



Vorbericht Budget 2024

Nach HRM2

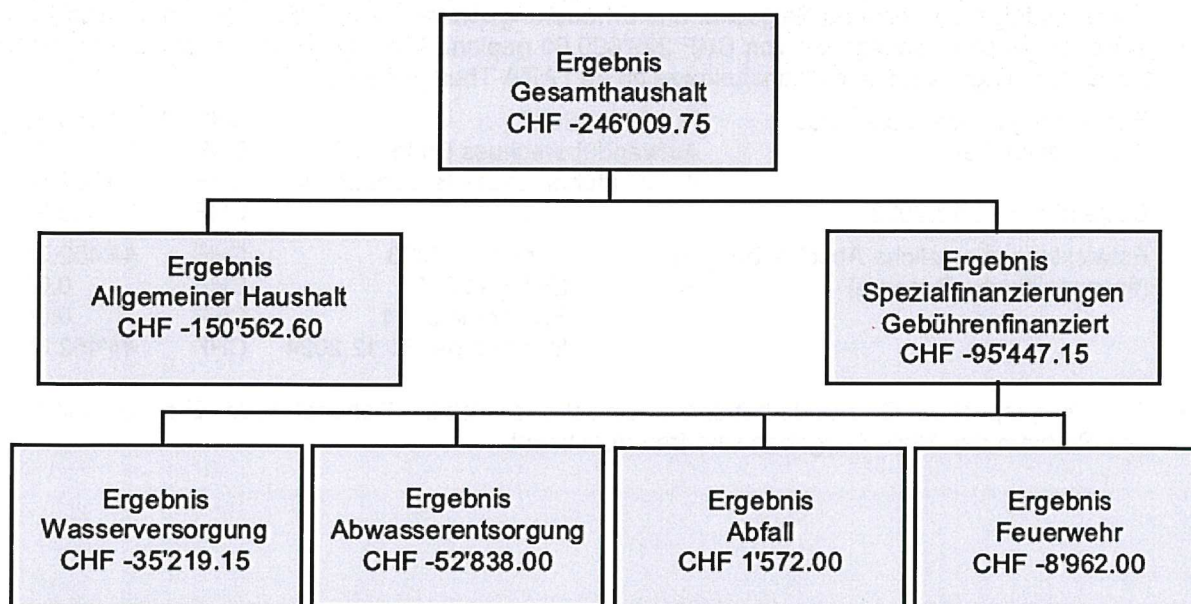
(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV [BSG 170.511])

September 2023

Inhaltsverzeichnis

0	Auf einen Blick (Management Summary)	3
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	7
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	7
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand	7
2.2.3	Betrieblicher Ertrag	7
2.2.4	Bemerkungen zu den einzelnen Aufgabengebieten nach Funktionen	8
3	Ergebnis	15
3.1	Allgemeine Übersicht	15
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	15
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	15
3.2.2	Investitionsrechnung	15
3.2.3	Finanzierungsergebnis.....	16
3.3	Ergebnis allgemeiner Haushalt	16
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung	17
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	17
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	18
3.7	Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr	18
4	Erfolgsrechnung	19
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	19
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	20
5	Investitionsrechnung	21
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	21
6	Eigenkapitalnachweis	22
6.1	Auswertungen	22
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	23
7	Antrag des Gemeinderates	24
8	Genehmigung Budget	25

0 Auf einen Blick (Management Summary)



- Der Allgemeine Haushalt schliesst bei einem Gesamtaufwand von CHF 3'201'879.65 und einem Gesamtertrag von CHF 3'051'317.05 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 150'562.60 ab.
- Die allgemeine Verwaltung ist rund CHF 71'000.00 teurer gegenüber dem Jahr 2022. Grund dafür sind personelle Veränderungen, Aufstockung der Stellenprozente, die allgemeine Teuerung, IT-Anpassungen und die tieferen internen Verrechnungen infolge Auslagerung des Projektes ZPA (Zustandsuntersuchung private Abwasseranlagen).
- Die Aufwendungen der Bildung steigen gegenüber dem Jahr 2022 um rund CHF 65'000.00 an. Grund für die höheren Kosten sind der Lehrplan 21, höhere Schülerzahlen und Nachholbedarf bei der Hardware in der Sekundarschule, die Reorganisation der Schule in Thierachern, die Erhöhung der Lehrerlöhne im Kanton Bern und die Umstellung auf die Basisstufe am Schulstandort Amsoldingen. In der Basisstufe werden im Schuljahr 2023/2024 die Klassen 1. und 2. Kindergarten sowie die 1. Klasse unterrichtet. Die 2.-Klässler aus Amsoldingen werden ausnahmsweise in diesem Schuljahr in Thierachern beschult. Dies hat höhere Betriebskosten und Infrastrukturkosten zur Folge. Weiter sind höhere Ausgaben im Bereich Ver- und Entsorgung und im Bereich Unterhalt bei den Liegenschaften berücksichtigt. Ebenfalls höhere Ausgaben verzeichnet der Schülertransport. Dies infolge Anpassung der internen Verrechnung, Weiterbildungskosten für neue Schulbusfahrer und Wegfall der ausserordentlichen Einnahmen aus dem Jahr 2022.
- Im Bereich Soziale Sicherheit sind Mehrausgaben von CHF 51'000.00 budgetiert. Der Lastenausgleich Soziales steigt um CHF 37'000.00 an. Weiter sind Mehrausgaben im Bereich Betreuungsgutscheine und Regionaler Sozialdienst zu verzeichnen.
- Im Bereich Verkehr und Nachrichtenübermittlung sind CHF 92'000.00 mehr budgetiert als im Jahr 2022 ausgegeben wurde. Dies betrifft vorallem Mehrausgaben im Bereich Unterhalt Strassen und Honorare für Abklärungen im Bereich der Strassenentwässerung sowie Mehrausgaben für den Lastenausgleich öffentlicher Verkehr. Weiter sind Abschreibungen infolge Anschaffung eines Schneepfluges/Rasenmäher vorgesehen und der Stellenetat im Wegwesen wird wieder wie im Jahr 2021 weitergeführt.
- Im Bereich Finanzen und Steuern wird mit Mehreinnahmen von CHF 46'000.00 bei den allgemeinen Gemeindesteuern gerechnet. Im Jahr 2022 waren die Einnahmen bei den Sondersteuern ausserordentlich hoch. Für das Budget 2024 wurden Durchschnittswerte beigezogen, was zu Mindereinnahmen von CHF 70'000.00 führt. Im Bereich Finanz- und Lastenausgleich sind netto CHF 8'000.00 Mehreinnahmen budgetiert. Bei den Zinsen ist mit einem Mehraufwand von CHF 52'000.00 zu rechnen. Dies infolge Anpassungen der internen Verzinsungen, Refinanzierung eines bestehenden Darlehens sowie Neuaufnahme eines Darlehens infolge der geplanten Investitionsausgaben.
- Investitionen (und damit Abschreibungen und Zinsen) aus dem **allgemeinen Haushalt** in der Höhe von CHF 1'340'000.00 sind für die Zukunftsplanung MZA/Schule/Gde.haus, Strassen, Biberkonzept,

Abwasserleitungen beim Friedhof und die Ortsplanungsrevision geplant. Im Bereich **Wasser** sind Investitionsausgaben von brutto CHF 384'000.00 geplant. Insbesondere für die Projekte Umverlegung Hydrant infolge Überbauung Galgacker und Erneuerung Wasserleitung Bossmatt. Im Bereich **Abwasser** sind Investitionsausgaben von CHF 229'000.00 geplant. Dies für die Sanierung der öffentlichen Abwasseranlagen und Investitionsbeiträge an den ARA-Thunersee-Verband.

