



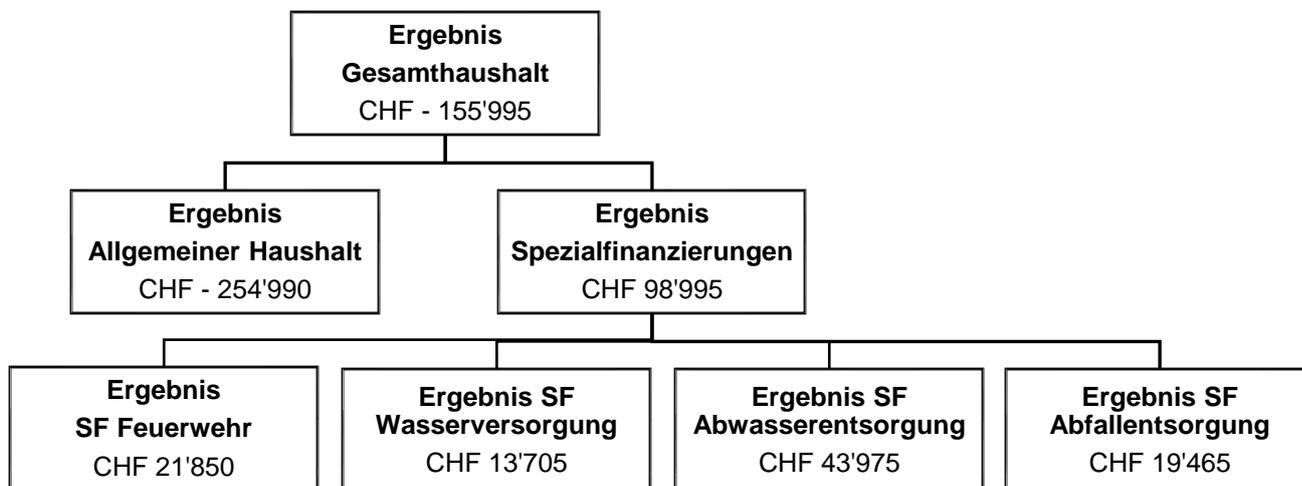
**EINWOHNERGEMEINDE
Müntschemier**

Budget 2024

Inhalt

| | | |
|----------|--|-----------|
| 0 | Auf einen Blick (Management Summary) | 2 |
| 1 | Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) | 2 |
| 1.1 | Allgemeines..... | 2 |
| 1.2 | Abschreibungen bestehendes Verwaltungsvermögen per 31.12.2015 | 2 |
| 1.3 | Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze | 2 |
| 2 | Erläuterungen | 3 |
| 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 |
| 3 | Ergebnis | 9 |
| 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 |
| 4 | Antrag des Gemeinderates | 13 |
| 5 | Genehmigung Budget | 13 |

0 Auf einen Blick (Management Summary)



Die wichtigsten Eckdaten zum Budget 2024:

- 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 2024 sind Investitionsprojekte im Umfang von netto CHF 5'778'000.00 im allgemeinen Haushalt, und netto CHF - 95'000.00 in den spezialfinanzierten Funktionen geplant.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2024 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 2024 | | Budget 2023 | | Jahresrechnung 2022 | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| Aufwand | | | | | | |
| 30 Personalaufwand | 1'138'740 | | 1'126'630 | | 1'068'510.67 | |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 1'475'525 | | 1'501'940 | | 1'225'813.67 | |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 553'835 | | 323'555 | | 195'384.01 | |
| 34 Finanzaufwand | 255'280 | | 115'880 | | 24'188.16 | |
| 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 253'115 | | 243'420 | | 237'864.00 | |
| 36 Transferaufwand | 4'577'970 | | 4'450'780 | | 4'150'428.17 | |
| 37 Durchlaufende Beiträge | | | | | | |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | | | | | 411'931.06 | |
| 39 Interne Verrechnungen | 73'880 | | 73'880 | | 64'753.20 | |
| 3 Total Aufwand | 8'328'345 | | 7'836'085 | | 7'378'872.94 | |
| Ertrag | | | | | | |
| 40 Fiskalertrag | | 4'451'600 | | 4'402'470 | | 4'489'992.65 |
| 41 Regalien und Konzessionen | | 66'000 | | 75'000 | | 65'933.35 |
| 42 Entgelte | | 1'488'710 | | 1'422'910 | | 1'541'758.46 |
| 43 Verschiedene Erträge | | | | | | |
| 44 Finanzertrag | | 186'480 | | 222'280 | | 154'831.04 |
| 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | | 154'105 | | 105'105 | | 57'030.71 |
| 46 Transferertrag | | 1'301'605 | | 1'203'660 | | 1'118'469.16 |
| 47 Durchlaufende Beiträge | | | | | | |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | | 449'970 | | 220'600 | | 116'535.45 |
| 49 Interne Verrechnungen | | 73'880 | | 73'880 | | 64'753.20 |
| 4 Total Ertrag | | 8'172'350 | | 7'725'905 | | 7'609'304.02 |
| Abschluss | | | | | | |
| 90 Abschluss Erfolgsrechnung Gesamthaushalt | 98'995 | 254'990 | 18'600 | 128'780 | 230'431.08 | |
| Ertragsüberschuss | | | | | | |

