

# Vorbericht - Budget 2023

nach HRM2 (Stand 22.09.2022)

---

## INHALTSVERZEICHNIS

1	AUF EINEN BLICK (MANAGEMENT SUMMARY)	3
2	RECHNUNGSLEGUNGSGRUNDSÄTZE HARMONISIERTES RECHNUNGSLEGUNGSMODELL 2 (HRM2)	6
2.1	Allgemeines	6
2.2	Abschreibungen	6
2.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)	6
2.2.2	Neues Verwaltungsvermögen	6
2.2.3	Auflösung der Neubewertungsreserve	6
2.2.4	Auflösung zusätzlicher Abschreibungen (Art. 85 GV) als Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve (Eigenkapital)	7
2.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	7
3	ERLÄUTERUNGEN	8
3.1	Allgemeines	8
3.2	Erfolgsrechnung	8
3.2.1	Allgemeine Vorgaben und Annahmen zum Budget 2023	8
3.2.2	Resultate	10
3.2.3	Investitionen	11
4	ERGEBNIS	12
4.1	Allgemeine Übersicht	12
4.2	Übersicht Gesamtergebnis und Finanzierungsausweis	12
4.2.1	Erfolgsrechnung	12
4.2.2	Investitionsrechnung	13
4.2.3	Finanzierungsergebnis Gesamthaushalt	13
5	ERFOLGSRECHNUNG	14
5.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen	14
5.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	15
6	INVESTITIONSRECHNUNG	17
7	EIGENKAPITALNACHWEIS	18
8	ANTRAG DES GEMEINDERATES	19
9	GENEHMIGUNG BUDGET	20
10	BUDGETDETAILS (SEP. DOKUMENT)	21

## 1 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget 2023 rechnet mit folgenden, gegenüber dem Vorjahr **unveränderten** Steueranlagen:

- Anlage der Gemeindesteuern: 1.58 Einheiten
- Liegenschaftssteuern: 1.00 Promille des amtlichen Wertes
- Gebühren: die Ersatzabgabe und die Gebühren für Feuerwehr, Abfall, die Verbrauchsgebühr Abwasser und die Grundgebühr Abwasser bleiben unverändert

**Das Budget 2023 wird wesentlich durch folgende Einflussfaktoren mitbestimmt:**

- Leicht tiefere Kosten in den Lastenverteilungssystemen Kanton (ab 2024 wieder Kostenzunahme)
- Steigende Abschreibungskosten aufgrund der Investitionstätigkeit
- Höhere Personal- und Sachkosten aufgrund der Teuerung
- Höhere Zinskosten aufgrund des steigenden Zinsniveaus
- Weitere Erholung der Steuereinnahmen aufgrund der positiven wirtschaftlichen Entwicklung nach COVID-19, jedoch im Vergleich zum Vorjahr verlangsamtes Wachstum aufgrund der Inflation

### **Erfolgsrechnung**

Bei Aufwendungen und Erträgen von je CHF 69,0 Mio. schliessen die einzelnen, nach separater Finanzierung dargestellten Teile des Budgets wie folgt ab:

### **Allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)**

Aus dem allgemeinen Haushalt resultiert ursprünglich ein Verlust von CHF 1'249'213.00. Gemäss den HRM2-Richtlinien ist ab dem Jahr 2021 die Neubewertungsreserve, welche mit der Einführung von HRM2 im 2016 gebildet wurde, über 5 Jahre aufzulösen. Der restliche Verlust in der Höhe von CHF 488'425.00 ist gemäss Art. 85 Abs. 3 GV durch eine Entnahme aus den finanzpolitischen Reserven (Eigenkapital) zu alimentieren, womit der allgemeine Haushalt ausgeglichen wird. Die finanzpolitischen Reserven reduzieren sich per 31.12.2023 von CHF 5'248'468.00 auf neu CHF 4'760'043.00.

Übersicht über den Bestand der finanzpolitischen Reserven:

Jahr	Buchung (Konto 29400.01)	Entnahme	Einlage	Bestand
2016	Einlage Gewinn 2016 Steuerhaushalt		46'052	46'052
2017	Einlage Gewinn 2017 Steuerhaushalt		1'034'951	1'081'003
2018	Einlage Gewinn 2018 Steuerhaushalt		1'540'971	2'621'974
2020	Einlage Gewinn 2020 Steuerhaushalt		256'742	2'878'716
2021	Einlage Gewinn 2021 Steuerhaushalt		2'102'501	4'981'218
2022	Prov. Einlage Gewinn 2022 Steuerhaushalt		267'250	5'248'468
2023	Entnahme Verlust Steuerhaushalt	488'425		4'760'043
<b>Saldo</b>	<b>finanzpolitische Reserven per 31.12.2023</b>	<b>488'425</b>	<b>5'248'468</b>	<b>4'760'043</b>

