



Vorbericht Budget 2020

Nach HRM2

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

September 2019

Inhaltsverzeichnis

0	Auf einen Blick (Management Summary)	3
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	4
1.1	Allgemeines	4
1.2	Abschreibungen	4
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)	4
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)	4
1.2.3	Neues Verwaltungsvermögen	4
1.2.4	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	4
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	4
2	Erläuterungen	5
2.1	Allgemeines	5
2.2	Erfolgsrechnung	6
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	6
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand	6
2.2.3	Betrieblicher Ertrag	7
2.2.4	Bemerkungen zu den einzelnen Aufgabengebieten nach Funktionen	9
3	Ergebnis	17
3.1	Allgemeine Übersicht	17
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	17
3.2.1	Erfolgsrechnung	17
3.2.2	Investitionsrechnung	17
3.2.3	Finanzierungsergebnis	18
3.3	Ergebnis allgemeiner Haushalt	18
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung	19
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	19
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	20
3.7	Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr	20
3.8	Ergebnis Spezialfinanzierung Begräbniswesen	21
4	Erfolgsrechnung	22
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	22
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	23
5	Investitionsrechnung	24
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	24
6	Eigenkapitalnachweis	25
6.1	Auswertungen	25
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	26
7	Finanzkennzahlen	27
7.1	Selbstfinanzierungsgrad	27
7.2	Zinsbelastungsanteil	27
7.3	Kapitaldienstanteil	27
8	Antrag des Gemeinderates	28
9	Genehmigung Budget	29

0 Auf einen Blick (Management Summary)

- Der allgemeine Haushalt schliesst bei einem Gesamtaufwand bzw. Gesamtertrag von CHF 2'786'020.00, nach Vornahme von gesetzlichen vorgeschriebenen zusätzlichen Abschreibungen gemäss Art. 84 Gemeindeverordnung (GV) im Umfang von CHF 15'394.55, ausgeglichen ab.
- Die Aufwendungen der Bildung steigen um rund CHF 100'000.00 an. Die Schülerzahlen sind ähnlich. Grund für die höheren Kosten sind der Lehrplan 21 und die Erhöhung der Lehrerlöhne im Kanton Bern sowie mehr Schulbusfahrten. Die Aufwendungen und Erträge für die besonderen Massnahmen werden neu unter der Funktion 2200 geführt.
- Im Bereich Kinderbetreuung soll per 01.08.2020 auf das neue Betreuungsgutscheinsystem umgestellt werden. Dies hat wiederkehrende Ausgaben zur Folge, welche schwer zu kalkulieren sind.*

* Vorbehalten bleibt der Beschluss der Gemeindeversammlung.

- Investitionen (und damit Abschreibungen und Zinsen) aus dem allgemeinen Haushalt sind für die Mehrzweckanlage, die Strassen, die Abdichtung des Amsoldingersees und die Ortsplanungsrevision, geplant.
- Im Bereich Abwasser sind Ausgaben von CHF 77'000.00 geplant.
- Die Belastung der Lastenausgleiche Ergänzungsleistung, Sozialhilfe und öffentlicher Verkehr steigen aufgrund eines höheren pro Kopf-Beitrages weiter an.
- Ein Zuschuss für die Mindestausstattung fällt analog 2019 weg. Der Zuschuss für den Disparitätenabbau sinkt. Dies, weil Amsoldingen im Vergleich zu den Bernergemeinden eine höhere Steuerkraft aufweist.

• Entwicklung Bilanzüberschuss (alt: Eigenkapital)	Per 01.01.2019	CHF	615'169.14
	Ertragsüberschuss Budget 2019	CHF	0.00
	Ertragsüberschuss Budget 2020	CHF	0.00
	Bestand per 31.12.2020	CHF	615'169.14
• Entwicklung zusätzliche Abschreibungen (finanzpolitische Reserve)	Per 01.01.2019	CHF	44'452.35
	Einlage 2019	CHF	34'936.60
	Einlage 2020	CHF	15'394.55
	Bestand per 31.12.2020	CHF	94'783.50

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2020 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.

Für das Jahr 2020 müssen zusätzliche Abschreibungen (finanzpolitische Reserve) im Umfang des Ertragsüberschusses budgetiert werden, weil die planmässigen Abschreibungen kleiner sind als die Nettoinvestitionen (max. die Differenz zwischen planmässigen Abschreibungen und Nettoinvestitionen).

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 2020 basiert auf folgenden Ansätzen:

Gemeindesteueranlage	1.85		
Liegenschaftssteuern	1,2 ‰ des amtlichen Wertes		
Feuerwehrdienstpflichtersatz	9.0 % der einfachen Kantons- und Gemeindesteuer (mind. CHF 20.-, max. CHF 450.-)		
Hundetaxe	CHF 60.00 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 2018 verglichen. Ausnahmsweise kann auch das Budget 2019 zum Vergleich genommen werden. Das wird jedoch ausdrücklich erwähnt.

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

30 Personalaufwand	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
	491'245.00	499'200.00	484'228.15

Allgemeine Dienste

Infolge Stellenwechsel ist der Personalaufwand ist rund CHF 13'000.00 tiefer als in der Rechnung 2018.

Schulliegenschaften

Infolge Stellenwechsel wird der Personalaufwand rund CHF 6'000.00 tiefer als in der Rechnung 2018 geschätzt.

Schulbus

Höhere Schülerzahlen führen zu mehr Fahrten. Folge dessen erhöht sich der Personalaufwand der Schulbusfahrer um rund CHF 7'000.00.

Gemeindestrassen

Infolge Pensionierung des Wegmeisters wird mit einer Übergangsphase gerechnet. Aufgrund dessen wird gegenüber der Rechnung 2018 ein Mehraufwand von CHF 14'000.00 einkalkuliert.

Aus- und Weiterbildung des Personals

Die Aus- und Weiterbildungskosten sind CHF 5'000.00 höher.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
	541'380.00	478'320.00	437'524.19

Die grössten Abweichungen:

3101 Betriebs- und Verbrauchsmaterial

Gegenüber der Rechnung 2018 sind im Budget 2020 rund CHF 13'000.00 mehr eingestellt.

3120 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV

Im Jahr 2020 wird ein Heizölkauf nötig sein. Die Heizölpreise sind höher als in den Vorjahren. Folglich wird gegenüber der Rechnung 2018 mit einem Mehraufwand von rund CHF 6'000.00 gerechnet.

3130 Dienstleistungen Dritter

Im Gebührenaufwand Bauwesen wird mit rund CHF 9'000.00 tieferem Aufwand gerechnet. Im Jahr 2020 wird die periodische Kontrolle aller Zivilschutzanlagen fällig. Budgetiert ist ein Aufwand von CHF 10'000.00. Dieser Betrag kann nach der Durchführung aus dem Ersatzbeitragsfonds zurückgefordert werden (Sachgruppe 4510). Ab dem Jahr 2019 stellt die Einwohnergemeinde neu zwei Tageskarten pro Tag zur Verfügung. Dies führt zu höheren Kosten von CHF 14'000.00 gegenüber der Rechnung 2018. Die Grabfeldräumung von CHF 5'000.00 wurde im Jahr 2018 durchgeführt und fällt weg.

3131 Planung und Projektierung Dritter

Im Jahr 2020 sind Planungskosten von CHF 5'500.00 vorgesehen für die Detailplanung eines neuen Gemeinschaftsgrabes.

