



Einwohnergemeinde Berken

Vorbericht Budget 2019

nach HRM2

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

September 2018

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 (Übergangsbestimm. Art. T2-4 Abs. 1 GV)	5
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimm. 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)	6
2.2.1	Entwicklung Personalaufwand	6-7
2.2.2	Entwicklung Sachaufwand	7
2.2.3	Entwicklung Steuerertrag	7-8
2.3	Investitionen	8
3	Ergebnis	8
3.1	Allgemeine Übersicht	8
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	8
3.2.1	Erfolgsrechnung	8-9
3.2.2	Investitionsrechnung	9
3.2.3	Finanzierungsergebnis	9
3.3	Ergebnis Allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert, ohne Spezialfinanzierungen)	9-10
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	10
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	10-11
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Antenne	11
4	Erfolgsrechnung	11
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	11-12
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	12-13
5	Investitionsrechnung	14
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	14
6	Eigenkapitalnachweis	14
6.1	Auswertungen	14-15
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	14-15
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)	15

6.2.5	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)	16
7	Ausblick Finanzplan 2018 - 2023	16
7.1	Prognoseannahmen.....	16
7.2	Entwicklung Ertragsüberschuss (steuerfinanzierter Haushalt)	16
7.3	Finanzkennzahlen (Gesamtergebnis).....	17
7.4	Übersicht über die wichtigsten Ergebnisse des Finanzplans	17-18
8	Antrag des Gemeinderates	19
9	Genehmigung Budget	20

Ergebnisse

Übersicht Ergebnis Gesamthaushalt	21
Übersicht Ergebnis steuerfinanzierter Haushalt (allgemeiner Haushalt)	22
Übersicht Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	23
Übersicht Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	24
Übersicht Ergebnis Spezialfinanzierung Antenne	25

Erfolgsrechnung	26-41
------------------------	-------

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

Vorbericht Budget 2019

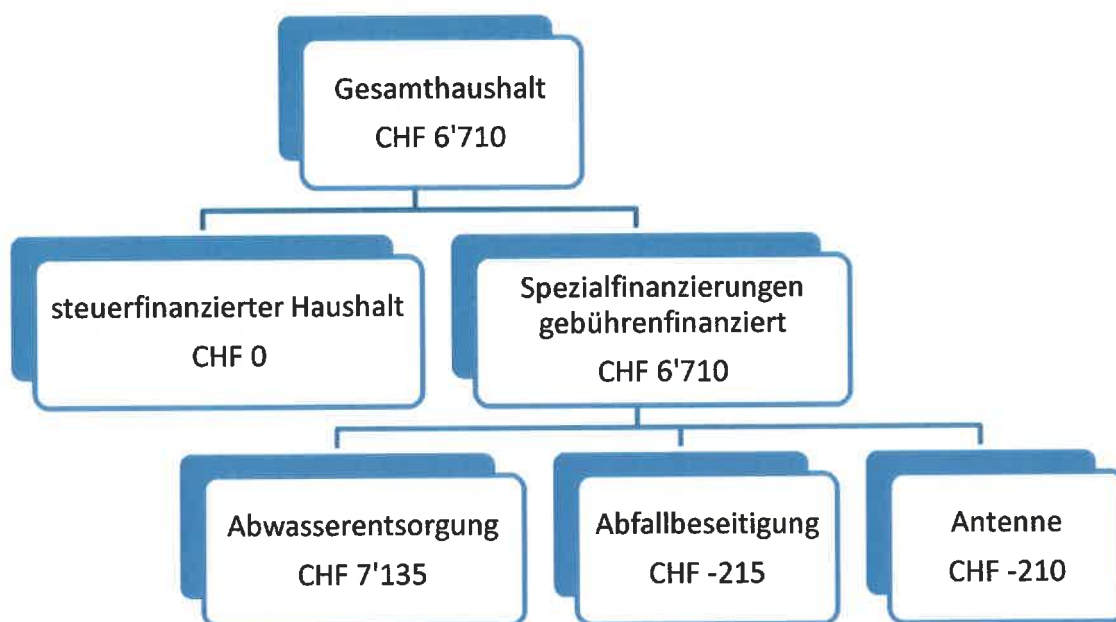
0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Ergebnis des Budgets 2019 wird aufgeteilt gezeigt in:
Ergebnis Gesamthaushalt / Ergebnis steuerfinanzierter Haushalt (allgemeiner Haushalt)/ Ergebnis der Spezialfinanzierungen

Das Ergebnis des Budgets 2019 des Gesamthaushaltes (allg. Haushalt + Spezialfinanzierungen) sieht einen Ertragsüberschuss von CHF 6'710 vor.

Der steuerfinanzierte Haushalt schliesst nach Vornahme der zusätzlichen Abschreibungen von CHF 15'550 (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 Ertragsüberschuss von CHF 6'710 ab. Dieser setzt sich aus einem Ertragsüberschuss von CHF 7'135 in der Abwasserentsorgung, einem Aufwandüberschuss von CHF 215 in der Abfallentsorgung und einem Aufwandüberschuss von CHF 210 in der Gemeinschaftsantenne zusammen.



Der Blick in die Zukunft (Finanzplan 2018 – 2023) zeigt, dass sich nach einem Defizit im Jahr 2020 in den weiteren Planungsjahren, bei gleichbleibender Steueranlage, im steuerfinanzierten Haushalt jeweils ein Ertragsüberschuss (inkl. Investitionsfolgekosten) ergeben wird.

Der erste Abschnitt (Christenhof) der verschiedenen geplanten Strassensanierungen ist 2018 erfolgt. Die nächste Etappe, die Sanierung der Oberberkenstrasse, ist im Budget 2019 enthalten. Weitere Etappen (Berkenstrasse und Waldweg) sind im Finanzplan 2018 – 2023 in den Jahren 2020 und 2021 eingestellt. Auch bei einer eventuell kurzfristigen Fremdmittelaufnahme ist die Tragbarkeit dieser Investitionen gut gegeben.

Der Bilanzüberschuss (bisheriges Eigenkapital) erhöht sich von CHF 674'030 (2017) auf rund CHF 717'300 bis Ende Planungsperiode. Im Budgetjahr 2019 sowie im Jahr 2021 können zusätzliche Abschreibungen getätigt werden (Einlage in die finanzpolitische Reserve).

Der Selbstfinanzierungsgrad (zeigt auf, wie weit Investitionen aus selbst erwirtschafteten Mitteln bezahlt werden können) liegt im Prognosezeitraum des Finanzplans in den Investitionsjahren bei Ø 67% (über längeren Zeitraum ungenügend).

Der Selbstfinanzierungsanteil (wie hoch sind meine selbst erwirtschafteten Mittel im Verhältnis zum Umsatz) zeigt mit Ø 22% einen guten Wert auf. Je höher dieser Wert ist, desto grösser ist der Spielraum für die Finanzierung von neuen Investitionen und Folgekosten oder für einen Schuldenabbau. Somit können auch weiterhin Investitionen eingeplant werden oder das evtl. kurzfristig nötige Fremdkapital wieder abgebaut werden.

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 2019 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 2019 weist einen Ertragsüberschuss von CHF 15'550 auf. Im allg. Haushalt sind für 2019 Investitionen von CHF 150'000 geplant und die ordentlichen Abschreibungen betragen CHF 5'625. Somit sind gestützt auf Art. 84 GV zusätzliche Abschreibungen von CHF 15'550 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 (allgemeiner Haushalt inkl. Spezialfinanzierungen) schliesst vor den ausserordentlichen Buchungen mit einem Ertragsüberschuss von CHF 22'260 ab und liegt somit gegenüber dem Budget 2018 rund CHF 31'000 tiefer. Mit der zwingenden Vornahme von zusätzlichen Abschreibungen von CHF 15'550 (ausserordentliche Buchung) im allgemeinen Haushalt schliesst dieser ausgeglichen ab und das Ergebnis des Gesamthaushalts (allgemeiner Haushalt inkl. Spezialfinanzierungen) verringert sich dadurch auf CHF 6'710. 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 2019 sind Investitionen in Höhe von CHF 150'000 für die Sanierung der Oberberkenstrasse geplant. Für die Finanzierung dieser Ausgaben ist voraussichtlich keine Fremdmittelaufnahme nötig.

Die Grundlage für die Budgetierung der Fiskalerträge bilden die Prognosedaten und Statistiken der kant. Steuerverwaltung, der Kant. Planungsgruppe Bern sowie die Hochrechnung der aktuellen Erträge.

Aufgrund der Hochrechnung der aktuellen Veranlagungen liegt die Prognose für die Steuererträge der natürlichen Personen gegenüber dem Budget 2018 etwas tiefer. Bei den Steuerurteilen juristische Personen ist eine Auflösung der Rückstellungen in Höhe von CHF 43'000 eingeplant.

Im Budget 2019 wird auf die bisherigen Gebühren abgestützt. Eine Überprüfung und eventuelle Anpassung wird jedoch ins Auge gefasst.