2.3 Entwicklung Personalaufwand

| | Budget 2024 | | Budget 2023 | | Jahresrechnung 2022 | |
|--|------------------|--------|------------------|--------|---------------------|--------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 30 Personalaufwand | 1'138'740 | | 1'126'630 | | 1'068'510.67 | |
| 300 Behörden und Kommissionen | 210'430 | | 241'430 | | 204'331.55 | |
| 301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 745'355 | | 697'145 | | 691'597.37 | |
| 304 Zulagen | 6'510 | | 6'900 | | 6'900.00 | |
| 305 Arbeitgeberbeiträge | 132'275 | | 126'185 | | 119'676.95 | |
| 309 Übriger Personalaufwand | 44'170 | | 54'970 | | 46'004.80 | |

2.4 Entwicklung Sachaufwand

| | Budget 2024 | | Budget 2023 | | Jahresrechnung 2022 | |
|---|------------------|--------|------------------|--------|---------------------|--------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 1'475'525 | | 1'501'940 | | 1'225'813.67 | |
| 310 Material- und Warenaufwand | 99'100 | | 101'000 | | 106'835.82 | |
| 311 Nicht aktivierbare Anlagen | 96'550 | | 72'500 | | 92'975.10 | |
| 312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV | 81'400 | | 91'000 | | 80'768.67 | |
| 313 Dienstleistungen und Honorare | 462'005 | | 501'800 | | 476'839.38 | |
| 314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt | 469'900 | | 438'390 | | 309'329.20 | |
| 315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen | 53'650 | | 51'500 | | 41'604.62 | |
| 316 Mieten, Leasing, Pachten, | 123'700 | | 156'000 | | 34'576.00 | |
| 317 Spesenentschädigungen | 11'470 | | 11'500 | | 6'006.35 | |
| 318 Wertberichtigungen auf Forderungen | 42'200 | | 42'700 | | 52'172.05 | |
| 319 Verschiedener Betriebsaufwand | 35'550 | | 35'550 | | 24'706.48 | |

2.5 Entwicklung Steuerertrag

| | | Budget 2024 | | Budget 2023 | | Jahresrechnung 2022 | |
|-----------|--------------------------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|---------------------|---------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 40 | Fiskalertrag | | 4'451'600 | | 4'402'470 | | 4'489'992.65 |
| 400 | Direkte Steuern natürliche Personen | | 3'516'800 | | 3'492'770 | | 3'509'947.95 |
| 401 | Direkte Steuern juristische Personen | | 419'700 | | 388'400 | | 305'546.40 |
| 402 | Übrige Direkte Steuern | | 510'100 | | 516'800 | | 669'648.30 |
| 403 | Besitz- und Aufwandsteuern | | 5'000 | | 4'500 | | 4'850.00 |

