



Informationsschrift zur Gemeindeversammlung Brienzwiler

**Freitag, 10. Dezember 2021, 20.00 Uhr,
in der Turnhalle Obermoos**

Traktanden

1. Budget 2022
 - a) Genehmigung des Budgets und Festsetzung der Steueranlagen, Gebührenansätze und Hundetaxe für das Jahr 2022
 - b) Orientierung über das Investitionsbudget und den Finanzplan
2. Genehmigung Kredit Sanierung Schlüsselstrasse Ost
3. Schule; wie weiter?
4. Mitteilungen und Verschiedenes

Im Anschluss **Burgerversammlung**

Traktanden

1. Erweiterung Baurecht Banholz; Roland Schild
2. Mitteilungen und Verschiedenes

Alle Einwohner und Einwohnerinnen, insbesondere die Neuzuzüger sind herzlich zur Gemeindeversammlung eingeladen. Frauen und Männer, die das 18. Altersjahr zurückgelegt und seit mindestens drei Monaten in der Gemeinde Brienzwiler Wohnsitz haben, sind stimmberechtigt.



0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget 2022 des allgemeinen Haushalts schliesst mit einem Aufwand von Total CHF 1'990'460 und einem Ertrag von Total CHF 1'994'470 ab, wobei im Aufwand zusätzliche Abschreibungen von CHF 54'300 enthalten sind. Daraus ergibt sich ein budgetierter Ertragsüberschuss von CHF 4'010.

Aufgrund der Jahresabschlüsse der letzten Jahre und der Neubewertung der amtlichen Werte, sowie der Finanzplanung wurde das Budget 2022 mit einer **Steueranlage von 1.64 (Vorjahr 1.84)** und einem **Liegenschaftssteueransatz von 1.5‰ (Vorjahre 1.2‰)** des amtlichen Werts berechnet. Mit der Erhöhung des Liegenschaftssteuersatzes werden auch die auswärtigen Liegenschaftsbesitzer mehr belastet. Die Steuersenkung auf der Einkommens- und Vermögenssteuer entlastet die Steuerpflichtigen und die Erhöhung der Liegenschaftssteuer fällt kaum ins Gewicht.

Bei den Ausgaben sind die Budgetzahlen sehr sparsam eingesetzt worden. Beim Ertrag haben wir vorsichtig geplant. Die Investitionspolitik ist grundsätzlich zurückhaltend.

Der Finanzplan 2022 bis 2026 ist in Bearbeitung. Dieser wird vom Gemeinderat noch abschliessend geprüft und genehmigt. Über das Resultat des Finanzplans wird an der Gemeindeversammlung informiert.

- Sparsame Ausgabenpolitik
- Die geplante Steueranlage Budget 2022 beträgt neu 1.64 (bisher 1.84)
- Die geplante Liegenschaftssteuer beträgt neu 1.5‰ des amtlichen Wertes.
- Investitionen sind geplant im allg. Haushalt und den SF.
- Beim allgemeinen Haushalt ist mit keiner neuen Verschuldung zu rechnen
- Das Eigenkapital wird gegenüber dem Vorjahr zunehmen

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2022 ist nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt worden.

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen

(Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)

Am 31.12.2015 ist das Verwaltungsvermögen mit einem Buchwert von CHF 1.-- ausgewiesen worden.

Somit ist kein bisheriges Verwaltungsvermögen mehr abzuschreiben.

1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen

(Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)

- Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser, Abwasser und Kehricht:

Wasserversorgung: Lineare Abschreibung in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt von CHF 33'990 gemäss Vorjahr.

Abwasser: Lineare Abschreibung in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt von CHF 40'050 gemäss Vorjahr.

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den **allgemeinen Haushalt** und werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

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

Es sind zusätzliche Abschreibungen von CHF 54'300 budgetiert.

