



Einwohnergemeinde Berken

Vorbericht Budget 2020

nach HRM2

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

Oktober 2019

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	9
3.2.1	Erfolgsrechnung	9
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	14
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)	15

6.2.5	Bilanzüberschuss / -fehlbetrag (SG 299).....	16
7	Ausblick Finanzplan 2019 - 2024.....	16
7.1	Prognoseannahmen.....	16
7.2	Entwicklung Ertragsüberschuss (steuerfinanzierter Haushalt).....	16
7.3	Finanzkennzahlen (Gesamtergebnis).....	17
8	Antrag des Gemeinderates	18
9	Genehmigung Budget 2020	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	25-40
------------------------	-------

Investitionsrechnung	41-43
-----------------------------	-------

Vorbericht Budget 2019

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Ergebnis des Budgets 2020 wird aufgeteilt gezeigt in:

Ergebnis Gesamthaushalt / Ergebnis steuerfinanzierter Haushalt (allgemeiner Haushalt)/ Ergebnis der Spezialfinanzierungen

Das Ergebnis des Budgets 2020 des Gesamthaushaltes (allg. Haushalt + Spezialfinanzierungen) sieht einen Ertragsüberschuss von CHF 7'415 vor.

Der steuerfinanzierte Haushalt schliesst nach Vornahme der zusätzlichen Abschreibungen von CHF 2'160 (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 7'415 ab. Dieser setzt sich aus einem Ertragsüberschuss von CHF 7'185 in der Abwasserentsorgung, einem Aufwandüberschuss von CHF 70 in der Abfallentsorgung und einem Ertragsüberschuss von CHF 300 in der Gemeinschaftsantenne zusammen.



Der Blick in die Zukunft (Finanzplan 2019 – 2024) zeigt, dass sich der Ertragsüberschuss des steuerfinanzierten Haushalts nach dem Jahr 2020 bis Ende Planungsperiode, bei gleichbleibender Steueranlage und einer minimalen Zunahme der Einwohner, im Durchschnitt bei CHF 36'000 bewegen wird (vor Vornahme der zusätzlichen Abschreibungen).

Die ersten Abschnitte (Christenhof, Oberberkenstrasse) der geplanten Strassensanierungen sind 2018/2019 erfolgt. Die letzten Etappen Berkenstrasse und Waldweg sind im Finanzplan 2019 – 2024 in den Jahren 2021 und 2022 aufgenommen worden. Die Ortsplanungsrevision hat in diesem Jahr gestartet und wird höchstwahrscheinlich 2020 fertig gestellt sein. Die Tragbarkeit all dieser Investitionen ist sehr gut gegeben.

Der Bilanzüberschuss erhöht sich von CHF 698'900 (2018) auf rund CHF 776'100 bis Ende Planungsperiode. Im Budgetjahr 2020 sowie in den Jahren 2021 und 2022 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 94% (gilt als vertretbar bis ideal).

Der Selbstfinanzierungsanteil (wie hoch sind meine selbst erwirtschafteten Mittel im Verhältnis zum Umsatz) zeigt mit Ø 25% 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.

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 2020 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 2020 weist einen Ertragsüberschuss von CHF 2'160 auf. Im allg. Haushalt sind für 2020 Investitionen in Höhe von CHF 10'000 geplant und die ordentlichen Abschreibungen betragen CHF 6'790. Somit sind gestützt auf Art. 84 GV zusätzliche Abschreibungen von CHF 2'160 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 (operatives Ergebnis) mit einem Ertragsüberschuss von CHF 9'575 ab und liegt somit gegenüber dem Budget 2019 um CHF 12'685 tiefer. Mit der zwingenden Vornahme von zusätzlichen Abschreibungen von CHF 2'160 (ausserordentliche Buchung) im allgemeinen Haushalt schliesst dieser ausgeglichen ab und das Ergebnis des Gesamthaushalts (allgemeiner Haushalt inkl. Spezialfinanzierungen) verringert sich dadurch auf CHF 7'415. 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 2020 sind Investitionen in Höhe von CHF 10'000 für die Fertigstellung der Ortsplanungsrevision (Total CHF 23'000) 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 Steuererträgen.

Aufgrund der Hochrechnung der aktuellen Veranlagungen liegt die Prognose für die Steuererträge der natürlichen Personen gegenüber dem Budget 2019 höher. Bei den Steuerteilungen juristische Personen sind Einnahmen von CHF 50'000 und eine Rückstellung von CHF -25'000 geplant.

Im Budget 2020 wird auf die bisherigen Abfall- und Antennengebühren, auf die bestehenden Hundetaxen sowie auf das neue Abwasserentsorgungsreglement mit Gebührenreglement, gültig ab 1.1.2019, abgestützt.

Übersicht der Steueranlage und der Gebühren, Beschluss der Gemeindeversammlung:

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

Wiederkehrende Gebühren 2020 in der Kompetenz des Gemeinderates:

Abfallgebühren	
Pro Einzelhaushalt	50.00
Pro Mehrpersonenhaushalt	85.00
Pro Container 800 l Inhalt	450.00
Pauschalgebühr Jagdschützen	85.00
Abwassergebühren	
Grundgebühr pro Wohnung, Industrie-, Gewerbe- und Dienstleistungsbetrieb	350.00
Verbrauchsgebühr pro m3 Wasserverbrauch/Abwasseranfall	3.00
Gemeinschaftsantenne	
Pro Wohnung, monatlich	18.00
Hundetaxen pro Hund	40.00

2.2 Erfolgsrechnung (ER)

2.2.1 Entwicklung Personalaufwand

		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
30	Personalaufwand	8'320	8'220	7'518.05
300	Behörden und Kommissionen	3'030	3'030	2'925.00
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	3'030	3'030	2'925.00
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'600	4'600	4'049.50
3010	Löhne Verwaltungs- u. Betriebspersonal	4'600	4'600	4'049.50
305	Arbeitgeberbeiträge	490	490	453.55
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verw.kosten	230	230	200.10
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200	200	200.00
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	60	60	53.45
309	Übriger Personalaufwand	200	100	90.00
3090	Aus- u. Weiterbildung des Personals	100		90.00
3099	Übriger Personalaufwand	100	100	0.00

Die Ausgangslage bildet der Personalaufwand des Rechnungsjahrs 2018 sowie des Budgets 2019. Es sind keine grossen Veränderungen vorgesehen.

2.2.2 Entwicklung Sachaufwand

		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	36'775	32'935	29'127.20
310	Material- und Warenaufwand	1'600	1'900	1'188.35
311	Nicht aktivierbare Anlagen	0	0	118.45
312	Ver- und Entsorgung	980	950	846.70
313	Dienstleistungen und Honorare	20'195	15'755	14'905.85
314	baulicher und betrieblicher Unterhalt	6'210	6'200	5'220.20
315	Unterhalt Mobilien und immatr. Anlagen	1'990	2'130	1'962.85
317	Spesenentschädigungen	3'300	3'500	2'840.50
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	0	0	300.50
319	Verschiedener Betriebsaufwand	2'500	2'500	1'743.80

Im Material- und Warenaufwand (310) werden etwas tiefere Kosten veranschlagt, da in diesem Jahr kein Binden von Protokollen vorgesehen ist.

Die höheren Aufwendungen für Dienstleistungen und Honorare (313) ergeben sich durch die einmaligen Kosten für den Aufbau der digitalen Leitungskatasters. Ab 2021 fallen dann jährliche Katasternachführungskosten an.

Die weiteren Sach- und Betriebsaufwendungen erfahren keine wesentlichen Veränderungen gegenüber dem Budget 2019.