3132 Honorare, externe Berater

Es wird mit rund CHF 33'500.00 höheren Auslagen für Honorare und externe Berater in den Bereichen Allgemeine Verwaltung (Unterstützung neue Gemeindeschreiberin) und Spezialfinanzierung Abwasser gerechnet (Nachfolgeprojekt aus Zustandsuntersuchung Abwasserleitungen).

3142 Unterhalt Wasserbau

Beim Unterhalt des Wasserbaus ist geplant, den Walenbach für CHF 2'500.00 zu reinigen und beim Amsoldinger- und Uebeschisee ein Monitoring durchzuführen. Die Gemeinde beteiligt sich an den Kosten für das Monitoring. Dies führt zu einem Mehraufwand von rund CHF 4'000.00.

3143 Unterhalt übrige Tiefbauten

Beim Unterhalt der Abwasserleitungen wird allgemein mit tieferen Unterhaltskosten gerechnet. Daher sind die Kosten rund CHF 5'000.00 tiefer gegenüber der Rechnung 2018.

3144 Unterhalt Hochbauten, Gebäude

Bei den Gemeindeliegenschaften fallen im Jahr 2020 einige Unterhaltsarbeiten an. Deshalb ist gegenüber der Rechnung 2018 mit einem Mehraufwand von rund CHF 17'000.00 zu rechnen. Darunter sind CHF 6'000.00 für die Unterhaltsmassnahmen an den Zivilschutzanlagen einberechnet, welche über den Ersatzbeitragsfonds zurückgefordert werden können.

3151 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeuge

Die Kosten für den Unterhalt steigen rund CHF 7'000.00 an. Dies vor allem, weil die Revision der Turngeräte in der Mehrzweckanlage im Jahr 2020 fällig ist, sowie eine Sanierung des Spielplatzes bei der Mehrzweckanlage.

2.2.3. Betrieblicher Ertrag

40	Fiskalertrag	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
		2'034'220.00	2'045'700.00	2'062'463.15
4000	Einkommenssteuern	1'675'500.00	1'701'500.00	1'665'655.75
Die Einkommenssteuern wurden mit einer Steueranlage von 1.85 berechnet. Die Berechnung basiert auf dem Ergebnis der Rechnung 2018 und den aktuellsten Kenntnissen.				
4001	Vermögenssteuern	111'000.00	107'000.00	162'093.00
Die Vermögenssteuern wurden mit einer Steueranlage von 1.85 berechnet. Die Berechnung basiert auf dem Ergebnis der Rechnung 2017 und den aktuellsten Kenntnissen.				
4010	Gewinnsteuern JP	22'000.00	26'000.00	-5'644.40
Die Gewinnsteuern wurden aufgrund der Ergebnisse der letzten Jahre berechnet. Es hat sich gezeigt, dass das Rechnungsjahr 2018 markant unter dem sonstigen Durchschnitt lag.				
4022	Vermögensgewinnsteuern	50'000.00	50'000.00	65'279.35
Unter dieser Steuerart sind einerseits die Grundstückgewinnsteuern mit CHF 30'000.00 und andererseits die Sonderveranlagungen mit CHF 20'000.00 enthalten. Insgesamt CHF 15'000.00 weniger als in der Rechnung 2018.				
41	Konzessionen und Regalien	36'000.00	37'000.00	36'607.00
In dieser Sachgruppe ist die Konzessionsgebühr der BKW enthalten.				
42	Entgelte	504'675.00	550'120.00	516'665.65
4210	Gebühren für Amtshandlungen	22'000.00	21'600.00	34'952.45
Gegenüber der Rechnung 2018 wird mit CHF 12'000.00 weniger Gebührenertrag im Bauwesen gerechnet.				

4240 Benützungsgebühren **372'875.00** **420'020.00** **351'507.65**
 Es wird mit höheren Anschlussgebühren im Wasser und Abwasser gerechnet als im Rechnungsjahr 2018 effektiv eingegangen sind. Zudem sind Mehreinnahmen durch die Erhöhung der Kehrichtgrundgebühr per 01.01.2019 zu verzeichnen.

4250 Verkäufe **38'300.00** **36'000.00** **19'361.90**
 Seit dem Jahr 2019 stellt die Einwohnergemeinde zwei Tageskarten pro Tag zur Verfügung. Dies führt zu höheren Erträgen gegenüber der Rechnung 2018. Infolge Aufschaltung der Gemeindetageskarten auf der Homepage www.tageskarte-gemeinde.ch/de-de/ wird ab dem Jahr 2020 mit einer höheren Auslastung gerechnet, was wiederum zu Mehrerträgen führen sollte.

4260 Rückerstattungen Dritter **34'500.00** **33'500.00** **73'095.85**
 Die Bilanzierung des Kontokorrents ARA Thunersee von CHF 32'000.00, welche im Jahr 2018 vorgenommen wurde, ist nicht wiederkehrend. Ebenfalls sind im Jahr 2018 weitere kleinere Rückerstattungen erfolgt, welche sich nicht wiederholen.

43 Verschiedene Erträge **0.00** **450'000.00** **6'514.80**
 Im Jahr 2020 wird mit keinem Mehrwertabschöpfungsertrag gerechnet. Die CHF 450'000.00 im Budget 2019 betrifft die Mehrwertabschöpfung aus der Einzonung Galgacker.

44 Finanzertrag **77'396.00** **72'391.00** **73'179.55**

45 Entnahmen aus Spezialfinanz. **131'205.00** **83'331.00** **12'791.10**
 Die Entnahmen entsprechen den Abschreibungen der Spezialfinanzierung Wasser und Abwasser, sowie den Entnahmen aus dem Zivilschutzfonds und dem Grabfonds. Zudem werden rund CHF 17'000.00 aus der Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung entnommen. Dies infolge Abschreibungen der Mehrzweckanlage (Bühnenbeleuchtung, Elektroinstallationen).

46 Transferbetrag **536'401.00** **495'671.00** **588'192.16**
 Unter diese Sachgruppe fallen alle Rückerstattungen vom Kanton, Entschädigungen von Gemeinden sowie der Finanzausgleich. Aus dem Finanzausgleich erhalten wir tiefere Beiträge. Dies, weil die Gemeinde im Vergleich zu Bernergemeinden an Steuerkraft zugenommen hat.

Infolge Umstellung per 01.08.2020 auf das Betreuungsgutscheinsystem im Bereich Kindertagesstätten, muss die Gemeinde den Selbstbehalt vom Kanton und von der Gemeinde vorausbezahlen. Anschliessend wird der Kantonsbeitrag über die Sozialhilfeabrechnung zurückgefordert. Es wird mit CHF 23'000.00 gerechnet, welche der Kanton der Gemeinde zurückerstatten muss.*

*Vorbehalten bleibt die Zustimmung der Gemeindeversammlung vom 3. Dezember 2019.

4621 Finanz- und Lastenausgleich Kt. **14'500.00** **15'500.00** **39'109.00**
 Der tiefere Ertrag entsteht durch den Wegfall der Mindestausstattung.

4622 Finanz- und Lastenausgleich Gde. **145'000.00** **150'300.00** **184'840.00**
 Der tiefere Ertrag ist auf den Rückgang des Disparitätenabbaus zurückzuführen.

2.2.4. Bemerkungen zu den einzelnen Aufgabengebieten nach Funktionen

0 Allg. Verwaltung

Aufgabenbereiche	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
0110 Legislative	9'010.00	10'275.00	9'835.90
0120 Exekutive	62'300.00	62'500.00	65'167.50
0220 Allgemeine Dienste (Verwaltung)	244'545.00	254'490.00	251'426.32
0290 Verwaltungsliegenschaft	2'725.00	-1'180.00	-1'870.85
TOTAL Nettoaufwand	318'580.00	326'085.00	324'558.87
Abweichung in %		-2.36%	-1.88%
Abweichung in Franken		-7'505.00	-5'978.87

0220 Allgemeine Dienste

Der Personalaufwand ist rund CHF 16'000.00 tiefer als in der Rechnung 2018. Es wird mit rund CHF 10'000.00 höheren Auslagen für Honorare und externe Berater für die Unterstützung der neuen Gemeindeschreiberin gerechnet.

