

Budget 2024



Schlussvariante von Workshopverfahren Schulhauserweiterung Spiezmoos

Inhaltsverzeichnis

0 Auf einen Blick (Management Summary)	1
1. Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	4
1.1 Allgemeines	4
1.2 Terminologie	4
1.3 Kontenplan	4
1.4 Abschreibungen	4
1.4.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)	4
1.4.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV)	5
1.4.3 Neues Verwaltungsvermögen	5
1.4.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	5
1.5 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	5
2. Erläuterungen	6
2.1 Ausgangslage	6
2.2 Entwicklung Finanz- und Lastenausgleich	6
2.2.1 Entwicklung Finanzausgleich	6
2.2.2 Entwicklung Lastenausgleich - im Verhältnis zum Fiskalertrag	6
2.3 Sachgruppen Gesamthaushalt	7
2.4 Aufwand nach Sachgruppen Gesamthaushalt	8
2.5 Ertrag nach Sachgruppen Gesamthaushalt	11
3. Investitionsbudget 2024	14
3.1 Zusammenzug nach NPM	15
4. Ergebnisse	16
4.1 Gestufter Erfolgsausweis Gesamthaushalt	16
4.2 Gestufter Erfolgsausweis Allgemeiner Haushalt	17
4.3 Gestufter Erfolgsausweis Abfallentsorgung	18
4.4 Gestufter Erfolgsausweis Abwasserentsorgung	19
4.5 Gestufter Erfolgsausweis Feuerwehr	20
4.6 Gestufter Erfolgsausweis Bootsanlagen	20
5. Eigenkapitalnachweis	22
6. Genehmigung	23
6.1 Anträge des Gemeinderates	23
6.2 Beschluss des Grossen Gemeinderates	23

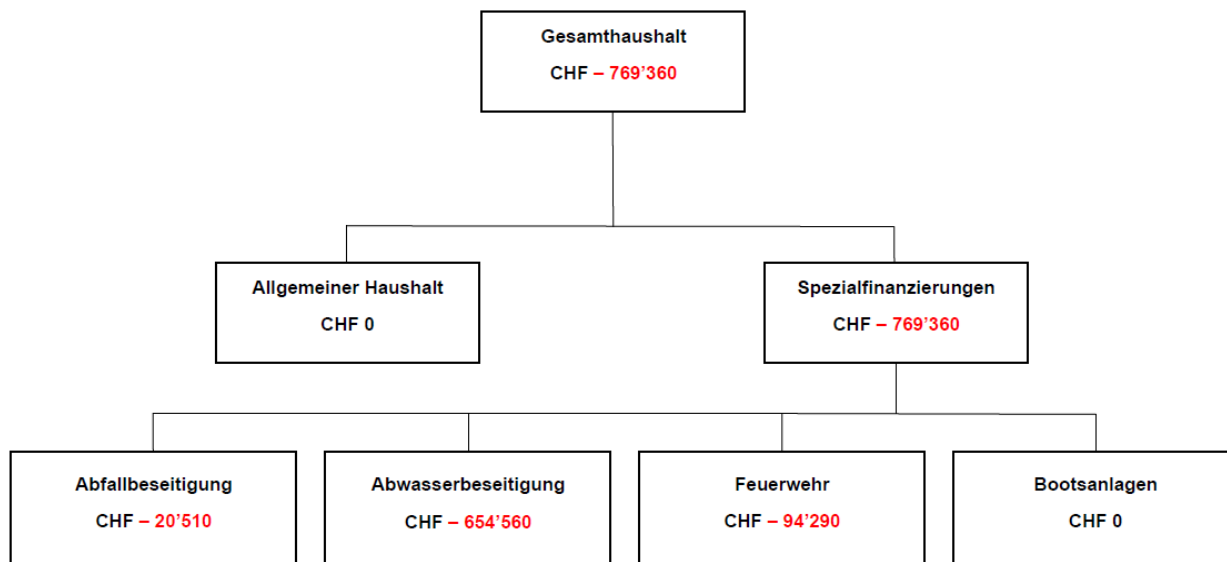
ANHÄNGE

- Investitionsrechnung nach NPM - Detail
- Produktgruppengliederung – Zusammenzug
- Budget 2024 nach NPM – Detailblätter

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Budget 2024

Überblick



Nach Vornahme der systembedingten zusätzlichen Abschreibungen in die finanzpolitischen Reserven von rund CHF 2'113'924, schliesst der Allgemeine Haushalt **ausgeglichen** ab.

- Das Budget 2024 basiert auf einer unveränderten **Steueranlage** von 1,65 Einheiten.
- Die **Liegenschaftssteuer** beträgt ab dem Budgetjahr 2024 neu 0,9 ‰ (vorher 1,1 ‰) der amtlichen Werte.
- Für die **Abfallbeseitigung** beträgt die unveränderte Grundgebühr CHF 26.00 pro Einwohnergleichwert.
- Für die **Abwasserbeseitigung** beträgt die unveränderte Grundgebühr CHF 35.00 (pro Einwohnergleichwert) und eine unveränderte Verbrauchsgebühr von CHF 1.30 pro m³.
- Im Bereich der **Feuerwehr** wird unverändert 4 % (mind. CHF 30.00/ max. CHF 400.00) der Staatssteuer für die Feuerwehrdienstersatzabgabe erhoben.

Die **Auflösung der Neubewertungsreserve des Finanzvermögens** von rund CHF 2,2 Mio. prägt auch das Budgetergebnis 2024 im Allgemeinen Haushalt massgeblich. Im sechsten Jahr seit Einführung von HRM2 im Jahre 2016 ist die Neubewertung des Finanzvermögens von rund CHF 12,3 Mio. linear über fünf Jahre zu Gunsten der Erfolgsrechnung aufzulösen. Die letzte Tranche der Neubewertungsreserve wird im Budgetjahr 2025 verbucht. Ende 2025 wird der Bestand der Neubewertungsreserve aufgelöst sein und künftig keinen «Sondereffekt» in der Erfolgsrechnung mehr darstellen.

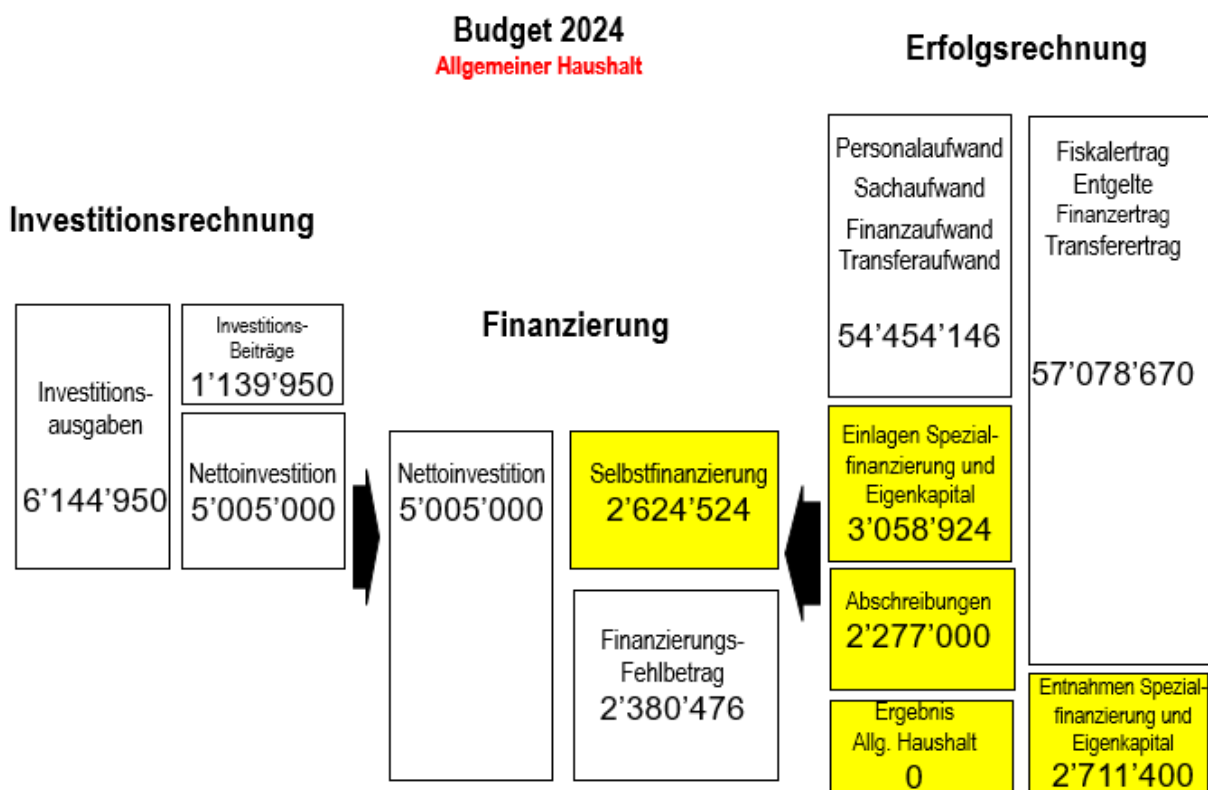
Wichtig ist, dass man diese erfolgswirksamen Buchhaltungseffekte und die dadurch bessere Rechnungsergebnisse richtig interpretiert. Wie schon in den Vorjahren mehrfach erläutert, sollte die Finanzlage der Gemeinde nicht mehr über die Rechnungsergebnisse betrachtet werden, sondern über die Selbstfinanzierung. Die Selbstfinanzierung resp. der Selbstfinanzierungsgrad gibt Aufschluss darüber, ob eine Gemeinde die Investitionen mittelfristig mit eigenen Mittel finanzieren kann.

Mit der Genehmigung des Budgets 2024 sind die einzelnen – noch nicht bewilligten – Investitionskredite durch das zuständige Organ zu genehmigen. Die voraussichtlichen **Nettoinvestitionen** dienen als Grundlage zur Berechnung der Folgekosten. Diese sind im Budget berücksichtigt. Sie sind zudem Bestandteil der mittelfristigen Finanzplanung. Die eingegebenen Investitionen 2024 sind, wie im Vorjahr mit einem „**Realisierungsfaktor**“ von **0.75** korrigiert. Dies bedeutet, dass nur mit 75 % des Investitionsvolumens gerechnet wird. Die restlichen 25 % der Investitionstranchen werden in das Folgejahr verschoben (Ausnahme: Anschaffungen Mobilien, Geräte, Fahrzeuge usw.). Mit dieser Massnahme soll das Investitionsbudget an die realistischen Begebenheiten angepasst werden.

- Im Allgemeinen Haushalt sind im Investitionsbudget 2024 **Nettoinvestitionen von rund CHF 5,01 Mio.** eingestellt.
- Über alle Bereiche (Gesamthaushalt) sind im Investitionsbudget 2024 **Nettoinvestitionen von CHF 9,03 Mio.** vorgesehen.

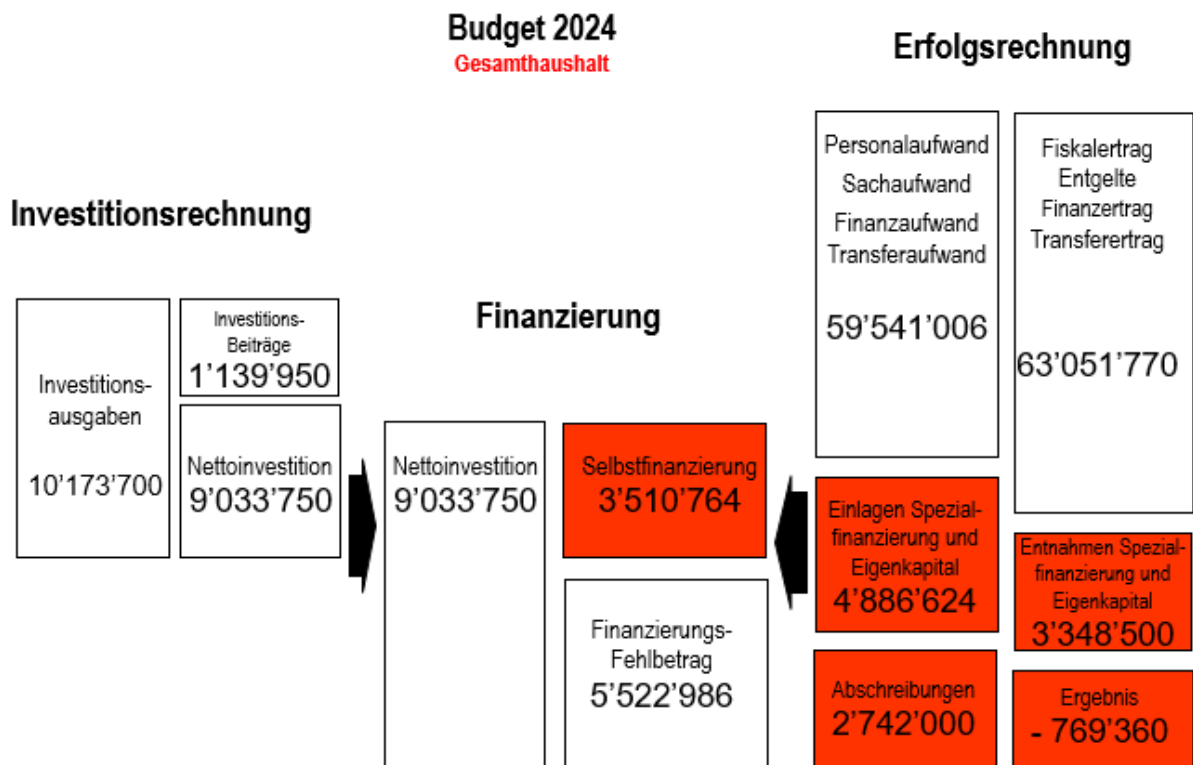
Schematische Darstellung Allgemeiner- und Gesamthaushalt

Allgemeiner Haushalt



Bei einer Selbstfinanzierung von CHF 2'624'524 beträgt der Finanzierungsfehlbetrag (fehlender "Cashflow") für den **Allgemeinen Haushalt** rund CHF 2,4 Mio. Die fehlenden Mittel müssen fremdfinanziert werden.

Gesamthaushalt



Bei einer Selbstfinanzierung von rund CHF 3,5 Mio. beträgt der Finanzierungsfehlbetrag (fehlender "Cashflow") für den **Gesamthaushalt** rund CHF 5,5 Mio. Die fehlenden Mittel müssen fremdfinanziert 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.

Gemäss Ziff. 1.1 Übergangsbestimmungen Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111) führten alle Einwohnergemeinden, gemischte Gemeinden und Regionalkonferenzen das Harmonisierte Rechnungslegungsmodell (HRM2) gemäss bernischer Gemeindegesetzgebung auf den 01.01.2016 ein.

1.2 Terminologie

Mit HRM2 werden unter anderem folgende bisherige Begriffe durch neue ersetzt:

HRM1	HRM2
• Bestandesrechnung	• Bilanz
• Laufende Rechnung	• Erfolgsrechnung
• Voranschlag	• Budget
• Voranschlagskredite	• Budgetkredite
• Eigenkapital	• Bilanzüberschuss

1.3 Kontenplan

Der Kontenplan nach HRM2 ist umfangreicher und detaillierter als der bisherige HRM1-Kontenplan. Die Konto-Nummerierung wurde ebenfalls erweitert:

- | | |
|----------------|--|
| a) Bilanzkonti | bisher: 4-stellig und zweistellige Laufnummer
neu: 5-stellig mit zweistelliger Laufnummer |
| b) Funktionen | bisher: 3-stellig
neu: 4-stellig |
| c) Sachgruppen | bisher: 3-stellig
neu: 4-stellig |

1.4 Abschreibungen

1.4.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)

Das am 01.01.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wird zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Verwaltungsvermögen

Kontogruppe 14099.xx, Stand 01.01.2016 CHF 18'262'870.99

Abzüglich:

./. Darlehen und Beteiligungen im Verwaltungsvermögen - CHF 51'000.00

./. Verwaltungsvermögen, das nach den Vorschriften der besonderen Gesetzgebung abzuschreiben ist - CHF 0.00

./. Investitionen für Anlagen im Bau - CHF 0.00

./. Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser - CHF 0.00

./. Verwaltungsvermögen mit Ausnahmebew. Abschreibungen - CHF 0.00

Verwaltungsvermögen netto CHF 18'211'870.99

Das bestehende Verwaltungsvermögen von **CHF 18'211'870.99**
wird innert **16 Jahren**

d. h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2031
linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von
oder

6,25%
CHF 1'138'241.93

Der Abschreibungssatz von 6,25 % wurde an der Sitzung des Grossen Gemeinderates vom 15. September 2015 mit dem Budget 2016 genehmigt.

1.4.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV)

Da das Verwaltungsvermögen im Bereich Abwasser per 01.01.2016 bereits auf CHF 1 abgeschrieben ist, müssen für das bestehende Verwaltungsvermögen keine weiteren linearen Abschreibungen vorgenommen werden.

1.4.3 Neues Verwaltungsvermögen

Im Budget 2024 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien (Anhang 2 GV) und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der neuen, d. h. nach Einführung von HRM2 erstellten, Vermögenswerte berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.4.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

- a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
 - b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.
- Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren.

	CHF
Ertragsüberschuss gemäss Budget (SG 9000)	2'113'924
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	5'005'000
./. Ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt	2'277'000
Differenz	2'728'000
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)	2'113'924
Ergebnis Budget	0

Die ordentlichen Abschreibungen sind tiefer als die Nettoinvestitionen. Der Ertragsüberschuss wird deshalb in diesem Betrag aber höchstens bis zum Ergebnis 0 systembedingt als zusätzliche Abschreibungen in die finanzpolitische Reserve eingelegt.

1.5 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von **CHF 50'000** der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2. Erläuterungen

2.1 Ausgangslage

Die Jahresrechnung 2022 schloss im Allgemeinen Haushalt – nach systembedingten Abschreibungen – mit einem Ertragsüberschuss von CHF 3,12 Mio. ab.

Das Vorjahresbudget 2023 wurde im Allgemeinen Haushalt mit einem ausgeglichenen Resultat beschlossen. Das Ergebnis des laufenden Jahres dürfte im Allgemeinen Haushalt nach ersten Prognosen und Hochrechnungen (Halbjahrescontrolling 2023) um rund CHF 1,0 Mio. besser ausfallen.

2.2 Entwicklung Finanz- und Lastenausgleich

2.2.1 Entwicklung Finanzausgleich

Finanzausgleich	Budget 2024	Prognose 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
Disparitätenabbau	321'700	347'500	262'148	502'269	457'947
Soz.dem. Zuschuss	157'000	146'500	146'419	146'518	128'659
Total Finanzausgleich	478'700	494'000	408'567	648'787	586'606

2.2.2 Entwicklung Lastenausgleich - im Verhältnis zum Fiskalertrag

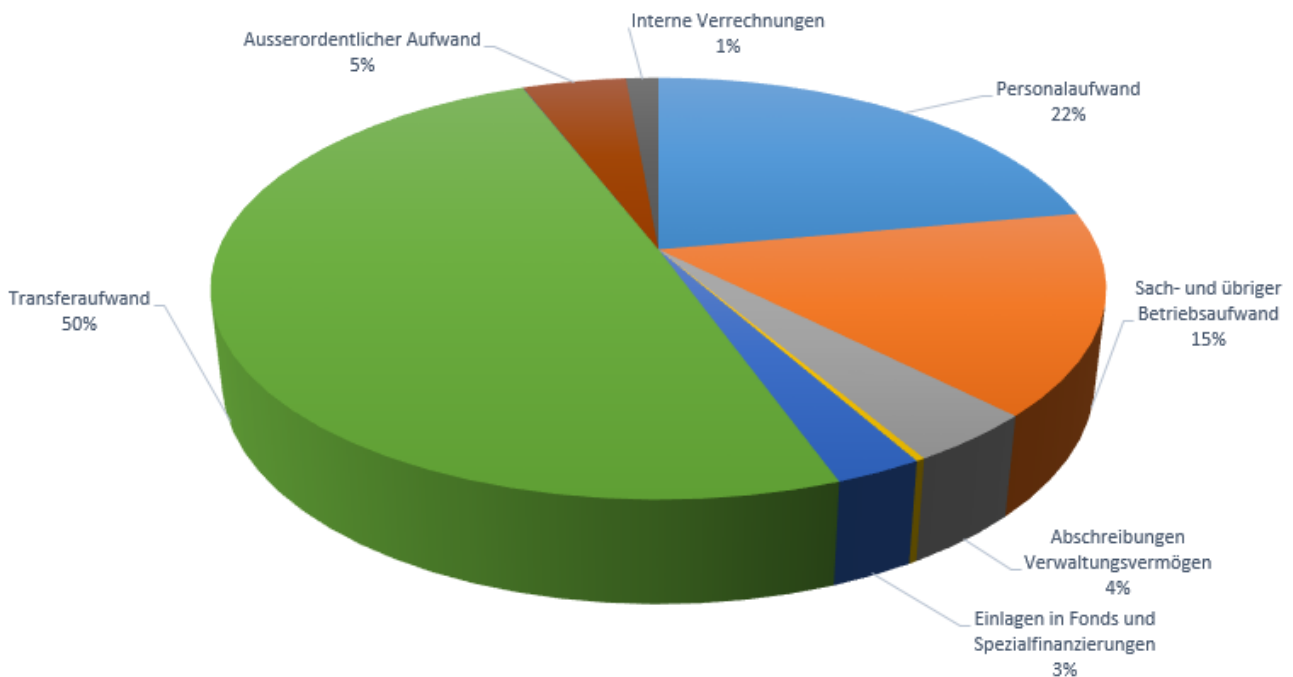
	Budget 2024	Prognose 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
Gehaltskosten Kindergarten	843'200	673'300	712'317	625'502	525'957
Gehaltskosten Primarstufe	2'924'600	2'305'900	2'674'483	2'694'608	2'473'803
Gehaltskosten Sekundarstufe	1'503'031	1'321'100	1'148'506	1'226'859	1'018'796
Ergänzungsleistungen	2'893'500	3'113'700	3'000'073	3'071'293	2'966'869
Sozialhilfe	7'265'900	7'235'200	6'982'389	6'935'332	6'478'519
Familienzulage	64'300	64'600	49'227	59'127	70'117
Öffentlicher Verkehr	1'822'300	1'729'100	1'627'250	1'526'603	1'620'335
Neue Aufgabenteilung	2'353'400	2'379'900	2'380'753	2'329'977	2'368'840
Total Lastenausgleich	19'670'231	18'822'800	18'574'997	18'469'300	17'523'236
Total Fiskalertrag	38'737'200	38'581'900	38'641'239	36'694'746	35'570'863

Lastenausgl. in % Fiskalertrag	50.78%	48.79%	48.07%	50.33%	49.26%
---------------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

2.3 Sachgruppen Gesamthaushalt

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Zusammenzug Sachgruppe Aufwand				
3	Aufwand	68'117'830.00	66'713'270.00	67'055'266.36
30	Personalaufwand	15'053'095.00	14'287'725.00	13'995'670.55
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	10'537'300.00	10'455'010.00	10'872'839.87
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'705'400.00	2'548'460.00	2'155'068.38
34	Finanzaufwand	186'500.00	130'400.00	146'029.11
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'827'700.00	1'604'000.00	1'782'820.09
36	Transferaufwand	33'785'611.00	33'466'000.00	31'987'229.09
37	Durchlaufende Beiträge	15'100.00	7'100.00	7'075.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	3'058'924.00	3'238'245.00	1'938'705.11
39	Interne Verrechnungen	948'200.00	946'300.00	927'973.05
90	Abschluss Erfolgsrechnung		30'030.00	3'241'856.11
Zusammenzug Sachgruppe Ertrag				
4	Ertrag	68'117'830.00	66'713'270.00	67'055'266.36
40	Fiskalertrag	38'737'200.00	37'504'900.00	38'641'239.40
41	Regalien und Konzessionen	560'000.00	570'000.00	554'318.15
42	Entgelte	12'779'700.00	12'086'900.00	12'669'310.81
43	Verschiedene Erträge	415'000.00	320'000.00	486'754.30
44	Finanzertrag	1'327'600.00	1'314'480.00	1'266'011.43
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	637'100.00	561'900.00	575'273.10
46	Transferertrag	9'217'170.00	9'979'750.00	9'131'642.07
47	Durchlaufende Beiträge	15'100.00	7'100.00	7'075.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	2'711'400.00	2'658'850.00	2'608'058.50
49	Interne Verrechnungen	948'200.00	946'300.00	927'973.05
90	Abschluss Erfolgsrechnung	769'360.00	763'090.00	187'610.55

2.4 Aufwand nach Sachgruppen Gesamthaushalt



Personalaufwand

Personalaufwand	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	15'053'095.00	14'287'725.00	13'995'670.25
Abweichung in CHF		+765'370.00	+1'057'424.75
Abweichung in %		+5.36	+7.56

Gegenüber dem Budget 2023 steigt der gesamte Personalaufwand um rund CHF 765'400 oder um 5,36 %. Im Vergleich zur Jahresrechnung 2022 steigen die Personalkosten um rund CHF 1'057'400. Als Hauptgrund für die generelle Kostensteigerung des Personals können neben der individuellen Lohnentwicklung auch Teuerungsausgleiche in beiden Budgetjahren genannt werden. Kumuliert wird so im Budget ein Wachstum von 3.5% gegenüber der Jahresrechnung 2022 entstehen.

Ende 2022 und im Verlauf des Jahres 2023 wurden zusätzlich benötigte Stellenprozente bewilligt (Fachbereiche Umwelt/Energie/Mobilität sowie Rechnungswesen Soziales). Zudem mussten im Jahr 2023 verschiedene Fluktuationsverluste in Kauf genommen werden, die Einfluss auf das Budget 2024 haben.

Sachaufwand- und Betriebsaufwand

Sachaufwand	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	10'537'300.00	10'455'010.00	10'872'839.87
Abweichung in CHF		+82'290.00	-335'539.87
Abweichung in %		+0.79	-3.09

Gegenüber dem Budget 2023 fällt der Sach- und Betriebsaufwand um CHF 82'300 oder 0,79 % höher aus. Im Vergleich zur Jahresrechnung 2022 sind Minderkosten von CHF 335'500 festzustellen. Der Grund für die Besserstellung gegenüber der Jahresrechnung 2022 sind rund CHF 900'000 höhere Wertberichtigungen auf Forderungen im Berichtsjahr 2022.

Die Abweichung zum Vorjahrsbudget ist auf verschiedene Positionen zurückzuführen. Die Kosten im Bereich der nicht aktivierbaren Anlagen (-CHF 44'300) sowie Ver- und Entsorgung (-CHF 141'700) fallen tiefer aus. Dagegen fallen die budgetierten Aufwände der Dienstleistungen und Honorare (+CHF 175'400) sowie der bauliche Unterhalt (+CHF 101'500) höher aus.

Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Abschreibungen VV	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	2'705'400.00	2'548'460.00	2'155'068.38
Abweichung in CHF		+156'940.00	+550'331.62
Abweichung in %		+6.16	+25.54

Die Abschreibungen betragen im Budgetjahr insgesamt rund CHF 2,7 Mio. und setzen sich aus den Abschreibungen auf dem bisherigen Verwaltungsvermögen per 31.12.2015 von rund CHF 1,14 Mio. sowie den neuen Investitionen ab 01.01.2016 von rund CHF 1'567'100 zusammen. Die Abschreibungen steigen gegenüber dem Vorjahresbudget um rund CHF 156'900. Gegenüber dem Rechnungsjahr 2022 beträgt der Zuwachs rund CHF 550'300.

Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen

Einlagen Fonds und SF	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	1'827'700.00	1'604'000.00	1'782'820.09
Abweichung in CHF		+223'700.00	+44'879.91
Abweichung in %		+13.95	+2.52

Die Einlagen betragen im Budgetjahr rund CHF 1,8 Mio. und steigen im Vergleich zum Vorjahresbudget um CHF 223'700. Im Vergleich zur Jahresrechnung 2022 steigt der Wert um rund CHF 44'900.

Die Abweichung zum Vorjahresbudget kann mit etwas höheren Anschlussgebühren im Abwasserbereich sowie Mehreinnahmen von Mehrwertabgaben begründet werden. Die Einlage in den Wiederbeschaffungswert der Abwasseranlage bleibt auf Vorjahresbudget-Niveau. Ausgehend vom Wiederbeschaffungswert der Abwasseranlage werden Einlagen in den Werterhalt getätigt. Der Bestand dieser «Vorfinanzierung» beträgt Ende 2024 voraussichtlich rund CHF 17,9 Mio. Diese Mittel stehen für Investitionen im Abwasserbereich zur Verfügung.

Transferaufwand

Transferaufwand	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	33'785'611.00	33'466'000.00	31'987'229.09
Abweichung in CHF		+319'611.00	+1'798'381.91
Abweichung in %		+0.96	+5.62

Gegenüber dem Budget 2023 fällt der Transferaufwand um rund CHF 319'600 oder 0,96 % höher aus. Im Vergleich zur Jahresrechnung 2022 steigt der Transferaufwand um rund CHF 1'798'400.

Diese Sachgruppe beinhaltet die Aufwendungen an die Lastensysteme (Gehaltskosten für Lehrer, Ergänzungsleistungen, Familienzulage, Sozialhilfe, öffentlicher Verkehr, neue Aufgabenteilung) sowie Beiträge an die wirtschaftliche Sozialhilfe, an Gemeindeverbände und private Unternehmungen. Die Schlechterstellung gegenüber dem Vorjahresbudget lässt sich hauptsächlich auf einmalige Rückstellungen auf Lehrer-Gehaltskosten (CHF 990'000) zurückführen. Mehrzeiten der individuellen Pensensbuchhaltung und Altersentlastung der Lehrkräfte in Spiez werden so abgegrenzt und bilanziert. Dagegen sind tiefere Aufwendungen für die wirtschaftliche Sozialhilfe (-CHF 500'000) zu verzeichnen.

Ausserordentlicher Aufwand

Ausserordentlicher Aufwand	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	3'058'924.00	3'238'245.00	1'938'705.11
Abweichung in CHF		-179'321.00	+1'120'218.89
Abweichung in %		-5.86	+57.78

In dieser Sachgruppe werden Einlagen in das Eigenkapital und in einseitige Spezialfinanzierungen zusammengefasst. Die Differenz von den Nettoinvestitionen zu den Abschreibungen im Allgemeinen Haushalt (Selbstfinanzierungsfehlbetrag aus Abschreibungen) muss bis zum Ergebnis von CHF 0 in die finanzpolitische Reserve eingelegt werden. Diese zusätzlichen Abschreibungen betragen im Budgetjahr 2024 rund CHF 2'113'924. In der Jahresrechnung 2022 mussten lediglich CHF 1'184'800 zusätzlich abgeschrieben werden.

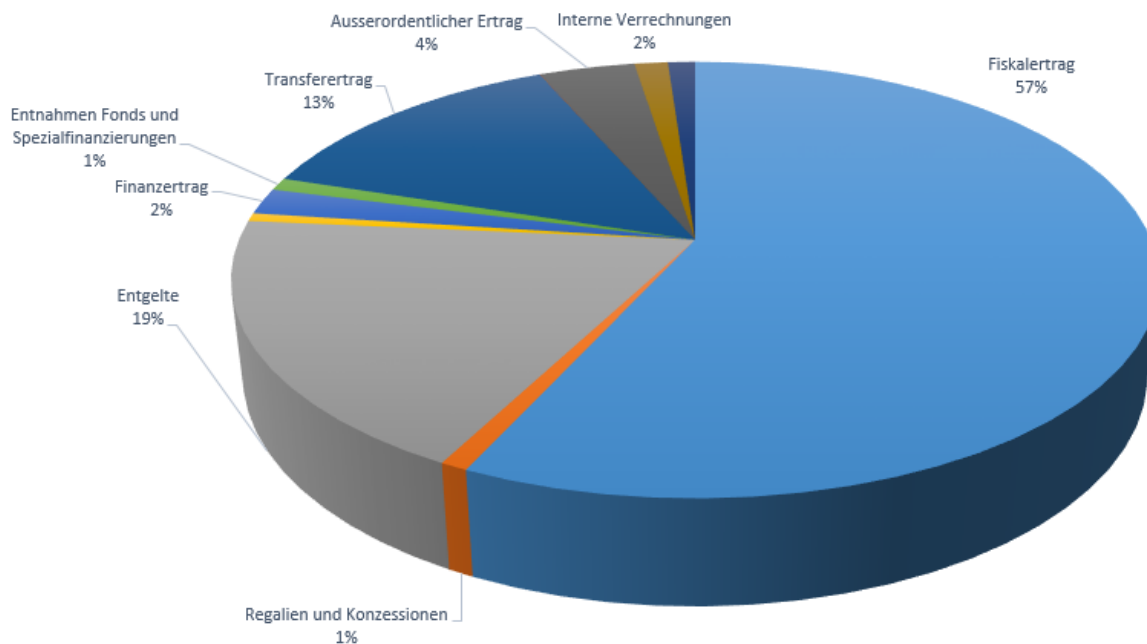
Interne Verrechnungen

Interne Verrechnungen	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	948'200.00	946'300.00	927'973.05
Abweichung in CHF		+1'900.00	+20'226.95
Abweichung in %		+0.20	+2.18

Ab dem Rechnungsjahr 2021 werden die meisten erbrachten Dienstleistungen direkt über die Personalkosten den einzelnen Produkten belastet. Intern verrechnet werden vorwiegend nur noch die Abschreibungen, Mieten und Zinsen.

Die internen Verrechnungen sind auf das Gesamtergebnis bezogen erfolgsneutral. Sie dienen zur „Kostenwahrheit“ der einzelnen Produkte. Der Grossteil der Verrechnungen wurde bisher in Form von Dienstleistungen vom Werkhof an einzelne Dienststellen erbracht. Interne Verrechnungen an Spezialfinanzierungen werden über die Sachgruppe 36 (Transferaufwand) budgetiert.

2.5 Ertrag nach Sachgruppen Gesamthaushalt



Fiskalertrag

Fiskalertrag	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	38'737'200.00	37'504'900.00	38'641'239.40
Abweichung in CHF		+1'232'300.00	+95'960.60
Abweichung in %		+3.29	+0.25

Gegenüber dem Vorjahresbudget wird der Fiskalertrag rund CHF 1'232'300 oder 3,29 % höher erwartet. Im Vergleich zur Jahresrechnung 2022 wird mit einer Zunahme von rund CHF 96'000 gerechnet.

Zur Berechnung der Steuerprognosen wurden die Hochrechnungen der Steuerraten 2023 sowie die Empfehlungen des Kantons Bern und der kantonalen Planungsgruppe KPG beigezogen. Die Steuerprognosen können im vorliegenden Budget 2024 zum grössten Teil erneut optimistisch eingeschätzt werden. Nahezu alle Steuerarten weisen ein solides Wachstum auf. Die Einkommenssteuern der natürlichen Personen (rund 75 % des Steueraufkommens) werden mit einem Wachstum von 3,4 % gegenüber den Prognosen von 2023 budgetiert. Auch bei den Vermögenssteuern der natürlichen Personen (+CHF 200'000) und den Gewinnsteuern juristischer Personen (+CHF 600'000) wird gegenüber dem Vorjahresbudget ein Wachstum prognostiziert. Einzig die Erträge aus den Liegenschaftssteuern fallen gegenüber dem Vorjahresbudget rund CHF 600'000 tiefer aus. Dies aufgrund der Senkung der Liegenschaftssteueranlage von 1,1 auf 0,9 Promille des amtlichen Wertes.

Regalien und Konzessionen

Regalien und Konzessionen	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	560'000.00	570'000.00	554'318.15
Abweichung in CHF		-10'000.00	+5'681.85
Abweichung in %		-1.75	+1.03

Gegenüber dem Budget 2023 sowie der Jahresrechnung 2022 bleiben die Erträge aus Regalien und Konzessionen stabil.

In dieser Sachgruppe werden vorwiegend die Konzessionsabgaben der BKW budgetiert.

Entgelte

Entgelte	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	12'779'700.00	12'086'900.00	12'669'310.81
Abweichung in CHF		+692'800.00	+110'389.19
Abweichung in %		+5.73	+0.87

Der Ertrag der Entgelte nimmt gegenüber dem Vorjahresbudget um rund CHF 692'800 oder 5,73 % zu. Im Vergleich zur Jahresrechnung 2022 nehmen die Entgelte um rund CHF 110'400 zu.

Der Hauptgrund für diese Besserstellung gegenüber dem Vorjahresbudget sind höher ausfallende Anschlussgebühren Abwasser, Abwassergebühren für den Verbrauch sowie Mehreinnahmen für Bootsplatzgebühren.

Verschiedene Erträge

Verschiedene Erträge	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	415'000.00	320'000.00	486'754.30
Abweichung in CHF		+95'000.00	-71'754.30
Abweichung in %		+29.69	-14.74

Die verschiedenen Erträge fallen gegenüber dem Vorjahresbudget rund CHF 95'000 oder 29,69 % höher aus. Im Vergleich zur Jahresrechnung 2022 fällt der Budgetwert um CHF 71'800 tiefer aus. Der Hauptgrund für die Besser- respektive Schlechterstellung sind die Schwankungen in den Einnahmen aus den Mehrwertabgaben.

Finanzertrag

Finanzertrag	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	1'327'600.00	1'314'480.00	1'266'011.43
Abweichung in CHF		+13'120.00	+61'588.57
Abweichung in %		+1.00	+4.86

Diese Sachgruppe beinhaltet vorwiegend Erträge aus den Liegenschaften des Finanz- und Verwaltungsvermögens sowie Erträge aus Finanzanlagen.
Gegenüber dem Budget 2023 steigen die Finanzerträge um rund CHF 13'120 oder 1 %. Im Vergleich zur Jahresrechnung 2022 ist eine Besserstellung von rund CHF 61'600 zu verzeichnen.
Die Erträge entwickeln sich sehr stabil und befinden sich über Vor-Pandemie Niveau.

Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen

Entnahmen Fonds und SF	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	637'100.00	561'900.00	575'273.10
Abweichung in CHF		+75'200.00	+61'826.90
Abweichung in %		+13.38	+10.75

In dieser Sachgruppe werden die Abschreibungen für den Werterhalt Abwasserentsorgung entnommen. Aufgrund des hohen Investitionsbedarfs im Abwasserbereich werden die Entnahmen künftig steigen. Im Weiteren kann neu der bauliche Unterhalt im Abwasserbereich dem Werterhalt entnommen werden. Diese Massnahme führt dazu, dass die Erfolgsrechnung Abwasser entlastet und der Bestand des Werterhalts im gleichen Mass gesenkt wird.

Transferertrag

Transferertrag	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	9'217'170.00	9'979'750.00	9'131'642.07
Abweichung in CHF		-762'580.00	+85'527.93
Abweichung in %		-7.64	+0.94

Der Transferertrag liegt rund CHF 762'600 oder 7.64 % unter dem des Vorjahresbudgets. Im Vergleich zur Jahresrechnung 2022 fällt der Transferertrag um rund CHF 85'500 höher aus.

Die Schlechterstellung gegenüber dem Vorjahresbudget kann vor allem mit tieferen budgetierten Einnahmen aus dem kantonalen Lastenausgleich «Soziales» begründet werden. Dies aufgrund tieferer Aufwendungen für die wirtschaftliche Sozialhilfe (siehe Begründung Transferaufwand).

Ausserordentlicher Ertrag

Ausserordentlicher Ertrag	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	2'711'400.00	2'658'850.00	2'608'058.50
Abweichung in CHF		+52'550.00	+103'341.50
Abweichung in %		+1.98	+3.96

Der ausserordentliche Ertrag liegt rund CHF 52'600 über dem des Vorjahresbudgets. Im Vergleich zur Jahresrechnung 2022 steigt der Wert um rund CHF 103'300.

Als Hauptgrund für die Besserstellung gegenüber dem Vorjahresbudget kann die höhere Entnahme aus der SF Liegenschaften des Finanzvermögens (+CHF 52'600) genannt werden. Diese Entnahmen können getätigt werden für den baulichen Unterhalt der Liegenschaften des Finanzvermögens.

Interne Verrechnungen

Interne Verrechnungen	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	948'200.00	946'300.00	927'973.05
Abweichung in CHF		+1'900.00	+20'226.95
Abweichung in %		+0.20	+2.18

Ab dem Budgetjahr 2021 werden die meisten erbrachten Dienstleistungen direkt über die Personalkosten den einzelnen Produkten belastet. Intern verrechnet werden künftig nur noch die Abschreibungen, Mieten und Zinsen.

Die internen Verrechnungen sind auf das Gesamtergebnis bezogen erfolgsneutral. Sie dienen zur „Kostenwahrheit“ der einzelnen Produkte. Der Grossteil der Verrechnungen wurde bisher in Form von Dienstleistungen vom Werkhof an einzelne Dienststellen erbracht. Interne Verrechnungen an Spezialfinanzierungen werden über die Sachgruppe 46 (Transferertrag) budgetiert.

3. Investitionsbudget 2024

3.1 Zusammenzug nach NPM

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Produktgruppen NPM	10'173'700.00	1'139'950.00	8'509'500.00	690'000.00	5'517'843.89	1'037'497.40
	Nettoausgaben		9'033'750.00		7'819'500.00		4'480'346.49
1	Präsidiales	16'000.00		16'000.00			
	Nettoausgaben		16'000.00		16'000.00		
12	Support und Querschnittsdienstleistungen	16'000.00		16'000.00			
2	Bildung + Kultur	160'000.00		850'000.00		42'843.10	
	Nettoausgaben		160'000.00		850'000.00		42'843.10
21	Volksschule	160'000.00		850'000.00		42'843.10	
4	Finanzen	4'435'500.00	768'750.00	2'995'250.00	45'000.00	1'314'814.61	9'929.00
	Nettoausgaben		3'666'750.00		2'950'250.00		1'304'885.61
42	Liegenschaften	4'435'500.00	768'750.00	2'995'250.00	45'000.00	1'314'814.61	9'929.00
5	Planung, Umwelt, Bau	5'377'200.00	371'200.00	4'648'250.00	645'000.00	3'752'240.78	1'027'568.40
	Nettoausgaben		5'006'000.00		4'003'250.00		2'724'672.38
51	Planung, Umwelt, Bau	269'700.00	18'700.00	410'750.00		160'080.50	
52	Tiefbau	2'133'750.00	352'500.00	2'550'000.00	645'000.00	2'445'040.43	1'027'568.40
53	Ver- und Entsorgung	2'973'750.00		1'687'500.00		1'147'119.85	
6	Sicherheit	185'000.00				407'945.40	
	Nettoausgaben		185'000.00				407'945.40
61	Sicherheit					42'308.30	
62	Feuerwehr, Zivilschutz, GFO	185'000.00				365'637.10	

4. Ergebnisse

4.1 Gestufter Erfolgsausweis Gesamthaushalt

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	63'924'206.00	62'368'295.00	60'800'702.98
Betrieblicher Ertrag	62'361'270.00	61'030'550.00	62'065'612.83
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'562'936.00	-1'337'745.00	1'264'909.85
Finanzaufwand	186'500.00	130'400.00	146'029.11
Finanzertrag	1'327'600.00	1'314'480.00	1'266'011.43
Ergebnis aus Finanzierung	1'141'100.00	1'184'080.00	1'119'982.32
Operatives Ergebnis	-421'836.00	-153'665.00	2'384'892.17
Ausserordentlicher Aufwand	3'058'924.00	3'238'245.00	1'938'705.11
Ausserordentlicher Ertrag	2'711'400.00	2'658'850.00	2'608'058.50
Ausserordentliches Ergebnis	-347'524.00	-579'395.00	669'353.39
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-769'360.00	-733'060.00	3'054'245.56
Investitionsrechnung			
Investitionsausgaben	10'173'700.00	8'509'500.00	5'517'843.89
Investitionseinnahmen	1'139'950.00	690'000.00	1'037'497.40
Ergebnis Investitionsrechnung	-9'033'750.00	-7'819'500.00	-4'480'346.49
Finanzierungsergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-769'360.00	-733'060.00	3'054'245.56
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'705'400.00	2'548'460.00	2'155'068.38
Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	1'827'700.00	1'604'000.00	1'782'820.09
Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	-637'100.00	-561'900.00	-575'273.10
Wertberichtigungen Darlehen VV	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	36'600.00	34'700.00	36'472.40
Einlagen in das Eigenkapital	3'058'924.00	3'238'245.00	1'938'705.11
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-2'711'400.00	-2'658'850.00	-2'608'058.50
Aufwertung Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	3'510'764.00	3'471'595.00	5'783'979.94
Nettoinvestitionen			
Ergebnis Investitionsrechnung	-9'033'750.00	-7'819'500.00	-4'480'346.49
Finanzierungsergebnis	-5'522'986.00	-4'347'905.00	1'303'633.45
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			

4.2 Gestufter Erfolgsausweis Allgemeiner Haushalt

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand			
Personalaufwand	13'390'615.00	12'792'665.00	12'534'549.85
Sach- und übriger Betriebsaufwand	8'173'400.00	8'218'510.00	8'608'550.60
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'276'000.00	2'146'460.00	1'781'799.88
Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	72'000.00	0.00	0.00
Transferaufwand	32'625'131.00	32'377'800.00	31'326'728.34
Durchlaufende Beiträge	8'000.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	56'545'146.00	55'535'435.00	54'251'628.67
Betrieblicher Ertrag			
Fiskalertrag	38'737'200.00	37'504'900.00	38'641'239.40
Regalien und Konzessionen	560'000.00	570'000.00	554'318.15
Entgelte	6'957'300.00	6'701'100.00	6'916'925.04
Verschiedene Erträge	415'000.00	320'000.00	486'754.30
Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	20'500.00	20'500.00	20'500.00
Transferertrag	9'059'870.00	9'821'450.00	8'969'736.27
Durchlaufende Beiträge	8'000.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	55'757'870.00	54'937'950.00	55'589'473.16
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-787'276.00	-597'485.00	1'337'844.49
Finanzaufwand	186'000.00	129'900.00	145'484.51
Finanzertrag	1'320'800.00	1'306'780.00	1'257'631.38
Ergebnis aus Finanzierung	1'134'800.00	1'176'880.00	1'112'146.87
Operatives Ergebnis	347'524.00	579'395.00	2'449'991.36
Ausserordentlicher Aufwand	3'058'924.00	3'238'245.00	1'938'705.11
Ausserordentlicher Ertrag	2'711'400.00	2'658'850.00	2'608'058.50
Ausserordentliches Ergebnis	-347'524.00	-579'395.00	669'353.39
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0.00	0.00	3'119'344.75

4.3 Gestufter Erfolgsausweis Abfallentsorgung

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand			
Personalaufwand	447'210.00	436'110.00	439'306.60
Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'319'300.00	1'308'200.00	1'285'095.64
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	6'400.00	8'000.00	2'049.00
Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
Transferaufwand	41'200.00	49'200.00	32'304.39
Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	1'814'110.00	1'801'510.00	1'758'755.63
Betrieblicher Ertrag			
Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
Entgelte	1'790'900.00	1'760'500.00	1'803'556.92
Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
Transferertrag	0.00	0.00	0.00
Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	1'790'900.00	1'760'500.00	1'803'556.92
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-23'210.00	-41'010.00	44'801.29
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	2'700.00	2'600.00	2'702.90
Ergebnis aus Finanzierung	2'700.00	2'600.00	2'702.90
Operatives Ergebnis	-20'510.00	-38'410.00	47'504.19
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-20'510.00	-38'410.00	47'504.19

4.4 Gestufter Erfolgsausweis Abwasserentsorgung

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand			
Personalaufwand	684'760.00	555'110.00	561'705.40
Sach- und übriger Betriebsaufwand	544'200.00	516'000.00	549'893.36
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	213'000.00	157'700.00	161'293.70
Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	1'755'700.00	1'604'000.00	1'782'820.09
Transferaufwand	1'041'600.00	1'034'700.00	624'941.86
Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	4'239'260.00	3'867'510.00	3'680'654.41
Betrieblicher Ertrag			
Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
Entgelte	2'962'000.00	2'653'000.00	2'979'636.38
Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	616'600.00	541'400.00	554'773.10
Transferertrag	2'100.00	2'000.00	2'068.25
Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	3'580'700.00	3'196'400.00	3'536'477.73
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-658'560.00	-671'110.00	-144'176.68
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	4'000.00	5'000.00	5'572.60
Ergebnis aus Finanzierung	4'000.00	5'000.00	5'572.60
Operatives Ergebnis	-654'560.00	-666'110.00	-138'604.08
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-654'560.00	-666'110.00	-138'604.08

4.5 Gestufter Erfolgsausweis Feuerwehr

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand			
Personalaufwand	458'990.00	458'170.00	411'693.15
Sach- und übriger Betriebsaufwand	324'000.00	288'900.00	328'778.92
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	203'300.00	203'600.00	203'248.80
Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
Transferaufwand	3'000.00	4'000.00	2'954.50
Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	989'290.00	954'670.00	946'675.37
Betrieblicher Ertrag			
Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
Entgelte	740'300.00	740'300.00	738'375.95
Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
Transferertrag	155'200.00	156'300.00	159'837.55
Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	895'500.00	896'600.00	898'213.50
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-93'790.00	-58'070.00	-48'461.87
Finanzaufwand	500.00	500.00	544.60
Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	-500.00	-500.00	-544.60
Operatives Ergebnis	-94'290.00	-58'570.00	-49'006.47
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-94'290.00	-58'570.00	-49'006.47

4.6 Gestufter Erfolgsausweis Bootsanlagen

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand			
Personalaufwand	71'520.00	45'670.00	48'415.55
Sach- und übriger Betriebsaufwand	176'400.00	123'400.00	100'521.35
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	6'700.00	32'700.00	6'677.00
Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
Transferaufwand	74'680.00	300.00	300.00
Durchlaufende Beiträge	7'100.00	7'100.00	7'075.00
Betrieblicher Aufwand	336'400.00	209'170.00	162'988.90
Betrieblicher Ertrag			
Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
Entgelte	329'200.00	232'000.00	230'816.52
Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
Transferertrag	0.00	0.00	0.00
Durchlaufende Beiträge	7'100.00	7'100.00	7'075.00
Betrieblicher Ertrag	336'300.00	239'100.00	237'891.52
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-100.00	29'930.00	74'902.62
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	100.00	100.00	104.55
Ergebnis aus Finanzierung	100.00	100.00	104.55
Operatives Ergebnis	0.00	30'030.00	75'007.17
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0.00	30'030.00	75'007.17

5. Eigenkapitalnachweis

Eigenkapital	01.01.2023	Veränderungsnachweis				Voraussichtl. EK per 31.12.2024
	CHF	aus Budget laufendes Jahr (+/-)	CHF	aus Budgetjahr (+/-)	CHF	CHF
29 Eigenkapital	62'363'828		908'935		789'264	64'043'421
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	5'358'785	Einlagen in SF EK	-733'060	Entnahmen aus SF EK	-697'360	3'909'759
29000.01 SF Feuerwehr zweiseitig	923'898	9011.01	-58'570	9011.01	-94'290	771'038
29002.01 SF Abwasserentsorgung	3'416'761	9011.02	-666'110	9011.02	-654'560	2'096'091
29003.03 SF Abfallentsorgung	629'550	9011.03	-38'410	9011.03	-20'510	570'630
29005.01 SF Bootsanlagen*	388'576	9010.03	30'030	9010.03	0	400'000
29005.02 SF Mehrwerterschöpfung neurechtlich	0	0	0	3510.05	72'000	72'000
293 Vorfinanzierungen	26'613'774		1'217'600		1'566'600	29'397'974
29300.01 SF aus Mehrwerterschöpfungen	7'017'377	3893.01/4893.02	163'000	3893.01/4893.02	315'000	7'495'377
29300.02 SF aus MWA gemeinnütziger Wohnungsbau	469'370	3893.01	12'000	3893.01	20'000	501'370
29300.03 SF Forstronds	110'566		0		0	110'566
29300.04 SF Liegenschaften des Finanzvermögens	3'322'544	3893.02/4893.01	-20'000	3893.02/4893.01	-72'500	3'230'044
29300.05 SF Konzessionabgabe	0		0	3893.03	165'000	165'000
29302.01 Abwasserentsorgung Werterhalt	15'693'916	3510.xx/4510.02	1'062'600	3510.xx/4510.02	1'139'100	17'895'616
294 Finanzpolitische Reserve	7'498'520		2'618'245		2'113'924	12'230'689
29400.01 Zusätzliche Abschreibung (finanzpolitische Reserve)	7'498'520		2'618'245		2'113'924	12'230'689
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	7'863'958		-2'193'850		-2'193'900	3'476'208
29600 Neubewertungsreserve FV	6'581'550		-2'193'850	4896.01	-2'193'900	2'193'800
29601 Schwankungsreserve	1'282'408		0		0	1'282'408
299 Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag (bisheriges Eigenkapital HRM1)	15'028'791	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	0	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	0	15'028'791

*Gemäss Reglement über die SF der Bootsanbinde- und Bootsanlagen Art. 5, beträgt das Eigenkapital max. CHF 400'000

Kommentar

Das Eigenkapital erhöht sich um die Ergebnisse der Budgets 2023 und 2024 gesamthaft um rund CHF 1'698'200 und beträgt Ende 2024 CHF 64,06 Mio. Dieser positiven Entwicklung des Eigenkapitals liegen die folgenden Punkte zu Grunde:

Durch die defizitären Rechnungsabschlüsse in den Spezialfinanzierungen der Budgets 2023 und 2024 sinken die Verpflichtungen gegenüber den Spezialfinanzierungen (Kontogruppe 290) voraussichtlich um rund CHF 1'430'400.

Die Ausnahme bildet die SF der Bootsanlagen, welche im Budgetjahr 2023 einen prognostizierten Ertragsüberschuss zeigt. Im aktuellen Budget schliesst diese Spezialfinanzierung neutral ab. Das Eigenkapital der SF Bootsanlagen wird Ende 2023 voraussichtlich CHF 400'000 betragen, daher wird der Ertragsüberschuss an den Allgemeinen Haushalt übertragen.

Die neurechtliche SF Mehrwerterschöpfung wird im Budget 2024 erstmals mit einem Betrag von CHF 72'000 geäufnet.

Der Bestand der Vorfinanzierung (Kontogruppe 293) dürfte sich vor allem aufgrund der Einlagen in den Werterhalt (Abwasser) in den Budgetjahren 2023 und 2024 um rund CHF 2,79 Mio. erhöhen.

Die SF der Konzessionabgabe wird im Budget 2024 erstmals mit einer Einlage von CHF 165'000 geäufnet.

Mit Einführung von HRM2 wurde das Finanzvermögen neu bewertet (SG 296). Die Neubewertungsreserve wird linear und während 5 Jahren zu Gunsten der Erfolgsrechnung aufgelöst. Für das Budgetjahr 2024 bedeutet dies eine erfolgswirksame Auflösung über CHF 2'193'900.

