

Vorbericht Budget 2022



Einwohnergemeinde Schwanden

nach HRM2

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

Oktober 2021

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	4
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	4
1.1	Allgemeines	4
1.2	Abschreibungen	4
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)	4
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)	4
1.2.3	Neues Verwaltungsvermögen.....	4
1.2.4	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	4
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	5
2	Erläuterungen	5
2.1	Allgemeines	5
2.2	Erfolgsrechnung.....	5
2.2.1	Personalaufwand	5
2.2.2	Sach- und übriger Betriebsaufwand	5
2.2.3	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	6
2.2.4	Finanzaufwand.....	6
2.2.5	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	6
2.2.6	Transferaufwand	6
2.2.7	Fiskalertrag	6
2.2.8	Entgelte	6
2.2.9	Verschiedene Erträge	6
2.2.10	Finanzertrag.....	6
2.2.11	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	6
2.2.12	Transferertrag	6
2.3	Investitionen.....	6
3	Ergebnis	7
3.1	Allgemeine Übersicht.....	7
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	7
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	7
3.2.2	Investitionsrechnung	8
3.2.3	Finanzierungsergebnis	8
3.3	Ergebnis allgemeiner Haushalt.....	8
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Wasserversorgung	9
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Abwasserentsorgung	9
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Abfallentsorgung	9
3.7	Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Burgergut	10
4	Erfolgsrechnung	10
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (Kontenstufe 2-stellig)	10
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe).....	11

5	Investitionsrechnung	11
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung, funktionale Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	11
6	Eigenkapitalnachweis	11
6.1	Auswertungen	11
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	11
6.2.1	Spezialfinanzierungen (SG 290).....	11
6.2.2	Rücklagen der Globalbudgetbereiche (SG 292).....	12
6.2.3	Vorfinanzierungen (SG 293)	12
6.2.4	Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294).....	12
6.2.5	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296).....	12
6.2.6	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299).....	12
7	Antrag des Gemeinderates	13
8	Genehmigung Budget	13

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget 2022 Allgemeiner Haushalt schliesst bei einem Aufwand von CHF 3'114'353.00 und einem Ertrag von CHF 2'905'530.00 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 208'823.00 ab. Die Steueranlage mit 1.75 Einheiten und die Liegenschaftssteuer mit 1.5‰ bleiben für das Budget 2022 unverändert.

Im Bereich Bildung fallen aufgrund der steigenden Schülerzahlen für die nächsten Jahre Mehrkosten an. Die Hundetaxe wird von CHF 80.00 auf CHF 100.00 erhöht.

Die gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen schliessen mit einem Ertragsüberschuss von CHF 63'487.00 ab (Wasserversorgung: Ertragsüberschuss von CHF 12'185.00, Abwasser: Ertragsüberschuss CHF 62'912.00 und Abfall: Aufwandüberschuss von CHF 11'610.00).

Aufgrund des Neubaus ARA Brienz und den damit verbundenen Mehrkosten werden die Grundtarife auf CHF 263.26 und die Verbrauchsgebühren auf CHF 2.63 pro m³ angehoben.

Die Spezialfinanzierung Bürgergut schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 12'770.00 ab.

Aufgrund der noch immer anhaltenden Covid-19 Pandemie war die Eruierung der Einflüsse bei den Steuererträgen noch immer eine grosse Herausforderung, da die Auswirkung schwer einzuschätzen ist.

Ab Einführung der neuen Rechnungsvorschriften Harmonisiertes Rechnungsmodell 2 (HRM2) wird gemäss Beschluss des Gemeinderates das per 31.12.2015 bestehende Verwaltungsvermögen innert 10 Jahren abgeschrieben. Das ergibt ab dem Jahr 2016 bis ins Jahr 2025 jährliche Abschreibungen von CHF 41'356.00.

Neue Investitionen ab dem Jahr 2016 werden linear nach Nutzungsdauer abgeschrieben.

Für das Jahr 2022 sind Nettoinvestitionen des allgemeinen Haushaltes von insgesamt CHF 213'000 vorgesehen.

Die Investitionen der gebührenfinanzierten Bereiche für das Jahr 2022 belaufen sich auf CHF 1'000'000.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2022 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

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

Das am 01.01.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen: Das bestehende Verwaltungsvermögen von **CHF 413'555.00** wird innert **10 Jahren** ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2025 linear abgeschrieben. Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von **10%** oder **CHF 41'355.50**.

