



EINWOHNERGEMEINDE KAPPELEN

ländlich – offen - überschaubar

Vorbericht Budget 2020

Nach HRM2

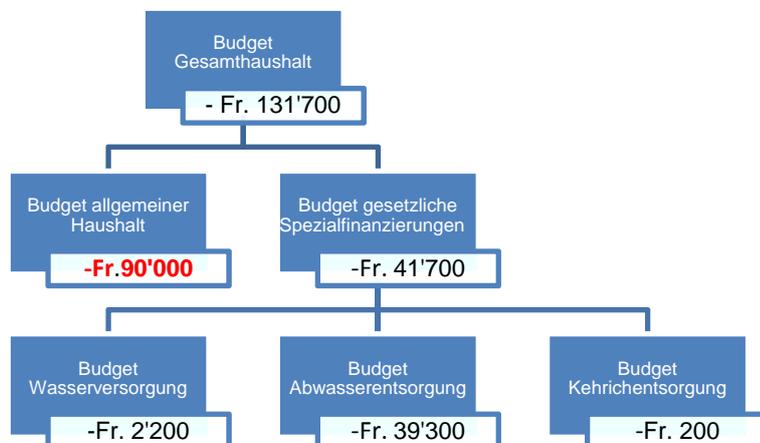
(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV [BSG 170.511])

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	3
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	4
1.1	Allgemeines	4
1.2	Abschreibungen.....	4
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbest. Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV).....	4
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbest. 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	Erfolgsrechnung.....	5
2.1.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand.....	5
2.1.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand.....	5
2.1.3	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag.....	6
2.2	Investitionen.....	7
3	Ergebnis	7
3.1	Allgemeine Übersicht.....	7
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	8
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	8
3.2.2	Investitionsrechnung.....	8
3.2.3	Finanzierungsergebnis	8
3.3	Ergebnis Allgemeiner Haushalt	9
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser.....	9
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	10
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	10
4	Erfolgsrechnung	11
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	11
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	11
5	Eigenkapitalnachweis und Finanzplanung	12
5.1	Eigenkapitalnachweis nach Budget 2020.....	12
5.2	Ergebnisse der Finanzplanung.....	13
5.2.1	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag allgemeiner Haushalt	13
5.2.2	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital.....	13
6	Antrag des Gemeinderates	14
7	Genehmigung Budget	15
8	Budget Erfolgsrechnung 2020 nach Funktionen	Fehler! Textmarke nicht definiert.-40

Vorbericht Budget 2020

0 Auf einen Blick (Management Summary)



Das Budget 2020 basiert auf einer unveränderten Steueranlage von 1.70 und sieht **im allgemeinen Haushalt** einen Aufwandüberschuss von Fr. 90'000.00 vor. Das Defizit ist damit nur leicht höher als im letztjährigen Finanzplan für das Jahr 2020 prognostiziert wurde. Da die Jahresrechnung 2019 aber gemäss den aktuellen Prognosen weit besser ausfallen wird als budgetiert, kann das Defizit durch den bestehenden Bilanzüberschuss problemlos gedeckt werden. Im Budget 2020 ist einerseits aufgrund der aktuellen Ertragszahlen eine merkliche Verbesserung der Steuerprognose veranschlagt. Andererseits kommt es zu einer erneuten Mehrbelastung bei den kantonalen Lastenausgleichssystemen. Die von der Gemeinde beeinflussbaren Kosten bewegen sich im Budget 2020 im Bereich der bisherigen Prognosen, wobei es aufgrund der Umstrukturierungen im Gemeindegewerk zur Verschiebung einzelner Ausgabeposten kommt.

In der **Spezialfinanzierung Wasserversorgung** wird für 2020 ein Aufwandüberschuss von Fr. 2'200.00 veranschlagt, also eine nahezu ausgeglichene Rechnung. Angesichts der Qualitätsprobleme der Trinkwasserfassung Werdtorf (Chlorotalonil-Rückstände) ist aber nicht ausgeschlossen, dass sich der Aufwandüberschuss aufgrund der Ersatzbeschaffung von Wasser benachbarter Trinkwasserversorgungen erheblich erhöhen wird.

In der **Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung** sieht das Budget 2020 einen Aufwandüberschuss von Fr. 39'300.00 vor. Für 2020 ist die letzte Etappe der Sanierung der übernommenen Sammelanschlussleitungen eingeplant, danach wird die Abwasserrechnung voraussichtlich nahezu ausgeglichen abschliessen können.

