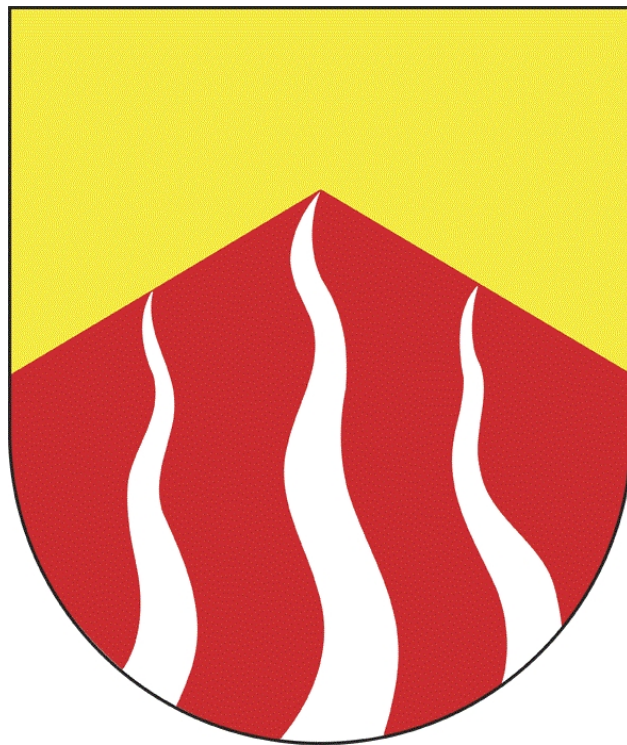


# **Vorbericht Budget 2024**



**Einwohnergemeinde Schwanden**

**nach HRM2**

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

November 2023

## Inhalt

<b>0</b>	<b>Auf einen Blick (Management Summary)</b> .....	<b>4</b>
<b>1</b>	<b>Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)</b> .....	<b>4</b>
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
<b>2</b>	<b>Erläuterungen</b> .....	<b>5</b>
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.....	7
2.3	Investitionen.....	7
<b>3</b>	<b>Ergebnis</b> .....	<b>7</b>
3.1	Allgemeine Übersicht.....	7
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde.....	8
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	8
3.2.2	Investitionsrechnung.....	8
3.2.3	Finanzierungsergebnis.....	8
3.3	Ergebnis allgemeiner Haushalt.....	9
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Wasserversorgung.....	9
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Abwasserentsorgung.....	9
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Abfallentsorgung.....	10
3.7	Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Bürgergut.....	10
<b>4</b>	<b>Erfolgsrechnung</b> .....	<b>11</b>
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (Kontenstufe 2-stellig).....	11
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe).....	12

---

<b>5</b>	<b>Investitionsrechnung</b> .....	<b>12</b>
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung, funktionale Gliederung (1-stellige Kontenstufe).....	12
<b>6</b>	<b>Eigenkapitalnachweis</b> .....	<b>12</b>
6.1	Erläuterungen zum Eigenkapital.....	13
6.1.1	Vorfinanzierungen (SG 293).....	13
6.1.2	Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294).....	13
6.1.3	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299).....	13
<b>7</b>	<b>Antrag des Gemeinderates</b> .....	<b>13</b>
<b>8</b>	<b>Genehmigung Budget</b> .....	<b>14</b>

## 1 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget 2024 Allgemeiner Haushalt schliesst bei einem Aufwand von CHF 2'833'163.00 und einem Ertrag von CHF 2'812'150.00 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 21'013.00 ab. Die Steueranlage mit 1.75 Einheiten und die Liegenschaftssteuer mit 1.5‰ des amtlichen Wertes bleiben für das Budget 2024 unverändert.

Im Bereich Bildung fallen im Jahr 2024 mit der Gesamtschule Brienz tiefere Kosten an. Für den Schulbetrieb der obligatorischen Volksschule wird ein Aufwand von CHF 810'850.00 und ein Ertrag von CHF 347'500.00 budgetiert.

Die gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen schliessen mit einem Aufwandüberschuss von CHF 5'580.00 ab (Wasserversorgung: Ertragsüberschuss von CHF 5'860.00, Abwasser: Ertragsüberschuss CHF 30.00 und Abfall: Aufwandüberschuss von 11'470.00).