2.2.3 Entwicklung Steuerertrag

		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
40	Fiskalertrag	124'980	129'800	145'917.65
400	Direkte Steuern natürliche Personen	88'900	75'700	76'390.15
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen inkl. Steuerteilungen	82'800	69'000	71'000.45

4001	Vermögenssteuern natürliche Personen inkl. Steuerteilungen	6'000	6'500	5'389.70
4002	Quellensteuern natürliche Personen	100	200	0
401	Direkte Steuern juristische Personen	25'000	43'000	55'965.60
4010	Gewinnsteuern juristische Personen inkl. Steuerteilungen und Rückstellungen	25'000	43'000	55'747.50
4011	Kapitalsteuern juristische Personen			218.10
402	Übrige direkte Steuern	11'000	11'000	13'481.90
4021	Liegenschaftssteuern	11'000	11'000	10'719.30
4022	Vermögensgewinnsteuern			2'762.60
403	Besitz- und Aufwandsteuern	80	100	80.00
4033	Hundesteuer	80	100	80.00

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 inkl. Steuerteilungen (4000) fällt aufgrund der Hochrechnung der aktuellen Zahlen etwas mutiger aus (+13'800). Bei den Vermögenssteuern inkl. Steuerteilungen wird eine leichte Reduktion erwartet (-500).

Bei den juristischen Personen (401, inkl. Steuerteilungen und Rückstellungen) rechnen wir gegenüber dem Budget 2019 mit einem etwas tieferen Steuerertrag. Mit der erfahrungsgemäss zweijährlichen Veranlagung der juristischen Personen wird auf dem erwarteten Steuerertrag von CHF 50'000 eine Rückstellung von CHF 25'000 getätigt.

Die übrigen Ertragspositionen bleiben im gleichen Rahmen wie im Budget 2019.

2.3 Investitionen

Die geplanten Strassensanierungen Etappe Christenhof (2018/2019) und Oberberkenstrasse sind 2019 fertig gestellt worden. Erfreulicherweise konnten beide Projekte unter den budgetierten Kosten abgeschlossen werden. Die Ortsplanungsrevision (insgesamt 23'000) ist in Arbeit und sollte voraussichtlich 2020 fertig gestellt werden (2020 Restkosten 10'000). Weitere Erläuterungen zum Investitionsprogramm folgen unter Punkt 5.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	7'415	6'710	39'262.48
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	0	0	24'886.78
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	7'415	6'710	14'375.70
Steuerertrag natürliche Personen	88'900	75'700	76'390.15
Steuerertrag juristische Personen	25'000	43'000	55'965.60
Liegenschaftsteuer	11'000	11'000	10'719.30
Nettoinvestitionen	10'000	150'000	78'981.45

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	CHF	179'070
Betrieblicher Ertrag	CHF	187'835
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	8'765
Finanzaufwand	CHF	700
Finanzertrag	CHF	1'510
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	810
Operatives Ergebnis	CHF	9'575
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	2'160
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-2'160
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	7'415

3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	CHF	10'000
Investitionseinnahmen	CHF	0
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	10'000

3.2.3 Finanzierungsergebnis

<i>Selbstfinanzierung:</i>			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90	CHF	7'415
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	16'005
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	2'160
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	0
Selbstfinanzierung		CHF	25'580
<i>Nettoinvestitionen:</i>			
Ergebnis Investitionsrechnung	5 ./ 6	CHF	10'000
Finanzierungsergebnis		CHF	15'580
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert, ohne Spezialfinanzierungen)

Betrieblicher Aufwand	CHF	152'520
Betrieblicher Ertrag	CHF	153'440
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	920
Finanzaufwand	CHF	260
Finanzertrag	CHF	1'500
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	1'240

Operatives Ergebnis	CHF	2'160
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	2'160
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-2'160
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 2020 für den allgemeinen Haushalt, vor Vornahme der ausserordentlichen Buchungen, einen Ertragsüberschuss von CHF 2'160 aus. Dieser liegt somit rund CHF 13'400 unter dem budgetierten Ertragsüberschuss von 2019 (ebenfalls vor Vornahme der ausserordentlichen Buchungen). 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 2020 vor, so dass zwingend zusätzliche Abschreibungen von CHF 2'160 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 und Vergütungszinsen Steuern enthalten.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Betrieblicher Aufwand	CHF	17'960
Betrieblicher Ertrag	CHF	25'465
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	7'505
Finanzaufwand	CHF	320
Finanzertrag	CHF	0
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	-320
Operatives Ergebnis	CHF	7'185
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	7'185

Für die Spezialfinanzierung Abwasser ist ein Ertragsüberschuss von CHF 7'185 budgetiert. Das Ergebnis fällt gegenüber dem Budget 2019 um CHF 50 besser aus. Nach Mitteilung der ZALA AG fällt der Beitrag an ihre Betriebs- und Kapitalkosten inkl. der Einlage in den Werterhalt basierend auf dem aktualisierten Reglement Kostenteiler nun etwas höher aus (+1'750). Der Ertrag aus Benützungsgebühren hat sich aufgrund des neuen Abwasserentsorgungsreglements und der neuen Berechnung der Abwassergebühren nach Grund- und Verbrauchsgebühr gegenüber dem Budget 2019 leicht erhöht (+1'500).

Das positive Ergebnis wird dem Eigenkapital der Spezialfinanzierung Abwasser (Bilanzkonto 29002.01) zugeführt. Der Finanzplan 2019 – 2024 zeigt auf, dass die Spezialfinanzierung Abwasser in diesem Rahmen weiterhin kostendeckend sein wird.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Betrieblicher Aufwand	CHF	4'380
Betrieblicher Ertrag	CHF	4'300
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-80
Finanzaufwand	CHF	0
Finanzertrag	CHF	10
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	10
Operatives Ergebnis	CHF	-70
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-70

Die Spezialfinanzierung Abfall erfährt wiederum einen Aufwandüberschuss. Dieser verringert sich gegenüber dem Budget 2019 um CHF 145. Die Differenz ergibt sich aus verschiedenen kleineren Veränderungen. Das Defizit von CHF 70 wird dem Eigenkapitalkonto Abfallentsorgung (Bilanzkonto 29003.01) belastet. Im Finanzplan 2019 – 2024 sind keine wesentlichen Veränderungen vorgesehen. Das Eigenkapital der Abfallentsorgung ist auch in den nächsten Jahren noch ausreichend um die weiteren geringen Defizite decken zu können.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Antenne

Betrieblicher Aufwand	CHF	4'210
Betrieblicher Ertrag	CHF	4'630
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	420
Finanzaufwand	CHF	120
Finanzertrag	CHF	0
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	-120
Operatives Ergebnis	CHF	300
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	300

Bei der Spezialfinanzierung Antenne ist ein Ertragsüberschuss von CHF 300 budgetiert. Das Ergebnis verbessert sich gegenüber dem Vorjahr um CHF 510. Die Netznutzungsentschädigung der GABuchsi AG liegt 2020 leicht höher (+30) und auch der Ertrag aus Benützungsgebühren fällt etwas höher aus (+300). Das positive Ergebnis wird dem Eigenkapital der Spezialfinanzierung Antenne zugeführt (29005.01).

