



**Murten  
Morat**

Der Gemeinderat  
Le Conseil communal

# **Botschaft zum Finanzplan 2024 – 2028**

Sitzung des Generalrates vom 13. Dezember 2023

Version: 6. November 2023

# Inhalt

<b>1</b>	<b>Strategische Handlungsfelder Gemeinderat .....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Planungsprämissen .....</b>	<b>3</b>
<b>3</b>	<b>Erläuterung der Ergebnisse .....</b>	<b>5</b>
<b>4</b>	<b>Überblick.....</b>	<b>9</b>
<b>5</b>	<b>Erfolgsrechnung (Artengliederung) .....</b>	<b>10</b>
<b>6</b>	<b>Investitionsrechnung (Artengliederung).....</b>	<b>12</b>
<b>7</b>	<b>Investitionsrechnung (Funktionale Gliederung mit Projekten) .....</b>	<b>13</b>
<b>8</b>	<b>Geldflussrechnung .....</b>	<b>16</b>
<b>9</b>	<b>Selbstfinanzierung Funktionale Gliederung nach Ressort.....</b>	<b>17</b>
<b>10</b>	<b>Bilanz.....</b>	<b>19</b>
<b>11</b>	<b>Finanzkennzahlen und Basiszahlen .....</b>	<b>20</b>
<b>12</b>	<b>Diagramme .....</b>	<b>21</b>

## *Verwendete Abkürzungen.*

B	Budget
R	Rechnung (Jahresrechnung)
BBRM	Berufsbeistandschaft Region Murten (Gemeindekonvention)
FGM	Forstbetrieb Galm Murtensee
GenR	Generalrat
GR	Gemeinderat
GNS	Gesundheitsnetz See (Gemeindeverband)
GVB	Gewässerverband Bibera (ehemals Wasserbauunternehmung Bibera WBU)
GVS	Verband der Gemeinden des Seebezirks (inkl. Abteilung Feuerwehr See)
HSSB	Hallen- Schwimm- und Strandbad Region Murten
IB-M	Industrielle Betriebe Murten
KSM	Kultur- und Sporthalle Murten
OSRM	Orientierungsschule Region Murten (Gemeindeverband)
PSRM	Primarschule Region Murten (Gemeindekonvention)
SDRM	Sozialdienst Region Murten (Gemeindekonvention)
SF	Gesetzliche Spezialfinanzierungen (Abwasser und Kehricht)
FV	Finanzvermögen
VV	Verwaltungsvermögen
VZÄ	Vollzeitäquivalent/ Vollzeitstelle

## 1 Strategische Handlungsfelder Gemeinderat

Die strategischen Handlungsfelder des Gemeinderates basieren auf den Legislaturzielen 2022 - 2026. Daraus sind aktuell keine Massnahmen vorgesehen, die sich wesentlich auf den künftigen Aufwand und/ oder Ertrag der Erfolgsrechnung auswirken. Die Planung der Investitionsvorhaben in der Investitionsrechnung ist auf die strategischen Ziele abgestimmt.

## 2 Planungsprämissen

### Erfolgsrechnung

#### *Personalaufwand*

Löhne: Auf Basis Budget 2024: jährliche Lohnentwicklung gemäss Personalreglement 1 %, keine Veränderungen vom Personalbestand vorgesehen, keine Teuerung eingerechnet.  
Sozialleistungen: 20 % der Gehälter.

#### *Sach- und übriger Betriebsaufwand*

Basis Budget 2024 stabil/ gleichbleibend.

#### *Abschreibungen*

Gemäss Anlagebuchhaltung und den Zugängen gemäss Investitionsplanung. Für das Projekt Kultur- und Sporthalle werden im Planungszeitraum noch keine Abschreibungen berechnet.

#### *Transferaufwand*

Gemäss Finanzhaushaltgesetz müssten die kantonalen Ämter und die Gemeindeverbände den Gemeinden jährlich eine Einschätzung für den Finanzplan zur Verfügung stellen. Vom Kanton sind bis dato keine Planungsgrundlagen verfügbar. Von folgenden Gemeindeverbänden liegen Finanzpläne vor: OSRM, ARA-Verbände, GNS.

Einschätzung vom Transferaufwand:

Kostenentwicklung Kanton: Lehrerlöhne, Sonderschulen, Pflegeheime, Sozialpädagogische Einrichtungen, Beschäftigungsfonds und Regionalverkehr: +2 % p.a.

Kostenentwicklung Gemeindeverbände:

- GVS inkl. Feuerwehr See, Bevölkerungsschutz, GVB, ARA Region Murten und Kerzers, landw. Bodenverbesserungskörperschaften: auf Basis 2024 gleichbleibend
- GNS: 2025 bis 2028 ca. +60 TCHF p.a.
- Seeland Süd: Zinskosten für Finanzierung der Investitionen (Annahme 1.75%), ca. +50 TCHF p.a. bis 2028.

Einschätzung Kostenentwicklung Beiträge an Private:

- wirtschaftliche Hilfe und Beiträge für ausserschulische und familienergänzende Betreuung: auf Basis 2024 stabil.

Interkommunaler Finanzausgleich: auf Basis 2024

Abschreibungen Investitionsbeiträge gemäss Anlagebuchhaltung und Veränderungen gemäss Investitionsplanung.

### *Fiskalertrag*

Steuern NP + JP : auf Basis Budget 2024 +1.5 % Entwicklung Steuerkraft jährlich, keine Veränderung vom Gemeindesteuersatz geplant (62 % der einfachen Kantonssteuer).

Übrige Steuern: auf Basis Budget 2024 stabil, Entwicklung der Liegenschaftssteuern +2% p.a.

### *Entgelte*

Auf Basis Budget 2024 gleichbleibend.

### *Transferertrag*

Entschädigungen und Beiträge von Gemeinden für die Konventionen: Basis Budget 2024.

Beitrag Kanton für wirtschaftliche Hilfe: Basis Budget 2024, Veränderung analog Entwicklung der Beiträge an Private.

Eventueller Wegfall Basisausgleich UST ab 2027 450 TCHF noch nicht berücksichtigt.

Interkommunaler Finanzausgleich: Basis Budget 2024 gleichbleibend.

Auflösung passivierter Investitionsbeiträge: Basis Anlagebuchhaltung und Zunahmen gemäss Investitionsplanung.

### *Finanzaufwand*

Zinsaufwand: Basis 2024, Zunahme verzinsliches Kapital gemäss Geldflussrechnung, Zinssatz 1.75 %.

Liegenschaftsaufwand FV Basis Budget 2024 gleichbleibend.

### *Finanzertrag*

Zinsertrag: Basis 2024, Zunahme Zinsen auf Aktivdarlehen gemäss Geldflussrechnung, Annahme Zinssatz 2 %.

Liegenschaftsertrag FV: Basis Budget 2024 gleichbleibend.

Aufwertungen Beteiligungen VV/ Ausschüttungen (Ergebnisse von FGM + IB-M): Entwicklung Ergebnis/ Ausschüttung IB-M: Erhöhung 2025-2027 +200 TCHF p.a., 2028 +100 TCHF.

### *Veränderungen Eigenkapital*

Veränderungen Spezialfinanzierung Abwasser: Einlage SF = Abschreibungen auf Wiederbeschaffungswerten Basis Budget 2024, Entnahmen = Zunahme aufgrund zusätzlichen Abschreibungen Abwasser + zusätzlichen Zinszahlungen an ARA Seeland Süd.  
Entnahmen Fonds Feuerwehr: Entnahme/ Auflösung Fonds bis 2025 für Unterdeckung der Funktion Feuerwehr.

Entnahmen aus Eigenkapital: Auflösung Aufwertungsreserven linear bis 2030.

### Investitionsrechnung

Keine Entwicklung vom Baukostenindex eingeplant.

#### *Sachanlagen*

Die geplanten Investitionsprojekte sind als Einzelpositionen aufgelistet.

#### *Beteiligungen*

Keine Zu- oder Abgänge geplant.

#### *Investitionsbeiträge Gemeindeverbände*

- OSRM, GNS + ARA-Verbände: gemäss Investitionsplanungen der Verbände
- GVS + GVB: Verbände finanzieren sich selber, keine ausreichenden Planungsgrundlagen vorhanden, allenfalls können sich diese Investitionen auf die Berechnung der Nettoverschuldung auswirken.

Folgende Projektideen sind im Finanzplan 2024-2028 nicht berücksichtigt, da die Strategie, der Investitionszeitpunkt und die Investitionsbeträge noch zu wenig konkret sind:

- Ersatz Fussballplatz Pra Pury, Verkauf und Erwerb Land ZAI und Sanierung Fussballplatz Prehl, Nettoinvestition ca. 4 - 5 Mio. CHF
- Sanierung Kindergärten Pra Pury, Investition ca. 3 Mio. CHF
- Trennsystem Freiburgstrasse, Abschnitt Länggasse bis Champ-Olivier, Investition ca. 1.2 Mio. CHF
- Hochwasserschutz (Löwenbergbach, Bachdurchlass Löwenberg, Mühlebach Rugang) Investition ca. 1 Mio. CHF
- Beckensanierungen im HSSB, Betrag noch offen

## **3 Erläuterung der Ergebnisse**

### Erfolgsrechnung (Seiten 10 + 11)

Aufgrund der Planungsprämissen entwickeln sich die Positionen der Erfolgsrechnung über die Planungsperiode 2024-2028 wie folgt:

- Personalaufwand: -0.7 Mio. CHF (Lohnentwicklung ohne Teuerung)
- Sach- und Betriebsaufwand: +0.1 Mio. CHF
- Abschreibungen Verwaltungsvermögen: -0.9 Mio. CHF (aufgrund den Investitionen)
- Transferaufwand: -1.8 Mio. CHF (Kanton und Verbände)
- Fiskalertrag: +2.6 Mio. CHF (Steuerentwicklung)
- Entgelte: -1.1 Mio. CHF (va. Abwasser)
- Finanzergebnis: -0.2 Mio. CHF (Kapitalbedarf)

Das **operative Ergebnis** verschlechtert sich in den Planjahren im Vergleich zum Budget 2023 um -2 Mio. CHF auf -5.5 Mio. CHF. Das nach Einlagen/ Entnahmen aus den Spezialfinanzierungen und den Aufwertungsreserven verbleibende **Gesamtergebnis Erfolgsrechnung** verringert sich im Vergleich zum Budget 2023 um -1.9 Mio. CHF auf -1.7 Mio. CHF.

