



**Murten  
Morat**

Der Gemeinderat  
Le Conseil communal

# **Botschaft zum Budget 2021**

Sitzung des Generalrates vom 9. Dezember 2020

Version: 09. November 2020



# Inhalt

<b>1</b>	<b>Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung .....</b>	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>Kurzüberblick Budget 2021 .....</b>	<b>6</b>
<b>3</b>	<b>Erfolgsrechnung (Artengliederung) .....</b>	<b>8</b>
<b>4</b>	<b>Erfolgsrechnung (Funktionale Gliederung) .....</b>	<b>16</b>
<b>5</b>	<b>Investitionsrechnung (Artengliederung Gliederung).....</b>	<b>26</b>
<b>6</b>	<b>Investitionsrechnung (Funktionale Gliederung mit Einzelkrediten) .....</b>	<b>27</b>
<b>7</b>	<b>Geldflussrechnung .....</b>	<b>33</b>
<b>8</b>	<b>Bilanz .....</b>	<b>35</b>
<b>9</b>	<b>Finanzkennzahlen + Basiszahlen .....</b>	<b>37</b>
<b>10</b>	<b>Kontrolle der Verpflichtungs- und Budgetkredite .....</b>	<b>39</b>

## Anhang

Erfolgsrechnung auf Kontoebene (Funktionale Gliederung)

# 1 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

## *Rechtliche Grundlagen*

Ab dem Jahr 2021 werden in der Gemeinde Murten erstmals die neuen kantonalen Rechnungslegungsvorschriften für die Freiburger Gemeinden angewendet. Das vorliegende Budget beruht auf dem Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden vom 22. März 2018 (GFHG) und der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden vom 14. Oktober 2019 (GFHV).

## *Regelwerk*

Die kantonalen Rechnungslegungsvorschriften orientieren sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 für die Kantone und Gemeinden (HRM2).

## *Rechnungslegungsgrundsätze*

Die Rechnungslegung soll die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend darstellen («True and Fair View»-Prinzip) und richtet sich nach den Grundsätzen der Verständlichkeit, der Wesentlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit, der Fortführung, der Stetigkeit, der Periodenabgrenzung und der Bruttodarstellung.

Das Budget der Gemeinde Murten umfasst die Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung, Bilanz und die Finanzkennzahlen. Die einzelnen Rechnungen und Zahlen sind erläutert.

## *Bilanzierungsgrundsätze*

Vermögenswerte werden aktiviert, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen oder ihre Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist und ihr Wert zuverlässig ermittelt werden kann. Verpflichtungen werden passiviert, wenn deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, ihre Erfüllung sicher oder wahrscheinlich zu einem Mittelabfluss führen wird und der Betrag zuverlässig geschätzt werden kann.

Die Vermögenswerte werden in Finanz- und in Verwaltungsvermögen gegliedert. Das Verwaltungsvermögen umfasst die Vermögenswerte mit mehrjähriger Nutzungsdauer, die unmittelbar der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen. Das Finanzvermögen umfasst alle übrigen Vermögenswerte.

Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens mit mehrjähriger Nutzungsdauer werden aktiviert, sofern ihr Anschaffungswert über der **Aktivierungsgrenze von TCHF 20** liegt. Für Grundstücke, Investitionsbeiträge, Darlehen und Beteiligungen kommt keine Aktivierungsgrenze zur Anwendung. Positionen des Finanzvermögens werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze bilanziert.

### *Vergleichbarkeit*

Der Gesetzgeber lässt es den Gemeinden offen, ob als Vergleich zum Budget 2021 nach HRM2 auch Vergleichszahlen (Budget und Rechnung) dargestellt werden sollen. Die Gemeinde Murten hat sich für Vergleichszahlen entschieden. Da jedoch der neue Kontoplan nach HRM2 teils neue und teils andere Inhalte und Gliederungen der Konti und Funktionen vorsieht, **ist die Vergleichbarkeit der Zahlen mit dem genehmigten Budget 2020 und der genehmigten Jahresrechnung 2019** auf Stufe der einzelnen Konti, Kontogruppen und Funktionen **nicht 1:1 möglich**. Die Gesamtergebnisse der Erfolgs- und Investitionsrechnung stimmen jedoch überein.

### *Darstellung der Zahlen in Tausend CHF*

Nach dem Grundsatz der Wesentlichkeit und für die einfachere Lesbarkeit sind die Zahlen auf Tausend Franken (TCHF) gerundet. Deshalb ergeben sich bei den Vergleichszahlen zum Vorjahr (Budget und Rechnung) teils bei einzelnen Kontogruppen und/ oder Funktionen Rundungsdifferenzen. Diese sind jedoch auf Stufe der Gesamtrechnungen wieder ausgeglichen.

## 2 Kurzübersicht

Zahlen in TCHF

	B2021	B2020	B21-B20	in %	R2019	B21-I19	in %
<b>Erfolgsrechnung</b>							
Betrieblicher Aufwand	-54'148	-45'420	-8'728	19.2%	-44'045	-10'103	22.9%
Betrieblicher Ertrag	49'920	43'910	6'010	13.7%	44'225	5'695	12.9%
<b>Betriebliches Ergebnis</b>	<b>-4'228</b>	<b>-1'510</b>	<b>-2'718</b>	<b>180.0%</b>	<b>180</b>	<b>-4'408</b>	<b>-2448.9%</b>
Finanzaufwand	-398	-530	132	-24.9%	-480	82	-17.1%
Finanzertrag	1'779	2'387	-608	-25.5%	3'504	-1'725	-49.2%
<b>Finanzergebnis</b>	<b>1'381</b>	<b>1'857</b>	<b>-476</b>	<b>-25.6%</b>	<b>3'024</b>	<b>-1'643</b>	<b>-54.3%</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-2'847</b>	<b>347</b>	<b>-3'194</b>	<b>-920.5%</b>	<b>3'204</b>	<b>-6'051</b>	<b>-188.9%</b>
Einlagen in Fonds + Spezialfinanz. EK	-1'111	-1'570	459	-29.2%	-2'396	1'285	-53.6%
Entnahmen aus Fonds + Spezialfinanz. EK	383	612	-229	-37.4%	620	-237	-38.2%
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0		0	0	
Ausserordentlicher Ertrag	1'400	0	1'400		0	1'400	
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-2'175</b>	<b>-611</b>	<b>-1'564</b>	<b>256.0%</b>	<b>1'428</b>	<b>-3'603</b>	<b>-252.3%</b>

### Investitionsrechnung

Ausgaben	-7'307	-4'163	-3'144	75.5%	-4'168	-3'139	75.3%
Einnahmen	658	1'601	-943	-58.9%	624	34	5.4%
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>-6'649</b>	<b>-2'562</b>	<b>-4'087</b>	<b>159.5%</b>	<b>-3'544</b>	<b>-3'105</b>	<b>87.6%</b>

### Geldflussrechnung

Geldfluss aus operativer Tätigkeit	1'063	1'022	41	4.0%	2'009	-946	-47.1%
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins VV	-6'649	-6'064	-585	9.6%	-8'045	1'396	-17.4%
Geldfluss aus Anlagetätigkeit ins FV	36	500	-464	-92.8%	-21	57	-271.4%
<b>Ergebnis vor Finanzierung</b>	<b>-5'550</b>	<b>-4'542</b>	<b>-1'008</b>	<b>22.2%</b>	<b>-6'057</b>	<b>507</b>	<b>-8.4%</b>
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	5'400	3'080	2'320	75.3%	1'604	3'796	236.7%
<b>Veränderung flüssige Mittel</b>	<b>-150</b>	<b>-1'462</b>	<b>1'312</b>	<b>-89.7%</b>	<b>-4'453</b>	<b>4'303</b>	<b>-96.6%</b>

### Bilanz

Umlaufvermögen Finanzvermögen FV	12'072	16'122	-4'050	-25.1%	16'680	-4'608	-27.6%
Anlagevermögen Finanzvermögen FV	68'657	22'093	46'564	210.8%	22'093	46'564	210.8%
Anlagevermögen Verwaltungsvermögen VV	87'174	83'235	3'939	4.7%	80'880	6'294	7.8%
<b>Aktiven</b>	<b>167'903</b>	<b>121'450</b>	<b>46'453</b>	<b>38.2%</b>	<b>119'653</b>	<b>48'250</b>	<b>40.3%</b>
Kurzfristiges Fremdkapital	4'500	8'800	-4'300	-48.9%	12'350	-7'850	-63.6%
Langfristiges Fremdkapital	36'101	34'601	1'500	4.3%	29'601	6'500	22.0%
Eigenkapital	127'302	78'049	49'253	63.1%	77'702	49'600	63.8%
<b>Passiven</b>	<b>167'903</b>	<b>121'450</b>	<b>46'453</b>	<b>38.2%</b>	<b>119'653</b>	<b>48'250</b>	<b>40.3%</b>
Total Finanzvermögen	80'729	38'215	42'514	111.2%	38'773	41'956	108.2%
Total Anlagevermögen	155'831	105'328	50'503	47.9%	102'973	52'858	51.3%
Total Fremdkapital	40'601	43'401	-2'800	-6.5%	41'951	-1'350	-3.2%

### Kennzahlen

Selbstfinanzierungsgrad in %	16.0%	39.9%			56.7%		
<i>Selbstfinanzierung/ Nettoinvestitionen</i>							
Nettoschuld II pro Einwohner in CHF	-5'018	-1'179			-1'435		
<i>Nettoschuld II/ Ständige Wohnbevölkerung</i>							
Eigenfinanzierungsgrad	75.8%	64.3%			64.9%		
<i>Eigenkapital/ Bilanzsumme</i>							

### Abkürzungen:

B = Budget  
 R = Rechnung (Ist)  
 VV = Verwaltungsvermögen  
 FV = Finanzvermögen  
 FK = Fremdkapital  
 EK = Eigenkapital  
 SF = Spezialfinanzierung

## Kommentar zum Gesamtüberblick Budget 2021

### *Erfolgsrechnung*

Die budgetierte Erfolgsrechnung sieht ein negatives **Operatives Ergebnis** von CHF 2.8 Mio. vor. Die wesentlichen Veränderungen vom Budget 2021 zum Budget 2020 von insgesamt CHF 3.2 Mio. sind: zusätzliche Abschreibungen der Sachanlagen (HRM2) von CHF 2.4 Mio., Entlastung beim Betriebsaufwand infolge der neuen Aktivierungsgrenze (HRM2) und zusätzlichen Einsparungen von CHF 1.3 Mio., Entlastungen beim Transferergebnis von CHF 0.5 Mio. (gebundene Ausgaben), zusätzliche Abschreibungen der Investitionsbeiträge von CHF 1.4 Mio., tiefer prognostizierter Fiskalertrag von CHF 0.7 Mio. sowie ein tieferes Finanzergebnis von CHF 0.5 Mio. (v.a. Wegfall von Liquidationsgewinnen auf Finanzvermögen). Im ausserordentlichen Ergebnis sind die Veränderungen der Fonds und Spezialfinanzierungen (SF) im Eigenkapital sowie die Teilauflösung der Aufwertungsreserve dargestellt (HRM2). Im Vergleich vom Budget 2021 zur Rechnung 2019 (R) sind nebst den erläuterten Positionen die zusätzlichen Mindereinnahmen beim Fiskalertrag (Steuern), den Entgelten (Abwassergebühren) und beim Finanzertrag (Ausschüttung IB-M) die wesentlichen Abweichungen.

### *Investitionsrechnung*

Für das Jahr 2021 wird mit Nettoinvestitionen von CHF 6.6 Mio. gerechnet. Ab 2021 werden sämtliche Neu- und Ersatzinvestitionen > TCHF 20 in der Investitionsrechnung dargestellt. Die neue Rechnungslegung erlaubt es nicht mehr, für genehmigte aber noch nicht ausgeführte Investitionen Rückstellungen zu bilden. Somit werden nur noch diejenigen Investitionseinnahmen und -ausgaben budgetiert, die im kommenden Jahr zur Ausführung geplant sind. Die Investitionen und Desinvestitionen in/ aus Finanzvermögen werden nur noch in der Geldflussrechnung dargestellt.

### *Geldflussrechnung*

Der Geldfluss aus operativer Tätigkeit (Selbstfinanzierung) beträgt CHF 1.1 Mio. Abzüglich der Nettoinvestitionsausgaben von CHF 6.6 Mio. resultiert eine Finanzierungslücke von CHF 5.6 Mio. Diese wird mit der Rückzahlung von Aktivdarlehen und mit der Beschaffung von zusätzlichem Fremdkapital ausgeglichen.

Im Budgetjahr 2021 können die Investitionen ins Verwaltungsvermögen zu ca. 16 % aus dem Geldfluss aus operativen Tätigkeit finanziert werden. (Selbstfinanzierungsgrad).

### *Bilanz*

Durch die Neubewertung der Bilanzpositionen nach HRM2 per 1.1.2021 entsteht zusätzliches Vermögen (Aktiven) von ca. CHF 48 Mio. Die nach HRM2 nicht mehr zulässigen Rückstellungen und Fonds für künftige Investitionen werden aufgelöst. Das prognostizierte Eigenkapital beträgt per Ende 2021 ca. CHF 127 Mio. und gemessen an der Bilanzsumme 76 %. Die Nettoschuld II (Eigenkapital abz. Finanzvermögen, Darlehen und Beteiligungen) pro Einwohner ergibt rund CHF - 5'000. (= Nettovermögen).

