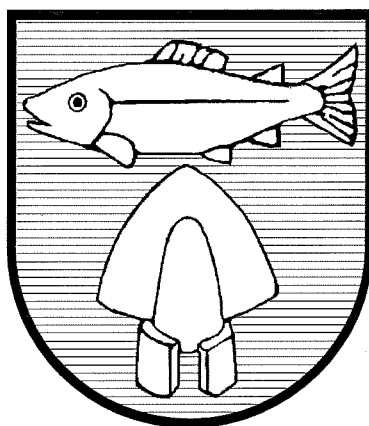


Einwohnergemeinde Lüscherz



Vorbericht Budget 2022

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)	6
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 zu Entwicklung Transferaufwand	6
2.2.4	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag	7
2.2.5	Entgelte	7
2.3	Investitionen	7
3	Ergebnis	7
3.1	Allgemeine Übersicht	7
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde.....	8
3.2.1	Erfolgsrechnung	8
3.2.2	Investitionsrechnung	8
3.2.3	Finanzierungsergebnis.....	9
3.3	Ergebnis allgemeiner Haushalt	9
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung	10
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	10
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	11
4	Erfolgsrechnung	11
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung.....	11
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung.....	12
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	Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)	13
6.2.5	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)	13
6.2.6	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)	13
7	Antrag des Gemeinderates	14
8	Genehmigung Budget	14

Vorbericht Budget 2022

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Aufgrund des tragischen Todes von Stephan Spycher wurden für das Budget 2022 grossmehrheitlich die Zahlen des Vorjahresbudgets übernommen. Das Budget 2022 wurde auf Basis der folgenden, gegenüber dem Vorjahr unveränderten Anlagen und Gebühren erstellt.

Steueranlage	1.50	Einheiten
Liegenschaftsteuer	1,2 o/oo	des amtlichen Wertes
Feuerwehersatzabgabe	8%	der Staatssteuer (mind. CHF 10.00, max. CHF 400.00)
Wasserbenützungsgebühr	CHF 2.40	zzgl. 2,5% MWST, je m3, Sommersemester
	CHF 1.20	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 Gewerbe- betrieben, 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	zzgl. 7,7% MWST, Berechnung analog Wassergrundgebühr
	CHF 95.00	zzgl. 7,7% MWST, je Campingstandplatz
Abfallgrundgebühr	CHF 53.00	je Person, max. CHF 227.00 je Haushalt
	CHF 53.00	je Kleingewerbebetrieb /Landwirtschafts- betrieb
	CHF 123.00	je Gewerbebetrieb
	CHF 166.00	je Ferienhaus
	CHF 79.00	je Ferienwohnung
	CHF 53.00	je Campingstandplatz
	CHF 70.00	je Person, max. CHF 280.00 je Haushalt
	CHF 70.00	je Kleingewerbebetrieb /Landwirtschafts- betrieb
	CHF 163.00	je Gewerbebetrieb
	CHF 220.00	je Ferienhaus
	CHF 105.00	je Ferienwohnung
	CHF 70.00	je Campingstandplatz
Hundetaxe	CHF 60.00	je Hund
Kurtaxe (Jahrespauschale)	CHF 120.00	je Wohnung bis 2 Zimmer
	CHF 200.00	je Wohnung mit 3 Zimmer
	CHF 280.00	je Wohnung mit 4 Zimmer
	CHF 360.00	je Wohnung mit 5 Zimmer
	CHF 460.00	je Wohnung mit über 5 Zimmer
	CHF 120.00	je Wohnwagen bis 6 Meter
	CHF 200.00	je Wohnwagen über 6 Meter

Bei einem Aufwand von CHF 3'268'820.00 und einem Ertrag von CHF 3'269'900.00 rechnet das Budget mit einem Ertragsüberschuss von CHF 1'080.00. Die finanzpolitischen Reserven (CHF 0,9 Mio) und die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre (CHF 1,24 Mio) entsprechen über 26 Steueranlagezehntel.