6. Genehmigung

6.1 Anträge des Gemeinderates

- a) Genehmigung Globalbudget sowie 14 Produktdefinitionen.
- b) Die Gemeindesteuer auf den Gegenständen der Staatssteuern (Einkommen, Vermögen, Gewinn, Kapital) beträgt das unverändert 1,65-fache des kantonalen Einheitssatzes.
- c) Die Liegenschaftssteuer beträgt neu 0,9 Promille (vorher 1,1 Promille) des amtlichen Wertes.
- d) Genehmigung Budget 2024 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	67'169'630.00	66'400'270.00
Aufwandüberschuss	CHF	0.00	769'360.00
Allgemeiner Haushalt	CHF	59'790'070.00	59'790'070.00
Ergebnis	CHF	0.00	0.00
SF Abfallentsorgung	CHF	1'814'110.00	1'793'600.00
Aufwandüberschuss	CHF		20'510.00
SF Abwasserentsorgung	CHF	4'239'260.00	3'584'700.00
Aufwandüberschuss	CHF		654'560.00
SF Bootsplatzanlagen	CHF	336'400.00	336'400.00
Ergebnis	CHF	0.00	0.00
SF Feuerwehr	CHF	989'790.00	895'500.00
Aufwandüberschuss	CHF		94'290.00

6.2 Beschluss des Grossen Gemeinderates

Der Grosse Gemeinderat hat an der Sitzung vom 20. November 2023 das Budget 2024 gemäss Antrag des Gemeinderates genehmigt.

NAMENS DES GROSSEN GEMEINDERATES

Der Präsident:

Die Sekretärin:

B. Stöckli

T. Brunner

Investitionsrechnung nach NPM

	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Produktgruppen NPM						
Zunahme der Nettoinvestitionen						
1						
Präsidiales						
Nettoausgaben	10'173'700.00	1'139'950.00 9'033'750.00	8'509'500.00	690'000.00 7'819'500.00	5'517'843.89	1'037'497.40 4'480'346.49
12						
Support und Querschnittsdienstleistungen						
Nettoausgaben	16'000.00	16'000.00	16'000.00	16'000.00		
1202						
Informatik und Kommunikation						
Belegarchivierung + Visierung Abacus	16'000.00	16'000.00	16'000.00	16'000.00		
2						
Bildung + Kultur						
Nettoausgaben	160'000.00	160'000.00	850'000.00	850'000.00	42'843.10	42'843.10
21						
Volksschule						
Nettoausgaben	160'000.00	160'000.00	850'000.00	850'000.00	42'843.10	42'843.10
2101						
Unterricht Kindergarten, Primar- und Sekundarstufe I						
Beschaffung Erneuerung Schulinformatik	160'000.00		850'000.00		42'843.10	
Gesamterneuerung und Erweiterung Schulinformatik	160'000.00		850'000.00		42'843.10	
4						
Finanzen						
Nettoausgaben	4'435'500.00	768'750.00 3'666'750.00	2'995'250.00	45'000.00 2'950'250.00	1'314'814.61	9'929.00 1'304'885.61
42						
Liegenschaften						
Nettoausgaben	4'435'500.00	768'750.00 3'666'750.00	2'995'250.00	45'000.00 2'950'250.00	1'314'814.61	9'929.00 1'304'885.61
4201						
Bau, Betrieb, Unterhalt Verwaltungsvermögen						
Schulhaus Spiezmoos, Schulraumerweiterung + Kindergarten	3'565'500.00	768'750.00	2'995'250.00	45'000.00	1'314'814.61	9'929.00
Tourismusbüro Faulensee Ersatz Bootssteg	225'000.00		150'000.00			
IR Budget Liegenschaften	106'500.00		150'000.00		2'749.90	
Kirchgemeindehaus Gesamtsanierung 2 Etappe			50'000.00		434'776.05	
GZL Sanierung Mitteltrakt					59'396.50	
Schulanlage Spiezmoos Schulraumerweiterung Planung					64'378.90	
Anbau Essraum Blue Turtle	53'000.00		159'000.00		1'000.00	
Schulhaus Hofachern Erneuerung Abwasserleitungen und WC Anlagen			150'000.00		521'736.06	
Frei-/Seebad, Teilsanierung Bodenbeläge Rinnen und Dilatationsfugen	75'000.00		100'000.00			
Schulraumerweiterung Schulanlage Hondrich					864.30	
Neuer Rasenplatz Byfang Hondrich			20'000.00		70'741.45	
Fassadenschalung Rogglischeune			56'250.00			
Schulpavillon 3 Hofachern, zusätz. KindergartenKlasse					110'196.95	
WC Anlage Bucht Stabilisierungsmassnahmen			60'000.00		4'307.85	
Öffentliche WC Anlage Guelital Sanierung			60'000.00		33'828.75	
Schulraumprov. Seematte, Kauf Elementmodulen			420'000.00		10'837.90	
Masterplan Bucht			62'500.00			
Schulhaus Längenstein, Fassadensanierung B			150'000.00			
Schiessanlage Faulensee, Altlasten			150'000.00			
Schulanlage Hofachern, Erneuerung Spielplatz/Laufbahn			50'000.00			
ABC Halle, Erweiterung Garderoben + Sanierung Warmwasser			200'000.00	30'000.00		
	37'500.00	18'750.00	30'000.00	15'000.00		

	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5040.xx	Gemeindehaus Entfeuchtung Archivräume					
5040.xx	GZL Sanierung Vorplatz/Innenhof (let's swing)	17'500.00				
5040.xx	Schulanlage Faulensee, Umgestaltung PP (Schulwegsicherung)	300'000.00				
5040.xx	Kindergarten Eichhalde Erweiterungsbau + Dachsanierung und PVA	187'500.00				
5040.xx	ABC Zentrum Neubau Allwetterplatz	1'500'000.00				
5040.xx	Frei-/Seebad, Sanierung Kühlräume, Neugestaltung Terrasse					
5040.xx	Ersatz Möblierung	75'000.00				
5040.xx	Schulhaus Längenstein, Sanierung WC A	150'000.00				
5040.xx	Turnhalle Seematte, Bedachung und Malerarbeiten Fassade	450'000.00				
5040.xx	Pädagogisches Zentrum Hofachern (ohne Mietersaubau AGG)	150'000.00				
5040.xx	Schulanlagen und Kindergärten, Erneuerung Beleuchtungen (LED)	81'000.00				
5040.xx	Sportplätze/Rasenplätze, Erneuerung Beleuchtung (LED)	37'500.00				
5040.xx	Friedhof Spiez, Aufbahnhalle, Erneuerung Heizung					
5040.xx	(Anschl. WEV) + Elektroinstall.	45'000.00				
5040.xx	Parkhaus Bucht, Erneuerungsarbeiten	75'000.00				
6310.04	IR Budget Liegenschaften Beiträge					
6350.02	San. Lötschbergsaal Förderbeitrag Lüftung	768'750.00				9'929.00
4203	Bau, Betrieb, Unterhalt Bootsanlagen					
5040.01	IR Budget Bootsanlagen	870'000.00	750'000.00			
5040.xx	Sanierung Stege Nord + Süd Bucht	375'000.00	375'000.00			
5040.xx	Sanierung Stege Städtli 1-3	120'000.00	375'000.00			
5040.xx	Sanierung Bootssteg Ghei					
5	Planung, Umwelt, Bau	5'377'200.00	4'648'250.00	645'000.00	375'2'240.78	1'027'568.40
	Nettoaussgaben	5'006'000.00		4'003'250.00		2'724'672.38
51	Planung, Umwelt, Bau	269'700.00	410'750.00		160'080.50	160'080.50
	Nettoaussgaben					
5101	Raumplanung	269'700.00	410'750.00		160'080.50	
5290.02	Potenzialstudie Zentrum				79'160.35	
5020.96	Projekt Uferweg Weidli - Ghei				75'122.85	
5020.99	IR Budget Raumplanung				5'797.30	
5290.04	Festlegung Gewässerräume in baurechtlicher Grundordnung	15'000.00	18'750.00			
5290.99	IR Budget Raumplanung innmat. Anlagen					
5290.xx	Regionmove					
5290.xx	Zentrumstudie Verkehr	17'200.00				
5290.xx	Landschaftsrichtplan	22'500.00				
5290.xx	Vertiefungsstudie "Neue Mitte"	35'000.00				
5290.xx	Freiraumplanung					
5290.xx	Verkehrsrichtplan	60'000.00				
5290.xx	Umsetzung Schutzmassnahmen Geotop					
5290.xx	Energieleitplan inkl. Energiebilanz, Absenckpfad	45'000.00				
5290.xx	Planung Seethermie Wärmeverbund Bürg	75'000.00				
6310.99	IR Budget Raumplanung innmat. Anlagen Investitionsbeitrag	187'000.00				

	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
52	2'133'750.00	1'781'250.00	2'550'000.00	1'905'000.00	2'445'040.43	1'027'568.40
Nettoaussgaben	1'560'000.00		1'881'250.00	307'500.00	1'422'277.43	1'417'472.03
5201						
Verkehrs- und Grünanlagen						
5201.12					9'001.50	
Baukredit Ausbau Ahorn					4'959.75	
5201.13					2'566.45	
Vorprojekt Erschliessung Roggem Planung					374'644.36	
5201.14					97'264.45	
Buswarteunterstände Burg Oberlandstrasse					15'000.00	
5201.15					1'869.95	
Sanierung Öffentl. Beleuchtung Etappe 1-4					1'386.00	
5201.16					2'246.03	
Sanierung General-Guisanstrasse					93'501.95	
5201.18					-488.10	
Strassenrandsanierung Rosenweg, Gwatt					118'857.12	
5201.19					46'574.27	
Erneuerung Deckbelag Weekendweg					96'713.65	
5201.20					344'136.90	
Deckbelag Höhenstrasse					48'463.25	
5201.21					1'949.70	
Buswarteunterstände Teiler					2'773.25	
5201.22					606.75	
Ausbau Radweg Kapellenstrasse-Spiezfeldweg					115'421.25	
5201.23					8'678.25	
Schulwegsicherung und Ausbau Kirschgartenstrasse					36'150.70	
5201.24						
Ersatz Treppe Katzacherweg						
5201.25						
Buswarteunterstand Möve						
5201.27						
Sanierung Strättlihgügel - Rosenweg, Los 1						
5201.28						
Sanierung Rosenweg - Grenzweg Gwatt						
5201.29						
Umverlegung öffentl. Fussweg Schoneggstr. 3a+b						
5201.30						
Sanierung öffentl. Beleuchtung Hondrichstrasse						
5201.31						
Buswarteunterstände Längmaad Thurnstrasse						
6300.01						
IR Budget Strassen Beiträge						
5201.08						
Planung Erschliessung Überbauung Kirschgarten						
5201.10						
Strassenbau Trennsystem Bürg 6. Etappe						
5201.70						
Projekt Umgestaltung Oberlandstrasse						
5201.77						
Strassenplanung Allmendweg						
5201.xx						
LV Anlagen (Velostation)						
5201.99						
Div. Strassenprojekte Anlagen						
5201.99						
Div. Strassenprojekte						
5201.99						
Div. Strassenprojekte Naturstrassen						
5202						
Wasserbau						
5202.04						
Hochwasserschutz Entlastungsleitung Dorfbach Faulensee						
5202.08						
Vorprojekt Revitalisierung Häslermättel						
5202.09						
Vorprojekt Revitalisierung Weekendweg						
5202.99						
IR Budget Wasserbau Projekte						
5202.xx						
Wasserbauprojekte GRP Kander 2050						
5202.xx						
Diverse Projekte Wasserbau, Revitalisierungen						
5202.xx						
Massnahme Faulensee Hondrich						
5202.xx						
Diverse Projekte Hochwasserschutz						
5202.xx						
Ufergestaltung Faulensee inkl. Fischzucht						
5202.xx						
Fischwanderung und Sanierung Schwelle 14+16						
6310.04						
HWS Dorfbach Faulensee Subventionen Wasserbau						
6310.07						
Vorprojekt Revitalisierung Häslermättel Beitrag RenF						
6310.08						
Vorprojekt Revitalisierung Weekendweg Beitrag RenF						
6310.99						
IR Budget Wasserbau Beiträge						
6310.xx						
Kander 2050, Massnahme Nr. 1						
6350.03						
Kander 2050, Beitrag Nitrochemie Wimmis AG						
6350.04						
Vorprojekt Revitalisierung Häslermättel Beitrag BKW Energie AG						
6350.05						
Vorprojekt Revitalisierung Weekendweg Beitrag BKW Energie AG						
6350.06						
HWS Dorfbach Faulensee Wasserbau, Beitrag Mobiliar						
6350.07						
HWS Dorfbach Faulensee Beitrag BKW Energie AG						

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5203	Dienstleistungen für Dritte / Werkhof						
5080.99	Fahrzeuge Werkhof	120'000.00		198'750.00			
		120'000.00		198'750.00			
53	Ver- und Entsorgung						
	Nettoaussgaben	2'973'750.00	2'973'750.00	1'687'500.00	1'687'500.00	1'147'119.85	1'147'119.85
5302	Abfallentsorgung						
5040.99	IR Budget Abfall	82'500.00		90'000.00			
5033.01	Neugestaltung Containerplätze	41'250.00		45'000.00			
5033.xx	Sammelstellen/Unterfluranlagen	41'250.00		45'000.00			
5303	Abwasserentsorgung						
5032.07	Hochwasserschutz Entlastungsleitung Dorfbach Faulensee	2'891'250.00		1'597'500.00		1'147'119.85	
5032.09	Sanierung Pumpwerk Faulensee (Tenne) 3. Etappe					144'358.45	
5032.10	Trennsystem Güetital - Angern					41'836.88	
5032.11	Anpassung Tosschacht Ursprung					1'121.12	
5032.12	Trennsystem Güetital - Angern Phase 2					100'416.02	
5032.13	Sanierung Pumpwerke Planungskredit					2'242.25	
5032.14	Neubau SWL Niederhornweg 6-12					28'947.68	
5032.15	Erweiterung TS Güetital - Angern					110'892.20	
5032.16	Planung Entlastungsleitung Bergweg-Güetital					57'799.38	
5032.17	Sanierung Pumpwerk Einigen					24'468.34	
5032.21	Neubau SWL Bubenbergstrasse 20-26					30'156.08	
5292.01	GEP Nachführung, Teilgebiet Grundlagen					126'099.05	
5292.02	ZpA Planungskredit Abwasseranlagen					75'835.89	
5292.03	GEP Nachführung II Kapitel 3,4,5,9					86'087.39	
5620.04	ARA Thunersee Investitionen 2022					54'206.12	
5032.14	Planung Sauberabwasserleitung Angolder - Beo Center					61'757.40	
5032.16	Kanalisation Trennsystem Bürg 6. Etappe					9'985.47	
5032.19	Trennsystem Bürg, Etappe 9, Bürgring 14					-4'177.83	
5032.78	Projekt Sanierung Schmutz-AW-Leitung Niederhornweg					5'981.80	
5032.80	Kanalisation Rosenweg / Trennsystem 2. Etappe					57'36.68	
5032.87	Neubau Erw. Sauberwasserleitung Generalguisanstr.					54'169.77	
5032.88	Erneuerung AW-Leitung Oberlandstrasse					27'855.15	
5032.91	Trennsystem General-Guisanstrasse					17'779.10	
5032.xx	Diverse Abwasserprojekte / Kanalisation	2'400'000.00		1'200'000.00		83'565.46	
5032.xx	Diverse Abwasserprojekte / Spez. Bauwerk	491'250.00		397'500.00			

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6	Sicherheit Nettoausgaben	185'000.00	185'000.00			407'945.40	407'945.40
61	Sicherheit Nettoausgaben					42'308.30	42'308.30
6102	Verkehr					42'308.30	
5290.01	Machbarkeitsstudie Parkleitsystem					42'308.30	
62	Feuerwehr, Zivilschutz, GFO Nettoausgaben	185'000.00	185'000.00			365'637.10	365'637.10
6201	Feuerwehr					365'637.10	
5060.02	Materialtransportfahrzeug MTF					261'400.09	
5060.03	Beschaffung Hochwasserschutzmaterial					104'237.01	
5060.99	IR Budget Feuerwehr						
5060.04	Ersatz Hilfeleistungslöschfahrzeug HLF	185'000.00					

Produktgruppengliederung

	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Produktgruppen NPM						
Ertragsüberschuss	68'117'830	68'117'830	66'713'270	66'713'270	67'055'266 3'119'345	67'055'266
Gemeindeführung						
Nettoaufwand	1'034'680	10'700 1'023'980	1'015'675	10'000 1'005'675	924'175	10'300 913'875
Support und Querschnittsdienstleistungen						
Nettoaufwand	1'360'770	1'150 1'359'620	1'429'560	1'200 1'428'360	1'311'628	1'380 1'310'248
Öffentlichkeit, Standortmarketing						
Nettoaufwand	675'030	25'500 649'530	622'900	27'300 595'600	565'959	9'405 556'553
Volksschule						
Nettoaufwand	2756'670	897'300 1'859'370	2753'050	666'500 2'086'550	2'604'195	843'674 1'760'520
Gesellschaft, Kultur und Sport						
Nettoaufwand	816'300	130'000 686'300	843'810	129'200 714'610	792'818	129'169 663'649
Soziale Sicherung						
Nettoaufwand	12'424'250	5'811'600 6'612'650	12'821'560	5'640'900 7'180'660	12'004'222	5'619'522 6'384'700
Institutionelle Sozialhilfe						
Nettoaufwand	1'621'870	94'300 1'527'570	1'581'260	88'530 1'492'730	1'474'956	113'312 1'361'644
Finanzen						
Nettoertrag	24'769'395 24'449'925	49'219'320	24'116'705 24'892'645	49'009'350	23'304'148 25'632'544	48'936'692
Liegenschaften						
Nettoaufwand	6'934'640	2'193'600 4'741'040	6'660'510	2'023'700 4'636'810	6'554'963	2'068'696 4'486'267
Planung, Umwelt, Bau						
Nettoaufwand	2'229'950	884'500 1'345'450	1'875'000	721'600 1'153'400	1'825'393	865'172 960'221
Tiefbau						
Nettoaufwand	3'853'440	246'000 3'607'440	3'777'130	239'700 3'537'430	3'651'104	298'554 3'352'550
Ver- und Entsorgung						
Nettoertrag	6'071'810 14'560	6'086'370	5'687'000 15'020	5'702'020	5'505'059 22'781	5'527'839
Sicherheit						
Nettoaufwand	2'273'105	1'477'700 795'405	2'244'510	1'446'900 797'610	2'161'547	1'610'483 551'064
Feuerwehr, Zivilschutz, GFO						
Nettoaufwand	1'295'920	1'039'790 256'130	1'284'600	1'006'370 278'230	1'255'755	1'021'068 234'687

Organisatorische Zuordnung

Ressort	Präsidiales	Jolanda Brunner
Abteilung	Gemeindeschreiberei	Tanja Brunner

Produkte / Aufgaben/Leistungen / Zielgruppen

Aufgaben	Zielgruppen
1101 Behörden (Parlament, GPK, SK, ständige Kommissionen und GR), Abstimmungen und Wahlen, Hilfsaktionen • Sicherstellung politische Entscheidungsfindung • Organisation und Ausmittlung von Abstimmungen und Wahlen • Unterstützung von Hilfsaktionen im In- und Ausland	Bevölkerung; Behörden; Stimmberechtigte
1102 Sekretariatsdienste und Dienstleistungen • Erbringen von Dienstleistungen für Behörden und Verwaltung	Bevölkerung; Behörden; Verwaltungsabteilungen

Rechtliche Grundlagen

- Gemeindegesetz (BSG 170.11) und Verordnung
- Gemeindeordnung und Verordnung
- Geschäftsordnung GGR
- Gesetz über das Kantons- und Gemeindebürgerrecht (BSG 121.1) und Verordnung
- Gesetz über die politischen Rechte (BSG 141.1) und Verordnung
- Gesetz über die Verwaltungsrechtspflege (BSG 155.21)
- Wahl- und Abstimmungsreglement

Produktgruppenziele

Die Verhandlungen und Beschlüsse der Gemeindeorgane sind gesetzeskonform

- Keine Beschwerden aufgrund Verfahrensmängel
- Keine Rückweisung von Geschäften aus rechtlichen Gründen

Die Durchführung und Ausmittlung von Abstimmungen und Wahlen sind gesetzeskonform

- Keine Beschwerden aufgrund Verfahrensmängel

Das Einbürgerungsverfahren wird unter Einhaltung der gesetzlichen Grundlagen von Bund und Kanton durchgeführt

- Einbürgerungsgesuche sind spätestens 8 Monate nach Einreichung der vollständigen Gesuchsakten verarbeitet

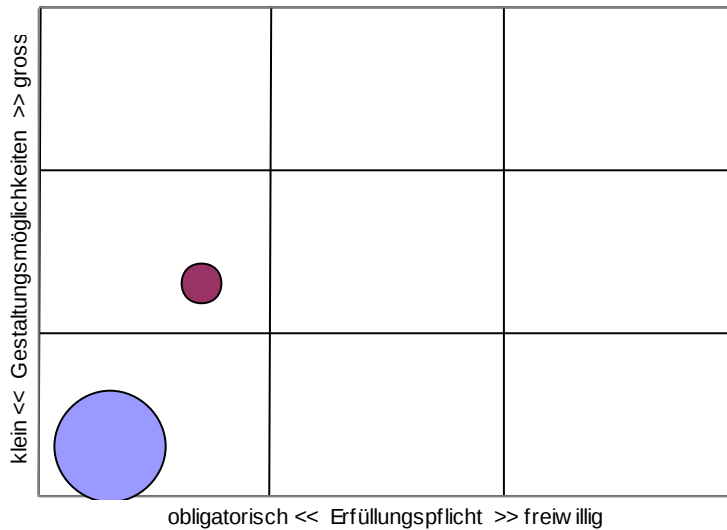
Die Dienstleistungen für Behörden, Bevölkerung und Verwaltungsabteilungen werden rasch und effizient erbracht

- Erstanfragen werden innert 3 Arbeitstagen bestätigt und weitergeleitet
- Unterlagen (Einladungen/Protokolle) für Behörden werden rechtzeitig gemäss Vorgaben zugestellt
- Büromaterial wird innert Wochenfrist ab Bestellungseingang geliefert

Kosten

PG / Bezeichnungsart	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
11 Kosten	1'034'680.00	1'015'675.00	925'664.44	885'219.78	850'707.11
11 Erlöse	-10'700.00	-10'000.00	-11'789.40	-11'736.21	-8'900.00
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	1'023'980.00	1'005'675.00	913'875.04	873'483.57	841'807.11

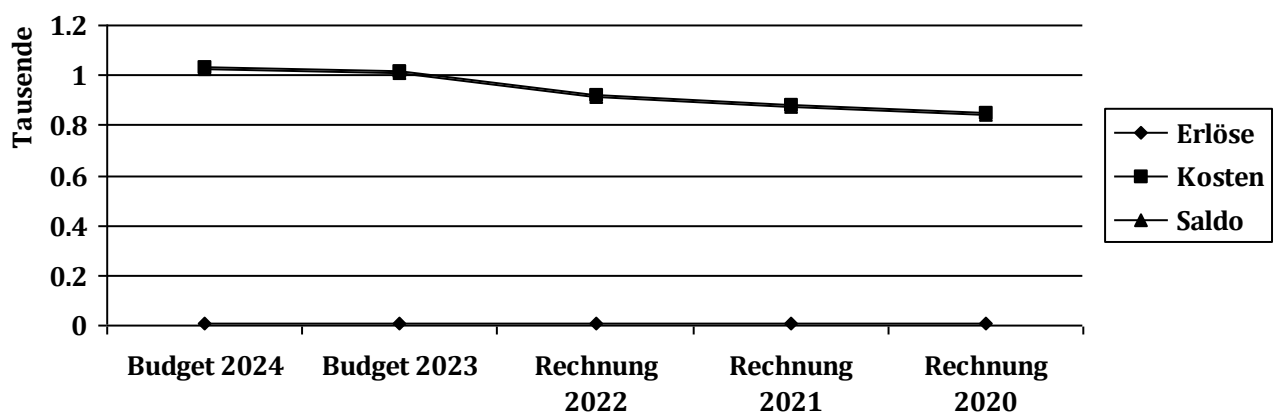
Handlungsspielraum



- 1101 Behörden (Parlament, GPK, SK, ständige Kommissionen und GR), Abstimmungen und Wahlen, Hilfsaktionen
- 1102 Sekretariatsdienste und Dienstleistungen

Finanzinformationen Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
A Personal	777'580.00	743'275.00	701'622.05	697'468.79	656'429.14
A Sachkosten	227'100.00	240'800.00	212'337.74	184'449.53	190'585.12
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	29'000.00	30'600.00	8'391.75	2'963.25	3'692.85
A Verrechneter Aufwand	1'000.00	1'000.00	1'823.50	202.00	
E Vermögenserträge + Entgelte	-10'700.00	-10'000.00	-10'300.00	-11'600.00	-8'900.00
	1'023'980.00	1'005'675.00	913'875.04	873'483.57	841'807.11



Finanzaufstellung nach Produkten

Produktnr/-bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
1101 Behörden (Parlament, GPK, SK, ständige Kommissionen und GR), Abstimmungen und Wahlen, Hilfsaktionen Kosten	912'730.00	888'990.00	815'416.05	761'479.00	733'523.88
1101 Behörden (Parlament, GPK, SK, ständige Kommissionen und GR), Abstimmungen und Wahlen, Hilfsaktionen Erlöse	-10'700.00	-10'000.00	-11'569.15	-11'736.21	-8'900.00
1102 Sekretariatsdienste und Dienstleistungen Kosten	121'950.00	126'685.00	110'248.39	123'740.78	117'183.23
1102 Sekretariatsdienste und Dienstleistungen Erlöse			-220.25		
	1'023'980.00	1'005'675.00	913'875.04	873'483.57	841'807.11

Kommentar

Gegenüber dem Vorjahresbudget steigt der Nettoaufwand dieser Produktegruppe um rund CHF 19'000. Im Vergleich zur Jahresrechnung 2022 liegt der Nettoaufwand rund CHF 110'000 höher.

Das Produkt 1101 (Behörden, Abstimmungen und Wahlen; Hilfsaktionen) weist gegenüber dem Budget 2023 einen um rund CHF 23'000 höheren Nettoaufwand aus. Hauptgrund für diese Schlechterstellung sind etwas höhere Personalkosten.

Das Produkt 1102 (Sekretariatsdienste und Dienstleistungen) weist gegenüber dem Vorjahresbudget einen um CHF 4'000 tieferen Nettoaufwand aus. Hauptgrund für die Besserstellung sind tiefere Kosten für Büromaterial.