Übersicht der Steueranlage und der Gebühren, Beschluss der Gemeindeversammlung:

Steueranlage:	der einfachen Steuer	1.24
Liegenschaftssteuer:	Promille des amtlichen Wertes	1.20

Wiederkehrende Gebühren 2019 in der Kompetenz des Gemeinderates:
(zurzeit unverändert budgetiert)

Abfallgebühren	
Pro Einzelhaushalt	50.00
Pro Mehrpersonenhaushalt	85.00
Pro Container 800 l Inhalt	450.00
Pauschalgebühr Jagdschützen	85.00
Abwassergebühren	
Pro Belastungswert	25.00
Gemeinschaftsantenne	
Pro Wohnung, monatlich	18.00
Hundetaxen pro Hund	40.00

2.2 Erfolgsrechnung (ER)

2.2.1 Entwicklung Personalaufwand

		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
30	Personalaufwand	8'220	8'820	7'977.25
300	Behörden und Kommissionen	3'030	2'830	2'855
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	3'030	2'830	2'855

301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'600	5'400	4'624.00
3010	Löhne Verwaltungs- u. Betriebspersonal	4'600	5'400	4'624.00
305	Arbeitgeberbeiträge	490	490	438.25
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verw.kosten	230	230	188.05
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200	200	200.00
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	60	60	50.20
309	Übriger Personalaufwand	100	100	60.00
3099	Übriger Personalaufwand	100	100	60.00

Die Ausgangslage bildet der Personalaufwand des Rechnungsjahrs 2017 sowie des Budgets 2018.

Der Aufwand für die Sitzungsgelder der Behörden/Kommissionen fällt gegenüber dem Budget 2018 leicht höher aus.

Durch den Wegfall des Gehalts für die Anzeigerverträgerin verringern sich die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals gegenüber dem Budget 2018.

2.2.2 Entwicklung Sachaufwand

		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	32'935	32'085	25'009.45
310	Material- und Warenaufwand	1'900	1'530	853.45
311	Nicht aktivierbare Anlagen	0	30	0
312	Ver- und Entsorgung	950	900	872.00
313	Dienstleistungen und Honorare	15'755	14'985	8'818.20
314	baulicher und betrieblicher Unterhalt	6'200	6'750	6'439.35
315	Unterhalt Mobilien und immatr. Anlagen	2'130	1'940	1'932.65
317	Spesenentschädigungen	3'500	3'450	2'742.40
318	Wertberichtigungen auf Forderungen			-957.60
319	Verschiedener Betriebsaufwand	2'500	2'500	1'493.00

Im Material- und Warenaufwand (310) erhöhen sich die Kosten gegenüber dem Budget 2018, da 2019 das Binden von Gemeinderats- und Gemeindeversammlungsprotokollen wieder anfällt (alle 2 Jahre).

In die höheren Aufwendungen für Dienstleistungen und Honorare (313) fallen Mehrkosten für National- und Ständeratswahlen, Mehraufwand für die 1. Augustfeier und die Jungbürgerfeier und Mehrkosten in der Spezialfinanzierung Antenne für Signalkosten.

Der bauliche und betriebliche Unterhalt (314) liegt gegenüber dem Budget 2018 tiefer. Für den Unterhalt des Seebachs werden 2019 keine Kosten einberechnet (-1'100), neu jedoch für den Unterhalt von Parkanlagen (+150) und Kanalisationsanlagen (+300).

Die weiteren Sach- und Betriebsaufwendungen erfahren keine wesentlichen Veränderungen gegenüber dem Budget 2018.

2.2.3 Entwicklung Steuerertrag

		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
40	Fiskalertrag	129'800	115'100	148'060.25
400	Direkte Steuern natürliche Personen	75'700	78'900	75'145.95
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	69'000	72'500	69'682.15
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen	6'500	6'400	5'305.25
4002	Quellensteuern natürliche Personen	200	0	158.55

401	Direkte Steuern juristische Personen	43'000	25'000	61'998.75
4010	Gewinnsteuern juristische Personen	43'000	25'000	61'940.05
4011	Kapitalsteuern juristische Personen			58.70
402	Übrige direkte Steuern	11'000	11'000	10'715.55
4021	Liegenschaftssteuern	11'000	11'000	10'715.55
403	Besitz- und Aufwandsteuern	100	200	200.00
4033	Hundesteuer	100	200	200.00

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

Die Prognose für die Einkommenssteuern natürliche Personen (4000) fällt aufgrund der Hochrechnung der aktuellen Zahlen etwas vorsichtig aus (-3'500). Die Vermögenssteuern unterliegen einem leichten Wachstum (+100) und für die Quellensteuern werden CHF 200 aufgenommen.

Bei den juristischen Personen (401) rechnen wir gegenüber dem Budget 2018 mit einem etwas höheren Steuerertrag (Auflösung Rückstellungen von CHF 43'000).

Die Liegenschaftssteuern (4021) bleiben im gleichen Rahmen wie im Budget 2018.

2.3 Investitionen

In den nächsten Jahren werden Investitionen für die Sanierung von verschiedenen Gemeindestrassen eingeplant. In der Investitionsrechnung 2019 sind für die Sanierung des Strassenteils Oberberken (allgemeiner Haushalt) CHF 150'000 berücksichtigt. Weitere Erläuterungen zum Investitionsprogramm folgen unter Punkt 5.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	6'710	7'955	144'653.70
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	0	0	134'804.45
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	6'710	7'955	9'849.25
Steuerertrag natürliche Personen	75'700	78'900	75'145.95
Steuerertrag juristische Personen	43'000	25'000	61'998.75
Liegenschaftssteuer	11'000	11'000	10'715.55
Nettoinvestitionen	150'000	75'000	93'852.05

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	CHF	178'185
Betrieblicher Ertrag	CHF	199'395
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	21'210
Finanzaufwand	CHF	1'125
Finanzertrag	CHF	2'175
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	1'050
Operatives Ergebnis	CHF	22'260

Ausserordentlicher Aufwand	CHF	15'550
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	15'550

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	6'710
---------------------------------------	------------	--------------

3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	CHF	150'000
Investitionseinnahmen	CHF	0

Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	150'000
--------------------------------------	------------	----------------

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90	CHF	6'710
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	14'840
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	15'550
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	0

Selbstfinanzierung		CHF	37'100
---------------------------	--	-----	--------

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung	5 ./ 6	CHF	150'000
-------------------------------	--------	-----	---------

Finanzierungsergebnis	CHF	-112'900
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert, ohne Spezialfinanzierungen)

Betrieblicher Aufwand	CHF	153'425
Betrieblicher Ertrag	CHF	166'930
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	13'505

Finanzaufwand	CHF	115
Finanzertrag	CHF	2'160
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	2'045

Operatives Ergebnis	CHF	15'550
----------------------------	------------	---------------

Ausserordentlicher Aufwand	CHF	15'550
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	15'550

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	0
---------------------------------------	------------	----------

Im Ergebnis allgemeiner Haushalt werden die Spezialfinanzierungen (Abwasser, Abfall, Antenne) nicht berücksichtigt, da deren Resultate je mit dem entsprechenden Verpflichtungskonto im Eigenkapital verrechnet werden können.

Wir weisen im Budget 2019 für den allgemeinen Haushalt, vor Vornahme der ausserordentlichen Buchungen, einen Ertragsüberschuss von CHF 15'550 aus. Dieser liegt somit rund CHF 30'000 unter dem budgetierten Ertragsüberschuss von 2018. Nach Art. 84 GV sind zusätzliche Abschreibungen (ausserordentliche Buchungen) vorzunehmen und zu budgetieren, wenn ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind. Diese Grundlagen liegen im Budget 2019 vor, so dass zwingend zusätzliche Abschreibungen von CHF 15'550 zu budgetieren sind. Diese werden im Eigenkapital der finanzpolitischen Reserve zugewiesen. Die finanzpolitische Reserve kann zu Gunsten des Bilanzüberschusses wieder aufgelöst werden, wenn ein Aufwandüberschuss im allgemeinen Haushalt vorliegt und das Verhältnis zwischen Bilanzüberschuss und Summe der Steuereinnahmen und Zahlungen aus oder an den Finanzausgleich unter einen bestimmten Wert fällt.

Der Finanzaufwand beinhaltet hauptsächlich Vergütungszinsen Steuern.

Im Finanzertrag sind vor allem Dividendenerträge, Zinsen flüssige Mittel und Vergütungszinsen Steuern enthalten.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Betrieblicher Aufwand	CHF	16'080
Betrieblicher Ertrag	CHF	23'965
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	7'885
Finanzaufwand	CHF	750
Finanzertrag	CHF	0
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	-750
Operatives Ergebnis	CHF	7'135
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	7'135

Für die Spezialfinanzierung Abwasser ist ein Ertragsüberschuss von CHF 7'135 budgetiert. Das Ergebnis fällt gegenüber dem Budget 2018 um CHF 1'200 tiefer aus. Nach Mitteilung der ZALA AG fällt der Beitrag an ihre Betriebs- und Kapitalkosten inkl. der Einlage in den Werterhalt etwas tiefer aus (-100). Für den Unterhalt der Kanalisationsanlagen werden neu CHF 300 aufgenommen. Die interne Verrechnung der Passivzinsen fällt 2019 etwas tiefer aus (-200). Der Ertrag aus Benützungsgebühren ist an das Rechnungsjahr 2017 angepasst und liegt dadurch um CHF 1'200 tiefer als für 2018 budgetiert.

