 **Einwohnergemeinde Arch**

**Vorbericht Budget 2018**

Nach HRM2

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

Arch, September 2017 Finanzverwaltung Arch

 gemeinde@arch-be.ch

 032 679 33 22

**Inhalt**

0 Auf einen Blick (Management Summary) 3

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) 3

1.1 Allgemeines 3

1.2 Abschreibungen 3

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimm. Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV) 3

1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimm. 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 Entwicklung Personalaufwand 6

2.2.2 Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand 7

2.2.3 Entwicklung Steuerertrag 7

2.3 Investitionsrechnung neu

3 Ergebnis 8

3.1 Übersicht Gesamthaushalt 8

3.1.1 Erfolgsrechnung 8

3.1.2 Investitionsrechnung 8

3.1.3 Finanzierungsergebnis 8

3.2 Ergebnis Allgemeiner Haushalt (ohne Spezialfinanzierungen) 9

3.3 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser 9

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser 10

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall 10

3.6 Ergebnis Elektrizitätsversorgung 11

4 Erfolgsrechnung 13

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (2-stellige Kontenstufe) 13

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe) 14

5 Investitionsrechnung 15

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung 15

6 Eigenkapitalnachweis 16

6.1 Auswertungen 16

6.2 Kommentare zu den Auswertungen 16

6.2.1 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital 16

6.2.2 Vorfinanzierungen im Eigenkapital 16

6.2.3 Finanzpolitische Reserve 16

6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen 17

6.2.5 Bilanzüberschuss 17

7 Antrag des Gemeinderates an die Gemeindeversammlung 18

8 Genehmigung Budget 18

**Vorbericht Budget 2018**

# Auf einen Blick (Management Summary)

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 404‘260 ab.

Im Allg. Haushalt wird ein Aufwandüberschuss von CHF 191‘260 ausgewiesen.

Die gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen schliessen mit einem Aufwandüberschuss von CHF 213‘000 ab.

Die Ergebnisse sehen im Detail wie folgt aus:

# Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

## ****Allgemeines****

Das Budget 2018 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG), erstellt.

## Abschreibungen

### **Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimm. Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)**

Verwaltungsvermögen **CHF 1‘776‘328.60**

zuzüglich:

Umbuchung Verwaltungsvermögen vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen CHF 308‘888.75

abzüglich:

./. Darlehen und Beteiligungen im Verwaltungsvermögen - CHF 1‘003.00

./. Verwaltungsvermögen im Bereich Wasser - CHF 1.00

./. Verwaltungsvermögen im Bereich Abwasser - CHF 1.00

./. Verwaltungsvermögen im Bereich Abfall - CHF 2‘651.35

./. Verwaltungsvermögen im Bereich Elektrizität - CHF 145‘248.90

Verwaltungsvermögen netto **CHF 1‘936‘315.10**

Das bestehende Verwaltungsvermögen von **CHF 1‘936‘315.10**

wird innert **12 Jahren**

d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2027

linear abgeschrieben.

Das ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von **8,33 %**

oder **CHF 161‘360.00**

Der **Abschreibungssatz von 8,33 %** wurde an der Gemeindeversammlung vom 30. November 2015 mit dem Budget 2016 genehmigt.

### **Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimm. Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV)**

Da das Verwaltungsvermögen im Wasser und Abwasser per 1.1.2016 bereits auf 1 CHF abgeschrie-ben war, müssen für das bestehende Verwaltungsvermögen keine weiteren linearen Abschreibungen vorgenommen werden.

### **Neues Verwaltungsvermögen**

Im Budget 2018 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.

### **Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)**

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

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

Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **CHF** | **CHF** |
| Ertragsüberschuss gemäss Budget |  | 0.00 |
| Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt | 680‘000.00 |  |
| ./. Ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt | 210‘060.00 |  |
| Differenz | 469‘940.00 |  |
| **Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)** |  | **0.00** |
| Ergebnis Budget (Aufwandüberschuss) |  | 191‘260.00 |

Die ordentlichen Abschreibungen sind zwar kleiner als die Nettoinvestitionen. Da wir aber einen Auf-wandüberschuss ausweisen, müssen in unserem Fall keine zusätzlichen Abschreibungen vorge-nommen werden (siehe Ergebnis Allgemeiner Haushalt 3.2, Seite 9).

## Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen beim Steuerhaushalt bis zum Betrag von **CHF 30‘000.00** und bei den Spezialfinanzierungen (Wasserversorgung, Abwasserentsorgung, Abfall und Elektrizitätsversorgung) bis zum Betrag von **CHF 10‘000.00** (maximal bis zur Aktivierungsgrenze von CHF 50‘000.00 gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

# Erläuterungen

Das vorliegende Budget 2018 hat sich dank strikter Budgetvorgaben gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 96‘140.00 verbessert. Gegenüber der Jahresrechnung 2016 schliesst es hingegen um CHF 54‘522.85 schlechter ab (Details siehe Seite 13 + 14).

Die Grundlage für die Budgetierung der Steuererträge bilden die Prognosedaten und Statistiken der kantonalen Steuerverwaltung sowie der Kantonalen Planungsgruppe per 31.08.2017. Es ist eine Steuersenkung auf 1,75 des kantonalen Einheitssatzes vorgesehen (bisher 1,82).

Die Einkommens- und Vermögenssteuern natürlicher Personen wurden aufgrund einer Hochrechnung der bekannten Erträge 2017 budgetiert. Einzelne Veränderungen wurden analysiert und berücksichtigt. Dies ergibt gegenüber dem Budget 2017 eine Zunahme von 3% und gegenüber der Jahresrechnung 2016 eine Zunahme von 4,6%.

Die Steuererträge der juristischen Personen sind schwierig zu budgetieren. Es wurde aufgrund einer Hochrechnung der aktuellen Steuererträge inkl. Beachtung der Steuerausscheidungen ein Wachstum von 19% gegenüber dem Budget 2017 berücksichtigt. Ebenfalls wurden Einzelfälle analysiert und entsprechend berücksichtigt.

Für die Beiträge an die Lehrerbesoldungen werden die aktuellen Schülerzahlen und Vollzeiteinheiten (VZE), Stand September 2017, berücksichtigt und mit Hilfe des Kalkulationstools NFV der Erziehungsdirektion berechnet.

Aus dem Finanz- und Lastenausgleich entsteht für unsere Gemeinde eine Mehrbelastung gegenüber dem Budget 2017 von CHF 54‘600.00 und gegenüber der Rechnung 2016 von rund CHF 34‘276.55 (Details siehe Seite 11).

