



EINWOHNERGEMEINDE MÖRIGEN



Vorbericht Budget 2024

Nach HRM2

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

November 2023

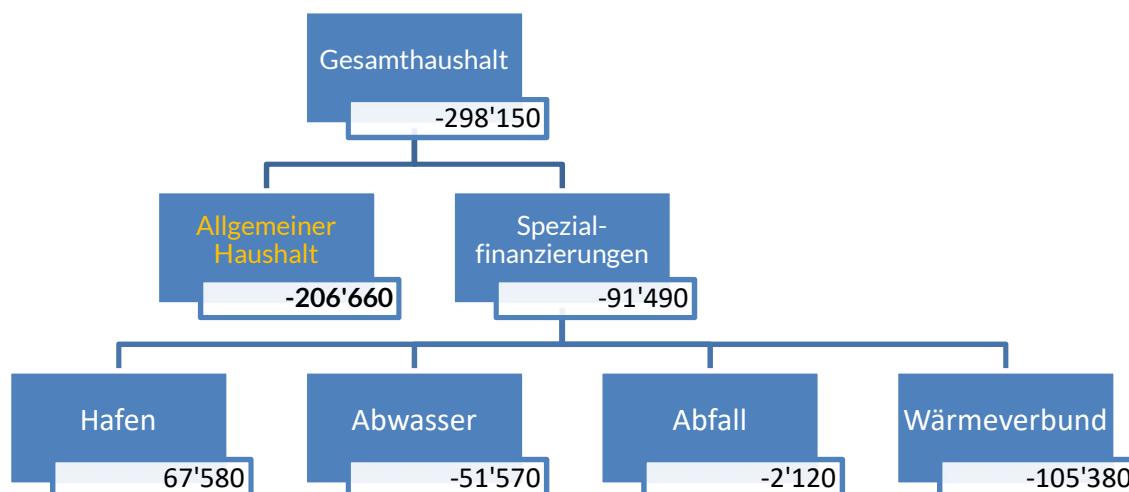
Inhaltsverzeichnis

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 2024

0 Auf einen Blick (Management Summary)

- Nach dem positiven Entscheid des Bundesgerichts hat sich der Gemeinderat für die Weiterführung des Projekts Wärmeverbund ausgesprochen und beantragt der Gemeindeversammlung einen Zusatzkredit für die gestiegenen Baukosten. Im Budget 2024 wird mit der ersten Wärmelieferung ab dem 4. Quartal gerechnet.
- Die Steueranlage für die Gemeindesteuern bleibt unverändert bei 1.25 Einheiten, ebenso jene der Liegenschaftssteuer mit 1.0 ‰ des amtlichen Wertes.
- Die Erfolgsrechnung des allgemeinen Haushalts (steuerfinanziert) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von - CHF 206'660 ab. Im Gesamthaushalt werden die Ergebnisse der Einzelrechnungen Allgemeiner Haushalt, Bootshafen, Abwasser, Abfall und Wärmeverbund zusammengerechnet. Es resultiert ein negatives Gesamtergebnis von - CHF 298'150.
- Die Festlegung der Abwasser- und Kehrrichtgebühren sowie der Hundetaxen liegen in der Kompetenz des Gemeinderates. Für das Jahr 2024 sind keine Anpassungen der Gebühren erforderlich.
- Die geplanten Nettoinvestitionen belaufen sich auf CHF 3'300'500, davon fallen CHF 536'000 für den allgemeinen Haushalt, CHF 2'704'100 für die Spezialfinanzierung Wärmeverbund und CHF 30'000.00 für die Spezialfinanzierung Hafen an.
- Die Abschreibungen auf dem neuen Verwaltungsvermögen belaufen sich gemäss Anlagebuchhaltung und Investitionsbudget für den allgemeinen Haushalt auf CHF 141'440 und für die Spezialfinanzierungen (inkl. Wärmeverbund) insgesamt auf CHF 135'800.



1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2024 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

1.2.1 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 2024 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 5'299'730 und Erträgen von CHF 5'001'580 weist die Erfolgsrechnung im Gesamthaushalt ein Ergebnis von - CHF 298'150 aus. Das Ergebnis beim steuerfinanzierten **Allgemeinen Haushalt** (ohne die gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen Bootshafen, Abwasser, Abfall und Wärmeverbund) beläuft sich auf - **CHF 206'660**.

Dem Budget 2024 liegen die folgenden **Ansätze** zu Grunde:

Kompetenz Gemeindeversammlung / Stimmberechtigte

Steueranlage	1.25	Einheiten
Liegenschaftssteuer	0.75 ‰	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 8.1 % 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 2024	747'390	Budget 2023	752'140	-4'750	-0.6
		Rechnung 2022	699'997	47'393	6.8

Grundsätzlich wird eine Erhöhung der Personalkosten von 2 % auf dem aktuellen Bestand budgetiert. Für die vakante Gemeindegemeinschafter-Stelle ist die Besoldung nur für ein halbes Jahr berücksichtigt - im Gegenzug ist beim Sachaufwand das Honorar für die externe Stellvertretung eingerechnet. Der Wegmeister Theo Nobs tritt per Mitte Jahr in den Ruhestand; der Nachfolger tritt seine Stelle bereits im April an.

31 Sach- und übriger Betriebsaufwand			Abweichung	in %	
Budget 2024	959'020	Budget 2023	766'290	192'730	25.2
		Rechnung 2022	836'626	122'394	14.6

Der Sachaufwand nimmt gegenüber dem Vorjahr um insgesamt 25.2 % oder CHF 192'730 zu. Alleine die Honorare für externe Berater und Dienstleistungen nehmen um knapp CHF 150'000 zu - es handelt sich aber weitgehend um einmalige Auslagen wie Stellvertretungsmandat Gemeindegemeinschafter, Einführung

ePlan, Vermessung Bootsplätze, juristische Abklärungen Bahnübergang Wabbnig, Ausarbeitung Pflichtenheft GEP. Ausserdem wird mit knapp CHF 9'000 höheren Ver- und Entsorgungskosten sowie Unterhaltsbedarf bei den Liegenschaften und Strassen von CHF 28'100 gerechnet. Die nicht aktivierbaren Anschaffungen (< CHF 25'000.00) belaufen sich auf CHF 41'170 (Vorjahr CHF 49'850) und verteilen sich auf die verschiedenen Abteilungen Schulliegenschaften, Hafen, Freizeitanlage am See, Gemeindestrassen und Gemeindeverwaltung.

33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen			Abweichung	in %	
Budget 2024	277'240	Budget 2023	170'820	106'420	62.3
		Rechnung 2022	152'756	124'484	81.5

Die Abschreibungen auf dem neuen Verwaltungsvermögen (Aktivierungen seit 2014) belaufen sich gemäss Anlagebuchhaltung und Investitionsbudget für den allgemeinen Haushalt auf CHF 141'440, den Spezialfinanzierungen (inkl. Wärmeverbund) werden Abschreibungen von CHF 135'800 belastet.

34 Finanzaufwand			Abweichung	in %	
Budget 2024	62'250	Budget 2023	14'500	47'750	329.3
		Rechnung 2022	8'891	53'360	600.2

Im Finanzaufwand werden die Vergütungszinsen an die Steuerpflichtigen sowie der Zinsaufwand auf dem Fremdkapital erfasst. Das bisher zinsfreie Darlehen von 1 Mio. muss im 2024 abgelöst werden. Zur Finanzierung der Baukosten für den Wärmeverbund wird ebenfalls neues Fremdkapital benötigt, die Zinskosten sind für ein halbes Jahr berücksichtigt. In der Prognose wird mit einem maximalen Zinssatz von 2.5 % gerechnet. Die Vergütungszinsen sind abhängig von der Veranlagungstätigkeit der kantonalen Steuerverwaltung und wurden dem Mittelwert der vergangenen Jahre angepasst.

35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			Abweichung	in %	
Budget 2024	114'420	Budget 2023	106'980	7'440	7.0
		Rechnung 2022	114'423	-3	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 2024	3'094'460	Budget 2023	3'056'320	38'140	1.2
		Rechnung 2022	2'911'661	182'799	6.3

Der Transferaufwand beinhaltet im Wesentlichen die verschiedenen Beiträge im Finanz- und Lastenausgleichssystem mit dem Kanton (CHF 2'310'160) sowie die Zahlungen an Gemeindeverbände und andere Gemeinwesen (CHF 728'820) für die öffentliche Aufgabenerfüllung. Private Organisationen (Vereine) und Haushalte (Kinderbetreuungsgutscheine) werden mit CHF 29'650 unterstützt. Die Ausgaben nehmen gegenüber dem Vorjahresbudget um 1.2 % zu.

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Finanz- und Lastenausgleich			
Gehaltskosten Kindergarten	44'000	39'500	43'538
Gehaltskosten Primarstufe	222'000	188'000	207'100
Gehaltskosten Sekundarstufe	205'000	225'500	189'921
Ergänzungsleistungen	201'530	214'500	206'377
Familienzulagen	4'490	4'450	4'262
Sozialhilfe	506'800	498'400	481'317
Öffentlicher Verkehr	133'550	127'300	118'720
Neue Aufgabenteilung	164'150	163'950	164'713
Disparitätenabbau Gemeinden	828'640	811'800	831'468
Total	2'310'160	2'273'400	2'247'415

40 Fiskalertrag			Abweichung	in %	
Budget 2024	3'786'850	Budget 2023	3'609'250	177'600	4.9
		Rechnung 2022	3'886'874	-100'024	-2.6

In Anlehnung an die Prognoseempfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe Bern wurde mit einem Nettozuwachs ab dem Steuerjahr 2022 von 6.5 % auf den Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen gerechnet. Als Grundlage für die Berechnungen dienten die Veranlagungszahlen des Steuerjahres 2022 und die provisorischen Ratenberechnungen des aktuellen Jahres 2023. 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 2023 um CHF 177'600 oder 4.9 % zu.

Fiskalertrag	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Direkte Steuern NP	3'288'300	3'192'700	3'337'905
Einkommenssteuern NP	2'255'600	2'173'000	2'236'704
Vermögenssteuern NP	1'017'500	1'004'500	1'067'750
Quellensteuern NP	15'200	15'200	33'451
Direkte Steuern JP	18'550	21'050	59'647
Gewinnsteuern JP	18'000	18'000	58'876
Kapitalsteuern JP	550	550	771
Übrige direkte Steuern JP	-	2'500	-
Übrige direkte Steuern	473'000	388'500	481'746
Grundsteuern (Liegenschaftssteuern)	297'000	277'500	296'947
Vermögensgewinnsteuern	175'000	110'000	179'662
Erbschafts- u. Schenkungsst.	-	-	4'278
Eingang abgeschriebene Steuern	1'000	1'000	859
Besitz- und Aufwandsteuern	7'000	7'000	7'576
Hundesteuer	6'000	6'000	5'975
Übrige Besitz- und Aufwandsteuer	1'000	1'000	1'601

41 Regalien und Konzessionen			Abweichung	in %	
Budget 2024	49'000	Budget 2023	47'000	2'000	4.3
		Rechnung 2022	49'198	-198	-0.4

In dieser Ertragsart ist die Gemeindeentschädigung der BKW enthalten.

