



EINWOHNERGEMEINDE FREIMETTIGEN



Budget 2024

Nach HRM2

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

Oktober 2023

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 2024 schliesst im Gesamthaushalt wie folgt ab (inkl. Spezialfinanzierungen):

| | |
|---|-------------------------|
| Gesamtaufwand | Fr. 2'165'150.00 |
| Gesamtertrag | Fr. <u>2'107'100.00</u> |
| Aufwandüberschuss Gesamthaushalt | Fr. 58'050.00 |

Das Budget 2024 schliesst im Allgemeinen Haushalt wie folgt ab (ohne Spezialfinanzierungen):

| | |
|---|-------------------------|
| Gesamtaufwand | Fr. 1'963'950.00 |
| Gesamtertrag | Fr. <u>1'937'000.00</u> |
| Aufwandüberschuss Allgemeiner Haushalt | Fr. 26'950.00 |

Der budgetierte Aufwandüberschuss im allgemeinen Haushalt wird durch den vorhandenen Bilanzüberschuss abgedeckt (Stand 31.12.2022: Fr. 566'888.43, Aufwandüberschuss gemäss Budget 2023: Fr. 89'660.00). Der Bilanzüberschuss wird somit per Ende 2024 rund Fr. 450'300.00 betragen, was rund 8.5 Steueranlagezehnteln entspricht. Der empfohlene Wert liegt bei mind. 3 Steueranlagezehnteln.

Gemäss Finanzplan 2024 – 2028 kann in den Jahren 2025 und 2026 mit grösseren Ertragsüberschüssen gerechnet werden, aufgrund der geplanten Aufwertungen von Finanzvermögen. Der Finanzplan sieht vor, auf das Jahr 2025 die Steuern um einen Anlagezehntel zu senken auf 1.7 Einheiten.

Zur Deckung der Investitionsausgaben ist mit einer Neuverschuldung zu rechnen, insbesondere zur Gewährung der Liquidität. Die Folgekosten aus den Investitionen (Abschreibungen, Zinsen) können durch die vorhandenen Reserven gedeckt werden.

Das Budget 2024 basiert auf folgenden **Ansätzen**:

| | |
|--|---|
| Gemeindesteueranlage (unverändert) | 1.80 Einheiten |
| Hundetaxe (unverändert) | Fr. 70.00 pro Hund |
| Liegenschaftssteuer (unverändert) | 1.5 ‰ des amtlichen Wertes |
| Kehrichtgrundgebühr (Senkung) | Fr. 60.00 pro Haushalt / Betrieb (Senkung um Fr. 20.00) |
| Grünutpass (Erhöhung) | Fr. 60.00 pro nutzenden Haushalt (Erhöhung um 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 2024 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 2024 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 2023 um rund Fr. 62'700.00 besser aus. Im Vergleich zur Rechnung 2022 schliesst das Budget 2024 deutlich schlechter ab. Insbesondere können dafür höhere Personalkosten, höhere Bildungskosten an die Sekundarstufe sowie Mehraufwand bei den Abschreibungen verantwortlich gemacht werden. Die Steuererträge wurden im Rahmen der Erträge pro 2022 budgetiert.

Ferner schlägt im Budgetjahr auch der Unterhalt an der Beleuchtung im Schulhaus zu Buche.

Die Steueranlage bleibt unverändert (1.8 Einheiten). Der Aufwandüberschuss kann durch den vorhandenen Bilanzüberschuss gedeckt werden.

Gemäss Finanzplan 2024 – 2028 kann in den Jahren 2025 und 2026 mit grösseren Ertragsüberschüssen gerechnet werden, aufgrund der geplanten Aufwertungen von Finanzvermögen. Der Finanzplan sieht vor, auf das Jahr 2025 die Steuern um einen Anlagezehntel zu senken auf 1.7 Einheiten. Der Bilanzüberschuss wird gegen Ende der Planungsperiode voraussichtlich rund Fr. 800'000.00 oder gut 13 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 wird 1 % berücksichtigt. Für das Personal im Stundenlohn wird die Entschädigung der Teuerung angepasst. Die Stundenlöhne werden demnach von Fr. 28.00 auf Fr. 33.00 bzw. von Fr. 30.00 auf Fr. 37.00 angehoben. Insgesamt resultiert im Vergleich zum Vorjahresbudget ein Mehraufwand von Fr. 8'440.00.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand verringert sich gegenüber dem Budget 2023 um Fr. 47'200.00 und liegt damit im normalen Bereich. Ein grösserer Posten dürfte der Ersatz der Beleuchtung im Schulhaus darstellen. Die meisten Lampen müssen auf LED umgerüstet werden, da die heute eingesetzten Leuchtmittel in absehbarer Zeit nicht mehr verfügbar sein werden.

