



Vorbericht Budget 2023

Nach HRM2

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

September 2022

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	8
3	Ergebnis	16
3.1	Allgemeine Übersicht	16
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	16
3.2.1	Erfolgsrechnung	16
3.2.2	Investitionsrechnung	16
3.2.3	Finanzierungsergebnis	17
3.3	Ergebnis allgemeiner Haushalt	17
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung	18
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	18
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	19
3.7	Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr	19
3.8	Ergebnis Spezialfinanzierung Begräbniswesen	20
4	Erfolgsrechnung	21
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	21
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	22
5	Investitionsrechnung	23
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	23
6	Eigenkapitalnachweis	24
6.1	Auswertungen	24
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	25
7	Finanzkennzahlen	26
7.1	Selbstfinanzierungsgrad	26
7.2	Zinsbelastungsanteil	26
7.3	Kapitaldienstanteil	26
8	Antrag des Gemeinderates	27
9	Genehmigung Budget	28

0 Auf einen Blick (Management Summary)

- Der allgemeine Haushalt schliesst bei einem Gesamtaufwand von CHF 3'042'490.45 und einem Gesamtertrag von CHF 2'958'652.70 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 83'837.75 ab.
- Die allgemeine Verwaltung ist rund CHF 58'000.00 teurer gegenüber dem Jahr 2021. Grund dafür sind die per 1.1.2022 bereits angepassten Entschädigungen an die Behördenmitglieder, die bereits ab Mitte 2021 auf 5 Jahre befristete Aufstockung der Stellenprozente, die allgemeine Teuerung und die tieferen internen Verrechnungen infolge Auslagerung des Projektes ZPA (Zustandsuntersuchung private Abwasseranlagen).
- Die Aufwendungen der Bildung steigen gegenüber dem Jahr 2021 um rund CHF 144'000.00 an. Grund für die höheren Kosten sind der Lehrplan 21, erste Sanierungen an den Schulanlagen Kandermatte in Thierachern, die Reorganisation der Schule in Thierachern und die Erhöhung der Lehrerlöhne im Kanton Bern. Weiter sind höhere Ausgaben im Bereich Ver- und Entsorgung und im Bereich Unterhalt berücksichtigt.
- Im Bereich Verkehr und Nachrichtenübermittlung sind CHF 54'000.00 mehr budgetiert als im Jahr 2021 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 (diverse Angebotsausbauten, Zugang Bubenbergrasse zum Bahnhof Bern, Tram Bern-Ostermundigen, ÖV-Knoten Ostermundigen und Depotenerweiterung Bolligenstrasse sowie Folgekosten aus Rollmaterialbeschaffungen).
- Investitionen (und damit Abschreibungen und Zinsen) aus dem allgemeinen Haushalt sind für die Strassen und die Ortsplanungsrevision geplant.
- Im Bereich Wasser sind Investitionsausgaben von CHF 21'000.00 geplant.
- Im Bereich Abwasser sind Investitionsausgaben von CHF 170'000.00 geplant.
- Beim Friedhof ist die Sanierung der Abwasseranlagen von rund CHF 35'000.00 geplant.
- Der Lastenausgleich Soziales steigt rund CHF 37'000.00 an gegenüber der Rechnung 2021. Das infolge Mehrkosten im Asylbereich (Schutzsuchende aus der Ukraine), Mehrbedarf der besonderen Volksschulen für neue Klassen und erweiterte Unterstützung. Mehrkosten im Frühbereich, Beschäftigungs- und Integrationsangebote, intensive Frühförderung, Gesundheitsförderung und Mädchenhäuser.
- Der Zuschuss für den Disparitätenabbau steigt. Dies, weil Amsoldingen im Vergleich zu den Bergerngemeinden eine tiefere Steuerkraft aufweist. Auch im 2023 wird wieder mit einem Zuschuss der Mindestausstattung gerechnet.

• Entwicklung Bilanzüberschuss (alt: Eigenkapital)	Per 01.01.2022	CHF	960'830.39
	Aufwandüberschuss Budget 2022	CHF	-144'126.50
	Aufwandüberschuss Budget 2023	CHF	-83'837.75
	Bestand per 31.12.2023	CHF	732'866.14
• Entwicklung zusätzliche Abschreibungen (finanzpolitische Reserve)	Per 01.01.2022	CHF	44'452.35
	Einlage 2022	CHF	0.00
	Entnahme 2023	CHF	0.00
	Bestand per 31.12.2023	CHF	44'452.35

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2023 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.

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 2023 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	NEU 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 2021 verglichen. Ausnahmsweise kann auch das Budget 2022 zum Vergleich genommen werden. Das wird jedoch ausdrücklich erwähnt.

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

30 Personalaufwand	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
	513'050.00	500'885.00	437'702.35

Legislative

Per 01.01.2022 wurde ein ständiger Wahlausschuss eingeführt. Dieser wird gemäss Personalreglement entschädigt. Dies führt zu Mehrkosten von rund CHF 3'000.00.

Exekutive

Infolge der per 01.01.2022 angepassten Entschädigung der Exekutive und der vielen laufenden Projekte (Zukunftsplanung Gemeindeliegenschaften, Strassensanierungen, Aufarbeitung GWP und GEP) nehmen die Sitzungsgelder zu.

Allgemeine Verwaltung

Infolge der hohen Arbeitsbelastung wurden von der Gemeindeversammlung im Juni 2021 per 1. August 2021 für fünf Jahre die Stellenprozente um 20 Prozente erhöht. Dies führt zu Mehraufwendungen. Weiter wurde eine Teuerung berücksichtigt.

Mehrzweckanlage (MZA)

Es wird angenommen, dass im Jahr 2023 die Auslastung der MZA höher sein wird, als im Jahr 2021 (Corona). Daher sind auch die Aufwendungen höher als im Jahr 2021.

Arbeitgeberbeiträge an die AHV und Pensionskasse

Infolge der Teuerung und der befristeten Stellenprozenterhöhung sind die Arbeitgeberbeiträge gestiegen.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
	753'687.50	658'109.50	595'180.29

Die grössten Abweichungen:

3101 Betriebs- und Verbrauchsmaterial

Gegenüber der Rechnung 2021 sind im Budget 2023 rund CHF 5'000.00 mehr eingestellt. Hauptgründe sind Mehrausgaben im Bereich der Strassen und der Abfallentsorgung.

3120 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV

Infolge des Ukrainekrieges sind die Heizölkosten massiv angestiegen, was zu deutlich höheren Ausgaben führen wird. Sämtliche Liegenschaften der Gemeinde werden derzeit mit Heizöl geheizt. Im Jahr 2021 fanden teilweise grössere Rückzahlungen der BKW für den Strombedarf von zwei Jahren statt (zu hohe Akontorechnungen).

3130 Dienstleistungen Dritter

Die Dienstleistungen Dritter fallen rund CHF 16'000.00 höher aus. Das vor allem infolge der Teuerung und im Bereich des Friedhofwesens ist der Ersatz der Verbundsteine beim aktuellen Urnengrabfeld vorgesehen.

3132 Honorare, externe Berater

Es wird mit rund CHF 50'000.00 höheren Auslagen für Honorare und externe Berater im Bereich Spezialfinanzierung Abwasser gerechnet (Auslagerung Zustandsuntersuchung Abwasserleitungen). Ebenfalls vorgesehen sind Honorare von rund CHF 5'000.00 für eine Machbarkeitsstudie zum Thema Biberproblematik. Weiter sind CHF 2'500.00 eingeplant für das vom Kanton vorgeschriebene Wanderwegkonzept.

