

Vorbericht zum Budget 2017

Das Budget umfasst:

- Erfolgsrechnung
- Investitionsrechnung

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

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

1.2 Abschreibungen

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

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

Das bestehende Verwaltungsvermögen von	CHF 226'890.00
wird innert	10 Jahren
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2025	
linear abgeschrieben.	
Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von	10 %
oder	CHF 22'689.00

1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)

Verwaltungsvermögen in den Bereichen Abwasser und Abfall wird linear abgeschrieben in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung.

Dies ergibt eine 10-jährige Abschreibungsdauer (ab Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2025).

Abwasser **CHF 8'466.00** und Abfall **CHF 1'060.00.**

1.2.3 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.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen in der Regel bis zum Betrag von CHF 5'000.00 (maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Dem Budget 2017 liegen folgende Ansätze zu Grunde:

Steueranlage: 1.60 Einheiten auf Einkommen und Vermögen seit 01.01.11

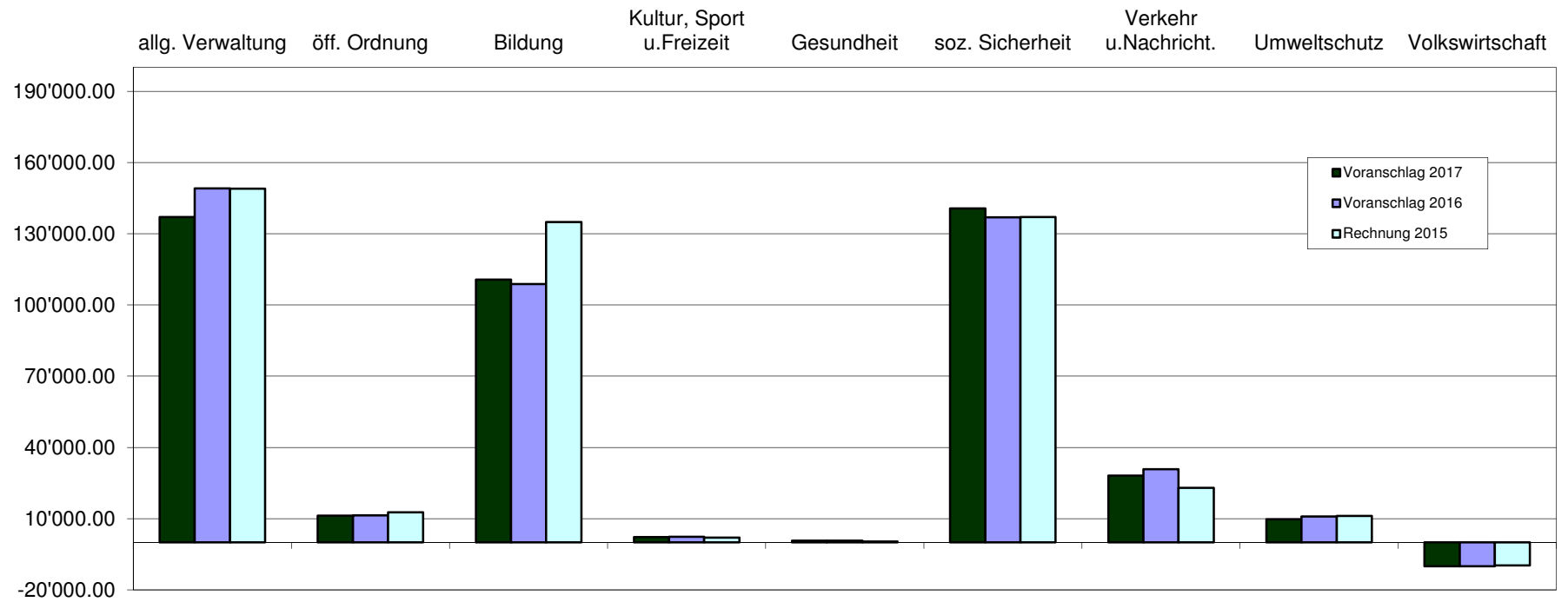
Liegenschaftssteuern: 1.2 o/oo des amtlichen Wertes wie bisher