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 2022 von Fr. 15'618.00 auf Fr. 48'400.00 (Fassadensanierung Schulhaus, Sanierung Spielplatz, Dachsanierung Schulhaus, Neuvermessung und Ortsplanungsrevision, Schülerpulte, Investitionsbeiträge Wasserbauverband, Unterhalt Zivilschutzanlage).

2.2.4 Erläuterung zum Transferaufwand

Der Transferaufwand beinhaltet die Lehrerbesoldungen, die Schulgeldbeiträge an andere Gemeinden sowie die Zahlungen in die kantonalen Lastenausgleichssysteme. Im Vergleich zum Budget 2023 resultiert ein Mehraufwand von Fr. 15'200.00. Gegenüber der Rechnung 2022 erhöht sich der Transferaufwand um Fr. 126'514.00. Insbesondere erhöhen sich die Schulgeldbeiträge an die Sekundarstufe I massiv aufgrund der Schülerzahl.

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 2023 ist ein Mehrertrag von rund Fr. 51'650.00 zu erwarten. Laut den Prognosedaten werden insbesondere die Einkommenssteuern sowie Quellensteuern ansteigen. Für die Berechnung wurden auch die erzielten Einnahmen pro 2022 berücksichtigt.

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 2024 zu hoch, so dass keine Auflösung nötig sein wird. Jedoch wird aus der Spezialfinanzierung Vorfinanzierung Verwaltungsvermögen eine Entnahme von Fr. 32'200.00 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. 465'900.00. Dabei handelt es um den Liegenschafts Kauf Schulhausstrasse 6, die Sanierung und Umnutzung der Zivilschutzanlage, die Anschaffung von neuen Schülerpulten sowie den Einbau eines Werkraums im UG des Schulhauses. Ferner werden die aufgelaufenen Investitionsbeiträge an den Wasserbauverband nachbezahlt.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

| | <u>Budget 2024</u> | <u>Budget 2023</u> | <u>Rechnung 2022</u> |
|---|--------------------|--------------------|----------------------|
| Jahresergebnis Erfolgsrechnung Gesamthaushalt | Fr. 58'050.00 - | Fr. 131'260.00 - | Fr. 31'538.92 - |
| Jahresergebnis Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt | Fr. 26'950.00 - | Fr. 89'660.00 - | Fr. 0.00 |
| Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen | Fr. 31'100.00 - | Fr. 41'600.00 - | Fr. 31'538.92 - |
| Steuerertrag natürliche Personen | Fr. 963'400.00 | Fr. 910'800.00 | Fr. 959'089.95 |
| Steuerertrag juristische Personen | Fr. 19'400.00 | Fr. 9'850.00 | Fr. 18'430.60 |
| Liegenschaftssteuer | Fr. 94'000.00 | Fr. 95'000.00 | Fr. 94'397.25 |
| Nettoinvestitionen | Fr. 465'900.00 | Fr. 50'000.00 | Fr. 296'976.95 |