Sämtliche Gebühren bleiben für das Jahr 2024 unverändert bestehen.

Die Spezialfinanzierung Bürgergut schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 6'480.00 ab.

Ab Einführung der neuen Rechnungsvorschriften Harmonisiertes Rechnungsmodell 2 (HRM2) wird gemäss Beschluss des Gemeinderates das per 31. Dezember 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 2024 sind Nettoinvestitionen des allgemeinen Haushaltes von insgesamt CHF 393'500.00 vorgesehen.

Die Investitionen der gebührenfinanzierten Bereiche für das Jahr 2024 belaufen sich auf CHF 45'000.00.

## 2 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

### 1.1 Allgemeines

Das Budget 2024 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 1. Januar 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 1. Januar 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:

Ergebnis vor Vornahme von zusätzlichen Abschreibungen (SG 9000 / 9001) 9000 = Ertragsüberschuss (+) / 9001 = Aufwandüberschuss (-)	CHF	-21'013.00
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	CHF	393'500.00
./. abzüglich ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt	CHF	-107'713.00
Differenz	CHF	285'787.00
<b>Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
<b>Ergebnis Budget nach Abschreibungen (SG 9000 / 9001) 9000 = Ertragsüberschuss (+) / 9001 = Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>CHF</b>	<b>-21'013.00</b>

### 1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Seit 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 gemäss Art. 79a GV CHF 25'000.00).

Der Gemeinderat belastet seit 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 gemäss Art. 79a GV CHF 25'000.00) der Erfolgsrechnung.

Der Gemeinderat verfolgt dabei eine konstante Praxis.

## 2 Erläuterungen

### 2.1 Allgemeines

Die Berechnungen für das Budget 2024 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 Herrn Ueli Ryter, Abteilung Naturgefahren, hat ergeben, dass der Kanton Bern das Aufforstungsprojekt Brienzer Wildbäche (2018 – 2022) ebenfalls in der Erfolgsrechnung gebucht hat. Aufgrund der derzeit laufenden Abklärungen bezüglich Zuständigkeit beim Kanton wurde der neue Kredit lediglich für die Jahre 2023/2024 eingeholt und wird weiterhin der Erfolgsrechnung belastet.

### 2.2 Erfolgsrechnung

#### 2.2.1 Personalaufwand

Der Personalaufwand (Entschädigungen, Löhne, Sitzungsgelder, Weiterbildungskosten und Sozialversicherungsbeiträge) ist gegenüber dem Budget 2023 um CHF 22'490.00 gesunken. Die Abnahme ist damit zu begründen, dass erst im August 2024 eine neue Lehrtochter ihre Ausbildung auf der Gemeindeverwaltung beginnt und das Gehalt im 1. Lehrjahr deutlich tiefer ausfällt als im 3. Lehrjahr.

#### 2.2.2 Sach- und übriger Betriebsaufwand

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand steigt gegenüber dem Budget 2023 um CHF 77'850.00 an. Diese grosse Zunahme ist damit zu begründen, dass für das Schulhaus neu Pachtzins an das Bürgergut geleistet werden muss. Im Gegenzug fallen keine grossen Anschaffungskosten mehr für den Verkauf von SBB-Tageskarten an. Auf der Gemeindeverwaltung ist ein PC zu ersetzen. Ausserdem werden im Jahr 2024 voraussichtlich wieder Vermessungen des Schwanderbergli stattfinden.

### 2.2.3 Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Die Abschreibungen Verwaltungsvermögen steigen gegenüber dem Budget 2023 um CHF 9'994.00 an. Diese Zunahme ist hauptsächlich auf die bevorstehenden baulichen Massnahmen am Schulhaus zurückzuführen. Darin ist unter anderem die Erweiterung des Spielplatzes enthalten.

### 2.2.4 Finanzaufwand

Der Finanzaufwand erhöht sich gegenüber dem Budget 2023 um CHF 10'350.00. Der Zinssatz für die interne Verrechnung der Spezialfinanzierung wurde aufgrund der Finanzlage auf 0.75% erhöht. Im Gegenzug konnte auf die Verzinsung laufender Verbindlichkeiten (Negativzinsen) verzichtet werden.

