



EINWOHNERGEMEINDE MÖRIGEN



Vorbericht Budget 2023

Nach HRM2

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

November 2022

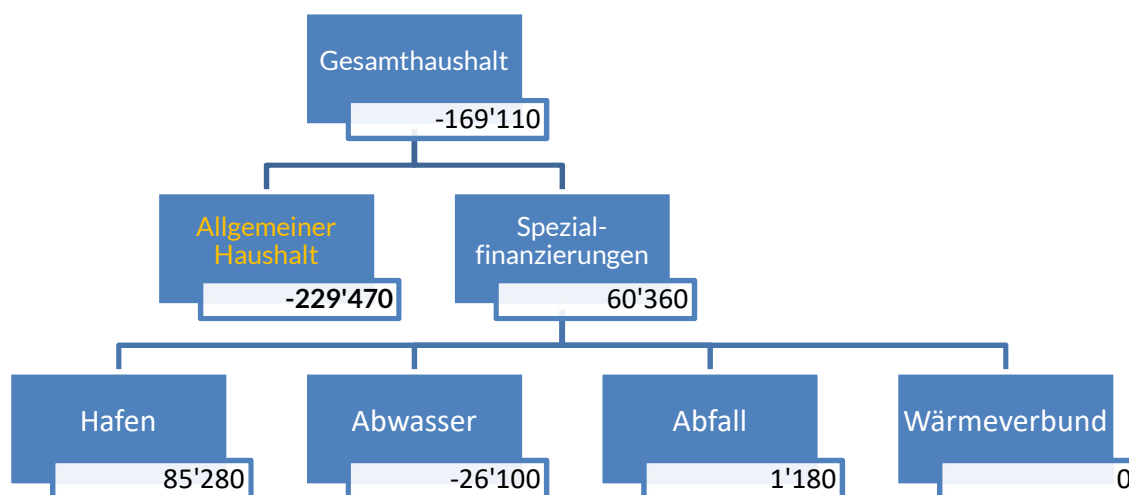
Inhaltsverzeichnis

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	Verwaltungsvermögen	4
1.2.2	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	4
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	4
2	Erläuterungen	5
2.1	Allgemeines.....	5
2.2	Erfolgsrechnung (Gesamthaushalt)	5
2.2.1	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	5
2.2.2	Erfolgsrechnung nach Funktionaler Gliederung.....	8
2.3	Investitionen.....	12
3	Ergebnis	12
3.1	Allgemeine Übersicht.....	12
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde.....	13
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	13
3.2.2	Investitionsrechnung	13
3.2.3	Finanzierungsergebnis	13
3.3	Ergebnis Allgemeiner Haushalt.....	14
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Bootshafen.....	15
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	16
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	17
3.7	Ergebnis Spezialfinanzierung Wärmeverbund	18
4	Erfolgsrechnung	19
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	19
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung.....	20
5	Investitionsrechnung	20
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	20
6	Eigenkapitalnachweis	21
6.1	Auswertungen.....	21
6.2	Kommentare zu den Auswertungen.....	21
6.2.1	Spezialfinanzierungen (SG 290)	21
6.2.2	Vorfinanzierungen (SG 293).....	21
6.2.3	Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294).....	21
6.2.4	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)	21
6.2.5	Bilanzüberschuss/ -fehlbetrag (SG 299)	21
7	Antrag des Gemeinderates	22
8	Genehmigung Budget	22

Vorbericht Budget 2023

0 Auf einen Blick (Management Summary)

- Die Steueranlage für die Gemeindesteuern bleibt unverändert bei 1.25 Einheiten, ebenso jene der Liegenschaftssteuer mit 1 %.
- Die Erfolgsrechnung des allgemeinen Haushalts (steuerfinanziert) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von - CHF 229'470 ab. Im Gesamthaushalt werden die Ergebnisse der Einzelrechnungen Allgemeiner Haushalt, Bootshafen, Abwasser, Abfall und Wärmeverbund zusammengerechnet. Es resultiert ein negatives Gesamtergebnis von - CHF 169'110.
- Die Festlegung der Abwasser- und Kehrrichtgebühren sowie der Hundetaxen liegen in der Kompetenz des Gemeinderates. Bei den Abwassergebühren ist eine Erhöhung der Grund- und Verbrauchsgebühren vorgesehen.
- Im allgemeinen Haushalt sind Investitionen von insgesamt CHF 394'800 geplant.
- Die Abschreibungen auf dem neuen Verwaltungsvermögen belaufen sich gemäss Anlagebuchhaltung und Investitionsbudget für den allgemeinen Haushalt auf CHF 172'310.00 und für die Spezialfinanzierungen (inkl. Wärmeverbund) insgesamt auf CHF 38'130.00.
- Durch die hängige Einsprache zum Wärmeverbundprojekt ist der weitere Verlauf des Projektes resp. der Baubeginn nicht abschätzbar. Aus diesem Grund wurden im Budget 2023 keine Betriebskosten budgetiert.



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 Verwaltungsvermögen

Auf den Vermögenswerten nach Einführung von HRM2 (ab 2014), werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer ab dem Zeitpunkt der Inbetriebnahme des Objektes.

1.2.2 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den **allgemeinen Haushalt** und werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

- a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
- b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Wenn die genannten Bedingungen zutreffen, sind die zusätzlichen Abschreibungen zu budgetieren. Im Budget 2023 ist ein Aufwandüberschuss in der Erfolgsrechnung budgetiert. Deshalb sind keine zusätzlichen Abschreibungen zulässig.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000.00 (maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Die festgelegte Aktivierungsgrenze gilt für den Allgemeinen Haushalt und die Spezialfinanzierungen. Der Gemeinderat verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Bei betrieblichen und finanziellen Aufwänden von CHF 4'910'300 und Erträgen von CHF 4'741'190 weist die Erfolgsrechnung im Gesamthaushalt ein Ergebnis von - CHF 169'110 aus. Das Ergebnis beim steuerfinanzierten **Allgemeinen Haushalt** (ohne die gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen Bootshafen, Abwasser, Abfall und Wärmeverbund) beläuft sich auf - **CHF 229'470**.

Dem Budget 2023 liegen die folgenden **Ansätze** zu Grunde:

Kompetenz Gemeindeversammlung / Stimmberechtigte			
Steueranlage		1.25	Einheiten
Liegenschaftssteuer		1.0 ‰	des amtlichen Wertes
Kompetenz Gemeinderat innerhalb des Rahmentarifs			
Hundetaxe	CHF	100.00	für den ersten Hund
	CHF	75.00	für jeden weiteren Hund
Abwasser *	CHF	450.00	Grundgebühr pro Haus
	CHF	3.00	pro m ³ Frischwasserbezug
Abfall *	CHF	300.00	Grundgebühr pro Haus
	CHF	300.00	Bis 52 Leerungen Gewerbecontainer
	CHF	600.00	Bis 104 Leerungen Gewerbecontainer
	CHF	900.00	Bis 156 Leerungen Gewerbecontainer
Feuerwehrsteuer		4 %	des Staatssteuerbetrages, mind. CHF 50.00, höchstens CHF 400.00 gemäss Sitzgemeinde Täuffelen

* zuzüglich 7.7 % Mehrwertsteuer

Die Gebührenansätze in der Kompetenz des Gemeinderates werden jeweils vor der Rechnungsstellung überprüft und definitiv festgelegt.

2.2 Erfolgsrechnung (Gesamthaushalt)

2.2.1 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

30 Personalaufwand				Abweichung	in %
Budget 2023	752'140	Budget 2022	756'460	-4'320	-0.6
		Rechnung 2021	768'443	-16'303	-2.1

Grundsätzlich wird eine Erhöhung der Personalkosten von 3 % auf dem aktuellen Bestand budgetiert. Neu soll ein ständiger Abstimmungs- und Wahlausschuss eingesetzt und für ihre Tätigkeiten entschädigt werden. Für das Einpacken und die Zustellung des Abstimmungsmaterials konnten ebenfalls Arbeitsverträge abgeschlossen werden. Bei den Schulliegenschaften soll neu Aushilfspersonal anstatt externe Dienstleister für zusätzliche Arbeiten beauftragt werden.

31 Sach- und übriger Betriebsaufwand				Abweichung	in %
Budget 2023	766'290	Budget 2022	841'630	-75'340	-9.0
		Rechnung 2021	709'562	56'728	8.0

Der Sachaufwand nimmt insgesamt um 9.0 % oder CHF 75'340 ab gegenüber dem Vorjahr. Während mit höheren Ver- und Entsorgungskosten gerechnet wird, liegen die budgetierten Anschaffungen sowie die Aufwendungen für den baulichen Unterhalt erheblich unter dem Vorjahresbudget. Die nicht

aktivierbaren Anschaffungen (< CHF 25'000.00) belaufen sich auf CHF 49'850 (Vorjahr CHF 99'300) und verteilen sich auf die verschiedenen Abteilungen Schulliegenschaften, Hafen, Freizeitanlage am See, Gemeindestrassen und Gemeindeverwaltung.

33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen		Abweichung	in %
Budget 2023	170'820	Budget 2022	202'440
		Rechnung 2021	530'815
			-31'620
			-67.8

Das bei der Einführung von HRM2 bestehende Verwaltungsvermögen wurde innert der gewählten Frist von 8 Jahren bis zum Rechnungsjahr 2021 vollständig abgeschrieben. Die Erfolgsrechnung erfährt damit ab 2022 eine Entlastung von CHF 376'572.50 (Allgemeiner Haushalt CHF 264'375.10; Spezialfinanzierung Hafen CHF 112'197.50).

Die Abschreibungen auf dem neuen Verwaltungsvermögen (seit 2014) belaufen sich gemäss Anlagebuchhaltung und Investitionsbudget für den allgemeinen Haushalt auf CHF 147'330, den Spezialfinanzierungen (inkl. Wärmeverbund) werden Abschreibungen von CHF 23'490 belastet.

34 Finanzaufwand		Abweichung	in %
Budget 2023	14'500	Budget 2022	16'300
		Rechnung 2021	7'329
			-1'800
			97.9

Im Finanzaufwand werden die Vergütungszinsen an die Steuerpflichtigen sowie der Zinsaufwand auf dem Fremdkapital erfasst. Gemäss Finanzplan wird (trotz Verschiebung des Wärmeverbundprojektes) im kommenden Jahr mit zusätzlichem zinspflichtigen Fremdkapitalbedarf gerechnet. Die Vergütungszinsen sind abhängig von der Veranlagungstätigkeit der kantonalen Steuerverwaltung und wurden dem Mittelwert der vergangenen Jahre angepasst. In dieser Kategorie waren bis zur Veräusserung Anfangs 2022 auch die Kosten für die Liegenschaft im Finanzvermögen (Stöckli) enthalten.

35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		Abweichung	in %
Budget 2023	106'980	Budget 2022	101'910
		Rechnung 2021	106'975
			5'070
			5
			0.0

In dieser Kostenart ist die Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhaltung für die Abwasseranlagen enthalten. Diese berechnet sich auf den aktuellen Anlagewerten der Abwasserentsorgungsanlagen.

36 Transferaufwand		Abweichung	in %
Budget 2023	3'056'320	Budget 2022	2'982'830
		Rechnung 2021	2'858'281
			73'490
			198'039
			2.5
			6.9

Der Transferaufwand beinhaltet im Wesentlichen die verschiedenen Beiträge im Finanz- und Lastenausgleichssystem mit dem Kanton (CHF 2'273'400) sowie die Zahlungen an Gemeindeverbände und andere Gemeinwesen (CHF 755'570) für die öffentliche Aufgabenerfüllung. Private Organisationen (Vereine) und Haushalte (Kinderbetreuungsgutscheine) werden mit CHF 27'350 unterstützt. Die Ausgaben nehmen gegenüber dem Vorjahresbudget um 2.5 % zu.