Organisatorische Zuordnung

Ressort	Präsidiales	Jolanda Brunner
Abteilung	Gemeindeschreiberei	Tanja Brunner

Produkte / Aufgaben/Leistungen / Zielgruppen

Aufgaben	Zielgruppen
1201 Personal • Personalmanagement • Sicherstellung der Lernendenbetreuung • Führen der Lohnbuchhaltung	Behörden; Sorgeberechtigte; Mitarbeitende
1202 Informatik und Kommunikation • Sicherstellen Betrieb und Unterhalt der ICT-Infrastruktur • Sicherstellen Support-/Benutzerunterstützung	Behörden; Mitarbeitende

Rechtliche Grundlagen

- Obligationenrecht (SR 220)
- Personalgesetz (BSG 153.01) und Verordnung
- Personalreglement und Verordnung

Produktgruppenziele

Die Gemeinde Spiez ist ein attraktiver Arbeitgeber und betreibt eine fortschrittliche Personalpolitik

- Für die Aus- und Weiterbildung stehen pro Mitarbeiterin oder Mitarbeiter im Monatslohn im Durchschnitt 2 Tage pro Jahr zur Verfügung (im 3-Jahres-Durchschnitt)
- 90 % der Angestellten beurteilen die Personalpolitik als zufriedenstellend bis gut
- Die jährliche Fluktuationsrate (Kündigungen) beträgt maximal 10 %
- Die Absenzenquote infolge Krankheit oder Unfall beträgt maximal 5 %
- Für die Aus- und Weiterbildung steht pro Mitarbeiterin oder Mitarbeiter im Monatslohn mindestens 1 Tag pro Jahr zur Verfügung (im 3-Jahres-Durchschnitt)
- Zur Ausbildung von Lernenden stehen mindestens 6 Lehrstellen zur Verfügung

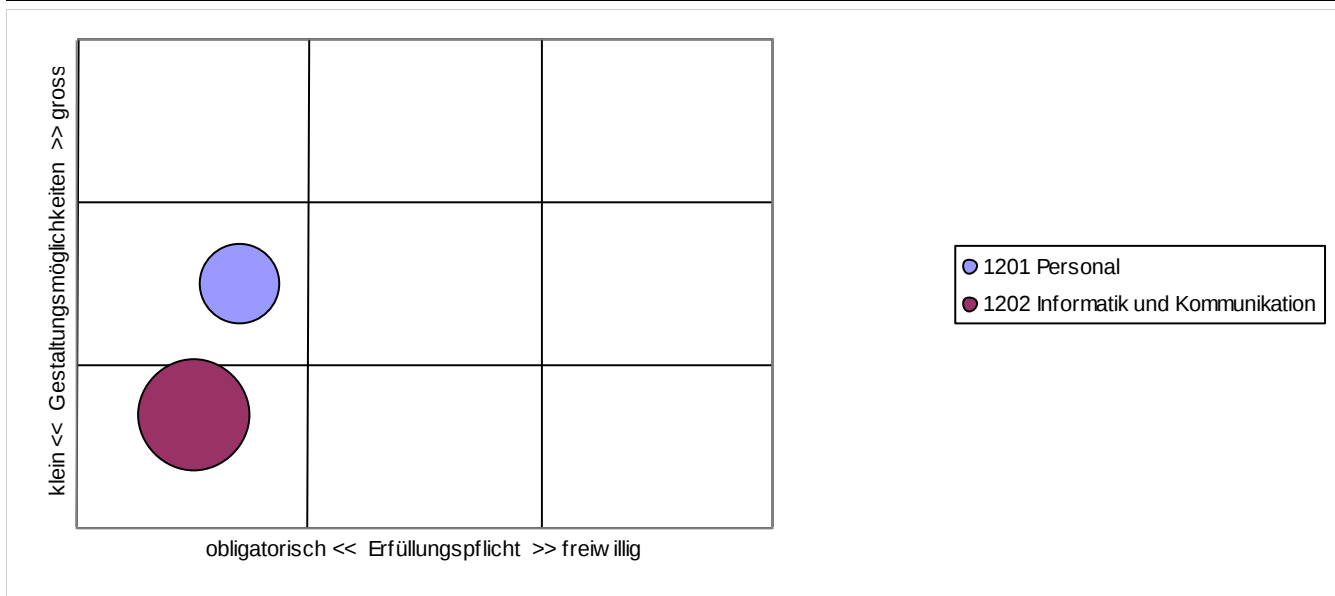
Das IT-System läuft zuverlässig

- Die Verfügbarkeit während der Servicezeiten beträgt 99 % (max. Ausfallzeit pro Jahr 22 Stunden)
- 95 % der Störungen werden rasch und kompetent innert 2 Stunden (Applikationen Kategorie I) resp. 4 Stunden (Applikationen Kategorie II) behoben
- 90 % der Befragten sind mit der Informatik zufrieden oder sehr zufrieden

Kosten

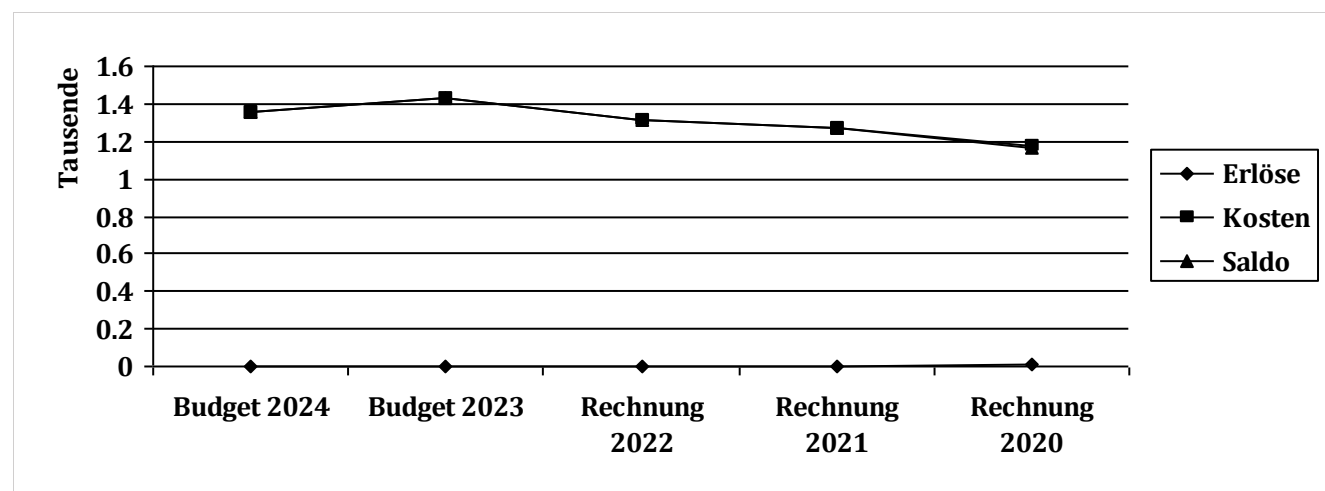
PG / Bezeichnungsart	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
12 Kosten	1'360'770.00	1'429'560.00	1'311'628.36	1'275'271.87	1'173'637.51
12 Erlöse	-1'150.00	-1'200.00	-1'380.40	-1'494.35	-5'917.87
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	1'359'620.00	1'428'360.00	1'310'247.96	1'273'777.52	1'167'719.64

Handlungsspielraum



Finanzinformationen Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
A Personal	467'870.00	463'100.00	474'560.70	407'265.57	419'715.09
A Sachkosten	876'700.00	950'260.00	822'884.66	821'854.15	698'343.40
A Abschreibungen	15'200.00	15'200.00	13'643.00	46'149.00	55'373.00
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	1'000.00	1'000.00	540.00		
A Verrechneter Aufwand					
E Vermögenserträge + Entgelte			-280.00	-350.00	-1'268.25
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-1'150.00	-1'200.00	-1'100.40	-1'141.20	-1'143.60
E Verrechneter Ertrag					-3'300.00
	1'359'620.00	1'428'360.00	1'310'247.96	1'273'777.52	1'167'719.64



Finanzaufstellung nach Produkten

Produktnr/-bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
1201 Personal Kosten	454'280.00	449'520.00	461'836.00	398'410.12	398'077.54
1201 Personal Erlöse	-1'150.00	-1'200.00	-1'380.40	-1'141.20	-1'931.85
1202 Informatik und Kommunikation Kosten	906'490.00	980'040.00	849'792.36	876'861.75	775'559.97
1202 Informatik und Kommunikation Erlöse				-353.15	-3'986.02
	1'359'620.00	1'428'360.00	1'310'247.96	1'273'777.52	1'167'719.64

Kommentar

Gegenüber dem Budget 2023 sinkt der Nettoaufwand dieser Produktgruppe um rund CHF 69'000. Im Vergleich zur Jahresrechnung 2022 beträgt der Mehraufwand aber rund CHF 50'000. Hauptverantwortlich für diese Schlechterstellung gegenüber der Jahresrechnung sind Mehraufwendungen in der Informatik für die Nutzung und den Unterhalt.

Im Produkt 1201 (Personal) steigt der Nettoaufwand gegenüber dem Vorjahresbudget um rund CHF 5'000. Begründet wird dies mit etwas höheren Ausbildungskosten der Lernenden.

Im Produkt 1202 (Informatik und Kommunikation) sinkt der Nettoaufwand gegenüber dem Vorjahresbudget um rund CHF 74'000. Im Vergleich zum Vorjahr können mit tieferen Anschaffungskosten für Software gerechnet werden. Im Weiteren fallen die Kosten für den Nutzungsaufwand sowie den Unterhalt der Informatik tiefer aus.

Organisatorische Zuordnung

Ressort	Präsidiales	Jolanda Brunner
Abteilung	Gemeindeschreiberei	Tanja Brunner

Produkte / Aufgaben/Leistungen / Zielgruppen

Aufgaben	Zielgruppen
1301 Standortmarketing, Wirtschaft, Land- und Forstwirtschaft • Standortvermarktung durch die Spiez Marketing AG • Unterstützung der Wirtschaft und des Tourismus • Bewirtschaftung des gemeindeeigenen Waldes	Bevölkerung; Gewerbebetriebe; Unternehmen; Gäste; lokale und regionale Organisationen
1302 Öffentlichkeitsarbeit • Information von Öffentlichkeit, Behörden und Verwaltung	Bevölkerung; Behörden; Mitarbeitende; Medien

Rechtliche Grundlagen

- Gemeindegesetz (BSG 170.11) und Verordnung
- Gemeindeordnung und Verordnung
- Informationsgesetz (BSG 107.1) und Verordnung
- Informationskonzept
- Kurtaxenreglement
- Waldgesetz (BSG 921.11) und Verordnung

Produktgruppenziele

Der Gemeinderat beauftragt die Spiez Marketing AG mit der Koordination und Umsetzung aller Aktivitäten der Standortvermarktung

- Festlegung jährlicher Aktivitätenplan und Reporting gestützt auf die abgeschlossene Leistungsvereinbarung

Die Wirtschaftskraft wird durch regionale Zusammenarbeit im Entwicklungsraum Thun (ERT/WRT) gestärkt

- Die Unternehmungen und Gewerbebetreibenden sind mit dem Verein ERT zufrieden und seitens dieser Zielgruppe gehen keine berechtigten Klagen ein

Mit lokalen und regionalen Organisationen sowie ortsansässigen Unternehmungen wird der Kontakt aktiv gepflegt

- Teilnahme von Gemeindevertretern an Sitzungen ERT, Kommission Wirtschaftsraum Thun (WRT), Volkswirtschaft BEO und Spiez Marketing AG
- Regelmässige und themenbezogene Kontakte zu einheimischen Unternehmungen in Zusammenarbeit mit der Spiez Marketing AG (Anlaufstelle Gewerbe)

Die Bewirtschaftung des Waldes erfolgt nach waldbaulichen Grundsätzen

- In der Regel werden jährlich 100 m3 Holz geschlagen
- An Pflegemassnahmen werden durchschnittlich über mehrere Jahre 40 Aren ausgeführt.

Die Öffentlichkeit und die Mitarbeitenden werden regelmässig über wichtige Geschäfte informiert

- Die SpiezInfo erscheint monatlich
- Die Informationen aus dem Gemeinderat werden innerhalb von 4 Arbeitstagen nach der Sitzung übermittelt
- Das Internet wird tagesaktuell geführt.

Kosten

PG / Bezeichnungsart	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
13 Kosten	675'030.00	622'900.00	566'016.15	619'424.12	642'158.08
13 Erlöse	-25'500.00	-27'300.00	-9'462.75	-9'899.40	-22'491.98

Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)

649'530.00

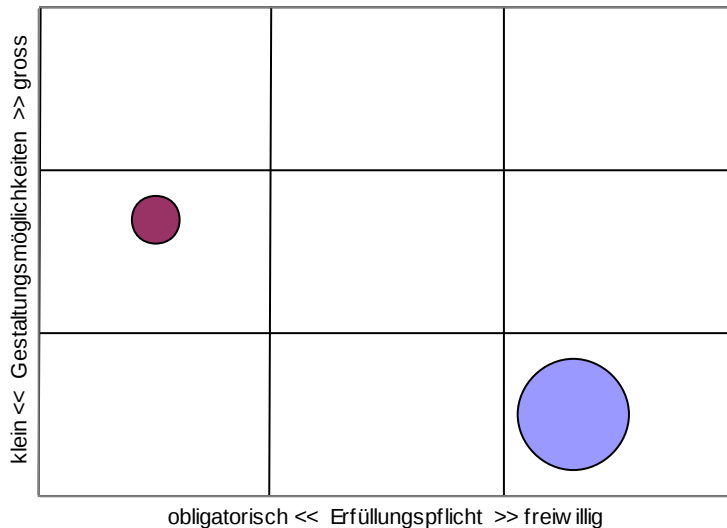
595'600.00

556'553.40

609'524.72

619'666.10

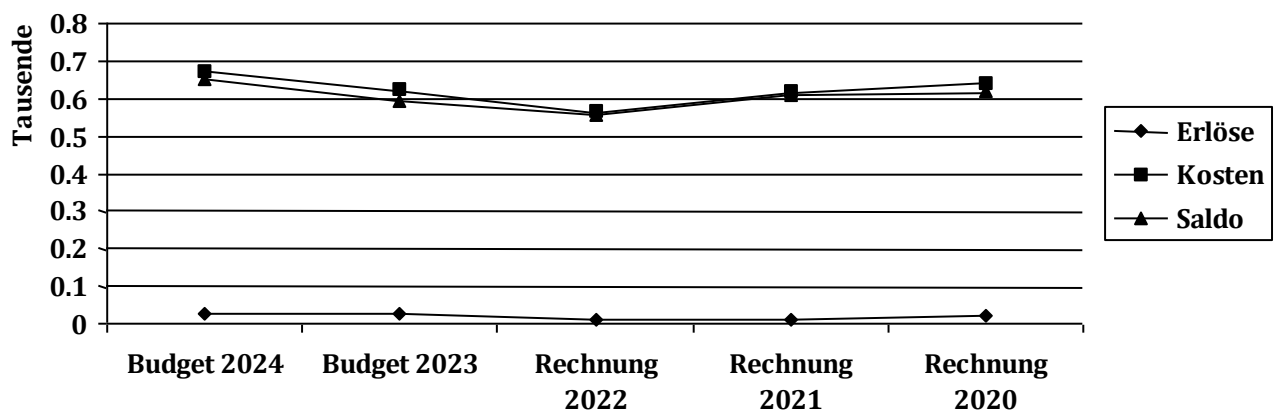
Handlungsspielraum



- 1301 Standortmarketing, Wirtschaft, Land- und Forstwirtschaft
- 1302 Öffentlichkeitsarbeit

Finanzinformationen Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
A Personal	129'030.00	127'100.00	123'624.20	132'836.77	111'876.75
A Sachkosten	116'800.00	84'600.00	59'834.15	57'510.90	82'031.35
A Abschreibungen	100.00	100.00	12'093.00	33'011.00	49'011.15
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	429'100.00	411'100.00	370'407.35	396'032.15	394'642.30
A Verrechneter Aufwand					4'510.30
E Vermögenserträge + Entgelte	-8'400.00	-6'000.00	-8'500.00	-8'960.80	-6'805.00
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-17'000.00	-21'200.00	-850.00	-850.00	-15'545.45
E Verrechneter Ertrag	-100.00	-100.00	-55.30	-55.30	-55.30
	649'530.00	595'600.00	556'553.40	609'524.72	619'666.10



Finanzaufstellung nach Produkten

Produktnr/-bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
1301 Standortmarketing, Wirtschaft, Land- und Forstwirtschaft Kosten	561'700.00	514'150.00	466'215.10	515'244.48	543'931.33
1301 Standortmarketing, Wirtschaft, Land- und Forstwirtschaft Erlöse	-24'700.00	-26'600.00	-8'612.75	-9'048.61	-21'630.30
1302 Öffentlichkeitsarbeit Kosten	113'330.00	108'750.00	99'801.05	104'179.64	98'226.75
1302 Öffentlichkeitsarbeit Erlöse	-800.00	-700.00	-850.00	-850.79	-861.68
	649'530.00	595'600.00	556'553.40	609'524.72	619'666.10

Kommentar

Gegenüber dem Budget 2023 steigt der Nettoaufwand dieser Produktegruppe um rund CHF 54'000. Im Vergleich zur Jahresrechnung 2022 liegt der Nettoaufwand sogar rund CHF 93'000 höher. Als Hauptgrund für diese Schlechterstellung gegenüber der Jahresrechnung 2022 können insgesamt höhere Beiträge an Organisationen genannt werden. Im Weiteren werden im Forstbereich mit höheren Kosten gerechnet.

Im Produkt 1301 (Standortmarketing, Wirtschaft, Land- und Forstwirtschaft) fällt der Nettoaufwand gegenüber dem Vorjahresbudget rund CHF 50'000 höher aus. Hauptgrund für diese Schlechterstellung sind höhere Kosten für den Forstbereich. Im Budgetjahr 2024 findet im Spiezberg ein grosser Holzschlag statt, welcher aus wirtschaftlichen Gründen in einem Kalenderjahr ausgeführt wird (Einsatz Helikopter).

Im Produkt 1302 (Öffentlichkeitsarbeit) fällt der Nettoaufwand gegenüber dem Vorjahresbudget rund CHF 4'000 höher aus. Begründet kann dies hauptsächlich mit höheren Kosten für das SpiezInfo.

Organisatorische Zuordnung

Ressort	Bildung, Kultur	Anna Zeilstra
Abteilung	Bildung	Benjamin Lüthi

Produkte / Aufgaben/Leistungen / Zielgruppen

Aufgaben	Zielgruppen
2101 Unterricht KG, Primar- und Sekundarstufe I • Sicherstellung einer optimalen Schullaufbahn für alle SchülerInnen • Förderung der Gemeinschaftsbildung	SchülerInnen; Eltern
2102 Tagesschule • Führung der Tagesschule gemäss Bedarf und nach den Vorgaben der Erziehungsdirektion	SchülerInnen; Eltern
2103 Freiwillige Kurse im Sport-, Sprach-, Musik- und Kulturbereich • Beteiligung an der Finanzierung des Musikunterrichtes im Sinne des kantonalen Musikschulgesetzes • Durchführen von freiwilligen Kursen im Sport-, Musik-, Sprach- und Kulturbereich (Wahlfächer)	SchülerInnen; Institutionen; Eltern

Rechtliche Grundlagen

- Gesetz über die Anstellung der Lehrkräfte (BSG 430.250) und Verordnungen
- Musikschulgesetz (BSG 432.31) und Verordnungen
- Schulreglement und Verordnungen
- Volksschulgesetz (BSG 432.210) und Verordnungen

Produktgruppenziele

An der Volksschule besteht ein förderndes Lernumfeld

- Die Lektionen für den Spezialunterricht (IBEM) werden optimal eingesetzt
- Jeder Schulabgänger hat eine Anschlusslösung
- Auf der Sekundarstufe I wird für qualifizierte SchülerInnen ein Kunst- und Sportangebot geführt

Es finden gemeinschaftsfördernde und stufenübergreifende Anlässe statt

- Landschulwochen: max. 2 x während der Primarstufe; 1 x in der 8. Klasse in der Sekundarstufe I
- Präventionsprojekte: je 1 Projekt auf der Primar- und Sekundarstufe I
- Zusammenarbeit mit abgebenden und aufnehmenden Stufen, Schulen, Lehrbetrieben: mindestens 1 x pro Jahr

Die jährliche Umfrage klärt bei den Eltern den Bedarf für die Tagesschule pro Standort ab

- Die Kinder mit Bedarf an Tagesschulmodulen werden optimal eingeteilt

Der Besuch der Musikschule ist für alle Kinder und Jugendlichen in Ausbildung offen

- Ermässigung für Familien in bescheidenen Verhältnissen, mit mehreren Kindern, für Mitglieder von Musikvereinen

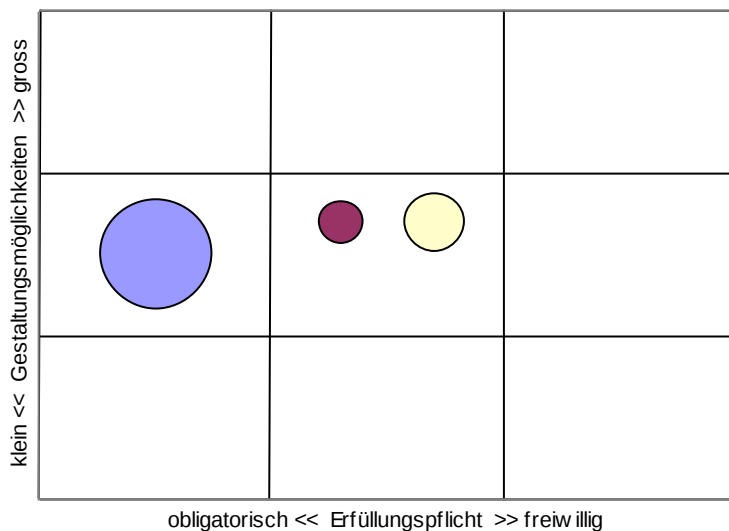
Die freiwilligen Kurse (Wahlfächer) werden nach kantonalen Vorgaben angeboten

- Ausgewogenes Verhältnis zwischen den Bereichen Kultur, Musik, Sprache und Sport

Kosten

PG / Bezeichnungsart	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
21 Kosten	2'756'670.00	2'753'050.00	2'606'963.83	2'380'998.65	2'353'276.95
21 Erlöse	-897'300.00	-666'500.00	-846'443.45	-667'971.58	-591'451.19
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	1'859'370.00	2'086'550.00	1'760'520.38	1'713'027.07	1'761'825.76

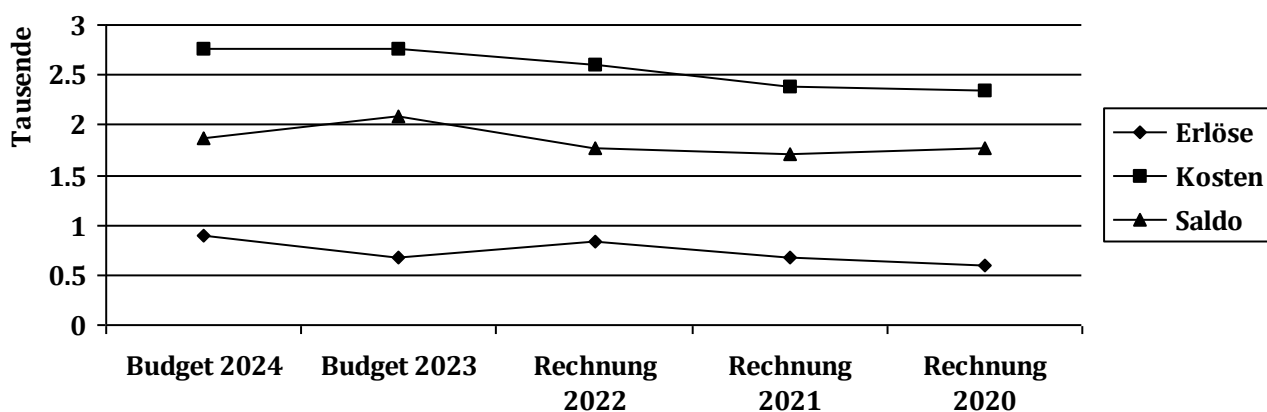
Handlungsspielraum



- 2101 Unterricht KG, Primar- und Sekundarstufe I
- 2102 Tagesschule
- 2103 Freiwillige Kurse im Sport-, Sprach-, Musik- und Kulturbereich

Finanzinformationen Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
A Personal	607'870.00	557'400.00	576'349.35	555'772.30	526'990.65
A Sachkosten	1'123'600.00	1'156'450.00	1'082'534.98	1'002'133.62	1'008'687.46
A Abschreibungen	202'000.00	170'000.00			
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	823'200.00	863'800.00	938'168.25	820'796.70	805'200.95
A Verrechneter Aufwand		5'400.00	7'142.25	688.25	11'942.05
E Vermögenserträge + Entgelte	-81'000.00	-28'500.00	-39'100.15	-45'965.30	-38'558.95
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-816'300.00	-638'000.00	-804'574.30	-620'398.50	-552'436.40
	1'859'370.00	2'086'550.00	1'760'520.38	1'713'027.07	1'761'825.76



Finanzaufstellung nach Produkten

Produktnr/-bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
2101 Unterricht KG, Primar- und Sekundarstufe I Kosten	1'734'420.00	1'790'010.00	1'591'311.84	1'495'889.29	1'481'666.03
2101 Unterricht KG, Primar- und Sekundarstufe I Erlöse	-439'200.00	-363'000.00	-363'687.40	-406'587.48	-344'633.45
2102 Tagesschule Kosten	653'630.00	594'470.00	622'195.49	522'039.01	517'086.84
2102 Tagesschule Erlöse	-458'100.00	-303'500.00	-482'061.85	-261'112.34	-246'817.74
2103 Freiwillige Kurse im Sport-, Sprach-, Musik- und Kulturbereich Kosten	368'620.00	368'570.00	393'456.50	363'070.35	354'524.08
2103 Freiwillige Kurse im Sport-, Sprach-, Musik- und Kulturbereich Erlöse			-694.20	-271.76	
	1'859'370.00	2'086'550.00	1'760'520.38	1'713'027.07	1'761'825.76

Kommentar

Gegenüber dem Budget 2023 sinkt der Nettoaufwand dieser Produktgruppe um rund CHF 227'000. Im Vergleich zur Jahresrechnung 2022 beträgt der Mehraufwand rund CHF 99'000. Der Hauptgrund für die Schlechterstellung gegenüber der Jahresrechnung 2022 sind erheblich höhere Abschreibungskosten infolge der Gesamterneuerung und Erweiterung der Schulinformatik ab 2023. Dagegen werden im Bereich der Informatik weniger Anschaffungen getätigt und voraussichtlich weniger finanzielle Mittel für den auswärtigen Schulbesuch (gymnastischer Unterricht) aufgewendet.

Im Produkt 2101 (Unterricht Kindergarten, Primar- und Sekundarstufe I) fällt der Nettoaufwand gegenüber dem Vorjahresbudget rund CHF 132'000 tiefer aus. Als Hauptgrund für diese Besserstellung können Minderaufwendungen für Hardware-Anschaffungen im Informatikbereich sowie höhere Entschädigungen anderer Gemeinden für auswärtige Schüler genannt werden. Auf der anderen Seite ist infolge der Gesamterneuerung und Erweiterung der Schulinformatik ein etwas höherer Abschreibungsaufwand veranschlagt als im Vorjahr. Dies aufgrund der höheren Zahl an Geräte, welche im Einsatz sind.

Im Produkt 2102 (Tagesschule) fällt der Nettoaufwand gegenüber dem Vorjahresbudget rund CHF 95'000 tiefer aus. Aufgrund der Organisation und der Schülerzahlen an den einzelnen Standorten können etwas tiefere Personalkosten und gleichzeitig höhere Kantons- und Elternbeiträge budgetiert werden.

Das Nettoergebnis des Produkts 2103 (Freiwillige Kurse im Sport-, Sprach-, Musik- und Kulturbereich, gemeinschaftsfördernde Anlässe) fällt gegenüber dem Vorjahresbudget unverändert aus.