Das Budget 2017 sieht folgendes Resultat vor:

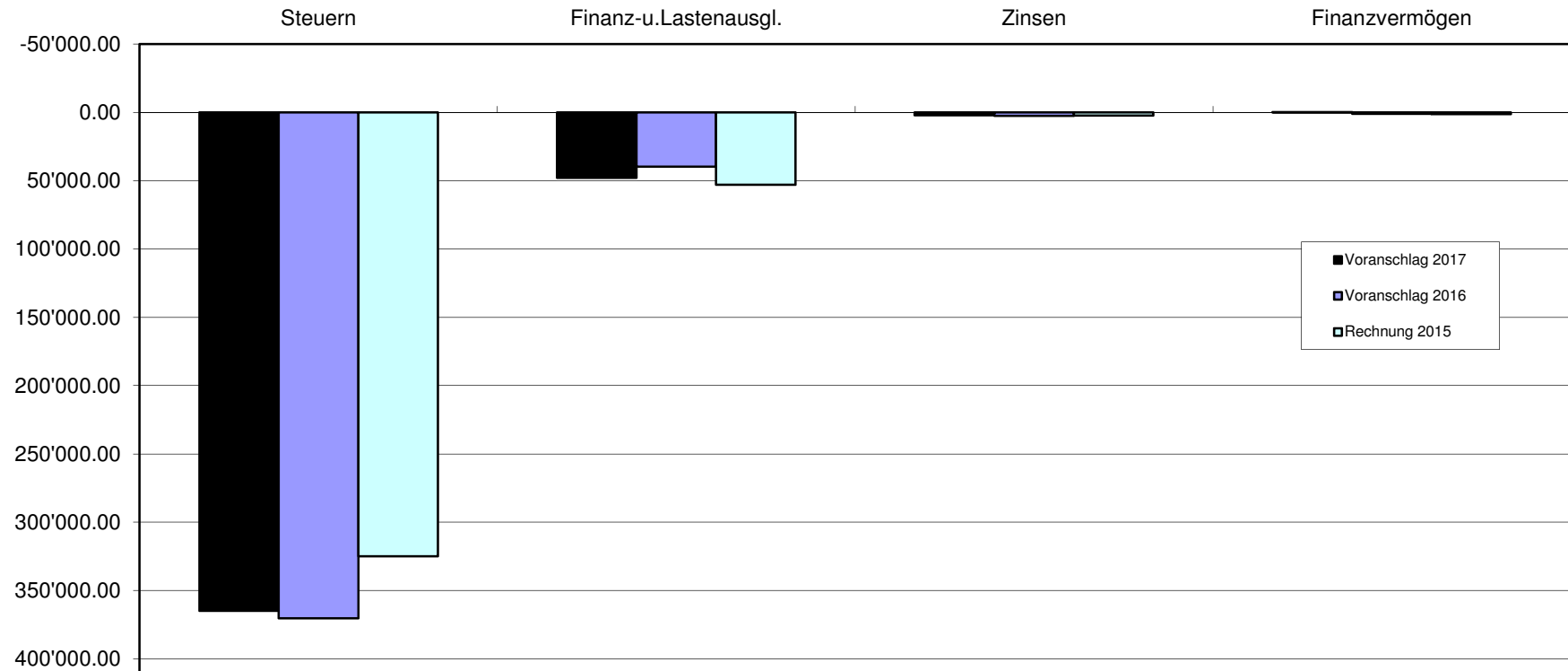
	Budget 2017	Budget 2016
Total Aufwand	Fr. 649'455.00	Fr. 673'060.00
Total Ertrag	Fr. 610'996.00	Fr. 622'680.00
Aufwandüberschuss	Fr. 38'459.00	Fr. 50'380.00
	=====	=====

2.2 Erfolgsrechnung

Nettoaufwand bzw. -ertrag der Erfolgsrechnung nach Funktionen 0-8



Aufteilung der Funktion 9 Finanzen und Steuern



0 allgemeine Verwaltung	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	168'440	31'400	180'440	31'400	188'142.65	39'154.65
Nettoaufwand		137'040		149'040		148'988.00

Legislative

Nächstes Jahr stehen nur die 4 normalen Abstimmungssonntage auf dem Programm.