### 3 Erfolgsrechnung (Artengliederung)

Zahlen in TCHF	B2021	B2020	B21-B20	in %	R2019	B21-R19	in %
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>-54'148</b>	<b>-45'420</b>	<b>-8'728</b>	19.2%	<b>-44'045</b>	<b>-10'103</b>	22.9%
30 Personalaufwand	-8'162	-8'192	30	-0.4%	-7'994	-168	2.1%
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-7'195	-8'460	1'265	-15.0%	-8'039	844	-10.5%
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-3'125	-707	-2'418	342.0%	-1'209	-1'916	158.5%
35 Einlagen in Fonds FK			0			0	
36 Transferaufwand	-27'600	-21'704	-5'896	27.2%	-20'727	-6'873	33.2%
39 Interne Verrechnungen Aufwand	-8'066	-6'357	-1'709	26.9%	-6'076	-1'990	32.8%
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>49'920</b>	<b>43'910</b>	<b>6'010</b>	<b>13.7%</b>	<b>44'225</b>	<b>5'695</b>	<b>12.9%</b>
40 Fiskalertrag	22'978	23'649	-671	-2.8%	24'244	-1'266	-5.2%
41 Regalien und Konzessionen	300	360	-60	-16.7%	438	-138	-31.5%
42 Entgelte	7'537	7'511	26	0.3%	7'916	-379	-4.8%
45 Entnahmen aus Fonds FK			0		6	-6	-100.0%
46 Transferertrag	11'039	6'033	5'006	83.0%	5'545	5'494	99.1%
49 Interne Verrechnungen Ertrag	8'066	6'357	1'709	26.9%	6'076	1'990	32.8%
<b>Betriebliches Ergebnis</b>	<b>-4'228</b>	<b>-1'510</b>	<b>-2'718</b>	<b>180.0%</b>	<b>180</b>	<b>-4'408</b>	
34 Finanzaufwand	-398	-530	132	-24.9%	-480	82	-17.1%
44 Finanzertrag	1'779	2'387	-608	-25.5%	3'504	-1'725	-49.2%
<b>Finanzergebnis</b>	<b>1'381</b>	<b>1'857</b>	<b>-476</b>	<b>-25.6%</b>	<b>3'024</b>	<b>-1'643</b>	<b>-54.3%</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-2'847</b>	<b>347</b>	<b>-3'194</b>	<b>-920.5%</b>	<b>3'204</b>	<b>-6'051</b>	<b>-188.9%</b>
35 Einlagen in Fonds + Spezialfinanz. EK	-1'111	-1'570	459	-29.2%	-2'396	1'285	-53.6%
45 Entnahmen aus Fonds + Spezialfinanz. EK	383	612	-229	-37.4%	620	-237	-38.2%
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0		0	0	
48 Ausserordentlicher Ertrag	1'400	0	1'400		0	1'400	
<b>Veränderung Fonds + ao. Ergebnis</b>	<b>672</b>	<b>-958</b>	<b>1'630</b>	<b>-170.1%</b>	<b>-1'776</b>	<b>2'448</b>	<b>-137.8%</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-2'175</b>	<b>-611</b>	<b>-1'564</b>	<b>256.0%</b>	<b>1'428</b>	<b>-3'603</b>	<b>-252.3%</b>

### 3 Erfolgsrechnung (Artengliederung detailliert)

Zahlen in TCHF	B2021	B2020	B21-B20	in %	R2019	B21-R19	in %
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>-54'148</b>	<b>-45'420</b>	<b>-8'728</b>	<b>19.2%</b>	<b>-44'045</b>	<b>-10'103</b>	<b>22.9%</b>
30 Personalaufwand	-8'162	-8'192	30	-0.4%	-7'994	-168	2.1%
300 Behörden und Kommissionen	-273	-268	-5	1.9%	-251	-22	8.8%
301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-6'363	-6'499	136	-2.1%	-6'355	-8	0.1%
304 Zulagen	-110	-185	75	-40.5%	-213	103	-48.4%
305 Arbeitgeberbeiträge	-1'284	-1'130	-154	13.6%	-1'088	-196	18.0%
309 Übriger Personalaufwand	-132	-110	-22	20.0%	-87	-45	51.7%
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-7'195	-8'460	1'265	-15.0%	-8'039	844	-10.5%
310 Material- und Warenaufwand	-588	-830	242	-29.2%	-780	192	-24.6%
311 Nicht aktivierbare Anlagen	-258	-570	312	-54.7%	-409	151	-36.9%
312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	-843	-812	-31	3.8%	-800	-43	5.4%
313 Dienstleistungen und Honorare	-2'865	-2'883	18	-0.6%	-2'856	-9	0.3%
314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt	-1'149	-1'990	841	-42.3%	-1'844	695	-37.7%
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	-445	-324	-121	37.3%	-309	-136	44.0%
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten	-528	-554	26	-4.7%	-569	41	-7.2%
317 Spesenentschädigungen	-467	-425	-42	9.9%	-428	-39	9.1%
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	-52	-72	20	-27.8%	-44	-8	18.2%
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-3'125	-707	-2'418	342.0%	-1'209	-1'916	158.5%
330 Abschreibungen Sachanlagen VV	-3'118	-707	-2'411	341.0%	-1'209	-1'909	157.9%
332 Abschreibungen immaterielle Anlagen VV	-7	0	-7		0	-7	
35 Einlagen in Fonds FK	0	0	0		0	0	
350 Einlagen in Fonds FK	0	0	0		0	0	
36 Transferaufwand	-27'600	-21'704	-5'896	27.2%	-20'727	-6'873	33.2%
360 Ertragsanteile an Dritte	0	0	0		0	0	
361 Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	-16'429	-12'234	-4'195	34.3%	-11'534	-4'895	42.4%
362 Interkommunaler Finanzausgleich	-1'263	-1'152	-111	9.6%	-994	-269	27.1%
363 Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	-8'523	-8'318	-205	2.5%	-8'199	-324	4.0%
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	-1'385	0	-1'385		0	-1'385	
39 Interne Verrechnungen Aufwand	-8'066	-6'357	-1'709	26.9%	-6'076	-1'990	32.8%
391 Dienstleistungen	-5'642	-2'642	-3'000	113.6%	-2'642	-3'000	113.6%
392 Pacht, Mieten, Benützungskosten	-1'756	-1'623	-133	8.2%	-1'623	-133	8.2%
393 Betriebs- und Verwaltungskosten	-548	-304	-244	80.3%	-238	-310	130.3%
394 Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	-120	-460	340	-73.9%	-460	340	-73.9%
395 Planmässige und ausserplanmässige Abschreibungen	0	-1'328	1'328	-100.0%	-1'113	1'113	-100.0%
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>49'920</b>	<b>43'910</b>	<b>6'010</b>	<b>13.7%</b>	<b>44'225</b>	<b>5'695</b>	<b>12.9%</b>
40 Fiskalertrag	22'978	23'649	-671	-2.8%	24'244	-1'266	-5.2%
400 Direkte Steuern natürliche Personen	18'600	19'221	-621	-3.2%	17'849	751	4.2%
401 Direkte Steuern juristische Personen	1'050	1'310	-260	-19.8%	2'500	-1'450	-58.0%
402 Übrige Direkte Steuern	3'200	2'990	210	7.0%	3'775	-575	-15.2%
403 Besitz- und Aufwandsteuern	128	128	0	0.0%	120	8	6.7%
41 Regalien und Konzessionen	300	360	-60	-16.7%	438	-138	-31.5%
412 Konzessionen	300	360	-60	-16.7%	438	-138	-31.5%
42 Entgelte	7'537	7'511	26	0.3%	7'916	-379	-4.8%
420 Ersatzabgaben	800	650	150	23.1%	842	-42	-5.0%
421 Gebühren für Amtshandlungen	146	131	15	11.5%	179	-33	-18.4%
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	6'150	6'288	-138	-2.2%	6'452	-302	-4.7%
425 Erlös aus Verkäufen	167	182	-15	-8.2%	169	-2	-1.2%
426 Rückerstattungen	34	20	14	70.0%	21	13	61.9%
427 Bussen	240	240	0	0.0%	253	-13	-5.1%
45 Entnahmen aus Fonds FK	0	0	0		6	-6	-100.0%
450 Einlagen in Fonds FK	0	0	0		6	-6	-100.0%

### 3 Erfolgsrechnung (Artengliederung detailliert)

Zahlen in TCHF	B2021	B2020	B21-B20	in %	R2019	B21-R19	in %
46 Transferertrag	11'039	6'033	5'006	83.0%	5'545	5'494	99.1%
460 Ertragsanteile von Dritten	947	998	-51	-5.1%	562	385	68.5%
461 Entschädigungen von Gemeinwesen	7'436	2'424	5'012	206.8%	2'392	5'044	210.9%
462 Interkommunaler Finanzausgleich	485	485	0	0.0%	463	22	4.8%
463 Beiträge von öffentlichen Gemeinwesen und	2'171	2'126	45	2.1%	2'128	43	2.0%
49 Interne Verrechnungen Ertrag	8'066	6'357	1'709	26.9%	6'076	1'990	32.8%
491 Dienstleistungen	5'642	2'641	3'001	113.6%	2'641	3'001	113.6%
492 Pacht, Mieten, Benützungskosten	1'756	1'623	133	8.2%	1'623	133	8.2%
493 Betriebs- und Verwaltungskosten	548	305	243	79.7%	239	309	129.3%
494 Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	120	460	-340	-73.9%	460	-340	-73.9%
495 Planmässige Abschreibungen	0	1'328	-1'328	-100.0%	1'113	-1'113	-100.0%
<b>Betriebliches Ergebnis</b>	<b>-4'228</b>	<b>-1'510</b>	<b>-2'718</b>	<b>180.0%</b>	<b>180</b>	<b>-4'408</b>	<b>-2448.9%</b>
34 Finanzaufwand	-398	-530	132	-24.9%	-480	82	-17.1%
340 Zinsaufwand	-170	-116	-54	46.6%	-187	17	-9.1%
343 Liegenschaftsaufwand FV	-228	-414	186	-44.9%	-293	65	-22.2%
44 Finanzertrag	1'779	2'387	-608	-25.5%	3'504	-1'725	-49.2%
440 Zinsertrag	181	201	-20	-10.0%	217	-36	-16.6%
441 Realisierte Gewinne FV	0	500	-500	-100.0%	88	-88	-100.0%
442 Beteiligungsertrag FV	600	560	40	7.1%	2'160	-1'560	-72.2%
443 Liegenschaftenertrag FV	617	721	-104	-14.4%	635	-18	-2.8%
445 Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen VV	0	0	0		0	0	
446 Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen VV	5	0	5		0	5	
447 Liegenschaftenertrag VV	376	405	-29	-7.2%	404	-28	-6.9%
<b>Finanzergebnis</b>	<b>1'381</b>	<b>1'857</b>	<b>-476</b>	<b>-25.6%</b>	<b>3'024</b>	<b>-1'643</b>	<b>-54.3%</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-2'847</b>	<b>347</b>	<b>-3'194</b>	<b>-920.5%</b>	<b>3'204</b>	<b>-6'051</b>	<b>-188.9%</b>
35 Einlagen in Fonds + Spezialfinanz. EK	-1'111	-1'570	459	-29.2%	-2'396	1'285	-53.6%
351 Einlagen in Fonds + Spezialfinanz. EK	-1'111	-1'570	459	-29.2%	-2'396	1'285	-53.6%
45 Entnahmen aus Fonds + Spezialfinanz. EK	383	612	-229	-37.4%	620	-237	-38.2%
451 Entnahmen aus Fonds + Spezialfinanz. EK	383	612	-229	-37.4%	620	-237	-38.2%
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0		0	0	
48 Ausserordentlicher Ertrag	1'400	0	1'400		0	1'400	
<b>Veränderung Fonds + ao. Ergebnis</b>	<b>672</b>	<b>-958</b>	<b>1'630</b>	<b>-170.1%</b>	<b>-1'776</b>	<b>2'448</b>	<b>-137.8%</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-2'175</b>	<b>-611</b>	<b>-1'564</b>	<b>256.0%</b>	<b>1'428</b>	<b>-3'603</b>	<b>-252.3%</b>

## **Kommentar zur Erfolgsrechnung (Artengliederung)**

### Betrieblicher Aufwand

#### *30 Personalaufwand*

Inhalt: Sämtliche Entschädigungen und Löhne an die Behörden, die Kommissionen und an das Personal, vertragliche Zulagen, Arbeitgeberbeiträge für Sozialwerke und -versicherungen sowie Leistungen für das Personal wie Aus- und Weiterbildung, Rekrutierung, Vergünstigungen, Personalesen/ -ausflug.

Vergleichszahlen: teils Verschiebungen zwischen den Kostenarten Löhne, Zulagen, Arbeitgeberbeiträge und übriger Personalaufwand, teils auch Verschiebungen zum Betriebsaufwand.

Im budgetierten Personalaufwand sind 84 Mitarbeitende (65 Vollzeitstellen) mit Monatslohn, 75 Mitarbeitende (15 Vollzeitstellen) mit Stundenlohn und ca. 80 Empfänger von pauschalen Entschädigungen (Behörden, Kommissionsmitglieder, Leistungserbringer mit pauschaler Abgeltung) eingerechnet. Die Anstellungsbedingungen und Lohnentwicklungen der Mitarbeitenden im Monats- und Stundenlohn entsprechen dem Personalreglement. Es sind keine wesentlichen Personalmutationen und Veränderungen von Arbeitspensen zu erwarten.

#### *31 Sach- und übriger Betriebsaufwand*

Inhalt: Baulicher und betrieblicher Unterhalt von Immobilien, Wegen, Plätzen und Tiefbauten; Betriebs- und Unterhaltskosten für Einrichtungen, Maschinen, Mobilien und Fahrzeuge; Neu- und Ersatzbeschaffungen unter TCHF 20; Kosten für externe Dienstleistungen wie Beratung, Planung, Kommunikation, Transporte, Versicherungen, Entsorgung, Überwachung, IT; Büroverbrauchsmaterial und Drucksachen; Auslagen für Anlässe, Spesen und Exkursionen; externe Mieten; Wertberichtigungen und Verluste von Forderungen.

Vergleichszahlen: Verschiedene Verschiebungen zwischen einzelnen Konti und Kontogruppen.

Im Budget 2021 gibt es gegenüber den Vergleichszahlen Entlastungen aufgrund der neuen Aktivierungsgrenze für Neu- und Ersatzinvestitionen. Zusätzlich wurde aufgrund einer weniger vorsichtigen Budgetierungspraxis eher weniger unvorhersehbarer Unterhalts- und Betriebsaufwand eingeplant. Dies kann am Jahresende zu Abweichungen führen. Weiter gibt es Entlastungen bei den Lehrmitteln und beim Schulmaterial der Primarschule (Kosten werden vom Kanton übernommen).

#### *33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen*

Inhalt: Die Abschreibungen werden neu linear vom Anschaffungswert berechnet. Die Abschreibungssätze (Nutzungsdauer) der einzelnen Anlagekategorien werden vom Kanton vorgegeben. Die Abschreibungen werden ab dem Folgejahr der Aktivierung/ Inbetriebnahme einer Investition berechnet. Die Abschreibungen der Investitionsbeiträge von Verbänden werden im Transferaufwand ausgewiesen.

Vergleichszahlen: Aufgrund der Neubewertung des Verwaltungsvermögens nach HRM2 erhöhen sich die gesetzlich notwendigen Abschreibungen vom Verwaltungsvermögen

gegenüber den «obligatorischen Abschreibungen» nach HRM1 um ca. CHF 2.4 Mio. Die Bewertung der Sachanlagen, Beteiligungen und Investitionsbeiträgen nach HRM2 ist recht aufwändig und die Einführung der Anlagebuchhaltung ist noch nicht abgeschlossen. Die definitiven Werte und Abschreibungen können erst zusammen mit dem Jahresabschluss 2020 errechnet werden. Dies kann in der Jahresrechnung 2021 zu Abweichungen führen.

### *35 Einlagen in Fonds FK*

Inhalt: Einlagen in den Fonds für Schutzbauten (Bevölkerungsschutz).

Die allfälligen Veränderungen vom Fonds werden vom kantonalen Amt für Bevölkerungsschutz mitgeteilt.

### *36 Transferaufwand*

Inhalt: Entschädigungen und Beiträge an das öffentliche Gemeinwesen (Gemeinden, Gemeindeverbände, Gemeindeanstalten, Kantone, Bund), Entschädigungen an private Haushalte, Beiträge an gemeinnützige Organisationen, Interkommunaler Finanzausgleich, Abschreibungen der Investitionsbeiträge von beteiligten Verbänden und Organisationen.

Vergleichszahlen: Ab 2021 werden die eigenen Anteile der Gemeinde Murten an den Kosten der Gemeindeübereinkünfte Primarschule Region Murten, Berufsbeistandschaft und Sozialdienst Region Murten brutto (sowohl im Ertrag der Funktion Gemeindeübereinkunft als auch im Aufwand der entsprechenden Gemeindefunktion) dargestellt (CHF + 4.9 Mio.). Im Transferaufwand sind neu auch die Abschreibungen der nach HRM2 bewerteten Investitionsbeiträge der Gemeindeverbände ausgewiesen (CHF +1.4 Mio.). Durch die geplante Übernahme vom Anlagevermögen des Hallen-, Strand- und Schwimmbades Region Murten (HSSB) in die Bilanz der Gemeinde Murten wird der zu bezahlende Defizitbeitrag um ca. CHF 0.6 Mio. sinken. Dafür steigen die Abschreibungen um den gleichen Betrag.