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

| <u>Erfolgsrechnung</u> | <u>Budget 2024</u> | <u>Budget 2023</u> | <u>Rechnung 2022</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| Betrieblicher Aufwand | Fr. 2'098'750.00 | Fr. 2'102'910.00 | Fr. 1'861'573.73 |
| Betrieblicher Ertrag | Fr. 1'899'500.00 | Fr. 1'815'250.00 | Fr. 1'891'410.94 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | Fr. 199'250.00 - | Fr. 287'660.00 - | Fr. 29'837.21 |
| Finanzaufwand | Fr. 19'600.00 | Fr. 19'200.00 | Fr. 18'088.73 |
| Finanzertrag | Fr. 74'400.00 | Fr. 79'900.00 | Fr. 72'621.05 |
| Ergebnis aus Finanzierung | Fr. 54'800.00 | Fr. 60'700.00 | Fr. 54'532.32 |
| Operatives Ergebnis | Fr. 144'450.00 - | Fr. 226'960.00 - | Fr. 84'369.53 |
| Ausserordentlicher Aufwand | Fr. 21'600.00 | Fr. 0.00 | Fr. 186'179.21 |
| Ausserordentlicher Ertrag | Fr. 108'000.00 | Fr. 95'700.00 | Fr. 70'270.76 |
| Ausserordentliches Ergebnis | Fr. 86'400.00 | Fr. 95'700.00 | Fr. 115'908.45 - |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | Fr. 58'050.00 - | Fr. 131'260.00 - | Fr. 31'538.92 - |

3.2.2 Investitionsrechnung

| <u>Investitionsrechnung</u> | <u>Budget 2024</u> | <u>Budget 2023</u> | <u>Rechnung 2022</u> |
|--------------------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| Investitionsausgaben | Fr. 514'500.00 | Fr. 50'000.00 | Fr. 296'976.95 |
| Investitionseinnahmen | Fr. 48'600.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 |
| Ergebnis Investitionsrechnung | Fr. 465'900.00 - | Fr. 50'000.00 - | Fr. 296'976.95 - |

3.2.3 Finanzierungsergebnis

| <u>Selbstfinanzierung</u> | <u>Budget 2024</u> | <u>Budget 2023</u> | <u>Rechnung 2022</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | Fr. 58'050.00 - | Fr. 131'260.00 - | Fr. 31'538.92 - |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | Fr. 48'400.00 | Fr. 30'600.00 | Fr. 15'617.70 |
| Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | Fr. 61'900.00 | Fr. 60'300.00 | Fr. 68'587.00 |
| Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | Fr. 0.00 | Fr. 2'000.00 - | 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. 2'300.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 |
| Einlagen in das Eigenkapital | Fr. 21'600.00 | Fr. 0.00 | Fr. 186'179.21 |
| Entnahmen aus dem Eigenkapital | Fr. 108'000.00 - | Fr. 95'700.00 - | Fr. 70'270.76 - |
| Selbstfinanzierung | Fr. 31'850.00 - | Fr. 138'060.00 - | Fr. 168'574.23 |
| <u>Nettoinvestitionen</u> | | | |
| Ergebnis Investitionsrechnung | Fr. 465'900.00 | Fr. 50'000.00 | Fr. 296'976.95 |
| Finanzierungsergebnis | Fr. 497'750.00 - | Fr. 188'060.00 - | Fr. 128'402.72 - |

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

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

3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt

| Erfolgsrechnung | Budget 2024 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Betrieblicher Aufwand | Fr. 1'897'550.00 | Fr. 1'880'160.00 | Fr. 1'652'931.23 |
| Betrieblicher Ertrag | Fr. 1'731'100.00 | Fr. 1'636'000.00 | Fr. 1'715'714.85 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | Fr. 166'550.00 - | Fr. 244'160.00 - | Fr. 62'783.63 |
| Finanzaufwand | Fr. 19'600.00 | Fr. 19'200.00 | Fr. 18'088.73 |
| Finanzertrag | Fr. 72'800.00 | Fr. 78'000.00 | Fr. 72'213.55 |
| Ergebnis aus Finanzierung | Fr. 53'200.00 | Fr. 58'800.00 | Fr. 53'124.82 |
| Operatives Ergebnis | Fr. 113'350.00- | Fr. 185'360.00- | Fr. 115'908.45 |
| Ausserordentlicher Aufwand | Fr. 21'600.00 | Fr. 0.00 | Fr. 186'179.21 |
| Ausserordentlicher Ertrag | Fr. 108'000.00 | Fr. 95'700.00 | Fr. 70'270.76 |
| Ausserordentliches Ergebnis | Fr. 86'400.00 | Fr. 95'700.00 | Fr. 115'908.45 - |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | Fr. 26'950.00 - | Fr. 89'660.00 - | Fr. 0.00 |