3141 Unterhalt Strassen

Es sind diverse Unterhaltsarbeiten an den Strassen vorgesehen. Unter anderem eine zwei-tägige Strassenrissanierung, die Reinigung der Strassenentwässerungsschächte, die Reinigung der Strassen und Gehwege, die Kontrolle und Pflege der Bäume und ein Zivilschutzeinsatz für eine Wanderwegsanierung. Dies führt zu Mehrkosten von rund CHF 21'000.00.

3144 Unterhalt Hochbauten, Gebäude

Die Unterhaltskosten beim Gemeindehaus, der Mehrzweckanlage und den Schulhausliegenschaften werden so tief wie möglich gehalten. Dies in Anbetracht, dass die Schulliegenschaften und das Gemeindehaus infolge Zukunftsplanung eventuell verkauft werden. Trotzdem wird ein Mehraufwand von CHF 17'000.00 budgetiert. Bleiben die Liegenschaften weiterhin im Besitz der Gemeinde werden in den folgenden Jahren grosse Unterhaltskosten auf die Gemeinde zukommen. Bei sämtlichen Liegenschaften sind Kosten für die Kontrolle und den Unterhalt der Bäume eingeplant. Bei der MZA sind weitere Kosten für den Unterhalt des Rasens vorgesehen.

3151 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeuge

Die Kosten für den Unterhalt an Apparaten und Maschinen sind etwas höher. Es ist geplant drei Hydranten zu revidieren. Diese Ausgaben können gemäss Reglement durch die Spezialfinanzierung Feuerwehr finanziert werden.

2.2.3. Betrieblicher Ertrag

40	Fiskalertrag	Budget 2023 2'047'965.00	Budget 2022 1'927'800.00	Rechnung 2021 1'956'594.10
4000	Einkommenssteuern	1'627'000.00	1'540'000.00	1'547'454.65
Die Einkommenssteuern wurden mit einer Steueranlage von 1.85 berechnet. Die Berechnung basiert auf dem Ergebnis der Rechnung 2021 und den aktuellsten Kenntnissen aus dem Jahr 2022.				
4001	Vermögenssteuern	162'000.00	138'000.00	144'245.55
Die Vermögenssteuern wurden mit einer Steueranlage von 1.85 berechnet. Die Berechnung basiert auf dem Ergebnis der Rechnung 2021 und den aktuellsten Kenntnissen aus dem Jahr 2022.				
4022	Vermögensgewinnsteuern	60'000.00	60'000.00	68'212.85
Unter dieser Steuerart sind einerseits die Grundstücksgewinnsteuern mit CHF 40'000.00 und andererseits die Sonderveranlagungen mit CHF 20'000.00 enthalten.				
41	Konzessionen und Regalien	36'000.00	34'000.00	36'366.00
In dieser Sachgruppe ist die Konzessionsgebühr der BKW enthalten.				
42	Entgelte	547'525.00	508'425.00	513'931.70
4200	Ersatzabgaben	24'000.00	22'000.00	31'401.85
Die Senkung der Feuerwehrsteuer von 9% auf 6% der einfachen Gemeinde- und Kantonssteuer hat zur Folge, dass die Einnahmen der Ersatzabgaben sinken.				
44	Finanzertrag	79'632.00	77'126.00	72'205.75
45	Entnahmen aus Spezialfinanz.	97'048.80	111'523.85	91'044.30
Die Entnahmen entsprechen den Abschreibungen der Spezialfinanzierung Wasser und Abwasser, sowie den Entnahmen aus dem Zivilschutzfonds und dem Grabfonds. Zudem werden rund CHF 20'000.00 aus der Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung entnommen. Dies infolge Abschreibungen der Mehrzweckanlage und der Ortsplanung.				

46 Transferbetrag 579'727.15 625'459.10 558'815.51

Unter diese Sachgruppe fallen alle Rückerstattungen vom Kanton, Entschädigungen von Gemeinden, die internen Verrechnungen zu Gunsten des allgemeinen Haushaltes sowie der Finanzausgleich. Aus dem Finanzausgleich erhalten wir höhere Beiträge. Dies, weil die Gemeinde im Vergleich zu Bernergemeinden an Steuerkraft verloren hat. Die internen Verrechnungen zu Gunsten der allgemeinen Verwaltung haben infolge Auslagerung des Projektes Zustandsuntersuchung der Abwasseranlagen (ZPA) abgenommen.

4611 Entschädigungen von Kanton 243'752.00 243'600.00 232'364.16

Die Aufwände für die Lehrerbesoldungen haben zugenommen. Dementsprechend sind auch die Rückerstattungen vom Kanton höher.

4622 Finanz- und Lastenausgleich Gde. 182'000.00 190'000.00 163'371.00

Der höhere Ertrag ist auf den Anstieg des Disparitätenabbaus zurückzuführen.

2.2.4. Bemerkungen zu den einzelnen Aufgabengebieten nach Funktionen

0 Allg. Verwaltung

Aufgabenbereiche	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
0110 Legislative	15'810.00	16'610.00	9'421.05
0120 Exekutive	83'545.00	81'110.00	69'504.40
0220 Allgemeine Dienste (Verwaltung)	280'214.98	258'944.90	245'651.90
0290 Verwaltungsliegenschaft	1'150.00	-1'450.00	-1'598.15
TOTAL Nettoaufwand	380'719.98	355'214.90	322'979.20
Abweichung in %		6.70%	15.17%
Abweichung in Franken		25'505.08	57'740.78

0110 Legislative

Per 01.01.2022 wurde ein ständiger Wahlausschuss eingeführt. Dieser wird gemäss Personalreglement entschädigt. Dies führt zu Mehrkosten von rund CHF 3'000.00. Zudem finden die Regier- und Grossratswahlen statt.

0120 Exekutive

Infolge der per 01.01.2022 angepassten Entschädigung der Exekutive und der vielen laufenden Projekte (Zukunftsplanung Gemeindelienschaften, Zustandsuntersuchung private Abwasseranlagen, Strassensanierungen, Aufarbeitung GWP und GEP) nehmen die Sitzungsgelder zu.

0220 Allgemeine Dienste

Infolge der hohen Arbeitsbelastung wurden von der Gemeindeversammlung im Juni 2021 per 1. August 2021 für fünf Jahre die Stellenprozente um 20 Prozente erhöht. Dies führt zu Mehraufwendungen von rund CHF 20'000.00. Die Aufwendungen der immateriellen Anlagen nehmen um CHF 11'000.00 zu. Es wurden zwei neue Programme für die Verwaltung angeschafft, um eine professionelle und zeitgemässe Verwaltung sicherzustellen. Die wiederkehrenden Kosten betragen rund CHF 4'000.00. Weiter musste eine neue Softwarelösung installiert werden, da die alte nicht mehr unterstützt wurde. Die Entschädigung an die kantonale Steuerverwaltung nimmt zu. Die internen Verrechnungen wurden den aktuellen Gegebenheiten angepasst (Wegfall ZPA). Zur Unterstützung der Verwaltung bei komplexen Fällen sind CHF 5'000.00 für externe Beratungen vorgesehen.