0290 Verwaltungsliegenschaft

Es wird mit CHF 3'000.00 Mehraufwand für den Gebäudeunterhalt gerechnet, sowie einem höheren Heizölpreis.

1 Öffentliche Sicherheit

Aufgabenbereiche	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
1100 Polizei	500.00	0.00	0.00
1400 Allgemeines Rechtswesen	23'307.00	24'722.00	16'293.30
1500 Feuerwehr (ausgegl. Spezialfinanzierung)	(-7'965.00)	(-10'945.00)	(-8'722.90)
1610 Militärische Verteidigung	10'472.00	14'740.00	5'648.40
1620 Zivilschutz	14'650.00	14'340.00	15'625.86
1627 Regionaler Führungsstab	3'800.00	3'650.00	1'158.85
TOTAL Nettoaufwand	52'729.00	57'452.00	38'726.41
Abweichung in %		-8.96%	26.56%
Abweichung in Franken		-4'723.00	14'002.59

1400 Allgemeines Rechtswesen

Es wird mit einem tieferen Gebührenaufwand sowie -ertrag im Bauwesen gerechnet.

1500 Feuerwehr

Die Ausgaben und Erträge bleiben in etwa wie im Jahr 2018. Es wird mit einem Ertragsüberschuss von CHF 7'965.00 gerechnet.

1610 Militärische Verteidigung

Die Abschreibungen der Sanierung des Kugelfanges fallen im Jahr 2019 erstmals an. Diese sind tiefer als erwartet.

1620 Zivilschutz

Im Jahr 2020 wird die periodische Kontrolle aller Zivilschutzanlagen fällig. Budgetiert ist ein Aufwand von CHF 16'000.00. Dieser Betrag kann nach der Durchführung aus dem Ersatzbeitragsfonds zurückgefordert werden.

2 Bildung

Aufgabenbereiche	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
2110 Kindergarten	47'750.00	55'480.00	55'395.90
2121 Primarschule	261'050.00	318'500.00	251'643.20
2130 Sekundarschule	167'600.00	141'300.00	143'083.55
2140 Musikschule	20'000.00	25'000.00	9'635.05
2170 Schulliegenschaften	35'365.00	43'220.00	37'510.75
2171 Mehrzweckanlage	69'760.00	67'230.00	54'319.20
2180 Tagesbetreuung	3'350.00	2'735.00	3'700.75
2195 Schülertransporte	24'787.00	18'657.00	12'725.67
2197 Schulsozialarbeit	10'400.00	11'000.00	7'114.65
2200 Sonderschulen	31'200.00	0.00	0.00
TOTAL Nettoaufwand	671'262.00	683'122.00	575'128.72
<i>Abweichung in %</i>		-1.77%	14.32%
<i>Abweichung in Franken</i>		-11'860.00	96'133.28

2110 Kindergarten

Die Gehalts- und Betriebskosten sowie die Schülerbeiträge der besonderen Massnahmen werden neu unter Funktion 2200 geführt. Die Schülerzahlen sind ähnlich. Die Gehaltskosten steigen an.

2121 Primarschule

Die Gehalts- und Betriebskosten sowie die Schülerbeiträge der besonderen Massnahmen werden neu unter der Funktion 2200 geführt. Die Schülerzahlen sind ähnlich. Es wird mit höheren Betriebs- und Infrastrukturkosten als im Rechnungsjahr 2018 gerechnet. Die Gehaltskosten steigen an.

2130 Sekundarschule

Die Gehalts- und Betriebskosten sowie die Schülerbeiträge der besonderen Massnahmen werden neu unter der Funktion 2200 geführt. Die Schülerzahlen sind ähnlich. Es wird mit höheren Betriebskosten und höheren Gymnasiums-kosten gerechnet. Die Gehaltskosten steigen an.

2140 Musikschule

Die Schülerzahlen sind ähnlich. Es wird mit einem Durchschnittswert der letzten Jahre gerechnet.

2170 Schulliegenschaften

Der Personalaufwand kann voraussichtlich gesenkt werden. Demgegenüber stehen höhere Unterhaltskosten.

2171 Mehrzweckanlage

Der im Jahr 2015 eingekaufte Heizöl-vorrat ist aufgebraucht. Im Jahr 2020 wird ein Neueinkauf nötig. Die Heizölpreise sind höher als in den vorangehenden Jahren. Folglich wird mit einem Mehraufwand von rund CHF 3'000.00 gerechnet. Die Anschaffungen fallen CHF 3'000.00 tiefer aus. Es sind Unterhaltsarbeiten von rund CHF 10'000.00 geplant. Davon sind CHF 4'000.00 für den Unterhalt bzw. die Revision der Turngeräte geplant. Es fallen Abschreibungen von CHF 17'000.00 für Erstinvestitionen in die Mehrzweckanlage an. Diese werden durch die Entnahme aus der Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung wieder ausgeglichen.

2195 Schülertransporte

Infolge höherer Schülerzahlen, von der 3. Klasse bis und mit der 6. Klasse, entstehen mehr Fahrten. Dadurch entstehen höhere Lohnkosten.

3 Kultur, Sport, Freizeit

Aufgabenbereiche	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
3290 Übrige Kultur	32'825.00	32'095.00	10'371.44
3420 Freizeit	4'380.00	2'080.00	1'173.15
Total Nettoaufwand	37'205.00	34'175.00	11'544.59
Abweichung in %		8.14%	68.97%
Abweichung in Franken		3'030.00	25'660.41

3290 Übrige Kultur

Der Aufwand für den Baurechtszins der BKW (CHF 20'000.00) ist seit dem Jahr 2019 unter dieser Funktion budgetiert.

3420 Freizeit

Im Jahr 2020 sind Unterhaltsarbeiten für den Spielplatz bei der Mehrzweckanlage geplant.

4 Gesundheit

Aufgabenbereiche	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
4330 Schulgesundheitsdienst	800.00	1'200.00	385.00
4331 Schulzahnpflege	1'200.00	2'500.00	761.60
Total Nettoaufwand	2'000.00	3'700.00	1'146.60
Abweichung in %		-85.00%	42.67%
Abweichung in Franken		-1'700.00	853.40

5 Soziale Sicherheit

Aufgabenbereiche	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
5310 Alters- und Hinterlassenenvers. AHV	13'900.00	13'680.00	13'476.00
5320 Ergänzungsleistungen AHV/IV	191'060.00	190'000.00	180'807.00
5350 Leistungen an das Alter	240.00	-	-
5410 Familienzulagen	4'920.00	3'300.00	3'535.00
5440 Jugendschutz allg.	6'000.00	4'700.00	3'340.65
5450 Leistungen an Familien allg.	1'000.00	3'000.00	1'723.45
5451 Kinderkrippen und Kinderhorte	5'700.00	-	-
5710 Beihilfen	-	120.00	32.60
5721 Freiwillige wirtschaftliche Hilfe	-	-	-
5790 Sozialhilfe	800.00	700.00	912.50
5796 Regionaler Sozialdienst	12'500.00	9'700.00	5'547.85
5799 Lastenausgleich Soziales	430'500.00	430'000.00	423'448.35
Total Nettoaufwand	666'620.00	655'200.00	632'823.40
Abweichung in %		1.71%	5.07%
Abweichung in Franken		11'420.00	33'796.60

5320 Ergänzungsleistungen

Die Beiträge an den Lastenausgleich EL steigen rund CHF 10'000.00 an.