- Entwicklung Bilanzüberschuss (alt: Eigenkapital)

Per 01.01.2023	CHF 1'164'953.55
Aufwandüberschuss Budget 2023	CHF -83'837.75
Aufwandüberschuss Budget 2024	CHF -150'562.60
Bestand per 31.12.2023	CHF 930'553.20
- Entwicklung zusätzliche Abschreibungen (finanzpolitische Reserve)

Per 01.01.2023	CHF 44'452.35
Einlage 2023	CHF 0.00
Entnahme 2024	CHF 0.00
Bestand per 31.12.2024	CHF 44'452.35
- Das Eigenkapital der Gemeinde hat derzeit ein schönes Polster. Daher stellt das Ergebnis mittelfristig kein Problem dar. Viele Ausgaben sind fremdbestimmt.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2024 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 1'124'164.80
wird innert	14 Jahren
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2029	
linear abgeschrieben.	

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von	7,14 %
oder	CHF 80'300.00

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.

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 planmässigen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Infolge des budgetierten Aufwandüberschusses können keine zusätzlichen Abschreibungen (finanzpolitische Reserve) budgetiert werden. Eine Auflösung kommt ebenfalls nicht in Frage, weil der Bilanzüberschussquotient über 30% liegt.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen des allgemeinen Haushalts bis zum Betrag von CHF 10'000.00, resp. für Investitionen der Spezialfinanzierungen bis zum Betrag von CHF 10'000.00 (*maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a, GV*) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Das Budget 2024 basiert auf folgenden Ansätzen:

Gemeindesteueranlage	1.85		
Liegenschaftssteuern	1,2 ‰ des amtlichen Wertes		
Feuerwehrdienstpflichtersatz	6.0 % der einfachen Kantons- und Gemeindesteuer (bis 2021 = 9%) (mind. CHF 20.00, max. CHF 450.00)		
Hundetaxe	Seit 01.01.2023 CHF 85.00 pro Tier		
Abwassergebühren	Grundgebühr pro Wohnung	CHF	175.00
	Grundgebühr Gewerbe		
	- bis zu 300 m3	CHF	80.00
	- über 300 m3 bis 1'000 m3	CHF	150.00
	- über 1'000 m3	CHF	300.00
	Verbrauchsgebühr pro m3	CHF	1.30
	Regenabwassergebühr		
	- bis 100 m2 entwässerte Fläche	CHF	50.00
	- bis 200 m2 entwässerte Fläche	CHF	100.00
	- bis 300 m2 entwässerte Fläche	CHF	150.00
	- bis 400 m2 entwässerte Fläche	CHF	200.00
	- bis 500 m2 entwässerte Fläche	CHF	250.00
	- pro weitere 200 m2 Fläche	CHF	50.00
Wassergebühren	Grundgebühr pro Wohnung	CHF	175.00
	Grundgebühr Gewerbe		
	- bis zu 300 m3	CHF	80.00
	- über 300 m3 bis 1'000 m3	CHF	175.00
	- über 1'000 m3	CHF	350.00
	Verbrauchsgebühr		
	- bis 1'000 m3 jährlich pro m3	CHF	1.10
	- für alle weiteren m3	CHF	0.65
Abfallgebühren	Grundgebühren		
	- Wohnung Einpersonenhaushalt	CHF	85.00
	- Wohnung Mehrpersonenhaushalt	CHF	85.00
	- Pro Kleingewerbe mit Wohnsitz	CHF	0.00
	- Pro Kleingewerbe ohne Wohnsitz	CHF	85.00
	- Containerplombe (800 l)	CHF	45.00
	- Grüngutmarke (140 l)	CHF	5.00
	- Grüngutmarke (240 l)	CHF	10.00
	- Sack- und Markengebühren	gemäss AVAG	

2.2 Erfolgsrechnung

Wenn nichts anderes vermerkt, wird jeweils mit der Rechnung 2022 verglichen. Ausnahmsweise kann auch das Budget 2023 zum Vergleich genommen werden. Das wird jedoch ausdrücklich erwähnt.

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

30 Personalaufwand	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	552'525.00	513'050.00	467'562.00

Grund für die CHF 85'000.00 Mehrausgaben sind personelle Veränderungen, Aufstockung der Stellenprozente und die allgemeine Teuerung.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	769'582.50	753'687.50	628'112.41

Der Sachaufwand ist rund CHF 142'000.00 höher. Die grössten Abweichungen sind:

Der Wasserpreis pro m3 der Wasserversorgung Blattenheid steigt um rund 20% an. In Franken bedeutet dies jährlich rund CHF 15'000.00. Für Geräte und Maschinen, Hardware und Immaterielle Anlagen werden infolge Aufrüstung ebenfalls CHF 15'000.00 mehr benötigt. Für die Ver- und Entsorgung der Liegenschaften sind infolge Teuerung total CHF 16'000.00 mehr budgetiert. Ebenfalls rund CHF 51'000.00 zugenommen haben die Honorare externer Berater. Dies infolge der Zustandsuntersuchung der privaten Abwasserleitungen und diverser Strassenentwässerungsprojekte. Auch der bauliche Unterhalt zeigt eine Zunahme der Aufwendungen von CHF 44'000.00. Dies hauptsächlich bei den Strassen und Abwasserleitungen.

2.2.3. Betrieblicher Ertrag

40 Fiskalertrag	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	2'158'145.00	2'047'965.00	2'178'424.20

4000 Einkommenssteuern	1'699'000.00	1'627'000.00	1'640'942.65
-------------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Die Einkommenssteuern wurden mit einer Steueranlage von 1.85 berechnet. Die Berechnung basiert auf dem Ergebnis der Rechnung 2022 und den aktuellsten Kenntnissen aus dem Jahr 2023.

4001 Vermögenssteuern	163'000.00	162'000.00	149'555.10
------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Die Vermögenssteuern wurden mit einer Steueranlage von 1.85 berechnet. Die Berechnung basiert auf dem Ergebnis der Rechnung 2022 und den aktuellsten Kenntnissen aus dem Jahr 2023.

4022 Vermögensgewinnsteuern	80'000.00	60'000.00	150'288.80
------------------------------------	------------------	------------------	-------------------

Unter dieser Steuerart sind einerseits die Grundstückgewinnsteuern mit CHF 40'000.00 und andererseits die Sonderveranlagungen mit CHF 40'000.00 enthalten. Hier wird ein Durchschnittswert aus den Vorjahren herangezogen.

41 Konzessionen und Regalien	36'000.00	36'000.00	35'443.75
-------------------------------------	------------------	------------------	------------------

In dieser Sachgruppe ist die Konzessionsgebühr der BKW enthalten.

42 Entgelte	484'115.00	547'525.00	526'808.95
--------------------	-------------------	-------------------	-------------------

4250 Verkäufe	6'000.00	36'000.00	36'537.70
----------------------	-----------------	------------------	------------------

Per 01.01.2024 fallen die Einnahmen aus den Verkäufen der SBB Tageskarten weg. Dieses Angebot wurde von der SBB gestrichen. Auf der Aufwandseite fallen CHF 28'000.00 für den Einkauf weg.

4260 Rückerstattung Dritter **44'550.00** **51'250.00** **57'298.60**
 Die Rückerstattungen fallen tiefer aus. Im Jahr 2022 war ein Versicherungsfall, welcher zu einer Rückerstattung geführt hat. Dies kann nicht zum Voraus budgetiert werden.

44 Finanzertrag **117'893.15** **79'632.00** **73'691.30**
 Die interne Verzinsung musste den aktuellen Aktiv- und Passivzinsen von 0.1% auf 1% angepasst werden. Dies führt allgemein zu höheren Erträgen bei den Aktivzinsen und gleichzeitig zu höheren Aufwänden bei den Passivzinsen.