### Investitionsrechnung Arten + Funktionen (Seiten 12 - 15)

Die Investitionsrechnung zeigt für die Planjahre 2024-2028 kumulierte Nettoinvestitionen von 72 Mio. CHF. Aufteilung der Investitionen:

- 0.2 Mio. CHF Verwaltungsgebäude
- 1.7 Mio. CHF Schulinfrastruktur inkl. Investitionsbeiträge an OSRM
- 2.4 Mio. CHF Museum und historisches Archiv
- 2.5 Mio. CHF Kulturgebäude, Ringmauern und Freizeiteinrichtungen
- 44.6 Mio. CHF Kultur- und Sporthalle
- 4.2 Mio. CHF HSSB Gebäude, Umgebung, Einrichtungen
- 4.8 Mio. CHF Investitionsbeiträge an GNS
- 6.8 Mio. CHF Strassen und Werkhof
- 4.4 Mio. CHF Abwasserbeseitigung inkl. Investitionsbeiträge an ARA-Verbände
- 0.2 Mio. CHF Land- und Waldwirtschaft

Die anteiligen Finanzierungskosten der Investitionen von der ARA Seeland Süd in den Jahren 24-28 von ca. 17 Mio. CHF sind in der Erfolgsrechnung berücksichtigt.

Die geplanten Investitionen in die Wasserinfrastruktur der Gemeinde (Leitungsnetz + Seewasserwerk) über die Planjahre von insgesamt ca. 26 Mio. CHF sind unter der Gewährung von Darlehen an die IB-M berücksichtigt (siehe Geldflussrechnung und Bilanz).

### Geldflussrechnung (Seiten 16)

Der Geldfluss aus operativer Tätigkeit (Selbstfinanzierung) beträgt über die Planjahre kumuliert -2 Mio. CHF. Die Nettoinvestitionen von 72 Mio. CHF und die Gewährung von Darlehen an IB-M von 26 Mio. CHF müssen mit Fremdkapital finanziert werden.

### Selbstfinanzierung nach Ressorts (Seiten 17 + 18)

Diese Darstellung zeigt die Ergebnisse der Geldflussrechnung aus operativer Tätigkeit (Selbstfinanzierung) aufgeteilt nach Funktionen und gegliedert nach den Ressorts des Gemeinderates. Die Einnahmen aus dem Ressort Finanzen/ Steuern von 29.9 Mio. CHF im Jahr 2028 werden wie folgt verwendet: 12 % für das Ressort Präsidiales (Legislative, Exekutive, Polizei, Feuerwehr, Stadtschreiberei), 44 % für Bildung und Jugend, 7 % für Bau und Planung, 32 % für Soziales und Gesundheit, 6 % für Tourismus, Kultur und Sport, 2 % für Landwirtschaft, Liegenschaften, Ver- und Entsorgung. Mehrausgaben = -3% (negative Selbstfinanzierung).

### Bilanz (Seite 19)

Aufgrund der intensiven Investitions- und Anlagetätigkeit nimmt die Bilanzsumme in der Planungsperiode 24-28 um 76 Mio. CHF auf 283 Mio. CHF zu. Das langfristige verzinsliche Fremdkapital (ohne Investitionsbeiträge) steigt um 102 Mio. CHF auf 150 Mio. CHF an. Das prognostizierte Eigenkapital beträgt am Ende der Planungsperiode 123 Mio. CHF oder rund 44 % der Bilanzsumme.

## Kennzahlen (Seite 20)

<b>Kennzahl</b>	<b>2024</b>	<b>2028</b>	<b>Zielwert Gemeinderat (definiert im November 22)</b>
Nettoschuld I *)	-1.6 Mio. CHF	53.5 Mio. CHF	Max. 51 Mio. CHF (Gesetz = 2 x Fiskalertrag = 60 Mio. CHF)
Nettoschuld I je Einwohner	-166 CHF	5'466 CHF	Max. 5' 000 CHF
Nettoverschuldungs- quotient in %	-5.6 %	176.9 %	Max. 170 % (Gesetz = 200 % bzw. 2 x Fiskalertrag)
Selbstfinanzierungs- grad	-2.6 %	-3.3 %	Bis 2029: p.m. Ab 2030: 50 - 100 %
Operatives Ergebnis der Erfolgsrechnung	-4.3 Mio. CHF	-5.5 Mio. CHF	Bis 2029: max. -3.8 Mio. CHF Ab 2030: min. 0 CHF

\*) die Nettoschuld I wird im Planjahr 2028 ohne die anteiligen Schulden der ARA-Seeland Süd von 17 Mio. CHF berechnet. Die Abwasserbeseitigung wird nicht über den Fiskalertrag, sondern über Gebühren finanziert (Spezialfinanzierung).

### Herleitung der Zielwerte des Gemeinderates:

#### Nettoschuld I

(Fremdkapital -passivierte Investitionsbeiträge) + anteilige Nettoschulden der Gemeindeverbände - Finanzvermögen

Zielwert = max. 51 Mio. CHF oder 170 % vom Fiskalertrag

#### Nettoverschuldungsquotient in %

(Nettoschulden I/ Fiskalertrag)

Zielwert = max. 170 %: bei einem Fiskalertrag von ca. 30 Mio. CHF im Jahr 2028 dürften die Nettoschuld I ca. 51 Mio. CHF betragen.

Die Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden sieht einen maximalen Nettoverschuldungsquotienten von 200 % vor. Der Wert darf nur überschritten werden, wenn der durchschnittliche Selbstfinanzierungsgrad der letzten fünf Jahre mindestens 80 % erreicht.

#### Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung/ Nettoinvestitionen)

Zielwert ab 2030 = 50 - 100 %: der Geldfluss aus operativer Tätigkeit (Selbstfinanzierung) sollte längerfristig die geplanten Ersatz- und Erneuerungsinvestitionen ins Verwaltungsvermögen über eine Zeitspanne von 5 - 10 Jahren ausgleichen.

Operatives Ergebnis der Erfolgsrechnung (vor Veränderung von Fonds und Eigenkapital)

Zielwerte = bis 2029 eine Maximale Unterdeckung von 3.8 Mio. CHF p.a., ab 2030 Ergebnis grösser 0 CHF: bis ins Jahr 2029 können die aufgrund des Restatement nach HRM2 gebildeten Aufwertungsreserven mit 3.8 Mio. CHF pro Jahr aufgelöst werden. Damit es nicht zu einem weiteren Substanzverzehr vom Eigenkapital kommt, sollten die operativen Ergebnisse ab 2030 ausgeglichen oder positiv sein.

Gemäss kantonalem Finanzhaushaltgesetz darf das (operative) Ergebnis der Erfolgsrechnung solange negativ sein, bis das Eigenkapital aufgebraucht ist. Vorbehalten bleibt die Begrenzung der Verschuldung (siehe Nettoverschuldungsquotient).

## 4 Überblick

Zahlen in TCHF	R2021	R2022	B2023	B2024	P2025	P2026	P2027	P2028	Abw. B23-P28
<b>Erfolgsrechnung</b>									
Betrieblicher Aufwand	-53'024	-59'471	-64'964	-66'242	-66'983	-67'635	-68'258	-68'828	-3'864
Betrieblicher Ertrag	53'159	59'947	59'340	59'754	60'163	60'578	60'998	61'424	2'084
<b>Betriebliches Ergebnis</b>	<b>135</b>	<b>476</b>	<b>-5'624</b>	<b>-6'488</b>	<b>-6'820</b>	<b>-7'057</b>	<b>-7'260</b>	<b>-7'404</b>	<b>-1'780</b>
Finanzaufwand	-363	-327	-721	-1'411	-1'676	-1'839	-2'364	-2'994	-2'273
Finanzertrag	2'167	2'485	2'804	3'641	3'961	4'221	4'541	4'881	2'077
<b>Finanzergebnis</b>	<b>1'804</b>	<b>2'158</b>	<b>2'083</b>	<b>2'230</b>	<b>2'285</b>	<b>2'382</b>	<b>2'177</b>	<b>1'887</b>	<b>-196</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>1'939</b>	<b>2'634</b>	<b>-3'541</b>	<b>-4'258</b>	<b>-4'535</b>	<b>-4'675</b>	<b>-5'083</b>	<b>-5'517</b>	<b>-1'976</b>
Ausserordentliches Ergebnis	680	395	0	0	0	0	0	0	0
Veränderungen SF + Fonds im Eigenkapital	-1'133	-1'032	-135	507	370	-168	-103	-38	97
Veränderungen Eigenkapital	3531	3808	3'800	3'815	3'815	3'815	3'815	3'815	15
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>5'017</b>	<b>5'805</b>	<b>124</b>	<b>64</b>	<b>-350</b>	<b>-1'028</b>	<b>-1'371</b>	<b>-1'740</b>	<b>-1'864</b>
									<b>Summe B24-P28</b>
<b>Investitionsrechnung</b>									
Ausgaben	-5'281	-6'675	-18'977	-12'837	-8'563	-5'283	-23'638	-22'730	-73'051
Einnahmen	1'621	401	8'449	250	200	200	200	200	1'050
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>-3'660</b>	<b>-6'274</b>	<b>-10'528</b>	<b>-12'587</b>	<b>-8'363</b>	<b>-5'083</b>	<b>-23'438</b>	<b>-22'530</b>	<b>-72'001</b>
									<b>Summe B24-P28</b>
<b>Geldflussrechnung</b>									
Geldfluss aus operativer Tätigkeit	6'822	4'896	389	-328	-298	-218	-441	-750	-2'035
Geldfluss aus Investitionstätigkeit VV	-3'660	-6'274	-10'528	-12'587	-8'363	-5'083	-23'438	-22'530	-72'001
Geldfluss aus Anlagetätigkeit FV	-3'317	-5'450	0	-6'000	-3'000	-6'000	-11'000	0	-26'000
<b>Ergebnis vor Finanzierung</b>	<b>-155</b>	<b>-6'828</b>	<b>-10'139</b>	<b>-18'915</b>	<b>-11'661</b>	<b>-11'301</b>	<b>-34'879</b>	<b>-23'280</b>	<b>-100'036</b>
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	1'990	5'990	9'000	19'000	12'000	12'000	35'000	24'000	102'000
<b>Veränderung flüssige Mittel</b>	<b>1'835</b>	<b>-838</b>	<b>-1'139</b>	<b>85</b>	<b>339</b>	<b>699</b>	<b>121</b>	<b>720</b>	<b>1'964</b>
									<b>Summe B24-P28</b>
									<b>Abw. B23-P28</b>
<b>Bilanz</b>	<b>Rechnung 31.12.21</b>	<b>Rechnung 31.12.22</b>	<b>Hoch- rechnung 31.12.23</b>	<b>Budget 31.12.24</b>	<b>Plan 31.12.25</b>	<b>Plan 31.12.26</b>	<b>Plan 31.12.27</b>	<b>Plan 31.12.28</b>	<b>Abw. B23-P28</b>
Umlaufvermögen Finanzvermögen FV	17'005	15'033	13'894	13'979	14'318	15'017	15'138	15'858	1'964
Anlagevermögen Finanzvermögen FV	49'401	57'451	57'451	63'451	66'451	72'451	83'451	83'451	26'000
Anlagevermögen Verwaltungsvermögen VV	118'279	130'018	134'922	143'329	147'150	147'466	165'947	183'390	48'468
<b>Aktiven</b>	<b>184'685</b>	<b>202'502</b>	<b>206'267</b>	<b>220'759</b>	<b>227'919</b>	<b>234'934</b>	<b>264'536</b>	<b>282'699</b>	<b>76'432</b>
Kurzfristiges Fremdkapital	6'053	3'409	3'359	3'359	3'359	3'359	3'359	3'359	0
Langfristiges Fremdkapital	39'779	47'997	55'353	74'103	85'798	97'488	132'173	155'853	100'500
Eigenkapital	138'853	151'096	147'555	143'297	138'762	134'087	129'004	123'487	-24'068
<b>Passiven</b>	<b>184'685</b>	<b>202'502</b>	<b>206'267</b>	<b>220'759</b>	<b>227'919</b>	<b>234'934</b>	<b>264'536</b>	<b>282'699</b>	<b>76'432</b>
Finanzvermögen (FV)	66'406	72'484	71'345	77'430	80'769	87'468	98'589	99'309	27'964
Anlagevermögen (FV+VV)	167'680	187'469	192'373	206'780	213'601	219'917	249'398	266'841	74'468
Fremdkapital (FK)	45'832	51'406	58'712	77'462	89'157	100'847	135'532	159'212	100'500
Nettoschuld I	-24'410	-25'066	-18'927	-1'594	1'067	6'368	30'247	53'527	72'454
									<b>Abw. B23-P28</b>
<b>Kennzahlen</b>									
Nettoverschuldungsquotient in %	-93.2%	-84.5%	-68.5%	-5.6%	3.7%	21.6%	101.4%	176.9%	245.4
<i>(Nettoschulden I/ Fiskalertrag)</i>									
Selbstfinanzierungsgrad in % *)	186.4%	78.0%	3.7%	-2.6%	-3.6%	-4.3%	-1.9%	-3.3%	-7.0
<i>Selbstfinanzierung/ Nettoinvestitionen</i>									
Nettoschuld I pro Einwohner in CHF	-2'935	-2'651	-2'031	-166	111	657	3'104	5'466	7'496
<i>Nettoschuld I/ Ständige Wohnbevölkerung</i>									
Eigenfinanzierungsgrad	75.2%	74.6%	71.5%	64.9%	60.9%	57.1%	48.8%	43.7%	-27.9
<i>Eigenkapital/ Bilanzsumme</i>									

