



# EINWOHNERGEMEINDE FREIMETTIGEN

---



## Budget 2022

Nach HRM2

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

Oktober 2021

---

**Inhalt**

<b>0</b>	<b>Auf einen Blick (Management Summary)</b>	Seite 4 / 5
<b>1</b>	<b>Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungsmodell 2 (HRM2)</b>	6
1.1	Allgemeines	6
1.2	Abschreibungen	6
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)	6
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV)	6
1.2.3	Neues Verwaltungsvermögen	6
1.2.4	zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	6
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	7
<b>2</b>	<b>Erläuterungen</b>	7
2.1	Allgemeines	7
2.2	Erfolgsrechnung	7
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	7
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand	7
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Abschreibung Verwaltungsvermögen	8
2.2.4	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag	8
2.2.5	Erläuterung zur Entwicklung Transferertrag	8
2.3	Investitionen	8

<b>3</b>	<b>Ergebnis</b>	Seite 9
3.1	Allgemeine Übersicht	9
3.2.1	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	10
3.2.1	Erfolgsrechnung	10
3.2.2	Investitionsrechnung	10
3.2.3	Finanzierungsergebnis	11
3.3	Ergebnis Allgemeiner Haushalt	12
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser	13
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	14
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	15
<b>4</b>	<b>Erfolgsrechnung</b>	16
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (mind. 2-stellige Kontenstufe)	16
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	17
<b>5</b>	<b>Investitionsrechnung</b>	18
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	18
<b>6</b>	<b>Eigenkapitalnachweis</b>	19
<b>7</b>	<b>Antrag des Gemeinderates</b>	20
<b>8</b>	<b>Genehmigung Gemeindeversammlung</b>	21

**0 Auf einen Blick**

Das Budget 2022 schliesst im Gesamthaushalt wie folgt ab (inkl. Spezialfinanzierungen):

Gesamtaufwand	Fr. 2'061'350.00
Gesamtertrag	Fr. <u>1'968'150.00</u>
<b><i>Aufwandüberschuss Gesamthaushalt</i></b>	<b><i>Fr. 93'200.00</i></b>

Das Budget 2022 schliesst im Allgemeinen Haushalt wie folgt ab (ohne Spezialfinanzierungen):

Gesamtaufwand	Fr. 1'842'200.00
Gesamtertrag	Fr. <u>1'788'950.00</u>
<b><i>Aufwandüberschuss Allgemeiner Haushalt</i></b>	<b><i>Fr. 53'250.00</i></b>

Der budgetierte Aufwandüberschuss im allgemeinen Haushalt wird durch den vorhandenen Bilanzüberschuss abgedeckt (Stand 31.12.2020: Fr. 559'597.01, Aufwandüberschuss gemäss Budget 2021: Fr. 67'150.00). Der Bilanzüberschuss wird somit per Ende 2021 rund Fr. 492'400.00 betragen, was rund 10 Steueranlagezehnteln entspricht. Der empfohlene Wert liegt bei mind. 3 Steueranlagezehnteln. Gemäss Finanzplan 2022 – 2026 ist in den kommenden Jahren jedoch mit weiteren Defiziten zu rechnen, obwohl ab 2021 die Entnahme aus der Neubewertungsreserve zu Gunsten des Bilanzüberschusses möglich ist (während 10 Jahren rund Fr. 71'000.00). Insbesondere die Schulbeiträge an Konolfingen werden ab 2023 massiv zu Buche schlagen.

Zur Deckung der Investitionsausgaben ist evtl. mit einer Neuverschuldung zu rechnen. Zudem kann es sein, dass in den Sommermonaten die Liquidität nur mit einem Überbrückungskredit gewährleistet werden kann.

