



Gemeinde Merlach

Vorbericht Budget 2021

Nach HRM2

Oktober 2020

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	4
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	4
1.1	Allgemeines	4
1.2	Terminologie	5
1.3	Kontenplan.....	5
1.4	Abschreibungen.....	5
1.4.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen.....	5
1.4.2	Voraussichtliches Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt:	5
1.4.3	Voraussichtliches Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierung Wasser:.....	6
1.4.4	Voraussichtliches Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierung Abwasser:	6
1.4.5	Voraussichtliches Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierung Abfall:	6
1.5	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	6
1.6	Übergang HRM1 - HRM2 (Vergleich zum Voranschlag 2020).....	6
2	Erläuterungen	6
2.1	Allgemeines	6
2.2	Erfolgsrechnung.....	7
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	7
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand	7
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag	7
2.3	Investitionen.....	7
3	Ergebnis	8
3.1	Allgemeine Übersicht.....	8
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	8
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	8
3.2.2	Investitionsrechnung.....	8
3.2.3	Finanzierungsergebnis	9
3.3	Ergebnis Allgemeiner Haushalt	9
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser (Funktion 7101)	10
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser (Funktion 7201).....	10
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall (Funktion 7301).....	11
3.7	Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr (Funktion 1500)	11
4	Erfolgsrechnung	12
4.1	Zusammenzug Erfolgsrechnung Gliederung nach Sachgruppen (mind. 2-stellige Kontenstufe)	12
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe).....	13
5	Investitionsrechnung	14
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung Gliederung nach Sachgruppen (mind. 2-stellige Kontenstufe)	14
5.2	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe).....	15
5.3	Detail Investitionsrechnung nach Funktionaler Gliederung	16

6	Antrag des Gemeinderates an die Gemeindeversammlung	17
7	Genehmigung Budget	17

Vorbericht Budget 2021

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget 2021 wurde erstmals nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss dem Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHG) und der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHV) erstellt.

Die wichtigste Änderung ist sicherlich der Wegfall der «Defizitklausel». Unter HRM1 durfte der Aufwandsüberschuss maximal 5% des gesamten Ertrags betragen. HRM2 schreibt keine direkte Fehlbetragsgrenze mehr vor. Diese ergibt sich, vereinfacht dargestellt, angelehnt an die privatwirtschaftliche Rechnungslegung, primär über die Deckung der Verluste durch das Vermögen. Allerdings ist der Rahmen auch unter der neuen Richtlinie nicht grenzenlos. Diese sieht im langjährigen Mittel einen Anlagedeckungsgrad von +/- 100% vor. Das heisst, wir müssen sämtliche Investitionen aus eigener Kraft (Cash-Flow) finanzieren können. Können wir dies nicht, steigt die Neu-Verschuldung an. Gemäss Bilanz vom 31.12.2019 verfügt die Gemeinde Meyriez über ein pro Kopf Vermögen von rund CHF 6'000. Unser langfristiges Ziel ist, wie bereits in den vergangenen Jahren, eine ausgeglichene Rechnung.

Erfolgsrechnung 2021

Bei einem budgetierten Ertrag von CHF 2'796'710.00 rechnen wir im Jahr 2021 mit einem Verlust von CHF 196'490.00. Vor Abschreibungen und Wertberichtigungen (CHF 148'540.00) resultiert noch ein Verlust von CHF 47'950.00.

Die im Vergleich zu den Vorjahren höheren Abschreibungen (Vorjahr Fr. 75'000.00) resultieren aus der Umstellung der Rechnungslegung resp. der geänderten Abschreibungsrichtlinien. Eine detaillierte Herleitung finden Sie ab Seite 5.

Investitionsrechnung 2021

Die Investitionen in Gemeindeverbände (GNS und ARA Region Murten) für das kommende Jahr belaufen sich auf insgesamt CHF 75'300.00.

