



**EINWOHNERGEMEINDE  
Müntschemier**

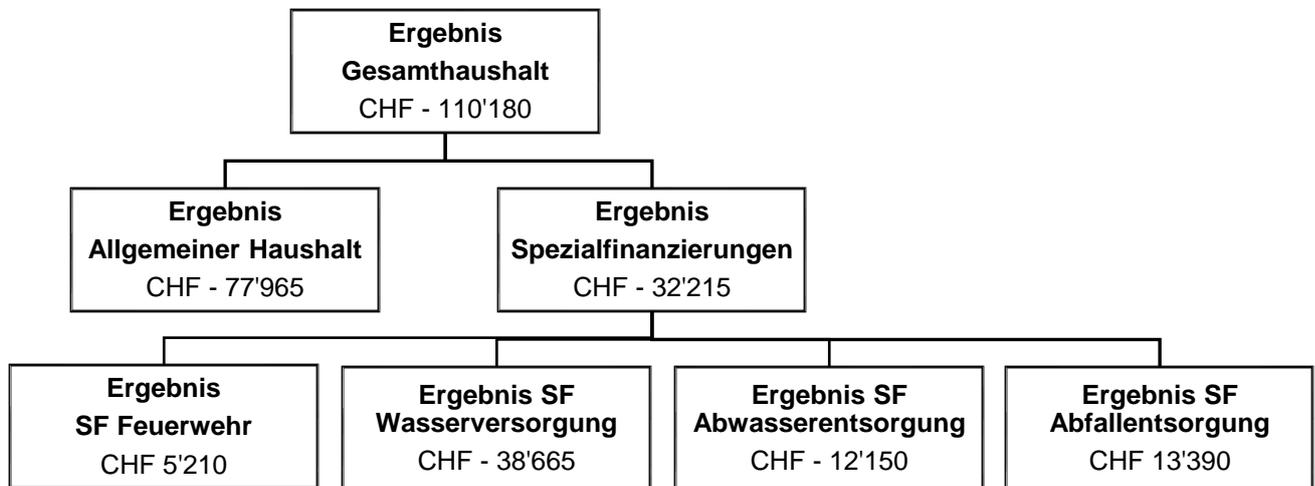
---

# **Budget 2023**

## Inhalt

<b>0</b>	<b>Auf einen Blick (Management Summary)</b> .....	<b>2</b>
<b>1</b>	<b>Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)</b> .....	<b>2</b>
1.1	Allgemeines.....	2
1.2	Abschreibungen bestehendes Verwaltungsvermögen per 31.12.2015 .....	2
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze .....	2
<b>2</b>	<b>Erläuterungen</b> .....	<b>3</b>
2.1	Allgemeines.....	3
2.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Gliederung Sachgruppen Gesamthaushalt.....	3
2.3	Entwicklung Personalaufwand .....	3
2.4	Entwicklung Sachaufwand .....	3
2.5	Entwicklung Steuerertrag .....	4
2.6	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung .....	4
2.7	Detail Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung .....	4
2.8	Investitionen .....	9
<b>3</b>	<b>Ergebnis</b> .....	<b>9</b>
3.1	Allgemeine Übersicht .....	9
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde .....	10
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	10
3.2.2	Investitionsrechnung.....	10
3.2.3	Finanzierungsergebnis .....	10
3.3	Ergebnis Allgemeiner Haushalt.....	11
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr .....	11
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser .....	11
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser.....	12
3.7	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall .....	12
<b>4</b>	<b>Antrag des Gemeinderates</b> .....	<b>13</b>
<b>5</b>	<b>Genehmigung Budget</b> .....	<b>13</b>

### 0 Auf einen Blick (Management Summary)



#### Die wichtigsten Eckdaten zum Budget 2023:

- Die ausgewiesenen Ergebnisse, insbesondere der Aufwandüberschuss beim allgemeinen Haushalt sind aufgrund der vorhandenen Reserven noch verkraftbar.
- Die Steuererträge beruhen auf der seit 2017 geltenden Steueranlage von 1.79 Einheiten.
- Unveränderter Ansatz der Liegenschaftssteuer 1.2 ‰
- Im Jahr 2023 sind Investitionsprojekte im Umfang von netto CHF 5'418'000.00 im allgemeinen Haushalt, und netto CHF 2'315'000.00 in den spezialfinanzierten Funktionen geplant.