1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)

- Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser:
Lineare Abschreibung in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung

Per 01.01.2016 bestand weder im Bereich Wasser noch Abwasser Verwaltungsvermögen.

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 als die Nettoinvestitionen sind.

Wenn die genannten Bedingungen zutreffen, sind zusätzliche Abschreibungen wie folgt zu budgetieren:

	Ertragsüberschuss CHF	Aufwandüberschuss CHF
Ertragsüberschuss vor Vornahme zusätzliche Abschreibungen (SG 9000)		-157'106.00
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt		213'000.00
abzüglich Ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt		-53'782.00
Differenz		159'218.00
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)		0.00
Ergebnis Budget (SG 9000)		-157'106.00

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Ab dem Jahr 2022 belastet der Gemeinderat einzelne Investitionen des **allgemeinen Haushaltes** bis zu einem Betrag von **CHF 10'000.00** der Erfolgsrechnung (die maximale Aktivierungsgrenze für Gemeinden bis 1'000 Einwohner beträgt CHF 25'000.00 gemäss Art. 79a GV).

Der Gemeinderat belastet ab dem Jahr 2022 einzelne Investitionen der **Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser und Abfall** bis zu einem Betrag von **CHF 10'000.00** (die maximale Aktivierungsgrenze für Gemeinden bis 1'000 Einwohner beträgt CHF 25'000.00 gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung.

Der Gemeinderat verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Die Berechnungen für das Budget 2022 basieren unverändert auf einer Steueranlage von 1,75 Einheiten. Die Liegenschaftssteuer beträgt 1,5% des Amtlichen Wertes. Die Kosten für die Arbeiten «Aufforstung Brienzer Wildbäche» von netto CHF 17'000.00 werden seit dem Jahr 2016 der Erfolgsrechnung belastet (bis 2015 Investitionsrechnung). Eine telefonische Abklärung im Juli 2019 bei Herr Ueli Ryter, Abteilung Naturgefahren, hat ergeben, dass der Kanton Bern das Aufforstungsprojekt Brienzer Wildbäche (2018 bis 2022) ebenfalls in der Erfolgsrechnung bucht.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Personalaufwand

Der Personalaufwand (Entschädigungen, Löhne, Sitzungsgelder, Weiterbildungskosten und Sozialversicherungsbeiträge) ist gegenüber dem Budget 2021 um CHF 5'040.00 höher. Die Zunahme beträgt 1.21% (Legislative: Entschädigung an Stimmzähler gleich hoch; Exekutive: Entschädigungen leicht höher; Allgemeine Dienste: Personalkosten identisch; Verwaltungs- und Schulliegenschaften: Personalkosten identisch; Freizeit: Lohnaufwand identisch (Unterhaltsarbeiten Schwanderbedli); Gemeindestrassen: Personalkosten leicht höher; Lohnaufwand für Neophytenbekämpfung leicht höher, da grösserer Aufwand. Bei den Sozialversicherungen im Bereich Neophytenbekämpfung und Freizeit werden neu die Arbeitgeberbeiträge ebenfalls budgetiert, daher etwas höher.

2.2.2 Sach- und übriger Betriebsaufwand

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand steigt gegenüber dem Budget 2021 um CHF 10'900.00 an. Die Zunahme beträgt 2.76% (Höherer Bedarf an Abstimmungs- und Wahlunterlagen infolge Grossratswahlen, höhere Revisionskosten); Unterhalt Strassen/Verkehrswege höher (mehr Unterhaltsarbeiten an Gemeindestrassen vorgesehen); Unterhalt Schulliegenschaften leicht höher; Unterhalt Fahrzeuge um CHF 27'000.00 höher, da die Revision des Ladogs mit MFK ansteht.

2.2.3 Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Die Abschreibungen Verwaltungsvermögen steigen gegenüber dem Budget 2021 um CHF 11'829.00 an. Die Zunahme beträgt 13.55% (Herabsetzung der Aktivierungsgrenze auf CHF 10'000.00, Strassensanierung Oberschwanden CHF 150'000.00).