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Finanz- und Lastenausgleich			
Gehaltskosten Kindergarten	39'500	44'800	48'792
Gehaltskosten Primarstufe	188'000	194'100	219'853
Gehaltskosten Sekundarstufe	225'500	190'000	219'207
Ergänzungsleistungen	214'500	209'670	203'802
Familienzulagen	4'450	5'220	4'865
Sozialhilfe	498'400	501'990	444'941
Öffentlicher Verkehr	127'300	132'710	109'154
Neue Aufgabenteilung	163'950	160'950	158'481
Disparitätenabbau Gemeinden	811'800	779'500	753'869
Total	2'273'400	2'218'940	2'162'965

40 Fiskalertrag			Abweichung	in %	
Budget 2023	3'609'250	Budget 2022	3'551'350	57'900	1.6
		Rechnung 2021	4'381'323	-772'073	-17.6

In Anlehnung an die Prognoseempfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe Bern wurde mit einem Nettozuwachs ab dem Steuerjahr 2021 von 5.7 % auf den Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen gerechnet. Als Grundlage für die Berechnungen dienten die Veranlagungszahlen des Steuerjahres 2021 und die provisorischen Ratenberechnungen des aktuellen Jahres 2022. Berücksichtigt wurden auch die steuerpflichtigen Zu- und Wegzüge. Hingegen sind die nachträglichen Veranlagungen der Vorjahre schwierig zu prognostizieren. Oft führen einmalige Ereignisse wie Einkäufe in die 2. Säule oder Kapitalbezüge aus der Vorsorge zu unerwarteten Herabsetzungen oder Erhöhungen der Einkommenssteuern.

Aufgrund der guten Rechnungsergebnisse der Vorjahre und der Eigenkapitalreserve wird an der tiefen Steueranlage von 1.25 Einheiten und der Liegenschaftssteuer von 1 % festgehalten.

Der gesamte Fiskalertrag (Steuern) nimmt gegenüber dem Budget 2022 um CHF 57'900 oder 1.6 % zu.

Fiskalertrag	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Direkte Steuern NP	3'192'700	3'136'200	3'826'723
Einkommenssteuern NP	2'173'000	2'131'500	2'722'800
Vermögenssteuern NP	1'004'500	999'500	1'093'984
Quellensteuern NP	15'200	5'200	9'939
Direkte Steuern JP	21'050	19'550	7'026
Gewinnsteuern JP	18'000	15'000	6'098
Kapitalsteuern JP	550	2'050	928
Übrige direkte Steuern JP	2'500	2'500	-
Übrige direkte Steuern	388'500	388'500	541'095
Grundsteuern (Liegenschaftssteuern)	277'500	277'500	287'483
Vermögensgewinnsteuern	110'000	110'000	252'104
Erbschafts- u. Schenkungsst.	-	-	1'508
Eingang abgeschriebene Steuern	1'000	1'000	-
Besitz- und Aufwandsteuern	7'000	7'100	6'480
Hundesteuer	6'000	6'100	5'825
Übrige Besitz- und Aufwandsteuer	1'000	1'000	655

41 Regalien und Konzessionen			Abweichung	in %	
Budget 2023	47'000	Budget 2022	47'000	-	0.0
		Rechnung 2021	51'306	-4'306	-8.4

In dieser Ertragsart ist die Gemeindeentschädigung der BKW enthalten.

42 Entgelte			Abweichung	in %	
Budget 2023	702'400	Budget 2022	683'570	18'830	2.8
		Rechnung 2021	671'451	30'949	4.6

Die Entgelte umfassen die verschiedenen Benützungs- und Dienstleistungsgebühren sowie die Mietzinsen beim Hafen, Parking am See, der Abwasserentsorgung und der Abfallentsorgung. Für den Wärmeverbund wurden keine Erträge budgetiert, da sich die Inbetriebnahme weiter verzögert. Hingegen ist bei der Abwasserbeseitigung eine Gebührenerhöhung notwendig, was Mehrerträge von knapp CHF 60'000 zur Folge hat. Auch allgemeine Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter werden in dieser Ertragsart erfasst.

43 Verschiedene Erträge

				Abweichung	in %
Budget 2023	850	Budget 2022	1'150	-300	0.0
		Rechnung 2021	1'375	-525	-38.2

Hier werden übrige Erträge aus betrieblicher Tätigkeit erfasst, wie z.B. Spenden oder freiwillige Beiträge von Dritten.

44 Finanzertrag

				Abweichung	in %
Budget 2023	41'930	Budget 2022	49'480	-7'550	-15.3
		Rechnung 2021	93'881	-51'951	-55.3

Diese Sachgruppe enthält die Liegenschaftserträge des Finanz- und Verwaltungsvermögens (Pacht- und Baurechtszinsen, Benützungsgebühren Schulliegenschaften) sowie Zinserträge auf flüssigen Mitteln, Spezialfinanzierungsreserven (Abwasser und Abfall) und Finanzanlagen und Verzugszinsen auf Steuerforderungen. Durch den Verkauf des Stöcklis entfallen die Mietzinseinnahmen (CHF 9'050).

45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen

				Abweichung	in %
Budget 2023	20'660	Budget 2022	8'860	11'800	133.2
		Rechnung 2021	14'110	6'550	46.4

In dieser Sachgruppe wird lediglich die Entnahme aus der Spezialfinanzierung Werterhaltung Abwasser von CHF 20'660 für die Finanzierung der Abschreibungen der Abwasserentsorgung verbucht. Der Betrag reduziert sich gegenüber dem Vorjahresbudget, da die Anlagekosten für den Fühölzigraben neu im Allgemeinen Haushalt (Gewässerverbauungen) und nicht mehr in der Spezialfinanzierung belastet werden.

46 Transferertrag

				Abweichung	in %
Budget 2023	275'850	Budget 2022	282'130	-6'280	-2.2
		Rechnung 2021	281'163	-5'313	-1.9

Der Transferertrag beinhaltet verschiedene Entschädigungen von Kanton (Gehaltskostenbeiträge Kindergarten, Primarstufe und Sekundarstufe, öffentliche Beleuchtung, Soziodemografischer Zuschuss) und übrigen Gemeinwesen (VKA Führung Finanzverwaltung CHF 27'300.00). Hier sind auch die Erträge aus den internen Verrechnungen des Steuerhaushaltes an die Spezialfinanzierungen enthalten. Die Gehaltskostenbeiträge variieren aufgrund der Schülerzahlen und fallen um CHF 8'930 tiefer aus. Die Kosten für die ab August 2021 eingeführten Betreuungsgutscheine können präziser budgetiert werden. Die durch den Kanton zurückerstatteten Beiträge belaufen sich gemäss der aktuellen Nachfrage auf CHF 6'750.

2.2.2 Erfolgsrechnung nach Funktionaler Gliederung**0 Allgemeine Verwaltung**

				Abweichung	in %
Budget 2023	588'730	Budget 2022	576'210	12'520	2.2
		Rechnung 2021	613'466	-24'736	-4.0

- Neu wird ein ständiger Abstimmungs- und Wahlausschuss eingesetzt und entschädigt. Auch das Bereitstellen und Vertragen des Stimmmaterial wurde neu organisiert und führt zu einer Verlagerung der Kosten. Im 2023 finden die National- und Ständeratswahlen statt, was ebenfalls Mehrkosten bei der Legislative zur Folge hat.
- Aufgrund der Neuorganisation der Gemeindeverwaltung fallen die Kosten beim Personalaufwand gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 21'700 tiefer aus. Für den periodischen Ersatz der Hardware ist eine Summe von CHF 10'000 reserviert. Für die Reorganisation der Aktenablage und Bereinigung des Archivgutes durch eine externe Firma wird mit einmaligen Honorarkosten von CHF 15'000 gerechnet.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

			Abweichung	in %	
Budget 2023	51'430	Budget 2022	48'680	2'750	5.6
		Rechnung 2021	52'896	-1'466	-2.8

- Für die Revierbewachungen während den Sommermonaten rund um die Gemeindeliegenschaften und der Freizeitanlage am See wird wiederum mit Dienstleistungskosten von CHF 16'500 gerechnet.
- Die laufenden Beiträge an die Schiessanlage Almeli belaufen sich gemäss Mitteilung auf CHF 1'000.
- Der Beitrag an die regionale Zivilschutzorganisation wird mit CHF 22'000 prognostiziert.

2 Bildung

			Abweichung	in %	
Budget 2023	886'050	Budget 2022	845'260	40'790	4.8
		Rechnung 2021	880'310	5'740	0.7

- Die Kosten für Kindergarten (- CHF 2'750), Primarstufe (- CHF 7'990) und Sekundarstufe (+ CHF 76'170) werden mehrheitlich aufgrund der Schülerzahlen durch die Sitzgemeinden Sutz-Lattrigen resp. Täuffelen berechnet und eingefordert. Die Budgetzahlen unterliegen jährlichen Schwankungen. Der Umbau und die Sanierung des OSZ Täuffelen haben deutlich höhere Betriebskostenbeiträge (+ CHF 49'000) zur Folge.
- Die Beiträge an die öffentlichen Musikschulen basieren auf der aktuellen Nachfrage und betragen voraussichtlich CHF 36'300, was eine Abnahme von CHF 5'200 gegenüber dem Vorjahresbudget bedeutet.
- Bei den Schulliegenschaften soll neu Aushilfspersonal anstatt externe Dienstleister für zusätzliche Arbeiten beauftragt werden. Aufgrund der steigenden Heizöl- und Energiepreise wird mit Ver- und Entsorgungskosten von CHF 56'000 gerechnet (+ CHF 20'000). Die übrigen Kosten für die Schulliegenschaften bewegen sich im Rahmen der Vorjahre.
- Die Abschreibungen auf den Schulliegenschaften berechnen sich auf den vorhandenen Anlagen und den geplanten Investitionen und belaufen sich auf CHF 42'990.

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

			Abweichung	in %	
Budget 2023	260'130	Budget 2022	286'960	-26'830	-9.3
		Rechnung 2021	234'195	25'935	11.1

- Die Beiträge an die verschiedenen Kulturinstitutionen und Vereine erfahren gegenüber dem Vorjahresbudget keine Änderung.
- Der Beitrag an die Regionale Kulturkonferenz beträgt gemäss Leistungsvereinbarung jährlich CHF 17'880.
- Die Spezialfinanzierung Bootshafen wird im Kapitel 3.4 kommentiert.
- Für die Freizeitanlage am See wird mit höheren Auslagen für die Ver- und Entsorgung gerechnet (+ CHF 2'000), jedoch der übrige Aufwand für Anschaffungen und Unterhalt entlastet die Rechnung um CHF 23'500. Die internen Verrechnungen der Personaldienstleistungen des Betriebswartes an die anderen Verwaltungsabteilungen wurden auf Basis der Stundenabrechnungen des Jahres 2021 berechnet und liegen CHF 4'000 unter dem Budgetbetrag des Vorjahres.

4 Gesundheit

			Abweichung	in %	
Budget 2023	2'400	Budget 2022	2'400	-	0.0
		Rechnung 2021	810	1'590	196.4

- Die budgetierten Kosten für die obligatorischen Schulzahnpflege-Untersuchungen und die Gemeindebeiträge an die Behandlungskosten belaufen sich auf CHF 2'000.00.

5 Soziale Sicherheit

			Abweichung	in %	
Budget 2023	770'700	Budget 2022	771'330	-630	-0.1
		Rechnung 2021	696'755	73'945	10.6

- Der Anteil an die kantonalen Lastenausgleiche für Ergänzungsleistungen und Familienzulagen steigt gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 4'830 an. Beim Lastenausgleich Sozialhilfe wird ein Rückgang von CHF 3'590 erwartet.

- Der Beitrag an die Regionale AHV-Zweigstelle in Ipsach entspricht mit einem Anteil von CHF 11'100 praktisch dem Vorjahresbudget.
- Der Anteil an den nicht lastenausgleichsberechtigten Kosten des Sozialdienstes beträgt voraussichtlich CHF 14'500. Der Bereich Alimentenbevorschussung und -inkasso ist an den Regionalen Sozialdienst Nidau ausgelagert, es wird mit Kosten von rund CHF 1'800 gerechnet.
- Seit August 2021 werden in Mörigen Betreuungsgutscheine für familienergänzende Kinderbetreuung ausgegeben. Die Nettokosten betragen gestützt auf die aktuelle Nachfrage CHF 5'250.