## 1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

### 1.1 Allgemeines

Das Budget 2023 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Gemeindegesetz, Art. 70 (GG / BSG 170.11), erstellt.

### 1.2 Abschreibungen bestehendes Verwaltungsvermögen per 31.12.2015

Mit dem Budget 2016 wurde die Abschreibungsdauer des bestehenden Verwaltungsvermögens auf 16 Jahre festgesetzt. Die Gemeinde Müntschemier wies per 31.12.2015 nur im Bereich der Spezialfinanzierung Abfall ein Verwaltungsvermögen von CHF 139'363.20 aus, welches jährlich mit CHF 8'710.20 abgeschrieben wird. Das im Bereich Spezialfinanzierung Wasserversorgung ausgewiesene Verwaltungsvermögen per 31.12.2015 von CHF 341'476.50 wird nach den speziellen Vorgaben der Wasserversorgungsgesetzgebung mittels Wiederbeschaffungswerten abgeschrieben.

### 1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen (Steuerhaushalt und Spezialfinanzierungen) bis zum Betrag von CHF 50'000.00 (maximal Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

## 2 Erläuterungen

### 2.1 Allgemeines

Eine besondere Ausgangslage für den Budgetprozess hat sich vorgängig nicht ergeben.

### 2.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Gliederung Sachgruppen Gesamthaushalt

	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Aufwand</b>						
30 Personalaufwand	1'126'630		1'098'650		1'007'642.18	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'501'940		1'689'760		1'122'285.67	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	323'555		240'663		180'522.53	
34 Finanzaufwand	115'880		13'680		13'679.76	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	243'420		243'420		239'009.14	
36 Transferaufwand	4'450'780		4'297'100		4'137'519.24	
37 Durchlaufende Beiträge						
38 Ausserordentlicher Aufwand					503'134.61	
39 Interne Verrechnungen	73'880		75'925		63'941.10	
<b>3 Total Aufwand</b>	<b>7'836'085</b>		<b>7'659'198</b>		<b>7'267'734.23</b>	
<b>Ertrag</b>						
40 Fiskalertrag		4'402'470		4'313'641		4'399'419.10
41 Regalien und Konzessionen		75'000		63'000		74'800.00
42 Entgelte		1'422'910		1'511'500		1'539'867.79
43 Verschiedene Erträge						7'592.92
44 Finanzertrag		222'280		205'880		238'751.52
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		105'105		89'737		56'089.44
46 Transferertrag		1'203'660		1'142'431		1'007'877.49
47 Durchlaufende Beiträge						
48 Ausserordentlicher Ertrag		220'600		2'000		181'071.46
49 Interne Verrechnungen		73'880		75'925		63'941.10
<b>4 Total Ertrag</b>		<b>7'725'905</b>		<b>7'404'114</b>		<b>7'569'410.82</b>
<b>Abschluss</b>						
90 Abschluss Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	<b>18'600</b>	<b>128'780</b>	<b>22'654</b>	<b>277'738</b>	<b>301'676.59</b>	
<b>Ertragsüberschuss</b>						

### 2.3 Entwicklung Personalaufwand

	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>30 Personalaufwand</b>	<b>1'126'630</b>		<b>1'098'650</b>		<b>1'007'642.18</b>	
300 Behörden und Kommissionen	241'430		229'450		171'582.25	
301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	697'145		690'490		671'242.78	
304 Zulagen	6'900		6'900		6'900.00	
305 Arbeitgeberbeiträge	126'185		121'710		118'557.95	
309 Übriger Personalaufwand	54'970		50'100		39'359.20	