Die gemeindeeigenen Investitionen für das folgende Jahr sind:

Ersatz Strassenbeleuchtung*	CHF	25'000.00
Überarbeitung Orts- und Zonenplan*	CHF	28'000.00
Sanierung Spielhaus Park Chatoney*	CHF	20'000.00
Sanierung Lindenbank, Badematte*	CHF	10'000.00

Die Kreditanträge für diese Positionen wurden an der Gemeindeversammlung 09.12.2019 für das Rechnungsjahr 2020 genehmigt. Die Arbeiten konnten nicht oder nur teilweise im Jahr 2020 ausgeführt werden.

Total investiert die Gemeinde im Rechnungsjahr 2021 CHF 158'300.00.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Aufgrund der besonderen Situation in Zusammenhang mit der Covid-19-Pandemie und der damit einhergehenden Sicherheitsmassnahmen wird die ursprüngliche für den 1. Januar 2021 vorgesehene Frist für die Umsetzung der neuen Gesetzgebung über den Finanzhaushalt der

Gemeinden bis zum 1. Januar 2022 verlängert. Das bedeutet konkret, dass die gemeinderechtlichen Körperschaften, die der neuen Gesetzgebung unterstellt sind, die Wahl haben, ob sie die neuen Gesetzesbestimmungen ab dem Rechnungsjahr 2021 oder ab dem Rechnungsjahr 2022 umsetzen wollen. Die Gemeinde Meyriez hat auf Grund der vorgeschrittenen Umsetzung sowie der Vertragsbestimmungen mit der neuen Software entschieden, dass sie bereits das Budget 2021 nach diesen Bestimmungen erstellt.

In der vorliegenden Botschaft erhalten Sie eine Gesamtübersicht über das Budget, aufgeteilt nach der Funktionalen Gliederung und nach der Sachartengliederung (ehemals Artengliederung), ergänzt mit Erläuterung und Kommentaren. Das detaillierte Budget wird nicht mehr wie bisher in der Botschaft abgedruckt. Dies wegen des grossen Umfanges und den gängigen Möglichkeiten der Digitalisierung. Der Voranschlag kann auf www.merlach.ch bei den Dokumenten zur Gemeindeversammlung vom 09.12.2020 heruntergeladen oder in Papierform auf der Gemeindeverwaltung abgeholt werden.

1.2 Terminologie

Mit HRM2 werden unter anderem folgende bisherigen Begriffe durch neue ersetzt:

<i>HRM1</i>	<i>HRM2</i>
• Bestandesrechnung	• Bilanz
• Laufende Rechnung	• Erfolgsrechnung
• Voranschlag	• Budget
• Voranschlagskredite	• Budgetkredite
• Eigenkapital	• Bilanzüberschuss

1.3 Kontenplan

Der Kontenplan nach HRM2 ist umfangreicher und detaillierter als der bisherige HRM1-Kontenplan. Die Konto-Nummerierung wurde ebenfalls erweitert:

- | | |
|----------------|--|
| a) Bilanzkonti | bisher: 4-stellig und zweistellige Laufnummer
neu: 5-stellig mit zweistelliger Laufnummer |
| b) Funktionen | bisher: 3-stellig
neu: 4-stellig |
| c) Sachgruppen | bisher: 3-stellig
neu: 4-stellig |

1.4 Abschreibungen

1.4.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Im Budget 2021 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

Das bestehende Verwaltungsvermögen per 31.12.2020 (HRM1) muss per 01.01.2021 nach den neuen Vorschriften HRM2 Neubewertet und abgeschrieben werden.

Voraussichtliches Verwaltungsvermögen am 01.01.2021:

HRM2	3'428'041
HRM1	1'167'005

1.4.2 Voraussichtliches Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt:

HRM2 (Stand 01.01.2021)	3'134'443
./. HRM1 (prov. Stand 01.01.2020)	1'081'263

Voraussichtliche Einlage Aufwertungsreserve per 01.01.2021	2'053'181
--	-----------

Die voraussichtliche Aufwertungsreserve des allgemeinen Haushalts **wird linear innerhalb von 10 Jahren aufgelöst**. Der jährliche Ertrag von CHF 205'320 wird im Konto 9900.4895.00 (ausserordentlicher Ertrag) verbucht.