Der Finanzplan 2019 – 2024 zeigt auf, dass die Spezialfinanzierung Antenne in den weiteren Planungs Jahren entweder geringe Ertragsüberschüsse oder leichte Defizite aufweisen wird. Der Eigenkapitalbestand der Spezialfinanzierung Antenne ist jedoch ausreichend, um die Defizite decken zu können.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	191'215	191'215	201'995	201'995	253'550.65	253'550.65
3	Aufwand	183'730		194'860		213'771.57	
30	Personalaufwand	8'320		8'220		7'518.05	
31	Sach- u. übriger Betriebsaufwand	36'775		32'935		29'127.20	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	16'005		14'840		9'214.95	
34	Finanzaufwand	700		1'125		918.35	
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen	6'465		6'465		10'200.00	
36	Transferaufwand	111'505		115'725		108'101.37	
38	ausserord. Aufwand	2'160		15'550		46'902.45	
39	Interne Verrechnungen	1'800				1'789.20	
4	Ertrag		191'145		201'570		253'034.05
40	Fiskalertrag		124'980		129'800		145'917.65
41	Regalien/Konzessionen		3'700		3'500		3'664.00
42	Entgelte		48'950		48'020		68'244.15
44	Finanzertrag		1'510		2'175		6'032.70
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		6'465		6'465		6'465.00
46	Transferertrag		3'740		11'610		20'921.35
49	Interne Verrechnungen		1'800				1'789.20
9	Abschluss	7'485	70	7'135	425	39'779.08	516.60
90	Abschluss Erfolgsrg.	7'485	70	7'135	425	39'779.08	516.60

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Einwohnergemeinde	191'215	191'215	201'995	201'995	253'550.65	253'550.65
0	Allg. Verwaltung	35'770	70	36'510	70	33'340.05	62.00
	<i>Nettoergebnis</i>		35'700		36'440		33'278.05
1	Öff. Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	11'950	2'800	6'940	5'800	6'325.85	3'997.50
	<i>Nettoergebnis</i>		9'150		1'140		2'328.35
2	Bildung	7'125	0	17'425	4'900	17'661.32	0.00
	<i>Nettoergebnis</i>		7'125		12'525		17'661.32
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	8'305	9'100	8'240	9'080	8'197.65	9'346.35
	<i>Nettoergebnis</i>	795		840		1'148.70	
4	Gesundheit	75	0	175	0	271.50	0.00
	<i>Nettoergebnis</i>		75		175		271.50
5	Soziale Sicherheit	37'480	330	35'705	330	34'756.15	334.50
	<i>Nettoergebnis</i>		37'150		35'375		34'421.65
6	Verkehr u. Nachrichtenübermittlung	17'240	16'220	18'515	12'410	10'562.80	25'255.90
	<i>Nettoergebnis</i>		1'020		6'105	14'693.10	

7	Umweltschutz u. Raumordnung <i>Nettoergebnis</i>	36'650	29'845	31'120	28'395	43'089.75	39'240.55
			6'805		2'725		3'849.20
8	Volkswirtschaft <i>Nettoergebnis</i>	300	3'700	300	3'500	328.70	3'664.00
		3'400		3'200		3'335.30	
9	Finanzen und Steuern <i>Nettoergebnis</i>	36'320	129'150	47'065	137'510	99'016.88	171'649.85
		92'830		90'445		72'632.97	
	<i>ohne Ertragsüberschuss und ohne zusätzliche Abschreibungen</i>	34'160	129'150	31'515	137'510	27'227.65	171'649.85
	<i>Nettoergebnis</i>	94'990		105'995		144'422.20	

Wesentliche Veränderungen (Spezialfinanzierungen s. 3.4 – 3.6)

0 Allgemeine Verwaltung

Der Nettoaufwand verringert sich gegenüber dem Budget 2019 um CHF 740. Die Differenz findet sich in verschiedenen kleinen Positionen. Es liegen keine wesentlichen Veränderungen vor.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit

Der Nettoaufwand erhöht sich um CHF 8'010 gegenüber dem Budget 2019. Mit der geplanten Einführung der regionalen Bauverwaltung reduzieren sich die Ausgaben für die Dienstleistungen Dritter (Amtsberichte, Fachberichte usw.), gleichzeitig verringert sich aber auch der Ertrag aus Gebühren für Amtshandlungen (netto -1'200). Neu fällt die Entschädigung an das Kompetenzzentrum BauOAWest an (+650). Für den Aufbau des digitalen Leitungskatasters erhöhen sich die Honorare ext. Berater/Gutachter/Fachexperten einmalig um CHF 5'060 und die periodische Schutzraumkontrolle fällt einmalig mit CHF 500 ins Gewicht.

2 Bildung

Der Nettoaufwand verringert sich gegenüber dem Budget 2019 um CHF 5'400. Ab dem neuen Schuljahr 2019/2020 sind wiederum keine Schüler mehr in Berken zugegen. Damit verringert sich die Entschädigung an die Schule Aare-Oenz um CHF 9'850 und es fällt kein Gehaltskostenbeitrag des Kantons mehr an (Ertrag -4'900). Auch für die Musikschule werden geringere Kosten erwartet (-450).

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

Der Nettoertrag fällt gegenüber dem Budget 2019 um CHF 45 tiefer aus. Es liegen keine wesentlichen Veränderungen vor.

4 Gesundheit

Der Nettoaufwand verringert sich gegenüber dem Budget 2019 um CHF 100. Es liegt keine wesentliche Veränderung vor.

5 Soziale Sicherheit

Der Nettoaufwand erhöht sich gegenüber dem Budget 2019 um CHF 1'775. Der Gemeindeanteil an den Lastenausgleich Ergänzungsleistungen und Familienzulagen Nichterwerbstätige erhöht sich insgesamt um CHF 580. Der Gemeindeanteil an den Lastenausgleich Sozialhilfe erhöht sich um CHF 1'050.

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

Der Nettoaufwand verringert sich gegenüber dem Budget 2019 um CHF 5'085. Die Differenz ergibt sich vor allem durch die tieferen planmässigen Abschreibungen (-1'135, besser abgeschlossene Strassensanierungen) und den etwas höher zu erwartenden Strassenbeitrag der Fa. Hofstetter (+2'000).

7 Umweltschutz und Raumordnung

Der Nettoaufwand erhöht sich gegenüber dem Budget 2019 um CHF 4'080. Neu werden die Aufwendungen für die Hundetoiletten intern (Ertrag in Funktion 6 Verkehr) verrechnet (+1'800). Mit dem voraussichtlichen Abschluss der Ortsplanungsrevision fallen erstmals die planmässigen Abschreibungen von CHF 2'300 an.

8 Volkswirtschaft

Der Nettoertrag erhöht sich gegenüber dem Budget 2019 um CHF 200. Es liegen keine wesentlichen Veränderungen vor.

9 Finanzen und Steuern

Der Nettoertrag (ohne Ertragsüberschuss und ohne zusätzliche Abschreibungen) verringert sich gegenüber dem Budget 2019 um CHF 11'005. Aufgrund der aktuellen Veranlagungen fallen die Prognosen für die Einkommens- und Vermögenssteuern 2020 etwas besser aus (+13'300 inkl. Steuerteilungen). Einnahmen aus Steuerteilungen juristischer Personen werden um CHF 18'000 tiefer erwartet. Die Zahlung an den Disparitätenabbau unter den Gemeinden sowie der Lastenausgleich neue Aufgabenteilung erhöhen sich insgesamt um CHF 2'500. Der geografisch-topografische Zuschuss wird um rund CHF 3'000 tiefer erwartet.