## Allgemeines

Steueranlage: der einfachen Steuer 1,75

Liegenschaftssteuer: Promille des amtlichen Wertes 0,8

**Wiederkehrende Gebühren 2018 in der Kompetenz des Gemeinderates:**

**Abgabe Feuerwehr:**

des Staatssteuerbetrages: 7% unverändert

 Maximum CHF 450.00 \* unverändert

 Minimum CHF 50.00 unverändert

**Kehrichtgebühren:**

Säcke bis 35 lt 1 Marke CHF 1.60 \*\*\* unverändert

Säcke bis 60 lt 2 Marken CHF 3.20 \*\*\* unverändert

Kleinsperrgut und Schachteln 1 Marke CHF 4.00 \*\*\* unverändert

Container 800 lt 1 Marke CHF 32.00 \*\*\* unverändert

**Kehricht-Grundgebühren:**

Grundgebühr Kehricht pro

Haushaltung/Dienstleistungsbetrieb CHF 80.00 \*\* unverändert

Einzelperson CHF 70.00 \*\* unverändert

Gewerbe-/Industriebetrieb CHF 90.00 \*\* unverändert

**Grüngutgebühren:**

Container bis 140 lt 1 Marke CHF 6.00 \*\*\* unverändert

Container bis 240 lt 1 Marke CHF 10.00 \*\*\* unverändert

Container bis 800 lt 1 Marke CHF 35.00 \*\*\* unverändert

Äste pro Bündel 1 Marke CHF 3.00 \*\*\* unverändert

**Wasser:**

Verbrauchsgebühr pro m3 Frischwasser CHF 1.00 \*\* unverändert

Verbrauchsgebühr pro m3 Bauwasser CHF 1.20 \*\* unverändert

Grundgebühr für Frischwasser pro m3/h

Nennleistung des Wasserzählers CHF 32.00 \*\* unverändert

**Abwasser:**

Verbrauchsgebühr pro m3 CHF 2.70 \*\* unverändert

Grundgebühr für Abwasser pro m3/h

Nennleistung des Wasserzählers CHF 18.00 \*\* unverändert

**Hundetaxe** (je Hund) CHF 100.00 unverändert

\* neue Obergrenze Kanton Bern ab 1.1.2014 = CHF 450.00

\*\* exklusive Mehrwertsteuer

\*\*\* inklusive Mehrwertsteuer

## Erfolgsrechnung

### **Entwicklung Personalaufwand**

Die Ausgangslage bildet der Personalbestand Stand September 2017. Bei der Budgetierung wurde für das Jahr 2018 grundsätzlich ein Zuwachs von 1,0% berücksichtigt.

Der Rückgang bei den Löhnen im Allgemeinen gegenüber dem Budget 2017 ist darauf zurückzuführen, dass das Angebot bei der Tagesschule mangels Nachfrage reduziert werden musste, das Schulsekretariat neu auf der Gemeindeverwaltung geführt wird und der im Budget 2017 zusätzlich berücksichtigte Aufwand für die Schneeräumung von CHF 10‘000.00 wieder reduziert werden konnte, da für die Schneeräumung bereits ein separates Konto, 6150.3141.03, geführt wird.



### **Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand**

Der Sach- und Betriebsaufwand ist hauptsächlich durch einen Rückgang beim Material- und Warenaufwand (Sachgebiet 310) aufgrund von tieferen Kosten beim Elektrizitätsnetz von rund

CHF 81‘000 zurückzuführen. Dies deshalb, weil mit grossen Stromabnehmern neue Verträge ausgehandelt werden mussten. Dementsprechend vermindern sicher aber auch die Erträge bei der Elektrizität.

Weiter sind Minderaufwendungen festzustellen beim baulichen Unterhalt (Sachgebiet 314), dies vor allem beim Unterhalt für Strassen, Flurwege und Strassenbeleuchtung von CHF 25‘000.



### **Entwicklung Steuerertrag**

Die Grundlage für die Budgetierung des Steuerertrages bilden die Prognosedaten und Statistiken der kantonalen Steuerverwaltung und der Kantonalen Planungsgruppe mit Stichtag 31.08.2017.

Bei den Einkommenssteuern natürlicher Personen gehen wir davon aus, dass die Erträge gegenüber dem Ergebnis 2017 um rund 3% zunehmen werden. Dies vor allem auch aufgrund der Hochrechnung und Analyse des Steuerertrages per 31.08.2017.

Die Gewinn- und Kapitalsteuern juristischer Personen sind schwierig zu budgetieren. Auch hier wird aufgrund einer Hochrechnung und Analyse des aktuellen Steuerertrags mit einer Zunahme von CHF 36‘000 gegenüber dem Budget 2017 gerechnet.

Bei den übrigen direkten Steuern gibt es keine wesentlichen Veränderungen gegenüber dem Vorjahr.



