

Traktandum Nr. 2

Jahresvoranschlag 2023

- a) Finanzwesen; Budget 2023
 - b) Genehmigung Budget und Festsetzung der Steueranlage sowie der Liegenschaftssteuer für das Jahr 2023
 - c) Kenntnisnahme des Investitionsbudgets 2023 und des Finanzplanes 2023 – 2027
-

Inhaltsverzeichnis Budget 2023

0	Auf einen Blick (Management Summary)	
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	
1.1	Allgemeines	
1.2	Abschreibungen	
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV) ...	
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)	
1.2.3	Neues Verwaltungsvermögen.....	
1.2.4	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	
2	Erläuterungen	
2.1	Allgemeines	
2.1.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand (SG 30)	
2.1.2	Erläuterung zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand (SG 31 inkl. SG 314)..	
2.1.3	Erläuterung zum baulichen – und betrieblichen Unterhalt (SG 314).....	
2.1.4	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag	
2.2	Investitionen	
3	Ergebnis	
3.1	Allgemeine Übersicht.....	
3.1.1	Finanzierungsergebnis	
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	
3.3	Ergebnis allgemeiner Haushalt (ohne SG 39 und 49).....	
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung.....	
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	
3.7	Ergebnis Spezialfinanzierungen Parkplätze	
3.8	Ergebnis Spezialfinanzierungen Bürgergut	
3.9	Ergebnis Spezialfinanzierungen Bürgerforst	
4	Erfolgsrechnung	
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung.....	
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	
5	Investitionsrechnung	
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung.....	
6	Eigenkapitalnachweis	
6.1	Auswertungen.....	
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	
6.2.1	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	
6.2.2	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	
6.2.3	Vorfinanzierungen.....	
6.2.4	Reserven.....	
6.2.5	Neubewertungsreserve Finanzvermögen.....	
6.2.6	Bilanzüberschuss/Bilanzfehlbetrag (Eigenkapital).....	
7	Antrag des Gemeinderates	

Vorbericht Budget 2023

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget für das Jahr 2023 im allgemeinen Haushalt schliesst mit einem Aufwand von total CHF 2'418'250.00 und einem Ertrag von total CHF 2'348'750.00 ab. Daraus ergibt sich ein Aufwandüberschuss von CHF 69'500.00.

Über das Ergebnis der Finanzplanung wird an der Gemeindeversammlung informiert.

Allgemeines

- Die Budgetzahlen wurden nach den Vorgaben des Amtes für Gemeinden und Raumordnung sowie nach den Empfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe berechnet oder richten sich nach den Erfahrungswerten der Gemeinde.
- Die geplante Steueranlage im Budget 2023 beträgt 1.94.
- Es sind Nettoinvestitionen von total CHF 4'272'500.00 geplant. Davon entfallen auf die SF Wasserversorgung, Abwasserentsorgung und Parkplätze total CHF 2'733'500.00.
- Nettoinvestitionen im allgemeinen Haushalt sind CHF 1'539'000.00 vorgesehen.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

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

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. 2-4 Abs. 1 GV)

Das am 31. Dezember 2015 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 720'295.80 wird gemäss Gemeindeversammlungsbeschluss vom 3. Dezember 2015 innert 16 Jahren d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2031 linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von rund 6,22% oder CHF 44'800.00

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

Das am 31. Dezember 2015 bestehende Verwaltungsvermögen der Wasserversorgung wird linear in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung von HRM2 (2015) mit rund CHF 40'250.00 jährlich abgeschrieben.

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. Nach Bauvollendung erfolgt die Abschreibung 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.

Da im Budget 2023 ein Aufwandüberschuss resultiert, sind keine zusätzlichen Abschreibungen budgetiert worden.

1.3 **Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze**

Der Gemeinderat hat die Aktivierungsgrenze an der Sitzung vom 26. Oktober 2016 wie folgt festgelegt:

CHF 15'000.00 für Investitionen allgemeinen Haushalt (Steuerhaushalt).

CHF 15'000.00 für Investitionen Spezialfinanzierung.

2 **Erläuterungen**

2.1 **Allgemeines**

Das Budget 2023 wurde wie im Vorjahr mit einer Steueranlage von 1.94 Einheiten berechnet.