Die **Spezialfinanzierung Abfallentsorgung** veranschlagt für 2020 einen Aufwandüberschuss von Fr. 200.00, schliesst also nahezu ausgeglichen ab.

Für das Jahr 2020 sind **Nettoinvestitionen** von insgesamt Fr. 1'757'000.00 geplant, davon Fr. 627'000.00 im allgemeinen Haushalt, Fr. 830'000.00 in der Spezialfinanzierung Wasser und Fr. 300'000.00 bei der Abwasserentsorgung. Dieses Investitionsvolumen ergibt sich, weil verschiedene – vorerst für später vorgesehene – Vorhaben aus aktuellem Grund vorgezogen werden: Die Heizung des Schulhauses wird ersetzt, weil die heutige Ölheizung auszufallen droht; im Hinblick auf eine voraussichtlich notwendige Ersatzwasserbeschaffung soll der Bau der Trinkwasserleitung zur SWG Worben vorgezogen werden und die Abwasserpumpwerke werden modernisiert, um sie in die Anlageüberwachung der ARA Lyss-Limpachtal integrieren zu können.

(Die Zahlen in nachfolgendem Bericht sind in Franken ausgewiesen.)

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2019 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

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

Das bestehende Verwaltungsvermögen von wird innert d.h. ab dem Rechnungsjahr 2014 bis und mit Rechnungsjahr 2024 linear abgeschrieben.	Fr. 3'762'027.66 11 Jahren
Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von oder jährlich	9,09 % Fr. 342'002.50

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

Das per 01.01.2014 bestehende Verwaltungsvermögen im Bereich Wasser von Fr. 256'132.85 wurde seit 2014 linear in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung von HRM2, also mit Fr. 95'946.00, abgeschrieben. Dieses „alte“ Verwaltungsvermögen war somit im Jahr 2017 vollständig abgeschrieben.
Im Bereich Abwasser bestand per 01.01.2014 kein Verwaltungsvermögen.

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Im Budget 2019 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 (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 im Budgetjahr 2020 ein Aufwandüberschuss veranschlagt wird, sind keine zusätzlichen Abschreibungen vorzusehen.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat hat beschlossen einzelne Investitionen nur bis zum Betrag von Fr. 10'000.00 der Erfolgsrechnung zu belasten (Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV). Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Erfolgsrechnung

2.1.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand 2020 bewegt sich mit budgetierten Fr. 672'600.00 im Bereich des Vorjahres.

2.1.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Die von der Gemeinde beeinflussbaren Ausgaben bewegen sich im Rahmen der Vorjahre. Folgende Abweichungen (über Fr. 5'000) gegenüber den vorjährigen Budgetposten sind speziell zu erwähnen (+ = Mehrbelastung / - = Entlastung):

