



EINWOHNERGEMEINDE REUTIGEN

Vorbericht Budget 2019

Nach HRM2

(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV [BSG 170.51 1])

Inhalt

| | | |
|----------|---|-----------|
| 1 | Rechnungslegungsgrundsätze | 3 |
| 1.1 | Allgemeines | 3 |
| 1.2 | Abschreibungen..... | 3 |
| 1.2.1 | Bestehendes Verwaltungsvermögen..... | 3 |
| 1.2.2 | Neues Verwaltungsvermögen | 3 |
| 1.2.3 | Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) | 3 |
| 1.3 | Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze | 3 |
| 2 | Erläuterungen..... | 3 |
| 2.1 | Allgemeines | 3 |
| 2.2 | Erfolgsrechnung..... | 4 |
| 2.2.1 | Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand | 4 |
| 2.2.2 | Erläuterung zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand | 4 |
| 2.2.3 | Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen | 4 |
| 2.2.4 | Erläuterung zur Entwicklung Finanz- und Lastenausgleich | 5 |
| 2.2.5 | Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag..... | 5 |
| 2.3 | Investitionen | 6 |
| 3 | Ergebnis | 7 |
| 3.1 | Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde..... | 7 |
| 3.1.1 | Erfolgsrechnung | 7 |
| 3.1.2 | Investitionsrechnung | 7 |
| 3.1.3 | Finanzierungsergebnis..... | 8 |
| 3.2 | Ergebnis Allgemeiner Haushalt | 8 |
| 3.3 | Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser..... | 8 |
| 3.4 | Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser | 9 |
| 3.5 | Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall..... | 9 |
| 3.6 | Ergebnis Spezialfinanzierung Wärmeverbund | 9 |
| 4 | Erfolgsrechnung..... | 10 |
| 4.1 | Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung | 10 |
| 4.2 | Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung | 11 |
| 5 | Investitionsrechnung | 12 |
| 5.1 | Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung | 12 |
| 6 | Antrag des Gemeinderates | 13 |
| 7 | Genehmigung Budget | 13 |

1 Rechnungslegungsgrundsätze

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

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

Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 1'100'000
wird inner 8 Jahren
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2023
linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von **12.50 %**
oder CHF 137'500

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

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

Im Budget 2019 resultiert ein Aufwandüberschuss. Aus diesem Grund wurden keine zusätzlichen Abschreibungen budgetiert.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000.00 (maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Dem Budget 2019 liegen folgende Ansätze zu Grunde:

| | | 2018 | 2019 |
|-----------------------------------|-----------------------------|--------|---------------|
| Steueranlage | Einheitsansatz | 1.75 | 1.75 |
| Liegenschaftssteuer | Promille Amtlicher Wert | 1.20 | 1.20 |
| Wassertelle WV | Hauptgebäude | 60.00 | 60.00 |
| (gültig jeweils ab 01.09.) | Pro weitere Wohnung/Gewerbe | 60.00 | 60.00 |
| | Nebengebäude | 80.00 | 80.00 |
| | Nebengebäude (ohne Zähler) | 100.00 | 100.00 |

| | | | |
|-----------------------------|--|--------|---------------|
| | Quellwasser | 80.00 | 80.00 |
| | Laufende Brunnen | 100.00 | 100.00 |
| | Überwasser Brunnen | 50.00 | 50.00 |
| | Löschbeitrag | 30.00 | 30.00 |
| | Verbrauch (pro m ³ bis 500 m ³) | 1.00 | 1.00 |
| | Verbrauch (pro m ³ ab 500 m ³) | 0.80 | 0.80 |
| | Anschlussgebühr (pro BW) | 200.00 | 200.00 |
| | Anschlussgebühr (pro m ³ uR) | 2.00 | 2.00 |
| Wassertelle Bächli | Wohnhaus | 80.00 | 80.00 |
| (gültig jeweils ab 01.09.) | Verbrauch (pro m ³) | 1.00 | 1.00 |
| Kanalisationsgebühr | Normalsatz (in % Wassertelle) | 125 % | 125 % |
| (gültig jeweils ab 01.09.) | Landwirtschaft (in % Wassertelle) | 64 % | 64 % |
| | Entwässerte Fläche (pro m ²) | 0.50 | 0.50 |
| | Anschlussgebühr (pro BW) | 200.00 | 200.00 |
| Hundetaxe | Gebühr pro Hund | 80.00 | 80.00 |
| Kehrichtgrundgebühr | Wohnung | 120.00 | 120.00 |
| (Stichtag jeweils 31.08.) | Wohnung (Einzelperson) | 60.00 | 60.00 |
| | Ferienwohnung | 100.00 | 100.00 |
| | Kleingewerbe ohne Wohnung | 120.00 | 120.00 |
| Sack-/Markengebühren | Sack/Marke 35 Liter | 1.90 | 1.90 |
| (gültig jeweils ab 01.01.) | Sack/Marke 60 Liter | 3.20 | 3.20 |
| | Sack/Marke 110 Liter | 5.80 | 5.80 |
| | Sperrgutmarke | 7.80 | 7.80 |
| | Containermarke 800 Liter | 40.00 | 40.00 |
| Kadaverentsorgung | Gebühr pro Grossvieh | 4.00 | 4.00 |
| | Gebühr pro Kleinvieh | 2.00 | 2.00 |