Das positive Ergebnis wird dem Eigenkapital der Spezialfinanzierung Abwasser (Bilanzkonto 29002.01) zugeführt. Der Finanzplan 2018 – 2023 zeigt auf, dass die Spezialfinanzierung Abwasser in diesem Rahmen weiterhin kostendeckend sein wird.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Betrieblicher Aufwand	CHF	4'430
Betrieblicher Ertrag	CHF	4'200
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-230
Finanzaufwand	CHF	0
Finanzertrag	CHF	15
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	15
Operatives Ergebnis	CHF	-215

Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-215
---------------------------------------	------------	-------------

Die Spezialfinanzierung Abfall erfährt wiederum einen Aufwandüberschuss. Dieser vergrössert sich gegenüber dem Budget 2018 um CHF 85 auf –CHF 215. Dies ergibt sich vorallem aus dem neu doppelt so hohen Beitrag an den Kant. Abfallfonds. Das immer noch kleine Defizit wird dem Eigenkapitalkonto Abfallentsorgung (Bilanzkonto 2900301) belastet. Im Finanzplan 2018 – 2023 sind keine wesentlichen Veränderungen vorgesehen. Das Eigenkapital der Abfallentsorgung ist in den nächsten Jahren noch ausreichend um auch die weiteren Defizite decken zu können.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Antenne

Betrieblicher Aufwand	CHF	4'250
Betrieblicher Ertrag	CHF	4'300
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	50

Finanzaufwand	CHF	260
Finanzertrag	CHF	0
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	-260

Operatives Ergebnis	CHF	-260
----------------------------	------------	-------------

Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-210
---------------------------------------	------------	-------------

Bei der Spezialfinanzierung Antenne ist ein Aufwandüberschuss von CHF 210 budgetiert. Das Ergebnis verbessert sich gegenüber dem Vorjahr um CHF 40. Die Suisa- und MySports-Kosten sowie die Wartungskosten an die GABuchsi AG fallen 2019 leicht höher aus. Die Netznutzungsentschädigung der GABuchsi AG liegt 2019 leicht höher (+30) und auch die Benützungsgebühren der Gemeinde fallen etwas höher aus (+300).

Der Aufwandüberschuss kann dem Eigenkapital der Spezialfinanzierung Antenne (Bilanzkonto 29005.01) belastet werden. Der Finanzplan 2018 – 2023 zeigt auf, dass die Spezialfinanzierung Antenne weiterhin leichte Defizite aufweisen wird (immer tiefere), aber der Eigenkapitalbestand der Antenne ausreichend ist, um diese decken zu können.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	201'995	201'995	216'090	216'090	283'226.80	283'226.80
3	Aufwand	194'860		207'755		138'573.10	
30	Personalaufwand	8'220		8'820		7'977.25	
31	Sach- u. übriger Betriebsaufwand	32'935		32'085		25'009.45	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	14'840		11'215		9'214.95	
34	Finanzaufwand	1'125		2'430		1'023.25	
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen	6'465		6'465		6'465.00	
36	Transferaufwand	115'725		101'135		88'583.20	
38	ausserord. Aufwand	15'550		45'605		300.00	

4	Ertrag		201'570		215'710		283'226.80
40	Fiskalertrag		129'800		115'100		148'060.25
41	Regalien/Konzessionen		3'500		3'500		3'433.00
42	Entgelte		48'020		59'950		59'759.25
44	Finanzertrag		2'175		2'180		5'053.55
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		6'465		6'465		6'465.00
46	Transferertrag		11'610		28'515		60'455.75
9	Abschluss	7'135	425	8'335	380	144'653.70	
90	Abschluss Erfolgsrg.	7'135	425	8'335	380	144'653.70	

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Einwohnergemeinde	201'995	201'995	216'090	216'090	283'226.80	283'226.80
0	Allg. Verwaltung	36'510	70	34'540	70	35'577.35	66.00
	<i>Nettoergebnis</i>		36'440		34'470		35'511.35
1	Öff. Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	6'940	5'800	5'710	4'700	1'147.30	5'579.40
	<i>Nettoergebnis</i>		1'140		1'010		4'432.10
2	Bildung	17'425	4'900	13'475	0	12'458.90	-1'197.80
	<i>Nettoergebnis</i>		12'525		13'475		13'656.70
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	8'240	9'080	8'070	8'790	11'055.85	11'107.60
	<i>Nettoergebnis</i>		840		720		51.75
4	Gesundheit	175	0	125	0	122.00	0.00
	<i>Nettoergebnis</i>		175		125		122.00
5	Soziale Sicherheit	35'705	330	35'445	335	32'068.05	338.10
	<i>Nettoergebnis</i>		35'375		35'110		31'729.95
6	Verkehr u. Nachrichtenübermittlung	18'515	12'410	14'770	24'820	11'250.20	23'205.05
	<i>Nettoergebnis</i>		6'105		10'050		11'954.85
7	Umweltschutz u. Raumordnung	31'120	28'395	33'290	29'565	30'394.85	60'304.85
	<i>Nettoergebnis</i>		2'725		3'725		29'910.00
8	Volkswirtschaft	300	3'500	600	3'500	228.60	3'433.00
	<i>Nettoergebnis</i>		3'200		2'900		3'204.40
9	Finanzen und Steuern	47'065	137'510	70'065	144'310	148'923.70	180'390.60
	<i>Nettoergebnis</i>		90'445		74'245		31'466.90
	<i>ohne Ertragsüberschuss und ohne zusätzliche Abschreibungen</i>	31'515	137'510	24'460	144'310	13'819.25	180'390.60
	<i>Nettoergebnis</i>		105'995		119'850		166'571.35

Wesentliche Veränderungen (Spezialfinanzierungen s. 3.4 – 3.6)

0 Allgemeine Verwaltung

Der Nettoaufwand erhöht sich gegenüber dem Budget 2018 um CHF 1'970. In der Funktion 012 Exekutive fallen die Sitzungsgelder und Spesen leicht höher aus (+250). Die allg. Dienste (022) erhöhen sich durch das zweijährliche Binden der Protokolle (3102, +350), durch die Anpassung der Hardware- und Software-Kosten (3153+3158, +170) und durch den neuen Vertrag mit der Gemeinde Inkwil für die Verwaltungsführung (+1'000).

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit

Der Nettoaufwand erhöht sich um CHF 130 gegenüber dem Budget 2018. Es liegen keine wesentlichen Veränderungen vor.

2 Bildung

Der Nettoaufwand verringert sich gegenüber dem Budget 2018 um CHF 950. Mit nun zwei Schülern in der Primarstufe erhöht sich die Entschädigung an die Schule Aare-Oenz um CHF 4'350. Im Gegenzug erhält nun aber die Gemeinde Berken den Anteil Gehaltskostenbeitrag des Kantons von CHF 4'900 zurück. Für die Musikschule werden um CHF 400 geringere Kosten erwartet.

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

Der Nettoertrag fällt gegenüber dem Budget 2018 um CHF 120 höher aus. Für die 1. Augustfeier und die Jungbürgerfeier erhöht sich der Aufwand leicht um CHF 250. Durch das Verteilen des Anzeigers durch die Post ergibt sich gegenüber 2018 anstatt eines Nettoaufwandes von CHF 400 ein Nettoertrag von CHF 20. Die Dividende des Anzeigers wird für 2019 leicht höher erwartet (+100).

4 Gesundheit

Es liegt keine wesentliche Veränderung vor.

5 Soziale Sicherheit

Der Nettoaufwand erhöht sich gegenüber dem Budget 2018 um CHF 265. Der Gemeindeanteil an den Lastenausgleich Ergänzungsleistungen und Familienzulagen Nichterwerbstätige erhöht sich insgesamt um CHF 620. Auch der Beitrag an die offene Kinder- und Jugendarbeit erhöht sich leicht (+40). Der Beitrag an den regionalen Sozialdienst fällt jedoch um CHF 300 tiefer aus sowie auch der Gemeindeanteil an den Lastenausgleich Sozialhilfe (-100).

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

Für das Budget 2019 ergibt sich ein Nettoaufwand von CHF 6'105. Das Budget 2018 weist einen Nettoertrag von CHF 10'050 aus. Die Verschlechterung um CHF 16'155 gegenüber dem Budget 2018 setzt sich vor allem durch die um CHF 3'750 höheren Abschreibungen (infolge der geplanten Strassensanierung von CHF 150'000) und den um CHF 12'000 tiefer erwartenden Strassenbeitrag der Fa. Hofstetter zusammen.

7 Umweltschutz und Raumordnung

Der Nettoaufwand verringert sich gegenüber dem Budget 2018 um CHF 1'000. Für den Unterhalt des Seebachs werden keine Kosten erwartet (-1'100). Der Beitrag an die Region Oberaargau erhöht sich leicht (+100).

8 Volkswirtschaft

Der Nettoertrag erhöht sich gegenüber dem Budget 2018 um CHF 300. Es liegen keine wesentlichen Veränderungen vor.