1.3 **Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze**

Der Gemeinderat hat die Aktivierungsgrenze wie folgt festgelegt:
CHF 15'000 für Investitionen allgemeinen Haushalt (Steuerhaushalt).
CHF 15'000 für Investitionen Spezialfinanzierung.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

2.1.1 Senkung der Steueranlage um 0.2 Einheiten

Aufgrund der letzten Rechnungsergebnisse und des Finanzplans ist das Budget 2022 mit einer Steueranlage von 1.64 Einheiten erstellt worden. (bisher 1.84)

2.1.2 Erhöhung Liegenschaftssteuersatz

Die meisten Gemeinden haben einen Liegenschaftssteuersatz von 1.5‰. Die Gemeinde Brienzwiler passt sich mit der Erhöhung den umliegenden Gemeinden an. Dadurch werden auch die auswärtigen Liegenschaftsbesitzer mehr Liegenschaftssteuern bezahlen müssen.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Personalaufwand

Der gesamte Personalaufwand (Entschädigungen, Löhne, Sitzungsgelder, Weiterbildungskosten und Sozialversicherungsbeiträge) steigt um CHF 41'450 gegenüber dem Budget 2021 und beträgt im Budget 2022 total CHF 468'260. Peter Guggisberg wird voraussichtlich im Jahr 2022 seine Tätigkeit in der Gemeinde Brienzwiler beenden. Geplant ist die Schaffung einer Teilzeitstelle, welche im Jahr 2022 ausgeschrieben wird.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der gesamte Sachaufwand beträgt CHF 986'185 und steigt gegenüber dem Budget 2021 um CHF 41'230.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung baulicher Unterhalt

Der bauliche Unterhalt steigt gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 10'900 und beträgt Total CHF 194'200.

2.2.4 Erläuterungen zur Entwicklung Steuerertrag

Aufgrund der positiven Rechnungsergebnisse und Finanzplanung wurde das Budget 2022 neu mit einer Steueranlage von 1.64 berechnet. Der Steuerertrag ist in den letzten Jahren deutlich höher ausgefallen als angenommen. Dies natürlich nicht zuletzt auch aufgrund der allgemeinen Neubewertung der Liegenschaften im Jahr 2020.

Die Steuersenkung um 0.2 Einheiten ergibt auf Basis der Jahresrechnung 2020 Minder-einnahmen von insgesamt rund CHF 110'000. Im Gegenzug bringt die Erhöhung des Liegenschaftssteuersatzes Mehreinnahmen von rund CHF 40'000. Netto verbleiben somit weniger Steuereinnahmen von rund CHF 70'000. Dies erachten wir aufgrund der sehr positiven Rechnungsergebnisse in den letzten Jahren und der Finanzplanung als vertretbar und finanziell tragbar.

Die Steuererträge aus den Sonderveranlagungen und den Erbschafts- und Schenkungssteuern sind sehr ungewiss und deshalb eher vorsichtig budgetiert worden.

2.3 Investitionen

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

Investitionen SF Wasserversorgung	CHF	32'500	
Investitionen SF Abwasserentsorgung	CHF	24'000	
Investitionen SF Elektrizitätsversorgung	CHF	106'900	
Investitionen SF Bürgergut & Bürgerforst	CHF		0
Investitionen Steuerhaushalt	CHF	106'000	
 Total Nettoinvestitionen	 CHF	 269'400	

Für die geplanten Investitionen sind durch die zuständigen Organe die entsprechenden Kredite noch zu genehmigen.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2022	Budget 2021	Jahres- rechnung 2020
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	44'495	143'985	251'024.31
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	4'010	63'590	147'653.02
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	80'395	80'395	103'371.29
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	922'100	896'600	1'045'451.05
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	14'200	19'300	8'888.70
Liegenschaftsteuer (SG 4021)	200'000	130'000	166'811.60
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	269'400	119'000	400'830.15

3.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Funktionale Gliederung	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	405'200	101'320 303'880	352'000	101'320 250'680	378'367.52	105'954.20 272'413.32
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoergebnis	79'900	56'000 23'900	55'700	43'800 11'900	73'635.10	54'256.20 19'378.90
2 Bildung Nettoergebnis	477'900	131'200 346'700	498'500	134'500 364'000	488'299.20	141'357.15 346'942.05
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoergebnis	29'350	6'500 22'850	19'150	6'500 12'650	12'243.38	2'672.50 9'570.88
4 Gesundheit Nettoergebnis	3'450	0 3'450	3'550	0 3'550	1'667.65	0.00 1'667.65
5 Soziale Sicherheit Nettoergebnis	422'400	2'800 419'600	403'900	2'400 401'500	378'172.39	7'889.85 370'282.54
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoergebnis	308'700	44'100 264'600	292'400	45'400 247'000	285'603.90	44'360.40 241'243.50
7 Umweltschutz und Raumordnung Nettoergebnis	521'300	474'440 46'860	506'780	464'000 42'780	435'721.80	394'421.40 41'300.40
8 Volkswirtschaft Nettoergebnis	685'500	675'750 9'750	870'450	864'300 6'150	653'143.14	641'585.39 11'557.75
9 Finanzen und Steuern Nettoergebnis	290'025 1'441'590	1'731'615	299'055 1'340'210	1'639'265	514'603.41 1'314'356.99	1'828'960.40
Total Aufwand	3'223'725		3'301'485		3'221'457.49	
Total Ertrag		3'223'725		3'301'485		3'221'457.49