5451 Kinderkrippen und Kinderhorte

Per 01.08.2020 wird das Betreuungsgutscheinsystem eingeführt. Die Gemeinde trägt einen Selbstbehalt von 20% (nach Abzug des Elterntarifs). Die daraus entstehenden Kosten sind schwer abzuschätzen. Das bisherige KITA- und Tageselternangebot wurde nicht oft benutzt.*

*Vorbehalten bleibt die Zustimmung der Gemeindeversammlung vom 3. Dezember 2019.

5796 Regionaler Sozialdienst

Die Kosten für den regionalen Sozialdienst Uetendorf haben sich verdoppelt.

5799 Lastenausgleich Soziales

Die Beiträge an den Lastenausgleich Soziales steigen rund CHF 7'000.00 an.

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

Aufgabenbereiche	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
6150 Gemeindestrassen	108'075.00	103'895.00	83'022.95
6290 Öffentlicher Verkehr	3'440.00	4'300.00	5'431.25
6291 Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	80'400.00	78'000.00	73'786.00
Total Nettoaufwand	191'915.00	186'195.00	162'240.20
Abweichung in %		2.98%	15.46%
Abweichung in Franken		5'720.00	29'674.80

6150 Gemeindestrassen

Infolge Pensionierung des Wegmeisters wird mit einer Übergangsphase gerechnet. Aufgrund dessen wird gegenüber der Rechnung 2018 ein Mehraufwand von CHF 18'000.00 einkalkuliert. Zudem sind neue Abschreibungen von rund CHF 4'000.00 infolge der Strassensanierung Kumm und Bossmatt berücksichtigt.

6290 Öffentlicher Verkehr

Ab dem Jahr 2019 stellt die Einwohnergemeinde neu zwei Tageskarten pro Tag zur Verfügung. Dies führt zu höheren Kosten von CHF 14'000.00 und höheren Erträgen gegenüber der Rechnung 2018. Infolge Aufschaltung der Gemeindetageskarten auf der Homepage www.tageskarte-gemeinde.ch/de-de/ wird ab dem Jahr 2020 mit einer höheren Auslastung gerechnet, was wiederum zu Mehrerträgen führen sollte.

6291 Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr

Die Beiträge an den Lastenausgleich ÖV steigen rund CHF 6'000.00 angestiegen.

7 Umwelt und Raumordnung

Aufgabenbereiche	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
7101 Wasserversorgung	(-8'306.00)	(-23'324.00)	(6'776.50)
7201 Abwasserentsorgung	(2'497.00)	(-43'972.00)	(-46'372.25.00)
7301 Abfallentsorgung	(-365.00)	(-3'262.00)	(7'115.79)
7410 Gewässerverbauungen	7'600.00	1'000.00	0.00
7710 Friedhof und Bestattung allgemein	20'658.45	23'455.20	21'767.31
7716 Regionale Friedhoforganisation (Spez. Fi)	(34'601.00)	(39'681.00)	(36'773.81)
7792 Hundetoiletten	680.00	200.00	0.00
7900 Raumordnung allgemein	5'014.00	5'014.00	713.75
7906 Regionale Planungsgruppen	2'500.00	2'700.00	2'457.10
7909 Mehrwertabschöpfung	0.00	0.00	0.00
Total Nettoaufwand	36'452.45	32'369.20	24'938.16
Abweichung in %		11.20%	31.59%
Abweichung in Franken		4'083.25	11'514.29

7101 Wasserversorgung

Eine tiefere Einlage in den Werterhalt (Reduktion von 90% auf 70%) wird gewählt. Infolge höherer Bautätigkeit wird mit mehr Anschlussgebühren gerechnet. Die Anschlussgebühren werden der Einlage in den Werterhalt angerechnet. 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 wird trotz Reduktion der Einlage ansteigen und der Rechnungsausgleich wird um rund CHF 8'306.00 erhöht. Somit beträgt der Rechnungsausgleich Ende 2020 rund CHF 177'000.00. Die Gebühren müssen vorerst nicht angepasst werden.

7201 Abwasserentsorgung

Die Nachfolgearbeiten aus der Zustandsuntersuchung der privaten Abwasseranlagen lösen Kosten von rund CHF 24'000.00 aus. Diese beinhalten eine Informationsveranstaltung, den Versand der Massnahmenberichte und der Verfügungen sowie einen Teil der Kontrolle der Schlussberichte nach Vollendung der Massnahmen. Es wird mit tieferen Unterhaltskosten gerechnet. Der Beitrag an die ARA-Thunersee ist angestiegen. Infolge höherer Bautätigkeit wird mit mehr Anschlussgebühren gerechnet. Die Anschlussgebühren werden der Einlage in den Werterhalt angerechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer. Die Entnahme aus dem Werterhalt entspricht den Abschreibungen. Das Verwaltungsvermögen sowie der Werterhalt und der Rechnungsausgleich werden verzinst. Die Höhe des Werterhalts bleibt fast identisch zum Vorjahr (rund CHF 431'000.00). Der Rechnungsausgleich sinkt um rund CHF 2'500.00. Somit beträgt dieser Ende 2020 rund CHF 250'000.00. Die Gebühren müssen vorerst nicht angepasst werden.

7301 Abfallentsorgung

Beim Einkauf von Abfallmarken und -säcken sind höhere Ausgaben vorgesehen. Die internen Verrechnungen wurden per 01.01.2019 angepasst. Dies führt zu einer höheren Belastung der Spezialfinanzierung. Ebenfalls wurden per 01.01.2019 die Abfallgrundgebühren angepasst (von CHF 50.00 auf CHF 85.00 pro Wohnung). Dies führt zu einem Mehrertrag von rund CHF 14'000.00. Es entsteht ein kleiner Ertragsüberschuss von rund CHF 365.00. Der Rechnungsausgleich beträgt somit Ende 2020 rund CHF 15'000.00.

7716 Regionale Friedhoforganisation

Im Jahr 2020 sind für die Detailplanung des Gemeinschaftsgrabes CHF 5'500.00 vorgesehen. Die Grabfeldräumung von CHF 5'000.00 fällt gegenüber der Rechnung 2018 weg. Das Begräbniswesen wird als Spezialfinanzierung geführt. Der entstandene Aufwandüberschuss wird auf die drei Gemeinden (Zwieselberg, Stocken-Höfen [Ortsteil Höfen] und Amsoldingen) nach Einwohnerzahlen aufgeteilt (vgl. Funktion 7710).

