



# Jahresrechnung 2021

Gemeinde **Zollikofen**



# INHALTSVERZEICHNIS

|         |                                                                            |    |
|---------|----------------------------------------------------------------------------|----|
| 1       | Berichterstattung .....                                                    | 3  |
| 1.1     | Bericht.....                                                               | 3  |
| 1.1.1   | Erfolgsrechnung.....                                                       | 4  |
| 1.1.1.1 | Grafische Darstellungen der Sachgruppen .....                              | 6  |
| 1.1.1.2 | Erläuterungen der Sachgruppen.....                                         | 6  |
| 1.1.2   | Spezialfinanzierungen .....                                                | 13 |
| 1.1.3   | Übrige Spezialfinanzierungen mit Gemeindereglement .....                   | 13 |
| 1.1.4   | Investitionsrechnung .....                                                 | 14 |
| 1.1.5   | Bilanz .....                                                               | 15 |
| 1.1.6   | Zinspflichtiges Fremdkapital Gesamthaushalt.....                           | 16 |
| 1.1.7   | Nachkredite.....                                                           | 16 |
| 1.2     | Spezialfinanzierungen .....                                                | 16 |
| 2       | Eckdaten.....                                                              | 17 |
| 2.1     | Übersicht.....                                                             | 17 |
| 2.2     | Selbstfinanzierung / Finanzierungsausweis .....                            | 17 |
| 2.3     | Gestufte Erfolgsausweise .....                                             | 18 |
| 2.3.1   | Erfolgsausweis Gesamthaushalt .....                                        | 18 |
| 2.3.2   | Erfolgsausweis Allgemeiner Haushalt .....                                  | 19 |
| 2.3.3   | Erfolgsausweis Spezialfinanzierung Feuerwehr.....                          | 20 |
| 2.3.4   | Erfolgsausweis Spezialfinanzierung Wasser .....                            | 21 |
| 2.3.5   | Erfolgsausweis Spezialfinanzierung Abwasser .....                          | 22 |
| 2.3.6   | Erfolgsausweis Spezialfinanzierung Abfall .....                            | 23 |
| 2.3.7   | Erfolgsausweis Spezialfinanzierungen gestützt auf Gemeindereglemente ..... | 24 |
| 3       | Bilanz .....                                                               | 25 |
| 4       | Funktionen.....                                                            | 26 |
| 4.1     | Erfolgsrechnung.....                                                       | 26 |
| 4.1.1   | Kommentar .....                                                            | 26 |
| 4.2     | Investitionsrechnung.....                                                  | 39 |
| 5       | Sachgruppen .....                                                          | 40 |
| 5.1     | Erfolgsrechnung.....                                                       | 40 |
| 5.2     | Investitionsrechnung.....                                                  | 41 |
| 6       | Geldflussrechnung.....                                                     | 42 |
| 7       | Finanzkennzahlen .....                                                     | 44 |
| 7.1     | Gesamthaushalt.....                                                        | 44 |
| 7.2     | Allgemeiner Haushalt.....                                                  | 45 |
| 7.3     | Spezialfinanzierung Feuerwehr .....                                        | 45 |
| 7.4     | Spezialfinanzierung Wasser .....                                           | 45 |
| 7.5     | Spezialfinanzierung Abwasser .....                                         | 46 |
| 7.6     | Spezialfinanzierung Abfall .....                                           | 46 |
| 8       | Antrag der Exekutive .....                                                 | 47 |
| 8.1     | Antrag .....                                                               | 47 |
| 9       | Bestätigungsbericht.....                                                   | 48 |

|        |                                                                                                |    |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 10     | Genehmigung .....                                                                              | 50 |
| 11     | Anhang .....                                                                                   | 51 |
| 11.1   | Regelwerk .....                                                                                | 51 |
| 11.1.1 | Angewendetes Regelwerk .....                                                                   | 51 |
| 11.1.2 | Bewertung Finanzvermögen .....                                                                 | 51 |
| 11.1.3 | Bewertung Verwaltungsvermögen .....                                                            | 53 |
| 11.1.4 | Aktivierungsgrenzen .....                                                                      | 53 |
| 11.1.5 | Bestehendes Verwaltungsvermögen .....                                                          | 53 |
| 11.2   | Grundlagen der Jahresrechnung .....                                                            | 53 |
| 11.2.1 | Grundlagendaten .....                                                                          | 53 |
| 11.2.2 | Steueranlagen, wiederkehrende Gebühren .....                                                   | 54 |
| 11.3   | Eigenkapitalnachweis .....                                                                     | 55 |
| 11.4   | Rückstellungsspiegel .....                                                                     | 56 |
| 11.5   | Beteiligungsspiegel .....                                                                      | 57 |
| 11.6   | Gewährleistungsspiegel .....                                                                   | 59 |
| 11.7   | Anlagespiegel .....                                                                            | 60 |
| 11.7.1 | Sachanlagen Finanzvermögen .....                                                               | 60 |
| 11.7.2 | Sachanlagen Verwaltungsvermögen .....                                                          | 61 |
| 11.7.3 | Übriges Verwaltungsvermögen .....                                                              | 62 |
| 11.8   | Kreditkontrolle .....                                                                          | 63 |
| 11.8.1 | Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen .....                                          | 63 |
| 11.8.2 | Nachkredite .....                                                                              | 68 |
| 11.9   | Weitere massgebende Angaben .....                                                              | 72 |
| 11.9.1 | Wiederbeschaffungswert Spezialfinanzierung Wasser .....                                        | 72 |
| 11.9.2 | Wiederbeschaffungswert Spezialfinanzierung Abwasser .....                                      | 73 |
| 12     | Details zur Rechnung (Bilanz, Erfolgs- und Investitionsrechnung).....[separate Broschüre]..... | 74 |

# 1 Berichterstattung

## 1.1 Bericht

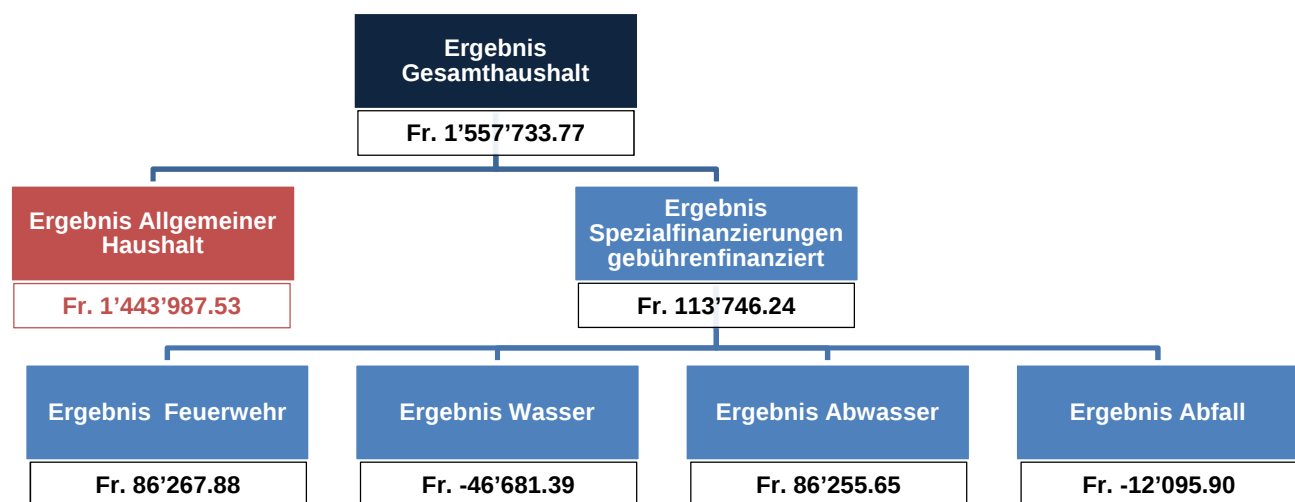
### Allgemeines

Die Jahresrechnung 2021 wurde nach dem harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) gemäss Art. 70 des Gemeindegesetzes (GG, BSG 170.11) erstellt. Zum Einsatz gelangte das Informatiksystem (GemoWin NG) der Firma Dialog-Verwaltungs-Data AG in Baldegg.

Als Departementsvorsteher Finanzen ist seit dem 1. Januar 2019 Markus Burren im Amt. Für die Rechnungsführung ist David Portner, Finanzverwalter seit dem 1. Mai 2013, verantwortlich.

### Ergebnisse

Das Ergebnis des Gesamthaushalts muss vom Grossen Gemeinderat genehmigt werden (vgl. auch Art. 54 Abs. 1 Bst. e der Gemeindeverfassung, SSGZ 101.1).



|                                      | Rechnung 2021 | Budget 2021   | Rechnung 2020 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Erfolgsrechnung</b>               |               |               |               |
| Ergebnis Gesamthaushalt              | 1'557'733.77  | -2'470'780.00 | 1'997'693.79  |
| Allgemeiner Haushalt                 | 1'443'987.53  | -2'439'740.00 | 1'620'821.52  |
| Spezialfinanzierungen                | 113'746.24    | -31'040.00    | 376'872.27    |
| <b>Ergebnis Investitionsrechnung</b> |               |               |               |
| Gesamthaushalt                       | 3'595'811.23  | 4'531'000.00  | 1'851'012.81  |
| Allgemeiner Haushalt                 | 2'806'315.65  | 2'956'000.00  | 1'238'163.25  |
| Spezialfinanzierungen                | 789'495.58    | 1'575'000.00  | 612'849.56    |
| <b>Abschreibungen</b>                |               |               |               |
| Gesamthaushalt                       | 2'212'773.65  | 2'246'860.00  | 2'040'343.05  |
| Allgemeiner Haushalt                 | 2'073'862.15  | 2'101'010.00  | 1'906'819.80  |
| Spezialfinanzierungen                | 138'911.50    | 145'850.00    | 133'523.25    |
| <b>Selbstfinanzierung</b>            |               |               |               |
| Gesamthaushalt                       | 5'917'250.92  | 586'880.00    | 4'507'062.39  |
| Allgemeiner Haushalt                 | 3'207'507.63  | -1'306'960.00 | 3'013'162.47  |
| Spezialfinanzierungen                | 2'709'743.29  | 1'893'840.00  | 1'493'899.92  |
| <b>Finanzierungsergebnis</b>         |               |               |               |
| Gesamthaushalt                       | 2'321'439.69  | -3'944'120.00 | 2'656'049.58  |
| Allgemeiner Haushalt                 | 401'191.98    | -4'262'960.00 | 1'774'999.22  |
| Spezialfinanzierungen                | 1'920'247.71  | 318'840.00    | 881'050.36    |
| <b>Selbstfinanzierungsgrad</b>       |               |               |               |
| Gesamthaushalt                       | 164.6%        | 13.0%         | 243.5%        |
| Allgemeiner Haushalt                 | 114.3%        | -44.2%        | 243.4%        |
| Spezialfinanzierungen                | 343.2%        | 120.2%        | 243.8%        |

### 1.1.1 Erfolgsrechnung

#### Ergebnis Gesamthaushalt

Die Erfolgsrechnung des Gesamthaushalts (allgemeiner Haushalt und Spezialfinanzierungen) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 1'557'733.77 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 2'470'780.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt Fr. 4'028'513.77.

#### Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Die Erfolgsrechnung des allgemeinen Haushalts schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 1'443'987.53 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 2'439'740.00. Im Vergleich zum Budget beträgt die Saldoverbesserung Fr. 3'883'727.53.

| Funktionale Gliederung                                | Aufwand            | Ertrag               | Nettoabweichung      |
|-------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| 0 Allgemeine Verwaltung                               | -304'010.10        | -2'159.23            | -301'850.87          |
| 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung    | +30'157.27         | +1'012.48            | 29'144.79            |
| 2 Bildung                                             | -146'193.94        | +113'218.78          | -259'412.72          |
| 3 Kultur, Sport und Freizeit                          | -16'540.76         | +355'627.50          | -372'168.26          |
| 4 Gesundheit                                          | -3'125.33          | -33.75               | -3'091.58            |
| 5 Soziale Sicherheit                                  | -934'141.33        | -324'621.50          | -609'519.83          |
| 6 Verkehr                                             | -197'486.20        | -88'972.90           | -108'513.30          |
| 7 Umweltschutz und Raumordnung                        | +717'336.88        | +724'364.94          | -7'028.06            |
| 8 Volkswirtschaft                                     | -8'348.70          | +19'295.15           | -27'643.85           |
| 9 Finanzen und Steuern *                              | -128'587.54        | +2'095'056.31        | -2'223'643.85        |
| <b>Total</b>                                          | <b>-990'939.75</b> | <b>+2'892'787.78</b> | <b>-3'883'727.53</b> |
| Abweichungen (netto)                                  |                    |                      | +3'883'727.53        |
| Budgetiertes Ergebnis                                 |                    |                      | -2'439'740.00        |
| <b>Ausgewiesenes Ergebnis (Saldo Erfolgsrechnung)</b> |                    |                      | <b>+1'443'987.53</b> |
| * inkl. Zusätzliche Abschreibungen                    |                    |                      | 732'453.50           |

Die folgenden Ereignisse und Geschäftsfälle haben das Rechnungsergebnis des allgemeinen Haushalts massgeblich beeinflusst (Beträge >Fr. 50'000.00 gegenüber dem Budget; Nettobetrachtung der Aufgabenbereiche beziehungsweise Funktionen ohne ordentliche/planmässige Abschreibungen):

#### Entlastungen (Besserstellungen)

| Funktion  | Allgemeiner Haushalt                                                                                                | in Fr. Tausend | Betrag |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------|
| 0220      | Allgemeine Dienste:                                                                                                 |                |        |
|           | - Personalaufwand inkl. Sozialversicherungsbeiträge (netto)                                                         |                | 199    |
|           | - Sach- und übriger Betriebsaufwand (netto)                                                                         |                | 51     |
| 2120.31xx | Primarstufe; Sach- und übriger Betriebsaufwand (netto)                                                              |                | 61     |
| 21x0.3611 | Kindergarten, Primarstufe, Sekundarstufe I; Entschädigungen Kanton (Lohnanteile)                                    |                | 119    |
| 2180      | Tagesbetreuung (netto); Ertrag anstelle Aufwand                                                                     |                | 76     |
| 3420.4260 | Freizeit; Rückerstattungen Dritter: Einmalige Abgeltung der Betriebs- und Unterhaltskosten für Grünraum Schäferhöhe |                | 410    |
| 5799.3611 | Lastenausgleich Sozialhilfe; Gemeindeanteil Lastenausgleich Sozialhilfe                                             |                | 529    |
| 6291      | Gemeindeanteil öffentlicher Verkehr; Lastenverteilung öffentlicher Verkehr                                          |                | 128    |
| 9100      | Allgemeine Gemeindesteuern (netto); Besserstellung vorwiegend aus Einkommenssteuern natürlicher Personen            |                | 2'224  |
| 9101      | Sondersteuern (netto)                                                                                               |                | 478    |
| 9500      | Ertragsanteile, übrige (netto); vorwiegend Mehrertrag an Erbschafts- und Schenkungssteuern                          |                | 154    |
| 9950      | Neutrale Aufwendungen und Erträge (netto); Auflösung Neubewertungsreserven                                          |                | 135    |

#### Belastungen (Schlechterstellungen)

| Funktion  | Allgemeiner Haushalt                                                                                                 | in Fr. Tausend | Betrag |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------|
| 21x0.3612 | Kindergarten, Primarstufe, Sekundarstufe I; Schulgelder an andere Gemeinden (netto)                                  |                | -94    |
| 3320.3632 | Massenmedien; Beitrag Anzeiger Region Bern                                                                           |                | -54    |
| 6155      | Parkplätze (netto); Aufwand anstelle Ertrag                                                                          |                | -85    |
| 9300      | Finanz- und Lastenausgleich (netto); insbesondere geringerer Ertrag aus direktem Finanzausgleich (Disparitätenabbau) |                | -71    |
| 9900      | Nicht aufgeteilte Posten; Einlagen finanzpolitische Reserven                                                         |                | -732   |

In den meisten Aufgabenbereichen beziehungsweise Funktionen sind zudem weitere zahlreiche Saldoverbesserungen <Fr. 50'000.00 gegenüber den budgetierten Werten zu verzeichnen.

Folgende einmalige Ereignisse haben das Rechnungsergebnis 2021 massgeblich geprägt und sind in der Erfolgsrechnung des allgemeinen Haushalts enthalten:

| Allgemeiner Haushalt                                                    | Rechnung 2021        | Budget 2021          | Abweichung           |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Rechnungsergebnis                                                       | +1'443'987.53        | -2'439'740.00        | +3'883'727.53        |
| - Abgeltung der Betriebs- und Unterhaltskosten für Grünraum Schäferhöhe | -409'500.00          | 0.00                 | -409'500.00          |
| - Zusätzliche Abschreibungen (finanzpolitische Reserven)                | +732'453.50          | 0.00                 | +732'453.50          |
| <b>= Ergebnis ohne Sonderereignisse (Ertrags-/Aufwandüberschuss)</b>    | <b>+1'766'943.03</b> | <b>-2'439'740.00</b> | <b>+4'206'681.03</b> |

Das Rechnungsergebnis 2021 der Erfolgsrechnung weist ohne Berücksichtigung der Sonderereignisse einen Ertragsüberschuss von rund 1.77 Mio. Franken aus, was rund 1.06 Steueranlagezehnteln entspricht. Gegenüber dem Budget ergibt sich somit in der Erfolgsrechnung eine Saldoverbesserung von 4.21 Mio. Franken.

Die Grünfläche der Überbauung Schäferhöhe wurde von der Bauherrschaft finanziert und fertig gestellt. Für die Pflege des öffentlichen Grünraums ist nach Bauvollendung die Gemeinde zuständig. Von der Erstellerin wurde für die künftigen Betriebs- und Unterhaltskosten nach den Vertragsbestimmungen eine einmalige Abgeltung von 0.41 Mio. Franken bezahlt.

Infolge des resultierenden Ertragsüberschusses in der Erfolgsrechnung mussten zusätzliche Abschreibungen beziehungsweise finanzpolitische Reserven im Umfang von etwa 0.73 Mio. Franken gebildet werden.

Der Ertrag an allgemeinen Gemeindesteuern (Funktion 9100) fiel mit netto 2.22 Mio. Franken über den Budgeterwartungen von 21.1 Mio. Franken aus. Der Mehrertrag erging mit 1.24 Mio. Franken vorwiegend aus Einkommenssteuern natürlicher Personen. Die Vermögenssteuern natürlicher Personen übertrafen die Ertragserwartungen um 0.16 Mio. Franken. Der budgetierte Ertrag an Gewinnsteuern juristischer Personen wurde um 0.36 Mio. Franken überschritten. Aus Steuerauscheidungen juristischer Personen ergingen zum Budget Mehrerträge von netto 0.21 Mio. Franken. Im Weiteren wurden bestehende Rückstellungen von natürlichen und juristischen Personen im Umfang von 0.17 Mio. Franken aufgelöst.

Das bessere Ergebnis an Sondersteuern von insgesamt rund 0.48 Mio. Franken wurde aus Grundstückgewinnsteuern (+0.31 Mio. Franken) und Sonderveranlagungen (+0.17 Mio. Franken) erzielt. Die Erbschafts- und Schenkungssteuern fielen mit 0.16 Mio. Franken über den Ertragserwartungen aus.

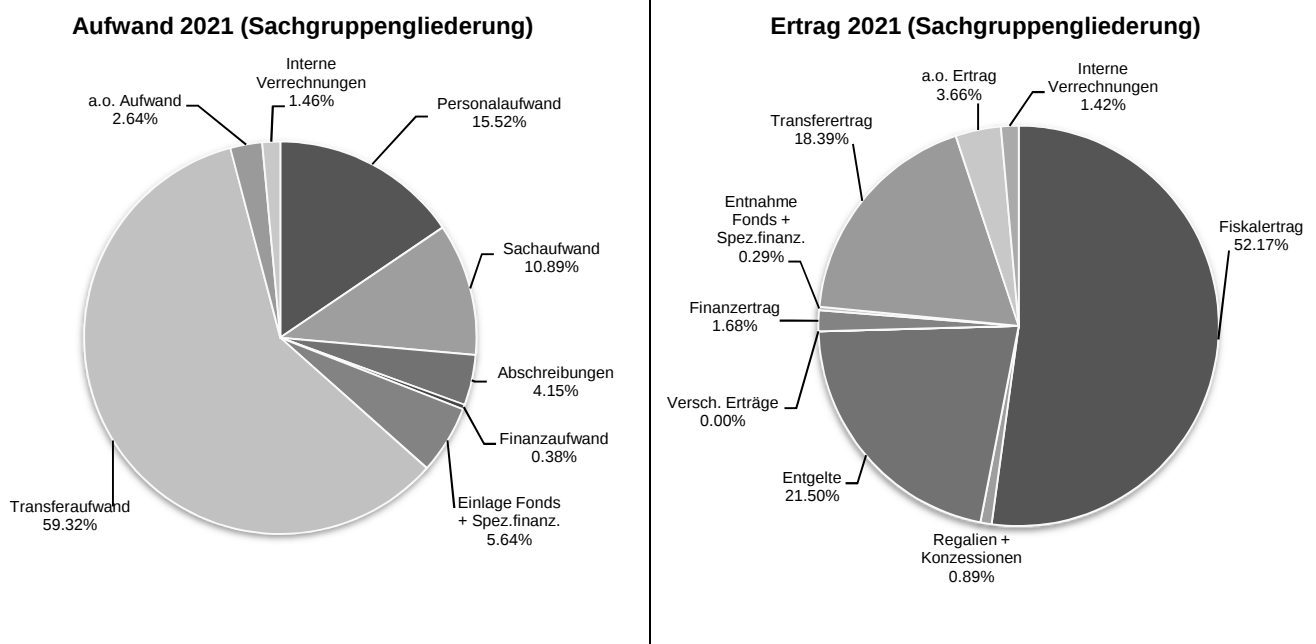
Bei den allgemeinen Diensten resultierte eine Besserstellung vorwiegend aus tieferem Personalaufwand inkl. Sozialversicherungsbeiträgen von netto rund 0.2 Mio. Franken sowie aus geringerem Sach- und übrigen Betriebsaufwand.

Entgegen den Berechnungen ergab sich aus dem direkten Finanzausgleich einen geringeren Ertrag von rund 0.11 Mio. Franken. Die Gemeindeanteile an die Lastenausgleichssysteme waren gesamthaft gegenüber den veranschlagten Werten um 0.76 Mio. Franken tiefer. Insbesondere der Beitrag pro Einwohner/in beim Lastenausgleich Sozialhilfe fiel unter der Budgetmeldung des Kantons aus, was ein Minderaufwand von 0.53 Mio. Franken ausmachte. Ein Minderaufwand erging ebenfalls beim Gemeindeanteil an den öffentlichen Verkehr mit rund 0.13 Mio. Franken. Die Lohnanteile Bildung fielen mit netto 0.12 Mio. Franken unter dem Budgetwert aus. Höhere Kosten von etwa 0.11 Mio. Franken mussten für Schulgelder an andere Gemeinden im Bereich der Sekundarstufe I geleistet werden.

In den meisten Aufgabenbereichen sind zudem zahlreiche weitere Saldoverbesserungen gegenüber den budgetierten Werten feststellbar. Dieser Umstand war auch auf entfallene Anlässe und Vorhaben infolge der COVID-19-Pandemie zurückzuführen. Wegen der Pandemie musste der Finanzhaushalt auch nicht geplante Kosten von rund 0.09 Mio. Franken erbringen, welche sich über alle Aufgabenbereiche des Gemeinwesens verteilten.

Die Abschlussprognose vom Oktober 2021 ging gegenüber dem Budget von einem besseren Rechnungsergebnis von etwa 1.45 Mio. Franken aus. Es wurde mit einem Aufwandüberschuss von rund 0.99 Mio. Franken gerechnet. Gegenüber der Abschlussprognose verbesserte sich das Resultat der Jahresrechnung auch ohne den Sondereffekt aus der Abgeltung der Grünfläche Schäferhöhe. Insbesondere im Bereich Steuern ergaben sich im vierten Quartal erhebliche positive Verbesserungen.

### 1.1.1.1 Grafische Darstellungen der Sachgruppen



### 1.1.1.2 Erläuterungen der Sachgruppen

Die nachfolgenden Kommentare über die Sachgruppen beziehen sich auf den Gesamthaushalt.

#### Personalaufwand

(Löhne Behörden, Verwaltungs- und Betriebspersonal, Lehrkräfte, Sozialversicherungsbeiträge, Aus- und Weiterbildung, übriger Personalaufwand; SG 30)

Der Personalaufwand fiel um rund 3.7 % tiefer aus als budgetiert (-0,3 Mio. Franken).

Die Behörden- und Kommissionsentschädigungen fielen gegenüber den vorgesehenen Werten mit Fr. 36'140.00 geringer aus. Insbesondere die geringere Anzahl an Parlamentssitzungen wirkte sich mit Fr. 10'460.00 aufwandmindernd aus.

Der Minderaufwand von 0.21 Mio. Franken beim Verwaltungs- und Betriebspersonal sind auf die im Zeitpunkt der Budgeterstellung nicht vorhersehbaren Personalfuktuationen (vakante/nicht besetzte Stellen sowie Fluktuationsgewinne vorwiegend aus Personalwechsel), auf Taggelder von Sozialversicherungen, auf die ausgerichteten Soldentschädigungen und auf die Bildung/Auflösung von Ferien- und Überzeitguthaben zurückzuführen.

Die Löhne an Lehrkräfte fielen um Fr. 40'030.00 über dem Budget aus, was insbesondere auf die Zunahme der geleisteten Stunden für die Tagesbetreuung zurückzuführen ist.

Die Arbeitgeberbeiträge für die Sozial- und Personalversicherungen fielen mit Fr. 27'790.00 geringer aus als budgetiert.

Der übrige Personalaufwand wurde um Fr. 67'150.00 unterschritten, was auch auf die COVID-19-Pandemie zurückzuführen ist (Minderaufwand bei Aus- und Weiterbildung, Personalwerbung und übriger Personalaufwand).

#### Sach- und übriger Betriebsaufwand

(Büro-, Betriebs- und Verbrauchsmaterial, Lehr- und Lebensmittel, Büromöbel, Maschinen, Geräte und Maschinen, Energie Liegenschaften, Dienstleistungen, Honorare, baulicher Unterhalt, Informatik, Mieten, Spesen, Forderungsverluste, übriger Betriebsaufwand; SG 31)

Beim Sach- und übriger Betriebsaufwand ergaben sich zum Budget von 5.94 Mio. Franken Minderaufwendungen von 6.5 % oder rund 0.39 Mio. Franken.

Der Material- und Warenaufwand wurde gegenüber dem Budget um rund Fr. 47'970.00 (-5.3 %) unterschritten. Die Besserstellung findet sich dabei insbesondere in den Bereichen Büromaterial, Drucksachen und Publikationen, Fachliteratur und Zeitschriften, Lehrmittel sowie Lebensmittel.

Die Aufwendungen für die nicht aktivierbaren Anlagen (Anschaffungen) wurden gemäss der verfügbaren Budgetsumme von etwa 0.19 Mio. Franken 15.3 % (+Fr. 29'450.00) überschritten. Der Mehraufwand ergab sich vorab aufgrund der Ersatzbeschaffung eines Fahrzeuges für den Werkhof.

Bei der Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen fielen die Aufwendungen um etwa 1.2 % oder um Fr. 15'520.00 höher aus. Die Aufwandszunahme resultierte in dieser Sachgruppe aus höheren Kosten für den Wasserbezug des WVRB AG (+Fr. 47'930.00). Tiefere Energiekosten resultierten bei der öffentlichen Beleuchtung (-Fr. 20'860.00).

Für Dienstleistungen und Honorare wurden Fr. 42'100.00 weniger aufgewendet als vorgesehen. Minderaufwendungen sind insbesondere für Honorare an externe Berater, Gutachter, Fachexperten (-Fr. 6'500.00), bei den Sachversicherungsprämien (-Fr. 29'750.00) und Honorare privatärztlicher Tätigkeit (-Fr. 6'420.00) angefallen. Der Aufwand für den baulichen und betrieblichen Unterhalt fiel entgegen dem Budget um Fr. 10'920.00 (-1.4 %) tiefer aus. Der höhere Unterhalt an Grundstücken (+Fr. 4'850.00) konnte mit tieferen Kosten beim Strassenunterhalt kompensiert werden (-Fr. 8'170.00). Für den Unterhalt Wasserbau entstanden für die Sanierung der Uferböschung an der Aare Mehrkosten (+Fr. 28'310.00). Der Unterhalt für Tiefbauten der Leitungsnetze Wasser und Abwasser waren unter den Aufwanderwartungen (-Fr. 17'380.00). Beim Unterhalt Hochbauten und Gebäude ergaben sich höhere Ausgaben (+Fr. 8'510.00) insbesondere für das Umplatzieren der Eisenplastik vom alten Betagetenheim zur Liegenschaft Bernstrasse 3 sowie beim Unterhalt der Schulliegenschaften (Stromanschlüsse Lehrerzimmer Sekundarstufe I, Sanierung Duschenmischer und Ersatz/Reparatur Reckstangen Turnhalle Oberdorf). Der Mehraufwand konnte mit verschiedenen Kostenminderungen bei anderen Unterhaltsbelangen kompensiert werden. Der Unterhalt übrige Sachanlagen fiel um Fr. 27'030.00 geringer aus, was insbesondere auf tiefere Kosten für Rasenplätze, Laufbahn und Baumpflege zurückzuführen ist.

Beim Unterhalt für Büromöbel, Geräte, Fahrzeuge und Informatikbelange waren Minderaufwendungen von gesamthaft Fr. 65'870.00 zu verzeichnen. Tiefere Kosten sind beim Unterhalt von Apparaten, Maschinen, Geräte und Werkzeuge (-Fr. 14'700.00) beim Informatik-Unterhalt von Hardware (-Fr. 5'330.00) sowie beim Unterhalt immaterielle Anlagen (Software, Lizenzen; -Fr. 40'860.00) zu verzeichnen.

Für Miete und Pacht von Liegenschaften fiel der Aufwand gegenüber dem Budget um Fr. 8'990.00 geringer aus, was auf den Entfall der Mietkosten für den Familien-Treff zurückzuführen ist (Aufwand neu unter Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck).

Für Spesenentschädigungen und Exkursionen, Schulreisen und Lager wurden gesamthaft Fr. 96'520.00 weniger aufgewendet als geplant. Die Minderkosten entstanden hauptsächlich wegen den Einschränkungen aufgrund der COVID-19-Pandemie.

Die Wertberichtigungen auf Forderungen nahmen zum Budget um 0.14 Mio. Franken ab. Für Steuerforderungen wurden Wertberichtigungen von Fr. 27'000.00 aufgelöst. Die tatsächlichen Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern waren unter den Budgetannahmen (-0.11 Mio. Franken).

Für verschiedene Betriebsaufwendungen wurden die budgetierten Beträge nicht vollumfänglich beansprucht, was zu einer Besserstellung von Fr. 17'120.00 führte. Die Kosteneinsparungen ergaben sich unter anderem aufgrund nicht durchgeführter Anlässe wegen den Restriktionen von COVID-19.

## Abschreibungen

(Plan- und ausserplanmässige Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen; SG 33)

Das am 1. Januar 2016 bestehende Verwaltungsvermögen (vgl. Art. T2-4 der Übergangsbestimmungen der Gemeindeverordnung, BSG 170.111) wurde zu Buchwerten in das harmonisierte Rechnungsmodell 2 übernommen und wird während 10 Jahren, d. h. bis und mit dem Rechnungsjahr 2025, linear abgeschrieben. Der Abschreibungsbetrag für das bestehende Verwaltungsvermögen im allgemeinen Haushalt beträgt im Berichtsjahr Fr. 1'317'898.60.

Die ordentlichen Abschreibungen Verwaltungsvermögen (planmässige Abschreibungen Sachanlagen und Abschreibungen Immaterielle Anlagen ohne Investitionsbeiträge) nach Nutzungsdauern betragen Fr. 2'114'461.40 (Budget 2021: Fr. 2'149'800.00, Rechnung 2020: Fr. 1'957'584.40). Gegenüber dem Budget fällt der Abschreibungsbetrag um rund Fr. 35'338.60 geringer aus (-Fr. 27'146.55 beim allgemeinen Haushalt, -Fr. 8'194.65 bei den Spezialfinanzierungen). Die Abschreibungen erfolgen linear ab Inbetriebnahme beziehungsweise Nutzung der Investition und ergeben sich mit den vorhandenen Anlagegütern und mit den neu in Betrieb genommenen Vermögenswerten aus der Investitionstätigkeit.

Zusätzliche systembedingte Abschreibungen (Art. 84 der Gemeindeverordnung, BSG 170.111) im allgemeinen Haushalt sind zwingend vorzunehmen, wenn im entsprechenden Rechnungsjahr

- in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
- die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

|                                                                                    |                   |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------|
| Ertragsüberschuss vor zusätzlichen Abschreibungen (SG 9000)                        |                   | Fr. 2'176'441.03      |
| Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt                                            | Fr. 2'806'315.65  |                       |
| - ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt *                                | Fr. -2'073'862.15 |                       |
| Differenz (Selbstfinanzierungsfehlbetrag)                                          | Fr. -732'453.50   |                       |
| <b>Zusätzliche Abschreibungen</b><br>(höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses) |                   | <b>Fr. 732'453.50</b> |

\* inkl. Abschreibungen Investitionsbeiträge allgemeiner Haushalt

Die Nettoinvestitionen fielen im Rechnungsjahr 2021 höher als die ordentlichen Abschreibungen aus, weshalb nach den geltenden Bestimmungen systembedingten zusätzlichen Abschreibungen vorgenommen und in die finanzpolitischen Reserven eingelegt wurden.

## Finanzaufwand

(Zinsen, Liegenschaften Finanzvermögen; SG 34)

Der Finanzaufwand fiel um Fr. 39'390.00 unter den veranschlagten Werten aus (-17.0 %).

Der budgetierte Zinsaufwand für laufende und kurzfristige Finanzverbindlichkeiten wurde nicht benötigt (-Fr. 8'280.00). Die übrigen Passivzinsen zu Gunsten der Spezialfinanzierungen und Sonderrechnungen ergaben einen Mehraufwand von Fr. 4'260.00. Höhere Bilanzwerte der Spezialfinanzierungen und Minderinvestitionen bei den spezialfinanzierten Bereichen führten zu höheren verrechneten Aktivzinsen zu Lasten des allgemeinen Haushalts.

Die Budgetwerte für den baulichen und nicht baulichen Unterhalt sowie übriger Liegenschaftsaufwand der Liegenschaften Finanzvermögen wurden netto um Fr. 36'050.00 unterschritten. Der Rückbau der Liegenschaft Bernstrasse 90 konnte nicht wie vorgesehen im Geschäftsjahr vorgenommen werden. Hingegen fiel der bauliche Unterhalt beim Mehrfamilienhaus Buchsweg höher als geplant aus (+Fr. 20'630.00).

Die Wertberichtigung eines Baurechts und die Korrektur des amtlichen Werts der Liegenschaft Bernstrasse 90 führten zu Wertverminderungen im Umfang von Fr. 36'400.00.

Die Vergütungszinse auf Steuern fielen im Berichtsjahr unter dem Budgetwert aus (-Fr. 55'170.00). Auf den verfügbaren liquiden Mitteln mussten Negativzinse von Fr. 19'470.00 bezahlt werden (vgl. Konto 9610.4499.01).

## Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen

(Werterhalt Wasser und Abwasser, Schutzraumsatzabgabefonds; SG 35)

Die Sachgruppe bezieht sich auf die Finanzierungsvorschriften für die Einlagen in den Werterhalt (gemäss Wiederbeschaffungswerten) der spezialfinanzierten Bereiche Wasser (1.18 Mio. Franken) und Abwasser (1.7 Mio. Franken). Im Berichtsjahr wurden Einlagen in den Werterhalt im Umfang von etwa 2.88 Mio. Franken vorgenommen (+0.68 Mio. Franken). Abweichungen zum Budget sind möglich und beeinflussen den Erfolg des allgemeinen Finanzhaushalts nicht direkt. Die Erträge aus Anschlussgebühren wurden zu 100 % der Einlage in den Werterhalt angerechnet beziehungsweise sind vollumfänglich in den Werterhalt einzubringen (vgl. Gemeindeinformation des Kantons vom 4. Februar 2016).

## Transferaufwand

(Entschädigungen und Beiträge an Gemeinwesen und Dritte, Finanz- und Lastenausgleich; SG 36)

Der Transferaufwand fiel insgesamt um rund 3.7 % unter dem Budgetwert von 31.39 Mio. Franken aus (-1.16 Mio. Franken).

Die kantonalen Servicegebühren für das Steuerwesen fielen geringer aus als erwartet (-Fr. 15'040.00).

Die Kosten für Schulgelder an andere Gemeinden waren insbesondere bei der Sekundarstufe I über den Budgetwerten (+94'100.00).

Bei den Beiträgen an Gemeinwesen und Dritte (öffentliche und private Unternehmungen und Organisationen) ergaben sich Betragsabweichungen gegenüber dem Budget (u. a. Anzeiger Region Bern +Fr. 53'710.00, Sportzentrum Hirzenfeld +Fr. 33'160.00, PubliBike +Fr. 26'170.00). Verschiedene Aufwendungen werden über Spezialfinanzierungen ausgeglichen (ARA Worblental -Fr. 49'570.00, KEWU AG -Fr. 16'050.00, Kabelnetzvergünstigung -Fr. 46'020.00, Baudenkmäler und Naturobjekte -Fr. 15'250.00) oder anteilmässig über Lastenausgleichssysteme (Offene Kinder- und Jugendarbeit, Betreuungsgutscheine für Kinderbetreuung und Tageseltern, Alimenterwesen) abgerechnet. Wie im Vorjahr leistete die Gemeinde einen Beitrag von Fr. 10'000.00 an eine Hilfsaktion im Ausland.

Bei den Beiträgen an die gesetzliche wirtschaftliche Sozialhilfe ergaben sich bei Aufwendungen von 8.18 Mio. Franken eine Betragsabweichungen von -0.34 Mio. Franken. Die Entschädigung aus dem Lastenausgleich Sozialhilfe bemisst sich an den erfolgten Aufwendungen, d. h. die wirtschaftliche Sozialhilfe ist erfolgsneutral, da die Aufwendungen und Erträge mit dem Kanton abgerechnet werden (vgl. Finanz- und Lastenausgleich).

