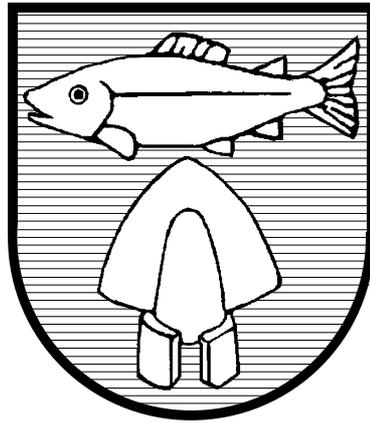


Einwohnergemeinde Lüscherz



Vorbericht Budget 2018

Nach HRM2

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

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	4
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	5
1.1	Allgemeines	5
1.2	Abschreibungen	5
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)	5
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)	5
1.2.3	Neues Verwaltungsvermögen	5
1.2.4	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	5
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	5
2	Erläuterungen	6
2.1	Allgemeines	6
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	6
2.2.4	Entgelte	6
2.3	Investitionen	6
3	Ergebnis	7
3.1	Allgemeine Übersicht	7
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	7
3.2.1	Erfolgsrechnung	7
3.2.2	Investitionsrechnung	7
3.2.3	Finanzierungsergebnis	7
3.3	Ergebnis allgemeiner Haushalt	8
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung	8
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	9
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	9
4	Erfolgsrechnung	10
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	10
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	10
5	Investitionsrechnung	11
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	11
6	Eigenkapitalnachweis	11
6.1	Auswertungen	11
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	12
6.2.1	Spezialfinanzierungen (SG 290)	12
6.2.2	Rücklagen der Globalbudgetbereiche (SG 292)	12
6.2.3	Vorfinanzierungen (SG 293)	12

6.2.4	Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294).....	12
6.2.5	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296).....	12
6.2.6	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299).....	12
7	Antrag des Gemeinderates	13
8	Genehmigung Budget	13

Vorbericht Budget 2018

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget 2018 wurde auf Basis der folgenden, gegenüber dem Vorjahr unveränderten, Anlagen und Gebühren erstellt:

Steueranlage	1.60	Einheiten
Liegenschaftssteuer	1,2 o/oo	des amtlichen Wertes
Feuerwehrrersatzabgabe	8%	der Staatssteuer (mind. CHF 10.00, max. CHF 400.00)
Wasserbenützungsgebühr	CHF 2.40 CHF 1.20	zzgl. 2,5% MWST, je m3, Sommersemester zzgl. 2,5% MWST, je m3, Wintersemester
Wassergrundgebühr	CHF 120.00	zzgl. 2,5% MWST je Einfamilienhaus, Ferienhaus; je Wohnung bei Mehrfamilienhäusern, je Ferienwohnung, je allein stehendes Gebäude mit Gewerbebetrieben, Ladengeschäften oder Landwirtschaftsbetrieb
	CHF 60.00	zzgl. 2,5% MWST je Campingstandplatz
Abwassergebühr	CHF 1.90	zzgl. 7,7% MWST je m3 Wasserverbrauch
Abwassergrundgebühr	CHF 210.00 CHF 95.00	zzgl. 7,7% MWST, Berechnung analog Wassergrundgebühr zzgl. 7,7% MWST, je Campingstandplatz
Abfallgrundgebühr	CHF 53.00 CHF 53.00 CHF 123.00 CHF 166.00 CHF 79.00 CHF 53.00	je Person, max. CHF 227.00 je Haushalt je Kleingewerbebetrieb /Landwirtschaftsbetrieb je Gewerbebetrieb je Ferienhaus je Ferienwohnung je Campingstandplatz
Hundetaxe	CHF 60.00	je Hund
Kurtaxe (Jahrespauschale)	CHF 120.00 CHF 200.00 CHF 280.00 CHF 360.00 CHF 460.00 CHF 120.00 CHF 200.00	je Wohnung bis 2 Zimmer je Wohnung mit 3 Zimmer je Wohnung mit 4 Zimmer je Wohnung mit 5 Zimmer je Wohnung mit über 5 Zimmer je Wohnwagen bis 6 Meter je Wohnwagen über 6 Meter

Durch die Senkung des Mehrwertsteuersatzes von 8.0 auf 7.7% werden die Abwassergebühren minim gesenkt. Der Mehrwertsteuersatz für das Frischwasser bleibt unverändert bei 2,5%.