2.2.4 Finanzaufwand

Der Finanzaufwand erhöht sich gegenüber dem Budget 2021 um CHF 10'650.00. Die Zunahme beträgt 19.8%. (Für die Finanzierung der ARA muss ein Kredit von CHF 2'500'000.00 aufgenommen werden).

2.2.5 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen

Die Einlagen in die Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser betragen unverändert CHF 145'383.00. Es werden 60% des Wiederbeschaffungswertes der Wasser- und Abwasseranlagen in die Spezialfinanzierungen Werterhalt eingelegt. Die Anschlussgebühren Wasser und Abwasser werden an die ordentlichen jährlichen Einlagen in den Werterhalt angerechnet.

2.2.6 Transferaufwand

Der Transferaufwand ist gegenüber dem Budget 2021 um CHF 111'675 höher. Die Zunahme beträgt 7.07% (Aufwand Bildung CHF 87'500.300 höher; diverse Lastenausgleichszahlungen sind CHF 36'000.00 höher)

2.2.7 Fiskalertrag

Der Fiskalertrag steigt gegenüber dem Budget 2021 um CHF 41'760.00. Die Zunahme beträgt 2.89%. Die Einkommenssteuern natürliche Personen nehmen um CHF 52'000.00 zu. Die Vermögenssteuern natürliche Personen bleibt unverändert. Bei den Grundsteuern fallen die amtlichen Neubewertungen nicht wie im 2021 prognostiziert so stark ins Gewicht, daher reduziert sich der Ertrag gegenüber dem Budget 2021 um CHF 20'000.00. Die Vermögensgewinnsteuern sind aufgrund der amtlichen Neubewertungen um CHF 3'500 höher budgetiert worden.

2.2.8 Entgelte

Die Entgelte steigen gegenüber dem Budget 2021 um CHF 77'680.00. Diese Steigerung ergibt sich aufgrund der Erhöhung der Abwassergrundgebühr von 20% und der Erhöhung der Verbrauchsgebühr von 25%. Die Kehrichtgrundgebühr sinkt infolge Reduktion der Gebühr um CHF 10.00 auf CHF 32'000.00.

2.2.9 Verschiedene Erträge

Die verschiedenen Erträge bleiben gegenüber dem Budget 2021 unverändert.

2.2.10 Finanzertrag

Der Finanzertrag nimmt gegenüber dem Budget 2021 um CHF 13'350.00 ab. Die Abnahme beträgt 15.67%. Für die Finanzierung des Neubaus ARA Brienz werden die angelegten Festgelder verwendet, dadurch entfallen diese Zinsen.

2.2.11 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen

Die Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen nehmen gegenüber dem Budget 2021 um CHF 6'000.00 ab. CHF 6'000 werterhaltende Investitionen in den Spezialfinanzierungen Abwasser, welche der Erfolgsrechnung 2021 belastet werden, dürfen den Spezialfinanzierungen Werterhalt Abwasser entnommen werden. Im Jahr 2021 steigen die Entnahmen aus ordentlichen Abschreibungen nicht an, da für die Erneuerung der ARA Brienz erst nach Vollendung des Bauwerkes Abschreibungen getätigt werden dürfen.

2.2.12 Transferertrag

Der Transferertrag nimmt gegenüber dem Budget 2021 um CHF 19'950.00 zu. Die Zunahme beträgt 3.77% (Entschädigungen des Kantons im Bereich Bildung fallen höher aus).

2.3 Investitionen

Im Allgemeinen Haushalt sind Investitionen von CHF 213'000.00 geplant:

Bezeichnung	Brutto	Subvention	Netto
Strassensanierung Oberschwanden	CHF 150'000.00		CHF 150'000.00

Randabschluss Stutzligasse (<i>Entfernung Mauer</i>)	CHF	17'000.00	CHF	17'000.00
Instandsetzungsplan Brücken Oberschwanden	CHF	19'000.00	CHF	19'000.00
Treppe Kreuzgässli	CHF	14'000.00	CHF	14'000.00
Durchbruch UG Schulhaus	CHF	13'000.00	CHF	13'000.00
Total Investitionen im Jahr 2022	CHF	213'000.00	CHF	213'000.00

Es sind gebührenfinanzierte Investitionen von CHF 1'000'000 geplant:

Bezeichnung		Brutto		Subvention		Netto
Teilzahlung an Neubau ARA Brienz	CHF	1'000'000		CHF		1'000'000
Total gebührenfinanzierte Investitionen im Jahr 2022	CHF	1'000'000		CHF		1'000'000

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-158'106.00	-134'927.00	-106'999.98
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	-208'823.00	-83'251.00	-104'397.52
Jahresergebnis gesetzl. Spezialfinanzierungen (SG 901)	63'487.00	-28'386.00	2'612.50
Jahresergebnis Bürgergut (901)	-12'770.00	-23'290.00	-5'214.96
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	1'209'700.00	1'154'760.00	1'181'437.95
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	11'050.00	7'730.00	10'928.35
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	200'000.00	220'000.00	195'557.10
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	1'213'000.00	350'032.15	211'894.08

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	2'914'906.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	2'712'400.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-202'506.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	64'350.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	71'850.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	7'500.00
Operatives Ergebnis	CHF	-195'006.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	36'900.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	36'900.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-158'106.00

Kommentar:

Das Gesamtergebnis Erfolgsrechnung mit einem Fehlbetrag von CHF 158'106.00 umfasst den Allgemeinen Haushalt (Steuerhaushalt) inklusive der Ergebnisse der Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser, Abfall und Bürgergut.

3.2.2 Investitionsrechnung

Aktiviere Investitionsausgaben (SG 690)	CHF 1'213'000.00		
Passivierte Investitionseinnahmen (SG 590)		CHF	0.00

Ergebnis Investitionsrechnung		CHF	1'213'000.00
--------------------------------------	--	------------	---------------------

3.2.3 Finanzierungsergebnis*Selbstfinanzierung:*

Ergebnis Gesamthaushalt	90		CHF -158'106.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 +		CHF 99'138.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 +		CHF 145'383.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 -		CHF 11'000.00
WB Darlehen VV	364 +		CHF 0
WB Beteiligungen VV	365 +		CHF 0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366 +		CHF 0
Einlagen in das Eigenkapital	389 +		CHF 0
Aufwertung Finanzvermögen	4490 -		CHF 0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -		CHF 36'900.00
Selbstfinanzierung		CHF	38'515.00
Nettoinvestitionen (gem. Ziff. 3.2.2)		CHF	1'213'000.00

Finanzierungsergebnis		CHF	-1'174'485.00
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			

3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)		CHF	2'557'423.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)		CHF	2'331'050.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		CHF	-226'373.00
Finanzaufwand (SG 34)		CHF	47'350.00
Finanzertrag (SG 44)		CHF	28'000.00
Ergebnis aus Finanzierung		CHF	-19'350.00
Operatives Ergebnis		CHF	-245'723.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)		CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)		CHF	36'900.00
Ausserordentliches Ergebnis		CHF	36'900.00

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		CHF	-208'823.00
---------------------------------------	--	------------	--------------------

Kommentar:

Das Ergebnis Erfolgsrechnung mit einem Fehlbetrag von CHF 207'823.00 umfasst den allgemeinen Haushalt (Steuerhaushalt) **ohne** die Ergebnisse der Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser, Abfall und Burgergut.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Wasserversorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	106'415.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	113'000.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	6'585.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	5'600.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	5'600.00
Operatives Ergebnis	CHF	12'185.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	12'185.00

Kommentar:

Der Ertragsüberschuss SF Wasserversorgung wird dem Bilanzkonto Eigenkapital Wasser gutgeschrieben.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Abwasserentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	210'688.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	267'600.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	56'912.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	6'000.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	6'000.00
Operatives Ergebnis	CHF	62'912.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	62'912.00

Kommentar:

Der Ertragsüberschuss SF Abwasserentsorgung wird dem Bilanzkonto Eigenkapital Abwasser gutgeschrieben.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Abfallentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	72'410.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	60'550.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-11'860.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	250.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	250.00
Operatives Ergebnis	CHF	-11'610.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-11'610.00

Kommentar:

Der Aufwandüberschuss SF Abfallentsorgung wird dem Bilanzkonto SF Abfall entnommen.