### *39 Interne Verrechnungen Aufwand*

Inhalt: Innerbetriebliche Verrechnungen zwischen den einzelnen Funktionen der Erfolgsrechnung. Das Ergebnis entspricht der Kontogruppe 49 (Interne Verrechnungen Ertrag) und ist somit erfolgsneutral.

Vergleichszahlen: kein direkter Vergleich möglich, da bisher nach anderen Grundlagen verrechnet wurde.

Interne Verrechnungen ab 2021: Die erbrachten Dienstleistungen der Finanzverwaltung, Stadtschreiberei, Bauverwaltung, Liegenschaftsverwaltung, Stadtpolizei, Einwohnerkontrolle, Sozialdienst, Werkhof werden verursachergerecht an die Leistungsbezüger (Funktionen) der Gemeinde verrechnet. Als Basis wird das bereits eingeführte Leistungserfassungssystem dienen. Interne Stundensätze: Finanz-, Bau-, Liegenschaftsverwaltung und Stadtschreiberei CHF 100.-; Stadtpolizei und Einwohnerkontrolle CHF 70.-; Personal im Stundenlohn CHF 60.-; Werkhof CHF 90.-. Der Stundensatz beinhaltet den Personalaufwand, den Aufwand für den Arbeitsplatz und die Arbeitsgeräte (Raummieten, Einrichtungen und Mobiliar, IT, Maschinen und Geräte) und das Betriebs- und Verbrauchsmaterial. Es wird mit einer Netto-Jahresarbeitszeit von 1'800 Stunden pro Mitarbeitenden (100%) geplant. Da diese

Verrechnungspraxis neu ist, beruhen die geplanten Leistungen teils auf Schätzungen was in der Jahresrechnung 2021 zu Abweichungen führen wird.

Für die internen Büro- und Raummieten bei den Liegenschaften Rathausgasse 6/8 + 17 rechnen wir mit einem m2-Preis von CHF 200. (Marktmiete). Die zentralen IT-Kosten werden pro User und benutzter Software auf die entsprechenden Funktionen der Mitarbeitenden verrechnet. Die Kosten vom Kadettensport und der Kadettenmusik werden intern von den Funktionen Bildung auf die Funktionen Sport und Kultur verrechnet.

#### Betrieblicher Ertrag

##### *40 Fiskalertrag*

Inhalt: Der Fiskalertrag beinhaltet sämtliche Steuereinnahmen.

Vergleichszahlen: Der Vergleich ist gewährleistet

Die Einschätzung der Steuereinnahmen 2021 basiert auf den Grundannahmen des Kantons und vom Finanzplan 21-25. Erwartete Veränderungen zum Budget 2020: Natürliche Personen -3 % (Covid-19), juristische Personen -20 % (Steuerreform + Covid-19), Übrige direkte Steuern +6% (Erfahrungswerte), Besitz- und Aufwandsteuern gleichbleibend.

##### *41 Regalien und Konzessionen*

Inhalt: Konzessionsabgabe IB-Murten und Konzessionsgebühren für den öffentlichen Grund.

Vergleichszahlen: die Erträge für Grabenöffnungen werden neu als Investitionseinnahmen dargestellt.

##### *42 Entgelte*

Inhalt: Sämtliche übrigen Einnahmen wie Feuerwehropflichtersatzabgaben, Abwasser- und Kehrrechtgebühren, Bootsplatzgebühren, Parkgebühren, Verrechnungen von Dienstleistungen und Mieten an Dritte, Gebühren für Amtshandlungen, Bussen.

Vergleichszahlen: der Vergleich ist gewährleistet

Die Einnahmen basieren auf den gültigen Regelungen, Tarifen und Verträgen. Der budgetierte Gesamtbetrag 2021 entspricht ungefähr dem Budget 2020. Die negative Abweichung gegenüber dem Rechnungsjahr 2019 resultiert aus dem neuen Gebührentarifmodell vom Abwasser.

##### *45 Entnahmen aus Fonds FK*

Inhalt: Entnahmen aus dem Fonds für Schutzbauten.

Die Veränderungen vom Fonds werden vom kantonalen Amt für Bevölkerungsschutz mitgeteilt.

#### *46 Transferertrag*

Inhalt: Der Transferertrag beinhaltet die Gemeindebeiträge an die in der Gemeinderechnung Murten geführten Gemeindeübereinkünfte, die kantonale Beteiligung an den Schuldiensten und Sozialkosten, der kantonale Anteil an den Motorfahrzeugsteuern sowie die Ausgleichszahlungen für den Interkommunalen Finanz- / Bedarfsausgleich und den Basis-Ausgleich der Unternehmenssteuern.

Vergleichszahlen: Die Bruttodarstellung vom eigenen Gemeindeanteil an die Gemeindeübereinkünfte Berufsbeistandschaft, Sozialdienst und Primarschule Region Murten ergibt einen zusätzlichen Ertrag von CHF 4.9 Mio. Siehe dazu auch die Erläuterungen in der Position 36 Transferaufwand. Die übrigen Beträge sind recht stabil.

#### *49 Interne Verrechnungen Ertrag*

Inhalt: Gegenbuchungen zu der Position 39 Interne Verrechnungen Aufwand

### Finanzergebnis

#### *34 Finanzaufwand*

Inhalt: Der Fremdkapitalzinsaufwand sowie der direkte Aufwand für Anlagen und Liegenschaften im Finanzvermögen.

Vergleichszahlen: direkte Vergleichbarkeit ist gegeben

Der Fremdkapitalzinsaufwand ist abhängig von der künftigen Fremdverschuldung sowie von den aktuellen Möglichkeiten und den Konditionen bei der Kapitalbeschaffung.

Der Liegenschaftsaufwand der Finanzliegenschaften beinhaltet die Betriebs- und Unterhaltskosten. Es sind keine grösseren Sanierungsarbeiten geplant. Wertvermehrende Investitionen werden aktiviert und in der Geldflussrechnung dargestellt (Geldfluss aus Anlagetätigkeit ins Finanzvermögen).

#### *44 Finanzertrag*

Inhalt: Zinsertrag von Darlehen und Ausleihungen, Liegenschaftsertrag FV und VV, Beteiligungsertrag FV und VV, Realisierte Gewinne aus Verkäufen von Anlagevermögen.

Vergleichszahlen: direkte Vergleichbarkeit ist gegeben, Verschiebungen zwischen Liegenschaftsertrag VV und FV.

Die Verzinsung der Darlehen erfolgt zu den vereinbarten Konditionen. Der Beteiligungsertrag der IB-M entspricht etwa dem Budget 2020. Durch die eventuelle Integration vom Anlagevermögen des HSSB in die Buchhaltung der Gemeinde entfallen Zinserträge auf dem Dotationskapital. Die interne Verrechnung von Zinsen für die Spezialfinanzierung vom Abwasser ist tiefer budgetiert.

Die Instandstellungsgebühren für Grabarbeiten im Strassenbereich für Grabenöffnungen werden neu in der Investitionsrechnung dargestellt.

Da ab 2021 das Finanzvermögen zu Verkehrswerten bilanziert wird, fallen bei eventuellen Verkäufen von Grundstücken keine oder tiefere realisierte Gewinne an.

#### Veränderungen Fonds und Spezialfinanzierungen + Ao. Ergebnis.

##### *35 + 46 Einlagen und Entnahmen in Fonds + Spezialfinanzierungen Eigenkapital*

Inhalt: Gemäss neuer Rechnungslegung sind sämtliche freiwilligen Fonds und Spezialfinanzierungen auf ihren wirklichen Zweck hin zu überprüfen. Es sind beispielsweise keine Fonds mehr erlaubt, die für künftige Finanzierungen von Investitionen benötigt werden oder die einen reinen Reservecharakter haben. Die Überprüfung der bestehenden Fonds und deren Reglemente wird im Zusammenhang mit dem Jahresabschluss 2020 und der Neubewertung der Bilanz nach HRM2 per 1.1.2021 (Restatement) vorgenommen.

Von dieser Regelung sind die gesetzlich vorgeschriebenen Spezialfinanzierungen (z.B. Abwasser + Kehricht) nicht betroffen.

Im Budget 2021 sind folgende Fondsveränderungen vorgesehen: Einlage in die Spezialfinanzierung Abwasser TCHF 411, Fondseinlage für Ersatzabgaben Feuerwehr TCHF 51, Fondseinlagen für Parkplatzbauten TCHF 649, Fondsentnahme für Parkplatzbauten TCHF 70, Fondsauflösung für Informatikmaterial (Primarschulkonvention) TCHF 313.

##### *38 + 48 Ausserordentlicher Aufwand und Ertrag*

Inhalt: Aufwand oder Ertrag der in keiner Weise vorhergesehen werden kann und keine Einflussnahme und Kontrolle möglich ist sowie Einlagen und Entnahmen in das/ aus dem Eigenkapital.

Im ausserordentlichen Ertrag ist die Entnahme aus der Aufwertungsreserve vom Verwaltungsvermögen budgetiert. Die Reserve kann über einen Zeitraum von 10 Jahren erfolgswirksam aufgelöst werden.

#### 4 Erfolgsrechnung (Funktionale Gliederung)

Zahlen in TCHF		B2021	B2020	B21-B20	in %	R2019	B21-R19	in %
<b>0</b>	<b>Allgemeine Verwaltung</b>	<b>-1'725</b>	<b>-2'066</b>	<b>341</b>	<b>-16.5%</b>	<b>-1'924</b>	<b>199</b>	<b>-10.3%</b>
0110	Legislative	-163	-56	-107	191.1%	-44	-119	270.5%
0120	Exekutive	-591	-418	-173	41.4%	-423	-168	39.7%
0210	Finanzverwaltung	-144	-660	516	-78.2%	-585	441	-75.4%
0221	Stadtschreiberei	-487	-550	63	-11.5%	-549	62	-11.3%
0222	Bauverwaltung	-267	-160	-107	66.9%	-129	-138	107.0%
0223	Liegenschaftsverwaltung	-14	-243	229	-94.2%	-228	214	-93.9%
0229	Informatik	0	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!
0290	Verwaltungsliegenschaften	-59	21	-80	-381.0%	34	-93	-273.5%
<b>1</b>	<b>Öffentliche Ordnung + Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>-906</b>	<b>-716</b>	<b>-190</b>	<b>26.5%</b>	<b>-473</b>	<b>-433</b>	<b>91.5%</b>
1110	Polizei (Ueberwachung öffentlicher Raum)	-155	-80	-75	93.8%	-60	-95	158.3%
1111	Stadtpolizei	-146	-260	114	-43.8%	-250	104	-41.6%
1120	Verkehrssicherheit	74	274	-200	-73.0%	285	-211	-74.0%
1401	Einwohnerkontrolle	-276	-261	-15	5.7%	-234	-42	17.9%
1402	Marktwesen	-17	-25	8	-32.0%	-22	5	-22.7%
1405	Berufsbeistandschaft	-312	0	-312		0	-312	
1406	Gemeindeübereinkunft Berufsbeistandschaft Region Murten	0	-306	306	-100.0%	-273	273	-100.0%
1500	Feuerwehr (allgemein)	0	0	0		112	-112	-100.0%
1610	Militärische Verteidigung	-9	-5	-4	80.0%	-3	-6	200.0%
1620	Zivilschutz (allgemein)	-65	-53	-12	22.6%	-28	-37	132.1%
<b>2</b>	<b>Bildung</b>	<b>-11'216</b>	<b>-11'448</b>	<b>232</b>	<b>-2.0%</b>	<b>-10'904</b>	<b>-312</b>	<b>2.9%</b>
2120	Primarschule	-5'986	-3'193	-2'793	87.5%	-3'212	-2'774	86.4%
2130	Orientierungsschule	-3'779	-3'663	-116	3.2%	-3'175	-604	19.0%
2140	Konservatorium	-172	-163	-9	5.5%	-149	-23	15.4%
2170	Schulliegenschaften Primarschule	53	84	-31	-36.9%	168	-115	-68.5%
2180	Auserschulische Betreuungseinrichtungen	-120	-120	0	0.0%	-101	-19	18.8%
2196	Gemeindeübereinkunft Primarschule Region Murten	0	-3'147	3'147	-100.0%	-3'163	3'163	-100.0%
2200	Sonderschulen	-1'102	-1'136	34	-3.0%	-1'169	67	-5.7%
2300	Berufliche Grundbildung	-110	-110	0	0.0%	-103	-7	6.8%
<b>3</b>	<b>Kultur, Sport und Freizeit</b>	<b>-3'552</b>	<b>-2'736</b>	<b>-816</b>	<b>29.8%</b>	<b>-2'594</b>	<b>-958</b>	<b>36.9%</b>
3110	Historisches Museum	-367	-335	-32	9.6%	-365	-2	0.5%
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	-176	-127	-49	38.6%	-92	-84	91.3%
3210	Öffentliche Bibliothek	-191	-150	-41	27.3%	-136	-55	40.4%
3212	Kulturarchive	-58	-33	-25	75.8%	-33	-25	75.8%
3229	Bühnenkunst (Musik und Theater)	-323	-91	-232	254.9%	-64	-259	404.7%
3290	Uebrige Kulturförderung	-402	-257	-145	56.4%	-274	-128	46.7%
3411	Sport	-147	-36	-111	308.3%	-38	-109	286.8%
3412	Sportanlagen	-151	-161	10	-6.2%	-140	-11	7.9%
3413	Bootshafen	65	68	-3	-4.4%	79	-14	-17.7%
3420	Freizeit	-1'002	-677	-325	48.0%	-723	-279	38.6%
3421	Ludothek	-35	-23	-12	52.2%	-23	-12	52.2%
3426	Hallen-, Schwimm- und Strandbad	-765	-914	149	-16.3%	-785	20	-2.5%
<b>4</b>	<b>Gesundheit</b>	<b>-2'912</b>	<b>-2'572</b>	<b>-340</b>	<b>13.2%</b>	<b>-2'644</b>	<b>-268</b>	<b>10.1%</b>
4110	Spitäler	-370	-22	-348	1581.8%	-12	-358	2983.3%
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	-1'668	-1'622	-46	2.8%	-1'611	-57	3.5%
4210	Ambulante Krankenpflege	-687	-718	31	-4.3%	-859	172	-20.0%
4220	Rettungsdienste	-132	-167	35	-21.0%	-101	-31	30.7%
4320	Krankheitsbekämpfung, übrige	-2	-2	0	0.0%	-2	0	0.0%
4330	Schulgesundheitsdienst	-44	-8	-36	450.0%	-8	-36	450.0%
4336	Gemeindeübereinkunft PSRM (Schulgesundheitsdienst)	0	-23	23	-100.0%	-42	42	-100.0%
4340	Lebensmittelkontrolle	-9	-10	1	-10.0%	-9	0	0.0%
<b>5</b>	<b>Soziale Sicherheit</b>	<b>-4'264</b>	<b>-4'060</b>	<b>-204</b>	<b>5.0%</b>	<b>-3'985</b>	<b>-279</b>	<b>7.0%</b>