8 Volkswirtschaft

Aufgabenbereiche	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
8110 Verwaltung, Vollzug, Kontrolle	1'215.00	1'015.00	999.25
8406 Tourismus	150.00	500.00	200.00
8710 Elektrizität (Konzession BKW)	-36'000.00	-37'000.00	-36'607.00
Total Nettoertrag	-34'635.00	-35'485.00	-35'407.75
<i>Abweichung in %</i>		2.45%	2.23%
<i>Abweichung in Franken</i>		850.00	772.75

9 Finanzen und Steuern

Aufgabenbereiche	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	-1'811'500.00	-1'838'500.00	-1'833'805.95
9101 Sondersteuern	-50'000.00	-50'000.00	-63'696.35
9102 Liegenschaftssteuern	-160'000.00	-145'000.00	-141'068.60
9103 Hundesteuern (neu unter 7792)	0.00	0.00	-3'660.00
9300 Finanz- und Lastenausgleich	-7'800.00	-11'800.00	-68'739.00
9500 Ertragsanteile, übrige	0.00	0.00	-16'086.85
9610 Zinsen	4'820.00	7'543.00	2'923.20
9630 Liegenschaften FV	-20'000.00	-20'000.00	-20'000.00
9690 Finanzvermögen	1'260.00	60.00	-49.90
9710 Rückverteilung aus CO2-Abgabe	-600.00	-350.00	-607.20
9900 Nicht aufgeteilte Posten (zusätzliche Abschreibungen)*	(15'394.55)	(34'936.8)	(44'452.35)
9900 Nicht aufgeteilte Posten (Abschreibungen Unvorhergesehenes)	6'000.00	0.00	0.00
9901 Abschreibung bestehendes VV	80'297.00	80'297.00	80'297.50
9990 Abschluss (Aufwand- oder Ertragsüberschuss)*	0.00	0.00	(264'341.60)
TOTAL Nettoertrag	-1'957'523.00	-1'977'750.00	-2'064'493.15
Abweichung in %		-1.03%	-5.46%
Abweichung in Franken		20'227.00	106'970.15

* Beim Nettoertrag nicht dazugerechnet

9100 Allgemeine Gemeindesteuern

Die Einkommenssteuern wurden mit einer Steueranlage von 1.85 berechnet. Die Berechnung basiert auf dem Ergebnis der Rechnung 2018 und den aktuellsten Kenntnissen. Für das Jahr 2020 wird mit weniger Steuerpflichtigen als im Jahr 2018 gerechnet. Aktuell ist ein Rückgang der Einwohnerzahlen zu verzeichnen. Die Vermögenssteuern wurden mit einer Steueranlage von 1.85 berechnet. Die Berechnung basiert auf dem Ergebnis der Rechnung 2018 und den aktuellsten Kenntnissen. Die Steuerteilungen sinken.

9300 Finanz- und Lastenausgleich

Der Lastenausgleich neue Aufgabenteilung zu unseren Lasten ist, aufgrund eines tieferen pro Kopf-Beitrages und tieferen Einwohnerzahlen, gesunken. Die Berechnung erfolgt mittels Kalkulationsstools des Kantons.

Ein Zuschuss für die Mindestausstattung fällt analog 2019 weg. Der Zuschuss für den Disparitätenabbau sinkt. Dies, weil Amsoldingen im Vergleich zu den Bernergemeinden eine höhere Steuerkraft aufweist.

9610 Zinsen

Die Zinsbelastungen nehmen zu. Bei der Postfinance konnte im Jahr 2016 ein Kredit über CHF 1'000'000.00 zu 0.5 % für acht Jahre fest aufgenommen werden. Im Jahr 2018 wurde ein weiterer Kredit von CHF 500'000.00 zu 0.2% für fünf Jahre fest aufgenommen. Diese Mittel sind für die geplanten hohen Investitionen aufgenommen worden. Für das Jahr 2020 sollte gemäss Liquiditätsplanung kein weiteres Fremdkapital benötigt werden. Die Zinsen, die wir an die Spezialfinanzierungen zu bezahlen haben, sind mit CHF 2'200.00 berücksichtigt. Ebenfalls berücksichtigt sind die kalkulatorischen Zinsen auf dem Verwaltungsvermögen der Spezialfinanzierungen (rund CHF 1'700.00 zu Gunsten des allgemeinen Haushalts).

9900 Nicht aufgeteilte Posten

Unter dieser Position sind Abschreibungen von CHF 6'000.00 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 die Differenz zwischen planmässigen Abschreibungen und Nettoinvestitionen.

Für das Jahr 2020 müssen zusätzliche Abschreibungen (finanzpolitische Reserve) im Umfang des Ertragsüberschusses von CHF 15'394.55 budgetiert werden. Deshalb entsteht ein ausgeglichenes Budget.

9901 Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen

Die Gemeindeversammlung hat bei der Budgetabstimmung vom 26. November 2015 einer Abschreibungsdauer des alten Verwaltungsvermögens von 14 Jahren zugestimmt. Dies belastet das Budget 2020 mit CHF 80'300.00.

Die Abschreibungsbeträge der neuen Investitionen werden direkt der entsprechenden Funktion in der Erfolgsrechnung belastet. Im Jahr 2020 sind rund CHF 242'000.00 Abschreibungen in den entsprechenden Funktionen enthalten:

Reorganisation Verwaltung	CHF	220.00
Kugelfang Untersuchung	CHF	4'748.00
Kugelfang Sanierung	CHF	4'824.00
Planung MZA	CHF	873.00
Zaunersatz MZA	CHF	1'017.00
Ersatz Elektronik MZA	CHF	1'600.00
Ersatz Audioanlage MZA	CHF	3'000.00
Ersatz Bühnenbeleuchtung MZA	CHF	4'400.00
Planungskosten Umbau/Renovation MZA	CHF	8'000.00
Abschreibung Schulbus	CHF	6'367.00
Abschreibung Strassen	CHF	4'199.00
Abschreibung Aebi	CHF	7'314.00
Strassenbeleuchtung	CHF	1'285.00
Bestehendes VV allgemeiner Haushalt	CHF	80'297.00
ÖREB-Kataster	CHF	985.00
Vermessung Los 5	CHF	7'922.00
Erhebung Strassenzustand	CHF	1'647.00
Abdichtung Amsoldingersee	CHF	1'000.00
Umsetzung Ortsplanung	CHF	714.00
Um- und Einzonung Galgacker	CHF	2'300.00
Festlegung der Gewässerräume	CHF	2'000.00
<u>Unvorhergesehenes</u>	<u>CHF</u>	<u>6'000.00</u>
Total allgemeiner Haushalt	CHF	150'712.00
Wasser	CHF	16'153.00
Abwasser	CHF	73'132.00
Abfall	CHF	0.00
Feuerwehr	CHF	0.00
Begräbniswesen	CHF	1'521.00

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 2020

muss der ganze Ertragsüberschuss von CHF 15'394.55 für zusätzliche Abschreibungen (finanzpolitische Reserve) budgetiert werden (vgl. Funktion 9900). Daher entsteht ein ausgeglichenes Budget.

2.3. Investitionen

Der Gemeinderat hat an seiner Sitzung vom 1. Juli 2019 den folgenden Investitionsplan verabschiedet:

Investitionen allgemeiner Haushalt	2020	Subv.	Nettoinvestition	Nutzungsjahre
Audioanlage MZA	30'000.00	0.00	30'000.00	10
Ausarbeitung Vorprojekt MZA	30'000.00	0.00	30'000.00	10
Planungskosten Sanierung MZA	50'000.00	0.00	50'000.00	10
Strassensanierung Stützmauer Bossmatt	65'000.00	0.00	65'000.00	40
Abdichtung Amsoldingensee	20'000.00	0.00	20'000.00	20
Revision Ortsplanung	15'000.00	0.00	15'000.00	10
Unvorhergesehenes	30'000.00	0.00	30'000.00	10
TOTAL	240'000.00	0.00	240'000.00	

Investitionen Spezialfinanzierungen	2020	Subv.	Nettoinvestition	Nutzung Jahre
Abwasserbeseitigung GEP	17'000.00	0.00	17'000.00	80
Zustandsuntersuchung Abwasserleitung Seematte	60'000.00	0.00	60'000.00	5
TOTAL	77'000.00	0.00	77'000.00	

Gesamtinvestitionen	317'000.00	0.00	317'000.00
----------------------------	-------------------	-------------	-------------------

