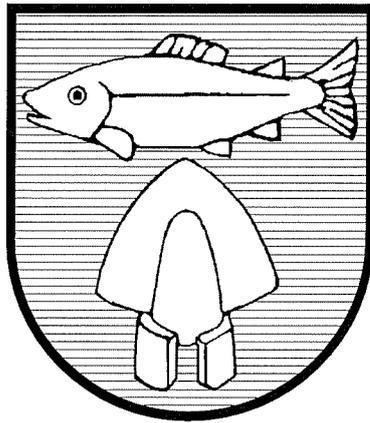


Einwohnergemeinde Lüscherz



Vorbericht Budget 2023

Nach HRM2

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

Inhalt

| | | |
|----------|--|-----------|
| 0 | Auf einen Blick (Management Summary) | 4 |
| 1 | Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) | 5 |
| 1.1 | Allgemeines..... | 5 |
| 1.2 | Abschreibungen | 5 |
| 1.2.1 | Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV).. | 5 |
| 1.2.2 | Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV) | 5 |
| 1.2.3 | Neues Verwaltungsvermögen..... | 5 |
| 1.2.4 | Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) | 5 |
| 1.3 | Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze | 6 |
| 2 | Erläuterungen | 6 |
| 2.1 | Allgemeines..... | 6 |
| 2.2 | Erfolgsrechnung | 6 |
| 2.2.1 | Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand | 6 |
| 2.2.2 | Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand | 6 |
| 2.2.3 | Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag | 6 |
| 2.2.4 | Entgelte | 6 |
| 2.3 | Investitionen | 6 |
| 3 | Ergebnis | 8 |
| 3.1 | Allgemeine Übersicht | 8 |
| 3.2 | Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde..... | 8 |
| 3.2.1 | Gesamtübersicht..... | 8 |
| 3.2.2 | Finanzierungsergebnis..... | 8 |
| 3.3 | Ergebnis allgemeiner Haushalt..... | 9 |
| 3.4 | Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung | 9 |
| 3.5 | Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung | 10 |
| 3.6 | Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung | 10 |
| 4 | Erfolgsrechnung | 11 |
| 4.1 | Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung..... | 11 |
| 4.2 | Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung..... | 11 |
| 5 | Investitionsrechnung | 12 |
| 5.1 | Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung..... | 12 |
| 6 | Eigenkapitalnachweis | 12 |
| 6.1 | Auswertungen | 12 |
| 6.2 | Kommentare zu den Auswertungen | 13 |
| 6.2.1 | Spezialfinanzierungen (SG 290)..... | 13 |
| 6.2.2 | Rücklagen der Globalbudgetbereiche (SG 292)..... | 13 |
| 6.2.3 | Vorfinanzierungen (SG 293)..... | 13 |
| 6.2.4 | Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296) | 13 |

| | | |
|----------|---|-----------|
| 6.2.5 | Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299) | 13 |
| 7 | Antrag des Gemeinderates | 14 |
| 8 | Genehmigung Budget | 14 |

Vorbericht Budget 2023

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget 2023 wurde auf Basis der folgenden Anlagen und Gebühren erstellt.

| | | |
|----------------------------------|--|---|
| Steueranlage | 1.50 | Einheiten |
| Liegenschaftssteuer | 1,2 o/oo | des amtlichen Wertes |
| Feuerwehersatzabgabe | 8% | der Staatssteuer (mind. CHF 10.00, max. CHF 400.00) |
| Wasserbenützungsgebühr | CHF 2.40 CHF 1.20 | zzgl. 2,5% MWST, je m3, Sommersemester zzgl. 2,5% MWST, je m3, Wintersemester |
| Wassergrundgebühr | CHF 120.00 | zzgl. 2,5% MWST je Einfamilienhaus, Ferienhaus; je Wohnung bei Mehrfamilienhäusern, je Ferienwohnung, je alleinstehendes Gebäude mit Gewerbebetrieben, Ladengeschäften oder Landwirtschaftsbetrieb |
| | CHF 60.00 | zzgl. 2,5% MWST je Campingstandplatz |
| Abwassergebühr | CHF 1.90 | zzgl. 7,7% MWST je m3 Wasserverbrauch |
| Abwassergrundgebühr | CHF 210.00 CHF 95.00 | zzgl. 7,7% MWST, Berechnung analog Wassergrundgebühr zzgl. 7,7% MWST, je Campingstandplatz |
| Abfallgrundgebühr | CHF 70.00 CHF 70.00 CHF 163.00 CHF 220.00 CHF 105.00 CHF 70.00 | je Person, max. CHF 300.00 je Haushalt je Kleingewerbebetrieb /Landwirtschaftsbetrieb je Gewerbebetrieb je Ferienhaus je Ferienwohnung je Campingstandplatz |
| Hundetaxe | CHF 60.00 | je Hund |
| Kurtaxe (Jahrespauschale) | CHF 120.00 CHF 200.00 CHF 280.00 CHF 360.00 CHF 460.00 CHF 120.00 CHF 200.00 | je Wohnung bis 2 Zimmer je Wohnung mit 3 Zimmer je Wohnung mit 4 Zimmer je Wohnung mit 5 Zimmer je Wohnung mit über 5 Zimmer je Wohnwagen bis 6 Meter je Wohnwagen über 6 Meter |