2.1.1 **Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand (SG 30)**

Der gesamte Personalaufwand (Entschädigungen, Löhne, Sitzungsgelder, Weiterbildungskosten und Sozialversicherungsbeiträge) beträgt CHF 774'650.00 und liegt rund CHF 55'050.00 über dem budgetierten Lohnaufwand des Vorjahres. Der Mehraufwand begründet sich vor allem durch die moderate Erhöhung der Stellenprozente auf der Verwaltung.

2.1.2 **Erläuterung zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand (SG 31 inkl. SG 314)**

Der gesamte Aufwand beträgt CHF 864'600.00 und steigt gegenüber dem Budget 2022 um CHF 54'600.00. Mehraufwand ist vor allem in folgenden Bereichen zu erwarten:

- Material- und Warenaufwand	+ CHF	5'000.00
- Dienstleistungen Dritter, Honorare, etc.	+ CHF	21'600.00
- Unterhalt Mobilien und Informatik	+ CHF	8'900.00
- Tatsächliche Forderungsverluste (Steuerverw.)	+ CHF	5'000.00

2.1.3 **Erläuterung zum baulichen – und betrieblichen Unterhalt (SG 314)**

Der budgetierte bauliche und betriebliche Unterhalt beträgt CHF 174'300.00 und liegt CHF 3'100.00 über dem Vorjahresbudget von CHF 171'200.00.

2.1.4 **Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag**

Der Steuerertrag wurde auf der Steueranlage von 1.94 Einheiten berechnet. Die Berechnungen richten sich nach den Vorgaben des Amtes für Gemeinden und Raumordnung, nach den Empfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe und nach den gemeindespezifischen Grundlagen.

Gemeindeversammlung Oberried am Brienersee

Bei den allgemeinen Gemeindesteuern wie Einkommens- und Vermögenssteuern, Quellensteuern sowie Kapital- und Gewinnsteuern etc. kann mit einem Ertrag von insgesamt CHF 1'151'600.00 gerechnet werden (Budget 2022 = CHF 1'111'300.00).

Da die Steuererträge für die Sondersteuern wie Grundstückgewinnsteuer und Sonderveranlagungen sehr schwierig zu budgetieren sind, wurde ein Durchschnittswert eingesetzt. Die Erträge sind mit CHF 50'000.00 budgetiert (Vorjahresbudget = CHF 40'000.00).

Gemäss den Berechnungsgrundlagen des Amtes für Gemeinden und Raumordnung kann mit Liegenschaftssteuern von CHF 255'500.00 gerechnet werden.

2.2 Investitionen

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

Investitionen SF Wasserversorgung	CHF	1'278'500.00
Investitionen SF Abwasserentsorgung	CHF	1'405'000.00
Investitionen SF Parkplätze	CHF	50'000.00
Investitionen Steuerhaushalt	CHF	1'539'000.00
Total Nettoinvestitionen	CHF	4'272'500.00

Für diverse geplante Investitionen sind die Kreditgenehmigungen bei den zuständigen Organen noch einzuholen.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-101'800	-113'150	250'353.95
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	-69'500	-71'800	214'785.59
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	-32'300	-41'350	35'568.36
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	1'143'700	1'098'000	1'043'507.65
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	28'900	27'900	32'049.90
Liegenschaftsteuer (9102 Nettoergebnis)	255'500	245'500	223'617.45
Nettoinvestitionen (SG 5 abz. SG 6)	4'272'500	777'500	81'986.10

3.1.1 Finanzierungsergebnis

			Budget 2023
Ergebnis Gesamthaushalt	90		-101'800.00
Abschreibung Verwaltungsvermögen	33		188'950.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35		244'000.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45		-40'900.00
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	364		0.00
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365		0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366		0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389		0.00
Aufwertung Finanzvermögen	4490		0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489		26'800.00
Selbstfinanzierung			317'050.00
Investitionsausgaben			4'419'500.00
Investitionseinnahmen			147'000.00
Nettoinvestitionen			4'272'500.00
Finanzierungsergebnis			3'955'450.00
(+ = Finanzierungsüberschuss, - = Finanzierungsfehlbetrag)			