## 5 Erfolgsrechnung (Artengliederung)

Zahlen in TCHF	R2021	R2022	B2023	B2024	P2025	P2026	P2027	P2028	Abw. B23-P28
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>-53'024</b>	<b>-59'471</b>	<b>-64'964</b>	<b>-66'242</b>	<b>-66'983</b>	<b>-67'635</b>	<b>-68'258</b>	<b>-68'828</b>	<b>-3'864</b>
30 Personalaufwand	-9'115	-9'767	-10'636	-10'962	-11'071	-11'173	-11'276	-11'381	-745
300 Behörden und Kommissionen	-254	-358	-411	-417	-417	-417	-417	-417	-6
301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-7'244	-7'564	-8'153	-8'453	-8'538	-8'623	-8'709	-8'796	-643
304 Zulagen	-108	-125	-137	-145	-145	-145	-145	-145	-8
305 Arbeitgeberbeiträge	-1'385	-1'557	-1'707	-1'767	-1'791	-1'808	-1'825	-1'843	-136
306 Arbeitgeberleistungen	0	0	-43	0	0	0	0	0	43
309 Übriger Personalaufwand	-124	-163	-185	-180	-180	-180	-180	-180	5
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-7'661	-8'283	-9'120	-8'962	-8'962	-8'962	-8'962	-8'962	158
310 Material- und Warenaufwand	-601	-609	-704	-513	-513	-513	-513	-513	191
311 Nicht aktivierbare Anlagen	-202	-239	-358	-242	-242	-242	-242	-242	116
312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	-1'298	-1'283	-1'625	-1'298	-1'298	-1'298	-1'298	-1'298	327
313 Dienstleistungen und Honorare	-2'955	-3'029	-3'233	-3'474	-3'474	-3'474	-3'474	-3'474	-241
314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt	-1'132	-1'310	-1'328	-1'489	-1'489	-1'489	-1'489	-1'489	-161
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	-463	-468	-477	-551	-551	-551	-551	-551	-74
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten	-593	-715	-719	-754	-754	-754	-754	-754	-35
317 Spesenentschädigungen	-284	-481	-561	-537	-537	-537	-537	-537	24
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	-78	-99	-67	-99	-99	-99	-99	-99	-32
319 Verschiedener Betriebsaufwand	-55	-50	-48	-5	-5	-5	-5	-5	43
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-3'100	-4'009	-3'947	-4'195	-4'377	-4'569	-4'731	-4'833	-886
330 Abschreibungen Sachanlagen VV	-3'093	-3'970	-3'912	-4'162	-4'328	-4'507	-4'669	-4'771	-859
332 Abschreibungen immaterielle Anlagen VV	-7	-39	-35	-33	-49	-62	-62	-62	-27
36 Transferaufwand	-25'482	-28'242	-31'679	-31'960	-32'410	-32'768	-33'126	-33'489	-1'810
361 Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	-15'524	-18'140	-20'673	-21'091	-21'411	-21'736	-22'066	-22'401	-1'728
362 Interkommunaler Finanzausgleich	-1'263	-925	-905	-993	-993	-993	-993	-993	-88
363 Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	-7'776	-8'143	-9'085	-9'151	-9'151	-9'151	-9'151	-9'151	-66
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	-919	-1'034	-1'016	-725	-855	-888	-916	-944	72
39 Interne Verrechnungen Aufwand	-7'666	-9'170	-9'582	-10'163	-10'163	-10'163	-10'163	-10'163	-581
391 Dienstleistungen	-5'297	-6'118	-6'285	-6'441	-6'441	-6'441	-6'441	-6'441	-156
392 Pacht, Mieten, Benützungskosten	-1'784	-1'972	-1'996	-2'231	-2'231	-2'231	-2'231	-2'231	-235
393 Betriebs- und Verwaltungskosten	-463	-514	-594	-644	-644	-644	-644	-644	-50
394 Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	-122	-566	-707	-847	-847	-847	-847	-847	-140
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>53'159</b>	<b>59'947</b>	<b>59'340</b>	<b>59'754</b>	<b>60'163</b>	<b>60'578</b>	<b>60'998</b>	<b>61'424</b>	<b>2'084</b>
40 Fiskalertrag	25'954	29'660	27'615	28'610	29'014	29'424	29'839	30'260	2'645
400 Direkte Steuern natürliche Personen	19'084	22'399	21'420	21'790	22'117	22'449	22'786	23'128	1'708
401 Direkte Steuern juristische Personen	1'448	2'172	1'300	1'820	1'847	1'875	1'903	1'932	632
402 Übrige Direkte Steuern	5'343	4'929	4'800	4'900	4'950	5'000	5'050	5'100	300
403 Besitz- und Aufwandsteuern	79	160	95	100	100	100	100	100	5
41 Regalien und Konzessionen	339	315	330	330	330	330	330	330	0
412 Konzessionen	339	315	330	330	330	330	330	330	0
42 Entgelte	8'407	9'296	8'809	7'690	7'690	7'690	7'690	7'690	-1'119
420 Ersatzabgaben	723	792	0	0	0	0	0	0	0
421 Gebühren für Amtshandlungen	253	260	224	221	221	221	221	221	-3
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	6'921	7'547	8'005	7'001	7'001	7'001	7'001	7'001	-1'004
425 Erlös aus Verkäufen	104	173	177	47	47	47	47	47	-130
426 Rückerstattungen	155	234	146	191	191	191	191	191	45
427 Bussen	251	290	257	230	230	230	230	230	-27

