



EINWOHNERGEMEINDE FREIMETTIGEN



Budget 2023

Nach HRM2

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

Oktober 2022

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	Seite 4 / 5
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungsmodell 2 (HRM2)	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
2	Erläuterungen	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

3	Ergebnis	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
4	Erfolgsrechnung	16
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (mind. 2-stellige Kontenstufe)	16
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	17
5	Investitionsrechnung	18
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	18
6	Eigenkapitalnachweis	19
7	Antrag des Gemeinderates	20
8	Genehmigung Gemeindeversammlung	21

0 Auf einen Blick

Das Budget 2023 schliesst im Gesamthaushalt wie folgt ab (inkl. Spezialfinanzierungen):

Gesamtaufwand	Fr. 2'148'310.00
Gesamtertrag	Fr. <u>2'017'050.00</u>
Aufwandüberschuss Gesamthaushalt	Fr. 131'260.00

Das Budget 2023 schliesst im Allgemeinen Haushalt wie folgt ab (ohne Spezialfinanzierungen):

Gesamtaufwand	Fr. 1'925'560.00
Gesamtertrag	Fr. <u>1'835'900.00</u>
Aufwandüberschuss Allgemeiner Haushalt	Fr. 89'660.00

Der budgetierte Aufwandüberschuss im allgemeinen Haushalt wird durch den vorhandenen Bilanzüberschuss abgedeckt (Stand 31.12.2021: Fr. 566'888.43, Aufwandüberschuss gemäss Budget 2022: Fr. 53'250.00). Der Bilanzüberschuss wird somit per Ende 2023 rund Fr. 513'600.00 betragen, was rund 10 Steueranlagezehnteln entspricht. Der empfohlene Wert liegt bei mind. 3 Steueranlagezehnteln. Gemäss Finanzplan 2023 – 2027 kann in den kommenden Jahren mit geringeren Defiziten gerechnet werden. Für das Jahr 2024 wird gar mit einem höheren Ertragsüberschuss gerechnet, aufgrund der geplanten Aufwertung von Finanzvermögen.

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 20223 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 / m3, Grundgebühr: Fr. 4.00/ BW im Wohnbereich Fr. 4.00 / BW Gewerbe / Landwirtschaft Regenabw.: Fr. 50.00 / 0 – 50 m2 Fr. 85.00 / 51 – 251 m2 Fr. 170.00 / 251 – 500 m2 Fr. 35.00 / 100 m2 ab 501 m2
Wasserversorgung (unverändert)	Fr. 1.50 / m3, 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 2023 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 2023 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 fällt im Vergleich zum Budget 2022 deutlich negativer aus. Im Vergleich zur Rechnung 2021 schliesst das Budget ebenfalls viel schlechter ab. Insbesondere können dafür höhere Personalkosten, höhere Bildungskosten und Mehraufwand bei den Abschreibungen verantwortlich gemacht werden..

Nebst diesen gebundenen Ausgaben schlagen im Budgetjahr auch der Unterhalt 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 2023 – 2027 kann in den kommenden Jahren mit geringeren Aufwandüberschüssen gerechnet werden. Für das Jahr 2024 wird gar mit einem höheren Ertragsüberschuss gerechnet, aufgrund der geplanten Aufwertung von Finanzvermögen. Der Bilanzüberschuss wird gegen Ende der Planungsperiode voraussichtlich noch immer gut 10 Steueranlagezehntel betragen.

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 2 % berücksichtigt. Zusätzlich wurde eine Teilzeitbeschäftigung für die Gemeindeverwaltung eingerechnet. Insgesamt steigt der Personalaufwand inkl. Arbeitgeberbeiträge gegenüber dem Budget 2022 um Fr. 19'610.00 an.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand erhöht sich gegenüber dem Budget 2022 um Fr. 25'150.00 und liegt damit über dem «üblichen Bereich». Insbesondere schlägt der Unterhalt an der Strassenentwässerung und an Gewässern zu buche. Aber auch die Errichtung eines 2. Arbeitsplatzes in der Gemeindeverwaltung wird Mehrkosten von Fr. 10'000.00 verursachen.