### 2.2.5 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen

Die Einlagen in die Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser betragen wie bis anhin CHF 146'000.00. 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 wird gegenüber dem Budget 2023 voraussichtlich um CHF 7'720.00 tiefer ausfallen. Die Kosten für die Gemeinsame Wasserversorgung fallen zwar aufgrund der bevorstehenden Sanierung des Reservoirs höher aus. Im Gegenzug werden jedoch die Entschädigungen der Schule deutlich verringert.

### 2.2.7 Fiskalertrag

Der Fiskalertrag steigt gegenüber dem Budget 2023 um CHF 105'000.00. Die Einkommenssteuern natürliche Personen nehmen um CHF 70'000.00 zu, die Vermögenssteuern natürliche Personen um CHF 15'500.00. Die Grundsteuern (= Liegenschaftssteuern) bleiben gegenüber dem Budget 2023 unverändert. Die Vermögensgewinnsteuern sind um CHF 10'000.00 höher budgetiert worden.

### 2.2.8 Entgelte

Die Entgelte sinken gegenüber dem Budget 2023 um CHF 51'950.00. Diese Senkung ergibt sich aufgrund der tieferen Dienstleistungserträge Privater und tiefer budgetierten Benützungsgebühren und Dienstleistungen. Ausserdem wird mit einem geringeren Verkaufserlös aus dem Verkauf von SBB-Tageskarten gerechnet.

### 2.2.9 Verschiedene Erträge

Die verschiedenen Erträge bleiben gegenüber dem Budget 2023 unverändert.

### 2.2.10 Finanzertrag

Der Finanzertrag erhöht sich gegenüber dem Budget 2023 um CHF 139'200.00. Durch die Erhöhung des Zinssatzes der internen Verrechnung erhöhen sich die übrigen Zinsen vom Finanzvermögen um CHF 11'700.00. Der Liegenschaftsertrag vom Finanzvermögen schliesst CHF 10'500.00 besser ab als im Budget 2023. Im Verwaltungsvermögen beträgt die Besserstellung des Liegenschaftsertrags sogar CHF 117'000.00, weil ab dem Jahr 2024 für das Schulhaus neu Pachtzins an das Burgergut geleistet wird und Mieteinnahmen der Schulhausnutzung verrechnet werden können.

### 2.2.11 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen

Die Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen senken sich gegenüber dem Budget 2023 um CHF 5'500.00. In diesem Jahr können wiederum CHF 71'000.00 aus der Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasser entnommen werden. Darin sind ebenfalls die ordentlichen Abschreibungen enthalten, welche nach Fertigstellung der ARA Brienz getätigt werden dürfen.

## 2.2.12 Transferertrag

Der Transferertrag steigt gegenüber dem Budget 2023 um CHF 36'800.00 an. Entschädigungen des Kantons im Bereich Bildung fallen im kommenden Jahr wieder höher aus, da die Auszahlung der indexierten Schülerbeiträge weiterhin direkt an die Gemeinde erfolgen wird.

Leider fallen der Zuschuss Mindestausstattung sowie der geografisch-topografische Zuschuss wiederum deutlich tiefer aus als bis anhin. Diese Minderung ist auf die steigende Einwohnerzahl zurückzuführen.

## 2.3 Investitionen

Im Allgemeinen Haushalt sind Investitionen von insgesamt CHF 393'500.00 geplant:

Bezeichnung	Brutto in CHF	Subvention in CHF	Netto in CHF
Erweiterung Software Dialog G6	12'500.00		12'500.00
Bauliche Massnahmen Gesamtschule Brienz (Teil eines Rahmenkredits von CHF 300'000.00)	170'000.00		170'000.00
Bauliche Massnahmen Gesamtschule Brienz – Spielplatz (Teil eines Rahmenkredits von CHF 300'000.00)	60'000.00		16'000.00
Instandsetzungsplan Brücken Oberschwanden	60'000.00		60'000.00
Strassensanierung Birglistrasse	91'000.00		91'000.00
<b>Total Investitionen allgemeiner Haushalt 2024</b>	<b>393'500.00</b>		<b>393'500.00</b>

Es sind gebührenfinanzierte Investitionen von insgesamt CHF 455'000.00 geplant:

Bezeichnung	Brutto in CHF	Subvention in CHF	Netto in CHF
Abwasser Strassensanierung Birglistrasse	45'000.00		45'000.00
<b>Total Investitionen gebührenfinanziert 2024</b>	<b>45'000.00</b>		<b>45'000.00</b>

## 3 Ergebnis

### 3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-20'113.00	-176'179.00	-158'106.00
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	-21'013.00	-208'209.00	-208'823.00
Jahresergebnis gesetzl. Spezialfinanzierungen (SG 901)	-5'580.00	41'320.00	63'487.00
Jahresergebnis Bürgergut (901)	6'480.00	-9'290.00	-12'770.00
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	1'320'650.00	1'233'150.00	1'209'700.00
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	16'600.00	10'100.00	11'050.00
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	210'000.00	210'000.00	200'000.00
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	438'500.00	517'300.00	1'213'000.00

### 3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

#### 3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	3'203'713.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	2'925'750.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-277'963.00</b>
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	74'450.00
Finanzertrag	CHF	300'900.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>226'460.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-51'513.00</b>
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	31'400.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>31'400.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-20'113.00</b>

#### Kommentar:

Das Gesamtergebnis Erfolgsrechnung mit einem Fehlbetrag von CHF 20'113.00 umfasst den Allgemeinen Haushalt (Steuerhaushalt) inklusive der Ergebnisse der Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser, Abfall und Bürgergut.

#### 3.2.2 Investitionsrechnung

Aktiviere Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	438'500.00
Passivierte Investitionsausgaben (SG 590)	CHF	0.00
<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>438'50.00</b>

#### 3.2.3 Finanzierungsergebnis

##### Selbstfinanzierung:

Ergebnis Gesamthaushalt (SG 90)	CHF	-20'113.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen (SG 33)	CHF	185'593.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (SG 35)	CHF	146'000.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (SG 45)	CHF	-76'000.00
WB Darlehen VV (SG 364)	CHF	0.00
WB Beteiligungen VV (SG 365)	CHF	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge (SG 366)	CHF	0.00
Einlagen in das Eigenkapital (SG 389)	CHF	0.00
Aufwertung Finanzvermögen (SG 4490)	CHF	-0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital (SG 489)	CHF	-31'400.00
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>204'080.00</b>
Nettoinvestitionen (gemäss Ziffer 3.2.2)	CHF	438'500.00
<b>Finanzierungsergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-234'420.00</b>
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		



### 3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	2'654'613.00
Betrieblicher Ertrag (SG 41, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	2'438'450.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-216'163.00</b>
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	55'750.00
Finanzertrag	CHF	219'500.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>163'750.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-52'413.00</b>
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	31'400.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>31'400.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-21'013.00</b>

#### Kommentar:

Das Ergebnis Erfolgsrechnung mit einem Fehlbetrag von CHF 21'013.00 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	122'140.00
Betrieblicher Ertrag (SG 41, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	117'000.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-5'140.00</b>
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag	CHF	11'000.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>11'000.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>5'860.00</b>
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>5'860.00</b>

#### 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	313'070.00
Betrieblicher Ertrag (SG 41, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	302'600.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-10'470.00</b>
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag	CHF	10'500.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>10'500.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>30.00</b>
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>30.00</b>

#### 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	75'070.00
Betrieblicher Ertrag (SG 41, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	63'200.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-11'870.00</b>
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag	CHF	400.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>400.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-11'470.00</b>
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-11'470.00</b>

**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	38'820.00
Betrieblicher Ertrag (SG 41, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	4'500.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-34'320.00</b>
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	18'700.00
Finanzertrag	CHF	59'500.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>40'800.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>6'480.00</b>
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>6'480.00</b>

**Kommentar:**

Der Aufwandüberschuss SF Bürgergut wird dem Bilanzkonto SF Bürgergut entnommen.