## 5 Erfolgsrechnung (Artengliederung)

Zahlen in TCHF	R2021	R2022	B2023	B2024	P2025	P2026	P2027	P2028	B23-P28	Abw.
46 Transferertrag	10'793	11'506	13'004	12'961	12'966	12'971	12'976	12'981		-23
460 Ertragsanteile von Dritten	949	932	1'138	1'153	1'153	1'153	1'153	1'153		15
461 Entschädigungen von Gemeinwesen	7'122	8'095	9'165	9'181	9'181	9'181	9'181	9'181		16
462 Interkommunaler Finanzausgleich	485	503	476	498	498	498	498	498		22
463 Beiträge von öffentlichen Gemeinwesen	1'962	1'663	1'832	1'729	1'729	1'729	1'729	1'729		-103
466 Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	275	313	393	400	405	410	415	420		27
49 Interne Verrechnungen Ertrag	7'666	9'170	9'582	10'163	10'163	10'163	10'163	10'163		581
491 Dienstleistungen	5'297	6'118	6'285	6'441	6'441	6'441	6'441	6'441		156
492 Pacht, Mieten, Benützungskosten	1'784	1'972	1'996	2'231	2'231	2'231	2'231	2'231		235
493 Betriebs- und Verwaltungskosten	463	514	594	644	644	644	644	644		50
494 Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	122	566	707	847	847	847	847	847		140
<b>Betriebliches Ergebnis</b>	<b>135</b>	<b>476</b>	<b>-5'624</b>	<b>-6'488</b>	<b>-6'820</b>	<b>-7'057</b>	<b>-7'260</b>	<b>-7'404</b>		<b>-1'780</b>
34 Finanzaufwand	-363	-327	-721	-1'411	-1'676	-1'839	-2'364	-2'994		-2'273
340 Zinsaufwand	-14	-15	-398	-1'135	-1'400	-1'563	-2'088	-2'718		-2'320
343 Liegenschaftsaufwand FV	-349	-312	-323	-276	-276	-276	-276	-276		47
44 Finanzertrag	2'167	2'485	2'804	3'641	3'961	4'221	4'541	4'881		2'077
440 Zinsertrag	265	317	444	1'035	1'155	1'215	1'335	1'575		1'131
441 Realisierte Gewinne FV	6	2								0
443 Liegenschaftenertrag FV	660	591	574	574	574	574	574	574		0
445 Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen VV	1	46	1	1	1	1	1	1		0
446 Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen VV	250	0	0	300	500	700	900	1'000		1'000
447 Liegenschaftenertrag VV	430	671	1'113	1'059	1'059	1'059	1'059	1'059		-54
448 Erträge von gemieteten Liegenschaften	83	83	82	82	82	82	82	82		0
449 Übriger Finanzertrag	472	775	590	590	590	590	590	590		0
<b>Finanzergebnis</b>	<b>1'804</b>	<b>2'158</b>	<b>2'083</b>	<b>2'230</b>	<b>2'285</b>	<b>2'382</b>	<b>2'177</b>	<b>1'887</b>		<b>-196</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>1'939</b>	<b>2'634</b>	<b>-3'541</b>	<b>-4'258</b>	<b>-4'535</b>	<b>-4'675</b>	<b>-5'083</b>	<b>-5'517</b>		<b>-1'976</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	680	0	0	0	0	0	0	0		0
380 Ausserordentlicher Transferaufwand	680									0
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	395	0	0	0	0	0	0		0
480 Ausserordentlicher Transferertrag		395								0
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>680</b>	<b>395</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
90 Einlagen in Fonds + Spezialfinanz. EK	-1'515	-1'264	-1'086	-1'180	-1'180	-1'180	-1'180	-1'180		-94
900 Einlagen in Spezialfinanzierung EK	-1'508	-1'264	-1'086	-1'180	-1'180	-1'180	-1'180	-1'180		-94
901 Einlagen in Fonds EK	-7									0
90 Entnahmen aus Fonds + Spezialfinanz. EK	382	232	951	1'687	1'550	1'012	1'077	1'142		191
900 Entnahmen aus Spezialfinanzierung EK	0	29	0	892	952	1'012	1'077	1'142		1'142
901 Entnahmen aus Fonds EK	382	203	951	795	598					-951
<b>Veränderungen SF + Fonds im Eigenkapital</b>	<b>-1'133</b>	<b>-1'032</b>	<b>-135</b>	<b>507</b>	<b>370</b>	<b>-168</b>	<b>-103</b>	<b>-38</b>		<b>97</b>
90 Entnahmen aus Eigenkapital	3'531	3'808	3'800	3'815	3'815	3'815	3'815	3'815		15
<b>Veränderungen Eigenkapital</b>	<b>3'531</b>	<b>3'808</b>	<b>3'800</b>	<b>3'815</b>	<b>3'815</b>	<b>3'815</b>	<b>3'815</b>	<b>3'815</b>		<b>15</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>5'017</b>	<b>5'805</b>	<b>124</b>	<b>64</b>	<b>-350</b>	<b>-1'028</b>	<b>-1'371</b>	<b>-1'740</b>		<b>-1'864</b>

## 6 Investitionsrechnung (Artengliederung)

Zahlen in TCHF	R2021	R2022	B2023	B2024	P2025	P2026	P2027	P2028	Summe B24-B28
<b>Investitionsausgaben</b>	<b>-5'281</b>	<b>-6'675</b>	<b>-18'977</b>	<b>-12'837</b>	<b>-8'563</b>	<b>-5'283</b>	<b>-23'638</b>	<b>-22'730</b>	<b>-73'051</b>
<b>50 Sachanlagen</b>	<b>-3'908</b>	<b>-5'578</b>	<b>-16'938</b>	<b>-8'335</b>	<b>-7'396</b>	<b>-4'487</b>	<b>-22'942</b>	<b>-22'457</b>	<b>-65'617</b>
500 Grundstücke	-20	-345	-1'400			-200	-200	0	-400
501 Strassen und Verkehrswege	-1'492	-1'386	-2'690	-1'980	-1'800	-1'530	-880	-800	-6'990
502 Wasserbau	0								0
503 Tiefbau	-204	-422	-580	-600	-1'000	-500	-500	-500	-3'100
504 Hochbauten	-1'245	-2'760	-11'078	-5'030	-4'124	-1'630	-21'150	-21'000	-52'934
505 Waldungen	-25	-12							0
506 Mobilien	-922	-653	-1'190	-725	-472	-627	-212	-157	-2'193
<b>52 Immaterielle Anlagen</b>	<b>0</b>	<b>-7</b>	<b>0</b>	<b>-80</b>	<b>-250</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-330</b>
529 Übrige immaterielle Anlagen		-7		-80	-250				-330
<b>54 Darlehen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>56 Eigene Investitionsbeiträge</b>	<b>-1'373</b>	<b>-1'090</b>	<b>-2'039</b>	<b>-4'422</b>	<b>-917</b>	<b>-796</b>	<b>-696</b>	<b>-273</b>	<b>-7'104</b>
562 Gemeinden und Gemeindezweckverbände	-1'373	-1'090	-2'039	-4'422	-917	-796	-696	-273	-7'104
<b>Investitionseinnahmen</b>	<b>1'621</b>	<b>401</b>	<b>8'449</b>	<b>250</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	<b>1'050</b>
<b>61 Rückerstattungen</b>	<b>160</b>	<b>191</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>500</b>
611 Strassen und Verkehrswege	88	191	100	100	100	100	100	100	500
616 Mobilien	72								0
<b>63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung</b>	<b>1'461</b>	<b>206</b>	<b>2'699</b>	<b>150</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>550</b>
630 Bund			50	50					50
631 Kantone und Konkordate	100	122	2'549						0
632 Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'040								0
637 Private Haushalte	321	84	100	100	100	100	100	100	500
<b>64 Rückzahlung von Darlehen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>66 Rückzahlung von Investitionsbeiträgen</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>5'650</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
662 Gemeinden und Gemeindezweckverbände			5'650						0
665 Private Unternehmungen		4							0
666 Private Organisationen oder Erwerbszweck									0
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>-3'660</b>	<b>-6'274</b>	<b>-10'528</b>	<b>-12'587</b>	<b>-8'363</b>	<b>-5'083</b>	<b>-23'438</b>	<b>-22'530</b>	<b>-72'001</b>

## 7 Investitionsrechnung (Funktionale Gliederung mit Projekten)

in TCHF	KNR	KA	R2021	R2022	B2023	B2024	P2025	P2026	P2027	P2028	Summe B24-B28
<b>0</b>	<b>Allgemeine Verwaltung</b>		<b>-35</b>	<b>-13</b>	<b>-8'262</b>	<b>-240</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-240</b>
0221	Stadtschreiberei		0	0	-20	0	0	0	0	0	0
	IK2308 Schallschutzwände Stadtschreiberei	BK			-20						0
0229	Informatik					-80					-80
	IK2402 Einführung Geschäftsverwaltung und Archivierung	BK				-80					-80
0290	Verwaltungsliegenschaften		-35	-13	-200	-160	0	0	0	0	-160
	IK2113 Gebäudesignaletik Verwaltungsgebäude	VK	-35								0
	IK0103 Rathaus + Rathausgasse 6/8 Erneuerung Schliessanlage	BK		-13							0
	IK0103 Rathausg. 6/8 Umnutzung Dachgeschoss	VK			-200	-160					-160
0291	Liegenschaft Herrenschwandweg		0	0	-8'042	0	0	0	0	0	0
	IK0100 Kauf Liegenschaft Herrenschwandweg (Feuerwehrzentrum)	VK			-8'042						0
<b>1</b>	<b>Öffentliche Ordnung + Sicherheit, Verteidigung</b>		<b>-185</b>	<b>0</b>	<b>5'650</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1500	Feuerwehr (allgemein)		-185	0	5'650	0	0	0	0	0	0
	IK0101 Rückzahlung Investitionsbeitrag FwVRM	G	-185		5'650						0
<b>2</b>	<b>Bildung</b>		<b>-1'226</b>	<b>-136</b>	<b>-1'001</b>	<b>-342</b>	<b>-420</b>	<b>-475</b>	<b>-430</b>	<b>-75</b>	<b>-1'742</b>
2130	Orientierungsschule		-204	-10	-58	-172	-290	-190	-350	-50	-1'052
	IK2107 Investitionsbeiträge an OSRM	G	-204								0
	IK2210 Investitionsbeiträge an OSRM	G		-10							0
	IK2301 Investitionsbeiträge an OSRM	G			-58						0
	IK2405 Investitionsbeiträge an OSRM	G				-172					-172
	neu Investitionsbeiträge an OSRM	G					-290	-190	-350	-50	-880
2170	Schulliegenschaften Primarschule		-695	2	-835	-135	0	0	0	0	-135
	IK0019 Sanierung Schulhaus Salvenach	VK	-26								0
	IK0039 Aus- und Umbau Primarschulhaus TP2	VK	-257								0
	IK0051 Kindergärten (FW-Anschluss)	VK			-135	-135					-135
	IK0098 Schulhaus Galmiz Umbauten Basisstufe	VK		2	-700						0
	IK0052 Aus- und Umbau Primarschulhaus TP3	VK	-412								0
2196	Gemeindeübereinkunft Primarschule Region Murten		-327	-128	-108	-35	-130	-285	-80	-25	-555
	IK2106 Ersatz PC und Mobiliar PSRM	G	-327								0
	IK2211 Ersatz Mobiliar PSRM	G		-128							0
	IK2211 Mobiliar Eröffnung Basisstufe	G			-108						0
	IK2406 Ersatz Mobiliar PSRM	G				-35					-35
	neu Ersatz Mobiliar PSRM						-130	-285	-80	-25	
<b>3</b>	<b>Kultur, Sport und Freizeit</b>		<b>-852</b>	<b>-3'103</b>	<b>-1'372</b>	<b>-5'122</b>	<b>-4'406</b>	<b>-1'912</b>	<b>-21'182</b>	<b>-21'032</b>	<b>-53'654</b>
3110	Historisches Museum		-32	-32	-32	-1'682	-632	-32	-32	-32	-2'410
	neu Sanierung Sanitäranlagen Museum	VK				-250					-250
	IK0041 Konservierung/Restaurierung Museumsgut	VK	-32	-32	-32						0
	IK0024 Konservierung/Restaurierung Museumsgut	VK				-32	-32	-32	-32	-32	-160
	neu Depot Museum	VK				-1'400	-600				-2'000
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz		-14	-115	-150	-100	-150	0	-150	0	-400
	IK2112 Rathaus Sanierung ehemaliger Empfang	BK	-14								0
	IK0064 Restaurierung Ringmauer/Türme	VK		-102							0
	IK0102 Sanierung Ringmauren und Türme	VK			-150	-100					-100
	IK2205 Rathaus + Rathausgasse 6/8 Erneuerung Schliessanlage	BK		-13							0
	neu Sanierung Ringmauren und Türme	VK					-150		-150		-300
3229	Bühnenkunst (Musik und Theater)		-63	0	0	-25	0	0	0	0	-25
	IK0053 Musikhaus Fernwärme-Anschluss	VK	-63								0
	IK2414 Musikhaus Sanierung Fassade	VK				-25					-25
3290	Uebrigere Kulturförderung		-21	-197	-990	-300	-974	-300	0	0	-1'574
	IK0077 Sanierung Hugelihaus Galmiz	VK		-6	-990	-300	-674				-974
	IK0080 Sanierung Schulhaus Gempenach	VK		-191							0
	IK2120 Kauf Gebäude Fischzucht	BK	-21								0
	IK0031 Sanierung Fischzuchtanlage	VK				0	-300	-300			-600
3299	Kultur- und Sporthalle Murten KSM		-41	-413	0	-2'850	-1'400	-330	-20'000	-20'000	-44'580
	IK2126 Projektbegleitung Bernstrasse 9	BK	-28								0
	IK0069 Planungskredit Studienauftrag Bernstrasse 9	VK	-13	-413							0
	IK0026 Projektierungskredit	VK				-2'850	-1'400	-330			-4'580
	neu Realisierung KSM	VK							-20'000	-20'000	-40'000
3412	Sportanlagen		-48	-115	0	0	0	0	0	0	0
	IK0055 Garderobe Prehl (Fernwärme-Anschluss)	VK	-48								0
	IK2203 Sanierung 400m Laufbahn Prehl	BK		-80							0
	IK2204 Pumptrack Prehl (Anteil 1/2)	BK		-35							0
3413	Bootshafen		-29	0	0	0	0	0	0	0	0
	IK0036 Neugestaltung Hafenanlage	VK	-29								0