4 Eigenkapitalnachweis

Das Eigenkapital (Saldo aus den kumulierten Überschüssen und Defiziten der Erfolgsrechnung) wird mit dem Begriff Bilanzüberschuss und –fehlbetrag bezeichnet und wird kontenplanmässig detaillierter dargesellt. Insbesondere werden die Spezialfinanzierungen dem Eigenkapital zugeteilt. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich zudem Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben. Art. 29 Abs. 1 Bst. A FHDV verlangt, dass die voraussichtliche Veränderung des Bilanzüberschusses oder des Bilanzfehlbetrages zu zeigen ist.

4.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital:

Eigenkapital per 01.01.2021		Veränderungsnachweis				in Tausend CHF	
		aus Budget laufendes Jahr (+/-)		aus Budgetjahr (+/-)			
		CHF	CHF	CHF	CHF	Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2022	
						CHF	CHF
29	Eigenkapital	3'944	149	88	29	Eigenkapital	4'181
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'313	77	37	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'427
29001	SF Wasserversorgung	119	18	13	29001	SF Wasserversorgung	150
29002	SF Abwasserentsorgung	55	7	5	29002	SF Abwasserentsorgung	67
29003	SF Abfall	76	0	-3	29003	SF Abfall	73
29004	SF Elektrizität	936	52	22	29004	SF Elektrizität	1'010
2900x	Forst EG Fonds	70	0	0	2900x	Forst EG Fonds	70
2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV Bürger	57	0	0	2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	57
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0	0	0	292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0
293	Vorfinanzierungen	185	-9	-10	293	Vorfinanzierungen	166
29300	Allgemeiner Haushalt	0	0	0	29300	Liegenschaft FV EG	0
29301	Wasserversorgung WE	100	-8	-12	29301	Wasserversorgung Werterhalt	80
29302	Abwasserentsorgung WE	85	-1	2	29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	86
294	Reserven	578	14	54	294	Reserven	646
29400	Zusätzliche Abschreibungen	578	14	54	29400	Zusätzliche Abschreibungen	646
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	133	0	-27	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	106
29600	Neubewertungsreserve FV	133	0	-27	29600	Neubewertungsreserve FV	106
29601	Schwankungsreserve	0	0	0	29601	Schwankungsreserve	0
298	übriges Eigenkapital	1'003	3	3	298	übriges Eigenkapital	1'009
29800	Bürgergut	1'003	3	3	29800	Bürgergut	1'009
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	732	64	31	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	827
			Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)				Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)

4.2 Kommentare zu den Auswertungen

4.2.1 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital

Der Bestand der Spezialfinanzierungen betragen per 01.01.2021 total CHF 1.313 Mio. Aufgrund der geplanten Einlagen und Entnahmen in den Jahren 2021 und 2022 beträgt das voraussichtliche Kapital der SF am 31.12.2022 rund CHF 1.427 Mio.

4.2.2 Rücklagen der Globalbudgetbereiche

Es sind keine Rücklagen bilanziert.

4.2.3 Vorfinanzierungen

Der Anfangsbestand der SF Wasser und Abwasser beträgt per 01.01.2021 total CHF 0.185 Mio. Aufgrund der Einlagen und Entnahmen in den Jahren 2021 und 2022 beträgt der Endbestand per 31.12.2022 total CHF 0.166 Mio.