Das Budget 2018 schliesst mit einem Aufwand von CHF 2'965'400.00 und einem Ertrag von CHF 2'902'800.00 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 62'600.00 ab.

In den nächsten Jahren stehen keine grosse Investitionsprojekte an. Die vorgesehenen Projekte betreffend hauptsächlich Strassensanierungen sowie Planungsarbeiten.

Die aktuelle Verschuldung liegt bei CHF 1 Mio und wird zu 0.25% verzinst.

Das Eigenkapital beläuft sich aktuell auf CHF 1'016'754.71 oder rund 15 Steueranlagezehntel. Inklusive Spezialfinanzierungen und Reserven beträgt das Eigenkapital CHF 2'998'449.28.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2018 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 1.1.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Das bestehende Verwaltungsvermögen von	CHF	613'816.36
wird innert		16 Jahren
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2031 linear abgeschrieben.		

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von		6.25%
oder	CHF	38'363.52

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

- Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser:
Lineare Abschreibung in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung
- Verwaltungsvermögen mit Ausnahmewilligungen Abschreibungen:
keine

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.

1.2.4 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.

Das Budget 2018 sieht keinen Ertragsüberschuss vor.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 8'000.00 der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

- Der Ertrag aus den Einkommenssteuern ist starken Schwankungen unterworfen. Durch die zeitliche Verzögerung der Steuerteilungsabrechnungen durch die Veranlagungsbehörde wird der Effekt der Schwankungen noch verstärkt.
- Die Steueranlage von 1.60 deckt den Aufwand der Gemeinde knapp. Durch den sehr hohen Anteil an Eigenkapital und Reserven muss die Steueranlagen in nächster Zeit zumindest nicht erhöht werden.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand wird mit einem Zuwachs von 0.9 % berechnet

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sachaufwand liegt unter dem Vorjahresbudget. Da die Benzineinkäufe für die Tankstelle am See alleine über die Hälfte des gesamten Sachaufwandes ausmachen, ist je nach Saisonverlauf mit grösseren Abweichungen zu rechnen.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Der Steuerertrag ist trotz gleichbleibender Anzahl Steuerpflichtigen in den letzten Jahren leicht gestiegen. Aufgrund der Vorschriften bezüglich der Steuerteilungen (Grundstückerträge werden am Ort der gelegenen Sache besteuert) steigen die Abflüsse für Steuerteilungsansprüche ebenfalls gleichzeitig an.

2.2.4 Entgelte

Die Summe der Entgelte (Gebühren, Ersatzabgaben, Verkäufe etc.) bewegt sich im Rahmen der Vorjahre.

2.3 Investitionen

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

Neuvermessung / Digitalisierung Planwerk	CHF	57'000.00
Sanierung Kugelfang	CHF	19'000.00
Sanierung Kreuzung im Schlupf	CHF	25'000.00
Sanierung Strassenbeleuchtung	CHF	35'000.00
Erarbeitung ÖREB-Kataster	CHF	18'000.00
(Kataster der öffentlich-rechtliche Eigentumsbeschränkungen)		
Teilrevision Ortsplanung 1. Phase	CHF	40'000.00

Die Neuvermessung wurde durch die Gemeindeversammlung beschlossen. Beim budgetierten Betrag handelt es sich um die jährliche Abschlagszahlung.

Die Erarbeitung des ÖREB-Katasters hat der Gemeinderat beschlossen. Die Planungsarbeiten sind zwingend, werden aber durch Bund und Kanton subventioniert.