### 2.4 Entwicklung Sachaufwand

	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>31 Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>1'501'940</b>		<b>1'689'760</b>		<b>1'122'285.67</b>	
310 Material- und Warenaufwand	101'000		126'450		116'384.00	
311 Nicht aktivierbare Anlagen	72'500		121'800		102'853.85	
312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	91'000		91'700		88'823.61	
313 Dienstleistungen und Honorare	501'800		721'020		402'514.25	
314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt	438'390		411'490		210'661.99	
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	51'500		56'000		76'839.25	
316 Mieten, Leasing, Pachten,	156'000		63'500		81'203.90	
317 Spesenentschädigungen	11'500		14'550		5'115.30	
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	42'700		42'700		15'590.13	
319 Verschiedener Betriebsaufwand	35'550		40'550		22'299.39	

## 2.5 Entwicklung Steuerertrag

		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>40</b>	<b>Fiskalertrag</b>		<b>4'402'470</b>		<b>4'313'641</b>		<b>4'399'419</b>
400	Direkte Steuern natürliche Personen		3'492'770		3'387'221		3'305'248.30
401	Direkte Steuern juristische Personen		388'400		450'100		442'894.85
402	Übrige Direkte Steuern		516'800		471'920		646'825.95
403	Besitz- und Aufwandsteuern		4'500		4'400		4'450.00

## 2.6 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	1'036'100	23'400	982'893	23'400	878'032.45	37'403.80
Nettoaufwand		1'012'700		959'493		840'628.65
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	487'850	448'960	518'193	449'550	520'585.04	520'204.22
Nettoaufwand		38'890		68'643		380.82
2 Bildung	1'986'645	546'220	1'844'565	512'844	1'912'500.65	482'163.15
Nettoaufwand		1'440'425		1'331'721		1'430'337.50
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	99'560	1'800	85'130	1'800	72'167.00	17'640.85
Nettoaufwand		97'760		83'330		54'526.15
4 Gesundheit	850		250		250.00	
Nettoaufwand		850		250		250.00
5 Soziale Sicherheit	1'757'660	242'620	1'726'454	237'900	1'555'063.37	217'098.29
Nettoaufwand		1'515'040		1'488'554		1'337'965.08
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	538'695	81'530	592'260	107'110	488'738.51	88'671.85
Nettoaufwand		457'165		485'150		400'066.66
7 Umweltschutz und Raumordnung	1'365'645	1'247'500	1'450'472	1'358'852	1'244'819.22	1'175'699.25
Nettoaufwand		118'145		91'620		69'119.97
8 Volkswirtschaft	124'680	97'300	121'245	87'000	78'011.22	97'600.05
Nettoaufwand		27'380		34'245		19'588.83
9 Finanzen und Steuern	457'000	5'165'355	360'390	4'903'396	819'243.36	4'932'929.36
Nettoertrag	4'708'355		4'543'006		4'113'686.00	

## 2.7 Detail Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

### 0 Allgemeine Verwaltung

	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	1'036'100	23'400	982'893	23'400	878'032.45	37'403.80
Nettoaufwand		1'012'700		959'493		840'628.65

**Kommentar:** Im Bereich der Legislative ist für 2023 ein Betrag für die Nationalratswahlen eingeplant.

Exekutive: Der Gemeinderat hat den Gemeinderatskredit gegenüber dem Budget 2022 gesenkt dafür wurden die Sitzungsgelder aufgrund von geplanten Projekten erhöht.

Im Bereich Allgemeine Dienste liegen gegenüber dem Vorjahresbudget keine nennenswerten Veränderungen vor.

Im Bereich Verwaltungsliegenschaften ist für den Ersatz der Heizung CHF 40'000.00 eingeplant.