2.2110.3612.00 Kindergarten Schulgeld Worben	
• Minderaufwand Schulkosten (keine Kindergartenschüler in Worben)	-5'000
2.2120.3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte Primarstufe	
• Anschaffung Klavier	+9'000
• Anschaffung Zeitmessanlage	+1'500
2.2120.3612.00 Primarstufe Schulgeld Worben	
• Schulgeld Gemeinde Worben (mehr Primarschüler in Worben)	+9'100
2.2120.3632.00 Primarstufe	
• Erhöhung Schulkosten besondere Massnahmen Schulverband Aarberg	+10'000
2.2130.3631.01 Sekundarstufe 1	
• Mehrkosten Schulbeiträge Gymnasien	+16'000
2.2130.3631.00 Sekundarstufe	
• Minderaufwand Schulkosten Sekundarschule Lyss / Schulverb. Aarberg	-55'000
2.2140.3636.00 Musikschulen	
• Mehrkosten Beiträge an Musikschulen	+10'000
2.2170.3010.00 Schulliegenschaften	
• Minderkosten Löhne Betriebspersonal (Übergang auf neue Struktur)	-5'600
2.2170.3144.00 Unterhalt Schulliegenschaften	
• Sanierung Plättli Männer WC	+3'800
• Ersatz Urinal Männer WC	+4'000
• Ersatz Türeinsatz und Dichtung Heizkessel	+1'900
2.2170.3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen Schulliegenschaften	
• Revision Bühnentechnik	+3'500
• Boiler MZH entkalken	+1'500
2.2170.3120.00 Ver- und Entsorgung Schulliegenschaften	
• Anpassung an Vorjahresverbrauch	+5'000
2.2170.3130.00 Dienstleistungen Dritter Schulliegenschaften	
• Minderkosten	-7'900
2.2180.3010.00 Tagesbetreuung	
• Minderkosten infolge Ausfall Tagesschulangebot	-7'000
2.3421.3144.00 Baulicher Unterhalt Spielplatz, Rasenfläche	
• Abbruch Schlachthaus	+20'000
2.2197.3632.00 Schulsozialdienst	
• Erhöhung Beiträge an Jugendfachstelle	+7'400
2.5796.3612.00 Regionaler Sozialdienst	
• Erhöhung Entschädigung Regionaler Sozialdienst	+6'000
2.6150.3130.00 Dienstleistungen Dritter Gemeindestrassen	
• Auslagerung Winterdienst (1/2 Jahr)	+10'000
• Erstellen Unterhaltskataster Winterdienst und Flurwegunterhalt	+10'000
2.6150.3141.00 Gemeindestrassen Unterhalt	
• Belagssanierung Hauptstrasse/Zesigerkurve	+8'000
• Belagssanierung Zufahrt Bielstrasse 2	+4'500
• Belagssanierung Aarbergstrasse Übergang auf Betonstrasse	+2'000
2.6152.3130.00 Flurwege unbefestigt	
• Auslagerung Flurwegunterhalt (1/2 Jahr)	+20'000
2.6191.3010.00 Löhne Betriebspersonal Werkhof/-betrieb	
• Mehrkosten Löhne infolge Personalwechsel	+13'700

2.7201.3143.00 Unterhalt Abwassernetz	
• Unterhaltsprogramm 2020	+25'000
2.9100.4000.00 Einkommenssteuern	
• Mehrertrag	-292'000
2.9100.4000.10 Einkommenssteuern NP Vorjahre	
• Steuerrückzahlungen	+93'100
2.9100.4000.11 Rückstellungen Steuerrückzahlungen Vorjahre	
• Auflösung Rückstellungen	-92'000
2.9100.4000.50 Steuerteilungen z.L. NP – Einkommenssteuer	
• Erhöhung Steuerteilungen z.L.	+72'100
2.9100.4000.70 Rückstellungen für Steuerteilungen NP	
• Auflösung Rückstellungen Vorjahre	-101'600
2.9100.4001.10 Vermögenssteuern NP Vorjahre	
• Steuerrückzahlungen	+96'400
2.9100.4001.50 Steuerteilungen z.L. NP – Vermögenssteuer	
• Erhöhung Steuerteilungen z.L.	+42'900
2.9100.4010.00 Steuern JP	
• Mehrertrag Steuern JP	-40'000
2.9100.4010.50 Steuerteilungen z.L. JP Gewinnsteuern	
• Minderaufwand Steuerteilungen	-7'000

2.1.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Gemäss aktuellen Hochrechnungen hat sich der Ertrag sowohl bei den Einkommenssteuern natürlicher Personen aber auch bei den Gewinnsteuern von juristischen Personen verbessert, was sich positiv auf die Steuerprognose auswirkt. Da verschiedene bedeutende Steuer(aus)fälle im Jahr 2019 und auch voraussichtlich 2020 bereinigt werden, können auch die bedeutenden Rückstellungen, welche in den Vorjahren hierfür geschaffen wurden, wieder aufgelöst werden. Für die kommenden Jahre sollten nach diesen Bereinigungen keine ausserordentlichen Rückstellungen mehr nötig sein.

Der budgetierte ordentliche Steuerertrag sollte gemäss für die zukünftigen Jahre einen ausgeglichenen Finanzhaushalt bei gleichbleibender Steueranlage gewährleisten können.