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 2024 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|
| Betrieblicher Aufwand | Fr. 57'600.00 | Fr. 52'200.00 | Fr. 49'304.90 |
| Betrieblicher Ertrag | Fr. 37'000.00 | Fr. 37'000.00 | Fr. 38'689.95 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | Fr. 20'600.00 - | Fr. 15'200.00 - | Fr. 10'614.95 - |
| Finanzaufwand | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 |
| Finanzertrag | Fr. 1'500.00 | Fr. 1'800.00 | Fr. 1'320.00 |
| Ergebnis aus Finanzierung | Fr. 1'500.00 | Fr. 1'800.00 | Fr. 1'320.00 |
| Operatives Ergebnis | Fr. 19'100.00 - | Fr. 13'400.00 - | Fr. 9'294.95 - |
| 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. 19'100.00 - | Fr. 13'400.00 - | Fr. 9'294.95 - |

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 2024 dürfte sich der Bestand im Rechnungsausgleich auf rund Fr. 102'590.00 reduzieren, was aber immer noch mehr als ausreichend ist.

Sollte sich herausstellen, dass sich 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 2024 keine Investitionen geplant.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

| Erfolgsrechnung | Budget 2024 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|-----------------------|------------------------|------------------------|
| Betrieblicher Aufwand | Fr. 97'800.00 | Fr. 125'650.00 | Fr. 118'802.80 |
| Betrieblicher Ertrag | Fr. 92'000.00 | Fr. 100'000.00 | Fr. 96'343.65 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | Fr. 5'800.00 - | Fr. 25'650.00 - | Fr. 22'459.15 - |
| 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. 5'800.00 - | Fr. 25'650.00 - | Fr. 22'459.15 - |
| 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. 5'800.00 - | Fr. 25'650.00 - | Fr. 22'459.15 - |

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. Auch im Budgetjahr 2024 zeigt sich die Abwasserrechnung leicht defizitär. Da jedoch im nächsten Jahr keine grösseren Unterhaltsarbeiten geplant sind, ist der Aufwandüberschuss um rund Fr. 20'000.00 tiefer als im Vorjahr. Per Ende 2024 wird sich der Bestand im Rechnungsausgleich auf rund Fr. 104'520.00 reduzieren, 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 2024 sind jedoch keine Investitionen geplant.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

| Erfolgsrechnung | Budget 2024 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Betrieblicher Aufwand | Fr. 45'800.00 | Fr. 44'900.00 | Fr. 40'534.80 |
| Betrieblicher Ertrag | Fr. 39'500.00 | Fr. 42'250.00 | Fr. 40'662.48 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | Fr. 6'300.00 - | Fr. 2'650.00 - | Fr. 127.68 |
| 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. 6'200.00 - | Fr. 2'550.00 - | Fr. 215.18 |
| 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 6'200.00 - | Fr 2'550.00 - | Fr. 215.18 |

In der Spezialfinanzierung Abfall ist insbesondere der Bereich Grüngutentsorgung bei weitem nicht kostendeckend. Dieser Bereich wird zu einem grossenteil durch die Kehrrechtgrundgebühren sowie den Einnahmen aus den Sack- und Markengebühren querfinanziert. Gestützt auf das übergeordnete Recht sollte die Grüngutentsorgung jedoch verbrauchsabhängig finanziert werden. Damit diese Vorgabe erreicht würde, wäre eine Gebühr von Fr. 140.00 pro Grüngutpass notwendig. Dieser Ansatz wäre aber wohl kontraproduktiv. Deshalb werden die Gebühren pro Grüngutpass vorerst auf Fr. 60.00 angehoben.

Im Gegenzug werden die Kehrrechtgrundgebühren pro Haushalt von Fr. 80.00 auf Fr. 60.00 gesenkt. Aufgrund der Totalrevision des Abfallreglements wird neu auch für jeden Betrieb inkl. Landwirtschaftsbetrieb die Grundgebühr erhoben. Den Landwirtschaftsbetrieben ist es zudem künftig möglich, Gewerbecontainer zu haben.

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.