Die planmässigen Abschreibungen für Investitionsbeiträge waren mit Fr. 98'310.00 geringfügig über dem Budgetwert (+1.3 %). Der Mehraufwand ergab sich für einen Investitionsbeitrag bei der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung. Die Abschreibungen sind jeweils abhängig von den erfolgten Investitionen und den abschreibungspflichtigen Vermögenswerten.

## Finanz- und Lastenausgleich

Der Finanzausgleich ist das Hauptinstrument zur Verringerung der Unterschiede zwischen finanzschwachen und finanzstarken Gemeinden. Aufgrund der Berechnungsgrundlagen musste die Gemeinde keinen Beitrag an den direkten Finanzausgleich (Disparitätenabbau) bezahlen, sondern erhielt eine Ausgleichsleistung von Fr. 15'270.00. Der Betrag fiel um rund 0.11 Mio. Franken tiefer aus als budgetiert, was auf die in den massgebenden Steuerjahren höheren harmonisierten Ertragsindexe zurückzuführen ist.

Mit dem Soziodemografischen Zuschuss erhalten die Gemeinden, welche durch ihre soziodemografische Struktur belastet sind, einen Beitrag zur Abfederung der verschiedenen Angebote der institutionellen Sozialhilfe wie Jugendarbeit und familienergänzende Betreuungsangebote. Die Gemeinde erhielt einen Zuschuss von etwa 0.25 Mio. Franken (+Fr. 32'600.00).

Bei der Lastenverteilung handelt es sich um Verbundaufgaben, welche vom Kanton und den Gemeinden gemeinsam finanziert werden. Die Gemeinde hat für den Finanz- und Lastenausgleich netto rund 15.42 Mio. Franken inklusive periodengerechter Abgrenzungen der Lastenausgleichs Ergänzungsleistungen, Familienzulagen für Nichterwerbstätige und Sozialhilfe aufgewendet. Das Budget rechnete mit einem Aufwand von netto etwa 16.18 Mio. Franken, was eine Besserstellung von 0.76 Mio. Franken ergab. Die Gemeindeanteile an den Finanz- und Lastenausgleich im Überblick:

| Bezeichnung                             | Rechnung 2021        | Budget 2021          | Abweichung         |
|-----------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Lohnanteile Bildung                     | 3'659'115.50         | 3'777'790.00         | -118'674.50        |
| Ergänzungsleistungen                    | 2'544'092.00         | 2'539'200.00         | 4'892.00           |
| Familienzulagen                         | 69'934.00            | 52'900.00            | 17'034.00          |
| Sozialhilfe                             | 5'745'114.95         | 6'273'940.00         | -528'825.05        |
| Öffentlicher Verkehr                    | 1'506'495.00         | 1'634'580.00         | -128'085.00        |
| Aufgabenteilung                         | 1'894'474.00         | 1'899'540.00         | -5'066.00          |
| <b>Total Lastenausgleich</b>            | <b>15'419'225.45</b> | <b>16'177'950.00</b> | <b>-758'724.55</b> |
| Finanzausgleich                         | -15'267.00           | -124'000.00          | 108'733.00         |
| Soziodemografischer Zuschuss            | -247'289.00          | -214'690.00          | -32'599.00         |
| <b>Total Finanzausgleich (netto)</b>    | <b>-262'556.00</b>   | <b>-338'690.00</b>   | <b>76'134.00</b>   |
| <b>Saldo zu Lasten Gemeinde (netto)</b> | <b>15'156'669.45</b> | <b>15'839'260.00</b> | <b>-682'590.55</b> |

Die Zahlungen an den Lastenausgleich Gehaltskosten der Volksschule (Kindergarten, Primarstufe, Sekundarstufe I) waren gesamthaft um rund 0.12 Mio. Franken unter dem veranschlagten Wert von 3.78 Mio. Franken. Betragsverschiebungen ergaben sich innerhalb der verschiedenen Schulstufen. Die Planung der Anzahl Lektionen für den Regelunterricht und für die Besonderen Massnahmen ist herausfordernd, da verschiedene Faktoren auf die Pensenplanung einwirken.

Der Lastenausgleich Sozialversicherung Ergänzungsleistungen und Familienzulagen für Nichterwerbstätige werden je zur Hälfte durch den Kanton und die Gemeinden finanziert. Der Gemeindeanteil fiel für die Ergänzungsleistungen um Fr. 4'890.00 und der Anteil an die Familienzulagen um Fr. 17'030.00 höher aus als aufgrund der kantonalen Angaben budgetiert. Die Mehrkosten sind auf höhere Beiträge je Einwohner/in zurückzuführen.

Die Kosten für den Lastenausgleich Sozialhilfe werden von Kanton und Gemeinden zu je 50 % getragen. Gegenüber dem Budget ergab sich ein Minderaufwand von rund 0.53 Mio. Franken bei einer veranschlagten Summe von 6.27 Mio. Franken. Der Ansatz pro Einwohner/in war unter der Budgetmeldung des Kantons.

Die Finanzierung des Lastenausgleichs öffentlicher Verkehr erfolgt zu 2/3 durch den Kanton und zu 1/3 durch die Gemeinden. Der Gemeindeanteil fiel unter Berücksichtigung der Schlussabrechnung des Vorjahrs um rund 0.13 Mio. Franken tiefer aus.

Lastenverschiebungen der Aufgabenteilung zwischen Kanton und Gemeinden werden in Form des Lastenausgleichs Neue Aufgabenteilung gegenseitig verrechnet. Der Aufwand im Geschäftsjahr entspricht den budgetierten Erwartungen von rund 1.89 Mio. Franken (-Fr. 5'070.00).

### Ausserordentlicher Aufwand und Ertrag

(Einlagen in Eigenkapital, Rücklagen Globalbudgetbereiche, Vorfinanzierungen, Neubewertungsreserven; SG 38)

Beim globalbudgetierten Bereich der Sekundarstufe I erfolgte gemäss dem Reglement eine Einlage in die Spezialfinanzierung von rund Fr. 12'460.00.

Aufgrund des Rechnungsergebnisses im allgemeinen Haushalt mussten gemäss den gesetzlichen Vorgaben nicht budgetierte systembedingte zusätzliche Abschreibungen von etwa 0.73 Mio. Franken gebildet werden.

Von der Neubewertungsreserve ist nach fünf Jahren seit der Einführung von HRM2 die Summe von 10 % der gesamten Finanzanlagen und 5 % der gesamten Sachanlagen des Finanzvermögens in die Schwankungsreserve zu überführen (vgl. Übergangsbestimmungen gemäss Gemeindeverordnung, BSG 170.111). Die Berechnungen ergaben eine Einlage bzw. eine Überführung in die Schwankungsreserven von 0.6 Mio. Franken. Aufgrund von Wertkorrekturen und -abgängen von Sachanlagen im Vorjahr ergab sich zum Budget eine tiefere Einlage in die Schwankungsreserven von 0.68 Mio. Franken.

### Interne Verrechnungen

(Verrechnung von Dienstleistungen, Mieten, Betriebs- und Verwaltungskosten, kalkulatorische Zinsen; SG 39)

Die internen Verrechnungen fielen gesamthaft um rund Fr. 30'390.00 oder etwa 4.2 % höher aus. Betragsveränderungen zum Budget ergaben sich bei der Dienstleistungsverrechnung im Bereich Kinder- und Erwachsenenschutz.

## Fiskalertrag

(Direkte Steuern natürliche und juristische Personen, Liegenschafts-, Vermögensgewinn- und Erbschaftssteuern; SG 40)

Die Steuererträge für das Jahr 2021 wurden auf der unveränderten Gemeindesteueranlage von 1.40 Einheiten erhoben. Ein Steueranlagezehntel machte gestützt auf die Werte der Rechnung etwa 1.66 Mio. Franken (Budget: 1.51 Mio. Franken, Rechnung Vorjahr: 1.53 Mio. Franken) aus. Der Fiskalertrag ergab 27.4 Mio. Franken (Budget: 24.62 Mio. Franken, Rechnung Vorjahr: 25.16 Mio. Franken) und war um rund 11.3 % oder um etwa 2.78 Mio. Franken über dem Budgetwert.

Bei den direkten Steuern natürlicher Personen war gegenüber dem Budget eine Ertragszunahme von rund 1.5 Mio. Franken beziehungsweise ein Mehrertrag von ca. 7.5 % zu verzeichnen. Die Einkommenssteuern fielen bei einem budgetierten Ertrag von 17.65 Mio. Franken mit 1.24 Mio. Franken über den veranschlagten Werten aus. Die Erträge aus Nachsteuern und Bussen waren um Fr. 48'370.00 über dem Budgetwert. Bei den Steuerauscheidungen von Einkommen ergab sich eine Saldoverschlechterung von netto Fr. 90'690.00. Im Weiteren wurden Rückstellungen für Steuerteilungen von natürlichen Personen gemäss der gängigen Berechnungsvornahme von 0.13 Mio. Franken aufgelöst. Aus Lotteriegewinnsteuern konnten keine Erträge (-Fr. 5'000.00) vereinnahmt werden. Die Vermögenssteuern natürlicher Personen fielen um 0.16 Mio. Franken über dem Budgetwert von 2.02 Mio. Franken aus. Bei den Steuerauscheidungen von Vermögen ergab sich eine Saldoverbesserung von netto Fr. 12'750.00. Die Quellensteuern natürliche Personen waren netto Fr. 30'720.00 über den Ertragsannahmen.

Die direkten Steuern juristischer Personen fielen mit 0.59 Mio. Franken über dem Budgetwert von 2.02 Mio. Franken aus. Bei den Gewinnsteuern resultierte ein Mehrertrag von 0.36 Mio. Franken. Bei den Steuerauscheidungen von Gewinnsteuern ergab sich eine Saldoverbesserung von netto rund 0.21 Mio. Franken. Im Weiteren wurden Rückstellungen für Steuerteilungen von juristischen Personen gemäss der gängigen Berechnungsvornahme von Fr. 40'000.00 aufgelöst. Die Kapitalsteuern fielen mit netto Fr. 8'230.00 unter den Budgetwerten aus. Ebenfalls waren die Holdingsteuern mit Fr. 7'260.00 unter der Budgetannahme.

Bei den übrigen direkten Steuern ergaben sich zum Budget Besserstellungen von etwa 0.69 Mio. Franken. Die Liegenschaftssteuern fielen gegenüber dem Budgetwert um Fr. 46'900.00 höher aus. Die Vermögensgewinnsteuern waren um 0.49 Mio. Franken über den budgetierten Werten (Grundstückgewinnsteuern +0.31 Mio. Franken und Sonderveranlagungen +0.18 Mio. Franken). Die Erbschafts- und Schenkungssteuern waren mit 0.16 Mio. Franken über dem erwarteten Ertrag. Aus abgeschriebenen Steuern resultierte ein geringerer Ertrag von Fr. 5'460.00.

Innerhalb der verschiedenen Steuerarten ergaben sich folgende Ertragsverschiebungen gegenüber dem Budget:

| Übersicht Steuerart                                                      | Rechnung 2021        | Budget 2021          | Abweichung          |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Einkommenssteuern natürliche Personen                                    | 18'885'722.80        | 17'646'000.00        | 1'239'722.80        |
| Vermögenssteuern natürliche Personen                                     | 2'184'843.65         | 2'021'000.00         | 163'843.65          |
| Quellensteuern natürliche Personen                                       | 437'720.60           | 407'000.00           | 30'720.60           |
| Steuerauscheidungen natürliche Personen (netto)                          | -284'437.30          | -181'000.00          | -103'437.30         |
| Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen                           | -9'924.25            | -8'000.00            | -1'924.25           |
| Rückstellungen natürliche Personen                                       | 130'000.00           | 0.00                 | 130'000.00          |
| Nachsteuern und Bussen natürliche Personen                               | 82'367.25            | 34'000.00            | 48'367.25           |
| Gewinn-, Kapital-, Holdingsteuern juristische Personen                   | 1'521'029.15         | 1'201'000.00         | 320'029.15          |
| Steuerauscheidungen juristische Personen (netto)                         | 456'911.10           | 227'000.00           | 229'911.10          |
| Pauschale Steueranrechnung juristische Personen                          | -597.25              | 2'000.00             | -2'597.25           |
| Rückstellungen juristische Personen                                      | 40'000.00            | 0.00                 | 40'000.00           |
| Eingang abgeschriebener Steuern                                          | 47'467.12            | 50'000.00            | -2'532.88           |
| Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern                            | -189'705.85          | -295'000.00          | 105'294.15          |
| Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben                               | 27'000.00            | 0.00                 | 27'000.00           |
| Sondersteuern (netto)                                                    | 1'370'911.30         | 893'000.00           | 477'911.30          |
| Liegenschaftssteuern (netto)                                             | 2'283'765.45         | 2'236'800.00         | 46'965.45           |
| <b>Total netto Steuern (+ = Besserstellung / - = Schlechterstellung)</b> | <b>26'983'073.77</b> | <b>24'233'800.00</b> | <b>2'749'273.77</b> |
| Hundesteuer (netto)                                                      | 36'840.00            | 34'000.00            | 2'840.00            |
| Erbschafts- und Schenkungssteuern (netto)                                | 210'234.05           | 51'000.00            | 159'234.05          |
| Ertragsanteile an Direkte Bundessteuer                                   | 89'120.90            | 93'900.00            | -4'779.10           |
| <b>Total netto (+ = Besserstellung / - = Schlechterstellung)</b>         | <b>27'319'268.72</b> | <b>24'412'700.00</b> | <b>2'906'568.72</b> |

Die Besserstellung bei den Einkommenssteuern natürlicher Personen von 1.24 Mio. Franken ergab sich einerseits aus Mehrerträgen beim laufenden Steuerjahr (+0.63 Mio. Franken) und aus höheren Erträgen der Steuervorjahre (+0.61 Mio. Franken). Gegenüber dem Vorjahr hat die Zahl der steuerpflichtigen natürlichen Personen (6'460) lediglich um 21 Personen zugenommen. Die Abweichung bei den Vermögenssteuern natürlicher Personen ergab sich einerseits mit rund 0.15 Mio. Franken aus Steuern Vorjahre und andererseits mit etwa Fr. 17'000.00 aus Steuern vom laufenden Jahr.

Unter Berücksichtigung der geringeren Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern (-0.11 Mio. Franken) und den aufgelösten Wertberichtigungen von gefährdeten Steuerguthaben (-Fr. 27'000.00) ergaben sich gegenüber dem Budget bei den Steuern (Funktion 910, Steuern) im Rechnungsjahr eine Saldoverbesserung von netto rund 2.75 Mio. Franken. Wird zu den Steuern die Hundesteuer (Funktion 7792) und die übrigen Ertragsanteile (Funktion 9500) mitberücksichtigt, ergab sich im Geschäftsjahr eine Besserstellung von netto 2.91 Mio. Franken. Bei der Abschlussprognose vom Oktober 2021 wurde bei den allgemeinen Gemeindesteuern von einem Mehrertrag bei den natürlichen Personen ausgegangen. Die Gewinnsteuern juristischer Personen lagen ebenfalls über den budgetierten Ertragserwartungen. Aus den Steuerauscheidungen von juristischen Personen zeichnete sich eine Saldoverbesserung ab. Der Mehrertrag an Liegenschaftssteuern und an Sondersteuern waren ebenfalls absehbar. Im letzten Quartal des Jahres ergingen im Bereich der Steuern wesentliche Veränderungen, welche den Fiskalertrag positiv zu beeinflussen vermochten.

## Regalien und Konzessionen

(Konzessionserträge; SG 41)

Die Erträge stammen vorab aus den Energieabgaben von Elektrizität (+Fr. 14'720.00) und Gas und fielen gesamthaft um 3.6 % oder um Fr. 16'020.00 über den Budgetwerten aus.

## Entgelte

(Feuerwehersatzabgaben, Gebühren für Amtshandlungen, Benützungsgebühren und Dienstleistungen, Verkaufserlöse, Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter; SG 42)

Die Entgelte fielen gegenüber dem Budget um 18.1 % über den Budgetwerten aus (+1.73 Mio. Franken).

Bei den Feuerwehersatzabgaben ist ein Mehrertrag von Fr. 6'200.00 zu verzeichnen, was mit der Anzahl ersatzabgabepflichtigen Personen und deren einkommensabhängigen Taxationen im Zusammenhang steht.

Aus Gebühren für Amtshandlungen ergab sich ein tieferer Ertrag von etwa Fr. 49'330.00, was vorwiegend auf geringere Erträge an Baubewilligungsgebühren (-Fr. 8'710.00), von Einbürgerungsgebühren (-Fr. 16'270.00) und Gebühren von Rauchgaskontrollen (-Fr. 26'700.00) zurückzuführen ist. Diesem Minderertrag stehen höhere Gebühren für Amtshandlungen und Vollzugshilfe gegenüber (+Fr. 6'060.00).

Die Erträge aus Benützungsgebühren und Dienstleistungen fielen mit 5.91 Mio. Franken rund 0.61 Mio. Franken über den veranschlagten Werten aus. Zu der wesentlichen Besserstellung führten Elternbeiträge der Tagesbetreuung (+Fr. 43'930.00), die Anschlussgebühren der Spezialfinanzierungen Wasser (+0.2 Mio. Franken) und Abwasserentsorgung (+0.48 Mio. Franken), die Verbrauchsgebühren Abwasserentsorgung (+Fr. 13'660.00) sowie die Grundgebühren Abfallentsorgung (+Fr. 18'020.00).

Mindererträge waren bei den Dienstleistungen Verwaltung (-Fr. 5'550.00), Verkauf Parkkarten (-Fr. 92'340.00), Benützungsgebühren UGA Tageskarte (-Fr. 19'690.00), Benützungsgebühren und Dienstleistungen Wasserversorgung (-Fr. 6'100.00) sowie im Bereich Friedhof (Benützungsgebühren -Fr. 8'520.00 und Vorauszahlungsverträge -Fr. 12'540.00) zu verzeichnen.

Bei den Erlösen aus Verkäufen ergab sich aus dem Verkauf von Altpapier bei der Spezialfinanzierung Abfallentsorgung ein nicht budgetierter Ertrag von Fr. 38'890.00. Die Verkäufe von Gebühren- und Containermarken fielen mit Fr. 16'250.00 unter dem Budgetwert aus.

An Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter sind rund 1.16 Mio. Franken mehr eingegangen als budgetiert (2.35 Mio. Franken). Die Abweichungen begründen sich mit höheren Rückerstattungen bei der wirtschaftlichen Sozialhilfe (+0.66 Mio. Franken), bei den Alimentenbevorschussungen (+Fr. 52'600.00), höheren Rückerstattungen bei den Gemeindestrassen (+Fr. 17'380.00) und Mehrertrag von Entsorgungen der Spezialfinanzierung Abfallentsorgung (+Fr. 11'490.00).

Die Bussen fielen infolge der verzögerten Einführung der Parkplatzbewirtschaftung mit Fr. 18'260.00 unter dem Budgetwert aus.

## Verschiedene Erträge

(Übriger betrieblicher Ertrag; SG 43)

In dieser Sachgruppe waren keine Erträge budgetiert und auch keine Geschäftsfälle zu verzeichnen.

## Finanzertrag

(Zinserträge, Liegenschaftsertrag Finanz- und Verwaltungsvermögen, Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen, Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen; SG 44)

Die Finanzerträge fielen mit 0.88 Mio. Franken um rund 7.5 % oder um Fr. 68'990.00 geringer aus.

Der Zinsertrag war mit Fr. 27'110.00 unter den Budgetwerten. Die Erträge an Verzugszinsen von Steuern waren mit Fr. 31'600.00 unter der Budgetannahme. Bei den Spezialfinanzierungen ergaben sich zum Budget infolge der zinspflichtigen Werte höhere Zinserträge von Fr. 4'270.00.

Die Liegenschaftserträge Finanzvermögen fielen mit Fr. 19'700.00 unter den Budgeterwartungen aus. Der Baurechtszins vom Grundstück Lindenweg konnte nicht verrechnet werden. Die Wohnungen in der Liegenschaft Bernstrasse 90 konnten länger als vorgesehen vermietet werden, was zu einem Mehrertrag von Fr. 4'240.00 führte.

Die Liegenschaftserträge Verwaltungsvermögen fielen mit Fr. 22'970.00 unter den Budgetwerten aus. Die geringeren Erträge aus Benützungen der Schulräume (-Fr. 15'410.00) und vom Freizeithaus Meielen (-Fr. 11'800.00) sind auf die Nutzungsvorgaben infolge COVID-19-Pandemie zurückzuführen. Eine Besserstellung zum Budgetwert ergab sich bei der Vermietung des Rebstockplatzes (+Fr. 4'670.00).

### Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen

(Werterhalt Wasser und Abwasser; SG 45)

Die Sachgruppe bezieht sich auf die Finanzierungsvorschriften für die Entnahmen aus dem Werterhalt der spezialfinanzierten Bereiche Wasser (Fr. 85'170.00) und Abwasser (Fr. 64'660.00). Die Entnahmen fielen um 1.4 % beziehungsweise geringfügig unter den Budgetberechnungen aus. Der Spezialfinanzierung Werterhalt Wasser und Abwasser wurden die Entnahmen im Umfang der ordentlichen Abschreibungen belastet. Die Aufwendungen für den werterhaltenden Unterhalt der Erfolgsrechnung wurden ebenfalls für bestimmte Arbeitsvornahmen aus der Spezialfinanzierung Werterhalt entnommen.

### Transferertrag

(Entschädigungen und Beiträge von Gemeinwesen, Finanz- und Lastenausgleich; SG 46)

Gegenüber dem Budget ergab sich beim Transferertrag ein Minderertrag von etwa 9.5 % oder um rund 1.01 Mio. Franken.

Die Ertragsanteile an der direkten Bundessteuer als Folge der Umsetzung des Bundesgesetzes über die Steuerreform und die AHV-Finanzierung (STAF) ergab für die Gemeinde eine Abgeltung von Fr. 89'120.00 (-5.1 %). Betragsveränderungen zu den Budgetwerten ergaben sich insbesondere aus laufenden Betriebs- und Defizitbeiträgen für die öffentliche Aufgabenerfüllung wie Abrechnung Lastenausgleich Sozialhilfe und Prämienverbilligungen Krankenkasse, Besoldungspauschalen Sozialdienste, Entschädigungen für Jugendarbeit, Betreuungsgutscheine für Kinderbetreuung und Tageseltern sowie aus Beiträgen von Gemeinwesen und Dritten wie die Tageschule und Schulgeldern anderer Gemeinden sowie Beiträge von Bund für Energiestadt und Kanton für Hydranten und Wegsanierung.

### Ausserordentlicher Ertrag

(Entnahmen aus Eigenkapital, Rücklagen Globalbudgetbereiche, Vorfinanzierungen, Neubewertungsreserven; SG 48)

Bei dieser Sachgruppe handelt es sich um Entnahmen aus dem Eigenkapital beziehungsweise aus Vorfinanzierungen. Die Entnahmen fielen mit 1.92 Mio. Franken um 0.59 Mio. Franken unter den Budgeterwartungen aus. Beim globalbudgetierten Bereich der Sekundarstufe I erfolgten gemäss dem Reglement Entnahmen aus der Spezialfinanzierung von etwa Fr. 12'830.00. Aus der Vorfinanzierung wurden für den Ausgleich der Spezialfinanzierung Kabelnetzvergünstigung etwa 0.54 Mio. Franken benötigt. Budgetiert wurde eine Entnahme von 0.59 Mio. Franken. Der Spezialfinanzierung Werterhalt Liegenschaften Finanzvermögen wurde zur Deckung des baulichen Unterhalts die Summe von rund Fr. 45'300.00 entnommen. Der Budgetbetrag belief sich auf Fr. 81'350.00. Für die Vorfinanzierung Baudenkmäler und Naturobjekte wurde der Betrag von Fr. 2'750.00 entnommen, was zum Budget eine Besserstellung von Fr. 15'250.00 ausmacht.

Die Wertkorrekturen der bei der Umstellung auf HRM2 aufgewerteten Baurechte und Liegenschaften führten aufgrund Wertanpassungen zu einer Entnahme aus der Schwankungsreserve von Fr. 36'400.00. Von der Neubewertungsreserve wurde nach fünf Jahren seit der Einführung von HRM2 die Summe von 10 % der gesamten Finanzanlagen und 5 % der gesamten Sachanlagen des Finanzvermögens in die Schwankungsreserve überführt (vgl. Übergangsbestimmungen gemäss Gemeindeverordnung, BSG 170.111). Die Berechnungen ergaben eine Einlage bzw. eine Überführung in die Schwankungsreserven von rund 0.6 Mio. Franken. Der Bestand der Neubewertungsreserve ist linear über fünf Jahre aufzulösen. Die Auflösung von 0.41 Mio. Franken fiel aufgrund von Wertkorrekturen und -abgängen von Sachanlagen im Vorjahr tiefer aus (-0.54 Mio. Franken).

Die bei der Ausgliederung der Wasserversorgung gebildete Spezialfinanzierung ist gemäss den übergeordneten Bestimmungen innerhalb von 16 Jahren erfolgswirksam aufzulösen. Der buchmässige Ertrag beträgt rund 0.27 Mio. Franken pro Jahr und wurde zu Gunsten der Wasserrechnung aufgelöst.

### Interne Verrechnungen

(Verrechnung von Dienstleistungen, Mieten, Betriebs- und Verwaltungskosten, kalkulatorische Zinsen; SG 49)

Die internen Verrechnungen fielen gesamthaft um rund Fr. 30'390.00 oder etwa 4.2 % höher aus. Betragsveränderungen zum Budget ergaben sich bei der Dienstleistungsverrechnung im Bereich Kinder- und Erwachsenenschutz.

### Abschluss Erfolgsrechnung

(Allgemeiner Haushalt, Spezialfinanzierungen; SG 90)

Die Ertrags- oder Aufwandüberschüsse der Erfolgsrechnung der Spezialfinanzierungen nach übergeordnetem Recht (Feuerwehr, Wasserversorgung, Abwasserentsorgung, Abfallentsorgung) werden über die Abschlusskonten ausgeglichen. Der Saldo der Erfolgsrechnung des allgemeinen Haushalts wird beim Abschluss der Rechnungsperioden in die Bilanz übertragen.

### 1.1.2 Spezialfinanzierungen

#### Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr

Die Spezialfinanzierung Feuerwehr (Funktion 1500) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 86'267.88 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 12'370.00, was eine Besserstellung von Fr. 98'637.88 ergibt. Das Eigenkapital (Konto 29000.51) beträgt per 31.12.2021 Fr. 1'062'897.98.

#### Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

Die Wasserversorgung (Funktion 7101) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 46'681.39 ab. Geplant wurde mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 33'300.00. Gegenüber dem Budget ergibt dies eine Schlechterstellung von Fr. 13'381.39. Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich, Konto 29001.11) beträgt per Bilanzstichtag Fr. 1'863'599.42. Der Bestand des Werterhalts (Vorfinanzierung, Konto 29301.11) beläuft sich auf Fr. 5'883'396.80.

#### Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Die Abwasserentsorgung (Funktion 7201) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 86'255.65 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von Fr. 11'480.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt Fr. 74'775.65. Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich, Konto 29002.21) beträgt per 31.12.2021 Fr. 2'446'137.97. Der Bestand des Werterhalts (Vorfinanzierung, Konto 29302.21) weist einen Saldo von Fr. 13'912'805.88 auf.

#### Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Die Abfallentsorgung (Funktion 7301) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 12'095.90 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von Fr. 3'150.00, was eine Schlechterstellung von Fr. 15'245.90 ergibt. Das Eigenkapital (Konto 29003.31) beträgt per 31.12.2021 Fr. 543'190.19.

### 1.1.3 Übrige Spezialfinanzierungen, Vorfinanzierungen mit Gemeindereglement

#### Ergebnis Spezialfinanzierung Gemeinschaftsantenne

Die Abonnementsgebühr wird an die ehemaligen Signalbezüger der Gemeinde mit Direktzahlung durch die EBL Telecom AG verbilligt. Die Vergünstigung der Benützungsgebühr von Fr. 545'018.00 (Budget: Fr. 591'040.00) werden der Spezialfinanzierung (Funktion 3321) entnommen, welche aus dem damaligen Verkaufserlös der Antennenanlage gebildet wurde (vgl. Reglement Spezialfinanzierung Kabelnetzanlage vom 23. März 2011). Der Saldo der Spezialfinanzierung (Konto 29300.02) beträgt per Bilanzstichtag Fr. 1'276'799.26.

#### Ergebnis Spezialfinanzierung Fonds für Arbeitsschutz

Bei der Vorfinanzierung Fonds für Arbeitsschutz (Funktion 5591) sind im Geschäftsjahr 2021 keine Einlagen oder Entnahmen zu verzeichnen. Das Budget hat ebenfalls keine Geschäftsfälle vorgesehen. Der Saldo der Spezialfinanzierung (Konto 29300.03) beträgt per Bilanzstichtag Fr. 220'498.25.

#### Ergebnis Spezialfinanzierung Baudenkmäler und Naturobjekte

Das Budget sah beim Fonds für Landschaftsschutz (Funktion 7501) Vernetzungsbeiträge von Fr. 18'000.00 vor. Im Berichtsjahr 2021 wurden Beiträge im Umfang von Fr. 2'750.00 gewährt, welche der Vorfinanzierung Baudenkmäler und Naturobjekte entnommen wurden. Eine Einlage in die Vorfinanzierung war nicht vorgesehen. Der Saldo der Vorfinanzierung (Konto 29300.04) beträgt per 31.12.2021 Fr. 30'319.50.

#### Ergebnis wirkungsorientierte Verwaltungsführung (NPM) für den Bereich Sekundarstufe I

Der Nettoaufwand der Produktrechnung Sekundarstufe I (Funktion 2130) beträgt Fr. 320'096.30. Der budgetierte Nettoaufwand von Fr. 406'290.00 wurde um Fr. 86'193.70 unterschritten. Die Kreditunterschreitung wurde wie im Reglement vorgesehen bis zum maximal möglichen Produktesaldo in die Rücklagen des Globalbudgets eingelegt (Fr. 12'459.60). Aus den bestehenden Rücklagen wurden im Geschäftsjahr Fr. 12'825.40 entnommen. Der Saldo der Rücklagen (Konto 29200.01) beträgt per 31.12.2021 Fr. 64'019.25.

#### Ergebnis Spezialfinanzierung Werterhalt Liegenschaften Finanzvermögen

Die Aufwendungen von Fr. 45'302.95 für den baulichen und nicht baulichen Unterhalt der Liegenschaften Finanzvermögen (Funktion 9630) wurden der Vorfinanzierung entnommen. Budgetiert war eine Entnahme von Fr. 81'350.00. Eine Einlage in die Spezialfinanzierung war nach Massgabe des Reglements in die Vorfinanzierung nicht vorgesehen. Der Saldo der Vorfinanzierung (Konto 29300.01) beträgt per Bilanzstichtag Fr. 753'584.33.

### 1.1.4 Investitionsrechnung

|                                                | Rechnung 2021 | Budget 2021  | Abweichung  |
|------------------------------------------------|---------------|--------------|-------------|
| Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt        | 2'806'315.65  | 2'956'000.00 | -149'684.35 |
| Nettoinvestitionen Feuerwehr                   | 0.00          | 0.00         | 0.00        |
| Nettoinvestitionen Wasser                      | 505'920.73    | 392'000.00   | 113'920.73  |
| Nettoinvestitionen Abwasser                    | 283'574.85    | 1'183'000.00 | -899'425.15 |
| Nettoinvestitionen Abfall                      | 0.00          | 0.00         | 0.00        |
| Total Nettoinvestitionen Spezialfinanzierungen | 789'495.58    | 1'575'000.00 | -785'504.42 |
| Total Nettoinvestitionen Gesamthaushalt        | 3'595'811.23  | 4'531'000.00 | -935'188.77 |

Es wurden Nettoinvestitionen von 3.6 Mio. Franken getätigt. Budgetiert waren Nettoinvestitionen von 4.53 Mio. Franken. Das Gesamttotal der vorgesehenen Nettoinvestitionen wurde um 0.93 Mio. Franken unterschritten. Sowohl beim allgemeinen Haushalt (-0.15 Mio. Franken) als auch bei den Spezialfinanzierungen (-0.78 Mio. Franken) sind zu den veranschlagten Werten tiefere Nettoinvestitionen zu verzeichnen.

Bei den Budgetabweichungen in der Investitionsrechnung gilt es zu beachten, dass es sich in der Regel um zeitliche Verschiebungen der Ausgaben (Verteilung über mehrere Jahre) handelt und nicht um effektive Mehr- oder Minderausgaben gegenüber den bewilligten Krediten.

Beim allgemeinen Haushalt ergaben sich zum Budget wesentliche Mehrausgaben für die technische Aufrüstung Kindergarten und Primarstufe (+Fr. 49'120.00), Ersatz Informatik Primarstufe (+0.24 Mio. Franken) und Sekundarstufe I (+0.15 Mio. Franken) sowie für die Erweiterung der Internetanbindung bei den Schulanlagen von 0.11 Mio. Franken. Die Ausgaben für die Schulraumerweiterung Oberdorf fielen mit 0.4 Mio. Franken unter dem veranschlagten Wert aus.

Bei der Gemeindebibliothek wurde die Eingangstüre automatisiert, was Ausgaben von Fr. 9'270.00 bedingte. An den Tennisclub Zollikofen wurde ein zinsloses Darlehen von Fr. 50'000.00 gewährt. Es besteht ab dem Jahr 2022 eine jährliche Amortisationspflicht von Fr. 5'000.00. Für die Sanierung Eisbahn mit Überdachung vom Sportzentrum Hirzenfeld wurde eine weitere Investitionstranche von 0.19 Mio. Franken bezahlt. Die Parzelle mit der Grünfläche Schäferhöhe wurde mit der Fertigstellung zum Buchwert von Fr. 24'880.00 vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen übertragen.

Mehrausgaben zu den veranschlagten Werten sind für die Sanierung Schäferstrasse (Teilstück Stockhornstrasse – Wiesenstrasse, +Fr. 49'900.00) und Sanierung Schäferstrasse (Teilstück Landgarbenstrasse – Stockhornstrasse, +Fr. 51'660.00) sowie Ersatz Kommunalfahrzeug (+0.13 Mio. Franken) zu verzeichnen. Für die Sanierung Hübeliweg, Fuss- und Radweg ergaben sich vorerst keine Ausgaben (-Fr. 66'000.00). Die vorgesehenen Ausgaben für die Sanierung Stockhornstrasse (Teilstück West und Ost, -0.18 Mio. Franken), Sanierung Höhweg (Teilstück Kirchlindachstrasse – Jungfrauweg, -Fr. 96'000.00) und Hessweg (-Fr. 79'870.00) sowie diverse kleinere Projektkredite von total Fr. 42'000.00 wurden im Geschäftsjahr nicht beansprucht. Für die anstehende Sanierung der Wahlackerstrasse (Teilstück Bärenkreisel – Lindenweg) wurde als Belagsentschädigung ein Pauschalbeitrag von Fr. 66'140.00 an die Gemeinde bezahlt.

Für die Einführung der Parkplatzbewirtschaftung wurden Ausgaben von Fr. 34'540.00 vorgenommen. Die vorgesehene Neugestaltung des Grundstücks Bernstrasse 90 konnte nicht wie geplant im Geschäftsjahr realisiert werden (-0.15 Mio. Franken).

Im Bereich der Spezialfinanzierung Wasser ergaben sich gegenüber dem Budget wesentliche Mehrausgaben beim Rahmenkredit (+Fr. 52'090.00) und für die Sanierung Schäferstrasse (Teilstück Landgarbenstrasse – Stockhornstrasse, +Fr. 54'690.00) sowie für die Sanierung Stockhornstrasse (Teilstück Süd, +Fr. 79'090.00). Minderausgaben sind bei der Sanierung Schäferstrasse (Teilstück Stockhornstrasse – Wiesenstrasse, -Fr. 26'260.00) und bei der Sanierung Stockhornstrasse (Teilstück West und Ost, -Fr. 39'690.00) sowie für die Sanierung Bellevuestrasse (-Fr. 6'000.00) zu verzeichnen.

Im Bereich der Spezialfinanzierung Abwasser ergaben sich zum Budget wesentliche Minderausgaben bei den Rahmenkrediten (-0.51 Mio. Franken) und bei der Leitungsumlegung Bären-Areal (-0.52 Mio. Franken). Wesentliche Mehrausgaben waren für die Sanierung Schäferstrasse (Teilstück Stockhornstrasse – Wiesenstrasse, +Fr. 80'120.00) und für die Sanierung der Abwasserkanäle ARA Worblental, +Fr. 64'510.00) zu verzeichnen. Für die Nachführung der Generellen Entwässerungsplanung konnte ein Kantonsbeitrag von Fr. 11'430.00 vereinbart werden.

Im Bereich der Spezialfinanzierung Feuerwehr und der Abfallentsorgung waren keine Investitionen vorgesehen.

### 1.1.5 Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt per 1. Januar 2021 67.6 Mio. Franken und per 31. Dezember 2021 70.52 Mio. Franken, was eine Zunahme von netto 2.92 Mio. Franken ergibt.

#### Aktiven, Finanzvermögen

Das Finanzvermögen beläuft sich per Bilanzstichtag auf 44.09 Mio. Franken. Gegenüber dem 1. Januar 2021 ergab sich eine Zunahme von netto 1.54 Mio. Franken. Die flüssigen Mittel und kurzfristigen Geldanlagen nahmen um rund 4.74 Mio. Franken auf 10.04 Mio. Franken ab. Bei den Forderungen war eine Abnahme von 0.71 Mio. Franken auf 14.94 Mio. Franken feststellbar, was sich mit tieferen Steuerforderungen begründet. Die kurzfristigen Finanzanlagen nahmen um 6.9 Mio. Franken zu. Die Finanzanlagen nahmen mit der Darlehenszeichnung für die Feuerwehr Region Moossee um 0.15 Mio. Franken zu. Die Sachanlagen Finanzvermögen nahmen im Berichtsjahr um netto 0.06 Mio. Franken aufgrund Wertkorrekturen auf 11.92 Mio. Franken ab.

#### Aktiven, Verwaltungsvermögen

Das Verwaltungsvermögen (Sachanlagen Verwaltungsvermögen, Immaterielle Anlagen, Darlehen, Beteiligungen, Investitionsbeiträge) erhöhte sich durch die getätigten Nettoinvestitionen und vermindert sich durch die Abschreibungen und Darlehensrückzahlungen und beläuft sich per 31. Dezember 2021 auf 26.44 Mio. Franken, was gegenüber den Werten vom 1. Januar 2021 einer Zunahme von netto 1.39 Mio. Franken entspricht.