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 2021 von Fr. 15'618.00 auf Fr. 30'600.00 (Fassadensanierung Schulhaus, Sanierung Spielplatz, Dachsanierung Schulhaus, Neuvermessung und Ortsplanungsrevision).

2.2.4 Erläuterung zum Transferaufwand

Der Transferaufwand beinhaltet die Lehrerbesoldungen, die Schulgeldbeiträge an andere Gemeinden sowie die Zahlungen in die kantonalen Lastenausgleichssysteme. Im Budgetjahr schlagen insbesondere die Schulgeldbeiträge an die Sekundarschule zu Buche. Es werden Mehrkosten von Fr. 56'700.00 erwartet.

2.2.5 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 2022 ist ein Mehrertrag von rund Fr. 14'250.00 zu erwarten. Laut den Prognosedaten werden insbesondere die Einkommenssteuern ansteigen und es werden noch Einnahmen aus Grundstückgewinnsteuern erwartet.

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 2023 zu hoch, so dass keine Auflösung nötig sein wird. Jedoch wird aus der Spezialfinanzierung Vorfinanzierung Verwaltungsvermögen eine Entnahme von Fr. 20'400.00 veranschlagt (Abschreibungen Schulhaus). Die Entnahme aus der Neubewertungsreserve beläuft sich auf Fr. 70'300.00.

2.3 Investitionen

Im Budgetjahr belaufen sich die Nettoinvestitionen auf Fr. 50'000.00. Dabei handelt es um die Strassensanierung Allmend sowie die 2. Phase der Ortsplanungsrevision bzw. die Nachfolgearbeiten betreffend die geplanten Neueinzonungen. Investitionsbeiträge an den Wasserbauverband sind im Moment nicht geplant.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	<u>Budget 2023</u>	<u>Budget 2022</u>	<u>Rechnung 2021</u>
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	Fr. 131'260.00 -	Fr. 93'200.00 -	Fr. 19'825.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt	Fr. 89'660.00 -	Fr. 53'250.00 -	Fr. 7'291.42
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	Fr. 41'600.00 -	Fr. 39'950.00 -	Fr. 12'533.60 -
Steuerertrag natürliche Personen	Fr. 910'800.00	Fr. 901'500.00	Fr. 877'844.50
Steuerertrag juristische Personen	Fr. 9'850.00	Fr. 5'400.00	Fr. 9'844.55
Liegenschaftssteuer	Fr. 95'000.00	Fr. 92'000.00	Fr. 95'044.90
Nettoinvestitionen	Fr. 50'000.00	Fr. 324'500.00	Fr. 18'441.20

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

<u>Erfolgsrechnung</u>	<u>Budget 2023</u>	<u>Budget 2022</u>	<u>Rechnung 2021</u>
Betrieblicher Aufwand	Fr. 2'102'910.00	Fr. 2'027'250.00	Fr. 1'773'027.54
Betrieblicher Ertrag	Fr. 1'815'250.00	Fr. 1'790'550.00	Fr. 1'749'484.19
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	Fr. 287'660.00 -	Fr. 236'700.00 -	Fr. 23'543.35 -
Finanzaufwand	Fr. 19'200.00	Fr. 19'200.00	Fr. 25'969.04
Finanzertrag	Fr. 79'900.00	Fr. 72'900.00	Fr. 71'889.85
Ergebnis aus Finanzierung	Fr. 60'700.00	Fr. 53'700.00	Fr. 45'920.81
Operatives Ergebnis	Fr. 226'960.00 -	Fr. 183'000.00 -	Fr. 22'377.46
Ausserordentlicher Aufwand	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 144'185.70
Ausserordentlicher Ertrag	Fr. 95'700.00	Fr. 89'800.00	Fr. 141'633.26
Ausserordentliches Ergebnis	Fr. 95'700.00	Fr. 89'800.00	Fr. 2'552.44 -
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Fr. 131'260.00 -	Fr. 93'200.00 -	Fr. 19'825.02