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

			Abweichung	in %	
Budget 2023	320'960	Budget 2022	342'290	-21'330	-6.2
		Rechnung 2021	264'697	56'263	21.3

- Für die Umrüstung der letzten 5 Kandelaber auf LED-Beleuchtung ist ein Betrag von CHF 9'000 reserviert. Die übrigen Kosten für den Unterhalt der Gemeindestrassen bewegen sich im Rahmen der Vorjahre.
- Beim Parking am See wird mit gleichbleibenden Kosten und unveränderten Tarifen resp. Einnahmen gerechnet.
- Der Beitrag an den Lastenausgleich Öffentlicher Verkehr nimmt um CHF 5'410 ab und beläuft sich auf CHF 127'300.
- Da verschiedene Nachbargemeinden die Gemeindetageskarten nicht mehr anbieten, profitieren wir von der steigenden Nachfrage von auswärtigen Benützern. Es wird mit einer Auslastung von 75 % gerechnet, was einem Nettoaufwand von CHF 4'350 entspricht.

7 Umweltschutz und Raumordnung

			Abweichung	in %	
Budget 2023	28'800	Budget 2022	33'480	-4'680	-14.0
		Rechnung 2021	20'733	8'067	38.9

- Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung wird im Kapitel 3.5 kommentiert.
- Die Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung wird im Kapitel 3.6 erläutert.
- Für den Unterhalt von verschiedenen Gewässern/Gräben sind wie im Vorjahr Kosten von CHF 5'000.00 budgetiert. Die Abschreibungen auf den Investitionen (Fürhölzligaben) werden mit CHF 820 berechnet.
- Die Einnahmen aus Hundetaxen von CHF 6'000.00 werden den Ausgaben für die Anschaffung und den Unterhalt der Robidogkästen gegenübergestellt (CHF 1'650.00).

8 Volkswirtschaft

			Abweichung	in %	
Budget 2023	43'800	Budget 2022	37'800	6'000	15.9
		Rechnung 2021	49'294	-5'494	-11.1

Die Gemeindeentschädigung der BKW wird mit CHF 47'000.00 Ertrag eingesetzt.

- Die Spezialfinanzierung Wärmeverbund wird im Kapitel 3.7 erläutert.

9 Finanzen und Steuern

			Abweichung	in %	
Budget 2023	2'865'400	Budget 2022	2'868'810	-3'410	-0.1
		Rechnung 2021	2'707'529	157'871	5.8

- In Anlehnung an die Prognoseempfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe Bern wurde mit einem Nettozuwachs ab dem Steuerjahr 2021 von 5.7 % auf den Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen gerechnet. Als Grundlage für die Berechnungen dienten die Veranlagungszahlen des Steuerjahres 2021 und die provisorischen Ratenberechnungen des aktuellen Jahres 2022. Berücksichtigt wurden auch die steuerpflichtigen Zu- und Wegzüge. Hingegen sind die nachträglichen Veranlagungen der Vorjahre schwierig zu prognostizieren. Oft führen einmalige Ereignisse wie Einkäufe in die 2. Säule oder Kapitalbezüge aus der Vorsorge zu unerwarteten Herabsetzungen oder Erhöhungen der Einkommenssteuern.
- Aufgrund der guten Rechnungsergebnisse der Vorjahre und der Eigenkapitalreserve wird an der tiefen Steueranlage von 1.25 Einheiten und der Liegenschaftssteuer von 1 ‰ festgehalten.

- Aufgrund dieser Werte resultiert gegenüber dem Budget 2022 ein Mehrertrag bei den natürlichen Personen (Sachgruppe 400; inkl. Steuerteilungen) von CHF 56'500.
- Der Steuerertrag bei den Juristischen Personen fällt mit gesamthaft CHF 21'050 gegenüber den Vorjahresprognosen um CHF 1'500 höher aus.
- Die Liegenschaftssteuern betragen bei gleichbleibender Anlage und Amtlichen Werten CHF 277'500.
- Die Grundstückgewinnsteuern und die Erträge aus den Sonderveranlagungen (Kapitalbezüge aus der 2. und 3. Säule) können nur schwer budgetiert werden. Die erwarteten Erträge werden wie in den vergangenen Jahren zurückhaltend berechnet.
- Die Steuerkraft der Gemeinde Mörigen ist im Vergleich zu den 63 (2021: 60) ausgleichspflichtigen Gemeinden weiterhin sehr hoch. Im aktuellen Vollzugsjahr weisen wir den 4. höchsten HEI (harmonisierter Steuerertragsindex) von 194.88 (2021: 186.64) aus. Der Beitrag an den Finanzausgleich beträgt voraussichtlich CHF 811'800 und steigt um CHF 32'300 gegenüber dem Vorjahresbudget an. Der Gemeindeanteil an den Lastenausgleich „Neue Aufgabenteilung“ beträgt CHF 163'950, was eine Zunahme von CHF 3'000 bedeutet.
- Das aktuelle Darlehen von 1 Mio. Franken läuft bis ins Jahr 2024 zinsfrei und belastet den Finanzhaushalt nicht. Gemäss Finanzplan wird (trotz Verschiebung des Wärmeverbundprojektes) im kommenden Jahr mit zusätzlichem zinspflichtigen Fremdkapitalbedarf und Schuldzinsen von CHF 7'500 gerechnet (vgl. Finanzierungsergebnis im Kap. 3.2.3).
- Die Vergütungs- und Verzugszinsen sind abhängig von der Veranlagungstätigkeit der Steuerverwaltung und werden aufgrund der durchschnittlichen Zahlungen der Vorjahre budgetiert.

2.3 Investitionen

Das Budget der Investitionsrechnung ist ein Führungs- und Planungsinstrument des Gemeinderates. Investitionsausgaben können nicht mit dem Investitionsbudget beschlossen werden. Dazu braucht es den Beschluss von Verpflichtungskrediten durch das kreditkompetente Organ (ab CHF 50'000.00 Gemeindeversammlung). Das Budget der Investitionsrechnung dient hauptsächlich folgenden Zielen:

- Planen der jährlichen Investitionsausgaben und -einnahmen (Investitionstranche),
- feststellen der finanziellen Auswirkungen von allen Investitionen, die im entsprechenden Rechnungsjahr realisiert werden sollen,
- berechnen des Fremdmittelbedarfs und der daraus folgenden Zinslasten,
- ermitteln des Abschreibungsbedarfs sowie
- ermitteln allfälliger weiterer Folgekosten

Investitionsrechnung	Budget 2023	Budget 2022	Jahresrechnung 2021
Allgemeiner Haushalt	394'800	434'800	69'162.40
Spezialfinanzierung Hafen	0	0	0.00
Spezialfinanzierung Abwasser	954'700	0	-1'431.15
Spezialfinanzierung Abfall	0	0	0.00
Spezialfinanzierung Wärmeverbund	22'000	1'844'000	3'892.50
Total Nettoinvestitionen	1'371'500	2'278'800	71'623.75

Die einzelnen Projekte sind in der Detailauswertung der Investitionsrechnung ab Seite 43 aufgeführt.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

Eckdaten Übersicht	Budget 2023	Budget 2022	Jahresrechnung 2021
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-169'110	-278'030	513'203.96
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	-229'470	-250'630	753'953.97
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	60'360	- 27'400	-240'750.01
Steuerertrag natürliche Personen	3'192'700	3'136'200	3'826'723.00
Steuerertrag juristische Personen	21'050	19'550	7'025.85
Grundsteuern (Liegenschaftssteuern)	277'500	277'500	273'598.30
Nettoinvestitionen	1'371'500	2'278'800	71'623.75

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung		Budget 2023	Budget 2022	Jahresrechnung 2021
	Betrieblicher Aufwand	4'895'800	4'936'820	5'017'765.84
	Betrieblicher Ertrag	4'699'260	4'625'610	5'444'417.36
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-196'540	-311'210	426'651.52
34	Finanzaufwand	14'500	16'300	7'328.55
44	Finanzertrag	41'930	49'480	93880.99
	Ergebnis aus Finanzierung	27'430	33'180	86'552.44
Operatives Ergebnis		-169'110	-278'030	513'203.96
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		-169'110	-278'030	513'203.96

Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)

3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsrechnung		Budget 2023	Budget 2022	Jahresrechnung 2021
	Investitionsausgaben	1'411'500	2'353'800	122'843.75
	Investitionseinnahmen	40'000	75'000.00	51'220.00
Ergebnis Investitionsrechnung		-1'371'500	-2'278'800	- 71'623.75

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Finanzierungsergebnis		Budget 2023	Budget 2022	Jahresrechnung 2021
	Ergebnis Gesamthaushalt	90	-169'110	520'241.96
	Abschreibung Verwaltungsvermögen	33 +	170'820	530'814.95
	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 +	106'980	106'975.00
	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 -	20'660	14'109.53
	Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364 +	0	0.00
	Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365 +	0	0.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366 +	7'020	7'000.00
	Zusätzliche Abschreibungen	383 +	0	0.00
	Einlagen in das Eigenkapital	389 +	0	0.00
	Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -	0	0.00
Selbstfinanzierung		95'050	25'460	1'150'922.38
Nettoinvestitionen				
	Investitionsausgaben	1'411'500	2'353'800	122'843.75
	Investitionseinnahmen	40'000	75'000	51'220.00
Nettoinvestitionen		-1'371'500	-2'278'800	71'623.75
Finanzierungsergebnis		-1'276'450	-2'253'340	1'079'299

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Allgemeiner Haushalt		Budget 2023	Budget 2022	Jahresrechnung 2021
	Betrieblicher Aufwand	4'386'900	4'370'910	4'251'456.52
	Betrieblicher Ertrag	4'130'000	4'087'100	4'918'858.05
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-256'900	-283'810	667'401.53
34	Finanzaufwand	14'500	16'300	7'328.55
44	Finanzertrag	41'930	49'480	93'880.99
	Ergebnis aus Finanzierung	27'430	33'180	86'552.44
Operatives Ergebnis		-229'470	-250'630	753'953.97
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		-229'470	-250'630	753'953.97
Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)				

Das Ergebnis im Allgemeinen Haushalt (= ohne Spezialfinanzierungen Bootshafen, Abwasser, Abfall und Wärmeverbund) von - CHF 229'470 verbessert sich gegenüber dem Budget 2022 im Verhältnis des Umsatzes nur unwesentlich um CHF 21'160. Dennoch gibt es in mehreren Bereichen deutliche Abweichungen zum Vorjahresbudget. Den Minderausgaben bei den Funktionen Kultur und Freizeit (- CHF 26'830) und Verkehr (- CHF 21'330) stehen Mehrausgaben bei der Allgemeinen Verwaltung (+CHF 12'520) und in der Funktion Bildung (+CHF 40'790) gegenüber.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Bootshafen

Bootshafen	Budget 2023	Budget 2022	Jahresrechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	60'720	79'220.00	376'554.80
Betrieblicher Ertrag	146'000	146'500.00	148'092.51
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	85'280	- 67'280	-228'462.29
34 Finanzaufwand	0	0	0.00
44 Finanzertrag	0	0	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0.00
Operatives Ergebnis	85'280	67'280	-228'462.29
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	85'280	67'280	-228'462.29
Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

Die Kosten für den Unterhalt und die internen Dienstleistungen belaufen sich auf CHF 60'720 (Vorjahr CHF 79'220). Bei den Bootsplatzmieten, Schlipfgebühren und Übernachtungen wird mit einem Ertrag von insgesamt CHF 146'000 gerechnet.