#### 4 Erfolgsrechnung (Funktionale Gliederung)

Zahlen in TCHF	B2021	B2020	B21-B20	in %	R2019	B21-R19	in %
5230 Invalidenheime	-2'168	-2'139	-29	1.4%	-2'135	-33	1.5%
5410 Familienzulagen	-60	-56	-4	7.1%	-55	-5	9.1%
5430 Alimentenbevorschussung und -inkasso	-44	-44	0	0.0%	-42	-2	4.8%
5440 Jugendschutz (allgemein)	-344	-268	-76	28.4%	-286	-58	20.3%
5451 Familienergänzende Tagesbetreuungseinrichtungen	-186	-150	-36	24.0%	-166	-20	12.0%
5590 Arbeitslosigkeit	-141	-141	0	0.0%	-141	0	0.0%
5600 Sozialer Wohnungsbau	-50	-70	20	-28.6%	-52	2	-3.8%
5720 Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	-1'138	680	-1'818	-267.4%	653	-1'791	-274.3%
5730 Asylwesen	-20	0	-20		0	-20	
5790 Fürsorge	-96	-113	17	-15.0%	-119	23	-19.3%
5796 Gemeindeübereinkunft Sozialdienst Region Murten	0	-1'742	1'742	-100.0%	-1'624	1'624	-100.0%
5920 Hilfsaktionen im Inland	-17	-17	0	0.0%	-18	1	-5.6%
<b>6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>-2'339</b>	<b>-2'770</b>	<b>431</b>	<b>-15.6%</b>	<b>-2'685</b>	<b>346</b>	<b>-12.9%</b>
6130 Kantonsstrassen, übrige	-49	-46	-3	6.5%	-45	-4	8.9%
6150 Gemeindestrassen	-1'582	-1'387	-195	14.1%	-1'307	-275	21.0%
6155 Parkplätze	0	0	0		1	-1	
6190 Werkhof	46	-678	724	-106.8%	-681	727	-106.8%
6210 Öffentliche Verkehrsinfrastruktur	-69	-62	-7	11.3%	-55	-14	25.5%
6220 Regional- und Agglomerationsverkehr	-637	-581	-56	9.6%	-569	-68	12.0%
6290 Öffentlicher Verkehr (allgemein)	-6	-12	6	-50.0%	-26	20	-76.9%
6310 Schifffahrt	-42	-4	-38	950.0%	-3	-39	1300.0%
<b>7 Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>-952</b>	<b>-571</b>	<b>-381</b>	<b>66.7%</b>	<b>-611</b>	<b>-341</b>	<b>55.8%</b>
7200 Oeffentliche Toiletten	-204	-147	-57	38.8%	-105	-99	94.3%
7201 Abwasserbeseitigung SF (Gemeindebetrieb)	0	0	0		-1	1	
7301 Abfallwirtschaft SF (Gemeindebetrieb)	-88	-2	-86	4300.0%	-47	-41	87.2%
7410 Gewässerverbauungen	-154	-110	-44	40.0%	-66	-88	133.3%
7690 Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	-30	-60	30	-50.0%	-70	40	-57.1%
7710 Friedhof und Bestattung (allgemein)	-374	-152	-222	146.1%	-173	-201	116.2%
7900 Raumordnung (allgemein)	-102	-100	-2	2.0%	-149	47	-31.5%
<b>8 Volkswirtschaft</b>	<b>293</b>	<b>237</b>	<b>56</b>	<b>23.6%</b>	<b>247</b>	<b>46</b>	<b>18.6%</b>
8120 Landwirtschaftliche Strukturverbesserungen	93	144	-51	-35.4%	144	-51	-35.4%
8200 Forstwirtschaft	113	0	113		-1	114	
8400 Tourismus	-141	-145	4	-2.8%	-119	-22	18.5%
8506 Regionale Wirtschaftsförderung	-52	-42	-10	23.8%	-41	-11	26.8%
8710 Elektrizität (allgemein)	280	280	0	0.0%	264	16	6.1%
<b>9 Finanzen und Steuern</b>	<b>25'398</b>	<b>26'093</b>	<b>-695</b>	<b>-2.7%</b>	<b>26'999</b>	<b>-1'601</b>	<b>-5.9%</b>
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	19'482	20'381	-899	-4.4%	20'247	-765	-3.8%
9101 Sondersteuern	3'305	3'118	187	6.0%	3'895	-590	-15.1%
9300 Interkommunaler Finanzausgleich	-778	-667	-111	16.6%	-531	-247	46.5%
9500 Ertragsanteile, übrige ohne Zweckbindung	947	998	-51	-5.1%	562	385	68.5%
9610 Zinsen	731	1'128	-397	-35.2%	2'661	-1'930	-72.5%
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	311	665	-354	-53.2%	288	23	8.0%
9900 Nicht aufgeteilte Posten	1'400	470	930	197.9%	-123	1'523	-1238.2%
<b>Abschluss</b>	<b>-2'175</b>	<b>-609</b>	<b>-1'566</b>	<b>257.1%</b>	<b>1'426</b>	<b>-3'601</b>	<b>-252.5%</b>

## **Kommentar zur Erfolgsrechnung (Funktionale Gliederung)**

Generell: Die direkte Vergleichbarkeit der Zahlen vom Budget 2021 mit dem Budget 2020 und der Rechnung 2019 ist aufgrund von neuen Funktionen, anderen Zuordnungen von Konti, der geänderten Praxis bei der Verbuchung der Personalkosten und den internen Verrechnungen sowie den neu berechneten Abschreibungen nicht bei allen Funktionen gewährleistet.

### **0 Allgemeine Verwaltung**

#### *0110 Legislative*

Neue Bezeichnung (bisher Generalrat, Wahlbüro und Fiko), inkl. Aufwand für Revisionsstelle und der internen Verrechnungen der Dienstbereiche.

#### *0120 Exekutive*

Neue Bezeichnung (bisher Gemeinderat), Verschiebungen bei den Beiträgen an Verbände, Kostensteigerung beim kant. Gemeindeverband, neue Zuordnung von Kosten (Drucksachen und Broschüren) und interne Verrechnungen der Dienstbereiche

#### *0210 Finanzverwaltung, 0221 Stadtschreiberei, 0222 Bauverwaltung*

Sämtlicher Personal- und Betriebsaufwand der drei Dienstbereiche wird auf diese drei Funktionen belastet (keine prozentuale Verteilung von Personalkosten mehr). Die Weiterverrechnung der Leistungen auf andere Funktionen erfolgt aufgrund der geplanten Stunden. Somit ist kein direkter Vergleich mit den Vorjahreszahlen möglich.

#### *0223 Liegenschaftsverwaltung*

Neue Funktion, bisher Teil der Verwaltungsliegenschaften.

#### *0290 Verwaltungsliegenschaften*

Beinhaltet nur noch die Verwaltungsliegenschaft an der Rathausgasse 6/8. Die übrigen Liegenschaften sind den entsprechenden Funktionen zugeteilt. Interne Verrechnung der Liegenschaft aufgrund einer internen Miete nach m<sup>2</sup>.

### **1 Öffentliche Ordnung + Sicherheit, Verteidigung**

#### *1110 Polizei (Überwachung öffentlicher Raum)*

Neue Funktion, war bisher ein Teil der Funktion Stadtpolizei.

#### *1111 Stadtpolizei*

Neu sind sämtliche Personalkosten und Betriebskosten vom Dienstbereich enthalten (keine %uale Aufteilung mehr). Die Stadtpolizei verrechnet ihre Leistungen ab 2021 gemäss den geleisteten Stunden (interne Verrechnungen).

### *1120 Verkehrssicherheit*

Neue Funktion, war bisher ein Teil der Funktionen Stadtpolizei und Parkplätze. In den Bereich fallen die Aufwendungen für die Verkehrsdienste, die Verkehrs- und Parkplatzkontrollen sowie die Inkassokosten und die Einnahmen aus Bussen.

### *1401 Einwohnerkontrolle*

Personal- und Betriebskosten der Einwohnerkontrolle, vom Empfang und der AHV-Agentur sowie die Gebühreneinnahmen für Amtshandlungen.

### *1405 Berufsbeistandschaft*

Anteil der Gemeinde Murten an der Gemeindeübereinkunft (91.7 %).

### *1406 Gemeindeübereinkunft Berufsbeistandschaft Region Murten*

Budget und Buchhaltung der Gemeindeübereinkunft. Der Saldo wird gemäss definiertem Kostenverteilungsschlüssel an die Konventionsgemeinden verrechnet.

### *1500 Feuerwehr*

Der Anteil am Feuerwehrverband Region Murten (FwVRM) ist gegenüber dem Budget 2020 um TCHF 55 tiefer. Zusätzliche Belastung der Abschreibungen an den Investitionsbeiträgen vom FwVRM von TCHF 178 (HRM2).

### *1610 Militärische Verteidigung + 1620 Zivilschutz*

Gebundene Ausgaben an den Kanton, Betriebskosten der eigenen Zivilschutzanlagen sowie die Abschreibungen der Gebäude (HRM2). Vom regionalen Verband für Bevölkerungsschutz werden momentan keine Beiträge erhoben.

## **2 Bildung**

### *2120 Primarschule*

Anteilige Kosten (59.6 %) an der Gemeindeübereinkunft Primarschule Region Murten (PSRM) von CHF 2.9 Mio. sowie die Lehrerlöhne (1H – 8H) von CHF 3.2 Mio. Die Anteile an den Kosten für das Kadettenwesen (Musik und Sport) von TCHF 120 werden an die Funktionen 3229 und 3411 (Kultur und Sport) verrechnet. In den Vergleichszahlen ist der Kostenanteil an der PSRM in der Funktion 2196 enthalten.

### *2130 Orientierungsschule*

Anteilige Kosten (51.1 %) am Gemeindeverband der Orientierungsschule Region Murten (OSRM) von CHF 3.3 Mio. Die Kosten sind gegenüber dem Budget und Vorjahr tiefer (Auflösung Fonds Informatikmaterial + Übernahme Schulmaterial vom Kanton). Zusätzliche Belastung der Abschreibungen der Investitionsbeiträge an die OSRM von TCHF 600. Die anteiligen Kosten für das Kadettenwesen (Musik und Sport) von TCHF 160 werden auf die Funktionen 3229 und 3411 (Kultur und Sport) verrechnet.

### *2140 Konservatorium*

Gebäudemiete für die Musikschule sowie die gebundenen Ausgaben an den Kanton.

#### *2170 Schulliegenschaften Primarschule*

Aufwendungen aller Schulgebäude und Turnhallen (exkl. OSRM) sowie deren Betrieb (inkl. OSRM). Die Verrechnung an die PSRM und die OSRM erfolgt aufgrund der vereinbarten Beträgen.

#### *2180 Auserschulische Betreuungseinrichtungen*

Beiträge an Kinderbetreuungsplätze gemäss Gemeindereglement für Kinder im Schulalter.

#### *2196 Gemeindeübereinkunft Primarschule Region Murten*

Budget und Buchhaltung der Gemeindeübereinkunft. Der Saldo wird gemäss definiertem Kostenverteilungsschlüssel an die Konventionsgemeinden verrechnet. Die Gesamtkosten sind gegenüber dem Vorjahr etwas tiefer (Auflösung Fonds für Informatikmaterial + Übernahme Schulmaterial vom Kanton).

#### *2200 Sonderschule*

Gebundene Ausgaben an die Dienste für Schulpsychologie, Logopädie und Psychomotorik der deutsch- und französischsprachigen Schüler, an Sonderheime für Behinderte oder Schwererziehbare (Sonderpädagogik) und für pädagogisch-therapeutischen Massnahmen.

#### *2300 Berufliche Grundbildung*

Gebundene Ausgabe an den Kanton (Amt für Berufsbildung).

### **3 Kultur, Sport und Freizeit**

#### *3110 Historisches Museum*

Betrieb, Unterhalt und Abschreibungen vom Gebäude + Beitrag an die Stiftung Museum Murten gemäss Leistungsvereinbarung (TCHF 210).

#### *3110 Denkmalpflege und Heimatschutz.*

Betrieb, Unterhalt und Abschreibungen der historischen Bauten (inkl. Rathaus)

#### *3212 Kulturarchive*

Interner und externer Aufwand für das historische Archiv.

#### *3229 Bühnenkunst (Musik und Theater)*

Neue Funktion. Beinhaltet die Beträge an Vereine und Organisationen, den Betrieb und Unterhalt und die Abschreibungen vom Musiklokal Prehl sowie den Beitrag an die Kadettenmusik. Im 2021 ist ein Aufwand für die Instandstellung vom Flügel (Instrument) im Konzertsaal mit TCHF 25 geplant. Abweichungen aufgrund der geänderten Praxis der internen Verrechnungen.

#### *3290 Übrige Kulturförderung*

Interner und externer Aufwand für Anlässe (z.B. Solennität, Bundesfeier, Lichtfestival, Fastnacht, Märkte), Beiträge an Vereine und Organisationen, Betrieb, Unterhalt und Abschreibungen Immobilien Beaulieu. Abweichungen aufgrund der geänderten Praxis der internen Verrechnungen.

### *3411 Sport*

Beiträge an Vereine und Organisationen plus Anteil am Kadettensport. Abweichungen aufgrund der geänderten Praxis der internen Verrechnungen.

### *3412 Sportanlagen*

Interner und externer Aufwand für den Betrieb und Unterhalt der Sportanlagen und Sportplätze. Beiträge der Vereine für die Benutzung der Anlagen.

### *3413 Bootshafen*

Neue Funktion, bisher zusammen mit Schifffahrt. Betrieb, Unterhalt und Abschreibungen vom Bootshafen, der Einrichtungen und vom Gebäude. Einnahmen für die Vermietung der Bootsplätze und für die Benutzung der Hafenanlage.

### *3420 Freizeit*

Bisherige Bezeichnung: Parkanlagen, Wanderwege und Ufergestaltung. Beinhaltet die internen und externen Kosten für den Unterhalt, Betrieb, Reinigung und die Abschreibungen der öffentlichen Plätze und Pärke. Abweichungen aufgrund der geänderten Praxis der internen Verrechnungen.

### *3421 Ludothek*

Betriebsbeitrag an die Ludothek sowie interne Mietverrechnung vom Gebäude

### *3426 Hallen-, Schwimm- und Strandbad Region Murten (HSSB)*

Das Anlagevermögen vom HSSB von ca. CHF 3 Mio. soll in die Gemeinderechnung übertragen werden und mit dem Dotationskapital verrechnet werden. Somit fallen zusätzliche Abschreibungen von CHF 0.4 Mio. an. Der Zinsertrag auf dem reduzierten Dotationskapital von TCHF 45 fällt weg. Der budgetierte Defizitbeitrag an das HSSB ist um die zusätzlichen Kosten tiefer (= ergebnisneutral).

## **4 Gesundheit**

Sämtliche Funktionen enthalten die verschiedenen Beiträge an die kantonalen und regionalen Institutionen und Verbände im Bereich Gesundheitswesen. Die wesentliche negative Abweichung betrifft die Abschreibung der Investitionsbeiträge vom Gesundheitsnetz See (GNS) von TCHF 352. (HRM2).