Für das Budget 2020 und den Finanzplan 2019-2024 wurden folgende Prognosen berechnet:

	2019	2020	2021	2022
Steuern natürliche Personen				
Einkommenssteuern	2'985'826	3'026'262	3'068'417	3'120'122
<i>Prognose Finanzplan 18</i>	<i>2'734'261</i>	<i>2'867'194</i>	<i>2'910'149</i>	<i>2'965'819</i>
Vermögenssteuern	371'949	363'257	375'022	382'188
<i>Prognose Finanzplan 18</i>	<i>334'703</i>	<i>212'491</i>	<i>355'795</i>	<i>372'105</i>
Steuern juristische Personen				
Gewinn- und Kapitalsteuern	66'917	66'923	66'930	66'937
<i>Prognose Finanzplan 18</i>	<i>26'026</i>	<i>26'026</i>	<i>26'026</i>	<i>26'026</i>
Verbesserung Prognose	329'702	350'732	218'401	205'297

Das Budget 2020 weist folgende speziellen Veränderungen im Steuerertrag gegenüber dem Budget 2019 aus:

2.9100.4000.00 Einkommenssteuern Steuerjahr Mehrertrag	+292'000
2.9100.4000.00 Einkommenssteuern Vorjahre Rückzahlungen Steuern	-93'100
2.9100.4000.11 Rückstellungen Einkommenssteuern Auflösung Rückstellungen aus Vorjahren	+92'000
2.9100.4000.50 Steuerteilungen zulasten NP Einkommenssteuern Mehrbelastung durch zusätzliche Steuerteilungen	-72'100
2.9100.4000.70 Rückstellungen Steuerteilungen Auflösung Rückstellungen aus Vorjahren	+100'000
2.9100.4001.00 Vermögenssteuern Mehrertrag Vermögenssteuern	+28'600

2.9100.4001.10 Vermögenssteuern Vorjahre Minderertrag infolge Rückzahlungen	-96'400
2.9100.4001.50 Steuerteilungen zulasten NP Vermögensteuern Mehrbelastung durch zusätzliche Steuerteilungen	-42'900
2.9100.4010.00 Gewinnsteuern JP Mehrertrag Gewinnsteuern	+40'000
2.9100.4010.50 Passive Steuerteilungen JP Minderaufwand Steuerteilungen	+7'000
2.9102.4021.00 Liegenschaftssteuern Mehrertrag Liegenschaftssteuern	+25'600

2.2 Investitionen

Das Investitionsprogramm der kommenden Jahre wurde vom Gemeinderat 2019 mit verschiedenen neuen Vorhaben aufgestockt, welche sich aus aktuellen Entwicklungen in verschiedenen Bereichen ergeben haben. Damit wird das bisher geplante Investitionsvolumen entscheidend erweitert. Ein Teil dieser neuen Investitionen (Heizung und Photovoltaikanlage Schule, Wasserleitung zur SWG Worben, Modernisierung Abwasserpumpwerke) sollen bereits 2020 umgesetzt werden.

2020 sind folgende Projekte vorgesehen (in Fr.):

(Für die mit *gekennzeichneten Projekte wurde noch kein entsprechender Verpflichtungskredit gesprochen.)

	Finanzierung	Kosten
Ortsplanungsrevision (laufendes Projekt)	Steuern	25'000
Ersatz Heizung Schulhaus*	Steuern	362'000
Photovoltaikanlage Schulhaus*	Steuern	185'000
Belagssanierung Baumgartenweg*	Steuern	15'000
Ersatz Laptops Schule*	Steuern	40'000
Nettoinvestitionen Steuerhaushalt		627'000
Verbindungsleitung zu SWG Worben*	Wasser	830'000
Nettoinvestitionen Wasser		830'000
Umrüstung Abwasserpumpwerke*	Abwasser	300'000
Nettoinvestitionen Abwasser		300'000
Nettoinvestitionen Kehricht		0
Nettoinvestitionen Gesamtrechnung		1'757'000

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

Beträge in Fr.	Budget 2020	Budget 2019	Jahresrechnung 2018
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-131'700	-240'000	293'159.96
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	-90'000	-195'500	314'928.05
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	-41'700	-44'500	-21'768.09
Steuerertrag natürliche Personen	3'389'600	3'069'000	3'180'386.35
Steuerertrag juristische Personen	66'900	26'900	70'156.70
Liegenschaftsteuer	310'000	284'400	290'264.60
Nettoinvestitionen	1'757'000	247'000	210'892.98

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	CHF	5'121'800
Betrieblicher Ertrag	CHF	4'972'700
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-149'100
Finanzaufwand	CHF	18'700
Finanzertrag	CHF	35'400
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	16'700
Operatives Ergebnis	CHF	-132'400
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	800
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	1'500
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	700
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-131'700

3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	CHF	1'757'000
Investitionseinnahmen	CHF	0
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	1'757'000