Organisatorische Zuordnung

Ressort	Bildung, Kultur	Anna Zeilstra
Abteilung	Bildung	Benjamin Lüthi

Produkte / Aufgaben/Leistungen / Zielgruppen

Aufgaben	Zielgruppen
2201 Gesellschaft, Kultur und Sport; Vereinsunterstützung - Unterstützung von ortsansässigen kulturfördernden Organisationen und kulturellen Anlässen - Unterstützung von Angeboten im Bereich der Erwachsenenbildung - Unterstützung der Sportvereine, insbesondere die Förderung der Jugend	Gäste; Bevölkerung
2202 Gemeindebibliothek und Ludothek - Beteiligung an der Finanzierung von Bibliothek und Ludothek - Die Bibliothek dient als Zentrum für Information, Begegnung, Bildung, Freizeitgestaltung und die Unterhaltung - Die Ludothek dient als Zentrum für das Spielen und die Unterhaltung	Gäste; Bevölkerung

Rechtliche Grundlagen

- Gesetz über die Berufsbildung, die Weiterbildung und die Berufsberatung (BSG 435.11) und Verordnung
- Kulturförderungsgesetz (BSG 423.11) und Verordnungen
- Vereinbarung Volkshochschule - Gemeinde Spiez vom 19. Dezember 2007

Produktgruppenziele

Kulturelle Angebote werden finanziell unterstützt

- Jährlich wiederkehrende Unterstützung
- Unterstützung auf Gesuch hin

Die Angebote im Bereich Erwachsenenbildung werden unterstützt

- Die Programme der Volkshochschule Spiez-NST und der der Volkswirtschaftskammer sind massgebend

An weiterführende Privatschulen in Spiez werden Beiträge ausgerichtet

- Gesamthaft Fr. 5'000.--

Die Sportvereine werden auf Gesuch hin finanziell unterstützt; insbesondere wird die Jugend gefördert

- Rund 15 Sportvereine
- Rund 1000 Jugendliche

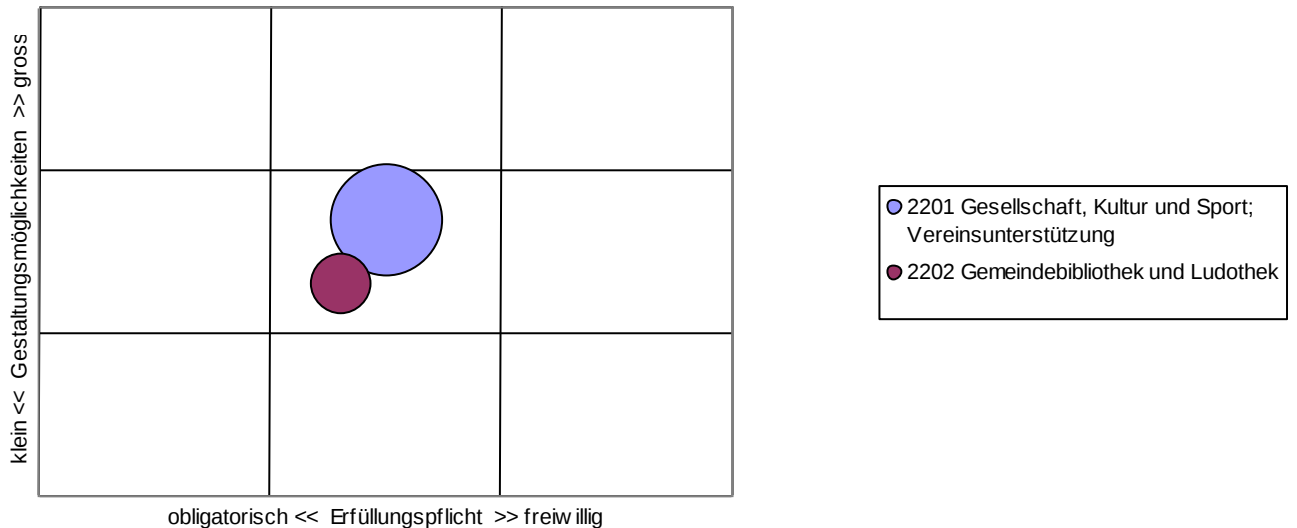
Die Bibliothek und die Ludothek sind in der Bevölkerung verankert und sie werden rege benutzt

- Aktive BenutzerInnen in Prozent der Bevölkerung von Spiez: 15 - 25%

Kosten

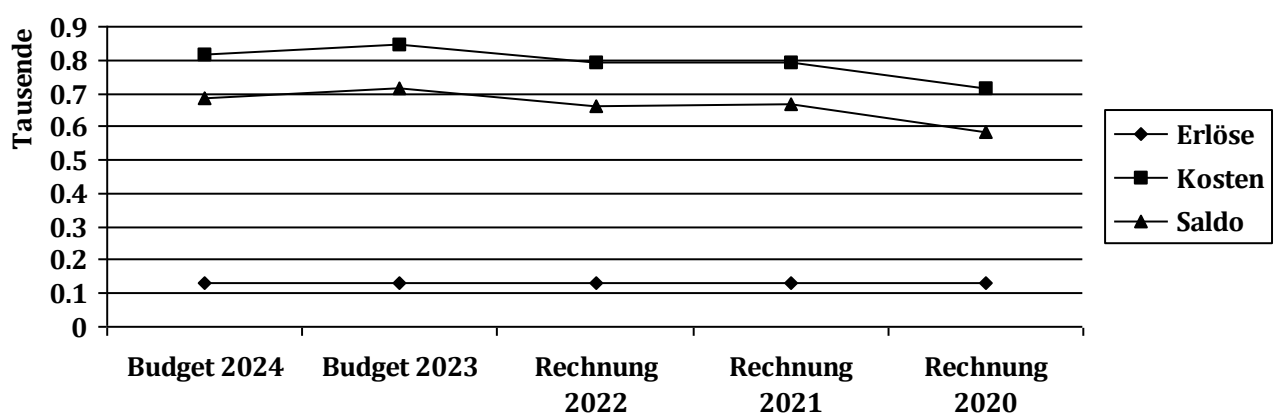
PG / Bezeichnungsart	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
22 Kosten	816'300.00	843'810.00	792'817.80	793'722.88	714'943.89
22 Erlöse	-130'000.00	-129'200.00	-129'169.00	-128'677.78	-128'331.81
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	686'300.00	714'610.00	663'648.80	665'045.10	586'612.08

Handlungsspielraum



Finanzinformationen Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
A Personal	49'700.00	46'910.00	38'050.95	36'329.45	33'914.48
A Sachkosten	20'400.00	20'400.00	19'218.85	19'608.75	2'753.30
A Abschreibungen	2'400.00	2'400.00	2'388.00	2'387.00	2'388.00
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	511'000.00	541'300.00	510'425.85	508'661.75	453'067.40
A Verrechneter Aufwand	232'800.00	232'800.00	222'734.15	226'728.65	222'752.90
E Vermögenserträge + Entgelte	-1'000.00	-200.00	-905.00	-406.50	
E Steuerertrag + Abgeltungen	-129'000.00	-129'000.00	-128'264.00	-128'264.00	-128'264.00
	686'300.00	714'610.00	663'648.80	665'045.10	586'612.08



Finanzaufstellung nach Produkten

Produktnr/-bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
2201 Gesellschaft, Kultur und Sport; Vereinsunterstützung Kosten	529'620.00	557'260.00	506'475.45	507'406.74	457'807.70
2201 Gesellschaft, Kultur und Sport; Vereinsunterstützung Erlöse	-1'000.00	-200.00	-905.00	-254.05	-67.81
2202 Gemeindebibliothek und Ludothek Kosten	286'680.00	286'550.00	286'342.35	286'316.14	257'136.19
2202 Gemeindebibliothek und Ludothek Erlöse	-129'000.00	-129'000.00	-128'264.00	-128'423.73	-128'264.00
	686'300.00	714'610.00	663'648.80	665'045.10	586'612.08

Kommentar

Gegenüber dem Budget 2023 sinkt der Nettoaufwand dieser Produktgruppe um rund CHF 28'000. Die Mehraufwendungen gegenüber der Jahresrechnung 2022 betragen dagegen rund CHF 23'000. Hauptverantwortlich für diese Schlechterstellung sind etwas höhere Personalkosten und Mehraufwendungen für interne Verrechnung für die Bundesfeier.

Im Produkt 2201 (Gesellschaft, Kultur und Sport; Vereinsunterstützung) fällt der Nettoaufwand gegenüber dem Vorjahresbudget rund CHF 28'000 tiefer aus. Als Hauptgrund kann der einmalige Beitrag an die Sanierung des Schlossarchivs genannt werden, welcher im Jahr 2023 geleistet wurde und im Budgetjahr 2024 wegfällt.

Der Nettoaufwand im Produkt 2202 (Gemeindebibliothek und Ludothek) fällt gegenüber dem Vorjahresbudget unverändert aus.

Organisatorische Zuordnung

Ressort	Soziales	Anna Fink
Abteilung	Soziales	Kurt Berger

Produkte / Aufgaben/Leistungen / Zielgruppen

Aufgaben	Zielgruppen
3101 Sachhilfe, Beratung und Prävention - Anlaufstelle (Triage) für alle Fragen der sozialen Sicherung - Persönliche Beratung - Existenzsicherung	Bevölkerung
3102 Dienstleistungen Kindes- und Erwachsenenschutz (KES) Abklärung und Vollzug im Auftrag der Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde (KESB)	Bevölkerung; kantonale Verwaltung
3103 Alimentenwesen Sicherstellung der Alimentenbevorschussung und Gewährung der Inkassohilfe	Bevölkerung

Rechtliche Grundlagen

- EG ZGB (BSG 211.1) und Verordnungen
- Gesetz über die Inkassohilfe und Bevorschussung von Unterhaltsbeiträgen (BSG 213.22)
- Sozialhilfegesetz (BSG 860.1) und Verordnungen
- Verordnung Zusammenarbeit KESB und Gemeinden, ZAV (BSG 231.318)

Produktgruppenziele

Die Hilfesuchenden werden so schnell als möglich unter Einbezug ihrer Ressourcen reintegriert und können so am sozialen Leben teilhaben

- 20% der geführten Fälle können abgelöst werden
- Die Nettokosten pro Person und Jahr sind tiefer als der kantonale Mittelwert (Quelle: GEF: Berichterstattung wirtschaftliche Hilfe)

Die Aufträge der KESB an die Sozialen Dienste werden fristgerecht bearbeitet

- Keine Mahnungen

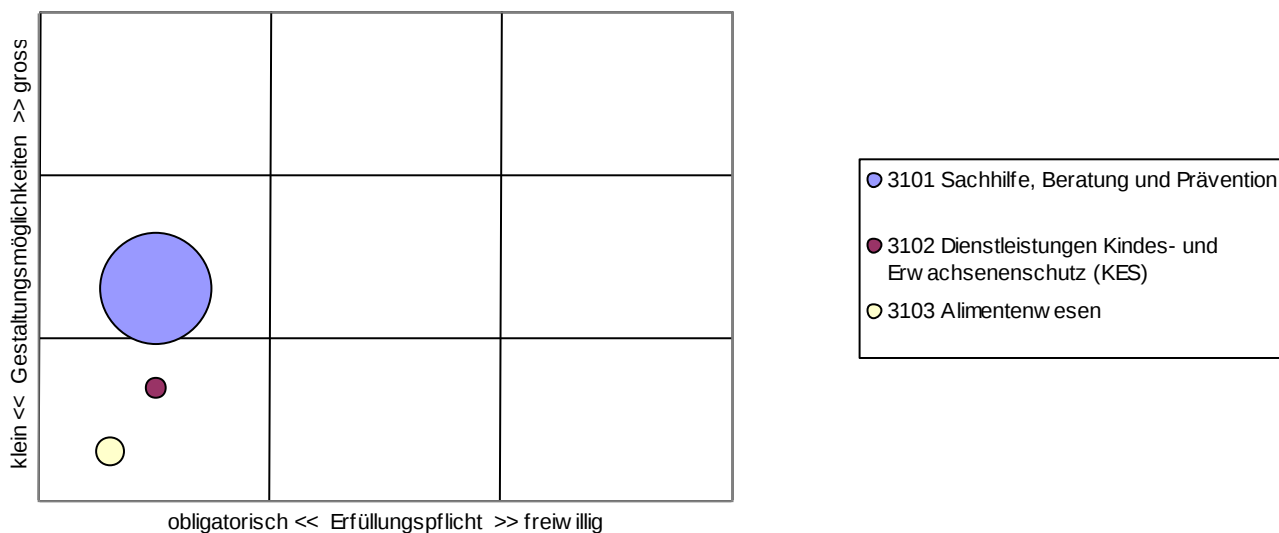
Kinderalimente werden bevorschusst und Sorgeberechtigten wird Inkassohilfe gewährt

- Rechtzeitige Alimentenbevorschussung und Inkassohilfe

Kosten

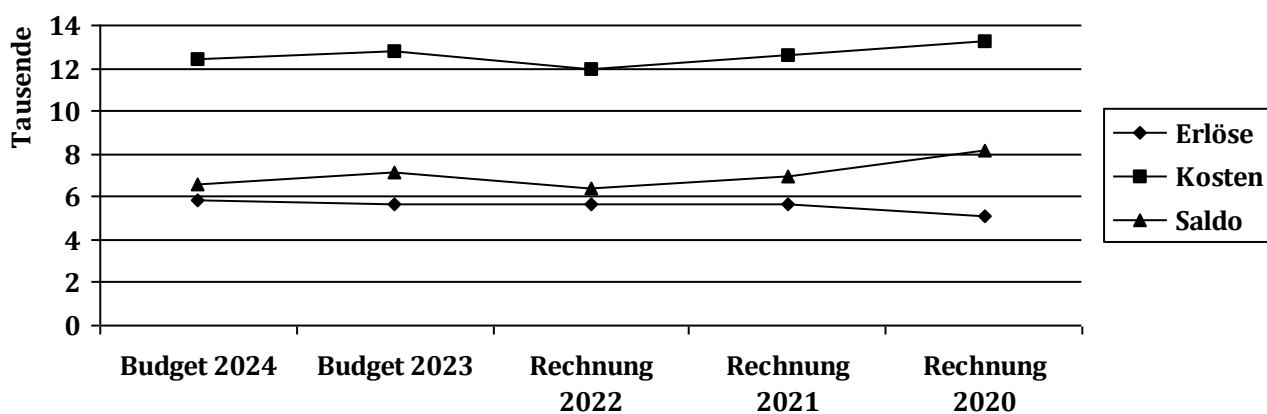
PG / Bezeichnungsart	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
31 Kosten	12'424'250.00	12'821'560.00	12'008'694.60	12'626'707.68	13'230'447.93
31 Erlöse	-5'811'600.00	-5'640'900.00	-5'623'994.49	-5'682'544.80	-5'079'281.24
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	6'612'650.00	7'180'660.00	6'384'700.11	6'944'162.88	8'151'166.69

Handlungsspielraum



Finanzinformationen Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
A Personal	2'965'750.00	2'818'760.00	2'747'531.45	2'723'790.61	2'672'697.83
A Sachkosten	56'500.00	64'800.00	42'524.76	42'188.62	58'902.40
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	9'402'000.00	9'938'000.00	9'214'165.59	9'860'728.45	10'497'288.29
E Vermögenserträge + Entgelte	-4'741'600.00	-4'570'900.00	-4'546'141.19	-4'647'797.30	-4'100'200.33
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-1'070'000.00	-1'070'000.00	-1'073'380.50	-1'034'747.50	-977'521.50
	6'612'650.00	7'180'660.00	6'384'700.11	6'944'162.88	8'151'166.69



Finanzaufstellung nach Produkten

Produktnr/-bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
3101 Sachhilfe, Beratung und Prävention Kosten	10'032'530.00	10'488'020.00	9'796'914.09	10'387'722.00	10'916'204.83
3101 Sachhilfe, Beratung und Prävention Erlöse	-4'105'000.00	-3'935'000.00	-3'954'146.44	-3'958'292.84	-3'430'449.85
3102 Dienstleistungen Kindes- und Erwachsenenschutz (KES) Kosten	1'333'900.00	1'254'250.00	1'276'545.85	1'245'718.68	1'221'655.10
3102 Dienstleistungen Kindes- und Erwachsenenschutz (KES) Erlöse	-1'076'200.00	-1'075'000.00	-1'081'482.25	-1'050'743.30	-989'098.95
3103 Alimentenwesen Kosten	1'057'820.00	1'079'290.00	935'234.66	993'267.00	1'092'588.00
3103 Alimentenwesen Erlöse	-630'400.00	-630'900.00	-588'365.80	-673'508.66	-659'732.44
	6'612'650.00	7'180'660.00	6'384'700.11	6'944'162.88	8'151'166.69

Kommentar

Gegenüber dem Budget 2023 sinkt der Nettoaufwand dieser Produktegruppe um rund CHF 568'000. Gegenüber der Jahresrechnung 2022 muss eine Schlechterstellung von rund CHF 280'000 verzeichnet werden. Der Grund für die Schlechterstellung gegenüber der Jahresrechnung 2022 sind etwas höhere Personalkosten sowie höher prognostizierte Auszahlungen für wirtschaftliche Hilfe.

Im Produkt 3101 (Sachhilfe, Beratung und Prävention) liegt der Nettoaufwand gegenüber dem Vorjahresbudget rund CHF 625'000 tiefer. Als Hauptgrund können erheblich tiefer budgetierte Kosten für die wirtschaftliche Sozialhilfe genannt werden (-CHF 500'000). Zudem wird mit höheren Rückerstattungen aus Inkassomassnahmen gerechnet. Die Nettokosten können jeweils dem kantonalen Lastenausgleich zugeführt werden.

Im Produkt 3102 (Dienstleistungen Kindes- und Erwachsenenschutz) fällt der Nettoaufwand rund CHF 78'000 höher aus als im Vorjahresbudget. Als Begründung können höhere Personalkosten genannt werden.

Der Nettoaufwand des Produkts 3103 (Alimentenwesen) liegt rund CHF 21'000 unter dem des Vorjahresbudget. Insgesamt werden etwas tiefere Bevorschussungen erwartet. Die Nettokosten können dem kantonalen Lastenausgleich zugeführt werden.

Organisatorische Zuordnung

Ressort	Soziales	Anna Fink
Abteilung	Soziales	Kurt Berger

Produkte / Aufgaben/Leistungen / Zielgruppen

Aufgaben	Zielgruppen
3201 Angebote Vorschule • Angebote der frühen Förderung koordinieren • Angebote in der familienergänzenden Betreuung	Kinder im Vorschulalter; Sorgeberechtigte
3202 Angebote SchülerInnen bis junge Erwachsene • Kinder- und Jugendarbeit (KJAS) • Schulsozialarbeit (SSA)	SchülerInnen; junge Erwachsene; Sorgeberechtigte
3203 Angebote Personen im erwerbsfähigen Alter • Beschäftigungsprogramme	Bevölkerung
3204 Angebote SeniorInnen • Umsetzung des Altersleitbildes (Verankerung der Altersarbeit) • Fachstelle 60+	SeniorInnen

Rechtliche Grundlagen

- Sozialhilfegesetz (BSG 860.1) und Verordnungen
- Verordnung über die Angebote der sozialen Integration ASIV (BSG 860.113)

Produktgruppenziele

Die frühe Förderung erhöht die Chancengerechtigkeit

- Kindertagesstätte- und Tageselternangebote gemäss Vorgaben der GEF
- Die Angebote der frühen Förderung werden der Bevölkerung auf einer gemeinsamen Plattform angeboten und laufend bewirtschaftet (Website Gemeinde Spiez)
- Die Spielgruppen arbeiten eng mit der Abteilung Soziales zusammen (Einhaltung der definierten Qualitätskriterien)

Kinder- und Jugendliche und andere Bezugsgruppen erhalten ein bedarfsorientiertes Angebot der KJAS und SSA

- Aufsuchende Kinder- und Jugendarbeit (KJAS)
- Bedarfsgerechte Mitwirkungsprojekte (KJAS)
- Bedarfsgerechte Treffangebote (KJAS)
- Niederschwellige Beratungsangebote (SSA)
- Bedarfsgerechte Gruppen- und Klassenangebote (SSA)

Erwerbslose Erwachsene erhalten eine Tagesstruktur

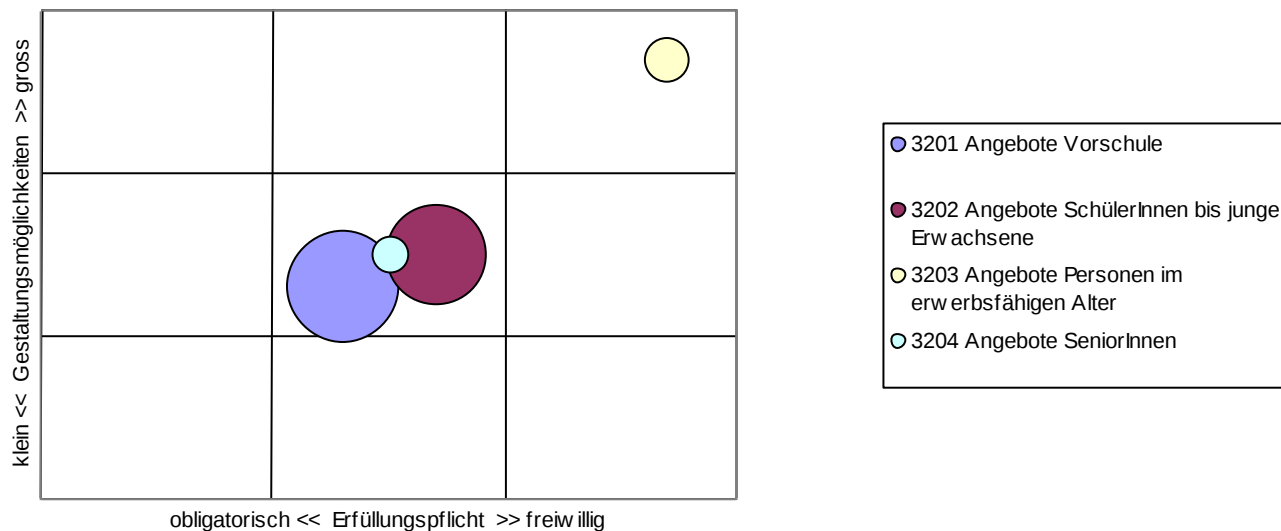
- Ergänzende Angebote zu den Angeboten der GEF

Umsetzung des Altersleitbildes

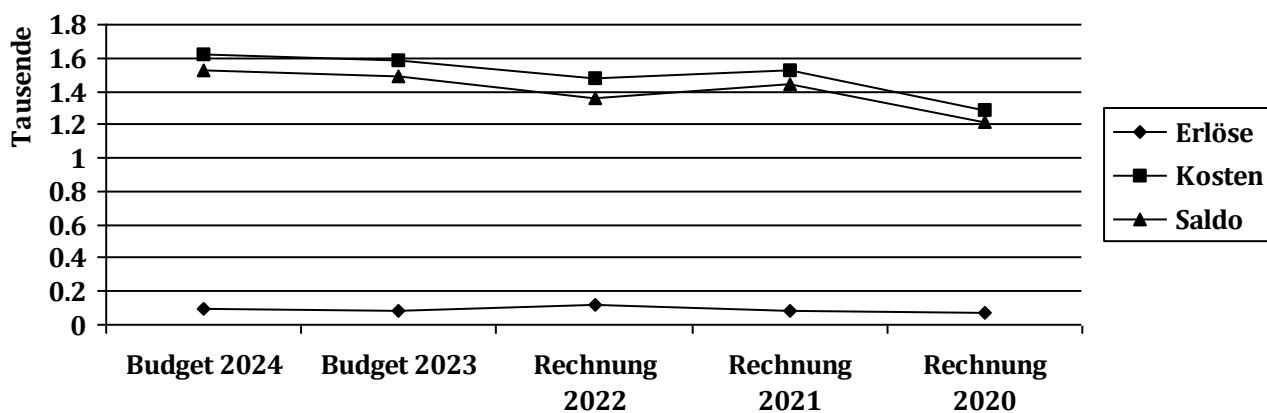
- Aufbau von Netzwerken

Kosten

PG / Bezeichnungsart	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
32 Kosten	1'621'870.00	1'581'260.00	1'478'699.96	1'525'920.30	1'283'390.88
32 Erlöse	-94'300.00	-88'530.00	-117'056.05	-82'311.89	-68'131.48
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	1'527'570.00	1'492'730.00	1'361'643.91	1'443'608.41	1'215'259.40

Handlungsspielraum**Finanzinformationen Erfolgsrechnung**

Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
A Personal	723'370.00	668'600.00	669'497.00	678'931.31	575'903.24
A Sachkosten	154'300.00	125'500.00	103'409.71	86'934.15	87'213.17
A Abschreibungen		1'860.00		1'860.00	1'859.00
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	744'200.00	785'300.00	702'049.60	755'922.50	617'881.54
E Vermögenserträge + Entgelte	-1'700.00	-1'800.00	-5'116.60	-834.20	-494.50
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-92'100.00	-86'250.00	-108'195.80	-79'205.35	-66'803.05
E Steuerertrag + Abgeltungen	-500.00	-480.00			-300.00
	1'527'570.00	1'492'730.00	1'361'643.91	1'443'608.41	1'215'259.40



Finanzaufstellung nach Produkten

Produktnr/-bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
3201 Angebote Vorschule Kosten	762'980.00	762'170.00	691'775.35	715'169.82	582'123.69
3201 Angebote Vorschule Erlöse	-18'500.00	-18'750.00	-16'253.40	-2'529.65	-7'876.00
3202 Angebote SchülerInnen bis junge Erwachsene Kosten	604'010.00	573'460.00	563'109.31	597'833.55	528'905.06
3202 Angebote SchülerInnen bis junge Erwachsene Erlöse	-20'200.00	-19'880.00	-23'910.30	-17'871.25	-17'947.50
3203 Angebote Personen im erwerbsfähigen Alter Kosten	144'280.00	150'170.00	138'478.10	129'381.34	107'121.05
3203 Angebote Personen im erwerbsfähigen Alter Erlöse	-21'600.00	-14'600.00	-25'627.95	-22'173.95	-8'283.83
3204 Angebote SeniorInnen Kosten	110'600.00	95'460.00	85'337.20	83'535.59	65'241.08
3204 Angebote SeniorInnen Erlöse	-34'000.00	-35'300.00	-51'264.40	-39'737.04	-34'024.15
	1'527'570.00	1'492'730.00	1'361'643.91	1'443'608.41	1'215'259.40

Kommentar

Gegenüber dem Budget 2023 steigt der Nettoaufwand dieser Produktgruppe um rund CHF 35'000. Im Vergleich zur Jahresrechnung 2022 beträgt der Mehraufwand rund CHF 166'000. Diese Kostensteigerung gegenüber der Jahresrechnung 2022 lässt sich hauptsächlich mit den Kosten der "Fachstelle Familie" und der Strategie der Früherfassung sowie insgesamt höhere Kosten für die familienergänzende Betreuung (Betreuungsgutscheine) begründen.

Im Produkt 3201 (Angebote Vorschule) fallen die Nettokosten gegenüber dem Vorjahresbudget unverändert aus. Etwas tiefere Kosten an die familienergänzende Betreuung stehen Mehraufwendungen für die Strategie der Früherfassung gegenüber.

Das Produkt 3202 (Angebote SchülerInnen und junge Erwachsene) schliesst voraussichtlich gegenüber dem Vorjahresbudget rund CHF 30'000 höher ab. Etwas höhere Personalkosten führen zu dieser Schlechterstellung.

Der Nettoaufwand des Produkts 3203 (Angebote Personen im erwerbsfähigen Alter) schliesst gegenüber dem Vorjahresbudget rund CHF 13'000 besser ab. Tiefere Beiträge an private Organisationen und höhere Rückerstattungen des Kantons führen zu dieser Besserstellung.

Der Nettoaufwand des Produkts 3204 (Angebote SeniorInnen) steigt gegenüber dem Vorjahresbudget um rund CHF 16'000. Höhere Personalkosten und die Koordination der Freiwilligenarbeit führen zu dieser Schlechterstellung.