In der Funktion 4336 werden die budgetierten Kosten vom Schulgesundheitsdienst der Primarschule dargestellt. Diese werden anteilmässig den Konventionsgemeinden verrechnet.

Mit Ausnahme der Funktion Lebensmittelkontrolle (Pilzkontrolle) handelt es sich im Gesundheitswesen um gebundene Ausgaben.

## **5 Soziale Sicherheit**

### *Funktionen 5230, 5410, 5430, 5590, 5600*

Diese Funktionen beinhalten die gebundenen Beiträge für die verschiedenen kantonalen Aufgaben im Sozialwesen. Der Betrag von CHF 2.5 Mio. entspricht ungefähr den Vergleichszahlen.

#### *5440 Jugendschutz*

In der Funktion sind sämtliche Aufwände für die Kinder- und Jugendarbeit und für den Betrieb und Unterhalt vom Jugendhaus ROXX enthalten. Nebst den neu berechneten Abschreibungen und internen Umlagen sind Mindereinnahmen von ca. TCHF 20 budgetiert, da keine regelmässigen Beiträge der umliegenden Gemeinden eingehen.

#### *5451 Familienergänzende Tagesbetreuungseinrichtungen*

Beiträge an Kinderbetreuungsplätze gemäss Gemeindereglement für Kinder im Vorschulalter. Im Vergleich zur Rechnung 2019 ist das Budget um ca. TCHF 20 höher.

#### *57 Sozialhilfe und Asylwesen*

Wird neu auf die vier nachstehenden Funktionen aufgeteilt. Im Vergleich zur Rechnung 2019 sind die Gesamtkosten um ca. TCHF 170 gestiegen.

#### *5720 Wirtschaftliche Hilfe*

Neue Funktion. Beinhaltet den Gemeindeanteil am Betrag der wirtschaftlichen Hilfe, der durch den Sozialdienst Region Murten an private Haushalte ausbezahlt wird. Der Betrag wird um den Lastenausgleich der Gemeinden vom Seebezirk berichtigt (Pot commun). Die wirtschaftliche Hilfe ist bei den Vergleichszahlen in der Funktion 5796 enthalten.

#### *5730 Asylwesen*

Neue Funktion. Neue Ausgabe für die Konzeptarbeit für das Integrationswesen

#### *5790 Fürsorge*

Geänderte Funktion. Beinhaltet den Gemeindeanteil an den Betriebskosten vom Sozialdienst Region Murten sowie die AHV- und Versicherungsbeiträge für nicht Erwerbstätige. Die Betriebskosten vom Sozialdienst sind in den Vergleichszahlen in der Funktion 5796 enthalten.

#### *5796 Gemeindeübereinkunft Sozialdienst Region Murten*

Budget + Buchhaltung der Gemeindeübereinkunft. Der Saldo wird gemäss definiertem Kostenverteilungsschlüssel an die Konventionsgemeinden verrechnet (Anteil Murten 91.7 %). Zusätzlich werden 0.5 Personaleinheiten für Leistungen in der Jugendarbeit und allgemeinen Fürsorge der Gemeinde verrechnet.

## **6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung**

#### *6150 Gemeindestrassen*

Interne und externe Betriebs-, Reinigungs- und Unterhaltskosten und Abschreibungen der Gemeindestrassen ohne die werterhaltenden und -vermehr-enden Investitionen (siehe Investitionsrechnung). Die Einnahmen für Grabenöffnungen werden neu in der Investitionsrechnung dargestellt. Im Budget 2021 wurden keine Einlagen oder Entnahmen in/ aus dem Fonds für Strassenunterhalt budgetiert.

#### *6155 Parkplätze*

Interne und externe Betriebs-, Reinigungs- und Unterhalts- und Bewirtschaftungskosten sowie die Abschreibungen der Parkplätze und Parkbewirtschaftungssysteme. Die bisher pauschal verrechneten Kosten der Stadtpolizei für die Parkplatzbewirtschaftung werden durch die

effektiv geleisteten Stunden abgelöst. Die Einnahmen der Parkplatzgebühren sind stabil prognostiziert. Der Einnahmenüberschuss der Funktion wird mit einer Einlage in den Fonds für Parkplätze ausgeglichen. Das Fondsreglement und die Verwendung der Parkplatzgebühren muss im Zusammenhang mit der Neubewertung der Sachanlagen nach HRM2 überprüft werden.

#### *6190 Werkhof*

Personal- und Betriebsaufwendungen vom Werkhof inkl. den Unterhaltskosten und Abschreibungen für Maschinen, Fahrzeuge und Immobilien. Die pauschale interne Verrechnung von Leistungen des Werkhofes wird ebenfalls mit der Verrechnung nach geleisteten Stunden abgelöst.

#### *6210 Öffentliche Verkehrsinfrastruktur + 6220 Regionalverkehr*

Gebundene kantonale Beiträge an die Bahninfrastruktur und an den Regionalverkehr. Die Kosten für die zusätzlich vereinbarten Linien von TPF und Postauto werden mit der Entnahme aus dem Parkplatzzonds ausgeglichen.

#### *6290 Öffentlicher Verkehr (allgemein)*

Ausgaben und geplante Einnahmen für die Generalabonnemente der Gemeinde.

#### *6310 Schifffahrt*

Betrieb- und Unterhalt der Anlagestelle für die konzessionierte Schifffahrt.

## **7 Umweltschutz und Raumordnung**

#### *7200 Öffentliche Toiletten*

Interner und externer Miet-, Betriebs-, Unterhalts-, Reinigungs- und Entsorgungsaufwand der Toilettenanlagen.

#### *7201 Abwasserbeseitigung SF (Gemeindebetrieb)*

Funktion mit Spezialfinanzierung (SF) gemäss Abwasserreglement. Beinhaltet die internen und externen Kosten für den Betrieb und Unterhalt der Kanalisation, Betriebsbeiträge an die ARA-Verbände, Abschreibungen und Zinsen der Kanalisationsbauten und der Investitionsbeiträge der ARA-Verbände, Inkasso für die Abwassergebühren. Die prognostizierten Einnahmen der Abwassergebühren basieren auf den geltenden Tarifen. Der Einnahmenüberschuss wird dem gesetzlichen Fonds gutgeschrieben.

#### *7301 Abfallwirtschaft SF (Gemeindebetrieb)*

Funktion mit Spezialfinanzierung (SF) gemäss Abfallreglement. Beinhaltet die Abfallentsorgungskosten vom ganzen Gemeindegebiet sowie den Betrieb der Entsorgungsstellen. Die prognostizierten Grund- und Verbrauchsgebühren basieren auf den geltenden Tarifen. Für den Ausgleich der prognostizierten Unterdeckung der Abfallrechnung (9 %) besteht momentan kein Reservefonds. Gesetzlich darf die Unterdeckung max. 30 % betragen. Ansonsten ist eine Gebührenerhöhung zu beschliessen.

#### *7410 Gewässerverbauungen*

Interne und externe Unterhaltspflege der Gewässer, Unterhalt und Abschreibungen für Gewässerverbauungen, Betriebsbeiträge und Abschreibungen der Investitionsbeiträge für die Wasserbauunternehmen.

### *7690 Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung*

Interne und externe Aufwendungen für den Umweltschutz, die Energiestadt und die Altlastenbewirtschaftung.

### *7710 Friedhof und Bestattung*

Interne und externe Unterhaltspflege der Friedhöfe, Grabarbeiten und Bestattungen, Unterhalt und Abschreibung Anlagen und Immobilien, Mietertrag für die Aufbewahrungshalle.

### *7900 Raumordnung*

Aufwendungen für die Orts- und Quartierplanungen und die Einsprache- und Rekursverfahren.

## **8 Volkswirtschaft**

### *8120 Landwirtschaftliche Strukturverbesserungen*

Interner und externer Aufwand für den Unterhalt vom eigenen Kulturland, Beiträge an die Organisationen (Flurgenossenschaften, Güterzusammenlegungen und Bodenverbesserungskörperschaften), für den Unterhalt der Wege und des Kulturlands, Aufwand für die Nachfolgeplanung beim Erligut, Einnahmen der Pachtzinse.

### *8200 Forstwirtschaft*

Unterhalt der Waldwege und Waldhütte, Beitrag für die Natur- und Landschaftsschutzzone "Grenspitz, interne Leistungsverrechnungen, einmalige Ausschüttung vom Forstbetrieb Region Murtensee aufgrund der geplanten Fusion mit der Revierkörperschaft Galm von TCHF 150.

### *8400 Tourismus*

Beiträge an Murten Tourismus und für die regionale Tourismusförderung. Verrechnung der internen Leistungen von Stadtpolizei und Stadtschreiberei.

### *8506 Regionale Wirtschaftsförderung*

Beitrag an den Regionalverband See sowie die interne Leistungsverrechnung.

### *8710 Elektrizität*

Konzessionsgebühren der IB-M für die Sondernutzung des öffentlichen Grundes.

## **9 Finanzen und Steuern**

### *9100 Allgemeine Gemeindesteuern + 9101 Sondersteuern*

Beinhalten sämtliche Steuereinnahmen (Einkommens- und Vermögenssteuern, Quellensteuern und Kapitalabfindungen der natürlichen Personen, Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen, Liegenschaftssteuern, Vermögensgewinnsteuern, Handänderungssteuern, Erbschafts- und Schenkungssteuern, Vergnügungssteuern auf Billette + Spielapparate, Hundesteuern) abzüglich der internen und externen Aufwendungen für den Steuerbezug und das Inkasso. Die Prognosen für die Steuereinnahmen beruhen teils auf den internen Erwartungen und Vergleichszahlen sowie auf den kantonalen Einschätzungen. Der Einfluss auf die privaten Einkommen und die Ergebnisse der Unternehmungen infolge der Situation Covid-19 ist schwierig einzuschätzen. Eine zusätzliche Unsicherheit sind Entscheide auf kantonaler

Ebene bezüglich Steuererleichterungen, die sich auf die Steuereinnahmen der Gemeinden negativ auswirken können.

#### *9300 Interkommunaler Finanzausgleich + 9500 Ertragsanteile ohne Zweckbindung*

Interkommunaler Ressourcen- und Bedarfsausgleich, Gemeindeanteil an der kant. Motorfahrzeugsteuer sowie Basis-Ausgleich der Unternehmenssteuern (Steuerreform).

#### *9610 Zinsen*

Zinsergebnis und Beteiligungserträge vom Finanzvermögen. Durch den Abbau der flüssigen Mittel und der zunehmenden Fremdverschuldung nimmt das positive Zinsergebnis ab. Enthalten sind auch die Zinseinnahmen der gewährten Darlehen sowie der Beteiligungsertrag der IB-M. Aus dem kantonalen Entscheid bezüglich Sistierung der Verzugszinsen auf Steueranzahlungen vom Jahr 2020 resultiert eine Einbusse bei den Zinseinnahmen von ca. TCHF 80.

#### *9630 Liegenschaften des Finanzvermögens*

Beinhaltet die Betriebs- und Unterhaltskosten sowie die Mieteinnahmen sämtlicher Liegenschaften im Finanzvermögen gemäss Mieterspiegel. Da die Aufteilung der Verwaltungs- und Finanzliegenschaften nach HRM2 neu definiert wurden und im Vorjahr Abgrenzungsdifferenzen bestanden, sind die Zahlen und das Ergebnis nicht direkt vergleichbar.

#### *9900 Nicht aufgeteilte Posten*

Auflösung der nach HRM2 gebildete Aufwertungsreserve über 10 Jahre. Der Betrag kann sich aufgrund der definitiven Neubewertungen nach dem Jahresabschluss 2020 noch verändern.

## 5 Investitionsrechnung (Artengliederung)

Zahlen in TCHF	B2021	B2020	B21-B20	in %	R2019	B21-R19	in %
<b>Investitionsausgaben</b>	<b>-7'307</b>	<b>-4'163</b>	<b>-3'144</b>	<b>75.5%</b>	<b>-4'168</b>	<b>-3'139</b>	<b>75.3%</b>
<b>50 Sachanlagen</b>	<b>-5'896</b>	<b>-3'337</b>	<b>-2'559</b>	<b>76.7%</b>	<b>-2'164</b>	<b>-3'732</b>	<b>172.5%</b>
500 Grundstücke	0	0	0		7	-7	
501 Strassen und Verkehrswege	-2'426	-1'120	-1'306		-1'269	-1'157	
502 Wasserbau	0	-50	50		0	0	
503 Übriger Tiefbau	-738	-450	-288		-500	-238	
504 Hochbauten	-1'365	-1'435	70		-280	-1'085	
505 Waldungen	0	0	0		0	0	
506 Mobilien	-1'367	-282	-1'085		-122	-1'245	
<b>52 Immaterielle Anlagen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>-70</b>	<b>70</b>	
529 Übrige immaterielle Anlagen	0	0	0		-70	70	
<b>54 Darlehen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>55 Beteiligungen und Grundkapitalien</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>56 Eigene Investitionsbeiträge</b>	<b>-1'411</b>	<b>-826</b>	<b>-585</b>	<b>70.8%</b>	<b>-1'934</b>	<b>523</b>	<b>-27.0%</b>
562 Gemeinden und Gemeindezweckverbände	-1'411	-826	-585		-1'934	523	
<b>Investitionseinnahmen</b>	<b>658</b>	<b>1'601</b>	<b>-943</b>	<b>-58.9%</b>	<b>624</b>	<b>34</b>	<b>5.4%</b>
<b>60 Übertragung von Sachanlagen in Finanzvermögen</b>	<b>0</b>	<b>500</b>	<b>-500</b>		<b>87</b>	<b>-87</b>	
600 Übertragung von Grundstücken	0	500	-500		87	-87	
<b>61 Rückerstattungen</b>	<b>200</b>	<b>50</b>	<b>150</b>		<b>221</b>	<b>-21</b>	
611 Strassen und Verkehrswege	0	0	0		0	0	
612 Wasserbau	0	0	0		0	0	
613 Tiefbau	200	50	150		221	-21	
614 Hochbauten	0	0	0		0	0	
615 Waldungen	0	0	0		0	0	
616 Mobilien	0	0	0		0	0	
<b>63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung</b>	<b>458</b>	<b>1'051</b>	<b>-593</b>		<b>316</b>	<b>142</b>	
630 Bund	50	0	50		101	-51	
631 Kantone und Konkordate	48	1'051	-1'003		215	-167	
632 Gemeinden und Gemeindezweckverbände	360	0	360		0	360	
<b>64 Rückzahlung von Darlehen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>65 Übertragung von Beteiligungen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
652 Gemeinden und Gemeindezweckverbände	0	0	0		0	0	
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>-6'649</b>	<b>-2'562</b>	<b>-4'087</b>	<b>159.5%</b>	<b>-3'544</b>	<b>-3'105</b>	<b>87.6%</b>