Mit dem positiven Ergebnis des allgemeinen Haushalts von CHF 2'160, den 2020 geplanten restlichen Investitionen der Ortsplanungsrevision von CHF 10'000 sowie den Abschreibungen von CHF 6'790 ergibt sich die Situation, dass nach Art. 84 GV zusätzliche Abschreibungen in der Höhe von CHF 2'160 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 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Funktionale Gliederung						
3	Kultur, Sport u. Freizeit <i>Nettoergebnis</i>					2'500.00	0.00 2'500.00
6	Verkehr <i>Nettoergebnis</i>			150'000	0 150'000	46'902.45	0.00 46'902.45
7	Umweltschutz und Raumordnung <i>Nettoergebnis</i>	10'000	0 10'000			0.00	-29'579.00 29'579.00
9	Finanzen / Abschluss <i>Nettoergebnis</i>	0 10'000	10'000	0 150'000 150'000		0.00	78'981.45 78'981.45

2018 und 2019 sind die ersten beiden Etappen (Christenhof, Oberberken) der geplanten Strassensanierungen abgeschlossen worden. Im Budgetjahr 2020 ist mit dem Abschluss der Ortsplanungsrevision und Restkosten von CHF 10'000 zu rechnen (2019/2020 total 23'000). Im Finanzplan 2019 – 2024 sind in den Jahren 2021 und 2022 noch die letzten beiden Strassensanierungen (Berkenstrasse, Naturstrasse Waldweg) von insgesamt CHF 195'000 aufgenommen worden. Der Finanzplan zeigt auf, dass auch diese geplanten Projekte für die Gemeinde tragbar sind und voraussichtlich aus eigenen Mitteln finanziert werden können.

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 '000
	2018	2019		2020		2021		2022		2023		2024	
	Basisjahr	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand
29 Eigenkapital	881		917		926		965		1'004		1'044		1'093
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	45,4	7,5	52,9	6,8	59,7	6,9	66,6	6,7	73,3	6,2	79,5	6,2	85,7
29003 Abfallentsorgung	5,2	-0,2	5,0	-0,1	4,9	-0,1	4,8	-0,1	4,7	-0,2	4,5	-0,2	4,3
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	7,6	-0,1	7,5	0,2	7,7	0,2	7,9	0,2	8,0	-0,1	8,0	-0,1	7,9
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 VJ/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	64,9	0,0	64,9	0,0	64,9	0,0	64,9	0,0	64,9	0,0	64,9	0,0	64,9
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	47,2	26,2	73,4	2,7	76,0	37,8	113,8	31,0	144,8	0,0	144,8	0,0	144,8
296 Neubewertungsreserve FV													
29600 Neubewertungsreserve FV	14,2		14,2		14,2	-5,0	9,2	-2,3	6,9	-2,3	4,6	-2,3	2,3
29601 Schwankungsreserve	0,0		0,0		0,0	2,8	2,8	2,8	2,8	2,8	2,8	2,8	2,8
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			638,9		638,9		638,9		638,9		735,0		776,1
29900 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	688,9	0,0	688,9	0,0	688,9	0,0	688,9	0,0	688,9	36,1	735,0	41,1	776,1

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 bis 202 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 positiven Ergebnisse erhöht sich das Eigenkapital von rund CHF 700'000 (2018) auf rund CHF 776'100 (2024).

In der Prognoseperiode 2019 und den Planjahren 2020 bis 2022 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 2019 - 2024

7.1 Prognoseannahmen

Für die Prognose des Steuerertrags wurde über die ganze Planungsperiode die Steueranlage von 1.24 berücksichtigt und ab 2020, 2022 und 2024 eine je um 2 Personen erhöhte Anzahl Steuerpflichtige. Beim Steuerertrag der natürlichen Personen ist 2020 ein Wachstum von 0.9%, in den Jahren 2021 und 2022 von 1.1%, im Jahr 2023 von 1% und im Jahr 2024 ein Wachstum von 0.8% einberechnet.

Bei den Vermögenssteuern wurde für den Zeitraum 2020 bis 2024 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, 2022 und 2024 (je CHF 50'000) zugeteilt. Mit Rückstellungen von je der Hälfte dieser Beträge (für 2021 CHF 32'000) soll der Steuerertrag in den dazwischenliegenden Jahren (2021, 2023) ausgeglichen werden.

Der Personalaufwand wird 2020 und 2021 um 0.5% erhöht, 2022 um 1%, 2023 um 1.2% und 2024 um 1.5%.

Beim Sachaufwand wurde für 2020 ein Zuwachs von 0.5% berücksichtigt, 0.7% für 2021, 0.8% für 2022 und 1% die Jahre 2023 und 2024.

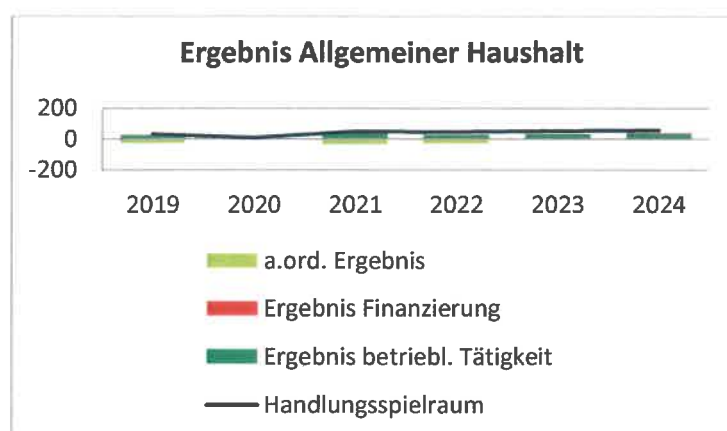
Für neue Darlehen wurde ein Schuldzinssatz von 0.5%, steigend auf 1% während des Prognosezeitraums gerechnet.

7.2 Entwicklung Ertragsüberschuss (steuerfinanzierter Haushalt)

Über die ganze Planungsperiode wird die Steueranlage von 1.24 beibehalten. Das Jahr 2020 zeigt noch einen Handlungsspielraum von CHF 9'000, die weiteren Jahre weisen jeweils Handlungsspielräume zwischen CHF 46'000 und CHF 56'000 auf. Diese Ergebnisse lassen somit auch weitere Investitionen oder wenn nötig einen Schuldenabbau zu.

Die weiteren geplanten Investitionen in die Strassensanierungen (2021 und 2022, insgesamt CHF 195'000) können voraussichtlich mit eigenen Mitteln finanziert werden.

Der Bilanzüberschuss (bisher Eigenkapital genannt) steigert sich von CHF 698'900 (2018) bis ins Jahr 2024 auf rund CHF 776'100.



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 25% (Richtwert, über 15% = 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 94% (=vertretbar bis ideal)

- **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% (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 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 27% (Richtwert 11% - 30% = mittlere Bautätigkeit).

8 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung Budget 2020
beinhaltet die folgenden Ansätze

Steueranlage	1.24
Liegenschaftssteuer	1,2 ‰ des amtlichen Wertes

und besteht aus folgenden Ergebnissen:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	181'930.00	189'345.00
Ertragsüberschuss	CHF	7'415.00	
Allgemeiner Haushalt	CHF	154'940.00	154'940.00
Ertragsüberschuss	CHF	0.00	
SF Abwasserentsorgung	CHF	18'280.00	25'465.00
Ertragsüberschuss	CHF	7'185.00	
SF Abfall	CHF	4'380.00	4'310.00
Aufwandüberschuss	CHF		70.00
SF Antenne	CHF	4'330.00	4'630.00
Ertragsüberschuss	CHF	300.00	

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget 2020 zu genehmigen.