2.6 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

| | Budget 2024 | | Budget 2023 | | Jahresrechnung 2022 | |
|--|-------------|-----------|-------------|-----------|---------------------|--------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 0 Allgemeine Verwaltung | 928'360 | 22'900 | 1'036'100 | 23'400 | 875'899.46 | 43'029.90 |
| Nettoaufwand | | 905'460 | | 1'012'700 | | 832'869.56 |
| 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung | 513'720 | 420'960 | 487'850 | 448'960 | 508'908.98 | 449'023.54 |
| Nettoaufwand | | 92'760 | | 38'890 | | 59'885.44 |
| 2 Bildung | 2'359'160 | 604'525 | 1'986'645 | 546'220 | 1'822'174.91 | 486'723.70 |
| Nettoaufwand | | 1'754'635 | | 1'440'425 | | 1'335'451.21 |
| 3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche | 147'770 | 1'800 | 99'560 | 1'800 | 160'204.95 | 1'789.40 |
| Nettoaufwand | | 145'970 | | 97'760 | | 158'415.55 |
| 4 Gesundheit | 850 | | 850 | | 252.90 | |
| Nettoaufwand | | 850 | | 850 | | 252.90 |
| 5 Soziale Sicherheit | 1'723'295 | 232'020 | 1'757'660 | 242'620 | 1'640'131.83 | 230'005.31 |
| Nettoaufwand | | 1'491'275 | | 1'515'040 | | 1'410'126.52 |
| 6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung | 564'855 | 81'530 | 538'695 | 81'530 | 455'074.95 | 101'463.70 |
| Nettoaufwand | | 483'325 | | 457'165 | | 353'611.25 |
| 7 Umweltschutz und Raumordnung | 1'444'155 | 1'320'285 | 1'365'645 | 1'247'500 | 1'264'266.93 | 1'168'898.61 |
| Nettoaufwand | | 123'870 | | 118'145 | | 95'368.32 |
| 8 Volkswirtschaft | 148'670 | 88'300 | 124'680 | 97'300 | 93'239.82 | 95'480.96 |
| Nettoaufwand | | 60'370 | | 27'380 | | 2'241.14 |
| 9 Finanzen und Steuern | 596'505 | 5'655'020 | 457'000 | 5'165'355 | 789'149.29 | 5'032'888.90 |
| Nettoertrag | 5'058'515 | | 4'708'355 | | 4'243'739.61 | |

2.7 Detail Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

0 Allgemeine Verwaltung

| | Budget 2024 | | Budget 2023 | | Jahresrechnung 2022 | |
|-------------------------|-------------|---------|-------------|-----------|---------------------|------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 0 Allgemeine Verwaltung | 928'360 | 22'900 | 1'036'100 | 23'400 | 875'899.46 | 43'029.90 |
| Nettoaufwand | | 905'460 | | 1'012'700 | | 832'869.56 |

Kommentar: Legislative: Da im 2024 keine Wahlen stattfinden, wurde dieser Betrag gestrichen und nur der Betrag für die Abstimmungen budgetiert.

Exekutive: Der Gemeinderat hat die Sitzungsgelder gegenüber dem Budget 2023 gesenkt, da davon ausgegangen wird, dass weniger Sitzungen benötigt werden als im 2023.

Im Bereich Allgemeine Dienste sinken die Ausbildungskosten des Personals, dafür wurde ein Betrag für die Anschaffung eines Führungscockpits budgetiert. Ebenfalls sinken die Kosten für externe Berater um CHF 60'000.00 gegenüber dem Budget 2023.

Im Bereich Verwaltungsliegenschaften konnte die geplante Ersetzung der Heizung umgesetzt werden, daher entfällt dieser Betrag im 2024.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit

| | Budget 2024 | | Budget 2023 | | Jahresrechnung 2022 | |
|--------------------------------------|-------------|---------|-------------|---------|---------------------|------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit | 513'720 | 420'960 | 487'850 | 448'960 | 508'908.98 | 449'023.54 |
| Nettoaufwand | | 92'760 | | 38'890 | | 59'885.44 |

Kommentar: Die Betriebsrechnung der Regionalen Feuerwehrorganisation weist im Budget 2024 einen Ertragsüberschuss von CHF 21'850.00 aus. Dieser wird in die Spezialfinanzierung eingelegt.

Bei der Regionalen Feuerwehr ist ein Betrag von CHF 15'000.00 für die Anschaffung eines Schlauchabroll-Wagens budgetiert sowie CHF 9'000.00 für den Ersatz der Handschuhe.

Bei der Militärischen Verteidigung ist ein Betrag von CHF 11'000.00 für die Anschaffung einer Abwaschmaschine budgetiert. Ebenfalls wurden CHF 13'000.00 für den Unterhalt der Lüftungen in der Zivilschutzanlage Spitz budgetiert.

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

2 Bildung

| | Budget 2024 | | Budget 2023 | | Jahresrechnung 2022 | |
|--------------|-------------|-----------|-------------|-----------|---------------------|--------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 2 Bildung | 2'359'160 | 604'525 | 1'986'645 | 546'220 | 1'822'174.91 | 486'723.70 |
| Nettoaufwand | | 1'754'635 | | 1'440'425 | | 1'335'451.21 |

Kommentar: Der Betriebskostenbeitrag BTM für die Primarstufe steigt laut dem Budget der BTM und den Berechnungen der eigenen Schülerstatistik gegenüber der Rechnung 2022 um rund CHF 67'350 an.