## 7 Investitionsrechnung (Funktionale Gliederung mit Projekten)

in TCHF	KNR	KA	R2021	R2022	B2023	B2024	P2025	P2026	P2027	P2028	Summe B24-B28
3420	Freizeit		-133	-285	-300	0	-250	-250	0	0	-500
	IK0054 Bewegungspark Beaulieu	VK	-133	-15							0
	IK0099 Kehrriechmulde Pantschau	VK			-300						0
	IK0075 Sanierung Dorfzentrum Galmiz Energieversorgung Berntorplatz, unt. Hauptgasse und Lindensaal (Elektranten)	VK		-270							0
	IK2201 neu Skateranlage	BK					-250	-250			-500
3426	Hallen-, Schwimm- und Strandbad		-471	-1'946	100	-165	-1'000	-1'000	-1'000	-1'000	-4'165
	IK0049 Parkplatzbewirtschaftung HSSB	VK	-125								0
	IK0067 Projekt Dachsanierung HSSB	VK	-94	-6							0
	IK2115 Bodenbelag Schwimmhalle 3. Etappe HSSB	BK	-61								0
	IK2116 Ersatz Schliessanlage HSSB	BK	-34								0
	IK2117 Sanierung Aussenparkplatz mit Gittersteinen, HSSB	BK	-125								0
	IK2118 Sanierungs des langen Steges Freibad, HSSB	BK	-32								0
	IK0070 Realisierung Sanierung Hauptdach HSSB Ersatz Entkeimungsanlage (Granudos)	VK		-1'584	100						0
	IK2206 inkl. Bauliche Anpassungen	BK		-139							0
	IK2207 Ersatz Hauptverteilung Elektro IT-System Kasse, Zutritts- und	BK		-52							0
	IK2208 Reservationssystem inkl. Webanwendung HSSB	BK		-79							0
	IK2216 Sanierung Warmwassererzeugungsanlage	BK		-86							0
	IK2311 Ersatz 3 Filterpumpen Freibad	BK				-80					-80
	IK2410 Sanierung Bodenbelag Schwimmhalle letzte Etappe neu HSSB Sanierungen Technik, Gebäude Umgebung	BK				-85					-85
		VK					-1'000	-1'000	-1'000	-1'000	-4'000
<b>4</b>	<b>Gesundheit</b>		<b>347</b>	<b>-758</b>	<b>-1'576</b>	<b>-3'653</b>	<b>-310</b>	<b>-460</b>	<b>-200</b>	<b>-210</b>	<b>-4'833</b>
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime		347	-758	-1'576	-3'653	-310	-460	-200	-210	-4'833
	IK2107 Investitionsbeitrag an Gesundheitsnetz See	G	-693								0
	IK2107 Rückerstattung Investitionsbeitrag GNS	G	1'040								0
	IK2303 Investitionsbeitrag an Gesundheitsnetz See	G			-1'576						0
	IK2221 Investitionsbeitrag an Gesundheitsnetz See	G		-758							0
	IK2412 Investitionsbeitrag an Gesundheitsnetz See	G				-3'653					-3'653
	neu Investitionsbeitrag an Gesundheitsnetz See	G					-310	-460	-200	-210	-1'180
<b>5</b>	<b>Soziale Sicherheit</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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>-1'160</b>	<b>-1'210</b>	<b>-2'850</b>	<b>-2'133</b>	<b>-1'680</b>	<b>-1'410</b>	<b>-800</b>	<b>-800</b>	<b>-6'823</b>
6150	Gemeindestrassen		-864	-832	-2'170	-1'880	-1'620	-1'350	-700	-700	-6'250
	IK0023 Trottoir Freiburgstrasse Merlachfeld	VK	-5								0
	IK0040 Oeffentliche Beleuchtung	VK	-123	-302	-200	-200	-200	-200			-600
	neu Oeffentliche Beleuchtung								-200	-200	-400
	IK0042 Umsetzung Verkehrsmassnahmen Tempo 30-Zonen	VK	-181								0
	IK0043 Gesamtsanierung Schabelrain	VK	-359								0
	IK0048 Anteil an Fuss- und Veloweg Rugang-Löwenberg	VK	-61								0
	IK0056 Bushaltestelle Burg: Anteil Gemeinde Murten	VK	-8	-9	-110	-80					-80
	IK0057 Ausbau Gemeindestrassen + Trottoirs	VK	-90	-399	-500						0
	IK0029 Ausbau Gemeindestrassen + Trottoirs	VK				-500	-500	-500			-1'500
	neu Ausbau Gemeindestrassen + Trottoirs								-500	-500	-1'000
	IK0058 Verkehrskonzept Leimera	VK	-27	-3	-450	-500	-270				-770
	IK0059 Betriebs- und Gestaltungskonzept Ryf-Raffor-Meyland Ausführung Betriebs- und	VK	-10	-19	-70						0
	IK0071 Gestaltungskonzept Ryf-Raffort-Meyland	VK			-500	-300	-400	-400			-1'100
	IK0073 Bahnhof Murten - Umgestaltung Bushaltestellen	VK			-40	-10	-250	-250			-510
	IK0074 Sanierungen Gemeindestrassen Galmiz	VK		-10	-300	-290					-290
	IK0079 Sanierung Gemeindestrasse Schoren Gempenach	VK		-90							0
6155	Parkplätze		-104	-305	-500	-133	0	0	0	0	-133
	IK0044 Parkplatz Herrenschwandweg	VK									0
	IK2102 Ersatz Parkuhren	BK	-42								0
	IK0066 Parkleitsystem	VK	-62	-305	-500	-133					-133
6190	Werkhof		-192	-73	-180	-120	-60	-60	-100	-100	-440
	IK2101 Ersatz Wischmaschine	BK	-192								0
	IK0104 Sanierung Nasszellen Werkhof	BK			-120	-40					-40
	IK2307 Ersatz Lieferwagen Werkhof	BK			-60						0
	IK2202 Ersatz Werkhoffahrzeuge	BK		-73							0
	IK2401 Ersatz Grossflächenmäher Werkhof	BK				-80					-80
	neu Ersatz Werkhoffahrzeuge	BK					-60	-60	-100	-100	-320

## 7 Investitionsrechnung (Funktionale Gliederung mit Projekten)

in TCHF	KNR	KA	R2021	R2022	B2023	B2024	P2025	P2026	P2027	P2028	Summe B24-B28
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>		<b>-473</b>	<b>-1'009</b>	<b>-915</b>	<b>-1'097</b>	<b>-1'467</b>	<b>-746</b>	<b>-746</b>	<b>-413</b>	<b>-4'469</b>
7100	Wasserversorgung		0	-345	0	0	0	0	0	0	0
	IK0081 Erwerb Teilparzelle Seewasserwerk	VK		-345							0
7201	Abwasserbeseitigung SF (Gemeindebetrieb)		-473	-661	-805	-1'097	-1'217	-546	-546	-413	-3'819
	IK0011 Neue Regenwasserleitung vordere Längmatt	VK									0
	IK0012 Trennsystem Rathaus-/ Franz. Kirchgasse	VK									0
	IK0017 Trennsystem Deutsche Kirchgasse	VK									0
	IK0030 Ersatz Regenwasserleitung Pra Collomb	VK									0
	IK0045 Schmutzwasserleitung Löwenberg-ARA 1. Etappe	VK	-85								0
	IK0046 Trennsystem Freiburgstrasse Länggasse-Otto's	VK	-17	-4							0
	IK0062 Ausbau Abwasserleitungen	VK	-81	-418	-500						0
	IK0028 Ausbau Abwasserleitungen	VK				-600	-400	-500			-1'500
	neu Ausbau Abwasserleitungen	VK							-500	-500	-1'000
	Anschlussgebühren Abwasser	VK		84	100	100	100	100	100	100	500
	Investitionsbeitrag ARA Seeland Süd										
	IK0072 Kapazitätserhöhung Verbandsleitung	VK			-100	-200	-600				-800
	IK2214 Investitionsbeiträge an ARA-Region Murten	G		-270							0
	IK2215 Investitionsbeiträge an ARA-Sensetal	G		-21							0
	IK2213 Investitionsbeiträge an ARA Kerzers	G		-32							0
	IK2108 Investitionsbeiträge an ARA-Region Murten	G	-254								0
	IK2109 Investitionsbeiträge an ARA-Sensetal	G	-7								0
	IK2110 Investitionsbeiträge an ARA Kerzers	G	-29								0
	IK2304 Investitionsbeiträge an ARA-Region Murten	G			-189						0
	IK2305 Investitionsbeiträge an ARA-Sensetal	G			-13						0
	IK2306 Investitionsbeiträge an ARA Kerzers	G			-103						0
	IK2407 Investitionsbeiträge an ARA-Region Murten	G				-174					-174
	IK2408 Investitionsbeiträge an ARA-Sensetal	G				-14					-14
	IK2409 Investitionsbeiträge an ARA Kerzers	G				-209					-209
	neu Investitionsbeiträge an ARA-Region Murten	G					-170	-100	-100		-370
	neu Investitionsbeiträge an ARA-Sensetal	G					-13	-13	-13	-13	-52
	neu Investitionsbeiträge an ARA Kerzers	G					-134	-33	-33		-200
7301	Abfallwirtschaft SF (Gemeindebetrieb)		0	4	-110	0	0	0	0	0	0
	IK2312 Verkauf PS Kompostieranlage	BK		4							0
	IK2312 Entsorgungscontainer Ortsteile	BK			-110						0
7900	Raumordnung (allgemein)		0	-7	0	0	-250	-200	-200	0	-650
	IK0050 Planungskredit strategische Zone Löwenberg			-7							0
	neu Arbeitszone Löwenberg Parallelstudie						-250				
	neu Erdverlegung Hochspannungsleitung Löwenberg							-200	-200		-400
<b>8</b>	<b>Volkswirtschaft</b>		<b>-76</b>	<b>-45</b>	<b>-202</b>	<b>0</b>	<b>-80</b>	<b>-80</b>	<b>-80</b>	<b>0</b>	<b>-240</b>
8120	Landwirtschaftliche Strukturverbesserungen		-19	0	-170	0	0	0	0	0	0
	IK2123 Erwerb Parzelle 6076 Kulturland Löwenberg	BK	-19								0
	IK0076 Drainagen Kulturland Galmiz	VK			-50						0
	IK0078 PWI Periodische Wiederinstandstellung Flurwege Galmiz	VK			-120						0
8200	Forstwirtschaft		-57	-45	-32	0	-80	-80	-80	0	-240
	IK0060 Sanierung Waldwege	VK	-31	-35	-32						0
	neu Sanierung Waldwege	VK					-80	-80	-80		-240
	IK2124 Kauf Waldparzelle Lurtigen	BK	-25								0
	IK2125 Kauf Waldparzelle Büchslen	BK	-1								0
	IK2219 Kauf Waldparzelle Burggraben	BK		-10							0
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Nettoinvestitionen</b>		<b>-3'660</b>	<b>-6'274</b>	<b>-10'528</b>	<b>-12'587</b>	<b>-8'363</b>	<b>-5'083</b>	<b>-23'438</b>	<b>-22'530</b>	<b>-72'001</b>