Die Investitionsplanung sieht im Budgetjahr 2022 folgende Investitionen vor:

Arbeitsplatzbewertung	CHF	13'600.00
Sanierung Fassade Ost Gemeindesaal	CHF	15'000.00
Hafenbecken, Ersatz Stromversorgung Bootsplätze	CHF	40'000.00
Ersatz Parkuhr	CHF	9'000.00
Siselenstrasse, Sanierung Teilabschnitt	CHF	50'000.00
Wärmeverbund, Vorprojekt	CHF	20'000.00

Die aktuelle Verschuldung liegt bei CHF 1 Mio. und wird zu 0.25% verzinst. Die Refinanzierung bzw. die allfällige Amortisation werden im Dezember 2021 fällig.

Die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre belaufen sich per 1.1.2021 auf CHF 1'240'384.39 oder rund 15 Steueranlagezehntel. Inklusive Spezialfinanzierungen und Reserven beträgt das Eigenkapital CHF 3'801'289.07.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2022 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 Ausnahmebewilligungen 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 2022 sieht einen kleinen Ertragsüberschuss vor, weshalb keine zusätzlichen Abschreibungen budgetiert werden.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 8'000.00 der Erfolgsrechnung. 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.
- Im Steuerertrag wird mit einer gleichbleibenden Steueranlage von 1.5 Einheiten gerechnet. Basis für die Steuerertragsprognose ist einerseits die Hochrechnung der ersten und zweiten Ratenrechnung 2022 und andererseits die Wachstumsprognosen der Wirtschaftsinstitute. Der erste Wirtschaftseinbruch infolge der Corona-Krise im Frühling 2020 war massiv, konnte aber schnell und stark aufgeholt werden. Für das Budgetjahr haben die Prognoseinstitute ihre Prognosen deutlich nach oben angepasst und gehen von einer weiterhin positiven Entwicklung aus.
Die Kantonale Planungsgruppe orientiert sich bei ihren Empfehlungen stark am Kanton. Bei den Einkommenssteuern Natürliche Personen wird für 2022 mit einem Zuwachs von 2.6% gerechnet. Dies auf der korrigierten Basis für das Jahr 2021. Hochrechnungen des laufenden Steuerjahres zeigen, dass der budgetierte Steuerertrag 2021 kaum erreicht wird. Im Gegenzug kann für 2021 mit einer Zunahme der Vermögenssteuern gerechnet werden. Die Steuererträge der Juristischen Personen sind sehr schwierig abzuschätzen. Für 2021 rechnet der Kanton mit einem Einbruch dieser Erträge von 9%.
- Die amtlichen Werte haben sich von 2019 auf 2020 um 10% erhöht. Vor allem aufgrund der allgemeinen Neubewertung. Bei einem Liegenschaftssteuersatz von 1.2%o beträgt der Ertrag Fr. 179'000.
- Das Budget 2022 rechnet mit Einnahmen aus dem Finanzausgleich.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand nimmt gegenüber dem Vorjahresbudget um 1.07 % ab. In der Funktion Strandboden/Kiosk wurde die Lohnsumme des Verwaltungs- und Betriebspersonals leicht angepasst.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sachaufwand reduziert sich gegenüber dem Vorjahresbudget um 1.87 %. Die grössten Abweichungen gegenüber dem Vorjahresbudget sind bei den Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge und beim baulichen Unterhalt.

2.2.3 Erläuterungen zur Entwicklung des Transferaufwandes

Unter Transferaufwand versteht man Beiträge an Kanton, Gemeinden, Gemeindeverbände, öffentliche und private Unternehmen sowie den Finanz- und Lastenausgleich. Der Transferaufwand ist um 1.3 % geringer als im Vorjahresbudget, infolge Abnahme der Schülerzahlen. Für den übrigen Transferaufwand wurden die Vorjahreszahlen übernommen.