Der Betriebskostenbeitrag OSZ Ins für die Oberstufe steigt laut dem Budget der OSZ Ins um rund CHF 84'500.00 gegenüber der Rechnung 2022.

Die Entschädigungen an die Musikschulen steigt gegenüber der Rechnung 2022 weiter um CHF 10'000.00 an.

Bei den Schulliegenschaften wurde für die Anschaffungen von i-Mop Geräten und Putzwagen ein Betrag von insgesamt CHF 11'400.00 budgetiert. Ebenfalls wurde ein Betrag von CHF 6'000.00 für die Sandkastenabdeckung berücksichtigt. Aufgrund der Sanierung und des Ausbaus der Schulanlage ist ein Betrag für den Umzug nach den Bauarbeiten von CHF 30'000.00 vorgesehen. Zudem ist im Budget 2024 die Miete des Vigier Gebäudes mit CHF 88'000.00 enthalten.

Neu wurde auch ein Beitrag an die Ferieninsel im Budget 2024 berücksichtigt.

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

| | Budget 2024 | | Budget 2023 | | Jahresrechnung 2022 | |
|--------------------------------------|-------------|---------|-------------|--------|---------------------|------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche | 147'770 | 1'800 | 99'560 | 1'800 | 160'204.95 | 1'789.40 |
| Nettoaufwand | | 145'970 | | 97'760 | | 158'415.55 |

Kommentar: Im Bereich übrige Kultur liegt gegenüber dem Vorjahresbudget keine nennenswerten Veränderungen vor.

Im Bereich Sport und Freizeit sind CHF 50'000.00 für die Planung Zukunft der Buvette budgetiert. Weiter wurden für den Unterhalt der Torräume CHF 6'000.00 berücksichtigt.

4 Gesundheit

| | Budget 2024 | | Budget 2023 | | Jahresrechnung 2022 | |
|--------------|-------------|--------|-------------|--------|---------------------|--------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 4 Gesundheit | 850 | | 850 | | 252.9 | |
| Nettoaufwand | | 850 | | 850 | | 252.9 |

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

5 Soziale Sicherheit

| | Budget 2024 | | Budget 2023 | | Jahresrechnung 2022 | |
|----------------------|-------------|-----------|-------------|-----------|---------------------|--------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 5 Soziale Sicherheit | 1'723'295 | 232'020 | 1'757'660 | 242'620 | 1'640'131.83 | 230'005.31 |
| Nettoaufwand | | 1'491'275 | | 1'515'040 | | 1'410'126.52 |

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 leicht.

Der Lastenausgleichsbeitrag für Ergänzungsleistungen der AHV/IV beträgt CHF 376'875.00 (Vorjahresrechnung CHF 377'740.00).

Aufgrund der Berechnung ergeben sich CHF 8'380.00 in den Lastenausgleich Familienzulagen (Vorjahresrechnung CHF 7'802.00).

Der Gemeindeanteil Lastenausgleich Sozialhilfe beträgt CHF 946'375.00 (Vorjahresrechnung CHF 880'972.79).

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

| | Budget 2024 | | Budget 2023 | | Jahresrechnung 2022 | |
|---------------------------------------|-------------|---------|-------------|---------|---------------------|------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung | 564'855 | 81'530 | 538'695 | 81'530 | 455'074.95 | 101'463.70 |
| Nettoaufwand | | 483'325 | | 457'165 | | 353'611.25 |

Kommentar: Bei den Gemeindestrassen wurde im Unterhalt der Strassen ein Betrag von CHF 50'000.00 für den Lampenersatz mit LED berücksichtigt.

Ebenfalls bei den Gemeindestrassen wurde beim Unterhalt Gebäude ein Betrag von CHF 19'500.00 für die Sanierung des Dachs «Antonietti Gebäude» berücksichtigt.

Der Beitrag für die Tageskarten SBB entfällt ab 2024 in dieser Funktion.

Der Gemeindeanteil an den öffentlichen Verkehr beträgt CHF 138'885.00 (Vorjahresbudget CHF 132'690.00).

