



Einwohnergemeinde Berken

Vorbericht Budget 2024

nach HRM2

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

Oktober 2023

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	5
2	Erläuterungen	6
2.1	Allgemeines	6
2.2	Erfolgsrechnung (ER)	7
2.2.1	Entwicklung Personalaufwand	7
2.2.2	Entwicklung Sachaufwand	7
2.2.3	Entwicklung Steuerertrag	7
2.3	Investitionen	8
3	Ergebnis	8
3.1	Allgemeine Übersicht	8
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	8
3.2.1	Erfolgsrechnung	8
3.2.2	Investitionsrechnung	9
3.2.3	Finanzierungsergebnis	9
3.3	Ergebnis Allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert, ohne Spezialfinanzierungen)	9
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	10
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	11
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Antenne	11
4	Erfolgsrechnung	12
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	12
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	12
5	Investitionsrechnung	14
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	14
6	Eigenkapitalnachweis	14
6.1	Auswertungen	15
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	15
6.2.1	Spezialfinanzierungen (SG 290)	15
6.2.2	Vorfinanzierungen (SG 293)	15
6.2.3	Reserven (SG 294)	15
6.2.4	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)	16

6.2.5	Bilanzüberschuss / -fehlbetrag (SG 299).....	16
7	Ausblick Finanzplan 2023 - 2028	16
7.1	Prognoseannahmen.....	16
7.2	Entwicklung Ergebnisse der Finanzplanung (steuerfinanzierter Haushalt).....	16
7.3	Finanzkennzahlen (Gesamtergebnis).....	17
8	Antrag des Gemeinderates	18
9	Genehmigung Budget 2024	19

Ergebnisse

Übersicht Ergebnis Gesamthaushalt	20
Übersicht Ergebnis steuerfinanzierter Haushalt (allgemeiner Haushalt)	21
Übersicht Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	22
Übersicht Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	23
Übersicht Ergebnis Spezialfinanzierung Antenne	24

Erfolgsrechnung	25-41
------------------------	-------

Investitionsrechnung	42-44
-----------------------------	-------

Vorbericht Budget 2024

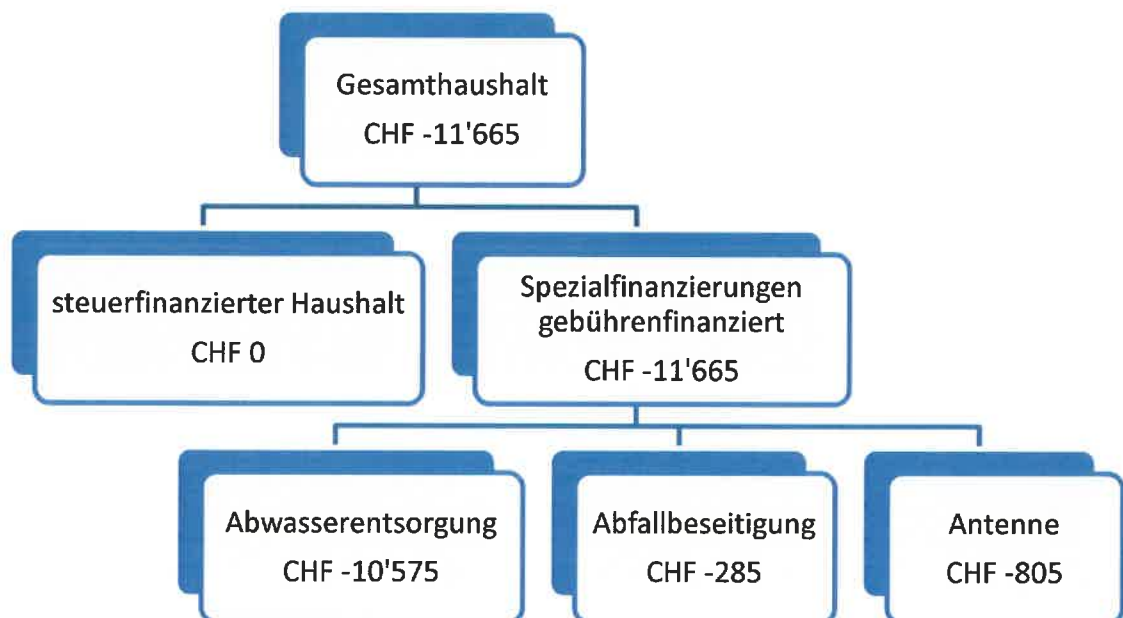
0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Ergebnis des Budgets 2024 wird aufgeteilt gezeigt in:
Ergebnis Gesamthaushalt / Ergebnis steuerfinanzierter Haushalt (allgemeiner Haushalt) / Ergebnis der Spezialfinanzierungen.

Das Ergebnis des Budgets 2024 des Gesamthaushaltes (allgemeiner Haushalt inkl. Spezialfinanzierungen) sieht ein Defizit von CHF 11'665 vor.

Der allgemeine (steuerfinanzierte) Haushalt schliesst nach Vornahme der zusätzlichen Abschreibungen in Höhe von CHF 731 (Einlage in finanzpolitische Reserve) ausgeglichen ab. Diese Abschreibungen sind im allgemeinen Haushalt zwingend vorzunehmen und zu budgetieren, wenn im Rechnungsjahr in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind (Art. 84 GV).

Die gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen schliessen mit einem Defizit von CHF 11'665 ab. Dieses setzt sich aus einem Defizit von CHF 10'575 in der Abwasserentsorgung, einem Defizit von CHF 285 in der Abfallentsorgung und einem Defizit von CHF 805 in der Antenne zusammen. In den Spezialfinanzierungen Abwasser und Antenne sind je eine Senkung der Gebühren ab 1.1.2024 enthalten.



Der Blick in die Zukunft (Finanzplan 2023 – 2028) zeigt, dass im Jahr 2025 im steuerfinanzierten Haushalt ein grösseres Defizit erwartet wird, die Ergebnisse in den weiteren Planjahren aber positiv, zwischen CHF 6'000 und CHF 2'000 Ertragsüberschuss ausfallen werden.

Der Bilanzüberschuss beträgt Ende Jahr 2022 CHF 1 Mio., senkt sich zwischenzeitlich auf CHF 0.976 Mio und erhöht sich bis Ende Planungsperiode 2028 wieder auf CHF 0.987 Mio. Zudem befinden sich in der finanzpolitischen Reserve CHF 195'800 (zusätzliche Abschreibungen aus Vorjahren).

Im Budgetjahr ist die Sanierung der Berkenstrasse und im Jahr 2025 die Sanierung des Waldweges geplant. Die Tragbarkeit beider Investitionen ist sehr gut gegeben und kann aus eigenen Mitteln finanziert werden.

Der Selbstfinanzierungsgrad (zeigt auf, wie weit Investitionen aus selbst erwirtschafteten Mitteln bezahlt werden können) liegt im Prognosezeitraum des Finanzplans bei Ø 37% (ungenügend). Der Selbstfinanzierungsanteil (wie hoch sind meine selbst erwirtschafteten Mittel im Verhältnis zum Umsatz) zeigt mit Ø 5% einen schwachen Wert auf. Je höher dieser Wert ist, desto grösser ist der Spielraum für die Finanzierung von neuen Investitionen und Folgekosten oder für einen Schuldenabbau. Die Gemeinde Berken verfügt jedoch über einen hohen Bilanzüberschuss sowie über ausreichend flüssige Mittel, so dass diese eher negativen Werte ausbalanciert werden können.

Mit der jährlich den neuen Situationen angepassten Finanzplanung kann der Gemeinderat die Entwicklung des Gesamthaushalts im Auge behalten und wenn nötig, mit entsprechenden Massnahmen eingreifen.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2024 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

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

Das am 1.1.2016 bestandene Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen und muss innerhalb von 8 – 16 Jahren linear abgeschrieben werden. Berken hatte per 1.1.2016 kein Verwaltungsvermögen das diesen Abschreibungsbedingungen unterlag.

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 (2015). Berken schreibt das bestandene Verwaltungsvermögen Abwasser per 1.1.2016 linear mit CHF 6'465 ab.

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.
- Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren.

Das Budget der Erfolgsrechnung 2024 weist einen Ertragsüberschuss von CHF 731 auf. Im allgemeinen Haushalt sind für 2024 Investitionen in Höhe von CHF 140'000 geplant und die ordentlichen Abschreibungen betragen CHF 10'745. Somit sind gestützt auf Art. 84 GV zusätzliche Abschreibungen von CHF 731 vorzunehmen und zu budgetieren. Diese werden der finanzpolitischen Reserve (Eigenkapital) zugewiesen.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000 (maximale Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Für Investitionen der beiden Spezialfinanzierungen Abwasser und Antenne legt der Gemeinderat eine Aktivierungsgrenze von CHF 5'000 fest. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Das Ergebnis des Gesamthaushalts 2024 (allgemeiner Haushalt inkl. Spezialfinanzierungen) schliesst mit einem Defizit von CHF 11'665 ab und verschlechtert sich gegenüber dem Budget 2023 (vor den zusätzlichen Abschreibungen) um CHF 891.

Die grössten Veränderungen befinden sich im Sach- und übrigen Betriebsaufwand (+20'000, Dienstleistungen Dritter, Honorare ext. Berater, Unterhalt Strassen/Verkehrswege, Unterhalt Zivilschutzanlage), im Transferaufwand (+8'695, Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände), in den Steuererträgen (+20'000, Einkommenssteuern, Gewinnsteuern juristische Personen) sowie im Transferertrag (+6'865, Entschädigungen von Kantonen, Zuschuss geographisch-topografische Lasten).