1 Öffentliche Sicherheit

Aufgabenbereiche	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
1110 Polizei	500.00	500.00	481.80
1400 Allgemeines Rechtswesen	48'721.95	49'706.65	57'768.20
1500 Feuerwehr (ausgegl. Spezialfinanzierung)	(-10'243.00)	(-12'232.00)	(+2'766.75)
1610 Militärische Verteidigung	5'212.40	9'960.75	9'960.80
1620 Zivilschutz	13'340.00	12'710.00	8'261.60
1627 Regionaler Führungsstab	3'700.00	4'200.00	905.60
TOTAL Nettoaufwand	71'474.35	77'077.40	77'378.00
Abweichung in %		-7.84%	-8.26%
Abweichung in Franken		-5'603.05	-5'903.65

1500 Feuerwehr

Die Ausgaben bleiben in etwa wie im Jahr 2021, einzig die Unterhaltskosten von Hydranten steigen an. Infolge Reduktion der Feuerwehrsteuer von 9% auf 6% werden die Einnahmen geringer ausfallen. Ziel ist es, den Rechnungsausgleich zu senken, resp. nicht mehr zu erhöhen. Es wird mit einem Aufwandüberschuss von CHF 10'243.00 gerechnet.

1620 Zivilschutz

Der Notfalltreffpunkt wurde neu eingeführt und wird künftig zu Mehrkosten führen. Die Stromkosten werden höher sein als in der Rechnung 2021 (Rückzahlung im 2021 erhalten).

2 Bildung

Aufgabenbereiche	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
2110 Kindergarten	44'200.00	49'200.00	48'421.15
2121 Primarschule	289'500.00	293'700.00	259'740.95
2130 Sekundarschule	218'000.00	196'000.00	161'095.65
2140 Musikschule	10'000.00	10'000.00	9'872.90
2170 Schulliegenschaften	35'085.00	29'445.00	19'049.10
2171 Mehrzweckanlage	88'200.55	78'835.05	51'788.95
2180 Tagesbetreuung	4'000.00	6'300.00	8'497.95
2195 Schülertransporte	20'147.35	18'327.30	11'978.10
2197 Schulsozialarbeit	14'700.00	14'700.00	12'788.95
2200 Sonderschulen	38'500.00	37'600.00	34'490.25
TOTAL Nettoaufwand	762'332.90	734'107.35	617'723.95
Abweichung in %		3.70%	18.97%
Abweichung in Franken		28'225.55	144'608.95

Die Aufwendungen der Bildung steigen gegenüber dem Jahr 2021 um rund CHF 144'000.00 an. Grund für die höheren Kosten sind der Lehrplan 21, die Sanierung der Schulanlagen in Thierachern, die Reorganisation der Schule in Thierachern und die Erhöhung der Lehrerlöhne im Kanton Bern. Weiter sind höhere Ausgaben im Bereich Ver- und Entsorgung und im Bereich Unterhalt berücksichtigt.

2170 Schulliegenschaften

Im Jahr 2023 fallen diverse periodische Unterhaltsarbeiten an (Kontrolle und Pflege der Bäume, Kontrolle Feuerlöscher, Kontrolle der Dächer, etc.). Zudem wird von einem normalen Betrieb ausgegangen, was im Jahr 2021 noch nicht der Fall war (Corona). Weiter sind höhere Auslagen für den Heizbetrieb vorgesehen.

2171 Mehrzweckanlage

Im Jahr 2023 fallen diverse periodische Unterhaltsarbeiten an (Kontrolle und Pflege der Bäume, Kontrolle Feuerlöscher, Kontrolle der Dächer, Unterhalt Rasen, Unterhalt Turngeräte, etc.). Zudem wird von einem normalen Betrieb ausgegangen, was im Jahr 2021 noch nicht der Fall war (Corona). Weiter sind höhere Auslagen für den Heizbetrieb vorgesehen. Zudem fallen Abschreibungen von rund CHF 18'000.00 zu Lasten der Mehrzweckanlage an. Diese werden durch die Entnahme aus der Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung wieder ausgeglichen.

2195 Schülertransporte

Die Anzahl Fahrten bleibt in etwa gleich. Die Unterhaltskosten für den Schulbus steigen an. Die Schulbusfahrten für die Gemeinde Stocken-Höfen konnten für das Schuljahr 2022/23 nicht gewährleistet werden, deshalb sind die Einnahmen zurückgegangen.

3 Kultur, Sport, Freizeit

Aufgabenbereiche	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
3290 Übrige Kultur	36'175.00	33'925.00	32'160.05
3420 Freizeit	3'780.00	5'280.00	3'935.05
Total Nettoaufwand	39'955.00	39'205.00	36'095.10
Abweichung in %		1.88%	9.66%
Abweichung in Franken		750.00	3'859.90

3290 Übrige Kultur

Der Beitrag des Thuner Amtsanzeigers wird tiefer ausfallen als in den vorangehenden Jahren.

4 Gesundheit

Aufgabenbereiche	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
4330 Schulgesundheitsdienst	800.00	800.00	385.00
4331 Schulzahnpflege	1'600.00	1'600.00	1'563.10
Total Nettoaufwand	2'400.00	2'400.00	1'948.10
Abweichung in %		0.00%	18.83%
Abweichung in Franken		-	451.90

5 Soziale Sicherheit

Aufgabenbereiche	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
5310 Alters- und Hinterlassenenvers. AHV	13'700.00	13'700.00	13'638.00
5320 Ergänzungsleistungen AHV/IV	193'000.00	194'000.00	188'323.00
5350 Leistungen an das Alter	270.00	270.00	130.50
5410 Familienzulagen	4'000.00	4'900.00	4'495.00
5440 Jugendschutz allg.	6'100.00	6'600.00	4'907.40
5450 Leistungen an Familien allg.	-	-	-
5451 Kinderkrippen und Kinderhorte	5'538.00	5'000.00	2'617.69
5710 Beihilfen	-	-	-
5721 Freiwillige wirtschaftliche Hilfe	-	-	-
5790 Sozialhilfe	1'200.00	1'200.00	1'061.00
5796 Regionaler Sozialdienst	10'400.00	10'400.00	6'650.45
5799 Lastenausgleich Soziales	448'000.00	464'000.00	411'148.30
Total Nettoaufwand	682'208.00	700'070.00	632'971.34
Abweichung in %		-2.62%	7.22%
Abweichung in Franken		-17'862.00	49'236.66

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 2021. Das infolge Mehrkosten im Asylbereich (Schutzsuchende aus der Ukraine), Mehrbedarf der besonderen Volksschulen für neue Klassen und erweiterte Unterstützung. Mehrkosten im Frühbereich, Beschäftigungs- und Integrationsangebote, intensive Frühförderung, Gesundheitsförderung und Mädchenhäuser.

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

Aufgabenbereiche	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
6150 Gemeindestrassen	135'899.85	103'997.75	87'895.85
6290 Öffentlicher Verkehr	1'038.00	11'440.00	7'475.99
6291 Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	86'000.00	90'200.00	74'023.00
Total Nettoaufwand	222'937.85	205'637.75	169'394.84
Abweichung in %		7.76%	24.02%
Abweichung in Franken		17'300.10	53'543.01

6150 Gemeindestrassen

Es sind diverse Unterhaltsarbeiten an den Strassen vorgesehen. Unter anderem eine zwei-tägige Strassenrissanierung, die Reinigung der Strassenentwässerungsschächte, die Reinigung der Strassen und Gehwege, die Kontrolle und Pflege der Bäume und ein Zivilschutzeinsatz für eine Wanderwegsanierung. Dies führt zu Mehrkosten von rund CHF 21'000.00. Ebenfalls berücksichtigt ist die Teuerung. Weiter sind Honorare für Abklärungen im Bereich der Strassenentwässerung eingeplant. Zudem sind neue Abschreibungen von rund CHF 2'000.00 infolge der geplanten Strassensanierungen berücksichtigt.