3.2.2 Investitionsrechnung

<u>Investitionsrechnung</u>	<u>Budget 2023</u>	<u>Budget 2022</u>	<u>Rechnung 2021</u>
Investitionsausgaben	Fr. 50'000.00	Fr. 382'000.00	Fr. 18'441.20
Investitionseinnahmen	Fr. 0.00	Fr. 57'500.00	Fr. 0.00
Ergebnis Investitionsrechnung	Fr. 50'000.00 -	Fr. 324'500.00 -	Fr. 18'441.20 -

3.2.3 Finanzierungsergebnis

<u>Selbstfinanzierung</u>	<u>Budget 2023</u>	<u>Budget 2022</u>	<u>Rechnung 2021</u>
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Fr. 131'260.00 -	Fr. 93'200.00 -	Fr. 19'825.02
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	Fr. 30'600.00	Fr. 34'500.00	Fr. 15'618.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	Fr. 60'300.00	Fr. 65'500.00	Fr. 60'209.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	Fr. 2'000.00 -	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. 0.00	Fr. 144'185.70
Entnahmen aus dem Eigenkapital	Fr. 95'700.00 -	Fr. 89'800.00 -	Fr. 141'633.26
Selbstfinanzierung	Fr. 138'060.00 -	Fr. 88'000.00 -	Fr. 98'204.46
<u>Nettoinvestitionen</u>			
Ergebnis Investitionsrechnung	Fr. 50'000.00	Fr. 324'500.00	Fr. 18'441.20
Finanzierungsergebnis	Fr. 188'060.00 -	Fr. 412'500.00 -	Fr. 79'763.26

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

Zur Finanzierung der laufenden Ausgaben und der Investitionen ist eine Neuverschuldung wahrscheinlich (nicht genügend Eigenmittel).

3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	Fr. 1'880'160.00	Fr. 1'808'100.00	Fr. 1'604'289.60
Betrieblicher Ertrag	Fr. 1'636'000.00	Fr. 1'613'250.00	Fr. 1'569'960.15
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	Fr. 244'160.00 -	Fr. 194'850.00 -	Fr. 34'329.45 -
Finanzaufwand	Fr. 19'200.00	Fr. 19'200.00	Fr. 25'969.04
Finanzertrag	Fr. 78'000.00	Fr. 71'000.00	Fr. 70'142.35
Ergebnis aus Finanzierung	Fr. 58'800.00	Fr. 51'800.00	Fr. 44'173.31
Operatives Ergebnis	Fr. 185'360.00-	Fr. 143'050.00-	Fr. 9'843.86
Ausserordentlicher Aufwand	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 144'185.70
Ausserordentlicher Ertrag	Fr. 95'700.00	Fr. 89'800.00	Fr. 141'633.26
Ausserordentliches Ergebnis	Fr. 95'700.00	Fr. 89'800.00	Fr. 2'552.44 -
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Fr. 89'660.00 -	Fr. 53'250.00 -	Fr. 7'291.41

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 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	Fr. 52'200.00	Fr. 56'600.00	Fr. 44'235.70
Betrieblicher Ertrag	Fr. 37'000.00	Fr. 38'000.00	Fr. 37'016.15
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	Fr. 15'200.00 -	Fr. 18'600.00 -	Fr. 7'219.55 -
Finanzaufwand	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Finanzertrag	Fr. 1'800.00	Fr. 1'800.00	Fr. 1'660.00
Ergebnis aus Finanzierung	Fr. 1'800.00	Fr. 1'800.00	Fr. 1'660.00
Operatives Ergebnis	Fr. 13'400.00 -	Fr. 16'800.00 -	Fr. 5'559.55-
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
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Fr. 13'400.00 -	Fr. 16'800.00 -	Fr. 5'559.55 -