Bei einem Aufwand von CHF 3'457'830 und einem Ertrag von CHF 3'499'630 rechnet das Budget mit einem Ertragsüberschuss von CHF 41'800 oder rund einem halben Steueranlagezehntel ab. Die Finanzpolitischen Reserven (CHF 0,9 Mio) und die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre (CHF 1,6 Mio) entsprechen 27 Steueranlagezehntel.

Die Investitionsplanung sieht im Budgetjahr 2023 vorwiegend kleinere Sanierungsmassnahmen vor. Die Sanierung der Fassade Ost des Gemeindesaals, Beleuchtungersatz im Sitzungszimmer

und in der Gemeindeverwaltung, Sanierung der Hafentreppe sowie der Badetreppe, Zustandserhebung privater Abwasseranlagen im Teilgebiet der Seestrasse sowie den Wasserbauplan Dorfbach.

Die aktuelle Verschuldung liegt bei CHF 1 Mio. und wird zu - 0.25% verzinst. Die Refinanzierung bzw. die allfällige Amortisation werden im Dezember 2022 fällig.

Die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre belaufen sich aktuell auf CHF 1.6 Millionen oder rund 17 Steueranlagezehntel. Inklusive Spezialfinanzierungen und Reserven beträgt das Eigenkapital CHF 4'168'806.63.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

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

1.2 Abschreibungen

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

Das am 1.1.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

| | | |
|--|-----|------------------|
| Das bestehende Verwaltungsvermögen von | CHF | 613'816.36 |
| wird innert | | 16 Jahren |

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

| | | |
|---|-----|--------------|
| Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von | | 6.25% |
| oder | CHF | 38'363.52 |

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

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

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den **allgemeinen Haushalt** und werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

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

Das Budget 2023 sieht einen Ertragsüberschuss von CHF 41'800 vor, welcher gemäss den gesetzlichen Bestimmungen in die finanzpolitische Reserve eingelegt werden muss.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Seit der Einführung von HRM2 ist die Aktivierungsgrenze auf CHF 8'000 festgelegt. Die Erfahrungen der letzten Jahre haben gezeigt, dass eine Aktivierungsgrenze von CHF 25'000, was dem gesetzlichen Rahmen entspricht, der Gemeinde einen Spielraum verschafft. So können Ausgaben, welche unter der Aktivierungsgrenze liegen der Erfolgsrechnung belastet werden. Diese Ausgaben belasten den Finanzhaushalt der Gemeinde somit nur im laufenden Jahr. Der Gemeinderat hat beschlossen, einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000.00 der Erfolgsrechnung zu belasten. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

- Der Ertrag aus den Einkommenssteuern ist starken und kaum vorhersehbaren Schwankungen unterworfen. Durch die zeitliche Verzögerung der Steuerteilungsabrechnungen durch die Veranlagungsbehörde wird der Effekt der Schwankungen noch verstärkt.
- Die Einnahmen aus den Einkommenssteuern haben im Jahr 2021 zugenommen. Die Kantonale Planungsgruppe empfiehlt für das Budgetjahr 2023 eine Zuwachsrate von 3.4 % auf den Einkommenssteuern natürlicher Personen.
- Im Rahmen der neuen Aufgabenteilung mit dem Kanton belastet uns der Disparitätenabbau im Budget 2023 gemäss Berechnungen des Kantons mit CHF 71'100.00