#### Gebührenfinanzierte Spezialfinanzierungen

- **Feuerwehr**

Bei der gleichbleibenden Dienstpflicht-Ersatzabgabe von 9 % der einfachen Steuer (Ansätze minimal CHF 20.00 und maximal CHF 450.00) ist ein Defizit von CHF 68'917.00 budgetiert, welches aus der Spezialfinanzierung Feuerwehr entnommen wird. Der Saldo der Spezialfinanzierung beträgt per 31.12.2023 CHF 1'199'071.00.

- **Abwasser**

Bei gleichbleibenden Verbrauchs- und Grundgebühren und einem Einlagesatz von 70% der Wiederbeschaffungswerte (mit Anrechnung der Anschlussgebühren) wird ein Defizit von CHF 252'210.00 budgetiert. Das Defizit wird der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich Abwasser belastet. Der Saldo der Spezialfinanzierung beträgt per 31.12.2023 CHF 701'636.00.

- **Abfall**

Bei gleichbleibenden Grundgebühren (CHF 45.00 pro Wohnung zuzüglich MwSt.) wird ein Defizit von CHF 67'396.00 budgetiert, welches aus der Spezialfinanzierung Abfall entnommen wird. Der Saldo der Spezialfinanzierung beträgt per 31.12.2023 CHF 700'868.00.

Der **Gesamthaushalt** schliesst wie folgt ab (in CHF):

<b>Allgemeiner Haushalt</b>	-1'249'213.00 +760'788.00 +488'425.00 <b>0</b>	Ergebnis vor Entnahmen aus Reserven / Auflösung Neubewertungsreserve Auflösung Neubewertungsreserve Entnahme aus finanzpolitischer Reserve <b>Ergebnis Steuerhaushalt</b>
SF Feuerwehr	-68'917.00	Defizit zu Lasten Spezialfinanzierung
SF Abwasserentsorgung	-252'210.00	Defizit zu Lasten Spezialfinanzierung
SF Abfall	-67'396.00	Defizit zu Lasten Spezialfinanzierung
Ergebnis der Spezialfinanzierungen	-388'523.00	Defizit Spezialfinanzierungen
<b>Gesamthaushalt total</b>	<b>-388'523.00</b>	<b>Defizit</b>

## 2 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

### 2.1 Allgemeines

Das Budget 2023 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

### 2.2 Abschreibungen

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

Das am 01.01.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten übernommen. Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 17'669'656.29 wird **innert 15 Jahren**, d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2030 linear abgeschrieben. Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von 6.67 % oder CHF 1'177'977.10.

#### 2.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer gemäss Ziffer 1.3 berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

#### 2.2.3 Auflösung der Neubewertungsreserve

Für Einwohnergemeinden, welche HRM2 am 1.1.2016 eingeführt haben, wird ab 1. Januar 2021 die Übergangsbestimmung nach Art. T2-3 Abs. 2 Ziff. 5, 6 und 7 Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111) wirksam. Das heisst, dass ein Teil der im 2016 gebildeten Neubewertungsreserven in eine Schwankungsreserve umgebucht wird (obligatorische Einlage). Die Schwankungsreserve steht künftig für den Ausgleich von Wertschwankungen im Finanzvermögen zur Verfügung. Der Restbestand der Neubewertungsreserve wird linear über 5 Jahre, erstmals per 31.12.2021 erfolgswirksam abgeschrieben.

Jahr	Buchung	Entnahme	Einlage	Bestand
2016	Einlage bei Einführung HRM2		4'939'270	4'939'270
2020	Entnahme Wertminderung amtl. Neubewertung	414'681		4'524'589
2021	Umbuchung in Schwankungsreserve	720'654		3'803'935
2021	Auflösung linear zugunsten Bilanzüberschuss	760'788		3'043'147
2022	Auflösung linear zugunsten Bilanzüberschuss	760'788		2'282'359
2023	Auflösung linear zugunsten Bilanzüberschuss	760'788		1'521'571
<b>Saldo</b>	<b>per 31.12.2023 Neubewertungsreserve</b>			<b>1'521'571</b>
<b>Saldo</b>	<b>per 31.12.2023 Schwankungsreserve</b>			<b>720'654</b>
<b>Saldo</b>	<b>Total Neubewertungs- und Schwankungsreserve</b>			<b>2'242'225</b>

### 2.2.4 Auflösung zusätzlicher Abschreibungen (Art. 85 GV) als Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve (Eigenkapital)

Die zusätzlichen Abschreibungen, welche in den Vorjahren aus den Überschüssen im allgemeinen Haushalt gebildet wurden, sind dann aufzulösen, wenn im Rechnungsjahr

- a) in der Erfolgsrechnung ein Aufwandüberschuss ausgewiesen wird und
- b) das Verhältnis zwischen Bilanzüberschuss und Summe der Steuereinnahmen und Zahlungen aus oder an den Finanzausgleich unter einen bestimmten Wert fällt. Für Einwohnergemeinden beträgt der Grenzwert 30%.

