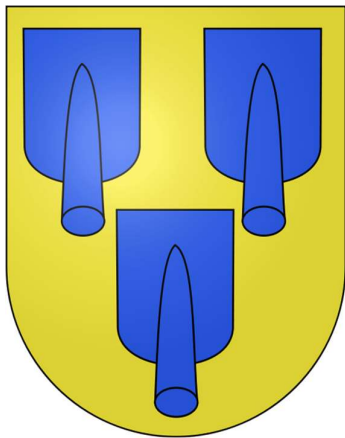


# Einwohnergemeinde Zuzwil



## BUDGET 2024

---

## Vorbericht Budget 2024

---

### 0 Auf einen Blick

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem budgetierten Aufwandüberschuss von CHF 5'538 ab. Das Jahresergebnis für den Allgemeinen Haushalt mit einem Aufwandüberschuss von CHF 9'718. Das Ergebnis basiert auf einer Steueranlage von 1.74 Einheiten. Die Liegenschaftssteuer beträgt 1.25‰. Der Fehlbetrag kann dem Eigenkapital entnommen werden.

### 1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

#### 1.1 Allgemeines

Das Budget 2024 wurde nach dem neuen 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 1.1.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen.

Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 1'070'778.49 wird innert 11 Jahren d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2026 linear abgeschrieben. Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von 9.09% oder CHF 97'344.00.

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

Verwaltungsvermögen im Bereich Abwasser:  
Lineare Abschreibung nach Nutzungsdauer für Tiefbauten Abwasser.

##### 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.

Die genannten Bedingungen zur Vornahme von zusätzlichen Abschreibungen für den allgemeinen Haushalt treffen im Budgetjahr 2024 voraussichtlich nicht zu (Aufwandüberschuss).

#### 1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000 (maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

## 2 Erläuterungen

### 2.1 Allgemeines

- Das Jahresergebnis für den Gesamthaushalt beläuft sich auf CHF -5'538
- Das Jahresergebnis für den Allgemeinen Haushalt beläuft sich auf CHF -9'718
- Die Steueranlage für das Budgetjahr 2024 beträgt 1.74 Einheiten (unverändert)
- Die Liegenschaftssteuer für das Budgetjahr 2024 bei 1.25‰ (unverändert)
- Die Gebühren im Bereich Abwasser bleiben unverändert.
- Die Gebühren im Bereich Abfall bleiben unverändert.

### 2.2 Erfolgsrechnung – Erläuterung zur Entwicklung

#### 2.2.1 Personalaufwand

- Die Löhne für das Gemeindepersonal bewegen sich im Rahmen des Vorjahresbudget.
- Das Gemeinwerk, Betreuung Robidog/Brätliplatz und der Winterdienst werden nicht mehr als Löhne ausbezahlt, sondern als Honorar der Gemeinde in Rechnung gestellt.

#### 2.2.2 Sach- und übriger Betriebsaufwand

- Die Kosten für die Homepage sind gestiegen.
- Die Nebenkosten für das Gemeindehaus sind auch angestiegen.
- Kosten für die Vorbereitung der Sanierung Schiessanlage sind budgetiert
- Für die Schule sind Neu-/Ersatzbeschaffungen IT geplant
- Für die Turnhalle ist eine Turngeräthewartung notwendig
- Die Reparatur Schulhaus-Eingang konnte im 2023 nicht ausgeführt werden und wird nochmals ins Budget 2024 aufgenommen.

#### 2.2.3 Abschreibungen Verwaltungsvermögen

- Abschreibungen auf dem bestehenden Verwaltungsvermögen von CHF 97'344.
- Planmässige Abschreibungen auf bestehendem (d. h. nach Einführung von HRM2) und neuem Verwaltungsvermögen.
- Es sind keine zusätzlichen Abschreibungen (nach Art. 84 GV) im Budgetjahr vorgesehen.

#### 2.2.4 Finanzaufwand

- Die Zinssätze für neue Darlehen sind angestiegen.
- Die Nebenkosten für die Wohnungen Liegenschaft Oberdorf 12 sind höher budgetiert (Strom, Wasser, etc.)

#### 2.2.5 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen

- Der Wiederbeschaffungswert von CHF 45'750 wird in die Spezialfinanzierung Werterhalt eingelegt.