#### Passiven, Fremdkapital

Das Fremdkapital weist per Bilanzstichtag 12.02 Mio. Franken aus. Gegenüber dem 1. Januar 2021 ergab sich eine Abnahme von netto 0.79 Mio. Franken. Per 31. Dezember 2021 weisen die laufenden Verbindlichkeiten einen Wert von 2.49 Mio. Franken (-0.38 Mio. Franken) aus. Die kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten (Überbrückungskredite) weisen zu Jahresbeginn wie auch per Bilanzstichtag keinen Wert aus, das heisst per Ende Rechnungsjahr verfügt der Finanzhaushalt über keine externen Schulden. Die passiven Rechnungsabgrenzungen nahmen per Ende Jahr um netto 0.24 Mio. Franken auf 8.5 Mio. Franken ab, was auf den Abgang von Rechnungsabgrenzungen Steuern (-0.8 Mio. Franken) sowie auf die Zunahme von verschiedenen Rechnungsabgrenzungen in der Erfolgsrechnung (+0.56 Mio. Franken) zurückzuführen ist. Die kurz- und langfristigen Rückstellungen nahmen im Berichtsjahr um 0.17 Mio. Franken ab, was mit der Auflösung von Rückstellungen Steuern im Zusammenhang steht.

#### Passiven, Eigenkapital

Das Eigenkapital beträgt per 31. Dezember 2021 58.5 Mio. Franken. Die Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen nahmen per Bilanzstichtag um netto 2.81 Mio. Franken auf 8.61 Mio. Franken zu, was auf die Übertragung des übrigen Eigenkapitals Verwaltungsvermögen Wasserversorgung (+2.69 Mio. Franken) zurückzuführen ist. Die Rücklage des Globalbudgetbereichs weist per Ende Jahr den Wert von 0.06 Mio. Franken aus und bleibt nahezu auf dem Vorjahreswert. Bei den Vorfinanzierungen nahm der Bestand um netto 2.14 Mio. Franken auf 22.08 Mio. Franken zu. Die Reserven nahmen um die zusätzlichen Abschreibungen von 0.73 Mio. Franken auf 3.49 Mio. Franken zu. Die Neubewertungsreserve Finanzvermögen verminderte sich infolge von Wertkorrekturen und der linearen Auflösung der Neubewertungsreserve um 0.45 Mio. Franken auf 2.21 Mio. Franken. Das übrige Eigenkapital verringerte sich um die Auflösung aus der Übertragung Verwaltungsvermögen Wasserversorgung um 0.27 Mio. Franken. Der Restsaldo von 2.69 Mio. Franken wurde ins Eigenkapital überführt (Konto 290, Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen).

Der massgebende Bilanzüberschuss (Eigenkapital, Konto 299) des allgemeinen Haushalts nimmt um das Rechnungsergebnis beziehungsweise um den Ertragsüberschuss vom Jahr 2021 von 1.44 Mio. Franken zu und beträgt per Bilanzstichtag 22.04 Mio. Franken (Vorjahr: 20.6 Mio. Franken).

### 1.1.6 Zinspflichtiges Fremdkapital Gesamthaushalt

Die Bilanz weist per 31.12.2021 folgende Schuldverpflichtungen des Gesamthaushalts aus:

|                                                                                                |     |               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------|
| Kurzfristige Verbindlichkeiten                                                                 | Fr. | 0.00          |
| Langfristige Finanzverbindlichkeiten                                                           | Fr. | 0.00          |
| Legate und Stiftungen                                                                          | Fr. | 401'136.37    |
| Spezialfinanzierungen (netto)                                                                  | Fr. | 22'166'191.39 |
| Total zinspflichtiges Fremdkapital per 31.12.2021<br>(Total per 31.12.2020: Fr. 20'643'565.39) | Fr. | 22'567'327.76 |

### 1.1.7 Nachkredite

Alle Nachkredite (Kreditüberschreitungen grösser Fr. 10'000.00 pro Konto) sind in einer separaten Nachkreditabelle (vgl. Ziffer 11.8.2) aufgeführt und mit Kurzbegründungen versehen.

|                                                                |     |              |
|----------------------------------------------------------------|-----|--------------|
| Total Nachkredite                                              | Fr. | 3'863'132.20 |
| davon gebundene / unechte                                      | Fr. | 3'764'863.30 |
| davon Nachkredite im Kompetenzbereich des Gemeinderats         | Fr. | 98'268.90    |
| davon Nachkredite im Kompetenzbereich des Grossen Gemeinderats | Fr. | 0.00         |

## 1.2 Spezialfinanzierungen

(Gebührenfinanzierte Bereiche gemäss Art. 30 Bst. b FHDV, BSG 170.511)

|                                           | Rechnung 2021 | Budget 2021 | Rechnung 2020 |
|-------------------------------------------|---------------|-------------|---------------|
| <b>Spezialfinanzierung Feuerwehr</b>      |               |             |               |
| Erfolg                                    | 86'267.88     | -12'370.00  | 89'210.87     |
| Verwaltungsvermögen per 31.12.            | 230'692.36    |             | 276'154.21    |
| Eigenkapital SF per 31.12.                | 1'062'897.98  |             | 976'630.10    |
| <b>Spezialfinanzierung Wasser</b>         |               |             |               |
| Erfolg                                    | -46'681.39    | -33'300.00  | 33'036.20     |
| Verwaltungsvermögen per 31.12.            | 4'152'799.80  |             | 3'679'830.12  |
| Bestand Werterhalt per 31.12.             | 5'883'396.80  |             | 4'791'598.85  |
| Bestand übriges Eigenkapital, Übertrag VV | 2'690'625.00  |             | 2'959'687.50  |
| Eigenkapital SF per 31.12.                | 1'863'599.42  |             | 1'910'280.81  |
| <b>Spezialfinanzierung Abwasser</b>       |               |             |               |
| Erfolg                                    | 86'255.65     | 11'480.00   | 347'518.50    |
| Verwaltungsvermögen per 31.12.            | 1'810'422.94  |             | 1'578'655.59  |
| Bestand Werterhalt per 31.12.             | 13'912'805.88 |             | 12'278'455.78 |
| Eigenkapital SF per 31.12.                | 2'446'137.97  |             | 2'359'882.32  |
| <b>Spezialfinanzierung Abfall</b>         |               |             |               |
| Erfolg                                    | -12'095.90    | 3'150.00    | -92'893.30    |
| Verwaltungsvermögen per 31.12.            | 42'546.75     |             | 51'237.85     |
| Eigenkapital SF per 31.12.                | 543'190.19    |             | 555'286.09    |

## 2 Eckdaten

### 2.1 Übersicht

|                                                   | Rechnung<br>2021 | Budget<br>2021 | Rechnung<br>2020 |
|---------------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|
| Jahresergebnis ER Gesamthaushalt                  | 1'557'733.77     | -2'470'780.00  | 1'997'693.79     |
| Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt            | 1'443'987.53     | -2'439'740.00  | 1'620'821.52     |
| Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen  | 113'746.24       | -31'040.00     | 376'872.27       |
| Steuerertrag natürliche Personen                  | 21'426'292.75    | 19'924'000.00  | 20'342'772.90    |
| Steuerertrag juristische Personen                 | 2'017'343.00     | 1'430'000.00   | 1'360'372.65     |
| Liegenschaftssteuer                               | 2'283'898.30     | 2'237'000.00   | 2'212'504.90     |
| Nettoinvestitionen                                | 3'595'811.23     | 4'531'000.00   | 1'851'012.81     |
| Bestand Finanzvermögen                            | 44'087'771.22    | n.v.           | 42'548'369.35    |
| Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt        | 26'436'710.28    | n.v.           | 25'053'672.70    |
| Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt  | 20'200'248.43    | n.v.           | 19'467'794.93    |
| Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen | 6'236'461.85     | n.v.           | 5'585'877.77     |
| Fremdkapital                                      | 12'025'632.10    | n.v.           | 12'807'669.92    |
| Eigenkapital                                      | 58'498'849.40    | n.v.           | 54'794'372.13    |
| Reserven                                          | 3'492'819.13     | n.v.           | 2'760'365.63     |
| Bilanzüberschuss/-fehlbetrag                      | 22'043'788.59    | n.v.           | 20'599'801.06    |

### 2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsausweis

|                                                 |        | Rechnung 2021       | Budget 2021          | Rechnung 2020       |
|-------------------------------------------------|--------|---------------------|----------------------|---------------------|
| Ergebnis Gesamthaushalt                         | 90     | 1'557'733.77        | -2'470'780.00        | 1'997'693.79        |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen              | 33 +   | 2'114'461.40        | 2'149'800.00         | 1'957'584.40        |
| Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen     | 35 +   | 2'875'972.30        | 2'200'000.00         | 1'403'322.35        |
| Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen   | 45 -   | -149'824.25         | -151'910.00          | -150'755.45         |
| Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen   | 364 +  | 0.00                | 0.00                 | 0.00                |
| Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsverm. | 365 +  | 0.00                | 0.00                 | 0.00                |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge             | 366 +  | 98'312.25           | 97'060.00            | 82'758.65           |
| Einlagen in das Eigenkapital                    | 389 +  | 1'343'845.65        | 1'278'040.00         | 106'344.70          |
| Aufwertung Verwaltungsvermögen                  | 4490 - | 0.00                | 0.00                 | 0.00                |
| Entnahmen aus dem Eigenkapital                  | 489 -  | -1'923'250.20       | -2'515'330.00        | -889'886.05         |
| <b>Selbstfinanzierung</b>                       |        | <b>5'917'250.92</b> | <b>586'880.00</b>    | <b>4'507'062.39</b> |
| Investitionsausgaben                            | 690 +  | 3'683'376.23        | 4'531'000.00         | 1'962'814.16        |
| Investitionseinnahmen                           | 590 -  | 87'565.00           | 0.00                 | 111'801.35          |
| Nettoinvestitionen                              |        | 3'595'811.23        | 4'531'000.00         | 1'851'012.81        |
| <b>Finanzierungsergebnis</b>                    |        | <b>2'321'439.69</b> | <b>-3'944'120.00</b> | <b>2'656'049.58</b> |

+ = Finanzierungsüberschuss

- = Finanzierungsfehlbetrag

## 2.3 Gestufte Erfolgsausweise

### 2.3.1 Erfolgsausweis Gesamthaushalt

| Erfolgsrechnung                             |                                               | Rechnung 2021       | Budget 2021          | Rechnung 2020        |
|---------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
|                                             | Total Betrieblicher Aufwand                   | 48'685'839.56       | 49'891'470.00        | 46'644'442.30        |
| 30                                          | Personalaufwand                               | 7'909'625.10        | 8'210'150.00         | 7'893'542.85         |
| 31                                          | Sach- und übriger Betriebsaufwand             | 5'550'640.98        | 5'936'940.00         | 5'937'207.43         |
| 33                                          | Abschreibungen Verwaltungsvermögen            | 2'114'461.40        | 2'149'800.00         | 1'957'584.40         |
| 35                                          | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen   | 2'875'972.30        | 2'200'000.00         | 1'403'322.35         |
| 36                                          | Transferaufwand                               | 30'235'139.78       | 31'394'580.00        | 29'452'785.27        |
| 37                                          | Durchlaufende Beiträge                        | 0.00                | 0.00                 | 0.00                 |
|                                             | Total Betrieblicher Ertrag                    | 48'972'831.35       | 45'462'470.00        | 45'145'355.49        |
| 40                                          | Fiskalertrag                                  | 27'403'383.17       | 24'624'720.00        | 25'165'468.35        |
| 41                                          | Regalien und Konzessionen                     | 466'839.30          | 450'820.00           | 434'925.15           |
| 42                                          | Entgelte                                      | 11'291'719.58       | 9'560'300.00         | 9'978'294.47         |
| 43                                          | Verschiedene Erträge                          | 0.00                | 0.00                 | 0.00                 |
| 45                                          | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 149'824.25          | 151'910.00           | 150'755.45           |
| 46                                          | Transferertrag                                | 9'661'065.05        | 10'674'720.00        | 9'415'912.07         |
| 47                                          | Durchlaufende Beiträge                        | 0.00                | 0.00                 | 0.00                 |
| <b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b> |                                               | <b>286'991.79</b>   | <b>-4'429'000.00</b> | <b>-1'499'086.81</b> |
| 34                                          | Finanzaufwand                                 | 192'835.51          | 232'230.00           | 146'830.15           |
| 44                                          | Finanzertrag                                  | 884'172.94          | 953'160.00           | 2'860'069.40         |
| <b>Ergebnis aus Finanzierung</b>            |                                               | <b>691'337.43</b>   | <b>720'930.00</b>    | <b>2'713'239.25</b>  |
| <b>Operatives Ergebnis</b>                  |                                               | <b>978'329.22</b>   | <b>-3'708'070.00</b> | <b>1'214'152.44</b>  |
| 38                                          | Ausserordentlicher Aufwand                    | 1'343'845.65        | 1'278'040.00         | 106'344.70           |
| 48                                          | Ausserordentlicher Ertrag                     | 1'923'250.20        | 2'515'330.00         | 889'886.05           |
| <b>Ausserordentliches Ergebnis</b>          |                                               | <b>579'404.55</b>   | <b>1'237'290.00</b>  | <b>783'541.35</b>    |
| <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>       |                                               | <b>1'557'733.77</b> | <b>-2'470'780.00</b> | <b>1'997'693.79</b>  |

+ = Ertragsüberschuss

- = Aufwandüberschuss

## 2.3.2 Erfolgsausweis Allgemeiner Haushalt

|    | Erfolgsrechnung                               | Rechnung 2021       | Budget 2021          | Rechnung 2020        |
|----|-----------------------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
|    | Total Betrieblicher Aufwand                   | 41'494'284.85       | 43'316'100.00        | 40'946'605.92        |
| 30 | Personalaufwand                               | 7'326'168.20        | 7'561'800.00         | 7'270'264.45         |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand             | 3'937'846.47        | 4'374'170.00         | 4'319'552.30         |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen            | 1'976'803.45        | 2'003'950.00         | 1'824'061.15         |
| 35 | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen   | 0.00                | 0.00                 | 0.00                 |
| 36 | Transferaufwand                               | 28'253'466.73       | 29'376'180.00        | 27'532'728.02        |
| 37 | Durchlaufende Beiträge                        | 0.00                | 0.00                 | 0.00                 |
|    | Total Betrieblicher Ertrag                    | 42'011'886.40       | 39'258'230.00        | 39'415'226.09        |
| 40 | Fiskalertrag                                  | 27'403'383.17       | 24'624'720.00        | 25'165'468.35        |
| 41 | Regalien und Konzessionen                     | 466'839.30          | 450'820.00           | 434'925.15           |
| 42 | Entgelte                                      | 4'567'735.88        | 3'582'550.00         | 4'488'549.52         |
| 43 | Verschiedene Erträge                          | 0.00                | 0.00                 | 0.00                 |
| 45 | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 0.00                | 0.00                 | 0.00                 |
| 46 | Transferertrag                                | 9'573'928.05        | 10'600'140.00        | 9'326'283.07         |
| 47 | Durchlaufende Beiträge                        | 0.00                | 0.00                 | 0.00                 |
|    | <b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>   | <b>517'601.55</b>   | <b>-4'057'870.00</b> | <b>-1'531'379.83</b> |
| 34 | Finanzaufwand                                 | 192'835.51          | 232'230.00           | 146'830.15           |
| 44 | Finanzertrag                                  | 808'879.44          | 882'130.00           | 2'784'552.65         |
|    | <b>Ergebnis aus Finanzierung</b>              | <b>616'043.93</b>   | <b>649'900.00</b>    | <b>2'637'722.50</b>  |
|    | <b>Operatives Ergebnis</b>                    | <b>1'133'645.48</b> | <b>-3'407'970.00</b> | <b>1'106'342.67</b>  |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand                    | 1'343'845.65        | 1'278'040.00         | 106'344.70           |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag                     | 1'654'187.70        | 2'246'270.00         | 620'823.55           |
|    | <b>Ausserordentliches Ergebnis</b>            | <b>310'342.05</b>   | <b>968'230.00</b>    | <b>514'478.85</b>    |
|    | <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>         | <b>1'443'987.53</b> | <b>-2'439'740.00</b> | <b>1'620'821.52</b>  |

+ = Ertragsüberschuss

- = Aufwandüberschuss

### 2.3.3 Erfolgsausweis Spezialfinanzierung Feuerwehr

| Erfolgsrechnung                             |                                               | Rechnung 2021    | Budget 2021       | Rechnung 2020    |
|---------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
|                                             | Total Betrieblicher Aufwand                   | 388'717.77       | 480'760.00        | 356'389.73       |
| 30                                          | Personalaufwand                               | 192'084.20       | 247'500.00        | 180'072.85       |
| 31                                          | Sach- und übriger Betriebsaufwand             | 66'837.57        | 98'820.00         | 60'289.83        |
| 33                                          | Abschreibungen Verwaltungsvermögen            | 45'461.85        | 45'470.00         | 45'461.95        |
| 35                                          | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen   | 0.00             | 0.00              | 0.00             |
| 36                                          | Transferaufwand                               | 84'334.15        | 88'970.00         | 70'565.10        |
| 37                                          | Durchlaufende Beiträge                        | 0.00             | 0.00              | 0.00             |
|                                             | Total Betrieblicher Ertrag                    | 472'471.65       | 466'120.00        | 443'478.85       |
| 40                                          | Fiskalertrag                                  | 0.00             | 0.00              | 0.00             |
| 41                                          | Regalien und Konzessionen                     | 0.00             | 0.00              | 0.00             |
| 42                                          | Entgelte                                      | 424'414.65       | 418'620.00        | 395'049.85       |
| 43                                          | Verschiedene Erträge                          | 0.00             | 0.00              | 0.00             |
| 45                                          | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 0.00             | 0.00              | 0.00             |
| 46                                          | Transferertrag                                | 48'057.00        | 47'500.00         | 48'429.00        |
| 47                                          | Durchlaufende Beiträge                        | 0.00             | 0.00              | 0.00             |
| <b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b> |                                               | <b>87'089.12</b> | <b>19'000.00</b>  | <b>25'631.10</b> |
| 34                                          | Finanzaufwand                                 | 0.00             | 0.00              | 0.00             |
| 44                                          | Finanzertrag                                  | 2'514.00         | 2'270.00          | 2'121.75         |
| <b>Ergebnis aus Finanzierung</b>            |                                               | <b>2'514.00</b>  | <b>2'270.00</b>   | <b>2'121.75</b>  |
| <b>Operatives Ergebnis</b>                  |                                               | <b>86'267.88</b> | <b>-12'370.00</b> | <b>89'210.87</b> |
| 38                                          | Ausserordentlicher Aufwand                    | 0.00             | 0.00              | 0.00             |
| 48                                          | Ausserordentlicher Ertrag                     | 0.00             | 0.00              | 0.00             |
| <b>Ausserordentliches Ergebnis</b>          |                                               | <b>0.00</b>      | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b>      |
| <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>       |                                               | <b>86'267.88</b> | <b>-12'370.00</b> | <b>89'210.87</b> |

+ = Ertragsüberschuss

- = Aufwandüberschuss

### 2.3.4 Erfolgsausweis Spezialfinanzierung Wasser

|    | Erfolgsrechnung                               | Rechnung 2021      | Budget 2021        | Rechnung 2020      |
|----|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|    | Total Betrieblicher Aufwand                   | 2'334'420.09       | 2'107'730.00       | 1'663'248.90       |
| 30 | Personalaufwand                               | 118'808.40         | 122'790.00         | 160'686.85         |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand             | 912'560.24         | 876'560.00         | 930'995.95         |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen            | 32'951.05          | 34'710.00          | 27'588.45          |
| 35 | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen   | 1'176'965.80       | 980'000.00         | 457'664.35         |
| 36 | Transferaufwand                               | 93'134.60          | 93'670.00          | 86'313.30          |
| 37 | Durchlaufende Beiträge                        | 0.00               | 0.00               | 0.00               |
|    | Total Betrieblicher Ertrag                    | 1'994'068.10       | 1'781'490.00       | 1'400'519.40       |
| 40 | Fiskalertrag                                  | 0.00               | 0.00               | 0.00               |
| 41 | Regalien und Konzessionen                     | 0.00               | 0.00               | 0.00               |
| 42 | Entgelte                                      | 1'869'820.25       | 1'674'880.00       | 1'276'774.15       |
| 43 | Verschiedene Erträge                          | 0.00               | 0.00               | 0.00               |
| 45 | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 85'167.85          | 79'530.00          | 82'545.25          |
| 46 | Transferertrag                                | 39'080.00          | 27'080.00          | 41'200.00          |
| 47 | Durchlaufende Beiträge                        | 0.00               | 0.00               | 0.00               |
|    | <b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>   | <b>-340'351.99</b> | <b>-326'240.00</b> | <b>-262'729.50</b> |
| 34 | Finanzaufwand                                 | 0.00               | 0.00               | 0.00               |
| 44 | Finanzertrag                                  | 24'608.10          | 23'880.00          | 26'703.20          |
|    | <b>Ergebnis aus Finanzierung</b>              | <b>24'608.10</b>   | <b>23'880.00</b>   | <b>26'703.20</b>   |
|    | <b>Operatives Ergebnis</b>                    | <b>-315'743.89</b> | <b>-302'360.00</b> | <b>-236'026.30</b> |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand                    | 0.00               | 0.00               | 0.00               |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag                     | 269'062.50         | 269'060.00         | 269'062.50         |
|    | <b>Ausserordentliches Ergebnis</b>            | <b>269'062.50</b>  | <b>269'060.00</b>  | <b>269'062.50</b>  |
|    | <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>         | <b>-46'681.39</b>  | <b>-33'300.00</b>  | <b>33'036.20</b>   |

+ = Ertragsüberschuss

- = Aufwandüberschuss

### 2.3.5 Erfolgsausweis Spezialfinanzierung Abwasser

| Erfolgsrechnung                             |                                               | Rechnung 2021    | Budget 2021       | Rechnung 2020     |
|---------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|                                             | Total Betrieblicher Aufwand                   | 3'292'793.95     | 2'878'940.00      | 2'526'341.85      |
| 30                                          | Personalaufwand                               | 185'806.25       | 192'010.00        | 192'249.10        |
| 31                                          | Sach- und übriger Betriebsaufwand             | 39'424.70        | 43'630.00         | 57'288.05         |
| 33                                          | Abschreibungen Verwaltungsvermögen            | 50'553.95        | 56'980.00         | 51'781.70         |
| 35                                          | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen   | 1'699'006.50     | 1'220'000.00      | 945'658.00        |
| 36                                          | Transferaufwand                               | 1'318'002.55     | 1'366'320.00      | 1'279'365.00      |
| 37                                          | Durchlaufende Beiträge                        | 0.00             | 0.00              | 0.00              |
|                                             | Total Betrieblicher Ertrag                    | 3'332'687.25     | 2'847'480.00      | 2'829'374.50      |
| 40                                          | Fiskalertrag                                  | 0.00             | 0.00              | 0.00              |
| 41                                          | Regalien und Konzessionen                     | 0.00             | 0.00              | 0.00              |
| 42                                          | Entgelte                                      | 3'268'030.85     | 2'775'100.00      | 2'761'164.30      |
| 43                                          | Verschiedene Erträge                          | 0.00             | 0.00              | 0.00              |
| 45                                          | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 64'656.40        | 72'380.00         | 68'210.20         |
| 46                                          | Transferertrag                                | 0.00             | 0.00              | 0.00              |
| 47                                          | Durchlaufende Beiträge                        | 0.00             | 0.00              | 0.00              |
| <b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b> |                                               | <b>39'893.30</b> | <b>-31'460.00</b> | <b>303'032.65</b> |
| 34                                          | Finanzaufwand                                 | 0.00             | 0.00              | 0.00              |
| 44                                          | Finanzertrag                                  | 46'362.35        | 42'940.00         | 44'485.85         |
| <b>Ergebnis aus Finanzierung</b>            |                                               | <b>46'362.35</b> | <b>42'940.00</b>  | <b>44'485.85</b>  |
| <b>Operatives Ergebnis</b>                  |                                               | <b>86'255.65</b> | <b>11'480.00</b>  | <b>347'518.50</b> |
| 38                                          | Ausserordentlicher Aufwand                    | 0.00             | 0.00              | 0.00              |
| 48                                          | Ausserordentlicher Ertrag                     | 0.00             | 0.00              | 0.00              |
| <b>Ausserordentliches Ergebnis</b>          |                                               | <b>0.00</b>      | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b>       |
| <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>       |                                               | <b>86'255.65</b> | <b>11'480.00</b>  | <b>347'518.50</b> |

+ = Ertragsüberschuss

- = Aufwandüberschuss

### 2.3.6 Erfolgsausweis Spezialfinanzierung Abfall

| Erfolgsrechnung                             |                                               | Rechnung 2021     | Budget 2021     | Rechnung 2020     |
|---------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
|                                             | Total Betrieblicher Aufwand                   | 1'175'622.90      | 1'107'940.00    | 1'151'855.90      |
| 30                                          | Personalaufwand                               | 86'758.05         | 86'050.00       | 90'269.60         |
| 31                                          | Sach- und übriger Betriebsaufwand             | 593'972.00        | 543'760.00      | 569'081.30        |
| 33                                          | Abschreibungen Verwaltungsvermögen            | 8'691.10          | 8'690.00        | 8'691.15          |
| 35                                          | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen   | 0.00              | 0.00            | 0.00              |
| 36                                          | Transferaufwand                               | 486'201.75        | 469'440.00      | 483'813.85        |
| 37                                          | Durchlaufende Beiträge                        | 0.00              | 0.00            | 0.00              |
|                                             | Total Betrieblicher Ertrag                    | 1'161'717.95      | 1'109'150.00    | 1'056'756.65      |
| 40                                          | Fiskalertrag                                  | 0.00              | 0.00            | 0.00              |
| 41                                          | Regalien und Konzessionen                     | 0.00              | 0.00            | 0.00              |
| 42                                          | Entgelte                                      | 1'161'717.95      | 1'109'150.00    | 1'056'756.65      |
| 43                                          | Verschiedene Erträge                          | 0.00              | 0.00            | 0.00              |
| 45                                          | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 0.00              | 0.00            | 0.00              |
| 46                                          | Transferertrag                                | 0.00              | 0.00            | 0.00              |
| 47                                          | Durchlaufende Beiträge                        | 0.00              | 0.00            | 0.00              |
| <b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b> |                                               | <b>-13'904.95</b> | <b>1'210.00</b> | <b>-95'099.25</b> |
| 34                                          | Finanzaufwand                                 | 0.00              | 0.00            | 0.00              |
| 44                                          | Finanzertrag                                  | 1'809.05          | 1'940.00        | 2'205.95          |
| <b>Ergebnis aus Finanzierung</b>            |                                               | <b>1'809.05</b>   | <b>1'940.00</b> | <b>2'205.95</b>   |
| <b>Operatives Ergebnis</b>                  |                                               | <b>-12'095.90</b> | <b>3'150.00</b> | <b>-92'893.30</b> |
| 38                                          | Ausserordentlicher Aufwand                    | 0.00              | 0.00            | 0.00              |
| 48                                          | Ausserordentlicher Ertrag                     | 0.00              | 0.00            | 0.00              |
| <b>Ausserordentliches Ergebnis</b>          |                                               | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b>     | <b>0.00</b>       |
| <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>       |                                               | <b>-12'095.90</b> | <b>3'150.00</b> | <b>-92'893.30</b> |

+ = Ertragsüberschuss

- = Aufwandüberschuss

## 2.3.7 Erfolgsausweis Spezialfinanzierungen gestützt auf Gemeindereglemente

### GGA, Arbeitsbeschaffung, Landschaftsschutz

| Erfolgsrechnung                             |                                 | Rechnung 2021     | Budget 2021       | Rechnung 2020     |
|---------------------------------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Total Betrieblicher Aufwand                 | (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)     | 547'768.00        | 609'040.00        | 574'411.80        |
| Total Betrieblicher Ertrag                  | (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47) | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| <b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b> |                                 | <b>547'768.00</b> | <b>609'040.00</b> | <b>574'411.80</b> |
| Finanzaufwand                               | (SG 34)                         | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| Finanzertrag                                | (SG 44)                         | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| <b>Ergebnis aus Finanzierung</b>            |                                 | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b>       |
| <b>Operatives Ergebnis</b>                  |                                 | <b>547'768.00</b> | <b>609'040.00</b> | <b>574'411.80</b> |
| Ausserordentlicher Aufwand                  | (SG 38)                         | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| Ausserordentlicher Ertrag                   | (SG 48)                         | 547'768.00        | 609'040.00        | 574'411.80        |
| <b>Ausserordentliches Ergebnis</b>          |                                 | <b>547'768.00</b> | <b>609'040.00</b> | <b>574'411.80</b> |
| <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>       |                                 | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b>       |

+ = Ertragsüberschuss

- = Aufwandüberschuss

Die Werte in dieser Tabelle sind in den Summen des allgemeinen Haushalts enthalten (vgl. Ziff. 2.3.2).

### 3 Bilanz

|                                                                                        | Bestand per<br>31.12.2021 | Veränderungen       | Bestand per<br>31.12.2020 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------|---------------------------|
| <b>1 Aktiven</b>                                                                       | <b>70'524'481.50</b>      | <b>2'922'439.45</b> | <b>67'602'042.05</b>      |
| <b>10 Total Finanzvermögen</b>                                                         | <b>44'087'771.22</b>      | <b>1'539'401.87</b> | <b>42'548'369.35</b>      |
| 100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen                                       | 10'043'220.16             | -4'744'101.80       | 14'787'321.96             |
| 101 Forderungen                                                                        | 14'937'794.11             | -708'800.33         | 15'646'594.44             |
| 102 Kurzfristige Finanzanlagen                                                         | 6'900'000.00              | 6'900'000.00        | 0.00                      |
| 104 Aktive Rechnungsabgrenzungen                                                       | 139'383.95                | 3'582.00            | 135'801.95                |
| 107 Finanzanlagen                                                                      | 150'000.00                | 150'000.00          | 0.00                      |
| 108 Sachanlagen Finanzvermögen                                                         | 11'917'373.00             | -61'278.00          | 11'978'651.00             |
| <b>14 Total Verwaltungsvermögen</b>                                                    | <b>26'436'710.28</b>      | <b>1'383'037.58</b> | <b>25'053'672.70</b>      |
| 140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen                                                    | 20'962'627.53             | 614'412.28          | 20'348'215.25             |
| 142 Immaterielle Anlagen                                                               | 781'221.25                | 431'125.85          | 350'095.40                |
| 144 Darlehen                                                                           | 910'000.00                | 40'000.00           | 870'000.00                |
| 145 Beteiligungen, Grundkapitalien                                                     | 1'632'000.00              | 0.00                | 1'632'000.00              |
| 146 Investitionsbeiträge                                                               | 2'150'861.50              | 297'499.45          | 1'853'362.05              |
| <b>2 Passiven</b>                                                                      | <b>70'524'481.50</b>      | <b>2'922'439.45</b> | <b>67'602'042.05</b>      |
| <b>20 Total Fremdkapital</b>                                                           | <b>12'025'632.10</b>      | <b>-782'037.82</b>  | <b>12'807'669.92</b>      |
| 200 Laufende Verbindlichkeiten                                                         | 2'492'613.70              | -380'421.21         | 2'873'034.91              |
| 201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten                                               | 0.00                      | 0.00                | 0.00                      |
| 204 Passive Rechnungsabgrenzungen                                                      | 8'501'552.03              | -236'121.27         | 8'737'673.30              |
| 205 Kurzfristige Rückstellungen                                                        | 130'330.00                | 990.00              | 129'340.00                |
| 208 Langfristige Rückstellungen                                                        | 500'000.00                | -170'000.00         | 670'000.00                |
| 209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital        | 401'136.37                | 3'514.66            | 397'621.71                |
| <b>29 Eigenkapital</b>                                                                 | <b>58'498'849.40</b>      | <b>3'704'477.27</b> | <b>54'794'372.13</b>      |
| 290 Verpflichtungen (+) beziehungsweise Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen | 8'606'450.56              | 2'804'371.24        | 5'802'079.32              |
| 292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche                                                 | 64'019.25                 | -365.80             | 64'385.05                 |
| 293 Vorfinanzierungen                                                                  | 22'077'404.02             | 2'133'077.10        | 19'944'326.92             |
| 294 Reserven                                                                           | 3'492'819.13              | 732'453.50          | 2'760'365.63              |
| 296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen                                                | 2'214'367.85              | -449'358.80         | 2'663'726.65              |
| 298 Übriges Eigenkapital                                                               | 0.00                      | -2'959'687.50       | 2'959'687.50              |
| 299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag                                                       | 22'043'788.59             | 1'443'987.53        | 20'599'801.06             |

## 4 Funktionen

### 4.1 Erfolgsrechnung

| Bezeichnung                                               | Rechnung 2021        |                      | Budget 2021          |                      | Rechnung 2020        |                      |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                                           | Aufwand              | Ertrag               | Aufwand              | Ertrag               | Aufwand              | Ertrag               |
| <b>0 Allgemeine Verwaltung</b>                            | <b>3'805'569.90</b>  | <b>569'920.77</b>    | <b>4'109'580.00</b>  | <b>572'080.00</b>    | <b>3'971'862.98</b>  | <b>595'662.15</b>    |
| Nettoaufwand                                              |                      | 3'235'649.13         |                      | 3'537'500.00         |                      | 3'376'200.83         |
| <b>1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b> | <b>1'460'627.27</b>  | <b>1'316'572.48</b>  | <b>1'430'470.00</b>  | <b>1'315'560.00</b>  | <b>1'425'577.10</b>  | <b>1'475'779.15</b>  |
| Nettoaufwand                                              |                      | 144'054.79           |                      | 114'910.00           | 50'202.05            |                      |
| <b>2 Bildung</b>                                          | <b>8'562'056.06</b>  | <b>1'058'938.78</b>  | <b>8'708'250.00</b>  | <b>945'720.00</b>    | <b>8'298'480.81</b>  | <b>984'249.38</b>    |
| Nettoaufwand                                              |                      | 7'503'117.28         |                      | 7'762'530.00         |                      | 7'314'231.43         |
| <b>3 Kultur, Sport und Freizeit</b>                       | <b>1'805'579.24</b>  | <b>1'021'157.50</b>  | <b>1'822'120.00</b>  | <b>665'530.00</b>    | <b>1'737'513.50</b>  | <b>627'478.65</b>    |
| Nettoaufwand                                              |                      | 784'421.74           |                      | 1'156'590.00         |                      | 1'110'034.85         |
| <b>4 Gesundheit</b>                                       | <b>67'934.67</b>     | <b>2'166.25</b>      | <b>71'060.00</b>     | <b>2'200.00</b>      | <b>59'957.77</b>     | <b>2'134.95</b>      |
| Nettoaufwand                                              |                      | 65'768.42            |                      | 68'860.00            |                      | 57'822.82            |
| <b>5 Soziale Sicherheit</b>                               | <b>20'004'798.67</b> | <b>11'447'208.50</b> | <b>20'938'940.00</b> | <b>11'771'830.00</b> | <b>19'242'548.19</b> | <b>11'399'308.16</b> |
| Nettoaufwand                                              |                      | 8'557'590.17         |                      | 9'167'110.00         |                      | 7'843'240.03         |
| <b>6 Verkehr</b>                                          | <b>3'212'333.80</b>  | <b>283'067.10</b>    | <b>3'409'820.00</b>  | <b>372'040.00</b>    | <b>3'202'311.71</b>  | <b>222'928.30</b>    |
| Nettoaufwand                                              |                      | 2'929'266.70         |                      | 3'037'780.00         |                      | 2'979'383.41         |
| <b>7 Umweltschutz und Raumordnung</b>                     | <b>7'271'276.88</b>  | <b>7'053'544.94</b>  | <b>6'553'940.00</b>  | <b>6'329'180.00</b>  | <b>6'076'191.06</b>  | <b>5'960'297.50</b>  |
| Nettoaufwand                                              |                      | 217'731.94           |                      | 224'760.00           |                      | 115'893.56           |
| <b>8 Volkswirtschaft</b>                                  | <b>7'671.30</b>      | <b>479'055.15</b>    | <b>16'020.00</b>     | <b>459'760.00</b>    | <b>17'993.00</b>     | <b>440'686.45</b>    |
| Nettoertrag                                               | 471'383.85           |                      | 443'740.00           |                      | 422'693.45           |                      |
| <b>9 Finanzen und Steuern</b>                             | <b>4'942'922.46</b>  | <b>29'353'126.31</b> | <b>5'071'510.00</b>  | <b>27'258'070.00</b> | <b>4'040'697.60</b>  | <b>27'985'430.65</b> |
| Nettoertrag                                               | 24'410'203.85        |                      | 22'186'560.00        |                      | 23'944'733.05        |                      |
| <b>Total</b>                                              | <b>51'140'770.25</b> | <b>52'584'757.78</b> | <b>52'131'710.00</b> | <b>49'691'970.00</b> | <b>48'073'133.72</b> | <b>49'693'955.24</b> |
| Nettoergebnis all-gemeiner Haushalt                       | 1'443'987.53         |                      | 2'439'740.00         |                      | 1'620'821.52         |                      |

#### 4.1.1 Kommentar

In den nachfolgenden Kommentaren sind die Abweichungen zum Budget in der Regel je Einzelkonto beziehungsweise je Aufgabenbereich (Funktion) von über Fr. 10'000.00 aufgeführt.

#### 0 Allgemeine Verwaltung

|               | Rechnung 2021 |              | Budget 2021  |              | Rechnung 2020 |              |
|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
|               | Aufwand       | Ertrag       | Aufwand      | Ertrag       | Aufwand       | Ertrag       |
| Nettoergebnis | 3'805'569.90  | 569'920.77   | 4'109'580.00 | 572'080.00   | 3'971'862.98  | 595'662.15   |
|               |               | 3'235'649.13 |              | 3'537'500.00 |               | 3'376'200.83 |

Der Nettoaufwand der Allgemeinen Verwaltung liegt um 8.5 % oder um rund 0.3 Mio. Franken unter dem budgetierten Wert. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen zum Budget:

#### Legislative

##### 0110

Im Aufgabenbereich der Legislative ergab sich gegenüber dem Budget ein tieferer Nettoaufwand von Fr. 15'770.00. Infolge der geringeren Anzahl Parlamentssitzungen fielen die Sitzungsgelder (-Fr. 10'460.00) unter dem veranschlagten Wert aus (u. a. COVID-19-Pandemie). Mehrkosten entstanden für den zweiten Wahlgang der Regierungsratswahl. Der verfügbare Kredit für die Datenaufsichtsstelle wurde nicht benötigt und der Ratskredit des Parlaments wurde aufgrund der Corona-Pandemie nicht vollumfänglich beansprucht.