Somit resultiert in der Erfolgsrechnung der Spezialfinanzierung Hafen ein Ertragsüberschuss von CHF 85'280, welcher zur Tilgung des per 31.12.2021 erstmals bilanzierten Fehlbetrages von CHF 228'462.29 verwendet werden muss.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Abwasser	Budget 2023	Budget 2022	Jahresrechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	347'210	338'280	285'439.90
Betrieblicher Ertrag	321'110	249'860	273'981.53
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	- 26'100	- 88'420	- 11'458.37
34 Finanzaufwand	0	0	0.00
44 Finanzertrag	0	0	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0.00
Operatives Ergebnis	- 26'100	- 88'420	- 11'458.37
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	- 26'100	- 88'420	- 11'458.37
Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

Der Gemeindebeitrag an den VKA sowie die ARA nimmt gegenüber dem Vorjahr um CHF 7'940 ab. Die Abschreibungen aus der Investition Sanierung RWL Brunnackerstrasse belasten die Spezialfinanzierung neu ab 2023 mit jährlich knapp CHF 12'000.

In den Jahren 2020 – 2022 wurde die Spezialfinanzierungsreserve durch Aufwandüberschüsse bewusst abgebaut. Für das Jahr 2023 ist deshalb eine Anpassung der Grund- und Verbrauchsgebühren (CHF 450/Liegenschaft resp. CHF 3/m³) vorgesehen. Dennoch resultiert gemäss der Budgetprognose ein Defizit von CHF 26'100, welches die Spezialfinanzierungsreserve per Ende 2023 auf CHF 46'000 reduziert.

Die Spezialfinanzierung Werterhalt wird sich nach Verbuchung der jährlichen Einlage von CHF 106'980 und Entnahme für die Finanzierung der Abschreibungen von CHF 20'660 per Ende 2023 auf voraussichtlich CHF 903'000 erhöhen.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Abfall	Budget 2023	Budget 2022	Jahresrechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	100'970	100'970	104'314.62
Betrieblicher Ertrag	102'150	102'150	103'485.27
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'180	- 1'180	- 829.35
34 Finanzaufwand	0	0	0.00
44 Finanzertrag	0	0	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0.00
Operatives Ergebnis	1'180	1'180	- 829.35
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	1'180	1'180	- 829.35
Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

Die Aufwand- und Ertragsstruktur ist bei der Abfallbeseitigung stabil. Es resultiert ein praktisch ausgeglichenes Rechnungsergebnis von CHF 1'180.00, welches der Spezialfinanzierungsreserve zugeführt werden kann. Diese wird per Ende 2023 noch rund CHF 24'000 betragen. Bei gleichbleibender Kostenstruktur kann eine Gebührenanpassung weiter aufgeschoben werden.

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Wärmeverbund

Wärmeverbund		Budget 2023	Budget 2022	Jahresrechnung 2021
	Betrieblicher Aufwand	0	47'440	0.00
	Betrieblicher Ertrag	0	40'000	0.00
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	0	- 7'440	0.00
34	Finanzaufwand	0	0	0.00
44	Finanzertrag	0	0	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0.00
Operatives Ergebnis		0	- 7'440	0.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		0	- 7'440	0.00
Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)				

Durch die hängige Einsprache zum Wärmeverbundprojekt ist der weitere Verlauf des Projektes resp. der Baubeginn nicht abschätzbar. Aus diesem Grund wurden im Budget 2023 keine Betriebskosten budgetiert.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 AUFWAND	4'910'300		4'953'120		5'025'094.39	
30 Personalaufwand	752'140		756'460		768'443.30	
31 Sach- und übr. Betriebsaufwand	766'290		841'630		709'561.82	
33 Abschreibungen Verwaltungs- vermögen	170'820		202'440		530'814.95	
34 Finanzaufwand	14'500		16'300		7'328.55	
35 Einlagen in Fonds und Spezial- finanzierungen	106'980		101'910		106'975.00	
36 Transferaufwand	3'056'320		2'982'830		2'858'280.77	
37 Durchlaufende Beiträge	0		0		0.00	
38 Ausserordentlicher Aufwand	0		0		0.00	
39 Interne Verrechnungen	43'250		51'550		43'690.00	
4 ERTRAG		4'741'190		4'675'090		5'545'336.35
40 Fiskalertrag		3'609'250		3'551'350		4'381'323.45
41 Regalien und Konzessionen		47'000		47'000		51'306.00
42 Entgelte		702'400		683'570		678'488.63
43 Verschiedene Erträge		850		1'150		1'375.00
44 Finanzertrag		41'930		49'480		93'880.99
45 Entnahmen aus Fonds und Spezial- finanzierungen		20'660		8'860		14'109.53
46 Transferertrag		275'850		282'130		281'162.75
47 Durchlaufende Beiträge		0		0		
48 Ausserordentlicher Ertrag		0		0		0.00
49 Interne Verrechnungen		43'250		51'550		43'690.00
9 ABSCHLUSS	86'460	255'570	68'460	346'490	760'991.97	240'750.01
90 Abschluss	86'460	255'570	68'460	346'490	760'991.97	240'750.01
Total Aufwand / Ertrag	4'996'760	4'996'760	5'021'580	5'021'580	5'786'086.36	5'786'086.36

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Erfolgsrechnung	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	628'220	39'490	616'420	40'210	655'562.97	42'096.75
Nettoaufwand		588'730		576'210		613'466.22
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	78'080	26'650	75'330	26'650	85'327.73	32'432.10
Nettoaufwand		51'430		48'680		52'895.63
2 BILDUNG	1'095'230	209'180	1'064'870	219'610	1'120'428.22	247'156.61
Nettoaufwand		886'050		845'260		873'271.61
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT UND KIRCHE	452'950	192'820	482'780	195'820	665'678.63	431'483.80
Nettoaufwand		260'130		286'960		234'194.83
4 GESUNDHEIT	2'400	0	2'400	0	809.60	0.00
Nettoaufwand		2'400		2'400		809.60
5 SOZIALE SICHERHEIT	778'250	7'550	778'530	7'200	698'774.80	2'020.00
Nettoaufwand		770'700		771'330		696'754.80
6 VERKEHR UND NACHRICHTEN-UEBERMITTLUNG	477'320	156'360	500'650	158'360	395'103.68	130'406.74
Nettoaufwand		320'960		342'290		264'696.94
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUM-ORDNUNG	484'160	455'360	480'010	446'530	416'312.27	395'579.52
Nettoaufwand		28'800		33'480		20'732.75
8 VOLKSWIRTSCHAFT	4'200	48'000	57'640	95'440	2'467.50	51'761.00
Nettoertrag	43'800		37'800		49'293.50	
9 FINANZEN UND STEUERN	995'950	3'861'350	962'950	3'831'760	1'745'620.96	4'453'149.84
Nettoertrag	2'865'400		2'868'810		2'707'528.88	
Total Aufwand / Ertrag	4'996'760	4'996'760	5'021'580	5'021'580	5'786'086.36	5'786'086.36

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Investitionsrechnung	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	0	0	0	0	0.00	0.00
Nettoaussagen		0		0		0.00
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	0	0	0	0	0.00	0.00
Nettoaussagen		0		0		0.00
2 BILDUNG	85'000	0	170'000	0	21'596.00	5'220.00
Nettoaussagen		85'000		170'000		16'376.00
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	100'000	0	50'000	0	0.00	0.00
Nettoaussagen		100'000		50'000		0.00
6 VERKEHR UND NACHRICHTEN-UEBERMITTLUNG	189'800	0	139'800	0	22'209.55	0.00
Nettoaussagen		189'800		139'800		22'209.55
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUM-ORDNUNG	954'700	0	0	0	75'145.70	46'000.00
Nettoaussagen		954'700		0		29'145.70
8 VOLKSWIRTSCHAFT	82'000	40'000	1'994'000	75'000	3'892.50	0.00
Nettoaussagen		42'000		1'919'000		3'892.50
9 FINANZEN UND STEUERN	40'000	1'411'500	75'000	2'353'800	51'220.00	122'843.75
Nettoeinnahmen	1'371'500		2'278'800		122'843.75	
Total Ausgaben / Einnahmen	1'451'500	1'451'500	2'428'800	2'428'800	174'063.75	174'063.75

6 Eigenkapitalnachweis

6.1 Auswertungen

Eigenkapital per 01.01.2022			Veränderungsnachweis			Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2023			
CHF			Budget 2022 (+/-)		Budget 2023 (+/-)		CHF		
		CHF	CHF		CHF			CHF	
29	Eigenkapital	4'143		-185		-83	29	Eigenkapital	3'875
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	-46		-27		60	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	-13
29002	SF Abwasserentsorgung	160		-88		-26	29002	SF Abwasserentsorgung	46
29003	SF Abfall	22		1		1	29003	SF Abfall	24
29005	SF Wärmeverbund	0		-7		0	29005	SF Wärmeverbund	-7
29006	SF Hafen	-228		67		85	29006	SF Hafen	-76
293	Vorfinanzierungen	723		93		86	293	Vorfinanzierungen	903
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	723		93		86	29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	903
294	Reserven	0		0		0	294	Reserven	0
29400	Zusätzliche Abschreibungen	0		0		0	29400	Zusätzliche Abschreibungen	0
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0		0		0	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0
29600	Neubewertungsreserve FV	0		0		0	29600	Neubewertungsreserve FV	0
29601	Schwankungsreserve	0		0		0	29601	Schwankungsreserve	0
298	Übriges Eigenkapital	0		0		0	298	Übriges Eigenkapital	0
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	3'466	2990	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-251	-229	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	2'986

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Im HRM2-Rechnungsmodell werden auch die Spezialfinanzierungsreserven und Vorfinanzierungen dem Eigenkapital zugeteilt. Gemäss Art. 29 der Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV) ist die voraussichtliche Veränderung des Eigenkapitals aufzuzeigen ist.

6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

Die Spezialfinanzierungen Abwasser und Abfall weisen per 01. Januar 2022 ein Guthaben von CHF 0.182 Mio. aus und reduzieren sich aufgrund der Rechnungsergebnisse 2022/23 um CHF 0.112 Mio.. Die Spezialfinanzierung Hafen weist erstmals einen Bilanzfehlbetrag von CHF 0.228 Mio. Franken aus, welcher innert 8 Jahren abgetragen werden muss. Per Ende 2023 beläuft sich der Fehlbetrag noch auf CHF 0.76 Mio..

6.2.2 Vorfinanzierungen (SG 293)

Die Vorfinanzierung Werterhalt Abwasserentsorgung erhöht sich aufgrund der Einlagen (Anschlussgebühren und jährliche Quote) und Entnahmen für Abschreibungen um netto CHF 0.179 Mio. Franken auf einen Wert von voraussichtlich 0.903 Mio. Franken.

6.2.3 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)

Aus den gesetzlich vorgeschriebenen zusätzlichen Abschreibungen wird die Finanzpolitische Reserve geäufnet. Diese kann unter bestimmten Voraussetzungen wieder aufgelöst werden (Aufwandüberschuss und Bilanzüberschussquotient < 30%). Aufgrund der budgetierten Ergebnisse in den Jahren 2022 und 2023 werden wir keine Reserven aufweisen.

6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Die Gemeinde Mörigen musste keine Buchwertdifferenzen infolge Neubewertung des Finanzvermögens in die Neubewertungsreserve einlegen, weshalb diese Position im Eigenkapitalausweis leer bleibt.

6.2.5 Bilanzüberschuss/ -fehlbetrag (SG 299)

Das per 01.01.2022 bestehende Eigenkapital des allgemeinen Haushalts von CHF 3.466 Mio. reduziert sich durch die budgetierten Jahresergebnisse 2022 und 2023 des **allgemeinen Haushalts** auf voraussichtlich CHF 2.986 Mio..

7 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.25 Einheiten
- b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1.0 ‰
- c) Genehmigung Budget 2023 bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag	Ergebnis
Allgemeiner Haushalt	4'401'400.00	4'171'930.00	- 229'470.00
SF Hafen	60'720.00	146'000.00	85'280.00
SF Abwasserentsorgung	347'210.00	321'110.00	- 26'100.00
SF Abfall	100'970.00	102'150.00	1'180.00
<u>SF Wärmeverbund</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Gesamthaushalt	4'910'300.00	4'741'190.00	- 169'110.00

NAMENS DES GEMEINDERTAES

Die Präsidentin

Die Gemeindeschreiberin

Die Finanzverwalterin

Francine Schmid

Chantal Loosli

Marianne Iseli

Mörigen, 31. Oktober 2022

8 Genehmigung Budget

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Mörigen hat das Budget 2023 am 05.12.2022 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 31.10.2022 genehmigt.