Die wichtigsten Veränderungen in den jeweiligen Funktionen der Erfolgsrechnung sind unter Punkt 4.2 detailliert beschrieben und die der Spezialfinanzierungen unter Punkt 3.4 bis 3.6.

Im Budget 2024 sind Investitionen in Höhe von CHF 140'000 für die Sanierung der Berkenstrasse geplant. Für die Finanzierung dieser Ausgaben ist voraussichtlich keine Fremdmittelaufnahme nötig.

In der Spezialfinanzierung Abfall wird im Budget 2024 auf die bisherigen Gebühren abgestützt. Die Spezialfinanzierungen Abwasser und Antenne verfügen jeweils über einen grossen Eigenkapitalbestand, so dass der Gemeinderat ab Budgetjahr 2024 je eine Gebührensenkung beschliessen konnte. Es werden in allen drei Spezialfinanzierungen keine weiteren wesentlichen Veränderungen erwartet. Die Hundetaxen erfahren für 2024 keine Veränderung.

Übersicht der Steueranlage und der Gebühren, Beschluss der Gemeindeversammlung:

Steueranlage:	der einfachen Steuer	1.10
Liegenschaftssteuer:	Promille des amtlichen Wertes	1.20

Nachstehend die wiederkehrenden, geltenden Gebühren 2024 in der Kompetenz des Gemeinderates:

Hundetaxen pro Hund	40.00	
Abfallgebühren		
Pro Einzelhaushalt	50.00	
Pro Mehrpersonenhaushalt	85.00	
Pro Container 800 l Inhalt	450.00	
Pauschalgebühr Jagdschützen	85.00	
Abwassergebühren		Neu
Grundgebühr pro Wohnung, Industrie-, Gewerbe- und Dienstleistungsbetrieb	300.00	275.00
Verbrauchsgebühr pro m ³ Wasserverbrauch/Abwasseranfall	2.00	1.80
Gemeinschaftsantenne		
Pro Wohnung, monatlich	18.00	12.00

2.2 Erfolgsrechnung (ER)

2.2.1 Entwicklung Personalaufwand

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
30 Personalaufwand	7'660	7'310	6'882.05
300 Behörden und Kommissionen	3'020	3'020	2'610.00
3000 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	3'020	3'020	2'610.00
301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'000	3'650	3'737.50
3010 Löhne Verwaltungs- u. Betriebspersonal	4'000	3'650	3'737.50
305 Arbeitgeberbeiträge	440	440	404.80
3050 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verw.kosten	200	200	168.35
3053 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200	200	200.00
3054 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	40	40	36.45
309 Übriger Personalaufwand	200	200	129.75
3090 Aus- u. Weiterbildung des Personals	100	100	129.75
3099 Übriger Personalaufwand	100	100	0.00

Die Ausgangslage bildet der Personalaufwand des Rechnungsjahrs 2022 sowie des Budgets 2023. Es sind keine wesentlichen Veränderungen vorgesehen.

2.2.2 Entwicklung Sachaufwand

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	60'435	40'450	34'001.48
310 Material- und Warenaufwand	1'310	1'310	1'082.40
311 Nicht aktivierbare Anlagen	880	0	0
312 Ver- und Entsorgung	1'020	1'000	815.50
313 Dienstleistungen und Honorare	34'310	22'705	21'161.73
314 baulicher und betrieblicher Unterhalt	14'480	7'070	3'655.00
315 Unterhalt Mobilien und immatr. Anlagen	2'135	1'985	1'910.40
317 Spesenentschädigungen	3'800	3'880	3'493.55
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	0	0	100.70
319 Verschiedener Betriebsaufwand	2'500	2'500	1'782.20

Der ausserordentliche Betrag von CHF 880 bei den nicht aktivierbaren Anlagen (311) ist der Kostenanteil an eine neue Software für die Verwaltung der Gemeinden Inkwil und Berken.

In den Dienstleistungen und Honoraren (313) setzt sich die Erhöhung um CHF 11'605 gegenüber dem Budget 2023 vor allem aus Archivierungskosten für alte Akten, Erstellungskosten für ein GEP-Pflichtenheft sowie Nachführungskosten des Leitungsinfosystems Abwasser zusammen.

Die weiteren Sach- und Betriebsaufwendungen erfahren keine wesentlichen Veränderungen gegenüber dem Budget 2023.

2.2.3 Entwicklung Steuerertrag

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
40 Fiskalertrag	123'270	103'300	113'454.45
400 Direkte Steuern natürliche Personen	77'390	68'850	64'741.90
4000 Einkommenssteuern natürliche Personen inkl. Steuerteilungen	71'850	62'800	58'296.35
4001 Vermögenssteuern natürliche Personen inkl. Steuerteilungen	5'540	6'050	6'288.75

401	Direkte Steuern juristische Personen	33'000	22'000	34'186.50
4010	Gewinnsteuern juristische Personen inkl. Steuerteilungen und Rückstellungen	33'000	22'000	34'186.50
4011	Kapitalsteuern juristische Personen	0	0	16.45
402	Übrige direkte Steuern	12'800	12'250	14'326.05
4021	Liegenschaftssteuern	12'800	12'250	12'786.80
403	Besitz- und Aufwandsteuern	80	200	200.00
4033	Hundesteuer	80	200	200.00

Die Grundlage für die Budgetierung des Fiskalertrags bilden die Hochrechnungen der aktuellen Veranlagungsdaten sowie die Prognosedaten und Statistiken der Kant. Planungsgruppe Bern und der Kant. Steuerverwaltung.

Aufgrund der Hochrechnung der aktuellen Erträge werden die Einkommenssteuern 2023 wie budgetiert und die Vermögenssteuererträge leicht tiefer (ca. -800) ausfallen. Gestützt auf diesen angepassten Steuerertrag 2023 und die Empfehlungen der Kant. Planungsgruppe für die weitere Entwicklung wurden die Einkommenssteuern natürliche Personen für 2024 höher budgetiert, die Vermögenssteuern natürliche Personen etwas tiefer (insgesamt netto +8'540) und auch die Steuereinnahmen juristischen Personen wieder etwas höher (+11'000).

Die Liegenschaftssteuern werden an die Einnahmen im Jahr 2022 angepasst und gegenüber dem Budget 2023 um CHF 550 erhöht.

Die übrigen Ertragspositionen erfahren gegenüber dem Budget 2023 keine wesentlichen Veränderungen.

2.3 Investitionen

2024 sind Nettoinvestitionen in Höhe von CHF 140'000 für die Sanierung der Berkenstrasse geplant. Diese Position wurde von der Investitionsrechnung 2023 in das Jahr 2024 verschoben. Detaillierte Erläuterungen zum Investitionsprogramm folgen unter Punkt 5.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-11'665	-10'774	-1'300.69
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	0	-9'569	1'541.96
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	-11'665	-1'205	-2'842.65
Steuerertrag natürliche Personen	77'390	68'850	64'742.20
Steuerertrag juristische Personen	33'000	22'000	34'186.50
Liegenschaftsteuer	12'800	12'250	12'786.80
Nettoinvestitionen	140'000	140'000	1'505.45

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	CHF	226'905
Betrieblicher Ertrag	CHF	211'425
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-15'480
Finanzaufwand	CHF	3'565
Finanzertrag	CHF	6'065
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	2'500

Operatives Ergebnis	CHF	-12'980
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	731
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	2'046
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	1'315
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-11'665

3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	CHF	140'000
Investitionseinnahmen	CHF	0
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	140'000

3.2.3 Finanzierungsergebnis

<i>Selbstfinanzierung:</i>			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90	CHF	-11'665
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	19'960
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	6'465
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	6'465
WB Darlehen VV	364	+ CHF	0
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	0
Zusätzliche Abschreibungen	383	+ CHF	0
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	731
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	2'046
Selbstfinanzierung		CHF	6'980
<i>Nettoinvestitionen:</i>			
Ergebnis Investitionsrechnung	5 ./ 6	CHF	140'000
Finanzierungsergebnis		CHF	-133'020
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert, ohne Spezialfinanzierungen)

Betrieblicher Aufwand	CHF	193'785
Betrieblicher Ertrag	CHF	186'565
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-7'220
Finanzaufwand	CHF	105
Finanzertrag	CHF	6'010
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	5'905
Operatives Ergebnis	CHF	-1'315
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	731
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	2'046
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	1'315
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	0

Das Budget 2024 weist für den allgemeinen Haushalt, vor Vornahme der ausserordentlichen Buchungen, ein Defizit von CHF 1'315 aus (operatives Ergebnis). Gegenüber dem Budget 2023 erhöht sich zwar der betriebliche Aufwand um CHF 22'760 (Archivierung alte Akten, Kostenan-

teil neue Software Verwaltung, Mehrkosten in Unterhalt Strassen, öffentlicher Beleuchtung und Gewässer sowie Zivilschutzanlage, höhere Schulkosten) jedoch fällt auch der betriebliche Ertrag um CHF 30'835 höher aus (höherer Fiskalertrag, leicht höhere Entgelte, mehr Gehaltskostenbeiträge des Kantons sowie einen etwas höheren geografisch-topografischen Zuschuss des Kantons).

Der Finanzaufwand beinhaltet hauptsächlich Vergütungszinsen für Steuerzahlungen.

Im Finanzertrag sind vor allem Dividenden- und Mieterträge sowie Verzugszinsen von Steuerzahlungen und interne Verrechnungen von Zinsen der Spezialfinanzierungen enthalten.