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Gesamtergebnis Gemeinde	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	3'232'550	3'361'450	2'551'977.44
Betrieblicher Ertrag	3'026'550	3'175'500	2'634'268.71
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-206'000	-185'950	82'291.27
Finanzaufwand	39'300	39'300	37'472.05
Finanzertrag	116'700	112'100	179'016.23
Ergebnis aus Finanzierung	77'400	72'800	141'544.18
Operatives Ergebnis	-128'600	-113'150	223'835.45
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	80'182.30
Ausserordentlicher Ertrag	26'800	0	106'700.80
Ausserordentliches Ergebnis	26'800	0	26'518.50
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-101'800	-113'150	250'353.95
Investitionsrechnung			
Investitionsausgaben	4'339'500	934'500	252'165.80
Investitionseinnahmen	147'000	157'000	170'179.70
Ergebnis Investitionsrechnung	-4'192'500	-777'500	-81'986.10

3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt (ohne SG 39 und 49)

Allgemeiner Haushalt	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	2'396'250	2'202'300	1'974'334.19
Betrieblicher Ertrag	2'263'350	2'096'600	2'062'200.93
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-132'900	-105'700	87'866.74
Finanzaufwand	22'000	22'000	21'493.30
Finanzertrag	58'600	55'900	121'893.65
Ergebnis aus Finanzierung	36'600	33'900	100'400.35
Operatives Ergebnis	-96'300	-71'800	188'267.09
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	80'182.30
Ausserordentlicher Ertrag	26'800	0	106'700.80
Ausserordentliches Ergebnis	26'800	0	26'518.50
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-69'500	-71'800	214'785.59

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Wasserversorgung	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	370'050	469'950	268'248.63
Betrieblicher Ertrag	357'900	452'400	273'210.20
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-12'150	-17'550	4'961.57
Finanzaufwand	3'500	3'500	3'088.52
Finanzertrag	0	0	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	-3'500	-3'500	-3'088.52
Operatives Ergebnis	-15'650	-21'050	1'873.05
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-15'650	-21'050	1'873.05

Kommentar: Der Aufwandüberschuss wird durch das überdurchschnittlich grosse Eigenkapital der Spezialfinanzierung Wasserversorgung gedeckt.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Abwasserentsorgung	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	283'800	537'700	180'675.10
Betrieblicher Ertrag	292'000	519'000	186'274.55
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	8'200	-18'700	5'599.45
Finanzaufwand	0	0	0.00
Finanzertrag	15'000	13'400	14'582.67
Ergebnis aus Finanzierung	15'000	13'400	14'582.67
Operatives Ergebnis	23'200	-5'300	20'182.12
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	23'200	-5'300	20'182.12

Kommentar: Der Ertragsüberschuss wird dem Eigenkapital der Abwasserentsorgung zugeführt.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Abfallentsorgung	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	99'800	101'300	89'381.63
Betrieblicher Ertrag	70'000	64'200	67'626.19
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-29'800	-37'100	-21'755.44
Finanzaufwand	0	0	0.00
Finanzertrag	900	900	743.43
Ergebnis aus Finanzierung	900	900	743.43
Operatives Ergebnis	-28'900	-36'200	-21'012.01
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-28'900	-36'200	-21'012.01

Kommentar: Zum Abbau des Eigenkapitals der Spezialfinanzierung Abfallentsorgung wurden die Grundgebühren per 1. Januar 2020 um rund 20% gesenkt. Dadurch resultiert ein Aufwandüberschuss und das Eigenkapital wird gewollt etwas abgebaut.

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierungen Parkplätze

Parkplätze	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	43'950	25'500	16'495.84
Betrieblicher Ertrag	42'000	42'000	44'867.59
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'950	16'500	28'371.75
Finanzaufwand	0	0	0.00
Finanzertrag	1'500	1'500	1'185.60
Ergebnis aus Finanzierung	1'500	1'500	1'185.60
Operatives Ergebnis	-450	18'000	29'557.35
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-450	18'000	29'557.35

Kommentar: Der Aufwandüberschuss wird dem Eigenkapital der Spezialfinanzierung Parkplätze belastet.