Vorbehalten bleiben die Beschlüsse durch das entsprechende Kreditbewilligungsorgan.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	14'139.00	81'503.00	305'544.46
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	0.00	0.00	100'719.84
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	14'139.00	81'503.00	41'202.86
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	1'797'000.00	1'819'000.00	1'840'795.50
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	23'000.00	27'000.00	-1'566.85
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	160'000.00	145'000.00	141'160.30
Nettoinvestitionen (SG 5 ./. 6)	317'000.00	657'000.00	616'630.55

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

	Budget 2020
Betrieblicher Aufwand	3'274'480.45
30 Personalaufwand	491'245.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	541'380.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	239'285.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	123'784.00
36 Transferaufwand	1'878'786.45
37 Durchlaufende Beiträge	
Betrieblicher Ertrag	3'242'501.00
40 Fiskalertrag	2'034'220.00
41 Regalien und Konzessionen	36'000.00
42 Entgelte	504'675.00
43 Verschiedene Erträge	
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	131'205.00
46 Transferertrag	536'401.00
47 Durchlaufende Beiträge	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-31'979.45
34 Finanzaufwand	15'883.00
44 Finanzertrag	77'396.00
Ergebnis aus Finanzierung	61'513.00
Operatives Ergebnis	29'533.55
38 Ausserordentlicher Aufwand	15'394.55
48 Ausserordentlicher Ertrag	
Ausserordentliches Ergebnis	-15'394.55
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	14'139.00

3.2.2 Investitionsrechnung

Aktivierte Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	317'000.00
Passivierte Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	0.00
Ergebnis Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	CHF	317'000.00

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Ergebnis Gesamthaushalt	90	CHF	14'139.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	239'285.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	123'784.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	131'205.00
WB Darlehen VV	364	+ CHF	0.00
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	2'233.00
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	15'394.55
Aufwertung Finanzvermögen	4490	- CHF	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	0.00
Selbstfinanzierung		CHF	263'630.55

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)		CHF	317'000.00
--	--	-----	------------

Finanzierungsergebnis	CHF - 53'369.45
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)	

3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt

	Budget 2020
Betrieblicher Aufwand	2'696'925.45
30 Personalaufwand	488'245.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	341'915.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	149'712.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	
36 Transferaufwand	1'717'053.45
37 Durchlaufende Beiträge	
Betrieblicher Ertrag	2'651'320.00
40 Fiskalertrag	2'034'220.00
41 Regalien und Konzessionen	36'000.00
42 Entgelte	56'800.00
43 Verschiedene Erträge	
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	34'500.00
46 Transferertrag	489'800.00
47 Durchlaufende Beiträge	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-45'605.45
34 Finanzaufwand	14'200.00
44 Finanzertrag	75'200.00
Ergebnis aus Finanzierung	61'000.00
Operatives Ergebnis	15'394.55
38 Ausserordentlicher Aufwand	15'394.55
48 Ausserordentlicher Ertrag	
Ausserordentliches Ergebnis	-15'394.55
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0.00

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

	Budget 2020
Betrieblicher Aufwand	180'811.00
30 Personalaufwand	3'000.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	83'600.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	16'153.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	50'558.00
36 Transferaufwand	27'500.00
37 Durchlaufende Beiträge	
Betrieblicher Ertrag	189'153.00
40 Fiskalertrag	
41 Regalien und Konzessionen	
42 Entgelte	173'000.00
43 Verschiedene Erträge	
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	16'153.00
46 Transferertrag	
47 Durchlaufende Beiträge	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	8'342.00
34 Finanzaufwand	1'274.00
44 Finanzertrag	1'238.00
Ergebnis aus Finanzierung	-36.00
Operatives Ergebnis	8'306.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	
48 Ausserordentlicher Ertrag	
Ausserordentliches Ergebnis	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	8'306.00

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

	Budget 2020
Betrieblicher Aufwand	229'258.00
30 Personalaufwand	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	33'900.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	71'899.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	73'226.00
36 Transferaufwand	50'233.00
37 Durchlaufende Beiträge	
Betrieblicher Ertrag	226'432.00
40 Fiskalertrag	
41 Regalien und Konzessionen	
42 Entgelte	153'300.00
43 Verschiedene Erträge	
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	73'132.00
46 Transferertrag	
47 Durchlaufende Beiträge	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-2'826.00
34 Finanzaufwand	369.00
44 Finanzertrag	698.00
Ergebnis aus Finanzierung	329.00
Operatives Ergebnis	-2'497.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	
48 Ausserordentlicher Ertrag	
Ausserordentliches Ergebnis	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-2'497.00

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

	Budget 2020
Betrieblicher Aufwand	81'225.00
30 Personalaufwand	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	37'225.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	
36 Transferaufwand	44'000.00
37 Durchlaufende Beiträge	
Betrieblicher Ertrag	81'575.00
40 Fiskalertrag	
41 Regalien und Konzessionen	
42 Entgelte	81'575.00
43 Verschiedene Erträge	
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	
46 Transferertrag	
47 Durchlaufende Beiträge	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	350.00
34 Finanzaufwand	0.00
44 Finanzertrag	15.00
Ergebnis aus Finanzierung	15.00
Operatives Ergebnis	365.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	
48 Ausserordentlicher Ertrag	
Ausserordentliches Ergebnis	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	365.00

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr

	Budget 2020
Betrieblicher Aufwand	41'200.00
30 Personalaufwand	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'200.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	
36 Transferaufwand	40'000.00
37 Durchlaufende Beiträge	
Betrieblicher Ertrag	49'000.00
40 Fiskalertrag	
41 Regalien und Konzessionen	
42 Entgelte	37'000.00
43 Verschiedene Erträge	
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	
46 Transferertrag	12'000.00
47 Durchlaufende Beiträge	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	7'800.00
34 Finanzaufwand	
44 Finanzertrag	165.00
Ergebnis aus Finanzierung	165.00
Operatives Ergebnis	7'965.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	
48 Ausserordentlicher Ertrag	
Ausserordentliches Ergebnis	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	7'965.00

3.8 Ergebnis Spezialfinanzierung Begräbniswesen

	Budget 2020	
Betrieblicher Aufwand	45'061.00	
30 Personalaufwand	0.00	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	43'540.00	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'521.00	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		
36 Transferaufwand		
37 Durchlaufende Beiträge		
Betrieblicher Ertrag	45'021.00	
40 Fiskalertrag		
41 Regalien und Konzessionen		
42 Entgelte	3'000.00	
43 Verschiedene Erträge		
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	7'420.00	
46 Transferertrag	34'601.00	Beiträge Gemeinden Stocken-Höfen, Zwieselberg und Amsoldingen
47 Durchlaufende Beiträge		
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-40.00	
34 Finanzaufwand	40.00	
44 Finanzertrag	80.00	
Ergebnis aus Finanzierung	40.00	
Operatives Ergebnis	0.00	
38 Ausserordentlicher Aufwand		
48 Ausserordentlicher Ertrag		
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0.00	

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Einwohnergemeinde Amsoldingen HRM2