NAMENS DER EINWOHNERGEMEINDE

Francine Schmid
Gemeindepräsidentin

Chantal Loosli
Gemeindeschreiberin

Mörigen, 05. Dezember 2022

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	628'220.00	39'490.00	616'420.00	40'210.00	655'562.97	42'096.75
01	Legislative und Exekutive	137'400.00	1'300.00	126'970.00	1'300.00	109'040.01	1'520.60
011	Legislative	20'420.00		16'790.00		11'436.95	
0110	Legislative	20'420.00		16'790.00		11'436.95	
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	5'750.00		2'120.00		783.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00		192.90	
3130.00	Porti	4'400.00		4'400.00		1'777.10	
3132.00	Revisionsgesellschaft	8'000.00		8'000.00		8'355.35	
3170.00	Verpflegung Wahlausschuss	970.00		970.00		28.60	
3636.00	Beiträge an Dorfparteien	300.00		300.00		300.00	
012	Exekutive	116'980.00	1'300.00	110'180.00	1'300.00	97'603.06	1'520.60
0120	Exekutive	116'980.00	1'300.00	110'180.00	1'300.00	97'603.06	1'520.60
3000.00	Fixum Gemeinderat	55'000.00		55'000.00		58'500.00	
3001.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	14'000.00		14'000.00		11'220.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'500.00		6'500.00		7'109.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		86.15	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'100.00		1'100.00		876.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'500.00		2'500.00		300.00	
3130.00	Jungbürgerfeier	2'500.00		2'500.00		1'293.40	
3134.00	Sachversicherungsprämien	680.00		680.00		636.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'800.00		2'800.00		1'294.25	
3170.30	Repräsentationsaufwand, Spenden	1'000.00				750.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	12'000.00		10'000.00		4'963.60	
3199.01	Gemeinderatskredit	18'800.00		15'000.00		10'573.36	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'300.00		1'300.00		1'520.60
02	Allgemeine Dienste	490'820.00	38'190.00	489'450.00	38'910.00	546'522.96	40'576.15
022	Allgemeine Dienste	487'320.00	38'190.00	485'450.00	38'910.00	543'012.96	40'576.15
0220	Allgemeine Dienste	487'320.00	38'190.00	485'450.00	38'910.00	543'012.96	40'576.15
3001.00	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	4'000.00		4'000.00		4'750.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungspersonals	277'000.00		292'300.00		320'087.70	
3010.09	Taggelder von KK/UVG					-602.80	
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen			3'850.00		3'720.50	

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'000.00		19'000.00		19'180.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	16'500.00		23'000.00		21'508.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	3'800.00		4'000.00		3'970.55	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'300.00		4'600.00		4'671.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'500.00		1'550.00		1'530.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildungskosten des Personals	10'000.00		4'500.00		1'366.95	
3091.00	Personalwerbung					1'533.95	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00		1'000.00		-1'456.80	
3100.00	Büromaterial	7'000.00		7'000.00		5'909.47	
3101.00	Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		223.15	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		2'000.00		559.35	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000.00		1'000.00		526.00	
3105.00	Pausengetränke	400.00		400.00		183.85	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	3'200.00		2'000.00		2'159.95	
3113.00	Anschaffung Hardware	11'200.00		1'000.00		699.30	
3118.00	Anschaffung von immateriellen Anlagen	2'500.00		4'500.00		2'469.45	
3130.00	Portokosten, Dienstleistungen Dritter	5'000.00		5'000.00		4'309.56	
3130.01	Telefon und Kommunikation	3'100.00		3'200.00		3'024.40	
3130.02	Post- und Bankspesen	1'000.00		1'000.00		1'143.70	
3130.04	Betriebs- und Gerichtskostenvorschüsse	300.00		300.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	30'000.00		15'000.00		64'913.71	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	31'000.00		28'400.00		26'457.92	
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'820.00		7'600.00		7'525.80	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und geräte	1'500.00		1'500.00		1'970.35	
3153.00	Informatik-Unterhalt Hardware	180.00		180.00		183.10	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen			500.00			
3161.00	Miete, Benützungskosten Anlagen	7'100.00		7'500.00		5'761.10	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'000.00		3'000.00		1'923.35	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand, Arbeitssicherheit	3'000.00		3'000.00		1'029.60	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik	13'020.00		13'020.00		13'019.80	
3611.00	Kanton; Servicegebühren und Kostenanteil an aml. Bewertung	16'200.00		16'850.00		15'795.05	
3636.00	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	3'200.00		3'200.00		2'964.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen						15.00
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'300.00		1'100.00		862.10
4250.00	Verkäufe		100.00		120.00		90.00

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4290.00	Übrige Entgelte				300.00		-0.20
4309.00	Diverse Rückerstattungen				300.00		500.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		800.00		800.00		787.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		31'990.00		31'990.00		34'022.25
4612.10	Int. Verr. von Material- und Warenbezügen SF		700.00		700.00		700.00
4900.00	Interne Verrechnung Material		500.00		500.00		500.00
4910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen		2'800.00		3'100.00		3'100.00
029	Verwaltungsliegenschaften	3'500.00		4'000.00		3'510.00	
0290	Verwaltungsliegenschaften	3'500.00		4'000.00		3'510.00	
3900.00	Interne Verrechnung Materialbezug	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	1'500.00		2'000.00		1'510.00	
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	78'080.00	26'650.00	75'330.00	26'650.00	85'327.73	32'432.10
11	Öffentliche Sicherheit	20'830.00		17'030.00		24'103.23	
111	Polizei	20'830.00		17'030.00		24'103.23	
1110	Polizei	20'830.00		17'030.00		24'103.23	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	16'500.00		16'500.00		13'204.13	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					10'377.70	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	3'800.00					
3631.00	Pauschalierung der Interventionskosten	530.00		530.00		521.40	
14	Allgemeines Rechtswesen	33'500.00	24'500.00	33'500.00	24'500.00	41'944.75	29'988.90
140	Allgemeines Rechtswesen	33'500.00	24'500.00	33'500.00	24'500.00	41'944.75	29'988.90
1400	Allgemeines Rechtswesen	33'500.00	24'500.00	33'500.00	24'500.00	41'944.75	29'988.90
3103.00	Pläne	500.00		500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter für EWK	3'000.00		3'000.00		2'779.70	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	30'000.00		30'000.00		39'165.05	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		24'500.00		24'500.00		28'788.90
4260.00	Anteil an amtl. Vermessung etc.						1'200.00

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
16	Verteidigung	23'750.00	2'150.00	24'800.00	2'150.00	19'279.75	2'443.20
161	Militärische Verteidigung	1'750.00		4'500.00		1'112.60	
1610	Militärische Verteidigung	1'750.00		4'500.00		1'112.60	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	1'000.00		3'750.00		362.60	
3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	750.00		750.00		750.00	
162	Zivile Verteidigung	22'000.00	2'150.00	20'300.00	2'150.00	18'167.15	2'443.20
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	22'000.00	2'150.00	20'300.00	2'150.00	18'167.15	2'443.20
3631.00	Polyalert-Komponenten	300.00		300.00			
3632.00	Beitrag an Regionaler Zivilschutz	21'700.00		20'000.00		18'167.15	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten						300.00
4612.00	Polycomalarm Gemeindeanteil		2'150.00		2'150.00		2'143.20
2	BILDUNG	1'095'230.00	209'180.00	1'064'870.00	219'610.00	1'120'428.22	247'156.61
21	Obligatorische Schule	1'093'030.00	209'180.00	1'060'870.00	219'610.00	1'117'209.42	247'156.61
211	Eingangsstufe	42'500.00	19'700.00	48'500.00	22'950.00	51'711.45	22'708.20
2110	Kindergarten	42'500.00	19'700.00	48'500.00	22'950.00	51'711.45	22'708.20
3612.00	Lehrerbesoldungsanteil an Sutz-Lattrigen	39'500.00		44'800.00		48'791.95	
3612.01	Nettobetriebskosten an Sutz-Lattrigen	3'000.00		3'700.00		2'919.50	
4611.00	Schülerbeiträge vom Kanton		19'700.00		22'950.00		22'708.20
212	Primarstufe	247'100.00	91'400.00	266'100.00	102'410.00	268'227.85	100'920.30
2120	Primarstufe	247'100.00	91'400.00	266'100.00	102'410.00	268'227.85	100'920.30
3612.00	Lehrerbesoldungsanteil an Sutz-Lattrigen	188'000.00		194'100.00		219'853.30	
3612.01	Nettobetriebskosten an Sutz-Lattrigen	59'100.00		72'000.00		48'374.55	
4611.00	Schülerbeiträge vom Kanton		91'400.00		102'410.00		100'920.30
213	Oberstufe	439'500.00	86'530.00	358'000.00	81'200.00	432'847.75	106'253.96
2130	Sekundarstufe I	439'500.00	86'530.00	358'000.00	81'200.00	432'847.75	106'253.96
3612.00	OSZ Täuffelen, Lehrerbesoldungsanteil	225'500.00		190'000.00		219'207.00	
3612.01	OSZ Täuffelen, Betriebsbeitrag	187'200.00		141'200.00		160'661.50	
3632.00	Wohnsitzbeitrag an Quarta	26'800.00		26'800.00		52'979.25	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						28'638.71
4611.00	Schülerbeiträge vom Kanton		86'530.00		81'200.00		77'615.25

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
214	Musikschulen	36'300.00		41'500.00		42'306.55	
2140	Musikschulen	36'300.00		41'500.00		42'306.55	
3632.00	Beiträge an Musikschulen und Konservatorien	36'300.00		41'500.00		42'306.55	
217	Schulliegenschaften	274'080.00	10'700.00	290'120.00	12'200.00	277'034.92	16'399.15
2170	Schulliegenschaften	274'080.00	10'700.00	290'120.00	12'200.00	277'034.92	16'399.15
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	92'050.00		85'700.00		84'503.20	
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	1'320.00		1'320.00		1'320.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'710.00		5'560.00		5'551.40	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	5'600.00		5'410.00		5'314.80	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	1'190.00		1'160.00		1'149.35	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1'480.00		1'360.00		1'351.90	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	460.00		450.00		442.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	250.00		250.00		-1'350.20	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (inkl. Büro)	13'100.00		12'000.00		10'091.30	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'000.00		27'500.00		15'804.25	
3112.00	Dienstkleider Abwart	750.00		600.00		581.50	
3119.00	Anschaffung von übrigen nicht aktivierbaren	400.00				8'654.68	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	56'000.00		36'000.00		40'774.03	
3120.01	Wasser und Abwasser	4'000.00		4'000.00		4'534.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter (inkl. Telefon)	3'100.00		13'100.00		3'229.90	
3134.00	Sachversicherungsprämien / Gebühren etc.	14'380.00		14'380.00		12'587.70	
3140.00	Unterhalt Aussengelände	3'000.00		11'500.00		14'733.25	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	14'000.00		14'000.00		10'931.96	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'200.00		3'200.00		2'050.85	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'000.00		1'000.00		1'223.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	1'700.00		1'430.00		1'668.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	400.00		250.00		539.70	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen					7'038.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV allgemeines Haushalt	31'740.00		35'200.00		31'742.15	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	3'150.00		3'150.00		2'368.90	