Das Budget 2022 basiert auf folgenden **Ansätzen**:

Gemeindesteueranlage (unverändert)	1.80 Einheiten
Hundetaxe (unverändert)	Fr. 70.00 pro Hund
Liegenschaftssteuer (unverändert)	1.5 ‰ des amtlichen Wertes
Kehrichtgrundgebühr (unverändert)	Fr. 80.00 pro Haushalt / Betrieb
Grüngutpass (unverändert)	Fr. 30.00
Containerplomben (unverändert)	Fr. 47.50 / Stück
Sackgebühren (unverändert)	gem. AVAG (Fr. 1.90 / 35l, Fr. 3.20 / 60l)
Abwasserentsorgung (unverändert) (exkl. MWST)	Fr. 2.90 / m <sup>3</sup> , Grundgebühr: Fr. 4.00/ BW im Wohnbereich Fr. 4.00 / BW Gewerbe / Landwirtschaft Regenabw.: Fr. 50.00 / 0 – 50 m <sup>2</sup> Fr. 85.00 / 51 – 251 m <sup>2</sup> Fr. 170.00 / 251 – 500 m <sup>2</sup> Fr. 35.00 / 100 m <sup>2</sup> ab 501 m <sup>2</sup>
Wasserversorgung (unverändert)	Fr. 1.50 / m <sup>3</sup> , Grundgebühr: Fr. 2.00 / BW im Wohnbereich Fr. 1.00 / BW im Landwirtschaftsbereich Fr. 1.00 / BW im Industrie- und Gewerbebereich Löschgebühr: Fr. 175.00 / bewohntes Gebäude

## **1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)**

### **1.1 Allgemeines**

Das Budget 2022 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz erstellt.

### **1.2 Abschreibungen**

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

Das Verwaltungsvermögen konnte per 31.12.2015 vollständig abgeschrieben werden. Es fallen somit keine «altrechtlichen» Abschreibungen an.

#### *1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-e Abs. 2 GV)*

Da das Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser per 31.12.2015 vollständig abgeschrieben war, müssen auch hier keine linearen Abschreibungen vorgenommen werden.

#### *1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen*

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

#### *1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)*

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

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

Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren. Das Budget 2022 sieht einen Aufwandüberschuss vor. Daher sind keine zusätzlichen Abschreibungen vorzunehmen.

### 1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von Fr. 25'000.00 (maximale Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung.

Für die gebührenfinanzierten Bereiche Wasser und Abwasser gilt die gleiche Aktivierungsgrenze.

Es wird eine konstante Praxis verfolgt.

## 2 Erläuterungen

### 2.1 Allgemeines

Das Ergebnis des Allgemeinen Haushalts verändert sich im Vergleich zum Budget 2021 nur unwesentlich. Im Vergleich zur Rechnung 2020 schliesst das Budget aber deutlich schlechter ab, da uns im 2020 die Neubewertung der Liegenschaften im Finanzvermögen einen unerwarteten Gewinn bescherte und aufgrund der neuen Buchungsmethode nur 5 Monate an Schulkosten zu verbuchen waren. So konnte der Bilanzüberschuss geäufnet werden und der ausgewiesene Aufwandüberschuss kann mit den vorhandenen Mitteln gedeckt werden.

Nebst den gebundenen Ausgaben für Bildung und Soziales schlagen im Budgetjahr auch Sanierungen an der Strassenentwässerung und der Gewässerunterhalt zu buche.

Die Steueranlage bleibt unverändert (1.8 Einheiten), trotz des prognostizierten Aufwandüberschusses. Die steuerliche Situation wird laufend überprüft.

Gestützt auf den Finanzplan 202 – 2026 werden über die nächsten Jahre weiterhin Aufwandüberschüsse geschrieben, obwohl ab 2021 die Entnahme aus der Neubewertungsreserve zu Gunsten des Bilanzüberschusses möglich ist (während 10 Jahren rund Fr. 71'000.00). Insbesondere die Schulbeiträge an Konolfingen werden ab 2023 massiv zu Buche schlagen. Der Bilanzüberschuss wird gegen Ende der Planungsperiode noch rund 3 Steueranlagezehntel betragen, inkl. der finanzpolitischen Reserve.

### 2.2 Erfolgsrechnung

#### 2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand geht von der Beförderung des im Monatslohn angestellten Personals um 1 Gehaltsstufe aus. Als Teuerung werden 1 % berücksichtigt. Zusätzlich wurde eine Teilzeitbeschäftigung für die Gemeindeverwaltung eingerechnet. Die Entschädigungen für die Behördentätigkeit, Sitzungsgelder, fallen um Fr. 4'800.00 tiefer aus. Demgegenüber steigen aufgrund eines Systemwechsels die Spesenentschädigungen um Fr. 7'150.00 (enthalten im Sachaufwand). Insgesamt steigt der Personalaufwand inkl. Arbeitgeberbeiträge gegenüber dem Budget 2020 um Fr. 9'300.00 an.