Aufgrund der etwas tieferen Einnahmen aus den Grundgebühren weist die Spezialfinanzierung ein Defizit aus. Dieses kann aber über die vorhandenen Reserven gedeckt werden. Per Ende 2024 wird der Rechnungsausgleich voraussichtlich einen Bestand von rund Fr. 49'600.00 aufweisen, was absolut ausreichend ist.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung: Gliederung nach Sachgruppen (Gesamthaushalt)

| <u>Erfolgsrechnung</u> | <u>Budget 2024</u> | <u>Budget 2023</u> | <u>Rechnung 2022</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 3 Betrieblicher Aufwand | Fr. 2'165'150.00 | Fr. 2'148'310.00 | Fr. 2'092'044.57 |
| 30 Personalaufwand | Fr. 295'550.00 | Fr. 287'110.00 | Fr. 242'289.25 |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | Fr. 336'000.00 | Fr. 383'200.00 | Fr. 304'693.83 |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | Fr. 48'400.00 | Fr. 30'600.00 | Fr. 15'617.70 |
| 34 Finanzaufwand | Fr. 19'600.00 | Fr. 19'200.00 | Fr. 18'088.73 |
| 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | Fr. 61'900.00 | Fr. 60'300.00 | Fr. 68'587.00 |
| 36 Transferaufwand | Fr. 1'356'900.00 | Fr. 1'341'700.00 | Fr. 1'230'385.95 |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | Fr. 21'600.00 | Fr. 0.00 | Fr. 186'179.21 |
| 39 Interne Verrechnungen | Fr. 25'200.00 | Fr. 26'200.00 | Fr. 26'202.90 |
| 4 Betrieblicher Ertrag | Fr. 2'107'100.00 | Fr. 2'017'050.00 | Fr. 2'060'505.65 |
| 40 Fiskalertrag | Fr. 1'098'800.00 | Fr. 1'047'150.00 | Fr. 1'140'622.95 |
| 42 Entgelte | Fr. 228'400.00 | Fr. 237'850.00 | Fr. 247'081.96 |
| 43 Verschiedene Erträge | Fr. 24'000.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 |
| 44 Finanzertrag | Fr. 74'400.00 | Fr. 79'900.00 | Fr. 72'621.05 |
| 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | Fr. 0.00 | Fr. 2'000.00 | Fr. 0.00 |
| 46 Transferertrag | Fr. 548'300.00 | Fr. 528'250.00 | Fr. 503'706.03 |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | Fr. 108'000.00 | Fr. 95'700.00 | Fr. 70'270.76 |
| 49 Interne Verrechnungen | Fr. 25'200.00 | Fr. 26'200.00 | Fr. 26'202.90 |
| 90 Abschluss Erfolgsrechnung Gesamthaushalt | Fr. 58'050.00 - | Fr. 131'260.00 - | Fr. 31'538.92 |

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung: Funktionale Gliederung (Gesamthaushalt)