## 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit

	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	487'850	448'960	518'193	449'550	520'585.04	520'204.22
Nettoaufwand		38'890		68'643		380.82

**Kommentar:** Die Betriebsrechnung der Regionalen Feuerwehrorganisation weist im Budget 2023 einen Ertragsüberschuss von CHF 5'210.00 aus. Dieser wird in die Spezialfinanzierung eingelegt.

Bei der Regionalen Feuerwehr ist ein Betrag von CHF 20'000.00 für den Ersatz des Atemschutzfahrzeugs budgetiert.

Die übrigen Budgetpositionen in der Funktion öffentliche Ordnung und Sicherheit fallen ansonsten tiefer aus gegenüber dem Vorjahresbudget.

## 2 Bildung

	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2 Bildung	1'986'645	546'220	1'844'565	512'844	1'912'500.65	482'163.15
Nettoaufwand		1'440'425		1'331'721		1'430'337.50

**Kommentar:** Der Betriebskostenbeitrag BTM für die Primarstufe steigt laut dem Budget der BTM und den Berechnungen der eigenen Schülerstatistik gegenüber der Rechnung 2021 nur leicht an.

Der Betriebskostenbeitrag OSZ Ins für die Oberstufe sinkt laut dem Budget der OSZ Ins um CHF 109'051.00 gegenüber der Rechnung 2021.

Bei den Schulliegenschaften ist aufgrund der Sanierung und des Ausbaus der Schulanlage ein Betrag für den Umzug in die Container während des Umbaus von CHF 30'000.00 berücksichtigt. Ebenfalls wurde für die Zeit der Bauarbeiten CHF 100'000.00 für die Miete der Container budgetiert.

## 3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	99'560	1'800	85'130	1'800	72'167.00	17'640.85
Nettoaufwand		97'760		83'330		54'526.15

**Kommentar:** In den Bereichen übrige Kultur sowie Sport und Freizeit liegen gegenüber dem Vorjahresbudget keine nennenswerten Veränderungen vor.

#### 4 Gesundheit

	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4 Gesundheit	850		250		250	
Nettoaufwand		850		250		250

**Kommentar:** Im Bereich Gesundheit fallen nur noch die Kosten für Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck an.

#### 5 Soziale Sicherheit

	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5 Soziale Sicherheit	1'757'660	242'620	1'726'454	237'900	1'555'063.37	217'098.29
Nettoaufwand		1'515'040		1'488'554		1'337'965.08

**Kommentar:** Für die Berechnung der Lastenausgleichsbeiträge steht der Gemeinde die Finanzplanungshilfe des Kantons zur Verfügung. Da diese Beiträge von der Einwohnerzahl abhängig sind und im nächsten Jahr mit steigender Einwohnerzahl gerechnet wird, erhöhen sich die Lastenausgleichsbeiträge an den Kanton.

Der Lastenausgleichsbeitrag für Ergänzungsleistungen der AHV/IV beträgt CHF 403'915.00 (Vorjahresbudget CHF 391'866.00).

Aufgrund der Berechnung ergeben sich CHF 8'380.00 in den Lastenausgleich Familienzulagen (Vorjahresbudget CHF 9'756.00).

Der Gemeindeanteil Lastenausgleich Sozialhilfe beträgt CHF 938'560.00 (Vorjahresbudget CHF 938'202.00).

#### 6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	538'695	81'530	592'260	107'110	488'738.51	88'671.85
Nettoaufwand		457'165		485'150		400'066.66

**Kommentar:** Bei den Gemeindestrassen wurde im Unterhalt der Strassen ein Betrag von CHF 30'000.00 für den Lampenersatz mit LED berücksichtigt.

Der Beitrag für den Moonliner entfällt ab 2023 in dieser Funktion.

Der Gemeindeanteil an den öffentlichen Verkehr beträgt CHF 132'690.00 (Vorjahresbudget CHF 136'505.00).