45 Entnahmen aus Spezialfinanz. **66'805.75** **97'048.80** **90'864.30**
 Die Entnahmen entsprechen den Abschreibungen der Spezialfinanzierung Wasser und Abwasser sowie den Entnahmen aus dem Zivilschutzfonds und dem Grabfonds. Zudem werden rund CHF 26'000.00 aus der Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung entnommen. Dies infolge Abschreibungen der Mehrzweckanlage und der Ortsplanung.

46 Transferbetrag **587'271.15** **579'727.15** **563'668.36**
 Unter diese Sachgruppe fallen alle Rückerstattungen vom Kanton, Entschädigungen von Gemeinden, die internen Verrechnungen zu Gunsten des allgemeinen Haushaltes sowie der Finanzausgleich. Die Beiträge für die Betreuungsgutscheine sind höher, weil die bewilligten Betreuungspensen zugenommen haben. Aus dem Finanzausgleich erhalten wir höhere Beiträge. Dies, weil die Gemeinde im Vergleich zu anderen bernischen Gemeinden an Steuerkraft verloren hat. Die internen Verrechnungen zu Gunsten der allgemeinen Verwaltung haben infolge Auslagerung des Projektes Zustandsuntersuchung der Abwasseranlagen (ZPA) abgenommen.

2.2.4. Bemerkungen zu den einzelnen Aufgabengebieten nach Funktionen

0 Allg. Verwaltung

Aufgabenbereiche	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
0110 Legislative	13'470.00	15'810.00	12'692.40
0120 Exekutive	82'445.00	83'545.00	76'927.40
0220 Allgemeine Dienste (Verwaltung)	324'219.95	280'214.90	260'157.28
0290 Verwaltungsliegenschaft	-2'045.00	1'150.00	-2'877.95
TOTAL Nettoaufwand	418'089.95	380'719.90	346'899.13
Abweichung in %		8.94%	17.03%
Abweichung in Franken		37'370.05	71'190.82

0220 Allgemeine Dienste

Personelle Veränderungen, Erhöhung des Stellenetats, allgemeine Teuerung, stetige Anpassungen und Erweiterungen der IT infolge Digitalisierung führen zu deutlichen Mehrkosten. Weiter wurden auf der Einnahmenseite die internen Verrechnungen zu Gunsten der allgemeinen Verwaltung den aktuellen Gegebenheiten angepasst (u.a. Zustandsuntersuchung der Abwasseranlagen, Mehrzweckanlage; Schülertransport, SBB Tageskarten).

1 Öffentliche Sicherheit

Aufgabenbereiche	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
1110 Polizei	500.00	500.00	472.80
1400 Allgemeines Rechtswesen	57'121.90	48'721.95	62'612.30
1500 Feuerwehr (ausgegl. Spezialfinanzierung)	(-8'962.00)	(-10'243.00)	(-14'770.05)
1610 Militärische Verteidigung	5'212.40	5'212.40	9'960.75
1620 Zivilschutz	18'440.00	13'340.00	11'024.28
1627 Regionaler Führungsstab	3'900.00	3'700.00	1'414.35
TOTAL Nettoaufwand	85'174.30	71'474.35	85'484.48
Abweichung in %		16.08%	-0.36%
Abweichung in Franken		13'699.95	-310.18

1500 Feuerwehr

Die Ausgaben bleiben in etwa wie im Jahr 2022,. Einzig die Unterhaltskosten von Hydranten fallen tiefer aus. Ziel ist es, den Rechnungsausgleich zu senken, resp. nicht mehr zu erhöhen. Es wird mit einem Aufwandüberschuss von CHF 8'962.00 gerechnet.

1620 Zivilschutz

Der Notfalltreffpunkt wurde per 01.01.2022 eingeführt. Im 2024 ist die Anschaffung neuer Funkgeräte vorgesehen.

2 Bildung

Aufgabenbereiche	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
2110 Kindergarten	1'200.00	44'200.00	48'852.70
2111 Basisstufe	95'500.00	0.00	0.00
2121 Primarschule	250'000.00	289'500.00	305'803.45
2130 Sekundarschule	231'000.00	218'000.00	209'745.00
2140 Musikschule	10'000.00	10'000.00	13'011.25
2170 Schulliegenschaften	34'735.00	35'085.00	23'382.37
2171 Mehrzweckanlage	72'000.45	88'200.55	51'799.53
2180 Tagesbetreuung	7'500.00	4'000.00	7'648.95
2195 Schülertransporte	22'497.30	20'147.35	13'882.45
2197 Schulsozialarbeit	15'300.00	14'700.00	13'535.75
2200 Sonderschulen	49'500.00	38'500.00	36'771.40
TOTAL Nettoaufwand	789'232.75	762'332.90	724'432.85
<i>Abweichung in %</i>		<i>3.41%</i>	<i>8.21%</i>

Die Aufwendungen der Bildung steigen gegenüber dem Jahr 2022 um rund CHF 65'000.00 an. Grund für die höheren Kosten sind der Lehrplan 21, höhere Schülerzahlen und Nachholbedarf bei der Hardware in der Sekundarschule, die Reorganisation der Schule in Thierachern, die Erhöhung der Lehrerlöhne im Kanton Bern und die Umstellung auf die Basisstufe am Schulstandort Amsoldingen. In der Basisstufe werden im Schuljahr 2023/2024 die Klassen 1. und 2. Kindergarten sowie die 1. Klasse unterrichtet. Die 2.-Klässler aus Amsoldingen werden ausnahmsweise in diesem Schuljahr in Thierachern beschult. Dies hat höhere Betriebskosten und Infrastrukturkosten zur Folge.

Weiter sind höhere Ausgaben im Bereich Ver- und Entsorgung und im Bereich Unterhalt bei den Liegenschaften berücksichtigt.

Ebenfalls höhere Ausgaben verzeichnet der Schülertransport. Dies infolge Anpassung der internen Verrechnung, Weiterbildungskosten für neue Schulbusfahrer und Wegfall der ausserordentlichen Einnahmen aus dem Jahr 2022.

3 Kultur, Sport, Freizeit

Aufgabenbereiche	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
3290 Übrige Kultur	35'840.00	36'175.00	33'947.09
3420 Freizeit	3'780.00	3'780.00	1'897.90
Total Nettoaufwand	39'620.00	39'955.00	35'844.99
<i>Abweichung in %</i>		<i>-0.85%</i>	<i>9.53%</i>
<i>Abweichung in Franken</i>		<i>-335.00</i>	<i>3'775.01</i>

4 Gesundheit

Aufgabenbereiche	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
4330 Schulgesundheitsdienst	800.00	800.00	330.00
4331 Schulzahnpflege	2'000.00	1'600.00	1'950.00
Total Nettoaufwand	2'800.00	2'400.00	2'280.00
<i>Abweichung in %</i>		<i>14.29%</i>	<i>18.57%</i>
<i>Abweichung in Franken</i>		<i>400.00</i>	<i>520.00</i>

5 Soziale Sicherheit

Aufgabenbereiche	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
5310 Alters- und Hinterlassenenvers. AHV	13'700.00	13'700.00	13'384.00
5320 Ergänzungsleistungen AHV/IV	185'000.00	193'000.00	182'725.00
5350 Leistungen an das Alter	210.00	270.00	70.30
5410 Familienzulagen	4'100.00	4'000.00	3'774.00
5440 Jugendschutz allg.	6'400.00	6'100.00	5'709.50
5450 Leistungen an Familien allg.	-	-	-
5451 Kinderkrippen und Kinderhorte	10'380.00	5'538.00	4'705.59
5710 Beihilfen	-	-	-
5721 Freiwillige wirtschaftliche Hilfe	-	-	-
5790 Sozialhilfe	1'200.00	1'200.00	708.25
5796 Regionaler Sozialdienst	8'900.00	10'400.00	4'360.25
5799 Lastenausgleich Soziales	463'300.00	448'000.00	426'155.05
Total Nettoaufwand	693'190.00	682'208.00	641'591.94
Abweichung in %		1.58%	7.44%
Abweichung in Franken		10'982.00	51'598.06

5451 Kinderkrippen und Kinderhorte

Die Beiträge für die Betreuungsgutscheine sind höher, weil die bewilligten Betreuungspensen zugenommen haben.