Im ausserordentlichen Ergebnis ist die vierte Tranche der auf 5 Jahre verteilten Auflösung der Neubewertungsreserve (entstanden aus der Neubewertung der Finanzanlagen beim Übergang auf HRM2) zu Gunsten der Erfolgsrechnung enthalten (Ertrag 2'046, 2021- 2025). Ebenfalls enthalten sind die zusätzlichen Abschreibungen in Höhe von CHF 731 (Aufwand). Diese sind zwingend vorzunehmen und zu budgetieren, wenn im Rechnungsjahr in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Das Gesamtergebnis des steuerfinanzierten Haushalts zeigt sich schlussendlich ausgeglichen.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Betrieblicher Aufwand	CHF	24'740
Betrieblicher Ertrag	CHF	16'765
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-7'975
Finanzaufwand	CHF	2'600
Finanzertrag	CHF	0
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	-2'600
Operatives Ergebnis	CHF	-10'575
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-10'575

Für die Spezialfinanzierung Abwasser ist ein Defizit von CHF 10'575 budgetiert. Das Defizit fällt gegenüber dem Budget 2023 um CHF 9'320 höher aus. Für die Erarbeitung eines GEP-Pflichtenhefts werden CHF 5'000 sowie für die jährliche Nachführung des Leitungsinfosystems Abwasser CHF 1'500 budgetiert. Durch die nun wieder höheren Zinssätze fallen auch die internen Verrechnungszinsen zu Lasten der Spezialfinanzierung um CHF 1'060 höher aus. Mit einer weiteren Senkung der Grund- und Verbrauchsgebühren ab 1.1.2024 fällt der Gebührenertrag gegenüber der Rechnung 2022 um CHF 1'045 tiefer aus (-1'750 gegenüber Budget 2023).

Die Spezialfinanzierung Abwasser verfügt über ausreichend Eigenkapital. Aus diesem Grund hat der Gemeinderat die Grund- und Verbrauchsgebühren per 1.1.2022 gesenkt. Das hatte für 2022 (ein normales Jahr) ein Defizit von CHF 3'285.35 als Folge. Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung von CHF 62'424 (Bilanzkonto 29002.01, 1.1.2023) würde somit für weitere 19 Jahre Deckung bieten. Aus diesem Grund hat der Gemeinderat per 1.1.2024 eine weitere Senkung der Gebühren beschlossen. Die Grundgebühren sinken pro Wohnung/Betrieb von CHF 300 auf CHF 275 und die Verbrauchsgebühren pro m3 Wasserverbrauch/Abwasseranfall von CHF 2 auf CHF 1.80.

Der Finanzplan 2023 – 2028 zeigt auf, dass sich die jeweiligen Defizite der Spezialfinanzierung Abwasser bis Ende Planungsperiode zwischen CHF 6'000 und CHF 7'400 bewegen werden (vor allem durch höhere Zinssätze). Diese Defizite können jedoch auch weiterhin durch das Eigenkapital der Spezialfinanzierung gedeckt werden.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Betrieblicher Aufwand	CHF	4'700
Betrieblicher Ertrag	CHF	4'360
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-340
Finanzaufwand	CHF	0
Finanzertrag	CHF	55
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	55
Operatives Ergebnis	CHF	-285
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-285

Für die Spezialfinanzierung Abfall ist ein Defizit von CHF 285 budgetiert. Das Defizit fällt gegenüber dem Budget 2023 um CHF 145 höher aus. Die Kehrricht- und Glasentsorgungskosten werden etwas höher erwartet.

Das Ergebnis kann mit dem Eigenkapitalkonto Abfallentsorgung (Bilanzkonto 29003.01) verrechnet werden. Im Finanzplan 2023 – 2028 sind keine wesentlichen Veränderungen vorgesehen und somit werden jährlich geringe Defizite von CHF 100 steigend auf CHF 600 bis Ende Planungsperiode erwartet. Die Spezialfinanzierung Abfall verfügt jedoch noch über genügend Eigenkapital um diese Defizite decken zu können.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Antenne

Betrieblicher Aufwand	CHF	3'680
Betrieblicher Ertrag	CHF	3'735
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	55
Finanzaufwand	CHF	860
Finanzertrag	CHF	0
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	-860
Operatives Ergebnis	CHF	-805
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-805

Bei der Spezialfinanzierung Antenne ist ein Defizit von CHF 805 budgetiert. Das Ergebnis verringert sich gegenüber dem Vorjahr um CHF 995. Die Dienstleistungen Dritter fallen um CHF 470 tiefer aus. Durch die nun wieder höheren Zinssätze erhöhen sich die internen Verrechnungszinsen zu Lasten der Spezialfinanzierung um CHF 330. Im Ertrag erhöht sich die Nutzungsentschädigung der GABuchsi AG leicht (+135). Durch die eingeplante Gebührensenkung verringern sich die Einnahmen aus Benützungsgebühren um CHF 1'260. Das Defizit von CHF 805 kann mit dem Eigenkapital der Spezialfinanzierung (Bilanzkonto 29005.01) verrechnet werden.

Die Spezialfinanzierung Antenne verfügt über ausreichend Eigenkapital (1.1.2023 CHF 10'399), so dass der Gemeinderat eine Gebührensenkung ab 1.1.2024 von CHF 18.00/Mt. auf CHF 12.00/Mt. geprüft und beschlossen hat. Der Finanzplan 2023 – 2028 zeigt auf, dass die dadurch zu erwartenden Defizite inklusive eines weiteren Anstiegs der Zinsaufwendungen für die Spezialfinanzierung tragbar sind.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	232'701	232'701	201'625	201'625	187'813.99	187'813.99
3	Aufwand	232'701		201'435		185'722.93	
30	Personalaufwand	7'660		7'310		6'882.05	
31	Sach- u. übriger Betriebsaufwand	60'435		40'450		34'001.48	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	19'960		19'960		16'453.75	
34	Finanzaufwand	3'565		2'160		2'243.10	
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen	6'465		6'465		6'465.00	
36	Transferaufwand	132'385		123'690		118'011.55	
38	ausserord. Aufwand	731		0		0	
39	Interne Verrechnungen	1'500		1'400		1'666.00	
4	Ertrag		221'036		190'661		184'422.24
40	Fiskalertrag		123'270		103'300		113'454.45
42	Entgelte		43'815		42'630		40'895.20
44	Finanzertrag		6'065		3'810		6'752.90
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		6'465		6'465		6'465.00
46	Transferertrag		37'875		31'010		13'142.29
48	ausserord. Ertrag		2'046		2'046		2'046.40
49	Interne Verrechnungen		1'500		1'400		1'666.00
9	Abschluss	0	11'665	190	10'964	2'091.06	3'391.75
90	Abschluss Erfolgsrg.	0	11'665	190	10'964	2'091.06	3'391.75

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Einwohnergemeinde	232'701	232'701	201'625	201'625	187'813.99	187'813.99
0	Allg. Verwaltung	43'850	65	36'635	65	35'948.73	93.25
	<i>Nettoergebnis</i>		43'785		36'570		35'855.48
1	Öff. Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	16'180	3'000	14'405	3'500	10'744.15	2'994.40
	<i>Nettoergebnis</i>		13'180		10'905		7'749.75
2	Bildung	21'125	2'100	11'825	0	12'208.17	2'536.80
	<i>Nettoergebnis</i>		19'025		11'825		9'671.37
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	7'830	8'960	8'140	9'080	8'197.25	9'321.90
	<i>Nettoergebnis</i>	1'130		940		1'124.65	
4	Gesundheit	75	0	75	0	72.50	0.00
	<i>Nettoergebnis</i>		75		75		72.50
5	Soziale Sicherheit	50'275	8'115	50'095	8'335	41'013.95	2'763.04
	<i>Nettoergebnis</i>		42'160		41'760		38'250.91

6	Verkehr u. Nachrichten- übermittlung <i>Nettoergebnis</i>	23'685	20'305	19'840	15'820	12'451.70	15'431.20
			3'380		4'020	2'979.50	
7	Umweltschutz u. Raumordnung <i>Nettoergebnis</i>	40'910	32'040	31'210	24'250	32'090.18	25'379.85
			8'870		6'960		6'710.33
8	Volkswirtschaft <i>Nettoergebnis</i>	350	0	350	0	262.25	0.00
			350		350		262.25
9	Finanzen und Steuern <i>Nettoergebnis</i>	28'421	158'116	29'050	140'575	34'825.11	129'293.55
	<i>ohne Ertragsüberschuss oder Defizit / ohne zusätzl. Abschreibungen</i>	129'695		111'525		94'468.44	
	<i>Nettoergebnis</i>	27'690	158'116	29'050	131'006	33'283.15	129'293.55
		130'426		101'956		96'010.40	

Wesentliche Veränderungen (Spezialfinanzierungen s. 3.4 – 3.6)

0 Allgemeine Verwaltung

Der Nettoaufwand erhöht sich gegenüber dem Budget 2023 um CHF 7'215. Die jährliche Entschädigung an die Gemeinde Inkwil für die Verwaltungsführung der Gemeinde Berken ist neu vereinbart worden und hat sich um CHF 1'000 erhöht. Für die Anschaffung von neuer Software in der Verwaltung wird ein einmaliger Installationsanteil von CHF 880 berechnet. Die alten Akten im Gemeindehaus Berken werden beurteilt, archiviert und im Archivplan integriert (+5'000).

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit

Der Nettoaufwand fällt gegenüber dem Budget 2023 um CHF 2'275 höher aus. Die Differenz ergibt sich vor allem durch die Mängelbehebung aus der periodischen Zivilschutzkontrolle (+2'000).

2 Bildung

Der Nettoaufwand erhöht sich gegenüber dem Budget 2023 um CHF 7'200. Die Kosten für die Schule Aare-Oenz fallen 2024 höher aus (netto +7'600). Beim Oberstufenverband werden für 2024 keine Kostenanteile für Investitionen erwartet (-400).