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 schliesst dadurch defizitär, was aber aufgrund der vorhandenen Reserven absolut tragbar ist. Per Ende 2023 dürfte sich der Bestand im Rechnungsausgleich auf Fr. 114'187.19 reduzieren, was aber immer noch mehr als ausreichend ist. Sollten sich herausstellen, dass die Betriebsbeiträge an den Wasserverbund Kiesental wieder dauerhaft erhöhen, wird die Gebührensituation überprüft und nötigenfalls angepasst werden.

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 2023 keine Investitionen geplant.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Erfolgsrechnung	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	Fr. 125'650.00	Fr. 119'550.00	Fr. 83'647.50
Betrieblicher Ertrag	Fr. 100'000.00	Fr. 97'000.00	Fr. 100'950.30
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	Fr. 25'650.00 -	Fr. 22'550.00 -	Fr. 17'302.80
Finanzaufwand	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Finanzertrag	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Ergebnis aus Finanzierung	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Operatives Ergebnis	Fr. 25'650.00 -	Fr. 22'550.00 -	Fr. 17'302.80
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
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Fr. 25'650.00 -	Fr. 22'550.00 -	Fr. 17'308.80

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. Bereits wie das Budget 2022 präsentiert sich auch das Budget 2023 defizitär, da im Budgetjahr Leitungsspülungen auf dem ganzen Gemeindegebiet anstehen. Die Aufwandüberschüsse werden durch die vorhandenen Reserven gedeckt werden können. Per Ende 2023 wird sich der Bestand im Rechnungsausgleich auf Fr. 110'245.70 reduzieren, was aber nach wie vor eine gute Basis ist.

In den kommenden Jahren kann dann wieder mit leichten Ertragsüberschüssen gerechnet werden.

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 2023 sind jedoch keine Investitionen geplant.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Erfolgsrechnung	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	Fr. 44'900.00	Fr. 43'000.00	Fr. 40'854.74
Betrieblicher Ertrag	Fr. 42'250.00	Fr. 42'300.00	Fr. 41'557.59
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	Fr. 2'650.00 -	Fr. 700.00 -	Fr. 702.80
Finanzaufwand	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Finanzertrag	Fr. 100.00	Fr. 100.00	Fr. 87.50
Ergebnis aus Finanzierung	Fr. 100.00	Fr. 100.00	Fr. 87.50
Operatives Ergebnis	Fr. 2'550.00 -	Fr. 600.00 -	Fr. 790.35
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
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Fr 2'550.00 -	Fr 600.00 -	Fr. 790.35

Budget und Rechnung der Spezialfinanzierung Abfall präsentieren sich nahezu 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. Erhöht haben sich hingegen die Transportkosten für die Abfall- und Altpapierentsorgung.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung: Gliederung nach Sachgruppen (Gesamthaushalt)