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

## 8 Geldflussrechnung

	R2021	R2022	B2023	B2024	P2025	P2026	P2027	P2028	Summe B24-B28
Zahlen in TCHF									
<b>Geldfluss aus operativer Tätigkeit</b>	<b>6'822</b>	<b>4'896</b>	<b>389</b>	<b>-328</b>	<b>-298</b>	<b>-218</b>	<b>-441</b>	<b>-750</b>	<b>-2'035</b>
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	5'017	5'805	124	64	-350	-1'028	-1'371	-1'740	
Abschreibungen Sachanlagen VV	3'093	3'970	3'912	4'162	4'328	4'507	4'669	4'771	
Abschreibungen Immaterielle Anlagen VV	7	39	35	33	49	62	62	62	
Abschreibungen Investitionsbeiträge VV	919	1'034	1'016	725	855	888	916	944	
Auflösung passivierter Investitionsbeiträge VV	-275	-313	-393	-400	-405	-410	-415	-420	
Entnahmen aus Fonds + SF FK	0	0	0	0	0	0	0	0	
Einlagen in Fonds SF FK	0	0	0	0	0	0	0	0	
Veränderung Spezialfinanzierung EK	1'508	1'235	1'086	288	228	168	103	38	
Veränderung Fonds EK	-375	-203	-951	-795	-598	0	0	0	
Auflösung Aufwertungsreserven VV	-3'531	-3'808	-3'800	-3'815	-3'815	-3'815	-3'815	-3'815	
Gewinn-/ Verlust aus Abgang Sachanlagen FV	-6	-2	0	0	0	0	0	0	
Wertberichtigungen Finanzanlagen VV	-472	-775	-590	-590	-590	-590	-590	-590	
Veränderungen Forderungen	-1'564	934							
Veränderungen Aktive Rechnungsabgrenzung	487	204							
Veränderungen Vorräte	-47	5							
Veränderungen Verbindlichkeiten	681	-314							
Veränderungen Passive Rechnungsabgrenzung	2'530	-2'827							
Veränderungen Rückstellungen Erfolgsrechnung	-1'150	-88	-50						
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-6'977</b>	<b>-11'724</b>	<b>-10'528</b>	<b>-18'587</b>	<b>-11'363</b>	<b>-11'083</b>	<b>-34'438</b>	<b>-22'530</b>	<b>-98'001</b>
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit VV</b>	<b>-3'660</b>	<b>-6'274</b>	<b>-10'528</b>	<b>-12'587</b>	<b>-8'363</b>	<b>-5'083</b>	<b>-23'438</b>	<b>-22'530</b>	<b>-72'001</b>
Investitionen in Sachanlagen VV	-3'908	-5'578	-16'938	-8'335	-7'396	-4'487	-22'942	-22'457	
Verkäufe von Sachanlagen VV	0	0	0	0	0	0	0	0	
Rückerstattungen für Sachanlagen VV	160	191	100	100	100	100	100	100	
Investitionen in Immaterielle Anlagen VV	0	-7	0	-80	-250	0	0	0	
Ausgaben für Investitionsbeiträge VV	-1'373	-1'090	-2'039	-4'422	-917	-796	-696	-273	
Rückzahlungen von Investitionsbeiträgen VV	0	4	5'650	0	0	0	0	0	
Einnahmen von Investitionsbeiträgen	1'461	206	2'699	150	100	100	100	100	
<b>Geldfluss aus Anlagetätigkeit FV</b>	<b>-3'317</b>	<b>-5'450</b>	<b>0</b>	<b>-6'000</b>	<b>-3'000</b>	<b>-6'000</b>	<b>-11'000</b>	<b>0</b>	<b>-26'000</b>
Gewährung von kfr. Darlehen FV	-2'000								
Gewährung von lfr. Darlehen FV	-1'500	-5'500		-6'000	-3'000	-6'000	-11'000		
Rückzahlung von lfr. Darlehen FV		50							
Desinvestitionen von Sachanlagen FV	183		0	0	0	0	0	0	
<b>Ergebnis vor Finanzierung</b>	<b>-155</b>	<b>-6'828</b>	<b>-10'139</b>	<b>-18'915</b>	<b>-11'661</b>	<b>-11'301</b>	<b>-34'879</b>	<b>-23'280</b>	<b>-100'036</b>
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>1'990</b>	<b>5'990</b>	<b>9'000</b>	<b>19'000</b>	<b>12'000</b>	<b>12'000</b>	<b>35'000</b>	<b>24'000</b>	<b>102'000</b>
Veränderung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0								
Veränderung langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'990	5'990	9'000	19'000	12'000	12'000	35'000	24'000	
<b>Veränderung flüssige Mittel (Fonds Geld)</b>	<b>1'835</b>	<b>-838</b>	<b>-1'139</b>	<b>85</b>	<b>339</b>	<b>699</b>	<b>121</b>	<b>720</b>	<b>1'964</b>
<b>Nachweis flüssige Mittel</b>	<b>1'835</b>	<b>-838</b>	<b>-1'139</b>	<b>85</b>	<b>339</b>	<b>699</b>	<b>121</b>	<b>720</b>	<b>1'964</b>
Flüssige Mittel per 1.1.	3'729	6'291	5'453	4'314	4'399	4'738	5'437	5'558	
Flüssige Mittel per 31.12.	5'564	5'453	4'314	4'399	4'738	5'437	5'558	6'278	

## 9 Selbstfinanzierung Funktionale Gliederung nach Ressort

Zahlen in TCHF		R2021	R2022	B2023	B2024	P2025	P2026	P2027	P2028	Abw. B24-B28
<b>Präsidiales</b>		<b>-1'975</b>	<b>-2'256</b>	<b>-3'566</b>	<b>-3'654</b>	<b>-3'674</b>	<b>-3'693</b>	<b>-3'712</b>	<b>-3'731</b>	<b>-146</b>
0110	Legislative	-82	-85	-100	-87	-87	-87	-87	-87	13
0120	Exekutive	-407	-551	-623	-658	-658	-658	-658	-658	-35
0221	Stadtschreiberei	-578	-601	-669	-683	-690	-696	-702	-708	-39
1110	Polizei (Ueberwachung öffentlicher Raum)	-86	-76	-90	-90	-90	-90	-90	-90	0
1111	Stadtpolizei	-868	-924	-1'032	-1'020	-1'030	-1'040	-1'050	-1'060	-28
1120	Verkehrssicherheit	238	296	228	219	219	219	219	219	-9
1401	Einwohnerkontrolle	-221	-279	-269	-277	-280	-283	-286	-289	-20
1402	Marktwesen	9	13	11	9	9	9	9	9	-2
1500	Feuerwehr (allgemein)	140	85	-775	-790	-790	-790	-790	-790	-15
1610	Militärische Verteidigung	-3	-3	-28	-58	-58	-58	-58	-58	-30
1620	Zivilschutz (allgemein)	-39	-54	-78	-80	-80	-80	-80	-80	-2
4220	Rettungsdienste	-102	-105	-125	-95	-95	-95	-95	-95	30
7710	Friedhof und Bestattung (allgemein)	24	28	-16	-44	-44	-44	-44	-44	-28
<b>Finanzen</b>		<b>26'910</b>	<b>28'111</b>	<b>27'648</b>	<b>28'626</b>	<b>29'077</b>	<b>29'577</b>	<b>29'780</b>	<b>29'904</b>	<b>2'256</b>
0210	Finanzverwaltung	-674	-628	-700	-741	-749	-756	-763	-770	-70
0229	Informatik	-137	-157	-238	-257	-257	-257	-257	-257	-19
8200	Forstwirtschaft	278	-38	-15	-38	-38	-38	-38	-38	-23
8710	Elektrizität (allgemein)	498	276	290	590	790	990	1'190	1'290	1'000
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	20'442	22'551	22'662	23'515	23'869	24'229	24'594	24'965	2'303
9101	Sondersteuern	5'402	5'089	4'895	5'000	5'050	5'100	5'150	5'200	305
9300	Interkommunaler Finanzausgleich	-778	-422	-429	-495	-495	-495	-495	-495	-66
9500	Ertragsanteile, übrige ohne Zweckbindung	949	932	1'138	1'153	1'153	1'153	1'153	1'153	15
9610	Zinsen	250	302	45	-101	-246	-349	-754	-1'144	-1'189
9900	Nicht aufgeteilte Posten	680	206	0	0	0	0	0	0	0
<b>Bildung und Jugend</b>		<b>-9'980</b>	<b>-10'903</b>	<b>-12'272</b>	<b>-12'387</b>	<b>-12'508</b>	<b>-12'630</b>	<b>-12'755</b>	<b>-12'884</b>	<b>-612</b>
2120	Primarschule	-6'134	-7'755	-8'314	-8'567	-8'645	-8'724	-8'805	-8'888	-574
2130	Orientierungsschule	-3'105	-3'338	-3'897	-3'787	-3'787	-3'787	-3'787	-3'787	110
2170	Schulliegenschaften Primarschule	-1'214	-830	-957	-1'115	-1'124	-1'132	-1'140	-1'149	-192
2196	Gemeindeübergreifend Primarschule Region Murten	1'909	2'705	2'728	3'013	3'008	3'003	2'998	2'993	265
2200	Sonderschulen	-1'068	-1'285	-1'335	-1'429	-1'455	-1'482	-1'510	-1'539	-204
2300	Berufliche Grundbildung	-104	-108	-120	-110	-110	-110	-110	-110	10
4330	Schulgesundheitsdienst	-17	-22	-37	-37	-37	-37	-37	-37	0
4336	Gemeindeübergreifend PSRM (Schulgesundheitsdienst)	1	1	1	3	3	3	3	3	2
5440	Jugendschutz (allgemein)	-248	-271	-341	-358	-360	-362	-364	-366	-25
5449	Gemeindeübergreifend Kinder-+Jugendfachstelle	0	0	0	0	-1	-2	-3	-4	-4
<b>Bau und Planung</b>		<b>-1'561</b>	<b>-1'628</b>	<b>-1'783</b>	<b>-1'812</b>	<b>-1'837</b>	<b>-1'862</b>	<b>-1'887</b>	<b>-1'913</b>	<b>-130</b>
0222	Bauverwaltung	-662	-695	-756	-796	-805	-813	-821	-830	-74
6210	Öffentliche Verkehrsinfrastruktur	-60	-75	-68	-78	-78	-78	-78	-78	-10
6220	Regional- und Agglomerationsverkehr	-653	-786	-851	-845	-861	-878	-895	-912	-61
6290	Öffentlicher Verkehr (allgemein)	-95	-25	-5	0	0	0	0	0	5
6310	Schifffahrt	-22	-4	-7	-7	-7	-7	-7	-7	0
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	-57	-11	-63	-28	-28	-28	-28	-28	35
7900	Raumordnung (allgemein)	-12	-32	-33	-58	-58	-58	-58	-58	-25