2.3 Investitionen neu

# Ergebnis

* 1. **Übersicht Gesamthaushalt**
		1. **Erfolgsrechnung**

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37) CHF 7‘302‘110.00

Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47) CHF 6‘761‘950.00

Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit CHF -540‘160.00

Finanzaufwand (SG 34) CHF 22‘400.00

Finanzertrag (SG 44) CHF 158‘300.00

Ergebnis aus Finanzierung CHF 135‘900.00

Operatives Ergebnis CHF -404‘260.00

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38) CHF 0.00

Ausserordentlicher Ertrag (SG 48) CHF 0.00

Ausserordentliches Ergebnis CHF 0.00

**Gesamtergebnis Erfolgsrechnung CHF -404‘260.00**

* + 1. **Investitionsrechnung**

Investitionsausgaben (SG 690) CHF -1‘800‘000.00

Investitionseinnahmen (SG 590) CHF 0.00

**Ergebnis Investitionsrechnung CHF -1‘800’00.00**

* + 1. **Finanzierungsergebnis**

***Selbstfinanzierung:***

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung 90 - CHF 404‘260.00

Abschreibungen Verwaltungsvermögen *33 +* CHF 255‘060.00

Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen *35 +* CHF 355‘200.00

Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen *45 -* CHF 23‘350.00

WB Darlehen VV *364 +* CHF 0.00

WB Beteiligungen VV *365* + CHF 0.00

Abschreibungen Investitionsbeiträge *366* + CHF 0.00

Zusätzliche Abschreibungen *383 +* CHF 0.00

Einlagen in das Eigenkapital *389* + CHF 0.00

Entnahmen aus dem Eigenkapital *489 -* CHF 0.00

Selbstfinanzierung CHF 182‘650.00

***Nettoinvestitionen:***

Ergebnis Investitionsrechnung 5 ./. 6 CHF 1‘800‘000.00

**Finanzierungsergebnis CHF -1‘617‘350.00**

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

* 1. **Ergebnis Allgemeiner Haushalt** (ohne Spezialfinanzierungen)

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37) CHF 4‘683‘060.00

Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47) CHF 4‘357‘300.00

Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit CHF -325‘760.00

Finanzaufwand (SG 34) CHF 22‘400.00

Finanzertrag (SG 44) CHF 156‘900.00

Ergebnis aus Finanzierung CHF 134‘500.00

Operatives Ergebnis CHF -191‘260.00

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38) CHF 0.00

Ausserordentlicher Ertrag (SG 48) CHF 0.00

Ausserordentliches Ergebnis CHF 0.00

**Gesamtergebnis Erfolgsrechnung CHF -191‘260.00**

In diesem Ergebnis werden die Spezialfinanzierungen (SF) nach übergeordnetem Recht, d.h. SF Wasser, SF Abwasser, SF Abfall und SF Elektrizität nicht berücksichtigt, da die Ergebnisse mit dem entsprechenden Verpflichtungskonto verrechnet werden können.

Der Finanzaufwand beinhaltet die Zinsen auf den mittel- und langfristigen Schulden (CHF 5‘000.00), die Vergütungszinsen bei den Steuern (CHF 13‘000.00) sowie die intern verrechneten kalkulatorischen Zinsen an das Gemeindewerk (CHF 4‘400.00).

Der Finanzertrag beinhaltet hauptsächlich die Verzugszinse auf Steuerforderungen (CHF 20‘000.00), die Zinsen auf den Anlagen des Finanzvermögens (CHF 55‘000.00) sowie die Mieterträge aus den Liegenschaften des Finanzvermögens (rund CHF 79‘000.00).

* 1. **Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser**

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37) CHF 299‘650.00

Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47) CHF 252‘300.00

Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit CHF -47‘350.00

Finanzaufwand (SG 34) CHF 0.00

Finanzertrag (SG 44) CHF 700.00

Ergebnis aus Finanzierung CHF 700.00

Operatives Ergebnis CHF -46‘650.00

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38) CHF 0.00

Ausserordentlicher Ertrag (SG 48) CHF 0.00

Ausserordentliches Ergebnis CHF 0.00

**Gesamtergebnis Erfolgsrechnung CHF -46‘650.00**

Die geplanten Anschlussgebühren von CHF 50‘000.00 werden zusätzlich zur gesetzlichen Einlage gemäss Genereller Wasserplanung (GWP) als Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt eingelegt. Insgesamt beträgt die Einlage in den Werterhalt somit CHF 161‘500.

Der Aufwandüberschuss von CHF 40‘650.00 muss der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich (SF RA) entnommen werden. Die SF RA beträgt somit per Ende 2018 voraussichtlich noch

CHF 511‘804.