9 Finanzen und Steuern

Der Nettoertrag (ohne Ertragsüberschuss und ohne zusätzliche Abschreibungen) verringert sich gegenüber dem Budget 2018 um CHF 13'855. Aufgrund der aktuellen Veranlagungen fallen die Prognosen für die Einkommenssteuern 2019 etwas vorsichtiger aus (-3'500 inkl. Steuerteilungen). Für die Vermögenssteuern werden CHF 100 mehr eingerechnet und die Quellensteuern werden mit CHF 200 aufgenommen. Für die Auflösung von Rückstellungen Steuerteilung juristischer Personen werden gegenüber dem Budget 2018 CHF 18'000 mehr eingerechnet. Die Zahlung an den Disparitätenabbau unter den Gemeinden wird für 2019 um CHF 8'050 höher erwartet. Der geografisch-topografische Zuschuss wird durch die höheren Steuereinnahmen (jeweils auf Durchschnitt der letzten 3 Jahre berechnet) um CHF 21'390 auf CHF 5'900 gekürzt. Für das Budgetjahr 2019 wird keine Darlehensaufnahme erwartet (-1'150 Darlehenszinsen).

Mit dem positiven Ergebnis des allgemeinen Haushalts von CHF 15'550, den 2019 geplanten Investitionen von CHF 150'000 sowie den Abschreibungen von CHF 5'625 ergibt sich die Situation, dass nach Art. 84 GV zusätzliche Abschreibungen in der Höhe von CHF 15'550 zu tätigen sind. Der allgemeine Haushalt schliesst nach dieser Einlage in die finanzpolitische Reserve ausgeglichen ab.

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Funktionale Gliederung						
4	Gesundheit <i>Nettoergebnis</i>					300.00	0.00 300.00
6	Verkehr <i>Nettoergebnis</i>	150'000	0 150'000	75'000	0 75'000	0	0 0
7	Umweltschutz und Raumordnung <i>Nettoergebnis</i>	0	0 0	0	0 0	125'500.70	31'948.65 93'552.05
9	Finanzen / Abschluss <i>Nettoergebnis</i>	0 150'000	150'000	0 75'000	75'000	0.00 93'852.05	93'852.05

In den nächsten Jahren sind Investitionen in die Sanierung verschiedener Gemeindestrassen (allgemeiner Haushalt) geplant. Ein erster Teil (Christenhof) ist im aktuellen Jahr bereits erfolgt. Für das Jahr 2019 sind weitere Investitionen von CHF 150'000 für die Sanierung des Strassenteils Oberberken eingeplant. In der Finanzplanung 2018 – 2023 sind in den Jahren 2020 und 2021 weitere Strassensanierungen von insgesamt CHF 195'000 aufgenommen worden. Der Finanzplan zeigt auf, dass auch diese weiteren geplanten Sanierungen für die Gemeinde tragbar sind und voraussichtlich nur ein kleiner Teil fremdfinanziert werden muss.

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.

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode												
	2017 Bestand	2018		2019		2020		2021		2022		2023	
		Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand
29 Eigenkapital	793		863		882		864		883		919		959
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
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
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
29002 Abwasserentsorgung	30.5	8.5	39.1	7.2	46.2	6.9	53.1	6.9	60.0	6.7	66.7	6.5	73.2
29003 Abfallentsorgung	5.5	-0.1	5.4	-0.2	5.2	-0.2	4.9	-0.3	4.7	-0.3	4.3	-0.4	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	7.8	-0.3	7.5	-0.2	7.3	-0.2	7.1	-0.1	6.9	-0.1	6.8	-0.1	6.7
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
293 Vorfinanzierungen													
29300 Allgemeiner Haushalt	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	61.1	0.0	61.1	0.0	61.1	0.0	61.1	0.0	61.1	0.0	61.1	0.0	61.1
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	0.0	61.4	61.7	12.5	74.1	0.0	74.1	15.2	89.4	0.0	89.4	0.0	89.4
296 Neubewertungsreserve FV													
29600 Neubewertungsreserve FV	14.2		14.2		14.2		14.2	-4.7	9.5	-2.4	7.1	-2.4	4.8
29601 Schwankungsreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		2.3		2.3		2.3
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			674.0		674.0		649.1		649.1		680.7		717.3
29900 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	674.0	0.0	674.0	0.0	674.0	-24.9	649.1	0.0	649.1	31.6	680.7	36.6	717.3

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 momentan keine Anpassung der Gebühren nötig ist.

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. In den Jahren 2019 und 2021 sind die Voraussetzungen zur Bildung von zusätzlichen Abschreibungen gegeben.

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

6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Die Finanz- und Sachanlagen des Finanzvermögens sind per 31.12.2015 neu zum Marktwert bewertet und die Aufwertung der Neubewertungsreserve zugesprochen worden. Die Bewertung ist jährlich (Grundstücke alle 5 Jahre) dem Marktwert anzupassen. Nach 5 Jahren (2021) ist ein vorgeschriebener Teil in die Schwankungsreserve zu überführen und der restliche Betrag linear innerhalb von 5 Jahren (bis 2025) zu Gunsten des Bilanzüberschusses aufzulösen.

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. Dank der meist positiven Ergebnisse erhöht sich das Eigenkapital von rund CHF 674'000 (2017) auf rund CHF 717'300 (2023).

In der Prognoseperiode 2018 und den Planjahren 2019 und 2021 besteht keine Veränderung des Bilanzüberschusses und das Ergebnis der Erfolgsrechnung (Ertragsüberschuss) findet sich in der Sachgruppe 294, Reserven/zusätzliche Abschreibungen.

Zusätzliche Abschreibungen werden zwingend gebildet, wenn die Gemeinde einen Ertragsüberschuss im allgemeinen Haushalt ausweist und die ordentlichen Abschreibungen kleiner sind als die Netto-Investitionen. Die zusätzlichen Abschreibungen entsprechen maximal dem Ertragsüberschuss.

7 Ausblick Finanzplan 2018 - 2023

7.1 Prognoseannahmen

Für die Prognose des Steuerertrags wurde über die ganze Planungsperiode die Steueranlage von 1.24 berücksichtigt und ab 2019 und 2021 eine je um 2 Personen erhöhte Anzahl Steuerpflichtige. Beim Steuerertrag der natürlichen Personen ist 2019 ein Wachstum von 1,3% einberechnet und in den Jahren von 2020 bis 2023 ein Wachstum von 1.5%.

Bei den Vermögenssteuern wurde für den Zeitraum 2019 bis 2023 ein Wachstum von jeweils 1.5% prognostiziert.

Bei den aktiven Steuerauscheidungen Gewinnsteuern (juristische Personen) wird eine zweijährliche Veranlagung angenommen und die Steuererträge den Jahren 2020 und 2022 (je CHF 50'000) zugeteilt. Mit Rückstellungen von je der Hälfte dieser Beträge (für 2019 CHF 43'000) soll der Steuerertrag in den dazwischenliegenden Jahren (2021, 2023) ausgeglichen werden. Der Personalaufwand wird 2019 um 0.50% erhöht, ab 2020 um 1% und ab 2022 um 1.50%.

Beim Sachaufwand wurde für 2019 ein Zuwachs von 0.5% berücksichtigt, 0.8% für die Jahre 2020 und 2021, 1% für 2022 und 1.20% für 2023.

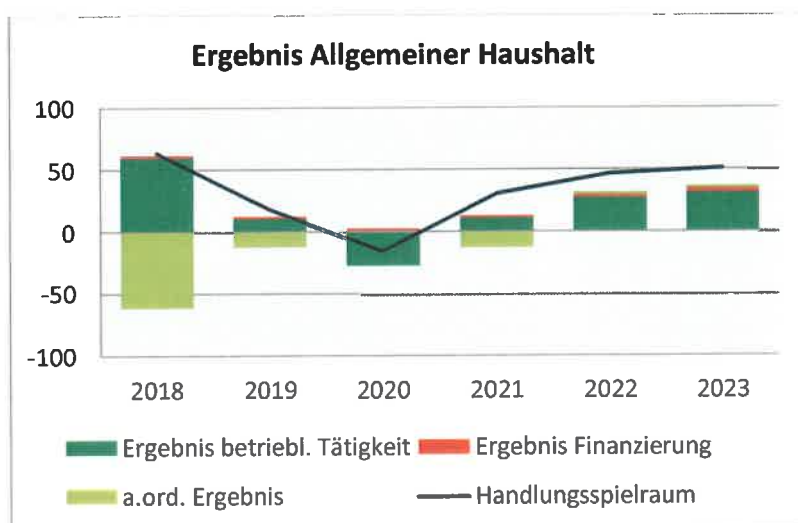
Für neue Darlehen wurde ein Schuldzinssatz von 0.54%, steigend auf 1.25% während des Prognosezeitraums gerechnet.