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand liegt mit CHF 649'610 um CHF 25'310 unter dem Wert im Budget 2018. Diverse Umstrukturierungen in der Verwaltung begründen diese Minderung im Bereich Personalaufwand.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand liegt mit CHF 893'210 um CHF 203'160 über dem Budgetwert von 2018. Diese Zunahme ist grösstenteils auf die neue Funktion 8731 Wärmeverbund zurückzuführen. Da dies aber eine Spezialfinanzierung ist, wird diese Zunahme den Steuerhaushalt nicht belasten. Zusätzlich entstehen für die Auslagerung der Bauverwaltung Mehrkosten im Bereich Dienstleistungen Dritter (Bau).

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen

Der Abschreibungsbetrag von CHF 276'459 im Budget 2019 liegt CHF 119'445 über dem Vorjahreswert. Der Betrag setzt sich aus den Abschreibungen des bestehenden Verwaltungsvermögens von CHF 137'500 (siehe 1.2.1) und den Abschreibungen nach Nutzungsdauer für die neuen Projekte unter HRM2 von CHF 138'959 (siehe 1.2.2) zusammen. Dieser Wert wird in den nächsten Jahren im Rahmen der getätigten Investitionen ansteigen. Ab dem Jahr 2024 fallen die CHF 137'500 für die Abschreibung des bestehenden Verwaltungsvermögens weg. Somit werden nach Ablauf der Abschreibungsdauer zusätzliche Mittel für Investitionen frei. Unter HRM2 sind die

Abschreibungen nicht mehr gesamthaft in einem Bereich zusammengefasst, sondern auf die jeweiligen Funktionen verteilt.

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Finanz- und Lastenausgleich

Der Transferaufwand beinhaltet unter anderem auch die Leistungen der Gemeinde an den Finanz- und Lastenausgleich. Der Finanzausgleich hängt massgeblich von zwei Faktoren ab: Dem durchschnittlichen Steuerertrag pro Kopf in der Gemeinde und dem durchschnittlichen Steuerertrag pro Kopf im gesamten Kanton Bern. Das Verhältnis daraus ergibt den Steuerertrags-Index der Gemeinde. Massgebend sind immer die drei vergangenen Jahre. Liegt der Steuerertrags-Index tief, d.h. unter 100 aber über 86, erhält die Gemeinde den Disparitätenabbau. Damit werden 37 % der Differenz zum kantonalen Mittelwert ausgeglichen. Gemeinden mit einem Steuerertrags-Index unter 86 erhalten zusätzlich die Mindestausstattung, womit sie mindestens einen Steuerertragsindex von 86 erreichen.

| | 2018 Budget | 2018 definitiv | 2019 Budget |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Einwohner (Ø 3 Jahre) | 992 | 988 | 987 |
| Harmonisierter Steuerertrag (Ø 3 Jahre) | 1'601'152 | 1'649'356 | 1'646'615 |
| Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf Gde | 1'766.58 | 1'822.19 | 1'823.23 |
| Mittlerer Steuerertrag pro Kopf Kanton | 2'572.00 | 2'581.71 | 2'611.00 |
| Harm. Steuerertrags-Index (HEI) | 68.68 | 70.58 | 69.83 |
| Disparitätenabbau (37 %) | 295'500 | 277'649 | 287'000 |
| Mindestausstattung HEI (86 %) | 146'000 | 115'651 | 130'000 |
| Geografisch-topographischer Zuschuss | 72'900 | 71'421 | 71'500 |
| Soziodemografischer Zuschuss | 6'300 | 5'755 | 6'000 |
| | 520'700 | 470'476 | 494'500 |