4.2.4 Reserven

Der Anfangsbestand der zusätzlichen Abschreibungen beträgt per 01.01.2021 total CHF 0.578 Mio. Aufgrund der budgetierten zusätzlichen Abschreibungen in den Jahren 2021 und 2022 beträgt der Endbestand per 31.12.2022 total CHF 0.646 Mio.

4.2.5 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (Eigenkapital)

Der Bestand des Bilanzüberschusses (Eigenkapital) beträgt per 01.01.2021 total CHF 0.732 Mio. Aufgrund der budgetierten Ertragsüberschüsse im Jahr 2021 und 2022, sowie der gesetzlichen Auflösung der Neubewertungsreserve (linear 2022-2026) wird der Bestand per 31.12.2022 auf CHF 0.827 Mio anwachsen.

5 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.64 Einheiten
- b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1.5‰ der amtl. Werte
- c) Genehmigung Wassergebühren gemäss Tarif Wasserreglement
- d) Genehmigung Abwassergebühren 160% der Wassergebühren
- e) Genehmigung Stromgebühren (Rp/kWh)
Haushalt Hochtarif 20.9 Rp, Niedertarif 16.1 Rp + Grundtaxe Fr. 120.-- pro Zähler
Wärmepumpen Einheitstarif 16.1 Rp + Grundtaxe Fr. 60.-- pro Zähler
Leistungen und Abgaben 2.46 Rp
- f) Genehmigung der Hundetaxe von Fr. 100.-- pro Hund
- g) Genehmigung Budget 2022 bestehend aus:

	<u>Aufwand</u>	<u>Ertrag</u>
Gesamthaushalt	CHF 3'176'380	CHF 3'220'875
Ertragsüberschuss	CHF 44'495	
Allgemeiner Haushalt	CHF 1'990'460	CHF 1'994'470
Ertragsüberschuss	CHF 4'010	
SF Wasserversorgung	CHF 191'480	CHF 204'290
Ertragsüberschuss	CHF 12'810	
SF Abwasserentsorgung	CHF 214'900	CHF 219'750
Ertragsüberschuss	CHF 4'850	
SF Kehricht	CHF 41'400	CHF 38'550
Aufwandüberschuss		CHF 2'850
SF Elektrizitätsversorgung	CHF 644'020	CHF 666'200
Ertragsüberschuss	CHF 22'180	
SF Bürgergut	CHF 94'120	CHF 97'615
Ertragsüberschuss	CHF 3'495	

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget 2022 zu genehmigen.

Trakt. 2 Genehmigung Kredit Sanierung Schlüsselstrasse Ost

Die Sanierung der Schlüsselstrasse ist bereits länger ein Thema, nächstes Jahr soll nun der erste Teil (Ost) in Angriff genommen werden. Es handelt sich um eine Gesamtsanierung, bestehend aus:

- | | |
|---------------------|---|
| - Sanierung Strasse | CHF 60'000 |
| - Wasserleitungen | CHF 30'000 |
| - Abwasserleitungen | CHF 30'000 (teilweise im GEP enthalten) |
| - Elektro | CHF 50'000 |

Total Sanierung Schlüsselstrasse Ost CHF 170'000

Antrag

Der Gemeinderat beantragt der Versammlung, den Kredit über CHF 170'000 zu genehmigen.

Trakt. 3 Schule; wie weiter?

Nachdem dieses Jahr zwei Infoanlässe für die Bevölkerung zur möglichen Umnutzung der Schulanlagen durchgeführt wurden (27. April + 27. Oktober), wird an der Versammlung generell über die Schule informiert.

Trakt. 4 Mitteilungen und Verschiedenes

Es wird unter anderem über den Stand der Otsplanungsrevision berichtet

Im Anschluss findet die **Burgerversammlung** statt mit den folgenden Traktanden:

Trakt. 1 Erweiterung Baurecht Banholz; Roland Schild

Roland Schild beantragt eine Erweiterung seines bereits bestehenden Baurechts im Banholz für eine Erweiterung seines Betriebes. Die Burgerkommission hat dem Gemeinderat den Antrag unterbreitet, die Baurechts-Erweiterung zu bewilligen.

Es wird über den aktuellen Stand berichtet.

Trakt. 2 Mitteilungen und Verschiedenes

***Infolge der immer noch anhaltenden C19-Situation kann kein Apéro stattfinden.
Wir danken der Bevölkerung für das Verständnis.***