## 6 Investitionsrechnung (Funktionale Gliederung mit Einzelkrediten)

in TCHF	KNR	KA	B2021	B2020	B21-B20	R2019	B21-R19
<b>0</b>	<b>Allgemeine Verwaltung</b>		<b>-60</b>	<b>0</b>	<b>-60</b>	<b>-64</b>	<b>4.00</b>
0221	Stadtschreiberei		0	0	0	-70	70
0290	Verwaltungsliegenschaften		-60	0	-60	6	-66
	IK2112 Rathaus Sanierung ehemaliger Empfang	BK	-20				
	IK2113 Gebäudesignaletik Verwaltungsliegenschaften	BK	-40				
<b>1</b>	<b>Öffentliche Ordnung + Sicherheit, Verteidigung</b>		<b>0</b>	<b>1'051</b>	<b>-1'051</b>	<b>-1'513</b>	<b>1'513</b>
1500	Feuerwehr (allgemein)		0	1'051	-1'051	-1'513	1'513
<b>2</b>	<b>Bildung</b>		<b>-1'126</b>	<b>-805</b>	<b>-321</b>	<b>-29</b>	<b>-1'097</b>
2120	Primarschule		-221	0	-221	0	-221
	IK2106 Anteil Gemeindeübereinkunft PSRM	G	-221				
2130	Orientierungsschule		-170	0	-170	-249	79
	IK2107 Investitionsbeiträge an OSRM	G	-170				
2170	Schulliegenschaften Primarschule		-735	-805	70	220	-955
	IK0039 Aus- und Umbau Primarschulhaus TP2	VK	-150				
	IK0052 Ausbau Primarschulhaus TP 3 Aussenraumgestaltung	VK	-450				
	IK0051 Kindergärten (FW-Anschluss)	VK	-135				
<b>3</b>	<b>Kultur, Sport und Freizeit</b>		<b>-872</b>	<b>-892</b>	<b>20</b>	<b>-201</b>	<b>-671</b>
3110	Historisches Museum		-32	-32	0	-32	0
	IK0041 Konservierung/Restaurierung Museumsgut	VK	-32				
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz		-50	0	-50	-99	49
	IK0064 Restaurierung Ringmauer/Türme	VK	-100				
	IK0064 Bundesbeitrag Restaurierung Ringmauer/Türme	VK	50				
3229	Bühnenkunst (Musik und Theater)		-70	-100	30	0	-70
	IK0053 Musikhaus (Fernwärme-Anschluss)	VK	-70				
3412	Sportanlagen		-60	-100	40	0	-60
	IK0055 FC Garderobe (Fernwärme-Anschluss)	VK	-60				
3413	Bootshafen		0	-50	50	0	0
3420	Freizeit		-130	-180	50	0	-130
	IK0054 Bewegungspark Beaulieu	VK	-130				
3426	Hallen-, Schwimm- und Strandbad		-530	-430	-100	-70	-460
	IK0049 HSSB, Parkplatzbewirtschaftung	VK	-100				
	IK0067 Dachsanierung HSSB	VK	-45				
	IK2114 Bodenbelag Nichtschwimmerbecken Aussenbereich HSSB	BK	-55				
	IK2115 Bodenbelag Schwimmhalle 3. Etappe HSSB	BK	-130				
	IK2116 Ersatz Schliessanlage HSSB	BK	-50				
	IK2117 Sanierung Aussenparkplatz mit Gittersteinen, HSSB	BK	-115				
<b>4</b>	<b>Gesundheit</b>		<b>-693</b>	<b>-691</b>	<b>-2</b>	<b>0</b>	<b>-693</b>
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime		-693	-691	-2	0	-693
	IK2107 Investitionsbeitrag an Gesundheitsnetz See	G	-693				
<b>5</b>	<b>Soziale Sicherheit</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6</b>	<b>Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>		<b>-2'901</b>	<b>-1'190</b>	<b>-1'711</b>	<b>-1'359</b>	<b>-1'542</b>
6150	Gemeindestrassen		-2'116	-940	-1'176	-1'269	-847
	IK0040 Oeffentliche Beleuchtung	VK	-200				
	IK0042 Umsetzung Verkehrsmassnahmen Tempo 30-Zonen	VK	-246				
	IK0043 Gesamtanierung Schabelrain	VK	-350				
	IK0048 Anteil an Fuss- und Veloweg Rugang-Löwenberg	VK	-130				
	IK0056 Bushaltestelle Burg: Anteil Gemeinde Murten	VK	-140				
	IK0057 Ausbau Gemeindestrassen + Trottoirs	VK	-600				
	IK0057 Indstandstellungsgebühren für Grabarbeiten	VK	100				
	IK0058 Verkehrskonzept Leimera	VK	-450				
	IK0059 Betriebs- und Gestaltungskonzept Ryf-Raffor-Meyland	VK	-100				
6155	Parkplätze		-545	0	-545	0	-545
	IK2102 Ersatz Parkuhren	BK	-45				
	IK0066 Parkleitsystem	VK	-500				
6190	Werkhof		-240	-250	10	-90	-150
	IK2101 Ersatz Wischmaschine	BK	-240				

## 6 Investitionsrechnung (Funktionale Gliederung mit Einzelkrediten)

in TCHF	KNR	KA	B2021	B2020	B21-B20	R2019	B21-R19
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>		<b>-965</b>	<b>-535</b>	<b>-430</b>	<b>-451</b>	<b>-514</b>
7201	Abwasserbeseitigung SF (Gemeindebetrieb)		-965	-535	-430	-398	-567
	IK0045 Schmutzwasserleitung Löwenberg-ARA 1. Etappe	VK	-200				
	IK0046 Trennsystem Freiburgstrasse Länggasse-Otto's	VK	-38				
	IK0062 Ausbau Abwasserleitungen	VK	-500				
	IK0062 Kanalisationsanschlussgebühren	VK	100				
	IK2108 Investitionsbeiträge an ARA-Region Murten	G	-245				
	IK2109 Investitionsbeiträge an ARA-Sensetal	G	-12				
	IK2110 Investitionsbeiträge an ARA Kerzers	G	-70				
7410	Gewässerverbauungen		0	0	0	-53	53
<b>8</b>	<b>Volkswirtschaft</b>		<b>-32</b>	<b>0</b>	<b>-32</b>	<b>0</b>	<b>-32</b>
8200	Forstwirtschaft		-32	0	-32	0	-32
	IK0060 Sanierung Waldwege	VK	-80				
	IK0061 Kantonsbeitrag Waldwege 60 %	VK	48				
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>		<b>0</b>	<b>500</b>	<b>-500</b>	<b>73</b>	<b>-73</b>
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens		0	500	-500	73	-73
	<b>Nettoinvestitionen</b>		<b>-6'649</b>	<b>-2'562</b>	<b>-4'087</b>	<b>-3'544</b>	<b>-3'105</b>

KNR = Kreditnummer, KA = Kreditart (VK = Verpflichtungskredit, BK = Budgetkredit, G = Gebundene Ausgabe)

## **Kommentar zur Investitionsrechnung und Erläuterungen zu den Budgetkrediten**

Die Investitionsrechnung sieht gesamthaft Investitionsausgaben von CHF 7.3 Mio. vor. Davon entfallen CHF 5.9 Mio. auf eigene Sachanlagen und CHF 1.4 Mio. auf Investitionsbeiträge an Gemeindeverbände. Die budgetierten Investitionseinnahmen betragen CHF 0.6 Mio. Im Betrag enthalten sind CHF 0.2 Mio. für Grabenöffnungen und Anschlussgebühren von Dritten und CHF 0.4 Mio. für Subventionen von getätigten Investitionen enthalten.

In der Investitionsrechnung werden nur noch Investitionseinnahmen und -ausgaben vom Verwaltungsvermögen dargestellt. Investitionen/ Anlagen ins Finanzvermögen sind in der Geldflussrechnung aufgeführt und kommentiert. Die Investitionsgrenze beträgt TCHF 20. Anschaffungen unter TCHF 20 sind in der Erfolgsrechnung budgetiert.

Für jede neue Investitionsausgabe muss vom Generalrat ein Kredit gesprochen werden. Das Gesetz unterscheidet neu zwischen Verpflichtungs- und Budgetkrediten. Ein Verpflichtungskredit (VK) muss beim Generalrat mittels einer separaten Botschaft beantragt werden. Die Kreditdauer kann bis maximal 5 Jahren gewährt werden. Ein Verpflichtungskredit unterteilt sich in Projektierungs-, Objekt- oder Rahmenkredite. Ein Budgetkredit (BK) wird im Rahmen der vorliegenden Botschaft zum Budget beantragt und verfällt nach einem Jahr.

Gemäss neuem Finanzhaushaltgesetz sind in der Investitionsrechnung die Investitionseinnahmen und -ausgaben für die im betreffenden Kalenderjahr zu erwartenden oder erbrachten Leistungen darzustellen. In die Investitionsrechnung können keine Rückstellungen für künftige Investitionsausgaben mehr gebucht werden. Somit eignet sich die Investitionsrechnung nicht mehr für die Kontrolle von mehrjährigen Krediten. Diesem Zweck dient neu die **Kontrolle der Verpflichtungs- und Budgetkredite** (siehe Kapitel 10).

Nachfolgend werden die einzelnen Budgetkredite (BK) erläutert, die in der Investitionsrechnung für das Jahr 2021 aufgeführt sind. (Botschaften zu den Verpflichtungskrediten siehe separates Dokument). Investitionsbeträge an Gemeindeverbände sind gebundene Ausgaben (G) und sind nicht in der Entscheidungskompetenz der Legislative.

### **IK2112 Sanierung des ehemaligen Empfangs im Rathaus - TCHF 20**

Der ehemalige Empfang im Erdgeschoss des Rathauses wird seit der Inbetriebnahme des neuen Empfangs an der Rathausgasse 6/8 als Abstellkammer verwendet. Zeitweise wurde das Stimm- und Wahlmaterial dort sortiert und zwischengelagert.

Damit die immer komplexeren Aufgaben für die Archivierung der Dossiers der Gemeindeverwaltung ordentlich erledigt werden können, sollen in diesem Bereich zwei neue Arbeitsplätze eingerichtet werden. Dazu muss der alte Windfang, der nun nicht mehr benötigt wird, zurückgebaut werden. Zusätzlich wird die Beleuchtung erneuert und die Arbeitsplätze mit Mobiliar und Einrichtung versehen.

### **IK2113 - Signaletik an den Verwaltungsgebäuden - TCHF 40**

Mit der Einführung des neuen CD der Gemeinde Murten soll der Wiedererkennungswert der Verwaltungsliegenschaften verbessert werden. Bürgerinnen- und Bürger sollen sich auf den ersten Blick in den komplexen Räumlichkeiten des Rathauses, der Rathausgasse 6/8, des Werkhofes und der alten Freiburgstrasse 21 zurechtfinden und die benötigten Dienstleistungen ohne langes Suchen sofort finden.

### **IK2114 - Sanierung/Reparatur des Bodenbelags des Nichtschwimmerbeckens im Freibad des HSSB - TCHF 55**

Das Ingenieurbüro Jenzer+Partner AG hat ein Sanierungskonzept für alle Schwimmbecken im HSSB erarbeitet. Die Betriebskommission hat das Konzept kritisch geprüft und daraus die dringendsten Sanierungsmassnahmen definiert.

Im 2021 ist vorgesehen das Nichtschwimmerbecken im Freibad zu sanieren. Das Betonbecken wurde vor 1975 erstellt und ist in die Jahre gekommen. Die "Plättli" lösen sich an verschiedenen Stellen vom Beton ab. Dies führt neben der Undichtigkeit und der Verletzungsgefahr zu Schäden in der Betonstruktur.

### **IK2115 - Sanierung/Ersatz des Bodenbelags der Schwimmhalle des HSSB, 3. Etappe - TCHF 130**

Im Budgetantrag 2019 wurden der Kauf der Fliesen für den komplett zu sanierenden Bodenbelags der Schwimmhalle für TCHF 60 bereits genehmigt. Die ersten beiden Sanierungsetappen wurden in den Jahren 2019 (TCHF 47) und 2020 (TCHF 60) bereits ausgeführt. Die nun noch verbleibenden Etappen werden zusammengefasst. Diese sollen während der Schliessung des Hallenbades in den Sommermonaten geplant und ausgeführt werden. So kann im 2022 die Sanierung des Daches durchgeführt werden, dies würde ansonsten zu Konflikten (Arbeitssicherheit und Arbeitsabläufe) führen.

### **IK2116 - Ersatz der gesamten Schliessanlage des HSSB - TCHF 50**

Die Schliessanlage ist über 15-jährig. Ersatzmaterial ist nicht mehr vorbehaltslos verfügbar, zudem ist mit der bestehenden Schliessanlage das Schlüsselmanagement nicht mehr sichergestellt. Mit der Erneuerung der Schliessanlage wird die Koordination mit anderen Schliessanlagen der Gemeinde sichergestellt.

### **IK2117 - Sanierung des Aussenparkplatzes des HSSB mit Rasengittersteinen - TCHF 115**

Die heute bestehenden Kiesflächen sollen mit Rasengittersteinen aufgewertet werden. Das Regenwasser kann immer noch versickern, die Besucherinnen und Besucher des HSSB können aber mit sauberen Schuhen bis zum Eingang gelangen. Im heutigen Zustand wird bei schlechtem Wetter immer wieder viel Schmutz und Kies bis in den Eingangsbereich getragen.

Mit dieser Lösung kann die Entwässerung des Parkplatzes verbessert werden. Das anfallende Regenwasser kann direkt vor Ort versickern. Heute fliesst das Wasser teilweise in Richtung Liegewiese und es kommt immer wieder zu Vernässungen, welche für die Qualität der Liegewiese einen schlechten Einfluss haben.

Mit den Rasengittersteinen kann die Parkplatzeinteilung eindeutig gekennzeichnet werden.



### **IK2118 - Sanierung des langen Steges des Freibades im HSSB - TCHF 35**

Der "lange Steg" dient als Zugang zum See für die Badenden und gleichzeitig sind im mittleren Bereich die Rettungsboote der Bademeister angebracht. Damit wird die Aufsicht im Schwimmbereich des Sees sichergestellt.

Die Bretterlage ist verwittert und muss, um die Sicherheit zu gewährleisten, ersetzt werden.



### **IK2102 - Ersatz von Parkuhren - TCHF 45**

Durch die Einführung der elektronischen Zahlungsmöglichkeiten, wie die Zahlungs-Apps, TWINT, Parkingpay oder EasyPark Kreditkarte, hat sich die Bewirtschaftung der öffentlichen, zahlungspflichtigen Parkplätze verändert. Die Entrichtung der Parkgebühren erfolgt in Zukunft mit der Registrierung des Fahrzeug-Kennzeichens und der jeweiligen Zone – Parkplatznummerierungen entfallen komplett, was sich langfristig positiv auf die Parkplatzunterhaltskosten auswirkt.

Im Frühling 2020 wurde eine neue Parkuhr auf dem Pfisternplatz als Pilot in Betrieb genommen und hat sich bewährt. Daraufhin wurden Ende September 2020 weitere 12 Parksäulen auf dem Parkplatz in der Panschau und in der Altstadt ersetzt. Aufgrund der guten Erfahrungen bezüglich Bedienerfreundlichkeit und Qualität sowie der deutlichen Senkung der Unterhaltskosten mit der neuen Parkuhr der Marke «TOMeco» sollen im Jahr 2021 alle weiteren Parkuhren ersetzt werden.

Kosten: Die Ersatzbeschaffung der Parkuhren basieren auf einer Offerte der Firma Digitalparking und die Aufwendungen für die elektrischen Anschlussarbeiten sowie

Ausradierung der Parkplatznummerierung werden durch die IB Murten sowie die Spezialfirma Jakober getätigt.