1.4.3	Voraussichtliches Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierung Wasser:	
	HRM2 (Stand 01.01.2021)	-4'272
	./. HRM1 (prov. Stand 01.01.2020)	1
	Voraussichtliche Einlage Aufwertungsreserve per 01.01.2021	-4'273

Nach Abschluss der Rechnung Wasser 2021 wird er Saldo der Aufwertungsreserve Wasser am 31.12.2021 aufgelöst und dem Eigenkapital SF Wasser - Werterhalt gutgeschrieben.

1.4.4	Voraussichtliches Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierung Abwasser:	
	HRM2 (Stand 01.01.2021)	278'606
	./. HRM1 (prov. Stand 01.01.2020)	85'741
	Voraussichtliche Einlage Aufwertungsreserve per 01.01.2021	192'865

Nach Abschluss der Rechnung Abwasser 2021 wird er Saldo der Aufwertungsreserve Abwasser am 31.12.2021 aufgelöst und dem Eigenkapital SF Abwasser - Werterhalt gutgeschrieben.

1.4.5	Voraussichtliches Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierung Abfall:	
	HRM2 (Stand 01.01.2021)	19'261
	./. HRM1 (prov. Stand 01.01.2020)	0
	Voraussichtliche Einlage Aufwertungsreserve per 01.01.2021	19'261

Nach Abschluss der Rechnung Abwasser 2021 wird er Saldo der Aufwertungsreserve Abfall am 31.12.2021 aufgelöst und dem Eigenkapital SF Abfall gutgeschrieben.

1.5 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Gemäss Art. 3 des Finanzreglements der Gemeinde Merlach belastet der Gemeinderat einzelne Investitionen unterhalb der Aktivierungsgrenze von CHF 20'000.00 der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

1.6 Übergang HRM1 - HRM2 (Vergleich zum Voranschlag 2020)

Der Voranschlag 2020 und 2019 sowie die Rechnung 2019 wurde auf die Kontenstruktur nach HRM2 umgeschlüsselt, damit ein Vergleich mit dem Budget 2021 möglich ist.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Das vorliegende Budget für das Jahr 2021 wurde nach den Grundsätzen des Vollständigkeits- und Bruttoprinzips erstellt. Es enthält somit alle im heutigen Zeitpunkt absehbaren Aufwände und Erträge und berücksichtigt die finanziellen Möglichkeiten der Gemeinde.

Steuerfuss	52,3 % (unverändert)
Liegenschaftssteuer	1,0 %0 des amtlichen Wertes (unverändert)

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Die umfangreichen Arbeiten und Zusatzaufgaben im Rahmen der Umstellung auf HRM2 sowie der Softwareumstellung Infoma Newsystem, haben die Verwaltung sehr stark gefordert. Dass die Umstellung trotz der sehr schwierigen äusseren Umstände trotzdem funktioniert, ist der tollen Leistung unseres Verwaltungsteams zu verdanken. Der Gemeinderat hat deshalb eine ordentliche Lohnerhöhung von 2% beschlossen.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Die Umstellung HRM2 wird uns auch noch im 2021 begleiten. Externe Dienstleistungen der Firma BDO sind mit einem Kostendach von CHF 10'000.00 budgetiert.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Corona bedingt, rechnen wir mit einem leichten Rückgang der Einkommenssteuer natürlicher Personen. Da wohl die meisten Arbeitnehmer von Kurzarbeit betroffen waren oder immer noch sind, wird sich das mehr oder weniger auf die Steuereinnahmen auswirken. Zusätzlich sind einige Bürger aus dem Arbeitsleben ausgeschieden und fehlen somit zum grossen Teil auf der Einkommenssteuerseite. Im Gegenzug stehen einige Liegenschaftsverkäufe an, welche ein Mehrertrag an Handänderungssteuern erwarten lassen.