Für die übrigen Investitionen liegen in der Kompetenz des Gemeinderates, welcher zu gegebener Zeit die entsprechenden Kredite beschliessen wird.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2018	Budget 2017	Jahresrechnung 2016
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	- 77'400	- 51'450	0.00
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	- 62'600	- 69'150	23'240.60
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	- 14'800	- 17'700	- 23'240.60
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	1'160'100	1'084'100	1'260'767.52
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	8'800	15'500	12'701.15
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	150'000	150'000	149'983.45
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	194'000	193'000	1'161'071.51

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Ergebnisse	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	2'946'900	2'883'350	2'772'286.35
Betrieblicher Ertrag	2'664'200	2'625'400	2'910'218.93
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-282'700	-257'950	137'932.58
Finanzaufwand	11'200	18'200	11'872.07
Finanzertrag	216'500	207'000	683'542.75
Ergebnis aus Finanzierung	205'300	188'800	671'670.68
Operatives Ergebnis	-77'400	-69'150	809'603.26
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	786'362.66
Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	-786'362.66
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-77'400	-69'150	23'240.60

3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsrechnung	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
Investitionsausgaben	194'000	193'000	1'161'071.51
Investitionseinnahmen	0	0	0.00
Ergebnis Investitionsrechnung	-194'000	-193'000	-1'161'071.51

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Ergebnis Gesamthaushalt	90	CHF	- 77'400
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	181'000
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	105'700
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	50'600
WB Darlehen VV	364	+ CHF	0
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	0
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	0
Aufwertung Finanzvermögen	4490	- CHF	0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	0
Selbstfinanzierung		CHF	185'700

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)	CHF	194'000
--	-----	---------

Finanzierungsergebnis	CHF	- 8'300
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	2'541'900
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	2'274'400
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	- 267'500
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	8'700
Finanzertrag (SG 44)	CHF	213'600
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	204'900
Operatives Ergebnis	CHF	- 62'600
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	- 62'600
---------------------------------------	------------	-----------------

Kommentar: Das negative Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit kann durch das Ergebnis aus Finanzierung (Mietzinsen, Pachtzinsen etc.) beinahe aufgefangen werden.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	119'700
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	125'300
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	5'600
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0
Finanzertrag (SG 44)	CHF	1'700
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	1'700
Operatives Ergebnis	CHF	7'300
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	7'300
---------------------------------------	------------	--------------

Kommentar: Der Ertragsüberschuss aus der betrieblichen Tätigkeit ist nur gering, so dass die heute angewendeten Gebühren kostendeckend sind und auch kaum Gebühren „auf Vorrat“ erheben werden.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	225'100
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	208'500
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-16'600
Finanzaufwand(SG 34)	CHF	2'500
Finanzertrag (SG 44)	CHF	0
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	- 2'500
Operatives Ergebnis	CHF	- 19'100
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	- 19'100

Kommentar: Das Ergebnis aus der betrieblichen Tätigkeit ist nicht kostendeckend. Die Einführung der Bundesabgabe (Fonds für die Elimination von Mikroverunreinigungen) mit CHF 9.00 pro Einwohner hat die Problematik der Unterdeckung noch verschärft. Zudem belastet der Finanzaufwand (Investitionen Anschluss Täuffelen) die Rechnung zusätzlich. Zurzeit sind noch genügend Reserven vorhanden. Sollte sich das Resultat in den nächsten Jahren nicht verbessern, muss eine Gebührenerhöhung in Betracht gezogen werden.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	60'200
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	56'000
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	- 4'200
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0
Finanzertrag (SG 44)	CHF	1'200
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	1'200
Operatives Ergebnis	CHF	- 3'000
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	- 3'000