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

Der Nettoertrag fällt gegenüber dem Budget 2023 um CHF 190 höher aus. Es liegen keine wesentlichen Veränderungen vor.

Details zu der Spezialfinanzierung Antenne (3321) finden sich unter Punkt 3.6.

4 Gesundheit

Es liegen keine Veränderungen gegenüber dem Budget 2023 vor.

5 Soziale Sicherheit

Der Nettoaufwand erhöht sich gegenüber dem Budget 2023 um CHF 400. Der Lastenausgleich Ergänzungsleistung verringert sich um CHF 725 und der Lastenausgleich Sozialhilfe sowie der Beitrag an den Regionalen Sozialdienst erhöhen sich insgesamt um CHF 905.

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

Der Nettoaufwand fällt gegenüber dem Budget 2023 um CHF 640 tiefer aus. Die Entschädigung an den Wegmeister wird angepasst (+250). Im Unterhalt der Strassen sind Mehrkosten von CHF 1'000 für eine Verbotstafel enthalten. Die Kontrolle und der Unterhalt der öffentlichen Beleuchtung wurden vertraglich geregelt. Durch die Erstaufnahme und Erstellen der nötigen Unterlagen erhöhen sich die Unterhaltskosten um 2'500. Der Strassenbeitrag der Fa. Hofstetter wird gegenüber dem Budget 2023 um CHF 4'500 höher erwartet.

7 Umweltschutz und Raumordnung

Der Nettoaufwand erhöht sich gegenüber dem Budget 2023 um CHF 1'910. Für den Unterhalt Seebach werden Mehrkosten von CHF 1'900 eingeplant.

Details zu der Spezialfinanzierung Abwasser (7201) finden sich unter Punkt 3.4 und zu der Spezialfinanzierung Abfall (7301) unter Punkt 3.5.

8 Volkswirtschaft

Es liegen keine Veränderungen gegenüber dem Budget 2023 vor.

9 Finanzen und Steuern

Der Nettoertrag (ohne Ergebnis der Erfolgsrechnung und ohne zusätzliche Abschreibungen) erhöht sich gegenüber dem Budget 2023 um CHF 28'470. Gemessen an den aktuellen Veranlagungen fallen die Prognosen für die Steuererträge 2024 der natürlichen Personen (inkl. Steuerauscheidungen) etwas höher aus (+8'540). Auch bei den Steuerteilungen Juristische Personen werden höhere Einnahmen erwartet (+11'000). Der Liegenschaftssteuerertrag wird an die Einnahmen von 2022 angepasst (+550). Die Zahlung an den Disparitätenabbau unter den Gemeinden sowie der Lastenausgleich neue Aufgabenteilung fallen leicht tiefer aus (-1'375). Der geografisch-topografische Zuschuss erhöht sich gegenüber dem Budget 2023 um CHF 6'265. Der an die Gemeinden abgegebene Ertragsanteil an den direkten Bundessteuern wird für 2024 etwas tiefer erwartet (-1'250). Durch die steigenden Zinsen fallen auch die internen Zinsverrechnungen (Erträge) mit den Spezialfinanzierungen höher aus (+1'390). Die Dividenden der BKW-Aktien werden an die Erträge 2023 angepasst (+550).

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktionale Gliederung						
6 Verkehr <i>Nettoergebnis</i>	140'000	140'000	140'000	140'000		
7 Umweltschutz und Raumordnung <i>Nettoergebnis</i>					1'505.45	0.00
						1'505.45
9 Finanzen / Abschluss <i>Nettoergebnis</i>		140'000		140'000	0.00	1'505.45
	140'000		140'000		1'505.45	

Die geplante Sanierung der Berkenstrasse in Höhe von CHF 140'000 konnte 2023 nicht in Angriff genommen werden und wird deshalb in das Jahr 2024 übernommen. Diese Kosten fallen im steuerfinanzierten Haushalt an und ziehen jährliche Abschreibungskosten von CHF 3'500 nach sich. Im Finanzplan 2023 – 2028 ist im Jahr 2025 noch die letzte Etappe der Strassensanierungen, die Naturstrasse Waldweg, in Höhe von 55'000 eingeplant. Auch diese weiteren Investitionen sind für die Gemeinde Berken gut tragbar und können voraussichtlich aus eigenen Mitteln finanziert werden.

6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Das Eigenkapital des Gesamthaushalts (29) setzt sich in Berken aus dem Eigenkapital der Spezialfinanzierungen (290), den Vorfinanzierungen (293), den Reserven (294), der Neubewertungsreserve (296) sowie dem Bilanzüberschuss (299), bisher als Eigenkapital benannt, zusammen. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben.

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital.

	Prognoseperiode												Beträge in CHF 1'000		
	2022	2023		2024		2025		2026		2027		2028			
	Basissjahr	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand		
29 Eigenkapital	1'349		1'344		1'331		1'298		1'296		1'290		1'283		
290 Spezialfinanzierungen															
29000 Spezialfinanzierungen im EK	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29000 Feuerwehr, zweiseitig	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29001 Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29002 Abwasserentsorgung	62.4	-2.1	60.3	-10.6	49.7	-6.0	43.7	-6.7	37.0	-6.8	30.2	-7.4	22.8		
29003 Abfallentsorgung	5.3	-0.1	5.1	-0.3	4.8	-0.1	4.8	-0.1	4.7	-0.2	4.5	-0.6	4.0		
29004 Elektrizitätsversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
2900x Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
2900x Kabelversorgung	10.4	-0.1	10.3	-0.8	9.6	-0.9	8.7	-1.1	7.6	-1.0	6.6	-1.2	5.4		
2900x Reserve SF 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
2900x Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
2900x Reserve SF WE 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
2900x Reserve SF WE 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
2900x Übertragung VV nach Art. 85a	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		
292 Globalbudgetbereiche															
2920x Rücklagen in Globalbudgetb.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
293 Vorfinanzierungen															
29300 Allgemeiner Haushalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
29300 Allg. Haushalt (Reserve 1)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		
29300 Allg. Haushalt (Reserve 2)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		
29301 Wasserversorgung Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	63.7	0.0	63.7	0.0	63.7	0.0	63.7	0.0	63.7	0.0	63.7	0.0	63.7		
2930x Reserve SF WE 1 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
2930x Reserve SF WE 2 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
294 Reserven															
29400 Finanzpolitische Reserve	195.1	0.0	195.1	0.7	195.8	0.0	195.8	0.0	195.8	0.0	195.8	0.0	195.8		
296 Neubewertungsreserve FV															
29600 Neubewertungsreserve FV	5.1	-2.0	4.1	-2.0	2.0	-2.0	0.0		0.0		0.0		0.0		
29601 Schwankungsreserve	4.0		4.0		4.0		4.0		4.0		4.0		4.0		
2961x Marktwertreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		
298 übriges Eigenkapital															
2980x übriges Eigenkapital	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			1'000.9		1'000.9		976.9		983.1		984.8		987.3		
29900 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	1'001.8	-0.9	1'000.9	0.0	1'000.9	-24.1	976.9	6.2	983.1	1.7	984.8	2.5	987.3		

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

Die jährlichen Ergebnisse der Spezialfinanzierungen Abwasser, Abfall und Antenne werden mit dem jeweiligen Eigenkapital verrechnet. Die Endbestände in den Planungsjahren zeigen, dass genügend Eigenkapital vorhanden ist und die Anpassungen der Abwasser- und Antennengebühren tragbar sind.

6.2.2 Vorfinanzierungen (SG 293)

In den Werterhalt Abwasserentsorgung (29302) werden jährlich Einlagen aufgrund des Wiederbeschaffungswertes der Abwasseranlagen getätigt. Dieses Guthaben kann zur Abschreibung des Verwaltungsvermögens Abwasserentsorgung (getätigte Investitionen) entnommen werden. Da die Beträge der Einlage und der Abschreibung gleich hoch sind, ergibt sich zurzeit keine Äufnung des Werterhalts.

6.2.3 Reserven (SG 294)

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im entsprechenden Rechnungsjahr in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Diese zusätzlichen Abschreibungen sind eine finanzpolitische Reserve des allgemeinen Haushalts. Im Jahr 2024 sind die Voraussetzungen zur Bildung von zusätzlichen Abschreibungen gegeben.

Eine Auflösung der zusätzlichen Abschreibungen erfolgt, wenn die Gemeinde ein Defizit ausweist und das Eigenkapital im Verhältnis zum Steuerertrag unter Berücksichtigung des Finanzausgleichs einen vorbestimmten Wert unterschreitet.

6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Die Finanz- und Sachanlagen des Finanzvermögens sind per 31.12.2015 nach den vorgeschriebenen Bewertungsmethoden neu bewertet und die Aufwertung der Neubewertungsreserve zugewiesen worden. Die Bewertung ist jährlich (Grundstücke alle 5 Jahre) dem Marktwert anzupassen. Daraus können sich Veränderungen in der Neubewertungsreserve ergeben. Nach 5 Jahren wurde 2021 ein vorgeschriebener Teil in die Schwankungsreserve überführt und der restliche Teil der Neubewertungsreserve wird linear innerhalb von 5 Jahren (2021 bis 2025) zu Gunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst.

6.2.5 Bilanzüberschuss / -fehlbetrag (SG 299)

Der Bilanzüberschuss zeigt die kumulierten Ergebnisse aus den Vorjahren (bisher Eigenkapital genannt), die Veränderungen in den Planungsjahren (Ergebnisse der Erfolgsrechnung des allgemeinen Haushalts) sowie den Endbestand. Der Bilanzüberschuss verringert sich bis Ende Planungsperiode von CHF 1 Mio. (2022) auf CHF 0.987.