## 9 Selbstfinanzierung Funktionale Gliederung nach Ressort

Zahlen in TCHF	R2021	R2022	B2023	B2024	P2025	P2026	P2027	P2028	B24-B28	Abw.
<b>Soziales, Gesundheit und Integration</b>	<b>-6'336</b>	<b>-7'395</b>	<b>-8'451</b>	<b>-8'988</b>	<b>-9'148</b>	<b>-9'310</b>	<b>-9'474</b>	<b>-9'640</b>		<b>-1'189</b>
0224 Abteilung Gesellschaft	0	-84	-191	-195	-197	-199	-201	-203		-12
1405 Berufsbeistandschaft	-280	-305	-326	-319	-319	-319	-319	-319		7
1406 Gemeindeübereinkunft Berufsbeistandschaft Region Murten	73	64	68	66	63	60	57	54		-14
2180 Ausserschulische Betreuungseinrichtungen	-83	-89	-115	-120	-120	-120	-120	-120		-5
4110 Spitäler	-20	-28	-41	-39	-39	-39	-39	-39		2
4120 Kranken-, Alters- und Pflegeheime	-1'658	-2'202	-2'632	-3'011	-3'077	-3'144	-3'212	-3'281		-649
4210 Ambulante Krankenpflege	-731	-885	-892	-1'041	-1'071	-1'101	-1'131	-1'161		-269
4320 Krankheitsbekämpfung, übrige	-2	-2	-2	-2	-2	-2	-2	-2		0
4340 Lebensmittelkontrolle	-8	-11	-10	-10	-10	-10	-10	-10		0
5230 Invalidenheime	-2'189	-2'522	-2'597	-2'690	-2'744	-2'799	-2'855	-2'912		-315
5350 Leistungen an das Alter	0	0	0	-10	-10	-10	-10	-10		-10
5410 Familienzulagen	-55	-58	-63	-58	-58	-58	-58	-58		5
5430 Alimentenbevorschussung und -inkasso	-33	-63	-71	-68	-68	-68	-68	-68		3
5451 Familienergänzende Tagesbetreuungseinrichtungen	-112	-123	-135	-147	-147	-147	-147	-147		-12
5453 Frühe Förderung	-1	-23	-60	-52	-52	-52	-52	-52		8
5590 Arbeitslosigkeit	-140	-158	-175	-175	-175	-175	-175	-175		0
5600 Sozialer Wohnungsbau	-9	0	-5	0	0	0	0	0		5
5720 Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	-501	-273	-585	-488	-488	-488	-488	-488		97
5730 Asylwesen	0	-7	-20	-23	-23	-23	-23	-23		-3
5790 Fürsorge	-518	-653	-582	-584	-584	-584	-584	-584		-2
5796 Gemeindeübereinkunft Sozialdienst Region Murten	-55	44	0	-2	-7	-12	-17	-22		-22
5920 Hilfsaktionen im Inland	-14	-17	-17	-20	-20	-20	-20	-20		-3
<b>Landwirtschaft, Liegenschaften, Ver- und Entsorgung</b>	<b>712</b>	<b>507</b>	<b>312</b>	<b>-341</b>	<b>-423</b>	<b>-502</b>	<b>-582</b>	<b>-662</b>		<b>-974</b>
0223 Liegenschaftsverwaltung	-416	-474	-588	-552	-564	-575	-586	-597		-9
0290 Verwaltungsliegenschaften	-24	-30	-32	-34	-34	-34	-34	-34		-2
0291 Liegenschaft Herrenschanzenweg	0	0	370	386	386	386	386	386		16
3120 Denkmalpflege und Heimatschutz	-84	-74	-97	-106	-106	-106	-106	-106		-9
3413 Bootshafen	139	144	134	125	125	125	125	125		-9
3420 Freizeit	-158	-139	-175	-199	-199	-199	-199	-199		-24
6130 Kantonsstrassen, übrige	0	0	0	-18	-18	-18	-18	-18		-18
6150 Gemeindestrassen	-647	-734	-820	-597	-597	-597	-597	-597		223
6155 Parkplätze	1'117	1'252	1'105	1'104	1'104	1'104	1'104	1'104		-1
6190 Werkhof	-1'860	-1'948	-1'968	-2'017	-2'037	-2'055	-2'074	-2'093		-125
7100 Wasserversorgung	0	0	4	8	8	8	8	8		4
7200 Öffentliche Toiletten	-38	-54	-57	-48	-48	-48	-48	-48		9
7201 Abwasserbeseitigung SF (Gemeindebetrieb)	2'179	1'945	1'835	921	871	821	771	721		-1'114
7301 Abfallwirtschaft SF (Gemeindebetrieb)	63	131	178	181	181	181	181	181		3
7410 Gewässerverbauungen	-42	-52	-40	-35	-35	-35	-35	-35		5
8120 Landwirtschaftliche Strukturverbesserungen	172	261	212	242	242	242	242	242		30
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	311	279	251	298	298	298	298	298		47
<b>Tourismus, Wirtschaft, Kultur und Sport</b>	<b>-1'879</b>	<b>-1'540</b>	<b>-1'499</b>	<b>-1'772</b>	<b>-1'785</b>	<b>-1'798</b>	<b>-1'811</b>	<b>-1'824</b>		<b>-325</b>
2140 Konservatorium	-158	-160	-177	-145	-145	-145	-145	-145		32
3110 Historisches Museum	-262	-254	-263	-312	-312	-312	-312	-312		-49
3210 Öffentliche Bibliothek	-109	-124	-121	-118	-119	-120	-121	-122		-1
3212 Kulturarchive	-28	-14	-37	-124	-124	-124	-124	-124		-87
3229 Bühnenkunst (Musik und Theater)	-73	-65	-87	-84	-84	-84	-84	-84		3
3290 Uebrige Kulturförderung	-180	-174	-142	-160	-160	-160	-160	-160		-18
3411 Sport	-59	-60	-72	-74	-74	-74	-74	-74		-2
3412 Sportanlagen	-44	-71	-49	-54	-54	-54	-54	-54		-5
3421 Ludothek	-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17		0
3426 Hallen-, Schwimm- und Strandbad	-786	-450	-375	-525	-537	-549	-561	-573		-198
8400 Tourismus	-122	-110	-115	-115	-115	-115	-115	-115		0
8506 Regionale Wirtschaftsförderung	-41	-41	-44	-44	-44	-44	-44	-44		0
<b>Total Selbstfinanzierung</b>	<b>5'891</b>	<b>4'896</b>	<b>389</b>	<b>-328</b>	<b>-298</b>	<b>-218</b>	<b>-441</b>	<b>-750</b>		<b>-830</b>