Budget 2020

Sachgruppen 2-stufig

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	3'365'258.00	3'379'397.00	3'712'210.00	3'793'713.00	3'726'675.26	4'032'219.72
	Netto 31.12.	14'139.00		81'503.00		305'544.46	
3	Aufwand	3'365'258.00		3'712'210.00		3'540'552.26	486'463.31
	Netto 31.12.		3'365'258.00		3'712'210.00		3'054'088.95
30	Personalaufwand	491'245.00		499'200.00		486'103.80	1'875.65
	Netto 31.12.		491'245.00		499'200.00		484'228.15
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	541'380.00		478'320.00		507'130.55	49'546.36
	Netto 31.12.		541'380.00		478'320.00		457'584.19
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	239'285.00		208'293.00		118'784.85	
	Netto 31.12.		239'285.00		208'293.00		118'784.85
34	Finanzaufwand	15'883.00		17'131.00		11'540.70	
	Netto 31.12.		15'883.00		17'131.00		11'540.70
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	123'784.00		588'859.00		137'717.00	
	Netto 31.12.		123'784.00		588'859.00		137'717.00
36	Transferaufwand	1'878'786.45		1'825'970.20		2'175'323.01	435'041.30
	Netto 31.12.		1'878'786.45		1'825'970.20		1'740'281.71
38	Ausserordentlicher Aufwand	15'394.55		34'936.80		44'452.35	
	Netto 31.12.		15'394.55		34'936.80		44'452.35
39	Interne Verrechnungen	59'500.00		59'500.00		59'500.00	
	Netto 31.12.		59'500.00		59'500.00		59'500.00
4	Ertrag		3'379'397.00		3'793'713.00	186'123.00	3'545'756.41
	Netto 31.12.	3'379'397.00		3'793'713.00		3'359'633.41	
40	Fiskalertrag		2'034'220.00		2'045'700.00	160'060.00	2'226'243.15
	Netto 31.12.	2'034'220.00		2'045'700.00		2'066'183.15	
41	Regalien und Konzessionen		36'000.00		37'000.00		36'607.00
	Netto 31.12.	36'000.00		37'000.00		36'607.00	
42	Entgelte		504'675.00		550'120.00	6'482.50	523'148.15
	Netto 31.12.	504'675.00		550'120.00		516'665.65	
43	Verschiedene Erträge				450'000.00	200.00	6'714.80
	Netto 31.12.			450'000.00		6'514.80	
44	Finanzertrag		77'396.00		72'391.00	2'007.50	75'187.05
	Netto 31.12.	77'396.00		72'391.00		73'179.55	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		131'205.00		83'331.00		12'791.10
	Netto 31.12.	131'205.00		83'331.00		12'791.10	
46	Transferertrag		536'401.00		495'671.00	17'373.00	605'565.16
	Netto 31.12.	536'401.00		495'671.00		588'192.16	
49	Interne Verrechnungen		59'500.00		59'500.00		59'500.00
	Netto 31.12.	59'500.00		59'500.00		59'500.00	

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Einwohnergemeinde Amsoldingen HRM2

Budget 2020

Funktionen 1-stufig

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	3'366'499.45	3'381'894.00	3'758'776.20	3'793'713.00	3'737'318.06	4'046'112.01
	Netto 31.12.	15'394.55		34'936.80		308'793.95	
0	Allgemeine Verwaltung	403'060.00	84'480.00	403'565.00	77'480.00	414'007.47	89'448.60
	Netto 31.12.		318'580.00		326'085.00		324'558.87
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	142'834.00	90'105.00	131'637.00	74'185.00	156'058.32	97'331.91
	Netto 31.12.		52'729.00		57'452.00		58'726.41
2	Bildung	942'962.00	271'700.00	935'667.00	252'545.00	865'509.42	290'380.70
	Netto 31.12.		671'262.00		683'122.00		575'128.72
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	45'705.00	8'500.00	42'375.00	8'200.00	21'043.69	9'499.10
	Netto 31.12.		37'205.00		34'175.00		11'544.59
4	Gesundheit	2'000.00		3'700.00		1'146.60	
	Netto 31.12.		2'000.00		3'700.00		1'146.60
5	Soziale Sicherheit	689'820.00	23'200.00	655'920.00	720.00	1'065'895.75	433'072.35
	Netto 31.12.		666'620.00		655'200.00		632'823.40
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	288'915.00	97'000.00	267'295.00	81'100.00	269'587.00	107'346.80
	Netto 31.12.		191'915.00		186'195.00		162'240.20
7	Umweltschutz und Raumordnung	586'881.45	550'429.00	1'058'068.20	1'025'699.00	527'116.71	502'178.55
	Netto 31.12.		36'452.45		32'369.20		24'938.16
8	Volkswirtschaft	1'865.00	36'500.00	2'215.00	37'700.00	1'986.05	37'393.80
	Netto 31.12.	34'635.00		35'485.00		35'407.75	
9	Finanzen und Steuern	262'457.00	2'219'980.00	258'334.00	2'236'084.00	414'967.05	2'479'460.20
	Netto 31.12.	1'957'523.00		1'977'750.00		2'064'493.15	

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Einwohnergemeinde Amsoldingen HRM2

Budget 2020 IR

Funktionen Detail

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	317'000.00	317'000.00	779'000.00	779'000.00	627'144.65	627'144.65
1400	Allgemeines Rechtswesen					9'847.85	4'923.80
	Netto 31.12.						4'924.05
1400.5290.02	ÖREB Kataster					9'847.85	
1400.6190.02	Rückerstattung ÖREB						4'923.80
1610	Militärische Verteidigung					142'571.80	
	Netto 31.12.						142'571.80
1610.5090.01	Sanierung Kugelfang					136'418.20	
1610.5290.01	Untersuchung Kugelfang					6'153.60	
2171	Mehrzweckanlage	110'000.00		105'000.00			
	Netto 31.12.		110'000.00		105'000.00		
2171.5040.06	Renovation MZA 25J			25'000.00			
2171.5090.01	Übrige Sachanlagen MZA	30'000.00		80'000.00			
2171.5290.01	Übrige immaterielle Anlagen MZA	80'000.00					
6150	Gemeindestrassen	65'000.00		65'000.00			
	Netto 31.12.		65'000.00		65'000.00		
6150.5010.05	Strassensanierung Stützmauer, Bossmatt	65'000.00		65'000.00			
7101	Wasserversorgung			400'000.00	12'000.00	295'190.95	
	[Gemeindebetrieb]						
	Netto 31.12.				388'000.00		295'190.95
7101.5031.01	Erneuerung Wasserleitungsnetz			400'000.00		295'190.95	
7101.6310.01	Rückerstattung Kanton				12'000.00		
7200	Abwasserentsorgung allgemein	17'000.00		15'000.00		4'656.75	
	Netto 31.12.		17'000.00		15'000.00		4'656.75
7200.5032.01	Abwasserbeseitigung GEP	17'000.00		15'000.00		4'656.75	
7201	Abwasserentsorgung	60'000.00		103'000.00	49'000.00	158'699.30	333.25
	[Gemeindebetrieb]						
	Netto 31.12.		60'000.00		54'000.00		158'366.05
7201.5292.01	Zustandsuntersuchung Abwasser	60'000.00		103'000.00		156'662.95	
7201.5620.01	Investitionsbeitrag ARA Thun (ab 2018)					2'036.35	
7201.6310.01	Rückerstattung Kanton				49'000.00		333.25
7410	Gewässerverbauungen	20'000.00					
	Netto 31.12.		20'000.00				
7410.5670.01	Abdichtung Amsoldingensee	20'000.00					
7900	Raumordnung allgemein	15'000.00		30'000.00		10'920.95	
	Netto 31.12.		15'000.00		30'000.00		10'920.95
7900.5290.01	Übrige immaterielle Anlagen	15'000.00		10'000.00			
7900.5290.02	Planung Um- und Einzonung					2'776.10	
	Galgacker						
7900.5290.03	Festlegung der Gewässerräume			20'000.00		8'144.85	
9900	Nicht aufgeteilte Posten	30'000.00					
	Netto 31.12.		30'000.00				
9900.5060.01	Unvorhergesehene Investitionen	30'000.00					
9990	Abschluss		317'000.00	61'000.00	718'000.00	5'257.05	621'887.60
	Netto 31.12.	317'000.00		657'000.00		616'630.55	
9990.5900.01	Passivierte Einnahmen			61'000.00		5'257.05	
9990.6900.01	Aktivierte Ausgaben		317'000.00		718'000.00		621'887.60