#### 2.2.6 Transferaufwand

- Für den Kindergarten wird eine Klasse, für die Primarstufe (1. – 6. Klasse) werden 2 Klassen geführt. Entsprechend wurden mit dem Kalkulationstool des Kantons die Lehrgelöhner berechnet.
- Unsere Kinder besuchen die Oberstufe in Jegenstorf. Entsprechend sind die Schulkostenbeiträge berechnet. Die Schülerzahlen sind gegenüber dem Vorjahr etwas gesunken.
- Die verschiedenen Finanz- und Lastenausgleichszahlungen an den Kanton wurden berechnet.
- Die Betreuungsgutscheine an die Kinderbetreuung im Vorschulalter werden durch die Gemeinde bevorschusst, der Kanton übernimmt 80% dieser Kosten.

#### 2.2.7 Ausserordentlicher Aufwand

- Im Budgetjahr 2024 werden über diese Sachgruppe keine Verbuchungen getätigt.

### 2.2.8 Interne Verrechnungen

- Diese bewegen sich im Rahmen vom Vorjahr.

### 2.2.9 Fiskalertrag (Steuern)

- Die prognostizierten Einkommenssteuern mit den Steuerteilungen zu Gunsten und zu Lasten basieren auf einer Steueranlage von 1.74 Einheiten und betragen CHF 1'150'000. Einerseits kann die Finanzplanungshilfe des Kantons und andererseits die Hochrechnung aus der 2. Steuerrate des laufenden Steuerjahres für eine Schätzung beigezogen werden.
- Die Vermögenssteuer wurde mit CHF 120'000 budgetiert.
- Die Gewinn- und Kapitalsteuern mit den Steuerteilungen zu Gunsten und zu Lasten fallen jedes Steuerjahr sehr unterschiedlich aus und sind schwer planbar.
- Die Grundstückgewinn- und Sonderveranlagungssteuern wurden analog Vorjahren vorsichtig budgetiert. Der Eingang dieser Steuern ist sehr schwierig abzuschätzen und nicht planbar.
- Die Liegenschaftssteuern basieren auf dem bisherigen Ansatz von 1.25% und wird mit CHF 141'100 budgetiert.

### 2.2.10 Regalien und Konzessionen

- Die Rückvergütung der Genossenschaft Elektra, Jegenstorf ist mit CHF 14'235 budgetiert.

### 2.2.11 Entgelte

- Die Ersatzabgaben für die Feuerwehr wurden mit CHF 30'000 geschätzt.
- Die Benützungsgebühren kommen aus dem Bereich Abwasser und Abfall.

### 2.2.12 Verschiedene Erträge

- Keine Rückerstattungen vorgesehen.

### 2.2.13 Finanzertrag

- Die Mietzinse der beiden Wohnungen im Gemeindehaus Oberdorf 12 und die beiden Pachtzinse sind als Ertrag budgetiert.

### 2.2.14 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen

- Die Entnahme aus der Spezialfinanzierung Werterhalt im Bereich Abwasser ist in der gleichen Höhe wie die planmässigen Abschreibungen von CHF 3'555 vorgesehen.
- Die Spezialfinanzierung Feuerwehr rechnet mit einem Aufwandüberschuss von CHF 6'750.

### 2.2.15 Transferertrag

- Durch den Wegfall der Lehrgelälter für die Oberstufe erhalten wir gemäss Kalkulationstool des Kantons Bern einen Beitrag von voraussichtlich CHF 94'000 zurück.
- Für die auswärtigen Kindergartenkinder können Schulgelder vereinnahmt werden. Ebenfalls für ein auswärtiges Kind auf der Primarstufe.
- Die Zahlung des Kantons aus dem Disparitätenabbau betragen im 2024 CHF 41'400.

### 2.2.16 Ausserordentlicher Ertrag

- Ab dem Rechnungsjahr 2021 beginnt die lineare Auflösung des Restbestandes der Neubewertungsreserve, die Auflösung erfolgt zu Gunsten der Erfolgsrechnung mit CHF 65'137.

### 2.2.17 Interne Verrechnungen

- Analog Vorjahr.

## 2.3 Investitionen

Erläuterungen zu geplanten Investitionen, welche den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen) zugrunde liegen:

- Für das Budgetjahr 2024 sind keine Investitionen vorgesehen.