Im vorliegenden Budgetjahr beträgt der Bilanzüberschuss-Quotient 24,9 Prozent, womit Art. 85. GV zur Anwendung gelangt.

### 2.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen, differenziert nach Anlagekategorien. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

#### Die Aktivierungsgrenzen:

Detailbezeichnung	Anlagekategorie	Nutzungsdauer/ Abschreibungssatz	Aktivierungs- grenze in CHF
Feuerwehrmagazin, Schwimmbad, Werkhof	Hochbauten	40 Jahre / 2,50 %	50'000.00
Verwaltungsgebäude, Zivilschutzanlage	Hochbauten	33.33 Jahre / 3,00 %	50'000.00
Schulhaus, Kindergarten, Sporthalle	Hochbauten	25 Jahre / 4,00 %	50'000.00
Strassen, Übrige Tiefbauten, Brücken	Tiefbauten	40 Jahre / 2,50 %	50'000.00
SF Abwasser:	Tiefbauten		50'000.00
• Kanalisation		80 Jahre / 1,25 %	
• Spezialbauten		50 Jahre / 2,00 %	
• ARA		33 Jahre / 3,00 %	
Wasserbau	Tiefbauten	50 Jahre / 2,00 %	50'000.00
Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge, Übrige Sachanlagen	Mobilien	10 Jahre / 10,00 %	20'000.00
Hardware, Software	Informatik	5 Jahre / 20,00 %	20'000.00
Ortsplanung	Immaterielle Anlagen	10 Jahre / 10,00 %	50'000.00
Übrige immaterielle Anlagen	Immaterielle Anlagen	5 Jahre / 20,00 %	20'000.00

### 3 Erläuterungen

#### 3.1 Allgemeines

- Die Vorjahresrechnung 2021 hat im Steuerhaushalt mit einem Jahresgewinn von CHF 2'102'501.09, welcher dem Eigenkapital (Bilanzüberschuss) zugeführt wurde, abgeschlossen.
- Das Budget 2022 rechnet mit einem Gewinn von CHF 267'250.00. Die laufende Hochrechnung lässt auf eine Erreichung des budgetierten Gewinns schliessen.

#### 3.2 Erfolgsrechnung

##### 3.2.1 Allgemeine Vorgaben und Annahmen zum Budget 2023

**Nachfolgend die wesentlichsten Vorgaben und Annahmen:**

Parameter	*	2022	2023
<b>Steuern</b>			
Steueranlage Gemeindesteuern		1.58	1.58
Anlage Liegenschaftssteuer in o/oo a.W.		1.00	1.00
Anzahl Einwohnende	1	13'184	13'199
Steuerpflichtige Personen	2	8'042	8'051
Einfache Einkommenssteuer pro Person	3	2'108	2'168
Entwicklung Einkommenssteuern nat. Personen in %	4	2.0	2.9
Entwicklung Vermögenssteuern nat. Personen in %	5	2.0	2.3
Entwicklung Steuern jur. Personen in %	5	-3.3	0.0
<b>Kostenentwicklung</b>			
Entwicklung Personalkosten in %	6	1.0	2.0
Entwicklung Sachkosten in % (Zero Base Budgetierung ZBB)	6	0.0	0.0
<b>Werterhaltung in die Infrastruktur</b>			
Unterhaltungsbudget Hochbau in % der GVB Werte (zuzüglich Investitionen)	6	0.7	0.7
Werterhaltung/Einlage in % der Wiederbeschaffungswerte in die SF Abwasser inkl. ARA und der Anschlussgebühren	7	70	70
• LV Sozialhilfe	4	577	560
• LV Ergänzungsleistungen	4	241	241



• LV Familienzulagen	4	6	5
• ÖV-Punkte	4	2'260	2260
• LV öffentlicher Verkehr pro öV-Punkt mit 2/3 Gewichtung	4	409	386
• LV öffentlicher Verkehr pro Person mit 1/3 Gewichtung	4	51	49
• LV Neue Aufgabenteilung pro Person	4	185	184
Klassen Basisstufe	8	0	0
Klassen Kindergärten	8	14/14	14/14
Klassen Primarschule	8	42/42	42/41
Klassen Sekundarstufe 1	8	22/23	23/23
Der Schuldenabbau ist bis CHF 10 Mio. vorzunehmen, bevor Steuersenkungen erfolgen	6		