Organisatorische Zuordnung

Ressort	Finanzen	Ursula Zybach
Abteilung	Finanzen	Matthias Schüpbach

Produkte / Aufgaben/Leistungen / Zielgruppen

Aufgaben	Zielgruppen
4101 Finanzdienstleistungen • Informationen zum Rechnungswesen	EinwohnerInnen von Spiez; Behörden; Verwaltungsabteilungen
4102 Steuern • Vorarbeiten für den Steuerbezug durch die kantonale Steuerverwaltung • Erfassung der Steuererklärung als Kompetenzgemeinde	kantonale Verwaltung; natürliche und juristische Personen
4103 Finanz- und Lastenausgleich • Finanzielle Abwicklung des direkten Finanzausgleichs sowie der Lastenausgleichssysteme	EinwohnerInnen von Spiez; Behörden; kantonale Verwaltung; Verwaltungsabteilungen

Rechtliche Grundlagen

- Gemeindegesetz (BSG 170.11) und Verordnung
- Gemeindeordnung und Verordnung
- Gesetz über den Finanz- und Lastenausgleich (631.1) und Verordnung
- Steuergesetz (661.11)

Produktgruppenziele

Für die finanzielle Führung werden zielgerichtet Informationen geliefert

- Finanzplan, Voranschlag und Jahresrechnung liegen fristgerecht gemäss Terminplanung vor

Die Unterlagen zu Handen der kantonalen Steuerverwaltung werden richtig und vollständig für den Vollzug der Veranlagung und das Inkasso der Gemeindesteuern aufbereitet

- Die eingehenden Online-Steuererklärungen sind spätestens nach 2 Wochen erfasst und verarbeitet
- Die Erlassgesuche sind innert 6 Monaten verarbeitet. Keine bemängelten Pendenzen durch die kantonale Inspektion

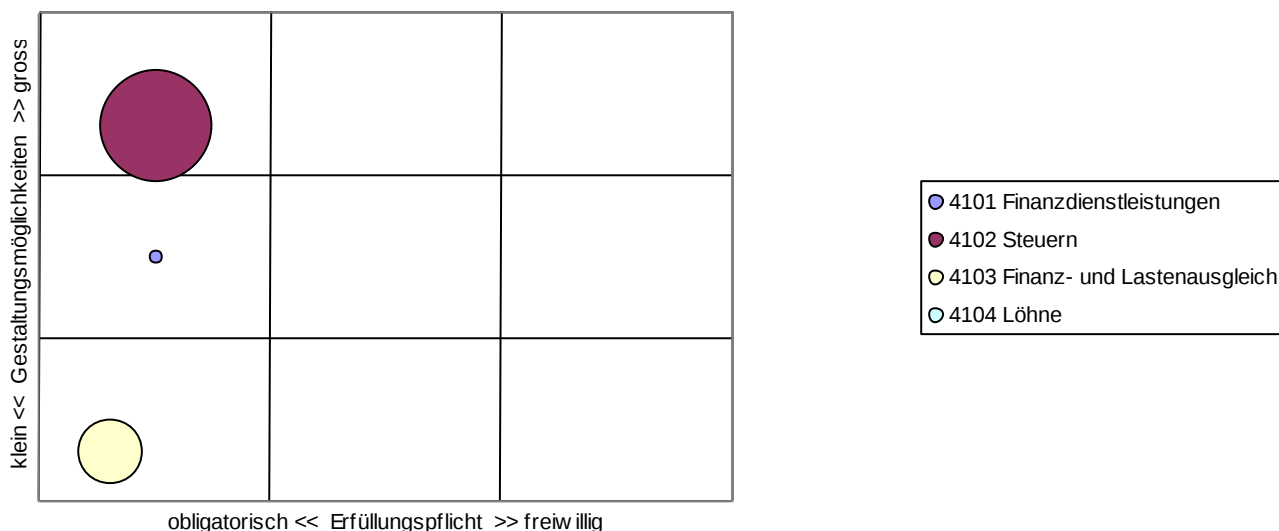
Der gemeindeinterne Ablauf des Finanzausgleichs und der Lastenausgleichssysteme erfolgt transparent und nachvollziehbar

- Die Abwicklung des direkten Finanzausgleichs sowie der Lastenausgleichssysteme erfolgt korrekt und fristgerecht

Kosten

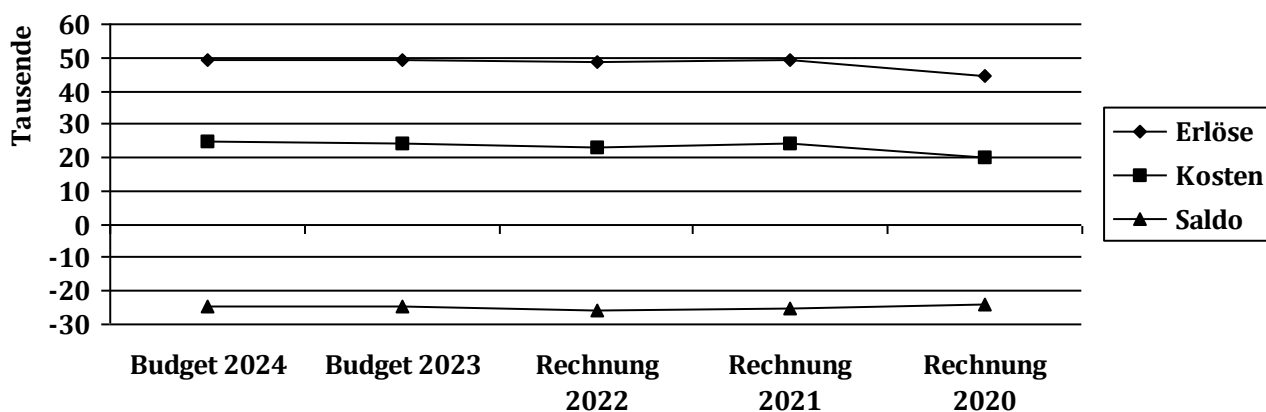
PG / Bezeichnungsart	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
41 Kosten	24'769'395.00	24'116'705.00	23'304'147.86	24'420'572.94	20'302'617.91
41 Erlöse	-49'219'320.00	-49'009'350.00	-48'936'691.54	-49'479'945.61	-44'232'193.35
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	-24'449'925.00	-24'892'645.00	-25'632'543.68	-25'059'372.67	-23'929'575.44

Handlungsspielraum



Finanzinformationen Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
A Personal	605'340.00	577'760.00	560'586.20	516'998.73	522'829.15
A Sachkosten	461'300.00	485'500.00	1'273'513.39	546'993.54	383'256.00
A Abschreibungen	1'019'500.00	1'019'500.00	1'019'484.00	1'019'484.00	1'019'484.00
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	22'423'155.00	21'833'045.00	20'233'834.46	22'064'905.92	18'070'348.50
A Kapitalkosten	186'000.00	129'800.00	145'484.51	183'397.73	228'270.74
A Verrechneter Aufwand	74'100.00	71'100.00	71'245.30	72'326.90	72'008.60
E Steuerertrag + Abgeltungen	-39'215'200.00	-38'064'900.00	-39'185'267.35	-37'256'513.85	-34'111'962.00
E Vermögenserträge + Entgelte	-8'700.00	-10'800.00	-10'389.39	-10'545.71	-12'600.36
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-9'177'220.00	-10'121'950.00	-8'997'075.72	-11'286'396.46	-8'978'589.99
E Steuerertrag + Abgeltungen	-191'200.00	-191'200.00	-123'739.98	-289'804.37	-502'400.98
E Verrechneter Ertrag	-627'000.00	-620'500.00	-620'219.10	-620'219.10	-620'219.10
	-24'449'925.00	-24'892'645.00	-25'632'543.68	-25'059'372.67	-23'929'575.44



Finanzaufstellung nach Produkten

Produktnr/-bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
4101 Finanzdienstleistungen Kosten	4'171'474.00	4'449'335.00	3'009'833.36	5'063'941.73	2'054'618.16
4101 Finanzdienstleistungen Erlöse	-3'465'180.00	-3'396'350.00	-3'412'285.67	-4'768'464.36	-1'577'327.84
4102 Steuern Kosten	927'690.00	844'570.00	1'719'317.80	887'331.11	724'763.60
4102 Steuern Erlöse	-38'975'440.00	-37'819'000.00	-38'846'531.80	-37'036'494.63	-33'790'753.27
4103 Finanz- und Lastenausgleich Kosten	19'670'231.00	18'822'800.00	18'574'996.70	18'469'300.10	17'523'236.15
4103 Finanz- und Lastenausgleich Erlöse	-6'778'700.00	-7'794'000.00	-6'677'874.07	-7'674'986.62	-8'864'112.24
4104 Löhne					
	-24'449'925.00	-24'892'645.00	-25'632'543.68	-25'059'372.67	-23'929'575.44

Kommentar

Gegenüber dem Budget 2023 sinkt der Nettoertrag dieser Produktgruppe um rund CHF 443'000. Im Nettoergebnis enthalten sind zusätzliche Abschreibungen in die finanzpolitische Reserve, welche budgetiert werden müssen. Gegenüber der Jahresrechnung 2022 ergibt sich eine Schlechterstellung von rund CHF 1,1 Mio. Begründet werden kann dieses Ergebnis mit höher budgetierten zusätzlichen Abschreibungen sowie insgesamt höheren Abgaben in die kantonalen Lastenausgleichssysteme.

Im Produkt 4101 (Finanzdienstleistungen) fällt der Nettoaufwand gegenüber dem Vorjahresbudget rund CHF 347'000 tiefer aus. Als Begründung können die zusätzlichen Abschreibungen in die finanzpolitische Reserve in der Höhe von rund CHF 2,1 Mio. genannt werden, welche gegenüber dem Vorjahresbudget tiefer ausfallen. Erneut budgetiert ist die Entnahme aus der Neubewertungsreserve im Umfang von rund CHF 2,2 Mio. Erstmals budgetiert ist ein Überschuss der Spezialfinanzierung "Bootsanlagen". Gemäss Reglement werden Überschüsse in den Steuerhaushalt übertragen, wenn der Bestand des Eigenkapitals dieser Spezialfinanzierung den Wert von CHF 400'000 übersteigt. Dies wird im Jahr 2024 der Fall sein.

Im Produkt 4102 (Steuern) fällt der Nettoertrag gegenüber dem Vorjahresbudget rund CHF 1,1 Mio. höher aus. Grund für diese Besserstellung sind prognostizierte Mehrerträge in nahezu allen Steuerarten. Sowohl die Einkommens- als auch die Vermögensteuern werden prognostiziert höher abschliessen als im Vorjahresbudget. Gleiches gilt für die Vermögenssteuern der natürlichen Personen und die Gewinnsteuern der juristischen Personen. Einzig die Erträge aus der Liegenschaftssteuer werden aufgrund der Senkung der Steueranlage tiefer ausfallen (CHF - 580'000).

Im Produkt 4103 (Finanz- und Lastenausgleich) fällt der Nettoaufwand rund CHF 1,9 höher aus als im Vorjahresbudget. Hauptgrund für diese Schlechterstellung sind einmalige Rückstellungen auf Lehrer-Gehaltskosten (CHF 990'000). Mehrzeiten der individuellen Pensenbuchhaltung und Altersentlastung der Lehrkräfte in Spiez werden so abgegrenzt und bilanziert. Als weiterer Grund für die Schlechterstellung sind tiefere Beiträge aus dem Lastenausgleich zu erwähnen. Dies aufgrund Minderaufwendungen für die wirtschaftliche Hilfe (siehe Produktgruppe 31).

Organisatorische Zuordnung

Ressort	Finanzen	Ursula Zybach
Abteilung	Finanzen	Matthias Schüpbach

Produkte / Aufgaben/Leistungen / Zielgruppen

Aufgaben	Zielgruppen
4201 Bau, Betrieb, Unterhalt Verwaltungsvermögen Instandhaltung, Instandsetzung sowie Vermietung aller Liegenschaften des Verwaltungsvermögens	NutzerInnen der Anlagen und Bauten
4202 Bau, Betrieb, Unterhalt Finanzvermögen - Instandhaltung, Instandsetzung sowie Vermietung der Liegenschaften des Finanzvermögens - Bau, Betrieb und Unterhalt der Bootsanlagen	NutzerInnen der Anlagen und Bauten
4203 Bau, Betrieb, Unterhalt Bootsanlagen Betrieb und Verwaltung der gemeindeeigenen Boots- und Liegeplätze	EinwohnerInnen Spiez und Gäste

Rechtliche Grundlagen

- Baugesetz (BSG 721.0) und Verordnung
- Baureglement
- Gemeindegesetz (BSG 170.11) und Verordnung
- Gemeindeordnung und Verordnung
- Gesetz über das öffentliche Beschaffungswesen (BSG 731.2) und Verordnung

Produktgruppenziele

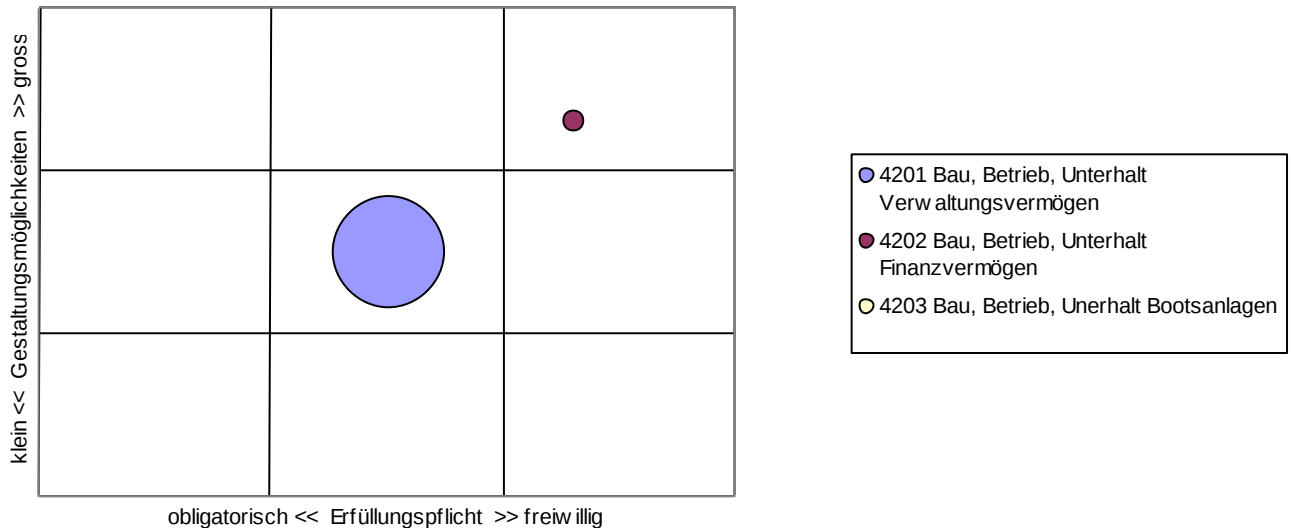
Alle Anlagen, Bauten und Parzellen werden optimal bewirtschaftet und genutzt

- Die Leerstandsquote* der Bootsplätze beträgt höchstens 3% * Definition Leerstandsquote: Als Leerstände gezählt werden Mietobjekte, die dauerhaft zur Vermietung ausgeschrieben sind und am Stichtag 1. Juni leer stehen.
- Die Turnhallen und Sportanlagen sind zu mindestens 90% ausgelastet.
- Die Leerstandsquote* der gemeindeeigenen Mietobjekte (Wohnungen, Büros, Praxen) beträgt höchstens 10%
- Der Durchschnitt des Investitionsvolumens der letzten drei Jahre ist zu mindestens 80% umgesetzt.
- Der Kostendeckungsgrad der Spezialfinanzierung Bootsanlagen beträgt mindestens 110 %
- Die eingesetzten Unterhaltsmittel für die Finanz- und Verwaltungsliegenschaften betragen mindestens 0.5 % des aktuellen Gebäudeversicherungswertes
- Der Umsetzungsgrad für die geplanten Unterhaltsvorhaben beträgt mindestens 90% des Budgets.

Kosten

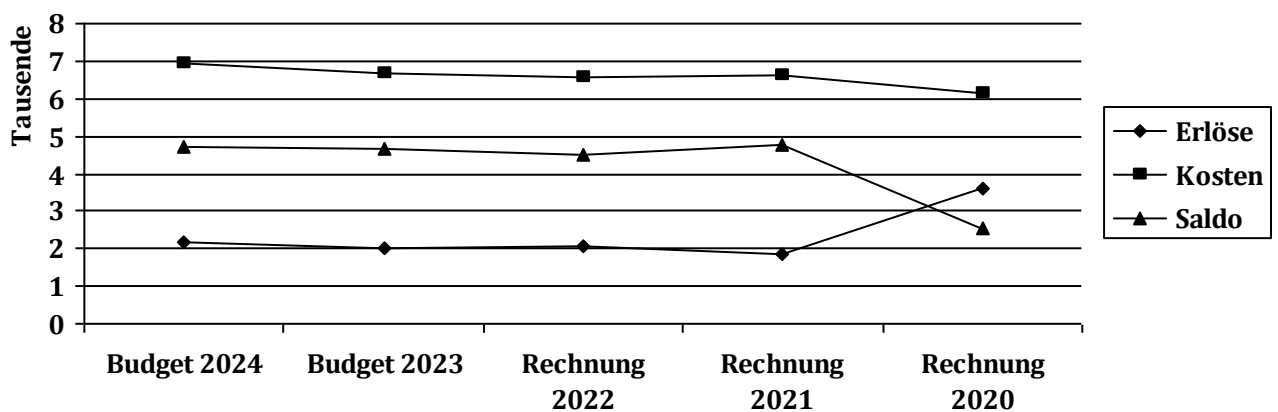
PG / Bezeichnungsart	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
42 Kosten	6'934'640.00	6'660'510.00	6'559'824.30	6'647'124.40	6'164'886.84
42 Erlöse	-2'193'600.00	-2'023'700.00	-2'073'557.12	-1'878'299.48	-3'595'817.27
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	4'741'040.00	4'636'810.00	4'486'267.18	4'768'824.92	2'569'069.57

Handlungsspielraum



Finanzinformationen Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
A Personal	2'909'360.00	2'750'680.00	2'870'384.90	2'950'832.83	2'520'407.28
A Sachkosten	2'537'000.00	2'553'800.00	2'345'730.27	2'332'600.96	2'132'071.34
A Abschreibungen	531'100.00	444'200.00	394'492.91	437'113.13	248'828.59
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	515'280.00	469'930.00	427'446.25	419'907.65	427'734.70
A Kapitalkosten					418.25
A Verrechneter Aufwand	441'900.00	441'900.00	516'908.62	506'669.83	817'793.26
E Vermögenserträge + Entgelte	-660'900.00	-559'900.00	-622'619.02	-637'316.85	-574'226.16
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-459'600.00	-407'100.00	-375'470.20	-309'632.42	-172'743.95
E Steuerertrag + Abgeltungen	-947'200.00	-933'200.00	-942'223.95	-808'604.01	-2'720'048.14
E Verrechneter Ertrag	-125'900.00	-123'500.00	-128'382.60	-122'746.20	-111'165.60
	4'741'040.00	4'636'810.00	4'486'267.18	4'768'824.92	2'569'069.57



Finanzaufstellung nach Produkten

Produktnr/-bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
4201 Bau, Betrieb, Unterhalt Verwaltungsvermögen Kosten	5'301'620.00	5'148'820.00	5'144'119.67	5'248'394.64	4'936'676.25
4201 Bau, Betrieb, Unterhalt Verwaltungsvermögen Erlöse	-746'000.00	-712'500.00	-792'766.50	-731'598.40	-693'994.80
4202 Bau, Betrieb, Unterhalt Finanzvermögen Kosten	1'296'620.00	1'272'490.00	1'177'708.56	1'159'218.70	987'600.27
4202 Bau, Betrieb, Unterhalt Finanzvermögen Erlöse	-1'111'200.00	-1'072'000.00	-1'042'794.55	-907'190.02	-2'661'212.15
4203 Bau, Betrieb, Unterhalt Bootsanlagen Kosten	336'400.00	239'200.00	237'996.07	239'511.06	240'610.32
4203 Bau, Betrieb, Unterhalt Bootsanlagen Erlöse	-336'400.00	-239'200.00	-237'996.07	-239'511.06	-240'610.32
	4'741'040.00	4'636'810.00	4'486'267.18	4'768'824.92	2'569'069.57

Kommentar

Gegenüber dem Budget 2023 steigt der Nettoaufwand dieser Produktegruppe um rund CHF 104'000. Im Vergleich zur Jahresrechnung 2022 beträgt der Mehraufwand gar CHF 255'000. Als Hauptgrund für die Schlechterstellung gegenüber der Jahresrechnung 2022 können erheblich höhere Abschreibungskosten (CHF + 140'000) und etwas höhere Unterhaltskosten für Verwaltungsliegenschaften genannt werden.

Im Produkt 4201 (Bau, Betrieb, Unterhalt Verwaltungsvermögen) liegt der Nettoaufwand rund CHF 119'000 über dem Budgetwert 2023. Höhere Abschreibungskosten und Personalkosten stehen Minderaufwendungen für die Ver- und Entsorgung gegenüber.

Der Nettoaufwand im Produkt 4202 (Bau, Betrieb, Unterhalt Finanzvermögen) fällt rund CHF 15'000 tiefer aus als im Vorjahresbudget. Die Besserstellung lässt sich hauptsächlich mit Minderaufwendungen für Honoare externer Berater begründen.

Das Nettoergebnis des Produkts 4203 (Bau, Betrieb, Unterhalt Bootsanlagen) fällt neutral aus. Zum ersten Mal wird der prognostizierte Ertragsüberschuss in den Steuerhaushalt übertragen und so budgetiert. Dieser Mechanismus ist gemäss Reglement so vorgesehen, wenn der Eigenkapital-Bestand der Spezialfinanzierung "Bootsanlagen" den Wert von 400'000 erreicht (siehe auch Begründung PG 41).

Das Eigenkapital dieser Spezialfinanzierung beträgt per Ende 2022 rund CHF 388'600 und wird voraussichtlich bereits per Ende Jahr 2023 die Schwelle von CHF 400'000 erreichen.

Organisatorische Zuordnung

Ressort	Planung, Umwelt, Bau	Marianne Hayoz-Wagner
Abteilung	Planung, Umwelt, Bau	Elke Bergius

Produkte / Aufgaben/Leistungen / Zielgruppen

Aufgaben	Zielgruppen
5101 Raumplanung - Nachführung Planungsinstrumente - Entwicklung raumplanerischer Strategien - Nachführung Vermessungswesen/GIS - Koordination öffentlicher Verkehr - Unterstützung von zusätzlichen Angeboten im öffentlichen Verkehr	Bevölkerung; GrundeigentümerInnen; kantonale Verwaltung; Unternehmen und Gewerbebetriebe; öV-BenutzerInnen
5102 Umweltschutz - Förderung des sparsamen Umgangs mit Energie und Förderung der Nutzung von erneuerbarer Energie - Erhalten und Fördern einer gesunden Umwelt - Erhalten und Fördern einer intakten Landschaft und einer Vielfalt von Lebensräumen	Bevölkerung; GrundeigentümerInnen; kantonale Verwaltung; Unternehmen und Gewerbebetriebe
5103 Bauaufsicht - Beraten von Bauwilligen - Durchführung Baubewilligungsverfahren - Aufsicht Baupolizei	Bevölkerung; GrundeigentümerInnen; kantonale Verwaltung; Bauherrschaften; Unternehmen und Gewerbebetriebe

Rechtliche Grundlagen

- Baubewilligungsdekret (BSG 725.1)
- Baugesetz (BSG 721.0) und Verordnung
- Baureglement
- Gewässerschutzgesetz (BSG 821.0)
- Gewässerschutzgesetz (SR 814.20) und Verordnung
- Raumplanungsgesetz (SR 700)
- Umweltschutzgesetz (SR 814.01)

Produktgruppenziele

Alle raumplanerischen Massnahmen erfolgen zeit- und kundengerecht

- Sämtliche Beratungen, Auskünfte und Medieninformationen erfolgen zeitgerecht und aktuell

Der öffentliche Raum entwickelt sich gesellschaftlich, wirtschaftlich und ökologisch auf eine zukunftsfähige Art

- Baugebiete und Bauzonen sind als durchgrünte, räumlich attraktive und ökologisch wertvolle Siedlungsräume zu planen, umzusetzen oder anzupassen
- Der Richtplan Landschaft wird zeitgerecht umgesetzt (11 Massnahmenblätter gem. Beschluss GR/Genehmigung AGR)
- Das Berner Energieabkommen (Beakom) wird zeitgerecht umgesetzt
- Das Label Energiestadt wird periodisch durch ein ReAudit und laufend durch die Erfolgskontrolle sichergestellt

Das Baupolizeiverfahren wird rasch, kundenfreundlich und fristgerecht durchgeführt

- Die Verfahrensdauer für ordentliche Baugesuche entspricht den gesetzlichen Fristen

Verursachergerechtes Verrechnen der Kosten für das Baubewilligungsverfahren

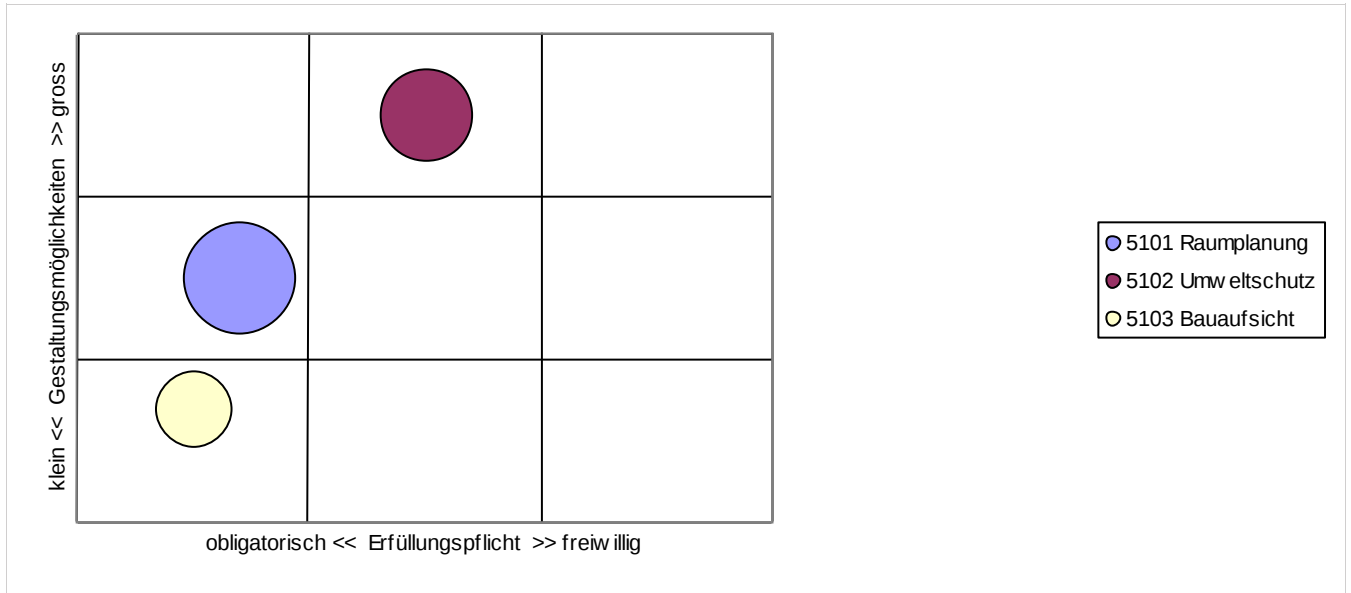
- Die Gebühren des Baubewilligungsverfahrens werden verursachergerecht erhoben/verrechnet.