* 1. **Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser**

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37) CHF 476‘250.00

Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47) CHF 344‘050.00

Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit CHF -132‘200.00

Finanzaufwand (SG 34) CHF 0.00

Finanzertrag (SG 44) CHF 0.00

Ergebnis aus Finanzierung CHF 0.00

Operatives Ergebnis CHF -132‘200.00

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38) CHF 0.00

Ausserordentlicher Ertrag (SG 48) CHF 0.00

Ausserordentliches Ergebnis CHF 0.00

**Gesamtergebnis Erfolgsrechnung CHF -132‘200.00**

Die geplanten Anschlussgebühren von CHF 50‘000.00 werden zusätzlich zur gesetzlichen Einlage gemäss Genereller Entwässerungsplanung (GEP) als Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt eingelegt. Insgesamt beträgt die Einlage in den Werterhalt somit CHF 193‘700.

Der Aufwandüberschuss von CHF 132‘200.00 muss der Spezialfinanzierung Rechnungs-ausgleich (SF RA) entnommen werden. Die SF RA beträgt somit per Ende 2018 voraussichtlich noch CHF 294‘683.

* 1. **Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall**

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37) CHF 166‘050.00

Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47) CHF 161‘000.00

Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit CHF -5‘050.00

Finanzaufwand (SG 34) CHF 0.00

Finanzertrag (SG 44) CHF 700.00

Ergebnis aus Finanzierung CHF 700.00

Operatives Ergebnis CHF -4‘350.00

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38) CHF 0.00

Ausserordentlicher Ertrag (SG 48) CHF 0.00

Ausserordentliches Ergebnis CHF 0.00

**Gesamtergebnis Erfolgsrechnung CHF -4‘350.00**

Bei der Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung (SF AB) wird ein Aufwandüberschuss von CHF 4‘350.00 vorgesehen.

Das Betriebsdefizit muss aus der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich (SF RA) entnommen werden. Die SF RA beträgt somit per Ende 2018 voraussichtlich noch CHF 127‘119.

* 1. **Ergebnis Elektrizitätsversorgung**

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37) CHF 1‘677‘100.00

Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47) CHF 1‘647‘300.00

Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit CHF -29‘800.00

Finanzaufwand (SG 34) CHF 0.00

Finanzertrag (SG 44) CHF 0.00

Ergebnis aus Finanzierung CHF 0.00

Operatives Ergebnis CHF 29‘800.00

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38) CHF 0.00

Ausserordentlicher Ertrag (SG 48) CHF 0.00

Ausserordentliches Ergebnis CHF 0.00

**Gesamtergebnis Erfolgsrechnung CHF -29‘800.00**

Bei der Spezialfinanzierung Elektrizitätsversorgung wird vor allem aufgrund der neuen Verträge mit grossen Stromabnehmern ein Aufwandüberschuss von CHF 29‘800.00 budgetiert. Dieser muss aus der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich (SF RA) entnommen werden. Die SF RA beträgt somit per Ende 2018 voraussichtlich CHF 831‘115.

**Das Budget-Ergebnis 2018 Allgemeiner Haushalt verändert sich wie folgt:**





 **E = Ertrag**

# Erfolgsrechnung

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



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



# Investitionsrechnung

## Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung



Folgende Ausgaben wurden in der Investitionsrechnung 2018 berücksichtigt:

* Verkehrsberuhigung Römerstrasse West CHF 30‘000.00
* Strasseninstandstellungsarbeiten Bauzone (Nelkenweg) CHF 80‘000.00
* Aareuferweg Sanierung CHF 100‘000.00
* Strassenausbau Industriestrasse CHF 150‘000.00
* Strassensanierungen nach Kataster CHF 100‘000.00
* Trottoir Bahnhofstrasse CHF 50‘000.00
* Ortsplanungsrevision, Projektkosten CHF 20‘000.00
* Archivanlage CHF 100‘000.00
* Umgestaltung Eingangsbereich Primarschulhaus CHF 50‘000.00
* Regionaler Wasserverbund CHF 30‘000.00
* Industriestrasse, Ausbau Wasserleitung CHF 60‘000.00
* Projekt Sanierung Wasserleitung Jurastrasse West (2. Etappe) CHF 30‘000.00
* Sanierung Wasserleitung Aebnitstrasse CHF 250‘000.00
* Sanierungen Wasserleitung nach Kataster CHF 100‘000.00
* Wasserreservoir Steuerung CHF 60‘000.00
* Fremdwassereliminierung Dorfbrunnen CHF 75‘000.00
* Fremdwassereliminierungen Lerchenweg CHF 30‘000.00
* Kanalisation-Sanierungen nach GEP (jährlich) CHF 100‘000.00
* Industriestrasse, Ausbau Kanalisation CHF 60‘000.00
* Sanierung Kanalisationsleitung Aebnitstrasse CHF 100‘000.00
* Elektrokabel-Erneuerungen (inkl. Schächte und VK) CHF 50‘000.00
* Bahnhofstrasse/Römerstrasse West, Überbauung Elektro CHF 25‘000.00
* Industriestrasse, Ausbau Elektro CHF 50‘000.00
* Sanierung Elektroleitung Aebnitstrasse CHF 100‘000.00

Für 2018 wurden keine Investitionseinnahmen budgetiert.

# Eigenkapitalnachweis

Das Eigenkapital beinhaltete nach HRM1 lediglich die Bilanzüberschüsse. Nach HRM2 wird das

Eigenkapital kontenplanmässig detaillierter dargestellt. Insbesondere werden die Spezialfinanzie-rungen, Fonds und Legate dem Eigen- oder Fremdkapital zugeteilt. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens ergeben sich zudem Bewertungsreserven.

## Auswertungen

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Eigenkapital |   | Saldo  | 2017 | 2018 | Saldo |
|   |   | 01.01.2017 | Erhöhung (+) | Erhöhung (+) | 31.12.2018 |
|   |   | CHF | Reduktion (-) | Reduktion (-) | CHF |
| 29 | Eigenkapital | 7‘224‘282 | -99‘900 | -49‘060 | 7‘075‘322 |
| 290 | Verpflichtungen (+) bzw. | 1'982‘222 | -4‘500 | -213‘000 | 1'764‘722 |
|   | Vorschüsse (-) gegenüber |   |   |   |   |
|   | Spezialfinanzierungen |   |   |   |   |
| 29001.00 | SF Wasserversorgung | 599‘054 | -40‘600 | -46‘650 | 511‘804 |
| 29002.00 | SF Abwasserentsorgung | 427‘583 | -700 | -132‘200 | 294‘683 |
| 29003.00 | SF Abfall | 134‘769 | -3‘300 | -4‘350 | 127‘119 |
| 29004.00 | SF Elektrizitätsversorgung | 820‘815 | 40‘100 | -29‘800 | 831‘115 |
| 293 | Vorfinanzierungen | 756‘488 | 192‘000 | 355‘200 | 1‘303‘688 |
| 29301.00 | Wasser Werterhalt | 192‘677 | 117‘000 | 161‘500 | 471‘177 |
| 29302.00 | Abwasser Werterhalt | 563‘811 | 75‘000 | 193‘700 | 832‘511 |
| 294 | Finanzpolitische Reserve | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2940 | Zusätzliche Abschreibungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 296 | Neubewertungsreserve | 990‘519 | 0 | 0 | 990‘519 |
|   | Finanzvermögen |   |   |   |   |
| 29600.00 | Neubewertungsreserve | 990‘519 | 0 | 0 | 990‘519 |
|   | Finanzvermögen |   |   |   |   |
| 29601.00 | Schwankungsreserve | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 299 | Bilanzüberschuss/- | 3'495‘053 | -287‘400 | -191‘260 | 3'016‘393 |
|   | fehlbetrag |   |   |   |   |

## Kommentare zu den Auswertungen

### **Spezialfinanzierungen im Eigenkapital**

Die SF Wasser, Abwasser, Abfall und Elektrizität werden unter der Ziff. 3.3 bis 3.6 detaillierter erläutert.