Exekutive

Bei den Sitzungsgeldern Gemeinderat wurden 10 ordentliche Sitzungen plus Fr. 800.00 für ausserordentliche Sitzungen gerechnet.

Allgemeine Dienste

Die Löhne des Verwaltungspersonals sind höher da ab 2017 das Pensum der Finanzverwaltung von 20 auf 25 % erhöht wurde, gemäss GR-Beschluss vom 14.9.2016.

Das Konto Honorare externe Dienstleistungen beinhaltet die Jahreskosten zur Führung der Gemeindeschreiberei durch die Finances Publiques, welche dank Pensenerhöhung Finanzverwaltung gesenkt werden konnten.

Verwaltungsliegenschaft

Unter Anschaffung Mobilien wurde ein neuer Briefkasten für die Verwaltung budgetiert.

Planmässige Abschreibungen neues Verwaltungsvermögen beinhaltet den Abschreibungsbetrag der Investition Ersatz Heizung ehem. Schulhaus in den Jahren 2017-2041 (4 % von Fr. 20'000.00 = Fr. 800.00).

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	24'090	12'800	25'150	13'800	26'184.55	13'483.85
Nettoaufwand		11'290		11'350		12'700.70

Allgemeines Rechtswesen

Für die Nachführung des Vermessungswerkes sind gemäss Auskunft des Geometers wiederum Fr. 5'000.-- vorgesehen. Dazu kommt die Jahresrate (2015 – 2018) zur Neuerhebung und Erneuerung des Fixpunktnetzes. Wurde so vom Kanton vorgeschrieben.

2 Bildung	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	143'810	33'150	143'150	34'300	174'528.05	39'583.45
Nettoaufwand		110'660		108'850		134'944.60

Kindergarten/Primarstufe/Sekundarstufe

Die Schulkosten bleiben etwa im gleichen Rahmen wie 2016.

Ab August 2017 wird wieder ein Kind den Kindergarten in Melchnau besuchen.

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	2'210	0	2'380	0	7'023.05	5'000.00
Nettoaufwand		2'210		2'380		2'023.05

Übrige Kultur

Im Jahre 2016 dürfen wir drei Jungbürger feiern.

Kirchen und religiöse Angelegenheiten

Im 2017 findet **keine** Seniorenreise, welche durch die Kirchgemeinde Melchnau alle zwei Jahre organisiert wird, statt.

4 Gesundheit	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	730	0	730	0	359.60	0.00
Nettoaufwand		730		730		359.60

Schulzahnpflege

Es sind wiederum 12 Untersuchungen à Fr. 27.-- budgetiert.

5 Soziale Sicherheit	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	140'620	0	136'890	0	137'270.76	295.60
Nettoaufwand		140'620		136'890		136'975.16

Ergänzungsleistungen AHV / IV

Die Budgetzahlen Lastenausgleich EL werden auf Grund von Vorjahreszahlen vom Kanton berechnet und so an uns weitergeleitet. Daraus ergibt sich eine Erhöhung von Fr. 450.00 gegenüber dem Voranschlag 2016.

Sozialhilfe

Gemäss Mitteilung des Regionalen Sozialdienstes reduziert sich der Betrag gegenüber dem Budget 2016 nochmals um rund Fr. 1'650.00.

Lastenausgleich Sozialhilfe

Auch hier werden die Budgetzahlen Lastenausgleich Sozialhilfe auf Grund von Vorjahreszahlen vom Kanton berechnet und so an uns weitergeleitet. Hier ebenfalls eine Erhöhung von rund Fr. 3'200.00 gegenüber dem Voranschlag 2016.