6291 Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr

Der Lastenausgleich öffentlicher Verkehr steigt infolge diversen Angebotsausbauten und grosser Projekte im Kanton Bern rund CHF 12'000.00 an (Zugang Bubenberg zum Bahnhof Bern, Tram Bern-Ostermundigen, ÖV-Knoten Ostermundigen und Depotweiterung Bolligenstrasse sowie Folgekosten aus Rollmaterialbeschaffungen).

7 Umwelt und Raumordnung

Aufgabenbereiche	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
7101 Wasserversorgung	(25'427.00)	(6'201.00)	(8'204.65)
7201 Abwasserentsorgung	(26'633.00)	(16'626.00)	(1'427.60)
7301 Abfallentsorgung	(562.00)	(-2'575.00)	(-8'432.54)
7410 Gewässerverbauungen	18'100.00	26'650.00	11'691.09
7500 Arten- und Landschaftsschutz	7'730.00	2'200.00	1'216.85
7710 Friedhof und Bestattung allgemein	23'134.95	25'092.10	22'236.75
7716 Regionale Friedhoforganisation (Spez.Fi)	(40'455.15)	(43'549.10)	(33'460.65)
7792 Hundetoiletten	655.00	3'320.00	2'125.55
7900 Raumordnung allgemein	7'088.35	13'688.45	4'976.10
7906 Regionale Planungsgruppen	2'500.00	2'500.00	2'033.40
7909 Mehrwertabschöpfung	-394.00	-400.00	-423.80
Total Nettoaufwand	58'814.30	73'050.55	43'855.94
Abweichung in %		-24.21%	25.43%
Abweichung in Franken		-14'236.25	14'958.36

7101 Wasserversorgung

Der Wasserwartkurs konnte im Jahr 2022 nicht besucht werden, daher wurde er im Jahr 2023 erneut budgetiert. Der Unterhalt nimmt zu. 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 wird trotz Reduktion der Einlage ansteigen und der Rechnungsausgleich wird um rund CHF 25'427.00 geschmälert. Somit beträgt der Rechnungsausgleich Ende 2023 rund CHF 147'000.00. Die Gebühren müssen vorerst nicht 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 Beitrag an die ARA-Thunersee ist angestiegen. 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 rund CHF 17'000.00, auf CHF 498'000.00 an. Der Rechnungsausgleich sinkt um rund CHF 27'000. Somit beträgt dieser Ende 2023 rund CHF 224'000.00. Die Gebühren müssen vorerst nicht angepasst werden.

7301 Abfallentsorgung

Die Dienstleistungen Dritter erfahren per 01.01.2023 eine Teuerung. Weiter wurde per 01.01.2022 mit der Stadt Thun eine Vereinbarung für die Sonderabfallentsorgung abgeschlossen. Diese führt zu Mehrkosten von CHF 2'500.00. Die Betriebskosten der AVAG wurden höher budgetiert. Infolge neuer Wohnungen wird mit höheren Grundgebühren gerechnet. Dafür ist weniger Ertrag aus dem Verkaufserlös der Kehrrichtmarken und aus den Rückerstattungen der AVAG budgetiert. Es entsteht ein Aufwandüberschuss von rund CHF 562.00. Der Rechnungsausgleich beträgt somit Ende 2023 rund CHF 32'000.00. Die Gebühren müssen vorerst nicht angepasst werden.

7400 Gewässerverbauungen

Es sind neue Abschreibungen für eine Hochwasserschutz-Machbarkeitsstudie beim Sagibach in der Höhe von CHF 10'000.00 berücksichtigt.

7500 Arten- und Landschaftsschutz

Es sind Ausgaben von rund CHF 7'000.00 budgetiert für die Biberproblematik.

7716 Regionale Friedhoforganisation

Markant sind sicherlich die Dienstleistungen Dritter von rund CHF 34'000.00. Es fallen dort diverse Zusatzarbeiten an wie die Entfernung der Schutmulde und der Ersatz der Verbundsteine beim Urnengrabfeld. Weiter sollen die Abwasserleitungen für rund CHF 35'000.00 saniert werden, welche einen jährlichen Abschreibungsaufwand von rund CHF 900.00 auslösen. 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).

7792 Hundetoiletten

Die Hundetaxe wird per 01.01.2023 von CHF 60.00 auf CHF 85.00 pro Tier angehoben. Bereits seit mehreren Jahren wurde der Aufwand durch die Einnahmen nicht mehr gedeckt.

7900 Raumordnung allgemein

Hier sind CHF 2'500.00 eingeplant für das vom Kanton vorgeschriebene Wanderwegkonzept. Weiter sind neue Abschreibungen von rund CHF 2'000.00 infolge der Ortsplanungsrevision budgetiert.

8 Volkswirtschaft

Aufgabenbereiche	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
8110 Verwaltung, Vollzug, Kontrolle	1'115.00	1'615.00	1'213.75
8406 Tourismus	0.00	150.00	0.00
8710 Elektrizität (Konzession BKW)	-36'000.00	-34'000.00	-36'366.00
Total Nettoertrag	-34'885.00	-32'235.00	-35'152.25
<i>Abweichung in %</i>		-7.60%	0.77%
<i>Abweichung in Franken</i>		-2'650.00	267.25

9 Finanzen und Steuern

Aufgabenbereiche	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	-1'800'800.00	-1'688'800.00	-1'700'232.05
9101 Sondersteuern	-60'000.00	-60'000.00	-68'212.85
9102 Liegenschaftssteuern	-176'000.00	-169'000.00	-175'309.91
9300 Finanz- und Lastenausgleich	-55'000.00	-75'000.00	-32'819.00
9500 Ertragsanteile, übrige	-500.00	0.00	-6'484.80
9610 Zinsen	6'002.00	2'420.05	8'493.75
9630 Liegenschaften FV	-20'000.00	-20'000.00	-20'000.00
9690 Finanzvermögen	2'260.00	1'260.00	904.26
9710 Rückverteilung aus CO2-Abgabe	-200.00	-400.00	-109.80
9900 Nicht aufgeteilte Posten (zusätzliche Abschreibungen)*	(0.00)	(0.00)	(0.00)
9900 Nicht aufgeteilte Posten (Abschreibungen Unvorhergesehenes)	6'000.00	3'000.00	0.00
9901 Abschreibung bestehendes VV	80'297.50	80'297.50	80'297.50
9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge	-84'179.00	-84'179.00	-84'165.00
9990 Abschluss (Aufwand- oder Ertragsüberschuss)*	(83'837.75)	(144'126.50)	(-130'443.68)
TOTAL Nettoertrag	-2'102'119.50	-2'010'401.45	-1'997'637.90
Abweichung in %		4.36%	4.97%
Abweichung in Franken		-91'718.05	-104'481.60

* Beim Nettoertrag/-aufwand nicht dazugerechnet

9100 Allgemeine Gemeindesteuern

Die Einkommenssteuern wurden mit einer Steueranlage von 1.85 berechnet. Die Berechnung basiert auf dem Ergebnis der Rechnung 2021 und den aktuellsten Kenntnissen aus dem Jahr 2022. Aktuelle Tendenzen zeigen, dass die budgetierten Einnahmen vom Jahr 2022 erreicht werden. Die Vermögenssteuern wurden mit einer Steueranlage von 1.85 berechnet. Die Berechnung basiert auf dem Ergebnis der Rechnung 2021 und den aktuellsten Kenntnissen aus dem Jahr 2022.