Gemeinderat Berken


Hans Gränicher
Gemeindepräsident


Eliane Bürki
Gemeindeschreiberin


Monika Wyler
Finanzverwalterin

Berken, im Oktober 2019

Erfolgsausweis

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2020

Gesamter Haushalt		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
Betrieblicher Aufwand				
30	Personalaufwand	8'320	8'220	7'518.05
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	36'775	32'935	29'127.20
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	16'005	14'840	9'214.95
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	6'465	6'465	10'200.00
36	Transferaufwand	111'505	115'725	108'101.37
37	Durchlaufende Beiträge			
	Total Betrieblicher Aufwand	179'070	178'185	164'161.57
Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	124'980	129'800	145'917.65
41	Regalien und Konzessionen	3'700	3'500	3'664.00
42	Entgelte	48'950	48'020	68'244.15
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	6'465	6'465	6'465.00
46	Transferertrag	3'740	1'1610	20'921.35
47	Durchlaufende Beiträge			
	Total Betrieblicher Ertrag	187'835	199'395	245'212.15
	ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	8'765	21'210	81'050.58
34	Finanzaufwand	700	1'125	918.35
44	Finanzertrag	1'510	2'175	6'032.70
	ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	810	1'050	5'114.35
	OPERATIVES ERGEBNIS	9'575	22'260	86'164.93
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag	2'160	15'550	46'902.45
	AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	2'160-	15'550-	46'902.45-
	GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	7'415	6'710	39'262.48

Erfolgsausweis

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2020

Allgemeiner Haushalt		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
Betrieblicher Aufwand				
30	Personalaufwand	8'320	8'220	7'518.05
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	31'935	28'235	24'106.15
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	6'790	5'625	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36	Transferaufwand	105'475	111'345	103'938.17
37	Durchlaufende Beiträge			
	Total Betrieblicher Aufwand	152'520	153'425	135'562.37
Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	124'980	129'800	145'917.65
41	Regalien und Konzessionen	3'700	3'500	3'664.00
42	Entgelte	21'020	22'020	31'225.20
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46	Transferertrag	3'740	11'610	20'921.35
47	Durchlaufende Beiträge			
	Total Betrieblicher Ertrag	153'440	166'930	201'728.20
	ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	920	13'505	66'165.83
34	Finanzaufwand	260	115	402.15
44	Finanzertrag	1'500	2'160	6'025.55
	ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	1'240	2'045	5'623.40
	OPERATIVES ERGEBNIS	2'160	15'550	71'789.23
38	Ausserordentlicher Aufwand	2'160	15'550	46'902.45
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	2'160-	15'550-	46'902.45-
	GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	0	0	24'886.78

Erfolgsausweis

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2020

Abwasserentsorgung		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
Betrieblicher Aufwand				
30	Personalaufwand			
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	580	450	113.95
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	6'465	6'465	6'465.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	6'465	6'465	10'200.00
36	Transferaufwand	4'450	2'700	2'671.90
37	Durchlaufende Beiträge			
	Total Betrieblicher Aufwand	17'960	16'080	19'450.85
Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag			
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	19'000	17'500	28'270.40
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	6'465	6'465	6'465.00
46	Transferertrag			
47	Durchlaufende Beiträge			
	Total Betrieblicher Ertrag	25'465	23'965	34'735.40
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT		7'505	7'885	15'284.55
34	Finanzaufwand			
44	Finanzertrag	320	750	392.25
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG		320-	750-	392.25-
OPERATIVES ERGEBNIS		7'185	7'135	14'892.30
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS		0	0	0.00
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG		7'185	7'135	14'892.30

Erfolgsausweis

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2020

Abfall	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	2'800	2'750	3'013.85
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand			
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen			
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36 Transferaufwand	1'580	1'680	1'491.30
37 Durchlaufende Beiträge			
Total Betrieblicher Aufwand	4'380	4'430	4'505.15
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag			
41 Regalien und Konzessionen			
42 Entgelte	4'300	4'200	4'184.40
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46 Transferertrag			
47 Durchlaufende Beiträge			
Total Betrieblicher Ertrag	4'300	4'200	4'184.40
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	80-	230-	320.75-
34 Finanzaufwand			
44 Finanzertrag	10	15	7.15
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	10	15	7.15
OPERATIVES ERGEBNIS	70-	215-	313.60-
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag			
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	0	0	0.00
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	70-	215-	313.60-

Erfolgsausweis

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2020

Antenne	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand			
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'460	1'500	1'893.25
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'750	2'750	2'749.95
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36 Transferaufwand			
37 Durchlaufende Beiträge			
Total Betrieblicher Aufwand	4'210	4'250	4'643.20
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag			
41 Regalien und Konzessionen			
42 Entgelte	4'630	4'300	4'564.15
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46 Transferertrag			
47 Durchlaufende Beiträge			
Total Betrieblicher Ertrag	4'630	4'300	4'564.15
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	420	50	79.05-
34 Finanzaufwand	120	260	123.95
44 Finanzertrag			
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	120-	260-	123.95-
OPERATIVES ERGEBNIS	300	210-	203.00-
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag			
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	0	0	0.00
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	300	210-	203.00-

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2020

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Einwohnergemeinde	191'215	191'215	201'995	201'995	253'550.65	253'550.65
0	Allgemeine Verwaltung	35'770	70 35'700	36'510	70 36'440	33'340.05	62.00 33'278.05
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	11'950	2'800 9'150	6'940	5'800 1'140	6'325.85	3'997.50 2'328.35
2	Bildung	7'125	0 7'125	17'425	4'900 12'525	17'661.32	0.00 17'661.32
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	8'305 795	9'100	8'240 840	9'080	8'197.65 1'148.70	9'346.35
4	Gesundheit	75	0 75	175	0 175	271.50	0.00 271.50
5	Soziale Sicherheit	37'480	330 37'150	35'705	330 35'375	34'756.15	334.50 34'421.65
6	Verkehr und Nachrichtenüber- mittlung	17'240	16'220 1'020	18'515	12'410 6'105	10'562.80 14'693.10	25'255.90
7	Umweltschutz und Raumordnung	36'650	29'845 6'805	31'120	28'395 2'725	43'089.75	39'240.55 3'849.20
8	Volkswirtschaft	300 3'400	3'700	300 3'200	3'500	328.70 3'335.30	3'664.00
9	Finanzen und Steuern	36'320 92'830	129'150	47'065 90'445	137'510	99'016.88 72'632.97	171'649.85

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2020

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	35'770	70	36'510	70	33'340.05	62.00
01 Legislative und Exekutive	10'500		10'750		9'308.45	
011 Legislative	3'700		3'850		3'554.65	
0110 Legislative	3'700		3'850		3'554.65	
3000.01 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	530		530		525.00	
3100.01 Büromaterial	50		50		0.00	
3102.01 Drucksachen, Publikationen	250		200		218.75	
3130.01 DL Dritter (Porto, Tel.Intern.)	0		50		22.30	
3130.02 DL Dritter (allg. Sachaufw.)	0		50		42.60	
3132.01 Honorare ext.Berater (Revision	2'800		2'800		2'640.15	
3158.01 Unterhalt immater. Anlagen	60		60		53.85	
3170.01 Reisekosten und Spesen	0		100		52.00	
3636.01 Beitrag Förderverein Jugend- parlament Oberraargau	10		10		0.00	
012 Exekutive	6'800		6'900		5'753.80	
0120 Exekutive	6'800		6'900		5'753.80	
3000.01 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	2'500		2'500		2'400.00	
3170.01 Reisekosten und Spesen	1'800		1'900		1'610.00	
3199.01 Gemeinderatskredit	2'500		2'500		1'743.80	
02 Allgemeine Dienste	25'270	70	25'760	70	24'031.60	62.00
022 Allgemeine Dienste	23'420	70	24'110	70	22'183.85	62.00
0220 Allgemeine Dienste	23'420	70	24'110	70	22'183.85	62.00
3099.01 Übriger Personalaufwand	100		100		0.00	
3102.01 Drucksachen, Publikationen	300		550		174.60	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2020