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand nimmt gegenüber dem Vorjahresbudget leicht zu. Allfällige Auswirkungen der Arbeitsplatzbewertung sind in den Budgetzahlen 2023 nicht berücksichtigt.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sachaufwand nimmt um 8.7 % gegenüber dem Vorjahresbudget zu. Für die Berechnungen wurden die Vorjahreszahlen sowie die aktuellen Zahlen des laufenden Jahres berücksichtigt. Dazu die generellen Teuerungen bei der Energieversorgung. Ebenfalls enthalten sind die Kosten für die Arbeitsplatzbewertung und für die Notfallplanung.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Die Einkommenssteuern wurden gegenüber dem Vorjahr mit einer Zunahme von 2 % berechnet. Bei den Vermögenssteuern wurde mit einem Zuwachs von 2.2 % gerechnet. Bei den Steuereinnahmen der juristischen Personen wurde auf die Vorjahreszahlen abgestützt.

2.2.4 Entgelte

Die Summe der Entgelte (Gebühren, Ersatzabgaben, Verkäufe etc.) erhöht sich um CHF 20'000.00. Im Bereich des Allgemeinen Rechtswesens haben die Einnahmen entsprechend dem Sachaufwand ebenfalls zugenommen. Die Mehreinnahmen durch die Erhöhung der Kehrichtgebühr beträgt rund CHF 16'000.00.

2.3 Investitionen

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

| | | |
|--|-----|-----------|
| Sanierung Fassade Ost Gemeindesaal | CHF | 15'000.00 |
| Gemeindehaus Beleuchtungsersatz | | |
| Verwaltung/Sitzungszimmer | CHF | 20'000.00 |
| Unteres Schulhaus, Einbau WC OG | CHF | 15'000.00 |
| Bootshafen Überprüfung-Sanierung Hafentreppe | CHF | 20'000.00 |
| Strandmatte Sanierung Badetreppe | CHF | 12'000.00 |
| Zustandserhebung privater Abwasseranlagen | | |

| | | |
|------------------------|------------|-------------------|
| Teilgebiet Seestrasse | CHF | 40'000.00 |
| Wasserbauplan Dorfbach | CHF | 400'000.00 |
| Total | CHF | 522'000.00 |

Der Wasserbauplan Dorfbach wurde von der Gemeindeversammlung beschlossen. Alle anderen geplanten Investitionen liegen in der Finanzkompetenz des Gemeinderates oder unterstehen dem fakultativen Referendum.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

| | Budget 2023 | Budget 2022 | Jahresrech- nung 2021 |
|---|----------------|----------------|--------------------------|
| Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90) | 22'950 | - 17'970 | 307717.19 |
| Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900) | 0 | - 1'080 | 362'338.94 |
| Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901) | 22'950 | - 19'050 | - 6'504.30 |
| Steuerertrag natürliche Personen (SG 400) | 1'470'550 | 1'282'500 | 1'401'427.40 |
| Steuerertrag juristische Personen (SG 401) | 55'800 | 20'800 | 36'966.00 |
| Liegenschaftssteuer (SG 4021) | 179'000 | 179'000 | 178'917.35 |
| Nettoinvestitionen (SG 5 ./l. 6) | 522'000 | 147'600 | 47'612.25 |

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Gesamtübersicht

| Gesamtübersicht | Budget 2023 Betrag | Budget 2022 Betrag | Rechnung 2021 Betrag |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| Erfolgsrechnung | | | |
| Betrieblicher Aufwand | 3'362'630.00 | 3'203'720.00 | 3'040'794.87 |
| Betrieblicher Ertrag | 3'179'500.00 | 2'948'000.00 | 3'112'980.75 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | -183'130.00 | -255'720.00 | 72'185.88 |
| Ergebnis aus Finanzierung | 228'200.00 | 228'700.00 | 243'064.64 |
| Operatives Ergebnis | 45'070.00 | -27'020.00 | 315'250.52 |
| Ausserordentliches Ergebnis | -22'120.00 | 9'050.00 | -7'533.33 |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | 22'950.00 | -17'970.00 | 307'717.19 |
| Investitionsrechnung | | | |
| Investitionsausgaben | -522'000.00 | -147'600.00 | -47'612.25 |
| Investitionseinnahmen | 522'000.00 | | 47'612.25 |
| Nettoinvestitionen | | -147'600.00 | |