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik	8'100.00		8'100.00		8'097.75	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	2'000.00		2'500.00		2'100.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		200.00		200.00		100.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter						7'045.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV						453.15
4472.00	Vermietung MZA / Vereinsraum etc.		3'000.00		2'500.00		1'341.00
4900.00	Interne Verrechnung Material		4'000.00		4'000.00		4'000.00
4910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen		3'500.00		5'500.00		3'460.00
218	Tagesbetreuung	8'000.00		8'000.00		4'361.85	
2180	Tagesbetreuung	8'000.00		8'000.00		4'361.85	
3632.00	Nettoaufwand Tagesbetreuung in SL	8'000.00		8'000.00		4'361.85	
219	Obligatorische Schule, übriges	45'550.00	850.00	48'650.00	850.00	40'719.05	875.00
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	4'500.00		4'500.00		4'696.65	
3612.00	Nettokostenanteil Schulleitung + -sekretariat an Sutz-Lattrigen	4'500.00		4'500.00		4'696.65	
2192	Schulbibliothek	800.00	850.00	900.00	850.00	629.10	875.00
3612.01	Nettokostenanteil Bibliothek an Sutz-Lattrigen	800.00		900.00		629.10	
4390.00	Spenden für Schulbibliothek		850.00		850.00		875.00
2193	Schulveranstaltungen	2'900.00		3'400.00		223.15	
3612.01	Nettokostenanteil Schulveranstaltungen an Sutz-Lattrigen	2'900.00		3'400.00		223.15	
2195	Schülertransporte	27'900.00		29'300.00		25'633.15	
3170.00	Schülertransport Oberstufe I	7'300.00		7'300.00		6'820.00	
3612.01	Nettobetriebskosten an Sutz-Lattrigen	20'600.00		22'000.00		18'813.15	
2197	Schulsozialdienst	9'450.00		10'550.00		9'537.00	
3612.01	Nettokostenanteil Schulsozialarbeit an Sutz-Lattrigen	6'250.00		8'000.00		6'712.75	
3632.00	Schulsozialarbeit	3'200.00		2'550.00		2'824.25	

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
29	Übriges Bildungswesen	2'200.00		4'000.00		3'218.80	
291	Verwaltung	2'200.00		4'000.00		3'218.80	
2910	Verwaltung	2'200.00		4'000.00		3'218.80	
3612.00	Nettokostenanteil Schulverwaltung an Sutz-Lattringen	2'200.00		4'000.00		3'218.80	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	452'950.00	192'820.00	482'780.00	195'820.00	665'678.63	431'483.80
32	Kultur, übriges	35'380.00		46'880.00		32'954.15	
322	Musik und Theater	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
3220	Musik und Theater	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
3636.00	Beiträge an Ortsvereine	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
329	Kultur	29'380.00		40'880.00		26'954.15	
3290	Übrige Kultur	29'380.00		40'880.00		26'954.15	
3119.00	Dorfbeflagung	1'500.00		13'000.00		1'406.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'500.00		9'500.00		7'518.05	
3632.00	Kulturbeitrag an Stadt Biel	17'880.00		17'880.00		17'877.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	500.00		500.00		152.95	
33	Medien	4'880.00	390.00	4'730.00	390.00	2'918.48	399.00
332	Massenmedien	4'880.00	390.00	4'730.00	390.00	2'918.48	399.00
3320	Massenmedien	4'880.00	390.00	4'730.00	390.00	2'918.48	399.00
3130.00	Zustellung Anzeiger	3'550.00		3'410.00		2'897.08	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand, Betrieb Homepage	530.00		520.00		21.40	
3634.00	Beiträge an Canal 3 / TeleBielingue	800.00		800.00			
4614.00	Beitrag an die Verteilkosten NAZ		390.00		390.00		399.00
34	Sport und Freizeit	412'690.00	192'430.00	431'170.00	195'430.00	629'806.00	431'084.80
341	Sport	147'800.00	146'000.00	148'900.00	146'500.00	378'954.80	376'554.80
3410	Sport	1'800.00		2'400.00		2'400.00	
3636.00	Beiträge an Sportvereine	1'800.00		2'400.00		2'400.00	

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3415	Hafen	146'000.00	146'000.00	146'500.00	146'500.00	376'554.80	376'554.80
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'000.00		1'000.00		715.00	
3101.00	Unterhalts- und Verbrauchsmaterial	3'000.00		3'000.00		615.88	
3111.00	Anschaffung von Geräten etc.	2'000.00		2'000.00		198.38	
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen			20'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'000.00		4'000.00		905.30	
3142.00	Unterhalt und Reparaturen	4'400.00		4'400.00		21'815.78	
3151.00	Unterhalt Material und Geräte	500.00		500.00		560.49	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	400.00		400.00		361.30	
3170.00	Reisekosten und Spesen	400.00		400.00		301.76	
3192.00	Kantonsabgabe für gest. Gemeingebrauch	30'870.00		30'870.00		30'950.00	
3300.90	planmässige Abschreibungen					301'710.91	
3612.00	Int. Verr. von Dienstleistungen	10'800.00		9'300.00		15'070.00	
3612.10	Int. Verr. von Material- und Warenbezügen	3'300.00		3'300.00		3'300.00	
3636.00	Mitglieder- und Jahresbeiträge	50.00		50.00		50.00	
4240.00	Bootsplatzmieten, Schlipfgebühren, Gästesteg		146'000.00		146'500.00		148'092.51
9010.00	Abschluss Spezialfinanzierung und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	85'280.00		67'280.00			
9011.00	Abschluss Spezialfinanzierung und Fonds im EK, Aufwandüberschuss						228'462.29
342	Freizeit	264'890.00	46'430.00	282'270.00	48'930.00	250'851.20	54'530.00
3420	Freizeit	7'980.00	230.00	5'030.00	230.00	6'031.75	229.75
3101.00	Wanderwege; Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		349.50	
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen					1'724.05	
3140.00	Wanderwegunterhalt durch Dritte	1'000.00		1'000.00			
3612.00	Beitrag an Stadt Biel, Ferienpass	4'000.00				2'037.00	
3634.00	Beitrag an Berner Wanderwege	180.00		180.00		171.20	
3636.00	Beiträge an Dorfvereine (DV)	600.00		600.00		600.00	
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	1'200.00		2'250.00		1'150.00	
4631.00	Kantonsbeitrag für Wanderwege		230.00		230.00		229.75

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3421	Freizeitanlagen am See	256'910.00	46'200.00	277'240.00	48'700.00	244'819.45	54'300.25
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kofas	1'000.00		1'000.00		725.00	
3010.00	Besoldung Betriebswart	89'650.00		87'200.00		86'734.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'870.00		5'710.00		5'728.40	
3052.00	BVG AG-Beiträge	8'080.00		7'780.00		7'650.00	
3053.00	Unfallversicherung	1'220.00		1'190.00		1'179.75	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1'430.00		1'400.00		1'388.20	
3055.00	KK-Taggeldvers. AG-Beitrag	470.00		460.00		456.65	
3090.00	Weiterbildung	500.00		500.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	250.00		250.00		-2'796.65	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	9'000.00		8'000.00		7'960.55	
3110.00	Anschaffungen Betriebswartshaus	1'000.00		1'000.00		1'043.50	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	15'000.00		20'700.00		12'351.95	
3112.00	Dienstkleider	850.00		700.00		649.15	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	14'000.00		12'000.00		15'897.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'800.00		4'800.00		7'786.30	
3134.00	Versicherungen	3'950.00		3'950.00		3'724.85	
3137.00	Verkehrsabgaben und andere Gebühren	380.00		390.00		379.95	
3140.00	Unterhalt Liegewiese	4'500.00		4'500.00		5'986.70	
3142.00	Unterhalt Seeufer	2'500.00		2'500.00		63.50	
3144.00	Gebäudeunterhalt	10'000.00		28'000.00		5'624.65	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'000.00		6'000.00		6'978.10	
3161.00	Maschinenmiete	500.00		500.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	650.00		650.00		1'020.30	
3199.00	übriger Sachaufwand	1'000.00		1'000.00		166.00	
3300.40	planmässige Abschreibungen auf Hochbauten FAS	28'320.00		29'570.00		28'322.40	
3300.60	planmässige Abschreibungen auf Fahrzeuge	21'980.00		21'980.00		21'976.60	
3300.90	planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen	3'960.00		3'960.00		3'962.25	
3900.00	Interne Verrechnungen Material etc.	2'300.00		2'300.00		2'300.00	
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	17'750.00		19'250.00		17'560.00	
4470.00	Miet- und Pachzinseinnahmen		16'300.00		16'300.00		19'800.00
4611.00	Unterhaltsbeiträge Kanton		2'050.00		2'050.00		2'050.25
4612.00	Int. Verr. von Dienstleistungen SF		7'500.00		6'000.00		11'870.00
4612.10	Int. Verr. von Material- und Warenbezügen SF		3'000.00		3'000.00		3'000.00
4910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen		17'350.00		21'350.00		17'580.00

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	GESUNDHEIT	2'400.00		2'400.00		809.60	
42	Ambulante Krankenpflege	300.00		300.00			
421	Ambulante Krankenpflege	300.00		300.00			
4210	Ambulante Krankenpflege	300.00		300.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	300.00		300.00			
43	Gesundheitsprävention	2'100.00		2'100.00		809.60	
432	Krankheitsbekämpfung, übrige	100.00		100.00			
4320	Krankheitsbekämpfung, übrige	100.00		100.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00		100.00			
433	Schulgesundheitsdienst	2'000.00		2'000.00		809.60	
4331	Schulzahnpflege	2'000.00		2'000.00		809.60	
3136.00	Honorare Schulzahnpflege	1'000.00		1'000.00		809.60	
3637.00	Gde-Beitrag Beh. normaler Gebisse	1'000.00		1'000.00			
5	SOZIALE SICHERHEIT	778'250.00	7'550.00	778'530.00	7'200.00	698'774.80	2'020.00
53	Alter + Hinterlassene	240'400.00	800.00	236'270.00	800.00	218'175.05	
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	11'100.00		11'500.00		10'112.55	
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	11'100.00		11'500.00		10'112.55	
3632.00	Regionale AHV-Zweigstelle Ipsach	11'100.00		11'500.00		10'112.55	
532	Ergänzungsleistungen AHV/IV	214'500.00		209'670.00		203'802.00	
5320	Ergänzungsleistungen AHV/IV	214'500.00		209'670.00		203'802.00	
3631.00	Gde-Anteil LA Sozialversicherung EL	214'500.00		209'670.00		203'802.00	
535	Leistungen an das Alter	14'800.00	800.00	15'100.00	800.00	4'260.50	
5350	Leistungen an das Alter	14'800.00	800.00	15'100.00	800.00	4'260.50	
3000.00	Entsch. Seniorenrat	500.00		800.00			
3130.00	Anlässe für Senioren	12'500.00		12'500.00		4'060.50	
3170.00	Auslagen Seniorenrat	1'200.00		1'200.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	200.00		200.00		200.00	
3637.00	Geschenke an Heimbewohner	400.00		400.00			

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4636.00	Anteil ref. Kirchgde an Altersausflug		800.00		800.00		
54	Familie und Jugend	23'150.00	6'750.00	20'820.00	6'400.00	16'647.55	2'020.00
541	Familienzulagen	4'450.00		5'220.00		4'865.00	
5410	Familienzulagen	4'450.00		5'220.00		4'865.00	
3631.00	Lastenausgleich Familienzulagen NE	4'450.00		5'220.00		4'865.00	
544	Jugendschutz	6'700.00		7'600.00		7'871.95	
5440	Jugendschutz	400.00		400.00		749.00	
3636.00	Mütter- und Väterberatung, Pro Juventute	400.00		400.00		749.00	
5444	Offene Kinder- und Jugendarbeit	6'300.00		7'200.00		7'122.95	
3632.00	OKJA Lyss / ROJA Täuffelen	6'300.00		7'200.00		7'122.95	
545	Leistungen an Familien	12'000.00	6'750.00	8'000.00	6'400.00	3'910.60	2'020.00
5450	Leistungen an Familien allgemein	12'000.00	6'750.00	8'000.00	6'400.00	3'660.60	2'020.00
3637.00	Beiträge an private Haushalte	12'000.00		8'000.00		3'660.60	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		6'750.00		6'400.00		2'020.00
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte					250.00	
3636.00	Beiträge an Tageskrippen					250.00	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	514'700.00		521'440.00		463'952.20	
579	Sozialhilfe	514'700.00		521'440.00		463'952.20	
5796	Regionaler Sozialdienst	16'300.00		19'450.00		19'010.90	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	16'300.00		19'450.00		19'010.90	
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	498'400.00		501'990.00		444'941.30	
3611.00	Lastenausgleich Sozialhilfe	498'400.00		501'990.00		444'941.30	