* + 1. **Vorfinanzierungen im Eigenkapital**

Im 2018 sind Einlagen in den Werterhalt Wasserversorgung von CHF 161‘500 sowie in den Werterhalt Abwasserentsorgung von CHF 193‘700 vorgesehen.

* + 1. **Finanzpolitische Reserve**

Es sind keine zusätzlichen Abschreibungen vorzunehmen (siehe Zusätzliche Abschreibungen Ziff. 1.2.4, S. 4).

* + 1. **Neubewertungsreserve Finanzvermögen**

Das Finanzvermögen wurde gemäss Anhang 1 zu Art. 81 Absatz 3 Ziffer 3 der Gemeindeverordnung neu bewertet. Die Neubewertungsreserve betrug per 31.12.2016 CHF 990‘519.10 und setzt sich wie folgt zusammen:

**Bilanzkonto Bezeichnung Aufwertungsreserve**

10700.00 Aktien Bernische Kraftwerke AG BKW CHF 14’200.00

10700.01 Aktien Bielersee-Schifffahrtsges. BSG CHF 813.00

10700.02 Aktien Busbetriebe Grenchen u. Umgeb. BGU CHF 8‘917.00

10800.00 Kultur- und Bauland CHF 598’756.00

10840.00 Oberdorfstrasse 2, 2 a CHF 365‘583.10

14540.02 Aktien Youtility AG - CHF 4‘750.00

14550.03 Aktien Anzeiger Büren AG CHF 7‘000.00

Entnahmen aus der Neubewertungsreserven sind zwingend vorzunehmen, wenn Finanzvermögen, das bei der Einführung von HRM2 aufgewertet wurde, veräussert wird. Im Budget 2018 sind keine Veräusserungen vorgesehen.

* + 1. **Bilanzüberschuss**

Der Allgemeine Haushalt schliesst mit einem Fehlbetrag von CHF 191‘260 ab. Der Bilanzüberschuss vermindert sich im Jahr 2018 dementsprechend.

# Antrag des Gemeinderates an die Gemeindeversammlung

1. Genehmigung Steueranlage der **Gemeindesteuer** von **1,75** des kantonalen Einheitsansatzes.
2. Genehmigung **Liegenschaftssteuer** von **unverändert** **0,8 Promille** des amtlichen Wertes.
3. Genehmigung **Budget 2018** bestehend aus:

 Aufwand Ertrag

Gesamthaushalt CHF 7‘324‘510.00 6‘920‘250.00

Aufwand-/Ertragsüberschuss CHF - 404‘260.00

Allgemeiner Haushalt CHF 7‘329‘110.00 7‘137‘850.00

Aufwand-/Ertragsüberschuss CHF - 191‘260.00

SF Wasserversorgung CHF 299‘650.00 253‘000.00

Aufwand-/Ertragsüberschuss CHF - 46‘650.00

SF Abwasserentsorgung CHF 476‘250.00 344‘050.00

Aufwand-/Ertragsüberschuss CHF - 132‘200.00

SF Abfallbeseitigung CHF 166‘050.00 161‘700.00

Aufwand-/Ertragsüberschuss CHF - 4‘350.00

SF Elektrizitätswerk CHF 1‘677‘100.00 1‘647‘300.00

Aufwand-/Ertragsüberschuss CHF - 29‘800.00

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget 2018 zu genehmigen.

**Einwohnergemeinde Arch**

Barbara Eggimann Barbara Bösiger Barbara Furer

Gemeindepräsidentin Gemeindeschreiberein Finanzverwalterin

Arch, 19. September 2017

# Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Arch hat das Budget 2018 am 23. November 2017 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 19. September 2017 genehmigt.

**Einwohnergemeinde Arch**

Barbara Eggimann Barbara Bösiger

Gemeindepräsidentin Gemeindeschreiberin

Arch, 23. November 2017