7 Umweltschutz und Raumordnung

| | Budget 2024 | | Budget 2023 | | Jahresrechnung 2022 | |
|--------------------------------|-------------|-----------|-------------|-----------|---------------------|--------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 7 Umweltschutz und Raumordnung | 1'444'155 | 1'320'285 | 1'365'645 | 1'247'500 | 1'264'266.93 | 1'168'898.61 |
| Nettoaufwand | | 123'870 | | 118'145 | | 95'368.32 |

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 Ertragsüberschuss von CHF 13'705.00 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 88'000.00 budgetiert und werden in den Werterhalt eingelegt (Verrechnung mit Einlage in Werterhalt nach Wiederbeschaffungswerten). Die Einlage in den Werterhalt beträgt total CHF 121'250.00, davon werden 60 % (CHF 72'750.00) eingelegt. Diese Einlage wird mit den Anschlussgebühren verrechnet. Die Tarife für Grundgebühren und Verbrauchsgebühren verändern sich nicht und wurden analog dem Vorjahr budgetiert. Der Ertragsüberschuss fliesst in das Eigenkapital der Wasserversorgung.

SF Abwasserentsorgung

Im Bereich der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung wird mit einem Ertragsüberschuss von CHF 43'975.00 gerechnet. Das Verwaltungsvermögen wird insgesamt mit CHF 103'795.00 abgeschrieben. Dieser Aufwand kann aus dem Werterhalt entnommen werden. Die Einnahmen aus Anschlussgebühren wurden mit CHF 90'000.00 budgetiert und werden in den Werterhalt eingelegt (Verrechnung mit Einlage in Werterhalt nach Wiederbeschaffungswerten). Die Einlage in den Werterhalt beträgt total CHF 275'190.00, davon werden 60 % (CHF 165'115.00) eingelegt. Diese Einlage wird mit den Anschlussgebühren verrechnet. Die Regenabwassergebühr wird mit dem neuen Abwasserreglement eingeführt, was aber keiner Gebührenerhöhung zur Folge hat, da die Grundgebühren um den gleichen Betrag gesenkt werden. Es kann mit steigenden Gebühreneinnahmen gerechnet werden. Der Ertragsüberschuss fliesst in das Eigenkapital der Abwasserentsorgung.

SF Abfallentsorgung

Die Spezialfinanzierung Abfall schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 19'465.00 ab. Der Ertragsüberschuss wird in das Eigenkapital der Abfallentsorgung eingelegt.

In der Funktion Umweltschutz und Raumordnung gibt es sonst keine nennenswerten Abweichungen im Vergleich zum Budget 2023.

8 Volkswirtschaft

| | Budget 2024 | | Budget 2023 | | Jahresrechnung 2022 | |
|----------------------------|-------------|--------|-------------|--------|---------------------|-----------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 8 Volkswirtschaft | 148'670 | 88'300 | 124'680 | 97'300 | 93'239.82 | 95'480.96 |
| Nettoaufwand / Nettoertrag | | 60'370 | | 27'380 | 2'241.14 | |

Kommentar: In der Landwirtschaft sind CHF 20'000.00 für den Unterhalt Flurweg Schinter/Buma sowie CHF 24'000.00 für den Rohrmattenweg eingeplant.

9 Finanzen und Steuern

| | Budget 2024 | | Budget 2023 | | Jahresrechnung 2022 | |
|------------------------|-------------|-----------|-------------|-----------|---------------------|--------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 9 Finanzen und Steuern | 596'505 | 5'655'020 | 457'000 | 5'165'355 | 789'149.29 | 5'032'888.90 |
| Nettoertrag | 5'058'515 | | 4'708'355 | | 4'243'739.61 | |

Kommentar: Die Berechnung der Einkommens- und Vermögenssteuern beruhen auf einer Zunahme der Einwohnerzahl sowie einer Zuwachsrate von 3.1 % beim Steuerertrag 2024 ohne Korrekturen Vorjahre (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. Hier liegt die Zuwachsrate bei der Gewinnsteuer 2024 bei 3.1 % ohne Berücksichtigung der Korrekturen und Nachträge Vorjahre. Die Zuwachsrate bei der der Kapitalsteuer beträgt ebenfalls 3.1 %.

Ebenfalls schwierig zu budgetieren sind die Grundstückgewinne und Sonderveranlagungen. Der Ertrag aus Sondersteuern wurde der Jahresrechnung 2022 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 298'356.04 auf CHF 306'525.00. Dieser Anteil berechnet sich auf Basis der Einwohnerzahl. Auf Grund der gesunkenen Steuerkraft in den letzten drei Jahren erhält die Gemeinde 2024 einen höheren Beitrag aus dem Lastenausgleich Disparitätenabbau; CHF 276'710.00.