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	477'320.00	156'360.00	500'650.00	158'360.00	395'103.68	130'406.74
61	Strassenverkehr	314'690.00	132'360.00	330'710.00	134'360.00	257'618.60	111'597.74
615	Gemeindestrassen	314'690.00	132'360.00	330'710.00	134'360.00	257'618.60	111'597.74
6150	Gemeindestrassen	258'460.00	29'960.00	274'310.00	31'960.00	214'049.35	31'732.35
3010.00	Besoldung Wegmeisterei	92'830.00		90'400.00		89'402.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'910.00		5'750.00		5'988.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	7'920.00		7'870.00		7'731.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	1'230.00		1'200.00		1'217.50	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'450.00		1'410.00		1'432.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	470.00		460.00		476.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	250.00		250.00		2'994.75	
3101.00	Treibstoffe, Strassenbaumaterial, Strassenbeleuchtung	13'000.00		4'000.00		2'128.10	
3101.10	Betriebs- und Verbrauchsmaterial allg., Schilder	5'900.00		5'000.00		2'497.05	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	250.00		250.00			
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	500.00		500.00			
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'000.00		3'000.00		8'726.45	
3112.00	Dienstkleider	950.00		800.00		621.85	
3119.00	Ansch. von übrigen Mobilien	1'000.00		1'000.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung	600.00		500.00		1'677.80	
3120.01	Strom für öff. Beleuchtung	7'000.00		7'000.00		3'586.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'600.00		1'250.00		1'726.10	
3132.00	Honorare, externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'000.00		8'500.00		7'318.25	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'000.00		2'000.00		1'986.45	
3137.00	Steuern und Abgaben	900.00		900.00		700.25	
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	69'000.00		87'000.00		42'110.75	
3143.00	Unterhalt Gräben	2'500.00		2'500.00			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	500.00		500.00		269.25	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	8'000.00		8'000.00		5'469.60	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen					471.70	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	500.00		500.00		885.90	
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		368.40	

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen/Verkehrswege VV allgemeiner Haushalt	17'480.00		17'070.00		12'202.05	
3660.10	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Kanton und Konkordate	20.00					
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	12'000.00		16'000.00		12'060.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						182.45
4260.00	Rückerstattungen Dritter						121.90
4611.00	Rückerstattungen des Kantons		2'860.00		2'860.00		2'858.00
4612.00	Int. Verr. von Dienstleistungen SF		12'000.00		12'000.00		13'520.00
4910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen		15'100.00		17'100.00		15'050.00
6155	Parkplätze	56'230.00	102'400.00	56'400.00	102'400.00	43'569.25	79'865.39
3101.00	Verbrauchsmaterial	2'500.00		2'500.00		310.91	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'000.00		11'000.00		6'169.49	
3134.00	Versicherungen	1'420.00		1'340.00		1'336.90	
3140.00	Unterhalt Parkinggelände					650.84	
3141.00	Unterhalt Parking am See	5'000.00		5'000.00			
3151.00	Geräteunterhalt Parking am See	4'500.00		4'500.00		3'808.21	
3160.00	Pachtzinsaufwand Parking am See	12'380.00		12'380.00		11'850.00	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Parking (Strasse)	3'240.00		3'240.00		3'242.40	
3300.90	planmässige Abschreibung Parking (übr.)	11'690.00		11'690.00		11'690.50	
3900.00	Interne Verrechnung Material	200.00		200.00		200.00	
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	4'300.00		4'550.00		4'310.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		21'100.00		21'100.00		19'395.88
4240.01	Einnahmen Parkkasse am See		80'000.00		80'000.00		59'979.51
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		490.00
4270.00	Anteil an Parkbussen		300.00		300.00		
62	Öffentlicher Verkehr	162'630.00	24'000.00	169'940.00	24'000.00	137'485.08	18'809.00
621	Bahninfrastruktur	6'250.00		7'250.00		6'250.00	
6210	Bahninfrastruktur	6'250.00		7'250.00		6'250.00	
3660.40	planmässige Abschreibung Beitrag an ASM; Bahnübergangssicherung	6'250.00		7'250.00		6'250.00	

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
622	Regionalverkehr	730.00		1'630.00		647.00	
6220	Regionalverkehr	730.00		1'630.00		647.00	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	730.00		1'630.00		647.00	
629	Öffentlicher Verkehr	155'650.00	24'000.00	161'060.00	24'000.00	130'588.08	18'809.00
6290	Öffentlicher Verkehr	28'350.00	24'000.00	28'350.00	24'000.00	21'434.08	18'809.00
3130.00	El. Handling GA	350.00		350.00		338.18	
3634.00	Kauf Flexicard	28'000.00		28'000.00		21'095.90	
4250.00	Verkauf Flexicard		24'000.00		24'000.00		18'809.00
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	127'300.00		132'710.00		109'154.00	
3631.00	Lastenausgleich öff. Verkehr	127'300.00		132'710.00		109'154.00	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	484'160.00	455'360.00	480'010.00	446'530.00	416'312.27	395'579.52
72	Abwasserentsorgung	347'210.00	347'210.00	338'280.00	338'280.00	285'439.90	285'439.90
720	Abwasserentsorgung	347'210.00	347'210.00	338'280.00	338'280.00	285'439.90	285'439.90
7201	Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)	347'210.00	347'210.00	338'280.00	338'280.00	285'439.90	285'439.90
3120.00	Wasser, Strom etc.	300.00		300.00		369.18	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00		1'638.39	
3132.00	Honorare / Nachf. Leitungskataster	3'700.00		3'700.00		4'514.67	
3134.00	Versicherungen	760.00		760.00		717.05	
3143.00	Unterhalt Tiefbauten	2'000.00		2'000.00		5'385.38	
3300.30	planmässige Abschreibungen	20'660.00		8'860.00		8'724.15	
3510.10	Einlage in SF Werterhalt	96'980.00		91'910.00		90'055.00	
3510.50	Einlage Anschlussgebühren in WE	10'000.00		10'000.00		16'920.00	
3612.00	Int. Verr. von Personalkosten	2'550.00		2'550.00		2'640.00	
3612.10	Int. Verr. von Material- und Warenbezügen	200.00		200.00		200.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	209'060.00		217'000.00		154'276.08	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		133'200.00		111'000.00		110'993.50
4240.01	Verbrauchsgebühr		157'250.00		120'000.00		131'958.50
4240.50	Anschlussgebühren		10'000.00		10'000.00		16'920.00
4510.10	Entnahme aus SF Werterhalt		20'660.00		8'860.00		14'109.53
9011.00	Abschluss Spezialfinanzierung und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		26'100.00		88'420.00		11'458.37

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
73	Abfall	102'150.00	102'150.00	102'150.00	102'150.00	104'314.62	104'314.62
730	Abfall	102'150.00	102'150.00	102'150.00	102'150.00	104'314.62	104'314.62
7301	Abfall (Gemeindebetrieb)	102'150.00	102'150.00	102'150.00	102'150.00	104'314.62	104'314.62
3101.00	Containervignetten, Gebührenmarken (Einkauf)	5'600.00		5'600.00		5'670.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	200.00		200.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500.00		500.00		1'243.92	
3130.30	Hauskehricht	26'700.00		26'700.00		26'365.59	
3130.31	Grünabfuhr, Häckseldienst	40'000.00		40'000.00		40'950.02	
3130.32	Altpapier	7'800.00		7'800.00		7'420.51	
3130.33	Metall, Alteisen	1'000.00		1'000.00		522.25	
3130.34	Glas	1'800.00		1'800.00		1'764.79	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	500.00		500.00		2'100.00	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	2'830.00		2'830.00		2'825.80	
3612.00	Int. Verr. von Dienstleistungen	10'840.00		10'840.00		12'370.00	
3612.10	Int. Verr. von Material- und Warenbezügen	200.00		200.00		200.00	
3632.00	Tierkörpersammelstellen	3'000.00		3'000.00		2'881.34	
4120.00	Konzessionen						200.00
4240.00	Containervignetten, Gebührenmarken (Verkauf)		6'350.00		6'350.00		6'275.97
4240.01	Kehrichtabfuhrgebühren		91'500.00		91'500.00		91'494.80
4260.00	Rückerstattungen Dritter (Altglas + Altpapier)		4'300.00		4'300.00		5'514.50
9010.00	Abschluss - Ertragsüberschuss	1'180.00		1'180.00			
9011.00	Abschluss - Aufwandüberschuss						829.35
74	Verbauungen	8'070.00		12'250.00		1'862.30	
741	Gewässerverbauungen	5'820.00		10'000.00		1'862.30	
7410	Gewässerverbauungen	5'820.00		10'000.00		1'862.30	
3142.00	Unterhalt Wasserbau	5'000.00		5'000.00		1'862.30	
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	820.00		5'000.00			
745	Naturgefahren	2'250.00		2'250.00			
7450	Naturgefahren	2'250.00		2'250.00			
3134.00	Beitrag an Stiftung Einsatzkosten	2'250.00		2'250.00			

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
75	Arten- und Landschaftsschutz	1'000.00		1'000.00			
750	Arten- und Landschaftsschutz	1'000.00		1'000.00			
7500	Arten- und Landschaftsschutz	1'000.00		1'000.00			
3145.00	Unterhalt Auenwald und geschützte Hecken	1'000.00		1'000.00			
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	180.00		180.00		176.00	
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	180.00		180.00		176.00	
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	180.00		180.00		176.00	
3634.00	Verein seeland.biel/bienne, Energieberatung	180.00		180.00		176.00	
77	Übriger Umweltschutz	16'650.00	6'000.00	16'250.00	6'100.00	15'373.30	5'825.00
771	Friedhof und Bestattung	14'400.00		14'400.00		14'112.00	
7716	Regionale Friedhoforganisation	14'400.00		14'400.00		14'112.00	
3632.00	Friedhofverband Täuffelen	14'400.00		14'400.00		14'112.00	
779	Umweltschutz	2'250.00	6'000.00	1'850.00	6'100.00	1'261.30	5'825.00
7792	Hundetoiletten	2'250.00	6'000.00	1'850.00	6'100.00	1'261.30	5'825.00
3101.00	Verbrauchsmaterial	1'250.00		850.00		1'261.30	
3119.00	Anschaffung Hundekotbehälter	1'000.00		1'000.00			
4033.00	Hundetaxen		6'000.00		6'100.00		5'825.00
79	Raumordnung	8'900.00		9'900.00		9'146.15	
790	Raumordnung	8'900.00		9'900.00		9'146.15	
7900	Raumordnung allgemein	6'350.00		7'350.00		7'111.15	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	2'000.00		2'000.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	520.00		520.00		1'043.00	
3320.90	Abschr. immat. Anlagen	3'830.00		4'830.00		6'068.15	
7907	Regionalkonferenzen	2'550.00		2'550.00		2'035.00	
3634.00	Regionalkonferenzen	2'550.00		2'550.00		2'035.00	

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8	VOLKSWIRTSCHAFT	4'200.00	48'000.00	57'640.00	95'440.00	2'467.50	51'761.00
81	Landwirtschaft	1'900.00		7'900.00		380.00	
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	400.00		400.00		380.00	
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	400.00		400.00		380.00	
3130.00	Entsch. Erhebungsstellenleiter	400.00		400.00		380.00	
812	Strukturverbesserungen	1'500.00		7'500.00			
8120	Strukturverbesserungen	1'500.00		7'500.00			
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'500.00					
3320.90	planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen			7'500.00			
84	Tourismus	1'400.00	1'000.00	1'400.00	1'000.00	1'207.50	655.00
840	Tourismus	1'400.00	1'000.00	1'400.00	1'000.00	1'207.50	655.00
8400	Tourismus	500.00	1'000.00	500.00	1'000.00	327.50	655.00
3636.00	Ablieferung Kurtaxen an Tourismus Biel-Bienne	500.00		500.00		327.50	
4039.00	Beherberungsabgabe (Kurtaxe)		1'000.00		1'000.00		655.00
8406	Regionaler Tourismus	900.00		900.00		880.00	
3634.00	Verein seeland.biel/bienne, Tourismus	900.00		900.00		880.00	
85	Industrie, Gewerbe, Handel	900.00		900.00		880.00	
850	Industrie, Gewerbe, Handel	900.00		900.00		880.00	
8506	Regionale Wirtschaftsförderung	900.00		900.00		880.00	
3634.00	Verein seeland.biel/bienne, Regionale Wirtschaftsförderung	900.00		900.00		880.00	
87	Brennstoffe und Energie		47'000.00	47'440.00	94'440.00		51'106.00
871	Elektrizität		47'000.00		47'000.00		51'106.00
8710	Elektrizität allgemein		47'000.00		47'000.00		51'106.00
4120.00	BKW Provision		47'000.00		47'000.00		51'106.00