- Der Kostendeckungsgrad der Baubewilligungsgebühren beträgt min. 50% der verrechneten Nettolöhne im Baupolizeibereich

Kosten

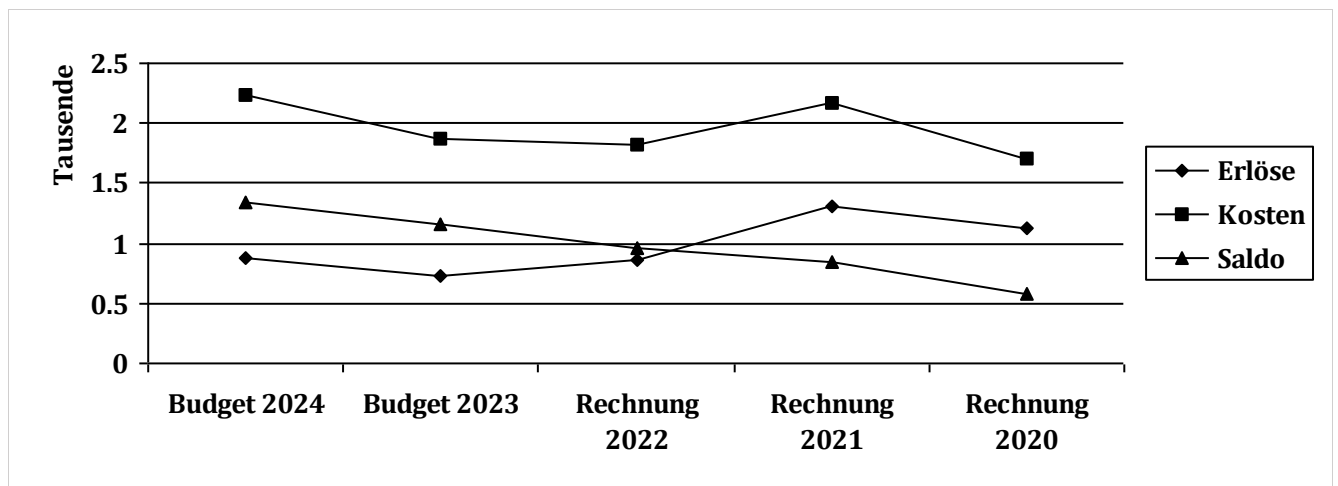
PG / Bezeichnungsart	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
51 Kosten	2'229'950.00	1'875'000.00	1'825'393.03	2'168'873.80	1'721'962.68
51 Erlöse	-884'500.00	-721'600.00	-865'171.90	-1'321'447.81	-1'138'182.59
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	1'345'450.00	1'153'400.00	960'221.13	847'425.99	583'780.09

Handlungsspielraum



Finanzinformationen Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
A Personal	1'021'150.00	910'400.00	769'098.10	669'481.79	649'830.14
A Sachkosten	495'700.00	433'300.00	452'720.38	305'064.50	280'037.30
A Abschreibungen	46'700.00	53'500.00	30'882.00	30'880.90	34'910.25
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	666'400.00	477'800.00	572'692.40	1'156'797.85	718'144.05
A Verrechneter Aufwand					27'068.60
E Steuerertrag + Abgeltungen	-72'000.00				
E Vermögenserträge + Entgelte	-674'000.00	-588'400.00	-743'294.40	-273'157.70	-1'001'568.80
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-134'500.00	-129'200.00	-118'297.35	-1'037'569.75	-120'788.15
E Verrechneter Ertrag	-4'000.00	-4'000.00	-3'580.00	-4'071.60	-3'853.30
	1'345'450.00	1'153'400.00	960'221.13	847'425.99	583'780.09

**Finanzaufstellung nach Produkten**

Produktnr/-bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
5101 Raumplanung Kosten	1'145'250.00	909'210.00	936'262.13	1'367'616.41	955'327.30
5101 Raumplanung Erlöse	-528'000.00	-356'700.00	-506'742.43	-969'733.73	-676'197.64
5102 Umweltschutz Kosten	505'850.00	465'490.00	414'242.05	343'940.89	303'827.13
5102 Umweltschutz Erlöse	-83'000.00	-77'000.00	-100'936.85	-72'634.91	-75'060.75
5103 Bauaufsicht Kosten	578'850.00	500'300.00	474'888.85	457'316.50	462'808.25
5103 Bauaufsicht Erlöse	-273'500.00	-287'900.00	-257'492.62	-279'079.17	-386'924.20
	1'345'450.00	1'153'400.00	960'221.13	847'425.99	583'780.09

Kommentar

Gegenüber dem Budget 2023 steigt der Nettoaufwand dieser Produktgruppe um rund CHF 192'000. Im Vergleich zur Jahresrechnung 2022 beträgt der Mehraufwand rund CHF 385'000. Grundsätzlich kann diese hohe Kostensteigerung gegenüber der Jahresrechnung 2022 mit der Etaterhöhung respektive mit der Ausschöpfung des bewilligten Stellenetats in der Abteilung Hochbau, Umwelt, Planung begründet werden. Im Weiteren müssen die Erträge aus den Mehrwertabgaben künftig vollumfänglich in die Spezialfinanzierung zugewiesen werden.

Der Nettoaufwand des Produkts 5101 (Raumordnung) fällt gegenüber dem Vorjahresbudget um rund CHF 65'000 höher aus. Diese Schlechterstellung lässt sich vorab auf höhere Personal- und Honorarkosten begründen. Diverse politisch überwiesene Vorstösse oder Schwerpunktthemen wie beispielsweise Motion E-Mobilitätskonzept, Motion Netto 0 bis 2040 für Teilbereiche der Gemeindeverwaltung, Ausrufung Klimanotstand, Beitritt Klimacharta, Motion Eignerstrategie Wärmeverbund usw. führen zu einer Erhöhung des Projektaufwandes. Im Weiteren müssen die Erträge aus den Mehrwertabgaben künftig vollumfänglich in die Spezialfinanzierung zugewiesen werden. Auf der anderen Seite fällt der Defizitbeitrag für die Seebuslinie weg.

Im Produkt 5102 (Umweltschutz) steigt der Nettoaufwand gegenüber dem Vorjahresbudget um rund CHF 34'000. Begründet werden kann dieser Mehraufwand hauptsächlich mit höheren Personalkosten sowie Mehrkosten für die Umsetzung von Massnahmen und politischen Aufträgen (Reaudit Energiestadt etc.)

Der Nettoaufwand des Produkts 5103 (Bauaufsicht) fällt gegenüber dem Vorjahresbudget rund CHF 93'000 höher aus. Hauptgrund für diese Schlechterstellung sind höhere Personalkosten sowie etwas tiefer budgetierte Erträge aus den Baubewilligungsgebühren.

Organisatorische Zuordnung

Ressort	Tiefbau/Werkhof	Rudolf Thomann
Abteilung	Tiefbau/Werkhof	Carl Dinkelaker

Produkte / Aufgaben/Leistungen / Zielgruppen

Aufgaben	Zielgruppen
5201 Verkehrs- und Grünanlagen - Planen, Realisieren und Unterhalten der Verkehrsanlagen - Planen, Realisieren und Unterhalten der öffentlichen Grünanlagen - Aufwerten des Erschliessungs- und Siedlungsraums	Bevölkerung; Durchreisende (Touristinnen und Touristen); GrundeigentümerInnen; Benutzende; AnstösserInnen; Unternehmen und Gewerbebetriebe
5202 Wasserbau - Renaturieren von Fliessgewässern und Uferpartien - Sicherstellen von baulichem sowie betrieblichem Unterhalt zur Gefahren- und Schadenabwendung	Bevölkerung; GrundeigentümerInnen; Bewirtschaftende; AnstösserInnen
5203 Dienstleistungen für Dritte / Werkhof - Erbringen von internen Tiefbau- und Dienstleistungsarbeiten - Bereitstellung von Infrastruktur- und Logistikleistungen	Bevölkerung; Institutionen; Verwaltungsabteilungen

Rechtliche Grundlagen

- Gesetz über das öffentliche Beschaffungswesen (BSG 731.2) und Verordnung
- Strassengesetz (BSG 732.11) und Verordnung
- Wasserbaugesetz (BSG 751.11) und Verordnung

Produktgruppenziele

Der Strassenunterhalt erfolgt regelmässig und effizient

- Die eingesetzten Unterhaltsmittel stehen in einem vernünftigen Verhältnis zum Wiederbeschaffungswert. Der Werterhalt ist mittelfristig sicherzustellen (gemäss Strassenunterhaltsmanagement / VSS-Normen)

Die bautechnische Sicherheit der Strassenanlagen wird sichergestellt

- Keine Haftpflichtfälle infolge baulicher und unterhaltstechnischer Mängel

Der Hochwasserschutz wird nachhaltig sichergestellt

- Förderung von naturnahen, ökologisch vernetzten und sicheren Fliessgewässern

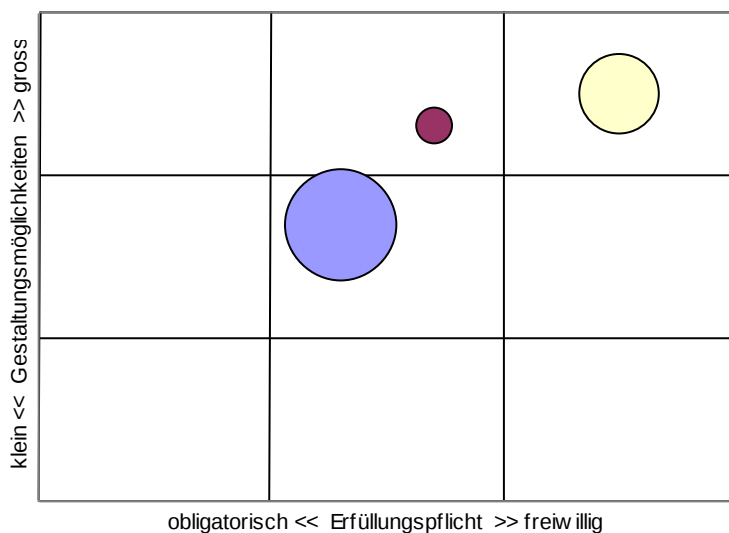
Die Kunden (BenutzerInnen) von Infrastrukturanlagen Tiefbaubereich sind zufrieden

- Keine berechtigten Klagen und Beanstandungen

Kosten

PG / Bezeichnungsart	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
52 Kosten	3'853'440.00	3'777'130.00	3'657'692.22	3'419'472.95	5'531'873.51
52 Erlöse	-246'000.00	-239'700.00	-305'142.05	-280'666.86	-2'608'202.22
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	3'607'440.00	3'537'430.00	3'352'550.17	3'138'806.09	2'923'671.29

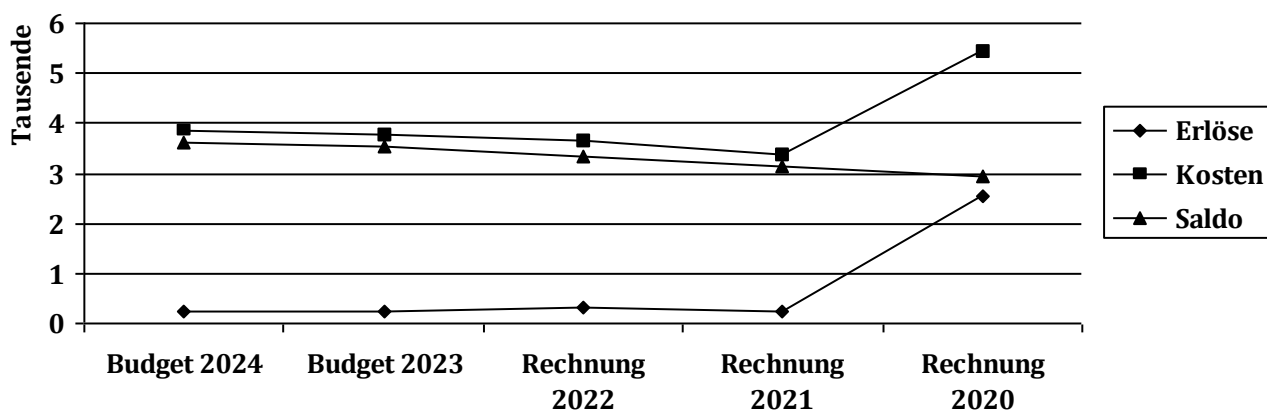
Handlungsspielraum



- 5201 Verkehrs- und Grünanlagen
- 5202 Wasserbau
- 5203 Dienstleistungen für Dritte / Werkhof

Finanzinformationen Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
A Personal	1'889'040.00	1'902'730.00	1'813'984.15	1'530'957.42	2'678'788.42
A Sachkosten	1'505'300.00	1'415'600.00	1'529'131.35	1'568'691.41	1'270'631.39
A Abschreibungen	455'500.00	455'200.00	305'255.97	277'861.17	254'614.09
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	3'600.00	3'600.00	2'732.95	4'938.00	2'562.40
A Verrechneter Aufwand					1'241'182.38
E Vermögenserträge + Entgelte	-145'000.00	-135'500.00	-144'445.20	-163'344.36	-114'874.26
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-20'000.00	-15'000.00	-85'330.00	-32'464.15	-706'171.26
E Verrechneter Ertrag	-81'000.00	-89'200.00	-68'779.05	-47'833.40	-1'703'061.87
	3'607'440.00	3'537'430.00	3'352'550.17	3'138'806.09	2'923'671.29



Finanzaufstellung nach Produkten

Produktnr/-bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
5201 Verkehrs- und Grünanlagen Kosten	2'263'300.00	2'210'520.00	2'140'808.27	1'846'389.93	2'247'243.61
5201 Verkehrs- und Grünanlagen Erlöse	-39'000.00	-29'000.00	-57'855.07	-88'007.78	-30'806.90
5202 Wasserbau Kosten	276'760.00	278'390.00	292'770.80	267'740.98	231'157.79
5202 Wasserbau Erlöse	-21'000.00	-16'000.00	-75'727.05	-13'083.94	-3'264.15
5203 Dienstleistungen für Dritte / Werkhof Kosten	1'313'380.00	1'288'220.00	1'224'113.15	1'305'342.04	3'053'472.11
5203 Dienstleistungen für Dritte / Werkhof Erlöse	-186'000.00	-194'700.00	-171'559.93	-179'575.14	-2'574'131.17
	3'607'440.00	3'537'430.00	3'352'550.17	3'138'806.09	2'923'671.29

Kommentar

Gegenüber dem Budget 2023 steigt der Nettoaufwand dieser Produktegruppe um rund CHF 70'000. Im Vergleich zur Jahresrechnung 2022 liegt der Nettoaufwand rund CHF 254'900 höher. Begründet werden kann diese Schlechterstellung mit etwas höheren Personalkosten in allen Bereichen und deutlich höheren Abschreibungskosten.

Das Produkt 5201 (Verkehrs- und Grünanlagen) weist gegenüber dem Budget 2023 einen um rund CHF 43'000 höheren Nettoaufwand auf. Höhere Honorar- und Unterhaltskosten der Strassen führen hauptsächlich zu dieser Schlechterstellung.

Im Produkt 5202 (Wasserbau) fällt der Nettoaufwand gegenüber dem Vorjahresbudget rund CHF 7'000 tiefer aus. Etwas tiefer budgetierte Abschreibungen führen zu diesem Ergebnis.

Im Produkt 5203 (Dienstleistungen für Dritte / Werkhof) fällt der Nettoaufwand gegenüber dem Budget 2023 rund CHF 34'000 höher aus. Als Hauptgrund können etwas höhere Personalkosten und Mehraufwendungen für Ersatzteile der Maschinen genannt werden.

Organisatorische Zuordnung

Ressort	Tiefbau/Werkhof	Rudolf Thomann
Abteilung	Tiefbau/Werkhof	Carl Dinkelaker

Produkte / Aufgaben/Leistungen / Zielgruppen

Aufgaben	Zielgruppen
5301 Wasser- und Signalversorgung • Sicherstellung der Trinkwasserversorgung • Sicherstellung der Signalversorgung	Bevölkerung; Unternehmen und Gewerbebetriebe
5302 Abfallentsorgung • Mit der Erfüllung der Aufgabe Abfallentsorgung wird eine umweltgerechte und kostengünstige Abfallbewirtschaftung angestrebt. • Die Leistungen umfassen das Einsammeln von Siedlungsabfällen, Betreiben von geordneten Wertstoffsammelstellen, Organisieren von Bring- und Holtagen, Informieren und Motivieren der Bevölkerung über umweltgerechte Abfallbewirtschaftung • Sicherstellen und Wahrnehmen der Sammeldienste • Betreiben von zentralen Sammelstellen für Wertstoffe • Betreiben einer Tierkörpersammelstelle	Bevölkerung; Durchreisende (Touristinnen und Touristen); Marktfahrende; Unternehmen und Gewerbebetriebe
5303 Abwasserentsorgung • Planen, Realisieren und Unterhalten der Abwasserentsorgungsanlagen	Bevölkerung; GrundeigentümerInnen; Bauwillige und Projektverfassende; Unternehmen und Gewerbebetriebe

Rechtliche Grundlagen

- Abfallreglement
- Abwasserreglement
- Gesetz über das öffentliche Beschaffungswesen (BSG 731.2) und Verordnung
- Gewässerschutzgesetz (BSG 821.0)
- Veranstaltungsreglement und Verordnung
- Wasserversorgungsgesetz (BSG 752.32)

Produktgruppenziele

Die Trinkwasser- und Signalversorgung ist sichergestellt

- Der Übertragungsvertrag WV mit der WVG ist aktuell und die Anliegen der Trinkwasserversorgung werden proaktiv unterstützt

Die Abfallentsorgung wird zweckmässig, effizient und kostengünstig sichergestellt

- Keine berechtigten Beanstandungen der Kunden

Die Entsorgung erfolgt fristgerecht gemäss Abfallkalender

- Kehrachtsammeltour wöchentlich
- Grüngut im Sommer einmal wöchentlich und im Winter einmal monatlich.

Die Abwasserentsorgung wird technisch und hygienisch einwandfrei sichergestellt

- Keine Schäden infolge Rückstau, mangelnder Abflusskapazität, Gewässer- bzw. Bodenverschmutzung

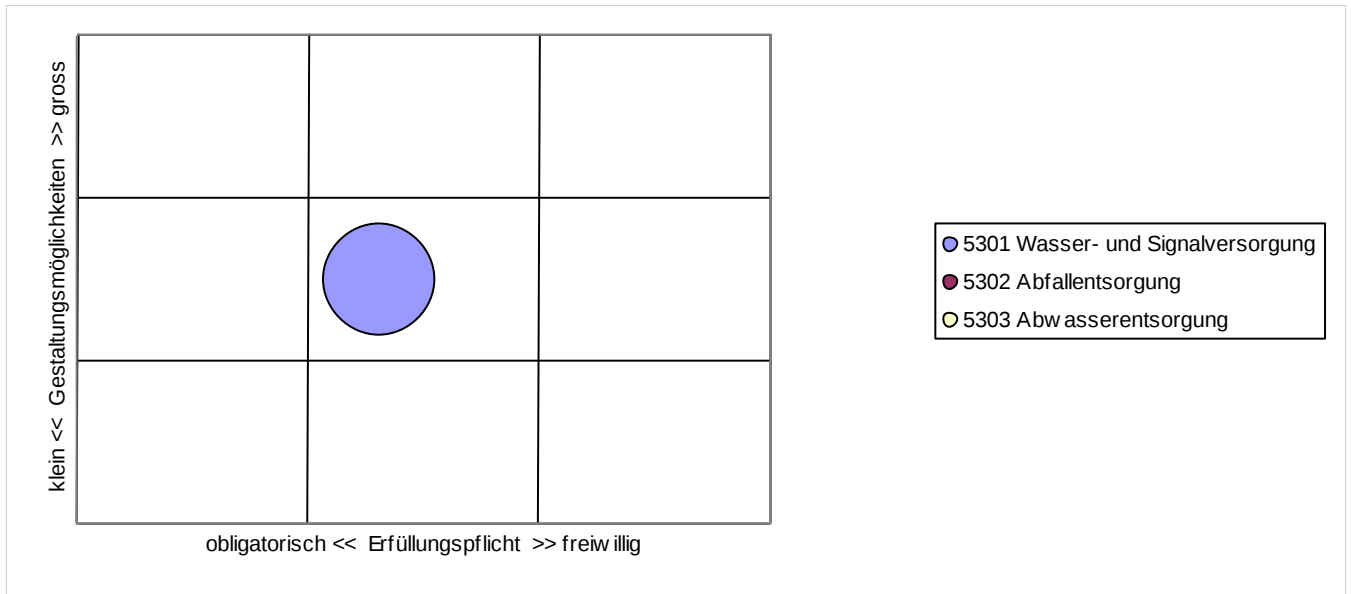
Die generelle Entwässerungsplanung (GEP) ist auf aktuellem Stand und wird zeitgerecht umgesetzt

- Die eingesetzten Unterhaltsmittel stehen in einem angemessenen Verhältnis zum Wiederbeschaffungswert der Anlagenteile

- Der Umsetzungsgrad des Massnahmenplans ist zu 90% termingerecht eingehalten

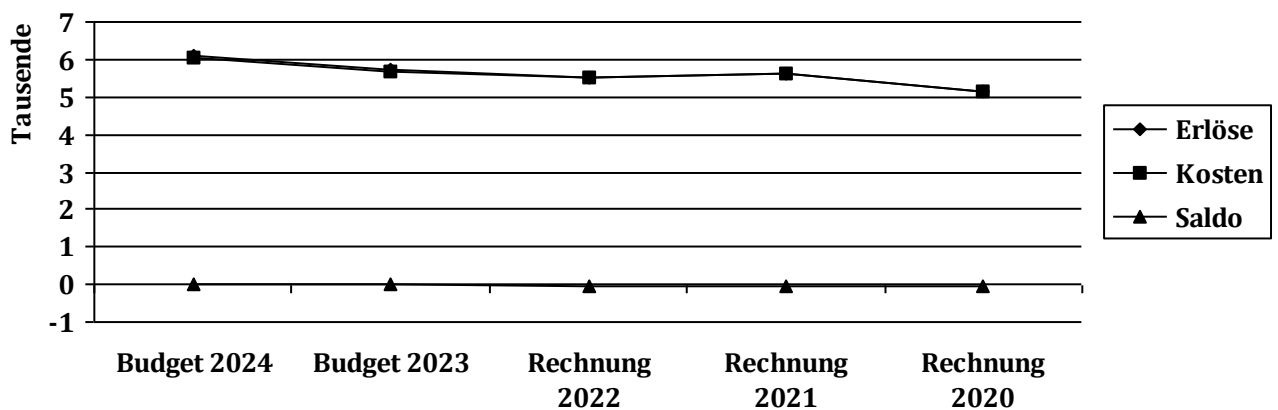
Kosten

PG / Bezeichnungsart	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
53 Kosten	6'071'810.00	5'687'000.00	5'505'881.38	5'626'548.25	5'636'928.69
53 Erlöse	-6'086'370.00	-5'702'020.00	-5'528'661.88	-5'652'032.43	-5'665'462.91
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	-14'560.00	-15'020.00	-22'780.50	-25'484.18	-28'534.22

Handlungsspielraum

Finanzinformationen Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
A Personal	1'150'410.00	1'009'200.00	1'019'156.50	1'067'493.51	421'317.85
A Sachkosten	1'863'500.00	1'824'200.00	1'834'989.00	1'830'885.39	1'412'331.46
A Abschreibungen	219'400.00	165'700.00	163'342.70	119'465.29	97'063.29
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	2'838'500.00	2'687'900.00	2'440'066.34	2'492'598.88	2'804'947.90
A Kapitalkosten					413.20
A Verrechneter Aufwand			47'504.19	99'966.77	395'187.69
E Vermögenserträge + Entgelte	-4'752'900.00	-4'413'500.00	-4'783'193.30	-5'030'291.93	-4'920'100.69
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-1'293'770.00	-1'247'920.00	-556'841.35	-153'106.44	-133'885.40
E Steuerertrag + Abgeltungen	-39'700.00	-40'600.00	-49'200.50	-41'132.20	-40'823.90
E Verrechneter Ertrag			-138'604.08	-411'363.45	-64'985.62
	-14'560.00	-15'020.00	-22'780.50	-25'484.18	-28'534.22

**Finanzaufstellung nach Produkten**

Produktnr/-bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
5301 Wasser- und Signalversorgung Kosten	18'440.00	17'980.00	18'144.50	7'713.18	4'490.78
5301 Wasser- und Signalversorgung Erlöse	-33'000.00	-33'000.00	-40'925.00	-33'197.36	-33'025.00
5302 Abfallentsorgung Kosten	1'814'110.00	1'801'510.00	1'806'259.82	1'816'570.15	1'801'854.33
5302 Abfallentsorgung Erlöse	-1'814'110.00	-1'801'510.00	-1'806'259.82	-1'816'570.15	-1'801'854.33
5303 Abwasserentsorgung Kosten	4'239'260.00	3'867'510.00	3'681'477.06	3'802'264.92	3'830'583.58
5303 Abwasserentsorgung Erlöse	-4'239'260.00	-3'867'510.00	-3'681'477.06	-3'802'264.92	-3'830'583.58
	-14'560.00	-15'020.00	-22'780.50	-25'484.18	-28'534.22

Kommentar

Gegenüber dem Budget 2023 bleibt der Nettoertrag praktisch unverändert. Gegenüber der Jahresrechnung 2022 schliesst die Produktgruppe rund CHF 8'000 schlechter ab. Begründet werden kann dieses Ergebnis hauptsächlich mit einem etwas tiefer budgetierten Beteiligungsertrag der REGAS. Die Produktgruppe ist geprägt von den gesetzlichen Spezialfinanzierungen "Abfall"- und "Abwasserentsorgung". Diese müssen ausgeglichen abschliessen und weisen daher keinen Nettoaufwand aus. Folgedessen werden die Netto-Kosten unter der Ruprik "Handelsspielraum" nicht dargestellt.

Der Bereich Abfallentsorgung (Produkt 5302) schliesst leicht defizitär ab. Bei gleichbleibenden Grund- und Verbrauchsgebühren wird die Spezialfinanzierung mit der Entnahme aus dem Rechnungsausgleich von CHF 20'510 ausgeglichen. Im Vorjahresbudget wurde ein Defizit von rund CHF 38'410 ausgewiesen. Etwas höher prognostizierte Rückerstattungen aus dem Erlös von Karton und Papier führen gegenüber dem Vorjahresbudget zu dieser Besserstellung. Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung beträgt per Ende 2022 rund CHF 629'000.

Im Bereich Abwasserentsorgung (Produkt 5303) ist ein Defizit von CHF 654'560 budgetiert. Aufgrund der hohen Rechnungsüberschüsse der letzten Jahren, ist ein Abbau des Rechnungsausgleichs (Eigenkapital) bei gleichbleibenden Gebühren dieser Spezialfinanzierung verkraftbar. Das hohe budgetierte Defizit lässt sich wie im Vorjahr hauptsächlich mit stark gestiegenen Energiepreisen begründen. Diese hohen Energiepreise fallen beim Gemeindeverbandes ARA Thunersee an. Die Gemeinde Spiez beteiligt sich anteilmässig an den Betriebskosten. Zum Ausgleich der Spezialfinanzierung wird das Defizit dem Rechnungsausgleich entnommen. Dieser beträgt per Ende 2022 rund CHF 3,4 Mio.