### **IK2101 - Ersatz der Strassenwischmaschine - TCHF 240**

Der Werkhof der Gemeinde Murten erledigt den betrieblichen Unterhalt von ca. 85 km Gemeindestrassen. Ein wichtiges Element für den betrieblichen Unterhalt von Strassen ist die regelmässige mechanische Reinigung des Strassenkörpers. Diese Arbeiten werden mittels der gemeindeeigenen Strassenwischmaschine durchgeführt. Die heute im Einsatz stehende Wischmaschine (Bucher City-Cat 2020) wurde im Jahr 2011 angeschafft und ist seit dieser Zeit jeweils von Anfang März bis Mitte Dezember im Einsatz. Durch eine geschickte Einsatzplanung wird jede Gemeindestrasse in Murten mindestens einmal im Monat gereinigt. Damit kann sichergestellt werden, dass die Strassen bestimmungsgemäss verwendet werden können, gleichzeitig wird die Lebensdauer der Strassen damit verlängert.

Die Strassenwischmaschine aus dem Jahr 2011 hat nun knapp 10'000 Betriebsstunden und hat ihre Lebensdauer erreicht. Die Reparatur- und Ersatzteilaufwendungen haben in den letzten Jahren zugenommen. Ein Ersatz der Maschine ist daher angebracht.

Da die Maschine auch frühmorgens und in Wohngebieten zum Einsatz kommt, soll die neue Wischmaschine mit einem Elektroantrieb ausgestattet werden. Grössere Städte wie Zürich, Bern, Chur oder Genf haben bereits sehr gute Erfahrungen mit E-Wischmaschinen gemacht. Diese Erfahrungen kommen nun den kleineren Städten und Gemeinden zu gute.

Vergleicht man die Gesamtkosten (auf Basis eines Einschicht-Betriebs, 1'100 Stunden pro Jahr) einer Elektro- und einer Dieselkehrmaschine über den ganzen Lebenszyklus des Fahrzeugs, dann ist die Elektrokehrmaschine zwar in der Anschaffung teurer, aber nach 6-7 Jahren Betriebszeit ist die Schwelle erreicht, ab der die Elektrokehrmaschine kostengünstiger wird. Bei einer durchschnittlichen Lebensdauer von zehn Jahren kommen die Gesamtkosten für eine Dieselmachine am Ende also höher.

In CHF	Anschaffungskosten	Amortisation pro Jahr	Serviceintervall	Kosten pro Service	Servicekosten pro Jahr	Verbrauch	Kosten	Bei 1'100 h	Jahreskosten	Ersparnis pro Jahr
Diesel	180'000	18'000	300 h	2'000	7'300	7 l/h	1.40 CHF/l	10'780	36'080	
Elektro	240'000	24'000	2'000 h	2'500	1'375	6 kWh/h	0.18 CHF/kWh	1'200	26'575	9'500

Die Differenz des Anschaffungspreises von TCHF 60 wäre damit in 6.3 Jahren aufgeholt.

## 7 Geldflussrechnung

Zahlen in TCHF

	B2021	B2020	B21-B20	R2019	B21-R19
<b>Geldfluss aus operativer Tätigkeit</b>	<b>1'063</b>	<b>1'022</b>	<b>41</b>	<b>2'009</b>	<b>-946</b>
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-2'175	-611		1'428	
Abschreibungen Sachanlagen VV	3'118	707		1'016	
Abschreibungen Immaterielle Anlagen VV	7	0		0	
Abschreibungen Investitionsbeiträge VV	1'385	0		193	
Entnahmen aus Fonds FK		0			
Einlagen in Fonds FK		0		-6	
Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK		-1			
Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	411	176			
Entnahmen aus Fonds EK	-383	-611		-672	
Einlagen in Fonds EK	700	1'394		2'399	
Auflösung Aufwertungsreserven VV	-1'400				
Gewinn-/ Verlust aus Abgang Finanzanlagen FV				-1	
Gewinn-/ Verlust aus Abgang Sachanlagen FV	0	-500		-87	
Wertberichtigungen FV	-600				
Veränderungen Forderungen		27		716	
Veränderungen Aktive Rechnungsabgrenzung		1'019		-657	
Veränderungen Vorräte		-30			
Veränderungen Verbindlichkeiten		328		-2'478	
Veränderungen Passive Rechnungsabgrenzung		-692		264	
Veränderungen Rückstellungen kfr.		-184		-106	
Veränderungen Rückstellungen lfr.					
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-6'613</b>	<b>-5'564</b>	<b>-1'049</b>	<b>-8'066</b>	<b>1'453</b>
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins VV</b>	<b>-6'649</b>	<b>-6'064</b>	<b>-585</b>	<b>-8'045</b>	<b>1'396</b>
Investitionen in Sachanlagen VV	-5'896	-3'337		-2'074	
Rückerstattungen für Sachanlagen VV	200	50		537	
Bildung Rückstellungen Sachanlagen VV		4'300		7'391	
Auflösung Rückstellungen Sachanlagen VV		-7'302		-12'080	
Investitionen in Immaterielle Anlagen VV	0	0		-70	
Investitionen in Darlehen VV	0	0		0	
Rückzahlung von Darlehen VV	0	0		0	
Investitionen in Beteiligungen VV	0	0		-70	
Uebertragung von Beteiligungen VV	0	0		255	
Investitionen in Investitionsbeiträge VV	-1'411	-826		-1'934	
Rückzahlung von Investitionsbeiträge VV	458	1'051		0	
<b>Geldfluss aus Anlagetätigkeit ins FV</b>	<b>36</b>	<b>500</b>	<b>-464</b>	<b>-21</b>	<b>57</b>
Zunahme vom Finanzanlagen FV				1	
Abnahme von Finanzanlagen FV					
Investitionen Sachanlagen FV	-214			-20	
Desinvestitionen Sachanlagen FV	250	500		87	
Bildung Rückstellungen Sachanlagen FV				46	
Auflösung Rückstellungen Sachanlagen FV				-135	
<b>Ergebnis vor Finanzierung</b>	<b>-5'550</b>	<b>-4'542</b>	<b>-1'008</b>	<b>-6'057</b>	<b>507</b>
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>5'400</b>	<b>3'080</b>	<b>2'320</b>	<b>1'604</b>	<b>3'796</b>
Veränderung kfr. Finanzanlagen	3'900	-1'920		-1'980	
Veränderung kfr. Finanzverbindlichkeiten					
Zunahme lfr. Finanzverbindlichkeiten	1'500	26'000		16'048	
Abnahme lfr. Finanzverbindlichkeiten		-21'000		-12'464	
<b>Veränderung flüssige Mittel (Fonds Geld)</b>	<b>-150</b>	<b>-1'462</b>	<b>1'312</b>	<b>-4'453</b>	<b>4'303</b>
<b>Nachweis flüssige Mittel</b>	<b>-150</b>	<b>-1'462</b>	<b>1'312</b>	<b>-4'453</b>	<b>4'303</b>
Flüssige Mittel per 1.1.	1'992	3'454		7'907	
Flüssige Mittel per 31.12.	1'842	1'992		3'454	

## **Kommentar zur Geldflussrechnung**

Die Geldflussrechnung zeigt die Herkunft (Einnahmen) und Verwendung (Ausgaben) der flüssigen Mittel (Fonds Geld). Sie wird unterteilt in die Bereiche operative Tätigkeit, Investitionstätigkeit und Finanzierungstätigkeit.

### **Geldfluss aus operativer Tätigkeit**

Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung wird um alle nicht liquiditätswirksamen Positionen der Erfolgsrechnung (z.B. Abschreibungen, Veränderungen von Fonds und Reserven, gebuchte aber noch nicht bezahlte Debitoren und Kreditoren, Rechnungsabgrenzungsposten, Rückstellungen und Wertberichtigungen) korrigiert. Als Saldo resultiert mit CHF 1.1 Mio. der Geldfluss aus operativer Tätigkeit oder die Selbstfinanzierung.

### **Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins VV**

Das Ergebnis von CHF - 6.6 Mio. entspricht den Nettoinvestitionen der Investitionsrechnung (siehe Kapitel 5+6).

### **Geldfluss aus Anlagetätigkeit ins FV**

In der Position Investitionen in Sachanlagen FV von TCHF 214 sind folgende Vorhaben enthalten:

#### IK2120 Erwerb des Gebäudes der ehemaligen Fischzucht - TCHF 24

Das Gebäude der Fischzucht an der Ryf gehört dem Kanton. Die Fischzucht in Murten wurde bereits von einigen Jahren aufgegeben und der Kanton hat keine direkte Verwendung mehr für das Gebäude. Nach intensiven Verhandlungen konnte sich die Gemeinde und der Kanton auf einen Kaufpreis von TCHF 20 für die Parzelle Nr. 5012 inkl. dem Gebäude der Fischzucht einigen. Die Parzelle Nr. 5005, die das Gebäude umhüllt, gehört bereits der Gemeinde. Das Gebäude kann in Zukunft für verschiedene Aktivitäten im Zusammenhang mit dem Murtensee (Ruderer, Fischer etc.) genutzt werden. Erste Gespräche mit den einzelnen Interessierten haben bereits stattgefunden. Neben dem Kaufpreis fallen Kosten für die Ausarbeitung des Kaufvertrages an.

#### IK2121 - Sanierung der WC-Anlagen der Schlossgasse 2 – TCHF 150

In der Liegenschaft Schlossgasse 2, Bezirksgericht, sollen die WC-Anlagen erneuert werden, dazu müssen die Zu- und Ableitungen sowie alle Nasszellen gesamterneuert werden. Zusätzlich wird die Warmwasseraufbereitung erneuert. Das Projekt war bereits in der laufenden Rechnung 2020 eingeplant, wurde aber aufgrund der Corona-Pandemie zurückgestellt um die Rechnung 2020 zu entlasten. Zu den damals geplanten TCHF 120 sind noch die Warmwasseraufbereitung und die externe Bauleitung dazugekommen.

#### IK2122 - Sanierung einer Küche in der Schlossgasse 18 – TCHF 40

Die Küche der Wohnung in der Schlossgasse 18 muss erneuert werden.

In der Position Desinvestition von Sachanlagen FV sind erwartete Verkäufe von Landparzellen mit TCHF 250 budgetiert.

### **Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit**

Das **Ergebnis vor Finanzierung** zeigt im Budgetjahr einen Finanzierungsbedarf von CHF 5.6 Mio. Dieser wird über die geplante Rückzahlung des kurzfristigen Darlehens der IB-M und mit der zusätzlichen Beschaffung von Fremdkapital finanziert.

## 8 Bilanz

Zahlen in TCHF	B2021	Restat. 1.1.21	B2020	B21-B20	R2019	B21-R19
<b>Umlaufvermögen Finanzvermögen FV</b>	<b>12'072</b>	<b>0</b>	<b>16'122</b>	<b>-4'050</b>	<b>16'680</b>	<b>-4'608</b>
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'842	0	1'992	-150	3'454	-1'612
101 Forderungen	10'000	0	10'000	0	10'027	-27
102 Kurzfristige Finanzanlagen	0	0	3'900	-3'900	1'980	-1'980
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	200	0	200	0	1'219	-1'019
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	30	0	30	0	0	30
<b>Anlagevermögen Finanzvermögen FV</b>	<b>68'657</b>	<b>46'000</b>	<b>22'093</b>	<b>46'564</b>	<b>22'093</b>	<b>46'564</b>
107 Langfristige Finanzanlagen FV	38'600	22'000	16'000	22'600	16'000	22'600
108 Sachanlagen FV	30'057	24'000	6'093	23'964	6'093	23'964
<b>Anlagevermögen Verwaltungsvermögen VV</b>	<b>87'174</b>	<b>1'800</b>	<b>83'235</b>	<b>3'939</b>	<b>80'880</b>	<b>6'294</b>
140 Sachanlagen VV	68'308	15'440	50'290	18'018	47'710	20'598
142 Immaterielle Anlagen VV	53	60	0	53	0	53
144 Darlehen VV	1'650		1'650	0	1'650	0
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	377	-13'000	13'377	-13'000	13'377	-13'000
146 Investitionsbeiträge	16'786	-700	17'918	-1'132	18'143	-1'357
<b>Aktiven</b>	<b>167'903</b>	<b>47'800</b>	<b>121'450</b>	<b>46'453</b>	<b>119'653</b>	<b>48'250</b>
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>4'500</b>	<b>-4'300</b>	<b>8'800</b>	<b>-4'300</b>	<b>12'350</b>	<b>-7'850</b>
200 Laufende Verbindlichkeiten	4'000		4'000	0	3'672	328
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0		0	0	0	0
204 Passive Rechnungsabgrenzung	100		100	0	792	-692
205 Kurzfristige Rückstellungen	400	-4'300	4'700	-4'300	7'886	-7'486
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>	<b>36'101</b>	<b>0</b>	<b>34'601</b>	<b>1'500</b>	<b>29'601</b>	<b>6'500</b>
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	35'770		34'270	1'500	29'270	6'500
208 Langfristige Rückstellungen	0		0	0	0	0
209 Verbindlich. ggü. Spezialfinanzierungen + Fonds im FK	331		331	0	331	0
<b>Eigenkapital</b>	<b>127'302</b>	<b>52'100</b>	<b>78'049</b>	<b>49'253</b>	<b>77'702</b>	<b>49'600</b>
290 Spezialfinanzierungen im EK	4'503	2'800	1'292	3'211	1'117	3'386
291 Fonds im EK	9'586	-2'000	11'269	-1'683	10'486	-900
295 Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	13'900	15'300	0	13'900	0	13'900
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0	36'000	0	0	0	0
298 Übriges Eigenkapital	101'488		66'099	35'389	66'099	35'389
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-2'175		-611	-1'564	0	-2'175
<b>Passiven</b>	<b>167'903</b>	<b>47'800</b>	<b>121'450</b>	<b>46'453</b>	<b>119'653</b>	<b>48'250</b>
Total Finanzvermögen	80'729	46'000	38'215	42'514	38'773	41'956
Total Anlagevermögen	155'831	47'800	105'328	50'503	102'973	52'858
Total Fremdkapital	40'601	-4'300	43'401	-2'800	41'951	-1'350

(Restat. 1.1.21 = privisorisches Restatement/ Bilanzbewertung nach HRM2)

## **Kommentar zur Bilanz**

### **Aktiven**

Die Aktiven werden nach HRM2 in das Finanz- und Verwaltungsvermögen aufgeteilt. Im Finanzvermögen sind Werte aufgeführt, über die die Gemeinde frei verfügen kann, das Verwaltungsvermögen ist für die Erfüllung der öffentlichen Aufgaben bestimmt. Im Zusammenhang mit der Einführung von HRM2 per 1.1.2021 wird die Zweckbestimmung der Vermögenswerte vorgenommen und die Bilanzpositionen neu bewertet (Spalte Restat. 1.1.21).

### **Passiven**

Die Passiven werden nach HRM2 in das kurz- und langfristige Fremdkapital und das Eigenkapital gegliedert. Die wesentliche Veränderung ist, dass künftig im Fremdkapital nur noch Verbindlichkeiten oder Aufwandabgrenzungen für Leistungen/ Geschäftsfälle vor dem Bilanzstichtag gebucht werden dürfen. Abgrenzungen/ Rückstellungen für künftige Leistungen oder Investitionen sind nicht mehr erlaubt.