7.2 Entwicklung Ertragsüberschuss (steuerfinanzierter Haushalt)

Über die ganze Planungsperiode wird die Steueranlage von 1.24 beibehalten. Ausser für das Jahr 2020 zeigt die Prognose jeweils positive Handlungsspielräume des allgemeinen Haushalts zwischen 30'000 und 51'000 auf. Diese Ergebnisse lassen somit auch weitere Investitionen oder wenn nötig einen Schuldenabbau zu.

Die weiteren geplanten Investitionen in die Strassensanierungen (2020 und 2021, insgesamt CHF 195'000) können mit einer kurzfristigen Fremdkapitalaufnahme finanziert werden.

Der Bilanzüberschuss (bisher Eigenkapital genannt) steigert sich von CHF 674'000 auf rund CHF 717'300.



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 22% (Richtwert, über 18% = sehr gut)

- **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 67% (wenn über einen längeren Zeitraum = 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 -0.05% (Richtwert, unter 0% = sehr tiefe 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 9% (Richtwert 4%-12% = mittlere 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 31% (Richtwert >30% = sehr hohe Bautätigkeit).

7.4 Übersicht über die wichtigsten Ergebnisse des Finanzplans

ÜBERSICHT ÜBER DIE WICHTIGSTEN ERGEBNISSE

	2018	2019	2020	2021	2022	Beträge in CHF 1'000 2023	Mittel- wert Prog- nose
FINANZIELLER HANDLUNGSSPIELRAUM							
Gesamthaushalt (konsolidiert)	71	25	-9	37	53	57	39
allg. (steuerfinanzierter) Haushalt	63	18	-16	30	47	51	32
ERGEBNIS KONSOLIDierter HAUSHALT							
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	69	18	-20	19	35	39	27
Ergebnis aus Finanzierung	1	1	1	1	1	1	1
= operatives Ergebnis	70	19	-18	19	36	40	28
a.ordentliches Ergebnis	-61	-12	0	-13	2	2	-14
= Gesamtergebnis	8	7	-18	7	38	43	14
Nettoinvestitionen	75	150	140	55	0	0	70
ERGEBNIS ALLGEMEINER (STEUERFINANZierter) HAUSHALT							
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	60	10	-27	11	27	31	19
Ergebnis aus Finanzierung	2	2	2	2	2	3	2

= operatives Ergebnis	61	12	-25	13	29	34	21
a.ordentliches Ergebnis	-61	-12	0	-13	2	2	-14
= Gesamtergebnis	0	0	-25	0	32	37	7
steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	75	150	140	55	0	0	70
ERGEBNIS SPEZIALFINANZIERUNGEN							
Abwasserentsorgung:							
Gesamtergebnis	9	7	7	7	7	6	7
Kostendeckungsgrad	151%	143%	140%	141%	139%	137%	142%
Werterhaltungsquote	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%
Abfallentsorgung:							
Gesamtergebnis	0	0	0	0	0	0	0
Kostendeckungsgrad	97%	95%	95%	94%	93%	92%	94%
Kabelversorgung:							
Gesamtergebnis	0	0	0	0	0	0	0
Kostendeckungsgrad	93%	96%	95%	97%	98%	98%	96%
EIGENKAPITALNACHWEIS							
Spezialfinanzierungen	52	59	65	72	78	84	
Vorfinanzierungen	61	61	61	61	61	61	
Reserven (finanzpol. Reserve)	62	74	74	89	89	89	
Neubewertungsreserve FV	14	14	14	12	9	7	
Bilanzüberschuss-/fehlbetrag	674	674	649	649	681	717	
FINANZKENNZAHLEN							
Gesamthaushalt							
Nettoverschuldungsquotient (NVQ)	-232%	-191%	-61%	-35%	-79%	-124%	-123%
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	108%	23%	0%	79%			67%
Zinsbelastungsanteil (ZBA)	0.0%	-0.1%	0.0%	0.2%	0.1%	0.1%	0.0%
Bruttoverschuldungsanteil (BVA)	3%	4%	31%	33%	5%	3%	13%
Investitionsanteil (INA)	34%	49%	44%	26%			31%
Kapitaldienstanteil (KDA)	5%	7%	10%	12%	11%	11%	9%
Nettoschuld in Franken pro Einw.(N/EW)	-7'029	-4'023	-1'104	-792	-1'934	-3'165	-2'911
Selbstfinanzierungsanteil (SFA)	34%	17%	0%	21%	27%	29%	22%
Nettozinsbelastungsanteil (NZB)	-0.5%	-0.5%	-0.6%	-0.2%	-0.3%	-0.4%	-0.4%
Massgeb. Eigenkap. pro EW (MEK/EW)	17'044	15'877	15'359	14'425	14'986	15'644	15'514
Allgemeiner Haushalt							
Selbstfinanzierungsgrad (SFG) allg. HH	84%	12%	-11%	50%			44%
Bilanzüberschussquotient (BÜQ)	505%	667%	748%	550%	536%	542%	579%

8 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung Budget 2019
beinhaltet die folgenden Ansätze

Steueranlage	1.24
Liegenschaftssteuer	1,2 ‰ des amtlichen Wertes

und besteht aus folgenden Ergebnissen:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	194'860.00	201'570.00
Ertragsüberschuss	CHF	6'710.00	
Allgemeiner Haushalt	CHF	169'090.00	169'090.00
Ertragsüberschuss	CHF	0.00	
SF Abwasserentsorgung	CHF	16'830.00	23'965.00
Ertragsüberschuss	CHF	7'135.00	
SF Abfall	CHF	4'430.00	4'215.00
Aufwandüberschuss	CHF		215.00
SF Antenne	CHF	4'510.00	4'300.00
Aufwandüberschuss	CHF		210.00

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget 2019 zu genehmigen.

Gemeinderat Berken


Hans Gränicher
Gemeindepräsident


Eliane Bürki
Gemeindeschreiberin


Monika Wyler
Finanzverwalterin

Berken, im September 2018

9 Genehmigung Budget 2019

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Berken hat das Budget 2019 am 12. Dezember 2018 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates genehmigt.

Berken, 12. Dezember 2018

Einwohnergemeinde Berken



Hans Gränicher
Gemeindepräsident

Eliane Bürki
Gemeindeschreiberin

Erfolgsausweis

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2019

Gesamter Haushalt		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand				
30	Personalaufwand	8'220	8'820	7'977.25
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	32'935	32'085	25'009.45
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	14'840	11'215	9'214.95
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	6'465	6'465	6'465.00
36	Transferaufwand	115'725	101'135	88'583.20
37	Durchlaufende Beiträge			
	Total Betrieblicher Aufwand	178'185	159'720	137'249.85
Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	129'800	115'100	148'060.25
41	Regalien und Konzessionen	3'500	3'500	3'433.00
42	Entgelte	48'020	59'950	59'759.25
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	6'465	6'465	6'465.00
46	Transferertrag	11'610	28'515	60'455.75
47	Durchlaufende Beiträge			
	Total Betrieblicher Ertrag	199'395	213'530	278'173.25
	ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	21'210	53'810	140'923.40
34	Finanzaufwand	1'125	2'430	1'023.25
44	Finanzertrag	2'175	2'180	5'053.55
	ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	1'050	250-	4'030.30
	OPERATIVES ERGEBNIS	22'260	53'560	144'953.70
38	Ausserordentlicher Aufwand	15'550	45'605	300.00
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	15'550-	45'605-	300.00-
	GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	6'710	7'955	144'653.70

Erfolgsausweis

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2019

Allgemeiner Haushalt		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand				
30	Personalaufwand	8'220	8'820	7'977.25
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	28'235	27'885	20'347.05
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'625	2'000	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36	Transferaufwand	111'345	96'735	84'446.00
37	Durchlaufende Beiträge			
	Total Betrieblicher Aufwand	153'425	135'440	112'770.30
Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	129'800	115'100	148'060.25
41	Regalien und Konzessionen	3'500	3'500	3'433.00
42	Entgelte	22'020	33'020	31'092.60
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46	Transferertrag	11'610	28'515	60'455.75
47	Durchlaufende Beiträge			
	Total Betrieblicher Ertrag	166'930	180'135	243'041.60
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT		13'505	44'695	130'271.30
34	Finanzaufwand	115	1'260	207.85
44	Finanzertrag	2'160	2'170	5'041.00
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG		2'045	910	4'833.15
OPERATIVES ERGEBNIS		15'550	45'605	135'104.45
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag	15'550	45'605	300.00
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS		15'550-	45'605-	300.00-
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG		0	0	134'804.45

Erfolgsausweis

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2019

Abwasserentsorgung		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand				
30	Personalaufwand			344.95
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	450	150	6'465.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	6'465	6'465	6'465.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	6'465	6'465	2'696.45
36	Transferaufwand	2'700	2'800	
37	Durchlaufende Beiträge			
	Total Betrieblicher Aufwand	16'080	15'880	15'971.40
Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag			
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	17'500	18'700	17'675.00
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	6'465	6'465	6'465.00
46	Transferertrag			
47	Durchlaufende Beiträge			
	Total Betrieblicher Ertrag	23'965	25'165	24'140.00
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT				
		7'885	9'285	8'168.60
34	Finanzaufwand	750	950	584.70
44	Finanzertrag			
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG				
		750-	950-	584.70-
OPERATIVES ERGEBNIS				
		7'135	8'335	7'583.90
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS				
		0	0	0.00
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG				
		7'135	8'335	7'583.90