2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Die Steuerprognose basiert auf der Berechnung der Finanzplanungshilfe des Kantons Bern und den Prognoseannahmen der Kantonalen Planungsgruppe. Das Budgetieren der Steuereinnahmen ist generell problematisch. Die zum Teil massiven Abweichungen sind nur zu einem kleinen Teil wirtschaftlich bedingt. Viel mehr fallen Korrekturen aus früheren Jahren, Aufarbeitung von alten Fällen sowie Zu- und Wegzüge ins Gewicht. Diese Faktoren sind jedoch nur bedingt voraussehbar bzw. budgetierbar. Die Budgetierung der Steuererträge basiert vorwiegend auf Annahmen und Erfahrungswerten.

| | Rechnung 2017 | Budget 2018 | Budget 2019 |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Steueranlage | 1.75 | 1.75 | 1.75 |
| Einkommenssteuern nat. Personen | 1'675'577 | 1'565'000 | 1'625'000 |
| Vermögenssteuern nat. Personen | 86'038 | 90'000 | 90'000 |
| Quellensteuern | 13'567 | 12'000 | 7'000 |
| Gewinnsteuern jur. Personen | 57'194 | 31'300 | 20'000 |
| Kapitalsteuern jur. Personen | 1'000 | 0 | 0 |
| Liegenschaftssteuern | 149'824 | 146'700 | 150'000 |
| Aperiodische Steuern | 95'024 | 30'000 | 35'000 |
| Teilungen zu Gunsten Gemeinde | 75'059 | 40'000 | 40'000 |
| Teilungen zu Lasten Gemeinde | -65'960 | -41'000 | -41'000 |
| | 2'087'323 | 1'874'000 | 1'926'000 |

Einkommenssteuern natürliche Personen

Für das Jahr 2019 wurde die kantonale Zuwachsprognose übernommen. Auf Grund vom Steuerertrag 2017 und dem vorgesehenem Bevölkerungszuwachs im Jahr 2019 fällt dieser etwas höher aus als im Budget 2018.

Liegenschaftssteuern

Die Erträge bleiben weiterhin relativ konstant, da sie direkt vom amtlichen Wert der Liegenschaften abhängig sind. Bei gleich bleibender Bautätigkeit kann mit einer jährlichen Zunahme der Liegenschaftssteuern um 0.5 Prozent gerechnet werden.

Aperiodische Steuern

Die aperiodischen Steuern (Grundstückgewinnsteuern/Sonderveranlagungen/ Erbschafts- und Schenkungssteuern) können kaum budgetiert werden, da sie von entsprechenden Geschäftsfällen abhängig sind. Die Steuerprognosen werden aufgrund von Vorjahresdurchschnitten erstellt. Diese Steuern wirken sich direkt auf den Finanzhaushalt aus, da sie nicht in die Berechnung des Finanzausgleichs einfließen.

Steuerteilungen

Aufwand und Ertrag für Steuerteilungen werden sich in etwa ausgleichen. Entscheidend wird sein, wie weit die Pendenzen aus früheren Jahren abgebaut sind. Daraus haben in den vergangenen Jahren grössere Budgetabweichungen resultiert. Mittelfristig sollten sich Aufwand und Ertrag etwa ausgleichen.

2.3 Investitionen

| Projekte Steuerhaushalt | Brutto | Beiträge | Netto |
|-----------------------------|----------------|----------|----------------|
| Belagssanierung Grodweg | 60'000 | 0 | 60'000 |
| Ersatz Kommunalfahrzeug | 85'000 | 0 | 85'000 |
| Teilrevision Ortsplanung | 27'000 | 0 | 27'000 |
| Total Steuerhaushalt | 172'000 | 0 | 172'000 |

| Projekte Abwasserversorgung | Brutto | Beiträge | Netto |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Revision GEP/Kabelfernsehen | 30'000 | 0 | 30'000 |
| ARA Thunersee 2019 | 37'000 | 32'000 | 5'000 |
| Total Abwasserversorgung | 67'000 | 32'000 | 35'000 |

| Projekte Wasserversorgung | Brutto | Beiträge | Netto |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Ersatz Wasserleitung Glütsch-Bühl | 330'000 | 156'000 | 174'000 |
| Erweiterung WL Simmenfluh | 150'000 | 0 | 150'000 |
| Total Wasserversorgung | 480'000 | 156'000 | 324'000 |
| *Der erste Teil für CHF 330'000 wurde im Jahr 2018 ausgeführt | | | |

| | | | |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Gesamtinvestitionen | 719'000 | 188'000 | 531'000 |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|