5796 Regionaler Sozialdienst

Die Kosten für den regionalen Sozialdienst Uetendorf sind angestiegen.

5799 Lastenausgleich Soziales

Der Lastenausgleich Soziales steigt rund CHF 37'000.00 an gegenüber der Rechnung 2022. Das infolge Mehrkosten in der Kinder- und Jugendhilfe (inkl. Schulbereich). Weiter enthielt der vorjährige Lastenanteil Gemeinden noch eine einmalige Rückerstattung.

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

Aufgabenbereiche	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
6150 Gemeindestrassen	181'211.25	135'899.85	101'193.48
6290 Öffentlicher Verkehr	798.00	1'038.00	-38.38
6291 Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	91'000.00	86'000.00	79'352.00
Total Nettoaufwand	273'009.25	222'937.85	180'507.10
Abweichung in %		18.34%	33.88%
Abweichung in Franken		50'071.40	92'502.15

Die Mehrausgaben entstehen vor allem im Bereich Unterhalt Strassen/Strassenbeleuchtung und Honorare für Abklärungen im Bereich der Strassenentwässerung sowie Mehrausgaben für den Lastenausgleich öffentlicher Verkehr. Weiter sind Abschreibungen infolge Anschaffung eines Schneepfluges/Rasenmäher vorgesehen und der Stellenetat im Wegewesen wird wieder wie im Jahr 2021 weitergeführt.

7 Umwelt und Raumordnung

Aufgabenbereiche	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
7101 Wasserversorgung	(35'219.15)	(25'427.00)	(16'045.58)
7201 Abwasserentsorgung	(52'838.00)	(26'633.00)	(-6'267.66)
7301 Abfallentsorgung	(-1'572.00)	(562.00)	(-14'384.96)
7410 Gewässerverbauungen	9'000.00	18'100.00	6'030.85
7500 Arten- und Landschaftsschutz	7'730.00	7'730.00	4'158.90
7710 Friedhof und Bestattung allgemein	21'658.55	23'134.95	20'047.60
7716 Regionale Friedhoforganisation (Spez.Fi)	(36'241.15)	(40'455.15)	(33'345.60)
7792 Hundetoiletten	1'190.00	655.00	2'258.15
7900 Raumordnung allgemein	4'588.45	7'088.35	4'588.45
7906 Regionale Planungsgruppen	2'500.00	2'500.00	2'036.65
7909 Mehrwertabschöpfung	-3'768.00	-394.00	-415.00
Total Nettoaufwand	42'899.00	58'814.30	38'705.60
Abweichung in %		-37.10%	9.78%
Abweichung in Franken		-15'915.30	4'193.40

7101 Wasserversorgung

Der Wasserpreis pro m3 der Wasserversorgung Blattenheid steigt infolge anstehenden Grossprojekten um rund 20% an. In Franken bedeutet das jährlich rund CHF 15'000.00. Zudem sollen defekte Wasseruhren vor zu mit Wasseruhren mit vorbereiteter Funkablesung ersetzt werden. Der allgemeine Unterhalt für die Wasserleitungen sinkt. Die Einlage in den Werterhalt beträgt seit dem Jahr 2020 70%. Die Anschlussgebühren werden seit 2021 zusätzlich in den Werterhalt eingelegt. Grundsätzlich wird mit einem Anstieg der Grund- und Verbrauchsgebühren gerechnet. Dies infolge der Erstellung von neuen Wohnungen. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer. Die Entnahme aus dem Werterhalt entspricht den Abschreibungen. Das Verwaltungsvermögen sowie der Werterhalt und der Rechnungsausgleich werden verzinst. Der Werterhalt steigt an und der Rechnungsausgleich wird um CHF 35'219.15 geschmälert. Somit beträgt der Rechnungsausgleich Ende 2024 rund CHF 102'419.16. Infolge der markanten Anhebung des Wasserpreises der Wasserversorgung Blattenheid müssen die Einlagen und Gebühren im Jahr 2024 genau überprüft werden und wenn nötig frühestens ab 01.01.2025 angepasst werden.

7201 Abwasserentsorgung

Die Auslagerung des Projektes Zustandsuntersuchung der privaten Abwasseranlagen (ZPA) per 01.09.2022 lösen jährliche Honorarkosten von rund CHF 50'000.00 aus. Diese beinhalten sämtliche Verwaltungsarbeiten. Gewisse Kosten werden den Liegenschaftsbesitzern weiterverrechnet. Der Unterhalt steigt infolge Rückbau der Spülkästen deutlich an. Die Abschreibungen für die ZPA sind abgeschlossen und belasten ab 2024 die Rechnung nicht mehr. Der Beitrag an den ARA-Thunersee-Verband ist deutlich angestiegen. Die Einlage in den Werterhalt beträgt 62%. Die Anschlussgebühren werden der Einlage in den Werterhalt angerechnet. Grundsätzlich wird mit einem Anstieg der Grund- und Verbrauchsgebühren gerechnet. Dies infolge der Erstellung von neuen Wohnungen. Die interne Verrechnung wurde den aktuellen Gegebenheiten (Wegfall ZPA) angepasst. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer. Die Entnahme aus dem Werterhalt entspricht den Abschreibungen. Das Verwaltungsvermögen sowie der Werterhalt und der Rechnungsausgleich werden verzinst. Der Werterhalt steigt auf rund CHF 572'000.00 an. Der Rechnungsausgleich sinkt um CHF 52'838.00. Somit beträgt dieser Ende 2024 rund CHF 194'000.00. Infolge der markanten Mehrausgaben müssen die Einlagen und Gebühren im Jahr 2024 genau überprüft werden und wenn nötig frühestens ab 01.01.2025 angepasst werden.

7301 Abfallentsorgung

Die Dienstleistungen Dritter erfahren eine Teuerung. Weiter sollen neue Ausgaben im Bereich der Plastikentsorgung anfallen. Diese führt zu Mehrkosten von CHF 3'900.00. Die Betriebskosten der AVAG wurden höher budgetiert. Infolge neuer Wohnungen wird mit höheren Grundgebühren gerechnet. Dafür ist weniger Ertrag aus den Benützungsgebühren für Sondersammlungen budgetiert. Es entsteht ein Ertragsüberschuss von rund CHF 1'572.00. Der Rechnungsausgleich beträgt somit Ende 2024 rund CHF 45'000.00. Die Gebühren müssen vorerst nicht angepasst werden.

7400 Gewässerverbauungen

Es sind neue Abschreibungen für eine Hochwasserschutz-Machbarkeitsstudie beim Sagibach in der Höhe von CHF 5'000.00 berücksichtigt.

7716 Regionale Friedhoforganisation

Amsoldingen führt das Begräbniswesen als Sitzgemeinde. In diesem Bereich gibt es keine wesentlichen Abweichungen. Der Grabfonds und das Verwaltungsvermögen werden verzinst. Der entstandene Aufwandüberschuss der Funktion 7716 wird auf die drei Gemeinden (Reutigen [Ortsteil Zwieselberg], Stocken-Höfen [Ortsteil Höfen] und Amsoldingen) nach Einwohnerzahlen aufgeteilt (vgl. Funktion 7710). Für Amsoldingen bedeutet das in Franken CHF 18'658.55.