**Exekutive**

0120

Gegenüber dem Nettoaufwand im Budget resultiert im Aufgabenbereich der Exekutive eine Besserstellung von Fr. 38'130.00. Minderaufwendungen ergaben sich bei den Sitzungsgeldern für die Kommissionen, bei der ein- anstelle zweitägigen Gemeinderatsklausur (-Fr. 9'230.00), bei den Drucksachen und beim Ratskredit des Gemeinderats sowie bei der Öffentlichkeitsarbeit. Verschiedene geplante Anlässe und Veranstaltungen konnten aufgrund der geltenden Restriktionen der COVID-19-Pandemie nicht wie geplant durchgeführt werden, was zu geringerem Aufwand führte.

**Allgemeine Dienste**

0220.3010.01

Der Lohnaufwand fiel um rund 0.15 Mio. Franken unter dem budgetierten Wert aus. Der Minderaufwand ist auf diverse Stellenwechsel (Personalfluktuationen) und Pensenreduktionen zurückzuführen. Mit den tieferen Lohnkosten fielen die Sozialversicherungsbeiträge entsprechend unter den Budgetwerten aus (Konto 0220.3050.01 bis 0220.3054.01, netto -Fr 32'430.00).

0220.3010.19

Die bestehenden Rückstellungen für Ferien- und Überzeitguthaben des Verwaltungspersonals mussten um Fr. 8'360.00 erhöht werden.

0220.3090.01

Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt bei der Aus- und Weiterbildung des Verwaltungspersonals Fr. 11'890.00. Der Budgetbetrag für die externen Kursangebote wurden nicht vollumfänglich beansprucht, da verschiedene Kursangebote wegen den geltenden COVID-Bestimmungen abgesagt wurden beziehungsweise nicht besucht werden konnten.

0220.3091.01

Der Budgetbetrag für die Personalwerbung wurde nicht vollumfänglich benötigt (-Fr. 6'900.00).

0220.3099.01

Der Personalabend musste aufgrund der Corona-Pandemie abgesagt werden (-Fr. 5'780.00).

0220.3102.01

Tiefere Kosten für die Kopier-/Druckgeräte infolge geringerer Anzahl Kopien sowie Kuvert Verbrauch ergaben eine Budgetunterschreitung von Fr. 12'800.00.

0220.3118.01

Infolge Verzuges beim Softwarelieferanten konnten die budgetierten Module der Gemein-desoftware nicht installiert werden, was zu einem Minderaufwand von Fr. 7'590.00 führte.

0220.3158.01

Die budgetierten Lizenzgebühren waren aufgrund der Projektverzögerung für die Gemein-desoftware nicht geschuldet, was Minderkosten von Fr. 10'280.00 ausmachte. Der Supportaufwand war unter der Budgetannahme und veranschlagte Kosten für Lizenzen fielen günstiger aus, was weitere Einsparungen von gesamthaft Fr. 6'410.00 zur Folge hatte.

0220.3611.01

Die Schätzerkosten für die Liegenschaftsbewertungen (amtliche Bewertung) waren unter den Budgetannahmen (-Fr. 15'040.00).

**Verwaltungsliegenschaft Wahlackerstrasse 25**

0290

Der Nettoaufwand für das Verwaltungsgebäude fiel um Fr. 8'020.00 höher aus als budgetiert. Aufgrund der COVID-19-Pandemie ergaben sich Mehrstunden für das Reinigungspersonal (+Fr. 3'870.00 inklusive Sozialversicherungsbeiträge). Beim Vordach des Haupteingangs wurden Schäden in der Dachhaut festgestellt. Die Leckstellen wurden gegen Wasser abgedichtet (+Fr. 4'500.00).

**Verwaltungsliegenschaft übrige Gebäude**

0291

Für das Umplatzieren der Skulptur «Lebenslauf» vom ehemaligen Betagtenheim auf das Grundstück Bernstrasse 3 wurden nicht budgetierte Kosten von Fr. 11'110.00 benötigt.

**1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**

|               | Rechnung 2021 |              | Budget 2021  |              | Rechnung 2020 |              |
|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
|               | Aufwand       | Ertrag       | Aufwand      | Ertrag       | Aufwand       | Ertrag       |
| Nettoergebnis | 1'460'627.27  | 1'316'572.48 | 1'430'470.00 | 1'315'560.00 | 1'425'577.10  | 1'475'779.15 |
|               |               | 144'054.79   |              | 114'910.00   | 50'202.05     |              |

Der Nettoaufwand der Öffentlichen Ordnung und Sicherheit sowie Verteidigung liegt um Fr. 29'140.00 über dem budgetierten Wert von 0.11 Mio. Franken. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen zum Budget:

**Allgemeines Rechtswesen**

1400.3130.01

Der Gebührenaufwand für die Baubewilligungen fiel durch vermehrte Amts- und Mitberichte über dem budgetierten Wert aus (+Fr. 15'470.00). Der erwartete Ertrag aus Baubewilligungen wurde unterschritten (-Fr. 8'710.00). Je nach Bautätigkeit und Komplexität der Baubewilligungsverfahren sind sowohl Einnahmen wie Ausgaben sehr unterschiedlich und abhängig vom Zeitpunkt der Verrechnung.

1400.4210.01

1400.4210.03

Der budgetierte Gebührenertrag für Einbürgerungen wurde aufgrund der geringeren Anzahl an Einbürgerungsgesuchen nicht erreicht (-Fr. 16'270.00).

**Kinder- und Erwachsenenschutz**

- 1402.3910.01 Die Aufwendungen für den Bereich Kindes- und Erwachsenenschutz (KES) sind in der Funktion 5790 Sozialhilfe ausgewiesen. Die Abgeltung des Kantons ist in der Funktion 1402 Kinder- und Erwachsenenschutz darzustellen. Damit gegenüber dem Aufwand auch die Rückvergütung ersichtlich ist, wird die Entschädigung verrechnet (vgl. Konto 5790.4910.01).
- 1402.4611.01 Für die Abweichung sind einerseits die Anzahl Fälle je Kategorie und andererseits die Ansätze der Fallpauschalen massgebend. Gegenüber dem Budget konnte eine höhere Abgeltung vereinnahmt werden (+Fr. 31'710.00).

**Feuerwehr**

- 1500.3000.01 Aufgrund der geringeren Anzahl Sitzungen wurde der budgetierte Wert um Fr. 6'150.00 unterschritten.
- 1500.3010.02 Beim Sold, Entschädigungen AdF resultiert gegenüber dem Budget eine Besserstellung von Fr. 37'530.00, was auf weniger Ernstfalleinsätze und Übungen zurückzuführen ist.
- 1500.3090.01 Die Schulung in der externen Ausbildungsanlage fand wegen dem Coronavirus nicht statt. Die veranschlagten Kosten für die Fahrerausbildungen wurden nicht vollumfänglich beansprucht. Der Aus- und Weiterbildungsaufwand wurde um Fr. 8'460.00 unterschritten.
- 1500.3130.01 Die Kosten für das Projekt IKZ Feuerwehr Region Moossee sind tiefer als budgetiert ausgefallen. Im Vergleich zum Budget ist bei den Dienstleistungen Dritter ein Minderaufwand von Fr. 10'170.00 zu verzeichnen.
- 1500.4200.01 Die Budgeterwartung bei den Feuerwehersatzabgaben wurde um Fr. 6'200.00 überschritten, was mit der Anzahl ersatzabgabepflichtigen Personen und deren einkommensabhängigen Taxationen im Zusammenhang steht.
- 1500.9010.01 Die Spezialfinanzierung Feuerwehr schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 86'267.88
- 1500.9011.01 anstelle des budgetierten Aufwandüberschusses von Fr. 12'370.00 ab. Gegenüber dem Budget ergibt sich eine Besserstellung von Fr. 98'637.88. Der Ertragsüberschuss wurde in die Rechnungsreserven eingelegt.

**Militärische Verteidigung**

- 1610.3636.01 Der Minderaufwand von Fr. 6'510.00 ist auf die verzögerte Realisierung der Heizungssanierung beim Schiessstand Wolfacker zurückzuführen.

**Zivilschutz**

- 1620 Der tiefere Nettoaufwand von Fr. 6'450.00 ist vorab auf geringeren baulichen Unterhalt der Zivilschutzanlagen zurückzuführen.

**2 Bildung**

|               | Rechnung 2021 |              | Budget 2021  |              | Rechnung 2020 |              |
|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
|               | Aufwand       | Ertrag       | Aufwand      | Ertrag       | Aufwand       | Ertrag       |
| Nettoergebnis | 8'562'056.06  | 1'058'938.78 | 8'708'250.00 | 945'720.00   | 8'298'480.81  | 984'249.38   |
|               |               | 7'503'117.28 |              | 7'762'530.00 |               | 7'314'231.43 |

Der Nettoaufwand der Bildung liegt um 3.3 % oder um etwa 0.26 Mio. Franken unter dem budgetierten Wert. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen zum Budget:

**Kindergarten**

- 2110.3611.01 Die Beiträge an den Lastenausgleich Lehrerlöhne fielen um Fr. 22'950.00 tiefer aus. Höhere Akontozahlungen pro Schuljahr 2020/21 mündeten in der Schlussabrechnung in eine Rückerstattung. Die Anzahl Vollzeiteinheiten vom Schuljahr 2020/21 und 2021/22 für den Regelunterricht fielen tiefer aus. Für das Schuljahr 2021/22 sind tiefere Akontozahlungen zu leisten.
- 2110.3320.01 Mit dem Investitionsvorname für die Technische Ausrüstung der Kindergartenräume ergaben sich nicht budgetierte planmässige Abschreibungen im Betrag von Fr. 9'220.00.
- 2110.3612.01 Der Budgetbetrag von Fr. 6'520.00 für Schulgelder an andere Gemeinden wurde nicht benötigt.

**Primarstufe**

- 2120.3020.01 Die budgetierte Lohnsumme für die Aufgabenhilfe wurde unterschritten (-Fr. 9'640.00).
- 2120.3102.01 Das Druck- und Kopiervolumen wurde im Vergleich zu den budgetierten Werten erhöht, was zu Mehrkosten bzw. höheren Akontozahlungen für die Geräte führte (+Fr. 7'750.00).
- 2120.3158.01 Im Budget waren sowohl die Betriebskosten für das neue Netzwerk (LAN as a Service) als auch die Kosten für die bisherige IT-Infrastruktur für das ganze Jahr enthalten. Mit dem Umsetzen des ICT-Projekts nach den Sommerferien wurden die budgetierten Supportdienstleistungen nicht in vorgesehenem Umfang benötigt (-Fr. 17'130.00).
- 2120.3171.01 Für Exkursionen, Schulreisen, Lager und Projekte wurde wegen den Einschränkungen durch das Coronavirus der Budgetkredit nicht vollumfänglich beansprucht (-Fr. 34'950.00).

- 2120.3611.01 Die Beiträge an den Lastenausgleich Lehrerlöhne fielen um etwa 0.14 Mio. Franken unter dem Budget aus. Die Akontozahlungen für das Schuljahr 2020/21 waren unter dem Budgetwert. Mit der Schlussabrechnung für das Schuljahr 2020/21 musste eine geringe Nachzahlung geleistet werden. Die Anzahl Vollzeiteinheiten waren für den Regelunterricht und für die Besonderen Massnahmen tiefer als bei der Budgetberechnung angenommen. Die Vorberechnung pro Schuljahr 2021/22 fällt unter der Budgetannahme aus.
- 2120.3612.01 Anstelle von zwei Schüler/innen besuchte nur ein/e Schüler/in den obligatorischen Unterricht in einer anderen Gemeinde, was einen Minderaufwand von Fr. 8'930.00 ergab.

### Sekundarstufe I

- 2130 Für die Sekundarstufe I gelten die Bestimmungen über die wirkungsorientierte Verwaltungsführung (NPM). Dabei gilt für die Beurteilung der finanziellen Vorfälle das Produktbudget (vgl. separate Unterlagen). Die Rechnungslegung muss aus gesetzlichen Gründen auch nach dem harmonisierten Rechnungslegungsmodell erfolgen. Beim Produkt «Unterricht» begründet sich der Minderaufwand insbesondere mit tieferen Kosten für die Aus- und Weiterbildung, Lebensmittel, Unterhalt Maschinen und Geräte, den Unterhalt für Software und Lizenzen sowie Exkursionen, Schulreisen, Lager und Projekte. Der vorgesehene Grossanlass konnte wegen dem Coronavirus nicht durchgeführt werden, weshalb beim Produkt «Kultur und Projekte» eine Besonderstellung resultierte. Aufgrund des tieferen Gesamtaufwandes der Produktrechnung ergaben sich geringere Kostenumlagerungen auch in den Produkten «Kultur und Projekte» sowie «Information und Zusammenarbeit».
- 2130.3611.01 Die Beiträge an den Lastenausgleich Lehrerlöhne fielen um rund Fr. 46'540.00 über dem Budgetbetrag aus. Für das Schuljahr 2020/21 waren die Akontozahlungen höher als erwartet. Mit der Schlussabrechnung erging aufgrund der zu hohen Vorberechnung eine Gutschrift. Die Anzahl Vollzeiteinheiten für den Regelunterricht fielen im Vergleich zum Budget über dem Budgetwert aus; für die Besonderen Massnahmen waren die Anzahl Vollzeiteinheiten unter dem veranschlagten Wert. Die Vorberechnung für das Schuljahr 2021/22 fällt über der Budgetannahme aus.
- 2130.3612.01 Es besuchten mehr Schüler/innen den gymnasialen Unterricht sowie die Sportklassen. Gegenüber den veranschlagten Werten ergaben sich höhere Kosten von 0.11 Mio. Franken.
- 2130.3892.01 Der budgetierte Produktesaldo wurde unterschritten, weshalb eine Einlage in die Rücklagen des Globalbudgets bis zum maximal möglichen Betrag vorgenommen wurde (Fr. 12'460.00).
- 2130.4892.01 Aus den vorhandenen Globalbudgetrücklagen wurden gemäss Reglement über die Spezialfinanzierung der Sekundarstufe I Beträge im Umfang von total Fr. 12'830.00 entnommen (u. a. Mehrstunden der ICT-Spezialisten für Medien und Informatik aufgrund des ICT-Projekts).

### Musikschulen

- 2140.3636.01 Die Angebote der Musikschule Zollikofen-Bremgarten (MSZB) wurden unter den Budgetannahmen genutzt, was auf tiefere Schülerzahlen zurückzuführen ist (-Fr. 10'240.00).
- 2140.3636.02 Die Beiträge an andere Musikschulen fielen über dem Budgetwert aus (+Fr. 9'830.00) und die
- 2140.3637.02 Anzahl berechtigter Stipendiengesuche führte zu einem Minderaufwand (-Fr. 2'230.00).

### Schulliegenschaften

- 2170.3010.01 Bedingt durch die COVID-19-Pandemie mussten mehr Reinigungsstunden geleistet werden. Im Weiteren musste eine unfallbedingte Lohnfortzahlung gewährt werden. Zudem wurden Überzeitguthaben ausbezahlt. Die Löhne des Betriebs- und Reinigungspersonal wurden gesamthaft um Fr. 10'830.00 überschritten.
- 2170.3111.01 Infolge der Corona-Pandemie wurden für die Schulliegenschaften Papierhandtuchspender beschafft (+Fr. 2'500.00). Im Lehrerzimmer Sekundarstufe I wurde der defekte Geschirrspüler ersetzt (+Fr. 2'130.00). Es mussten weitere kaputte Kleingeräte zum Betrag von rund Fr. 3'000.00 ersetzt werden, was total zu einer Kreditüberschreitung von Fr. 7'650.00 führte.
- 2170.3144.01 Die Kosten für den baulichen Unterhalt der Schulliegenschaften fielen gegenüber dem Budget höher aus (+Fr. 12'470.00). Im Lehrerzimmer Sekundarstufe I wurden zusätzliche Stromanschlüsse installiert. Die Duschenmischer und die Reckstangen in der Turnhalle Oberdorf mussten ersetzt werden. Diese Mehraufwendungen konnten mit verschiedenen Kostenminderungen bei anderen Unterhaltsbelangen aufgefangen werden.
- 2170.3149.01 Beim Unterhalt Rasenplätze, Laufbahn, Baumpflege wurden nicht sämtliche Budgetpositionen benötigt (u. a. Unterhalt Rasenplätze) beziehungsweise verschiedene Aufwendungen konnten günstiger als vorgesehen ausgeführt werden (u. a. Terrainpassungen Kindergarten Häberlimatte), was zu geringerem Aufwand von insgesamt Fr. 22'190.00 führte.
- 2170.4472.01 Infolge der COVID-19-Pandemie konnten viele Anlässe und Trainings nicht durchgeführt werden. Der Benützungsertrag von Schulräumen fiel unter den Budgetwert aus (-Fr. 15'410.00).

**Tagesbetreuung**

- 2180.3010.09 Infolge Mutterschaft konnten Taggelder von Sozialversicherungen (+Fr. 10'580.00) vereinbart werden.
- 2180.3020.01 Der Lohnaufwand fiel infolge Zunahme von geleisteten Betreuungsstunden und erweiterten Öffnungszeiten sowie für die Mutterschaftsvertretung über dem Budgetwert aus (+Fr. 40'590.00). Die Sozialabgaben waren demnach mit Fr. 7'820.00 über den veranschlagten Werten (Konto 2180.3050.01 bis 2180.3054.01).
- 2180.4240.01 Die Elternbeiträge fielen wegen der höheren Anzahl Betreuungsstunden über dem erwarteten Ertrag aus (+Fr. 43'930.00).
- 2180.4631.01 Die Normlohnkostenabgeltung des Kantons fiel infolge der höheren Anzahl an lastenausgleichsberechtigten Betreuungsstunden über dem Budgetwert aus (+Fr. 71'380.00). Der Ertragsausfall aus Elternbeiträgen wegen der COVID-19-Pandemie konnte dem Lastenausgleich angerechnet werden.

**Schulleitung und Schulverwaltung**

- 2190 Der Minderaufwand für die Schulleitung und Schulverwaltung von netto Fr. 12'970.00 begründet sich mit der Stellenneubesetzung der Abteilungsleitung.

**3 Kultur, Sport und Freizeit**

|               | Rechnung 2021 |              | Budget 2021  |              | Rechnung 2020 |              |
|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
|               | Aufwand       | Ertrag       | Aufwand      | Ertrag       | Aufwand       | Ertrag       |
|               | 1'805'579.24  | 1'021'157.50 | 1'822'120.00 | 665'530.00   | 1'737'513.50  | 627'478.65   |
| Nettoergebnis |               | 784'421.74   |              | 1'156'590.00 |               | 1'110'034.85 |

Der Nettoaufwand der Kultur, Sport und Freizeit liegt um 32.2 % oder um rund 0.37 Mio. Franken unter dem budgetierten Wert. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen zum Budget:

**Übrige Kultur**

- 3290.3130.03 Der kulturelle Grossanlass im Rahmen der Gewerbeausstellung GAZ konnte infolge Corona-Pandemie nicht stattfinden (-Fr. 19'590.00).
- 3290.3636.02 Der Beitrag an die Gesellschaft der Freunde Neudörfls wurde aufgrund der Höhe der vorhandenen Rückstellungen im gegenseitigen Einvernehmen gekürzt (-Fr. 5'000.00).

**Massenmedien**

- 3320.3632.01 Der Gemeindeverband Anzeiger Region Bern erwirtschaftete im Rechnungsjahr 2020 einen Aufwandüberschuss. Der Kostenanteil der Gemeinde belief sich auf Fr. 99'010.00. An das budgetierte Defizit 2021 wurden Beiträge im Umfang von Fr. 45'360.00 bezahlt. Gegenüber dem Budget ergab sich ein höherer Aufwand von Fr. 46'290.00.

**Antennen- und Kabelanlagen**

- 3321 Die Abonnementsgebühr wird an die ehemaligen Signalbezüger der Gemeinde mit Direktzahlung durch die EBL Telecom AG verbilligt. Die Vergünstigung der Benützungsgebühr von Fr. 545'020.00 (Konto 3321.3635.01) wurde der Spezialfinanzierung entnommen (Konto 3321.4893.01), welche aus dem damaligen Verkaufserlös gebildet wurde (vgl. Reglement Spezialfinanzierung Kabelnetzanlage vom 23. März 2011). Die Abweichung zum Budget ergibt sich aus der rückläufigen Anzahl an Signalbezügern (-Fr. 46'020.00).

**Sport**

- 3410.3149.01 Der zum Budget höhere Nettoaufwand von Fr. 5'820.00 ist vorwiegend auf Vandalenschäden (Brandlöcher) und auf die Zaunreparatur beim Kunstrasenfeld zurückzuführen.
- 3410.3634.01 Infolge der COVID-19-Pandemie musste an den Trägerverein Hirzi ein zusätzlicher Betriebskostenbeitrag pro 2020/21 für das ungedeckte Defizit bezahlt werden (+Fr. 33'160.00; vgl. Gewährleistungsspiegel der Jahresrechnung 2020).

**Freizeit**

- 3420 Der budgetierte Nettoaufwand im Aufgabenbereich Freizeit wurde um Fr. 20'370.00 unterschritten. Insbesondere konnten die Aufwendungen für den Unterhalt Wanderwege, Landschaftsweg und Biotop und der Unterhalt Freizeitanlage Schweizerhubel sowie der Unterhalt für Geräte und Maschinen tiefer gehalten werden als vorgesehen. Ebenfalls entfiel aufgrund der Corona-Pandemie der Beitrag an die Betagtenweihnacht.
- 3420.4260.01 Für die künftigen Betriebs- und Unterhaltskosten des Grünraums wurde nach Bauvollendung der Überbauung Schäferhöhe von der Bauherrschaft eine einmalige Abgeltung von 0.41 Mio. Franken bezahlt. Gemäss den vertraglichen Bestimmungen ist nach der Fertigstellung für die Pflege der öffentlichen Grünfläche die Gemeinde verantwortlich. Der Zeitpunkt des Einmalzahlung war nicht vorhersehbar.

**Freizeithaus Meilen**

- 3421 Der Benützungsertrag fiel mit Fr. 11'800.00 aufgrund der COVID-19-Pandemie unter dem veranschlagten Wert aus. Der Minderertrag konnte mit tieferen Personal- und betrieblichen Aufwendungen sowie mit Minderkosten beim baulichen Unterhalt (-Fr. 6'340.00) ausgeglichen werden.

**4 Gesundheit**

|               | Rechnung 2021 |           | Budget 2021 |           | Rechnung 2020 |           |
|---------------|---------------|-----------|-------------|-----------|---------------|-----------|
|               | Aufwand       | Ertrag    | Aufwand     | Ertrag    | Aufwand       | Ertrag    |
| Nettoergebnis | 67'934.67     | 2'166.25  | 71'060.00   | 2'200.00  | 59'957.77     | 2'134.95  |
|               |               | 65'768.42 |             | 68'860.00 |               | 57'822.82 |

Der Nettoaufwand der Gesundheit liegt um Fr. 3'090.00 unter dem budgetierten Wert. Begründung für die wesentliche Abweichung zum Budget:

**Schulgesundheitsdienst**

- 433 Gegenüber dem Budget resultiert beim Schulgesundheitsdienst ein tieferer Nettoaufwand (-Fr. 2'650.00). Vorab tiefere Kosten bei den schulärztlichen Untersuchungen und bei der Schulzahnpflege führten zum geringeren Nettoaufwand. Aufgrund der Pandemie wurde mehr medizinisches Material benötigt.

**5 Soziale Sicherheit**

|               | Rechnung 2021 |               | Budget 2021   |               | Rechnung 2020 |               |
|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|               | Aufwand       | Ertrag        | Aufwand       | Ertrag        | Aufwand       | Ertrag        |
| Nettoergebnis | 20'004'798.67 | 11'447'208.50 | 20'938'940.00 | 11'771'830.00 | 19'242'548.19 | 11'399'308.16 |
|               |               | 8'557'590.17  |               | 9'167'110.00  |               | 7'843'240.03  |

Der Nettoaufwand der Sozialen Sicherheit liegt um 6.6 % oder um rund 0.61 Mio. Franken unter dem budgetierten Wert. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen zum Budget:

**Ergänzungsleistungen AHV/IV**

- 5320.3631.01 Der Gemeindeanteil an den Lastenausgleich Ergänzungsleistungen fiel um Fr. 4'890.00 oder um 0.2 % höher aus als aufgrund der kantonalen Angaben budgetiert. Für den Lastenanteil vom Jahr 2020 war der Ansatz pro Einwohner/in unter der Budgetannahme; für die Periodenabgrenzung pro 2021 fällt der Ansatz pro Einwohner/in geringfügig höher aus.

**Familienzulagen**

- 5410.3631.01 Der Gemeindeanteil an den Lastenausgleich Familienzulagen für Nichterwerbstätige fiel um Fr. 17'030.00 höher aus als aufgrund der kantonalen Angaben budgetiert. Der Mehraufwand ist auf den höheren Ansatz pro Einwohner/in beim Lastenanteil pro 2020 und für die Periodenabgrenzung 2021 zurückzuführen.

**Alimentenbevorschussung und -inkasso**

- 5430.3637.11 Bei den Alimentenbevorschussungen ist gegenüber dem Budget eine Abnahme von Fr. 31'860.00 zu verzeichnen, obwohl die Anzahl Bevorschussungen zum Vorjahr höher sind. Der Minderaufwand ist teilweise auf die restriktiveren gesetzlichen Regelungen für die Bevorschussungen zurückzuführen.
- 5430.4260.11 Die Rückerstattungen fielen mit Fr. 52'600.00 über den budgetierten Werten aus. Die Rücklaufquote beläuft sich auf 66.6 % (Vorjahr: 53.3 %).

**Offene Kinder- und Jugendarbeit**

- 5444.3635.01 Der Gemeindebeitrag an den Verein Offene Kinder- und Jugendarbeit (VOKJA) fiel gegenüber dem Budget um Fr. 29'160.00 geringer aus. Der Minderaufwand begründet sich mit tieferem Aufwand für Projekte und Veranstaltungen aufgrund der COVID-Restriktionen. Der Verein hält sich bei der Leistungserbringung an die kantonalen Vorgaben der ab dem Jahr 2021 gültigen Ermächtigung und an die Leistungsvereinbarung mit der Gemeinde und musste keine ungedeckten Kosten finanzieren.
- 5444.4611.01 Der Gemeindebeitrag an den Verein wird nach Abzug des Selbstbehalts von 20 % dem Lastenausgleich Sozialhilfe zugeführt und fiel mit der ab dem Jahr 2021 gültigen kantonalen Ermächtigung und mit dem tieferen Gesamtaufwand unter dem Budgetwert aus (-Fr. 9'530.00).

*Leistungen an Familien allgemein*

- 5450.3160.01 Anstelle der Übernahme der Mietkosten für die Liegenschaft Bernstrasse 90 wird dem Familien-Treff ein Gemeindebeitrag ausgerichtet.
- 5450.3636.03
- 5450.3637.01 Der budgetierte Betrag für die Betreuungsgutscheine Kinderbetreuung (Kita) wurde um rund 0.13 Mio. Franken überschritten. Die Zahl der betreuten Kinder und die damit verbundene Kostenzunahme beruhten auf Annahmen und fielen über den Erwartungen aus.
- 5450.3637.02 Für das Angebot der Betreuungsgutscheine Tagesbetreuung (TE) fiel der veranschlagte Aufwand um 0.2 Mio. Franken geringer aus. Die budgetierten Kosten beruhten auf Annahmen und fielen unter den Erwartungen aus.
- 5450.4611.01 Die Entschädigungen des Kantons liegen innerhalb der Normkosten und werden nach Abzug des Selbstbehalts von 20 % unter Berücksichtigung der durchschnittlichen Aufwendungen für ein vergünstigtes Betreuungspensum einer Kindertagesstätte oder einer Tagesfamilie dem Lastenausgleich Sozialhilfe zugeführt. Die Rückerstattung aus dem Lastenausgleich Sozialhilfe fällt für die Kindertagesstätten und Tagesbetreuung infolge der anrechenbaren Kosten um Fr. 58'510.00 unter dem Budgetwert aus.
- 5450.4611.02

*Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe*

- 5720 Der Nettoaufwand bei der gesetzlichen wirtschaftlichen Hilfe war um rund etwa 0.96 Mio. Franken beziehungsweise um ca. 17.1 % unter den Budgeterwartungen. Die Aufwendungen und Erträge aus diesem Aufgabenbereich werden dem Lastenausgleich Sozialhilfe zugeführt.
- 5720.3132.01 Für eine ausländische Person ohne Aufenthalt mussten medizinische Notfallkosten übernommen werden. Die speziellen Kosten wirtschaftliche Hilfe von total Fr. 37'950.00 sind lastenausgleichsberechtigt.
- 5720.3637.11 Die budgetierten Annahmen der zunehmenden Anzahl Unterstützungsfälle und der Prämienhöhungen für die Krankenversicherung haben sich nicht bewahrheitet. Gegenüber dem Budget ergab sich eine Kreditunterschreitung von 0.34 Mio. Franken. Die Anzahl unterstützte Personen ist zum Vorjahr tiefer; die Zahl der Dossiers ist auf dem Niveau des Vorjahres.
- 5720.4260.11 Gegenüber dem Budget fielen sowohl die Rückerstattungen Dritter mit Inkassoprivileg um 0.16 Mio. Franken als auch die Rückerstattungen Dritter ohne Inkassoprivileg mit rund 0.5 Mio. Franken höher aus. Das Budget stützte sich auf Durchschnittswerte der letzten fünf Jahre. Es ist schwierig vorzusehen, wann die Leistungen Dritter und in welchem Umfang zurückerstattet werden.
- 5720.4260.12
- 5720.4611.12 Die Beiträge der Prämienverbilligungen sind zum Budget um Fr. 9'560.00 tiefer. Die Prämienverbilligung für die wirtschaftliche Sozialhilfe wird den Gemeinden separat vergütet und darf nicht dem individuellen Konto der Sozialhilfebeziehenden gutgeschrieben werden.

*Sozialhilfe*

- 5790.3010.01 Beim Verwaltungspersonal Sozialdienste wurde der budgetierte Lohnaufwand um Fr. 18'160.00 überschritten. Aufgrund einer langandauernden Krankheit musste Lohnfortzahlung gewährt werden. Minderkosten ergaben sich beim Praktikumsplatz.
- 5790.3090.01 Der Budgetbetrag für die Aus- und Weiterbildung Sozialarbeiter/innen wurde entgegen den Erwartungen und aufgrund der COVID-19-Restriktionen um Fr. 7'600.00 unterschritten.
- 5790.3130.02 Ein Rechtsverfahren über Rückerstattung von wirtschaftlicher Sozialhilfe verursachte juristische Kosten. Gegenüber dem Budgetbetrag sind für Dienstleistungen Dritter Mehrkosten von Fr. 8'670.00 entstanden. Der Entscheid viel zugunsten der Gemeinde aus.
- 5790.4611.01 Gegenüber dem Budget fielen die kantonalen abgestuften Pauschalen je Fallkategorie unter dem Budgetwert aus (-Fr. 22'500.00). Die Abweichung ergibt sich einerseits aus der Zahl der Fälle und Inkassodossiers je Kategorie und aus der Höhe der festgesetzten Pauschalansätze. Zum Vorjahr ist eine geringere Anzahl Fälle bzw. Dossiers zu verzeichnen.
- 5790.4910.01 Die Abweichung zum Budget von Fr. 31'710.00 ergibt sich aufgrund der Abgeltung für die Aufwendungen im Kindes- und Erwachsenenschutz (Besoldungskosten) und auf die Entschädigungen für die privaten Mandatstragende (PriMas) (vgl. Konto 1402.4611.01). Die Aufwendungen für den Bereich Kindes- und Erwachsenenschutz (KES) sind in der Funktion 5790 Sozialhilfe ausgewiesen. Die Abgeltung des Kantons ist in der Funktion 1402 Kinder- und Erwachsenenschutz darzustellen. Damit gegenüber dem Aufwand auch die Rückvergütung ersichtlich ist, wird die Entschädigung verrechnet (vgl. Konto 1402.3910.01).

**Lastenausgleich Sozialhilfe**

Die Gemeinde hat eine Vielzahl von Ausgaben, welche dem gesetzlichen Lastenausgleich Sozialhilfe unterliegen. Diese Kosten werden weitgehend dem Lastenausgleich zugeführt. Alle bernischen Gemeinden haben sich zu 50 % an den Gesamtausgaben des Kantons und der Gesamtheit aller Gemeinden zu beteiligen. Bei den Angeboten der institutionellen Sozialhilfe haben die Gemeinden seit dem Jahr 2012 einen Selbstbehalt von 20 % zu tragen. Die lastenausgleichsberechtigten Bereiche der Sozialhilfe im Überblick:

| Konto-<br>gruppe                      | Bezeichnung                          | Nettoaufwand<br>im Rg.Jahr<br>in CHF | Einbezug in<br>LV SHG<br>in CHF | in %          | Differenz<br>z. L. Gemeinde<br>in CHF |
|---------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|---------------|---------------------------------------|
| 5720                                  | Wirtschaftliche Hilfe                | 4'635'099.69                         | 4'635'099.69                    | 100.0%        | -                                     |
| 5430                                  | Alimentenbevorschussung              | 81'301.25                            | 81'301.25                       | 100.0%        | -                                     |
| <b>Total individuelle Sozialhilfe</b> |                                      | <b>4'716'400.94</b>                  | <b>4'716'400.94</b>             | <b>100.0%</b> | <b>-</b>                              |
| 5444                                  | Offene Kinder- und Jugendarbeit      | 245'574.05                           | 196'459.24                      | 80.0%         | 49'114.81                             |
| 5450                                  | Betreuungsgutscheine Kinderbetreuung | 1'364'145.55                         | 1'096'625.09                    | 80.4%         | 267'520.46                            |
| 5451                                  | Kinderkrippe und Kinderhorte         | -                                    | -                               | -             | -                                     |
| 5452                                  | Tageseltern                          | -                                    | -                               | -             | -                                     |
| <b>Total institutionelle Angebote</b> |                                      | <b>1'609'719.60</b>                  | <b>1'293'084.33</b>             | <b>80.3%</b>  | <b>316'635.27</b>                     |
| 5790                                  | Personalkosten Sozialdienste         | 1'243'394.70                         | 1'461'802.18                    | -             | -                                     |
| <b>Total Personalaufwand</b>          |                                      | <b>1'243'394.70</b>                  | <b>1'461'802.18</b>             | <b>117.6%</b> | <b>-218'407.48</b>                    |
| <b>Total</b>                          |                                      | <b>7'569'515.24</b>                  | <b>7'471'287.45</b>             | <b>98.7%</b>  | <b>98'227.79</b>                      |

5799.3611.01 Der Gemeindeanteil für den Lastenausgleich Sozialhilfe fiel gegenüber dem Budgetbetrag um rund 8.4 % beziehungsweise um rund 0.53 Mio. Franken geringer aus. Die massgebenden lastenausgleichsberechtigten Kosten pro Einwohner/in waren fürs Jahr 2020 und für die Periodenabgrenzung pro 2021 unter den Budgetannahmen des Kantons.

5799.4611.01 Die massgebenden lastenausgleichsberechtigten Nettokosten der Gemeinde fielen im Rechnungsjahr 2021 gegenüber dem Budget um 0.96 Mio. Franken geringer aus. Die Inkassoprovision vom Jahr 2020 war über dem veranschlagten Wert.

**Hilfsaktionen im Ausland**

5930.3638.01 Für die betroffenen Personen im Erdbebengebiet in Haiti wurde eine Spende von Fr. 10'000.00 an die Glückskette überwiesen.

**6 Verkehr**

|               | Rechnung 2021 |              | Budget 2021  |              | Rechnung 2020 |              |
|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
|               | Aufwand       | Ertrag       | Aufwand      | Ertrag       | Aufwand       | Ertrag       |
| Nettoergebnis | 3'212'333.80  | 283'067.10   | 3'409'820.00 | 372'040.00   | 3'202'311.71  | 222'928.30   |
|               |               | 2'929'266.70 |              | 3'037'780.00 |               | 2'979'383.41 |

Der Nettoaufwand des Verkehrs liegt 3.6 % oder um etwa 0.11 Mio. Franken unter dem budgetierten Wert. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen zum Budget:

**Gemeindestrassen**

6150.3010.01 Der budgetierte Lohnaufwand wurde um Fr. 19'960.00 unterschritten. Der Minderaufwand begründet sich mit Stellenwechsel und Reduktion des Beschäftigungsgrades beim Leiter Werkhof sowie tiefere Lohnkosten für die Lernenden.

6150.3111.01 Der Mehraufwand ist auf die Ersatzanschaffung eines Fahrzeuges (Kleintransporter) für den Werkhof zurückzuführen (+Fr. 33'790.00).

6150.3141.01 Beim Unterhalt der Strassen und Verkehrswege wurde der verfügbare Budgetkredit um Fr. 7'530.00 unterschritten. Für das Entfernen von Sprayereien wurde der veranschlagte Betrag nicht benötigt.

6150.3300.11 Die budgetierten planmässigen Abschreibungen bei den Strassen, übrige Tiefbauten und Mobilien wurden um netto rund Fr. 13'620.00 unterschritten. Entgegen den Budgetberechnungen besteht per Bilanzstichtag aus den Investitionen weniger abschreibungspflichtiges Verwaltungsvermögen.

6150.4260.01 Der gegenüber dem Budget höhere Ertrag aus Rückerstattungen Dritter resultierte insbesondere aufgrund von Benützungsgebühren von öffentlichem Terrain (+Fr. 17'380.00, u. a. Parkierungsfläche Wahlackerstrasse).

- 6150.4611.01 Rückerstattung des Kantons für die Sanierung des Uferwegs an der Aare (+Fr. 27'750.00). Die Kosten von Fr. 46'250.00 wurden über das Konto 6150.3141.01, Unterhalt Strassen, Verkehrswege finanziert.

#### Öffentliche Beleuchtung

- 6151.3120.01 Die Energiekosten fielen aufgrund der Sanierung der Leuchtpunkte (Umrüstung auf LED) beziehungsweise der (Akonto)Stromrechnungen unter dem Budgetwert (-Fr. 20'860.00) aus.
- 6151.3141.01 Der Unterhalt Strassenbeleuchtung fällt um Fr. 37'805.00 höher aus als budgetiert. Im Zuge der Kabelerneuerung durch die BKW AG in der Wahlackerstrasse und der Neuerschliessung Überbauung Blumenpark wurden die Beleuchtungskabel der öffentlichen Beleuchtung in diesem Bereich erneuert.