Im Eigenkapital sind neu sämtliche Spezialfinanzierungen und Fonds aufgeführt, die nach der neuen Gesetzgebung noch zulässig sind. Fonds, die zur Vorfinanzierung von künftigen Investitionen geüfnet wurden oder reinen Reservecharakter haben, sind aufzulösen. Im Eigenkapital werden weiter die Aufwertungs- und Neubewertungsreserven vom Verwaltungs- und Finanzvermögen dargestellt. Die Aufwertungsreserven können über 10 Jahre erfolgswirksam aufgelöst werden, die Neubewertungsreserven sind per 31.12.21 in das allgemeine Eigenkapital zu übertragen.

Sämtliche Überlegungen und Berechnungen zu den Bilanzanpassungen nach HRM2 werden nach dem Jahresabschluss 2020 in einem Bilanzanpassungsbericht festgehalten und dem Generalrat präsentiert. Die dargestellten Zahlen sind somit provisorisch und zeigen die mögliche Veränderung der Vermögens- und Finanzierungsstruktur der Bilanz auf.

## 9 Finanzkennzahlen + Basiszahlen

		B2021	B2020	R2019
<b>Gesetzliche Kennzahlen</b>				
Nettoverschuldungsquotient in %	Richtwerte < 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht	-174.6%	21.9%	13.1%
<i>(Nettoschulden I/ Fiskalertrag)</i>				
Selbstfinanzierungsgrad in %	80 - 100 % Normalfall 50 - 80 % Konjunkturabschwung	16.0%	39.9%	56.7%
<i>Selbstfinanzierung/ Nettoinvestitionen</i>				
Zinsbelastungsanteil in %	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht	-3.1%	-4.6%	-7.2%
<i>Nettozinsaufwand/ Laufender Ertrag</i>				
Bruttoverschuldungsanteil in %	< 50 % sehr gut 50 - 100 % gut 100 - 150 % mittel	90.4%	94.4%	77.9%
<i>Bruttoschulden/ Laufender Ertrag</i>				
Investitionsanteil in %	150 - 200 % schlecht > 200 % kritisch < 10 % sehr gut 10 - 20 % mittlere Invest. Tätigkeit 20 - 30 % starke Tätigkeit	14.0%	9.7%	10.1%
<i>Bruttoinvestitionen/ Gesamtausgaben</i>				
Kapitaldienstanteil in %	20 - 30 % starke Tätigkeit > 30 % sehr starke Tätigkeit < 5 % geringe Belastung 5 - 15 % tragbare Belastung > 15 % hohe Belastung	10.2%	1.5%	2.8%
<i>Kapitaldienst/ Laufender Ertrag</i>				
Nettoschuld II pro Einwohner in CHF	- = Vermögen pro Einwohner + = Schulden pro Einwohner	-5'018	-1'179	-1'435
<i>Nettoschuld II/ Ständige Wohnbevölkerung</i>				
Selbstfinanzierungsanteil in %	> 20 % gut 10 - 20 % mittel < 10 % schlecht	2.4%	2.5%	4.8%
<i>Operativer Cash Flow/ Laufender Ertrag</i>				
<b>Zusätzliche Kennzahlen</b>				
Eigenfinanzierungsgrad		75.8%	64.3%	64.9%
<i>Eigenkapital/ Bilanzsumme</i>				
Bruttorendite FV		1.7%		
<i>Finanzertrag FV/ Finanzvermögen</i>				
Bruttorendite Sachanlagen FV		2.1%		
<i>Liegenschaftenertrag FV/ Sachanlagen FV</i>				

	<b>B2021</b>	<b>B2020</b>	<b>R2019</b>
<b>Basiszahlen</b>			
Bruttoinvestitionen	-7'307	-4'163	-4'168
<i>Ausgaben Investitionsrechnung</i>			
Bruttoschulden	39'770	38'270	32'942
<i>Laufende Verbindlichkeiten + kurz- + langfristige Finanzverbindlichkeiten</i>			
Gesamtausgaben	-52'099	-43'121	-41'452
<i>Laufende Ausgaben + Investitionsausgaben</i>			
Gesamteinnahmen	44'291	41'541	42'271
<i>Laufende Einnahmen + Investitionseinnahmen</i>			
Investitionsausgaben	-7'307	-4'163	-4'168
<i>Ausgaben Investitionsrechnung</i>			
Investitionseinnahmen	658	1'601	624
<i>Einnahmen Investitionsrechnung</i>			
Kapitaldienst	-4'499	-622	-1'179
<i>Zinsaufwand - Zinsertrag + Abschreibungen + Wertberichtigungen</i>			
Laufende Ausgaben	-44'792	-38'958	-37'284
<i>Wertberichtigungen + Abschreibungen)</i>			
Laufender Aufwand	-47'193	-40'633	-40'365
<i>Personalaufwand + Sachaufwand + Transferaufwand + Zinsaufwand</i>			
Laufende Einnahmen	43'633	39'940	41'647
<i>Fiskalertrag + Regalien + Entgelte + Finanzertrag + Transferertrag abz. Wertber.</i>			
Laufender Ertrag	44'016	40'552	42'273
<i>Fiskalertrag + Regalien + Entgelte + versch. Erträge + Finanzertrag + Transferertrag</i>			
Nettoinvestitionen	-6'649	-2'562	-3'544
<i>Bruttoinvestitionen - Investitionseinnahmen</i>			
Nettoschulden I	-40'128	5'186	3'178
<i>Fremdkapital - Finanzvermögen</i>			
Nettoschulden II	-42'155	-9'841	-11'849
<i>Fremdkapital - Finanzvermögen - Darlehen - Beteiligungen</i>			
Nettozinsaufwand	-1'381	-1'857	-3'024
<i>Finanzaufwand - Finanzertrag</i>			
Selbstfinanzierung	1'063	1'022	2'009
<i>Geldfluss aus operativer Tätigkeit</i>			
Ständige Wohnbevölkerung	8'400	8'350	8'259
<i>Ist = Bundesamt für Statistik (<a href="http://www.bfs.admin.ch">www.bfs.admin.ch</a>)</i>			
Anzahl Mitarbeiter	159		
Anzahl Vollzeitstellen	80		

## 10 Kontrolle der Verpflichtungs- und Budgetkredite

Funktion	KNR	Bezeichnung	Kreditart *)	Datum Kreditbeschluss	Kredit-Dauer Jahre	Kredit-betrag	kumulierte Ausgaben bis 31.12.20	Restkredit 31.12.20	Budget IR 2021	kumulierte Ausgaben bis 31.12.21	Restkredit 31.12.21
2170	IK0022	Aus- und Umbau Primarschulhaus TP1		27.02.13/ 11.12.2013	13-17	-7'300	-7'461	161		-7'461	161
2170	IK0022	Investitionsbeiträge Kanton Umbau Primarschulhaus					415	-415		415	-415
2170	IK0039	Aus- und Umbau Primarschulhaus TP2		11.12.2013/ 24.11.2016	14-21	-8'900	-9'150	250	<b>-150</b>	-9'300	400
2170	IK0039	Investitionsbeiträge Kanton Umbau Primarschulhaus					229	-229		229	-229
2170	IK0052	Ausbau Primarschulhaus TP 3 Aussenraumgestaltung		11.12.19	20-21	-500	-50	-450	<b>-450</b>	-500	0
2170	IK0051	Kindergärten (Fernwärme-Anschluss)		11.12.19		-135	0	-135	<b>-135</b>	-135	0
3110	IK0041	Konservierung/Restaurierung Museumsgut		10.10.18	19-23	-160	-64	-96	<b>-32</b>	-96	-64
3229	IK0053	Musikhaus (Fernwärme-Anschluss)		11.12.19		-100	-30	-70	<b>-70</b>	-100	0
3412	IK0055	FC Garderobe (Fernwärme-Anschluss)		11.12.19		-100	-40	-60	<b>-60</b>	-100	0
3420	IK0054	Bewegungspark Beaulieu		11.12.19		-180	0	-180	<b>-130</b>	-130	-50
3420	IK0054	Bewegungspark Beaulieu Beiträge von Dritten)					50	-50		50	-50
3426	IK0049	HSSB, Verschiedene Investitionen inkl. Parkplatzbewirts.		11.12.19		-430	-330	-100	<b>-100</b>	-430	0
6150	IK0040	Oeffentliche Beleuchtung		13.12.17	19-26	-1'600	-849	-751	<b>-200</b>	-1'049	-551
6150	IK0042	Umsetzung Verkehrsmassnahmen Tempo 30-Zonen		12.12.18		-250	-4	-246	<b>-246</b>	-250	0
6150	IK0043	Gesamtsanierung Schabelrain		13.12.2017/ 12.12.1018	19+20	-680	-228	-452	<b>-350</b>	-578	-102
6150	IK0048	Anteil an Fuss- und Veloweg Rugang-Löwenberg		11.12.19		-350	-220	-130	<b>-130</b>	-350	0
6150	IK0056	Bushaltestelle Burg: Anteil Gemeinde Murten		11.12.19		-140	0	-140	<b>-140</b>	-140	0
7201	IK0045	Schmutzwasserleitung Löwenberg-ARA 1. Etappe		12.12.2007/ 07.12.2016	-25	-2'400	-1'434	-966	<b>-200</b>	-1'634	-766
7201	IK0046	Trennsystem Freiburgstrasse Länggasse-Otto's		12.12.18		-50	-12	-38	<b>-38</b>	-50	0
9630	IK0047	Sanierung Prielstrasse 11 (Beaulieu)		12.12.18		-20	-8	-12	<b>0</b>	-8	-12
		<b>Bestehende Kredite</b>				<b>-23'295</b>	<b>-19'186</b>	<b>-4'109</b>	<b>-2'431</b>	<b>-21'617</b>	<b>-1'678</b>
3120	IK0064	Restaurierung Ringmauer/Türme	VK/ OK	9.12.20	21-22	-100	0		<b>-100</b>	-100	0
3120	IK0064	Bundesbeitrag Restaurierung Ringmauer/Türme					0		<b>50</b>	50	-50
3426	IK0067	Dachsanierung HSSB	VK, PK	9.12.20	21	-45	0		<b>-45</b>	-45	0
6150	IK0057	Ausbau Gemeindestrassen + Trottoirs	VK, RK	9.12.20	21-23	-1'800	0		<b>-600</b>	-600	-1'200
6150	IK0057	Indstandstellungsgebühren für Grabarbeiten im Strassenbereich					0		<b>100</b>	100	-100
6150	IK0058	Verkehrskonzept Leimera	VK, RK	9.12.20	21-22	-900	0		<b>-450</b>	-450	-450
6150	IK0059	Betriebs- und Gestaltungskonzept Ryf-Raffor-Meyland	VK, PK	9.12.20	21	-100	0		<b>-100</b>	-100	0
6155	IK0066	Parkleitsystem	VK, OK	9.12.20	21-22	-1'000	0		<b>-500</b>	-500	-500
7201	IK0062	Ausbau Abwasserleitungen	VK, RK	9.12.20	21-23	-1'500	0		<b>-500</b>	-500	-1'000
7201	IK0062	Kanalisationsanschlussgebühren					0		<b>100</b>	100	-100
8200	IK0060	Sanierung Waldwege	VK, RK	9.12.20	21-23	-96	0		<b>-80</b>	-80	-16
8200	IK0061	Kantonsbeitrag Waldwege 60 %	VK, RK	9.12.20	21-23		0		<b>48</b>	48	-48
		<b>Neue Verpflichtungskredite (siehe sep. Botschaft)</b>				<b>-5'541</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2'077</b>	<b>-2'077</b>	<b>-3'464</b>
0290	IK2112	Rathaus Sanierung ehemaliger Empfang	BK	9.12.20	21	-20	0		<b>-20</b>	-20	0
0290	IK2113	Gebäudedesignaletik Verwaltungsliegenschaften	BK	9.12.20	21	-40	0		<b>-40</b>	-40	0
3426	IK2114	Bodenbelag Nichtschwimmerbecken Aussenbereich HSSB	BK	9.12.20	21	-55	0		<b>-55</b>	-55	0
3426	IK2115	Bodenbelag Schwimmhalle 3. Etappe HSSB	BK	9.12.20	21	-130	0		<b>-130</b>	-130	0
3426	IK2116	Ersatz Schliessanlage HSSB	BK	9.12.20	21	-50	0		<b>-50</b>	-50	0
3426	IK2117	Sanierung Aussenparkplatz mit Gittersteinen, HSSB	BK	9.12.20	21	-115	0		<b>-115</b>	-115	0
3426	IK2118	Sanierung des langen Steges vom Freibad, HSSB	BK	9.12.20	21	-35	0		<b>-35</b>	-35	0
6155	IK2102	Ersatz Parkuhren	BK	9.12.20	21	-45	0		<b>-45</b>	-45	0
6190	IK2101	Ersatz Wischmaschine	BK	9.12.20	21	-240	0		<b>-240</b>	-240	0
9630	IK2120	Erwerb Gebäude Fischzucht (FV)	BK	9.12.20	21	-24	0		<b>0</b>	-24	0
9630	IK2121	Sanierung der WC-Anlagen der Schlossgasse 2 (FV)	BK	9.12.20	21	-150	0		<b>0</b>	-150	0
9630	IK2122	Sanierung einer Küche in der Schlossgasse 18 (FV)	BK	9.12.20	21	-40	0		<b>0</b>	-40	0
		<b>Neue Budgetkredite (siehe Erläuterungen)</b>				<b>-944</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-730</b>	<b>-944</b>	<b>0</b>
2120	IK2106	Anteil Gemeindeübereinkunft PSRM	G	-	21	-221	0		<b>-221</b>	-221	0
2130	IK2107	Investitionsbeiträge an OSRM	G	-	21	-170	0		<b>-170</b>	-170	0
2196	IK2106	Kauf Schulgeräte und Mobilien PSRM (Gemeindeübereink.)	G	-	21	-60	0		<b>-60</b>	-60	0
2196	IK2106	Kauf Informatikmaterial PSRM (Gemeindeübereink.)	G	-	21	-300	0		<b>-300</b>	-300	0
2196	IK2106	Investitionsbeitrag der Gemeinden an PSRM (Gemeindeüb.)	G	-	21	360	0		<b>360</b>	360	0
4120	IK2107	Investitionsbeitrag an Gesundheitsnetz See	G	-	21	-693	0		<b>-693</b>	-693	0
7201	IK2108	Investitionsbeiträge an ARA-Region Murten	G	-	21	-245	0		<b>-245</b>	-245	0
7201	IK2109	Investitionsbeiträge an ARA-Sensetal	G	-	21	-12	0		<b>-12</b>	-12	0
7201	IK2110	Investitionsbeiträge an ARA Kerzers	G	-	21	-70	0		<b>-70</b>	-70	0
		<b>Gebundene Ausgaben</b>				<b>-1'411</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1'411</b>	<b>-1'411</b>	<b>0</b>
		<b>Total Nettoinvestitionen Investitionsrechnung</b>							<b>-6'649</b>		

\*) Kreditarten:

- BK = Budgetkredit
- VK = Verpflichtungskredit
- PK = Projektierungskredit
- OK = Objektkredit
- RK = Rahmenkredit
- G = Gebundene Ausgaben