Erfolgsausweis

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2019

Abfall	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand			
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'750	2'800	2'722.30
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen			
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36 Transferaufwand	1'680	1'600	1'440.75
37 Durchlaufende Beiträge			
Total Betrieblicher Aufwand	4'430	4'400	4'163.05
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag			
41 Regalien und Konzessionen			
42 Entgelte	4'200	4'260	4'203.65
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46 Transferertrag			
47 Durchlaufende Beiträge			
Total Betrieblicher Ertrag	4'200	4'260	4'203.65
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	230-	140-	40.60
34 Finanzaufwand			
44 Finanzertrag	15	10	12.55
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	15	10	12.55
OPERATIVES ERGEBNIS	215-	130-	53.15
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag			
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	0	0	0.00
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	215-	130-	53.15

Erfolgsausweis

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2019

Antenne	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand			1'595.15
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'500	1'250	2'749.95
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'750	2'750	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36 Transferaufwand			
37 Durchlaufende Beiträge			
Total Betrieblicher Aufwand	4'250	4'000	4'345.10
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag			
41 Regalien und Konzessionen			
42 Entgelte	4'300	3'970	6'788.00
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46 Transferertrag			
47 Durchlaufende Beiträge			
Total Betrieblicher Ertrag	4'300	3'970	6'788.00
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	50	30-	2'442.90
34 Finanzaufwand	260	220	230.70
44 Finanzertrag			
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	260-	220-	230.70-
OPERATIVES ERGEBNIS	210-	250-	2'212.20
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag			
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	0	0	0.00
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	210-	250-	2'212.20

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2019

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Einwohnergemeinde	201'995	201'995	216'090	216'090	283'226.80	283'226.80
0	Allgemeine Verwaltung	36'510	70 36'440	34'540	70 34'470	35'577.35	66.00 35'511.35
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	6'940	5'800 1'140	5'710	4'700	1'147.30	5'579.40
2	Bildung	17'425	4'900 12'525	13'475	0 13'475	12'458.90	1'197.80- 13'656.70
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	8'240	9'080	8'070	8'790	11'055.85	11'107.60
4	Gesundheit	840 175	0 175	720 125	0 125	51.75 122.00	0.00 122.00
5	Soziale Sicherheit	35'705	330 35'375	35'445	335 35'110	32'068.05	338.10 31'729.95
6	Verkehr und Nachrichtenüber- mittlung	18'515	12'410	14'770	24'820	11'250.20	23'205.05
7	Umweltschutz und Raumordnung	31'120	6'105 28'395 2'725	10'050 33'290	29'565 3'725	11'954.85 30'394.85 29'910.00	60'304.85
8	Volkswirtschaft	300 3'200	3'500	600 2'900	3'500	228.60 3'204.40	3'433.00
9	Finanzen und Steuern	47'065 90'445	137'510	70'065 74'245	144'310	148'923.70 31'466.90	180'390.60

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2019

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	36'510	70	34'540	70	35'577.35	66.00
01 Legislative und Exekutive	10'750		10'460		8'728.20	
011 Legislative	3'850		3'810		3'174.85	
0110 Legislative	3'850		3'810		3'174.85	
3000.01 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	530		530		315.00	
3100.01 Büromaterial	50		50		0.00	
3102.01 Drucksachen, Publikationen	200		200		149.05	
3130.01 DL Dritter (Porto, Tel.Intern.)	50		30		0.00	
3130.02 DL Dritter (allg. Sachaufw.)	50		50		0.00	
3132.01 Honorare ext.Berater (Revision)	2'800		2'800		2'646.00	
3158.01 Unterhalt immater. Anlagen	60		40		54.00	
3170.01 Reisekosten und Spesen	100		100		0.00	
3636.01 Beitrag Förderverein Jugend- parlament Oberaargau	10		10		10.80	
012 Exekutive	6'900		6'650		5'553.35	
0120 Exekutive	6'900		6'650		5'553.35	
3000.01 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	2'500		2'300		2'540.00	
3170.01 Reisekosten und Spesen	1'900		1'850		1'520.35	
3199.01 Gemeinderatskredit	2'500		2'500		1'493.00	
02 Allgemeine Dienste	25'760	70	24'080	70	26'849.15	66.00
022 Allgemeine Dienste	24'110	70	22'600	70	25'339.85	66.00
0220 Allgemeine Dienste	24'110	70	22'600	70	25'339.85	66.00
3099.01 Übriger Personalaufwand	100		100		60.00	
3102.01 Drucksachen, Publikationen	550		200		298.05	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2019

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3110.01 Anschaff. Büromöbel+ -masch.	0		30		0.00	
3118.01 Anschaff. immatr. Anlagen	0		0		2'816.00	
3130.01 DL Dritter (Porti, Tel., Kontosp	650		630		624.70	
3130.02 Dienstleistungen Dritter	100		100		100.00	
(Mitgl. - + Verbandsbeiträge)						
3133.01 Informatik-Nutzungsaufwand	130		130		123.30	
3134.01 Sachversicherungsprämien	810		810		794.15	
3153.01 Informatikunterhalt (Hardware)	920		900		891.00	
3158.01 Unterhalt immaterielle Anlagen	1'150		1'000		987.65	
3611.01 Entsch. an Kanton (Nesko-Geb.)	1'200		1'200		1'145.00	
3612.01 Entsch. an Gemeinden u. -verbän	18'500		17'500		17'500.00	
4611.01 Entschädigungen Registerführun Kirchensteuern		70		70		66.00
029 Verwaltungsliegenschaften	1'650		1'480		1'509.30	
0290 Verwaltungsliegenschaften	1'650		1'480		1'509.30	
3010.01 Löhne des Verwaltungs- und Bet riebspersonals	900		800		875.00	
3101.01 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	400		380		309.80	
3120.01 Ver- u. Entsorgung Liegensch. VW	200		150		183.05	
3134.01 Sachversicherungsprämien	150		150		141.45	
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	6'940	5'800	5'710	4'700	1'147.30	5'579.40
11 Öffentliche Sicherheit	30					
111 Polizei	30					
1110 Polizei	30					
3631.01 Pauschal.d. Interventionskosten	30		0		0.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2019

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
14 Allgemeines Rechtswesen	3'300	3'000	3'200	3'000	2'482.75-	2'729.30
140 Allgemeines Rechtswesen	3'300	3'000	3'200	3'000	2'482.75-	2'729.30
1400 Allgemeines Rechtswesen	3'300	3'000	3'200	3'000	2'482.75-	2'729.30
3130.01 Dienstleistungen Dritter	2'000		2'000		3'795.50-	
3132.01 Honorare ext. Berater, Gutachte Fachexperten (Nachf. Vermess.)	1'300		1'200		1'312.75	
4210.01 Gebühren für Amtshandlungen		3'000		3'000		1'279.30
4611.01 Entschädigung von Kanton		0		0		1'450.00
15 Feuerwehr	2'810	2'800	1'710	1'700	2'860.10	2'850.10
150 Feuerwehr	2'810	2'800	1'710	1'700	2'860.10	2'850.10
1506 Regionale Feuerwehrorganisatio n	2'810	2'800	1'710	1'700	2'860.10	2'850.10
3130.01 Dienstleistungen Dritter	10		10		10.00	
3612.01 Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	2'800		1'700		2'850.10	
4200.01 Ersatzabg. FW-Dienstpflcht		2'800		1'700		2'850.10
16 Verteidigung	800		800		769.95	
162 Zivile Verteidigung	800		800		769.95	
1620 Zivilschutz	800		800		769.95	
3632.01 Beitrag an Gdeverb.Bevoölke- rungsschutz Obaraargau	800		800		769.95	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2019

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2 Bildung	17'425	4'900	13'475		12'458.90	1'197.80-
21 Obligatorische Schule	17'400	4'900	13'450		12'437.40	1'197.80-
212 Primarstufe		4'900				
2120 Primarstufe		4'900				
4611.01 Entschädigung von Kanton (Gehaltskostenbeitrag)		4'900		0		0.00
213 Oberstufe	16'500		12'150		11'423.15	1'293.35-
2130 Sekundarstufe I	16'500		12'150		11'423.15	1'293.35-
3612.01 Entschäd. an Gde/Gdeverb. (aare-oenz, alle Stufen)	16'500		12'150		11'423.15	
4611.01 Entsch. von Kanton(Gehaltsk.)		0		0		1'293.35-
214 Musikschulen	900		1'300		1'014.25	95.55
2140 Musikschulen	900		1'300		1'014.25	95.55
3612.01 Entschädigungen an Gmd / Gmdve	0		0		0.00	
3636.01 Beitrag Musikschule (Verein)	900		1'300		1'014.25	
4260.01 Rückerstattungen und Kostenbet eiligungen Dritter		0		0		95.55
29 Übriges Bildungswesen	25		25		21.50	
299 Bildung	25		25		21.50	
2991 Erwachsenenbildung	25		25		21.50	
3635.01 Beitr.a.priv.Unternehm.(Volks- hochschule)	25		25		21.50	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2019