Die auf Seite 6 erwähnten, neuen Investitionen werden unter HRM2 nach Nutzungsdauer abgeschrieben, jedoch erst nach Fertigstellung der Baute. Die daraus resultierenden neuen Abschreibungen setzten sich wie folgt zusammen:

| Bauten | Nutzungsdauer | Abschreibungs- betrag |
|---|---------------|--------------------------|
| Belagssanierung Grodweg | 40 Jahre | 1'500 |
| Ersatz Kommunalfahrzeug | 10 Jahre | 8'500 |
| Teilrevision Ortsplanung | 10 Jahre | 2'700 |
| Total steuerfinanzierte Investitionen | | 12'700 |
| Bauten | Nutzungsdauer | Abschreibungs- Betrag |
| Revision GEP/Kabelfernsehen | 10 Jahre | 3'000 |
| ARA Thunersee 2019 | 33 Jahre | 151 |
| Ersatz Wasserleitung Glütsch-Bühl | 80 Jahre | 6'300 |
| Erweiterung WL Simmenfluh | 80 Jahre | 1'875 |
| Total spezialfinanzierte Investitionen | | 11'326 |

Die Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen werden direkt den Funktionen belastet.

3 Ergebnis

3.1 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.1.1 Erfolgsrechnung

| | | |
|---|------------|-----------------|
| Betrieblicher Aufwand | CHF | 3'944'029 |
| Betrieblicher Ertrag | CHF | 3'787'315 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | CHF | -156'714 |
| Finanzaufwand | CHF | 57'900 |
| Finanzertrag | CHF | 124'200 |
| Ergebnis aus Finanzierung | CHF | 66'300 |
| Operatives Ergebnis | CHF | -90'414 |
| Ausserordentlicher Aufwand | CHF | 26'000 |
| Ausserordentlicher Ertrag | CHF | 10'000 |
| Ausserordentliches Ergebnis | CHF | -16'000 |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | CHF | -106'414 |

3.1.2 Investitionsrechnung

| | | |
|--------------------------------------|------------|----------------|
| Investitionsausgaben | CHF | 719'000 |
| Investitionseinnahmen | CHF | 188'000 |
| Ergebnis Investitionsrechnung | CHF | 531'000 |

3.1.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

| | | | |
|---|-------|-----|----------|
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | 90 | CHF | -106'414 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 33 + | CHF | 276'459 |
| Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 35 + | CHF | 191'000 |
| Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 45 - | CHF | 20'070 |
| WB Darlehen VV | 364 + | CHF | 0 |
| WB Beteiligungen VV | 365 + | CHF | 0 |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge | 366 + | CHF | 1'600 |
| Zusätzliche Abschreibungen | 383 + | CHF | 0 |
| Einlagen in das Eigenkapital | 389 + | CHF | 26'000 |
| Entnahmen aus dem Eigenkapital | 489 - | CHF | 10'000 |
| Selbstfinanzierung | | CHF | 358'575 |

Nettoinvestitionen:

| | | | |
|-------------------------------|--------|-----|---------|
| Ergebnis Investitionsrechnung | 5 ./ 6 | CHF | 531'000 |
|-------------------------------|--------|-----|---------|

| | | |
|---|------------|-----------------|
| Finanzierungsergebnis | CHF | -172'425 |
| (+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag) | | |

Ein allfälliger Finanzierungsfehlbetrag muss durch Fremdmittel finanziert werden, sofern er nicht durch anderweitige Einnahmen (z. Bsp. ausserordentliche Steuereinnahmen) finanziert werden kann.

3.2 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

| | | |
|--------------------------------------|-----|-----------|
| Betrieblicher Aufwand | CHF | 3'137'459 |
| Betrieblicher Ertrag | CHF | 3'002'555 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | CHF | -134'904 |
| Finanzaufwand | CHF | 37'500 |
| Finanzertrag | CHF | 116'400 |
| Ergebnis aus Finanzierung | CHF | 78'900 |
| Operatives Ergebnis | CHF | -56'004 |
| Ausserordentlicher Aufwand | CHF | 26'000 |
| Ausserordentlicher Ertrag | CHF | 10'000 |
| Ausserordentliches Ergebnis | CHF | -16'000 |

| | | |
|---------------------------------------|------------|----------------|
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | CHF | -72'004 |
|---------------------------------------|------------|----------------|