## 7 Umweltschutz und Raumordnung

	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7 Umweltschutz und Raumordnung	1'365'645	1'247'500	1'450'472	1'358'852	1'244'819.22	1'175'699.25
Nettoaufwand		118'145		91'620		69'119.97

**Kommentar:** Die Ergebnisse der Spezialfinanzierungen (SF) Wasserversorgung, Abwasserentsorgung und Abfall haben keine Auswirkungen auf das Ergebnis des Allgemeinen Haushaltes.

### SF Wasserversorgung

Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung schliesst mit einem budgetierten Aufwandüberschuss von CHF 38'665.00 ab. Das Verwaltungsvermögen wird insgesamt mit CHF 50'310.00 abgeschrieben. Dieser Aufwand kann aus dem Werterhalt entnommen werden. Die Einnahmen aus Anschlussgebühren wurden mit CHF 45'000.00 budgetiert und werden in den Werterhalt eingelegt (Verrechnung mit Einlage in Werterhalt nach Wiederbeschaffungswerten). Die Einlage in den Werterhalt beträgt total CHF 127'954.00, davon werden 60 % (CHF 76'770.00) eingelegt. Die Tarife für Grundgebühren und Verbrauchsgebühren verändern sich nicht und wurden analog dem Vorjahr budgetiert. Der Aufwandüberschuss wird dem Eigenkapital der Wasserversorgung entnommen.

### SF Abwasserentsorgung

Im Bereich der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung wird mit einem Aufwandüberschuss von CHF 12'150.00 gerechnet. Das Verwaltungsvermögen wird insgesamt mit CHF 54'795.00 abgeschrieben. Dieser Aufwand kann aus dem Werterhalt entnommen werden. Die Einnahmen aus Anschlussgebühren wurden mit CHF 60'000.00 budgetiert und werden in den Werterhalt eingelegt (Verrechnung mit Einlage in Werterhalt nach Wiederbeschaffungswerten). Die Einlage in den Werterhalt beträgt total CHF 277'743.00, davon werden 60 % (CHF 166'650.00) eingelegt. Ab 2023 wird eine Regenabwassergebühr eingeführt, was aber zu keiner Gebührenerhöhung führen wird, da die Grundgebühren um den gleichen Betrag gesenkt werden, Es kann mit steigenden Gebühreneinnahmen gerechnet werden. Der Aufwandüberschuss wird dem Eigenkapital der Abwasserentsorgung entnommen.

### SF Abfallentsorgung

Die Spezialfinanzierung Abfall schliesst mit einem Ertragsüberschuss von 13'390.00 ab. Durch die steigende Einwohnerzahl kann mit höheren Abfallgebühren gerechnet werden. Allerdings steigen auch das Abfallvolumen und somit die Entsorgungskosten. Der Ertragsüberschuss wird in das Eigenkapital der Abfallentsorgung eingelegt. Die Abfallentsorgung ist seit 2021 mehrwertsteuerpflichtig, da der Umsatz Ende 2020 CHF 100'000.00 überstiegen hat. Der Tarif für die Abfallgebühren erhöht sich nicht, aber die Mehrwertsteuer von aktuell 7.7 % wird aufgerechnet und in Rechnung gestellt.

In der Funktion Umweltschutz und Raumordnung gibt es sonst keine nennenswerten Abweichungen im Vergleich zum Budget 2022.

## 8 Volkswirtschaft

	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8 Volkswirtschaft	124'680	97'300	121'245	87'000	78'011.22	97'600.05
Nettoaufwand / Nettoertrag		27'380		34'245	19'588.83	

**Kommentar:** In der Landwirtschaft sind CHF 20'000.00 geplant für den Unterhalt Schinzer/Buma.

## 9 Finanzen und Steuern

	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9 Finanzen und Steuern	457'000	5'165'355	360'390	4'903'396	819'243.36	4'932'929.36
Nettoertrag	4'708'355		4'543'006		4'113'686.00	

**Kommentar:** Die Berechnung der Einkommens- und Vermögenssteuern beruhen auf einer Zunahme der Einwohnerzahl sowie einer Zuwachsrate von 3.1 % (Einkommenssteuer) respektive 2.0 % (Vermögenssteuer). Die Steueranlage beträgt 1.79 Einheiten. Die Basis bildet die Finanzplanungshilfe des Kantons sowie die Hochrechnungen der 1. und 2. Steuerrate des aktuellen Steuerjahres. Die übrigen Steuererträge stützen sich auf Durchschnittswerte der Vorjahre.