Ertragsanteile übrige: Der Anteil direkte Bundessteuer wurde auf CHF 55'800.00 gesenkt, im Budget 2023 betrug dieser CHF 60'000.00.

2.8 Investitionen

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

Allgemeiner Haushalt

| | | |
|---|-----|-----------|
| Neubau Feuerwehmagazin Muttli | CHF | 950'000 |
| Sanierung und Aufstockung Schulhaus | CHF | 4'348'000 |
| Sanierung Schützenhaus | CHF | 3'000 |
| Planung Sanierung Nordring | CHF | 250'000 |
| Ortsplanungsrevision II | CHF | 74'000 |
| Bodenverbesserung Grosses Moos | CHF | 213'000 |
| Investitionsbeitrag Gugger Grosses Moos | CHF | -60'000 |

SF Feuerwehr CHF

SF Wasserversorgung

Anteil an Trinkwasserleitung Moosbüüne CHF 45'000

SF Abwasserentsorgung

| | | |
|---|-----|----------|
| Anteil an Entwässerung Moosbüüne | CHF | 135'000 |
| Speiseleitung Stegmatt-Almenkanal | CHF | 50'000 |
| Entwässerung Muttli Oberflächenwasser | CHF | 200'000 |
| ARA Ins, Investitionskostenbeitrag STEP Marin | CHF | 290'000 |
| ARA Ins, Investitionseinnahmen STEP Marin | CHF | -815'000 |

SF Abfallentsorgung CHF

Nettoinvestitionen CHF **5'683'000**

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

| | Budget 2024 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|--|-------------|-------------|---------------|
| Jahresergebnis ER Gesamthaushalt | - 155'995 | - 110'180 | 230'431.08 |
| Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt | - 254'990 | - 77'965 | 0.00 |
| Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen | 98'995 | - 32'215 | 230'431.08 |
| Steuerertrag natürliche Personen | 3'516'800 | 3'492'770 | 3'509'947.95 |
| Steuerertrag juristische Personen | 419'700 | 388'400 | 305'546.40 |
| Liegenschaftssteuer | 370'000 | 356'700 | 365'451.60 |
| Nettoinvestitionen | 5'683'000 | 7'733'000 | 1'319'219.77 |

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

| | | Budget 2024 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|------------|-----------------|-----------------|--------------------|
| Total betrieblicher Aufwand | CHF | 8'073'065 | 7'720'205 | 6'878'000.52 |
| Total betrieblicher Ertrag | CHF | 7'535'900 | 7'283'025 | 7'273'184.33 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | CHF | -537'165 | -437'180 | 395'183.81 |
| Finanzaufwand | CHF | 255'280 | 115'880 | 24'188.16 |
| Finanzertrag | CHF | 186'480 | 222'280 | 154'831.04 |
| Ergebnis aus Finanzierung | CHF | -68'800 | 106'400 | 130'642.88 |
| Operatives Ergebnis | CHF | -605'965 | -330'780 | 525'826.69 |
| Ausserordentlicher Aufwand | CHF | | 0 | 411'931.06 |
| Ausserordentlicher Ertrag | CHF | 449'970 | 220'600 | 116'535.45 |
| Ausserordentliches Ergebnis | CHF | 449'970 | 220'600 | -295'395.61 |
| Jahresergebnis Erfolgsrechnung | CHF | -155'995 | -110'180 | 230'431.08 |

3.2.2 Investitionsrechnung

| | | Budget 2024 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|-----------------------------|------------|------------------|------------------|---------------------|
| Total Investitionsausgaben | CHF | 6'558'000 | 8'835'000 | 1'375'405.47 |
| Total Investitionseinnahmen | CHF | -875'000 | -1'102'000 | -56'185.70 |
| Nettoinvestitionen | CHF | 5'683'000 | 7'733'000 | 1'319'219.77 |