### 2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand erhöht sich gegenüber dem Budget 2021 um Fr. 68'350.00 und liegt damit über dem «üblichen Bereich». Insbesondere schlägt der bauliche Unterhalt an der Strassenentwässerung und an Gewässern zu buche. Darin enthalten sind auch die Spesenentschädigungen gemäss Punkt 2.2.1.

### 2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Abschreibung Verwaltungsvermögen

Per 31.12.2015 wurde das Verwaltungsvermögen vollständig abgeschrieben. Die planmässigen Abschreibungen erhöhen sich gegenüber der Rechnung 2020 von Fr. 15'618.00 auf Fr. 34'500.00 (Fassadensanierung Schulhaus, Sanierung Spielplatz, Dachsanierung Schulhaus, Neuvermessung und Ortsplanungsrevision).

### 2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Die Steuerprognose basiert auf der Berechnung der Finanzplanungshilfe des Kantons Bern und den Prognoseannahmen der Kantonalen Planungsgruppe Bern. Gegenüber dem Budget 2021 ist ein Mehrertrag von rund Fr. 49'700.00 zu erwarten, so dass in etwa die Einnahmen von 2020 erreicht werden. Laut den Prognosedaten werden insbesondere die Einkommenssteuern ansteigen.

### 2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung Transferertrag

Der Transferertrag steigt im Budgetjahr rund Fr. 180'000.00 über den Wert von 2020. Im Vergleich zum Budget 2021 wird eine Zunahme von Fr. 53'650.00. Im Bildungswesen müssen die Buchungen neu brutto erfolgen, d.h. die vom Kanton angerechneten Schülerbeiträge dürfen nicht mehr mit den Lehrergehaltskosten verrechnet werden, weshalb sich der Transferertrag entsprechend erhöht. Bei der Primarschule ist mit zusätzlichen Einnahmen von anderen Gemeinden zu rechnen.

### 2.2.6 Ausserordentlicher Ertrag

Die in den Vorjahren allenfalls vorgenommenen zusätzlichen Abschreibungen (Einlage in die finanzpolitische Reserve) müssen aufgelöst werden, wenn ein Aufwandüberschuss im allgemeinen Haushalt resultiert und der Bilanzüberschussquotient (BüQ) unter einen bestimmten Wert fällt. Der BüQ ist für 2022 zu hoch, so dass keine Auflösung nötig sein wird. Jedoch wird aus der Spezialfinanzierung Vorfinanzierung Verwaltungsvermögen eine Entnahme von Fr. 19'600.00 veranschlagt (Abschreibungen Schulhaus). Die Entnahme aus der Neubewertungsreserve beläuft sich auf Fr. 70'200.00.

## 2.3 Investitionen

Im Budgetjahr belaufen sich die Nettoinvestitionen auf Fr. 324'500. Dabei handelt es um die Dachsanierung beim Schulhaus, Strassensanierung Allmend sowie die letzte Tranche für die Ortsplanungsrevision. Investitionsbeiträge an den Wasserbauverband sind im Moment nicht geplant.



### 3 Ergebnis

#### 3.1 Allgemeine Übersicht

	<u>Budget 2022</u>	<u>Budget 2021</u>	<u>Rechnung 2020</u>
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	Fr. 93'200.00 -	Fr. 79'400.00 -	Fr. 127'866.36
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt	Fr. 53'250.00 -	Fr. 67'150.00 -	Fr. 197'199.67
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	Fr. 39'950.00 -	Fr. 12'250.00 -	Fr. 69'333.31 -
Steuerertrag natürliche Personen	Fr. 901'500.00	Fr. 851'800.00	Fr. 901'906.10
Steuerertrag juristische Personen	Fr. 5'400.00	Fr. 1'100.00	Fr. 179.90
Liegenschaftssteuer	Fr. 92'000.00	Fr. 91'000.00	Fr. 92'308.30
Nettoinvestitionen	Fr. 324'500.00	Fr. 227'500.00	Fr. 10'533.15