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Bürgergut

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	27'970.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	200.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-27'770.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	17'000.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	32'000.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	15'000.00
Operatives Ergebnis	CHF	-12'770.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-12'770.00

Kommentar:

Der Aufwandüberschuss SF Bürgergut wird dem Bilanzkonto SF Bürgergut entnommen.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (Kontenstufe 2-stellig)

	AUFWAND	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
30	Personalaufwand	422'710.00		416'470.00		426'109.30	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	405'150.00		394'250.00		329'148.82	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	99'138.00		87'309.00		88'854.00	
34	Finanzaufwand	64'350.00		53'700.00		52'142.80	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	145'383.00		145'383.00		145'383.00	
36	Transferaufwand	1'691'225.00		1'579'750.00		1'535'510.04	
37	Durchlaufende Beiträge	149'000.00		272'000.00		146'654.46	
38	Ausserordentlicher Aufwand						
39	Interne Verrechnungen	62'300.00		61'260.00		73'962.00	
3	TOTAL AUFWAND	3'039'256.00		3'010'122.00		2'777'764.42	
	ERTRAG						
40	Fiskalertrag		1'485'750.00		1'443'990.00		1'411'282.80
42	Entgelte		514'000.00		436'320.00		435'381.90
43	Verschiedene Erträge		4'000.00		4'000.00		12'960.38
44	Finanzertrag		71'850.00		85'200.00		91'699.30
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		11'000.00		5'000.00		520.00
46	Transferertrag		548'450.00		528'500.00		498'878.60
47	Durchlaufende Beiträge		149'000.00		272'000.00		146'654.46
48	Ausserordentlicher Ertrag		36'900.00		39'885.00		
49	Interne Verrechnungen		60'200.00		60'300.00		73'962.00
4	TOTAL ERTRAG		2'881'150.00		2'875'195.00		2'671'339.44
	ABSCHLUSS						
90	Abschluss Erfolgsrechnung Gesamthaushalt		158'106.00		134'927.00		106'424.98
9	ABSCHLUSSKONTOEN	0.00	158'106.00	0.00	134'927.00	0.00	106'424.98

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	385'860.00	35'100.00	398'190.00	42'700.00	395'214.52	49'742.98
	Nettoergebnis		350'760.00		355'490.00		345'471.54
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	74'660.00	58'800.00	64'320.00	54'300.00	68'712.35	65'706.90
	Nettoergebnis		15'860.00		10'020.00		3'005.45
2	Bildung	742'170.00	211'000.00	671'830.00	173'100.00	688'122.95	182'424.65
	Nettoergebnis		531'170.00		498'730.00		505'698.30
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	64'800.00	8'150.00	65'720.00	13'150.00	63'886.50	9'284.50
	Nettoergebnis		56'650.00		52'570.00		54'602.00
4	Gesundheit	5'775.00		4'675.00		3'091.20	
	Nettoergebnis		5'775.00		4'675.00		3'091.20
5	Soziale Sicherheit	568'760.00	7'600.00	530'510.00	11'600.00	490'649.33	8'268.35
	Nettoergebnis		561'160.00		518'910.00		482'380.98
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	342'400.00	125'500.00	289'898.00	122'500.00	253'546.10	127'815.55
	Nettoergebnis		216'900.00		167'398.00		125'730.55
7	Umweltschutz und Raumordnung	539'275.00	557'650.00	675'073.00	633'211.00	507'797.86	472'050.96
	Nettoergebnis		18'375.00		41'862.00		35'746.90
8	Volkswirtschaft	47'880.00	54'300.00	46'925.00	48'800.00	31'372.65	47'964.85
	Nettoergebnis		6'420.00		1'875.00		16'592.20
9	Finanzen und Steuern	267'676.00	1'823'050.00	269'446.00	1'917'226.00	218'048.31	1'826'612.03
	Nettoergebnis		1'555'374.00		1'647'780.00		1'608'563.72

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung, funktionale Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

Funktion	Bezeichnung	Ausgaben		Einnahmen	
2	Schulliegenschaften	CHF	13'000.00	CHF	0.00
6	Gemeindestrassen	CHF	200'000.00	CHF	0.00
7	Umweltschutz & Raumordnung (Ersatz ARA Brienz)	CHF	1'000'000.00	CHF	0.00

6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben.

6.1 Auswertungen

Die Auswertung Eigenkapitalnachweis wird nicht abgebildet, da diese für das Budget wenig Sinn macht.