## 4 Erfolgsrechnung

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

Gesamthaushalt	Budget 2024 in CHF	Budget 2023 in CHF	Rechnung 2022 in CHF
<u>Aufwand</u>			
30 Personalaufwand	425'220.00	447'710.00	410'348.80
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	598'560.00	520'710.00	456'216.44
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	185'593.00	175'599.00	87'909.30
34 Finanzaufwand	74'450.00	64'100.00	44'763.38
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	146'000.00	146'000.00	145'961.85
36 Transferaufwand	1'563'140.00	1'570'860.00	1'810'834.95
37 Durchlaufende Beiträge	285'200.00	263'000.00	363'836.89
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	22'404.40
39 Interne Verrechnungen	122'800.00	78'500.00	87'834.60
<b>3 TOTAL Aufwand</b>	<b>3'400'963.00</b>	<b>3'266'479.00</b>	<b>3'430'110.61</b>
<u>Ertrag</u>			
40 Fiskalertrag	1'618'250.00	1'513'250.00	1'671'538.05
42 Entgelte	481'100.00	533'050.00	544'365.97
43 Verschiedene Erträge	5'000.00	5'000.00	7'648.20
44 Finanzertrag	300'900.00	161'700.00	75'956.05
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	76'000.00	81'500.00	2'000.10
46 Transferertrag	460'200.00	423'400.00	492'117.40
47 Durchlaufende Beiträge	285'200.00	262'500.00	363'836.89
48 Ausserordentlicher Ertrag	31'400.00	31'400.00	31'363.95
49 Interne Verrechnungen	122'800.00	78'500.00	87'834.60
<b>4 TOTAL Ertrag</b>	<b>3'380'850.00</b>	<b>3'090'300.00</b>	<b>3'276'661.21</b>
<u>Abschluss</u>			
90 Abschluss Erfolgsrechnung	-20'113.00	-176'179.00	-153'449.40
9 TOTAL Abschluss	-20'113.00	-176'179.00	-153'449.40
<b>GESAMTTOTAL</b>	<b>3'413'333.00</b>	<b>3'330'269.00</b>	<b>3'523'088.09</b>

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

	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0 Allgemeine Verwaltung</b>	<b>388'050.00</b>	<b>69'350.00</b>	<b>422'350.00</b>	<b>53'650.00</b>	<b>383'441.44</b>	<b>74'239.97</b>
Nettoergebnis		318'700.00		368'700.00		309'201.47
<b>1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>110'660.00</b>	<b>67'300.00</b>	<b>68'960.00</b>	<b>59'500.00</b>	<b>107'826.40</b>	<b>75'347.70</b>
Nettoergebnis		43'360.00		9'460.00		32'478.70
<b>2 Bildung</b>	<b>812'350.00</b>	<b>347'500.00</b>	<b>745'670.00</b>	<b>172'000.00</b>	<b>717'833.00</b>	<b>200'628.60</b>
Nettoergebnis		464'850.00		573'670.00		517'204.40
<b>3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>84'010.00</b>	<b>14'900.00</b>	<b>82'350.00</b>	<b>12'400.00</b>	<b>60'311.38</b>	<b>12'122.20</b>
Nettoergebnis		69'110.00		69'950.00		48'189.18
<b>4 Gesundheit</b>	<b>4'500.00</b>		<b>5'880.00</b>		<b>4'180.95</b>	
Nettoergebnis		4'500.00		5'880.00		4'180.95
<b>5 Soziale Sicherheit</b>	<b>553'460.00</b>	<b>5'700.00</b>	<b>547'160.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>521'256.55</b>	<b>5'058.05</b>
Nettoergebnis		547'760.00		537'160.00		516'198.50
<b>6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>319'910.00</b>	<b>133'200.00</b>	<b>314'560.00</b>	<b>138'800.00</b>	<b>290'150.81</b>	<b>127'907.00</b>
Nettoergebnis		186'710.00		175'760.00		162'243.81
<b>7 Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>802'183.00</b>	<b>755'670.00</b>	<b>821'483.00</b>	<b>775'720.00</b>	<b>798'780.28</b>	<b>746'925.09</b>
Nettoergebnis		46'513.00		45'763.00		51'855.19
<b>8 Volkswirtschaft</b>	<b>46'260.00</b>	<b>54'100.00</b>	<b>39'110.00</b>	<b>43'600.00</b>	<b>31'544.55</b>	<b>39'674.85</b>
Nettoergebnis	7'840.00		4'490.00		8'130.30	
<b>9 Finanzen und Steuern</b>	<b>291'950.00</b>	<b>1'965'613.00</b>	<b>282'746.00</b>	<b>2'064'599.00</b>	<b>607'762.73</b>	<b>2'241'184.63</b>
Nettoergebnis	1'673'663.00		1'781'853.00		1'633'421.90	
<b>Total</b>	<b>3'413'333.00</b>	<b>3'413'333.00</b>	<b>3'330'269.00</b>	<b>3'330'269.00</b>	<b>3'523'088.09</b>	<b>3'523'088.09</b>
Netto Aufwand						
<b>Gesamttotal</b>	<b>3'413'333.00</b>	<b>3'413'333.00</b>	<b>3'330'269.00</b>	<b>3'330'269.00</b>	<b>3'523'088.09</b>	<b>3'523'088.09</b>