\* Hinweise zu den Berechnungsgrundlagen

- 1) Stand per Jahresende 31.12. (ohne Wochenaufenthalter) gemäss Einwohnerregister und Planungsliste Abteilung Bau mit Bevölkerungsentwicklung
- 2) Rund 61 % der festen Einwohner sind steuerpflichtige natürliche Personen (Grundlage Gebührenregister per 30.06. laufendes Jahr der kantonalen Steuerverwaltung)
- 3) Einfache Einkommenssteuer (1.00) pro steuerpflichtige nat. Person in CHF
- 4) Gemäss jährlicher Empfehlung der kantonalen Planungsgruppe Bern KPG
- 5) Hochrechnung Steuerverwaltung und Empfehlung KPG
- 6) Vorgabe Gemeinderat
- 7) Form. AWA Wiederbeschaffungswerte Abwasser (minimal 60 % Pflichteinlagesatz)
- 8) Gemäss Planung Abteilung BIK

### 3.2.2 Resultate

#### Ergebnisse / Resultate des vorliegenden Budgets:

Parameter / Jahr und in 1'000 CHF	2022	2023
<b>Betriebsergebnis Steuerhaushalt</b> (vor Einlage/Entnahme finanzpolitische Reserven)	<b>-2'109</b>	<b>-1'249</b>
+ Buchgewinne/Aufwertungen	+1'615	
+ Buchgewinn/Aufwertungen, Auflösung Neubewertungsreserve ab 2021	+761	+761
- Einlage in finanzpolitische Reserve bei Gewinn / + Entnahme bei Verlust	-267	+488
<b>Ergebnis Steuerhaushalt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ergebnisse der Spezialfinanzierungen</b>	<b>-234</b>	<b>-388</b>
• SF Feuerwehr	-67	-69
• SF Abwasser	-99	-252
• SF Abfall	-68	-67
<b>Netto-Investitionen, Details gem. Anhang (in Mio. CHF)</b>		
IR Steuerhaushalt	15.5	12.8
IR gebührenfinanzierte SF	1.3	0.8
<b>IR Gesamthaushalt netto</b>	<b>16.8</b>	<b>13.6</b>
<b>Mittelbedarf (Neuverschuldung) (in Mio. CHF)</b>	<b>11.1</b>	<b>9.0</b>
Voraussichtliche GVB Werte in Mio. CHF	190	195
Selbstfinanzierungsgrad in % der Nettoinvestitionen	18	18
<b>Bilanz in Mio. CHF</b>		
<b>Aktiven</b>	<b>86.7</b>	<b>93.7</b>
• Finanzvermögen	34.9	34.9
• Verwaltungsvermögen	51.8	58.8
<b>Passiven</b>	<b>86.7</b>	<b>93.7</b>
• Kurzfristiges Fremdkapital	3.8	3.8
• Mittel- und langfristiges Fremdkapital	35.8	44.3
• Eigenkapital (Steuerhaushalt und SF)	47.1	45.6

<b>Details zum Eigenkapital in CHF 1'000</b>		
• SF Rechnungsausgleich Feuerwehr	1'268	1'199
• SF Rechnungsausgleich Abwasser	954	702
• SF Werterhaltung Abwasser	15'598	16'121
• SF Planungsmehrwertausgleich	1'377	1'331
• SF Rechnungsausgleich Abfallbeseitigung	768	701
• SF Mehrwertabschöpfung und Infrastrukturbeiträge (reserviert für Abschreibung der Investitionen)	10'450	9'992
• SF Kultur/Sport	91	186
• SF In- und Auslandhilfe	5	3
• SF Soziales	74	74
• SF Museum	1	11
• Finanzpolitische Reserven	5'248	4'760
• Neubewertungsreserve Finanzvermögen ab 2021 Übertrag in Schwankungsreserve und Teilauflösung	2'282	1'521
• Schwankungsreserve	721	721
• Bilanzüberschuss	8'284	8'284

### 3.2.3 Investitionen

Geplante Investitionen, teilweise Jahresübergreifend:

Finanziert aus allgemeinem **Steuerhaushalt**

- Ersatz und Weiterentwicklung (Digitalisierung) der Informatik für Verwaltung und Schule (Rechenzentrum)
- Gebäudesanierungen (u.a. Freizeithaus, Schul- und Sportanlagen)
- Wettbewerbsverfahren/Planungen in Zusammenhang mit dem Neubau «üses Gmeindshuus»
- Schulzentrum Schlossmatt Erweiterung Schulraum (Prisma)
- Sportanlage Sandreutenen Garderoben
- Realisierung Entlastungsstrasse Nord
- Ausbauten und Sanierungen Strassen
- Neubau Schützenfahrbrücke