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Im Steuerertrag wird insgesamt mit einer Erhöhung von 1.67 % gerechnet. Bei den Einkommenssteuern natürlicher Personen wird mit einer leichten Reduktion gegenüber dem Vorjahr gerechnet, bei den Vermögenssteuern hingegen mit einer Erhöhung.

2.2.5 Entgelte

Bei den Entgelten (Gebühren, Ersatzabgaben, Verkäufe etc.) ist eine Erhöhung von 1.7 % gegenüber dem Vorjahresbudget gerechnet.

2.3 Investitionen

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

Arbeitsplatzbewertung	CHF	13'600.00
Sanierung Fassade Ost Gemeindesaal	CHF	15'000.00
Hafenbecken, Sanierung Stromversorgung Bootsplätze	CHF	40'000.00
Ersatz Parkuhr	CHF	9'000.00
Siselenstrasse Sanierung Teilabschnitt	CHF	50'000.00
Wärmeverbund	CHF	20'000.00
Total	CHF	147'600.00

Sämtliche geplanten Investitionen sind vom zuständigen Organ zu genehmigen.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2022	Budget 2021	Jahresrech- nung 2020
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	1'080	- 108'550	- 8'842.10
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	- 20'130	- 79'500	00.00
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	- 19'050	- 29'050	- 8'842.10
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	1'282'500	1'265'200	1'201'439.35
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	20'800	20'800	24'126.65
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	170'000	170'000	179'023.45
Nettoinvestitionen (SG 5 ./. 6)	147'600	24'000	71'000.00

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Ergebnisse	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	2'767'420	2'794'800	2'732'474.12
Betrieblicher Ertrag	2'533'200	2'480'000	2'646'504.06
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-234'220	-314'800	-85'970.06
Finanzaufwand	7'750	7'750	6'927.55
Finanzertrag	234'000	234'000	205'298.38
Ergebnis aus Finanzierung	226'250	226'250	198'370.83
Operatives Ergebnis	-7'970	-88'550	112'400.77
Ausserordentlicher Aufwand	20'000	20'000	118'078.77
Ausserordentlicher Ertrag	29'050	29'050	5'678.00
Ausserordentliches Ergebnis	9'050	9'050	-112'400.77
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	1'080	-79'500	0.00

3.2.2 Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung		Ausgaben	Budget 2022 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2021 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2020 Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung Nettoausgaben/-einnahmen	28'600	28'600	15'000	15'000		
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoausgaben/-einnahmen					49'881.45	49'881.45
2	Bildung Nettoausgaben/-einnahmen					10'478.25	10'478.25
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoausgaben/-einnahmen	49'000	49'000	9'000	9'000	209'756.70	209'756.70
6	Verkehr Nettoausgaben/-einnahmen	50'000	50'000			184'695.05	71'000.00 113'695.05
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoausgaben/-einnahmen					82'552.00	82'552.00
8	Volkswirtschaft Nettoausgaben/-einnahmen	20'000	20'000			38'306.37	38'306.37
	Total Investitionsausgaben	147'600		24'000		575'669.82	
	Total Investitionseinnahmen						71'000.00
	Nettoinvestition		147'600		24'000		504'669.82
	Überschuss Investitionsrechnung						

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
Ergebnis Gesamthaushalt	-17'970	-108'550	-8'842.10
Abschreibung Verwaltungsvermögen	226'720	222'950	218'782.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	98'000	93'700	76'914.00
Einnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-48'300	-48'300	-54'085.00
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0	0	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	20'000	20'000	118'078.77
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-29'050	-29'050	-5'678.00
Selbstfinanzierung	249'400	160'750	345'169.67
Nettoinvestitionen			
Investitionsausgaben	147'600	24'000	575'669.82
Investitionseinnahmen	0	0	71'000.00
Nettoinvestitionen	147'600	24'000	504'669.82
Finanzierungsergebnis (+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)	101'800	126'750	-159'500.15