3.2.3 Finanzierungsergebnis

<i>Selbstfinanzierung:</i>			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90	CHF	-131'700
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	506'300
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	169'800
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	88'100
WB Darlehen VV	364	+ CHF	
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF	
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	
Zusätzliche Abschreibungen	383	+ CHF	
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	800
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	1'500
Selbstfinanzierung		CHF	631'800
<i>Nettoinvestitionen:</i>			
Ergebnis Investitionsrechnung	5 ./ 6	CHF	1'757'000
Finanzierungsergebnis		CHF	-1'125'200
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			

Trotz der positiven Selbstfinanzierung muss aufgrund des hohen Investitionsvolumens für 2020 mit einem hohen Finanzierungsfehlbetrag gerechnet werden. Dieser kann trotz der Rückzahlung von 2 Mio. Franken im Jahr 2019 dank der genügend verbleibenden Liquidität noch ohne Neuverschuldung bewältigt werden. Jedoch wird der für 2021 geplante Abbau der restlichen 2 Mio. Franken Schulden erschwert resp. in Frage gestellt.

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand	CHF	4'427'700
Betrieblicher Ertrag	CHF	4'320'300
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-107'400
Finanzaufwand	CHF	18'700
Finanzertrag	CHF	35'400
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	-16'700
Operatives Ergebnis	CHF	-90'700
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	800
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	1'500
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	700
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	- 90'000

Kommentar:

Das Budget des allgemeinen Haushalts weist einen Aufwandüberschuss aus, welcher höher ausfällt, als dies im Finanzplan 2018 prognostiziert wurde. Da aber der Abschluss 2019 voraussichtlich weit besser ausfallen wird als geplant, ist dieses Defizit und auch diejenigen der nachfolgenden Jahre problemlos tragbar. Durch die neu eingeplante zusätzliche Investitionstätigkeit wird aber ein vollständiger Schuldenabbau während der Prognoseperiode nicht möglich sein.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

Betrieblicher Aufwand	CHF	221'400
Betrieblicher Ertrag	CHF	219'200
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-2'200
Finanzaufwand	CHF	0
Finanzertrag	CHF	0
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0
Operatives Ergebnis	CHF	-2'200
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-2'200

Kommentar:

Da in der Wasserversorgung 2019 nicht wie in den Vorjahren mit Anschlussgebühren gerechnet werden kann, veranschlagt diese Spezialfinanzierung nur einen geringfügigen Ertragsüberschuss. Dieser wird dem Bilanzausgleich der Spezialfinanzierung zugeführt. Die ordentliche Einlage in den Werterhalt wird zu 60% vorgenommen und beträgt Fr. 72'000.00. Angesichts der Situation um die Schadstoffbelastung der Grundwasserfassung Werdthof kann es bei einem allfällig notwendigen zusätzlichen Einkauf von Wasser benachbarter Wasserversorgungen zu erheblichen Mehrkosten kommen, welche im vorliegenden Budget nicht berücksichtigt sind.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Betrieblicher Aufwand	CHF	371'800
Betrieblicher Ertrag	CHF	332'500
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-39'300
Finanzaufwand	CHF	0
Finanzertrag	CHF	0
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0
Operatives Ergebnis	CHF	-39'300
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-39'300

Kommentar:

Die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung weist einen Aufwandüberschuss aus, welcher aber über den bestehenden Bilanzausgleich der Spezialfinanzierung gedeckt werden kann. Das Defizit entsteht nicht zuletzt auch wegen des Rückgangs an Anschlussgebühren. Die ordentliche Einlage (60% der gesamten jährlichen Werterhaltquote) von rund Fr. 85'400 wird damit nicht mehr abgedeckt resp. kompensiert, was zu einem entsprechenden Mehraufwand gegenüber den Vorjahren führt.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Betrieblicher Aufwand	CHF	100'900
Betrieblicher Ertrag	CHF	100'700
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-200
Finanzaufwand	CHF	0
Finanzertrag	CHF	0
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0
Operatives Ergebnis	CHF	-200
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-200

Kommentar:

Das Budget der Abfallentsorgung rechnet für das Jahr 2019 wiederum mit einem geringfügigen Ausgabenüberschuss, welcher noch mit dem bestehenden Bilanzüberschuss gedeckt werden kann. Die Verringerung des Defizits gegenüber dem Vorjahresbudget begründet sich insbesondere durch tiefere interne Verrechnungen.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2020		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	A U F W A N D	5'312'200		5'137'800		4'929'345.00	
30	PERSONALAUFWAND	672'000		661'600		636'700.90	
31	SACH- UND ÜBRIGER BETRIEBSAUFWAND	925'300		870'700		863'935.62	
33	ABSCHREIBUNGEN VER- WALTUNGSVERMÖGEN	506'300		451'300		435'165.17	
34	FINANZAUFWAND	18'700		31'700		31'674.45	
35	EINLAGEN IN FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN	169'800		169'800		158'548.00	
36	TRANSFERAUFWAND	2'848'400		2'802'500		2'661'351.36	
37	DURCHLAUFENDE BEITRÄGE						
38	AUSSERORDENTLICHER AUFWAND	800		800		7'491.10	
39	INTERNE VERRECHNUNGEN	170'900		149'400		134'478.40	
4	E R T R A G		5'180'500		4'897'800		5'222'504.96
40	FISKALERTRAG		3'722'000		3'442'600		3'736'262.65
41	REGALIEN UND KONZESSIONEN		71'300		75'800		71'307.00
42	ENTGELTE		866'800		841'800		914'307.32
43	VERSCHIEDENE ERTRÄGE		7'500		7'500		9'636.10
44	FINANZERTRAG		35'400		34'900		45'285.59
45	ENTNAHMEN AUS FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN		88'100		70'400		68'678.00
46	TRANSFERERTRAG		217'000		273'900		238'546.00
48	AUSSERORDENTLICHER ERTRAG		1'500		1'500		4'003.90
49	INTERNE VERRECHNUNGEN		170'900		149'400		134'478.40
9	A B S C H L U S S		41'700		240'000	346'182.56	53'022.60
90	Abschluss		41'700		240'000	346'182.56	53'022.60
	Total Aufwand / Ertrag	5'312'200	5'222'200	5'137'800	5'137'800	5'275'527.56	5'275'527.56
	Ertragsüberschuss						
	Aufwandüberschuss		90'000				
	Total	5'312'200	5'312'200	5'137'800	5'137'800	5'275'527.56	5'275'527.56

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Alle Kreise		Budget 2020		Budget 2019		Jahresrechnung 2018	
Erfolgsrechnung		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Funktionale Gliederung						
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	544'500	168'200	547'300	168'400	528'546.21	168'624.97
1	OFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	161'300	132'400	156'500	132'400	163'167.73	141'317.30
2	BILDUNG	1'390'700	33'800	1'286'100	44'200	1'269'765.53	85'059.85
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT UND KIRCHE	61'000	500	45'100	500	42'324.04	4'410.00
4	GESUNDHEIT	10'000	0	11'300	0	8'268.85	76.80
5	SOZIALE SICHERHEIT	1'183'800	500	1'174'400	500	1'056'846.80	1'606.10
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	855'700	194'500	831'400	178'600	741'403.25	166'430.45
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	787'800	705'600	753'600	661'900	801'294.20	691'365.45
8	VOLKSWIRTSCHAFT	4'600	71'300	1'900	75'800	1'076.80	71'307.00
9	FINANZEN UND STEUERN	312'800	3'915'400	330'200	3'875'500	662'834.15	3'945'329.64
	Total Aufwand / Ertrag	5'312'200	5'222'200	5'137'800	5'137'800	5'275'527.56	5'275'527.56
	Ertragsüberschuss						
	Aufwandüberschuss		90'000				
	Total	5'312'200	5'312'200	5'137'800	5'137'800	5'275'527.56	5'275'527.56

5 Eigenkapitalnachweis und Finanzplanung

Im Eigenkapitalnachweis werden die Saldi aus den kumulierten Überschüssen und Defiziten der Erfolgsrechnung der Vorjahre des allgemeinen Haushalts sowie der Spezialfinanzierungen dargestellt. Ein positiver Saldo wird dabei als Bilanzüberschuss, ein negativer Saldo als Bilanzfehlbetrag bezeichnet. Bilanzüberschüsse dienen zur Deckung allfälliger zukünftiger Defizite, Bilanzfehlbeträge müssen mittelfristig durch zukünftige Überschüsse getilgt werden. Ebenfalls beinhaltet das Eigenkapital die Bestände der reglementarisch vorgeschriebenen Vorfinanzierungen (Werterhalt). Diese Bestände werden laufend durch vorgeschriebene Einlagen aus der Erfolgsrechnung geüffnet. Aus dem Werterhalt dürfen Entnahmen für Abschreibungen von vergangenen resp. zukünftigen Investitionen sowie werterhaltenden Unterhalt vorgenommen werden, womit die Erfolgsrechnung wiederum entlastet wird.