Finanziert aus gebührenfinanzierten **Spezialfinanzierungen**

- Fertigstellung ARA Ersatz BHKW Notstromanlage, werterhaltende Massnahmen bei der ARA und der Kanalisation
- Feuerwehr Einsatzmanagementsystem (Alarmierung und Einsatzunterstützung)

## 4 Ergebnis

### 4.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90) → Ergebnis der Spezialfinanzierungen	-388'523.00	-234'700.00	-202'301.86
Allgemeiner Haushalt (vor Abschluss/Einlage in die Reserve)	-1'249'213.00	-2'108'540.00	+2'102'501.09
<b>Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900) nach Gewinn- einlage/Verlustentnahme)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Jahresergebnis gesetzliche SF (SG 901)	-388'523.00	-234'700.00	-202'301.86
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	30'982'000.00	30'148'000.00	29'534'894.80
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	2'234'500.00	1'864'500.00	2'489'029.85
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	13'632'000.00	16'848'000.00	7'746'149.90

### 4.2 Übersicht Gesamtergebnis und Finanzierungsausweis

#### 4.2.1 Erfolgsrechnung

	Gesamthaushalt	Steuerhaushalt	Feuerwehr	Abwasser	Abfall
<b>Erfolgsrechnung</b>					
Betrieblicher Aufwand	67'582'619.00	62'120'717.00	762'067.00	3'213'621.00	1'486'214.00
Betrieblicher Ertrag	63'940'783.00	58'874'704.00	692'700.00	2'955'011.00	1'418'368.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-3'641'836.00</b>	<b>-3'246'013.00</b>	<b>-69'367.00</b>	<b>-258'610.00</b>	<b>-67'846.00</b>
Finanzaufwand	501'180.00	498'880.00	250.00	2'000.00	50.00
Finanzertrag	2'149'810.00	2'140'210.00	700.00	8'400.00	500.00
Ergebnis aus Finanzierung	1'648'630.00	1'641'330.00	450.00	6'400.00	450.00
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-1'993'206.00</b>	<b>-1'604'683.00</b>	<b>-68'917.00</b>	<b>-252'210.00</b>	<b>-67'396.00</b>
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	1'604'683.00	1'604'683.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	1'604'683.00	1'604'683.00	0.00	0.00	0.00
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-388'523.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-68'917.00</b>	<b>-252'210.00</b>	<b>-67'396.00</b>

#### 4.2.2 Investitionsrechnung

	Gesamthaushalt	Steuerhaushalt	Feuerwehr	Abwasser	Abfall
<b>Investitionsrechnung</b>					
Investitionsausgaben	19'030'000.00	18'095'000.00	124'000.00	561'000.00	250'000.00
Investitionseinnahmen	5'398'000.00	5'275'000.00	0.00	123'000.00	0.00
<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>	<b>-13'632'000.00</b>	<b>-12'820'000.00</b>	<b>-124'000.00</b>	<b>-438'000.00</b>	<b>-250'000.00</b>

#### 4.2.3 Finanzierungsergebnis Gesamthaushalt

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>Finanzierungsergebnis</b>			
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-388'523.00</b>	<b>-234'700.00</b>	<b>-202'301.86</b>
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'525'479.00	3'310'440.00	2'578'925.35
Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	1'215'287.00	1'215'290.00	1'215'287.00
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	-738'011.00	-750'000.00	-65'175.65
Abschreibungen Investitionsbeiträge	8'400.00	8'400.00	8'415.00
Einlagen in das Eigenkapital	0.00	267'250.00	2'927'403.20
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-1'604'683.00	-1'092'800.00	-1'757'110.25
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>2'017'949.00</b>	<b>2'723'880.00</b>	<b>4'705'442.79</b>
<b>Nettoinvestitionen</b>			
Ergebnis Investitionsrechnung	-13'632'000.00	-16'848'000.00	-7'746'149.90
<b>Finanzierungsergebnis</b>	<b>-11'614'051.00</b>	<b>-14'124'120.00</b>	<b>-3'040'707.11</b>
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			