3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt

Ergebnisse	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	3'203'720	3'238'100	3'176'803.67
Betrieblicher Ertrag	2'948'000	2'891'800	3'079'966.51
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-255'720	-346'300	-96'837.16
Finanzaufwand	7'750	7'750	6'927.55
Finanzertrag	236'450	236'450	207'323.38
Ergebnis aus Finanzierung	228'700	228'700	200'395.83
Operatives Ergebnis	-27'020	-117'600	103'558.67
Ausserordentlicher Aufwand	20'000	20'000	118'078.77
Ausserordentlicher Ertrag	29'050	29'050	5'678.00
Ausserordentliches Ergebnis	9'050	9'050	-112'400.77
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-17'970	-108'550	-8'842.10
Investitionsrechnung			
Investitionsausgaben	147'600	24'000	575'669.82
Investitionseinnahmen	0	0	71'000.00
Ergebnis Investitionsrechnung	-147'600	-24'000	-504'669.82

Kommentar: Das negative Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit wird durch das Ergebnis aus Finanzierung (Mietzinsen, Pachtzinsen etc.) reduziert.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Ergebnisse	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	117'200	121'800	127'703.55
Betrieblicher Ertrag	133'300	133'300	146'614.40
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	16'100	11'500	18'910.85
Finanzaufwand	0	0	0.00
Finanzertrag	1'250	1'250	1'200.00
Ergebnis aus Finanzierung	1'250	1'250	1'200.00
Operatives Ergebnis	17'350	12'750	20'110.85
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	17'350	12'750	20'110.85

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

Ergebnisse	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	252'000	255'400	242'037.05
Betrieblicher Ertrag	224'500	221'500	229'902.10
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-27'500	-33'900	-12'134.95
Finanzaufwand	0	0	0.00
Finanzertrag	0	0	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0.00
Operatives Ergebnis	-27'500	-33'900	-12'134.95
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-27'500	-33'900	-12'134.95

Kommentar: Das Ergebnis aus der betrieblichen Tätigkeit ist nicht kostendeckend. Zurzeit sind noch genügend Reserven vorhanden (Stand 1.1.21: CHF 428'479.13). Sollte sich das Resultat in den nächsten Jahren nicht verbessern, muss eine Gebührenerhöhung in Betracht gezogen werden.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Ergebnisse	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	66'100	63'400	65'926.30
Betrieblicher Ertrag	57'000	56'000	56'516.80
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-9'100	-7'400	-9'409.50
Finanzaufwand	0	0	0.00
Finanzertrag	1'200	1'200	1'187.50
Ergebnis aus Finanzierung	1'200	1'200	1'187.50
Operatives Ergebnis	-7'900	-6'200	-8'222.00
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-7'900	-6'200	-8'222.00

Kommentar: Der Aufwand konnte in den letzten Jahren nie durch den Ertrag gedeckt werden. Die bestehenden Reserven betragen Stand 1.1.21: CHF 47'767.00. Eine Erhöhung der Abfallgebühren ab dem 1.7.2022 wurde durch den Gemeinderat beschlossen. Im Jahre 2032 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

Sachgruppen	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
AUFWAND						
30	Personalaufwand	425'200	0	429'800	0	403'957.80
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	836'850	0	847'200	0	833'719.51
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	168'520	0	164'750	0	159'814.00
34	Finanzaufwand	7'750	0	7'750	0	6'927.55
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	24'000	0	22'700	0	0.00
36	Transferaufwand	1'312'850	0	1'330'350	0	1'334'982.81
38	Ausserordentlicher Aufwand	20'000	0	20'000	0	118'078.77
39	Interne Verrechnungen	20'000	0	20'000	0	17'800.00
3	TOTAL AUFWAND	2'816'170	0	2'842'550	0	2'875'280.44
ERTRAG						
40	Fiskalertrag	0	1'600'200	0	1'573'900	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0	32'000	0	32'000	0.00
42	Entgelte	0	674'800	0	659'800	0.00
43	Verschiedene Erträge	0	0	0	0	0.00
44	Finanzertrag	0	234'000	0	234'000	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	1'500	0	1'500	0.00
46	Transferertrag	0	224'700	0	212'800	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	29'050	0	29'050	0.00
49	Interne Verrechnungen	0	20'000	0	20'000	0.00
4	TOTAL ERTRAG	0	2'816'250	0	2'763'050	0.00
ABSCHLUSS						
90	Abschluss Erfolgsrechnung	1'080		79'500		0.00
9	ABSCHLUSSKONTEN	1'080		79'500		0.00
GESAMTTOTAL						
		2'816'250	2'816'250	2'842'550	2'842'550	2'875'280.44