3.2.2 Finanzierungsergebnis

| Gesamtübersicht | Budget 2023 Betrag | Budget 2022 Betrag | Rechnung 2021 Betrag |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| + Ertragsüberschuss | | 1'080.00 | 362'338.94 |
| - Aufwandsüberschuss | | | |
| + Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK) | 24'000.00 | 24'000.00 | 36'910.04 |
| - Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK) | | | |
| + Aufwand für Abschreibungen und Werberichtigungen | 264'920.00 | 226'720.00 | 223'326.00 |
| + Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | | | |
| - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | | | |
| + Einlagen in das Eigenkapital | 61'800.00 | 20'000.00 | 26'656.40 |
| - Entnahmen aus dem Eigenkapital | -39'680.00 | -29'050.00 | -19'123.07 |
| Selbstfinanzierung | 311'040.00 | 242'750.00 | 630'108.31 |
| - Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | -522'000.00 | -147'600.00 | -47'612.25 |
| Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-) | -210'960.00 | 95'150.00 | 582'496.06 |
| Selbstfinanzierungsgrad in % | 59.59 | 164.46 | 1'323.42 |

3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt

| Gesamtübersicht | Budget 2023 | Budget 2022 | Rechnung 2021 |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| | Betrag | Betrag | Betrag |
| <u>Erfolgsrechnung</u> | | | |
| Betrieblicher Aufwand | 2'932'580.00 | 2'767'420.00 | 2'577'809.22 |
| Betrieblicher Ertrag | 2'728'950.00 | 2'533'200.00 | 2'706'761.85 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | -203'630.00 | -234'220.00 | 128'952.63 |
| Ergebnis aus Finanzierung | 225'750.00 | 226'250.00 | 240'919.64 |
| Operatives Ergebnis | 22'120.00 | -7'970.00 | 369'872.27 |
| Ausserordentliches Ergebnis | -22'120.00 | 9'050.00 | -7'533.33 |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | | 1'080.00 | 362'338.94 |
| <u>Investitionsrechnung</u> | | | |
| Investitionsausgaben | -482'000.00 | -147'600.00 | -47'611.25 |
| Investitionseinnahmen | 522'000.00 | | 47'612.25 |
| Nettoinvestitionen | 40'000.00 | -147'600.00 | 1.00 |

Kommentar: Das Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit ist positiv.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

| Gesamtübersicht | Budget 2023 | Budget 2022 | Rechnung 2021 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| | Betrag | Betrag | Betrag |
| <u>Erfolgsrechnung</u> | | | |
| Betrieblicher Aufwand | 116'050.00 | 117'200.00 | 122'615.75 |
| Betrieblicher Ertrag | 144'150.00 | 133'300.00 | 131'969.05 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | 28'100.00 | 16'100.00 | 9'353.30 |
| Ergebnis aus Finanzierung | 1'250.00 | 1'250.00 | 1'320.00 |
| Operatives Ergebnis | 29'350.00 | 17'350.00 | 10'673.30 |
| Ausserordentliches Ergebnis | | | |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | 29'350.00 | 17'350.00 | 10'673.30 |
| <u>Investitionsrechnung</u> | | | |
| Investitionsausgaben | | | -1.00 |
| Investitionseinnahmen | | | |
| Nettoinvestitionen | | | -1.00 |

Kommentar: Der Ertragsüberschuss aus der betrieblichen Tätigkeit ist nur gering, so dass die heute angewendeten Gebühren kostendeckend sind und auch kaum Gebühren „auf Vorrat“ erhoben werden.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

| Gesamtübersicht | Budget 2023 | Budget 2022 | Rechnung 2021 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Betrag | Betrag | Betrag |
| <u>Erfolgsrechnung</u> | | | |
| Betrieblicher Aufwand | 247'900.00 | 252'000.00 | 276'458.60 |
| Betrieblicher Ertrag | 233'400.00 | 224'500.00 | 217'149.30 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | -14'500.00 | -27'500.00 | -59'309.30 |
| Ergebnis aus Finanzierung | | | |
| Operatives Ergebnis | -14'500.00 | -27'500.00 | -59'309.30 |
| Ausserordentliches Ergebnis | | | |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | -14'500.00 | -27'500.00 | -59'309.30 |
| <u>Investitionsrechnung</u> | | | |
| Investitionsausgaben | -40'000.00 | | |
| Investitionseinnahmen | | | |
| Nettoinvestitionen | -40'000.00 | | |

Kommentar: Das Ergebnis aus der betrieblichen Tätigkeit ist nicht kostendeckend. Zurzeit sind noch genügend Reserven vorhanden (Stand 1.1.22: CHF 369'169.83).