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.01 DL Dritter (Porti, Tel., Kontosp	650		650		691.40	
3130.02 Dienstleistungen Dritter	100		100		100.00	
(Mitgl.- + Verbandsbeiträge)						
3133.01 Informatik-Nutzungsaufwand	130		130		123.20	
3134.01 Sachversicherungsprämien	810		810		809.05	
3153.01 Informatikunterhalt (Hardware)	930		920		924.10	
3158.01 Unterhalt immaterielle Anlagen	1'000		1'150		984.90	
3611.01 Entsch. an Kanton (Nesko-Geb.)	900		1'200		876.60	
3612.01 Entsch. an Gemeinden u.-verbän	18'500		18'500		17'500.00	
4611.01 Entschädigungen Registerführun Kirchensteuern		70		70		62.00
029 Verwaltungsliegenschaften	1'850		1'650		1'847.75	
0290 Verwaltungsliegenschaften	1'850		1'650		1'847.75	
3010.01 Löhne des Verwaltungs- und Bet riebspersonals	1'000		900		1'000.00	
3101.01 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		400		526.45	
3120.01 Ver- u. Entsorgung Liegensch. VV	200		200		183.05	
3134.01 Sachversicherungsprämien	150		150		138.25	
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	11'950	2'800	6'940	5'800	6'325.85	3'997.50
11 Öffentliche Sicherheit	30		30			
111 Polizei	30		30			
1110 Polizei	30		30			
3631.01 Pauschal.d.Interventionskosten	30		30		0.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2020

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
14 Allgemeines Rechtswesen	8'010	300	3'300	3'000	3'114.25	1'542.55
140 Allgemeines Rechtswesen	8'010	300	3'300	3'000	3'114.25	1'542.55
1400 Allgemeines Rechtswesen	8'010	300	3'300	3'000	3'114.25	1'542.55
3130.01 Dienstleistungen Dritter	500		2'000		1'372.60	
3132.01 Honorare ext. Berater, Gutachte Fachexperten (Nachf. Vermess.)	6'860		1'300		1'741.65	
3612.01 Entsch. Kompetenzzentr. Bau	650		0		0.00	
4210.01 Gebühren für Amtshandlungen		300		3'000		1'506.85
4611.01 Entschädigung von Kanton		0		0		35.70
15 Feuerwehr	2'610	2'500	2'810	2'800	2'464.65	2'454.95
150 Feuerwehr	2'610	2'500	2'810	2'800	2'464.65	2'454.95
1506 Regionale Feuerwehrorganisatio n	2'610	2'500	2'810	2'800	2'464.65	2'454.95
3130.01 Dienstleistungen Dritter	110		10		9.70	
3612.01 Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	2'500		2'800		2'454.95	
4200.01 Ersatzabg. FW-Dienstpflicht		2'500		2'800		2'454.95
16 Verteidigung	1'300		800		746.95	
162 Zivile Verteidigung	1'300		800		746.95	
1620 Zivilschutz	1'300		800		746.95	
3130.01 DL Dritter (u.a.period.Kontr.)	500		0		0.00	
3632.01 Beitrag an Gdverb.Bevölke- rungsschutz Oberaargau	800		800		746.95	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2020

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2 Bildung	7'125		17'425	4'900	17'661.32	
21 Obligatorische Schule	7'100		17'400	4'900	17'639.82	
212 Primarstufe	6'650			4'900		
2120 Primarstufe	6'650			4'900		
3612.01 Entsch. an Gde/Gdeverb. (aare- oenz, alle Stufen)	6'650		0		0.00	
4611.01 Entschädigung von Kanton (Gehaltskostenbeitrag)		0		4'900		0.00
213 Oberstufe			16'500		17'171.22	
2130 Sekundarstufe I			16'500		17'171.22	
3612.01 Entschäd. an Gde/Gdeverb. (div. Schulen, Sekstufe I)	0		16'500		17'171.22	
214 Musikschulen	450		900		468.60	
2140 Musikschulen	450		900		468.60	
3612.01 Entschädigungen an Gmd / Gmdve	0		0		0.00	
3636.01 Beitrag Musikschule (Verein)	450		900		468.60	
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 2020

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	8'305	9'100	8'240	9'080	8'197.65	9'346.35
32 Kultur, übrige	1'195		1'190		1'202.20	
321 Bibliotheken	95		90		92.00	
3210 Bibliotheken	95		90		92.00	
3636.01 Beitrag Stiftung Gemeindebibl.	95		90		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	1'000		1'000		1'010.20	
3290 Übrige Kultur	1'000		1'000		1'010.20	
3130.01 DL Dritter (Bundesfeier, Jungbürger, allg. Sachaufw.)	600		700		755.20	
3632.01 Beitr.Gdeverb.Kulturförderung Region Oberaargau	200		200		155.00	
3636.01 Beiträge an private Organisat. ohne Erwerbszweck	200		100		100.00	
33 Medien	4'910	5'180	4'790	5'160	4'776.35	5'426.35
332 Massenmedien	4'910	5'180	4'790	5'160	4'776.35	5'426.35
3320 Massenmedien	280	550	280	650	9.20	659.20
3130.01 DL Dritter (Anzeiger, Verteilk.	280		280		9.20	
4260.01 Rückerstattungen (Anzeiger)		300		300		299.20
4463.01 Finanzertrag aus Beteilig.(Di- vidende Anzeiger)		250		350		360.00

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2020

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3321	Antennen- und Kabelanlagen [Ge meindebetrieb]	4'630	4'630	4'510	4'510	4'767.15	4'767.15
3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'300		1'350		1'304.15	
3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten	160		150		589.10	
3300.35	planm.Abschr.übr.Tiefbaut.VV	2'750		2'750		2'749.95	
3409.01	übrig.Passivzinsen (int.Verr. kalk.Zins Nettoverm.SF)	120		260		123.95	
4240.01	Benützungsgebühren u. Dienstl.		3'900		3'600		3'888.00
4260.01	Rückerst.Dritter (Quickline)		730		700		676.15
9010.01	Abschluss SF im EK	300		0		0.00	
	Ertragsüberschuss						
9011.01	Abschluss SF im EK, Aufwandü.		0		210		203.00
34	Sport und Freizeit	2'200	3'920	2'260	3'920	2'219.10	3'920.00
341	Sport	1'950	3'920	2'010	3'920	1'908.00	3'920.00
3410	Sport	1'950	3'920	2'010	3'920	1'908.00	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)	300		360		258.00	
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		250		311.10	
3420	Freizeit	250		250		311.10	
3140.01	Unterhalt Parkanlagen, Plätze, .	150		150		211.10	
3636.01	Beitr. an private Organisation (Berner Wanderweg etc.)	100		100		100.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2020

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4 Gesundheit	75		175		271.50	
41 Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	50		150		250.00	
412 Alters-, Kranken- und Pflegeheime	50		150		250.00	
4120 Alters-, Kranken- und Pflegeheime	50		150		250.00	
3636.01 Beitr. an private Organisation ohne Erwerbszweck	50		150		250.00	
43 Gesundheit	25		25		21.50	
432 Krankheitsbekämpfung, übrige	25		25		21.50	
4320 Krankheitsbekämpfung, übrige	25		25		21.50	
3636.01 Beitr. an private Organisation ohne Erwerbszweck	25		25		21.50	
5 Soziale Sicherheit	37'480	330	35'705	330	34'756.15	334.50
53 Alter + Hinterlassene	12'400	330	11'700	330	10'909.30	334.50
531 Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV		30		30		34.50
5310 Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV		30		30		34.50
4611.01 Entsch.v.Kanton (Verwaltkost.)		30		30		34.50

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2020

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
532 Ergänzungsleistungen AHV / IV	10'700		10'200		9'690.00	
5320 Ergänzungsleistungen AHV / IV	10'700		10'200		9'690.00	
3631.01 Gemeindean.Lastenausgl. EL	10'700		10'200		9'690.00	
535 Leistungen an das Alter	1'700	300	1'500	300	1'219.30	300.00
5350 Leistungen an das Alter	1'700	300	1'500	300	1'219.30	300.00
3171.01 Exkurs.,Reisen (Seniorenreise)	1'400		1'400		1'119.30	
3632.01 Beiträge a. Gden/Gdeverbände	200		0		0.00	
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	500		460		388.05	
541 Familienzulagen	280		200		189.00	
5410 Familienzulagen	280		200		189.00	
3631.01 Gemeindeant.LA Familienzul.NE	280		200		189.00	
544 Jugendschutz	220		260		199.05	
5444 Offene Kinder- und Jugendarbei	220		260		199.05	
3632.01 Beitr. an Gmd/Gmdverband (offene Kinder-+Jugendarbeit)	220		260		199.05	
55 Arbeitslosigkeit	50		45		48.00	
559 Arbeitslosigkeit	50		45		48.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2020