Die Einnahmen bei den Steuern der juristischen Personen wurden aufgrund der Prognosen des Kantons Bern budgetiert. Der Steuerertrag ist aufgrund von jährlichen Schwankungen schwierig abzuschätzen.

Ebenfalls schwierig zu budgetieren sind die Grundstückgewinne und Sonderveranlagungen. Der Ertrag aus Sondersteuern wurde dem Budget 2021 angepasst.

Im Bereich Liegenschaftssteuern wurden die Bautätigkeit berücksichtigt der Satz beträgt nach wie vor 1.2 ‰.

Finanz- und Lastenausgleich: Die Berechnung der Lastenausgleichsbeiträge erfolgt aufgrund der Finanzplanungshilfe des Kantons. Der Gemeindeanteil für die neue Aufgabenteilung steigt von CHF 300'810.00 auf CHF 308'720.00. Dieser Anteil berechnet sich auf Basis der Einwohnerzahl. Auf Grund der gesunkenen Steuerkraft in den letzten drei Jahren erhält die Gemeinde 2023 einen höheren Beitrag aus dem Lastenausgleich Disparitätenabbau; CHF 233'767.00.

Ertragsanteile übrige: Der Anteil direkte Bundessteuer wurde auf CHF 60'000.00 erhöht, im Budget 2022 betrug dieser CHF 51'400.00.

## 2.8 Investitionen

Geplante Investitionen, welche den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen) zugrunde liegen.

### Allgemeiner Haushalt

Planung Neubau, Erweiterung Schulanlage	CHF	3'500'000
Spindelmäher für Sportplatz	CHF	50'000
Planung Nordring	CHF	250'000
Ausführung Nordring	CHF	1'508'000
Sanierung Reiterweg	CHF	30'000
Ortsplanungsrevision II	CHF	120'000
Bodenverbesserung Grosses Moos	CHF	
Investitionsbeitrag Gugger Grosses Moos	CHF	-40'000

### SF Feuerwehr

### SF Wasserversorgung

Sanierung Nordring	CHF	279'000
Anteil an Trinkwasserleitung Moosbüüne	CHF	45'000

### SF Abwasserentsorgung

Sanierung Nordring	CHF	690'000
ARA Ins, Investitionskostenbeitrag STEP Marin	CHF	2'228'000
ARA Ins, Investitionseinnahmen Anschluss STEP Marin	CHF	-1'062'000
Anteil an Entwässerung Moosbüüne	CHF	135'000

### SF Abfallentsorgung

<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>CHF</b>	<b>7'733'000</b>
---------------------------	------------	------------------

## 3 Ergebnis

### 3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	- 110'180	-255'084	301'676.59
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	- 77'965	-162'903	0.00
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	- 32'215	- 92'181	301'676.59
Steuerertrag natürliche Personen	3'492'770	2'897'104	3'305'248.30
Steuerertrag juristische Personen	388'400	292'667	442'894.85
Liegenschaftssteuer	356'700	351'820	370'139.25
Nettoinvestitionen	7'733'000	5'960'410	1'536'175.65

## 3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

### 3.2.1 Erfolgsrechnung

		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Total betrieblicher Aufwand	CHF	7'720'205	7'569'593	6'686'978.76
Total betrieblicher Ertrag	CHF	7'283'025	7'120'309	7'085'646.74
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-437'180</b>	<b>-449'284</b>	<b>398'667.98</b>
Finanzaufwand	CHF	115'880	13'680	13'679.76
Finanzertrag	CHF	222'280	205'880	238'751.52
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>106'400</b>	<b>192'200</b>	<b>225'071.76</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-330'780</b>	<b>-257'084</b>	<b>623'739.74</b>
Ausserordentlicher Aufwand	CHF		0	503'134.61
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	220'600	2'000	181'071.46
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>220'600</b>	<b>2'000</b>	<b>-322'063.15</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-110'180</b>	<b>-255'084</b>	<b>301'676.59</b>