### 3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

#### 3.2.1 Erfolgsrechnung

<u>Erfolgsrechnung</u>	<u>Budget 2022</u>	<u>Budget 2021</u>	<u>Rechnung 2020</u>
Betrieblicher Aufwand	Fr. 2'027'250.00	Fr. 1'881'000.00	Fr. 1'629'241.00
Betrieblicher Ertrag	Fr. 1'790'550.00	Fr. 1'672'300.00	Fr. 1'649'163.53
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>Fr. 236'700.00 -</b>	<b>Fr. 208'700.00 -</b>	<b>Fr. 19'922.53</b>
Finanzaufwand	Fr. 19'200.00	Fr. 23'400.00	Fr. 33'230.27
Finanzertrag	Fr. 72'900.00	Fr. 72'500.00	Fr. 241'174.10
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>Fr. 53'700.00</b>	<b>Fr. 49'100.00</b>	<b>Fr. 207'943.83</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>Fr. 183'000.00 -</b>	<b>Fr. 159'600.00 -</b>	<b>Fr. 227'866.36</b>
Ausserordentlicher Aufwand	Fr. 0.00	Fr. 71'400.00	Fr. 100'000.00
Ausserordentlicher Ertrag	Fr. 89'800.00	Fr. 151'600.00	Fr. 0.00
Ausserordentliches Ergebnis	Fr. 89'800.00	Fr. 80'200.00	Fr. 100'000.00 -
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>Fr. 93'200.00 -</b>	<b>Fr. 79'400.00 -</b>	<b>Fr. 127'866.36</b>

#### 3.2.2 Investitionsrechnung

<u>Investitionsrechnung</u>	<u>Budget 2022</u>	<u>Budget 2021</u>	<u>Rechnung 2020</u>
Investitionsausgaben	Fr. 382'000.00	Fr. 247'500.00	Fr. 10'533.15
Investitionseinnahmen	Fr. 57'500.00	Fr. 20'000.00	Fr. 0.00
<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>	<b>Fr. 324'500.00 -</b>	<b>Fr. 227'500.00 -</b>	<b>Fr. 10'533.15 -</b>

## 3.2.3 Finanzierungsergebnis

<u>Selbstfinanzierung</u>	<u>Budget 2022</u>	<u>Budget 2021</u>	<u>Rechnung 2020</u>
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Fr. 93'200.00 -	Fr. 79'400.00 -	Fr. 127'866.36
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	Fr. 34'500.00	Fr. 41'700.00	Fr. 15'618.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	Fr. 65'500.00	Fr. 65'500.00	Fr. 85'290.55
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	Fr. 5'000.00 -	Fr. 5'000.00 -	Fr. 0.00
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Einlagen in das Eigenkapital	Fr. 0.00	Fr. 71'400.00	Fr. 100'000.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	Fr. 89'800.00 -	Fr. 151'600.00 -	Fr. 0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>Fr. 88'000.00 -</b>	<b>Fr. 57'400.00 -</b>	<b>Fr. 328'774.91</b>
<u>Nettoinvestitionen</u>			
Ergebnis Investitionsrechnung	Fr. 324'500.00	Fr. 227'500.00	Fr. 10'533.15
<b>Finanzierungsergebnis</b>	<b>Fr. 412'500.00 -</b>	<b>Fr. 284'900.00 -</b>	<b>Fr. 318'241.76</b>

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

Zur Finanzierung der Investitionen 2022 ist eine Neuverschuldung wahrscheinlich (nicht genügend Eigenmittel).

### 3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
Betrieblicher Aufwand	Fr. 1'808'100.00	Fr. 1'689'450.00	Fr. 1'357'845.53
Betrieblicher Ertrag	Fr. 1'613'250.00	Fr. 1'494'900.00	Fr. 1'448'088.87
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>Fr. 194'850.00 -</b>	<b>Fr. 194'550.00 -</b>	<b>Fr. 90'243.34</b>
Finanzaufwand	Fr. 19'200.00	Fr. 23'400.00	Fr. 33'230.27
Finanzertrag	Fr. 71'000.00	Fr. 70'600.00	Fr. 240'956.33
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>Fr. 51'800.00</b>	<b>Fr. 47'200.00</b>	<b>Fr. 206'956.33</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>Fr. 143'050.00-</b>	<b>Fr. 147'350.00-</b>	<b>Fr. 297'199.65</b>
Ausserordentlicher Aufwand	Fr. 0.00	Fr. 71'400.00	Fr. 100'000.00
Ausserordentlicher Ertrag	Fr. 89'800.00	Fr. 151'600.00	Fr. 0.00
Ausserordentliches Ergebnis	Fr. 89'800.00	Fr. 80'200.00	Fr. 100'000.00 -
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>Fr. 53'250.00 -</b>	<b>Fr. 67'150.00 -</b>	<b>Fr. 197'199.67</b>