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
879	Energie			47'440.00	47'440.00		
8791	Fernwärmebetrieb Energie, (Gemeindebetrieb)			47'440.00	47'440.00		
3120.00	Strom, Wasser			3'000.00			
3120.01	Holzschnitzel			15'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter			2'000.00			
3151.00	Unterhalt Heizung			1'000.00			
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV			26'440.00			
4250.00	Verkauf Energie				40'000.00		
9011.00	Abschluss - Aufwandüberschuss				7'440.00		
9	FINANZEN UND STEUERN	995'950.00	3'861'350.00	962'950.00	3'831'760.00	1'745'620.96	4'453'149.84
91	Steuern	5'500.00	3'602'250.00	5'500.00	3'544'250.00	-10'449.55	4'373'335.75
910	Steuern	5'500.00	3'602'250.00	5'500.00	3'544'250.00	-10'449.55	4'373'335.75
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	5'500.00	3'214'750.00	5'500.00	3'156'750.00	-10'580.20	3'833'748.85
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen					-11'500.00	
3181.00	Forderungsverluste allg. Gde-Steuern	5'500.00		5'500.00		919.80	
4000.00	Einkommenssteuern		2'400'000.00		2'350'000.00		2'889'504.70
4000.20	Nachsteuern und Bussen NP						7'063.85
4000.40	Aktiver Steuerausssch. Einkommen		13'000.00		13'500.00		16'019.75
4000.50	Passive Steuerausssch. Einkommen		-238'000.00		-230'000.00		-331'225.35
4000.60	Pauschale Steueranrechnung NP		-2'000.00		-2'000.00		-2'562.70
4000.70	Rückstellungen für Steuerteilungen NP						144'000.00
4001.00	Vermögenssteuern		1'055'000.00		1'035'000.00		1'166'307.95
4001.40	Aktive Steueraussscheidungen Vermögen		4'500.00		4'500.00		3'742.55
4001.50	Passive Steueraussscheidungen Vermögen		-55'000.00		-40'000.00		-76'066.25
4002.00	Quellensteuern		15'000.00		5'000.00		9'717.50
4002.10	Quellensteuer aus BGSA		200.00		200.00		221.00
4010.00	Gewinnsteuern		68'000.00		13'000.00		90'881.95
4010.40	Aktive Steueraussscheidungen Gewinnsteuern		3'000.00		4'000.00		798.75
4010.50	Passive Steueraussscheidungen Gewinnsteuern		-53'000.00		-2'000.00		-482.65
4010.70	Rückstellungen für Steuerteilungen JP						-85'100.00
4011.00	Kapitalsteuern		1'000.00		3'000.00		1'125.40
4011.40	Aktive Steueraussscheidungen Kapitalsteuern		50.00		50.00		1.75
4011.50	Passive Steueraussscheidungen JP		-500.00		-1'000.00		-199.35
4019.00	Holdingssteuern		2'500.00		2'500.00		

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern		1'000.00		1'000.00		
9101	Sondersteuern		110'000.00		110'000.00		252'104.30
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		50'000.00		50'000.00		128'632.30
4022.10	Sonderveranlagungen		60'000.00		60'000.00		123'472.00
9102	Liegenschaftssteuern		277'500.00		277'500.00	130.65	287'482.60
3181.00	Abschreibung Liegenschaftssteuern					130.65	
4021.00	Liegenschaftssteuern		277'500.00		277'500.00		287'482.60
93	Finanz- und Lastenausgleich	975'750.00	5'500.00	940'450.00	5'000.00	912'350.00	4'902.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	975'750.00	5'500.00	940'450.00	5'000.00	912'350.00	4'902.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	975'750.00	5'500.00	940'450.00	5'000.00	912'350.00	4'902.00
3621.60	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	163'950.00		160'950.00		158'481.00	
3622.70	Disparitätenabbau	811'800.00		779'500.00		753'869.00	
4621.60	Soziodemografischer Zuschuss vom Kanton		5'500.00		5'000.00		4'902.00
95	Ertragsanteile, übrige		1'000.00		1'000.00		2'437.20
950	Ertragsanteile, übrige		1'000.00		1'000.00		2'437.20
9500	Ertragsanteile, übrige		1'000.00		1'000.00		2'437.20
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern						1'507.70
4600.00	Ertragsanteile an Direkter Bundessteuer		1'000.00		1'000.00		929.50
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	14'700.00	22'630.00	17'000.00	30'680.00	7'867.40	72'286.84
961	Zinsen	14'700.00	22'630.00	14'200.00	21'630.00	6'415.70	23'747.44
9610	Zinsen	14'700.00	22'630.00	14'200.00	21'630.00	6'415.70	23'747.44
3181.00	Abschreibungen Verzugszins	200.00		200.00		38.85	
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	1'000.00		500.00		69.10	
3406.00	Verzinsung mittel- langfristige Finanzverbindlichkeiten	7'500.00		6'500.00			
3499.00	Vergütungszinsen (Steuern)	6'000.00		7'000.00		6'307.75	
4401.00	Verzugszinsen (Steuern)		19'000.00		18'000.00		19'377.10
4463.00	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		3'630.00		3'630.00		3'635.00
4499.00	Übriger Finanzertrag						735.34

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
963	Liegenschaften des Finanzvermögens			2'800.00	9'050.00	1'451.70	48'539.40
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens			2'800.00	9'050.00	1'451.70	48'539.40
3430.00	Baulicher Unterhalt Gebäude FV			1'000.00			
3431.00	Nicht baulicher Liegenschaftenunterhalt durch Dritte			500.00		194.95	
3439.00	Versicherungen und Gebühren			800.00		756.75	
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen			500.00		500.00	
4430.00	Mietzinse Liegenschaften FV				9'050.00		8'301.70
4443.00	Marktwertanpassungen Liegenschaften						40'237.70
97	Rückverteilungen		500.00		200.00		188.05
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		500.00		200.00		188.05
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		500.00		200.00		188.05
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe an AG		500.00		200.00		188.05
99	Nicht aufgeteilte Posten		229'470.00		250'630.00	835'853.11	
990	Nicht aufgeteilte Posten					74'861.14	
9901	Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen					74'861.14	
3300.90	planmässige Abschreibungen VV 31.12.2013					74'861.14	
999	Abschluss		229'470.00		250'630.00	760'991.97	
9990	Abschluss		229'470.00		250'630.00	760'991.97	
9000.00	Ertragsüberschuss; Jahresergebnis					760'991.97	
9001.00	Aufwandüberschuss; Jahresergebnis		229'470.00		250'630.00		
		4'996'760.00	4'996'760.00	5'021'580.00	5'021'580.00	5'786'086.36	5'786'086.36

Investitionsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	85'000.00		170'000.00		21'596.00	5'220.00
21	Obligatorische Schule	85'000.00		170'000.00		21'596.00	5'220.00
217	Schulliegenschaften	85'000.00		170'000.00		21'596.00	5'220.00
2170	Schulliegenschaften	85'000.00		170'000.00		21'596.00	5'220.00
5040.00	Hochbauten	85'000.00		170'000.00		21'596.00	
INV00047	Sanierung Heizung (Schulstrasse 19/21/23/25)			70'000.00			
INV00048	Sanierung/Umbau altes + neues Schulhaus	85'000.00		100'000.00			
INV00049	MZH (Audio, Boden, Maler)					21'596.00	
6310.00	Investitionsbeiträge von Kanton und Konkordaten						5'220.00
INV00049	MZH (Audio, Boden, Maler)						5'220.00
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	100'000.00		50'000.00			
34	Sport und Freizeit	100'000.00		50'000.00			
342	Freizeit	100'000.00		50'000.00			
3421	Freizeitanlagen am See	100'000.00		50'000.00			
5040.00	Hochbauten	100'000.00		50'000.00			
INV00051	Erstellen Betriebsnebengebäude	100'000.00		50'000.00			
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	189'800.00		139'800.00		22'209.55	
61	Strassenverkehr	189'800.00		139'800.00		22'209.55	
615	Gemeindestrassen	189'800.00		139'800.00		22'209.55	
6150	Gemeindestrassen	189'800.00		139'800.00		22'209.55	
5010.00	Strassen / Verkehrswege	189'800.00		139'800.00		21'399.45	
INV00055	Waldeggen, Strassensanierung					21'399.45	
INV00056	Brunnackerstrasse, Deckbelag	189'800.00		139'800.00			
5610.00	Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate					810.10	
INV00026	OIK III; Anteil an Mörigenkurve					810.10	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	954'700.00				75'145.70	46'000.00
72	Abwasserentsorgung	954'700.00				-1'431.15	
720	Abwasserentsorgung	954'700.00				-1'431.15	
7201	Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)	954'700.00				-1'431.15	
5032.00	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	954'700.00				-1'431.15	
INV00034	Wasserbauplan Fürhölzligaben					-20'072.15	
INV00036	RW-Leitung Seestrasse (KS 99 bis Auslauf Öligaben)					18'641.00	
INV00070	Sanierung/Erneuerung RWL Brunnackerstrasse	954'700.00					

Investitionsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
74	Verbauungen					62'496.85	46'000.00
741	Gewässerverbauungen					62'496.85	46'000.00
7410	Gewässerverbauungen					62'496.85	46'000.00
5020.00	Wasserbau					62'496.85	
INV00068	Hochwasserschutz und Renaturierung Fühholzligaben					62'496.85	
6310.00	Investitionsbeiträge von Kanton und Konkordaten						46'000.00
INV00068	Hochwasserschutz und Renaturierung Fühholzligaben						46'000.00
79	Raumordnung					14'080.00	
790	Raumordnung					14'080.00	
7900	Raumordnung allgemein					14'080.00	
5290.00	Übrige Immaterielle Anlagen					14'080.00	
INV00050	SFG Planung & Realisierung Seewanderweg					14'080.00	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	82'000.00	40'000.00	1'994'000.00	75'000.00	3'892.50	
81	Landwirtschaft	60'000.00	40'000.00	150'000.00	75'000.00		
812	Strukturverbesserungen	60'000.00	40'000.00	150'000.00	75'000.00		
8120	Strukturverbesserungen	60'000.00	40'000.00	150'000.00	75'000.00		
5290.00	Übrige Immaterielle Anlagen	60'000.00		150'000.00			
INV00041	Gesamtmelioration, Vorprojekt	60'000.00		150'000.00			
6310.00	Investitionsbeiträge von Kanton und Konkordaten		40'000.00		75'000.00		
INV00041	Gesamtmelioration, Vorprojekt		40'000.00		75'000.00		
87	Brennstoffe und Energie	22'000.00		1'844'000.00		3'892.50	
879	Energie	22'000.00		1'844'000.00		3'892.50	
8791	Fernwärmebetrieb Energie, (Gemeindebetrieb)	22'000.00		1'844'000.00		3'892.50	
5090.00	Übrige Sachanlagen	22'000.00		1'844'000.00		3'892.50	
INV00042	Wärmeverbund (ND 50 J)	22'000.00		1'322'000.00			
INV00043	Wärmeverbund (ND 20 J)			522'000.00		3'892.50	
		1'411'500.00	40'000.00	2'353'800.00	75'000.00	122'843.75	51'220.00
	Nettoinvestition		1'371'500.00		2'278'800.00		71'623.75
		1'411'500.00	1'411'500.00	2'353'800.00	2'353'800.00	122'843.75	122'843.75