2.3 Investitionen

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

Erläuterungen zum Investitionsprogramm

Für das Jahr 2021 plant die Gemeinde keine zusätzlichen Eigen-Investitionen. Die in der Übersicht aufgeführten Ausgaben sind bestehende Verpflichtungskredite, welche die Gemeindeversammlung am 09.12.2019 bereits für das Jahr 2020 genehmigt hat. Die entsprechenden Investitionen konnten im Rechnungsjahr Pandemiebedingt nicht getätigt werden und werden voraussichtlich 2021 abgeschlossen.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
Allgemeine Übersicht			
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-225'860.00	-35'731.00	63'811.75
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	-196'490.00	-131'111.00	-19'814.92
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	-29'370.00	95'380.00	83'626.67
Steuerertrag natürliche Personen	1'639'000.00	1'694'000.00	1'553'832.15
Steuerertrag juristische Personen	13'000.00	17'000.00	10'142.25
Liegenschaftssteuer	120'000.00	120'000.00	115'590.55
Nettoinvestitionen	158'300.00	61'300.00	250'725.86

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Gestufte Erfolgsausweis	Budget 2021
Betrieblicher Aufwand	2'950'030.00
Betrieblicher Ertrag	2'516'240.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-433'790.00
Finanzaufwand	43'000.00
Finanzertrag	250'930.00
Ergebnis aus Finanzierung	207'930.00
Operatives Ergebnis	-225'860.00
Ausserordentlicher Aufwand	
Ausserordentlicher Ertrag	
Ausserordentliches Ergebnis	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-225'860.00

Die Spezialfinanzierungen (SF) Wasserversorgung, Abwasserentsorgung, Abfallentsorgung und Feuerwehr werden über die Sachgruppe Abschluss (3510 Einlage Fond / 4510 Entnahme Fonds) innerhalb ihrer Funktion abgeschlossen. Somit entspricht dieses Ergebnis dem Gesamtergebnis Erfolgsrechnung vor Entnahme bzw. Einlage in die Spezialfinanzierungen.

3.2.2 Investitionsrechnung

Gesamtübersicht	Budget 2021
Investitionsausgaben	-158'300.00
Investitionseinnahmen	
Ergebnis Investitionsrechnung	-158'300.00

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Gesamtübersicht	Budget 2021
Finanzierungsergebnis	
<i>Selbstfinanzierung</i>	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (90)	-196'490.00
+ Abschreibung Verwaltungsvermögen (33)	65'990.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (35)	86'600.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (45)	30'980.00
+ WB Darlehen VV (364)	
+ WB Beteiligungen VV (365)	
+ Abschreibungen Investitionsbeiträge (366)	107'760.00
- Auflösung passivierte Investitionsbeiträge (466)	25'210
+ Zusätzliche Abschreibungen (383)	
+ Einlagen in das Eigenkapital (389)	
- Entnahmen aus dem Eigenkapital (489)	
Selbstfinanzierung	7'670
<i>Nettoinvestition</i>	
- Ergebnis Investitionsrechnung	158'300.00
Finanzierungsergebnis	- 150'630
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)	

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Gestufte Erfolgsausweis	Budget 2021
Betrieblicher Aufwand	2'482'760.00
Betrieblicher Ertrag	2'078'340.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-404'420.00
Finanzaufwand	43'000.00
Finanzertrag	250'930.00
Ergebnis aus Finanzierung	207'930.00
Operatives Ergebnis	-196'490.00
Ausserordentlicher Aufwand	
Ausserordentlicher Ertrag	
Ausserordentliches Ergebnis	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-196'490.00

Kommentar:

Neu wird in der mehrstufigen Erfolgsrechnung zwischen betrieblichem, finanziellem (Aufwand und Ertrag aus Finanzvermögen sprich Mieterträge aus gemeindeeigenen Liegenschaften) und ausserordentlichem Ergebnis unterschieden. Als ausserordentlichen Erfolg wird bei Rechnungsabschluss 2021 die jährliche Auflösung der Aufwertungsreserve des Verwaltungsvermögens verbucht (CHF 205'320, siehe auch Punkt 1.4.2). Unser budgetiertes

Nettoergebnis würde unter Berücksichtigung des ausserordentlichen Erfolgs positiv (CHF 8'830).