9101 Sondersteuern

Unter dieser Steuerart sind einerseits die Grundstückgewinnsteuern mit CHF 40'000.00 und andererseits die Sonderveranlagungen mit CHF 20'000.00 enthalten. Es wird mit einem Durchschnittswert der letzten Jahre gerechnet.

9300 Finanz- und Lastenausgleich

Auch im 2023 wird wieder mit einem Zuschuss der Mindestausstattung gerechnet. Der Zuschuss für den Disparitätenabbau steigt an. Dies, weil Amsoldingen im Vergleich zu den Bernergemeinden eine tiefere 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. Im Jahr 2023 muss ein Kredit refinanziert werden. Es wird mit einem deutlich höheren Zins gerechnet. Diese Mittel sind für die geplanten hohen Investitionen aufgenommen worden. Für das Jahr 2023 sollte gemäss Liquiditätsplanung kein weiteres Fremdkapital benötigt werden. Die Zinsen, die an die Spezialfinanzierungen zu bezahlen sind, sind mit CHF 2'800.00 berücksichtigt. Ebenfalls berücksichtigt sind die kalkulatorischen Zinsen auf dem Verwaltungsvermögen der Spezialfinanzierungen (rund CHF 1'500.00 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 jedoch die Differenz zwischen planmässigen Abschreibungen und Nettoinvestitionen.

Infolge des budgetierten Aufwandüberschusses können für das Jahr 2023 keine zusätzliche Abschreibungen (finanzpolitische Reserve) budgetiert werden.

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 2023 mit rund CHF 80'300.00.

Die Abschreibungsbeträge der neuen Investitionen werden direkt der entsprechenden Funktion in der Erfolgsrechnung belastet. Im Jahr 2023 sind rund CHF 234'000.00 Abschreibungen in den entsprechenden Funktionen enthalten:

Vermessung Los 5	CHF	7'922.00
Reorganisation Verwaltung	CHF	220.00
Kugelfang Sanierung	CHF	4'312.00
Planung MZA	CHF	873.00
Zaunersatz MZA	CHF	1'017.00
Ersatz Elektronik MZA	CHF	800.00
Ersatz Bühnenbeleuchtung MZA	CHF	3'100.00
Planungskosten Umbau/Renovation MZA	CHF	14'000.00
Abschreibung Schulbus	CHF	6'367.00
Abschreibung Strassen	CHF	7'700.00
Abschreibung Aebi	CHF	7'314.00
Strassenbeleuchtung	CHF	1'285.00
Umsetzung Ortsplanung	CHF	714.00
Um- und Einzonung Galgacker	CHF	2'200.00
Festlegung der Gewässerräume	CHF	1'600.00
Vorplanung Ortsplanungsrevision	CHF	2'400.00
Hochwasserschutz Sagibach	CHF	10'000.00
Investitionsbeitrag Biberkonzept Guntelsey	CHF	2'200.00
Unvorhergesehenes	CHF	6'000.00
<u>Bestehendes VV allgemeiner Haushalt</u>	<u>CHF</u>	<u>80'300.00</u>
Total allgemeiner Haushalt	CHF	160'324.00
Wasser	CHF	16'300.00
Abwasser	CHF	52'800.00
Abfall	CHF	0.00
Feuerwehr	CHF	0.00
Begräbniswesen	CHF	4'500.00

Weggefallen sind die Abschreibungen für die Untersuchung des Kugelfanges und die Einführung des ÖREB-Katasters.

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 2023 muss der ganze Aufwandüberschuss von CHF 83'837.75 aus dem Bilanzüberschuss entnommen werden.

2.3. Investitionen

Der Gemeinderat hat an seiner Sitzung vom 27. Juni 2022 den folgenden Investitionsplan verabschiedet:

Investitionen allgemeiner Haushalt	2023	Subv.	Nettoinvestition	Nutzungsjahre
Planung Trottoir Riedliweg	10'000.00	0.00	10'000.00	10
Strassensanierung Absenkung beim Bach	15'000.00	0.00	15'000.00	40
Revision Ortsplanung	80'000.00	0.00	800'000.00	10
Unvorhergesehenes	30'000.00	0.00	30'000.00	10
TOTAL	135'000.00	0.00	135'000.00	

Investitionen Spezialfinanzierungen	2023	Subv.	Nettoinvestition	Nutzung Jahre
Umverlegung Hydrant Nr. 38	24'000.00	3'000.00	21'000.00	80
Sanierung öffentliche Abwasseranlagen	150'000.00	0.00	150'000.00	80
Investitionsbeitrag ARA Thunersee	25'000.00	0.00	25'000.00	variabel
Friedhof Sanierung Abwasserleitungen ¹	35'000.00	0.00	35'000.00	40
TOTAL	234'000.00	3'000.00	231'000.00	

Gesamtinvestitionen	369'000.00	3'000.00	366'000.00
----------------------------	-------------------	-----------------	-------------------

¹ Wurde anlässlich der Gemeinderatssitzung vom 15.08.2022 noch neu aufgenommen.

Vorbehalten bleiben die Beschlüsse durch das entsprechende Kreditbewilligungsorgan.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-146'702.75	-176'610.50	132'010.72
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	-83'837.75	-144'126.50	130'443.68
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	-62'865.00	-32'484.00	1'567.04
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	1'799'500.00	1'683'500.00	1'698'949.70
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	7'800.00	11'800.00	4'129.40
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	176'000.00	169'000.00	175'409.60
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	366'000.00	965'000.00	190'960.60

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung in CHF	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	3'670'237.70	3'593'895.40	3'225'742.79
30 Personalaufwand	513'050.00	500'885.00	437'702.35
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	753'687.50	658'109.50	595'180.29
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	230'158.65	245'082.20	198'363.50
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	148'789.00	135'599.00	134'929.00
36 Transferaufwand	1'956'552.55	1'992'219.70	1'799'067.65
37 Durchlaufende Beiträge			
39 Interne Verrechnungen	68'000.00	62'000.00	60'500.00
Betrieblicher Ertrag	3'376'265.95	3'269'207.95	3'217'351.61
40 Fiskalertrag	2'047'965.00	1'927'800.00	1'956'594.10
41 Regalien und Konzessionen	36'000.00	34'000.00	36'366.00
42 Entgelte	547'525.00	508'425.00	513'931.70
43 Verschiedene Erträge			100.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	97'048.80	111'523.85	91'044.30
46 Transferertrag	579'727.15	625'459.10	558'815.51
47 Durchlaufende Beiträge			
49 Interne Verrechnungen	68'000.00	62'000.00	60'500.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-293'971.75	-324'687.45	-8'391.18
34 Finanzaufwand	16'542.00	13'228.05	15'968.85
44 Finanzertrag	79'632.00	77'126.00	72'205.75
Ergebnis aus Finanzierung	63'090.00	63'897.95	56'236.90
Operatives Ergebnis	-230'881.75	-260'789.50	47'845.72
38 Ausserordentlicher Aufwand			22'222.90
48 Ausserordentlicher Ertrag	84'179.00	84'179.00	106'387.90
Ausserordentliches Ergebnis	84'179.00	84'179.00	84'165.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-146'702.75	-176'610.50	132'010.72

3.2.2 Investitionsrechnung

Aktiviert Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	369'000.00
Passiviert Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	3'000.00
Ergebnis Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	CHF	366'000.00