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

| Gesamtübersicht | Budget 2023 | Budget 2022 | Rechnung 2021 |
|---|-----------------|-------------------|------------------|
| | Betrag | Betrag | Betrag |
| <u>Erfolgsrechnung</u> | | | |
| Betrieblicher Aufwand | 66'100.00 | 67'100.00 | 63'911.30 |
| Betrieblicher Ertrag | 73'000.00 | 57'000.00 | 57'100.55 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | 6'900.00 | -10'100.00 | -6'810.75 |
| Ergebnis aus Finanzierung | 1'200.00 | 1'200.00 | 825.00 |
| Operatives Ergebnis | 8'100.00 | -8'900.00 | -5'985.75 |
| Ausserordentliches Ergebnis | | | |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | 8'100.00 | -8'900.00 | -5'985.75 |
| <u>Investitionsrechnung</u> | | | |
| Investitionsausgaben | | | |
| Investitionseinnahmen | | | |
| Nettoinvestitionen | | | |

Kommentar: Dank der Gebührenerhöhung resultiert in der Spezialfinanzierung Abfall nun ein kleiner Ertragsüberschuss. Der Stand der Spezialfinanzierung Abfall betrug per 1.1.22: CHF 41'781.25. Im Jahre 2022 fällt der Abschreibungsaufwand Entsorgungsplatz ARA weg, was die Rechnung jährlich um CHF 11'400.00 entlasten wird.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

| Artengliederung | | Budget 2023 | | Budget 2022 | | Rechnung 2021 | |
|-----------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 3 | Aufwand | 3'462'180.00 | | 3'261'470.00 | | 3'094'236.67 | |
| 30 | Personalaufwand | 427'050.00 | | 425'200.00 | | 395'773.45 | |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 989'350.00 | | 909'550.00 | | 934'401.59 | |
| 33 | Abschreibungen Vervaltungsvermögen | 264'920.00 | | 226'720.00 | | 223'326.00 | |
| 34 | Finanzaufwand | 7'750.00 | | 7'750.00 | | 6'784.30 | |
| 35 | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 87'000.00 | | 98'000.00 | | 99'824.04 | |
| 36 | Transferaufwand | 1'594'310.00 | | 1'544'250.00 | | 1'387'469.79 | |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | 61'800.00 | | 20'000.00 | | 26'666.40 | |
| 39 | Interne Verrechnungen | 30'000.00 | | 20'000.00 | | 20'000.00 | |
| 4 | Ertrag | | 3'485'130.00 | | 3'233'500.00 | | 3'401'952.76 |
| 40 | Fiskalertrag | | 1'822'850.00 | | 1'600'200.00 | | 1'791'917.15 |
| 41 | Regalien und Konzessionen | | 32'000.00 | | 32'000.00 | | 36'966.00 |
| 42 | Entgelte | | 1'062'800.00 | | 1'042'800.00 | | 1'027'012.73 |
| 44 | Finanzertrag | | 235'950.00 | | 236'450.00 | | 249'848.94 |
| 45 | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | | 66'050.00 | | 48'300.00 | | 46'063.00 |
| 46 | Transferertrag | | 193'800.00 | | 224'700.00 | | 209'021.87 |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | | 39'680.00 | | 29'050.00 | | 19'123.07 |
| 49 | Interne Verrechnungen | | 30'000.00 | | 20'000.00 | | 20'000.00 |
| 9 | Abschlusskonten | 37'450.00 | 14'500.00 | 18'430.00 | 36'400.00 | 373'012.24 | 65'295.05 |
| 90 | Abschluss Erfolgsrechnung | 37'450.00 | 14'500.00 | 18'430.00 | 36'400.00 | 373'012.24 | 65'295.05 |
| | Gesamtergebnis | 3'499'630.00 | 3'499'630.00 | 3'269'900.00 | 3'269'900.00 | 3'467'247.81 | 3'467'247.81 |
| | | 3'499'630.00 | 3'499'630.00 | 3'269'900.00 | 3'269'900.00 | 3'467'247.81 | 3'467'247.81 |