#### Parkplätze

- 6155 Die Einführung der Parkplatzbewirtschaftung verzögerte sich aufgrund eines Beschwerdeverfahrens auf das Jahr 2022. Der budgetierte Aufwand für die Kontrollen und das Busseninkasso (Konto 6155.3130.01, -Fr. 31'910.00) wurde nicht in vorgesehenem Umfang benötigt. Die jährlichen Lizenzgebühren für die Parkkartenverwaltung musste aufgrund der Vorbereitungsarbeiten bezahlt werden (Konto 6155.3158.01, +Fr. 2'220.00). Aus dem Investitionskredit für die Markierung und Signalisation und einmaliger Software-Lizenzierung ergaben sich planmässige Abschreibungen (Konto 6155.3300.91, +Fr. 4'590.00). Der budgetierte Ertrag von Fr. 92'340.00 (Konto 6155.4240.01) aus dem Verkauf von Parkkarten entfiel aufgrund der Projektverzögerung sowie der veranschlagte Bussenertrag unter dem Budgetwert aus (-Fr. 18'260.00, Konto 6155.4270.01).

#### Werkhof

- 6191.3144.01 Der bauliche Unterhalt des Gebäudes fiel unter dem Budgetbetrag aus (-Fr. 9'910.00), was vorab auf die geringeren Kosten für die Sanierung des Dachmittelteils (Schrägdach) zurückzuführen ist.

#### Regionalverkehr

- 6220.3300.91 Die budgetierten planmässigen Abschreibungen beim Regionalverkehr wurden nicht benötigt, da die entsprechenden Projekte (Wartekabine Bushaltestelle und Neugestaltung Grundstück Bernstrasse 90) im Jahr 2021 nicht umgesetzt werden konnten (-Fr. 18'000.00).
- 6220.3635.01 Für das Veloverleihsystem Zollikofen wurden für die Jahre 2021 – 2023 entsprechende Kredite vom Gemeinderat bewilligt. Der Beitrag an PubliBike betrug im Jahr 2021 Fr. 26'170.00.

#### Öffentlicher Verkehr

- 6290.4240.01 Infolge der COVID-19-Pandemie war die Nachfrage für die unpersönlichen Generalabonnemente geringer. Der veranschlagte Ertrag aus Benützungsgebühren von Tageskarten wurde um Fr. 19'690.00 unterschritten.

#### Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr

- 6291.3631.01 Der Gemeindebeitrag an den Lastenausgleich öffentlicher Verkehr wurde um rund 0.13 Mio. Franken unterschritten. Die Akontobeiträge pro 2021 entsprechen den budgetierten Werten. Zur Kreditunterschreitung hat die Schlussabrechnung pro 2020 beigetragen, welche ein Guthaben von etwa 0.17 Mio. Franken auswies, welches der Gemeinde gutgeschrieben wurde.

## 7 Umweltschutz und Raumordnung

|               | Rechnung 2021 |              | Budget 2021  |              | Rechnung 2020 |              |
|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
|               | Aufwand       | Ertrag       | Aufwand      | Ertrag       | Aufwand       | Ertrag       |
| Nettoergebnis | 7'271'276.88  | 7'053'544.94 | 6'553'940.00 | 6'329'180.00 | 6'076'191.06  | 5'960'297.50 |
|               |               | 217'731.94   |              | 224'760.00   |               | 115'893.56   |

Gegenüber dem Budget ergibt sich bei der Umwelt und Raumordnung eine Besserstellung von rund 0.22 Mio. Franken oder um 3.1 %. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen zum Budget:

#### Wasserversorgung

- 7101.3120.01 Die Kosten für den Wasserbezug vom Wasserverbund Region Bern fällt gegenüber dem Budgetwert höher aus (+Fr. 47'930.00). Der Wasserbezug erhöhte sich zur Budgetannahme um rund 30'000 m<sup>3</sup>. Es ergaben sich prozentuale Verschiebungen der Anteile der Spitzen-Tagesbezugsmengen innerhalb der Verbandsgemeinden, was auf die COVID-19-Pandemie zurückzuführen ist.
- 7101.3143.01 Der Budgetbetrag für den Unterhalt und die Reparaturen des Leitungsnetzes konnte um Fr. 12'720.00 unterschritten werden.

- 7101.3510.51 Die Erträge aus Anschlussgebühren von etwa 1.18 Mio. Franken (Konto 7101.4240.51) wurden zu 100 % in die Spezialfinanzierung Werterhalt eingelegt (Konto 7101.3510.51). Der Ertrag aus Anschlussgebühren ist gegenüber dem Budget um rund 0.2 Mio. Franken höher. Die Anschlussgebühren sind von der Bautätigkeit abhängig und unterliegen grossen Schwankungen.
- 7101.4240.02 Aus erbrachten Dienstleistungen und Benützungsgebühren resultiert zu den Budgetannahmen ein Mehrertrag von Fr. 6'100.00.
- 7101.4510.01 Der Betrag für die ordentlichen Abschreibungen aus der Investitionstätigkeit wurden dem Wert-erhalt entnommen (Fr. 32'950.00). Die Aufwendungen für den werterhaltenden Unterhalt der Erfolgsrechnung konnten für bestimmte Arbeitsvornahmen ebenfalls aus der Spezialfinanzierung Werterhalt entnommen werden (Fr. 52'220.00, vgl. Konto 7101.3143.01 und 7101.3151.01). Der werterhaltende Aufwand der Erfolgsrechnung war höher als veranschlagt, weshalb die budgetierte Summe um Fr. 5'640.00 überschritten wurde.
- 7101.4631.01 Entgegen der Budgetannahme wurden mehr Hydranten ersetzt, was zu höheren Beitragspau-schalen führte (+Fr. 12'000.00).
- 7101.9011.01 Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 46'681.39 anstelle des budgetierten Aufwandüberschusses von Fr. 33'300.00 ab. Gegen-über dem Budget ergibt sich eine Schlechterstellung von Fr. 13'381.39. Der Aufwandüber-schuss wurde über die vorhandenen Rechnungsreserven ausgeglichen.

#### Abwasserentsorgung

- 7201.3143.01 Der Budgetbetrag für den Unterhalt und die Reparaturen des Leitungsnetzes konnte um Fr. 4'650.00 unterschritten werden.
- 7201.3300.31 Die budgetierten planmässigen Abschreibungen bei den Tiefbauten wurden um Fr. 14'230.00 unterschritten; der Abschreibungsbetrag bei den übrigen immateriellen Anlagen um Fr. 7'810.00 überschritten; die Abschreibungen fielen für Investitionsbeiträge um Fr. 1'250.00 höher aus. Entgegen den Budgetberechnungen besteht per Bilanzstichtag aus den Investitio-nen weniger abschreibungspflichtiges Verwaltungsvermögen beziehungsweise es ergaben sich betragsmässige Verschiebungen bei den Anlagegütern.
- 7201.3510.51 Die Erträge aus Anschlussgebühren von 1.7 Mio. Franken (Konto 7201.4240.51) wurden zu 100 % in die Spezialfinanzierung Werterhalt eingelegt (Konto 7201.3510.51). Der Ertrag aus Anschlussgebühren ist gegenüber dem Budget um 0.48 Mio. Franken höher. Die Anschlussge-bühren sind von der Bautätigkeit abhängig und unterliegen grossen Schwankungen.
- 7201.3632.01 Der Betriebsbeitrag an die ARA Worblental und der Beitrag an den Abwasserfonds des Kantons Bern fielen unter den Budgetwerten aus (-Fr. 49'570.00).
- 7201.4240.01 Der Ertrag an Grund- und Regenabwassergebühren ist unter dem Budgetwert (-Fr. 8'140.00). Das Budget für die Grundgebühren wird jeweils anhand des Zählerbestandes vom Vorjahr er-stellt. Beim periodischen Zähleraustausch wurden Zähler mit geringerer Grösse eingebaut, was sich auf die Grundgebühren ertragsmindernd auswirkte.
- 7201.4240.02 Der Ertrag aus den Benützungsgebühren (Verbrauchsgebühren) fiel gegenüber dem Budget aufgrund der höheren Bemessungsmenge über den veranschlagten Erwartungen aus (+Fr. 13'660.00).
- 7201.4510.01 Der Betrag für die ordentlichen Abschreibungen aus der Investitionstätigkeit wurden dem Wert-erhalt entnommen (Fr. 51'810.00). Die Aufwendungen für den werterhaltenden Unterhalt der Erfolgsrechnung konnten für bestimmte Arbeitsvornahmen ebenfalls aus der Spezialfinanzierung Werterhalt ausgeglichen werden (Fr. 12'850.00, vgl. Konto 7201.3143.01). Aufgrund der geringeren abschreibungspflichtigen Vermögenswerte wurde der Budgetbetrag um Fr. 7'720.00 unterschritten.
- 7201.9010.01 Die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 86'255.65 anstelle des budgetierten Ertragsüberschusses von Fr. 11'480.00 ab. Gegenüber dem Budget ergibt sich eine Besserstellung von Fr. 74'775.65. Der Ertragsüberschuss wurde in die Rechnungsreserven eingelegt.

#### Abfall

- 7301.3130.01 Der Budgetkredit für die Transport- und Entsorgungskosten wurden um Fr. 51'220.00 über-schritten. Bei den Sammlungen waren die Mengen an Hauskehricht über der Budgetannahme. Die Materialmenge beim Entsorgungshof Hubelgut fiel bedeutend höher aus. Wegen der Corona-Pandemie nahmen durch Homeoffice und verändertem Freizeitverhalten die Abfall-mengen stark zu.
- 7301.3634.01 Der höhere Betriebsbeitrag (+Fr. 16'050.00) an die KEWU AG ist auf die höheren Abfuhrmen-gen beim Kehricht und Grüngut zurückzuführen, welche mit tieferer Menge beim Grobsperrgut teilweise kompensiert werden konnte. Die budgetierte Abfuhrmenge wurde um netto 127 Ton-nen überschritten.
- 7301.4240.01 Der Ertrag an Grundgebühren fiel mit dem höheren Ansatz je Einwohnergleichwert und mit der regen Bautätigkeit um Fr. 18'020.00 über dem veranschlagten Wert aus.

- 7301.4250.01 Der Ertrag aus dem Verkauf von Gebührenmarken und Containermarken fiel entgegen den Budgetberechnungen um Fr. 16'250.00 geringer aus. Insbesondere ist ein Minderertrag an verkauften Gebührenmarken (110 Liter-Marken) zu verzeichnen. Die Bezugsmengen der Verkaufsstellen sind jährlich unterschiedlich, was sich ebenfalls auf den Ertrag auswirkt.
- 7301.4250.02 Aufgrund des Preiszerfalls am Markt wurde für Altpapier und Altkarton keine Vergütung budgetiert. Entgegen der Budgetannahme konnte aus dem Verkauf von Altpapier ein Ertrag von Fr. 38'890.00 vereinnahmt werden. Im 2. Semester nahm die Entschädigung pro Tonne von Fr. 30.00 auf Fr. 70.00 zu.
- 7301.4260.02 Der budgetierte Ertrag aus der Verwertung von Metallen vom Entsorgungshof Hubelgut wurde mit der höheren Abfuhrmenge um Fr. 8'790.00 übertroffen.
- 7301.9010.01 Die Spezialfinanzierung Abfallentsorgung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 12'095.90 anstelle des budgetierten Ertragsüberschusses von Fr. 3'150.00 ab. Gegenüber dem Budget ergibt sich eine Schlechterstellung von Fr. 15'245.90. Der Aufwandüberschuss wurde aus den Rechnungsreserven der Spezialfinanzierung entnommen.
- 7301.9011.01

#### *Gewässerverbauungen*

- 7410.3142.01 Die eingestürzte denkmalgeschützte Ufermauer beim Gehweg Schloss Reichenbach musste saniert werden. Die Instandstellung erfolgte durch das kantonale Tiefbauamt. Die kantonale Denkmalpflege hat sich an den Sanierungskosten mit einem Drittel beteiligt.

#### *Naturgefahren*

- 7450.3134.01 Der Prämienbeitrag an die Einsatzkostenversicherung (EKV) der Gemeinden in ausserordentlichen Lagen musste aufgrund vorhandener Reserven der Stiftung EKV nicht entrichtet werden, was einen Minderaufwand von Fr. 24'000.00 zur Folge hatte.

#### *Fonds für Landschaftsschutz*

- 7501 Der Budgetbetrag für die Beiträge an Baudenkmäler und Naturobjekte wurde um Fr. 15'250.00 unterschritten. Die ausgerichteten Beiträge im Umfang von Fr. 2'750.00 (Konto 7501.3637.01) erfolgten nach dem Reglement und wurden der Vorfinanzierung Baudenkmäler und Naturobjekte entnommen (Konto 7501.4893.01).

#### *Luftreinhaltung und Klimaschutz*

- 7610 Es wurden weniger Rauchgaskontrollen durchgeführt. Je nach Anlage erfolgt die Kontrolle alle vier Jahre (vorher alle zwei Jahre). Daraus resultierte ein Minderaufwand für die Kontrolltätigkeit von Fr. 15'830.00 (Konto 7610.3130.01). Beim Gebührenertrag von Rauchgaskontrollen ergab sich dadurch ein Minderertrag von Fr. 26'700.00 (Konto 7610.4210.01).

#### *Bekämpfung von Umweltverschmutzung*

- 7690 Im Rahmen eines Förderprogramms wurde für die gemeindeeigenen Liegenschaften eine Potentialanalyse für Solaranlagen durchgeführt (+Fr. 5'380.00). Der Bund erstattet an die Kosten maximal Fr. 5'000.00 (vgl. Konto 7690.4630.01). Für das Projekt Energiestadt Gold wurden externe Fachpersonen beigezogen (+Fr. 4'920.00). Die zusätzlichen Kosten konnten teilweise mit Minderkosten (Umweltunterricht an Schulen und Infostand an GAZ) aufgefangen werden (vgl. Konto 7690.3130.01).

#### *Friedhof und Bestattung allgemein*

- 7710.4240.01 Die Erträge von Benützungsgebühren und Dienstleistungen für die Graberstellung, Bepflanzung und Unterhalt sowie den Verkauf von Grabstellen sind unter den Budgetannahmen ausgefallen (-Fr. 27'235.00).
- 7710.3120.01 Die Energiekosten für das Bestattungsgebäude fielen entgegen den Annahmen unter dem Budgetwert aus (-Fr. 5'700.00).
- 7710.3144.01 Im Zuge der Neuüberbauung Bluemepark wurde das zum Friedhof gehörende Geräte- und Materialmagazin am Hessweg abgebrochen. Im Weiteren sind zusätzliche Unterhaltskosten an elektrischen Anlagen beim Aufbahrungsgebäude entstanden, was die Kreditüberschreitung von Fr. 5'380.00 begründet.
- 7710.3637.01 Es mussten weniger Gesuche für eine unentgeltliche Bestattung bewilligt werden als veranschlagt, was zu einer Kostenreduktion von Fr. 7'340.00 führte.
- 7710.4240.01 Aus den erbrachten Dienstleistungen und Benützungsgebühren resultierte infolge der geringeren Anzahl an Beisetzungen ein Minderertrag (-Fr. 8'520.00).
- 7710.4240.02 Entgegen dem Budget konnten weniger Vorauszahlungsverträge für den Grabunterhalt abgeschlossen werden (-Fr. 12'540.00).

**Raumordnung allgemein**

7900.3132.01 Für die budgetierten Planungsvorhaben (UeO Bärenareal, ZPP Webergut, ZPP Dreieck Bernstrasse-Bahnlinie-Kreuzstrasse und UeO Aareraum) sind keine Kosten zulasten der Gemeinde zu verzeichnen (-Fr. 38'850.00).

**8 Volkswirtschaft**

|               | Rechnung 2021 |            | Budget 2021 |            | Rechnung 2020 |            |
|---------------|---------------|------------|-------------|------------|---------------|------------|
|               | Aufwand       | Ertrag     | Aufwand     | Ertrag     | Aufwand       | Ertrag     |
| Nettoergebnis | 7'671.30      | 479'055.15 | 16'020.00   | 459'760.00 | 17'993.00     | 440'686.45 |
|               | 471'383.85    |            | 443'740.00  |            | 422'693.45    |            |

Der Nettoertrag der Volkswirtschaft liegt um 6.2 % oder um Fr. 27'640.00 über dem budgetierten Wert. Begründung für die wesentliche Abweichung zum Budget:

**Industrie, Gewerbe, Handel**

8500 Der geplante Wirtschafts Anlass für das Gewerbe (WIZO) konnte wegen dem Coronavirus nicht durchgeführt werden, was einen Minderaufwand von Fr. 7'750.00 ergab.

**Elektrizität allgemein**

8710.4120.01 Die Gemeindeabgabe der BKW Energie AG fiel entgegen des veranschlagten Ertrags um Fr. 14'720.00 höher aus. Die Entschädigung stützt sich auf den Energieverbrauch beziehungsweise auf den Gesamtumsatz der BKW auf dem Gemeindegebiet.

**9 Finanzen und Steuern**

|               | Rechnung 2021 |               | Budget 2021   |               | Rechnung 2020 |               |
|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|               | Aufwand       | Ertrag        | Aufwand       | Ertrag        | Aufwand       | Ertrag        |
| Nettoergebnis | 4'942'922.46  | 29'353'126.31 | 5'071'510.00  | 27'258'070.00 | 4'040'697.60  | 27'985'430.65 |
|               | 24'410'203.85 |               | 22'186'560.00 |               | 23'944'733.05 |               |

Der Nettoertrag der Finanzen und Steuern liegt um 10.0 % oder um rund 2.22 Mio. Franken über dem budgetierten Wert. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen zum Budget:

**Allgemeine Gemeindesteuern, Sondersteuern, Liegenschaftssteuern, übrige Ertragsanteile**

910 und 950 Die Abweichungen zu den wesentlichen und einzelnen Steuererträgen (Funktion 910) sowie zu den übrigen Ertragsanteilen (Funktion 950) sind unter Ziffer 1.1.1.2 «Erfolgsrechnung» im Kapitel «Fiskalertrag» ersichtlich und beschrieben.

**Finanz- und Lastenausgleich**

9300.3621.61 Der Gemeindeanteil an den Lastenausgleich neue Aufgabenteilung fiel um Fr. 5'070.00 unter dem Budgetwert aus, was auf den unwesentlich tieferen Ansatz pro Einwohner/in zurückzuführen ist.

9300.4621.61 Der soziodemografische Zuschuss fiel gemäss den massgebenden Berechnungsfaktoren über dem budgetierten Ertrag aus (+Fr. 32'600.00).

9300.4622.71 Die Abgeltung aus dem direkten Finanzausgleich (Disparitätenabbau) fiel um rund 0.11 Mio. Franken tiefer aus als budgetiert. Der für die Berechnung des direkten Finanzausgleichs massgebende harmonisierte Ertragsindex (Steuerertrag der Jahre 2018 bis 2020) war um 1.06 Prozentpunkte höher als veranschlagt, was zu einem geringeren Beitrag bezüglich Disparitätenabbau führte.

**Zinsen**

9610.3400.01 Im Berichtsjahr mussten keine Zinsen für laufende, kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten bezahlt werden. Der Budgetwert von gesamthaft Fr. 8'280.00 wurde nicht beansprucht.

9610.3409.01 Höhere Bilanzwerte der Spezialfinanzierungen und Minderinvestitionen bei den spezialfinanzierten Bereichen führten zu geringfügig höheren verrechneten Aktivzinsen zu Lasten des allgemeinen Haushalts (+Fr. 4'270.00).

9610.3499.01 Die zu leistenden Vergütungszinse Steuern fielen im Jahr 2021 deutlich unter dem budgetierten Mittelwert der Vorjahre aus (-Fr. 55'170.00).

9610.3499.02 Auf den verfügbaren liquiden Mitteln mussten nicht budgetierte Negativzinse von Fr. 19'470.00 bezahlt werden. Im Gegenzug konnten aus den Finanzanlagen Zinserträge von Fr. 1'040.00 erwirtschaftet werden.

- 9610.4401.01 Der Minderertrag an Verzugszinsen Steuern ist vom Zinsniveau der massgebenden Steuerjahre und den eingegangenen Zahlungen abhängig und wird jeweils gestützt auf den Mittelwert der Vorjahre budgetiert. Für das Rechnungsjahr 2020 wurde wegen dem Coronavirus der Zinssatz von 3.0 % auf 0 % festgesetzt. Für das Rechnungsjahr 2021 gilt wieder der Zinssatz von 3.0 %. Gegenüber dem Budget fiel der Ertrag an Verzugszinsen um Fr. 31'600.00 geringer aus.

#### *Liegenschaften des Finanzvermögens*

- 9630.3430.01 Der Rückbau der Liegenschaft Bernstrasse 90 konnte nicht wie geplant im Jahr 2021 vorgenommen werden. Der Kredit für den Abbruch wurde nicht beansprucht (-Fr. 56'450.00).
- 9630.3430.02 Für den baulichen Unterhalt vom Mehrfamilienhaus Buchsweg ergaben sich höhere Aufwendungen (+Fr. 20'630.00). Bedingt durch einen Mieterwechsel musste die Wohnung neu gestrichen werden. Verschiedene Storen und Küchengeräte wurden repariert oder ersetzt. Ein neuer Wäschetrockner musste beschafft werden. Die Mehrkosten wurden der Vorfinanzierung Liegenschaften Finanzvermögen entnommen (vgl. Konto 9630.4893.01).
- 9630.3441.01 Die Wertveränderung eines Baurechts und die Korrektur des amtlichen Werts der Liegenschaft Bernstrasse 90 (Abbruchwert) führten zu Wertverminderungen im Umfang von Fr. 36'400.00.
- 9630.4896.02 Die Summe der Wertveränderung wurde aus der Schwankungsreserve (Konto 9630.4896.02) entnommen.
- 9630.4430.01 Bei den Erträgen aus Baurechtszinsen ergab sich ein Minderertrag von Fr. 21'900.00. Der Baurechtszins vom Grundstück Lindenweg (ehemalige Kindergärten) konnte nicht wie vorgesehen verrechnet werden. Nach den vertraglichen Bedingungen ist der Zins geschuldet, sobald der Baubeginn erfolgt ist.
- 9630.4430.03 Die Wohnungen in der Liegenschaft Bernstrasse 90 konnten aufgrund gewährter Verlängerungen der Mietdauer länger als vorgesehen vermietet werden, was zu einem Mehrertrag von Fr. 4'240.00 führte.
- 9630.4893.01 Die Entnahme aus der Vorfinanzierung Liegenschaften Finanzvermögen war zum Budgetwert um Fr. 36'050.00 geringer. Einerseits entfiel die budgetierte Entnahme für den Abbruch der Liegenschaft Bernstrasse 90; andererseits wurden die Mehraufwendungen vom baulichen Unterhalt der Liegenschaft Buchsweg aus der Vorfinanzierung entnommen.

#### *Rückverteilungen aus CO2-Abgabe*

- 9710.4699.11 Entgegen der Budgetberechnung war die Rückverteilung der CO2-Abgabe um Fr. 5'900.00 geringer. Der Anteil für die Verteilung errechnet sich nach der abgerechneten AHV-Lohnsumme und dem jährlich neuen Ansatz, welcher tiefer als veranschlagt ausfiel.

#### *Nicht aufgeteilte Posten*

- 9900.3894.01 Bedingt durch die rechtlichen Bestimmungen nach der Gemeindeverordnung (BSG 170.111) mussten aufgrund des Rechnungsergebnisses systembedingte zusätzliche Abschreibungen von 0.73 Mio. Franken vorgenommen und in die finanzpolitischen Reserven eingelegt werden.

#### *Neutrale Aufwendungen und Erträge*

- 9950.3896.01 Nach fünf Jahren seit der Einführung von HRM2 ist die Summe von 10 % der gesamten Finanzanlagen und 5 % der gesamten Sachanlagen des Finanzvermögens in die Schwankungsreserve (SG 29601) zu überführen. Die Summe von rund 0.6 Mio. Franken wurde in die Schwankungsreserve übertragen. Aufgrund von Wertkorrekturen und -abgängen von Sachanlagen im Vorjahr ergab sich zum Budget eine tiefere Einlage in die Schwankungsreserve von etwa 0.68 Mio. Franken.
- 9950.4896.01 Ab dem sechsten Jahr nach Einführung von HRM2 beziehungsweise ab dem Rechnungsjahr 2021, wird die Neubewertungsreserve linear innerhalb von fünf Jahren zugunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst. Entgegen der Budgetberechnung fiel die Entnahme um 0.54 Mio. Franken geringer aus (vgl. Konto 9950.3896.1). Dem allgemeinen Haushalt wurde aus der Auflösung der Neubewertungsreserve ein buchmässiger Ertrag von netto 0.41 Mio. Franken gutgeschrieben.

## 4.2 Investitionsrechnung

| Bezeichnung                                                                | Rechnung 2021       |                     | Budget 2021         |                     | Rechnung 2020       |                     |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                                                            | Aufwand             | Ertrag              | Aufwand             | Ertrag              | Aufwand             | Ertrag              |
| <b>0 Allgemeine Verwaltung</b><br>Nettoausgaben                            | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>119'071.80</b>   | <b>0.00</b>         |
|                                                                            |                     |                     |                     |                     |                     | 119'071.80          |
| <b>1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b><br>Nettoausgaben | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         |
| <b>2 Bildung</b><br>Nettoausgaben                                          | <b>1'982'063.25</b> | <b>0.00</b>         | <b>1'837'000.00</b> | <b>0.00</b>         | <b>259'206.40</b>   | <b>0.00</b>         |
|                                                                            |                     | 1'982'063.25        |                     | 1'837'000.00        |                     | 259'206.40          |
| <b>3 Kultur, Sport und Freizeit</b><br>Nettoausgaben                       | <b>272'447.35</b>   | <b>10'000.00</b>    | <b>132'000.00</b>   | <b>0.00</b>         | <b>215'000.00</b>   | <b>10'000.00</b>    |
|                                                                            |                     | 262'447.35          |                     | 132'000.00          |                     | 205'000.00          |
| <b>4 Gesundheit</b><br>Nettoausgaben                                       | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         |
| <b>5 Soziale Sicherheit</b><br>Nettoausgaben                               | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         |
| <b>6 Verkehr</b><br>Nettoausgaben                                          | <b>627'943.05</b>   | <b>66'138'00</b>    | <b>987'000.00</b>   | <b>0.00</b>         | <b>654'885.05</b>   | <b>0.00</b>         |
|                                                                            |                     | 561'805.05          |                     | 987'000.00          |                     | 654'885.05          |
| <b>7 Umweltschutz und Raumordnung</b><br>Nettoausgaben                     | <b>800'922.58</b>   | <b>11'427.00</b>    | <b>1'575'000.00</b> | <b>0.00</b>         | <b>714'650.91</b>   | <b>101'801.35</b>   |
|                                                                            |                     | 789'495.58          |                     | 1'575'000.00        |                     | 612'849.56          |
| <b>8 Volkswirtschaft</b><br>Nettoausgaben                                  | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         |
| <b>9 Finanzen und Steuern</b><br>Nettoausgaben                             | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         |
| <i>Total Nettoinvestitionen</i>                                            | <i>3'683'376.23</i> | <i>87'565.00</i>    | <i>4'531'000.00</i> | <i>0.00</i>         | <i>1'962'814.16</i> | <i>111'801.35</i>   |
|                                                                            |                     | <i>3'595'811.23</i> |                     | <i>4'531'000.00</i> |                     | <i>1'851'012.81</i> |

## 5 Sachgruppen

### 5.1 Erfolgsrechnung

| Bezeichnung                                      | Rechnung 2021        |                      | Budget 2021          |                      | Rechnung 2020        |                      |
|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                                  | Aufwand              | Ertrag               | Aufwand              | Ertrag               | Aufwand              | Ertrag               |
| <b>3 Total Aufwand</b>                           | <b>50'968'246.72</b> |                      | <b>52'117'080.00</b> |                      | <b>47'603'368.15</b> |                      |
| 30 Personalaufwand                               | 7'909'625.10         |                      | 8'210'150.00         |                      | 7'893'542.85         |                      |
| 31 Sach- und übriger Personalaufwand             | 5'550'640.98         |                      | 5'936'940.00         |                      | 5'937'207.43         |                      |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen            | 2'114'461.40         |                      | 2'149'800.00         |                      | 1'957'584.40         |                      |
| 34 Finanzaufwand                                 | 192'835.51           |                      | 232'230.00           |                      | 146'830.15           |                      |
| 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen   | 2'875'972.30         |                      | 2'200'000.00         |                      | 1'403'322.35         |                      |
| 36 Transferaufwand                               | 30'235'139.78        |                      | 31'394'580.00        |                      | 29'452'785.27        |                      |
| 37 Durchlaufende Beiträge                        | 0.00                 |                      | 0.00                 |                      | 0.00                 |                      |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand                    | 1'343'845.65         |                      | 1'278'040.00         |                      | 106'344.70           |                      |
| 39 Interne Verrechnungen                         | 745'726.00           |                      | 715'340.00           |                      | 705'751.00           |                      |
| <b>4 Total Ertrag</b>                            |                      | <b>52'525'980.49</b> |                      | <b>49'646'300.00</b> |                      | <b>49'601'061.94</b> |
| 40 Fiskalertrag                                  |                      | 27'403'383.17        |                      | 24'624'720.00        |                      | 25'165'468.35        |
| 41 Regalien und Konzessionen                     |                      | 466'839.30           |                      | 450'820.00           |                      | 434'925.15           |
| 42 Entgelte                                      |                      | 11'291'719.58        |                      | 9'560'300.00         |                      | 9'978'294.47         |
| 43 Verschiedene Erträge                          |                      | 0.00                 |                      | 0.00                 |                      | 0.00                 |
| 44 Finanzertrag                                  |                      | 884'172.94           |                      | 953'160.00           |                      | 2'860'069.40         |
| 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen |                      | 149'824.25           |                      | 151'910.00           |                      | 150'755.45           |
| 46 Transferertrag                                |                      | 9'661'065.05         |                      | 10'674'720.00        |                      | 9'415'912.07         |
| 47 Durchlaufende Beiträge                        |                      | 0.00                 |                      | 0.00                 |                      | 0.00                 |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag                     |                      | 1'923'250.20         |                      | 2'515'330.00         |                      | 889'886.05           |
| 49 Interne Verrechnungen                         |                      | 745'726.00           |                      | 715'340.00           |                      | 705'751.00           |
| <b>9 Abschlusskonten</b>                         | <b>1'616'511.06</b>  | <b>58'777.29</b>     | <b>14'630.00</b>     | <b>2'485'410.00</b>  | <b>2'090'587.09</b>  | <b>92'893.30</b>     |
| 90 Abschluss Erfolgsrechnung                     | 1'616'511.06         | 58'777.29            | 14'630.00            | 2'485'410.00         | 2'090'587.09         | 92'893.30            |
| <i>Total Nettoergebnis Gesamthaushalt</i>        | <i>52'584'757.78</i> | <i>52'584'757.78</i> | <i>52'131'710.00</i> | <i>52'131'710.00</i> | <i>49'693'955.24</i> | <i>49'693'955.24</i> |
|                                                  | <i>1'557'733.77</i>  |                      |                      | <i>2'470'780.00</i>  | <i>1'997'693.79</i>  |                      |

## 5.2 Investitionsrechnung

| Bezeichnung                                    | Rechnung 2021       |                     | Budget 2021         |                     | Rechnung 2020       |                     |
|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                                | Aufwand             | Ertrag              | Aufwand             | Ertrag              | Aufwand             | Ertrag              |
| <b>5 Total Ausgaben</b>                        | <b>3'770'941.23</b> |                     | <b>4'531'000.00</b> |                     | <b>2'074'615.51</b> |                     |
| 50 Sachanlagen                                 | 2'604'552.73        |                     | 4'169'000.00        |                     | 1'592'586.91        |                     |
| 51 Investitionen auf Rechnung Dritter          | 0.00                |                     | 0.00                |                     | 0.00                |                     |
| 52 Immaterielle Anlagen                        | 633'011.80          |                     | 87'000.00           |                     | 119'454.65          |                     |
| 54 Darlehen                                    | 50'000.00           |                     | 0.00                |                     | 0.00                |                     |
| 55 Beteiligungen und Grundkapitalien           | 0.00                |                     | 0.00                |                     | 0.00                |                     |
| 56 Eigene Investitions-beiträge                | 395'811.70          |                     | 275'000.00          |                     | 250'772.60          |                     |
| 57 Durchlaufende Investitionsbeiträge          | 0.00                |                     | 0.00                |                     | 0.00                |                     |
| <b>6 Total Einnahmen</b>                       |                     | <b>3'770'941.23</b> |                     | <b>4'531'000.00</b> |                     | <b>2'074'615.51</b> |
| 60 Übertrag von Sachanlagen ins Finanzvermögen |                     | 0.00                |                     | 0.00                |                     | 0.00                |
| 61 Rückerstattungen                            |                     | 0.00                |                     | 0.00                |                     | 0.00                |
| 62 Abgang immaterielle Anlagen                 |                     | 0.00                |                     | 0.00                |                     | 0.00                |
| 63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung    |                     | 77'565.00           |                     | 0.00                |                     | 101'801.35          |
| 64 Rückzahlung von Darlehen                    |                     | 10'000.00           |                     | 0.00                |                     | 10'000.00           |
| 65 Übertrag von Beteiligungen                  |                     | 0.00                |                     | 0.00                |                     | 0.00                |
| 66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge    |                     | 0.00                |                     | 0.00                |                     | 0.00                |
| 67 Durchlaufende Investitionsbeiträge          |                     | 0.00                |                     | 0.00                |                     | 0.00                |
| <b>Abschlusskonten</b>                         | <b>87'565.00</b>    | <b>3'683'376.23</b> | <b>0.00</b>         | <b>4'531'000.00</b> | <b>111'801.35</b>   | <b>1'962'814.16</b> |
| 59 Übertrag an Bilanz                          | 87'565.00           |                     | 0.00                |                     | 111'801.35          |                     |
| 69 Übertrag an Bilanz                          |                     | 3'683'376.23        |                     | 4'531'000.00        |                     | 1'962'814.16        |
| <i>Total</i>                                   | <i>3'770'941.23</i> | <i>3'770'941.23</i> | <i>4'531'000.00</i> | <i>4'531'000.00</i> | <i>2'074'615.51</i> | <i>2'074'615.51</i> |
| <i>Nettoinvestitionen</i>                      | <i>3'595'811.23</i> |                     | <i>4'531'000.00</i> |                     | <i>1'851'012.81</i> |                     |

## 6 Geldflussrechnung

Die Geldflussrechnung gibt ein Bild der liquiditätswirksamen betrieblichen Tätigkeit, dem Geldfluss aus Investitionstätigkeit und der Finanzierungszahlungen. Der Geldfluss zeigt die Leistungsfähigkeit des Finanzhaushalts. Der Geldfluss aus operativer beziehungsweise betrieblicher Tätigkeit von 5.64 Mio. Franken wurde zur Deckung des Geldflusses aus der Investitionstätigkeit im Umfang von netto rund 3.45 Mio. Franken verwendet. Aufgrund der verfügbaren liquiden Mittel konnten kurzfristige Finanzanlagen im Umfang von netto 6.9 Mio. Franken sowie langfristige Finanzanlagen von 0.15 Mio. Franken gewährt werden. Der resultierende negative Geldfluss von netto 4.74 Mio. Franken verminderte die flüssigen Mittel per Bilanzstichtag auf 10.04. Mio. Franken.