### 3.2.2 Investitionsrechnung

		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Total Investitionsausgaben	CHF	8'835'000	6'822'490	1'667'317.15
Total Investitionseinnahmen	CHF	-1'102'000	-862'080	-131'141.50
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>CHF</b>	<b>7'733'000</b>	<b>5'960'410</b>	<b>1'536'175.65</b>

### 3.2.3 Finanzierungsergebnis

		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Selbstfinanzierung:				
Ergebnis Gesamthaushalt	90	-110'180	-255'084	301'676.59
Abschreibung Verwaltungsvermögen	33 +	323'555	240'663	180'522.53
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 +	243'420	243'420	239'009.14
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 -	-105'105	-89'737	56'089.44
WB Darlehen VV	364 +	0	0	0.00
WB Beteiligungen VV	365 +	0	0	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366 +	24'000	11'860	0.00
Zusätzliche Abschreibungen	383 +	0	0	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389 +	0	0	503'134.61
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -	-220'600	-2'000	181'071.46
<b>Selbstfinanzierung</b>		<b>155'090</b>	<b>149'122</b>	<b>987'181.97</b>
Nettoinvestitionen:				
Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.1.2)		7'733'000	5'960'410	1'536'175.65
<b>Finanzierungsergebnis</b>				
<b>(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)</b>		<b>-7'577'910</b>	<b>-5'811'288</b>	<b>-548'993.68</b>

Das Finanzierungsergebnis zeigt auf, in welchem Umfang die geplanten Investitionen durch selber erwirtschaftete Mittel gedeckt werden können, oder mittels Fremdmittel finanziert werden müssen.

### 3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Total betrieblicher Aufwand	CHF	6'254'635	6'059'150	5'546'025.85
Total betrieblicher Ertrag	CHF	5'835'170	5'704'047	5'645'147.24
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-419'465</b>	<b>-355'103</b>	<b>99'121.39</b>
Finanzaufwand	CHF	101'380	12'680	13'409.76
Finanzertrag	CHF	222'280	202'880	236'351.52
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>120'900</b>	<b>190'200</b>	<b>222'941.76</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-298'565</b>	<b>-164'903</b>	<b>322'063.15</b>
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0	0	503'134.61
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	220'600	2'000	181071.46
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>220'600</b>	<b>2'000</b>	<b>-322'063.15</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-77'965</b>	<b>-162'903</b>	<b>0.00</b>

**Kommentar:** Das budgetierte Defizit des allgemeinen Haushaltes (Steuerhaushalt) von CHF 77'965.00 kann dem Bilanzüberschuss entnommen werden. Bestand per 31.12.2021: CHF 3'425'547.00.

### 3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr

		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Total betrieblicher Aufwand	CHF	253'290	251'486	214'179.35
Total betrieblicher Ertrag	CHF	258'500	258'500	277'463.25
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>5'210</b>	<b>7'014</b>	<b>63'283.90</b>
Finanzaufwand	CHF	0	0	0.00
Finanzertrag	CHF	0	0	0.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>5'210</b>	<b>7'014</b>	<b>63'283.90</b>
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0	0	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0	0	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>5'210</b>	<b>7'014</b>	<b>63'283.90</b>

**Kommentar:** Das positive Ergebnis von CHF 5'210.00 wird in die Reserve eingelegt. Bestand per 31.12.2021: CHF 161'602.00.