Im Jahr 2024 besteht keine Veränderung des Bilanzüberschusses und das Ergebnis der Erfolgsrechnung (Ertragsüberschuss) findet sich in der Sachgruppe 294, Reserven/zusätzliche Abschreibungen.

7 Ausblick Finanzplan 2023- 2028

7.1 Prognoseannahmen

Für die Prognose des Steuerertrags wurde über die ganze Planungsperiode die Steueranlage von 1.10 berücksichtigt und eine leichte Zunahme der Steuerpflichtigen von 33 auf 36 Personen.

Bei den Einkommenssteuern natürliche Personen wurde für das Jahr 2024 ein Wachstum von 2.40% eingerechnet, für das Jahr 2025 1.70% und für die weiteren Jahre bis Ende der Planungsperiode ein Wachstum von 1.50%.

Bei den Vermögenssteuern wurde für jedes Jahr ein Wachstum von jeweils 1.50% prognostiziert.

Bei den aktiven Steuerauscheidungen Gewinnsteuern (juristische Personen) werden für das Jahr 2024 CHF 33'020 eingeplant, für die Jahre 2025 und 2026 jeweils CHF 29'020 und für die Jahre 2027 und 2028 je CHF 30'020.

Der Personalaufwand wurde 2024 und 2025 je um 1.50% erhöht ab 2026 jeweils um 1.00%.

Beim Sachaufwand wurde über die gesamte Planungsperiode jeweils ein Zuwachs von 1.5% berücksichtigt.

Für neue Darlehen wurde ein Schuldzinssatz von 2.20%, steigend auf 3.00% während des Prognosezeitraums gerechnet.

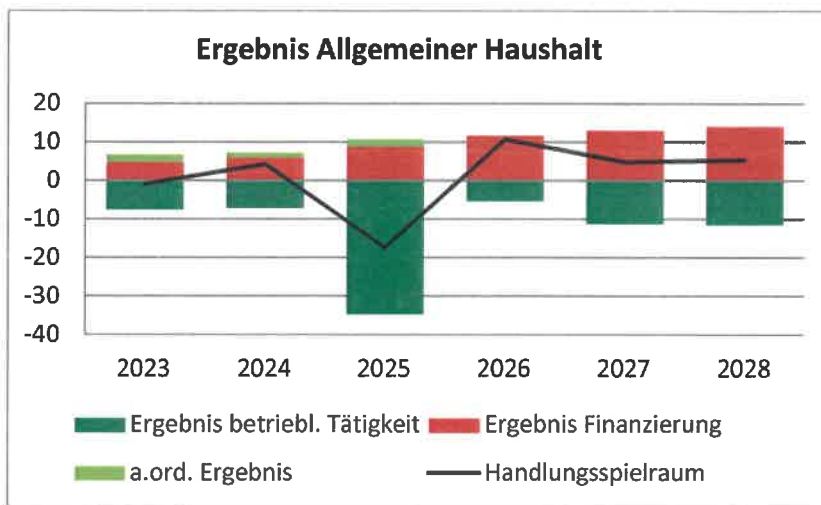
7.2 Entwicklung Ergebnisse der Finanzplanung (steuerfinanzierter Haushalt)

Über die ganze Planungsperiode wird die Steueranlage von 1.10 beibehalten. Der Handlungsspielraum des steuerfinanzierten Haushalts (Ergebnis ohne Investitionsfolgekosten) bewegt sich in den Planungsjahren von CHF 11'000 sinkend auf CHF 5'000. Das Jahr 2025 reisst mit einem Handlungsspielraum von CHF -17'000 aus, darin enthalten sind jedoch einmalig Unterhaltskosten für das Gemeindehaus in Höhe von CHF 25'000.

Auch mit Einrechnung der Investitionsfolgekosten (Abschreibungen, Zinsen, aus den Strassensanierungen) bleiben die Ergebnisse des allgemeinen Haushalts im positiven Bereich (6'000 bis 2'000) und werden dem Eigenkapital gutgeschrieben.

Für die geplanten Investitionen in die Strassensanierungen (2024 und 2025, insgesamt CHF 195'000) sind keine Darlehen nötig, sie können mit eigenen Mitteln finanziert werden.

Der Bilanzüberschuss verringert sich von CHF 1.0 Mio (2022) bis ins Jahr 2028 auf CHF 0.98 Mio.



7.3 Finanzkennzahlen (Gesamtergebnis)

- **Selbstfinanzierungsanteil (Selbstfinanzierung in % des Finanzertrages)**
 Der Selbstfinanzierungsanteil gibt Auskunft über die finanzielle Leistungsfähigkeit unserer Gemeinde. Je höher der Wert, desto grösser ist der Spielraum für den Schuldenabbau oder die Finanzierung von Investitionen und deren Folgekosten.

In der Prognoseperiode beträgt dieser Anteil Ø 5% (Richtwert, 5% - 15% = mittel)
- **Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen)**
 Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können.

Der Selbstfinanzierungsgrad beträgt in der Planperiode im Mittel 37% (= ungenügend)
- **Zinsbelastungsanteil (Nettozinsen in % des Finanzertrages)**
 Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, wie stark der Finanzertrag durch den Zinsendienst belastet ist.

In der Prognoseperiode beträgt der Wert Ø 1.1% (Richtwert 1% - 2% = mittlere Belastung)
- **Kapitaldienstanteil (Kapitaldienst in % des Finanzertrages)**
 Der Kapitaldienstanteil informiert darüber, wie stark der Finanzertrag durch Zinsendienst und Abschreibungen belastet ist.

In der Prognoseperiode liegt der Kapitaldienstanteil bei Ø 11% (Richtwert 5%-15% = tragbare Belastung)
- **Investitionsanteil (Bruttoinvestitionen in % der konsolidierten Ausgaben)**
 Der Investitionsanteil informiert über das Mass der Investitionstätigkeit einer Gemeinde.

In der Prognoseperiode liegt der Investitionsanteil bei Ø 14% (Richtwert 10% - 20% = mittlere Investitionstätigkeit).

8 Antrag des Gemeinderates

a) Genehmigung Budget 2024

beinhaltet die folgenden Ansätze


Steueranlage	1.10
Liegenschaftssteuer	1,2 ‰ des amtlichen Wertes

und besteht aus folgenden Ergebnissen:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	231'201.00	219'536.00
Defizit	CHF		11'665.00
Allgemeiner Haushalt ausgeglichen	CHF CHF	194'621.00	194'621.00 0
SF Abwasserentsorgung Defizit	CHF CHF	27'340.00	16'765.00 10'575.00
SF Abfall Defizit	CHF CHF	4'700.00	4'415.00 285.00
SF Antenne Defizit	CHF CHF	4'540.00	3'735.00 805.00

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget 2024 zu genehmigen.

Gemeinderat Berken



Hans Gränicher
Gemeindepräsident



Eliane Bürki
Gemeindeschreiberin



Monika Wyler
Finanzverwalterin

Berken, 10. Oktober 2023

Erfolgsausweis

Gesamter Haushalt		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	7'660	7'310	6'882.05
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	60'435	40'450	34'001.48
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	19'960	19'960	16'453.75
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	6'465	6'465	6'465.00
36	Transferaufwand	132'385	123'690	118'011.55
37	Durchlaufende Beiträge			
	Total Betrieblicher Aufwand	226'905	197'875	181'813.83
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	123'270	103'300	113'454.45
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	43'815	42'630	40'895.20
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	6'465	6'465	6'465.00
46	Transferertrag	37'875	31'010	13'142.29
47	Durchlaufende Beiträge			
	Total Betrieblicher Ertrag	211'425	183'405	173'956.94
	ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	15'480-	14'470-	7'856.89-
34	Finanzaufwand	3'565	2'160	2'243.10
44	Finanzertrag	6'065	3'810	6'752.90
	ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	2'500	1'650	4'509.80
	OPERATIVES ERGEBNIS	12'980-	12'820-	3'347.09-
38	Ausserordentlicher Aufwand	731		
48	Ausserordentlicher Ertrag	2'046	2'046	2'046.40
	AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	1'315	2'046	2'046.40
	GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	11'665-	10'774-	1'300.69-

Erfolgsausweis

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2024

Allgemeiner Haushalt	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	7'660	7'310	6'882.05
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	49'055	35'410	27'874.83
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	10'745	10'745	7'238.80
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36 Transferaufwand	126'325	117'560	112'052.15
37 Durchlaufende Beiträge			
Total Betrieblicher Aufwand	193'785	171'025	154'047.83
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	123'270	103'300	113'454.45
41 Regalien und Konzessionen			
42 Entgelte	25'420	21'420	20'404.50
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46 Transferertrag	37'875	31'010	13'142.29
47 Durchlaufende Beiträge			
Total Betrieblicher Ertrag	186'565	155'730	147'001.24
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	7'220-	15'295-	7'046.59-
34 Finanzaufwand	105	90	176.45
44 Finanzertrag	6'010	3'770	6'718.60
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	5'905	3'680	6'542.15
OPERATIVES ERGEBNIS	1'315-	11'615-	504.44-
38 Ausserordentlicher Aufwand	731		
48 Ausserordentlicher Ertrag	2'046	2'046	2'046.40
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	1'315	2'046	2'046.40
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	0	9'569-	1'541.96