In diesem Ergebnis werden die Spezialfinanzierungen (SF) nach übergeordnetem Recht, d.h. SF Wasser, SF Abwasser und SF Abfall nicht berücksichtigt, da die Ergebnisse mit dem entsprechenden Verpflichtungskonto verrechnet werden können.

### 3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

Erfolgsrechnung	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
Betrieblicher Aufwand	Fr. 56'600.00	Fr. 50'100.00	Fr. 107'981.72
Betrieblicher Ertrag	Fr. 38'000.00	Fr. 38'000.00	Fr. 46'914.50
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>Fr. 18'600.00 -</b>	<b>Fr. 12'100.00 -</b>	<b>Fr. 61'067.22 -</b>
Finanzaufwand	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Finanzertrag	Fr. 1'800.00	Fr. 1'800.00	Fr. 900.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>Fr. 1'800.00</b>	<b>Fr. 1'800.00</b>	<b>Fr. 900.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>Fr. 16'800.00 -</b>	<b>Fr. 10'300.00 -</b>	<b>Fr. 60'167.22-</b>
Ausserordentlicher Aufwand	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Ausserordentlicher Ertrag	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Ausserordentliches Ergebnis	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>Fr. 16'800.00 -</b>	<b>Fr. 10'300.00 -</b>	<b>Fr. 60'167.22 -</b>

In der Spezialfinanzierung Wasserversorgung hat sich aufgrund der Einnahmen aus Anschlussgebühren sowie tieferen Beiträgen an den Wasserverbund Kiesental in den letzten Jahren ein beachtlicher Betrag im Rechnungsausgleich angesammelt. Die Gebühren wurden deshalb auf das Gebührenjahr 2018/19 gesenkt.

Die Wasserrechnung bleibt dadurch zwar leicht defizitär, was aber aufgrund der vorhandenen Reserven absolut tragbar ist. Per Ende 2022 dürfte sich der Bestand im Rechnungsausgleich auf Fr. 122'846.74 reduzieren, was aber immer noch mehr als ausreichend ist.

Auch nach HRM2 müssen weiterhin 60 % des Wiederbeschaffungswertes in die Spezialfinanzierung Werterhalt eingelegt werden.

Investitionen sind neu nach Lebensdauer abzuschreiben. Im entsprechenden Fall wird dann wieder Verwaltungsvermögen gebildet, da keine zusätzlichen Abschreibungen mehr möglich sind. Im Bereich Wasser sind jedoch für das Budgetjahr 2022 keine Investitionen geplant.

### 3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Erfolgsrechnung	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
Betrieblicher Aufwand	Fr. 119'550.00	Fr. 98'550.00	Fr. 121'795.05
Betrieblicher Ertrag	Fr. 97'000.00	Fr. 97'000.00	Fr. 111'253.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>Fr. 22'550 -</b>	<b>Fr. 1'550.00 -</b>	<b>Fr. 10'542.05 -</b>
Finanzaufwand	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Finanzertrag	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>Fr. 0.00</b>	<b>Fr. 0.00</b>	<b>Fr. 0.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>Fr. 22'550.00 -</b>	<b>Fr. 1'550.00 -</b>	<b>Fr. 10'542.05 -</b>
Ausserordentlicher Aufwand	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Ausserordentlicher Ertrag	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Ausserordentliches Ergebnis	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>Fr. 22'550.00 -</b>	<b>Fr. 1'550.00 -</b>	<b>Fr. 10'542.05 -</b>

In der Spezialfinanzierung Abwasser hat sich in den vergangenen Jahren ein beachtlicher Betrag im Rechnungsausgleich angesammelt aufgrund eingegangener Anschlussgebühren. Der Gemeinderat hat deshalb die Gebühren ab 01.10.2016 gesenkt. Die Rechnung bzw. der Voranschlag 2020 präsentiert sich defizitär, aufgrund einer anstehenden Leitungssanierung im Bereich Schulhaus. Ein Aufwandüberschuss wird auch in den kommenden Jahren zu erwarten sein, da Leitungsspülungen nötig sind. Die Aufwandüberschüsse werden durch die vorhandenen Reserven gedeckt werden können. Per Ende 2022 wird sich der Bestand im Rechnungsausgleich auf Fr. 117'042.90, was aber nach wie vor eine gute Basis ist.