3.3 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

| | | |
|--------------------------------------|-----|---------|
| Betrieblicher Aufwand | CHF | 227'370 |
| Betrieblicher Ertrag | CHF | 210'910 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | CHF | -16'460 |
| Finanzaufwand | CHF | 100 |
| Finanzertrag | CHF | 0 |
| Ergebnis aus Finanzierung | CHF | -100 |
| Operatives Ergebnis | CHF | -16'560 |

| | | |
|-----------------------------|-----|---|
| Ausserordentlicher Aufwand | CHF | 0 |
| Ausserordentlicher Ertrag | CHF | 0 |
| Ausserordentliches Ergebnis | CHF | 0 |

| | | |
|---------------------------------------|------------|----------------|
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | CHF | -16'560 |
|---------------------------------------|------------|----------------|

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

| | | |
|--------------------------------------|-----|---------|
| Betrieblicher Aufwand | CHF | 153'600 |
| Betrieblicher Ertrag | CHF | 126'100 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | CHF | -27'500 |

| | | |
|---------------------------|-----|-------|
| Finanzaufwand | CHF | 0 |
| Finanzertrag | CHF | 7'500 |
| Ergebnis aus Finanzierung | CHF | 7'500 |

| | | |
|---------------------|-----|---------|
| Operatives Ergebnis | CHF | -20'000 |
|---------------------|-----|---------|

| | | |
|-----------------------------|-----|---|
| Ausserordentlicher Aufwand | CHF | 0 |
| Ausserordentlicher Ertrag | CHF | 0 |
| Ausserordentliches Ergebnis | CHF | 0 |

| | | |
|---------------------------------------|------------|----------------|
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | CHF | -20'000 |
|---------------------------------------|------------|----------------|

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

| | | |
|--------------------------------------|-----|---------|
| Betrieblicher Aufwand | CHF | 106'200 |
| Betrieblicher Ertrag | CHF | 106'400 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | CHF | 200 |

| | | |
|---------------------------|-----|-----|
| Finanzaufwand | CHF | 0 |
| Finanzertrag | CHF | 300 |
| Ergebnis aus Finanzierung | CHF | 300 |

| | | |
|---------------------|-----|-----|
| Operatives Ergebnis | CHF | 500 |
|---------------------|-----|-----|

| | | |
|-----------------------------|-----|---|
| Ausserordentlicher Aufwand | CHF | 0 |
| Ausserordentlicher Ertrag | CHF | 0 |
| Ausserordentliches Ergebnis | CHF | 0 |

| | | |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | CHF | 500 |
|---------------------------------------|------------|------------|

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Wärmeverbund

| | | |
|--------------------------------------|-----|---------|
| Betrieblicher Aufwand | CHF | 319'400 |
| Betrieblicher Ertrag | CHF | 341'350 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | CHF | 21'950 |

| | | |
|---------------------------|-----|---------|
| Finanzaufwand | CHF | 20'300 |
| Finanzertrag | CHF | 0 |
| Ergebnis aus Finanzierung | CHF | -20'300 |

| | | |
|---------------------|-----|-------|
| Operatives Ergebnis | CHF | 1'650 |
|---------------------|-----|-------|

| | | |
|-----------------------------|-----|---|
| Ausserordentlicher Aufwand | CHF | 0 |
| Ausserordentlicher Ertrag | CHF | 0 |
| Ausserordentliches Ergebnis | CHF | 0 |

| | | |
|---------------------------------------|------------|--------------|
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | CHF | 1'650 |
|---------------------------------------|------------|--------------|

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

| | Budget 2019 | Budget 2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| 3 Aufwand | 4'027'929 | 3'684'414 |
| 30 Personalaufwand | 649'610 | 624'300 |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 893'210 | 690'050 |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 276'459 | 157'014 |
| 34 Finanzaufwand | 57'900 | 37'500 |
| 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 191'000 | 188'800 |
| 36 Transferaufwand | 1'896'550 | 1'952'550 |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | 26'000 | 25'800 |
| 39 Interne Verrechnungen | 37'200 | 34'200 |
| 4 Ertrag | -3'921'515 | -3'592'389 |
| 40 Fiskalertrag | -1'933'000 | -1'879'200 |
| 41 Regalien und Konzessionen | -43'000 | -42'500 |
| 42 Entgelte | -842'090 | -500'690 |
| 43 Verschiedene Erträge | -2'500 | 0 |
| 44 Finanzertrag | -124'200 | -126'604 |
| 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | -20'070 | -4'125 |
| 46 Transferertrag | -937'655 | -1'039'270 |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | -10'000 | 0 |
| 49 Interne Verrechnungen | -9'000 | 0 |
| 9 Abschlusskonten | -106'414 | -92'025 |
| 90 Abschluss Erfolgsrechnung | -106'414 | -92'025 |