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

| Funktionale Gliederung | | Budget 2023 | | Budget 2022 | | Rechnung 2021 | |
|------------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 0 | ALLGEMEINE VERWALTUNG | 443'800.00 | 57'000.00 | 410'670.00 | 47'000.00 | 365'290.88 | 48'833.61 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | <i>386'800.00</i> | | <i>363'670.00</i> | | <i>316'457.27</i> |
| 1 | ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG | 108'050.00 | 69'500.00 | 93'050.00 | 59'500.00 | 100'330.20 | 62'862.40 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | <i>38'550.00</i> | | <i>33'550.00</i> | | <i>37'467.80</i> |
| 2 | BILDUNG | 561'900.00 | 164'600.00 | 593'750.00 | 174'400.00 | 496'168.49 | 169'802.70 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | <i>397'300.00</i> | | <i>419'350.00</i> | | <i>326'365.79</i> |
| 3 | Kultur, Sport und Freizeit, Kirche | 661'620.00 | 704'200.00 | 620'500.00 | 693'650.00 | 621'160.11 | 666'220.72 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | <i>42'580.00</i> | | <i>73'150.00</i> | | <i>45'060.61</i> |
| 5 | SOZIALE SICHERHEIT | 505'500.00 | 15'200.00 | 495'900.00 | 13'500.00 | 465'078.05 | 207'10.12 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | <i>490'360.00</i> | | <i>482'400.00</i> | | <i>444'367.93</i> |
| 6 | VERKEHR | 292'050.00 | 48'000.00 | 282'650.00 | 48'000.00 | 257'487.10 | 48'393.50 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | <i>244'050.00</i> | | <i>234'650.00</i> | | <i>209'093.60</i> |
| 7 | UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG | 559'350.00 | 482'000.00 | 510'850.00 | 461'650.00 | 541'161.20 | 479'489.80 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | <i>77'350.00</i> | | <i>49'200.00</i> | | <i>61'671.40</i> |
| 8 | VOLKSWIRTSCHAFT | 100'100.00 | 120'000.00 | 113'600.00 | 126'000.00 | 99'304.94 | 126'998.94 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | <i>19'900.00</i> | | <i>12'400.00</i> | | <i>27'694.00</i> |
| 9 | FINANZEN UND STEUERN | 267'200.00 | 1'839'130.00 | 148'930.00 | 1'646'200.00 | 521'266.84 | 1'843'936.02 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | <i>1'571'930.00</i> | | <i>1'497'270.00</i> | | <i>1'322'669.18</i> |
| | Gesamtergebnis | 3'499'630.00 | 3'499'630.00 | 3'269'900.00 | 3'269'900.00 | 3'467'247.81 | 3'467'247.81 |
| | | 3'499'630.00 | 3'499'630.00 | 3'269'900.00 | 3'269'900.00 | 3'467'247.81 | 3'467'247.81 |

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

| Funktionale Gliederung | | Budget 2023 | | Budget 2022 | | Rechnung 2021 | |
|------------------------|------------------------------------|-------------|------------|-------------|------------|---------------|-----------|
| | | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| 0 | ALLGEMEINE VERWALTUNG | 35'000.00 | | 28'600.00 | | | |
| | <i>Nettoinvestition</i> | | 35'000.00 | | 28'600.00 | | |
| 2 | BILDUNG | 15'000.00 | | | | | |
| | <i>Nettoinvestition</i> | | 15'000.00 | | | | |
| 3 | Kultur, Sport und Freizeit, Kirche | 32'000.00 | | 49'000.00 | | 8'567.35 | |
| | <i>Nettoinvestition</i> | | 32'000.00 | | 49'000.00 | | 8'567.35 |
| 6 | VERKEHR | | | 50'000.00 | | 8'621.05 | |
| | <i>Nettoinvestition</i> | | | | 50'000.00 | | 8'621.05 |
| 7 | UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG | 440'000.00 | | | | 15'078.15 | |
| | <i>Nettoinvestition</i> | | 440'000.00 | | | | 15'078.15 |
| 8 | VOLKSWIRTSCHAFT | | | 20'000.00 | | 15'345.70 | |
| | <i>Nettoinvestition</i> | | | | 20'000.00 | | 15'345.70 |
| 9 | FINANZEN UND STEUERN | | 522'000.00 | | | | 47'612.25 |
| | <i>Nettoinvestition</i> | | 522'000.00 | | | | 47'612.25 |
| | | 522'000.00 | 522'000.00 | 147'600.00 | | 47'612.25 | 47'612.25 |
| | Nettoinvestition | | | | 147'600.00 | | |
| | | 522'000.00 | 522'000.00 | 147'600.00 | 147'600.00 | 47'612.25 | 47'612.25 |