Erfolgsausweis

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2024

Abwasserentsorgung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand			2'079.90
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	7'210	700	6'465.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	6'465	6'465	6'465.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	6'465	4'600	4'545.50
36 Transferaufwand	4'600		
37 Durchlaufende Beiträge			
Total Betrieblicher Aufwand	24'740	18'230	19'555.40
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag			
41 Regalien und Konzessionen			
42 Entgelte	10'300	12'050	11'345.15
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	6'465	6'465	6'465.00
46 Transferertrag			
47 Durchlaufende Beiträge			
Total Betrieblicher Ertrag	16'765	18'515	17'810.15
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	7'975-	285	1'745.25-
34 Finanzaufwand	2'600	1'540	1'540.10
44 Finanzertrag			
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	2'600-	1'540-	1'540.10-
OPERATIVES ERGEBNIS	10'575-	1'255-	3'285.35-
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag			
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	0	0	0.00
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	10'575-	1'255-	3'285.35-

Erfolgsausweis

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2024

Abfall	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand			
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'240	2'950	2'870.45
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen			
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36 Transferaufwand	1'460	1'530	1'413.90
37 Durchlaufende Beiträge			
Total Betrieblicher Aufwand	4'700	4'480	4'284.35
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag			
41 Regalien und Konzessionen			
42 Entgelte	4'360	4'300	4'143.65
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46 Transferertrag			
47 Durchlaufende Beiträge			
Total Betrieblicher Ertrag	4'360	4'300	4'143.65
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	340-	180-	140.70-
34 Finanzaufwand			
44 Finanzertrag	55	40	34.30
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	55	40	34.30
OPERATIVES ERGEBNIS	285-	140-	106.40-
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag			
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	0	0	0.00
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	285-	140-	106.40-

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Einwohnergemeinde	232'701	232'701	201'625	201'625	187'813.99	187'813.99
0 Allgemeine Verwaltung	43'850	65 43'785	36'635	65 36'570	35'948.73	93.25 35'855.48
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	16'180	3'000 13'180	14'405	3'500 10'905	10'744.15	2'994.40 7'749.75
2 Bildung	21'125	2'100 19'025	11'825	0 11'825	12'208.17	2'536.80 9'671.37
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	7'830	8'960	8'140	9'080	8'197.25	9'321.90
4 Gesundheit	1'130	0 75	940	0 75	1'124.65	0.00 72.50
5 Soziale Sicherheit	50'275	8'115 42'160	50'095	8'335 41'760	41'013.95	2'763.04 38'250.91
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	23'685	20'305 3'380	19'840	15'820 4'020	12'451.70	15'431.20
7 Umweltschutz und Raumordnung	40'910	32'040 8'870	31'210	24'250 6'960	32'090.18	25'379.85 6'710.33
8 Volkswirtschaft	350	0 350	350	0 350	262.25	0.00 262.25
9 Finanzen und Steuern	28'421 129'695	158'116	29'050 111'525	140'575	34'825.11 94'468.44	129'293.55

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	43'850	65	36'635	65	35'948.73	93.25
01 Legislative und Exekutive	11'245		11'250		9'873.90	
011 Legislative	3'845		3'850		3'766.70	
0110 Legislative	3'845		3'850		3'766.70	
3000.01 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	420		420		420.00	
3102.01 Drucksachen, Publikationen	260		260		241.40	
3130.01 DL Dritter (Porto, Tel.Intern.)	0		55		45.90	
3130.02 DL Dritter (allg. Sachaufw.)	0		65		43.80	
3132.01 Honorare ext.Berater (Revision)	3'100		2'900		2'961.75	
3158.01 Unterhalt immater. Anlagen	55		60		53.85	
3170.01 Reisekosten und Spesen	0		80		0.00	
3636.01 Beitrag Förderverein Jugend- parlament Oberraargau	10		10		0.00	
012 Exekutive	7'400		7'400		6'107.20	
0120 Exekutive	7'400		7'400		6'107.20	
3000.01 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	2'600		2'600		2'190.00	
3170.01 Reisekosten und Spesen	2'300		2'300		2'135.00	
3199.01 Gemeinderatskredit	2'500		2'500		1'782.20	
02 Allgemeine Dienste	32'605	65	25'385	65	26'074.83	93.25
022 Allgemeine Dienste	30'585	65	23'495	65	24'056.08	93.25
0220 Allgemeine Dienste	30'585	65	23'495	65	24'056.08	93.25
3099.01 Übriger Personalaufwand	100		100		0.00	
3102.01 Drucksachen, Publikationen	0		0		304.65	
3118.01 Anschaff. immatr. Anlagen	880		0		0.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.01 DL Dritter (Porti, Tel., Kontosp	900		900		259.88	
3130.02 Dienstleistungen Dritter (Mitgl.- + Verbandsbeiträge)	120		120		120.00	
3132.01 Honorare ext. Berater, Gutacht. Fachexperten	5'000		0		1'148.25	
3133.01 Informatik-Nutzungsaufwand	255		250		135.20	
3134.01 Sachversicherungsprämien	800		800		794.85	
3153.01 Informatikunterhalt (Hardware)	780		920		899.75	
3158.01 Unterhalt immaterielle Anlagen	1'300		1'005		956.80	
3611.01 Entsch. an Kanton (Nesko-Geb.)	950		900		936.70	
3612.01 Entsch. an Gemeinden u.-verbän	19'500	65	18'500	65	18'500.00	62.00
4611.01 Entschädigungen Registerführun Kirchensteuern						
4611.02 Entsch.Registerführ.Quellenst.		0		0		31.25
029 Verwaltungsliegenschaften	2'020		1'890		2'018.75	
0290 Verwaltungsliegenschaften	2'020		1'890		2'018.75	
3010.01 Löhne des Verwaltungs- und Bet riebspersonals	1'100		1'000		1'175.00	
3101.01 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	550		550		536.35	
3120.01 Ver- u. Entsorgung Liegensch. VV	210		200		171.25	
3134.01 Sachversicherungsprämien	160		140		136.15	
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	16'180	3'000	14'405	3'500	10'744.15	2'994.40
11 Öffentliche Sicherheit	30		30		25.80	
111 Polizei	30		30		25.80	
1110 Polizei	30		30		25.80	
3631.01 Pauschal.d.Interventionskosten	30		30		25.80	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
14 Allgemeines Rechtswesen	10'750	500	10'515	500	7'254.75	527.80
140 Allgemeines Rechtswesen	10'750	500	10'515	500	7'254.75	527.80
1400 Allgemeines Rechtswesen	10'750	500	10'515	500	7'254.75	527.80
3130.01 Dienstleistungen Dritter	1'500		1'500		2'080.10	
3132.01 Honorare ext. Berater, Gutachte Fachexperten (Nachf. Vermess.)	8'550		8'350		4'509.65	
3612.01 Entsch. Kompetenzzentr. Bau	700	500	665	500	665.00	527.80
4210.01 Gebühren für Amtshandlungen						
15 Feuerwehr	2'610	2'500	3'110	3'000	2'675.95	2'466.60
150 Feuerwehr	2'610	2'500	3'110	3'000	2'675.95	2'466.60
1506 Regionale Feuerwehrorganisatio n	2'610	2'500	3'110	3'000	2'675.95	2'466.60
3130.01 Dienstleistungen Dritter	110		110		209.35	
3612.01 Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	2'500		3'000		2'466.60	
4200.01 Ersatzabg. FW-Dienstpflicht		2'500		3'000		2'466.60
16 Verteidigung	2'790		750		787.65	
162 Zivile Verteidigung	2'790		750		787.65	
1620 Zivilschutz	2'790		750		787.65	
3144.01 Unterh. Zivilschutzanlage	2'000		0		0.00	
3632.01 Beitrag an Gdeverb. Bevölkerungsschutz Oberaargau	790		750		787.65	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2 Bildung	21'125	2'100	11'825		12'208.17	2'536.80
21 Obligatorische Schule	21'100	2'100	11'800		12'186.17	2'536.80
212 Primarstufe	21'100	2'100	11'400		11'174.77	
2120 Primarstufe	21'100	2'100	11'400		11'174.77	
3612.01 Entsch. an Gde/Gdeverb. (aare- oenz, alle Stufen)	21'100		11'400		11'174.77	
4611.01 Entschädigung von Kanton (Gehaltskostenbeitrag)		2'100		0		0.00
213 Oberstufe			400			2'506.25
2130 Sekundarstufe I			400			2'506.25
3632.01 Beiträge an Gemeinden,-verbände (Invest. Oberstufenverband)	0		400		0.00	
4611.01 Entsch. von Kanton(Gehaltsk.)		0		0		2'506.25
214 Musikschulen					1'011.40	30.55
2140 Musikschulen					1'011.40	30.55
3612.01 Entschädigungen an Gmd / Gmdve	0		0		0.00	
3636.01 Beitrag Musikschule (Verein)	0		0		1'011.40	
4260.01 Rückerstattungen und Kostenbet eiligungen Dritter		0		0		30.55
29 Übriges Bildungswesen	25		25		22.00	
299 Bildung	25		25		22.00	
2991 Erwachsenenbildung	25		25		22.00	
3635.01 Beitr.a.priv.Unternehm.(Volks- hochschule)	25		25		22.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	7'830	8'960	8'140	9'080	8'197.25	9'321.90
32 Kultur, übrige	1'260		1'260		1'175.35	
321 Bibliotheken					92.00	
3210 Bibliotheken					92.00	
3636.01 Beitrag Stiftung Gemeindebibl.	0		0		92.00	
322 Musik und Theater	100		100		100.00	
3220 Musik und Theater	100		100		100.00	
3130.02 Vereinsbeitrag Gem. Chor	100		100		100.00	
329 Kultur	1'160		1'160		983.35	
3290 Übrige Kultur	1'160		1'160		983.35	
3130.01 DL Dritter (Bundesfeier, Jungbürger, allg. Sachaufw.)	750		750		725.55	
3632.01 Beitr.Gdeverb.Kulturförderung Region Oberaargau	160		160		157.80	
3636.01 Beiträge an private Organisat. ohne Erwerbszweck	250		250		100.00	
33 Medien	4'540	5'040	4'860	5'160	5'001.90	5'401.90
332 Massenmedien	4'540	5'040	4'860	5'160	5'001.90	5'401.90
3320 Massenmedien		500		300		400.00
4463.01 Finanzertrag aus Beteilig.(Di- vidende Anzeiger)		500		300		400.00