Organisatorische Zuordnung

Ressort	Sicherheit	Pia Hutzli
Abteilung	Sicherheit	Renato Heiniger

Produkte / Aufgaben/Leistungen / Zielgruppen

Aufgaben	Zielgruppen
6101 Ruhe und Ordnung; Registerführung • Sicherstellung von Ruhe und Ordnung • Erfüllung der gesetzlichen Vollzugsaufgaben der Registerführung in den Bereichen Einwohner- und Fremdenkontrolle, Stimmregister inkl. Unterschriftenkontrollen bei Initiativen und Referenden, Hundekontrolle und Fundbüro • Durchführung der Erstgespräche beim Zuzug von ausländischen Staatsangehörigen (Integrationsgesetz) • Erbringung von Dienstleistungen und Bearbeitung von Gesuchen im Bereich der Gewerbe- und Verwaltungspolizei • Führung einer Koordinationsstelle für Veranstaltungen	Bevölkerung; Gewerbebetriebe; Marktfahrende; kantonale Verwaltung; Stimmberechtigte; Kantonspolizei/Sicherheitsunternehmungen; TierhalterInnen; Veranstaltende
6102 Verkehr • Gewährleistung der Verkehrsabläufe und der Verkehrssicherheit auf Gemeindestrassen • Bewirtschaftung der öffentlichen Parkhäuser und Parkplätze	Bevölkerung; Durchreisende (Touristinnen und Touristen); Gewerbebetriebe; Behörden; GrundeigentümerInnen; NutzerInnen der Anlagen und Bauten; Bauherrschaften; Ortsvereine und Quartierleiste
6103 Friedhof und Bestattung • Betrieb, Unterhalt und Aufsicht der Friedhöfe Spiez, Faulensee und Einigen sowie der Aufbahrungshalle in Spiez • Organisation der Bestattungen (Friedhofverwaltung/Administration) • Verwaltung und Eröffnung von Testamenten und Aufnahme von Siegelungsprotokollen	Personen mit Wohnsitz ausserhalb Spiez mit Bezug; FriedhofbesucherInnen; Kirchliche Organisationen; Bestattungsunternehmen; Verwaltung; Verwandte und Bekannte der Verstorbenen; Bevölkerung

Rechtliche Grundlagen

- Bundesgesetz über die Ausländerinnen und Ausländer (SR 142.20)
- Bundesgesetz über Waffen, Waffenzubehör und Munition (SR 514.54) und Verordnung
- EG ZGB (BSG 211.1)
- Friedhof- und Bestattungsreglement
- Gastgewerbegesetz (BSG 935.11) und Verordnung
- Gemeindepolizeireglement
- Gesetz über die Harmonisierung amtlicher Register (BSG 152.05) und Verordnung
- Gesetz über die Integration der ausländischen Bevölkerung (BSG 124.1) und Verordnung
- Gesetz über die Ruhe an öffentlichen Feiertagen (BSG 555.1)
- Gesetz über Handel und Gewerbe (BSG 930.1) und Verordnung
- Gesetz über Niederlassung und Aufenthalt der Schweizer (BSG 122.11) und Verordnung
- Hundegesetz (BSG 916.31) und Verordnung über den Tierschutz und die Hunde (THV)
- Ordnungsbussengesetz (SR 741.03)
- Polizeigesetz (BSG 551.1) und Verordnung
- Reglement über die Benützung der öffentlichen Parkplätze und Verordnung
- Strassengesetz (BSG 732.11) und Verordnung
- Strassenverkehrsgesetz SVG (SR 741.01) und Verordnungen
- Taxireglement
- Taxiverordnung (BSG 935.976.1)
- Tierschutzverordnung (BSG 916.812)
- Veranstaltungsreglement und Verordnung
- Verordnung über das Bestattungswesen (BSG 811.811)
- Verordnung über das Stimmregister (BSG 141.113)
- Verordnung über die Errichtung des Inventars (BSG 214.431.1)
- Zivilgesetzbuch ZGB (SR 210)

Produktgruppenziele

Durch sichtbare Polizeipräsenz und rasche Einsatzbereitschaft, Kontrollen, Interventionen, Hilfeleistungen, Amts- und Vollzugshilfe sowie Vandalismusprävention wird Sicherheit vermittelt

- Sicherstellung der notwendigen polizeilichen Ressourcen für die Aufgabenerfüllung
- Periodische Bevölkerungsumfrage der Kantonspolizei; Sicherheitsempfinden ist auf hohem Niveau
- Vandalismusprävention: Ganzjährige Kontrollgänge, durchschnittlich 2 Mal pro Woche, im Buchtgebiet und im Zentrum von Spiez (Hot Spots) durch eine Sicherheitsunternehmung

Die Gesetzesgrundlagen werden unter Berücksichtigung der jeweiligen Verhältnisse rechtsgleich angewendet

- Korrekte und nachvollziehbare Registerführung; keine erfolgreichen Beschwerden

Der Service Public in den Bereichen Gastgewerbe- und Gewerbepolizei (inkl. Spiezmärit) sowie Verwaltungspolizei auf Stufe Gemeinde (Tierhaltung, Waffen+Sprengstoff, Plakatierungswesen und diverse Bescheinigungen) ist kundenfreundlich und nachvollziehbar

- Weiterleitung von vollständigen Gesuchen an Behörden (inkl. Prüfung) oder Empfangsbestätigung innert 5 Arbeitstagen
- Bewilligungen der Abteilung Sicherheit sind verständlich und klar formuliert
- Umsichtige Organisation des Spiezmärts und Sicherstellung eines attraktiven, vielseitigen Marktangebotes (Marktdurchmischung) mit mindestens 220 Stände

Für Veranstaltende wird mit einer zentralen Koordinationsstelle eine frist- und situationsgerechte Beratung und Bearbeitung von Gesuchen und Anfragen gewährleistet.

- Keine Doppelvergabe von öffentlichem Grund und Anlagen
- Fristgerechte Antragstellung für eine Gesamtbewilligung an den Gemeinderat

Das Büro für Veranstaltungen stellt die Transparenz über die eingesetzten finanziellen Mittel aufgrund der Budgetvorgabe sicher

- Die erbrachten Leistungen zu Gunsten der Veranstaltenden werden übersichtlich ausgewiesen.
- Den Veranstaltenden wird spätestens 60 Tagen nach dem Anlass die detaillierte, nachvollziehbare Schlussabrechnung zugestellt.

Die Signalisationen und Markierungen auf Gemeindestrassen werden gesetzeskonform angebracht

- Sicherstellung der Verkehrssicherheit bei öffentlichen Anlässen (u.a. Mitarbeit in diversen Organisationskomitees)
- Mehrmalige Kontrollen pro Woche der Baustellensignalisationen im öffentlichen Raum

Die öffentlichen Parkhäuser und Parkplätze werden gemäss Parkplatzrichtplan des Gemeinderates bewirtschaftet

- Der 24-Stunden Pikettdienstleistung für das Parkhaus Städtli (Barrierenanlage, Noten-/Münzautomaten, EDV-Anlage) und übrige Ticketautomaten ist gewährleistet
- Max. 700 Parkkontrollstunden pro Jahr durch die Securitas oder eine andere Organisation

In einem Todesfall wird mit einer Anlaufstelle auf der Gemeindeverwaltung ein bürgernaher Ablauf gewährleistet

- Einfühlsame und umfassende Beratung der Angehörigen und Bestattungsunternehmungen
- Sicherstellung geordnete, pietätvolle Beisetzungen in Absprache mit den Pfarrämter
- Korrekter und zeitgerechter Vollzug der durch Bund und Kanton zugewiesenen Aufgaben im Bereich des Siegelungs- und Testamentswesens

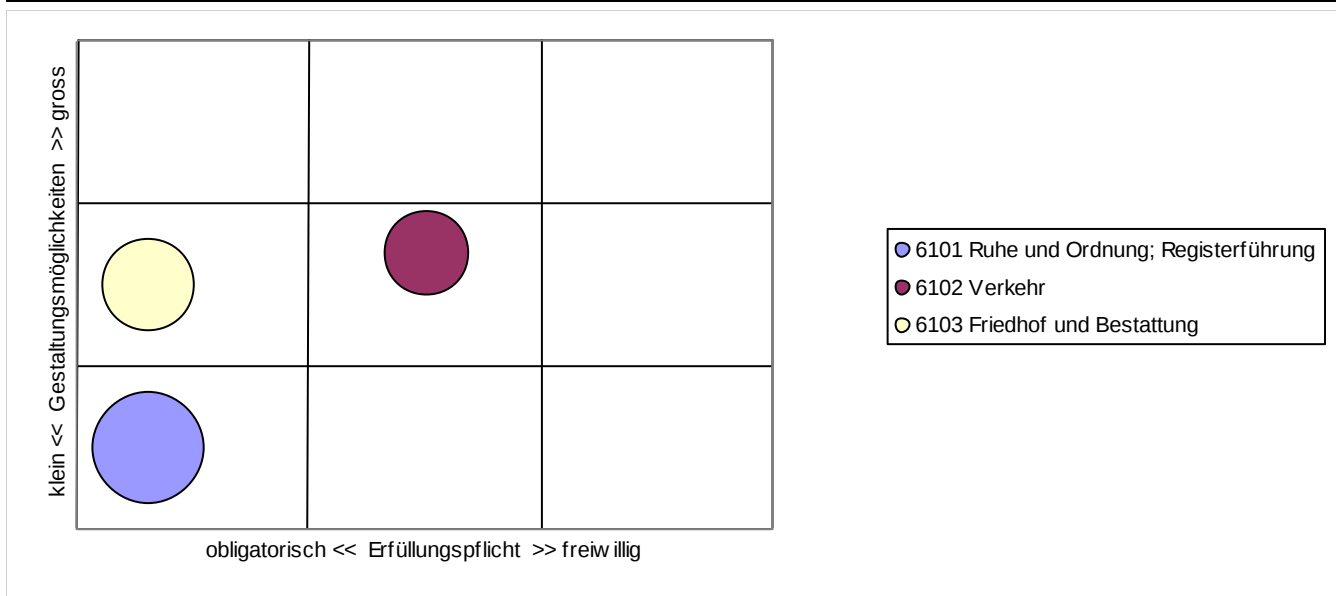
Die Friedhofanlagen werden effizient und kostengünstig betrieben und unterhalten

- Sicherstellung der Verfügbarkeit von Grabfeldern und Gräberarten
- Zurverfügstellung von kostengünstigen Grabplätzen für EinwohnerInnen mit Wohnsitz in Spiez; Beisetzungen von auswärtigen Personen werden kostendeckend ausgeführt

Kosten

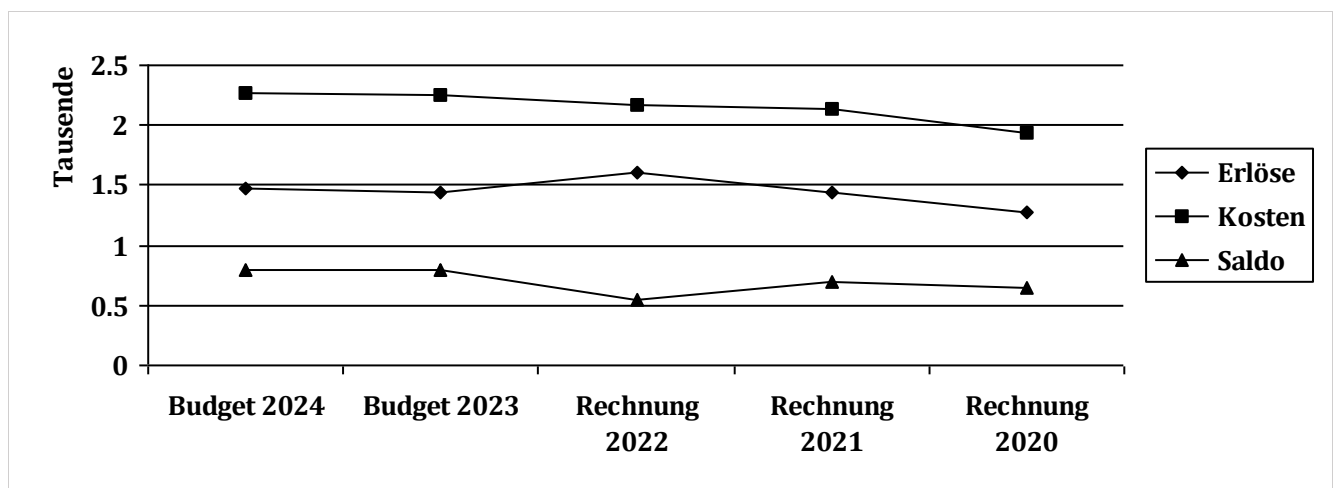
PG / Bezeichnungsart	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
61 Kosten	2'273'105.00	2'244'510.00	2'164'728.21	2'128'495.83	1'970'734.72
61 Erlöse	-1'477'700.00	-1'446'900.00	-1'613'663.91	-1'434'108.87	-1'317'881.08
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	795'405.00	797'610.00	551'064.30	694'386.96	652'853.64

Handlungsspielraum



Finanzinformationen Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
A Personal	1'115'505.00	1'067'510.00	1'060'412.65	1'062'490.33	943'450.29
A Sachkosten	671'100.00	687'600.00	636'165.71	650'584.22	584'425.38
A Abschreibungen	10'200.00	17'200.00	10'238.00	10'239.00	11'966.00
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	277'900.00	278'000.00	271'604.50	259'276.25	259'994.85
A Kapitalkosten		100.00		132.85	
A Verrechneter Aufwand	198'400.00	194'100.00	183'126.40	145'750.35	131'191.50
E Steuerertrag + Abgeltungen	-10'000.00	-10'000.00	-10'290.20	-10'121.95	-10'175.00
E Vermögenserträge + Entgelte	-1'364'100.00	-1'335'900.00	-1'499'173.76	-1'331'999.09	-1'196'805.38
E Verrechneter Ertrag	-103'600.00	-101'000.00	-101'019.00	-91'965.00	-71'194.00
	795'405.00	797'610.00	551'064.30	694'386.96	652'853.64

**Finanzaufstellung nach Produkten**

Produktnr/-bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
6101 Ruhe und Ordnung; Registerführung Kosten	1'091'040.00	1'083'090.00	1'053'000.26	1'001'758.40	924'892.69
6101 Ruhe und Ordnung; Registerführung Erlöse	-369'900.00	-364'700.00	-367'605.00	-308'059.12	-248'015.20
6102 Verkehr Kosten	620'800.00	617'660.00	589'197.35	583'377.55	560'640.29
6102 Verkehr Erlöse	-1'029'800.00	-1'005'200.00	-1'150'539.61	-1'039'404.17	-983'122.98
6103 Friedhof und Bestattung Kosten	561'265.00	543'760.00	522'530.60	543'359.88	485'201.74
6103 Friedhof und Bestattung Erlöse	-78'000.00	-77'000.00	-95'519.30	-86'645.58	-86'742.90
	795'405.00	797'610.00	551'064.30	694'386.96	652'853.64

Kommentar

Gegenüber dem Budget 2023 bleibt der Nettoaufwand dieser Produktgruppe unverändert. Im Vergleich zur Jahresrechnung 2022 liegt der Nettoaufwand rund CHF 244'000 höher. Die Schlechterstellung gegenüber der Jahresrechnung 2022 lässt sich hauptsächlich mit etwas höheren Personalkosten in allen Bereichen und tiefer budgetierten Einnahmen aus Parkgebühren begründen. Dies insbesondere aufgrund des Projektes "let's swing" (1. Stunde gratis).

Der Nettoaufwand vom Produkt 6101 (Ruhe und Ordnung; Registerführung) liegt nur rund CHF 3'000 über dem Vorjahresbudgets. Etwas höhere Personalkosten und Gebührenaufwendungen stehen höheren Gebühreneinnahmen gegenüber.

Im Produkt 6102 (Verkehr) fällt der Nettoertrag gegenüber dem Budget 2023 rund CHF 22'000 höher aus. Begründet werden kann diese Besserstellung hauptsächlich mit höher budgetierten Erträgen aus Parkierungsgebühren.

Im Produkt 6103 (Friedhof und Bestattung) fällt der Nettoaufwand gegenüber dem Budget 2023 rund CHF 17'000 höher aus. Die Schlechterstellung kann hauptsächlich mit etwas höheren Personal- und Unterhaltskosten der Anlagen begründet werden. Dagegen fallen die externen Bestattungs- und Friedhofarbeiten insgesamt tiefer aus.

Organisatorische Zuordnung

Ressort	Sicherheit	Pia Hutzli
Abteilung	Sicherheit	Renato Heiniger

Produkte / Aufgaben/Leistungen / Zielgruppen

Aufgaben	Zielgruppen
6201 Feuerwehr Sicherstellung einer effizienten, rasch einsatzbereiten und gut ausgebildeten Feuerwehrorganisation.	Bevölkerung; Gewerbebetriebe; Behörden; Verwaltung; Unternehmen; Feuerwehrschutzdienstpflichtige
6202 Zivilschutz und GFO - Schutz der Bevölkerung vor den Auswirkungen von Katastrophen, Notlagen und bewaffneten Konflikten als Beitrag zur Bewältigung solcher Ereignisse sowie Sicherstellung der Einsatzbereitschaft von Zivilschutzpersonal und Infrastruktur. - Sicherstellung einer Organisation für die Bewältigung von Katastrophen und Notlagen in der Gemeinde.	Bevölkerung; Gewerbebetriebe; Behörden; Verwaltung; Unternehmen; Partnerorganisationen im Bevölkerungsschutz; Schutzdienstpflichtige

Rechtliche Grundlagen

- Bevölkerungsschutz- und Zivilschutzgesetz (BSG 521.1) und Verordnungen
- Feuerschutz- und Feuerwehrgesetz (BSG 871.11) und Verordnung
- Feuerwehrreglement und Verordnung
- Feuerwehrweisungen (FWW) der GVB
- Reglement über Katastrophen und Notlagen
- Verordnung über die Einsatzkostenversicherung der Gemeinden bei Katastrophen und in Notlagen (BSG 521.14)
- Zivilschutzreglement und Verordnung

Produktgruppenziele

Der Feuerwehrdienst erfolgt durch ein kostengünstiges Milizsystem mit obligatorischer Dienstpflicht bis zum 52. Altersjahr

- Der Kostendeckungsgrad beträgt durch Ersatzabgaben, GVB-Beiträge und übrige Einnahmen mittelfristig 100 % (10 Jahre)
- Mannschaftsbestand gemäss Mindestanforderungen der Feuerwehrweisungen der GVB
- Einhaltung der Leistungsvorgaben gemäss den Feuerwehrweisungen der GVB

Die Gemeinde verfügt über eine eigenständige und schlanke Zivilschutzorganisation (ZSO) mit schneller Führungsunterstützung zu Gunsten der GFO

- Mannschaftsbestand ZSO: mindestens 110 aktiv eingeteilte Angehörige des Zivilschutzes
- Alle EinwohnerInnen können einem belüfteten Schutzplatz zugewiesen werden (Erfüllungsgrad 100 %)

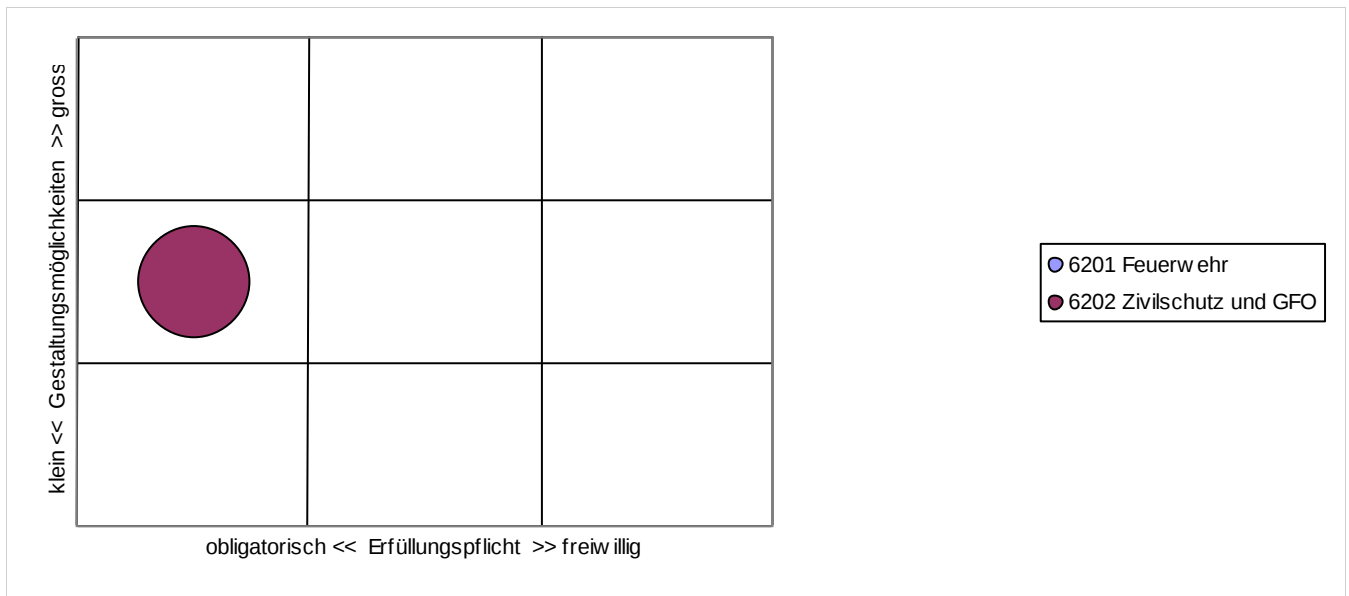
Die Gemeinde verfügt im Hinblick auf Notlagen über eine gut funktionierende und rasch einsetzbare GFO.

- Gemäss Leistungsauftrag werden die nötigen personellen, organisatorischen und planerischen Voraussetzungen für einen raschen und effektiven Einsatz der Mittel geschaffen

Kosten

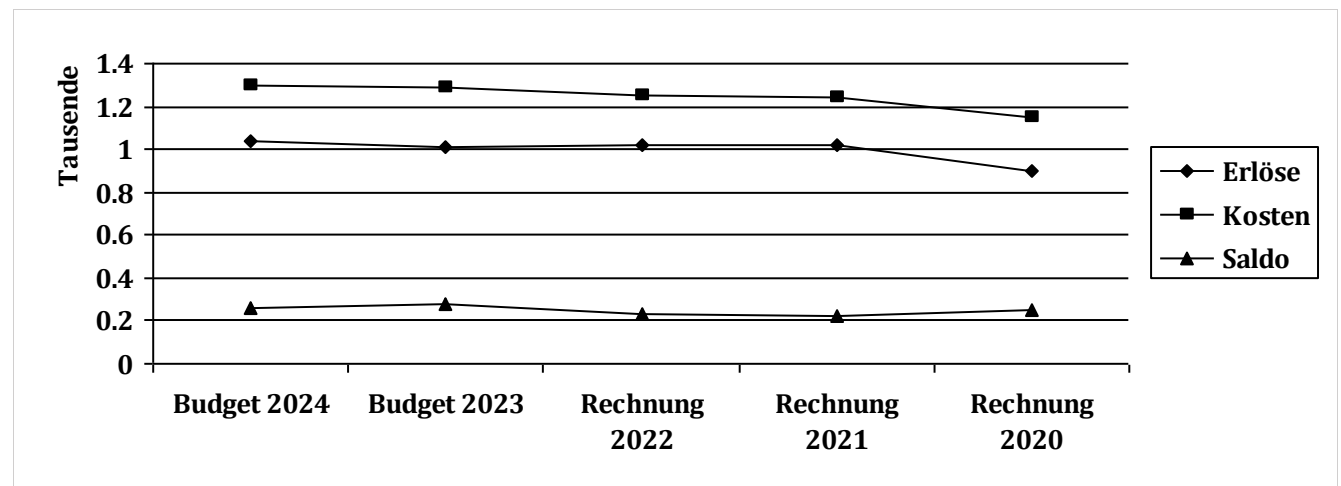
PG / Bezeichnungsart	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
62 Kosten	1'295'920.00	1'284'600.00	1'255'755.37	1'249'387.34	1'149'812.60
62 Erlöse	-1'039'790.00	-1'006'370.00	-1'021'068.32	-1'028'737.82	-902'102.42
Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	256'130.00	278'230.00	234'687.05	220'649.52	247'710.18

Handlungsspielraum



Finanzinformationen Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
A Personal	641'120.00	644'300.00	570'812.35	595'197.76	529'896.49
A Sachkosten	428'000.00	412'200.00	457'844.92	395'928.50	406'454.35
A Abschreibungen	203'300.00	203'600.00	203'248.80	176'096.00	176'097.00
A Beiträge an Dritte + übriger Aufwand	23'000.00	24'000.00	23'304.00	25'970.80	33'751.95
A Kapitalkosten	500.00	500.00	544.60	553.80	604.55
A Verrechneter Aufwand				48'143.36	2'005.00
E Vermögenserträge + Entgelte	-744'700.00	-745'500.00	-742'607.10	-822'007.65	-730'293.96
E Beiträge von Dritten + übriger Ertrag	-268'490.00	-232'870.00	-200'933.05	-177'241.05	-117'711.00
E Steuerertrag + Abgeltungen	-20'000.00	-20'000.00	-22'583.00	-21'285.00	-14'990.00
E Verrechneter Ertrag	-6'600.00	-8'000.00	-54'944.47	-707.00	-38'104.20
	256'130.00	278'230.00	234'687.05	220'649.52	247'710.18



Finanzaufstellung nach Produkten

Produktnr/-bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
6201 Feuerwehr Kosten	989'790.00	955'170.00	947'219.97	981'444.00	868'799.51
6201 Feuerwehr Erlöse	-989'790.00	-955'170.00	-947'219.97	-981'444.00	-868'799.51
6202 Zivilschutz und GFO Kosten	306'130.00	329'430.00	308'535.40	267'943.34	281'013.09
6202 Zivilschutz und GFO Erlöse	-50'000.00	-51'200.00	-73'848.35	-47'293.82	-33'302.91
	256'130.00	278'230.00	234'687.05	220'649.52	247'710.18

Kommentar

Gegenüber dem Budget 2023 fällt der Nettoaufwand dieser Produktegruppe rund CHF 22'000 tiefer aus. Im Vergleich zur Jahresrechnung 2022 liegt der Nettoaufwand rund CHF 21'000 höher. Die Schlechterstellung gegenüber der Jahresrechnung kann mit höheren Personalkosten begründet werden. Die Feuerwehr als Spezialfinanzierung wird ausgeglichen abgeschlossen und weist daher keinen Nettoaufwand aus. Folgedessen werden die Netto-Kosten unter der Rubrik "Handlungsspielraum" nicht dargestellt.

Das Produkt Feuerwehr (Produkt 6201) schliesst defizitär ab und zum Ausgleich dieser Spezialfinanzierung werden dem Rechnungsausgleich prognostiziert CHF 94'290 entnommen. Im Vergleich zum Vorjahresbudget fällt das Defizit höher aus. Mehraufwendungen für Anschaffungen von Fahrzeugen und Geräten sowie den Unterhalt der Geräte führen zu dieser Schlechterstellung. Der Aufwandüberschuss kann dem Eigenkapital der Spezialfinanzierung entnommen werden. Dieses beträgt per Ende 2022 rund CHF 924'000.

Im Produkt 6202 (Zivilschutz und GFO) fallen die Nettokosten gegenüber dem Vorjahresbudget rund CHF 22'000 tiefer aus. Erstmals wird kein Beitrag für die Einsatzkostenversicherung budgetiert (CHF 20'000). Dies in der Annahme, dass die Gemeinde den gesetzlich vorgeschriebenen Jahrespauschalbeitrag von CHF 30'000 - wie in den Vorjahren - nicht in den Fonds entrichten muss.