### Gesamthaushalt

#### Zollikofen

| Bezeichnung                                                                                                              | CHF<br>2021           | CHF<br>2020          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>                                                                             |                       |                      |
| Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss                                                                                | 1'557'733.77          | 1'997'693.79         |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen                                                                                       | 2'114'461.40          | 1'957'584.40         |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge                                                                                      | 98'312.25             | 82'758.65            |
| Einlagen in das Eigenkapital                                                                                             | 1'343'845.65          | 106'344.70           |
| (-) Entnahmen aus dem Eigenkapital                                                                                       | -1'923'250.20         | -889'886.05          |
| Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV | 0.00                  | 0.00                 |
| Verluste aus Verkauf Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV       | 0.00                  | -1'008'001.00        |
| Wertberichtigungen Anlagen FV / (-) Wertberichtigungen Anlagen FV                                                        | 36'400.00             | -987'610.00          |
| Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV                                                                             | 0.00                  | 0.00                 |
| (-) Aufwertung VV                                                                                                        | 0.00                  | 0.00                 |
| Abnahme/(-) Zunahme Forderungen                                                                                          | 593'231.09            | -1'077'044.13        |
| Abnahme/(-) Zunahme Vorräte                                                                                              | 0.00                  | 0.00                 |
| (-) Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen                                                                         | -3'582.00             | 17'457.10            |
| (-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten                                                                           | -496'626.60           | -309'941.06          |
| Zunahme/(-) Abnahme kurzfr. Rückstellungen                                                                               | 990.00                | 8'180.00             |
| (-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen                                                                        | -233'908.42           | 839'987.45           |
| (-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen                                                                               | -170'000.00           | 130'000.00           |
| Zunahme/(-) Abnahme Spezialfinanzierungen im EK und Vorfinanzierungen                                                    | 2'726'148.05          | 1'252'566.90         |
| <b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>                                                                             | <b>5'643'754.99</b>   | <b>2'120'090.75</b>  |
| <b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>                                                                               |                       |                      |
| Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV                                            | -3'412'377.75         | -1'937'242.11        |
| (-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV                                                                           | -50'000.00            | 0.00                 |
| Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV                                                                                 | 10'000.00             | 10'000.00            |
| (-) Kauf Sachanlagen FV                                                                                                  | 0.00                  | 0.00                 |
| Verkauf Sachanlagen FV                                                                                                   | 0.00                  | 15'577'800.00        |
| (-) Investitionen Sachanlagen FV                                                                                         | 0.00                  | 0.00                 |
| (-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV                                                                                   | -15'150'000.00        | 0.00                 |
| Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV                                                                                    | 8'250'000.00          | 0.00                 |
| (-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV                                                                                   | -150'000.00           | 0.00                 |
| Verkauf langfristige Finanzanlagen FV                                                                                    | 0.00                  | 0.00                 |
| <b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>                                                                               | <b>-10'502'377.75</b> | <b>13'650'557.89</b> |

## Gesamthaushalt

## Zollikofen

| Bezeichnung                                                                 | CHF                  | CHF                  |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                             | 2021                 | 2020                 |
| <b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>                                 |                      |                      |
| Zunahme/ (-) Abnahme Kontokorrente mit Dritten                              | 111'006.30           | -154'408.10          |
| Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten                               | 0.00                 | 0.00                 |
| (-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten                        | 0.00                 | -8'000'000.00        |
| Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten                               | 0.00                 | 0.00                 |
| (-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten                        | 0.00                 | 0.00                 |
| Zunahme/(-) Abnahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK | 3'514.66             | -661'307.51          |
| <b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>                                 | <b>114'520.96</b>    | <b>-8'815'715.61</b> |
| <b>Total Geldfluss</b>                                                      | <b>-4'744'101.80</b> | <b>6'954'933.03</b>  |
| Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.                   | 14'787'321.96        | 7'832'388.93         |
| <b>Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.</b>          | <b>10'043'220.16</b> | <b>14'787'321.96</b> |

## 7 Finanzkennzahlen

### 7.1 Gesamthaushalt

| Kennzahl                                                        | Rechnung<br>2021 | Rechnung<br>2020 | Ø Jahre<br>2017 – 2021 | Kommentar, Interpretation                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                 | Wert             | Wert             | Wert                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Nettoverschuldungsquotient (NVQ)                                | -135.2 %         | -136.2 %         | -119.8 %               | <b>Nettoschulden in Prozent des Fiskalertrages inkl. Finanzausgleich.</b> Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen +/- Finanzausgleich erforderlich wären, um die Nettoschulden zu tilgen.                                                                                                                                        |
| Selbstfinanzierungsgrad (SFG)                                   | 172.0 %          | 243.5 %          | 178.8 %                | <b>Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen.</b> Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, inwieweit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Ein SFG von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, von über 100 % zu einer Entschuldung. Ein Wert zwischen 60 % und 80 % wird kurzfristig als genügend, Werte unter 60 % als ungenügend erachtet. |
| Zinsbelastungsanteil (ZBA)                                      | -0.2 %           | -0.2 %           | -0.2 %                 | <b>Nettozinsen in Prozent des laufenden Ertrages.</b> Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, wie stark der laufende Ertrag durch den Zinsendienst belastet ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der finanzielle Handlungsspielraum. Ein Wert <0 % gilt als sehr tief.                                                                                                                                            |
| Bruttoverschuldungsanteil (BVA)                                 | 4.9 %            | 6.0 %            | 13.9 %                 | <b>Bruttoschulden in Prozent des laufenden Ertrages.</b> Der Bruttoverschuldungsanteil zeigt die Verschuldungssituation der Gemeinde. Je tiefer der Wert, desto besser das Mass der Verschuldung. Ein Wert <50 % gilt als sehr gut.                                                                                                                                                                            |
| Investitionsanteil (INA)                                        | 7.8 %            | 4.3 %            | 7.5 %                  | <b>Bruttoinvestitionen in Prozent der Gesamtausgaben.</b> Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen im Verhältnis zum jährlichen Gesamtaufwand. Ein Wert von <10 % gilt als schwache Investitionstätigkeit.                                                                                                                                                                      |
| Kapitaldienstanteil (KDA)                                       | 4.1 %            | 4.0 %            | 3.6 %                  | <b>Kapitaldienst in Prozent der Gesamtausgaben.</b> Der Kapitaldienstanteil informiert darüber, wie stark der laufende Ertrag durch Zinsendienst und Abschreibungen belastet ist. Ein hoher KDA weist auf eine hohe Verschuldung und/oder einen hohen Abschreibungsbedarf hin. Ein Wert unter 4 % gilt als tiefe Belastung.                                                                                    |
| Nettoschuld in Franken pro Einwohner/in (N/EW)                  | -3'019           | -2'863           | -2'527                 | Die Nettoschuld je Einwohner/in wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Ein <b>negativer Wert</b> entspricht einem <b>Nettovermögen</b> pro Einwohner/in.                                                                                                                                                                                                                                          |
| Selbstfinanzierungsanteil (SFA)                                 | 12.1 %           | 9.3 %            | 11.9 %                 | <b>Selbstfinanzierung in Prozent des laufenden Ertrages.</b> Der Selbstfinanzierungsanteil gibt Auskunft über die finanzielle Leistungsfähigkeit der Gemeinde. Je höher der Wert, umso grösser ist der Spielraum für den Schuldenabbau oder die Finanzierung von Investitionen und deren Folgekosten. Ein Wert <10 % gilt als ungenügend.                                                                      |
| Nettozinsbelastungsanteil (NZB)                                 | -1.4 %           | -9.6 %           | -19.6 %                | <b>Finanzaufwand netto in Prozent des Steuerertrages.</b> Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil des Steuerertrages für die Verzinsung der Schulden aufgewendet werden muss. Ein hoher Wert weist auf eine hohe Verschuldung hin.                                                                                                                                                                              |
| Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner/in in Franken (MEK/EW) | 2'834            | 3'073            | 2'754                  | <b>Massgebliches Eigenkapital in Franken pro Einwohner/in.</b> Diese Kennzahl ist eine Vergleichsgrösse und wird im Zusammenhang mit dem Finanzausgleich verwendet.                                                                                                                                                                                                                                            |

## 7.2 Allgemeiner Haushalt

| Kennzahl                       | Rechnung 2021 | Rechnung 2020 | Ø Jahre 2017 – 2021 | Kommentar, Interpretation                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------|---------------|---------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                | Wert          | Wert          | Wert                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Selbstfinanzierungsgrad (SFG)  | 114.3 %       | 243.4 %       | 179.3 %             | <b>Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen.</b> Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, inwieweit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Ein SFG von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, von über 100 % zu einer Entschuldung. Ein Wert zwischen 60 % und 80 % wird kurzfristig als genügend, Werte unter 60 % als ungenügend erachtet. |
| Bilanzüberschussquotient (BÜQ) | 93.0 %        | 94.3 %        | 79.2 %              | <b>Bilanzüberschuss in Prozent des Fiskaltrages inkl. Finanzausgleich.</b> Eine gesunde Eigenkapitalbasis ist notwendig, um eine gute Eigenfinanzierung sicherzustellen. Der Bilanzüberschussquotient dient zur Abdeckung von Aufwandüberschüssen, zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag sowie zur Verstärkung der Risikofähigkeit.                                                                            |

## 7.3 Spezialfinanzierung Feuerwehr

| Kennzahl                      | Rechnung 2021 | Rechnung 2020 | Ø Jahre 2017 – 2021 | Kommentar, Interpretation                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                               | Wert          | Wert          | Wert                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Selbstfinanzierungsgrad (SFG) | 100.0 %       | 100.0 %       | 345.9 %             | <b>Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen.</b> Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, inwieweit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Ein SFG von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, von über 100 % zu einer Entschuldung. Ein Wert zwischen 60 % und 80 % wird kurzfristig als genügend, Werte unter 60 % als ungenügend erachtet. |
| Kostendeckungsgrad (KDG)      | 122.2 %       | 125.0 %       | 112.8 %             | <b>Ertrag in Prozent des Aufwandes (jeweils ohne Rechnungsergebnis).</b> Der Kostendeckungsgrad gibt Auskunft, in welchem Umfang der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. Ist der Wert >100 %, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet.                                                                                                                                                            |

## 7.4 Spezialfinanzierung Wasser

| Kennzahl                      | Rechnung 2021 | Rechnung 2020 | Ø Jahre 2017 – 2021 | Kommentar, Interpretation                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                               | Wert          | Wert          | Wert                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Selbstfinanzierungsgrad (SFG) | 159.9 %       | 36.8 %        | 65.6 %              | <b>Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen.</b> Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, inwieweit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Ein SFG von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, von über 100 % zu einer Entschuldung. Ein Wert zwischen 60 % und 80 % wird kurzfristig als genügend, Werte unter 60 % als ungenügend erachtet. |
| Kostendeckungsgrad (KDG)      | 98.0 %        | 102.0 %       | 99.4 %              | <b>Ertrag in Prozent des Aufwandes (jeweils ohne Rechnungsergebnis).</b> Der Kostendeckungsgrad gibt Auskunft, in welchem Umfang der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. Ist der Wert >100 %, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet.                                                                                                                                                            |
| Werterhaltungsquote (WEQ)     | 12.5 %        | 10.2 %        | 9.5 %               | <b>Bestand Werterhaltung in Prozent der Wiederbeschaffungswerte.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

## 7.5 Spezialfinanzierung Abwasser

| Kennzahl                      | Rechnung 2021 | Rechnung 2020 | Ø Jahre 2017 – 2021 | Kommentar, Interpretation                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                               | Wert          | Wert          | Wert                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Selbstfinanzierungsgrad (SFG) | 625.0 %       | 798.4 %       | 328.2 %             | <b>Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen.</b> Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, inwieweit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Ein SFG von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, von über 100 % zu einer Entschuldung. Ein Wert zwischen 60 % und 80 % wird kurzfristig als genügend, Werte unter 60 % als ungenügend erachtet. |
| Kostendeckungsgrad (KDG)      | 102.6 %       | 113.8 %       | 111.7 %             | <b>Ertrag in Prozent des Aufwandes (jeweils ohne Rechnungsergebnis).</b> Der Kostendeckungsgrad gibt Auskunft, in welchem Umfang der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. Ist der Wert >100 %, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet.                                                                                                                                                            |
| Werterhaltungsquote (WEQ)     | 19.2 %        | 16.0 %        | 14.7 %              | <b>Bestand Werterhaltung in Prozent der Wiederbeschaffungswerte.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

## 7.6 Spezialfinanzierung Abfall

| Kennzahl                      | Rechnung 2021 | Rechnung 2020 | Ø Jahre 2017 – 2021 | Kommentar, Interpretation                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                               | Wert          | Wert          | Wert                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Selbstfinanzierungsgrad (SFG) | -1.0 %        | -1.0 %        | -474.0 %            | <b>Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen.</b> Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, inwieweit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Ein SFG von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, von über 100 % zu einer Entschuldung. Ein Wert zwischen 60 % und 80 % wird kurzfristig als genügend, Werte unter 60 % als ungenügend erachtet. |
| Kostendeckungsgrad (KDG)      | 99.0 %        | 91.9 %        | 96.0 %              | <b>Ertrag in Prozent des Aufwandes (jeweils ohne Rechnungsergebnis).</b> Der Kostendeckungsgrad gibt Auskunft, in welchem Umfang der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. Ist der Wert >100 %, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet.                                                                                                                                                            |

## 8 Antrag der Exekutive

### 8.1 Antrag

Gemäss Art. 71 des Gemeindegesetzes (BSG 170.11) verabschiedet der Gemeinderat die Jahresrechnung 2021 der Einwohnergemeinde Zollikofen. Der Gemeinderat hat die vorliegende Rechnung mit allen Bestandteilen an seiner Sitzung vom 4. April 2022 beschlossen und beantragt dem Grossen Gemeinderat Folgendes zu genehmigen:

| <b>Erfolgsrechnung</b>                         | <b>Aufwand</b>  | <b>Ertrag</b>    |
|------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| <b>Gesamthaushalt</b>                          | 50'968'246.72   | 52'525'980.49    |
| Ertragsüberschuss                              | 1'557'733.77    |                  |
| davon                                          |                 |                  |
| <b>Allgemeiner Haushalt</b>                    | 43'776'692.01   | 45'220'679.54    |
| Ertragsüberschuss                              | 1'443'987.53    |                  |
| <b>Spezialfinanzierung Feuerwehr</b>           | 388'717.77      | 474'985.65       |
| Ertragsüberschuss                              | 86'267.88       |                  |
| <b>Spezialfinanzierung Wasser</b>              | 2'334'420.09    | 2'287'738.70     |
| Aufwandüberschuss                              |                 | 46'681.39        |
| <b>Spezialfinanzierung Abwasser</b>            | 3'292'793.95    | 3'379'049.60     |
| Ertragsüberschuss                              | 86'255.65       |                  |
| <b>Spezialfinanzierung Abfall</b>              | 1'175'622.90    | 1'163'527.00     |
| Aufwandüberschuss                              |                 | 12'095.90        |
| <b>Investitionsrechnung</b>                    | <b>Ausgaben</b> | <b>Einnahmen</b> |
| Investitionsausgaben und Investitionseinnahmen | 3'683'376.23    | 87'565.00        |
| Nettoinvestitionen                             |                 | 3'595'811.23     |
| <b>Nachkredite</b>                             | --              | --               |
| Gemäss Ziffer 1.1.7 (vgl. separate Tabelle)    | --              | --               |

Zollikofen, 4. April 2022

Zollikofen, 28. März 2022

GEMEINDERAT ZOLLIKOFEN

FINANZVERWALTUNG ZOLLIKOFEN

Daniel Bichsel  
Präsident

Stefan Sutter  
Sekretär

David Portner  
Finanzverwalter

## 9 Bestätigungsbericht



Bringt Sie weiter

Wirtschaftsberatung  
Wirtschaftsprüfung  
Steuerberatung

### **Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2021 an den Grossen Gemeinderat der Einwohnergemeinde Zollikofen, Zollikofen**

Als Rechnungsprüfungsorgan haben wir die Jahresrechnung der Einwohnergemeinde Zollikofen, bestehend aus Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2021 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

#### *Verantwortung des Gemeinderates*

Der Gemeinderat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung der Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Gemeinderat für die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

#### *Verantwortung des Rechnungsprüfungsorgans*

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und der Arbeitshilfe für Rechnungsprüfungsorgane (AH RPO, Ausgabe 2016) vorgenommen. Die Prüfung haben wir so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

#### *Prüfungsurteil*

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2021 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften.



Bringt Sie weiter

**Wirtschaftsberatung  
Wirtschaftsprüfung  
Steuerberatung****Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften**

Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen an die Befähigung gemäss Art. 123 GV und die besonderen Voraussetzungen gemäss Art. 124 GV erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbaren Sachverhalte vorliegen.

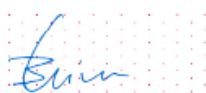
Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2021 mit Aktiven und Passiven von CHF 70'524'481.50 und einem Ertragsüberschuss des Gesamthaushalts von CHF 1'557'733.77 zu genehmigen.

Gümligen, 5. April 2022

T+R AG



Adrian Erismann  
dipl. Wirtschaftsprüfer  
zugelassener Revisionsexperte



Bernhard Leiser  
dipl. Wirtschaftsprüfer  
zugelassener Revisionsexperte

Leitender Revisor

## 10 Genehmigung

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Zollikofen, der Grosse Gemeinderat hat die Jahresrechnung 2021 gemäss dem vorstehenden Antrag (vgl. Ziffer 8) des Gemeinderats am 18. Mai 2022 genehmigt.

Zollikofen, 18. Mai 2022

GROSSER GEMEINDERAT ZOLLIKOFEN

Matthias Widmer  
Präsident

Stefan Sutter  
Sekretär

## 11 Anhang

### 11.1 Regelwerk

#### 11.1.1 Angewendetes Regelwerk

Der Rechnungsabschluss der Einwohnergemeinde Zollikofen ist in Übereinstimmung mit den geltenden kantonalen Grundlagen erstellt worden.

- Gemeindegesetz vom 16. März 1998 (GG, BSG 170.11; Stand 1. November 2020)
- Gemeindeverordnung vom 16. Dezember 1998 (GV, BSG 170.111; Stand 1. November 2020)
- Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden vom 23. Februar 2005 (FHDV, BSG 170.511; Stand 1. Juli 2019)

Diese orientieren sich gemäss Art. 70 Abs. 1 GG am Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) für die Kantone und Gemeinden, laut Handbuch der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren. Die kantonalen Bestimmungen weichen in einzelnen Bereichen von den Empfehlungen des HRM2 ab. Das Amt für Gemeinden und Raumordnung stellt eine Auflistung dieser Ausnahmen zur Verfügung unter [www.be.ch/gemeinden](http://www.be.ch/gemeinden), Finanzen, HRM2, Übersicht.

#### 11.1.2 Bewertung Finanzvermögen

Vermögenswerte im Finanzvermögen werden bilanziert, wenn sie einen künftigen Nutzen erbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Sie werden bei erstmaliger Bilanzierung zu Anschaffungs- beziehungsweise Herstellungskosten bilanziert. Entstehen der Gemeinde keine Kosten, wird im Zeitpunkt des Zugangs zum Verkehrswert bilanziert. Folgebewertungen erfolgen zum Verkehrswert am Bilanzstichtag, wobei eine systematische Neubewertung bei Liegenschaften mit Ausnahme von Baurechten alle fünf Jahre oder bei Änderung des amtlichen Werts, bei allen anderen Vermögenswerten jährlich erfolgt. Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertminderungen oder Verlusten sofort zu berichtigen.

##### **Bewertungsmethode für das Finanzvermögen**

Das Finanzvermögen wurde nach Anhang 1 der Gemeindeverordnung (vgl. Art. 81 Abs. 3 Ziff. 3 der GV) beim Übergang zu HRM2 per 1. Januar 2016 bewertet.

- Die Liegenschaften (Wohnhäuser Buchweg 8 und Bernstrasse 90 sowie die Parkplätze in der Einstellhalle Bernstrasse 103; Konto 10840.01) sind nach Anhang 1 der Gemeindeverordnung mit der Bewertungsmethode gemäss Ziffer 1 "Amtlicher Wert x Faktor 1,4" bewertet.
- Die mit einem Baurecht begründeten Parzellen (Konto 10800.01) sind nach Anhang 1 der Gemeindeverordnung mit der Bewertungsmethode gemäss Ziffer 2 "Fläche x Preis pro m<sup>2</sup>" oder Ziffer 6 "Kapitalisierung Baurechtszins" bewertet.
- Die weiteren Grundstücke (vorab Parzellen in der Landwirtschaftszone; Konto 10800.01) sind nach Anhang 1 der Gemeindeverordnung mit der Bewertungsmethode gemäss Ziffer 2 "Amtlicher Wert x Faktor 1,4" bewertet.

##### **Neubewertungsreserve**

Die per 31. Dezember 2016 bestehenden Neubewertungsreserven von Fr. 2'247'805.45 wurden per 1. Januar 2017 von den Anschaffungskosten in die kumulierten Wertberichtigungen überführt. Im Anlagespiegel ist die Neubewertungsreserve demnach in den kumulierten Wertberichtigungen enthalten.

Bei einer Parzelle im Baurecht wurde im Jahr 2016 die Neubewertung mit einem falschen beziehungsweise zu hohen Baurechtszins kapitalisiert. Die resultierende Wertkorrektur von Fr. 461'126.00 für die Parzelle Im Park wurde im Rechnungsjahr 2017 ebenfalls der Neubewertungsreserve zugeführt (vgl. Übergangsbestimmungen Art. T2-3 der Gemeindeverordnung; Saldo Neubewertungsreserve per 31. Dezember 2017: Fr. 2'708'931.45).

Bei der Neubewertung per 1. Januar 2016 wurde der Landwert des Grundstücks Bernstrasse 5 (Parzelle Nr. 237) fälschlicherweise abgewertet. Die erfolgte Korrektur des Landwerts von Fr. 29'120.00 wurde per 31. Dezember 2019 der Neubewertungsreserve zugeführt, was der damaligen angewandten Bewertungsvornahme entspricht. Die Entnahmen aus der Neubewertungsreserve richten sich nach den Vorgaben der Übergangsbestimmungen Art. T2-3 Abs. 2 Ziff. 3 ff der Gemeindeverordnung.

Nach fünf Jahren seit der Einführung von HRM2 ist die Summe von 10 % der gesamten Finanzanlagen und 5 % der gesamten Sachanlagen des Finanzvermögens in die Schwankungsreserve (SG 29601) zu überführen. Die Summe von Fr. 598'932.55 wurde in die Schwankungsreserve überführt. Ab dem sechsten Jahr nach Einführung von HRM2, beziehungsweise ab dem Jahr 2021, wird die Neubewertungsreserve linear innerhalb von fünf Jahren zugunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst.

### Folgebewertung Finanzvermögen

Folgende Grundstücke oder Liegenschaften im Finanzvermögen wurden gemäss Anhang 1 der Gemeindeverordnung periodisch neu bewertet (nur die am Bilanzstichtag im Besitz der Gemeinde befindenden Sachanlagen):

| Bilanz-konto | Bezeichnung                                   | Aufwertung   | Abwertung,<br>Entnahme aus<br>Neubewer-<br>tungsreserve | Bewertungsmethode gemäss<br>Gemeindeverordnung<br>Anhang 1, BSG 170.111 | Letztmalige<br>Bewertung |
|--------------|-----------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 10800.01     | Parzelle 2255, Schäferei Sektor C             | 330'782.00   |                                                         | Kapitalisierung Baurechtszins,<br>Ziffer 6                              | 31.12.2019               |
| 10800.01     | Parzelle 2280, Schäferei Sektor C             | 315'550.00   |                                                         | Kapitalisierung Baurechtszins,<br>Ziffer 6                              | 31.12.2019               |
| 10800.01     | Parzelle 2281, Schäferei Sektor C             | 323'000.00   |                                                         | Kapitalisierung Baurechtszins,<br>Ziffer 6                              | 31.12.2019               |
| 10800.01     | Parzelle 2282, Schäferei Sektor C             | 315'850.00   |                                                         | Kapitalisierung Baurechtszins,<br>Ziffer 6                              | 31.12.2019               |
| 10800.01     | Parzelle 2283, Schäferei Sektor C             | 348'650.00   |                                                         | Kapitalisierung Baurechtszins,<br>Ziffer 6                              | 31.12.2019               |
| 10800.01     | Parzelle 2284, Schäferei Sektor C             | 300'650.00   |                                                         | Kapitalisierung Baurechtszins,<br>Ziffer 6                              | 31.12.2019               |
| 10800.01     | Parzelle 791, Lindenweg                       | 1'887'200.00 |                                                         | Kapitalisierung Baurechtszins,<br>Ziffer 6                              | 31.12.2019               |
| 10800.01     | Parzelle 1831, Magdalenaweg 11                |              | 1'571.00                                                | Kapitalisierung Baurechtszins,<br>Ziffer 6                              | 31.12.2019               |
| 10800.01     | Parzelle 1832, Magdalenaweg 9                 |              | 1'307.00                                                | Kapitalisierung Baurechtszins,<br>Ziffer 6                              | 31.12.2019               |
| 10800.01     | Parzelle 1833, Magdalenaweg 3                 |              | 1'134.00                                                | Kapitalisierung Baurechtszins,<br>Ziffer 6                              | 31.12.2019               |
| 10800.01     | Parzelle 1834, Magdalenaweg 1                 |              | 1'134.00                                                | Kapitalisierung Baurechtszins,<br>Ziffer 6                              | 31.12.2019               |
| 10800.01     | Parzelle 1835, Magdalenaweg 5                 |              | 971.00                                                  | Kapitalisierung Baurechtszins,<br>Ziffer 6                              | 31.12.2019               |
| 10800.01     | Parzelle 1836, Magdalenaweg 7                 |              | 971.00                                                  | Kapitalisierung Baurechtszins,<br>Ziffer 6                              | 31.12.2019               |
| 10800.01     | Parzelle 1837-008, Magdalenaweg 15<br>ESH     |              | 13.00                                                   | Kapitalisierung Baurechtszins,<br>Ziffer 6                              | 31.12.2019               |
| 10800.01     | Parzelle 1837-009, Magdalenaweg 15<br>ESH     |              | 13.00                                                   | Kapitalisierung Baurechtszins,<br>Ziffer 6                              | 31.12.2019               |
| 10800.01     | Parzelle 1837-010, Magdalenaweg 15<br>ESH     |              | 13.00                                                   | Kapitalisierung Baurechtszins,<br>Ziffer 6                              | 31.12.2019               |
| 10800.01     | Parzelle 1837-011, Magdalenaweg 15<br>ESH     |              | 13.00                                                   | Kapitalisierung Baurechtszins,<br>Ziffer 6                              | 31.12.2019               |
| 10800.01     | Parzelle 59, Schäferei                        | 700.00       |                                                         | Amtlicher Wert x Faktor 1,4,<br>Amtliche Neubewertung AN20              | 31.12.2020               |
| 10800.01     | Parzelle 237, Bernstrasse 5 Landanteil        | 33'726.00    |                                                         | Amtlicher Wert x Faktor 1,4,<br>Amtliche Neubewertung AN20              | 31.12.2020               |
| 10840.01     | Parzelle 680, Buchsweg 8                      | 957'050.00   |                                                         | Amtlicher Wert x Faktor 1,4,<br>Amtliche Neubewertung AN20              | 31.12.2020               |
| 10800.01     | Parzelle 1879, Im Park                        |              | 940.00                                                  | Kapitalisierung Baurechtszins,<br>Ziffer 6                              | 31.12.2020               |
| 10840.01     | Parzelle 258-014-011, Bernstrasse 103,<br>ESH |              | 2'926.00                                                | Amtlicher Wert x Faktor 1,4,<br>Amtliche Neubewertung AN20              | 31.12.2020               |
| 10800.01     | Parzelle 2128, Meilen Süd                     |              | 8'638.00                                                | Kapitalisierung Baurechtszins,<br>Ziffer 6                              | 31.12.2021               |
| 10840.01     | Parzelle 404, Bernstrasse 90                  |              | 27'762.00                                               | Amtlicher Wert x Faktor 1,4,<br>Bewertung als Abbruchobjekt             | 31.12.2021               |

### Schwankungsreserve

Nach fünf Jahren seit der Einführung von HRM2 ist die Summe von 10 % der gesamten Finanzanlagen und 5 % der gesamten Sachanlagen des Finanzvermögens in die Schwankungsreserve (SG 29601 gemäss Art. T2-3 Abs. 2 Ziff. 5 GV, BSG 170.111) zu überführen. Der Betrag von Fr. 598'932.55 wurde im Jahr 2021 in die Schwankungsreserve eingelegt. Die Schwankungsreserve soll Wertverminderungen oder Verluste aus der Neubewertung des Finanzvermögens ausgleichen und allfällige Verluste abfedern.

### 11.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen

Vermögenswerte im Verwaltungsvermögen werden bilanziert, wenn sie einen künftigen mehrjährigen öffentlichen Nutzen hervorbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Sie werden zu Anschaffungs- beziehungsweise Herstellkosten nach der Nettomethode bilanziert und nach der definierten Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Entstehen der Gemeinde keine Kosten, wird im Zeitpunkt des Zugangs zum Verkehrswert bilanziert. Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertminderungen oder Verlusten sofort zu berichtigen. Die geltenden Anlagekategorien und Nutzungsdauern sind in Anhang 2 der Gemeindeverordnung umschrieben.

### 11.1.4 Aktivierungsgrenzen

Für den Gesamthaushalt (Allgemeiner Haushalt und Spezialfinanzierungen) wurde die Aktivierungsgrenze vom Gemeinderat auf Fr. 50'000.00 festgelegt (vgl. Art. 79a der Gemeindeverordnung).

### 11.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Das bestehende Verwaltungsvermögen per 1. Januar 2016 wird bei Übergang auf HRM2 linear über 10 Jahre, d. h. bis und mit dem Jahr 2025, abgeschrieben. Davon ausgenommen sind laut den Übergangsbestimmungen Art. T2-4 der Gemeindeverordnung:

- Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens
- Verwaltungsvermögen, das nach den Vorschriften der besonderen Gesetzgebung abzuschreiben ist
- Investitionen für Anlagen im Bau
- das Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser

## 11.2 Grundlagen der Jahresrechnung

### 11.2.1 Grundlagendaten

Als Grundlage für die Jahresrechnung 2021 dienen das Budget 2021 und die Vorjahresrechnung 2020.

| <b>Genehmigung/Prüfung</b>                 | <b>Budget 2021</b> | <b>Rechnung 2020</b> |
|--------------------------------------------|--------------------|----------------------|
| Gemeinderat                                | 14.09.2020         | 06.04.2021           |
| Grosser Gemeinderat                        | 14.10.2020         | 26.05.2021           |
| Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan | --                 | 07.04.2021           |
| Urnenabstimmung                            | 29.11.2020         | --                   |

Die Stimmberechtigten der Einwohnergemeinde Zollikofen haben als beschlussfassendes Organ anlässlich der Urnenabstimmung vom 29. November 2020 mit 2'679 JA- gegen 410 NEIN-Stimmen das Budget 2021 angenommen.

**11.2.2 Steueranlagen, wiederkehrende Gebühren**

|                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ordentliche Steueranlage | 1.40 der gesetzlichen Einheitsansätze (unverändert)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Liegenschaftssteuer      | 1 ‰ des amtlichen Wertes (unverändert)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Feuerwehersatzabgabe     | 2.5 % des Kantonssteuerbetrages, mindestens Fr. 20.00 und höchstens Fr. 450.00 (unverändert)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Hundetaxe                | Fr. 100.00 pro Tier (unverändert)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Wassergebühren           | Grundgebühr von Fr. 58.00/Jahr (bisher: Fr. 64.00/Jahr) pro 20 mm Hauswasserzähler (je nach Wasserzählergrösse);<br>Verbrauchsgebühr von Fr. 0.80/m <sup>3</sup> (bisher: Fr. 0.90/m <sup>3</sup> );<br>Zuschläge für Klima- und Kühlanlagen sowie Bassininhalte;<br>Anschlussgebühren gemäss Reglement<br>(alle Ansätze exkl. Mehrwertsteuer)                                                                           |
| Abwassergebühren         | Grundgebühr von Fr. 200.00/Jahr (bisher: Fr. 224.00/Jahr) pro 20 mm Hauswasserzähler (je nach Wasserzählergrösse);<br>Verbrauchsgebühr von Fr. 1.60/ m <sup>3</sup> (bisher: Fr. 1.80/m <sup>3</sup> );<br>Regenabwassergebühr Fr. 0.20/m <sup>2</sup> (bisher: Fr. 0.25/m <sup>2</sup> );<br>Zuschläge bei besonders grosser Verschmutzung<br>Anschlussgebühren gemäss Reglement<br>(alle Ansätze exkl. Mehrwertsteuer) |
| Abfallgebühren           | Grundgebühr von Fr. 33.00 (bisher: Fr. 30.00) nach Einwohnergleichwerte;<br>Abfallgebühren für Gewerbe, Gebührenmarken und Container<br>nach Gebührenverordnung (SSGZ 822.112)<br>(alle Ansätze inkl. Mehrwertsteuer)                                                                                                                                                                                                    |

| Eigenkapital per 01.01.2021 |                                                                         |            | Veränderungsnachweis |                                               |           |                     |                                                  |            | Eigenkapital per 31.12.2021 |                                                                         |            |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------|-----------------------------------------------|-----------|---------------------|--------------------------------------------------|------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------|
| CHF                         |                                                                         |            | Erhöhung (+) durch   |                                               |           | Reduktion (-) durch |                                                  |            | CHF                         |                                                                         |            |
| 29                          | Eigenkapital                                                            | 54'794'372 |                      |                                               | 8'796'017 |                     |                                                  | -5'091'539 | 29                          | Eigenkapital                                                            | 58'498'850 |
| 290                         | Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen | 5'802'080  |                      | Einlagen in SF EK                             | 3'132'211 |                     | Entnahmen aus SF EK                              | -327'839   | 290                         | Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen | 8'606'451  |
| 29000.51                    | SF Feuerwehr                                                            | 976'630    | 9010.01              |                                               | 86'268    | 9011.01             |                                                  | 0          | 29000.51                    | SF Feuerwehr                                                            | 1'062'898  |
| 29001.11                    | SF Wasserversorgung                                                     | 1'910'281  | 9010.01              |                                               | 0         | 9011.01             |                                                  | -46'681    | 29001.11                    | SF Wasserversorgung                                                     | 1'863'600  |
| 29001.12                    | SF Wasser, übriges Eigenkapital                                         | 0          | 9010.01              |                                               | 2'959'688 | 9011.01             |                                                  | -269'063   | 29001.12                    | SF Wasser, übriges Eigenkapital                                         | 2'690'625  |
| 29002.21                    | SF Abwasserentsorgung                                                   | 2'359'882  | 9010.01              |                                               | 86'256    | 9011.01             |                                                  | 0          | 29002.21                    | SF Abwasserentsorgung                                                   | 2'446'138  |
| 29003.31                    | SF Abfall                                                               | 555'286    | 9010.01              |                                               | 0         | 9011.01             |                                                  | -12'096    | 29003.31                    | SF Abfall                                                               | 543'190    |
| 2900x                       | SF Übertragung VV nach Art. 85a GV                                      | 0          | 3898.xx              |                                               | 0         | 4898.xx             |                                                  | 0          | 2900x                       | SF Übertragung VV nach Art. 85a GV                                      | 0          |
| 292                         | Rücklagen der Globalbudgetbereiche                                      | 64'385     | 3892                 | Einlagen in Rücklagen Globalbudgetbereiche EK | 12'460    | 4892                | Entnahmen aus Rücklagen der Globalbudgetbereiche | -12'825    | 292                         | Rücklagen der Globalbudgetbereiche                                      | 64'019     |
| 293                         | Vorfinanzierungen                                                       | 19'944'327 |                      | Einlagen in Vorfinanzierungen EK              | 2'875'972 |                     | Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK           | -742'895   | 293                         | Vorfinanzierungen                                                       | 22'077'404 |
| 29300.01                    | SF Liegenschaften FV                                                    | 798'887    | 3893                 |                                               | 0         | 4893                |                                                  | -45'303    | 29300                       | SF Liegenschaften FV                                                    | 753'584    |
| 29300.02                    | SF GGA                                                                  | 1'821'817  | 3893                 |                                               | 0         | 4893                |                                                  | -545'018   | 29005.01                    | SF GGA                                                                  | 1'276'799  |
| 29300.03                    | SF Fonds Arbeitsbeschaffung                                             | 220'498    | 3893                 |                                               | 0         | 4893                |                                                  | 0          | 29006.01                    | SF Fonds Arbeitsbeschaffung                                             | 220'498    |
| 29300.04                    | SF Fonds schützensw. Bauten                                             | 33'070     | 3893                 |                                               | 0         | 4893                |                                                  | -2'750     | 29007.01                    | SF Fonds schützensw. Bauten                                             | 30'320     |
| 29301.11                    | Wasserversorgung Werterhalt                                             | 4'791'599  | 3510.x1              |                                               | 1'176'966 | 4510.xx             |                                                  | -85'168    | 29301                       | Wasserversorgung Werterhalt                                             | 5'883'397  |
| 29302.21                    | Abwasserentsorgung Werterhalt                                           | 12'278'456 | 3510.x1              |                                               | 1'699'007 | 4510.xx             |                                                  | -64'656    | 29302                       | Abwasserentsorgung Werterhalt                                           | 13'912'806 |
| 294                         | Reserven                                                                | 2'760'366  |                      | Einlagen                                      | 732'454   |                     | Entnahmen                                        | 0          | 294                         | Reserven                                                                | 3'492'819  |
| 29400                       | Zusätzliche Abschreibungen                                              | 2'760'366  | 3894.xx              |                                               | 732'454   | 4894.xx             |                                                  | 0          | 29400                       | Zusätzliche Abschreibungen                                              | 3'492'819  |
| 296                         | Neubewertungsreserve Finanzvermögen                                     | 2'663'727  |                      | Einlagen                                      | 598'933   |                     | Entnahmen                                        | -1'048'291 | 296                         | Neubewertungsreserve Finanzvermögen                                     | 2'214'368  |
| 29600                       | Neubewertungsreserve FV                                                 | 2'663'727  | 3896.xx              |                                               | 0         | 4896.xx             |                                                  | -1'011'891 | 29600                       | Neubewertungsreserve FV                                                 | 1'651'835  |
| 29601                       | Schwankungsreserve                                                      | 0          | 3896.xx              |                                               | 598'933   | 4896.xx             |                                                  | -36'400    | 29601                       | Schwankungsreserve                                                      | 562'533    |
| 298                         | Übriges Eigenkapital                                                    | 2'959'688  | 3898                 | Einlagen übriges Eigenkapital                 | 0         | 4898                | Entnahmen übriges Eigenkapital                   | -2'959'688 | 298                         | Übriges Eigenkapital                                                    | 0          |
| 299                         | Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag                                            | 20'599'801 | 2990                 | Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)     | 1'443'988 |                     |                                                  |            | 299                         | Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag                                            | 22'043'789 |

## 11.4 Rückstellungsspiegel

### 205 Kurzfristige Rückstellungen

| Konto | Bezeichnung                        | Buchwert<br>01.01.2021 | Veränderung |            |           | Buchwert<br>31.12.2021 | Kommentar                    |
|-------|------------------------------------|------------------------|-------------|------------|-----------|------------------------|------------------------------|
|       |                                    |                        | Bildung     | Verwendung | Auflösung |                        |                              |
| 20500 | Mehrleistungen des Personals       | 129'340.00             | 8'360.00    |            | -7'370.00 | 130'330.00             | Ferien- und Überzeitguthaben |
| 20550 | Übrige betriebliche Tätigkeit      | 0.00                   |             |            |           | 0.00                   |                              |
| 20580 | Sachanlagen Investitionsrechnung   | 0.00                   |             |            |           | 0.00                   |                              |
| 20591 | Übrige kurzfristige Rückstellungen | 0.00                   |             |            |           | 0.00                   |                              |

### 208 Langfristige Rückstellungen

| Konto | Bezeichnung                      | Buchwert<br>01.01.2021 | Veränderung |            |             | Buchwert<br>31.12.2021 | Kommentar                                                |
|-------|----------------------------------|------------------------|-------------|------------|-------------|------------------------|----------------------------------------------------------|
|       |                                  |                        | Bildung     | Verwendung | Auflösung   |                        |                                                          |
| 20880 | Sachanlagen Investitionsrechnung | 140'000.00             |             |            |             | 140'000.00             | Grenzbereinigung MüZo                                    |
| 20890 | Steuerteilungen                  | 530'000.00             | 20'000.00   |            | -190'000.00 | 360'000.00             | Steuerrückstellungen natürliche und juristische Personen |

|                                          |                   |                  |             |                    |                   |  |
|------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------|--------------------|-------------------|--|
| <b>Total kurzfristige Rückstellungen</b> | 129'340.00        | 8'360.00         | 0.00        | -7'370.00          | 130'330.00        |  |
| <b>Total langfristige Rückstellungen</b> | 670'000.00        | 20'000.00        | 0.00        | -190'000.00        | 500'000.00        |  |
| <b>Total Rückstellungen</b>              | <b>799'340.00</b> | <b>28'360.00</b> | <b>0.00</b> | <b>-197'370.00</b> | <b>630'330.00</b> |  |