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser (Funktion 7101)

Gestufte Erfolgsausweis	Budget 2021
Betrieblicher Aufwand	136'320.00
Betrieblicher Ertrag	113'430.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-22'890.00
Finanzaufwand	
Finanzertrag	
Ergebnis aus Finanzierung	
Operatives Ergebnis	-22'890.00
Ausserordentlicher Aufwand	
Ausserordentlicher Ertrag	
Ausserordentliches Ergebnis	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-22'890.00

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser (Funktion 7201)

Gestufte Erfolgsausweis	Budget 2021
Betrieblicher Aufwand	156'370.00
Betrieblicher Ertrag	151'230.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-5'140.00
Finanzaufwand	
Finanzertrag	
Ergebnis aus Finanzierung	
Operatives Ergebnis	-5'140.00
Ausserordentlicher Aufwand	
Ausserordentlicher Ertrag	
Ausserordentliches Ergebnis	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-5'140.00

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall (Funktion 7301)

Gestufte Erfolgsausweis	Budget 2021
Betrieblicher Aufwand	114'750.00
Betrieblicher Ertrag	113'240.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'510.00
Finanzaufwand	
Finanzertrag	
Ergebnis aus Finanzierung	
Operatives Ergebnis	-1'510.00
Ausserordentlicher Aufwand	
Ausserordentlicher Ertrag	
Ausserordentliches Ergebnis	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-1'510.00

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr (Funktion 1500)

Gestufte Erfolgsausweis	Budget 2021
Betrieblicher Aufwand	59'830.00
Betrieblicher Ertrag	60'000.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	170.00
Finanzaufwand	
Finanzertrag	
Ergebnis aus Finanzierung	
Operatives Ergebnis	170.00
Ausserordentlicher Aufwand	
Ausserordentlicher Ertrag	
Ausserordentliches Ergebnis	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	170.00

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung Gliederung nach Sachgruppen (mind. 2-stellige Kontenstufe)

Gemeinde Merlach

Erfolgsrechnung

Artengliederung	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Aufwand	2'993'200.00		2'849'736.00		2'851'703.07	
30 Personalaufwand	396'180.00		357'735.00		349'478.00	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	399'900.00		418'620.00		400'499.77	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	65'990.00		75'015.00		75'015.00	
34 Finanzaufwand	43'000.00		48'500.00		58'999.45	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	86'600.00		95'800.00		105'759.37	
36 Transferaufwand	1'986'410.00		1'854'066.00		1'861'951.48	
39 Interne Verrechnungen	15'120.00					
4 Ertrag		2'796'710.00		2'718'625.00		2'831'888.15
40 Fiskalertrag		1'912'000.00		1'926'000.00		2'011'339.10
42 Entgelte		448'350.00		435'800.00		442'635.95
44 Finanzertrag		250'930.00		247'330.00		248'835.30
45 Entnahmen aus Fonds und		30'980.00		420.00		22'132.70
46 Transferertrag		139'330.00		109'075.00		106'945.10
49 Interne Verrechnungen		15'120.00				
9 Abschlusskonten		196'490.00		131'111.00		19'814.92
90 Abschluss Erfolgsrechnung		196'490.00		131'111.00		19'814.92
	2'993'200.00	2'993'200.00	2'849'736.00	2'849'736.00	2'851'703.07	2'851'703.07
Gesamtergebnis						
	2'993'200.00	2'993'200.00	2'849'736.00	2'849'736.00	2'851'703.07	2'851'703.07