42 Entgelte			Abweichung	in %	
Budget 2024	775'340	Budget 2023	702'400	72'940	10.4
		Rechnung 2022	804'687	-29'347	-3.6

Die Entgelte umfassen die verschiedenen Benützung- und Dienstleistungsgebühren sowie die Mietzinsen beim Hafen, Parking am See, der Abwasserentsorgung, der Abfallentsorgung und neu beim Wärmeverbund. Neu werden auch die Feuerwehersatzabgaben (und der Gemeindebeitrag an die Regiofeuerwehr) in der Erfolgsrechnung erfasst, bisher erfolgte die Verbuchung der Umsätze direkt über ein Abrechnungskonto in der Bilanz. Auch allgemeine Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter werden in dieser Ertragsart erfasst.

43 Verschiedene Erträge

			Abweichung	in %
Budget 2024	850	Budget 2023	850	-
		Rechnung 2022	1'087	-237
				-21.8

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

44 Finanzertrag

			Abweichung	in %
Budget 2024	38'930	Budget 2023	41'930	-3'000
		Rechnung 2022	39'916	-986
				-2.5

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 2024	20'300	Budget 2023	20'660	-360
		Rechnung 2022	21'207	-907
				-4.3

In dieser Sachgruppe wird lediglich die Entnahme aus der Spezialfinanzierung Werterhaltung Abwasser von CHF 20'300 für die Finanzierung der Abschreibungen der Abwasserentsorgung verbucht.

46 Transferertrag

			Abweichung	in %
Budget 2024	285'360	Budget 2023	275'850	9'510
		Rechnung 2022	307'434	-22'074
				-7.2

Der Transferertrag beinhaltet verschiedene Entschädigungen von Kanton (Gehaltskostenbeiträge Kindergarten, Primarstufe und Sekundarstufe, öffentliche Beleuchtung, Soziodemografischer Zuschuss) und übrigen Gemeinwesen (VKA Führung Finanzverwaltung CHF 28'340). Hier sind auch die Erträge aus den internen Verrechnungen des Steuerhaushaltes an die Spezialfinanzierungen enthalten. Die Gehaltskostenbeiträge variieren aufgrund der Schülerzahlen entsprechen aber praktisch dem Vorjahresbetrag (- CHF 530). 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 12'000.

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

			Abweichung	in %
Budget 2024	602'120	Budget 2023	588'730	13'390
		Rechnung 2022	632'665	-30'545
				-4.8

- Bei der Legislative und Exekutive sind nur kleinere Abweichungen (+ CHF 2'070) zum Vorjahr budgetiert.
- Für die vakante Gemeinbeschreiber-Stelle ist die Besoldung nur für ein halbes Jahr berücksichtigt – im Gegenzug ist beim Sachaufwand das Honorar für die externe Stellvertretung sowie CHF 10'000 für den Rekrutierungsprozess eingerechnet. Insgesamt belaufen sich die Mehrkosten bei den allgemeinen Diensten gegenüber dem Vorjahresbudget auf CHF 8'220.

<u>1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</u>		Abweichung	in %
Budget 2024	66'640	Budget 2023	51'430
		Rechnung 2022	32'478
			15'210
			34'162
			29.6
			105.2

- Das Nutzungsplanerlassverfahren wird im Kanton Bern künftig elektronisch abgewickelt. Die notwendige Datenerfassung für die ePlan-Plattform erfolgt durch den Geometer und verursacht einmalige Kosten von CHF 15'000.
- Neu werden die Kosten und Erträge für die Regiofeuerwehr transparent in der Erfolgsrechnung dargestellt. Bisher wurden die vereinnahmten Feuerwehersatzabgaben (CHF 43'000) direkt als Gemeindebeitrag an die Sitzgemeinde Täuffelen weitergeleitet.
- Die laufenden Beiträge an die Schiessanlage Almeli belaufen sich gemäss Mitteilung auf CHF 1'750.
- Der Beitrag an die regionale Zivilschutzorganisation wird mit CHF 20'400 prognostiziert.

<u>2 Bildung</u>		Abweichung	in %
Budget 2024	886'020	Budget 2023	886'050
		Rechnung 2022	742'589
			-30
			143'431
			0.0
			19.3

- Die Kosten für Kindergarten (+ CHF 5'000), Primarstufe (+ CHF 50'400) und Sekundarstufe (- CHF 51'500) 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 verzögert sich, daher ist nur ein Teil der Zinsen, jedoch noch keine Abschreibungen bei den Betriebskostenbeiträgen eingerechnet. Künftig werden sich diese Beiträge deutlich erhöhen.
- Die Beiträge an die öffentlichen Musikschulen basieren auf der aktuellen Nachfrage und betragen voraussichtlich CHF 31'200, was eine Abnahme von CHF 5'100 gegenüber dem Vorjahresbudget bedeutet.
- Die Ver- und Entsorgungskosten unterliegen starken Schwankungen. Während die Heizölpreise sinken, erhöhen sich die Stromkosten. Die übrigen Kosten bei den Liegenschaften 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 34'880 (- CHF 8'100, Interaktive Wandtafeln vollständig abgeschrieben).

<u>3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</u>		Abweichung	in %
Budget 2024	273'080	Budget 2023	260'130
		Rechnung 2022	254'506
			12'950
			18'574
			5.0
			7.3

- 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 18'110.
- Für die Planung eines Begegnungsplatzes / Dorfplatzes wurde ein Betrag von CHF 10'000 im Budget berücksichtigt.
- Die Spezialfinanzierung Bootshafen wird im Kapitel 3.4 kommentiert.
- Für die Freizeitanlage am See wird mit höheren Auslagen für den Unterhalt (Volleyballfeld Ersatz Sand, Baumpflege und am Gebäude) gerechnet (+ CHF 15'500), jedoch der übrige Aufwand für Anschaffungen entlastet die Rechnung um CHF 10'500. Die internen Verrechnungen der Personaldienstleistungen des Betriebswartes an die anderen Verwaltungsabteilungen wurden auf Basis der Stundenabrechnungen des Jahres 2022 berechnet und liegen CHF 2'000 über dem Budgetbetrag des Vorjahres.

<u>4 Gesundheit</u>		Abweichung	in %
Budget 2024	2'500	Budget 2023	2'400
		Rechnung 2022	810
			100
			1'690
			4.2
			208.8

- 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 2024	767'320	Budget 2023	770'700	-3'380	-0.4
		Rechnung 2022	747'854	19'466	2.6

- Während der Anteil an den kantonalen Lastenausgleich für Ergänzungsleistungen um CHF 12'970 tiefer ausfällt als im Vorjahresbudget, zeigt sich beim Lastenausgleich Sozialhilfe erneut ein Kostenanstieg von CHF 8'400.
- Der Beitrag an die Regionale AHV-Zweigstelle in Ipsach entspricht mit einem Anteil von CHF 11'600 praktisch dem Vorjahresbudget.
- Der Anteil an den nicht lastenausgleichsberechtigten Kosten des Sozialdienstes beträgt voraussichtlich CHF 15'700. Der Bereich Alimenterbevorschussung und -inkasso ist an den Regionalen Sozialdienst Nidau ausgelagert, es wird mit Kosten von rund CHF 1'500 gerechnet.
- Seit August 2021 werden in Mörigen Betreuungsgutscheine für familienergänzende Kinderbetreuung ausgegeben. Die Nettokosten betragen gestützt auf die aktuelle Nachfrage CHF 3'000.

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung			Abweichung	in %	
Budget 2024	360'600	Budget 2023	320'960	39'640	12.4
		Rechnung 2022	212'986	147'614	69.3

- Der Wegmeister Theo Nobs tritt per Mitte Jahr in den Ruhestand; der Nachfolger tritt seine Stelle bereits im April an. Daher sind beim Personalaufwand einmalige Mehrkosten von knapp CHF 20'000 budgetiert.
- Für den Unterhalt der Gemeindestrassen sind CHF 10'000 mehr budgetiert als im Vorjahr, hingegen reduzieren sich die Ausgaben für das Betriebsmaterial um CHF 9'000 (Strassenbeleuchtung). Für die Ausarbeitung Sanierungsprojekts Seestrasse/Unterdorfstrasse sind Honorarkosten von CHF 7'3000 budgetiert. Die übrigen Kosten für den Unterhalt der Gemeindestrassen bewegen sich im Rahmen der Vorjahre.
- Für die Erneuerung des Kiesparkplatzes in der Freizeitanlage am See wird mit Kosten von CHF 12'000 gerechnet. Der Budgetwert für die Einnahmen wurde aufgrund der Vorjahresergebnisse leicht erhöht (+ CHF 5'150, keine Tarifierpassung)
- Der Beitrag an den Lastenausgleich Öffentlicher Verkehr nimmt um CHF 6'250 zu und beläuft sich auf CHF 133'550.
- Die beliebten Gemeinde-Tageskarten gibt es nur noch bis Ende Januar. Danach können die Gemeinden ohne finanzielles Risiko das Nachfolgeprodukt Spartageskarten verkaufen. Die Gemeinde Mörigen wird diese Dienstleistung versuchsweise anbieten, es wird jedoch mit geringeren Umsätzen gerechnet.

7 Umweltschutz und Raumordnung			Abweichung	in %	
Budget 2024	29'740	Budget 2023	28'800	940	3.3
		Rechnung 2022	18'429	11'311	61.4

- 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 budgetiert. Die Abschreibungen auf den Investitionen (Fürhölzligaben) werden nach der Fertigstellung mit CHF 1'420 berechnet.
- Die Einnahmen aus Hundetaxen von CHF 6'000 werden den Ausgaben für die Anschaffung und den Unterhalt der Robidogkästen gegenübergestellt (CHF 2'500).

8 Volkswirtschaft			Abweichung	in %	
Budget 2024	40'030	Budget 2023	43'800	-3'770	-8.6
		Rechnung 2022	47'589	-7'559	-15.9

- Die Gemeindeentschädigung der BKW wird mit CHF 49'000.00 Ertrag eingesetzt.
- Nach Abschluss des Vorprojekts Gesamtmelioration werden die Abschreibungen von CHF 5'600 in der Erfolgsrechnung belastet.
- Die Spezialfinanzierung Wärmeverbund wird im Kapitel 3.7 erläutert.