Die Einlage in den Wiederbeschaffungswert wurde im Budgetjahr bei 80 % belassen, hinsichtlich der voraussichtlichen Investitionen an den Gemeindeverband ARA. Gleichzeitig kann so ebenfalls der Bestand Rechnungsausgleich etwas reduziert werden.

Investitionen sind neu nach Lebensdauer abzuschreiben. Im entsprechenden Fall wird dann wieder Verwaltungsvermögen gebildet, da keine zusätzlichen Abschreibungen mehr möglich sind. Im 2022 sind jedoch keine Investitionen geplant.

### 3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Erfolgsrechnung	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
Betrieblicher Aufwand	Fr. 43'000.00	Fr. 42'900.00	Fr. 41'618.70
Betrieblicher Ertrag	Fr. 42'300.00	Fr. 42'400.00	Fr. 42'907.16
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>Fr. 700.00 -</b>	<b>Fr. 500.00 -</b>	<b>Fr. 1'288.46</b>
Finanzaufwand	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Finanzertrag	Fr. 100.00	Fr. 100.00	Fr. 87.50
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>Fr. 100.00</b>	<b>Fr. 100.00</b>	<b>Fr. 87.50</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>Fr. 600.00 -</b>	<b>Fr. 400.00 -</b>	<b>Fr. 1'375.96</b>
Ausserordentlicher Aufwand	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Ausserordentlicher Ertrag	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Ausserordentliches Ergebnis	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>Fr 600.00 -</b>	<b>Fr 400.00 -</b>	<b>Fr. 1'375.96</b>

Budget und Rechnung der Spezialfinanzierung Abfall präsentiert sich ausgeglichen. Die Gebühren bleiben unverändert.

Die Entschädigung für das Altpapier ist wieder etwas höher als im Vorjahr. Die Einnahmen aus den Sack- und Markengebühren bleiben stabil.

## 4 Erfolgsrechnung

### 4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung: Gliederung nach Sachgruppen (Gesamthaushalt)

<u>Erfolgsrechnung</u>	<u>Budget 2022</u>	<u>Budget 2021</u>	<u>Rechnung 2020</u>
<b>3 Betrieblicher Aufwand</b>	<b>Fr. 2'061'350.00</b>	<b>Fr. 1'988'100.00</b>	<b>Fr. 1'777'349.27</b>
30 Personalaufwand	Fr. 267'500.00	Fr. 258'200.00	Fr. 238'481.65
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	Fr. 350'650.00	Fr. 282'300.00	Fr. 311'833.85
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	Fr. 34'500.00	Fr. 41'700.00	Fr. 15'618.00
34 Finanzaufwand	Fr. 19'200.00	Fr. 23'400.00	Fr. 33'230.27
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	Fr. 65'500.00	Fr. 65'500.00	Fr. 85'290.55
36 Transferaufwand	Fr. 1'309'100.00	Fr. 1'233'300.00	Fr. 978'016.95
38 Ausserordentlicher Aufwand	Fr. 0.00	Fr. 71'400.00	Fr. 100'000.00
39 Interne Verrechnungen	Fr. 14'900.00	Fr. 12'300.00	Fr. 14'878.00
<b>4 Betrieblicher Ertrag</b>	<b>Fr. 1'968'150.00</b>	<b>Fr. 1'908'700.00</b>	<b>Fr. 1'905'215.63</b>
40 Fiskalertrag	Fr. 1'015'400.00	Fr. 955'400.00	Fr. 1'039'412.30
42 Entgelte	Fr. 239'700.00	Fr. 235'100.00	Fr. 259'414.01
43 Verschiedene Erträge	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
44 Finanzertrag	Fr. 72'900.00	Fr. 72'500.00	Fr. 241'174.10
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	Fr. 5'000.00	Fr. 5'000.00	Fr. 0.00
46 Transferertrag	Fr. 530'450.00	Fr. 476'800.00	Fr. 350'337.22
48 Ausserordentlicher Ertrag	Fr. 89'800.00	Fr. 151'600.00	Fr. 0.00
49 Interne Verrechnungen	Fr. 14'900.00	Fr. 12'300.00	Fr. 14'878.00
<b>90 Abschluss Erfolgsrechnung Gesamthaushalt</b>	<b>Fr. 93'200.00 -</b>	<b>Fr. 79'400.00 -</b>	<b>Fr. 127'866.36</b>