3.2.3 Finanzierungsergebnis

| | | Budget 2024 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|--|-------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Selbstfinanzierung: | | | | |
| Ergebnis Gesamthaushalt | 90 | -155'995 | -110'180 | 230'431.08 |
| Abschreibung Verwaltungsvermögen | 33 + | 553'835 | 323'555 | 195'384.01 |
| Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 35 + | 253'115 | 243'420 | 237'864.00 |
| Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 45 - | -154'105 | -105'105 | -57'030.71 |
| WB Darlehen VV | 364 + | 0 | 0 | 0.00 |
| WB Beteiligungen VV | 365 + | 0 | 0 | 0.00 |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge | 366 + | 72'000 | 24'000 | 0.00 |
| Zusätzliche Abschreibungen | 383 + | 0 | 0 | 0.00 |
| Einlagen in das Eigenkapital | 389 + | 0 | 0 | 411'931.06 |
| Entnahmen aus dem Eigenkapital | 489 - | -449'970 | -220'600 | -116'535.45 |
| Selbstfinanzierung | | 118'880 | 155'090 | 902'043.99 |
| Nettoinvestitionen: | | | | |
| Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.1) | | 5'683'000 | 7'733'000 | 1'319'219.77 |
| Finanzierungsergebnis | | | | |
| (+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag) | | -5'564'120 | -7'577'910 | -417'175.78 |

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 2024 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|------------|-----------------|-----------------|--------------------|
| Total betrieblicher Aufwand | CHF | 6'586'205 | 6'254'635 | 5'655'273.39 |
| Total betrieblicher Ertrag | CHF | 5'940'245 | 5'835'170 | 5'822'826.12 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | CHF | -645'960 | -419'465 | 167'552.73 |
| Finanzaufwand | CHF | 245'180 | 101'380 | 23'748.16 |
| Finanzertrag | CHF | 186'180 | 222'280 | 151'591.04 |
| Ergebnis aus Finanzierung | CHF | - 59'000 | 120'900 | 127'842.88 |
| Operatives Ergebnis | CHF | -704'960 | -298'565 | 295'395.61 |
| Ausserordentlicher Aufwand | CHF | 0 | 0 | 411'931.06 |
| Ausserordentlicher Ertrag | CHF | 449'970 | 220'600 | 116'535.45 |
| Ausserordentliches Ergebnis | CHF | 449'970 | 220'600 | -295'395.61 |
| Jahresergebnis Erfolgsrechnung | CHF | -254'990 | -77'965 | 0.00 |

Kommentar: Das budgetierte Defizit des allgemeinen Haushaltes (Steuerhaushalt) von CHF 254'990.00 kann dem Bilanzüberschuss entnommen werden. Bestand per 31.12.2022: CHF 3'425'547.00.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr

| | | Budget 2024 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|------------|---------------|--------------|------------------|
| Total betrieblicher Aufwand | CHF | 259'750 | 253'290 | 254'864.52 |
| Total betrieblicher Ertrag | CHF | 282'500 | 258'500 | 294'031.75 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | CHF | 22'750 | 5'210 | 39'167.23 |
| Finanzaufwand | CHF | 900 | 0 | 180.00 |
| Finanzertrag | CHF | 0 | 0 | 0.00 |
| Ergebnis aus Finanzierung | CHF | -900 | 0 | 180.00 |
| Operatives Ergebnis | CHF | 21'850 | 5'210 | 38'987.23 |
| Ausserordentlicher Aufwand | CHF | 0 | 0 | 0.00 |
| Ausserordentlicher Ertrag | CHF | 0 | 0 | 0.00 |
| Ausserordentliches Ergebnis | CHF | 0 | 0 | 0.00 |
| Jahresergebnis Erfolgsrechnung | CHF | 21'850 | 5'210 | 38'987.23 |

Kommentar: Das positive Ergebnis von CHF 21'850.00 wird in die Reserve eingelegt. Bestand per 31.12.2022: CHF 200'589.28.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

| | | Budget 2024 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|------------|---------------|----------------|------------------|
| Total betrieblicher Aufwand | CHF | 458'805 | 465'475 | 340'061.97 |
| Total betrieblicher Ertrag | CHF | 473'810 | 431'810 | 421'037.72 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | CHF | 15'005 | -33'665 | 80'975.75 |
| Finanzaufwand | CHF | 1'300 | 5'000 | 120.00 |
| Finanzertrag | CHF | 0 | 0 | 0.00 |
| Ergebnis aus Finanzierung | CHF | -1'300 | -5'000 | -120.00 |
| Operatives Ergebnis | CHF | 13'705 | -38'665 | 80'855.75 |
| Ausserordentlicher Aufwand | CHF | 0 | 0 | 0.00 |
| Ausserordentlicher Ertrag | CHF | 0 | 0 | 0.00 |
| Ausserordentliches Ergebnis | CHF | 0 | 0 | 0.00 |
| Jahresergebnis Erfolgsrechnung | CHF | 13'705 | -38'665 | 80'855.75 |