7792 Hundetoiletten

Die Hundetaxe wurde per 01.01.2023 von CHF 60.00 auf CHF 85.00 pro Tier angehoben. Die interne Verrechnung wurde den akuten Gegebenheiten angepasst.

8 Volkswirtschaft

Aufgabenbereiche	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
8110 Verwaltung, Vollzug, Kontrolle	1'240.00	1'115.00	1'548.95
8406 Tourismus	0.00	0.00	218.00
8710 Elektrizität (Konzession BKW)	-36'000.00	-36'000.00	-35'443.75
Total Nettoertrag	-34'760.00	-34'885.00	-33'676.80
Abweichung in %		0.36%	-3.12%
Abweichung in Franken		125.00	-1'083.20

9 Finanzen und Steuern

Aufgabenbereiche	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	-1'878'300.00	-1'800'800.00	-1'831'688.34
9101 Sondersteuern	-80'000.00	-60'000.00	-150'282.45
9102 Liegenschaftssteuern	-185'000.00	-176'000.00	-181'391.19
9300 Finanz- und Lastenausgleich	-48'000.00	-55'000.00	-40'018.00
9500 Ertragsanteile, übrige	-700.00	-500.00	-709.65
9610 Zinsen	52'614.85	6'002.00	797.40
9630 Liegenschaften FV	-20'000.00	-20'000.00	-20'000.00
9690 Finanzvermögen	1'760.00	2'260.00	1'277.28
9710 Rückverteilung aus CO2-Abgabe	-200.00	-200.00	-310.00
9900 Nicht aufgeteilte Posten (zusätzliche Abschreibungen)*	(0.00)	(0.00)	(0.00)
9900 Nicht aufgeteilte Posten (Abschreibungen Unvorhergesehenes)	3'000.00	6'000.00	0.00
9901 Abschreibung bestehendes VV	80'297.45	80'297.45	80'297.45
9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge	-84'165.00	-84'179.00	-84'165.00
9990 Abschluss (Aufwand- oder Ertragsüberschuss)*	(150'562.60)	(83'837.75)	(-204'123.21)
TOTAL Nettoertrag	-2'158'692.70	-2'102'119.55	-2'226'192.50
Abweichung in %		2.62%	-3.13%
Abweichung in Franken		56'573.15	-67'499.80

* Beim Nettoertrag/-aufwand nicht dazugerechnet

9100 Allgemeine Gemeindesteuern

Im Bereich Finanzen und Steuern wird mit Mehreinnahmen von CHF 46'000.00 bei den allgemeinen Gemeindesteuern gerechnet. Die Einkommens- und Vermögenssteuern wurden mit einer Steueranlage von 1.85 berechnet. Die Berechnung basiert auf dem Ergebnis der Rechnung 2022 und den aktuellsten Kenntnissen aus dem Jahr 2023. Aktuelle Tendenzen zeigen, dass die budgetierten Einnahmen vom Jahr 2023 erreicht werden.

9101 Sondersteuern

Unter dieser Steuerart sind einerseits die Grundstückgewinnsteuern mit CHF 40'000.00 und andererseits die Sonderveranlagungen mit CHF 40'000.00 enthalten. Im Jahr 2022 waren die Einnahmen bei den Sondersteuern ausserordentlich hoch. Für das Budget 2024 wurden Durchschnittswerte beigezogen, was zu Mindereinnahmen von CHF 70'000.00 führt.

9300 Finanz- und Lastenausgleich

Im Bereich Finanz- und Lastenausgleich sind netto CHF 8'000.00 Mehreinnahmen budgetiert. Der Zuschuss für den Disparitätenabbau steigt an. Dies, weil Amsoldingen im Vergleich zu anderen bernischen Gemeinden eine tiefere Steuerkraft aufweist.

9610 Zinsen

Bei den Zinsen ist mit einem Mehraufwand von CHF 52'000.00 zu rechnen. Dies infolge Anpassungen der internen Verzinsungen von 0.1% auf 1.0%, Refinanzierung eines bestehenden Darlehens sowie Neuaufnahme eines Darlehens infolge der geplanten Investitionsausgaben.

9900 Nicht aufgeteilte Posten

Unter dieser Position sind Abschreibungen von CHF 3'000.00 für Unvorhergesehenes budgetiert. Zudem sind in dieser Funktion die zusätzlichen Abschreibungen (finanzpolitische Reserve) zu finden. Diese müssen vorgenommen werden, wenn im allgemeinen Haushalt ein Ertragsüberschuss resultiert und die planmässigen Abschreibungen tiefer sind als die Nettoinvestitionen. Maximal jedoch die Differenz zwischen planmässigen Abschreibungen und Nettoinvestitionen.

Infolge des budgetierten Aufwandüberschusses können für das Jahr 2024 keine zusätzlichen Abschreibungen (finanzpolitische Reserve) budgetiert werden.

9901 Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen

Die Gemeindeversammlung hat bei der Budgetabstimmung vom 26. November 2015 einer Abschreibungsdauer des bestehenden Verwaltungsvermögens von 14 Jahren zugestimmt. Dies belastet das Budget 2024 mit rund CHF 80'300.00.

Die Abschreibungsbeträge der neuen Investitionen werden direkt der entsprechenden Funktion in der Erfolgsrechnung belastet.

9990 Abschluss

Unter dieser Funktion wird der Ertrags- oder Aufwandüberschuss des allgemeinen Haushalts zu Gunsten oder zu Lasten des Bilanzüberschusses (früher: Eigenkapital) verbucht. Im Jahr 2024 muss der ganze Aufwandüberschuss von CHF 150'562.60 aus dem Bilanzüberschuss entnommen werden. Eine Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve ist gemäss Vorberechnung nicht möglich, weil der Bilanzüberschussquotient über 30% liegt.

2.3. Investitionen

Der Gemeinderat hat an seiner Sitzung vom 26. Juni 2023 den folgenden Investitionsplan verabschiedet:

Investitionen allgemeiner Haushalt	2024	Subv.	Nettoinvestition	Nutzungsjahre
Zukunftsplanung MZA, Schul- und Gde.haus	1'100'000	0	1'100'000	25 resp. 33
Strassenentwässerung Eggenweg	30'000	0	30'000	40
Revision Ortsplanung	80'000	0	80'000	10
Biberkonzept Guntelsey	21'000	0	21'000	10
Schneepflug/Rasenmäher	75'000	0	75'000	10
Friedhof Sanierung Abwasserleitungen	35'000	0	35'000	40
Unvorhergesehenes	30'000	0	30'000	10
TOTAL	1'371'000	0.00	1'371'000	

Investitionen Spezialfinanzierungen	2023	Subv.	Nettoinvestition	Nutzung Jahre
Umverlegung Hydrant Nr. 38	24'000	3'000	21'000	80
Erneuerung Wasserleitung Bossmatt	360'000	0	360'000	80
Sanierung öffentliche Abwasseranlagen	200'000	0	200'000	80
Investitionsbeitrag ARA Thunersee	29'000	0	29'000	variabel
TOTAL	613'000	3'000	610'000	

Gesamtinvestitionen	1'984'000	3'000	1'981'000
----------------------------	------------------	--------------	------------------

Vorbehalten bleiben die Beschlüsse durch das entsprechende Kreditbewilligungsorgan.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-246'009.75	-146'702.75	193'960.15
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	-150'562.60	-83'837.75	204'123.16
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	-95'447.15	-62'865.00	-10'163.01
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	1'877'500.00	1'799'500.00	1'815'222.55
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	7'800.00	7'800.00	20'005.85
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	185'000.00	176'000.00	181'685.65
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	1'981'000.00	366'000.00	190'960.60

