung und nicht mehr in der Investitionsrechnung verbucht. Die Anschlussgebühren sind in den Werterhalt einzulegen. Die Abschreibungen der Investitionen erfolgen nach Nutzungsdauer.

Der Aufwandüberschuss der Abwasserentsorgung wird mit den heute gültigen Gebührenansätzen auf Fr. 11'630.00 budgetiert. Das Defizit wird der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich entnommen (Bestand per 31. Dezember 2015; Fr. 554'923.50).

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Betrieblicher Aufwand	Fr.	133'930.00
Betrieblicher Ertrag	Fr.	146'690.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	Fr.	12'760.00
Finanzaufwand	Fr.	0.00
Finanzertrag	Fr.	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	Fr.	0.00
Operatives Ergebnis	Fr.	0.00
Ausserordentlicher Aufwand	Fr.	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	Fr.	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	Fr.	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Fr.	12'760.00

Der Überschuss der Abfallentsorgung beträgt bei gleichbleibenden Gebührenansätzen Fr. 12'760.00. Der Betrag wird vollumfänglich der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich gutgeschrieben (Bestand per 31.12.2015 Fr. 217'990.42).

Gegenüber dem Vorjahr wurden keine grossen Abweichungen budgetiert.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Wärmeverbund

Betrieblicher Aufwand	Fr.	223'480.00
Betrieblicher Ertrag	Fr.	236'690.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	Fr.	13'210.00
Finanzaufwand	Fr.	0.00
Finanzertrag	Fr.	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	Fr.	0.00
Operatives Ergebnis	Fr.	13'210.00
Ausserordentlicher Aufwand	Fr.	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	Fr.	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	Fr.	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Fr.	13'210.00

Mit HRM2 werden die Anschlussgebühren über die Erfolgsrechnung und nicht mehr in der Investitionsrechnung verbucht. Die Anschlussgebühren sind in den Werterhalt einzulegen. Die Abschreibungen der Investitionen erfolgen nach Nutzungsdauer.

Der Ertragsüberschuss wird mit den heute gültigen Gebührenansätzen auf Fr. 13'210.00 budgetiert. Dieser Betrag wird der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich gutgeschrieben (Bestand per 31. Dezember 2015; Fr. 65'645.85).

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr

Betrieblicher Aufwand	Fr.	81'620.00
Betrieblicher Ertrag	Fr.	73'130.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	Fr.	-8'490.00
Finanzaufwand	Fr.	0.00
Finanzertrag	Fr.	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	Fr.	0.00
Operatives Ergebnis	Fr.	-8'490.00
Ausserordentlicher Aufwand	Fr.	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	Fr.	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	Fr.	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Fr.	-8'490.00

Der Aufwandüberschuss der Feuerwehr beträgt bei gleichbleibenden Ersatzbeiträgen Fr. 8'490.00. Der Betrag wird vollumfänglich der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich entnommen (Bestand per 31.12.2015 Fr. 65'438.95).

4 Erfolgsrechnung**4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung**

		Budget 2017		Budget 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	4'739'740.00	4'704'890.00	4'786'930.00	4'689'930.00
	Aufwandüberschuss		34'850.00		97'000.00
3	Aufwand	4'713'770.00		4'772'850.00	
30	Personalaufwand	770'340.00		731'905.00	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'194'280.00		1'213'225.00	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	211'000.00		276'100.00	
34	Finanzaufwand	17'500.00		20'400.00	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	301'740.00		244'240.00	
36	Transferaufwand	2'205'550.00		2'264'640.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand	620.00		20.00	
39	Interne Verrechnungen	12'740.00		22'320.00	
4	Ertrag		4'639'270.00		4'611'480.00
40	Fiskalertrag		2'315'600.00		2'137'500.00
42	Entgelte		868'900.00		793'450.00
43	Verschiedene Erträge		6'000.00		15'000.00
44	Finanzertrag		78'980.00		79'280.00
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		68'450.00		126'580.00
46	Transferertrag		1'287'300.00		1'436'350.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		1'300.00		1'000.00
49	Interne Verrechnungen		12'740.00		22'320.00
9	Abschlusskonten	25'970.00	65'620.00	14'080.00	78'450.00
90	Abschluss Erfolgsrechnung	25'970.00	65'620.00	14'080.00	78'450.00

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

		Budget 2017		Budget 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	4'739'740.00	4'704'890.00	4'786'930.00	4'689'930.00
	Aufwandüberschuss		34'850.00		97'000.00
0	Allgemeine Verwaltung	516'050.00	47'060.00	494'790.00	46'990.00
	Nettoaufwand		468'990.00		447'800.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	267'600.00	240'980.00	274'585.00	242'210.00
	Nettoaufwand		26'620.00		32'375.00
2	Bildung	1'119'970.00	99'060.00	1'162'350.00	94'920.00
	Nettoaufwand		1'020'910.00		1'067'430.00
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	30'950.00	11'360.00	29'580.00	10'260.00
	Nettoaufwand		19'590.00		19'320.00
4	Gesundheit	7'190.00	1'480.00	7'190.00	1'480.00
	Nettoaufwand		5'710.00		5'710.00
5	Soziale Sicherheit	1'001'400.00	2'000.00	978'400.00	2'000.00
	Nettoaufwand		999'400.00		976'400.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	355'580.00	47'520.00	357'500.00	59'800.00
	Nettoaufwand		308'060.00		297'700.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	796'520.00	672'800.00	820'810.00	692'250.00
	Nettoaufwand		123'720.00		128'560.00
8	Volkswirtschaft	249'830.00	237'590.00	225'350.00	216'480.00
	Nettoaufwand		12'240.00		8'870.00
9	Finanzen und Steuern	394'650.00	3'345'040.00	436'375.00	3'323'540.00
	Nettoertrag	2'950'390.00		2'887'165.00	