## 11.5 Beteiligungsspiegel

| Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung)                                                        |                                                                                                                                                                |                       |                      |                                                                                           |                                                                                            |                         |                  |                                                  |                                                          |                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Name, Sitz<br>Rechtsform                                                                                           | Tätigkeitsgebiet                                                                                                                                               | Nominalkapital (100%) | Eigenumsanteil       | Stimmanteil<br>- E: Exekutive<br>- L: Legislative                                         | Wesentliche<br>Beteiligte                                                                  | Buchwert<br>per 31.12.  | Anschaffungswert | Wesentliche<br>Beteiligungen<br>der Organisation | Rechnungslegungs-<br>norm; Aussage zur<br>Jahresrechnung | Zahlungsströme<br>Berichtsjahr<br>CHF                                                                                                    | Spezifische<br>Risiken / Haftung                                                                                                                                      |
| <b>Gemeindeeigene Unternehmen (Anstalten) gem. Art. 64 Abs. 1 Bst. b GG</b>                                        |                                                                                                                                                                |                       |                      |                                                                                           |                                                                                            |                         |                  |                                                  |                                                          |                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                       |
|                                                                                                                    |                                                                                                                                                                |                       |                      |                                                                                           |                                                                                            |                         |                  |                                                  |                                                          |                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                       |
| <b>Öffentlich-rechtliche Organisationen der interkommunalen Zusammenarbeit (Gemeindeverbände, Anstalten, etc.)</b> |                                                                                                                                                                |                       |                      |                                                                                           |                                                                                            |                         |                  |                                                  |                                                          |                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                       |
| Feuerwehr Region Moossee<br>(öffentlich-rechtliches<br>Gemeindeunternehmen, Anstalt)                               | Feuerwehr                                                                                                                                                      |                       |                      | L: 25 %<br>Ausschuss bestehend<br>aus je einem GR-<br>Mitglied der Vertrags-<br>gemeinden | Gemeinden:<br>München-<br>buchsee,<br>Moosseedorf,<br>Urtenen-<br>Schönbühl,<br>Zollikofen | -                       | -                |                                                  | OR                                                       | Betriebsbeitrag: 0;<br>Darlehen: 150'000                                                                                                 | Rechtspersönlichkeit seit<br>01.07.2021. Gesellschaftsvertrag.<br>Kostenbeteiligung nach<br>Schutzwertfaktor gemäss GVB<br>(Anteil von 30.6 %, Stand Budget<br>2022). |
| Gemeindeverband Anzeiger Region<br>Bern                                                                            | Anzeiger, Publikationen                                                                                                                                        |                       |                      | L: 3 von 36 (8.33%)                                                                       | 16 weitere<br>Gemeinden                                                                    | -                       | -                | keine                                            | HRM                                                      | Kosten für:<br>Publikationen und<br>Inserate: 9'449<br>Deckung Aufw and-<br>überschuss 2020:<br>99'008<br>und Akonto für<br>2021: 45'358 | Mitgliedsgemeinde<br>gemäss Organisationsreglement                                                                                                                    |
| Regionalkonferenz Bern-Mittelland                                                                                  | Regionalkonferenz<br>(Kulturverträge)                                                                                                                          |                       |                      | L: 5 von 222                                                                              | 77 Gemeinden                                                                               | -                       | -                |                                                  | HRM                                                      | Beitrag RKB:<br>48'617<br>Beitrag Kultur:<br>265'820                                                                                     | Mitgliedsgemeinde                                                                                                                                                     |
| ARA Worblental (Gemeindeverband),<br>Worblaufen                                                                    | Abwasserreinigung                                                                                                                                              |                       |                      | E: DV TVE im VR<br>L: AV: 3 Stimmanteile<br>für GR                                        | 9 weitere<br>Gemeinden                                                                     | -                       | -                | keine                                            | HRM                                                      | 1'201'629                                                                                                                                | Verbandsgemeinde<br>gemäss Organisationsreglement                                                                                                                     |
| <b>Juristische Personen des Privatrechts</b>                                                                       |                                                                                                                                                                |                       |                      |                                                                                           |                                                                                            |                         |                  |                                                  |                                                          |                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                       |
| Musikschule Zollikofen-Bremgarten<br>(Verein), Zollikofen                                                          | Ergänzend zum Musikunterricht an<br>den Schulen vermittelt die<br>Musikschule erweiterten/vertieften<br>Musikunterricht für Kinder,<br>Jugendliche, Erwachsene |                       |                      |                                                                                           | Gemeinde<br>Bremgarten und<br>Zollikofen                                                   | 80'716;<br>Kontokorrent | -                | keine                                            | OR                                                       | Beiträge: 280'749;<br>Stipendien: 19'380                                                                                                 | Für Verbindlichkeiten des Vereins<br>haftet das Vereinsvermögen<br>gemäss Vertrag                                                                                     |
| Stiftung Kornhausbibliotheken Bern                                                                                 | Gemeinde und Stiftung führen in<br>Zollikofen die Gemeindebibliothek.                                                                                          |                       |                      |                                                                                           |                                                                                            | -                       | -                |                                                  | OR                                                       | 170'950                                                                                                                                  | Vertrag                                                                                                                                                               |
| Wasserverbund Region Bern AG,<br>Bern                                                                              | Wasserversorgung                                                                                                                                               |                       | 3.75%                | E: DV TVE im VR<br>L: GV; Stimmenanteile<br>gemäss AK für GR                              | 16 weitere<br>Gemeinden,<br>1 Wasser-<br>versorgung                                        | 1'619'000               | 1'619'000        | keine                                            | OR                                                       | 782'051                                                                                                                                  | Aktionärs-gemeinde gemäss<br>Partnerschafts- und<br>Betriebsführungsvertrag                                                                                           |
| KEWU AG, Krauchthal                                                                                                | Grüngutverwertung, Ökostrom,<br>Deponie                                                                                                                        |                       | 352 Aktien zu<br>100 | E: DV TVE im VR<br>L: GV; Stimmenanteile<br>pro Gemeinde für GR                           | 12 weitere<br>Gemeinden                                                                    | -                       | 35'200           |                                                  | OR                                                       | 388'827                                                                                                                                  | Aktionärs-gemeinde gemäss<br>Aktionärsbindungsvertrag                                                                                                                 |

| <b>Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung)</b>                          |                                                                                                       |                       |                                               |                                                   |                                                    |                        |                  |                                                  |                                                          |                                                            |                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------|------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| Name, Sitz<br>Rechtsform                                                                    | Tätigkeitsgebiet                                                                                      | Nominalkapital (100%) | Eigenumsanteil                                | Stimmanteil<br>- E: Exekutive<br>- L: Legislative | Wesentliche<br>Beteiligte                          | Buchwert<br>per 31.12. | Anschaffungswert | Wesentliche<br>Beteiligungen<br>der Organisation | Rechnungslegungs-<br>norm; Aussage zur<br>Jahresrechnung | Zahlungsströme<br>Berichtsjahr<br>CHF                      | Spezifische<br>Risiken / Haftung                                                  |
| <b>Mitgliedschaften in einfachen Gesellschaften, Kollektiv- und Kommanditgesellschaften</b> |                                                                                                       |                       |                                               |                                                   |                                                    |                        |                  |                                                  |                                                          |                                                            |                                                                                   |
| Einfache Gesellschaft<br>"Schiesswesen" EGS;<br>Schiessanlage Wolfacker, Grauholz           | Gemeinsames Auftreten der<br>Gemeinden gegenüber der<br>Vereinigten Schützengesellschaft<br>Grauholz  |                       | 24% Beteili-<br>gung am<br>Grund-<br>eigentum | 33.33%                                            | Gemeinden<br>Bolligen, Ittigen,<br>Zollikofen      | -                      | -                |                                                  | OR                                                       | 8'000                                                      | Mitgliedsgemeinde;<br>Kostenbeteiligung zu je 1/3 gemäss<br>Leistungsvereinbarung |
| Sportzentrum Hirzenfeld,<br>Münchenbuchsee                                                  | Schwimmbad, Eisbahn                                                                                   |                       |                                               | L: 1 von 2 bei<br>Einfacher Gesellschaft          | Gemeinden<br>München-<br>buchsee und<br>Zollikofen | -                      | -                | keine                                            | OR                                                       | Betriebsbeitrag:<br>293'458<br>Anlageunterhalt:<br>188'300 | Gesellschaftsvertrag und<br>Leistungsvereinbarung                                 |
| Wohnbaugenossenschaft<br>Schweizerhübel Zollikofen                                          | Wohnüberbauung, Freizeit-<br>/Grünanlage                                                              |                       | Anteilscheine                                 |                                                   |                                                    | 12'000                 | -                | -                                                | OR                                                       | -240                                                       | Anteilschein                                                                      |
| Wohnbaugenossenschaft<br>Schweizerhübel Zollikofen                                          | Wohnüberbauung, Freizeit-<br>/Grünanlage                                                              |                       |                                               |                                                   |                                                    | 800'000                | -                | -                                                | OR                                                       | -5'060                                                     | Darlehensverträge                                                                 |
| <b>Vertragliche Beziehungen zur Erfüllung von Gemeindeaufgaben</b>                          |                                                                                                       |                       |                                               |                                                   |                                                    |                        |                  |                                                  |                                                          |                                                            |                                                                                   |
| Kantonspolizei Bern                                                                         | Erbringung von Leistungen der<br>Sicherheits- und Verkehrspolizei,<br>police.be.ch                    |                       |                                               |                                                   | Gemeinden<br>München-<br>buchsee und<br>Zollikofen | -                      | -                | -                                                | HRM                                                      | 66'928;<br>51'940                                          | Ressourcenvertrag<br>Interventionskosten (Anrechnung<br>mit Lastenanteil)         |
| Securitas AG, Zollikofen                                                                    | Gemeindepatrouille zur Stärkung der<br>Sicherheit bei Schulanlagen<br>Kontrolle des ruhenden Verkehrs |                       |                                               |                                                   |                                                    | -                      | -                | keine                                            | OR                                                       | 19'668<br>13'120                                           | Vertrag<br>Vertrag                                                                |
| Zivilschutzorganisation der Stadt<br>Bern                                                   | Besorgung der Aufgaben im Bereich<br>des Zivilschutzes                                                |                       |                                               |                                                   | Stadt Bern und<br>weitere Gde.                     | -                      | -                | -                                                | HRM                                                      | 119'400                                                    | Sitzgemeindemodell,<br>Anschlussvertrag                                           |
| Verein Offene Kinder- und<br>Jugendarbeit Zollikofen VOKJA                                  | Kinder- und Jugendarbeit im Auftrag<br>der Gemeinde.                                                  |                       |                                               |                                                   |                                                    | -                      | -                | keine                                            | OR                                                       | 245'574                                                    | Leistungsvereinbarung                                                             |
| Karibu Interkultureller Frauentreff<br>(Verein), Zollikofen                                 | Kompetenzzentrum für<br>Frauenintegration                                                             |                       |                                               |                                                   | 4 weitere<br>Gemeinden,<br>2 Kirchgemeinden        | -                      | -                | -                                                | OR                                                       | 36'760                                                     | Vertrag mit Leistungsvereinbarung                                                 |
| Schwendemann Transporte AG,<br>Münchenbuchsee                                               | Kehrriechtafuhr                                                                                       |                       |                                               |                                                   |                                                    | -                      | -                | -                                                | OR                                                       | Kehrriechtafuhr:<br>379'290<br>Häckseldienst:<br>13'875    | Vertrag                                                                           |
| Entsorgungshof Hubelgut AG,<br>Worbäulen                                                    | Abfallentsorgung, Betrieb<br>Mehrzwecksammlung                                                        |                       |                                               |                                                   |                                                    | -                      | -                | keine                                            | OR                                                       | Betriebsbeitrag:<br>40'398<br>Materialannahmen:<br>177'226 | Vertrag                                                                           |

## 11.6 Gewährleistungsspiegel

| Name, Sitz, Rechtsform                                         | Eigentümer<br>wesentliche Miteigentümer       | Angaben zu den gesicherten Leistungen<br>(Art, Betrag, Verfall, Zinsangaben, usw.)                                | Zahlungsströme im<br>Berichtsjahr | Spezifische zusätzliche Angaben                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Privatrechtliche Unternehmen (nach OR/ZGB)</b>              |                                               |                                                                                                                   |                                   |                                                                                                                                                                                          |
| Pensionskasse der Gemeinde Zollikofen                          | Angeschlossene Organisationen,<br>Versicherte | Prämienbeiträge für Sparen und Risiko.<br>Nachschusspflicht bei Unterdeckung<br>(vgl. Art. 62 Vorsorgereglement). | 848'542.40                        | Deckungsgrad per 31.12.2020: 120.91 %<br>Beiträge AG: Fr. 481'766.75<br>Beiträge AN: Fr. 352'686.65                                                                                      |
|                                                                |                                               |                                                                                                                   |                                   |                                                                                                                                                                                          |
| <b>Öffentlich-rechtliche Unternehmen (nach Gemeindegesetz)</b> |                                               |                                                                                                                   |                                   |                                                                                                                                                                                          |
|                                                                |                                               |                                                                                                                   |                                   |                                                                                                                                                                                          |
|                                                                |                                               |                                                                                                                   |                                   |                                                                                                                                                                                          |
| <b>Verträge</b>                                                |                                               |                                                                                                                   |                                   |                                                                                                                                                                                          |
|                                                                |                                               |                                                                                                                   |                                   |                                                                                                                                                                                          |
|                                                                |                                               |                                                                                                                   |                                   |                                                                                                                                                                                          |
| <b>Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing, usw.)</b>      |                                               |                                                                                                                   |                                   |                                                                                                                                                                                          |
| ESP Meilen, Staatsbeitrag                                      |                                               | Subvention vom 21.03.2011: Fr. 76'090.00                                                                          |                                   | Zahlungseingang: 21.03.2011; falls die Aufwendungen für das Vorhaben nicht ausgeschöpft werden, müsste der Staatsbeitrag (Subvention) anteilmässig an den Kanton zurückerstattet werden. |
|                                                                |                                               |                                                                                                                   |                                   |                                                                                                                                                                                          |
| <b>Weitere Eventualguthaben</b>                                |                                               |                                                                                                                   |                                   |                                                                                                                                                                                          |
| Gesundheits- und Fürsorgedirektion des Kantons Bern (GEF)      | nach Art. 80d Sozialhilfegesetz,<br>BSG 860.1 | Bonus Jahr 2014: Fr. 200'580.00<br>Bonus Jahr 2015: Fr. 202'300.00<br>Bonus Jahr 2016: Fr. 203'400.00             |                                   | Sistierungsverfügung des Kantons vom 20.05.2015<br>Sistierungsverfügung des Kantons vom 30.06.2016<br>Sistierungsverfügung des Kantons vom 15.05.2017                                    |
|                                                                |                                               |                                                                                                                   |                                   |                                                                                                                                                                                          |

## 11.7 Anlagespiegel

### 11.7.1 Sachanlagen Finanzvermögen

|                                  |                             |                   | 108 Finanzvermögen Sachanlagen |                           |                                   |                                  |                          |
|----------------------------------|-----------------------------|-------------------|--------------------------------|---------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|--------------------------|
|                                  |                             |                   | 1080                           | 1084                      | 1086                              | 1087                             | 1089                     |
|                                  |                             |                   | Grundstücke<br>unüberbaut      | Gebäude<br>Finanzvermögen | Mobilien des Finanz-<br>vermögens | Anlagen im Bau<br>Finanzvermögen | Übrige Sachanlagen<br>FV |
| Anschaffungskosten               | Anlagewert                  | 01.01.2021        | 2'520'089.90                   | 1'955'930.45              | -                                 | -                                | -                        |
|                                  | Zuwachs/<br>Zugänge         | 2021              | -                              | -                         | -                                 | -                                | -                        |
|                                  | Abgänge                     | 2021              | -                              | -                         | -                                 | -                                | -                        |
|                                  | Umgliederungen              | 2021              | -                              | -                         | -                                 | -                                | -                        |
|                                  | Anlagewert                  | 31.12.2021        | 2'520'089.90                   | 1'955'930.45              | -                                 | -                                | -                        |
| kumulierte<br>Wertberichtigungen | Stand per                   | 01.01.2021        | 5'048'589.10                   | 2'454'041.55              | -                                 | -                                | -                        |
|                                  | Wertminderungen             | 2021              | 33'516.00                      | 27'762.00                 | -                                 | -                                | -                        |
|                                  | Aufwertungen                | 2021              | -                              | -                         | -                                 | -                                | -                        |
|                                  | Umgliederungen              | 2021              | -                              | -                         | -                                 | -                                | -                        |
|                                  | Stand per                   | 31.12.2021        | 5'015'073.10                   | 2'426'279.55              | -                                 | -                                | -                        |
| Buchwerte                        | <b>Buchwert<br/>netto</b>   | <b>31.12.2021</b> | <b>7'535'163.00</b>            | <b>4'382'210.00</b>       | -                                 | -                                | -                        |
|                                  | davon Anlagen in<br>Leasing | 31.12.2021        | -                              | -                         | -                                 | -                                | -                        |
|                                  | Versicherungswerte          | 31.12.2021        | -                              | -                         | -                                 | -                                | -                        |

## 11.7.2 Sachanlagen Verwaltungsvermögen

|                                             |                                     |                   | 140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen |                           |                   |                     |                     |                     |                   |                     |                                        |
|---------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|---------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|----------------------------------------|
|                                             |                                     |                   | 1400                                | 1401                      | 1402              | 1403                | 1404                | 1405                | 1406              | 1407                | 1409                                   |
|                                             |                                     |                   | Grundstücke<br>unbebaut             | Strassen/<br>Verkehrswege | Wasserbau         | Tiefbauten übrige   | Hochbauten          | Waldungen/<br>Alpen | Mobilien          | Anlagen im Bau      | Übrige<br>Sachanlagen*<br>(ohne 14099) |
| Anschaffungskosten                          | Anlagewert                          | 01.01.2021        | -                                   | 1'863'174.55              | 200'784.48        | 3'909'089.21        | 7'985'043.25        | 98'696.60           | 819'680.71        | 350'018.60          | 217'949.60                             |
|                                             | Zuwachs/<br>Zugänge                 | 2021              | 24'878.00                           | 319'002.25                | -                 | 630'805.60          | 9'269.35            | -                   | 128'759.80        | 1'465'387.53        | 26'519.10                              |
|                                             | Abgänge                             | 2021              | -                                   | -                         | -                 | -                   | -                   | -                   | -                 | 66'206.90           | 11'427.00                              |
|                                             | Umgliederungen                      | 2021              | -                                   | -                         | -                 | -                   | -                   | -                   | -                 | -45'866.85          | 45'866.85                              |
|                                             | Anlagewert                          | 31.12.2021        | 24'878.00                           | 2'182'176.80              | 200'784.48        | 4'539'894.81        | 7'994'312.60        | 98'696.60           | 948'440.51        | 1'703'332.38        | 278'908.55                             |
| kumulierte<br>ordentliche<br>Abschreibungen | Stand per                           | 01.01.2021        | -                                   | -113'005.30               | -17'284.55        | -159'587.05         | -1'162'325.75       | -4'934.80           | -288'539.50       | -                   | -97'537.70                             |
|                                             | Planmässige<br>Abschreibungen       | 2021              | -                                   | 54'872.15                 | 3'989.15          | 65'507.30           | 305'369.45          | 2'467.40            | 95'068.95         | -                   | 35'902.45                              |
|                                             | Ausserplanmässige<br>Abschreibungen | 2021              | -                                   | -                         | -                 | -                   | -                   | -                   | -                 | -                   | -                                      |
|                                             | Wertkorrekturen                     | 2021              | -                                   | -                         | -                 | -                   | -                   | -                   | -                 | -                   | -                                      |
|                                             | Stand per                           | 31.12.2021        | -                                   | -167'877.45               | -21'273.70        | -225'094.35         | -1'467'695.20       | -7'402.20           | -383'608.45       | -                   | -133'440.15                            |
| Buchwerte                                   | <b>Buchwert<br/>netto</b>           | <b>31.12.2021</b> | <b>24'878.00</b>                    | <b>2'014'299.35</b>       | <b>179'510.78</b> | <b>4'314'800.46</b> | <b>6'526'617.40</b> | <b>91'294.40</b>    | <b>564'832.06</b> | <b>1'703'332.38</b> | <b>145'468.40</b>                      |
|                                             | davon Anlagen in<br>Leasing         | 31.12.2021        | -                                   | -                         | -                 | -                   | -                   | -                   | -                 | -                   | -                                      |
|                                             | Versicherungswerte                  | 31.12.2021        | -                                   | -                         | -                 | -                   | -                   | -                   | -                 | -                   | -                                      |

\* darin nicht enthalten ist das bestehende VV bei Einführung von HRM2:

| Funktion, Bereich    | Werte per 01.01.2016 |                          | Wertkorrekturen<br>kumuliert | Saldo vor Wert-<br>berichtigungen | Kumulierte Wertberichtigungen |                         | Saldo per<br>31.12.2021 |
|----------------------|----------------------|--------------------------|------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Allgemeiner Haushalt | 14099.01             | CHF 13'170'890.00        | CHF 7'083.75                 | CHF 13'177'973.75                 | 14099.99                      | CHF 7'906'379.45        | CHF 5'271'594.30        |
| Wasserversorgung     | 14099.11             | CHF -                    | CHF -                        | CHF -                             | 14099.91                      | CHF -                   | CHF -                   |
| Abwasserentsorgung   | 14099.21             | CHF -                    | CHF -                        | CHF -                             | 14099.92                      | CHF -                   | CHF -                   |
| Abfall               | 14099.31             | CHF 48'000.00            | CHF -                        | CHF 48'000.00                     | 14099.93                      | CHF 28'800.00           | CHF 19'200.00           |
| Feuerwehr            | 14099.51             | CHF 267'000.00           | CHF -                        | CHF 267'000.00                    | 14099.95                      | CHF 160'200.00          | CHF 106'800.00          |
| <b>Total</b>         |                      | <b>CHF 13'485'890.00</b> | <b>CHF 7'083.75</b>          | <b>CHF 13'492'973.75</b>          |                               | <b>CHF 8'095'379.45</b> | <b>CHF 5'397'594.30</b> |

## 11.7.3 Übriges Verwaltungsvermögen

|                                             |                                     |                   | 142 Immaterielle Anlagen VV |                                |                             | 144 Darlehen VV   | 145 Beteiligungen VV | 146 Investitionsbeiträge VV |
|---------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-------------------|----------------------|-----------------------------|
|                                             |                                     |                   | 1420                        | 1427                           | 1421 + 1429                 | 1441 - 1447       | 1452 - 1456          | 1460 - 1469                 |
|                                             |                                     |                   | Informatik                  | Immat. Anlagen in Realisierung | übrige immaterielle Anlagen | Darlehen          | Beteiligungen        | Investitionen               |
| Anschaffungskosten                          | Anlagewert                          | 01.01.2021        | 261'591.90                  | 382.85                         | 228'259.10                  | 870'000.00        | 1'632'000.00         | 2'112'755.20                |
|                                             | Zuwachs/<br>Zugänge                 | 2021              | 489'358.95                  | 145'865.70                     | -                           | 50'000.00         | -                    | 395'811.70                  |
|                                             | Abgänge                             | 2021              | 2'212.85                    | -                              | -                           | 10'000.00         | -                    | -                           |
|                                             | Umgliederungen                      | 2021              | 146'248.55                  | -146'248.55                    | -                           | -                 | -                    | -                           |
|                                             | Anlagewert                          | 31.12.2021        | 894'986.55                  | -                              | 228'259.10                  | 910'000.00        | 1'632'000.00         | 2'508'566.90                |
| kumulierte<br>ordentliche<br>Abschreibungen | Stand per                           | 01.01.2021        | -80'885.20                  | -                              | -59'253.25                  | -                 | -                    | -259'393.15                 |
|                                             | Planmässige<br>Abschreibungen       | 2021              | 179'060.05                  | -                              | 22'825.90                   |                   |                      | 98'312.25                   |
|                                             | Ausserplanmässige<br>Abschreibungen | 2021              | -                           | -                              | -                           |                   |                      | -                           |
|                                             | Wertkorrekturen                     | 2021              | -                           | -                              | -                           |                   |                      | -                           |
|                                             | Stand per                           | 31.12.2021        | -259'945.25                 | -                              | -82'079.15                  | -                 | -                    | -357'705.40                 |
| Buchwerte                                   | <b>Buchwert<br/>netto</b>           | <b>31.12.2021</b> | <b>635'041.30</b>           | <b>-</b>                       | <b>146'179.95</b>           | <b>910'000.00</b> | <b>1'632'000.00</b>  | <b>2'150'861.50</b>         |
|                                             | davon Anlagen in<br>Leasing         | 31.12.2021        | -                           | -                              | -                           | -                 | -                    | -                           |
|                                             | Versicherungswerte                  | 31.12.2021        | -                           | -                              | -                           | -                 | -                    | -                           |

## 11.8 Kreditkontrolle

### 11.8.1 Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen

| Konto<br>HRM2 | Bezeichnung                        | Kredit-<br>beschluss | Organ | Brutto-/Netto-<br>kredit | Kumulierte<br>Ausgaben<br>01.01.2021 | Investitions-<br>ausgaben<br>2021 | Kumulierte<br>Ausgaben<br>31.12.2021 | Kumulierte<br>MwSt | Kumulierte<br>Einnahmen<br>01.01.2021 | Investitions-<br>einnahmen<br>2021 | Kumulierte<br>Einnahmen<br>31.12.2021 | Kreditsaldo<br>Restkredit /<br>Überschreitung | Abrg.-<br>Datum |
|---------------|------------------------------------|----------------------|-------|--------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------|
|               | <b>Total Verpflichtungskredite</b> |                      |       | <b>29'179'600.00</b>     | <b>12'154'468.66</b>                 | <b>3'608'498.23</b>               | <b>15'762'966.89</b>                 | <b>292'885.65</b>  | <b>6'296.30</b>                       | <b>77'565.00</b>                   | <b>83'861.30</b>                      | <b>13'158'687.96</b>                          |                 |
|               | davon abgerechnet                  |                      |       | 4'308'000.00             |                                      |                                   | 3'874'922.66                         | 52'140.20          |                                       |                                    | 0.00                                  | 596'024.99                                    |                 |
| <b>0</b>      | <b>Allgemeine Verwaltung</b>       |                      |       | <b>205'000.00</b>        | <b>151'768.10</b>                    | <b>0.00</b>                       | <b>151'768.10</b>                    | <b>0.00</b>        | <b>0.00</b>                           | <b>0.00</b>                        | <b>0.00</b>                           | <b>53'231.90</b>                              |                 |
|               | davon abgerechnet                  |                      |       | 135'000.00               |                                      |                                   | 117'816.15                           | 0.00               |                                       |                                    | 0.00                                  | +17'183.85                                    |                 |
| <b>1</b>      | <b>Öffentliche Sicherheit</b>      |                      |       | <b>0.00</b>              | <b>0.00</b>                          | <b>0.00</b>                       | <b>0.00</b>                          | <b>0.00</b>        | <b>0.00</b>                           | <b>0.00</b>                        | <b>0.00</b>                           | <b>0.00</b>                                   |                 |
|               | davon abgerechnet                  |                      |       | 0.00                     |                                      |                                   | 0.00                                 | 0.00               |                                       |                                    | 0.00                                  | +0.00                                         |                 |
| <b>2</b>      | <b>Bildung</b>                     |                      |       | <b>8'718'000.00</b>      | <b>2'372'581.20</b>                  | <b>1'982'063.25</b>               | <b>4'354'644.45</b>                  | <b>0.00</b>        | <b>0.00</b>                           | <b>0.00</b>                        | <b>0.00</b>                           | <b>4'363'355.55</b>                           |                 |
|               | davon abgerechnet                  |                      |       | 2'367'000.00             |                                      |                                   | 2'091'162.65                         | 0.00               |                                       |                                    | 0.00                                  | +275'837.35                                   |                 |
| <b>3</b>      | <b>Kultur und Freizeit</b>         |                      |       | <b>3'224'200.00</b>      | <b>559'428.65</b>                    | <b>197'569.35</b>                 | <b>756'998.00</b>                    | <b>0.00</b>        | <b>0.00</b>                           | <b>0.00</b>                        | <b>0.00</b>                           | <b>2'467'202.00</b>                           |                 |
|               | davon abgerechnet                  |                      |       | 0.00                     |                                      |                                   | 0.00                                 | 0.00               |                                       |                                    | 0.00                                  | +0.00                                         |                 |
| <b>4</b>      | <b>Gesundheit</b>                  |                      |       | <b>0.00</b>              | <b>0.00</b>                          | <b>0.00</b>                       | <b>0.00</b>                          | <b>0.00</b>        | <b>0.00</b>                           | <b>0.00</b>                        | <b>0.00</b>                           | <b>0.00</b>                                   |                 |
|               | davon abgerechnet                  |                      |       | 0.00                     |                                      |                                   | 0.00                                 | 0.00               |                                       |                                    | 0.00                                  | +0.00                                         |                 |
| <b>5</b>      | <b>Soziale Wohlfahrt</b>           |                      |       | <b>0.00</b>              | <b>0.00</b>                          | <b>0.00</b>                       | <b>0.00</b>                          | <b>0.00</b>        | <b>0.00</b>                           | <b>0.00</b>                        | <b>0.00</b>                           | <b>0.00</b>                                   |                 |
|               | davon abgerechnet                  |                      |       | 0.00                     |                                      |                                   | 0.00                                 | 0.00               |                                       |                                    | 0.00                                  | +0.00                                         |                 |
| <b>6</b>      | <b>Verkehr</b>                     |                      |       | <b>2'765'600.00</b>      | <b>1'155'569.90</b>                  | <b>627'943.05</b>                 | <b>1'783'512.95</b>                  | <b>0.00</b>        | <b>0.00</b>                           | <b>66'138.00</b>                   | <b>66'138.00</b>                      | <b>982'087.05</b>                             |                 |
|               | davon abgerechnet                  |                      |       | 669'000.00               |                                      |                                   | 824'032.90                           | 0.00               |                                       |                                    | 0.00                                  | +76'967.10                                    |                 |
| <b>7</b>      | <b>Umwelt und Raumordnung</b>      |                      |       | <b>8'031'800.00</b>      | <b>3'795'676.01</b>                  | <b>800'922.58</b>                 | <b>4'596'598.59</b>                  | <b>292'885.65</b>  | <b>6'296.30</b>                       | <b>11'427.00</b>                   | <b>17'723.30</b>                      | <b>3'177'256.26</b>                           |                 |
|               | davon abgerechnet                  |                      |       | 1'087'000.00             |                                      |                                   | 823'013.86                           | 52'140.20          |                                       |                                    | 0.00                                  | +226'036.69                                   |                 |
| <b>8</b>      | <b>Volkswirtschaft</b>             |                      |       | <b>120'000.00</b>        | <b>98'696.60</b>                     | <b>0.00</b>                       | <b>98'696.60</b>                     | <b>0.00</b>        | <b>0.00</b>                           | <b>0.00</b>                        | <b>0.00</b>                           | <b>21'303.40</b>                              |                 |
|               | davon abgerechnet                  |                      |       | 0.00                     |                                      |                                   | 0.00                                 | 0.00               |                                       |                                    | 0.00                                  | +0.00                                         |                 |
| <b>9</b>      | <b>Finanzen und Steuern</b>        |                      |       | <b>6'115'000.00</b>      | <b>4'020'748.20</b>                  | <b>0.00</b>                       | <b>4'020'748.20</b>                  | <b>0.00</b>        | <b>0.00</b>                           | <b>0.00</b>                        | <b>0.00</b>                           | <b>2'094'251.80</b>                           |                 |
|               | davon abgerechnet                  |                      |       | 50'000.00                |                                      |                                   | 18'897.10                            | 0.00               |                                       |                                    | 0.00                                  | +0.00                                         |                 |

| Konto<br>HRM2 | Bezeichnung                                                        | Kredit-<br>beschluss                   | Organ           | Brutto-/Netto-<br>kredit                 | Kumulierte<br>Ausgaben<br>01.01.2021 | Investitions-<br>ausgaben<br>2021 | Kumulierte<br>Ausgaben<br>31.12.2021 | Kumulierte<br>MwSt | Kumulierte<br>Einnahmen<br>01.01.2021 | Investitions-<br>einnahmen<br>2021 | Kumulierte<br>Einnahmen<br>31.12.2021 | Kreditsaldo<br>Restkredit /<br>Überschreitung | Abrg.-<br>Datum |
|---------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------|------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------|
| <b>0</b>      | <b>Allgemeine Verwaltung</b>                                       |                                        |                 | <b>205'000.00</b>                        | <b>151'768.10</b>                    | <b>0.00</b>                       | <b>151'768.10</b>                    | <b>0.00</b>        | <b>0.00</b>                           | <b>0.00</b>                        | <b>0.00</b>                           | <b>53'231.90</b>                              |                 |
| 0220.5200.02  | Elektronische Geschäftsverwaltung;<br>Einführung                   | 12.11.2018                             | GR              | 60'000.00                                | 33'951.95                            | 0.00                              | 33'951.95                            | 0.00               | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +26'048.05                                    |                 |
| 0220.5200.03  | Ersatzbeschaffung Informatik (Clients)                             | 11.05.2020                             | GR              | 135'000.00                               | 117'816.15                           | 0.00                              | 117'816.15                           | 0.00               | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +17'183.85                                    | 16.08.2021      |
| 0290.5090.01  | Notstromversorgung Verwaltungsgebäude                              | 13.12.2021                             | GR              | 10'000.00                                | 0.00                                 | 0.00                              | 0.00                                 | 0.00               | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +10'000.00                                    |                 |
| <b>1</b>      | <b>Öffentliche Sicherheit</b>                                      |                                        |                 | <b>0.00</b>                              | <b>0.00</b>                          | <b>0.00</b>                       | <b>0.00</b>                          | <b>0.00</b>        | <b>0.00</b>                           | <b>0.00</b>                        | <b>0.00</b>                           | <b>0.00</b>                                   |                 |
| <b>2</b>      | <b>Bildung</b>                                                     |                                        |                 | <b>8'718'000.00</b>                      | <b>2'372'581.20</b>                  | <b>1'982'063.25</b>               | <b>4'354'644.45</b>                  | <b>0.00</b>        | <b>0.00</b>                           | <b>0.00</b>                        | <b>0.00</b>                           | <b>4'363'355.55</b>                           |                 |
| 2110.5200.01  | Kindergarten; Technische Aufrüstung                                | 25.05.2021                             | GR              | 47'000.00                                | 0.00                                 | 46'117.15                         | 46'117.15                            | 0.00               | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +882.85                                       |                 |
| 2120.5200.01  | Primarstufe; Technische Aufrüstung                                 | 25.05.2021                             | GR              | 90'000.00                                | 0.00                                 | 90'003.95                         | 90'003.95                            | 0.00               | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | -3.95                                         |                 |
| 2120.5200.02  | Primarstufe; Ersatz Informatik                                     | 14.10.2020                             | GGR             | 271'200.00                               | 0.00                                 | 237'098.50                        | 237'098.50                           | 0.00               | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +34'101.50                                    |                 |
| 2130.5200.01  | Sekundarstufe I; Ersatz Informatik                                 | 14.10.2020                             | GGR             | 174'800.00                               | 382.85                               | 145'865.70                        | 146'248.55                           | 0.00               | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +28'551.45                                    |                 |
| 2170.5040.02  | Sekundarschule; Sanierung Gebäudehülle<br>Aula & Erweiterung Küche | 06.06.2016<br>31.01.2018<br>08.07.2019 | GR<br>GGR<br>GR | 26'000.00<br>1'380'000.00<br>91'000.00   | 1'494'276.40                         | 0.00                              | 1'494'276.40                         | 0.00               | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +2'723.60                                     | 22.09.2021      |
| 2170.5040.05  | Sekundarschule; Sanierung Verbindungswege                          | 06.06.2016<br>29.11.2017               | GR<br>GGR       | 10'000.00<br>860'000.00                  | 596'886.25                           | 0.00                              | 596'886.25                           | 0.00               | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +273'113.75                                   | 28.04.2021      |
| 2170.5040.08  | Zentralschulhaus; Sanierung Fassadensockel                         | 13.05.2019                             | GR              | 3'000.00                                 | 2'689.60                             | 0.00                              | 2'689.60                             | 0.00               | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +310.40                                       |                 |
| 2170.5040.11  | Schulraum Oberdorf, Ersatz/Neubau                                  | 24.06.2019<br>27.05.2020<br>27.09.2020 | GR<br>GGR<br>UA | 100'000.00<br>200'000.00<br>5'300'000.00 | 272'361.85                           | 1'349'051.45                      | 1'621'413.30                         | 0.00               | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +3'978'586.70                                 |                 |
| 2170.5090.03  | Steinibachschulhaus; Sanierung<br>Rasenspielfeld                   | 15.02.2016                             | GR              | 10'000.00                                | 5'984.25                             | 0.00                              | 5'984.25                             | 0.00               | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +4'015.75                                     |                 |
| 2170.5200.01  | Schulanlagen; Erweiterung Internetanbindung                        | 26.08.2020<br>08.03.2021               | GGR<br>GR       | 130'000.00<br>25'000.00                  | 0.00                                 | 113'926.50                        | 113'926.50                           | 0.00               | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +41'073.50                                    |                 |