## 5 Erfolgsrechnung

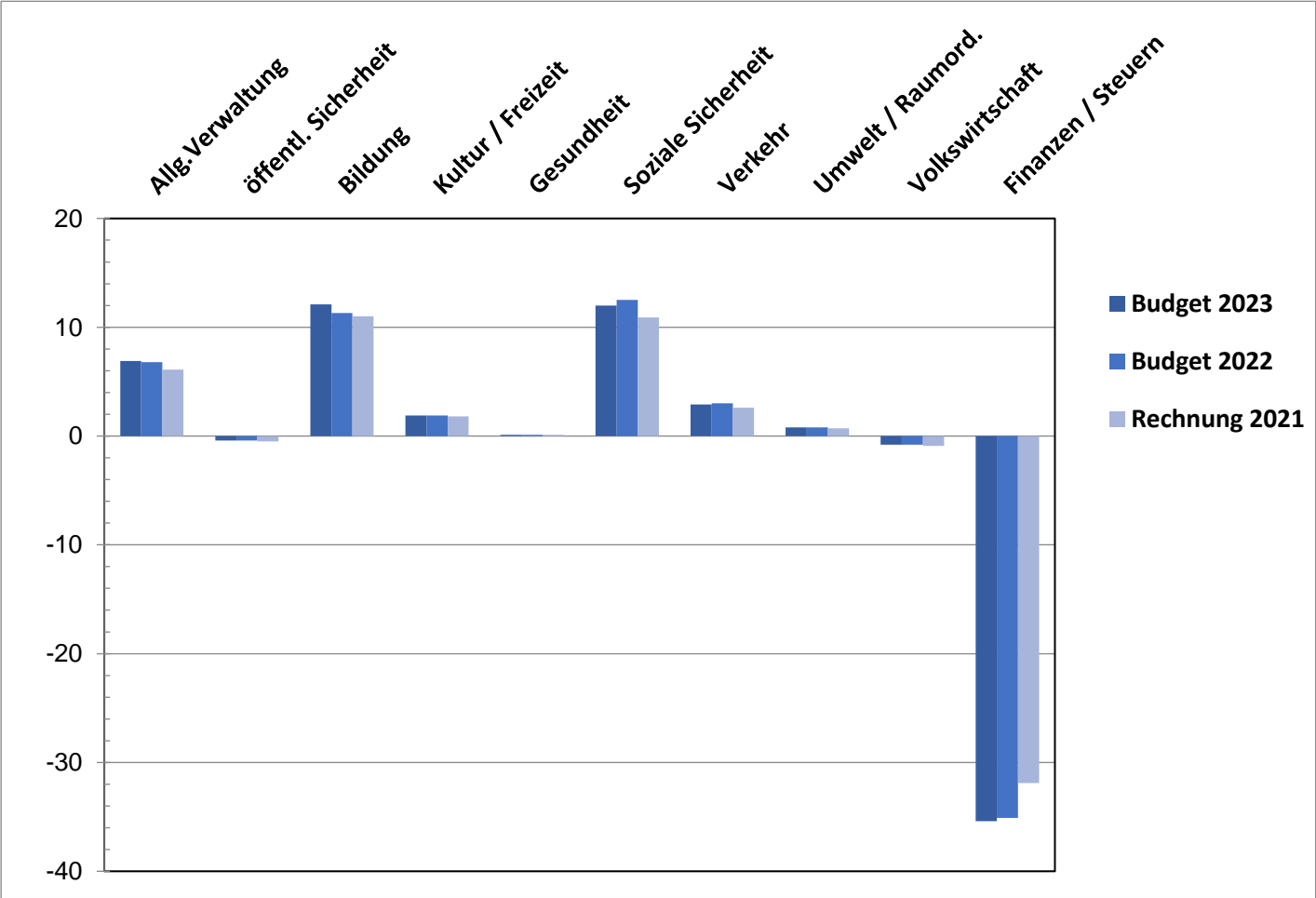
### 5.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>68'999'729.00</b>	<b>68'999'729.00</b>	<b>67'781'700.00</b>	<b>67'781'700.00</b>	<b>66'601'957.51</b>	<b>66'601'957.51</b>
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>68'999'729.00</b>		<b>67'781'700.00</b>		<b>66'598'664.07</b>	
30	Personalaufwand	15'221'120.00		14'714'960.00		14'311'586.20	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	11'193'294.00		10'764'630.00		9'225'023.05	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'525'479.00		3'310'440.00		2'578'925.35	
34	Finanzaufwand	501'180.00		422'310.00		366'986.60	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'215'287.00		1'215'290.00		1'215'287.00	
36	Transferaufwand	35'944'439.00		35'759'670.00		34'546'261.01	
37	Durchlaufende Beiträge	483'000.00		472'300.00		505'048.50	
38	Ausserordentlicher Aufwand			267'250.00		2'927'403.20	
39	Interne Verrechnungen	915'930.00		854'850.00		922'143.16	
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>		<b>68'611'206.00</b>		<b>67'547'000.00</b>		<b>66'396'362.21</b>
40	Fiskalertrag		37'902'500.00		36'538'500.00		36'624'036.45
41	Regalien und Konzessionen		45'000.00		44'000.00		45'301.00
42	Entgelte		9'493'170.00		9'408'150.00		9'454'530.16
43	Verschiedene Erträge		81'500.00		106'500.00		84'338.00
44	Finanzertrag		2'149'810.00		3'678'600.00		2'188'115.76
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		738'011.00		750'000.00		65'175.65
46	Transferertrag		15'197'602.00		14'601'300.00		14'750'563.28
47	Durchlaufende Beiträge		483'000.00		472'300.00		505'048.50
48	Ausserordentlicher Ertrag		1'604'683.00		1'092'800.00		1'757'110.25
49	Interne Verrechnungen		915'930.00		854'850.00		922'143.16
<b>9</b>	<b>Abschlusskonten</b>		<b>388'523.00</b>		<b>234'700.00</b>	<b>3'293.44</b>	<b>205'595.30</b>
90	Abschluss Erfolgsrechnung		388'523.00		234'700.00	3'293.44	205'595.30