5 Investitionsrechnung

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

		Budget 2017		Budget 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	INVESTITIONSRECHNUNG	482'000.00		520'000.00	51'000.00
	Nettoausgaben		482'000.00		469'000.00
0	Allgemeine Verwaltung			10'000.00	
	Nettoausgaben				10'000.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung			27'000.00	23'000.00
	Nettoausgaben				4'000.00
2	Bildung	75'000.00		56'000.00	
	Nettoausgaben		75'000.00		56'000.00

6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	195'000.00		249'000.00	17'000.00
	Nettoausgaben		195'000.00		232'000.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	162'000.00		178'000.00	11'000.00
	Nettoausgaben		162'000.00		167'000.00
8	Volkswirtschaft	50'000.00			
	Nettoausgaben		50'000.00		

6 Eigenkapitalnachweis

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

Eigenkapital per 01.01.2016 (in Tausend)		Veränderungsnachweis		Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2017		
		aus Budget	aus Budget-			
		laufendes Jahr (+/-)	jahr 17 (+/-)			
		CHF	CHF	CHF	CHF	
29	Eigenkapital	2'912	96.0	252.0	29 Eigenkapital	3'260
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'250	-62.0	51.0	290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'239
29001.01	SF Wasserversorgung, Rechnungsausgleich	349	-49.0	45.5	29001.01 SF Wasserversorgung, Rechnungsausgleich	346
29002.01	SF Abwasserentsorgung, Rechnungsausgleich	554	-12.0	-11.5	29002.01 SF Abwasserentsorgung, Rechnungsausgleich	531
29003.01	SF Abfallentsorgung, Rechnungsausgleich	217	14.0	12.5	29003.01 SF Abfallentsorgung, Rechnungsausgleich	244
29005.01	SF Fernwärme, Rechnungsausgleich	65	-8.0	13.0	29005.01 SF Fernwärme, Rechnungsausgleich	70
29006.01	SF Feuerwehr zweiseitig	65	-7.0	-8.5	29006.01 SF Feuerwehr zweiseitig	50
293	Vorfinanzierungen	224	192.0	236.0	293 Vorfinanzierungen	652
29300.01	SF Grabunterhalt	37	0.0		29300 Allg. Haushalt	37
29301.01	Wasserversorgung Werterhalt	166	80.0	92.0	29301 Wasserversorgung Werterhalt	338
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt		112.0	144.0		256
29302.03	ARA-Verband Emmental, Werterhalt	21			29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	21
29305	Fernwärme, Werterhalt		64.0	51.0		115
294	Reserven				294 Reserven	
29400	Zusätzliche Abschreibungen				29400 Zusätzliche Abschreibungen	
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0	63.0		296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	63
29600	Neubewertungsreserve FV	0	63.0		29600 Neubewertungsreserve FV	63
29601	Schwankungsreserve				29601 Schwankungsreserve	
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'438	Defizit -	-35.0	299 Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'306
			-97.0 Defizit -			

7 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage 1.9 Einheiten für die Gemeindesteuern
- b) Genehmigung Steueranlage 1.2 ‰ für die Liegenschaftssteuern
- c) Genehmigung Budget 2017 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	4'701'030.00	4'626'530.00
Aufwandüberschuss	CHF		74'500.00
Allgemeiner Haushalt	CHF	3'810'490.00	3'775'640.00
Aufwandüberschuss	CHF		34'850.00
SF Wasserversorgung	CHF	157'720.00	112'220.00
Aufwandüberschuss	CHF		45'500.00
SF Abwasserentsorgung	CHF	293'790.00	282'160.00
Aufwandüberschuss	CHF		11'630.00
SF Abfall	CHF	133'930.00	146'690.00
Ertragsüberschuss	CHF	12'760.00	
SF Wärmeverbund	CHF	223'480.00	236'690.00
Ertragsüberschuss	CHF	13'210.00	
SF Feuerwehr	CHF	81'620.00	73'130.00
Aufwandüberschuss	CHF		8'490.00

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Einwohnergemeinde Linden

Thomas Baumann
Gemeindepräsident

Jacqueline Weber
Gemeindeschreiberin

Brigitte Bähler
Finanzverwalterin

Linden, im. Oktober 2016

8 Genehmigung Budget

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Linden hat das Budget 2017 amgemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates genehmigt.

Linden,

Einwohnergemeinde Linden

Thomas Baumann
Gemeindepräsident

Jacqueline Weber
Gemeindeschreiberin