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Funktionale Gliederung		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	410'670	47'000 363'670	402'100	47'000 355'100	372'475.50	48'749.24 323'726.26
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoergebnis	93'050	59'500 33'550	94'700	59'500 35'200	103'429.30	79'206.65 24'132.65
2	Bildung Nettoergebnis	593'750	174'400 419'350	613'900	162'500 451'400	566'711.13	140'371.25 426'339.88
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoergebnis	620'500 73'150	693'650	626'400 67'250	693'650	640'737.31 117'139.39	757'876.70
5	Soziale Sicherheit Nettoergebnis	495'900	13'500 482'400	493'400	13'500 479'900	449'315.85	5'727.17 443'588.68
6	Verkehr Nettoergebnis	282'650	48'000 234'650	286'700	48'000 238'700	252'267.55	48'833.50 203'434.05
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoergebnis	510'850	461'650 49'200	517'750	464'050 53'700	583'368.55	541'409.40 41'959.15
8	Volkswirtschaft Nettoergebnis	113'600 12'400	126'000	115'800	111'000 4'800	126'137.93 19'582.50	145'720.43
9	Finanzen und Steuern Nettoergebnis	148'930 1'497'270	1'646'200	147'850 1'551'550	1'699'400	245'277.72 1'326'458.78	1'571'736.50

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Funktionale Gliederung		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung Nettoausgaben/-einnahmen	28'600	28'600	15'000	15'000		
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoausgaben/-einnahmen					49'881.45	49'881.45
2	Bildung Nettoausgaben/-einnahmen					10'478.25	10'478.25
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoausgaben/-einnahmen	49'000	49'000	9'000	9'000	209'756.70	209'756.70
6	Verkehr Nettoausgaben/-einnahmen	50'000	50'000			184'695.05	71'000.00 113'695.05
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoausgaben/-einnahmen					82'552.00	82'552.00
8	Volkswirtschaft Nettoausgaben/-einnahmen	20'000	20'000			38'306.37	38'306.37
	Total Investitionsausgaben	147'600		24'000		575'669.82	
	Total Investitionseinnahmen						71'000.00
	Nettoinvestition		147'600		24'000		504'669.82
	Überschuss Investitionsrechnung						

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 voraussichtliche Eigenkapital