## 5.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>68'999'729.00</b>	<b>68'999'729.00</b>	<b>67'781'700.00</b>	<b>67'781'700.00</b>	<b>66'601'957.51</b>	<b>66'601'957.51</b>
0	Allgemeine Verwaltung	8'081'821.00	1'207'350.00	7'897'930.00	1'055'100.00	7'261'739.93	1'189'283.70
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>6'874'471.00</b>		<b>6'842'830.00</b>		<b>6'072'456.23</b>
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	1'801'295.00	2'230'267.00	1'816'570.00	2'228'380.00	1'594'838.65	2'069'650.57
	<b>Nettoertrag</b>	<b>428'972.00</b>		<b>411'810.00</b>		<b>474'811.92</b>	
2	Bildung	19'171'477.00	7'095'303.00	18'172'880.00	6'890'060.00	17'562'991.80	6'526'535.69
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>12'076'174.00</b>		<b>11'282'820.00</b>		<b>11'036'456.11</b>
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	2'366'888.00	465'700.00	2'323'430.00	449'640.00	2'440'363.86	662'786.89
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>1'901'188.00</b>		<b>1'873'790.00</b>		<b>1'777'576.97</b>
4	Gesundheit	132'535.00	500.00	138'270.00	1'000.00	140'534.65	
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>132'035.00</b>		<b>137'270.00</b>		<b>140'534.65</b>
5	Soziale Sicherheit	21'147'204.00	9'149'401.00	21'246'100.00	8'746'320.00	20'315'602.91	9'408'369.45
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>11'997'803.00</b>		<b>12'499'780.00</b>		<b>10'907'233.46</b>
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	4'229'256.00	1'295'160.00	4'296'120.00	1'304'160.00	3'879'617.40	1'242'379.67
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>2'934'096.00</b>		<b>2'991'960.00</b>		<b>2'637'237.73</b>
7	Umweltschutz und Raumordnung	7'198'930.00	6'412'165.00	6'996'990.00	6'240'640.00	5'984'331.86	5'259'631.14
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>786'765.00</b>		<b>756'350.00</b>		<b>724'700.72</b>
8	Volkswirtschaft	265'140.00	1'104'850.00	168'840.00	1'026'500.00	176'789.75	1'080'435.15
	<b>Nettoertrag</b>	<b>839'710.00</b>		<b>857'660.00</b>		<b>903'645.40</b>	
9	Finanzen und Steuern	4'605'183.00	40'039'033.00	4'724'570.00	39'839'900.00	7'245'146.70	39'162'885.25
	<b>Nettoertrag</b>	<b>35'433'850.00</b>		<b>35'115'330.00</b>		<b>31'917'738.55</b>	