9 Finanzen und Steuern

			Abweichung	in %	
Budget 2024	2'947'990	Budget 2023	2'865'400	82'590	2.9
		Rechnung 2022	2'594'728	353'262	13.6

- In Anlehnung an die Prognoseempfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe Bern wurde mit einem Nettozuwachs ab dem Steuerjahr 2022 von 6.5 % auf den Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen gerechnet. Als Grundlage für die Berechnungen dienten die Veranlagungszahlen des Steuerjahres 2022 und die provisorischen Ratenberechnungen des aktuellen Jahres 2023. 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 2023 ein Mehrertrag bei den natürlichen Personen (Sachgruppe 400; inkl. Steuerteilungen) von CHF 95'600.
- Der Steuerertrag bei den Juristischen Personen fällt mit gesamthaft CHF 21'050 gegenüber den Vorjahresprognosen um CHF 2'500 geringer aus.
- Die Liegenschaftssteuern betragen bei gleichbleibender Anlage und Amtlichen Werten CHF 297'000.
- Die Grundstückgewinnsteuern und die Erträge aus den Sonderveranlagungen (Kapitalbezüge aus der 2. und 3. Säule) können nur schwer budgetiert werden. Die erwarteten Erträge entsprechen den berechneten Durchschnittswerten der vergangenen Jahre.
- Die Steuerkraft der Gemeinde Mörigen ist im Vergleich zu den 60 (2022: 63) ausgleichspflichtigen Gemeinden weiterhin sehr hoch. Im aktuellen Vollzugsjahr weisen wir den 4. höchsten HEI (harmonisierter Steuerertragsindex) von 196.62 (2022: 194.88) aus. Der Beitrag an den Finanzausgleich beträgt voraussichtlich CHF 828'640 und steigt um CHF 16'840 gegenüber dem Vorjahresbudget an. Der Gemeindeanteil an den Lastenausgleich „Neue Aufgabenteilung“ beträgt CHF 164'150, was eine unbedeutende Zunahme von CHF 200 bedeutet.
- Das bisher zinsfreie Darlehen von 1 Mio. muss Anfangs 2024 abgelöst werden. Zur Finanzierung der Baukosten für den Wärmeverbund wird ebenfalls neues Fremdkapital benötigt, die Zinskosten sind für ein halbes Jahr berücksichtigt. In der Prognose wird mit einem maximalen Zinssatz von 2.5 % gerechnet.
- 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 einzelnen 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 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
Allgemeiner Haushalt	536'000	394'800	76'572.80
Spezialfinanzierung Hafen	30'000	0	0.00
Spezialfinanzierung Abwasser	0	954'700	54'190.86
Spezialfinanzierung Abfall	0	0	0.00
Spezialfinanzierung Wärmeverbund	2'734'500	22'000	13'448.70
Total Nettoinvestitionen	3'300'500	1'371'500	144'212.36

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

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

Eckdaten Übersicht	Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-298'150	-169'110	386'050.76
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	-206'660	-229'470	283'998
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	- 91'490	60'360	102'052
Steuerertrag natürliche Personen	3'288'300	3'192'700	3'337'904.60
Steuerertrag juristische Personen	18'550	21'050	59'647.45
Grundsteuern (Liegenschaftssteuern)	297'000	277'500	296'947.05
Nettoinvestitionen	3'300'500	1'371'500	144'212.36

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung		Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
	Betrieblicher Aufwand	5'237'480	4'895'800	4'755'921.85
	Betrieblicher Ertrag	4'962'650	4'699'260	5'110'947.05
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-274'830	-196'540	355'025.20
34	Finanzaufwand	62'250	14'500	8'890.50
44	Finanzertrag	38'930	41'930	39'916.06
	Ergebnis aus Finanzierung	- 23'320	27'430	31'025.56
Operatives Ergebnis		-298'150	-169'110	386'050.76
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		-298'150	-169'110	386'050.76

Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)

3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsrechnung		Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
	Investitionsausgaben	3'319'500	1'411'500	225'512.36
	Investitionseinnahmen	19'000	40'000	81'300.00
Ergebnis Investitionsrechnung		-3'300'500	-1'371'500	-144'212.36

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Finanzierungsergebnis		Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
	Ergebnis Gesamthaushalt	90	-298'110	386'050.76
	Abschreibung Verwaltungsvermögen	33 +	278'010	152'755.70
	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 +	114'420	114'423.00
	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 -	20'300	21'207.48
	Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364 +	0	0.00
	Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365 +	0	0.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366 +	7'020	7'788.40
	Zusätzliche Abschreibungen	383 +	0	0.00
	Einlagen in das Eigenkapital	389 +	0	0.00
	Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -	0	0.00
Selbstfinanzierung		81'000	95'050	639'810.38
Nettoinvestitionen				
	Investitionsausgaben	3'319'500	1'411'500	225'512.36
	Investitionseinnahmen	19'000	40'000	81'300.00
Nettoinvestitionen		-3'300'500	-1'371'500	-144'212.36
Finanzierungsergebnis		-3'219'500	-1'276'450	495'598.02

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Allgemeiner Haushalt		Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
	Betrieblicher Aufwand	4'540'300	4'386'900	4'269'762.26
	Betrieblicher Ertrag	4'356'960	4'130'000	4'522'735.02
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-183'340	-256'900	252'972.76
34	Finanzaufwand	62'250	14'500	8'890.50
44	Finanzertrag	38'930	41'930	39'916.06
	Ergebnis aus Finanzierung	-23'320	27'430	31'025.56
Operatives Ergebnis		-206'660	-229'470	283'998.32
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		-206'660	-229'470	283'998.32
Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)				

Das Ergebnis im Allgemeinen Haushalt (= ohne Spezialfinanzierungen Bootshafen, Abwasser, Abfall und Wärmeverbund) von - CHF 206'660 verbessert sich gegenüber dem Budget 2023 im Verhältnis des Umsatzes nur unwesentlich um CHF 22'810. Dennoch gibt es in mehreren Bereichen deutliche Abweichungen zum Vorjahresbudget. Die Mehrausgaben bei den Funktionen Allgemeine Verwaltung (+ CHF 13'390), Öffentliche Ordnung (+ CHF 15'210), Kultur und Freizeit (+ CHF 12'950), Verkehr (+ CHF 39'640) und Finanzen (+ CHF 17'450 Lastenausgleich, + CHF 54'750 Zinsen) werden durch die höheren Steuererträge (+ CHF 177'600) kompensiert.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Bootshafen

Bootshafen	Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
Betrieblicher Aufwand	78'920	60'720.00	58'201.08
Betrieblicher Ertrag	146'500	146'000.00	146'745.62
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	67'580	- 85'280	88'544.54
34 Finanzaufwand	0	0	0.00
44 Finanzertrag	0	0	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0.00
Operatives Ergebnis	67'580	85'280	88'544.54
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	67'580	85'280	88'544.54
Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

Die Kosten für den Unterhalt und die internen Dienstleistungen belaufen sich auf CHF 78'920 (Vorjahr CHF 60'720). Bei den Bootsplatzmieten, Schlipfgebühren und Übernachtungen wird mit einem Ertrag von insgesamt CHF 146'500 gerechnet.

Somit resultiert in der Erfolgsrechnung der Spezialfinanzierung Hafen ein Ertragsüberschuss von CHF 67'580, welcher zur Tilgung des per 31.12.2021 erstmals bilanzierten Fehlbetrages verwendet werden muss. Per Ende 2024 ist dieser vollständig abgetragen und die Spezialfinanzierung Hafen weist ein Eigenkapital von rund CHF 13'000 aus.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Abwasser	Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
Betrieblicher Aufwand	358'820	347'210	327'426.58
Betrieblicher Ertrag	307'250	321'110	336'770.11
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	- 51'570	- 26'100	- 9'343.53
34 Finanzaufwand	0	0	0.00
44 Finanzertrag	0	0	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0.00
Operatives Ergebnis	- 51'570	- 26'100	9'343.53
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	- 51'570	- 26'100	9'343.53

Für die Ausarbeitung des GEP-Pflichtenhefts sind einmalige Honorarkosten von CHF 7'000 budgetiert. Der Gemeindebeitrag an den VKA sowie die ARA nimmt gegenüber dem Vorjahr um CHF 6'270 ab. Die Abschreibungen auf den Anlagen der Spezialfinanzierung belasten die Rechnung mit jährlich CHF 20'300.

Trotz der im Jahr 2023 erfolgten Erhöhung der Grund- und Verbrauchsgebühren fallen die verbrauchsabhängigen Einnahmen um CHF 13'500 tiefer aus als im Vorjahr berechnet. Damit resultiert voraussichtlich ein Defizit von - CHF 51'570, welches die Spezialfinanzierungsreserve per Ende 2024 auf CHF 92'000 reduziert. Eine weitere Gebührenanpassung wird in den nächsten 2 - 3 Jahren notwendig.

Die Spezialfinanzierung Werterhalt wird sich nach Verbuchung der jährlichen (teuerungsangepassten) Einlage von CHF 114'420 und Entnahme für die Finanzierung der Abschreibungen von CHF 20'300 per Ende 2024 auf voraussichtlich CHF 997'000 erhöhen.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Abfall	Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
Betrieblicher Aufwand	109'520	100'970	100'531.93
Betrieblicher Ertrag	107'400	102'150	104'696.30
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	- 2'120	- 1'180	- 4'164.37
34 Finanzaufwand	0	0	0.00
44 Finanzertrag	0	0	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0.00
Operatives Ergebnis	- 2'120	1'180	4'164.37
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	- 2'120	1'180	4'164.37
Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

Die Aufwand- und Ertragsstruktur ist bei der Abfallbeseitigung auch nach der Einführung der Plastiksammlung stabil. Es resultiert ein kleines Defizit von - CHF 2'120, welches durch die Spezialfinanzierungsreserve gedeckt ist. Diese wird per Ende 2024 noch rund CHF 25'000 betragen. Bei gleichbleibender Kostenstruktur kann eine Gebührenanpassung weiter aufgeschoben werden.