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5590 Arbeitslosigkeit 3636.01 Beitr. an private Organisation (Integrationsprogramm)	50 50		45 45		48.00 48.00	
572 Wirtschaftliche Hilfe	24'530		23'500		23'410.80	
579 Sozialhilfe	24'530		23'500		23'410.80	
5796 Regionaler Sozialdienst 3632.01 Beiträge an Gmd und -verbände (Reg. Sozialdienst)	380 380		400 400		716.85 716.85	
5799 Lastenausgleich Sozialhilfe 3611.01 Gmdant. LA Sozialhilfe plus Selbstbehalt Kita	24'150 24'150		23'100 23'100		22'693.95 22'693.95	
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	17'240	16'220	18'515	12'410	10'562.80	25'255.90
61 Strassenverkehr	15'080	16'220	16'515	12'410	8'661.80	25'255.90
615 Gemeindestrassen	15'080	16'220	16'515	12'410	8'661.80	25'255.90
6150 Gemeindestrassen 3010.01 Löhne Verwaltungs-+Betr.person 3050.01 AG-Beiträge AHV,IV,0EO,ALV,VK 3053.01 AG-Beiträge an Unfallversich. 3054.01 AG-Beiträge an Familien-AK 3055.01 AG-Beiträge an KrankenTG-Vers. 3101.01 Betriebs-, Verbrauchsmaterial 3120.01 Ver-+Entsorgung Liegensh. VV 3141.01 Unterhalt Strassen/Verkehrsweg 3141.02 Schneeräumung / Winterdienst 3141.03 Unterhalt öffentl. Beleuchtung	15'080 3'500 230 200 60 0 500 600 4'000 1'000 500	16'220	16'515 3'500 230 200 60 0 700 600 4'100 1'000 500	12'410	8'661.80 2'970.00 200.10 200.00 53.45 0.00 268.55 549.70 3'510.00 910.00 0.00	25'255.90

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2020

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.10 planmäss.Abschreib.Strassen	4'490					
4240.01 Benützungsgebühren und Dienstl (Strassenbeitrag)		14'000	5'625	12'000	0.00	23'044.20
4631.01 Beiträge von Kanton		180				180.00
4631.02 Beiträge von Kanton an Uferweg		240				242.50
4910.01 int. Verr. von Dienstleist.		1'800		0		1'789.20
62 Öffentlicher Verkehr	2'160		2'000		1'901.00	
629 Öffentlicher Verkehr	2'160		2'000		1'901.00	
6291 Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	2'160		2'000		1'901.00	
3631.01 Gdeanteil LA öffentl. Verkehr	2'160		2'000		1'901.00	
7 Umweltschutz und Raumordnung	36'650	29'845	31'120	28'395	43'089.75	39'240.55
72 Abwasserentsorgung	25'465	25'465	23'965	23'965	34'735.40	34'735.40
720 Abwasserentsorgung	25'465	25'465	23'965	23'965	34'735.40	34'735.40
7201 Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	25'465	25'465	23'965	23'965	34'735.40	34'735.40
3120.01 Ver- und Entsorgung VV	180		150		113.95	
3149.02 Unterhalt übr. Sachanlagen (bestehendes VV)	400		300		0.00	
3300.92 planmäss.Abschr.übrige Sachanlagen VV (besteh. VV)	6'465		6'465		6'465.00	
3409.02 Übr.Passivzinsen (int.Verr.)	320		750		392.25	
3510.12 Einlage in SF WE nach Wiederb.	6'465		6'465		0.00	
3510.52 Einlage in SF WE aus Anschlussgebühren	0		0		10'200.00	
3632.02 Beiträge an Gde/Gdeverb.(ZALA)	4'450		2'700		2'671.90	
4240.02 Benützungsgebühren und DL		19'000		17'500		17'987.50
4240.52 Anschlussgebühren Abwasser		0		0		10'200.00

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2020

Einwohnergemeinde		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
Funktionale Gliederung		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.02	Rückerstattungen Dritter		0		0		82.90
4510.01	Entnahmen aus SF WE Gde		6'465		6'465		6'465.00
9010.02	Abschl. SF im EK, Ertragsübers	7'185		7'135		14'892.30	
73	Abfall	4'380	4'380	4'430	4'430	4'505.15	4'505.15
730	Abfall	4'380	4'380	4'430	4'430	4'505.15	4'505.15
7301	Abfall [Gemeindebetrieb]	4'380	4'380	4'430	4'430	4'505.15	4'505.15
3119.01	übr. nicht aktivierb. Anlagen	0		0		118.45	
3130.03	DL Dritter (Abfuhr+Beseitigk.)	2'800		2'750		2'895.40	
3612.03	Entsch.an Gden/Gdeverbände (Kadaversammelstelle)	1'400		1'500		1'315.50	
3631.03	Beitr. an Kanton (Abfallfonds)	180		180		175.80	
4240.03	Benützungsgebühren und DL		3'000		2'900		2'991.50
4260.03	Rückerstatt.Dritter (Tierkadaver, Altglas, Alteisen)		1'300		1'300		1'192.90
4409.03	übrige Zinsen (int.Verr.Zins)		10		15		7.15
9010.03	Abschluss SF imEK, Ertragsübers	0		0		0.00	
9011.03	Abschluss SF imEK,Aufwandübers		70		215		313.60
74	Verbauungen	375		375			
745	Naturgefahren	375		375			
7450	Naturgefahren	375		375			
3134.01	Sachversicherungsprämien (Einsatzkosten a.o. Lagen)	375		375		0.00	
77	Übriger Umweltschutz	3'400		1'600		3'198.20	
771	Friedhof und Bestattung	1'600		1'600		1'409.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2020

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7716 Regionale Friedhoforganisation	1'600		1'600		1'409.00	
3632.01 Beiträge an Gde/Gdeverb. Begräbnisbezirk	1'600		1'600		1'409.00	
779 Umweltschutz	1'800				1'789.20	
7792 Hundetoiletten	1'800				1'789.20	
3910.01 int. Verr. Dienstleistungen	1'800		0		1'789.20	
79 Raumordnung	3'030		750		651.00	
790 Raumordnung	3'030		750		651.00	
7900 Raumordnung allgemein	2'300					
3320.91 planmäss.Abschreib.immatr.Anl.	2'300		0		0.00	
7906 Regionale Planungsgruppen	730		750		651.00	
3130.01 DL Dritter, Verbandsbeiträge (KPG, Region Oberaargau)	730		750		651.00	
8 Volkswirtschaft	300	3'700	300	3'500	328.70	3'664.00
81 Landwirtschaft	300		300		328.70	
814 Produktionsverbesserungen Pfla nzen	300		300		328.70	
8140 Produktionsverbesserungen Pfla nzen	300		300		328.70	
3010.01 Löhne des Personals (Erhebungs stellenleiter / Feuerbrandk.)	100		200		79.50	
3090.01 Aus- Weiterbildung d. Personal	100		0		90.00	
3132.01 Honorare externe Berater, Gutach ter, Fachexperten etc.	0		0		100.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2020