In der Finanzplanung wird anhand einer 5-jährigen Prognose der zukünftigen Erfolgsrechnungen die Entwicklung des Eigenkapitals laufend überprüft. Insbesondere gilt es dabei, allfällige sich abzeichnende Bilanzfehlbeträge frühzeitig zu erkennen, um rechtzeitig geeignete Gegenmassnahmen einleiten zu können. Andererseits kann die Finanzplanung aber auch die Möglichkeit einer Senkung von Steuer- oder Gebührensätzen aufzeigen, insbesondere wenn in der Zukunft erhebliche Bilanzüberschüsse ausgewiesen werden.

5.1 Eigenkapitalnachweis nach Budget 2020

Gemäss Finanzplan wird sich das Eigenkapital aufgrund des vorliegenden Budgets 2020 in Abhängigkeit vom Ergebnis 2019 bis Ende 2020 voraussichtlich wie folgt entwickeln (Beträge auf Fr. 100 gerundet).

		Bestand 31.12.2018	Veränderung gem. Budget 2019	Bestand 31.12.2019	Veränderung gem. Budget 2020	Bestand 31.12.2020
29	Eigenkapital	3'233		3'093		3'043
290	Spezialfinanzierungen im EK	828		784		743
29001	SF Wasserversorgung Rechnungsausgleich	462	-4	458	-2	456
29002	SF Abwasserentsorgung Rechnungsausgleich	353	-25	328	-39	289
29004	SF Abfallbeseitigung Rechnungsausgleich	13	-15	-2	0	-2
293	Vorfinanzierungen	1'067		1'166		1'248
29300	Allgemeiner Haushalt	113	0	113	0	113
29301	Wasserversorgung Werterhalt	112	70	182	58	239
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	842	29	871	24	895
29900	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	1'338		1'143		1'053
2999	Jahresergebnis		-195		-90	
29990	Jahresergebnis		-195		-90	

5.2 Ergebnisse der Finanzplanung

5.2.1 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag allgemeiner Haushalt

Die Finanzplanung 2019-2024, auf welche das Budget 2020 basiert, rechnet mit folgender Entwicklung des Bilanzüberschusses (Funktion 299) im allgemeinen Haushalt:

(Beträge in 1000 Fr.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Jahresergebnis	293.9	-90.2	-271.4	-77.4	-51.1	49.4
Entwicklung Bilanzausgleich	1'631.4	1'541.2	1'269.8	1'192.4	1'141.4	1'190.8
Entwicklung Schulden	2'000	2'000	1'689	1'352	860	599

In Abhängigkeit vom Abschluss 2019 wird der Bilanzausgleich des allgemeinen Haushalts per Ende 2020 noch einen Bestand von rund Fr. 1'541'200.00 aufweisen. Die Abweichung gegenüber der Darstellung 5.1 entsteht dadurch, dass in der Finanzplanung bereits ein aktualisierter Wert für den Rechnungsabschluss 2019 berücksichtigt ist, welcher vom Budget 2019 abweicht. Diese Reserve wird gemäß aktueller Finanzplanung bis 2024 nur geringfügig aufgebraucht.

Der vom Gemeinderat angestrebte abschliessende Schuldenabbau kann nicht wie geplant bis 2021 erreicht werden, da im aktualisierten Investitionsprogramm eine Reihe neuer Ausgaben eingeplant wurden, welche neue Geldmittel erfordern; dennoch können Schulden abgebaut werden, wenn auch nicht im ursprünglich geplanten Umfang.

5.2.2 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital

Wasserversorgung

Die Bestände der Wasserversorgung (Spezialfinanzierung gemäss Wasserversorgungsreglement der Gemeinde Kappelen) entwickeln sich gemäss Finanzplan 2019 – 2024 wie folgt:

(Beträge in 1000 Fr.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Jahresergebnis	13.4	-2.3	0.3	0.0	3.5	-9.8
Rechnungsausgleich	475.4	473.1	473.3	473.3	476.8	467.0
Werterhalt	176.9	234.6	292.4	350.2	408.0	469.4

Gemäss vorliegendem Finanzplan sollte die Spezialfinanzierung Wasser in den nächsten Jahren jeweils in etwa ausgeglichen abschliessen. Dieses Szenario wird aber angesichts der aktuellen Situation bezüglich der Schadstoffbelastung der Grundwasserfassung Werdthof mit aller Wahrscheinlichkeit Wunschenken bleiben. Sollte die Wasserfassung ausser Betrieb genommen werden müssen, werden wohl massiv höhere Kosten für die Wasserbeschaffung bei benachbarten Versorgungen entstehen. Damit wird auch eine Anpassung der Wassergebühren wohl unumgänglich werden. Diese Entwicklungen sind im vorliegenden Finanzplan noch nicht berücksichtigt.