## 10 Bilanz

	Rechnung 31.12.21	Rechnung 31.12.22	Hoch- rechnung 31.12.23	Budget 31.12.24	Plan 31.12.25	Plan 31.12.26	Plan 31.12.27	Plan 31.12.28	Abw. 23-28
Zahlen in TCHF									
<b>Umlaufvermögen Finanzvermögen FV</b>	<b>17'005</b>	<b>15'033</b>	<b>13'894</b>	<b>13'979</b>	<b>14'318</b>	<b>15'017</b>	<b>15'138</b>	<b>15'858</b>	<b>1'964</b>
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	5'564	5'453	4'314	4'399	4'738	5'437	5'558	6'278	1'964
101 Forderungen	9'017	9'303	9'303	9'303	9'303	9'303	9'303	9'303	0
102 Kurzfristige Finanzanlagen	2'000	0	0	0	0	0	0	0	0
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	354	212	212	212	212	212	212	212	0
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	70	65	65	65	65	65	65	65	0
<b>Anlagevermögen Finanzvermögen FV</b>	<b>49'401</b>	<b>57'451</b>	<b>57'451</b>	<b>63'451</b>	<b>66'451</b>	<b>72'451</b>	<b>83'451</b>	<b>83'451</b>	<b>26'000</b>
107 Langfristige Finanzanlagen FV	23'250	31'300	31'300	37'300	40'300	46'300	57'300	57'300	26'000
108 Sachanlagen FV	26'151	26'151	26'151	26'151	26'151	26'151	26'151	26'151	0
<b>Anlagevermögen Verwaltungsvermögen VV</b>	<b>118'279</b>	<b>130'018</b>	<b>134'922</b>	<b>143'329</b>	<b>147'150</b>	<b>147'466</b>	<b>165'947</b>	<b>183'390</b>	<b>48'468</b>
140 Sachanlagen VV	73'048	81'247	93'273	97'346	100'314	100'194	118'367	135'953	42'680
142 Immaterielle Anlagen VV	56	188	153	200	401	339	277	215	62
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	25'760	26'606	27'196	27'786	28'376	28'966	29'556	30'146	2'950
146 Investitionsbeiträge	19'415	21'977	14'300	17'997	18'059	17'967	17'747	17'076	2'776
<b>Aktiven</b>	<b>184'685</b>	<b>202'502</b>	<b>206'267</b>	<b>220'759</b>	<b>227'919</b>	<b>234'934</b>	<b>264'536</b>	<b>282'699</b>	<b>76'432</b>
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>6'053</b>	<b>3'409</b>	<b>3'359</b>	<b>3'359</b>	<b>3'359</b>	<b>3'359</b>	<b>3'359</b>	<b>3'359</b>	<b>0</b>
200 Laufende Verbindlichkeiten	2'644	2'648	2'648	2'648	2'648	2'648	2'648	2'648	0
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
204 Passive Rechnungsabgrenzung	2'813	189	189	189	189	189	189	189	0
205 Kurzfristige Rückstellungen	596	572	522	522	522	522	522	522	0
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>	<b>39'779</b>	<b>47'997</b>	<b>55'353</b>	<b>74'103</b>	<b>85'798</b>	<b>97'488</b>	<b>132'173</b>	<b>155'853</b>	<b>100'500</b>
2064 Langfristige Darlehen	34'245	41'935	47'477	66'477	78'477	90'477	125'477	149'477	102'000
2068 Passivierte Investitionsbeiträge	5'203	5'570	7'876	7'626	7'321	7'011	6'696	6'376	-1'500
209 Verbindlichk. ggü. Spezialfinanzierungen + Fonds im FK	331	492	0	0	0	0	0	0	0
<b>Eigenkapital</b>	<b>138'853</b>	<b>151'096</b>	<b>147'555</b>	<b>143'297</b>	<b>138'762</b>	<b>134'087</b>	<b>129'004</b>	<b>123'487</b>	<b>-24'068</b>
290 Spezialfinanzierungen im EK	6'800	10'285	11'371	11'659	11'887	12'055	12'158	12'196	825
291 Fonds im EK	2'291	2'175	1'224	429	-169	-169	-169	-169	-1'393
295 Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	31'725	30'497	26'697	22'882	19'067	15'252	11'437	7'622	-19'075
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	98'037	108'139	108'263	108'327	107'977	106'949	105'578	103'838	-4'425
<b>Passiven</b>	<b>184'685</b>	<b>202'502</b>	<b>206'267</b>	<b>220'759</b>	<b>227'919</b>	<b>234'934</b>	<b>264'536</b>	<b>282'699</b>	<b>76'432</b>
Finanzvermögen (FV)	66'406	72'484	71'345	77'430	80'769	87'468	98'589	99'309	27'964
Anlagevermögen (FV+VV)	167'680	187'469	192'373	206'780	213'601	219'917	249'398	266'841	74'468
Fremdkapital (FK)	45'832	51'406	58'712	77'462	89'157	100'847	135'532	159'212	100'500
Nettoschuld I	-24'410	-25'066	-18'927	-1'594	1'067	6'368	30'247	53'527	72'454
Eigenfinanzierungsgrad	75.2%	74.6%	71.5%	64.9%	60.9%	57.1%	48.8%	43.7%	-27.9%

## 11 Finanzkennzahlen + Basiszahlen

	R2021	R2022	B2023	B2024	P2025	P2026	P2027	P2028	
<b>Gesetzliche Kennzahlen</b>	<b>Richtwerte</b>								
Nettoverschuldungsquotient in %	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht	-93.2%	-84.5%	-68.5%	-5.6%	3.7%	21.6%	101.4%	176.9%
(Nettoschulden I/ Fiskalertrag)									
Selbstfinanzierungsgrad in % *)	80 - 100 % Normalfall 50 - 80 % Konjunkturausschwung	186.4%	78.0%	3.7%	-2.6%	-3.6%	-4.3%	-1.9%	-3.3%
<b>Selbstfinanzierung/ Nettoinvestitionen</b>									
Zinsbelastungsanteil in %	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht > 9 % schlecht	0.5%	-0.5%	-0.1%	0.2%	0.4%	0.6%	1.2%	1.9%
<b>Nettozinsaufwand/ Laufender Ertrag</b>									
Bruttoverschuldungsanteil in %	< 50 % sehr gut 50 - 100 % gut 100 - 150 % mittel 150 - 200 % schlecht > 200 % kritisch	74.6%	80.6%	90.2%	127.9%	136.7%	156.6%	212.6%	249.0%
<b>Bruttoschulden/ Laufender Ertrag</b>									
Investitionsanteil in %	< 10 % sehr gut 10 - 20 % mittlere Invest. Tätigkeit 20 - 30 % starke Tätigkeit > 30 % sehr starke Tätigkeit	11.4%	12.8%	27.1%	19.7%	13.9%	8.9%	30.2%	29.0%
<b>Bruttoinvestitionen/ Gesamtausgaben</b>									
Kapitaldienstanteil in %	< 5 % geringe Belastung 5 - 15 % tragbare Belastung > 15 % hohe Belastung	6.8%	7.7%	7.9%	7.9%	8.5%	9.1%	9.9%	10.6%
<b>Kapitaldienst/ Laufender Ertrag</b>									
Nettoschuld I pro Einwohner in CHF	- = Vermögen pro Einwohner + = Schulden pro Einwohner	-2'935	-2'651	-2'031	-166	111	657	3'104	5'466
<b>Nettoschuld I/ Ständige Wohnbevölkerung</b>									
Selbstfinanzierungsanteil in % *)	> 20 % gut 10 - 20 % mittel < 10 % schlecht	13.2%	8.5%	0.7%	-0.6%	-0.5%	-0.4%	-0.7%	-1.2%
<b>Operativer Cash Flow/ Laufender Ertrag</b>									
<b>Zusätzliche Kennzahlen</b>									
Eigenfinanzierungsgrad		75.2%	74.6%	71.5%	64.9%	60.9%	57.1%	48.8%	43.7%
<b>Eigenkapital/ Bilanzsumme</b>									
Bruttorendite FV		1.4%	1.3%	1.4%	2.1%	2.1%	2.0%	1.9%	2.2%
<b>Finanzertrag FV/ Finanzvermögen</b>									
Bruttorendite Sachanlagen FV		2.5%	2.3%	2.2%	2.2%	2.2%	2.2%	2.2%	2.2%
<b>Liegenschaftenertrag FV/ Sachanlagen FV</b>									
<b>Basiszahlen</b>									
Bruttoinvestitionen		-5'281	-6'675	-18'977	-12'837	-8'563	-5'283	-23'638	-22'730
<b>Ausgaben Investitionsrechnung</b>									
Bruttoschulden (**)		38'471	46'165	51'707	75'125	81'125	93'125	128'125	152'125
<b>Laufende Verbindlichkeiten + kurz- + langfristige Finanzverbindlichkeiten + Anteil an Schulden von Gemeindeverbänden</b>									
Gesamtausgaben		-46'225	-52'161	-70'050	-65'308	-61'728	-59'038	-78'351	-78'513
<b>Laufende Ausgaben + Investitionsausgaben</b>									
Gesamteinnahmen		49'006	53'350	60'618	53'082	53'756	54'426	55'161	55'922
<b>Laufende Einnahmen + Investitionseinnahmen</b>									
Investitionsausgaben		-5'281	-6'675	-18'977	-12'837	-8'563	-5'283	-23'638	-22'730
<b>Ausgaben Investitionsrechnung</b>									
Investitionseinnahmen		1'621	401	8'449	250	200	200	200	200
<b>Einnahmen Investitionsrechnung</b>									
Kapitaldienst		-3'493	-4'428	-4'524	-4'620	-5'072	-5'395	-5'985	-6'500
<b>Zinsaufwand - Zinsertrag + Abschreibungen + Wertberichtigungen</b>									
Laufende Ausgaben		-40'944	-45'486	-51'073	-52'471	-53'165	-53'755	-54'713	-55'783
<b>Werberichtigungen + Abschreibungen)</b>									
Laufende Einnahmen		47'385	52'949	52'169	52'832	53'556	54'226	54'961	55'722
<b>Fiskalertrag + Regalien + Entgelte + Finanzertrag + Transferertrag abz. Wertber.</b>									
Laufender Ertrag		51'573	57'302	57'313	58'734	59'326	59'463	60'268	61'099
<b>Fiskalertrag + Regalien + Entgelte + versch. Erträge + Finanzertrag + Transferertrag</b>									
Nettoinvestitionen		-3'660	-6'274	-10'528	-12'587	-8'363	-5'083	-23'438	-22'530
<b>Bruttoinvestitionen - Investitionseinnahmen</b>									
Nettoschuld I (**)		-24'195	-25'066	-18'927	-1'594	1'067	6'368	30'247	53'527
<b>Fremdkapital - Anteil an Schulden von Gemeindeverbänden (Nettoschuld I) - passivierte Investitionsbeiträge - Finanzvermögen</b>									
Nettozinsaufwand		251	302	46	-100	-245	-348	-753	-1'143
<b>Finanzaufwand - Finanzertrag</b>									
Selbstfinanzierung		6'822	4'896	389	-328	-298	-218	-441	-750
<b>Geldfluss aus operativer Tätigkeit</b>									
Ständige Wohnbevölkerung		8'244	9'457	9'320	9'600	9'648	9'696	9'745	9'793
<b>Rechnung: Bundesamt für Statistik (www.bfs.admin.ch), Plan: geschätzt</b>									
Anteil Nettoschuld I ARA Seeland Süd, 28.4 % (**)		1'582	1'582	1'582	6'000	11'000	14'000	16'000	17'000

\*) Gemäss den kantonalen Vorgaben wird die Selbstfinanzierung wie folgt berechnet: Gesamtergebnis Erfolgsrechnung, + Abschreibungen VV und Investitionsbeiträge, - Auflösung passivierte Investitionsbeiträge, +/- Einlagen und Entnahmen in/ aus den Eigenkapitalpositionen. Bei den ausgewiesenen Kennzahlen der Gemeinde Murten entspricht die Selbstfinanzierung dem Geldfluss aus operativer Tätigkeit (siehe Geldflussrechnung).

\*\*\*) Da die Abwasserbeseitigung über Gebühren finanziert wird (Spezialfinanzierung), werden die anteiligen Schulden der ARA Seeland Süd bei der Berechnung der Nettoschuld I nicht mit eingerechnet (ab Planjahr 2025).