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

Gemeinde Merlach

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	430'600.00	63'890.00	387'260.00	43'500.00	349'164.32	48'717.85
<i>Nettoergebnis</i>		<i>366'710.00</i>		<i>343'760.00</i>		<i>300'446.47</i>
3 Aufwand	430'600.00		387'260.00		349'164.32	
4 Ertrag		63'890.00		43'500.00		48'717.85
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	94'350.00	62'050.00	83'840.00	61'500.00	81'729.35	61'937.30
<i>Nettoergebnis</i>		<i>32'300.00</i>		<i>22'340.00</i>		<i>19'792.05</i>
3 Aufwand	94'350.00		83'840.00		81'729.35	
4 Ertrag		62'050.00		61'500.00		61'937.30
2 BILDUNG	882'200.00	11'140.00	873'293.00		798'221.55	
<i>Nettoergebnis</i>		<i>871'060.00</i>		<i>873'293.00</i>		<i>798'221.55</i>
3 Aufwand	882'200.00		873'293.00		798'221.55	
4 Ertrag		11'140.00				
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	63'620.00	1'900.00	58'100.00	1'600.00	57'805.95	1'600.00
<i>Nettoergebnis</i>		<i>61'720.00</i>		<i>56'500.00</i>		<i>56'205.95</i>
3 Aufwand	63'620.00		58'100.00		57'805.95	
4 Ertrag		1'900.00		1'600.00		1'600.00
4 GESUNDHEIT	204'750.00		184'030.00		190'516.50	
<i>Nettoergebnis</i>		<i>204'750.00</i>		<i>184'030.00</i>		<i>190'516.50</i>
3 Aufwand	204'750.00		184'030.00		190'516.50	
5 SOZIALE SICHERHEIT	309'645.00	52'045.00	294'760.00	47'150.00	291'479.35	46'416.50
<i>Nettoergebnis</i>		<i>257'600.00</i>		<i>247'610.00</i>		<i>245'062.85</i>
3 Aufwand	309'645.00		294'760.00		291'479.35	
4 Ertrag		52'045.00		47'150.00		46'416.50
6 VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	210'200.00	11'090.00	188'850.00	20'600.00	184'280.20	21'937.25
<i>Nettoergebnis</i>		<i>199'110.00</i>		<i>168'250.00</i>		<i>162'342.95</i>
3 Aufwand	210'200.00		188'850.00		184'280.20	
4 Ertrag		11'090.00		20'600.00		21'937.25
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	417'935.00	418'040.00	361'288.00	356'020.00	372'241.95	378'146.15
<i>Nettoergebnis</i>	<i>105.00</i>			<i>5'268.00</i>	<i>5'904.20</i>	
3 Aufwand	417'935.00		361'288.00		372'241.95	
4 Ertrag		418'040.00		356'020.00		378'146.15
8 VOLKSWIRTSCHAFT	11'100.00		10'000.00	500.00	10'499.20	
<i>Nettoergebnis</i>		<i>11'100.00</i>		<i>9'500.00</i>		<i>10'499.20</i>
3 Aufwand	11'100.00		10'000.00		10'499.20	
4 Ertrag				500.00		
9 FINANZEN UND STEUERN	368'800.00	2'373'045.00	408'315.00	2'318'866.00	515'764.70	2'292'948.02
<i>Nettoergebnis</i>	<i>2'004'245.00</i>		<i>1'910'551.00</i>		<i>1'777'183.32</i>	
3 Aufwand	368'800.00		408'315.00		515'764.70	
4 Ertrag		2'176'555.00		2'187'755.00		2'273'133.10
9 Abschlusskonten		196'490.00		131'111.00		19'814.92
	2'993'200.00	2'993'200.00	2'849'736.00	2'849'736.00	2'851'703.07	2'851'703.07
Gesamtergebnis						
	2'993'200.00	2'993'200.00	2'849'736.00	2'849'736.00	2'851'703.07	2'851'703.07

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung Gliederung nach Sachgruppen (mind. 2-stellige Kontenstufe)

Gemeinde Merlach

Investitionsrechnung

Artengliederung		Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	158'300.00		133'300.00		322'754.06	
50	Sachanlagen	55'000.00		75'000.00		35'688.01	
52	Immaterielle Anlagen	28'000.00				123'816.50	
56	Investitionsbeiträge	75'300.00		58'300.00		127'235.45	
59	Übertrag an Bilanz					36'014.10	
6	Investitionseinnahmen				72'000.00		322'754.06
61	Rückerstattungen Investitionen auf Rechnung				72'000.00		
63	Investitionsbeiträge						36'014.10
69	Übertrag an Bilanz						286'739.96
		158'300.00		133'300.00	72'000.00	322'754.06	322'754.06
	Nettoinvestition		158'300.00		61'300.00		
		158'300.00	158'300.00	133'300.00	133'300.00	322'754.06	322'754.06