Kommentar: Das positive Ergebnis von CHF 13'705.00 wird in die Reserve eingelegt. Bestand per 31.12.2022: CHF 402'252.93. Bestand Werterhalt per 31.12.2022: 539'659.21.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

| | | Budget 2024 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|------------|---------------|----------------|------------------|
| Total betrieblicher Aufwand | CHF | 671'920 | 647'745 | 530'370.99 |
| Total betrieblicher Ertrag | CHF | 723'795 | 644'795 | 619'483.64 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | CHF | 51'875 | -2'950 | 89'112.75 |
| Finanzaufwand | CHF | 7'900 | 9'200 | 0.00 |
| Finanzertrag | CHF | 0 | 0 | 3'240.00 |
| Ergebnis aus Finanzierung | CHF | -7'900 | -9'200 | 3'240.00 |
| Operatives Ergebnis | CHF | 43'975 | -12'150 | 92'352.75 |
| Ausserordentlicher Aufwand | CHF | 0 | 0 | 0.00 |
| Ausserordentlicher Ertrag | CHF | 0 | 0 | 0.00 |
| Ausserordentliches Ergebnis | CHF | 0 | 0 | 0.00 |
| Jahresergebnis Erfolgsrechnung | CHF | 43'975 | -12'150 | 92'352.75 |

Kommentar: Das positive Ergebnis von CHF 43'975.00 wird in die Reserve eingelegt.
Bestand per 31.12.2022: CHF 663'006.86.
Bestand Werterhalt 31.12.2022: CHF 2'726'174.52.

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

| | | Budget 2024 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|------------|---------------|---------------|------------------|
| Total betrieblicher Aufwand | CHF | 96'385 | 99'060 | 97'429.75 |
| Total betrieblicher Ertrag | CHF | 115'550 | 112'750 | 115'805.10 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | CHF | 19'165 | 13'690 | 18'375.35 |
| Finanzaufwand | CHF | 0 | 300 | 140.00 |
| Finanzertrag | CHF | 300 | 0 | 0.00 |
| Ergebnis aus Finanzierung | CHF | 300 | -300 | -140.00 |
| Operatives Ergebnis | CHF | 19'465 | 13'390 | 18'235.35 |
| Ausserordentlicher Aufwand | CHF | 0 | 0 | 0.00 |
| Ausserordentlicher Ertrag | CHF | 0 | 0 | 0.00 |
| Ausserordentliches Ergebnis | CHF | 0 | 0 | 0.00 |
| Jahresergebnis Erfolgsrechnung | CHF | 19'465 | 13'390 | 18'235.35 |

Kommentar: Das positive Ergebnis von CHF 19'465.00 wird in die Reserve eingelegt.
Bestand per 31.12.2022 CHF 45'165.02.

4 Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat Müntschemier hat das vorliegende Budget 2024 mit allen Bestandteilen an seiner Sitzung vom 21. September 2023 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 2024 wird mit einem Gesamtaufwandüberschuss von CHF 155'995 genehmigt. Dieser setzt sich wie folgt zusammen:

| | |
|--|------------------------|
| Allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt), Aufwandüberschuss | CHF -254'990.00 |
| SF Feuerwehr, Ertragsüberschuss | CHF 21'850.00 |
| SF Wasserversorgung, Ertragsüberschuss | CHF 13'705.00 |
| SF Abwasserentsorgung, Ertragsüberschuss | CHF 43'975.00 |
| SF Abfallentsorgung, Ertragsüberschuss | <u>CHF 19'465.00</u> |
| Gesamtergebnis Gemeinde, Aufwandüberschuss | CHF -155'995.00 |

Müntschemier, 21. September 2023

EINWOHNERGEMEINDE MÜNTSCHEMIER

Der Präsident:

Die Sekretärin:

Die Finanzverwalterin:

Raynald Richard

Laura Schneider

Marina Siegenthaler

5 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung Müntschemier hat das Budget 2024 gemäss Antrag des Gemeinderates an der Gemeindeversammlung vom 02. Dezember 2023 genehmigt.

Müntschemier, 02. Dezember 2023

EINWOHNERGEMEINDE MÜNTSCHEMIER

Der Präsident:

Die Sekretärin:

Raynald Richard

Laura Schneider