| | Budget 2024 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--|---|---|---|---|---|---|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| Funktionale Gliederung | Fr. 2'165'150.00 | Fr. 2'165'150.00 | Fr. 2'148'310.00 | Fr. 2'148'310.00 | Fr. 2'092'259.75 | Fr. 2'092'259.75 |
| 0 Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis | Fr. 286'900.00 | Fr. 38'500.00 Fr. 248'400.00 | Fr. 290'510.00 | Fr. 37'100.00 Fr. 253'410.00 | Fr. 240'889.09 | Fr. 39'042.70 Fr. 201'846.39 |
| 1 Öffentliche Ordnung + Sicherheit, Verteidigung Nettoergebnis | Fr. 66'850.00 | Fr. 41'700.00 Fr. 25'150.00 | Fr. 57'150.00 | Fr. 40'600.00 Fr. 16'550.00 | Fr. 60'777.00 | Fr. 51'948.08 Fr. 8'828.92 |
| 2 Bildung Nettoergebnis | Fr. 875'650.00 | Fr. 352'400.00 Fr. 523'250.00 | Fr. 840'200.00 | Fr. 329'300.00 Fr. 510'900.00 | Fr. 745'286.94 | Fr. 298'199.30 Fr. 447'087.64 |
| 3 Kultur, Sport + Freizeit, Kirche Nettoergebnis | Fr. 12'050.00 | Fr. 0.00 Fr. 12'050.00 | Fr. 8'550.00 | Fr. 0.00 Fr. 8'550.00 | Fr. 6'944.55 | Fr. 0.00 Fr. 6'944.55 |
| 4 Gesundheit Nettoergebnis | Fr. 4'200.00 | Fr. 0.00 Fr. 4'200.00 | Fr. 2'700.00 | Fr. 0.00 Fr. 2'700.00 | Fr. 3'258.10 | Fr. 0.00 Fr. 3'258.10 |
| 5 Soziale Sicherheit Nettoergebnis | Fr. 414'400.00 | Fr. 8'400.00 Fr. 406'000.00 | Fr. 413'600.00 | Fr. 6'800.00 Fr. 406'800.00 | Fr. 401'274.65 | Fr. 8'277.55 Fr. 392'997.10 |
| 6 Verkehr + Nachrichtenübermittlung Nettoergebnis | Fr. 83'050.00 | Fr. 2'400.00 Fr. 80'650.00 | Fr. 120'850.00 | Fr. 2'300.00 Fr. 118'550.00 | Fr. 89'246.50 | Fr. 1'945.48 Fr. 87'301.02 |
| 7 Umweltschutz + Raumordnung Nettoergebnis | Fr. 308'350.00 | Fr. 226'700.00 Fr. 81'650.00 | Fr. 300'900.00 | Fr. 222'750.00 Fr. 78'150.00 | Fr. 245'368.38 | Fr. 208'857.68 Fr. 36'510.70 |
| 8 Volkswirtschaft Nettoergebnis | Fr. 1'700.00 Fr. 15'800.00 | Fr. 17'500.00 | Fr. 1'500.00 Fr. 16'000.00 | Fr. 17'500.00 | Fr. 1'462.00 Fr. 16'066.75 | Fr. 17'528.75 |
| 9 Finanzen + Steuern Nettoergebnis | Fr. 112'000.00 Fr. 1'365'550.00 | Fr. 1'477'550.00 | Fr. 112'350.00 Fr. 1'379'610.00 | Fr. 1'491'960.00 | Fr. 297'752.54 Fr. 1'168'707.67 | Fr. 1'466'460.21 |

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammensetzung Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

| | Budget 2024 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| Funktionale Gliederung | Fr. 514'500.00 | Fr. 514'500.00 | Fr. 50'000.00 | Fr. 50'000.00 | Fr. 296'976.95 | Fr. 296'976.95 |
| 0 Allgemeine Verwaltung | Fr. 130'000.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 |
| Nettoergebnis | Fr. 0.00 | Fr. 130'000.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 |
| 1 Öffentliche Ordnung + Sicherheit, Verteidigung | Fr. 90'000.00 | Fr. 48'600.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 |
| Nettoergebnis | Fr. 0.00 | Fr. 41'400.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 |
| 2 Bildung | Fr. 248'000.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 282'756.85 | Fr. 0.00 |
| Nettoergebnis | | Fr. 248'000.00 | | Fr. 0.00 | | Fr. 282'756.85 |
| 3 Kultur, Sport + Freizeit, Kirche | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 |
| Nettoergebnis | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 |
| 4 Gesundheit | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 |
| Nettoergebnis | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 |
| 5 Soziale Sicherheit | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 |
| Nettoergebnis | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 |
| 6 Verkehr + Nachrichtenübermittlung | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 35'000.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 |
| Nettoergebnis | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 35'000.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 |
| 7 Umweltschutz + Raumordnung | Fr. 46'500.00 | Fr. 0.00 | Fr. 15'000.00 | Fr. 0.00 | Fr. 14'220.10 | Fr. 0.00 |
| Nettoergebnis | | Fr. 46'500.00 | | Fr. 15'000.00 | | Fr. 14'220.10 |
| 8 Volkswirtschaft | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 |
| Nettoergebnis | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 |
| 9 Finanzen + Steuern | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 |
| Nettoergebnis | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 | Fr. 0.00 |

Nettoinvestitionen 2024: Fr. 465'900.00

6. Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben. Der voraussichtliche Rechnungsabschluss 2023 (Budget 2023) ist berücksichtigt.