5.2 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

Gemeinde Merlach

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung		Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG			40'000.00			
	<i>Nettoinvestition</i>				40'000.00		
5	Investitionsausgaben			40'000.00			
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG				72'000.00	104'208.75	
	<i>Nettoinvestition</i>			72'000.00			104'208.75
5	Investitionsausgaben					104'208.75	
6	Investitionseinnahmen				72'000.00		
2	BILDUNG					18'184.00	
	<i>Nettoinvestition</i>						18'184.00
5	Investitionsausgaben					18'184.00	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	30'000.00		35'000.00		4'772.70	
	<i>Nettoinvestition</i>		30'000.00		35'000.00		4'772.70
5	Investitionsausgaben	30'000.00		35'000.00		4'772.70	
4	GESUNDHEIT	52'500.00		53'000.00		5'129.16	
	<i>Nettoinvestition</i>		52'500.00		53'000.00		5'129.16
5	Investitionsausgaben	52'500.00		53'000.00		5'129.16	
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	25'000.00				25'786.15	
	<i>Nettoinvestition</i>		25'000.00				25'786.15
5	Investitionsausgaben	25'000.00				25'786.15	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	50'800.00		5'300.00		128'659.20	36'014.10
	<i>Nettoinvestition</i>		50'800.00		5'300.00		92'645.10
5	Investitionsausgaben	50'800.00		5'300.00		128'659.20	
6	Investitionseinnahmen						36'014.10
9	FINANZEN UND STEUERN					36'014.10	286'739.96
	<i>Nettoinvestition</i>					250'725.86	
5	Investitionsausgaben					36'014.10	
6	Investitionseinnahmen						286'739.96
		158'300.00		133'300.00	72'000.00	322'754.06	322'754.06
	Nettoinvestition		158'300.00		61'300.00		
		158'300.00	158'300.00	133'300.00	133'300.00	322'754.06	322'754.06