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	8'240	9'080	8'070	8'790	11'055.85	11'107.60
32 Kultur, übrige	1'190		940		1'227.55	
321 Bibliotheken	90		90		90.00	
3210 Bibliotheken	90		90		90.00	
3636.01 Beitrag Stiftung Gemeindebibl.	90		90		90.00	
322 Konzert und Theater	100		100		200.00	
3220 Konzert und Theater	100		100		200.00	
3130.02 Vereinsbeitrag Gem. Chor	100		100		200.00	
329 Kultur	1'000		750		937.55	
3290 Übrige Kultur	1'000		750		937.55	
3130.01 DL Dritter (Bundesfeier, Jungbürger, allg. Sachaufw.)	700		450		682.55	
3632.01 Beitr.Gdeverb.Kulturförderung	200		200		155.00	
Region Obaargau						
3636.01 Beiträge an private Organisat. ohne Erwerbszweck	100		100		100.00	
33 Medien	4'790	5'160	5'020	4'870	7'588.00	7'187.60
332 Massenmedien	4'790	5'160	5'020	4'870	7'588.00	7'187.60
3320 Massenmedien	280	650	800	650	800.00	399.60
3010.01 Löhne Verwaltungspersonal (Anzeigerverträgerin)	0		800		800.00	
3130.01 DL Dritter (Anzeiger, Verteilk. (Anzeigerverträgerin))			0		0.00	
4260.01 Rückerstattungen (Anzeiger)	280	300		400		399.60

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2019

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4463.01 Finanzertrag aus Beteilig.(Dividende Anzeiger)		350		250		0.00
3321 Antennen- und Kabelanlagen [Gemeindebetrieb]	4'510	4'510	4'220	4'220	6'788.00	6'788.00
3130.01 Dienstleistungen Dritter	1'350		1'100		1'205.50	
3143.01 Unterhalt übrige Tiefbauten	150		150		389.65	
3300.35 planm.Abschr.übr.Tiefbaut.VV	2'750		2'750		2'749.95	
3409.01 übrig.Passivzinsen (int.Verr.kalk.Zins Nettoverm.SF)	260		220		230.70	
4240.01 Benützungsgebühren u. Dienstl.		3'600		3'300		3'699.00
4260.01 Rückerst.Dritter (Quickline)		700		670		3'089.00
9010.01 Abschluss SF im EK	0		0		2'212.20	
Ertragsüberschuss						
9011.01 Abschluss SF im EK, Aufwandü.		210		250		0.00
34 Sport und Freizeit	2'260	3'920	2'110	3'920	2'240.30	3'920.00
341 Sport	2'010	3'920	2'010	3'920	1'994.00	3'920.00
3410 Sport	2'010	3'920	2'010	3'920	1'994.00	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)	360		360		344.00	
3636.01 Beitr. an private Organisation (Schützengesell.)	250		250		250.00	
4240.01 Benützungsgebühren (Bootspl.)		3'920		3'920		3'920.00
342 Freizeit	250		100		246.30	
3420 Freizeit	250		100		246.30	
3140.01 Unterhalt Parkanlagen, Plätze..	150		0		146.30	
3636.01 Beitr. an private Organisation (Berner Wanderweg etc.)	100		100		100.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2019

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4 Gesundheit	175		125		122.00	
41 Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	150		100		100.00	
412 Alters-, Kranken- und Pflegeheime	150		100		100.00	
4120 Alters-, Kranken- und Pflegeheime	150		100		100.00	
3636.01 Beitr. an private Organisation ohne Erwerbszweck	150		100		100.00	
43 Gesundheit	25		25		22.00	
432 Krankheitsbekämpfung, übrige	25		25		22.00	
4320 Krankheitsbekämpfung, übrige	25		25		22.00	
3636.01 Beitr. an private Organisation ohne Erwerbszweck	25		25		22.00	
5 Soziale Sicherheit	35'705	330	35'445	335	32'068.05	338.10
53 Alter + Hinterlassene	11'700	330	11'100	335	10'095.45	338.10
531 Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV		30		35		38.10
5310 Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV		30		35		38.10
4611.01 Entsch.v.Kanton (Verwaltkost.)		30		35		38.10

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2019

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
532 Ergänzungsleistungen AHV / IV	10'200		9'600		8'843.00	
5320 Ergänzungsleistungen AHV / IV	10'200		9'600		8'843.00	
3631.01 Gemeindean.Lastenausgl. EL	10'200		9'600		8'843.00	
535 Leistungen an das Alter	1'500	300	1'500	300	1'252.45	300.00
5350 Leistungen an das Alter	1'500	300	1'500	300	1'252.45	300.00
3171.01 Exkurs.,Reisen (Seniorenreise)	1'400		1'400		1'152.45	
3636.01 Beitr. an private Organisation (Verein für das Alter)	100		100		100.00	
4636.01 Beitrag von Verein f.d.Alter		300		300		300.00
54 Familie und Jugend	460		400		404.90	
541 Familienzulagen	200		180		209.00	
5410 Familienzulagen	200		180		209.00	
3631.01 Gemeindeant.LA Familienzul.NE	200		180		209.00	
544 Jugendschutz	260		220		195.90	
5444 Offene Kinder- und Jugendarbei	260		220		195.90	
3632.01 Beitr. an Gmd/Gmdverband (offene Kinder-+Jugendarbeit)	260		220		195.90	
55 Arbeitslosigkeit	45		45		43.00	
559 Arbeitslosigkeit	45		45		43.00	
5590 Arbeitslosigkeit	45		45		43.00	
3636.01 Beitr. an private Organisation (Integrationsprogramm)	45		45		43.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2019

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
572 Wirtschaftliche Hilfe	23'500		23'900		21'524.70	
579 Sozialhilfe	23'500		23'900		21'524.70	
5796 Regionaler Sozialdienst	400		700		488.50	
3632.01 Beiträge an Gmd und -verbände (Reg. Sozialdienst)	400		700		488.50	
5799 Lastenausgleich Sozialhilfe	23'100		23'200		21'036.20	
3611.01 Gmdant. LA Sozialhilfe plus Selbstbehalt Kita	23'100		23'200		21'036.20	
6 Verkehr und Nachrichtenüber- mittlung	18'515	12'410	14'770	24'820	11'250.20	23'205.05
61 Strassenverkehr	16'515	12'410	12'790	24'820	9'572.20	23'205.05
615 Gemeindestrassen	16'515	12'410	12'790	24'820	9'572.20	23'205.05
6150 Gemeindestrassen	16'515	12'410	12'790	24'820	9'572.20	23'205.05
3010.01 Löhne Verwaltungs-+Betr.person	3'500		3'500		2'790.00	
3050.01 AG-Beiträge AHV,IV,0EO,ALV,VK	230		230		188.05	
3053.01 AG-Beiträge an Unfallversich.	200		200		200.00	
3054.01 AG-Beiträge an Familien-AK	60		60		50.20	
3055.01 AG-Beiträge an KrankenTG-Vers.	0		0		0.00	
3101.01 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	700		700		96.55	
3120.01 Ver-+Entsorgung Liegensch. VV	600		600		563.00	
3141.01 Unterhalt Strassen/Verkehrsweg	4'100		4'000		4'987.80	
3141.02 Schneeräumung / Winterdienst	1'000		1'000		696.60	
3141.03 Unterhalt öffentl. Beleuchtung	500		500		0.00	
3300.10 planmäss.Abschreib.Strassen	5'625		2'000		0.00	
4240.01 Benützungsgebühren und Dienstl (Strassenbeitrag)		12'000		24'000		22'548.05
4631.01 Beiträge von Kanton		170		170		172.00

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2019

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4631.02	Beiträge von Kanton an Uferweg		240		650		485.00
62	Öffentlicher Verkehr	2'000		1'980		1'678.00	
629	Öffentlicher Verkehr	2'000		1'980		1'678.00	
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	2'000		1'980		1'678.00	
3631.01	Gdeanteil LA öffentl. Verkehr	2'000		1'980		1'678.00	
7	Umweltschutz und Raumordnung	31'120	28'395	33'290	29'565	30'394.85	60'304.85
71	Wasserversorgung						31'948.65
710	Wasserversorgung						31'948.65
7106	Regionale Wasserversorgung						31'948.65
4690.01	Übriger Transferertrag		0		0		31'948.65
72	Abwasserentsorgung	23'965	23'965	25'165	25'165	24'140.00	24'140.00
720	Abwasserentsorgung	23'965	23'965	25'165	25'165	24'140.00	24'140.00
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	23'965	23'965	25'165	25'165	24'140.00	24'140.00
3120.01	Ver- und Entsorgung VV	150		150		125.95	
3149.02	Unterhalt übr. Sachanlagen (bestehendes VV)	300		0		219.00	
3300.92	planmäss. Abschr. übrige Sachanlagen VV (besteh. VV)	6'465		6'465		6'465.00	
3409.02	Übr. Passivzinsen (int. Verr.)	750		950		584.70	
3510.12	Einlage in SF WE nach Wiederb.	6'465		6'465		6'465.00	
3510.52	Einlage in SF WE aus Anschlussgebühren	0		0		0.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2019