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Ergebnis Gesamthaushalt	90	CHF	-146'702.75
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	230'158.65
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	148'789.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	97'048.80
WB Darlehen VV	364	+ CHF	0.00
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	3'742.60
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	0.00
Aufwertung Finanzvermögen	4490	- CHF	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	84'179.00
Selbstfinanzierung		CHF	54'759.70

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)	CHF	366'000.00
--	-----	------------

Finanzierungsergebnis	CHF - 311'240.30
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)	

3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung in CHF	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	3'027'478.45	3'004'585.10	2'677'173.63
30 Personalaufwand	510'050.00	497'885.00	437'702.35
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	494'407.50	457'559.50	404'195.58
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	158'111.00	169'063.50	132'853.70
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36 Transferaufwand	1'796'909.95	1'818'077.10	1'641'922.00
37 Durchlaufende Beiträge			
39 Interne Verrechnungen	68'000.00	62'000.00	60'500.00
Betrieblicher Ertrag	2'797'209.70	2'713'139.65	2'668'006.51
40 Fiskalertrag	2'047'965.00	1'927'800.00	1'956'594.10
41 Regalien und Konzessionen	36'000.00	34'000.00	36'366.00
42 Entgelte	104'750.00	88'050.00	91'744.80
43 Verschiedene Erträge			100.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	20'222.70	31'379.65	9'539.75
46 Transferertrag	520'272.00	569'910.00	513'161.86
47 Durchlaufende Beiträge			
49 Interne Verrechnungen	68'000.00	62'000.00	60'500.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-230'268.75	-291'445.45	-9'167.12
34 Finanzaufwand	15'012.00	11'700.05	14'482.45
44 Finanzertrag	77'264.00	74'840.00	69'928.25
Ergebnis aus Finanzierung	62'252.00	63'139.95	55'445.80
Operatives Ergebnis	-168'016.75	-228'305.50	46'278.68
38 Ausserordentlicher Aufwand			22'222.90
48 Ausserordentlicher Ertrag	84'179.00	84'179.00	106'387.90
Ausserordentliches Ergebnis	84'179.00	84'179.00	84'165.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-83'837.75	-144'126.50	130'443.68

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Erfolgsrechnung in CHF	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	217'986.30	193'986.30	187'912.90
30 Personalaufwand	3'000.00	3'000.00	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	103'950.00	83'950.00	86'388.30
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	16'278.30	18'578.30	14'315.80
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	72'558.00	65'558.00	64'888.00
36 Transferaufwand	22'200.00	22'900.00	22'320.80
37 Durchlaufende Beiträge			
39 Interne Verrechnungen			
Betrieblicher Ertrag	192'278.30	187'578.30	179'530.40
40 Fiskalertrag			
41 Regalien und Konzessionen			
42 Entgelte	176'000.00	169'000.00	161'496.60
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	16'278.30	18'578.30	18'033.80
46 Transferertrag			
47 Durchlaufende Beiträge			
49 Interne Verrechnungen			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-25'708.00	-6'408.00	-8'382.50
34 Finanzaufwand	1'101.00	1'121.00	1'114.60
44 Finanzertrag	1'382.00	1'328.00	1'292.45
Ergebnis aus Finanzierung	281.00	207.00	177.85
Operatives Ergebnis	-25'427.00	-6'201.00	-8'204.65
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-25'427.00	-6'201.00	-8'204.65

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Erfolgsrechnung in CHF	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	245'361.80	216'977.90	199'513.45
30 Personalaufwand			
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	61'220.00	25'200.00	24'390.15
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	51'268.20	52'294.30	47'567.80
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	76'231.00	70'041.00	70'041.00
36 Transferaufwand	56'642.60	69'442.60	57'514.50
37 Durchlaufende Beiträge			
39 Interne Verrechnungen			
Betrieblicher Ertrag	218'310.80	199'936.90	197'695.25
40 Fiskalertrag			
41 Regalien und Konzessionen			
42 Entgelte	158'500.00	148'100.00	141'550.85
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	52'810.80	53'836.90	56'144.40
46 Transferertrag	7'000.00		
47 Durchlaufende Beiträge			
49 Interne Verrechnungen			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-27'051.00	-17'041.00	-1'818.20
34 Finanzaufwand	315.00	284.00	328.20
44 Finanzertrag	733.00	699.00	718.80
Ergebnis aus Finanzierung	418.00	415.00	390.60
Operatives Ergebnis	-26'633.00	-16'626.00	-1'427.60
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-26'633.00	-16'626.00	-1'427.60

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Erfolgsrechnung in CHF	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	81'870.00	77'720.00	75'126.56
30 Personalaufwand			
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	41'070.00	35'920.00	37'032.11
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen			
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36 Transferaufwand	40'800.00	41'800.00	38'094.45
37 Durchlaufende Beiträge			
39 Interne Verrechnungen			
Betrieblicher Ertrag	81'275.00	80'275.00	83'537.60
40 Fiskalertrag			
41 Regalien und Konzessionen			
42 Entgelte	81'275.00	80'275.00	83'537.60
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46 Transferertrag			
47 Durchlaufende Beiträge			
49 Interne Verrechnungen			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-595.00	2'555.00	8'411.04
34 Finanzaufwand			
44 Finanzertrag	33.00	20.00	21.50
Ergebnis aus Finanzierung	33.00	20.00	21.50
Operatives Ergebnis	-562.00	2'575.00	8'432.54
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-562.00	2'575.00	8'432.54

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr

Erfolgsrechnung in CHF	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	46'400.00	46'400.00	40'994.20
30 Personalaufwand			
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'400.00	6'400.00	1'887.90
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen			
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36 Transferaufwand	40'000.00	40'000.00	39'106.30
37 Durchlaufende Beiträge			
39 Interne Verrechnungen			
Betrieblicher Ertrag	36'000.00	34'000.00	43'594.85
40 Fiskalertrag			
41 Regalien und Konzessionen			
42 Entgelte	24'000.00	22'000.00	31'401.85
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46 Transferertrag	12'000.00	12'000.00	12'193.00
47 Durchlaufende Beiträge			
49 Interne Verrechnungen			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-10'400.00	-12'400.00	2'600.65
34 Finanzaufwand			
44 Finanzertrag	157.00	168.00	166.10
Ergebnis aus Finanzierung	157.00	168.00	166.10
Operatives Ergebnis	-10'243.00	-12'232.00	2'766.75
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-10'243.00	-12'232.00	2'766.75

3.8 Ergebnis Spezialfinanzierung Begräbniswesen

Erfolgsrechnung in CHF	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	51'141.15	54'226.10	45'022.05
30 Personalaufwand			
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	46'640.00	49'080.00	41'286.25
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	4'501.15	5'146.10	3'626.20
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36 Transferaufwand			109.60
37 Durchlaufende Beiträge			
39 Interne Verrechnungen			
Betrieblicher Ertrag	51'192.15	54'278.10	44'987.00
40 Fiskalertrag			
41 Regalien und Konzessionen			
42 Entgelte	3'000.00	3'000.00	4'200.00
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	7'737.00	7'729.00	7'326.35
46 Transferertrag	40'455.15	43'549.10	33'460.65
47 Durchlaufende Beiträge			
49 Interne Verrechnungen			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	51.00	52.00	-35.05
34 Finanzaufwand	114.00	123.00	43.60
44 Finanzertrag	63.00	71.00	78.65
Ergebnis aus Finanzierung	-51.00	-52.00	35.05
Operatives Ergebnis			
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung			