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung in CHF	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand	3'761'624.65	3'670'237.70	3'412'122.66
30 Personalaufwand	552'525.00	513'050.00	467'562.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	769'582.50	753'687.50	628'112.41
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	201'526.25	230'158.65	200'053.55
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	144'788.00	148'789.00	150'824.00
36 Transferaufwand	2'022'002.90	1'956'552.55	1'903'570.70
37 Durchlaufende Beiträge			
39 Interne Verrechnungen	71'200.00	68'000.00	62'000.00
Betrieblicher Ertrag	3'403'536.90	3'376'265.95	3'457'209.56
40 Fiskalertrag	2'158'145.00	2'047'965.00	2'178'424.20
41 Regalien und Konzessionen	36'000.00	36'000.00	35'443.75
42 Entgelte	484'115.00	547'525.00	526'808.95
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	66'805.75	97'048.80	90'864.30
46 Transferertrag	587'271.15	579'727.15	563'668.36
47 Durchlaufende Beiträge			
49 Interne Verrechnungen	71'200.00	68'000.00	62'000.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-358'087.75	-293'971.75	45'086.90
34 Finanzaufwand	89'980.15	16'542.00	8'983.05
44 Finanzertrag	117'893.15	79'632.00	73'691.30
Ergebnis aus Finanzierung	27'913.00	63'090.00	64'708.25
Operatives Ergebnis	-330'174.75	-230'881.75	109'795.15
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag	84'165.00	84'179.00	84'165.00
Ausserordentliches Ergebnis	84'165.00	84'179.00	84'165.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-246'009.75	-146'702.75	193'960.15

3.2.2 Investitionsrechnung

Aktiviert Investitionsausgaben (SG 690)	CHF 1'984'000.00
Passiviert Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF 3'000.00
Ergebnis Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	CHF 1'981'000.00

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Ergebnis Gesamthaushalt	90	CHF	-246'009.75
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	201'526.25
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	144'788.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	66'805.75
WB Darlehen VV	364	+ CHF	0.00
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	3'779.35
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	0.00
Aufwertung Finanzvermögen	4490	- CHF	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	84'165.00
Selbstfinanzierung		CHF	- 46'886.85

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)	CHF	1'981'000.00
--	-----	--------------

Finanzierungsergebnis**CHF - 2'027'886.90****(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)**

3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung in CHF	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand	3'127'075.65	3'027'478.45	2'830'155.90
30 Personalaufwand	551'975.00	510'050.00	467'562.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	468'572.50	494'407.50	410'588.30
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	166'819.60	158'111.00	136'052.55
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36 Transferaufwand	1'868'508.55	1'796'909.95	1'753'953.05
37 Durchlaufende Beiträge			
39 Interne Verrechnungen	71'200.00	68'000.00	62'000.00
Betrieblicher Ertrag	2'873'354.90	2'797'209.70	2'886'235.16
40 Fiskalertrag	2'158'145.00	2'047'965.00	2'178'424.20
41 Regalien und Konzessionen	36'000.00	36'000.00	35'443.75
42 Entgelte	48'050.00	104'750.00	81'609.60
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	27'929.90	20'222.70	10'554.85
46 Transferertrag	532'030.00	520'272.00	518'202.76
47 Durchlaufende Beiträge			
49 Interne Verrechnungen	71'200.00	68'000.00	62'000.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-253'720.75	-230'268.75	56'079.26
34 Finanzaufwand	74'804.00	15'012.00	7'479.85
44 Finanzertrag	93'797.15	77'264.00	71'358.75
Ergebnis aus Finanzierung	18'993.15	62'252.00	63'878.90
Operatives Ergebnis	-234'727.60	-168'016.75	119'958.16
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag	84'165.00	84'179.00	84'165.00
Ausserordentliches Ergebnis	84'165.00	84'179.00	84'165.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-150'562.60	-83'837.75	204'123.16

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Erfolgsrechnung in CHF	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand	233'226.30	217'986.30	225'739.78
30 Personalaufwand		3'000.00	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	125'150.00	103'950.00	108'271.78
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	20'778.30	16'278.30	14'315.80
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	68'558.00	72'558.00	81'593.00
36 Transferaufwand	18'740.00	22'200.00	21'559.20
37 Durchlaufende Beiträge			
39 Interne Verrechnungen			
Betrieblicher Ertrag	194'778.30	192'278.30	209'463.30
40 Fiskalertrag			
41 Regalien und Konzessionen			
42 Entgelte	174'000.00	176'000.00	189'276.50
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	20'778.30	16'278.30	20'186.80
46 Transferertrag			
47 Durchlaufende Beiträge			
49 Interne Verrechnungen			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-38'448.00	-25'708.00	-16'276.48
34 Finanzaufwand	10'806.15	1'101.00	1'100.20
44 Finanzertrag	14'035.00	1'382.00	1'331.10
Ergebnis aus Finanzierung	3'228.85	281.00	230.90
Operatives Ergebnis	-35'219.15	-25'427.00	-16'045.58
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-35'219.15	-25'427.00	-16'045.58

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Erfolgsrechnung in CHF	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand	227'651.55	245'361.80	192'357.84
30 Personalaufwand			
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	84'900.00	61'220.00	24'415.49
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	9'427.20	51'268.20	46'059.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	76'230.00	76'231.00	69'231.00
36 Transferaufwand	57'094.35	56'642.60	52'652.35
37 Durchlaufende Beiträge			
39 Interne Verrechnungen			
Betrieblicher Ertrag	170'606.55	218'310.80	198'179.40
40 Fiskalertrag			
41 Regalien und Konzessionen			
42 Entgelte	152'600.00	158'500.00	145'807.65
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	11'006.55	52'810.80	52'371.75
46 Transferertrag	7'000.00	7'000.00	
47 Durchlaufende Beiträge			
49 Interne Verrechnungen			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-57'045.00	-27'051.00	5'821.56
34 Finanzaufwand	3'270.00	315.00	285.20
44 Finanzertrag	7'477.00	733.00	731.30
Ergebnis aus Finanzierung	4'207.00	418.00	446.10
Operatives Ergebnis	-52'838.00	-26'633.00	6'267.66
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-52'838.00	-26'633.00	6'267.66

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Erfolgsrechnung in CHF	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand	80'330.00	81'870.00	67'326.54
30 Personalaufwand	550.00		
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	42'120.00	41'070.00	31'596.64
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen			
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36 Transferaufwand	37'660.00	40'800.00	35'729.90
37 Durchlaufende Beiträge			
39 Interne Verrechnungen			
Betrieblicher Ertrag	81'465.00	81'275.00	81'681.55
40 Fiskalertrag			
41 Regalien und Konzessionen			
42 Entgelte	81'465.00	81'275.00	81'681.55
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46 Transferertrag			
47 Durchlaufende Beiträge			
49 Interne Verrechnungen			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'135.00	-595.00	14'355.01
34 Finanzaufwand			
44 Finanzertrag	437.00	33.00	29.95
Ergebnis aus Finanzierung	437.00	33.00	29.95
Operatives Ergebnis	1'572.00	-562.00	14'384.96
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	1'572.00	-562.00	14'384.96

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr

Erfolgsrechnung in CHF	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand	46'400.00	46'400.00	50'192.55
30 Personalaufwand			
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'400.00	6'400.00	10'516.35
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen			
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36 Transferaufwand	40'000.00	40'000.00	39'676.20
37 Durchlaufende Beiträge			
39 Interne Verrechnungen			
Betrieblicher Ertrag	36'000.00	36'000.00	35'253.65
40 Fiskalertrag			
41 Regalien und Konzessionen			
42 Entgelte	24'000.00	24'000.00	23'133.65
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46 Transferertrag	12'000.00	12'000.00	12'120.00
47 Durchlaufende Beiträge			
49 Interne Verrechnungen			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-10'400.00	-10'400.00	-14'938.90
34 Finanzaufwand			
44 Finanzertrag	1'438.00	157.00	168.85
Ergebnis aus Finanzierung	1'438.00	157.00	168.85
Operatives Ergebnis	-8'962.00	-10'243.00	-14'770.05
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-8'962.00	-10'243.00	-14'770.05