6 Verkehr und Nachrichten- übermittlung	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	28'600	460	31'320	460	23'489.35	466.00
Nettoaufwand		28'140		30'860		23'023.35

Gemeindestrassen

Es sind keine grösseren Anschaffungen geplant.

Unter baulicher Unterhalt Strassen, Beleuchtung wurde Allgemeines wie Risse flicken usw. (Fr. 2'500.00) berücksichtigt.

Planmässige Abschreibungen neues Verwaltungsvermögen beinhaltet den Abschreibungsbetrag der Investition Ersatz Strassenbeleuchtung LED in den Jahren 2017-2026 (10 % von Fr. 16'000.00 = Fr. 1'600.00).

Gemeindeanteil öffentlicher Verkehr

Die Lastenausgleichszahlung an den Kanton sinkt um Fr. 320.00 gegenüber dem Budget 2016.

7 Umweltschutz und Raumordnung	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	80'936	71'246	92'790	81'880	75'111.10	63'937.80
Nettoaufwand		9'690		10'910		11'173.30

Regionale Friedhoforganisation

Gemäss Mitteilung von Melchnau erhöht sich unser Gemeindebeitrag um Fr. 550.00 gegenüber dem Vorjahresbudget.

Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Die Abwasserentsorgung schliesst im 2017 mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 6'920.00 ab. Dieser Ertragsüberschuss wird dem Eigenkapital der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung gutgeschrieben.

Gemäss Mitteilung der ARA Murg kann der Betriebsbeitrag mit Fr. 23'400.00 budgetiert werden.

Die Einlage in den Werterhalt Abwasserentsorgung wird für das Jahr 2017 analog der Vorjahre auf 60 % festgesetzt, was einer Einlage von rund Fr. 9'000.00 entspricht.

Die Abschreibung Wiederbeschaffungswert SF Abwasser „altes“ Verwaltungsvermögen wird auf 10 Jahre linear mit Fr. 8'466.00 abgerechnet.

Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Die Abfallentsorgung schliesst im 2017 mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 530.00 ab. Dieser Ertragsüberschuss wird dem Eigenkapital der Spezialfinanzierung Abfallentsorgung gutgeschrieben.

Die Abschreibung SF Abfall „altes“ Verwaltungsvermögen wird auf 10 Jahre linear mit Fr. 1'060.00 abgerechnet.

8 Volkswirtschaft	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	910	10'900	910	11'000	726.45	10'409.00
Nettoertrag	9'990		10'090		9'682.55	

Der Aufwand und Ertrag bleiben etwa im gleichen Rahmen wie Budgeteingabe 2016.

9 Finanzen und Steuern	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	59'109	451'040	59'300	449'840	69'743.25	424'508.80
Nettoertrag	391'931		390'540		354'765.55	

Allgemeine Gemeindesteuern

Die Berechnung der Steuern basiert auf einer unveränderten Steueranlage von 1.60 Einheiten. Die *Einkommenssteuern* der *Natürlichen Personen* wurden aufgrund der aktuellen Prognosen über die Veranlagungen auf Fr. 300'000.00 beibehalten. Die *Vermögenssteuern* der *Natürlichen Personen* wird mit Fr. 28'100.00 (Budget 2016 Fr. 31'000.00) vorgesehen.

Sondersteuern

Die *Grundstückgewinnsteuern* und die *Sonderveranlagung* (Kapitalabfindungen u.a.) wurde wieder mit gesamthaft Fr. 8'000.00 vorgesehen. Diese Berechnung basiert auf Durchschnittswerten der Vorjahre.

Liegenschaftssteuern

Diese wurden auf Fr. 29'000.00 belassen.

Finanz- und Lastenausgleich

Diese Budgetzahlen werden auf Grund von Vorjahreszahlen vom Kanton berechnet und so an uns weitergeleitet.

Gemeindeanteil Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung Fr. 33'300.00.

Zuschuss Mindestausstattung mit Fr. 3'920.00.