### 3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Total betrieblicher Aufwand	CHF	465'475	443'020	347'711.00
Total betrieblicher Ertrag	CHF	431'810	459'160	444'590.74
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-33'665</b>	<b>16'140</b>	<b>96'879.74</b>
Finanzaufwand	CHF	5'000	500	140.00
Finanzertrag	CHF	0	0	0.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>-5'000</b>	<b>-500</b>	<b>-140.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-38'665</b>	<b>15'640</b>	<b>96'739.74</b>
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0	0	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0	0	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-38'665</b>	<b>15'640</b>	<b>96'739.74</b>

**Kommentar:** Das negative Ergebnis von CHF 38'665.00 wird aus der Reserve entnommen. Bestand per 31.12.2021: CHF 321'397.00.  
Bestand Werterhalt per 31.12.2021: 510'214.00

### 3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Total betrieblicher Aufwand	CHF	647'745	779'817	480'476.46
Total betrieblicher Ertrag	CHF	644'795	665'077	599'485.59
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-2'950</b>	<b>-114'740</b>	<b>119'009.13</b>
Finanzaufwand	CHF	9'200	0	0.00
Finanzertrag	CHF	0	3'000	2'400.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>-9'200</b>	<b>3'000</b>	<b>2'400.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-12'150</b>	<b>-111'740</b>	<b>121'409.13</b>
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0	0	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0	0	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-12'150</b>	<b>-111'740</b>	<b>121'409.13</b>

**Kommentar:** Der Aufwandüberschuss von CHF 12'150.00 wird aus der Reserve entnommen. Bestand per 31.12.2021: CHF 570'654.00.  
Bestand Werterhalt 31.12.2021: CHF 2'574'785.00.

### 3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Total betrieblicher Aufwand	CHF	99'060	112'045	93'586.10
Total betrieblicher Ertrag	CHF	112'750	109'450	118'959.92
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>13'690</b>	<b>-2'595</b>	<b>25'373.82</b>
Finanzaufwand	CHF	300	500	130.00
Finanzertrag	CHF	0	0	0.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>-300</b>	<b>-500</b>	<b>-130.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>13'390</b>	<b>-3'095</b>	<b>25'243.82</b>
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0	0	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0	0	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>13'390</b>	<b>-3'095</b>	<b>25'243.82</b>

**Kommentar:** Das positive Ergebnis von CHF 13'390.00 wird in die Reserve eingelegt.  
Bestand per 31.12.2021 CHF 26'929.00.

#### 4 Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat Müntschemier hat das vorliegende Budget 2023 mit allen Bestandteilen an seiner Sitzung vom 20. Oktober 2022 beraten und verabschiedet und beantragt der Gemeindeversammlung:

- a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1,79 Einheiten.
- b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1.2 ‰
- c) Das Budget 2023 wird mit einem Gesamtaufwandüberschuss von CHF 110'180 genehmigt. Dieser setzt sich wie folgt zusammen:

Allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt), Aufwandüberschuss	CHF -77'965.00
SF Feuerwehr, Ertragsüberschuss	CHF 5'210.00
SF Wasserversorgung, Aufwandüberschuss	CHF -38'665.00
SF Abwasserentsorgung, Aufwandüberschuss	CHF -12'150.00
SF Abfallentsorgung, Ertragsüberschuss	<u>CHF 13'390.00</u>
<b>Gesamtergebnis Gemeinde, Aufwandüberschuss</b>	<b>CHF -110'180.00</b>

Müntschemier, 20. Oktober 2022

#### EINWOHNERGEMEINDE MÜNTSCHEMIER

**Der Präsident:**

**Die Sekretärin:**

**Die Finanzverwalterin:**

Raynald Richard

Laura Schneider

Marina Siegenthaler

#### 5 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung Müntschemier hat das Budget 2023 gemäss Antrag des Gemeinderates an der Gemeindeversammlung vom 03. Dezember 2022 genehmigt.

Müntschemier, 03. Dezember 2022

#### EINWOHNERGEMEINDE MÜNTSCHEMIER

**Der Präsident:**

**Die Sekretärin:**

Raynald Richard

Laura Schneider