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

| | Budget 2019 | | Budget 2018 | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 0 Allgemeine Verwaltung | 431'150 | 68'700 | 444'900 | 60'900 |
| Netto Aufwand | | 362'450 | | 384'000 |
| 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung | 66'000 | 30'000 | 40'300 | 27'100 |
| Netto Aufwand | | 36'000 | | 13'200 |
| 2 Bildung | 1'014'849 | 326'100 | 1'077'689 | 395'700 |
| Netto Aufwand | | 688'749 | | 681'989 |
| 3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche | 25'240 | 800 | 26'900 | 200 |
| Netto Aufwand | | 24'440 | | 26'700 |
| 4 Gesundheit | 5'100 | | 4'400 | |
| Netto Aufwand | | 5'100 | | 4'400 |
| 5 Soziale Sicherheit | 789'200 | 9'000 | 782'250 | 8'350 |
| Netto Aufwand | | 780'200 | | 773'900 |
| 6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung | 352'150 | 96'500 | 345'900 | 97'600 |
| Netto Aufwand | | 255'650 | | 248'300 |
| 7 Umweltschutz und Raumordnung | 586'130 | 522'725 | 563'669 | 490'789 |
| Netto Aufwand | | 63'405 | | 72'880 |
| 8 Volkswirtschaft | 341'960 | 384'850 | 700 | 43'300 |
| Netto Ertrag | 42'890 | | 42'600 | |
| 9 Finanzen und Steuern | 418'300 | 2'591'404 | 400'300 | 2'563'069 |
| Netto Ertrag | 2'173'104 | | 2'162'769 | |

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

| | | Budget 2019 | | Budget 2018 | |
|----------|--|----------------|---------|------------------|------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 0 | Allgemeine Verwaltung | | | 30'000 | |
| | Netto Aufwand | | | | 30'000 |
| 6 | Verkehr und Nachrichtenübermittlung | 145'000 | | 125'000 | |
| | Netto Aufwand | | 145'000 | | 125'000 |
| 7 | Umweltschutz und Raumordnung | 574'000 | 188'000 | 300'000 | |
| | Netto Aufwand | | 386'000 | | 300'000 |
| 8 | Volkswirtschaft | | | 3'200'040 | 1'805'020 |
| | Netto Aufwand | | | | 1'395'020 |

6 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage Gemeindesteuern von 1.75 Einheiten
- b) Genehmigung Steueranlage Liegenschaftssteuern von 1.20 ‰ des amtlichen Wertes
- c) Genehmigung Budget 2019 bestehend aus:

| | | Aufwand | Ertrag |
|----------------------------|-----|-----------|-----------|
| Gesamthaushalt | CHF | 4'027'929 | 3'921'515 |
| Aufwand-/Ertragsüberschuss | CHF | | -106'414 |
| Allgemeiner Haushalt | CHF | 3'200'959 | 3'128'955 |
| Aufwand-/Ertragsüberschuss | CHF | | -72'004 |
| SF Wasserversorgung | CHF | 227'470 | 210'910 |
| Aufwand-/Ertragsüberschuss | CHF | | -16'560 |
| SF Abwasserentsorgung | CHF | 153'600 | 133'600 |
| Aufwand-/Ertragsüberschuss | CHF | | -20'000 |
| SF Abfall | CHF | 106'200 | 106'700 |
| Aufwand-/Ertragsüberschuss | CHF | | 500 |
| SF Wärmeverbund | CHF | 339'700 | 341'350 |
| Aufwand-/Ertragsüberschuss | | | 1'650 |

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Reutigen, 29. Oktober 2018

EINWOHNERGEMEINDERAT REUTIGEN

Beat Wenger
Gemeindepräsident

Verena Aebischer
Gemeindeverwalterin

7 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Reutigen hat das Budget 2019 am 3. Dezember 2018 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates genehmigt.

Reutigen, 3. Dezember 2018

EINWOHNERGEMEINDEVERSAMMLUNG REUTIGEN

Beat Wenger
Präsident

Verena Aebischer
Gemeindeverwalterin