Zuschuss geografisch-topografische Lasten (Berechnung aufgrund Gemeindefläche und Strassenlänge) Fr. 35'700.00.

Zuschuss soziodemografische Lasten (entspricht dem Selbstbehalt der Gemeinden für einzelne Angebote der institutionellen Sozialhilfe.

Berechnung aufgrund Anzahl Arbeitslose, EL-Bezüger und Ausländer im Kt. Bern) Fr. 1'300.00.

Zuschuss Disparitätenabbau Fr. 40'200.00.

Finanzvermögen

Unter Verrechnete Abschreibungen intern wird der Abfallplatz gemäss HRM2 nun direkt unter Kto. 7301.3300.01 gebucht.

Bürgergut

Seit dem Jahr 2012 beschliesst der Gemeinderat jährlich den Beitrag an die Bürger aufgrund des aus dieser Funktion erwirtschafteten Nettoertrages. Nur noch dieser Nettoertrag wird auf die Bürger verteilt, was zur Folge hat, dass der Spezialfinanzierung Bürgerliches Armengut keine Aufwandüberschüsse mehr entstehen bzw. belastet werden.

Abschreibungen

Das „alte“ Verwaltungsvermögen wird gemäss Beschluss des Gemeinderates vom 30.09.2015 innert 10 Jahren (2016 – 2025) linear abgeschrieben. Dies entspricht einer jährlichen Belastung von Fr. 22'689.00.

2.3 Investitionsrechnung

Für das Jahr 2017 sind folgende Investitionen geplant:

Projekte steuerfinanziert	Betrag	Lebensdauer	Abschreibung	Betrag pro Jahr
Ersatz Heizung ehem. Schulhaus	20'000.00	25 (2017-2041)	4 %	800.00
Ersatz Strassenbeleuchtung – LED	16'000.00	10 (2017-2026)	10 %	1'600.00

3 Ergebnis

	Aufwand	Ertrag	
Gesamthaushalt	642'005.00	610'996.00	
Aufwandüberschuss		31'009.00	
Allgemeiner Haushalt	580'209.00	541'750.00	
Aufwandüberschuss		38'459.00	
SF Abwasserentsorgung	47'626.00	54'546.00	
Ertragsüberschuss	6'920.00		
SF Abfall	14'170.00	14'700.00	
Ertragsüberschuss	530.00		
	Aufwand	Ertrag	Jahresergebnis
Allgemeiner Haushalt	580'209.00	541'750.00	-38'459.00*
SF Abwasserentsorgung	47'626.00	54'546.00	+ 6'920.00
SF Abfall	<u>14'170.00</u>	<u>14'700.00</u>	+ 530.00
Total	642'005.00	610'996.00	
<i>Gesamtergebnis Aufwandüberschuss</i>		<i>31'009.00</i>	

*Vergleichbar mit dem Rechnungsergebnis nach HRM1

4 Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat von Buswil bei Melchnau hat das Budget 2017 an seiner Sitzung vom 27.10.2016 beschlossen und mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 38'459.00 mit folgendem Antrag zu Händen der Gemeindeversammlung genehmigt:

- a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.60 Einheiten
- b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1.2 o/oo des amtlichen Wertes
- c) Das Budget 2017 der Einwohnergemeinde Buswil bei Melchnau wird mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 38'459.00 genehmigt.

Buswil b.M., 27. Oktober 2016

Namens des Gemeinderates Buswil b. M.

Der Gemeindepräsident:

Peter Wegmüller

Der Gemeindeschreiber:

Hannes Fankhauser

Die Finanzverwalterin:

Christa Berger

5 Genehmigung

Die Gemeindeversammlung Buswil bei Melchnau hat das Budget 2017 am 2. Dezember 2016 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates beschlossen.

Buswil bei Melchnau, 2. Dezember 2016

Namens der Einwohnergemeinde Buswil b.M. Für die Gemeindeversammlung

Der Gemeindepräsident:

Peter Wegmüller

Der Gemeindeschreiber:

Hannes Fankhauser