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	3'686'779.70	3'540'076.95	3'607'123.45	3'430'512.95	3'355'522.71	3'487'533.43
	Netto 31.12.		148'702.75		176'610.50		
	Netto 31.12.					132'010.72	
3	Aufwand	3'686'779.70		3'607'123.45		3'337'373.44	73'438.90
	Netto 31.12.		3'686'779.70		3'607'123.45		3'263'934.54
30	Personalaufwand	513'050.00		500'885.00		444'725.45	7'023.10
	Netto 31.12.		513'050.00		500'885.00		437'702.35
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	753'687.50		658'109.50		661'575.09	66'394.80
	Netto 31.12.		753'687.50		658'109.50		595'180.29
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	230'158.65		245'082.20		198'363.50	
	Netto 31.12.		230'158.65		245'082.20		198'363.50
34	Finanzaufwand	16'542.00		13'228.05		15'968.85	
	Netto 31.12.		16'542.00		13'228.05		15'968.85
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	148'789.00		135'599.00		134'929.00	
	Netto 31.12.		148'789.00		135'599.00		134'929.00
36	Transferaufwand	1'956'552.55		1'992'219.70		1'799'088.65	21.00
	Netto 31.12.		1'956'552.55		1'992'219.70		1'799'087.65
38	Ausserordentlicher Aufwand					22'222.90	
	Netto 31.12.						22'222.90
39	Interne Verrechnungen	68'000.00		62'000.00		60'500.00	
	Netto 31.12.		68'000.00		62'000.00		60'500.00
4	Ertrag		3'540'076.95		3'430'512.95	18'149.27	3'414'094.53
	Netto 31.12.		3'540'076.95		3'430'512.95	3'395'945.26	
40	Fiskalertrag		2'047'965.00		1'927'800.00	358.40	1'956'952.50
	Netto 31.12.		2'047'965.00		1'927'800.00	1'956'594.10	
41	Regalien und Konzessionen		36'000.00		34'000.00		36'366.00
	Netto 31.12.		36'000.00		34'000.00	36'366.00	
42	Entgelte		547'525.00		508'425.00	1'701.60	515'633.30
	Netto 31.12.		547'525.00		508'425.00	513'931.70	
43	Verschiedene Erträge						100.00
	Netto 31.12.					100.00	
44	Finanzertrag		79'632.00		77'126.00	1'680.00	73'885.75
	Netto 31.12.		79'632.00		77'126.00	72'205.75	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		97'048.80		111'523.85		91'044.30
	Netto 31.12.		97'048.80		111'523.85	91'044.30	
46	Transferertrag		579'727.15		625'459.10	14'409.27	573'224.78
	Netto 31.12.		579'727.15		625'459.10	558'815.51	
48	Ausserordentlicher Ertrag		84'179.00		84'179.00		106'367.90
	Netto 31.12.		84'179.00		84'179.00	106'367.90	
49	Interne Verrechnungen		68'000.00		62'000.00		60'500.00
	Netto 31.12.		68'000.00		62'000.00	60'500.00	

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	3'686'779.70	3'602'941.95	3'609'698.45	3'465'571.95	3'366'722.00	3'497'165.68
	Netto 31.12.		83'837.75		144'126.50		
	Netto 31.12.					130'443.68	
0	Allgemeine Verwaltung	480'899.90	100'180.00	466'744.90	111'530.00	437'441.75	114'462.55
	Netto 31.12.		380'719.90		355'214.90		322'979.20
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	185'254.35	113'780.00	198'357.40	121'280.00	188'780.25	111'402.25
	Netto 31.12.		71'474.35		77'077.40		77'378.00
2	Bildung	1'032'159.85	269'826.95	1'019'847.00	285'739.65	905'194.20	287'470.25
	Netto 31.12.		762'332.90		734'107.35		617'723.95
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	44'455.00	4'500.00	43'705.00	4'500.00	42'631.70	6'536.60
	Netto 31.12.		39'955.00		39'205.00		36'095.10
4	Gesundheit	2'400.00		2'400.00		1'948.10	
	Netto 31.12.		2'400.00		2'400.00		1'948.10
5	Soziale Sicherheit	696'960.00	14'752.00	707'670.00	7'600.00	639'009.42	6'038.08
	Netto 31.12.		682'208.00		700'070.00		632'971.34
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	321'987.85	99'050.00	288'387.75	82'750.00	286'973.74	117'578.90
	Netto 31.12.		222'937.85		205'637.75		169'394.84
7	Umweltschutz und Raumordnung	663'678.30	604'864.00	628'463.85	555'413.30	593'909.64	550'053.70
	Netto 31.12.		58'814.30		73'050.55		43'855.94
8	Volkswirtschaft	1'215.00	36'100.00	1'865.00	34'100.00	1'213.75	36'366.00
	Netto 31.12.	34'885.00		32'235.00		35'152.25	
9	Finanzen und Steuern	257'769.45	2'359'889.00	252'257.55	2'262'659.00	269'619.45	2'267'257.35
	Netto 31.12.	2'102'119.55		2'010'401.45		1'997'637.90	

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	372'000.00	372'000.00	965'000.00	965'000.00	212'334.90	212'334.90
2171	Mehrzweckanlage			180'000.00		85'035.90	
	Netto 31.12.				180'000.00		85'035.90
2171.5040.06	Renovation MZA 25J			150'000.00			
2171.5090.01	Übrige Sachanlagen MZA			30'000.00			
2171.5290.01	Übrige immaterielle Anlagen MZA					26'354.20	
2171.5290.02	Übrige immaterielle Anlagen MZA					58'681.70	
6150	Gemeindestrassen	25'000.00		70'000.00			1'866.35
	Netto 31.12.		25'000.00		70'000.00		
	Netto 31.12.					1'866.35	
6150.5010.09	Strassensanierung Riedliweg	10'000.00					
6150.5010.10	Strassensanierung Hohlrinden Wald			70'000.00			
6150.5010.11	Strassensanierung Beim Bach	15'000.00					
6150.6110.01	Rückerstattung Kanton						1'866.35
7101	Wasserversorgung (Gemeindebetrieb)	24'000.00	3'000.00	250'000.00			
	Netto 31.12.		21'000.00		250'000.00		
7101.5031.01	Erneuerung Wasserleitungsnetz			250'000.00			
7101.5031.03	Umverlegung Hydrant	24'000.00					
7101.6310.01	Rückerstattung Kanton		3'000.00				
7201	Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)	175'000.00		213'000.00		14'979.35	8'820.80
	Netto 31.12.		175'000.00		213'000.00		6'158.55
7201.5032.02	Sanierung Abwasserleitungen	150'000.00		200'000.00		3'030.00	
7201.5032.04	Reinigung und Aufnahme Sickerleitung Dorfstrasse					643.55	
7201.5292.02	Sanierungskonzept der öffentlichen Abwasseranlagen					4'500.00	
7201.5292.03	Ausarbeitung Vorprojekt Regenwasserkanal Riedliweg, Galgacker und Türlweg					6'568.95	
7201.5620.01	Investitionsbeitrag ARA Thun (ab 2018)	25'000.00		13'000.00		238.85	
7201.6310.02	Rückerstattung Kanton						8'820.80
	Zustandsuntersuchung Abwasser						
7410	Gewässerverbauungen			150'000.00		8'932.30	
	Netto 31.12.				150'000.00		8'932.30
7410.5020.02	Hochwasserschutz Sagibach			150'000.00			
7410.5290.01	Machbarkeitsstudie Hochwasserschutz Sagibach					8'932.30	
7500	Arten- und Landschaftsschutz			22'000.00		579.20	
	Netto 31.12.				22'000.00		579.20
7500.5620.01	Biberkonzept Guntelsy			22'000.00		579.20	
7716	Regionale Friedhoforganisation	35'000.00		12'000.00		77'963.50	
	Netto 31.12.		35'000.00		12'000.00		77'963.50
7716.5010.01	Strassen / Verkehrsweg			12'000.00			
7716.5030.01	neues Gemeinschaftsgrab					77'963.50	
7716.5040.01	Sanierung Abwasseranlagen	35'000.00					
7900	Raumordnung allgemein	80'000.00		38'000.00		14'157.50	
	Netto 31.12.		80'000.00		38'000.00		14'157.50
7900.5290.01	Übrige immaterielle Anlagen	80'000.00		38'000.00		14'157.50	
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	369'000.00		965'000.00	10'687.15	201'647.75
	Netto 31.12.	366'000.00		965'000.00		190'960.60	
9990.5900.01	Passivierte Einnahmen	3'000.00				10'687.15	
9990.6900.01	Aktiviert Ausgaben		369'000.00		965'000.00		201'647.75