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

							in Tausend CHF	
Eigenkapital per 01.01.2019			Veränderungsnachweis				Eigenkapital 31.12.2020	
			aus Budget laufendes Jahr		aus Budgetjahr			
			CHF	2019	CHF	2020	CHF	CHF
29	Eigenkapital		3'066		604		46	Eigenkapital
290	Verpflichtungen (+) bzw .	519		Entnahmen (-)	507		-3	Verpflichtungen (+) bzw .
	Vorschüsse (-) gegenüber			Einlagen (+)				Vorschüsse (-) gegenüber
	Spezialfinanzierungen			Netto				Spezialfinanzierungen
29000	SF Feuerwehr zweiseitig	154			11		8	SF Feuerwehr zweiseitig
29001	SF Wasserversorgung	145			23		8	SF Wasserversorgung
29002	SF Abwasserentsorgung	208			44		-2	SF Abwasserentsorgung
29002	SF Abfall	12			3		0	SF Abfall
29005	SF Mehrwertabschöpfung	0			426		-17	SF Mehrwertabschöpfung
293	Vorfinanzierungen	1'445		Entnahmen (-)	61		34	Vorfinanzierungen
				Einlagen (+)				
				Netto				
29300	Allgemeiner Haushalt	0			0			Allgemeiner Haushalt
29301	Wasserversorgung	1'018			49		34	Wasserversorgung
	Werterhalt							Werterhalt
29302	Abwasserentsorgung	427			12		0	Abwasserentsorgung
	Werterhalt							Werterhalt
294	Reserven	44			36		15	Reserven
29400	Zusätzliche Abschreibungen	44			36		15	Zusätzliche Abschreibungen
296	Neubewertungsreserve	443			0		0	Neubewertungsreserve
	Finanzvermögen							Finanzvermögen
29600	Neubewertungsreserve FV	443			0		0	Neubewertungsreserve FV
29601	Schwankungsreserve	0			0		0	Schwankungsreserve
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	615		Jahresergebnis	0		0	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

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

Die Bestände der Spezialfinanzierungen betragen per 01.01.2019 total CHF 519'000.00. Aufgrund der geplanten Einlagen und Entnahmen in den Jahren 2019 und 2020 beträgt das Kapital per 31.12.2020 insgesamt CHF 1'023'000.00 (Veränderung + CHF 504'000.00)

CHF 409'000.00 betreffen die neue SF Mehrwertabschöpfung. Es ist eine Einlage von CHF 432'000.00 geplant und eine Entnahme von CHF 23'000.00 für die neuen Abschreibungen aus den Investitionen in die Mehrzweckanlage.

6.2.2. Vorfinanzierungen (SG 293)

Der Anfangsbestand der Werterhaltung Wasser und Abwasser beträgt per 01.01.2019 total CHF 1'445'000.00.

Aufgrund der Einlagen und den Entnahmen in den Jahren 2019 und 2020 beträgt der Endbestand per 31.12.2020 total CHF 1'540'000.00 (Veränderung + CHF 95'000.00).

6.2.3. Reserven – zusätzliche Abschreibungen (SG 294)

Im Jahr 2019 und 2020 sind voraussichtlich zusätzliche Abschreibungen von CHF 51'000.00 gemäss Art. 84 GV vorzunehmen und in die finanzpolitische Reserve im Eigenkapital einzulegen.

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.

6.2.4. Bilanzüberschuss/ -fehlbetrag (SG 299)

Die Veränderung entspricht dem Ergebnis des allgemeinen Haushalts.

7 Finanzkennzahlen

7.1 Selbstfinanzierungsgrad

Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, einer über 100 % zu einer Entschuldung.

Selbstfinanzierungsgrad = 83.16 %

Die voraussichtlichen Investitionen führen dazu, dass der Selbstfinanzierungsgrad gemäss Budgetprognosen unter 100 % ist. Dies führt zu einem Finanzierungsdefizit (Verschuldung). Konkret rund CHF 53'000.00 (vgl. Seite 18). Ein Selbstfinanzierungsgrad von 83 % ist gut bis vertretbar.

7.2 Zinsbelastungsanteil

Der Zinsbelastungsanteil gibt Antwort auf die Frage, wie stark der Finanzertrag durch den Zinsendienst belastet ist.

Zinsbelastungsanteil = -0.02 %

Ein Zinsbelastungsanteil von -0.02 % gilt als tiefe Belastung.

7.3 Kapitaldienstanteil

Der Kapitaldienstanteil gibt Antwort auf die Frage, wie stark der Finanzertrag durch den Kapitaldienst (als Folge der Investitionstätigkeit) belastet ist.

Kapitaldienstanteil = 7.25 %

Der Kapitaldienstanteil weist mit 7.25 % auf eine tragbare Belastung durch Zinsen und Abschreibungen hin. Der Wechsel auf lineare Abschreibungen und der Umstand, dass in den nächsten Jahren hohe Investitionen getätigt werden sollen, führen dazu, dass der Kapitaldienst steigen wird. Eine Stabilisierung der Kennzahl kann nur durch einen höheren laufenden Ertrag erreicht werden.

8 Antrag des Gemeinderates

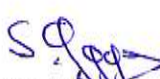
- a) Genehmigung der Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.85
- b) Genehmigung der Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1.2‰ des amtlichen Wertes
- c) Genehmigung der Feuerwehr-Ersatzabgabe von 9.0% der einfachen Kantons- und Gemeindesteuer (mind. CHF 20.00, max. CHF 450.00)
- d) Genehmigung Budget 2020 bestehend aus:

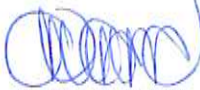
		Aufwand		Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	3'365'258.00	CHF	3'379'397.00
Ertragsüberschuss	CHF	14'139.00		
Allgemeiner Haushalt	CHF	2'786'020.00	CHF	2'786'020.00
Ertragsüberschuss	CHF	0.00		
SF Wasserversorgung	CHF	182'085.00	CHF	190'391.00
Ertragsüberschuss	CHF	8'306.00		
SF Abwasserentsorgung	CHF	229'627.00	CHF	227'130.00
Aufwandüberschuss	CHF		CHF	2'497.00
SF Abfall	CHF	81'225.00	CHF	81'590.00
Ertragsüberschuss	CHF	365.00		
SF Feuerwehr	CHF	41'200.00	CHF	49'165.00
Ertragsüberschuss	CHF	7'965.00		
SF Begräbniswesen	CHF	45'101.00	CHF	45'101.00
Ertragsüberschuss	CHF	0.00		

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Amsoldingen, 14. Oktober 2019

Einwohnergemeinde Amsoldingen


Stefan Gyger
Gemeindepräsident


Carla Durand
Gemeindeschreiberin


Niklaus Schwarz
Ressortvorsteher Finanzen


Tamara Jenni
Finanzverwalterin

9 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Amsoldingen hat das Budget 2020 am 3. Dezember 2019 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 14. Oktober 2019 genehmigt.

Amsoldingen, 3. Dezember 2019

Einwohnergemeinde Amsoldingen

Stefan Gyger
Gemeindepräsident

Carla Durand
Gemeindeschreiberin