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3632.02 Beiträge an Gde/Gdeverb. (ZALA)	2'700		2'800		2'696.45	
4240.02 Benützungsgebühren und DL		17'500		18'700		17'675.00
4510.01 Entnahmen aus SF WE Gde		6'465		6'465		6'465.00
9010.02 Abschl. SF im EK, Ertragsüber	7'135		8'335		7'583.90	
73 Abfall	4'430	4'430	4'400	4'400	4'216.20	4'216.20
730 Abfall	4'430	4'430	4'400	4'400	4'216.20	4'216.20
7301 Abfall [Gemeindebetrieb]	4'430	4'430	4'400	4'400	4'216.20	4'216.20
3130.03 DL Dritter (Abfuhr+Beseitigk.)	2'750		2'800		2'722.30	
3612.03 Entsch.an Gden/Gdeverbände	1'500		1'500		1'371.75	
(Kadaversammelstelle)						
3631.03 Beitr. an Kanton (Abfallfonds)	180		100		69.00	
4240.03 Benützungsgebühren und DL		2'900		2'860		2'900.60
4260.03 Rückerstatt.Dritter (Tierkade-		1'300		1'400		1'303.05
ver, Altglas, Alteisen)						
4409.03 übrige Zinsen (int.Verr.Zins)		15		10		12.55
9010.03 Abschluss SF imEK, Ertragsübers	0		0		53.15	
9011.03 Abschluss SF imEK,Aufwandübers		215		130		0.00
74 Verbauungen	375		1'475			
741 Gewässerverbauungen			1'100			
7410 Gewässerverbauungen			1'100			
3142.01 Unterhalt Wasserbau(Seebach)	0		1'100		0.00	
745 Naturgefahren	375		375			
7450 Naturgefahren	375		375			
3134.01 Sachversicherungsprämien	375		375		0.00	
(Einsatzkosten a.o. Lagen)						

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2019

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
77	Übriger Umweltschutz	1'600		1'600		1'387.65	
771	Friedhof und Bestattung	1'600		1'600		1'387.65	
7716	Regionale Friedhoforganisation	1'600		1'600		1'387.65	
3632.01	Beiträge an Gde/Gdeverb. Begräbnisbezirk	1'600		1'600		1'387.65	
79	Raumordnung	750		650		651.00	
790	Raumordnung	750		650		651.00	
7906	Regionale Planungsgruppen	750		650		651.00	
3130.01	DL Dritter, Verbandsbeiträge (KPG, Region Oberrargau)	750		650		651.00	
8	Volkswirtschaft	300	3'500	600	3'500	228.60	3'433.00
81	Landwirtschaft	300		600		228.60	
814	Produktionsverbesserungen Pfla nzen	300		600		228.60	
8140	Produktionsverbesserungen Pfla nzen	300		600		228.60	
3010.01	Löhne des Personals (Erhebungs stellenleiter / Feuerbrandk.)	200		300		159.00	
3132.01	Honorare externe Berater, Gula chter, Fachexperten etc.	0		200		0.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	100		100		69.60	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2019

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
87	Brennstoffe und Energie		3'500		3'500		3'433.00
871	Elektrizität		3'500		3'500		3'433.00
8710	Elektrizität allgemein		3'500		3'500		3'433.00
4120.01	Konzessionen (onyx)		3'500		3'500		3'433.00
9	Finanzen und Steuern	47'065	137'510	70'065	144'310	148'923.70	180'390.60
91	Steuern		129'800		115'100	957.60-	148'060.25
910	Steuern		129'800		115'100	957.60-	148'060.25
9100	Allgemeine Gemeindesteuern		118'700		103'900	984.35-	137'144.70
3180.01	Wertbericht.gefährd.Steuerguth	0		0		985.00-	
3181.01	Forderungsverluste allg.	0		0		0.65	
	Gemeindesteuern						
4000.01	Einkommenssteuern		70'000		72'000		70'392.90
4000.21	Nachsteuern und Bussen NP		0		0		0.00
4000.41	Aktive Steuerausssch. Einkommen		500		2'000		680.55
	(Steuerenteil.)						
4000.51	Passive Steuerausssch.Einkommen		1'500-		1'500-		1'391.30-
	(Steuerenteil.)						
4001.01	Vermögenssteuern		6'500		6'400		5'651.50
4001.41	aktive Steuerausssch. Vermögen		0		0		96.00
	(Steuerteilung)						
4001.51	passive Steuerausssch. Vermögen		0		0		442.25-
	(Steuerenteil.)						
4002.01	Quellensteuern nat. Personen		200		0		158.55
4010.01	Gewinnsteuern juristische Pers		0		0		32.85
4010.41	Aktive Steuerausssch. Gewinnsteuern (Steuerenteil.)		0		50'000		86'907.20
4010.71	Rückstellung Steuerteilung JP		43'000		25'000-		25'000.00-
4011.01	Kapitalsteuern JP		0		0		50.60

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2019

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4011.41 Aktive Steuerausssch. Kapitalst Steuerteilung		0		0		8.10
9101 Sondersteuern						
3181.01 Forderungsverl. Sondersteuern	0		0		0.00	
9102 Liegenschaftssteuern						
3181.01 Forderungsverluste LST	0	11'000	0	11'000	26.75	10'715.55
4021.01 Liegenschaftssteuern		11'000		11'000	26.75	10'715.55
9103 Hundetaxe						
3181.01 Forderungsverluste Hundetaxe	0	100	0	200	0.00	200.00
4033.01 Hundesteuer		100		200		200.00
93 Finanz- und Lastenausgleich	31'400	5'900	23'200	27'290	14'569.00	27'287.00
930 Finanz- und Lastenausgleich	31'400	5'900	23'200	27'290	14'569.00	27'287.00
9300 Finanz- und Lastenausgleich	31'400	5'900	23'200	27'290	14'569.00	27'287.00
3621.61 Lastenausgl. neue Aufgabent.	8'200		8'050		7'553.00	
3622.71 Dipsaritätenabbau Gemeinden	23'200		15'150		7'016.00	
4621.61 Geografisch-topograf. Zuschuss		5'900		27'290		27'287.00
96 Vermögens- und Schuldenverwalt ung	115	1'810	1'260	1'920	207.85	5'041.00
961 Zinsen	115	1'110	1'260	1'280	207.85	921.00
9610 Zinsen	115	1'110	1'260	1'280	207.85	921.00
3406.01 Verzins.langfr.Verbundlichkeit	0		1'150		0.00	
3409.02 Übrige Passivzinsen int. Verr. Zins alle SF	15		10		12.55	
3499.01 Vergütungs zinsen (Steuern)	100		100		195.30	
4400.01 Zinsen flüssige Mittel		0		10		0.20
4401.01 Verzugszinsen (Steuern)		100		100		105.40

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2019

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4409.02 Übrige Passivzinsen (int. Ver. Zins alle SF)		1'010		1'170		815.40
969 Finanzvermögen		700		640		4'120.00
9690 Finanzvermögen		700		640		4'120.00
4420.01 Dividenden FV (BKW)		700		640		640.00
4440.01 Marktwertanpass.Wertschriften		0		0		3'480.00
97 Rückverteilungen						2.35
971 Rückverteilungen aus CO2-Abgab e						2.35
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgab e						2.35
4699.11 Rückverteilung Co2-Abgaben		0		0		2.35
99 Nicht aufgeteilte Posten	15'550		45'605		135'104.45	
990 Nicht aufgeteilte Posten	15'550		45'605		300.00	
9900 Nicht aufgeteilte Posten	15'550		45'605		300.00	
3894.01 Einlagen in finanzpolitische Reserven (zusätzl.Abschr.)	15'550		45'605		300.00	
999 Abschluss					134'804.45	
9990 Abschluss					134'804.45	
9000.01 Ertragsüberschuss	0		0		134'804.45	

Investitionsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2019

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Einwohnergemeinde Berken		150'000	150'000	75'000	75'000	125'800.70	125'800.70
4	Gesundheit	0	0	0	0	300.00	0.00 300.00
6	Verkehr u.Nachrichtenübermittlung	150'000	0	75'000	0	0.00	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	0	0	0	0	125'500.70	31'948.65 93'552.05
9	Finanzen und Steuern	0	0	0	0	0.00	93'852.05
						93'852.05	

Investitionsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2019

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5901.01 Überschuss Investitionsrg. (Ausnahmefall)	0		0		31'948.65	
6320.01 Investitionsbeiträge von Gden/ Gdeverbänden		0		0		31'948.65
72 Abwasserentsorgung					93'552.05	
720 Abwasserentsorgung					93'552.05	
7201 Abwasserentsorgung (Gemeinde- betrieb)					93'552.05	
5032.02 Abwasserentsorgung Berken GV-Beschluss vom 26.11.2014 Betrag CHF	729'000.00	0		0	93'552.05	
9 Finanzen und Steuern						93'852.05
99 Nicht aufgeteilte Posten						93'852.05
999 Abschluss						93'852.05
9990 Abschluss						93'852.05
6900.01 Aktivierte Ausgaben		0		0		93'852.05