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

Siehe Ziffern: 2.3, 3.4, 3.5, 3.6 und 3.7

6.2.2 Rücklagen der Globalbudgetbereiche (SG 292)

Die Einwohnergemeinde Schwanden hat keine Rücklagen der Globalbudgetbereiche.

6.2.3 Vorfinanzierungen (SG 293)

Der Saldo Vorfinanzierung Wasserversorgung Werterhalt beträgt am 01.01.2018 CHF 976'009.75 und derjenige der Vorfinanzierung Abwasserentsorgung Werterhalt beträgt am 01.01.2018 CHF 832'266.30.

6.2.4 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)

Die Einwohnergemeinde Schwanden kann im Jahr 2022 keine zusätzlichen Abschreibungen budgetieren (siehe Ziffer 1.2.4). Per 1. Januar 2021 weist die Finanzpolitische Reserven einen Saldo von CHF 120'550.82 aus.

6.2.5 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Das Finanzvermögen Einwohnergut ist per 1. Januar 2016 neu bewertet worden (Liegenschaften Alp Tschingelfeld: Abwertung von CHF 63'892.90, Wohnungen Gemeindehaus: Aufwertung: 345'334.35; Schützenhaus: Aufwertung CHF 33'100.00). Insgesamt beträgt die Aufwertung CHF 314'541.45 = Stand Konto 29600.01 Neubewertungsreserve Einwohnergut.

Das Finanzvermögen Bürgergut ist per 1. Januar 2016 neu bewertet worden (Pachtland Landwirtschaft, Bürgerparzellen im Baurecht, Parzellen Landwirtschaft und Wald). Die Kuhrechte, Weiden/Alpen Tschingelfeld sind um CHF 2'405.00 abgewertet worden. Alle anderen Bürgerparzellen sind um CHF 973'535 aufgewertet worden. Insgesamt beträgt die Aufwertung CHF 971'130 = Stand Konto 29600.02 Neubewertungsreserve Bürgergut.

6.2.6 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Der Bilanzüberschuss, kumulierte Ergebnisse Vorjahre (bisher: Eigenkapital) beträgt per 1. Januar 2021 CHF 736'971.24. Der für das Jahr 2021 budgetierte Aufwandüberschuss von Fr. 83'251.00 kann durch eine Entnahme aus dem Bilanzüberschuss (kumulierte Ergebnisse Vorjahre) getilgt werden. Um die finanzielle Situation zu stabilisieren, müssen die Steuern auf das Jahr 2023 um mindestens ein Steuerzehntel erhöht werden.

7 Antrag des Gemeinderates

- Genehmigung Steueranlage Gemeindesteuern von 1.75 Einheiten
- Genehmigung Steueranlage Liegenschaftssteuern von 1.5‰ des Amtlichen Wertes
- Genehmigung Budget 2022 bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF 3'114'353.00	CHF 2'956'247.00
Aufwandüberschuss		CHF 158'106.00
Allgemeiner Haushalt	CHF 2'557'423.00	CHF 2'331'050.00
Aufwandüberschuss		CHF 208'823.00
SF Wasserversorgung	CHF 106'415.00	CHF 118'600.00
Ertragsüberschuss	CHF 12'185.00	
SF Abwasserentsorgung	CHF 210'688.00	CHF 273'600.00
Ertragsüberschuss	CHF 62'912.00	
SF Abfall	CHF 72'410.00	CHF 60'800.00
Aufwandüberschuss		CHF 11'610.00
SF Bürgergut	CHF 44'970.00	CHF 32'200.00
Aufwandüberschuss		CHF 12'770.00

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget 2022 zu genehmigen.

Schwanden, 19. Oktober 2021

Einwohnergemeinde Schwanden


Heinz Egli
Gemeinderatspräsident


Pia Riesen-Hauri
Gemeindeverwalterin


Kristina Althaus-Sommer
Sachbearbeiterin Finanzen

8 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2022 am 10. Dezember 2021 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 19. Oktober 2021 genehmigt.

Schwanden, 10. Dezember 2021

Gemeindeversammlung Einwohnergemeinde Schwanden


Heinz Egli
Gemeindepräsident


Pia Riesen-Hauri
Gemeindeverwalterin