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Wärmeverbund

Wärmeverbund		Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
	Betrieblicher Aufwand	149'920	0	0.00
	Betrieblicher Ertrag	44'540	0	0.00
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-105'380	0	0.00
34	Finanzaufwand	0	0	0.00
44	Finanzertrag	0	0	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0.00
Operatives Ergebnis		-105'380	0	0.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		-105'380	0	0.00

Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)

Nach dem positiven Entscheid des Bundesgerichts hat sich der Gemeinderat für die Weiterführung des Projekts Wärmeverbund ausgesprochen und beantragt der Gemeindeversammlung einen Zusatzkredit für die gestiegenen Baukosten. Im Budget 2024 wird mit der ersten Wärmelieferung ab dem 4. Quartal gerechnet. Da die erste Rate der Abschreibungen bereits im ersten Jahr der Inbetriebnahme fällig werden, im Gegenzug aber nur ein Quartals-Ertrag erwartet wird, resultiert im 2024 ein Aufwandüberschuss von CHF 105'380. Die Budgetzahlen sind jedoch nur grobe Kostenschätzungen und können in den einzelnen Positionen noch stark abweichen. Insbesondere wurden im aktuellen Budget auch noch keine intern verrechneten Zinsen für das benötigte Fremdkapital berücksichtigt.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 AUFWAND	5'299'730		4'910'300		4'764'812.35	
30 Personalaufwand	747'390		752'140		699'996.65	
31 Sach- und übr. Betriebsaufwand	959'020		766'290		836'625.76	
33 Abschreibungen Verwaltungs- vermögen	277'240		170'820		152'755.70	
34 Finanzaufwand	62'250		14'500		8'890.50	
35 Einlagen in Fonds und Spezial- finanzierungen	114'420		106'980		114'423.00	
36 Transferaufwand	3'094'460		3'056'320		2'911'660.74	
37 Durchlaufende Beiträge	0		0		0.00	
38 Ausserordentlicher Aufwand	0		0		0.00	
39 Interne Verrechnungen	44'950		43'250		40'460.00	
4 ERTRAG		5'001'580		4'741'190		5'150'863.11
40 Fiskalertrag		3'786'850		3'609'250		3'886'873.85
41 Regalien und Konzessionen		49'000		47'000		49'197.95
42 Entgelte		775'340		702'400		804'686.97
43 Verschiedene Erträge		850		850		1'087.00
44 Finanzertrag		38'930		41'930		39'916.06
45 Entnahmen aus Fonds und Spezial- finanzierungen		20'300		20'660		21'207.48
46 Transferertrag		285'360		275'850		307'433.80
47 Durchlaufende Beiträge		0		0		0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag		0		0		0.00
49 Interne Verrechnungen		44'950		43'250		40'460.00
9 ABSCHLUSS	67'580	365'730	86'460	255'570	386'050.76	0.00
90 Abschluss	67'580	365'730	86'460	255'570	386'050.76	0.00
Total Aufwand / Ertrag	5'367'310	5'367'310	4'996'760	4'996'760	5'150'863.11	5'150'863.11

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	652'000	49'880	628'220	39'490	691'790.99	59'125.80
Nettoaufwand		602'120		588'730		632'665.19
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	134'790	68'150	78'080	26'650	63'656.45	31'178.55
Nettoaufwand		66'640		51'430		32'477.90
2 BILDUNG	1'091'770	205'750	1'095'230	209'180	998'128.59	255'539.30
Nettoaufwand		886'020		886'050		742'589.29
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT UND KIRCHE	468'410	195'330	452'950	192'820	460'601.87	206'095.92
Nettoaufwand		273'080		260'130		254'505.95
4 GESUNDHEIT	2'500	0	2'400	0	810.00	0.00
Nettoaufwand		2'500		2'400		810.00
5 SOZIALE SICHERHEIT	780'120	12'800	778'250	7'550	758'075.10	10'220.85
Nettoaufwand		767'320		770'700		747'854.25
6 VERKEHR UND NACHRICHTEN-UEBERMITTLUNG	513'010	152'410	477'320	156'360	406'559.97	193'574.17
Nettoaufwand		360'600		320'960		212'985.80
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUM-ORDNUNG	504'080	474'340	484'160	455'360	465'870.36	447'441.41
Nettoaufwand		29'740		28'800		18'428.95
8 VOLKSWIRTSCHAFT	159'890	199'920	4'200	48'000	3'109.90	50'698.95
Nettoertrag	40'030		43'800		47'589.05	
9 FINANZEN UND STEUERN	1'060'740	4'008'730	995'950	3'861'350	1'302'259.88	3'896'988.16
Nettoertrag	2'947'990		2'865'400		2'594'728.28	
Total Aufwand / Ertrag	5'367'310	5'367'310	4'996'760	4'996'760	5'150'863.11	5'150'863.11

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Investitionsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	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		
2 BILDUNG	370'000	0	85'000	0	0.00	300.00
Nettoaussagen		370'000		85'000		-300.00
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	105'000	0	100'000	0	0.00	0.00
Nettoaussagen		105'000		100'000		0.00
6 VERKEHR UND NACHRICHTEN-UEBERMITTLUNG	50'000	0	189'800	0	36'830.85	0.00
Nettoaussagen		50'000		189'800		36'830.85
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUM-ORDNUNG	0	0	954'700	0	105'220.86	35'000.00
Nettoaussagen		0		954'700		70'220.86
8 VOLKSWIRTSCHAFT	2'794'500	19'000	82'000	40'000	83'460.65	46'000.00
Nettoaussagen		2'775'500		42'000		83'460.65
9 FINANZEN UND STEUERN	19'000	3'319'500	40'000	1'411'500	81'300	225'512
Nettoeinnahmen	3'300'500		1'371'500		144'212.36	
Total Ausgaben / Einnahmen	3'338'500	3'338'500	1'451'500	1'451'500	306'812.36	306'812.36

6 Eigenkapitalnachweis

6.1 Auswertungen

Eigenkapital per 01.01.2023		Veränderungsnachweis			in Tausend CHF			
		Budget 2023 (+/-)	Budget 2024 (+/-)		Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2024			
	CHF	CHF	CHF		CHF	CHF		
29	Eigenkapital	4'622	-83	-99	29	Eigenkapital	4'441	
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	56	60	14	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	130	
29002	SF Abwasserentsorgung	170	-26	-52	29002	SF Abwasserentsorgung	92	
29003	SF Abfall	26	1	-2	29003	SF Abfall	25	
29005	SF Wärmeverbund	0	0	0	29005	SF Wärmeverbund	0	
29006	SF Hafan	-140	85	68	29006	SF Hafan	13	
293	Vorfinanzierungen	816	86	94	293	Vorfinanzierungen	997	
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	816	86	94	29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	997	
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	3'750	2990 Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-229	-207	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	3'314

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 2023 ein Guthaben von CHF 0.196 Mio. aus und reduzieren sich aufgrund der Rechnungsergebnisse 2023/24 um CHF 0.079 Mio.. Der im Jahr 2021 entstandene Bilanzfehlbetrag der Spezialfinanzierung Hafan kann voraussichtlich bis Ende 2024 vollständig abgetragen werden und es resultiert sogar ein kleiner Überschuss von CHF 0.013.

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 0.180 Mio. Franken auf einen Wert von voraussichtlich 0.997 Mio. Franken.

6.2.3 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)

Aus den gesetzlich vorgeschriebenen zusätzlichen Abschreibungen wird die Finanzpolitische Reserve geöffnet. Diese kann unter bestimmten Voraussetzungen wieder aufgelöst werden (Aufwandüberschuss und Bilanzüberschussquotient < 30%). Aufgrund der budgetierten Ergebnisse in den Jahren 2023 und 2024 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 01.01.2023 bestehende Eigenkapital des allgemeinen Haushalts von CHF 3.750 Mio. reduziert sich durch die budgetierten Jahresergebnisse 2023 und 2024 des **allgemeinen Haushalts** auf voraussichtlich CHF 3.314 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 2024 bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag	Ergebnis
Allgemeiner Haushalt	4'602'550.00	4'395'890.00	-206'660.00
SF Hafen	78'920.00	146'500.00	67'580.00
SF Abwasserentsorgung	358'820.00	307'250.00	-51'570.00
SF Abfall	109'520.00	107'400.00	-2'120.00
<u>SF Wärmeverbund</u>	<u>149'920.00</u>	<u>44'540.00</u>	<u>-105'380.00</u>
Gesamthaushalt	5'299'730.00	5'001'580.00	-298'150.00

NAMENS DES GEMEINDERTAES

Der Präsident

Der Gemeindeschreiber

Die Finanzverwalterin

Stefan Gerber

Hanspeter Keller

Marianne Iseli

Mörigen, 30. Oktober 2023

8 Genehmigung Budget

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Mörigen hat das Budget 2024 am 04.12.2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 30.10.2023 genehmigt.

NAMENS DER EINWOHNERGEMEINDE

Stefan Gerber
Gemeindepräsident

Hanspeter Keller
Gemeindeschreiber

Mörigen, 04. Dezember 2023

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	652'000.00	49'880.00	628'220.00	39'490.00	691'790.99	59'125.80
01	Legislative und Exekutive	139'470.00	1'300.00	137'400.00	1'300.00	123'291.35	531.05
011	Legislative	19'730.00		20'420.00		16'001.35	
0110	Legislative	19'730.00		20'420.00		16'001.35	
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	4'950.00		5'750.00		3'284.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	70.00				77.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10.00				7.25	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	10.00				12.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	20.00				10.50	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00		805.80	
3130.00	Porti	4'400.00		4'400.00		2'175.30	
3132.00	Revisionsgesellschaft	8'000.00		8'000.00		8'972.50	
3170.00	Verpflegung Wahlausschuss	970.00		970.00		355.50	
3636.00	Beiträge an Dorfparteien	300.00		300.00		300.00	
012	Exekutive	119'740.00	1'300.00	116'980.00	1'300.00	107'290.00	531.05
0120	Exekutive	119'740.00	1'300.00	116'980.00	1'300.00	107'290.00	531.05
3000.00	Fixum Gemeinderat	55'000.00		55'000.00		55'990.00	
3001.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	14'000.00		14'000.00		9'700.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'500.00		6'500.00		6'313.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		76.10	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'100.00		1'100.00		730.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'500.00		2'500.00		160.00	
3130.00	Jungbürgerfeier	2'500.00		2'500.00		271.55	
3134.00	Sachversicherungsprämien	640.00		680.00		636.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'800.00		2'800.00		1'188.90	
3170.30	Repräsentationsaufwand, Spenden	1'300.00		1'000.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	14'500.00		12'000.00		4'905.90	
3199.01	Gemeinderatskredit	18'800.00		18'800.00		27'317.40	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'300.00		1'300.00		531.05

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
02	Allgemeine Dienste	512'530.00	48'580.00	490'820.00	38'190.00	568'499.64	58'594.75
022	Allgemeine Dienste	505'930.00	48'580.00	487'320.00	38'190.00	566'419.64	58'594.75
0220	Allgemeine Dienste	505'930.00	48'580.00	487'320.00	38'190.00	566'419.64	58'594.75
3001.00	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	3'000.00		4'000.00		-100.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungspersonals	242'700.00		277'000.00		259'630.60	
3010.09	Taggelder KTG/UVG/EO					-5'059.65	
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen					723.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'500.00		18'000.00		18'349.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	16'000.00		16'500.00		15'164.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	3'900.00		3'800.00		3'410.90	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'400.00		4'300.00		4'231.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'500.00		1'500.00		1'398.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildungskosten des Personals	7'000.00		10'000.00		2'697.75	
3091.00	Personalwerbung	10'000.00				12'603.65	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00		1'000.00		-4'060.00	
3100.00	Büromaterial	5'500.00		7'000.00		4'357.65	
3101.00	Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		462.10	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		2'000.00		4'424.15	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'200.00		1'000.00		2'782.65	
3105.00	Pausengetränke	550.00		400.00		472.75	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	11'700.00		3'200.00		2'667.95	
3113.00	Anschaffung Hardware	5'500.00		11'200.00		148.00	
3118.00	Anschaffung von immateriellen Anlagen			2'500.00		47.90	
3130.00	Portokosten, Dienstleistungen Dritter	3'500.00		5'000.00		3'610.40	
3130.01	Telefon und Kommunikation	3'100.00		3'100.00		2'804.11	
3130.02	Post- und Bankspesen	1'000.00		1'000.00		990.35	
3130.04	Betreibungs- und Gerichtskostenvorschüsse	300.00		300.00		1'727.30	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	78'000.00		30'000.00		156'565.23	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	32'780.00		31'000.00		29'031.76	
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'400.00		5'820.00		7'527.70	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und geräte	1'300.00		1'500.00		446.85	
3153.00	Informatik-Unterhalt Hardware	180.00		180.00		183.10	
3161.00	Miete, Benützungskosten Anlagen	6'000.00		7'100.00		5'703.65	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'000.00		3'000.00		1'531.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand, Arbeitssicherheit	3'000.00		3'000.00		1'341.79	