| Konto<br>HRM2                | Bezeichnung                                                           | Kredit-<br>beschluss                   | Organ           | Brutto-/Netto-<br>kredit             | Kumulierte<br>Ausgaben<br>01.01.2021 | Investitions-<br>ausgaben<br>2021 | Kumulierte<br>Ausgaben<br>31.12.2021 | Kumulierte<br>MwSt | Kumulierte<br>Einnahmen<br>01.01.2021 | Investitions-<br>einnahmen<br>2021 | Kumulierte<br>Einnahmen<br>31.12.2021 | Kreditsaldo<br>Restkredit /<br>Überschreitung | Abrg.-<br>Datum |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------|
| <b>3</b>                     | <b>Kultur und Freizeit</b>                                            |                                        |                 | <b>3'224'200.00</b>                  | <b>559'428.65</b>                    | <b>197'569.35</b>                 | <b>756'998.00</b>                    | <b>0.00</b>        | <b>0.00</b>                           | <b>0.00</b>                        | <b>0.00</b>                           | <b>2'467'202.00</b>                           |                 |
| 3210.5040.01<br>3210.5060.01 | Gemeindebibliothek; neuer Standort                                    | 30.04.2014                             | GGR             | 367'500.00                           | 344'428.65                           | 9'269.35                          | 353'698.00                           | 0.00               | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +13'802.00                                    |                 |
| 3410.5640.03                 | Sportzentrum Hirzenfeld; Sanierung Eisbahn mit Überdachung            | 27.09.2020<br>15.03.2021               | UA<br>GR        | 2'603'000.00<br>253'700.00           | 215'000.00                           | 188'300.00                        | 403'300.00                           | 0.00               | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +2'453'400.00                                 |                 |
| <b>4</b>                     | <b>Gesundheit</b>                                                     |                                        |                 | <b>0.00</b>                          | <b>0.00</b>                          | <b>0.00</b>                       | <b>0.00</b>                          | <b>0.00</b>        | <b>0.00</b>                           | <b>0.00</b>                        | <b>0.00</b>                           | <b>0.00</b>                                   |                 |
| <b>5</b>                     | <b>Soziale Wohlfahrt</b>                                              |                                        |                 | <b>0.00</b>                          | <b>0.00</b>                          | <b>0.00</b>                       | <b>0.00</b>                          | <b>0.00</b>        | <b>0.00</b>                           | <b>0.00</b>                        | <b>0.00</b>                           | <b>0.00</b>                                   |                 |
| <b>6</b>                     | <b>Verkehr</b>                                                        |                                        |                 | <b>2'765'600.00</b>                  | <b>1'155'569.90</b>                  | <b>627'943.05</b>                 | <b>1'783'512.95</b>                  | <b>0.00</b>        | <b>0.00</b>                           | <b>66'138.00</b>                   | <b>66'138.00</b>                      | <b>982'087.05</b>                             |                 |
| 6150.5010.14                 | Gantrischstrasse; Sanierung                                           | 29.01.2018<br>05.12.2018               | GR<br>GGR       | 18'000.00<br>355'000.00              | 315'276.20                           | 0.00                              | 315'276.20                           | 0.00               | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +57'723.80                                    | 27.01.2021      |
| 6150.5010.17                 | Hübeliweg; Sanierung (kleiner Susten)                                 | 12.11.2018<br>28.08.2019               | GR<br>GGR       | 15'000.00<br>276'000.00              | 57'659.45                            | 0.00                              | 57'659.45                            | 0.00               | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +233'340.55                                   |                 |
| 6150.5010.18                 | Schäfereistrasse; TS Stockhornstrasse - Wiesenstrasse; Sanierung      | 12.11.2018<br>22.05.2019<br>01.11.2021 | GR<br>GGR<br>GR | 25'000.00<br>352'000.00<br>43'000.00 | 306'947.55                           | 84'905.00                         | 391'852.55                           | 0.00               | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +28'147.45                                    |                 |
| 6150.5010.19                 | Schäfereistrasse, TS Landgarbenstrasse - Stockhornstrasse; Sanierung  | 25.03.2019<br>26.02.2020               | GR<br>GGR       | 13'000.00<br>232'000.00              | 155'337.75                           | 81'659.15                         | 236'996.90                           | 0.00               | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +8'003.10                                     | 24.11.2021      |
| 6150.5010.21                 | Stockhornstrasse, TS West und Ost; Sanierung                          | 11.02.2019<br>26.02.2020               | GR<br>GGR       | 28'000.00<br>591'000.00              | 178'724.05                           | 152'438.10                        | 331'162.15                           | 0.00               | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +287'837.85                                   |                 |
| 6150.5010.23                 | Hessweg, Anpassung Einmündung, neues Trottoir                         | 06.04.2021                             | GR              | 87'000.00                            | 0.00                                 | 1'128.80                          | 1'128.80                             | 0.00               | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +85'871.20                                    |                 |
| 6150.5010.27                 | Wahlackerstrasse, TS Bärenkreisel - Lindenweg und Haltestelle Lüftere | 20.09.2021                             | GR              | 27'000.00                            | 0.00                                 | 1'507.80                          | 1'507.80                             | 0.00               | 0.00                                  | 66'138.00                          | 66'138.00                             | +25'492.20                                    |                 |
| 6150.5060.04                 | Ersatz Kommunalfahrzeug (Bokimobil)                                   | 22.06.2020                             | GR              | 140'000.00                           | 0.00                                 | 128'759.80                        | 128'759.80                           | 0.00               | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +11'240.20                                    | 01.11.2021      |
| 6150.5610.01                 | Verkehrsmanagement Bern Nord                                          | 25.04.2016                             | GR              | 143'000.00                           | 0.00                                 | 143'000.00                        | 143'000.00                           | 0.00               | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +0.00                                         | 13.12.2021      |
| 6155.5090.01                 | Parkplatzbewirtschaftung, Einführung                                  | 12.10.2020                             | GR              | 75'000.00                            | 11'322.45                            | 34'544.40                         | 45'866.85                            | 0.00               | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +29'133.15                                    |                 |

| Konto<br>HRM2 | Bezeichnung                                                                     | Kredit-<br>beschluss                                               | Organ                      | Brutto-/Netto-<br>kredit                                      | Kumulierte<br>Ausgaben<br>01.01.2021 | Investitions-<br>ausgaben<br>2021 | Kumulierte<br>Ausgaben<br>31.12.2021 | Kumulierte<br>MwSt | Kumulierte<br>Einnahmen<br>01.01.2021 | Investitions-<br>einnahmen<br>2021 | Kumulierte<br>Einnahmen<br>31.12.2021 | Kreditsaldo<br>Restkredit /<br>Überschreitung | Abrg.-<br>Datum |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------|
| 6220.5090.01  | Wartekabinen Bus-Stationen                                                      | 13.06.2005<br>23.10.2006<br>04.12.2006<br>10.09.2007<br>13.12.2021 | GR<br>GR<br>GR<br>GR<br>GR | 60'000.00<br>14'000.00<br>60'000.00<br>29'000.00<br>32'600.00 | 130'302.45                           | 0.00                              | 130'302.45                           | 0.00               | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +65'297.55                                    |                 |
| 6220.5090.03  | Bernstrasse 90, Neugestaltung Areal                                             | 22.09.2021                                                         | GGR                        | 150'000.00                                                    | 0.00                                 | 0.00                              | 0.00                                 | 0.00               | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +150'000.00                                   |                 |
| <b>7</b>      | <b>Umwelt und Raumordnung</b>                                                   |                                                                    |                            | <b>8'031'800.00</b>                                           | <b>3'795'676.01</b>                  | <b>800'922.58</b>                 | <b>4'596'598.59</b>                  | <b>292'885.65</b>  | <b>6'296.30</b>                       | <b>11'427.00</b>                   | <b>17'723.30</b>                      | <b>3'177'256.26</b>                           |                 |
| 7101.5031.02  | Rahmenkredit Wasser 2                                                           | 19.09.2012                                                         | GGR                        | 1'500'000.00                                                  | 676'396.50                           | 261'093.45                        | 937'489.95                           | 75'632.45          | 6'296.30                              | 0.00                               | 6'296.30                              | +486'877.60                                   |                 |
| 7101.5031.09  | Überbauung Lättère; Leitungsumlegung                                            | 12.11.2018<br>28.08.2019                                           | GR<br>GGR                  | 12'000.00<br>251'800.00                                       | 191'447.70                           | 0.00                              | 191'447.70                           | 14'741.45          | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +57'610.85                                    |                 |
| 7101.5031.11  | Gantrischstrasse; Ersatz DWL                                                    | 29.01.2018<br>05.12.2018                                           | GR<br>GGR                  | 15'000.00<br>415'000.00                                       | 272'627.36                           | 0.00                              | 272'627.36                           | 20'946.75          | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +136'425.89                                   | 27.01.2021      |
| 7101.5031.14  | Schäferestrasse, TS Stockhornstrasse -<br>Wiesenstrasse; Ersatz DWL             | 12.11.2018<br>22.05.2019                                           | GR<br>GGR                  | 20'000.00<br>319'000.00                                       | 237'728.90                           | 5'741.90                          | 243'470.80                           | 18'747.30          | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +76'781.90                                    |                 |
| 7101.5031.15  | Schäferestrasse, TS Landgarbenstrasse -<br>Stockhornstrasse; Ersatz DWL         | 25.03.2019<br>26.02.2020                                           | GR<br>GGR                  | 11'000.00<br>203'000.00                                       | 113'609.60                           | 70'686.00                         | 184'295.60                           | 14'190.75          | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +29'704.40                                    | 24.11.2021      |
| 7101.5031.16  | Schützenstrasse, TS Süd; Neubau DWL                                             | 28.04.2021                                                         | GGR                        | 215'000.00                                                    | 0.00                                 | 79'086.18                         | 79'086.18                            | 6'089.65           | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +129'824.17                                   |                 |
| 7101.5031.17  | Stockhornstrasse, TS West und Ost;<br>Ersatz DWL                                | 11.02.2019<br>26.02.2020                                           | GR<br>GGR                  | 22'000.00<br>467'000.00                                       | 180'163.30                           | 89'313.20                         | 269'476.50                           | 20'749.75          | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +219'523.50                                   |                 |
| 7201.5032.01  | Abwasserentsorgung Rahmenkredit 2                                               | 15.09.2010                                                         | GGR                        | 1'500'000.00                                                  | 925'854.90                           | 137'365.00                        | 1'063'219.90                         | 82'617.10          | 0.00                                  | 11'427.00                          | 11'427.00                             | +354'163.00                                   |                 |
| 7201.5032.06  | Gantrischstrasse; Sanierung Kanalisation                                        | 29.01.2018<br>05.12.2018                                           | GR<br>GGR                  | 8'000.00<br>285'000.00                                        | 221'406.25                           | 0.00                              | 221'406.25                           | 17'002.70          | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +54'591.05                                    | 27.01.2021      |
| 7201.5032.07  | Schäferestrasse, TS Stockhornstrasse -<br>Wiesenstrasse, Sanierung Kanalisation | 12.11.2018<br>15.04.2019                                           | GR<br>GR                   | 4'000.00<br>131'000.00                                        | 94'482.05                            | 93'125.15                         | 187'607.20                           | 14'445.85          | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | -67'053.05                                    |                 |
| 7201.5032.09  | Abwasserentsorgung Rahmenkredit 3                                               | 28.04.2021                                                         | GGR                        | 1'500'000.00                                                  | 0.00                                 | 0.00                              | 0.00                                 | 0.00               | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +1'500'000.00                                 |                 |
| 7201.5032.10  | Bärenareal, Leitungsumlegung                                                    | 13.12.2021                                                         | GR                         | 53'000.00                                                     | 0.00                                 | 0.00                              | 0.00                                 | 0.00               | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +53'000.00                                    |                 |

| Konto<br>HRM2 | Bezeichnung                                  | Kredit-<br>beschluss                   | Organ          | Brutto-/Netto-<br>kredit                     | Kumulierte<br>Ausgaben<br>01.01.2021 | Investitions-<br>ausgaben<br>2021 | Kumulierte<br>Ausgaben<br>31.12.2021 | Kumulierte<br>MwSt | Kumulierte<br>Einnahmen<br>01.01.2021 | Investitions-<br>einnahmen<br>2021 | Kumulierte<br>Einnahmen<br>31.12.2021 | Kreditsaldo<br>Restkredit /<br>Überschreitung | Abrg.-<br>Datum |
|---------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|----------------|----------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------|
| 7201.5620.01  | Abwasserkanäle ARA Worblental;<br>Sanierung  | 23.11.2016                             | GGR            | 240'000.00                                   | 35'772.60                            | 64'511.70                         | 100'284.30                           | 7'721.90           | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +131'993.80                                   |                 |
| 7900.5290.01  | Ortsplanungsrevision                         | 16.09.2013<br>25.06.2014               | GR<br>GGR      | 30'000.00<br>540'000.00                      | 561'502.20                           | 0.00                              | 561'502.20                           | 0.00               | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +8'497.80                                     |                 |
|               | Grenzbereinigung Münchenbuchsee - Zollikofen | 24.10.2011                             | GR             | 140'000.00                                   | 140'000.00                           | 0.00                              | 140'000.00                           | 0.00               | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +0.00                                         |                 |
| 7900.5290.02  | Planung APZ Meilen-Ost                       | 08.03.2010                             | GR             | 150'000.00                                   | 144'684.65                           | 0.00                              | 144'684.65                           | 0.00               | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +5'315.35                                     | 13.12.2021      |
| <b>8</b>      | <b>Volkswirtschaft</b>                       |                                        |                | <b>120'000.00</b>                            | <b>98'696.60</b>                     | <b>0.00</b>                       | <b>98'696.60</b>                     | <b>0.00</b>        | <b>0.00</b>                           | <b>0.00</b>                        | <b>0.00</b>                           | <b>21'303.40</b>                              |                 |
| 8200.5050.01  | Buchrainwald; Hangsicherung                  | 12.11.2018                             | GR             | 120'000.00                                   | 98'696.60                            | 0.00                              | 98'696.60                            | 0.00               | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +21'303.40                                    |                 |
| <b>9</b>      | <b>Finanzen und Steuern</b>                  |                                        |                | <b>6'115'000.00</b>                          | <b>4'020'748.20</b>                  | <b>0.00</b>                       | <b>4'020'748.20</b>                  | <b>0.00</b>        | <b>0.00</b>                           | <b>0.00</b>                        | <b>0.00</b>                           | <b>2'094'251.80</b>                           |                 |
|               | Rahmenkredit für Landkäufe                   | 01.06.1969<br>24.09.1978<br>06.06.1982 | UA<br>UA<br>UA | 1'500'000.00<br>2'000'000.00<br>2'500'000.00 | 3'934'039.00                         | 0.00                              | 3'934'039.00                         | 0.00               | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +2'065'961.00                                 |                 |
|               | Schäferei Planung                            | 16.10.2006                             | GR             | 50'000.00                                    | 18'897.10                            | 0.00                              | 18'897.10                            | 0.00               | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | +31'102.90                                    | 13.12.2021      |
|               | ZPP Schäferei; Planungsvereinbarung          | 07.03.2011                             | GR             | 65'000.00                                    | 67'812.10                            | 0.00                              | 67'812.10                            | 0.00               | 0.00                                  | 0.00                               | 0.00                                  | -2'812.10                                     |                 |

## 11.8.2 Nachkredite

| Konto                       | Bezeichnung                                                          | Budget              | Rechnung             | Nachkredit                     | Unechte / Gebundene            | Kompetenz GR     | Kompetenz GGR | Datum      | Begründung / In der Liste sind Beträge von über Fr. 10'000.00 enthalten                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------|---------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                             | <b>Gesamttotal</b>                                                   | <b>9'711'400.00</b> | <b>13'574'532.20</b> | <b>3'863'132.20</b>            | <b>3'764'863.30</b>            | <b>98'268.90</b> |               |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>1400</b><br>1400.3130.01 | <b>Allgemeines Rechtswesen</b><br>Gebührenaufwand Baubewilligungen   | 72'500.00           | 87'974.15            | 15'474.15                      | 15'474.15                      |                  |               | 31.12.2021 | Budget = Schätzung; vermehrte Amts- und Mitberichte. Die Verrechnung erfolgt nach dem Bauentscheid (vgl. Ertragskonto 1400.4210.01).                                                                                                                                                       |
| 1402.3910.01                | Interne Verrechnung Dienstleistungen                                 | 528'380.00          | 560'089.00           | 31'709.00                      | 31'709.00                      |                  |               | 31.12.2021 | Höhere Abgeltung für Aufwendungen KES (vgl. Entschädigungen Kanton, Konto 1402.4611.01).                                                                                                                                                                                                   |
| <b>1500</b><br>1500.9010.01 | <b>Feuerwehr</b><br>Abschluss Spezialfinanzierung, Ertragsüberschuss |                     | 86'267.88            | <b>86'267.88</b><br>86'267.88  | <b>86'267.88</b><br>86'267.88  |                  |               | 31.12.2021 | Unechter Nachkredit; Überschreitung infolge Ertragsüberschuss der Spezialfinanzierung Feuerwehr.                                                                                                                                                                                           |
| <b>2130</b><br>2130.3611.01 | <b>Sekundarstufe I</b><br>Entschädigungen Kanton (Lohnanteile)       | 1'113'990.00        | 1'160'534.00         | <b>168'551.70</b><br>46'544.00 | <b>168'551.70</b><br>46'544.00 |                  |               | 31.12.2021 | Für das Schuljahr 2020/21 waren die Akontozahlungen für die Gehaltskostenanteile höher. Trotz der höheren Anzahl Vollzeiteinheiten erging aus der Schlussabrechnung vom Schuljahr 2020/21 eine Gutschrift. Die Vorberechnungen für das Schuljahr 2021/22 fielen über dem Budgetbetrag aus. |
| 2130.3612.01                | Schulgelder an andere Gemeinden                                      | 198'800.00          | 308'348.10           | 109'548.10                     | 109'548.10                     |                  |               | 31.12.2021 | Es besuchten mehr Schüler/innen den gymnasialen Unterricht sowie die Sportklassen.                                                                                                                                                                                                         |
| 2130.3892.01                | Einlagen für Rücklagen NPM                                           |                     | 12'459.60            | 12'459.60                      | 12'459.60                      |                  |               | 31.12.2021 | Unechter Nachkredit; Überschreitung Produktesaldo NPM, Einlage bis zum maximal zulässigen Betrag in die Spezialfinanzierung.                                                                                                                                                               |
| <b>2170</b><br>2170.3010.01 | <b>Schulliegenschaften</b><br>Löhne Betriebs- und Reinigungspersonal | 793'540.00          | 804'371.90           | <b>23'298.20</b><br>10'831.90  | <b>23'298.20</b><br>10'831.90  |                  |               | 31.12.2021 | Lohnfortzahlung infolge Unfallereignis (vgl. Konto 2170.3010.19). Auszahlung Überzeit an einen Hauswart. Coronabedingte Zusatzstunden für Desinfektions-Touren in den Schulanlagen.                                                                                                        |
| 2170.3144.01                | Baulicher Unterhalt Gebäude                                          | 173'410.00          | 185'876.30           | 12'466.30                      | 12'466.30                      |                  |               | 31.12.2021 | Installation von zusätzlichen Steckdosen im Lehrerzimmer Sekundarstufe I. Sanierung Duschenmischer in Turnhalle Oberdorf. Ersatz/Reparatur Reckstangen Turnhalle Oberdorf.                                                                                                                 |

| Konto                       | Bezeichnung                                                                                 | Budget       | Rechnung     | Nachkredit                      | Unechte / Gebundene             | Kompetenz GR | Kompetenz GGR | Datum      | Begründung / In der Liste sind Beträge von über Fr. 10'000.00 enthalten                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------|---------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>2180</b><br>2180.3020.01 | <b>Tagesbetreuung</b><br>Löhne Lehrkräfte                                                   | 401'500.00   | 442'094.60   | <b>40'594.60</b><br>40'594.60   | <b>40'594.60</b><br>40'594.60   |              |               | 31.12.2021 | Höhere Anzahl geleisteter Betreuungsstunden aufgrund grosser Kinderzahl und erweiterten Öffnungszeiten sowie Mutterschaftsvertretung (vgl. Konto 2180.3010.09).                                                                                                                                                   |
| <b>3320</b><br>3320.3632.01 | <b>Massenmedien</b><br>Beitrag Anzeiger Region Bern                                         | 90'660.00    | 144'365.64   | <b>53'705.64</b><br>53'705.64   | <b>53'705.64</b><br>53'705.64   |              |               | 07.06.2021 | Deckung Aufwandüberschuss Rechnungsjahr 2020 und Akontobeiträge 2021 an Anzeigerverband.                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>3410</b><br>3410.3634.01 | <b>Sport</b><br>Beitrag Sportzentrum Hirzenfeld                                             | 260'300.00   | 293'458.25   | <b>33'158.25</b><br>33'158.25   | <b>33'158.25</b><br>33'158.25   |              |               | 11.10.2021 | Zusätzlicher Betriebsbeitrag für Geschäftsjahr 2020/21 infolge der COVID-19-Pandemie.                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>5410</b><br>5410.3631.01 | <b>Familienzulagen</b><br>Gemeindeanteil Lastenausgleich Familienzulagen Nichterwerbstätige | 52'900.00    | 69'934.00    | <b>17'034.00</b><br>17'034.00   | <b>17'034.00</b><br>17'034.00   |              |               | 31.12.2021 | Gesamtkosten Lastenausgleich Familienzulagen 2020 höher als Budgetmeldung des Kantons. Gemeindeanteil pro 2021 über veranschlagter Höhe (Periodenabgrenzung). Die Ansätze pro Einwohner/in waren über den Budgetannahmen.                                                                                         |
| <b>5450</b><br>5450.3637.01 | <b>Leistungen an Familien allgemein</b><br>Betreuungsgutscheine Kinderbetreuung (Kita)      | 1'102'550.00 | 1'227'637.00 | <b>125'087.00</b><br>125'087.00 | <b>125'087.00</b><br>125'087.00 |              |               | 31.12.2021 | Der Budgetwert basierte auf einer Zunahme der Kosten von 50 % nach dem bisherigen System der subventionierten Kita-Plätze. Mit dem Finanzierungssystem mittels Betreuungsgutscheinen wurde der Budgetbetrag überschritten. Die Kosten werden dem Lastenausgleich Sozialhilfe zugeführt (vgl. Konto 5450.4611.01). |
| <b>5720</b><br>5720.3132.01 | <b>Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe</b><br>Spezielle Kosten wirtschaftliche Hilfe          | 5'000.00     | 37'945.65    | <b>32'945.65</b><br>32'945.65   | <b>32'945.65</b><br>32'945.65   |              |               | 31.12.2021 | Für eine ausländische Person ohne Aufenthalt mussten medizinische Notfallkosten übernommen werden. Die Kosten sind lastenausgleichsberechtigt (Sozialhilfe).                                                                                                                                                      |
| <b>5790</b><br>5790.3010.01 | <b>Sozialhilfe</b><br>Löhne Verwaltungspersonal (Sozialdienste)                             | 1'046'070.00 | 1'064'228.85 | <b>18'158.85</b><br>18'158.85   | <b>18'158.85</b><br>18'158.85   |              |               | 31.12.2021 | Die krankheitsbedingte Lohnfortzahlung konnte teilweise mit tieferen Kosten beim Praktikumsplatz kompensiert werden.                                                                                                                                                                                              |

| Konto                       | Bezeichnung                                                                               | Budget       | Rechnung     | Nachkredit                      | Unechte / Gebundene             | Kompetenz GR                  | Kompetenz GGR | Datum      | Begründung / In der Liste sind Beträge von über Fr. 10'000.00 enthalten                                                                                                                   |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>5930</b><br>5930.3638.01 | <b>Hilfsaktionen im Ausland</b><br>Beiträge an Hilfsaktionen im Ausland                   |              | 10'000.00    | <b>10'000.00</b><br>10'000.00   |                                 | <b>10'000.00</b><br>10'000.00 |               | 20.09.2021 | Spende an Glückskette für erdbebengeschädigte in Haiti.                                                                                                                                   |
| <b>6150</b><br>6150.3111.01 | <b>Gemeindestrassen</b><br>Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge                       | 28'120.00    | 61'912.70    | <b>33'792.70</b><br>33'792.70   |                                 | <b>33'792.70</b><br>33'792.70 |               | 28.06.2021 | Beschaffung Kleintransporter Piaggio Porter Kipper als Ersatz des Mercedes Sprinter (Jahrgang 2001).                                                                                      |
| <b>6220</b><br>6220.3635.01 | <b>Regionalverkehr</b><br>Beitrag PubliBike                                               |              | 26'171.10    | <b>26'171.10</b><br>26'171.10   |                                 | <b>26'171.10</b><br>26'171.10 |               | 15.02.2021 | Beitrag für Veloverleihsystem PubliBike (vgl. Postulat «Veloverleihsystem auch für Zollikofen»).                                                                                          |
| <b>7101</b><br>7101.3120.01 | <b>Wasserversorgung</b><br>Ver- und Entsorgung, Wasserbezug WVRB AG                       | 734'120.00   | 782'051.00   | <b>244'896.80</b><br>47'931.00  | <b>244'896.80</b><br>47'931.00  |                               |               | 31.12.2021 | Höherer Wasserbezug (+30'000 m3). Prozentuale Verschiebungen der Anteile der Spitzen-Tagesbezugsmengen innerhalb der Verbandsgemeinden, was auf die COVID-19-Pandemie zurückzuführen ist. |
| 7101.3510.51                | Einlagen Spezialfinanzierung<br>Werterhalt Anschlussgebühren                              | 980'000.00   | 1'176'965.80 | 196'965.80                      | 196'965.80                      |                               |               | 31.12.2021 | Unechter Nachkredit; anrechenbare Anschlussgebühren (vgl. Konto 7101.4240.51) über Budgetannahme.                                                                                         |
| <b>7201</b><br>7201.3510.51 | <b>Abwasserentsorgung</b><br>Einlagen Spezialfinanzierung<br>Werterhalt Anschlussgebühren | 1'220'000.00 | 1'699'006.50 | <b>553'782.15</b><br>479'006.50 | <b>553'782.15</b><br>479'006.50 |                               |               | 31.12.2021 | Unechter Nachkredit; anrechenbare Anschlussgebühren (vgl. Konto 7201.4240.51) über Budgetannahme.                                                                                         |
| 7201.9010.01                | Abschluss Spezialfinanzierung,<br>Ertragsüberschuss                                       | 11'480.00    | 86'255.65    | 74'775.65                       | 74'775.65                       |                               |               | 31.12.2021 | Unechter Nachkredit; Überschreitung infolge höherem Ertragsüberschuss der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung.                                                                         |
| <b>7301</b><br>7301.3130.01 | <b>Abfallentsorgung</b><br>Dienstleistungen Dritter, Transport-, Entsorgungskosten        | 505'300.00   | 556'515.90   | <b>67'263.05</b><br>51'215.90   | <b>67'263.05</b><br>51'215.90   |                               |               | 31.12.2021 | Höhere Transport- und Entsorgungskosten für Kehricht sowie hohe Mengenzunahme beim Entsorgungshof Hubelgut infolge Corona-Pandemie.                                                       |
| 7301.3634.01                | Betriebsbeitrag KEWU AG                                                                   | 372'780.00   | 388'827.15   | 16'047.15                       | 16'047.15                       |                               |               | 31.12.2021 | Die höheren Abfuhrmengen beim Kehricht und Grüngut konnten nur teilweise mit tieferer Menge beim Grobsperrgut kompensiert werden.                                                         |

| Konto                       | Bezeichnung                                                                        | Budget    | Rechnung     | Nachkredit                          | Unechte / Gebundene                 | Kompetenz GR                  | Kompetenz GGR | Datum      | Begründung / In der Liste sind Beträge von über Fr. 10'000.00 enthalten                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|---------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>7410</b><br>7410.3142.01 | <b>Gewässerverbauungen</b><br>Unterhalt Ufer, Böschungen                           | 2'000.00  | 30'305.10    | <b>28'305.10</b><br>28'305.10       |                                     | <b>28'305.10</b><br>28'305.10 |               | 26.04.2021 | Sanierung eingestürzte denkmalgeschützte Ufermauer beim Gehweg Schloss Reichenbach.                                                                                                                                                                                                   |
| <b>9610</b><br>9610.3499.02 | <b>Zinsen</b><br>Übriger Finanzaufwand aus Finanzverbindlichkeiten (Negativzinsen) |           | 19'469.65    | <b>19'469.65</b><br>19'469.65       | <b>19'469.65</b><br>19'469.65       |                               |               | 31.12.2021 | Negativzinsen auf den liquiden Mitteln.                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>9630</b><br>9630.3430.02 | <b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b><br>Baulicher Unterhalt (Buchsweg 8)      | 18'000.00 | 38'625.70    | <b>57'025.70</b><br>20'625.70       | <b>57'025.70</b><br>20'625.70       |                               |               | 31.12.2021 | Malerarbeiten infolge Mieterwechsel. Reparaturen von Storen. Ersatz Kühlschranks und Küchengerät. Ersatz Wäschetrockner.                                                                                                                                                              |
| 9630.3441.01                | Wertberichtigung Sachanlagen                                                       |           | 36'400.00    | 36'400.00                           | 36'400.00                           |                               |               | 31.12.2021 | Unechter Nachkredit; Wertkorrekturen Baurecht Meilen Süd und Liegenschaft Bernstrasse 90 gemäss übergeordneten Bestimmungen (vgl. Art. 81 GV, BSG 170.111). Die Wertkorrekturen sind saldoneutral, da der Betrag aus der Schwankungsreserve entnommen wird (vgl. Konto 9630.4896.02). |
| <b>9900</b><br>9900.3894.01 | <b>Nicht aufgeteilte Posten</b><br>Einlagen finanzpolitische Reserven              |           | 732'453.50   | <b>732'453.50</b><br>732'453.50     | <b>732'453.50</b><br>732'453.50     |                               |               | 31.12.2021 | Systembedingte zusätzliche Abschreibungen bzw. Einlage in die finanzpolitischen Reserven (vgl. Art. 84 + 85 GV, BSG 170.111).                                                                                                                                                         |
| <b>9990</b><br>9990.9000.01 | <b>Abschluss</b><br>Ertragsüberschuss                                              |           | 1'443'987.53 | <b>1'443'987.53</b><br>1'443'987.53 | <b>1'443'987.53</b><br>1'443'987.53 |                               |               | 31.12.2021 | Unechter Nachkredit; Überschreitung infolge Ertragsüberschuss im allgemeinen Haushalt (Budget = Aufwandüberschuss).                                                                                                                                                                   |

## 11.9 Weitere massgebende Angaben

### 11.9.1 Wiederbeschaffungswert Spezialfinanzierung Wasser

#### Wiederbeschaffungswert, Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt für Wasserversorgungsanlagen <sup>1</sup>

Rechnungsjahr: 2021

Wasserversorgung: Zollikofen

Kontaktperson: Samuel Scherler

Telefon: 031 910 91 11

Datengrundlagen

- ☐ Geschätzt  
☐ GWP  
☒ Anlagenbuchhaltung

|                                                              | ①<br>Wieder-<br>beschaffungswert<br>brutto in Fr. | ②<br>Beiträge<br>Dritter <sup>2</sup><br>in Fr. | ③<br>Wieder-<br>beschaffungswert<br>netto in Fr. (① - ②) | ④<br>Nutzungsdauer<br>in Jahren | ⑤<br>Erneuerungsrate<br>in % (100/④) | ⑥<br>Warterhaltungs-<br>kosten in Fr./Jahr<br>(③*⑤) |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>Anlageteile</b>                                           |                                                   |                                                 |                                                          |                                 |                                      |                                                     |
| 1. Wasserfassungen                                           |                                                   |                                                 | -                                                        | 50                              | 2.00%                                | -                                                   |
| 2. Aufbereitungsanlagen                                      |                                                   |                                                 | -                                                        | 33                              | 3.00%                                | -                                                   |
| 3. Pumpwerke, Druckreduzier- und Messschächte                |                                                   |                                                 | -                                                        | 50                              | 2.00%                                | -                                                   |
| 4. Reservoir                                                 |                                                   |                                                 | -                                                        | 66                              | 1.50%                                | -                                                   |
| 5. Leitungen und Hydranten                                   | 46'888'300                                        |                                                 | 46'888'300                                               | 80                              | 1.25%                                | 586'104                                             |
| 6. Mess-, Steuerungs-, Fernwirkanlagen                       |                                                   |                                                 | -                                                        | 20                              | 5.00%                                | -                                                   |
| 7. Einkaufssummen, einmalige Konzessionsabgaben <sup>3</sup> |                                                   |                                                 | -                                                        |                                 |                                      | -                                                   |
| <b>Total 1 - 7</b>                                           | <b>46'888'300</b>                                 | <b>-</b>                                        | <b>46'888'300</b>                                        |                                 |                                      | <b>586'104</b>                                      |

|                                                     |           |                             |     |
|-----------------------------------------------------|-----------|-----------------------------|-----|
| ⑦ Bestand Verwaltungsvermögen in Franken            | 2'533'800 | in Prozent von ③: (100*⑦/③) | 5%  |
| ⑧ Bestand Spezialfinanzierung Werterhalt in Franken | 5'883'397 | in Prozent von ③: (100*⑧/③) | 13% |

4 ↓

Bemerkungen:

|                                                                  |                 |
|------------------------------------------------------------------|-----------------|
| ⑨ Gewählter Einlagesatz in Prozent <sup>5</sup>                  | 60%             |
| ⑩ berechnete Einlage in SF Werterhalt in Franken (⑥ x ⑨)         | <b>351'662</b>  |
| Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet <sup>6</sup> | 1'176'966       |
| Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren          | <b>-825'304</b> |
| ① Anzahl Einwohner im Versorgungsgebiet                          | 11'027          |
| ② Einlage pro Einwohner in Franken (⑩ / ①)                       | 32              |

Datum: 14. Februar 2022

Unterschrift:

<sup>1</sup> Dieses Blatt ist Bestandteil der Jahresrechnung

<sup>2</sup> Zu erwartende Beiträge aus dem kantonalen Trinkwasserfonds und von der Gebäudeversicherung abziehen (beim AWA erfragen).

<sup>3</sup> Einkaufssummen an andere Wasserversorgungen, einmalige Konzessionsabgaben oder dergleichen - die Abschreibungssätze sind anhand der Laufzeiten festzulegen. Bestehen Kategorien mit unterschiedlichen Abschreibungssätzen, so ist die Rubrik 7 manuell mit zusätzlichen Zeilen zu ergänzen. Einkaufssummen an andere Wasserversorgungen sind verbindlich mit einem Abschreibungssatz von 3 % einzutragen.

<sup>4</sup> Ermittlung des Einlageprozentsatzes gemäss Kapitel 6.1. der WEA-Broschüre "Finanzierung der Wasserversorgung" (2004).

<sup>5</sup> Die Einlage in die Spezialfinanzierung muss mindestens 60% betragen, solange Verwaltungsvermögen besteht oder der Bestand der SF Werterhalt nicht mehr 25% des Wiederbeschaffungswertes beträgt.

<sup>6</sup> Die einmaligen Anschlussgebühren dürfen an die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt angerechnet werden.

## 11.9.2 Wiederbeschaffungswert Spezialfinanzierung Abwasser

**Wiederbeschaffungswert, Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt für die kommunalen Abwasseranlagen und gegebenenfalls den Gemeindeanteil an den regionalen Anlagen <sup>1</sup>**

Rechnungsjahr: 2021

Gemeinde: Zollikofen

Kontaktperson: Samuel Scherler

Telefon: 031 910 91 11

E-Mail: info@zollikofen.ch

Aktualisierungsjahr:

 Datengrundlagen ☐ AWA  
 Gemeinde ☒ Anlagenbuchhaltung 2019

 Datengrundlagen ☐ AWA  
 Verband ☐ Anlagenbuchhaltung
**1. Gemeindeanlagen**

|                                                                  | ①<br>Wieder-<br>beschaffungswert<br>in Fr. | ②<br>Nutzungsdauer in<br>Jahren | ③<br>Erneuerungsrate<br>in % (100/②) | ④<br>Werterhaltungskosten<br>in Fr./a (①*③) | ⑤<br>Einlage-<br>satz <sup>2</sup><br>% | ⑥<br>Einlage in die<br>Spezialfinanzierung in<br>Fr./a (④*⑤) |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 1.1 Kanalisationen                                               | 72'320'000                                 | 80                              | 1.25%                                | 904'000                                     | 60%                                     | 542'400                                                      |
| 1.2 Spezialbauwerke                                              | 182'000                                    | 50                              | 2.00%                                | 3'640                                       | 60%                                     | 2'184                                                        |
| 1.3 Abwasserreinigungsanlagen                                    |                                            | 33                              | 3.00%                                | -                                           |                                         | -                                                            |
| <b>Total 1 (1.1 - 1.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)</b> | <b>72'502'000</b>                          |                                 |                                      | <b>907'640</b>                              | <b>60%</b>                              | <b>544'584</b>                                               |

**2. Gemeindeanteil an regionalen Anlagen <sup>3</sup>**

|                                                                  |          |    |       |          |  |          |
|------------------------------------------------------------------|----------|----|-------|----------|--|----------|
| 2.1 Kanalisationen                                               |          | 80 | 1.25% | -        |  | -        |
| 2.2 Spezialbauwerke                                              |          | 50 | 2.00% | -        |  | -        |
| 2.3 Abwasserreinigungsanlagen                                    |          | 33 | 3.00% | -        |  | -        |
| <b>Total 2 (2.1 - 2.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)</b> | <b>-</b> |    |       | <b>-</b> |  | <b>-</b> |

|                                                                  |                   |  |  |                |            |                      |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|--|--|----------------|------------|----------------------|
| <b>Total 1 + 2 bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)</b>         | <b>72'502'000</b> |  |  | <b>907'640</b> | <b>60%</b> | <b>544'584</b>       |
| Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet <sup>4</sup> |                   |  |  |                |            | 1'699'007            |
| Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren          |                   |  |  |                |            | <b>-1'154'422.50</b> |

|                                        |            |                             |       |                                     |
|----------------------------------------|------------|-----------------------------|-------|-------------------------------------|
| ⑦ Stand Verwaltungsvermögen            | 1'810'423  | in Prozent von ①: (100*⑦/①) | 2.5%  | Höchstens Fr. 200 / EW <sup>5</sup> |
| ⑧ Stand Spezialfinanzierung Werterhalt | 13'912'806 | in Prozent von ①: (100*⑧/①) | 19.2% | EW <sup>6</sup> 11'027              |
|                                        |            |                             |       | Fr./EW 49                           |

Bemerkungen:

Datum: 14. Februar 2022

Unterschrift:

<sup>1</sup> Diese Blatt ist Bestandteil der Jahresrechnung. Eine Kopie senden Sie bitte an das AWA: [ae.awa@bve.be.ch](mailto:ae.awa@bve.be.ch)<sup>2</sup> Die Einlage in die Spezialfinanzierung muss mindestens 60% betragen, solange der Bestand der SF Werterhalt nicht mehr als 25% des Wiederbeschaffungswertes beträgt.<sup>3</sup> Daten des Teils 2 nur dann angeben, wenn der Verband die Einlage in die Spezialfinanzierung nicht selber vornimmt. (Anteil gemäss Kostenverteiler Verband).<sup>4</sup> Die einmaligen Anschlussgebühren dürfen an die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt angerechnet werden.<sup>5</sup> Gemäss Artikel 32, Absatz 4 KGV ist die Einlage in die Spezialfinanzierung auf jährlich Fr. 200 (Gemeinde und Region) pro Einw ohnerwert beschränkt.<sup>6</sup> Einw ohnerwert (EW): Gemäss Artikel 36g KGV.

## **12 Details zur Rechnung (Bilanz, Erfolgs- und Investitionsrechnung)** [separate Broschüre]