Eigenkapitalnachweis

Eigenkapital per 01.01.2021		in Tausend CHF		Veränderungsnachweis Erhöhung (+) durch		in Tausend CHF		Reduktion (-) durch		in Tausend CHF		Eigenkapital per 31.12.2021		in Tausend CHF	
ZH	Eigenkapital		3'801				0				0	ZH	Eigenkapital		3'387
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	728		Einlagen in SF EK		0		Entnahmen aus SF EK		0		290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen		728
29001	SF WASSERVERSORGUNG	252	9010.10			0	9011.10			0		29001	SF WASSERVERSORGUNG		252
29002	SF ABWASSERREINIGUNG	428	9010.20			0	9011.20			0		29002	SF ABWASSERREINIGUNG		428
29003	SF ABFALLETSORGUNG	48	9010.30			0	9011.30			0		29003	SF ABFALLETSORGUNG		48
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0	3892	Einlagen in Rücklagen Globalbudgetbereiche EK		0	4692	Entnahmen aus Rücklagen der Globalbudgetbereiche		0		292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche		0
293	Vorfinanzierungen	806		Einlagen in Vorfinanzierungen des EK		0		Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		0		293	Vorfinanzierungen		392
29300	Allgemeiner Haushalt	0	3893			0	4893			0		29300	Allgemeiner Haushalt		0
29301	WASSERVERSORGUNG Werterhalt	288	3510			0	4510			0		29301	WASSERVERSORGUNG Werterhalt		288
29302	ABWASSERREINIGUNG Werterhalt	104	3510			0	4510			0		29302	ABWASSERREINIGUNG Werterhalt		104
29303	ABFALLETSORGUNG Werterhalt	0	3510			0	4510			0		29303	ABFALLETSORGUNG Werterhalt		0
294	Reserven	983		Einlagen		0		Entnahmen		0		294	Reserven		983
29400	Zusätzliche Abschreibungen	983	3894			0	4694			0		29400	Zusätzliche Abschreibungen		983
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	44		Einlagen		0		Entnahmen		0		296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen		44
29600	Neubewertungsreserve FV	44	3896.00			0	4696.00			0		29600	Neubewertungsreserve FV		44
29601	Schwankungsreserve	0	3896.10			0	4896.10			0		29601	Schwankungsreserve		0
298	Übriges Eigenkapital	0	3898	Einlagen übriges Eigenkapital		0	4698	Entnahmen übriges Eigenkapital		0		298	Übriges Eigenkapital		0
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	1240	2390	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)		0				0		299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		1240

6.2 Kommentare zu den Auswertungen**6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)**

In den Spezialfinanzierungen steht in den Bereichen Wasser und Abwasser noch genügend Eigenkapital zur Verfügung. Im Bereich Abfall wurde, wie bereits erwähnt, mit der Erhöhung der Gebühren per 1.7.2022 bereits reagiert. 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 geäuft, bis der Maximalbetrag von CHF 200'000.00 erreicht ist. Mit Umsetzung des Projekts «Ausbaggern/Auspumpen Hafenbecken mit Umlagerung der Sedimente» erfolgt im 2021 eine Entnahme aus der SF Bootshafen.

6.2.4 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)

Der Bestand der zusätzlichen Abschreibungen (finanzpolitischen Reserven) wurde hauptsächlich im Jahre des Verkaufes des Kindergartens geäuft. 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.

6.2.5 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Im Budgetjahr werden keine Neubewertungsgewinne erwartet.

6.2.6 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Der Bilanzüberschuss nimmt um das positive Jahresergebnis zu. Dieser beträgt rund 15 Steueranlageanteile.

7 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern
- b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern
- c) Genehmigung Budget 2022 bestehend aus:

	Aufwand		Ertrag	
Gesamthaushalt	CHF	3'268'820	CHF	3'269'900
Ertragsüberschuss	CHF	1'080.00		
Allgemeiner Haushalt	CHF	3'231'470	CHF	3'213'500
Aufwandüberschuss			CHF	17'970'
SF Wasserversorgung	CHF	117'200	CHF	134'550
Ertragsüberschuss	CHF	17'350		
SF Abwasserentsorgung	CHF	252'000	CHF	224'500
Aufwandüberschuss			CHF	27'500
SF Abfall	CHF	66'100	CHF	58'200
Aufwandüberschuss			CHF	7'900

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

EINWOHNERGEMEINDE LÜSCHERZ

Silvia Mügeli
Gemeindepräsidentin

Bernadette Haussener
Gemeinschreiberin

Karin Burri
Finanzverwalterin a.i.

.....

.....

.....

Lüscherz, 25. Oktober 2021

8 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung von Lüscherz hat das Budget 2022 am 4.12.2021 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 25.10.2021 genehmigt.

Lüscherz, 4. Dezember 2021

EINWOHNERGEMEINDE LÜSCHERZ

Silvia Mügeli
Gemeindepräsidentin

Bernadette Haussener
Gemeindeschreiberin

.....

.....