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik	13'020.00		13'020.00		13'019.80	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	17'200.00		16'200.00		14'499.20	
3636.00	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	3'200.00		3'200.00		3'084.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen						30.00
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'000.00		1'300.00		2'049.80
4250.00	Verkäufe		100.00		100.00		85.00
4260.00	Rückerstattung Betreibungskosten						1'480.25
4309.00	Diverse Rückerstattungen						196.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		750.00		800.00		755.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		40'730.00		31'990.00		49'998.70
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		2'800.00		2'800.00
029	Verwaltungsliegenschaften	6'600.00		3'500.00		2'080.00	
0290	Verwaltungsliegenschaften	6'600.00		3'500.00		2'080.00	
3900.00	Interne Verrechnung Materialbezug	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	4'600.00		1'500.00		80.00	
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	134'790.00	68'150.00	78'080.00	26'650.00	63'656.45	31'178.55
11	Öffentliche Sicherheit	20'840.00		20'830.00		11'619.00	6'038.85
111	Polizei	20'840.00		20'830.00		11'619.00	6'038.85
1110	Polizei	20'840.00		20'830.00		11'619.00	6'038.85
3130.00	Dienstleistungen Dritter	16'500.00		16'500.00		11'085.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	3'800.00		3'800.00			
3631.00	Pauschalierung der Interventionskosten	540.00		530.00		534.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						6'038.85
14	Allgemeines Rechtswesen	48'000.00	22'500.00	33'500.00	24'500.00	29'591.20	22'710.90
140	Allgemeines Rechtswesen	48'000.00	22'500.00	33'500.00	24'500.00	29'591.20	22'710.90
1400	Allgemeines Rechtswesen	48'000.00	22'500.00	33'500.00	24'500.00	29'591.20	22'710.90
3103.00	Pläne	500.00		500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter für EWK	2'500.00		3'000.00		1'366.90	

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	45'000.00		30'000.00		28'224.30	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		22'500.00		24'500.00		22'350.90
4260.00	Anteil an amtl. Vermessung etc.						360.00
15	Feuerwehr	43'500.00	43'500.00				
150	Feuerwehr	43'500.00	43'500.00				
1500	Feuerwehr	43'500.00	43'500.00				
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	500.00					
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	43'000.00					
4200.00	Ersatzabgaben		43'500.00				
16	Verteidigung	22'450.00	2'150.00	23'750.00	2'150.00	22'446.25	2'428.80
161	Militärische Verteidigung	1'750.00		1'750.00		3'001.25	
1610	Militärische Verteidigung	1'750.00		1'750.00		3'001.25	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	1'000.00		1'000.00		2'251.25	
3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	750.00		750.00		750.00	
162	Zivile Verteidigung	20'700.00	2'150.00	22'000.00	2'150.00	19'445.00	2'428.80
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	20'700.00	2'150.00	22'000.00	2'150.00	19'445.00	2'428.80
3631.00	Polyalert-Komponenten	300.00		300.00			
3632.00	Beitrag an Regionaler Zivilschutz	20'400.00		21'700.00		19'445.00	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten						300.00
4612.00	Polycomalarm Gemeindeanteil		2'150.00		2'150.00		2'128.80
2	BILDUNG	1'091'770.00	205'750.00	1'095'230.00	209'180.00	998'128.59	255'539.30
21	Obligatorische Schule	1'089'270.00	205'750.00	1'093'030.00	209'180.00	995'956.69	255'539.30
211	Eingangsstufe	47'500.00	20'300.00	42'500.00	19'700.00	45'453.25	22'735.00
2110	Kindergarten	47'500.00	20'300.00	42'500.00	19'700.00	45'453.25	22'735.00
3612.00	Lehrerbesoldungsanteil an Sutz-Lattrigen	44'000.00		39'500.00		43'537.65	
3612.01	Nettobetriebskosten an Sutz-Lattrigen	3'500.00		3'000.00		1'915.60	
4611.00	Schülerbeiträge vom Kanton		20'300.00		19'700.00		22'735.00

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
212	Primarstufe	297'500.00	107'300.00	247'100.00	91'400.00	256'020.00	105'546.25
2120	Primarstufe	297'500.00	107'300.00	247'100.00	91'400.00	256'020.00	105'546.25
3612.00	Lehrerbesoldungsanteil an Sutz-Lattrigen	222'000.00		188'000.00		207'099.75	
3612.01	Nettobetriebskosten an Sutz-Lattrigen	75'500.00		59'100.00		48'920.25	
4611.00	Schülerbeiträge vom Kanton		107'300.00		91'400.00		105'546.25
213	Oberstufe	388'000.00	69'500.00	439'500.00	86'530.00	352'882.25	113'474.65
2130	Sekundarstufe I	388'000.00	69'500.00	439'500.00	86'530.00	352'882.25	113'474.65
3612.00	OSZ Täuffelen, Lehrerbesoldungsanteil	205'000.00		225'500.00		189'920.60	
3612.01	OSZ Täuffelen, Betriebsbeitrag	154'600.00		187'200.00		141'191.80	
3632.00	Wohnsitzbeitrag an Quarta	28'400.00		26'800.00		21'769.85	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						38'880.90
4611.00	Schülerbeiträge vom Kanton		69'500.00		86'530.00		74'593.75
214	Musikschulen	31'200.00		36'300.00		32'074.00	8'550.05
2140	Musikschulen	31'200.00		36'300.00		32'074.00	8'550.05
3632.00	Beiträge an Musikschulen und Konservatorien	31'200.00		36'300.00		32'074.00	
4632.00	Rückerstattungen von Musikschulen VJ						8'550.05
217	Schulliegenschaften	268'510.00	7'800.00	274'080.00	10'700.00	265'264.29	4'342.35
2170	Schulliegenschaften	268'510.00	7'800.00	274'080.00	10'700.00	265'264.29	4'342.35
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	93'400.00		92'050.00		84'703.20	
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	1'320.00		1'320.00		1'320.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'800.00		5'710.00		5'564.70	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	5'750.00		5'600.00		5'366.40	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	1'600.00		1'190.00		1'151.90	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1'500.00		1'480.00		1'270.70	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	470.00		460.00		443.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	250.00		250.00		-630.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (inkl. Büro)	14'300.00		13'100.00		11'321.30	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000.00		5'000.00		12'077.30	
3112.00	Dienstkleider Abwart	750.00		750.00		428.90	
3119.00	Anschaffung von übrigen nicht aktivierbaren	670.00		400.00		547.90	

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	47'650.00		56'000.00		53'914.17	
3120.01	Wasser und Abwasser	4'000.00		4'000.00		5'475.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter (inkl. Telefon)	12'000.00		3'100.00		14'674.52	
3134.00	Sachversicherungsprämien / Gebühren etc.	15'270.00		14'380.00		12'482.55	
3140.00	Unterhalt Aussengelände	3'500.00		3'000.00		592.40	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	14'000.00		14'000.00		6'459.10	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'000.00		3'200.00		4'713.65	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	2'500.00		1'000.00		4'421.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	1'800.00		1'700.00		1'796.45	
3170.00	Reisekosten und Spesen	400.00		400.00		350.00	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen					-7'038.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	31'730.00		31'740.00		31'730.10	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	3'150.00		3'150.00		2'368.90	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik			8'100.00		8'097.70	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	1'700.00		2'000.00		1'660.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		200.00		200.00		150.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter						-6'447.80
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV						453.15
4472.00	Vermietung MZA / Vereinsraum etc.		3'000.00		3'000.00		2'967.00
4631.00	Beiträge Kanton / Sportfonds						2'850.00
4900.00	Interne Verrechnung Material		4'000.00		4'000.00		4'000.00
4910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen		600.00		3'500.00		370.00
218	Tagesbetreuung	6'000.00		8'000.00			
2180	Tagesbetreuung	6'000.00		8'000.00			
3632.00	Nettoaufwand Tagesbetreuung in SL	6'000.00		8'000.00			
219	Obligatorische Schule, übriges	50'560.00	850.00	45'550.00	850.00	44'262.90	891.00
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	6'500.00		4'500.00		5'771.45	
3612.00	Nettokostenanteil Schulleitung + -sekretariat an Sutz-Lattringen	6'500.00		4'500.00		5'771.45	

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2192	Schulbibliothek	1'200.00	850.00	800.00	850.00	533.75	891.00
3612.01	Nettokostenanteil Bibliothek an Sutz-Lattrigen	1'200.00		800.00		533.75	
4390.00	Spenden für Schulbibliothek		850.00		850.00		891.00
2193	Schulveranstaltungen	1'800.00		2'900.00		320.40	
3612.01	Nettokostenanteil Schulveranstaltungen an Sutz-Lattrigen	1'800.00		2'900.00		320.40	
2195	Schülertransporte	31'260.00		27'900.00		28'373.30	
3170.00	Schülertransport Oberstufe I	7'260.00		7'300.00		7'590.00	
3612.01	Nettobetriebskosten an Sutz-Lattrigen	24'000.00		20'600.00		20'783.30	
2197	Schulsozialdienst	9'800.00		9'450.00		9'264.00	
3612.01	Nettokostenanteil Schulsozialarbeit	7'000.00		6'250.00		6'724.30	
3632.00	Schulsozialarbeit	2'800.00		3'200.00		2'539.70	
29	Übriges Bildungswesen	2'500.00		2'200.00		2'171.90	
291	Verwaltung	2'500.00		2'200.00		2'171.90	
2910	Verwaltung	2'500.00		2'200.00		2'171.90	
3612.00	Nettokostenanteil Schulverwaltung an S-L	2'500.00		2'200.00		2'171.90	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	468'410.00	195'330.00	452'950.00	192'820.00	460'601.87	206'095.92
32	Kultur, übriges	39'210.00		35'380.00		37'608.75	
322	Musik und Theater	5'100.00		6'000.00		5'400.00	
3220	Musik und Theater	5'100.00		6'000.00		5'400.00	
3636.00	Beiträge an Ortsvereine	5'100.00		6'000.00		5'400.00	
329	Kultur	34'110.00		29'380.00		32'208.75	
3290	Übrige Kultur	34'110.00		29'380.00		32'208.75	
3119.00	übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'500.00		1'500.00		11'871.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'000.00		9'500.00		2'307.95	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	10'000.00					
3632.00	Kulturbeitrag an Stadt Biel	18'110.00		17'880.00		17'877.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	500.00		500.00		152.40	