in Tausend CHF

| Eigenkapital per 01.01.2024 | | | Veränderungsnachweis | | | Eigenkapital per 31.12.2024 | | | | | |
|-----------------------------|---|--------------|----------------------------------|--|-----------|--|-------|-------------------------------|-----|---------------------|--------------|
| | | CHF | Erhöhung (+) durch | | CHF | Reduktion (-) durch | | CHF | | | |
| 29 | Eigenkapital | 2'523 | | | 84 | | | -160 | | | |
| 29 | Eigenkapital | | | | | | | 29 | | | |
| 290 | Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen | 288 | Einlagen in SF EK | | 0 | Entnahmen aus SF EK | | -31 | | | |
| 29001 | SF Wasserversorgung | 122 | 9010.10 | 0 | 9011.10 | -19 | 29001 | SF Wasserversorgung | 103 | | |
| 29002 | SF Abwasserentsorgung | 110 | 9010.20 | 0 | 9011.20 | -6 | 29002 | SF Abwasserentsorgung | 104 | | |
| 29003 | SF Abfall | 56 | 9010.30 | 0 | 9011.30 | -6 | 29003 | SF Abfall | 50 | | |
| 293 | Vorfinanzierungen | 1'128 | Einlagen in Vorfinanzierungen EK | | 84 | Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK | | -32 | | | |
| 29300 | Allgemeiner Haushalt | 321 | 3893 | 22 | 4893 | -32 | 29300 | Allgemeiner Haushalt | 311 | | |
| 29301 | Wasserversorgung Werterhalt | 143 | 3510.xx | 7 | 4510.xx | 0 | 29301 | Wasserversorgung Werterhalt | 150 | | |
| 29302 | Abwasserentsorgung Werterhalt | 664 | 3510.xx | 55 | 4510.xx | 0 | 29302 | Abwasserentsorgung Werterhalt | 719 | | |
| 294 | Reserven | 66 | Einlagen | | 0 | Entnahmen | | 0 | | | |
| 29400 | Zusätzliche Abschreibungen | 66 | 3894.xx | 0 | 4894.xx | 0 | 29400 | Zusätzliche Abschreibungen | 66 | | |
| 296 | Neubewertungsreserve Finanzvermögen | 564 | Einlagen | | 0 | Entnahmen | | -70 | | | |
| 29600 | Neubewertungsreserve FV | 492 | 3896.xx | 0 | 4896.xx | -70 | 29600 | Neubewertungsreserve FV | 422 | | |
| 29601 | Schwankungsreserve | 72 | 3896.xx | 0 | 4896.xx | 0 | 29601 | Schwankungsreserve | 72 | | |
| 299 | Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag | 477 | 2990 | Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-) | | -27 | 299 | Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag | 450 | | |
| 29 | Eigenkapital | 2'523 | | | 84 | | | -160 | 29 | Eigenkapital | 2'447 |

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 2024 bestehend aus:

| | Aufwand | Ertrag |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Gesamthaushalt | Fr. 2'165'150.00 | Fr. 2'107'100.00 |
| Aufwandüberschuss | | Fr. 58'050.00 |
| Allgemeiner Haushalt | Fr. 1'963'950.00 | Fr. 1'937'000.00 |
| Aufwandüberschuss | | Fr. 26'950.00 |
| SF Wasserversorgung | Fr. 57'600.00 | Fr. 38'500.00 |
| Aufwandüberschuss | | Fr. 19'100.00 |
| SF Abwasserentsorgung | Fr. 97'800.00 | Fr. 92'000.00 |
| Aufwandüberschuss | | Fr. 5'800.00 |
| SF Abfallentsorgung | Fr. 45'800.00 | Fr. 39'600.00 |
| Aufwandüberschuss | | Fr. 6'200.00 |

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget 2024 zu genehmigen.

Freimettigen, 11. Oktober 2023

NAMENS DES GEMEINDERATES
 Der Präsident Die Sekretärin

Die Finanzverwalterin

Niklaus Moser Irene Locher

Irene Locher

9. Genehmigung Budget 2024

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Freimettigen hat das Budget 2024 am 23.11.2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 11.10.2023 genehmigt.

Freimettigen, 24. November 2023

NAMENS DER EINWOHNERGEMEINDE
Der Präsident Die Sekretärin

Niklaus Moser

Irene Locher