## 5 Investitionsrechnung

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

Funktion	Bezeichnung	Ausgaben in CHF	Einnahmen in CHF
2	Bildung	230'000.00	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	151'000.00	0.00
7	Umweltschutz & Raumordnung	45'000.00	0.00
<b>Total Investitionen 2024</b>		<b>438'500.00</b>	<b>0.00</b>

## 6 Eigenkapitalnachweis

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

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

## 6.1 Erläuterungen zum Eigenkapital

### 6.1.1 Vorfinanzierungen (SG 293)

Der Saldo Vorfinanzierung Wasserversorgung Werterhalt beträgt am 1. Januar 2023 CHF 1'277'535.55 und derjenige der Vorfinanzierung Abwasserentsorgung Werterhalt beträgt am 1. Januar 2023 CHF 1'199'408.40.

### 6.1.2 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)

Die Einwohnergemeinde Schwanden kann im Jahr 2024 keine zusätzlichen Abschreibungen budgetieren (siehe Ziffer 1.2.4). Per 1. Januar 2023 weist die Finanzpolitische Reserve einen Saldo von CHF 142'955.22 aus.

### 6.1.3 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Der Bilanzüberschuss, kumulierte Ergebnisse Vorjahre beträgt per 1. Januar 2023 CHF 697'329.77. Der für das Jahr 2024 budgetierte Aufwandüberschuss von CHF 21'013.00.00 kann durch eine Entnahme aus dem Bilanzüberschuss (kumulierte Ergebnisse Vorjahre) getilgt werden. Um die finanzielle Situation stabil zu halten, müssten die Steuern auf das Jahr 2025 um mindestens ein Steuerzehntel erhöht werden.

## 7 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage Gemeindesteuern von 1.75 Einheiten
- b) Genehmigung Steueranlage Liegenschaftssteuern von 1.5‰ des amtlichen Wertes
- c) Genehmigung Budget 2024 bestehend aus:

	Aufwand in CHF	Ertrag in CHF
<b>Gesamthaushalt</b>	3'400'963.00	3'380'850.00
Aufwandüberschuss		<b>20'113.00</b>
<b>Allgemeiner Haushalt</b>	2'833'163.00	2'812'150.00
Aufwandüberschuss		<b>21'013.00</b>
<b>SF Wasserversorgung</b>	122'140.00	128'000.00
Ertragsüberschuss	<b>5'860.00</b>	
<b>SF Abwasserentsorgung</b>	313'070.00	313'100.00
Ertragsüberschuss	<b>30.00</b>	
<b>SF Abfall</b>	75'070.00	63'600.00
Aufwandüberschuss		<b>11'470.00</b>
<b>SF Burgergut</b>	57'520.00	64'000.00
Ertragsüberschuss	<b>6'480.00</b>	

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget 2024 zu genehmigen.

Schwanden, 7. November 2023

### Einwohnergemeinde Schwanden

Heinz Egli  
Gemeinderatspräsident

Pia Riesen-Hauri  
Gemeindeverwalterin

Kristina Althaus-Sommer  
Sachbearbeiterin Finanzen

## **8 Genehmigung Budget**

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2024 am 7. Dezember 2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 7. November 2023 genehmigt.

Schwanden, 7. Dezember 2023

### **Gemeindeversammlung Einwohnergemeinde Schwanden**

Heinz Egli  
Gemeindepräsident

Pia Riesen-Hauri  
Gemeindeverwalterin