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
33	Medien	4'380.00	400.00	4'880.00	390.00	3'424.87	409.00
332	Massenmedien	4'380.00	400.00	4'880.00	390.00	3'424.87	409.00
3320	Massenmedien	4'380.00	400.00	4'880.00	390.00	3'424.87	409.00
3130.00	Zustellung Anzeiger	3'550.00		3'550.00		3'395.47	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand, Betrieb Homepage	30.00		530.00		29.40	
3634.00	Beiträge an Canal 3 / TeleBielingue	800.00		800.00			
4614.00	Beitrag an die Verteilkosten NAZ		400.00		390.00		409.00
34	Sport und Freizeit	424'820.00	194'930.00	412'690.00	192'430.00	419'568.25	205'686.92
341	Sport	148'300.00	146'500.00	147'800.00	146'000.00	148'545.62	146'745.62
3410	Sport	1'800.00		1'800.00		1'800.00	
3636.00	Beiträge an Sportvereine	1'800.00		1'800.00		1'800.00	
3415	Hafen	146'500.00	146'500.00	146'000.00	146'000.00	146'745.62	146'745.62
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'000.00		1'000.00		800.00	
3101.00	Unterhalts- und Verbrauchsmaterial	3'000.00		3'000.00		166.66	
3111.00	Anschaffung von Geräten etc.	2'000.00		2'000.00		388.07	
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen					4'617.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000.00		4'000.00		986.38	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	13'000.00					
3142.00	Unterhalt und Reparaturen	1'500.00		4'400.00		542.50	
3151.00	Unterhalt Material und Geräte	1'000.00		500.00		1'551.49	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	400.00		400.00		389.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	400.00		400.00		179.48	
3192.00	Kantonsabgabe für gest. Gemeingebrauch	30'870.00		30'870.00		30'870.00	
3300.90	planmässige Abschreibungen	3'000.00					
3612.00	Int. Verr. von Dienstleistungen	14'400.00		10'800.00		14'360.00	
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		146'500.00		146'000.00		146'745.62
9010.00	Abschluss - Ertragsüberschuss	67'580.00		85'280.00		88'544.54	

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
342	Freizeit	276'520.00	48'430.00	264'890.00	46'430.00	271'022.63	58'941.30
3420	Freizeit	11'630.00	230.00	7'980.00	230.00	5'365.25	229.75
3101.00	Wanderwege; Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00			
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	3'000.00				994.25	
3140.00	Wanderwegunterhalt durch Dritte	1'000.00		1'000.00		406.00	
3612.00	Beitrag an Stadt Biel, Ferienpass	4'000.00		4'000.00		1'470.00	
3634.00	Beitrag an Berner Wanderwege	180.00		180.00		175.00	
3636.00	Beiträge an Dorfvereine (DV)	600.00		600.00		600.00	
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	1'850.00		1'200.00		1'720.00	
4631.00	Kantonsbeitrag für Wanderwege		230.00		230.00		229.75
3421	Freizeitanlagen am See	264'890.00	48'200.00	256'910.00	46'200.00	265'657.38	58'711.55
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kofas	1'000.00		1'000.00		800.00	
3010.00	Besoldung Betriebswart	91'000.00		89'650.00		87'462.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'000.00		5'870.00		5'777.40	
3052.00	BVG AG-Beiträge	8'130.00		8'080.00		7'735.20	
3053.00	Unfallversicherung	1'240.00		1'220.00		1'189.85	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1'460.00		1'430.00		1'312.20	
3055.00	KK-Taggeldvers. AG-Beitrag	480.00		470.00		460.70	
3090.00	Weiterbildung	500.00		500.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	250.00		250.00		4'760.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'500.00		9'000.00		8'010.75	
3110.00	Anschaffungen Betriebswartshaus	1'000.00		1'000.00		358.66	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	4'500.00		15'000.00		15'634.45	
3112.00	Dienstkleider	850.00		850.00		780.80	
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'650.00					
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	15'700.00		14'000.00		15'816.78	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'800.00		4'800.00		5'069.59	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					9'308.75	
3134.00	Versicherungen	3'950.00		3'950.00		3'780.50	
3137.00	Verkehrsabgaben und andere Gebühren	380.00		380.00		379.95	
3140.00	Unterhalt Liegewiese	16'000.00		4'500.00		3'126.35	
3142.00	Unterhalt Seeufer	2'500.00		2'500.00			
3144.00	Gebäudeunterhalt	14'000.00		10'000.00		9'379.50	

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'000.00		6'000.00		7'451.90	
3161.00	Maschinenmiete	500.00		500.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	650.00		650.00		570.10	
3199.00	übriger Sachaufwand	1'000.00		1'000.00			
3300.40	planmässige Abschreibungen auf Hochbauten FAS	29'570.00		28'320.00		28'322.40	
3300.60	planmässige Abschreibungen auf Fahrzeuge	12'770.00		21'980.00		21'976.55	
3300.90	planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen	6'460.00		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	19'750.00		17'750.00		19'930.00	
4260.00	Rückerstattungen						7'081.30
4470.00	Miet- und Pachtzinseinnahmen		20'300.00		16'300.00		28'300.00
4611.00	Unterhaltsbeiträge Kanton		2'050.00		2'050.00		2'050.25
4612.00	Int. Verr. von Dienstleistungen SF		4'000.00		7'500.00		3'970.00
4612.10	Int. Verr. von Material- und Warenbezügen SF		3'000.00		3'000.00		3'000.00
4910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen		18'850.00		17'350.00		14'310.00
4	GESUNDHEIT	2'500.00		2'400.00		810.00	
42	Ambulante Krankenpflege	400.00		300.00			
421	Ambulante Krankenpflege	400.00		300.00			
4210	Ambulante Krankenpflege	400.00		300.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	400.00		300.00			
43	Gesundheitsprävention	2'100.00		2'100.00		810.00	
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		810.00	
4331	Schulzahnpflege	2'000.00		2'000.00		810.00	
3136.00	Honorare Schulzahnpflege	1'000.00		1'000.00		810.00	
3637.00	Gde-Beitrag Beh. normaler Gebisse	1'000.00		1'000.00			

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5	SOZIALE SICHERHEIT	780'120.00	12'800.00	778'250.00	7'550.00	758'075.10	10'220.85
53	Alter + Hinterlassene	229'730.00	800.00	240'400.00	800.00	234'169.30	800.00
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	11'600.00		11'100.00		11'411.85	
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	11'600.00		11'100.00		11'411.85	
3632.00	Regionale AHV-Zweigstelle Ipsach	11'600.00		11'100.00		11'411.85	
532	Ergänzungsleistungen AHV/IV	201'530.00		214'500.00		206'377.00	
5320	Ergänzungsleistungen AHV/IV	201'530.00		214'500.00		206'377.00	
3631.00	Gde-Anteil LA Sozialversicherung EL	201'530.00		214'500.00		206'377.00	
535	Leistungen an das Alter	16'600.00	800.00	14'800.00	800.00	16'380.45	800.00
5350	Leistungen an das Alter	16'600.00	800.00	14'800.00	800.00	16'380.45	800.00
3000.00	Entsch. Seniorenrat	500.00		500.00		2'290.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					150.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					3.55	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					34.35	
3130.00	Anlässe für Senioren	14'100.00		12'500.00		13'557.10	
3170.00	Auslagen Seniorenrat	1'500.00		1'200.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00		200.00		200.00	
3637.00	Geschenke an Heimbewohner	400.00		400.00		145.00	
4636.00	Anteil ref. Kirchgde an Altersausflug		800.00		800.00		800.00
54	Familie und Jugend	26'390.00	12'000.00	23'150.00	6'750.00	27'495.10	9'420.85
541	Familienzulagen	4'490.00		4'450.00		4'262.00	
5410	Familienzulagen	4'490.00		4'450.00		4'262.00	
3631.00	Lastenausgleich Familienzulagen NE	4'490.00		4'450.00		4'262.00	
544	Jugendschutz	6'900.00		6'700.00		11'503.10	
5440	Jugendschutz	600.00		400.00		739.00	
3636.00	Mütter- und Väterberatung, Pro Juventute	600.00		400.00		739.00	
5444	Offene Kinder- und Jugendarbeit	6'300.00		6'300.00		10'764.10	
3632.00	OKJA Lyss / ROJA Täuffelen	6'300.00		6'300.00		10'764.10	

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
545	Leistungen an Familien	15'000.00	12'000.00	12'000.00	6'750.00	11'730.00	9'420.85
5450	Leistungen an Familien allgemein	15'000.00	12'000.00	12'000.00	6'750.00	11'730.00	9'420.85
3637.00	Beiträge an private Haushalte	15'000.00		12'000.00		11'730.00	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		12'000.00		6'750.00		9'420.85
57	Sozialhilfe und Asylwesen	524'000.00		514'700.00		496'410.70	
579	Sozialhilfe	524'000.00		514'700.00		496'410.70	
5796	Regionaler Sozialdienst	17'200.00		16'300.00		15'093.45	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	17'200.00		16'300.00		15'093.45	
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	506'800.00		498'400.00		481'317.25	
3611.00	Lastenausgleich Sozialhilfe	506'800.00		498'400.00		481'317.25	
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	513'010.00	152'410.00	477'320.00	156'360.00	406'559.97	193'574.17
61	Strassenverkehr	350'720.00	140'610.00	314'690.00	132'360.00	252'270.13	165'685.17
615	Gemeindestrassen	350'720.00	140'610.00	314'690.00	132'360.00	252'270.13	165'685.17
6150	Gemeindestrassen	288'040.00	33'060.00	258'460.00	29'960.00	200'533.53	31'454.15
3010.00	Besoldung Wegmeisterei	104'410.00		92'830.00		89'274.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'930.00		5'910.00		5'979.35	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	7'000.00		7'920.00		7'815.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	1'390.00		1'230.00		1'215.40	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'640.00		1'450.00		1'340.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	540.00		470.00		476.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'000.00		500.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		250.00		-3'980.00	
3101.00	Treibstoffe, Strassenbaumaterial, Strassenbeleuchtungsmaterial	4'000.00		13'000.00		4'299.55	
3101.10	Betriebs- und Verbrauchsmaterial allg., Schilder	5'900.00		5'900.00		827.05	
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		856.85	
3112.00	Dienstkleider	1'550.00		950.00		790.95	
3119.00	Ansch. von übrigen Mobilien	1'000.00		1'000.00			