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 01.01.2022			Veränderungsnachweis				Eigenkapital 31.12.2023	
	CHF		aus Budget laufendes Jahr 2022	CHF	aus Budgetjahr 2023	CHF		CHF
29 Eigenkapital	4'041			-221		-171	29 Eigenkapital	3'649
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'061	Entnahmen (-) Einlagen (+) Netto		-56	Entnahmen (-) Einlagen (+) Netto	-83	290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	922
29000 SF Feuerwehr zweiseitig	169			-12		-10	29000 SF Feuerwehr zweiseitig	147
29001 SF Wasserversorgung	179			-6		-25	29001 SF Wasserversorgung	148
29002 SF Abwasserentsorgung	268			-17		-27	29002 SF Abwasserentsorgung	224
29002 SF Abfall	30			3		-1	29002 SF Abfall	32
29005 SF Mehrwertabschöpfung	415			-24		-20	29005 SF Mehrwertabschöpfung	371
293 Vorfinanzierungen	1'616	Entnahmen (-) Einlagen (+) Netto		63	Entnahmen (-) Einlagen (+) Netto	80	293 Vorfinanzierungen	1'759
29300 Allgemeiner Haushalt	0			0			29300 Allgemeiner Haushalt	0
29301 Wasserversorgung Werterhalt	1'152			47		57	29301 Wasserversorgung Werterhalt	1'256
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	464			16		23	29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	503
294 Reserven	44			0		0	294 Reserven	44
29400 Zusätzliche Abschreibungen	44			0		0	29400 Zusätzliche Abschreibungen	44
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	359			-84		-84	296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	191
29600 Neubewertungsreserve FV	337			-84		-84	29600 Neubewertungsreserve FV	169
29601 Schwankungsreserve	22			0			29601 Schwankungsreserve	22
299 Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	961	Jahresergebnis		-144		-84	299 Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	733

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

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

Die Bestände der Spezialfinanzierungen betragen per 01.01.2022 total CHF 1'061'000.00. Aufgrund der geplanten Einlagen und Entnahmen in den Jahren 2022 und 2023 beträgt das Kapital per 31.12.2023 insgesamt CHF 922'000.00 (Veränderung - CHF 139'000.00)

Der Rechnungsausgleich der Feuerwehr wird voraussichtlich um CHF 22'000.00 reduziert. Dies, weil per 01.01.2022 erneut eine Reduktion der Feuerwehrrersatzabgabe vorgesehen ist (Minder-einnahmen). Weiter sind Revisionen an Hydranten vorgesehen.

Der Rechnungsausgleich der SF Wasserversorgung wird um CHF 31'000.00 abnehmen. Es sind Kontrollen und Unterhaltsarbeiten an den Schiebern vorgesehen.

Der Rechnungsausgleich der SF Abwasserentsorgung wird um CHF 44'000.00 abnehmen. Dies vor allem infolge Auslagerung des Projektes Zustandsuntersuchung der privaten Abwasseranlagen (ZPA). Dieses Projekt wird die Gemeinde noch einige Jahre begleiten.

Entnahmen von CHF 44'000.00 betreffen die SF Mehrwertabschöpfung. Dies für Abschreibungen aus den Investitionen in die Mehrzweckanlage und der Ortsplanungsrevision.

6.2.2. Vorfinanzierungen (SG 293)

Der Anfangsbestand der Werterhaltung Wasser und Abwasser beträgt per 01.01.2022 total CHF 1'616'000.00.

Aufgrund der Einlagen und den Entnahmen in den Jahren 2022 und 2023 beträgt der Endbestand per 31.12.2023 total CHF 1'759'000.00 (Veränderung + CHF 143'000.00).

6.2.3. Reserven – zusätzliche Abschreibungen (SG 294)

Im Jahr 2022 und 2023 wird ein Aufwandüberschuss budgetiert, weshalb keine zusätzlichen Abschreibungen budgetiert werden können.

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 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 = 14.96 %

Die voraussichtlichen Investitionen führen dazu, dass der Selbstfinanzierungsgrad gemäss Budgetprognosen deutlich unter 100 % ist. Dies führt zu einem Finanzierungsdefizit (Verschuldung). Konkret rund CHF 311'240.30 (vgl. Seite 17). Ein Selbstfinanzierungsgrad von 14.96 % ist ungenügend.

7.2 Zinsbelastungsanteil

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

Zinsbelastungsanteil = 0.05 %

Ein Zinsbelastungsanteil von 0.05 % 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 = 6.78 %

Der Kapitaldienstanteil weist mit 6.78 % 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

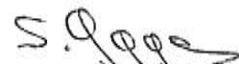
- a) Genehmigung der Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.85
- b) Genehmigung der Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1.2‰ des amtlichen Wertes
- c) Genehmigung der Feuerwehr-Ersatzabgabe von 6.0% der einfachen Kantons- und Gemeindesteuer (mind. CHF 20.00, max. CHF 450.00)
- d) Genehmigung Budget 2023 bestehend aus:

		Aufwand		Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	3'686'779.70	CHF	3'540'076.95
Aufwandüberschuss			CHF	146'702.75
Allgemeiner Haushalt	CHF	3'042'490.45	CHF	2'958'652.70
Aufwandüberschuss			CHF	83'837.75
SF Wasserversorgung	CHF	219'087.30	CHF	193'660.30
Aufwandüberschuss			CHF	25'427.00
SF Abwasserentsorgung	CHF	245'676.80	CHF	219'043.80
Aufwandüberschuss	CHF		CHF	26'633.00
SF Abfall	CHF	81'870.00	CHF	81'308.00
Aufwandüberschuss			CHF	562.00
SF Feuerwehr	CHF	46'400.00	CHF	36'157.00
Aufwandüberschuss			CHF	10'243.00
SF Begräbniswesen	CHF	51'255.15	CHF	51'255.15
Ertragsüberschuss	CHF	0.00		

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Amsoldingen, 17. Oktober 2022

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 2023 am 30. November 2022 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 17. Oktober 2022 genehmigt.

Amsoldingen, 30. November 2022

Einwohnergemeinde Amsoldingen


Stefan Gyger
Gemeindepräsident


Carla Durand
Gemeindeschreiberin