### 3 Ergebnis

#### 3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	- 5'538	- 88'449	137'756.05
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	- 9'718	- 104'664	104'215.54
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	4'180	16'215	33'540.51
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	1'271'700	1'249'200	1'318'298.80
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	8'000	11'500	41'651.20
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	141'100	140'400	142'135.25
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	0	50'000	0.00

#### 3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

##### 3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	2'077'232.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	1'977'341.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>- 99'891.00</b>
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	19'645.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	48'861.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>29'216.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>- 70'675.00</b>
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	65'137.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>65'137.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>- 5'538.00</b>

##### 3.2.2 Investitionsrechnung

Aktiviert Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	0.00
Passiviert Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	0.00
<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>

##### 3.2.3 Finanzierungsergebnis

<i>Selbstfinanzierung:</i>			
Ergebnis Gesamthaushalt	90	CHF	- 5'538.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	102'442.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	45'750.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	10'305.00
WB Darlehen VV	364	+ CHF	0.00
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF	0.00

Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+	CHF	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389	+	CHF	0.00
Aufwertung Finanzvermögen	4490	-	CHF	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-	CHF	65'137.00
Selbstfinanzierung			CHF	67'212.00
<i>Nettoinvestitionen:</i>				
Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)			CHF	0.00

<b>Finanzierungsergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>67'212.00</b>
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

### 3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	1'906'222.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	1'804'086.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>- 102'136.00</b>
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	19'645.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	46'926.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>27'281.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>- 74'855.00</b>
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	65'137.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>65'137.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>- 9'718.00</b>

### 3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	114'145.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	118'555.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>4'410.00</b>
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	1'870.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>1'870.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>6'280.00</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>6'280.00</b>

### 3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	56'865.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	54'700.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>- 2'165.00</b>
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	65.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>65.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>- 2'100.00</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>- 2'100.00</b>

## 4 Erfolgsrechnung

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

Seite 11

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

Seite 12

## 5 Investitionsrechnung

### 5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

Seite 13

## 6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die voraussichtliche Veränderung des Eigenkapitals.

### 6.1 Auswertung

Diese Auswertung steht momentan von unserem Software Anbieter W&W Informatik AG nicht zur Verfügung.

### 6.2 Kommentar

#### 6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

##### Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Der budgetierte Ertragsüberschuss von CHF 6'280 kann der Verpflichtung Abwasserentsorgung (Konto 29002.00) gutgeschrieben werden. Der Bestand der Verpflichtung beträgt per 31.12.2022 CHF 381'764.28, das Budget 2023 rechnet mit einem Ertragsüberschuss von CHF 16'440. Der Bestand der Verpflichtung beträgt voraussichtlich am 31.12.2024 CHF 404'484.28.

##### Spezialfinanzierung Abfall

Der budgetierte Aufwandüberschuss von CHF 2'100 kann der Verpflichtung Abfall (Konto 29003.00) belastet werden. Der Bestand der Verpflichtung beträgt per 31.12.2022 CHF 25'950.65. Das Budget 2023 rechnet mit einem Aufwandüberschuss von CHF 225, der Bestand der Verpflichtung beträgt voraussichtlich am 31.12.2024 CHF 23'625.65.

#### 6.2.2 Bilanzüberschuss (SG 299)

Das Budget 2024 schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 9'718.00 ab. Der Bilanzüberschuss per 31.12.2022 beträgt CHF 575'470.26. Das Budget 2023 rechnet mit einem Aufwandüberschuss von CHF 104'664, der Bestand des Bilanzüberschusses beträgt voraussichtlich am 31.12.2023 CHF 470'806.26. Der budgetierte Aufwandüberschuss 2024 kann dem Bilanzüberschuss entnommen werden.



## 7 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung der Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.74 Einheiten.
- b) Genehmigung der Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1.25<sup>0/00</sup>.
- c) Genehmigung Budget 2024 bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag
<b>Gesamthaushalt</b>	CHF 2'122'997	CHF 2'117'459
Aufwandüberschuss		CHF 5'538
<b>Allgemeiner Haushalt</b>	CHF 1'951'987	CHF 1'942'269
Aufwandüberschuss		CHF 9'718
<b>SF Abwasserentsorgung</b>	CHF 114'145	CHF 120'425
Ertragsüberschuss	CHF 6'280	
<b>SF Abfall</b>	CHF 56'865	CHF 54'765
Aufwandüberschuss	CHF	CHF 2'100

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget 2024 zu genehmigen.

### Einwohnergemeinde Zuzwil

Bernhard Hofer

Barbara Marti

Sabine Tüscher

Gemeindepräsident

Gemeindeschreiberin

Finanzverwalterin

Zuzwil, 16. Oktober 2023