## 4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung: Funktionale Gliederung (Gesamthaushalt)

	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Funktionale Gliederung</b>	<b>Fr. 2'061'350.00</b>	<b>Fr. 2'061'350.00</b>	<b>Fr. 1'989'100.00</b>	<b>Fr. 1'989'100.00</b>	<b>Fr. 1'975'924.90</b>	<b>Fr. 1'975'924.90</b>
0 Allgemeine Verwaltung	Fr. 265'150.00	Fr. 26'600.00	Fr. 238'000.00	Fr. 23'400.00	Fr. 240'014.44	Fr. 29'506.00
<b>Nettoergebnis</b>		<b>Fr. 238'550.00</b>		<b>Fr. 214'600.00</b>		<b>Fr. 210'508.44</b>
1 Öffentliche Ordnung + Sicherheit, Verteidigung	Fr. 68'350.00	Fr. 43'500.00	Fr. 84'300.00	Fr. 41'700.00	Fr. 58'197.20	Fr. 40'784.60
<b>Nettoergebnis</b>		<b>Fr. 24'850.00</b>		<b>Fr. 42'600.00</b>		<b>Fr. 17'412.60</b>
2 Bildung	Fr. 795'300.00	Fr. 329'300.00	Fr. 750'450.00	Fr. 266'300.00	Fr. 483'997.20	Fr. 137'770.95
<b>Nettoergebnis</b>		<b>Fr. 466'000.00</b>		<b>Fr. 484'150.00</b>		<b>Fr. 346'226.25</b>
3 Kultur, Sport + Freizeit, Kirche	Fr. 7'850.00	Fr. 0.00	Fr. 6'800.00	Fr. 0.00	Fr. 6'871.00	Fr. 0.00
<b>Nettoergebnis</b>		<b>Fr. 7'850.00</b>		<b>Fr. 6'800.00</b>		<b>Fr. 6'871.00</b>
4 Gesundheit	Fr. 2'700.00	Fr. 0.00	Fr. 2'700.00	Fr. 0.00	Fr. 931.55	Fr. 0.00
<b>Nettoergebnis</b>		<b>Fr. 2'700.00</b>		<b>Fr. 2'700.00</b>		<b>Fr. 931.55</b>
5 Soziale Sicherheit	Fr. 406'300.00	Fr. 5'100.00	Fr. 394'100.00	Fr. 4'300.00	Fr. 368'186.50	Fr. 5'968.82
<b>Nettoergebnis</b>		<b>Fr. 401'200.00</b>		<b>Fr. 389'800.00</b>		<b>Fr. 362'217.68</b>
6 Verkehr + Nachrichtenübermittlung	Fr. 105'050.00	Fr. 2'050.00	Fr. 84'250.00	Fr. 2'200.00	Fr. 77'566.05	Fr. 2'007.75
<b>Nettoergebnis</b>		<b>Fr. 103'000.00</b>		<b>Fr. 82'050.00</b>		<b>Fr. 75'558.30</b>
7 Umweltschutz + Raumordnung	Fr. 294'300.00	Fr. 223'150.00	Fr. 241'200.00	Fr. 191'550.00	Fr. 313'989.98	Fr. 272'771.43
<b>Nettoergebnis</b>		<b>Fr. 71'150.00</b>		<b>Fr. 49'650.00</b>		<b>Fr. 41'218.55</b>
8 Volkswirtschaft	Fr. 1'700.00	Fr. 17'000.00	Fr. 1'700.00	Fr. 17'000.00	Fr. 1'450.00	Fr. 17'529.00
<b>Nettoergebnis</b>	<b>Fr. 15'300.00</b>		<b>Fr. 15'300.00</b>		<b>Fr. 16'079.00</b>	
9 Finanzen + Steuern	Fr. 114'650.00	Fr. 1'414'650.00	Fr. 184'600.00	Fr. 1'441'650.00	Fr. 424'720.98	Fr. 1'469'586.35
<b>Nettoergebnis</b>	<b>Fr. 1'300'000.00</b>		<b>Fr. 1'257'050.00</b>		<b>Fr. 1'044'865.37</b>	