**Funktionale Gliederung (Nettobeträge in Mio. CHF)**





## 6 Investitionsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>	<b>24'428'000.00</b>	<b>24'428'000.00</b>	<b>29'528'000.00</b>	<b>29'528'000.00</b>	<b>9'603'303.00</b>	<b>9'603'303.00</b>
00	Allgemeine Verwaltung	2'478'000.00	654'000.00	7'198'000.00	240'000.00	700'622.70	40'824.60
	<b>Nettoausgaben</b>		<b>1'824'000.00</b>		<b>6'958'000.00</b>		<b>659'798.10</b>
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	292'000.00	54'000.00	420'000.00		306'912.95	6'920.00
	<b>Nettoausgaben</b>		<b>238'000.00</b>		<b>420'000.00</b>		<b>299'992.95</b>
2	Bildung	3'940'000.00	60'000.00	2'648'000.00	20'000.00	651'248.55	18'340.95
	<b>Nettoausgaben</b>		<b>3'880'000.00</b>		<b>2'628'000.00</b>		<b>632'907.60</b>
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	2'140'000.00		1'980'000.00		43'481.70	
	<b>Nettoausgaben</b>		<b>2'140'000.00</b>		<b>1'980'000.00</b>		<b>43'481.70</b>
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	9'141'000.00	4'457'000.00	9'390'000.00	5'500'000.00	5'356'925.30	546'150.00
	<b>Nettoausgaben</b>		<b>4'684'000.00</b>		<b>3'890'000.00</b>		<b>4'810'775.30</b>
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'039'000.00	173'000.00	1'552'000.00	580'000.00	1'615'535.25	316'341.00
	<b>Nettoausgaben</b>		<b>866'000.00</b>		<b>972'000.00</b>		<b>1'299'194.25</b>
9	Finanzen und Steuern	5'398'000.00	19'030'000.00	6'340'000.00	23'188'000.00	928'576.55	8'674'726.45
	<b>Nettoeinnahmen</b>	<b>13'632'000.00</b>		<b>16'848'000.00</b>		<b>7'746'149.90</b>	

## 7 Eigenkapitalnachweis

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

<b>Details zum Eigenkapital in CHF 1'000</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
SF Rechnungsausgleich Feuerwehr	1'268	1'199
SF Rechnungsausgleich Abwasser	954	702
SF Werterhaltung Abwasser	15'598	16'121
SF Planungsmehrwertausgleich	1'377	1'331
SF Rechnungsausgleich Abfallbeseitigung	768	701
SF Mehrwertabschöpfung (reserviert für Abschreibungen der Investitionen)	10'450	9'992
SF Kultur/Sport	91	186
SF In- und Auslandhilfe	5	3
SF Soziales	74	74
SF Museum	1	11
Finanzpolitische Reserven	5'248	4'760
Neubewertungsreserve (ab 2021 Auflösung)	2'282	1'521
Schwankungsreserve	721	721
Bilanzüberschuss = altrechtliches Eigenkapital nach HRM1	8'284	8'284
<b>Total Eigenkapital</b>	<b>47'122</b>	<b>45'606</b>
Ein Steueranlagezehntel beträgt	2'067	2'143
Bilanzüberschuss in 1/10 Steuern	4.0	3.9

Ab 01.01.2016 (HRM2) sind die Neubewertungsreserven des Finanzvermögens durch die Aufwertung der Immobilien (Faktor 1.4 der Amtlichen Werte) und der Wertschriften (Steuerwert) in den Eigenkapitalkonti eingerechnet. Die ersten fünf Jahre sind diese Aufwertungsreserven blockiert und können später für Abschreibungen verwendet werden. Wertsteigerungen bei den Wertschriften führen zu neuen Schwankungsreserven. Wertverluste bei den Wertschriften führen zur Korrektur des Kontos Neubewertungsreserven.

## 8 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung der unveränderten Steueranlage von 1.58 Einheiten für die Gemeindesteuern
- b) Genehmigung der unveränderten Steueranlage von 1.00 Promille des amtlichen Wertes für die Liegenschaftssteuern
- c) Genehmigung des Budgets 2023 bestehend aus:

	<b>Aufwand (in CHF)</b>	<b>Ertrag (in CHF)</b>
Gesamthaushalt	68'999'729.00	68'611'206.00
Aufwandsüberschuss		388'523.00
Der allgemeine Haushalt (steuerfinanziert) ist nach Entnahme der 460'425.00 aus den finanzpolitischen Reserven ausgeglichen	63'535'527.00	63'047'102.00 488'425.00
SF Feuerwehr	762'317.00	693'400.00
Aufwandüberschuss		68'917.00
SF Abwasser	3'215'621.00	2'963'411.00
Aufwandüberschuss		252'210.00
SF Abfall	1'486'264.00	1'418'868.00
Aufwandüberschuss		67'396.00

Münsingen, 21.09.2022

### Gemeinderat Münsingen

Beat Moser  
Präsident

Thomas Krebs  
Sekretär

Esther Mäusli  
Abteilungsleiterin Finanzen

## 9 Genehmigung Budget

Das Gemeindeparlament hat das Budget 2023 am 08.11.2022 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 21.09.2022 genehmigt.

Münsingen, 08.11.2022

### **Gemeindeparlament Münsingen**

Henri Bernhard  
Präsident

Barbara Werthmüller  
Sekretärin

10 Budgetdetails (sep. Dokument)