Kommentar: Der geringe Aufwandüberschuss kann durch die bestehenden Reserven aufgefangen werden. Er bietet noch keinen Grund für eine Anpassung der Abfallgebühren.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Sachgruppen	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
AUFWAND							
30	Personalaufwand	401'200	0	397'700	0	397'811.80	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	772'000	0	806'850	0	738'926.93	0.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	122'800	0	106'100	0	101'445.00	0.00
34	Finanzaufwand	8'700	0	15'700	0	9'392.07	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	42'700	0	42'500	0	46'132.95	0.00
36	Transferaufwand	1'203'200	0	1'115'700	0	1'086'485.82	0.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0	786'362.66	0.00
39	Interne Verrechnungen	0	0	0	0	0.00	0.00
3	TOTAL AUFWAND	2'550'600	0	2'484'550	0	3'166'557.23	0.00
ERTRAG							
40	Fiskalertrag	0	1'406'600	0	1'337'200	0.00	1'517'714.12
41	Regalien und Konzessionen	0	30'400	0	30'700	0.00	30'346.00
42	Entgelte	0	654'800	0	650'600	0.00	654'824.31
43	Verschiedene Erträge	0	0	0	0	0.00	71'000.00
44	Finanzertrag	0	213'600	0	204'100	0.00	664'135.25
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	3'800	0	4'000	0.00	15'750.00
46	Transferertrag	0	178'800	0	206'500	0.00	212'787.55
49	Interne Verrechnungen	0	0	0	0	0.00	0.00
4	TOTAL ERTRAG	0	2'488'000	0	2'433'100	0.00	3'166'557.23
90	ABSCHLUSS Abschluss Erfolgsrechnung		62'600		0		0.00
9	ABSCHLUSSKONTEN		62'600		0		0.00
	GESAMTTOTAL	2'550'600	2'550'600	2'484'550	2'433'100	3'166'557.23	3'166'557.23

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Funktionale Gliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
0	Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	356'650	47'000 309'650	385'500	47'500 338'000	369'662.98	71'412.30 298'250.68
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoergebnis	89'700	59'800 29'900	73'800	56'000 17'800	69'735.75	50'094.85 19'640.90
2	Bildung Nettoergebnis	545'800	154'600 391'200	487'000	125'700 361'300	478'466.27	126'344.95 352'121.32
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoergebnis	563'450 94'750	658'200	573'350 85'850	659'200	537'072.93 118'515.73	655'588.66
5	Soziale Sicherheit Nettoergebnis	430'100	430'100	423'500	423'500	404'533.90	404'533.90
6	Verkehr Nettoergebnis	277'000	19'000 258'000	251'000	19'300 231'700	245'739.72	24'259.30 221'480.42
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoergebnis	459'700	418'400 41'300	466'600	426'500 40'100	534'324.60	509'821.00 24'503.60
8	Volkswirtschaft Nettoergebnis	98'500 22'400	120'900	94'600 27'100	121'700	95'251.20 22'416.55	117'667.75
9	Finanzen und Steuern Nettoergebnis	144'500 1'343'000	1'487'500	153'500 1'248'000	1'401'500	867'860.78 1'179'598.54	2'047'459.32

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Funktionale Gliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung Nettoausgaben/-einnahmen			60'000	60'000		
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoausgaben/-einnahmen	76'000	76'000	65'000	65'000	57'000.00	57'000.00
2 Bildung Nettoausgaben/-einnahmen					931'429.35	931'429.35
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoausgaben/-einnahmen					38'182.56	38'182.56
6 Verkehr Nettoausgaben/-einnahmen	60'000	60'000	68'000	68'000	22'814.90	22'814.90
7 Umweltschutz und Raumordnung Nettoausgaben/-einnahmen	58'000	58'000			100'293.10	100'293.10
8 Volkswirtschaft Nettoausgaben/-einnahmen					11'351.60	11'351.60
Total Investitionsausgaben Nettoinvestition	194'000	194'000	193'000	193'000	1'161'071.51	1'161'071.51