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.00	Ver- und Entsorgung	600.00		600.00		1'051.00	
3120.01	Strom für öff. Beleuchtung	4'660.00		7'000.00		3'951.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'600.00		1'600.00		1'470.63	
3132.00	Honorare, externe Berater, Gutachter, Fachexperten	8'300.00		1'000.00		8'077.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'000.00		2'000.00		1'985.80	
3137.00	Steuern und Abgaben	900.00		900.00		700.25	
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	79'000.00		69'000.00		42'962.80	
3143.00	Unterhalt Gräben			2'500.00			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	500.00		500.00			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	8'000.00		8'000.00		6'181.35	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	5'500.00		500.00		652.50	
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		366.75	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen/Verkehrswege VV allgemeiner Haushalt	18'880.00		17'480.00		12'889.70	
3660.10	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Kanton und Konkordate	790.00		20.00		788.40	
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	10'500.00		12'000.00		10'560.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						45.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter						531.00
4611.00	Rückerstattungen des Kantons		2'860.00		2'860.00		2'858.15
4612.00	Int. Verr. von Dienstleistungen SF		12'000.00		12'000.00		9'540.00
4910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen		18'200.00		15'100.00		18'480.00
6155	Parkplätze	62'680.00	107'550.00	56'230.00	102'400.00	51'736.60	134'231.02
3101.00	Verbrauchsmaterial	2'500.00		2'500.00		321.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'200.00		11'000.00		12'233.24	
3134.00	Versicherungen	1'420.00		1'420.00		1'342.00	
3140.00	Unterhalt Parkinggelände					23.86	
3141.00	Unterhalt Parking am See	12'500.00		5'000.00			
3151.00	Geräteunterhalt Parking am See	4'500.00		4'500.00		6'709.00	
3160.00	Pachtzinsaufwand Parking am See	12'380.00		12'380.00		13'964.10	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Parksystem am See	3'240.00		3'240.00		3'242.40	
3300.90	planmässige Abschreibung Parksystem am See	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	2'050.00		4'300.00		2'010.00	

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		21'250.00		21'100.00		19'070.30
4240.01	Einnahmen Parkkasse am See		85'000.00		80'000.00		110'593.96
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		4'566.76
4270.00	Anteil an Parkbussen		300.00		300.00		
62	Öffentlicher Verkehr	162'290.00	11'800.00	162'630.00	24'000.00	154'289.84	27'889.00
621	Bahninfrastruktur	16'250.00		6'250.00		6'250.00	
6210	Bahninfrastruktur	16'250.00		6'250.00		6'250.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	10'000.00					
3660.40	planmässige Abschreibung Beitrag an ASM; Bahnübergangssicherung	6'250.00		6'250.00		6'250.00	
622	Regionalverkehr	730.00		730.00		764.10	
6220	Regionalverkehr	730.00		730.00		764.10	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	730.00		730.00		764.10	
629	Öffentlicher Verkehr	145'310.00	11'800.00	155'650.00	24'000.00	147'275.74	27'889.00
6290	Öffentlicher Verkehr	11'760.00	11'800.00	28'350.00	24'000.00	28'555.74	27'889.00
3101.00	Spartageskarten SBB	9'500.00					
3130.00	El. Handling GA	20.00		350.00		555.74	
3634.00	Kauf Flexicard	2'240.00		28'000.00		28'000.00	
4250.00	Verkauf Flexicard / Spartageskarten SBB		11'800.00		24'000.00		27'889.00
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	133'550.00		127'300.00		118'720.00	
3631.00	Lastenausgleich öff. Verkehr	133'550.00		127'300.00		118'720.00	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	504'080.00	474'340.00	484'160.00	455'360.00	465'870.36	447'441.41
72	Abwasserentsorgung	358'820.00	358'820.00	347'210.00	347'210.00	336'770.11	336'770.11
720	Abwasserentsorgung	358'820.00	358'820.00	347'210.00	347'210.00	336'770.11	336'770.11
7201	Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)	358'820.00	358'820.00	347'210.00	347'210.00	336'770.11	336'770.11
3120.00	Wasser, Strom etc.			300.00		267.22	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'200.00		1'000.00		1'902.88	
3132.00	Honorare / Nachf. Leitungskataster	15'100.00		3'700.00		12'541.65	
3134.00	Versicherungen	760.00		760.00		712.80	
3143.00	Unterhalt Tiefbauten	2'000.00		2'000.00		12'483.33	
3300.30	planmässige Abschreibungen	20'300.00		20'660.00		8'724.15	

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3510.10	Einlage in SF Werterhalt	104'420.00		96'980.00		113'883.00	
3510.50	Einlage Anschlussgebühren in WE	10'000.00		10'000.00		540.00	
3612.00	Int. Verr. von Personalkosten	2'050.00		2'550.00		1'960.00	
3612.10	Int. Verr. von Material- und Warenbezügen	200.00		200.00		200.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	202'790.00		209'060.00		174'211.55	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		133'200.00		133'200.00		110'812.70
4240.01	Verbrauchsgebühr		143'750.00		157'250.00		202'518.80
4240.50	Anschlussgebühren		10'000.00		10'000.00		540.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter						1'691.13
4510.10	Entnahme aus SF Werterhalt		20'300.00		20'660.00		21'207.48
9010.00	Abschluss - Ertragsüberschuss					9'343.53	
9011.00	Abschluss - Aufwandüberschuss		51'570.00		26'100.00		
73	Abfall	109'520.00	109'520.00	102'150.00	102'150.00	104'696.30	104'696.30
730	Abfall	109'520.00	109'520.00	102'150.00	102'150.00	104'696.30	104'696.30
7301	Abfall (Gemeindebetrieb)	109'520.00	109'520.00	102'150.00	102'150.00	104'696.30	104'696.30
3101.00	Containervignetten, Gebührenmarken (Einkauf)	9'750.00		5'600.00		5'225.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	200.00		200.00		150.04	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'500.00		500.00		4'445.38	
3130.30	Hauskehricht	29'150.00		26'700.00		27'743.90	
3130.31	Grünabfuhr, Häckseldienst	39'200.00		40'000.00		38'426.99	
3130.32	Altpapier	7'800.00		7'800.00		7'566.01	
3130.33	Metall, Alteisen	1'000.00		1'000.00		687.49	
3130.34	Glas	1'800.00		1'800.00		1'814.53	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	500.00		500.00			
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	2'830.00		2'830.00		2'825.80	
3612.00	Int. Verr. von Dienstleistungen	9'590.00		10'840.00		9'580.00	
3612.10	Int. Verr. von Material- und Warenbezügen	200.00		200.00		200.00	
3632.00	Tierkörpersammelstellen	3'000.00		3'000.00		1'866.39	
4120.00	Konzessionen						100.00
4240.00	Containervignetten, Gebührenmarken (Verkauf)		11'600.00		6'350.00		5'673.17
4240.01	Kehrichtabfuhrgebühren		91'500.00		91'500.00		91'204.95
4260.00	Rückerstattungen Dritter (Altglas + Altpapier)		4'300.00		4'300.00		7'718.18
9010.00	Abschluss - Ertragsüberschuss			1'180.00		4'164.37	
9011.00	Abschluss - Aufwandüberschuss		2'120.00				

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
74	Verbauungen	8'670.00		8'070.00		1'131.00	
741	Gewässerverbauungen	6'420.00		5'820.00		1'131.00	
7410	Gewässerverbauungen	6'420.00		5'820.00		1'131.00	
3142.00	Unterhalt Wasserbau	5'000.00		5'000.00		1'131.00	
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	1'420.00		820.00			
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			
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		175.00	
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	180.00		180.00		175.00	
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	180.00		180.00		175.00	
3634.00	Verein seeland.biel/bienne, Energieberatung	180.00		180.00		175.00	
77	Übriger Umweltschutz	16'900.00	6'000.00	16'650.00	6'000.00	15'590.70	5'975.00
771	Friedhof und Bestattung	14'400.00		14'400.00		14'304.00	
7716	Regionale Friedhoforganisation	14'400.00		14'400.00		14'304.00	
3632.00	Friedhofverband Täuffelen	14'400.00		14'400.00		14'304.00	
779	Umweltschutz	2'500.00	6'000.00	2'250.00	6'000.00	1'286.70	5'975.00
7792	Hundetoiletten	2'500.00	6'000.00	2'250.00	6'000.00	1'286.70	5'975.00
3101.00	Verbrauchsmaterial	1'500.00		1'250.00		1'286.70	
3119.00	Anschaffung Hundekotbehälter	1'000.00		1'000.00			
4033.00	Hundetaxen		6'000.00		6'000.00		5'975.00

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
79	Raumordnung	8'990.00		8'900.00		7'507.25	
790	Raumordnung	8'990.00		8'900.00		7'507.25	
7900	Raumordnung allgemein	6'440.00		6'350.00		4'963.25	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	2'000.00		2'000.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	530.00		520.00		1'057.80	
3320.90	Abschr. immat. Anlagen	3'910.00		3'830.00		3'905.45	
7907	Regionalkonferenzen	2'550.00		2'550.00		2'544.00	
3634.00	Regionalkonferenzen	2'550.00		2'550.00		2'544.00	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	159'890.00	199'920.00	4'200.00	48'000.00	3'109.90	50'698.95
81	Landwirtschaft	7'670.00		1'900.00		555.40	
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	570.00		400.00		555.40	
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	570.00		400.00		555.40	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	500.00				480.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	60.00				66.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					1.20	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	10.00				7.70	
3130.00	Entsch. Erhebungsstellenleiter			400.00			
812	Strukturverbesserungen	7'100.00		1'500.00			
8120	Strukturverbesserungen	7'100.00		1'500.00			
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'500.00		1'500.00			
3320.90	planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	5'600.00					
84	Tourismus	1'400.00	1'000.00	1'400.00	1'000.00	1'677.50	1'601.00
840	Tourismus	1'400.00	1'000.00	1'400.00	1'000.00	1'677.50	1'601.00
8400	Tourismus	500.00	1'000.00	500.00	1'000.00	800.50	1'601.00
3636.00	Ablieferung Kurtaxen an Tourismus Biel-Bienne	500.00		500.00		800.50	
4039.00	Beherbergungsabgabe (Kurtaxe)		1'000.00		1'000.00		1'601.00
8406	Regionaler Tourismus	900.00		900.00		877.00	
3634.00	Verein seeland.biel/bienne, Tourismus	900.00		900.00		877.00	