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	3'851'604.80	3'605'595.05	3'686'779.70	3'540'076.95	3'582'828.00	3'776'788.15
	Netto 31.12.		246'009.75		146'702.75		
	Netto 31.12.					193'960.15	
3	Aufwand	3'851'604.80		3'686'779.70		3'538'791.37	117'685.66
	Netto 31.12.		3'851'604.80		3'686'779.70		3'421'105.71
30	Personalaufwand	552'525.00		513'050.00		478'854.90	11'092.90
	Netto 31.12.		552'525.00		513'050.00		467'562.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	769'582.50		753'687.50		690'017.27	61'904.88
	Netto 31.12.		769'582.50		753'687.50		628'112.41
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	201'526.25		230'158.65		200'053.55	
	Netto 31.12.		201'526.25		230'158.65		200'053.55
34	Finanzaufwand	89'980.15		16'542.00		11'558.40	2'575.35
	Netto 31.12.		89'980.15		16'542.00		8'983.05
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	144'788.00		148'789.00		150'824.00	
	Netto 31.12.		144'788.00		148'789.00		150'824.00
36	Transferaufwand	2'022'002.90		1'956'552.55		1'945'683.25	42'112.55
	Netto 31.12.		2'022'002.90		1'956'552.55		1'903'570.70
39	Interne Verrechnungen	71'200.00		68'000.00		62'000.00	
	Netto 31.12.		71'200.00		68'000.00		62'000.00
4	Ertrag		3'605'595.05		3'540'076.95	44'036.63	3'659'102.49
	Netto 31.12.	3'605'595.05		3'540'076.95		3'615'065.86	
40	Fiskalertrag		2'158'145.00		2'047'965.00		2'178'424.20
	Netto 31.12.	2'158'145.00		2'047'965.00		2'178'424.20	
41	Regalien und Konzessionen		36'000.00		36'000.00		35'443.75
	Netto 31.12.	36'000.00		36'000.00		35'443.75	
42	Entgelte		484'115.00		547'525.00	7'525.35	534'334.30
	Netto 31.12.	484'115.00		547'525.00		526'808.95	
44	Finanzertrag		117'893.15		79'632.00	1'940.00	75'631.30
	Netto 31.12.	117'893.15		79'632.00		73'691.30	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		66'805.75		97'048.80		90'864.30
	Netto 31.12.	66'805.75		97'048.80		90'864.30	
46	Transferertrag		587'271.15		579'727.15	34'571.28	598'239.64
	Netto 31.12.	587'271.15		579'727.15		563'668.36	
48	Ausserordentlicher Ertrag		84'165.00		84'179.00		84'165.00
	Netto 31.12.	84'165.00		84'179.00		84'165.00	
49	Interne Verrechnungen		71'200.00		68'000.00		62'000.00
	Netto 31.12.	71'200.00		68'000.00		62'000.00	

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	3'853'176.80	3'702'614.20	3'686'779.70	3'602'941.95	3'603'480.62	3'807'603.78
	Netto 31.12.		150'562.60		83'837.75		
	Netto 31.12.					204'123.16	
0	Allgemeine Verwaltung	521'249.95	103'160.00	480'899.90	100'180.00	451'903.93	105'004.80
	Netto 31.12.		418'089.95		380'719.90		346'899.13
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	178'954.30	93'780.00	185'254.35	113'780.00	183'335.83	97'851.35
	Netto 31.12.		85'174.30		71'474.35		85'484.48
2	Bildung	1'075'834.75	286'602.00	1'032'159.85	269'826.95	1'055'964.52	331'531.67
	Netto 31.12.		789'232.75		762'332.90		724'432.85
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	43'620.00	4'000.00	44'455.00	4'500.00	39'490.99	3'646.00
	Netto 31.12.		39'620.00		39'955.00		35'844.99
4	Gesundheit	2'800.00		2'400.00		2'280.00	
	Netto 31.12.		2'800.00		2'400.00		2'280.00
5	Soziale Sicherheit	719'410.00	26'220.00	696'960.00	14'752.00	656'365.68	14'773.74
	Netto 31.12.		693'190.00		682'208.00		641'591.94
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	331'749.25	58'740.00	321'987.85	99'050.00	334'836.85	154'329.75
	Netto 31.12.		273'009.25		222'937.85		180'507.10
7	Umweltschutz und Raumordnung	658'157.05	615'258.05	663'678.30	604'864.00	627'446.62	588'741.02
	Netto 31.12.		42'899.00		58'814.30		38'705.60
8	Volkswirtschaft	1'340.00	36'100.00	1'215.00	36'100.00	1'766.95	35'443.75
	Netto 31.12.	34'760.00		34'885.00		33'676.80	
9	Finanzen und Steuern	320'061.50	2'478'754.15	257'769.45	2'359'889.00	250'089.25	2'476'281.70
	Netto 31.12.	2'158'692.65		2'102'119.55		2'228'192.45	

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	1'987'000.00	1'987'000.00	372'000.00	372'000.00	183'264.94	183'264.94
2171	Mehrzweckanlage	1'100'000.00				16'155.00	
	Netto 31.12.		1'100'000.00				16'155.00
2171.5040.06	Renovation MZA 25J	1'100'000.00					
2171.5290.02	Übrige immaterielle Anlagen MZA					16'155.00	
6150	Gemeindestrassen	105'000.00		25'000.00		63'381.49	
	Netto 31.12.		105'000.00		25'000.00		63'381.49
6150.5010.09	Strassensanierung Riedliweg			10'000.00			
6150.5010.10	Strassensanierung Hohllinden Wald					47'755.75	
6150.5010.11	Strassensanierung Beim Bach			15'000.00		10'293.29	
6150.5010.12	Strassenentwässerung Eggenweg	30'000.00					
6150.5080.01	Komunalfahrzeug Aebi	75'000.00					
6150.5290.02	Planung Sanierung Strasse Bossmatt					5'332.45	
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	384'000.00	3'000.00	24'000.00	3'000.00	5'022.40	
	Netto 31.12.		381'000.00		21'000.00		5'022.40
7101.5031.01	Erneuerung Wasserleitungsnetz	380'000.00					
7101.5031.03	Umverlegung Hydrant	24'000.00		24'000.00			
7101.5291.02	Planung Sanierung WL Bossmatt					5'022.40	
7101.6310.01	Rückerstattung Kanton		3'000.00		3'000.00		
7200	Abwasserentsorgung allgemein	29'000.00					
	Netto 31.12.		29'000.00				
7200.5620.01	Investitionsbeitrag ARA Thun	29'000.00					
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	200'000.00		175'000.00		43'463.40	3'017.65
	Netto 31.12.		200'000.00		175'000.00		40'445.75
7201.5032.02	Sanierung Abwasserleitungen	200'000.00		150'000.00		40'110.05	
7201.5032.05	Erneuerung Pumpwerk Tannackerweg					1'947.25	
7201.5620.01	Investitionsbeitrag ARA Thun (ab 2018)			25'000.00		1'406.10	
7201.6310.02	Rückerstattung Kanton Zustandsuntersuchung Abwasser						3'017.65
7410	Gewässerverbauungen					2'120.35	
	Netto 31.12.						2'120.35
7410.5290.01	Machbarkeitsstudie Hochwasserschutz Sagibach					2'120.35	
7500	Arten- und Landschaftsschutz	21'000.00				110.00	
	Netto 31.12.		21'000.00				110.00
7500.5620.01	Biberkonzept Guntelsey	21'000.00				110.00	
7716	Regionale Friedhoforganisation	35'000.00		35'000.00			
	Netto 31.12.		35'000.00		35'000.00		
7716.5035.01	Übrige Tiefbauten Begräbniswesen	35'000.00					
7716.5040.01	Sanierung Abwasseranlagen			35'000.00			
7900	Raumordnung allgemein	80'000.00		80'000.00		49'994.65	
	Netto 31.12.		80'000.00		80'000.00		49'994.65
7900.5290.01	Übrige immaterielle Anlagen	80'000.00		80'000.00		3'321.45	
7900.5290.05	Ortsplanungsrevision					46'673.20	
9900	Nicht aufgeteilte Posten	30'000.00		30'000.00			
	Netto 31.12.		30'000.00		30'000.00		
9900.5060.01	Unvorhergesehene Investitionen	30'000.00		30'000.00			
9990	Abschluss	3'000.00	1'984'000.00	3'000.00	369'000.00	3'017.65	180'247.29
	Netto 31.12.	1'981'000.00		366'000.00		177'229.64	
9990.5900.01	Passivierte Einnahmen	3'000.00		3'000.00		3'017.65	
9990.6900.01	Aktiviert Ausgaben		1'984'000.00		369'000.00		180'247.29