6 Eigenkapitalnachweis

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

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

Eigenkapital per 01.01.2016		Veränderungsnachweis			Eigenkapital per 31.12.2016		
CHF		Erhöhung (+) durch		Reduktion (-) durch		CHF	
29	Eigenkapital	CHF	CHF	CHF	29	Eigenkapital	
		2'998	112	-130		2'980	
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	734			290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	719
29001	SF Wasserversorgung	181	9010.10	7	29001	SF Wasserversorgung	188
29002	SF Abwasserentsorgung	465	9010.20	0	29002	SF Abwasserentsorgung	446
29003	SF Abfall	88	9010.30	0	29003	SF Abfall	85
29000	SF Feuerwehr	0	9010.40	0	29005	SF Feuerwehr	0
29006		0	9010.60	0	29006		0
2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	0	3898.xx	0	2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	0
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0	3892	0	292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0
293	Vorfinanzierungen	478		105	293	Vorfinanzierungen	537
29305.00	Kurtaxen	146	3510	23	29305.00	Kurtaxen	169
29305.01	Bootschafen	90	3510	20	29305.01	Bootschafen	110
29305.02	Mehrwertabschöpfung	71	3510	0	29305.02	Mehrwertabschöpfung	71
29301	Wasserversorgung Werterhalt	171	3510.10	16	29301	Wasserversorgung Werterhalt	187
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	0	3510.20	46	29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	0
294	Reserven				294	Reserven	
29400	Zusätzliche Abschreibungen	715	3894.00	0	29400	Zusätzliche Abschreibungen	715
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	54		0	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	54
29600	Neubewertungsreserve FV	54	3896.00	0	29600	Neubewertungsreserve FV	54
29601	Schwankungsreserve	0	3896.xx	0	29601	Schwankungsreserve	0
298	Übriges Eigenkapital	0	3898	0	298	Übriges Eigenkapital	0
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'017	2990	0	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	955
			Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)				

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

In den Spezialfinanzierungen steht in allen drei Bereichen genügend Eigenkapital zur Verfügung. Aufgrund der tiefen Zinsen wirkt dies jedoch nur einen geringen Finanzertrag ab.

6.2.2 Rücklagen der Globalbudgetbereiche (SG 292)

keine

6.2.3 Vorfinanzierungen (SG 293)

Der Bestand an Kurtaxen nimmt im üblichen Umfange zu.

Die Spezialfinanzierung Bootshafen wird gemäss Reglement jährlich mit einem Betrag von CHF 20'000.00 gespiesen, bis der Maximalbetrag von CHF 200'000.00 erreicht ist.

6.2.4 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)

keine

6.2.5 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Im Budgetjahr sind keine generelle Neubewertungen vorgesehen, so dass dessen Bestand unverändert bleibt.

6.2.6 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Der Bilanzüberschuss nimmt um das negative Jahresergebnis ab. Mit rund 15 Steueranlagezehntel ist dieser jedoch nach wie vor ausreichend.

7 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern
- b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern
- c) Genehmigung Budget 2018 bestehend aus:

	Aufwand		Ertrag	
Gesamthaushalt	CHF	2'946'900	CHF	2'664'200
Aufwandüberschuss	CHF	- 77'400		
Allgemeiner Haushalt	CHF	2'550'600	CHF	2'488'000
Aufwandüberschuss	CHF	- 62'600		
SF Wasserversorgung	CHF	119'700	CHF	127'000
Ertragsüberschuss	CHF	7'300		
SF Abwasserentsorgung	CHF	227'600	CHF	208'500
Aufwandüberschuss	CHF	- 19'100		
SF Abfall	CHF	60'200	CHF	57'200
Aufwandüberschuss	CHF	- 3'000		

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

EINWOHNERGEMEINDE LÜSCHERZ

Silvia Mügeli
Gemeindepräsidentin

Bernadette Haussener
Gemeinschreiberin

Stephan Spycher
Finanzverwalter

.....

.....

.....

Lüscherz, 16. Oktober 2017

8 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung von Lüscherz hat das Budget 2018 am 02.12.2017 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 16.10.2017 *genehmigt / abgelehnt*.

Lüscherz, 2. Dezember 2017

EINWOHNERGEMEINDE LÜSCHERZ

Silvia Mügeli
Gemeindepräsidentin

Bernadette Haussener
Gemeindeschreiberin

.....

.....