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
85	Industrie, Gewerbe, Handel	900.00		900.00		877.00	
850	Industrie, Gewerbe, Handel	900.00		900.00		877.00	
8506	Regionale Wirtschaftsförderung	900.00		900.00		877.00	
3634.00	Verein seeland.biel/bienne, Regionale Wirtschaftsförderung	900.00		900.00		877.00	
87	Brennstoffe und Energie	149'920.00	198'920.00		47'000.00		49'097.95
871	Elektrizität		49'000.00		47'000.00		49'097.95
8710	Elektrizität allgemein		49'000.00		47'000.00		49'097.95
4120.00	BKW Provision		49'000.00		47'000.00		49'097.95
879	Energie	149'920.00	149'920.00				
8791	Fernwärmebetrieb Energie, (Gemeindebetrieb)	149'920.00	149'920.00				
3120.00	Strom, Wasser	3'000.00					
3120.01	Holzschnitzel	15'250.00					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	21'000.00					
3151.00	Unterhalt Heizung	1'000.00					
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	109'670.00					
4250.00	Verkauf Energie		44'540.00				
9011.00	Abschluss - Aufwandüberschuss		105'380.00				
9	FINANZEN UND STEUERN	1'060'740.00	4'008'730.00	995'950.00	3'861'350.00	1'302'259.88	3'896'988.16
91	Steuern	5'500.00	3'779'850.00	5'500.00	3'602'250.00	13'084.31	3'875'020.15
910	Steuern	5'500.00	3'779'850.00	5'500.00	3'602'250.00	13'084.31	3'875'020.15
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	5'500.00	3'307'850.00	5'500.00	3'214'750.00	13'011.65	3'398'410.85
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen					6'000.00	
3181.00	Forderungsverluste allg. Gde-Steuern	5'500.00		5'500.00		7'011.65	
4000.00	Einkommenssteuern		2'450'000.00		2'400'000.00		2'466'453.25
4000.20	Nachsteuern und Bussen NP						629.40
4000.40	Aktiver Steuerausssch. Einkommen		13'000.00		13'000.00		10'446.40
4000.50	Passive Steuerausssch. Einkommen		-205'000.00		-238'000.00		-178'329.15
4000.60	Pauschale Steueranrechnung NP		-2'400.00		-2'000.00		-2'496.05
4000.70	Rückstellungen für Steuerteilungen NP						-60'000.00
4001.00	Vermögenssteuern		1'075'000.00		1'055'000.00		1'097'358.75
4001.40	Aktive Steueraussscheidungen Vermögen		4'500.00		4'500.00		5'618.10
4001.50	Passive Steueraussscheidungen Vermögen		-62'000.00		-55'000.00		-35'226.70

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4002.00	Quellensteuern		15'000.00		15'000.00		33'225.75
4002.10	Quellensteuer aus BGSA		200.00		200.00		224.85
4010.00	Gewinnsteuern		40'000.00		68'000.00		52'850.35
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		3'000.00		3'000.00		5'511.20
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		-25'000.00		-53'000.00		-85.40
4010.70	Rückstellungen für Steuerteilungen JP						600.00
4011.00	Kapitalsteuern		1'000.00		1'000.00		742.10
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		50.00		50.00		34.95
4011.50	Passive Steuerauscheidungen JP		-500.00		-500.00		-5.75
4019.00	Holdingsteuern				2'500.00		
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern		1'000.00		1'000.00		858.80
9101	Sondersteuern		175'000.00		110'000.00		179'662.25
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		85'000.00		50'000.00		116'458.45
4022.10	Sonderveranlagungen		90'000.00		60'000.00		63'203.80
9102	Liegenschaftssteuern		297'000.00		277'500.00	72.66	296'947.05
3181.00	Abschreibung Liegenschaftssteuern					72.66	
4021.00	Liegenschaftssteuern		297'000.00		277'500.00		296'947.05
93	Finanz- und Lastenausgleich	992'790.00	5'090.00	975'750.00	5'500.00	996'181.00	5'369.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	992'790.00	5'090.00	975'750.00	5'500.00	996'181.00	5'369.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	992'790.00	5'090.00	975'750.00	5'500.00	996'181.00	5'369.00
3621.60	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	164'150.00		163'950.00		164'713.00	
3622.70	Disparitätenabbau	828'640.00		811'800.00		831'468.00	
4621.60	Soziodemografischer Zuschuss vom Kanton		5'090.00		5'500.00		5'369.00
95	Ertragsanteile, übrige		1'000.00		1'000.00		5'366.15
950	Ertragsanteile, übrige		1'000.00		1'000.00		5'366.15
9500	Ertragsanteile, übrige		1'000.00		1'000.00		5'366.15
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern						4'277.70
4600.00	Ertragsanteile an Direkter Bundessteuer		1'000.00		1'000.00		1'088.45

Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	62'450.00	15'630.00	14'700.00	22'630.00	8'996.25	10'692.06
961	Zinsen	62'450.00	15'630.00	14'700.00	22'630.00	5'234.60	8'195.91
9610	Zinsen	62'450.00	15'630.00	14'700.00	22'630.00	5'234.60	8'195.91
3181.00	Abschreibungen Verzugszins	200.00		200.00		105.75	
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten			1'000.00		560.05	
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	58'250.00		7'500.00			
3499.00	Vergütungszinsen (Steuern)	4'000.00		6'000.00		4'568.80	
4401.00	Verzugszinsen (Steuern)		12'000.00		19'000.00		4'542.25
4463.00	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		3'630.00		3'630.00		3'635.00
4499.00	Übriger Finanzertrag						18.66
963	Liegenschaften des Finanzvermögens					3'761.65	2'496.15
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens					3'761.65	2'496.15
3430.00	Baulicher Unterhalt Gebäude FV					3'766.20	
3439.00	Versicherungen und Gebühren					-4.55	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						2'496.15
97	Rückverteilungen		500.00		500.00		540.80
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		500.00		500.00		540.80
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		500.00		500.00		540.80
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe an AG		500.00		500.00		540.80
99	Nicht aufgeteilte Posten		206'660.00		229'470.00	283'998.32	
999	Abschluss		206'660.00		229'470.00	283'998.32	
9990	Abschluss		206'660.00		229'470.00	283'998.32	
9000.00	Ertragsüberschuss; Jahresergebnis					283'998.32	
9001.00	Aufwandüberschuss; Jahresergebnis		206'660.00		229'470.00		
		5'367'310.00	5'367'310.00	4'996'760.00	4'996'760.00	5'150'863.11	5'150'863.11

Investitionsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	370'000.00		85'000.00			300.00
21	Obligatorische Schule	370'000.00		85'000.00			300.00
217	Schulliegenschaften	370'000.00		85'000.00			300.00
2170	Schulliegenschaften	370'000.00		85'000.00			300.00
5040.00	Hochbauten	370'000.00		85'000.00			
INV00047	Sanierung Heizung (Schulstrasse 19/21/23/25)	70'000.00					
INV00048	Sanierung/Umbau altes + neues Schulhaus	300'000.00		85'000.00			
6310.00	Investitionsbeiträge von Kanton und Konkordaten						300.00
INV00049	MZH (Audio, Boden, Maler)						300.00
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	105'000.00		100'000.00			
34	Sport und Freizeit	105'000.00		100'000.00			
341	Sport	30'000.00					
3415	Hafen	30'000.00					
5090.00	Übrige Sachanlagen	30'000.00					
INV00072	Bootswaschplatz mit Ölabscheider	30'000.00					
342	Freizeit	75'000.00		100'000.00			
3421	Freizeitanlagen am See	75'000.00		100'000.00			
5040.00	Hochbauten	50'000.00		100'000.00			
INV00051	Erstellen Betriebsnebengebäude	50'000.00		100'000.00			
5090.00	Übrige Sachanlagen	25'000.00					
INV00082	Begegnungsplatz / Dorfplatz	25'000.00					
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	50'000.00		189'800.00		36'830.85	
61	Strassenverkehr	50'000.00		189'800.00		36'830.85	
615	Gemeindestrassen	50'000.00		189'800.00		36'830.85	
6150	Gemeindestrassen	50'000.00		189'800.00		36'830.85	
5010.00	Strassen / Verkehrswege	50'000.00		189'800.00		6'106.20	
INV00055	Waldeggen, Strassensanierung					6'106.20	
INV00056	Brunnackerstrasse, Deckbelag			189'800.00			
INV00073	Strassensanierungen 2024	50'000.00					
5610.00	Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate					30'724.65	
INV00026	OIK III; Anteil an Mörigenkurve					30'724.65	

Investitionsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG			954'700.00		105'220.86	35'000.00
72	Abwasserentsorgung			954'700.00		54'190.86	
720	Abwasserentsorgung			954'700.00		54'190.86	
7201	Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)			954'700.00		54'190.86	
5032.00	Tiefbauten Abwasserbeseitigung			954'700.00		54'190.86	
INV00070	Sanierung/Erneuerung RWL Brunnackerstrasse			954'700.00		54'190.86	
74	Verbauungen					46'833.90	35'000.00
741	Gewässerverbauungen					46'833.90	35'000.00
7410	Gewässerverbauungen					46'833.90	35'000.00
5020.00	Wasserbau					46'833.90	
INV00068	Hochwasserschutz und Renaturierung Fühölzliggraben					46'833.90	
6310.00	Investitionsbeiträge von Kanton und Konkordaten						35'000.00
INV00068	Hochwasserschutz und Renaturierung Fühölzliggraben						35'000.00
79	Raumordnung					4'196.10	
790	Raumordnung					4'196.10	
7900	Raumordnung allgemein					4'196.10	
5290.00	Übrige Immaterielle Anlagen					4'196.10	
INV00040	Teilrevision Ortsplanung					668.60	
INV00050	SFG Planung & Realisierung Seewanderweg					3'527.50	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	2'794'500.00	19'000.00	82'000.00	40'000.00	83'460.65	46'000.00
81	Landwirtschaft	60'000.00	19'000.00	60'000.00	40'000.00	70'011.95	46'000.00
812	Strukturverbesserungen	60'000.00	19'000.00	60'000.00	40'000.00	70'011.95	46'000.00
8120	Strukturverbesserungen	60'000.00	19'000.00	60'000.00	40'000.00	70'011.95	46'000.00
5290.00	Übrige Immaterielle Anlagen	60'000.00		60'000.00		70'011.95	
INV00041	Gesamtmelioration, Vorprojekt	60'000.00		60'000.00		70'011.95	
6310.00	Investitionsbeiträge von Kanton und Konkordaten		19'000.00		40'000.00		46'000.00
INV00041	Gesamtmelioration, Vorprojekt		19'000.00		40'000.00		46'000.00

Investitionsrechnung Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
87	Brennstoffe und Energie	2'734'500.00		22'000.00		13'448.70	
879	Energie	2'734'500.00		22'000.00		13'448.70	
8791	Fernwärmebetrieb Energie, (Gemeindebetrieb)	2'734'500.00		22'000.00		13'448.70	
5090.00	Übrige Sachanlagen	2'734'500.00		22'000.00		13'448.70	
INV00042	Wärmeverbund (ND 50 J)	1'190'250.00		22'000.00			
INV00043	Wärmeverbund (ND 20 J)	1'544'250.00				13'448.70	
		3'319'500.00	19'000.00	1'411'500.00	40'000.00	225'512.36	81'300.00
	Nettoinvestition		3'300'500.00		1'371'500.00		144'212.36
		3'319'500.00	3'319'500.00	1'411'500.00	1'411'500.00	225'512.36	225'512.36