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 01.01.2023		Veränderungsnachweis				Eigenkapital 31.12.2024	
		aus Budget laufendes Jahr		aus Budgetjahr			
		CHF	CHF	CHF	CHF		
		2023	2023	2024	2024		
29	Eigenkapital	4'217	-171	-245		Eigenkapital	3'801
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'040	-83	-123		Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	834
29000	SF Feuerwehr zweiseitig	154	-10	-9		SF Feuerwehr zweiseitig	135
29001	SF Wasserversorgung	163	-25	-35		SF Wasserversorgung	103
29002	SF Abwasserentsorgung	274	-27	-53		SF Abwasserentsorgung	194
29002	SF Abfall	44	-1	2		SF Abfall	45
29005	SF Mehrwertabschöpfung	405	-20	-28		SF Mehrwertabschöpfung	357
293	Vorfinanzierungen	1'694	80	113		Vorfinanzierungen	1'887
29300	Allgemeiner Haushalt	0	0			Allgemeiner Haushalt	0
29301	Wasserversorgung	1'213	57	48		Wasserversorgung	1'318
29302	Abwasserentsorgung	481	23	65		Abwasserentsorgung	569
29302	Werterhalt					Werterhalt	
294	Reserven	44	0	0		Reserven	44
29400	Zusätzliche Abschreibungen	44	0	0		Zusätzliche Abschreibungen	44
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	274	-84	-84		Neubewertungsreserve Finanzvermögen	106
29600	Neubewertungsreserve FV	252	-84	-84		Neubewertungsreserve FV	84
29601	Schwankungsreserve	22	0			Schwankungsreserve	22
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'165	-84	-151		Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	930
			Jahresergebnis				

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1. Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen (SG 290)

Die Bestände der Spezialfinanzierungen betragen per 01.01.2023 total CHF 1'040'000.00. Aufgrund der geplanten Einlagen und Entnahmen in den Jahren 2023 und 2024 beträgt das Kapital per 31.12.2024 insgesamt CHF 834'000.00 (Veränderung - CHF 206'000.00).

Die Gebühren und Einlagen der Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser müssen infolge markanten Mehrkosten im Jahr 2024 umfangreich überprüft werden und allenfalls per 01.01.2025 angepasst werden.

Die Rechnungsausgleiche der Spezialfinanzierungen Feuerwehr und Abfall befinden sich in einem guten Zustand. Hier sind derzeit keine Anzeichen für eine notwendige Gebührenprüfung bekannt.

Entnahmen von CHF 28'000.00 betreffen die SF Mehrwertabschöpfung. Dies für Abschreibungen aus den Investitionen in die Mehrzweckanlage und die Ortsplanungsrevision.

6.2.2. Vorfinanzierungen (SG 293)

Der Anfangsbestand der Werterhaltung Wasser und Abwasser beträgt per 01.01.2023 total CHF 1'694'000.00.

Aufgrund der Einlagen und den Entnahmen in den Jahren 2023 und 2024 beträgt der Endbestand per 31.12.2024 total CHF 1'887'000.00 (Veränderung + CHF 193'000.00).

6.2.3. Reserven – zusätzliche Abschreibungen (SG 294)

Im Jahr 2023 und 2024 wird ein Aufwandüberschuss budgetiert, weshalb keine zusätzlichen Abschreibungen budgetiert werden können. Auch eine Entnahme kann nicht vorgenommen werden, weil gemäss Vorberechnungen der Bilanzüberschussquotient über 30% liegt.

6.2.4. Neubewertungsreserve (SG 296)

Das Finanzvermögen wurde per 01.01.2016 neu bewertet und der Betrag von CHF 443'048.00 in die Neubewertungsreserve eingelegt. Weitere Einlagen können nicht mehr getätigt werden. Hingegen muss bei einer Veräusserung von Finanzvermögen oder bei Wertkorrekturen der entsprechende Teil der Aufwertung entnommen werden. Es ist kein entsprechender Handel geplant.

Ab dem sechsten Jahr seit Einführung von HRM2 wird der Rest der Neubewertungsreserve innerhalb von fünf Jahren zugunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst. In diesem Fall CHF 84'000.00.

Diese buchmässige Entnahme verbessert das Rechnungsergebnis vom Jahr 2021 bis 2025 gesamthaft um rund CHF 421'000.00, obwohl substantiell nicht mehr Geld vorhanden ist.

6.2.4. Bilanzüberschuss/ -fehlbetrag (SG 299)

Die Veränderung entspricht dem Ergebnis des allgemeinen Haushalts.

7 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung der Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.85
- b) Genehmigung der Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1.2% des amtlichen Wertes
- c) Genehmigung der Feuerwehr-Ersatzabgabe von 6.0% der einfachen Kantons- und Gemeindesteuer (mind. CHF 20.00, max. CHF 450.00)
- d) Genehmigung Budget 2024 bestehend aus:

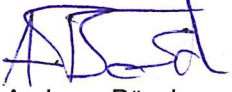
		Aufwand		Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	3'851'604.80	CHF	3'605'595.05
Aufwandüberschuss			CHF	246'009.75
Allgemeiner Haushalt	CHF	3'249'920.80	CHF	3'099'358.20
Aufwandüberschuss			CHF	150'562.60
SF Wasserversorgung	CHF	244'032.45	CHF	208'813.30
Aufwandüberschuss			CHF	35'219.15
SF Abwasserentsorgung	CHF	230'921.55	CHF	178'083.55
Aufwandüberschuss	CHF		CHF	52'838.00
SF Abfall	CHF	80'330.00	CHF	81'902.00
Ertragsüberschuss	CHF	1'572.00		
SF Feuerwehr	CHF	46'400.00	CHF	37'438.00
Aufwandüberschuss			CHF	8'962.00

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Amsoldingen, 19. Oktober 2023

Einwohnergemeinde Amsoldingen


Stefan Gyger
Gemeindepräsident


Andreas Bösch
Gemeindeschreiber


Niklaus Schwarz
Ressortvorsteher Finanzen


Tamara Jenni
Finanzverwalterin

8 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Amsoldingen hat das Budget 2024 am 5. Dezember 2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 19. Oktober 2023 genehmigt.

Amsoldingen, 5. Dezember 2023

Einwohnergemeinde Amsoldingen

Stefan Gyger
Gemeindepräsident

Andreas Bösch
Gemeindeschreiber