6 Eigenkapitalnachweis

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

6.1 Auswertungen

Nachweis über das Eigenkapital Stand 31.12.2021

Eigenkapitalnachweis Einwohnergemeinde Lüscherz

in Tausend CHF

| Eigenkapital per 01.01.2021 | | Veränderungsnachweis Erhöhung (+) durch | | Reduktion (-) durch | | Eigenkapital per 31.12.2021 | | |
|-----------------------------|---|--|--|---------------------|---|-----------------------------|---|-------|
| | CHF | | CHF | | CHF | | CHF | |
| 29 | Eigenkapital | 3'800 | | 500 | | -1 | 29 Eigenkapital | 4'168 |
| 290 | Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen | 728 | Einlagen in SF EK | 11 | Entnahmen aus SF EK | 65 | 290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen | 673 |
| 29001 | SF Wasserversorgung | 252 | 9010.10 | 11 | 9011.10 | | 29001 SF Wasserversorgung | 262 |
| 29002 | SF Abwasserentsorgung | 428 | 9010.20 | 0 | 9011.20 | -59 | 29002 SF Abwasserentsorgung | 369 |
| 29003 | SF Abfall | 48 | 9010.30 | 0 | 9011.30 | -6 | 29003 SF Abfall | 42 |
| 29000 | SF Feuerwehr | 0 | 9010.40 | 0 | 9011.00 | 0 | 29005 SF Feuerwehr | 0 |
| 29006 | | 0 | 9010.60 | 0 | 9011.60 | 0 | 29006 | 0 |
| 2900x | SF Übertragung W nach Art. 85a GV | 0 | 3898.xx | 0 | 4898.xx | | 2900x SF Übertragung W nach Art. 85a GV | 0 |
| 292 | Rücklagen der Globalbudgetbereiche | 0 | 3892 Einlagen in Rücklagen Globalbudgetbereiche EK | 0 | 4892 Entnahmen aus Rücklagen der Globalbudgetbereiche | 0 | 292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche | 0 |
| 293 | Vorfinanzierungen | 806 | Einlagen in Vorfinanzierungen EK | 120 | Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK | -50 | 293 Vorfinanzierungen | 876 |
| 29305.00 | Kurtaxen | 244 | 3510 | 37 | 4510 | -3 | 29305.00 Kurtaxen | 278 |
| 29305.01 | Boothafen | 170 | 3510 | 20 | | | 29305.01 Boothafen | 190 |
| 29305.02 | Mehrwertabschöpfung | 0 | 3510 | 0 | | 0 | 29305.02 Mehrwertabschöpfung | 0 |
| 29301 | Wasserversorgung Werterhalt | 288 | 3510.10 | 17 | 4510.10 | -1 | 29301 Wasserversorgung Werterhalt | 303 |
| 29302 | Abwasserentsorgung Werterhalt | 104 | 3510.20 | 46 | 4510.20 | -46 | 29302 Abwasserentsorgung Werterhalt | 104 |
| 294 | Reserven | | Einlagen | | Entnahmen | | 294 Reserven | |
| 29400 | Zusätzliche Abschreibungen | 982 | 3894.00 | 0 | 4894.xx | 0 | 29400 Zusätzliche Abschreibungen | 982 |
| 296 | Neubewertungsreserve Finanzvermögen | 44 | Einlagen | 7 | Entnahmen | -16 | 296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen | 35 |
| 29600 | Neubewertungsreserve FV | 44 | 3896.00 | 7 | 4896.xx | -16 | 29600 Neubewertungsreserve FV | 28 |
| 29601 | Schwankungsreserve | | 3896.xx | 0 | 4896.xx | | 29601 Schwankungsreserve | 7 |
| 298 | Übriges Eigenkapital | 0 | 3898 Einlagen übriges Eigenkapital | 0 | 4898 Entnahmen übriges Eigenkapital | 0 | 298 Übriges Eigenkapital | 0 |
| 299 | Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag | 1'240 | 2990 Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-) | 362 | | 0 | 299 Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag | 1'602 |