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3321 Antennen- und Kabelanlagen [Ge meindebetrieb]	4'540	4'540	4'860	4'860	5'001.90	5'001.90
3130.01 Dienstleistungen Dritter	750		1'220		1'004.00	
3143.01 Unterhalt übrige Tiefbauten	180		170		172.30	
3300.35 planm.Abschr.übr. Tiefbaut.VV	2'750		2'750		2'749.95	
3409.01 übrig.Passivzinsen (int.Verr. kalk.Zins Nettoverm.SF)	860		530		526.55	
4240.01 Benützungsgebühren u. Dienstl.		2'740		4'000		4'104.00
4260.01 Rückerst.Dritter (Quickline)		995		860		897.90
9010.01 Abschluss SF im EK Ertragsüberschuss	0		190		549.10	
9011.01 Abschluss SF im EK, Aufwandü.		805		0		0.00
34 Sport und Freizeit	2'030	3'920	2'020	3'920	2'020.00	3'920.00
341 Sport	1'930	3'920	1'920	3'920	1'920.00	3'920.00
3410 Sport	1'930	3'920	1'920	3'920	1'920.00	3'920.00
3130.01 Dienstl.Dritter (Staatsabgaben benutzte Wasserflächen)	1'400		1'400		1'400.00	
3632.01 Beiträge an Gmd und -verbände (Beitr. Badi und Sportanlage)	280		270		270.00	
3636.01 Beitr. an private Organisation (Schützengesell.)	250		250		250.00	
4240.01 Benützungsgebühren (Bootspl.)		3'920		3'920		3'920.00
342 Freizeit	100		100		100.00	
3420 Freizeit	100		100		100.00	
3636.01 Beitr. an private Organisation (Berner Wanderweg etc.)	100		100		100.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4 Gesundheit	75		75		72.50	
41 Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	50		50		50.00	
412 Alters-, Kranken- und Pflegeheime	50		50		50.00	
4120 Alters-, Kranken- und Pflegeheime	50		50		50.00	
3636.01 Beitr. an private Organisation ohne Erwerbszweck	50		50		50.00	
43 Gesundheit	25		25		22.50	
432 Krankheitsbekämpfung, übrige	25		25		22.50	
4320 Krankheitsbekämpfung, übrige	25		25		22.50	
3636.01 Beitr. an private Organisation ohne Erwerbszweck	25		25		22.50	
5 Soziale Sicherheit	50'275	8'115	50'095	8'335	41'013.95	2'763.04
53 Alter + Hinterlassene	11'825	115	12'550	335	11'629.55	39.20
531 Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV		40		35		39.20
5310 Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV		40		35		39.20
4611.01 Entsch.v.Kanton (Verwaltkost.)		40		35		39.20

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
532 Ergänzungsleistungen AHV / IV	10'125		10'850		9'971.00	
5320 Ergänzungsleistungen AHV / IV	10'125		10'850		9'971.00	
3631.01 Gemeindean.Lastenausgl. EL	10'125		10'850		9'971.00	
535 Leistungen an das Alter	1'700	75	1'700	300	1'658.55	
5350 Leistungen an das Alter	1'700	75	1'700	300	1'658.55	
3171.01 Exkurs.,Reisen (Seniorennreise)	1'400		1'400		1'358.55	
3632.01 Beiträge a. Gden/Gdeverbände	200		200		200.00	
3636.01 Beitr. an private Organisation (Verein für das Alter)	100		100		100.00	
4636.01 Beitrag von Verein f.d.Alter		75		300		0.00
54 Familie und Jugend	10'475	8'000	10'475	8'000	3'847.30	2'723.84
541 Familienzulagen	225		225		206.00	
5410 Familienzulagen	225		225		206.00	
3631.01 Gemeindeant.LA Familienzul.NE	225		225		206.00	
544 Jugendschutz	250		250		236.50	
5444 Offene Kinder- und Jugendarbei	250		250		236.50	
3632.01 Beitr. an Gmd/Gmdverband (offene Kinder-+Jugendarbeit)	250		250		236.50	
545 Leistungen an Familien	10'000	8'000	10'000	8'000	3'404.80	2'723.84
5451 Kinderkrippen und Kinderhorte	10'000	8'000	10'000	8'000	3'404.80	2'723.84
3637.01 Leist. Betreuungsgutscheine	10'000		10'000		3'404.80	
4611.01 Ant.Kanton Betreuungsgutschein		8'000		8'000		2'723.84

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
55 Arbeitslosigkeit	50		50		43.00	
559 Arbeitslosigkeit	50		50		43.00	
5590 Arbeitslosigkeit	50		50		43.00	
3636.01 Beitr. an private Organisation (Integrationsprogramm)	50		50		43.00	
572 Wirtschaftliche Hilfe	27'925		27'020		25'494.10	
579 Sozialhilfe	27'925		27'020		25'494.10	
5796 Regionaler Sozialdienst	2'500		1'820		2'239.45	
3632.01 Beiträge an Gmd und -verbände (Reg. Sozialdienst)	2'500		1'820		2'239.45	
5799 Lastenausgleich Sozialhilfe	25'425		25'200		23'254.65	
3611.01 Gmdant. LA Sozialhilfe	25'425		25'200		23'254.65	
6 Verkehr und Nachrichtenüber- mittlung	23'685	20'305	19'840	15'820	12'451.70	15'431.20
61 Strassenverkehr	21'390	20'305	17'640	15'820	10'602.70	15'431.20
615 Gemeindestrassen	21'390	20'305	17'640	15'820	10'602.70	15'431.20
6150 Gemeindestrassen	21'390	20'305	17'640	15'820	10'602.70	15'431.20
3010.01 Löhne Verwaltungs-+Betr.person	2'750		2'500		2'430.00	
3050.01 AG-Beiträge AHV,IV,0EO,ALV,VK	200		200		168.35	
3053.01 AG-Beiträge an Unfallversich.	200		200		200.00	
3054.01 AG-Beiträge an Familien-AK	40		40		36.45	
3055.01 AG-Beiträge an KrankenTG-Vers.	0		0		0.00	
3101.01 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		500		0.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.01 Ver-+Entsorgung Liegensch. VV	600		600		468.20	
3141.01 Unterhalt Strassen/Verkehrsweg	5'200		4'200		1'861.50	
3141.02 Schneeräumung / Winterdienst	1'000		1'000		940.50	
3141.03 Unterhalt öffentl. Beleuchtung	2'900		400		0.00	
3300.10 planmäss.Abschreib.Strassen	8'000		8'000		4'497.70	
4240.01 Benützungsgebühren und Dienstl (Strassenbeitrag)		18'500		14'000		13'459.55
4631.01 Beiträge von Kanton		65		180		63.15
4631.02 Beiträge von Kanton an Uferweg		240		240		242.50
4910.01 int. Verr. von Dienstleist.		1'500		1'400		1'666.00
62 Öffentlicher Verkehr	2'295		2'200		1'849.00	
629 Öffentlicher Verkehr	2'295		2'200		1'849.00	
6291 Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	2'295		2'200		1'849.00	
3631.01 Gdeanteil LA öffentl. Verkehr	2'295		2'200		1'849.00	
7 Umweltschutz und Raumordnung	40'910	32'040	31'210	24'250	32'090.18	25'379.85
72 Abwasserentsorgung	27'340	27'340	19'770	19'770	21'095.50	21'095.50
720 Abwasserentsorgung	27'340	27'340	19'770	19'770	21'095.50	21'095.50
7201 Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	27'340	27'340	19'770	19'770	21'095.50	21'095.50
3120.01 Ver- und Entsorgung VV	210		200		176.05	
3130.01 Dienstleistungen Dritter	6'500		0		1'903.85	
3149.02 Unterhalt übr. Sachanlagen (bestehendes VV)	500		500		0.00	
3300.92 planmäss.Abschr.übrige Sachanlagen VV (besteh. VV)	6'465		6'465		6'465.00	
3409.02 Übr.Passivzinsen (int.Verr.)	2'600		1'540		1'540.10	
3510.12 Einlage in SF WE nach Wiederb.	6'465		6'465		6'465.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3510.52 Einlage in SF WE aus Anschluss gebühren	0		0		0.00	
3632.02 Beiträge an Gde/Gdeverb.(ZALA)	4'600		4'600		4'545.50	
4240.02 Benützungsgebühren und DL		10'300		12'050		11'302.00
4260.02 Rückerstattungen Dritter		0		0		43.15
4510.01 Entnahmen aus SF WE Gde		6'465		6'465		6'465.00
9010.02 Abschl. SF im EK, Ertragsüber	0		0		0.00	
9011.02 Abschl. SF imEK, Aufwandübers.		10'575		1'255		3'285.35
73 Abfall	4'700	4'700	4'480	4'480	4'284.35	4'284.35
730 Abfall	4'700	4'700	4'480	4'480	4'284.35	4'284.35
7301 Abfall [Gemeindebetrieb]	4'700	4'700	4'480	4'480	4'284.35	4'284.35
3130.03 DL Dritter (Abfuhr+Beseitig.)	3'240		2'950		2'870.45	
3612.03 Entsch.an Gden/Gdeverbände (Kadaversammelstelle)	1'350		1'400		1'305.85	
3631.03 Beitr. an Kanton (Abfallfonds)	110		130		108.05	
4240.03 Benützungsgebühren und DL		3'010		3'000		3'019.00
4260.03 Rückerstatt.Dritter (Tierkadaver, Altglas, Alteisen)		1'350		1'300		1'124.65
4409.03 übrige Zinsen (int.Verr.Zins)		55		40		34.30
9010.03 Abschluss SF imEK, Ertragsübers	0		0		0.00	
9011.03 Abschluss SF imEK,Aufwandübers		285		140		106.40
74 Verbauungen	3'075		1'175		680.70	
741 Gewässerverbauungen	2'700		800		680.70	
7410 Gewässerverbauungen	2'700		800		680.70	
3142.01 Unterhalt Wasserbau(Seebach)	2'700		800		680.70	
745 Naturgefahren	375		375			