Abwasserentsorgung

Die Bestände der Abwasserentsorgung (Spezialfinanzierung gemäss Abwasserreglement der Gemeinde Kappelen) entwickeln sich gemäss Finanzplan 2019 – 2024 wie folgt:

(Beträge in 1000 Fr.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Jahresergebnis	-11.8	-39.4	-14.8	-10.1	-76.3	-25.7
Rechnungsausgleich	341.0	301.6	286.8	276.8	200.5	174.8
Werterhalt	866.3	890.4	920.1	949.9	984.3	1'024.9

Mittelfristig wird der Bilanzausgleich in der Abwasserentsorgung kontinuierlich durch Defizite abgebaut, gemäss heutiger Planung aber noch nicht aufgebraucht. Die kommenden Jahre werden zeigen, ob langfristig erfolgswirksame Massnahmen (Kostenreduktion, Gebührenerhöhungen) notwendig sein werden.

Abfallentsorgung

Der Bestand der Abfallentsorgung (Spezialfinanzierung gemäss Abfallreglement der Gemeinde Kappelen) entwickelt sich gemäss Finanzplan 2019 – 2024 wie folgt:

(Beträge in 1000 Fr.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Jahresergebnis	-0.3	-0.2	-0.7	-1.4	-2.3	-3.6
Rechnungsausgleich	13.1	13.0	12.2	10.8	8.5	4.9

Die Finanzplanung der Abfallentsorgung weist für die Planungsdauer nahezu ausgeglichene Jahresergebnisse aus, womit der bescheidene Rechnungsausgleich noch geschont wird. Diese Ergebnisse werden hauptsächlich durch die Zurückhaltung interner Verrechnungen erreicht. Sollten die Kosten dieser Aufgabe weiterhin zunehmen und sich die Ertragslage nicht verbessern, wird trotzdem mittelfristig eine Anpassung der seit 1992 unveränderten Grundgebühren geprüft werden müssen.

6 Antrag des Gemeinderates

1. Die Gemeindesteueranlage wird per 2020 unverändert auf 1.70 festgesetzt.
2. Die Liegenschaftssteuer wird per 2020 unverändert auf 1.2 Promille des amtlichen Wertes festgesetzt.
3. Genehmigung Budget 2020 bestehend aus:

(in Fr.)	Budget 2020
Gesamthaushalt	
Aufwand Gesamthaushalt	5'141'300
Ertrag Gesamthaushalt	5'009'600
Ergebnis Gesamthaushalt	<u><u>-131'700</u></u>
Allgemeiner Haushalt	
Aufwand allgemeiner Haushalt	4'447'200
Ertrag allgemeiner Haushalt	4'357'200
Ergebnis allgemeiner Haushalt	<u><u>-90'000</u></u>
Wasserversorgung	
Aufwand Wasserversorgung	221'400
Ertrag Wasserversorgung	219'200
Ergebnis Wasserversorgung	<u><u>-2'200</u></u>
Abwasserentsorgung	
Aufwand Abwasserentsorgung	371'800
Ertrag Abwasserentsorgung	332'500
Ergebnis Abwasserentsorgung	<u><u>-39'300</u></u>
Abfall	
Aufwand Abfall	100'900
Ertrag Abfall	100'700
Ergebnis Abfall	<u><u>-200</u></u>

Kappelen, 08. Oktober 2019

Einwohnergemeinde Kappelen

Gemeindepräsident Gemeindeschreiber Finanzverwalterin

Hans-Martin Oetiker

Thomas Buchser

Cornelia Burri

7 Genehmigung Budget

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Kappelen hat das Budget 2020 am 29. November 2019 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 08. Oktober 2019 genehmigt.

Kappelen, 29. November 2019

Einwohnergemeinde Kappelen

Gemeindepräsident

Gemeindeschreiber

Hans-Martin Oetiker

Thomas Buchser