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

In den Spezialfinanzierungen steht in allen drei Bereichen noch genügend Eigenkapital zur Verfügung. Aufgrund der tiefen Zinsen wirft dies jedoch nur einen geringen Finanzertrag ab.

6.2.2 Rücklagen der Globalbudgetbereiche (SG 292)

keine

6.2.3 Vorfinanzierungen (SG 293)

Der Gemeinderat hat beschlossen, den Aufwandüberschuss im Bereich Strandboden zukünftig dem Kurtaxenfonds zu belasten.

Die Spezialfinanzierung Bootshafen wird gemäss Reglement jährlich mit einem Betrag von CHF 20'000.00 geäufnet, bis der Maximalbetrag von CHF 200'000.00 erreicht ist.

6.2.4 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)

Der Bestand der zusätzlichen Abschreibungen (finanzpolitischen Reserven) wurde hauptsächlich im Jahre des Verkaufes des Kindergartens geäufnet. Zusätzliche Abschreibungen sind zwingend vorzunehmen, wenn der Allgemeine Haushalt mit einem Ertragsüberschuss abschliesst und die Nettoinvestitionen höher ausfallen als die Abschreibungen. Aufgelöst werden können die Reserven bei einem Aufwandüberschuss, sofern der Bilanzüberschussquotient (BÜQ = Bilanzüberschuss in % der Steuereinnahmen und Finanzausgleich) 30% unterschreitet.

6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Im Budgetjahr werden keine Neubewertungsgewinne erwartet. Der Bestand der Neubewertungsreserve wird linear über 5 Jahre zu Gunsten des Bilanzüberschusses abgebaut.

6.2.5 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Der Bilanzüberschuss beträgt rund CHF 1.6 Millionen und ist mit rund 17 Steueranlagezehntel nach wie vor ausreichend.

7 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.5 Einheiten
- b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern 1.2 ‰
- c) Genehmigung Budget 2023 bestehend aus:

| | Aufwand | | Ertrag | |
|------------------------------|---------|-----------|--------|-----------|
| Gesamthaushalt | CHF | 3'434'880 | CHF | 3'499'630 |
| Ertragsüberschuss | CHF | 64'750 | | |
| Allgemeiner Haushalt | CHF | 2'990'330 | CHF | 3'032'130 |
| Ertragsüberschuss | CHF | 41'800 | | |
| SF Wasserversorgung | CHF | 116'050 | CHF | 145'400 |
| Ertragsüberschuss | CHF | 29'350 | | |
| SF Abwasserentsorgung | CHF | 247'900 | CHF | 233'400 |
| Aufwandüberschuss | | | CHF | 14'500 |
| SF Abfall | CHF | 66'100 | CHF | 74'200 |
| Ertragsüberschuss | CHF | 8'100 | | |

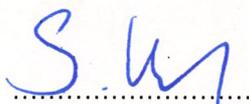
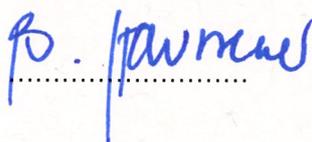
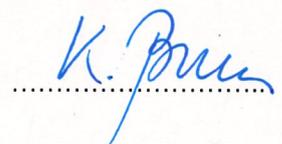
Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

EINWOHNERGEMEINDE LÜSCHERZ

Silvia Mügeli
Gemeindepräsidentin

Bernadette Haussener
Gemeinschreiberin

Karin Burri
Finanzverwalterin

Lüscherz, 20. Oktober 2022

8 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung von Lüscherz hat das Budget 2023 am 03.12.2022 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 17.10.2022 genehmigt.

Lüscherz, 03. Dezember 2022

EINWOHNERGEMEINDE LÜSCHERZ

Silvia Mügeli
Gemeindepräsidentin

Bernadette Haussener
Gemeinschreiberin

.....

.....