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7450 Naturgefahren	375		375			
3134.01 Sachversicherungsprämien (Einsatzkosten a.o. Lagen)	375		375		0.00	
77 Übriger Umweltschutz	2'350		2'320		2'575.53	
771 Friedhof und Bestattung	850		920		909.53	
7716 Regionale Friedhoforganisation	850		920		909.53	
3632.01 Beiträge an Gde/Gdeverb. Begräbnisbezirk	850		920		909.53	
779 Umweltschutz	1'500		1'400		1'666.00	
7792 Hundetoiletten	1'500		1'400		1'666.00	
3910.01 int. Verr. Dienstleistungen	1'500		1'400		1'666.00	
79 Raumordnung	3'445		3'465		3'454.10	
790 Raumordnung	3'445		3'465		3'454.10	
7900 Raumordnung allgemein	2'745		2'745		2'741.10	
3320.91 planmäss.Abschreib.immatr.Anl.	2'745		2'745		2'741.10	
7906 Regionale Planungsgruppen	700		720		713.00	
3130.01 DL Dritter, Verbandsbeiträge (KPG, Region Oberaargau)	700		720		713.00	

Erfolgsrechnung

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8 Volkswirtschaft	350		350		262.25	
81 Landwirtschaft	350		350		262.25	
814 Produktionsverbesserungen Pflanzungen	350		350		262.25	
8140 Produktionsverbesserungen Pflanzungen	350		350		262.25	
3010.01 Löhne des Personals (Erhebungsstellenleiter / Feuerbrandk.)	150		150		132.50	
3090.01 Aus- Weiterbildung d. Personal	100		100		129.75	
3170.01 Reisekosten und Spesen	100		100		0.00	
9 Finanzen und Steuern	28'421	158'116	29'050	140'575	34'825.11	129'293.55
91 Steuern		123'270		103'300	100.70	113'454.45
910 Steuern		123'270		103'300	100.70	113'454.45
9100 Allgemeine Gemeindesteuern		110'390		90'850	73.75	98'928.40
3180.01 Werbericht.gefährd.Steuerguth	0		0		65.00	
3181.01 Forderungsverluste allg. Gemeindesteuern	0		0		8.75	
4000.01 Einkommenssteuern		69'600		64'300		55'802.60
4000.21 Nachsteuern und Bussen NP		0		0		0.00
4000.41 Aktive Steuerausssch. Einkommen (Steueranteil.)		3'850		0		5'412.10
4000.51 Passive Steuerausssch. Einkommen (Steueranteil.)		1'600-		1'500-		2'918.35-
4001.01 Vermögenssteuern		6'000		6'550		7'185.05
4001.41 aktive Steuerausssch. Vermögen (Steueranteil.)		120		0		253.70

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4001.51 passive Steuerausssch. Vermögen (Steueranteil.)		580-		500-		1'150.00-
4002.01 Quellensteuern nat. Personen		0		0		156.80
4010.01 Gewinnsteuern juristische Pers		0		0		38.40-
4010.41 Aktive Steuerausssch. Gewinnsteuern (Steueranteil.)		33'000		44'000		34'208.45
4010.71 Rückstellung Steueranteilung JP		0		22'000-		0.00
4011.01 Kapitalsteuern JP		0		0		16.45
9101 Sondersteuern						1'539.25
3181.01 Forderungsverl. Sondersteuern	0		0		0.00	
4022.11 Sondervoranlagen		0		0		1'539.25
9102 Liegenschaftssteuern						12'786.80
3181.01 Forderungsverluste LST	0	12'800	0	12'250	26.95	12'786.80
4021.01 Liegenschaftssteuern		12'800		12'250		12'786.80
9103 Hundetaxe						200.00
3181.01 Forderungsverluste Hundetaxe	0	80	0	200	0.00	
4033.01 Hundesteuer		80		200		200.00
93 Finanz- und Lastenausgleich						4'039.00
3181.01 Forderungsverluste Hundetaxe	27'585	23'790	28'960	17'440	33'006.00	4'039.00
930 Finanz- und Lastenausgleich						4'039.00
3181.01 Forderungsverluste Hundetaxe	27'585	23'790	28'960	17'440	33'006.00	4'039.00
3621.61 Lastenausgl. neue Aufgabent.	8'235	23'790	8'300	17'440	7'958.00	
3622.71 Dipsaritätenabbau Gemeinden	19'350	22'915	20'660	16'650	25'048.00	
4621.61 Geografisch-topograf. Zuschuss		875		790		3'278.00
4621.62 Soziodemograf. Zuschuss						761.00

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
95 Ertragsanteile, übrige		3'500		4'750		3'432.40
950 Ertragsanteile, übrige		3'500		4'750		3'432.40
9500 Ertragsanteile, übrige		3'500		4'750		3'432.40
4600.01 Anteile an Dir. Bundessteuer		3'500		4'750		3'432.40
96 Vermögens- und Schuldenverwaltung	105	5'510	90	3'470	176.45	6'318.60
961 Zinsen	105	4'010	90	2'520	176.45	2'118.60
9610 Zinsen	105	4'010	90	2'520	176.45	2'118.60
3409.02 Übrige Passivzinsen int. Verr. Zins alle SF	55	40	40	34.30	34.30	34.30
3499.01 Vergütungszinsen (Steuern)	50	50	50	400	142.15	0.00
4400.01 Zinsen flüssige Mittel		50		50		51.95
4401.01 Verzugszinsen (Steuern)		3'460		2'070		2'066.65
4409.02 Übrige Passivzinsen (int. Ver. Zins alle SF)						
969 Finanzvermögen		1'500		950		4'200.00
9690 Finanzvermögen		1'500		950		4'200.00
4420.01 Dividenden FV (BKW)		1'500		950		1'040.00
4440.01 Marktwertanpass. Wertschriften		0		0		3'160.00
97 Rückverteilungen						2.70
971 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe						2.70

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgab e						2.70
4699.11 Rückverteilung Co2-Abgaben		0		0		2.70
99 Nicht aufgeteilte Posten	731	2'046		11'615	1'541.96	2'046.40
990 Nicht aufgeteilte Posten	731					
9900 Nicht aufgeteilte Posten	731					
3894.01 Einlagen in finanzpolitische Reserven (zusätzl.Abschr.)	731		0		0.00	
995 Neutrale Aufwendungen und Ertr äge		2'046		2'046		2'046.40
9950 Neutrale Aufwendungen und Ertr äge		2'046		2'046		2'046.40
4896.01 Entnahmen a. Neubewertungsres.		2'046		2'046		2'046.40
999 Abschluss				9'569	1'541.96	
9990 Abschluss				9'569	1'541.96	
9000.01 Ertragsüberschuss			0		1'541.96	
9001.01 Aufwandüberschuss			0			0.00

Investitionsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Einwohnergemeinde Berken	140'000	140'000	140'000	140'000	1'505.45	1'505.45
6 Verkehr u. Nachrichtenübermittlung	140'000	0	140'000	0	0.00	0.00
7 Umweltschutz und Raumordnung	0	0	0	0	1'505.45	0.00
9 Finanzen und Steuern	0	0	0	0	0.00	1'505.45
					1'505.45	1'505.45

Investitionsrechnung

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6 Verkehr u. Nachrichtenübermittlung	140'000		140'000			
61 Strassenverkehr	140'000		140'000			
615 Gemeindestrassen	140'000		140'000			
6150 Gemeindestrassen	140'000		140'000			
5010.01 Strassenbeleuchtung	0		0		0.00	
5010.03 Sanierung Berkenstrasse	140'000		140'000		0.00	
7 Umweltschutz und Raumordnung					1'505.45	
71 Wasserversorgung						
710 Wasserversorgung						
7106 Regionale Wasserversorgung						
5620.01 Beitrag an WVOe f. Bau Wasserversorgung Berken	0		0		0.00	
GV-Beschluss vom 26.11.2014 Betrag CHF 763'000.00						
Kreditabrechnung 31.12.2017						
6320.01 Investitionsbeiträge von Gden/Gdeverbänden						0.00
79 Raumordnung					1'505.45	
790 Raumordnung					1'505.45	
7900 Raumordnung allgemein					1'505.45	
5290.01 Ortsplanungsrevision			0		1'505.45	
GV-Beschluss vom 13.06.2012 Betrag CHF 27'000.00						
GV-Beschluss vom 05.06.2019 Betrag CHF 23'000.00						
Kreditabrechnung 31.12.2022						

Investitionsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9 Finanzen und Steuern						1'505.45
99 Nicht aufgeteilte Posten						1'505.45
999 Abschluss						1'505.45
9990 Abschluss						1'505.45
6900.01 Aktivierte Ausgaben		0		0		1'505.45