## 6. Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben. Der voraussichtliche bessere Rechnungsabschluss 2020 ist berücksichtigt.

Eigenkapitalnachweis Gemeinde Freimettigen

in Tausend CHF

Eigenkapital per 01.01.2021		Veränderungsnachweis				Eigenkapital per 31.12.2022			
		Erhöhung (+) durch		Reduktion (-) durch					
CHF		CHF		CHF		CHF			
29	<b>Eigenkapital</b>	<b>2'503</b>		<b>202</b>		<b>-413</b>	29	<b>Eigenkapital</b>	<b>2'292</b>
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	348		0		-52	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	296
29001	SF Wasserversorgung	150	9010.10	0	9011.10	-27	29001	SF Wasserversorgung	123
29002	SF Abwasserentsorgung	141	9010.20	0	9011.20	-24	29002	SF Abwasserentsorgung	117
29003	SF Abfall	57	9010.30	0	9011.30	-1	29003	SF Abfall	56
293	Vorfinanzierungen	758		131		-38	293	Vorfinanzierungen	851
29300	Allgemeiner Haushalt	141	3893	0	4893	-38	29300	Allgemeiner Haushalt	103
29301	Wasserversorgung Werterhalt	120	3510.xx	17	4510.xx	0	29301	Wasserversorgung Werterhalt	137
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	497	3510.xx	114	4510.xx	0	29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	611
294	Reserven	63		0		-63	294	Reserven	0
29400	Zusätzliche Abschreibungen	63	3894.xx	0	4894.xx	-63	29400	Zusätzliche Abschreibungen	0
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	774		71		-140	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	705
29600	Neubewertungsreserve FV	774	3896.xx	0	4896.xx	-140	29600	Neubewertungsreserve FV	634
29601	Schwankungsreserve	0	3896.xx	71	4896.xx	0	29601	Schwankungsreserve	71
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	560				-120	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	440
			<b>Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)</b>		<b>Budget 2021 + 2022</b>				

## 8 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern: das **1.8 – fache** des kantonalen Einheitssatzes (unverändert)  
 b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern: **1.5 ‰** des amtlichen Wertes (unverändert)  
 c) Genehmigung Budget 2022 bestehend aus:

	<b>Aufwand</b>	<b>Ertrag</b>
Gesamthaushalt	Fr. 2'061'350.00	Fr. 1'968'150.00
Aufwandüberschuss		Fr. 93'200.00
Allgemeiner Haushalt	Fr. 1'842'200.00	Fr. 1'788'950.00
Aufwandüberschuss		Fr. 53'250.00
SF Wasserversorgung	Fr. 56'600.00	Fr. 39'800.00
Aufwandüberschuss		Fr. 16'800.00
SF Abwasserentsorgung	Fr. 119'550.00	Fr. 97'000.00
Aufwandüberschuss		Fr. 22'550.00
SF Abfallentsorgung	Fr. 43'000.00	Fr. 42'400.00
Aufwandüberschuss		Fr. 600.00

Der Gemeindeversammlung wird beantrag, das Budget zu genehmigen.

Freimettigen, 13. Oktober 2021

NAMENS DES GEMEINDERATES  
 Der Präsident                      Die Sekretärin

Die Finanzverwalterin

Niklaus Moser

Irene Locher

Irene Locher

## 9. Genehmigung Budget 2022

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Freimettigen hat das Budget 2022 am 25.11.2021 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 13.10.2021 genehmigt.

Freimettigen, 26. November 2021

NAMENS DER EINWOHNERGEMEINDE  
Der Präsident                      Die Sekretärin

Niklaus Moser

Irene Locher