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.01 Reisekosten und Spesen	100		100		59.20	
87 Brennstoffe und Energie		3'700		3'500		3'664.00
871 Elektrizität		3'700		3'500		3'664.00
8710 Elektrizität allgemein		3'700		3'500		3'664.00
4120.01 Konzessionen (onyx)		3'700		3'500		3'664.00
9 Finanzen und Steuern	36'320	129'150	47'065	137'510	99'016.88	171'649.85
91 Steuern		124'980		129'800	300.50	145'917.65
910 Steuern		124'980		129'800	300.50	145'917.65
9100 Allgemeine Gemeindesteuern		113'900		118'700	270.00	132'355.75
3180.01 Wertbericht.gefährd.Steuerguth	0		0		270.00	
4000.01 Einkommenssteuern		84'000		70'000		72'300.15
4000.21 Nachsteuern und Bussen NP		0		0		0.00
4000.41 Aktive Steuerausssch. Einkommen (Steueranteil.)		300		500		0.00
4000.51 Passive Steuerausssch.Einkommen (Steueranteil.)		1'500-		1'500-		1'299.70-
4001.01 Vermögenssteuern		6'500		6'500		5'861.10
4001.41 aktive Steuerausssch. Vermögen (Steuerteilung)		0		0		50.20
4001.51 passive Steuerausssch. Vermögen (Steueranteil.)		500-		0		521.60-
4002.01 Quellensteuern nat. Personen		100		200		0.00
4010.01 Gewinnsteuern juristische Pers		0		0		211.25
4010.41 Aktive Steuerausssch. Gewinnsteuern (Steueranteil.)		50'000		0		42'536.25
4010.71 Rückstellung Steuerteilung JP		25'000-		43'000		13'000.00
4011.01 Kapitalsteuern JP		0		0		45.80

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2020

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4011.41 Aktive Steuerausssch. Kapitalist Steuerteilung		0		0		172.30
9101 Sondersteuern						2'762.60
3181.01 Forderungsverl. Sondersteuern	0		0		0.00	
4022.01 Grundstückgewinnsteuern		0		0		2'234.65
4022.11 Sonderveranlagungen		0		0		527.95
9102 Liegenschaftssteuern						10'719.30
3181.01 Forderungsverluste LST	0	11'000	0	11'000	30.50	10'719.30
4021.01 Liegenschaftssteuern		11'000		11'000	30.50	10'719.30
9103 Hundetaxe						80.00
3181.01 Forderungsverluste Hundetaxe	0	80	0	100	0.00	80.00
4033.01 Hundesteuer		80		100		80.00
93 Finanz- und Lastenausgleich	33'900	2'920	31'400	5'900	26'525.00	20'063.00
930 Finanz- und Lastenausgleich	33'900	2'920	31'400	5'900	26'525.00	20'063.00
9300 Finanz- und Lastenausgleich	33'900	2'920	31'400	5'900	26'525.00	20'063.00
3621.61 Lastenausgl. neue Aufgabent.	8'500		8'200		8'064.00	
3622.71 Dipsaritätenabbau Gemeinden	25'400		23'200		18'461.00	
4621.61 Geografisch-topograf. Zuschuss		2'920		5'900		20'063.00
96 Vermögens- und Schuldenverwalt ung	260	1'250	115	1'810	402.15	5'665.55
961 Zinsen	260	550	115	1'110	402.15	645.55
9610 Zinsen	260	550	115	1'110	402.15	645.55
3409.02 Übrige Passivzinsen int. Verr. Zins alle SF	10		15		7.15	
3499.01 Vergütungs zinsen (Steuern)						
4400.01 Zinsen flüssige Mittel	250	0	100	0	395.00	0.20

Erfolgsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2020

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4401.01 Verzugszinsen (Steuern)		110		100		129.15
4409.02 Übrige Passivzinsen (int. Ver. Zins alle SF)		440		1'010		516.20
969 Finanzvermögen		700		700		5'020.00
9690 Finanzvermögen		700		700		5'020.00
4420.01 Dividenden FV (BKW)		700		700		720.00
4440.01 Marktwertanpass. Wertschriften		0		0		4'300.00
97 Rückverteilungen						3.65
971 Rückverteilungen aus CO2-Abgab e						3.65
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgab e						3.65
4699.11 Rückverteilung Co2-Abgaben		0		0		3.65
99 Nicht aufgeteilte Posten	2'160		15'550		71'789.23	
990 Nicht aufgeteilte Posten	2'160		15'550		46'902.45	
9900 Nicht aufgeteilte Posten	2'160		15'550		46'902.45	
3894.01 Einlagen in finanzpolitische Reserven (zusätzl. Abschr.)	2'160		15'550		46'902.45	
999 Abschluss					24'886.78	
9990 Abschluss					24'886.78	
9000.01 Ertragsüberschuss	0		0		24'886.78	

Investitionsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2020

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Einwohnergemeinde Berken	10'000	10'000	150'000	150'000	49'402.45	49'402.45
3 Kultur, Sport u. Freizeit, Kirche	0	0	0	0	2'500.00	0.00 2'500.00
6 Verkehr u. Nachrichtenübermittlung	0	0	150'000	0	46'902.45	0.00
7 Umweltschutz und Raumordnung	10'000	0 10'000	0	0	0.00	29'579.00- 29'579.00
9 Finanzen und Steuern	0	0	0	0	0.00 78'981.45	78'981.45

Investitionsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2020

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3 Kultur, Sport u. Freizeit, Kirche					2'500.00	
33 Medien					2'500.00	
332 Massenmedien					2'500.00	
3321 Antennen-u. Kabelanlagen (Gemeindebetrieb)					2'500.00	
5520.01 GA Buchsi AG, Kauf Aktienanteile	0		0		2'500.00	
6 Verkehr u. Nachrichtenübermittlung			150'000		46'902.45	
61 Strassenverkehr			150'000		46'902.45	
615 Gemeindestrassen			150'000		46'902.45	
6150 Gemeindestrassen			150'000		46'902.45	
5010.01 Strassenbeleuchtung	0		0		0.00	
5010.02 San. Gdestrasse Christenhof	0		0		46'902.45	
5010.04 Sanierung Strasse Oberberken	75'000.00					
GV-Beschluss vom 06.06.2018 Betrag CHF						
5010.04 Sanierung Strasse Oberberken	0		150'000		0.00	
GV-Beschluss vom 12.12.2018 Betrag CHF	150'000.00					
7 Umweltschutz und Raumordnung	10'000					29'579.00-
71 Wasserversorgung						
710 Wasserversorgung						
7106 Regionale Wasserversorgung						
5620.01 Beitrag an WVOe f. Bau Wasserversorgung Berken	0		0		0.00	

Investitionsrechnung

Gemeinde Berken
Buchungsperiode 2020

Einwohnergemeinde Funktionale Gliederung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
GV-Beschluss vom 26.11.2014 Betrag CHF 763'000.00						
6320.01 Investitionsbeiträge von Gden/ Gdeverbänden		0		0		0.00
72 Abwasserentsorgung						29'579.00-
720 Abwasserentsorgung						29'579.00-
7201 Abwasserentsorgung (Gemeinde- betrieb)						29'579.00-
6310.01 Subvention Kanton Abwasser		0		0		29'579.00-
79 Raumordnung	10'000					
790 Raumordnung	10'000					
7900 Raumordnung allgemein	10'000					
5290.01 Ortsplanungsrevision	10'000			0		0.00
GV-Beschluss vom 13.06.2012 Betrag CHF 27'000.00						
GV-Beschluss vom 05.06.2019 Betrag CHF 23'000.00						
9 Finanzen und Steuern						78'981.45
99 Nicht aufgeteilte Posten						78'981.45
999 Abschluss						78'981.45
9990 Abschluss						78'981.45
6900.01 Aktivierte Ausgaben		0		0		78'981.45