5.3 Detail Investitionsrechnung nach Funktionaler Gliederung

Funktionale Gliederung	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG			40'000.00			
02 Allgemeine Dienste			40'000.00			
022 Allgemeine Dienste, übrige			20'000.00			
0220 Allgemeine Dienste, übrige			20'000.00			
5060.00 Mobilien			20'000.00			
INV00001 EDV-Anlage und Programme			20'000.00			
029 Verwaltungsliegenschaften, übriges			20'000.00			
0290 Verwaltungsliegenschaften, übriges			20'000.00			
5040.00 Hochbauten			20'000.00			
INV00019 Dach und Dachfenster Chatoney Pavillon			20'000.00			
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG				72'000.00	104'208.75	
15 Feuerwehr				72'000.00	104'208.75	
150 Feuerwehr				72'000.00	104'208.75	
1500 Feuerwehr				72'000.00	104'208.75	
5620.00 Investitionsbeiträge an Gemeinden und					104'208.75	
INV00002 Feuerwehr Region See ab 2017					104'208.75	
6140.00 Rückerstattungen Investitionen auf Rechnung Dritter				72'000.00		
INV00003 Subvention der KGV				72'000.00		
2 BILDUNG					18'184.00	
21 Obligatorische Schule					18'184.00	
213 Orientierungsschule					18'184.00	
2130 Orientierungsschule					18'184.00	
5620.00 Investitionsbeiträge an Gemeinden und					18'184.00	
INV00004 Kostenanteil Investitionen OSRM					18'184.00	
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	30'000.00		35'000.00		4'772.70	
34 Sport und Freizeit	30'000.00		35'000.00		4'772.70	
341 Sport					4'772.70	
3411 Hafan					4'772.70	
5030.00 Tiefbauten					4'772.70	
INV00008 Bootssteg/Hafan					4'772.70	
342 Freizeit	30'000.00		35'000.00			
3420 Freizeit	30'000.00		35'000.00			
5030.00 Tiefbauten			5'000.00			
INV00006 Badesteg			5'000.00			
5060.00 Mobilien	30'000.00		30'000.00			
INV00007 Spielhaus Spielplatz Chatoney mit Sitzbank Häfeli	30'000.00		30'000.00			
4 GESUNDHEIT	52'500.00		53'000.00		5'129.16	
41 Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	52'500.00		53'000.00			
412 Kranken, Alters- und Pflegeheime	52'500.00		53'000.00			
4120 Kranken, Alters- und Pflegeheime	52'500.00		53'000.00			
5620.00 Investitionsbeiträge an Gemeinden und	52'500.00		53'000.00			
INV00010 Gesundheitsnetz Investitionen	52'500.00		53'000.00			
43 Gesundheitsprävention					5'129.16	
432 Krankheitsbekämpfung, übrige					5'129.16	
4320 Krankheitsbekämpfung, übrige					5'129.16	
5060.00 Mobilien					5'129.16	
INV00011 Kauf AED Defibrillator					5'129.16	
6 VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	25'000.00				25'786.15	
61 Strassenverkehr	25'000.00				25'786.15	
615 Gemeindestrassen	25'000.00				25'786.15	
6150 Gemeindestrassen	25'000.00				25'786.15	
5010.00 Strassen / Verkehrswege	25'000.00				25'786.15	
INV00012 Aufstellen öff Beleuchtung/Signalisation	25'000.00				25'786.15	
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	50'800.00		5'300.00		128'659.20	36'014.10
72 Abwasserbeseitigung	22'800.00		5'300.00		89'829.95	36'014.10
720 Abwasserbeseitigung	22'800.00		5'300.00		89'829.95	36'014.10
7201 Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	22'800.00		5'300.00		89'829.95	36'014.10
5290.00 Übrige Immaterielle Anlagen					84'987.25	
INV00013 Genereller Entwässerungsplan					84'987.25	
5620.00 Investitionsbeiträge an Gemeinden und	22'800.00		5'300.00		4'842.70	
INV00014 Kostenanteil zwischenkommunaler ARA Region Murten	22'800.00		5'300.00		4'842.70	
6370.01 Anschlussgebühren Kanalisation						36'014.10
INV00016 Kanalisationsanschlussgebühren						36'014.10
79 Raumordnung	28'000.00				38'829.25	
790 Raumordnung	28'000.00				38'829.25	
7900 Raumordnung	28'000.00				38'829.25	
5290.00 Übrige Immaterielle Anlagen	28'000.00				38'829.25	
INV00017 Ueberarbeitung des Orts/Zonenplanes	28'000.00				38'829.25	
	158'300.00		133'300.00	72'000.00	286'739.96	36'014.10
Nettoinvestition		158'300.00		61'300.00		250'725.86
	158'300.00	158'300.00	133'300.00	133'300.00	286'739.96	286'739.96

6 Antrag des Gemeinderates an die Gemeindeversammlung

Genehmigung Budget 2021 – Allgemeiner Haushalt - bestehend aus:

Erfolgsrechnung	Aufwand	Ertrag
	2'525'760.00	2'329'270.00
Aufwandüberschuss Allgemeiner Haushalt		-196'490.00

Antrag des Gemeinderates:

Das Budget 2021 der Gemeinde Merlach bei einem Aufwand von CHF 2'525'760.00 und einem Ertrag von CHF 2'329'270.00 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 196'490.00 sowie die Investitionsrechnung 2021 mit Nettoinvestitionen von CHF 158'300.00 zu genehmigen.

7 Genehmigung Budget

Das beschlussfassende Organ der Gemeinde Merlach hat das Budget 2021 am 14.12.2020 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 19.10.2020 genehmigt.

Merlach, 14. Dezember 2020

Gemeinde Merlach

Josiane Zeyer
Gemeindepräsidentin

Annemarie Roth
Finanzverwalterin