<u>Erfolgsrechnung</u>	<u>Budget 2023</u>	<u>Budget 2022</u>	<u>Rechnung 2021</u>
3 Betrieblicher Aufwand	Fr. 2'148'310.00	Fr. 2'061'350.00	Fr. 1'957'939.83
30 Personalaufwand	Fr. 287'110.00	Fr. 267'500.00	Fr. 273'780.25
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	Fr. 383'200.00	Fr. 350'650.00	Fr. 273'377.94
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	Fr. 30'600.00	Fr. 34'500.00	Fr. 15'618.00
34 Finanzaufwand	Fr. 19'200.00	Fr. 19'200.00	Fr. 25'969.04
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	Fr. 60'300.00	Fr. 65'500.00	Fr. 60'209.00
36 Transferaufwand	Fr. 1'341'700.00	Fr. 1'309'100.00	Fr. 1'176'042.35
38 Ausserordentlicher Aufwand	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 144'185.70
39 Interne Verrechnungen	Fr. 26'200.00	Fr. 14'900.00	Fr. 14'757.55
4 Betrieblicher Ertrag	Fr. 2'017'050.00	Fr. 1'968'150.00	Fr. 1'977'764.85
40 Fiskalertrag	Fr. 1'047'150.00	Fr. 1'015'400.00	Fr. 1'000'882.15
42 Entgelte	Fr. 237'850.00	Fr. 239'700.00	Fr. 247'388.29
43 Verschiedene Erträge	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
44 Finanzertrag	Fr. 79'900.00	Fr. 72'900.00	Fr. 71'889.35
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	Fr. 2'000.00	Fr. 5'000.00	Fr. 0.00
46 Transferertrag	Fr. 528'250.00	Fr. 530'450.00	Fr. 501'213.75
48 Ausserordentlicher Ertrag	Fr. 95'700.00	Fr. 89'800.00	Fr. 141'633.26
49 Interne Verrechnungen	Fr. 26'200.00	Fr. 14'900.00	Fr. 14'757.55
90 Abschluss Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	Fr. 131'260.00 -	Fr. 93'200.00 -	Fr. 19'825.02

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung: Funktionale Gliederung (Gesamthaushalt)

	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktionale Gliederung	Fr. 2'148'310.00	Fr. 2'148'310.00	Fr. 2'061'350.00	Fr. 2'061'350.00	Fr. 1'975'924.90	Fr. 1'975'924.90
0 Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	Fr. 290'510.00	Fr. 37'100.00 Fr. 253'410.00	Fr. 265'150.00	Fr. 26'600.00 Fr. 238'550.00	Fr. 245'024.63	Fr. 31'489.50 Fr. 213'535.13
1 Öffentliche Ordnung + Sicherheit, Verteidigung Nettoergebnis	Fr. 57'150.00	Fr. 40'600.00 Fr. 16'550.00	Fr. 68'350.00	Fr. 43'500.00 Fr. 24'850.00	Fr. 53'651.35	Fr. 39'929.80 Fr. 13'721.55
2 Bildung Nettoergebnis	Fr. 840'200.00	Fr. 329'300.00 Fr. 510'900.00	Fr. 795'300.00	Fr. 329'300.00 Fr. 466'000.00	Fr. 723'913.75	Fr. 300'867.35 Fr. 423'046.40
3 Kultur, Sport + Freizeit, Kirche Nettoergebnis	Fr. 8'550.00	Fr. 0.00 Fr. 8'550.00	Fr. 7'850.00	Fr. 0.00 Fr. 7'850.00	Fr. 10'681.85	Fr. 0.00 Fr. 10'681.85
4 Gesundheit Nettoergebnis	Fr. 2'700.00	Fr. 0.00 Fr. 2'700.00	Fr. 2'700.00	Fr. 0.00 Fr. 2'700.00	Fr. 2'262.70	Fr. 0.00 Fr. 2'262.70
5 Soziale Sicherheit Nettoergebnis	Fr. 413'600.00	Fr. 6'800.00 Fr. 406'800.00	Fr. 406'300.00	Fr. 5'100.00 Fr. 401'200.00	Fr. 369'890.60	Fr. 7'167.15 Fr. 362'723.45
6 Verkehr + Nachrichtenübermittlung Nettoergebnis	Fr. 120'850.00	Fr. 2'300.00 Fr. 118'550.00	Fr. 105'050.00	Fr. 2'050.00 Fr. 103'000.00	Fr. 89'917.12	Fr. 2'770.45 Fr. 87'146.67
7 Umweltschutz + Raumordnung Nettoergebnis	Fr. 300'900.00	Fr. 222'750.00 Fr. 78'150.00	Fr. 294'300.00	Fr. 223'150.00 Fr. 71'150.00	Fr. 218'645.39	Fr. 186'831.09 Fr. 31'814.30
8 Volkswirtschaft Nettoergebnis	Fr. 1'500.00 Fr. 16'000.00	Fr. 17'500.00	Fr. 1'700.00 Fr. 15'300.00	Fr. 17'000.00	Fr. 1'463.00 Fr. 16'013.00	Fr. 17'476.00
9 Finanzen + Steuern Nettoergebnis	Fr. 112'350.00 Fr. 1'379'610.00	Fr. 1'491'960.00	Fr. 114'650.00 Fr. 1'300'000.00	Fr. 1'414'650.00	Fr. 267'874.01 Fr. 1'128'919.05	Fr. 1'396'793.06

6. Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben. Der voraussichtliche Rechnungsabschluss 2022 (Budget 2022) ist berücksichtigt.

Eigenkapitalnachweis Gemeinde Freimettigen

in Tausend CHF

Eigenkapital per 01.01.2022		Veränderungsnachweis				Eigenkapital per 31.12.2023			
		Erhöhung (+) durch		Reduktion (-) durch					
CHF		CHF		CHF		CHF			
29	Eigenkapital	2'586		125		-404	29	Eigenkapital	2'307
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	361		0		-81	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	280
29001	SF Wasserversorgung	144	9010.10	0	9011.10	-30	29001	SF Wasserversorgung	114
29002	SF Abwasserentsorgung	159	9010.20	0	9011.20	-48	29002	SF Abwasserentsorgung	111
29003	SF Abfall	58	9010.30	0	9011.30	-3	29003	SF Abfall	55
293	Vorfinanzierungen	889		125		-40	293	Vorfinanzierungen	974
29300	Allgemeiner Haushalt	211	3893	0	4893	-40	29300	Allgemeiner Haushalt	171
29301	Wasserversorgung Werterhalt	127	3510.xx	15	4510.xx	0	29301	Wasserversorgung Werterhalt	142
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	551	3510.xx	110	4510.xx	0	29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	661
294	Reserven	66		0		0	294	Reserven	66
29400	Zusätzliche Abschreibungen	66	3894.xx	0	4894.xx	0	29400	Zusätzliche Abschreibungen	66
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	703		0		-140	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	563
29600	Neubewertungsreserve FV	632	3896.xx	0	4896.xx	-140	29600	Neubewertungsreserve FV	492
29601	Schwankungsreserve	71	3896.xx	0	4896.xx	0	29601	Schwankungsreserve	71
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	567	2990		Budget 2022 + 2023	-143	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	424
			Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)						

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 2023 bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	Fr. 2'148'310.00	Fr. 2'017'050.00
Aufwandüberschuss		Fr. 131'260.00
Allgemeiner Haushalt	Fr. 1'925'560.00	Fr. 1'835'900.00
Aufwandüberschuss		Fr. 89'660.00
SF Wasserversorgung	Fr. 52'200.00	Fr. 38'800.00
Aufwandüberschuss		Fr. 13'400.00
SF Abwasserentsorgung	Fr. 125'650.00	Fr. 100'000.00
Aufwandüberschuss		Fr. 25'650.00
SF Abfallentsorgung	Fr. 44'900.00	Fr. 42'350.00
Aufwandüberschuss		Fr. 2'550.00

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget 2023 zu genehmigen.

Freimettigen, 12. Oktober 2022

NAMENS DES GEMEINDERATES
 Der Präsident Die Sekretärin

Die Finanzverwalterin

Niklaus Moser

Irene Locher

Irene Locher

9. Genehmigung Budget 2023

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Freimettigen hat das Budget 2023 am 24.11.2022 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 12.10.2022 genehmigt.

Freimettigen, 25. November 2022

NAMENS DER EINWOHNERGEMEINDE
Der Präsident Die Sekretärin

Niklaus Moser

Irene Locher