



**Murten  
Morat**

Der Gemeinderat  
Le Conseil communal

# **Botschaft zum Budget 2024**

Sitzung des Generalrates vom 13. Dezember 2023

Version: 30. Oktober 2023



# Inhalt

<b>1</b>	<b>Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung .....</b>	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>Überblick.....</b>	<b>6</b>
<b>3</b>	<b>Erfolgsrechnung (Artengliederung) .....</b>	<b>8</b>
<b>4</b>	<b>Erfolgsrechnung (Funktionale Gliederung) .....</b>	<b>21</b>
<b>5</b>	<b>Investitionsrechnung (Artengliederung).....</b>	<b>23</b>
<b>6</b>	<b>Investitionsrechnung (Funktionale Gliederung).....</b>	<b>23</b>
<b>7</b>	<b>Kontrolle der Verpflichtungs- und Budgetkredite .....</b>	<b>24</b>
<b>8</b>	<b>Geldflussrechnung .....</b>	<b>28</b>
<b>9</b>	<b>Bilanz .....</b>	<b>30</b>
<b>10</b>	<b>Finanzkennzahlen + Basiszahlen .....</b>	<b>32</b>

## Beilagen

- Detaillierte Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung mit Erläuterungen
- Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung (Stufe Konto)
- Investitionsrechnung Funktionale Gliederung (Stufe Investition)

## Verwendete Abkürzungen

B	Budget
R	Rechnung (Jahresrechnung)
BBRM	Berufsbeistandschaft Region Murten (Gemeindekonvention)
EWK	Einwohnerkontrolle
FGM	Forstbetrieb Galm Murtensee
FwVRM	Feuerwehrverband Region Murten (Gemeindeverband)
GenR	Generalrat
GR	Gemeinderat
GNS	Gesundheitsnetz See (Gemeindeverband)
GVB	Gewässerverband Bibera (ehemals Wasserbauunternehmung Bibera WBU)
GVS	Verband der Gemeinden des Seebezirks
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 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

## *Rechtliche Grundlagen*

Die vorliegende Jahresrechnung beruht auf dem Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden vom 22. März 2018 (GFHG), der zugehörigen Verordnung vom 14. Oktober 2019 (GFHV) sowie auf den Weisungen zur Rechnungslegung des Amtes für Gemeinden.

## *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.

Die Botschaft zum Budget der Gemeinde Murten beinhaltet: die Erfolgsrechnung, die Investitionsrechnung, die Kreditkontrolle, die Geldflussrechnung, die Bilanz und die Finanzkennzahlen. Die Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung mit den Erläuterungen zu den wesentlichen Abweichungen sowie die Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung auf Kontoebene sind als Beilagen verfügbar.

## *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 das Finanz- und 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 20 TCHF liegt. Für Grundstücke, Investitionsbeiträge, Darlehen und Beteiligungen kommt keine Aktivierungsgrenze zur Anwendung. Die Positionen des Finanzvermögens werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze bilanziert, insofern sie eine Wertveränderung darstellen.

Vom Kanton definierte Abschreibungssätze für das Verwaltungsvermögen:

Grundstücke bebaut oder unbebaut	0 %
Kanalisationen	1.25 %
Spezialbauwerke Abwasserbeseitigung	2.0 %
Strassen mit festem Belag, Stein- und Betonverbauungen Wasserbau	2.5 %

Abwasserreinigungsanlagen, Hochbauten	3.0 %
Anschlussgebühren Abwasser, Schwimmbad, Hallenbad	4.0 %
Naturstrassen, Holverbauungen Wasserbau, Betriebseinrichtungen, Spezial- und Tanklöschfahrzeuge	5.0 %
Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge, Orts- und Regionalplanungen, andere Planungen	10.0 %
Hardware + Software	25.0 %

### *Vergleichbarkeit*

Das Budget 2024 (B2024) wird mit dem Budget 2023 (B2023) und der Rechnung 2022 (R2022) verglichen. In den Vergleichsperioden gab es keine Einflüsse auf die Zahlen wegen Fusionen.

### *Interne Verrechnungen*

Die erbrachten Dienstleistungen der Abteilungen werden verursachergerecht an die Leistungsbezüger (Funktionen) verrechnet. Die geleisteten Stunden werden über ein Leistungserfassungssystem rapportiert. Interne Stundensätze: Finanz-, Bau-, Liegenschaftsverwaltung, Stadtschreiberei und Abteilung Gesellschaft CHF 100.00; Werkhof CHF 90.00; Stadtpolizei und Einwohnerkontrolle CHF 70.00; Reinigungspersonal im Stundenlohn CHF 60.00. Der Stundensatz beinhaltet den Personalaufwand, den Aufwand für den Arbeitsplatz und die Arbeitsgeräte (Raummieten, Einrichtungen und Mobiliar, IT, Maschinen und Geräte) sowie das Betriebs- und Verbrauchsmaterial. Es wird mit einer Netto-Jahresarbeitszeit von 1'800 Stunden pro Mitarbeitenden (100 %) geplant.

Die Umlagen der Verwaltungsliegenschaften erfolgt nach einem internen Mietpreis je m<sup>2</sup> (Marktmiete). Die zentralen IT-Kosten werden pro Benutzer/ User und benutzter Software auf die entsprechenden Funktionen der Mitarbeitenden verrechnet. Die Kosten des freiwilligen Schulsports und der Kadettenmusik werden intern von der Bildung auf die Funktionen Sport und Kultur belastet.

Interne Zinsen auf dem investierten Vermögen werden bei den Funktionen 0291 Liegenschaft Herrenschwandweg, 2170 Schulliegenschaften Primarschule, 2196 Gemeindeübereinkunft PSRM, 7100 Wasserversorgung und 7201 Abwasserbeseitigung berechnet.

### *Darstellung der Zahlen in Tausend Franken (TCHF)*

Sämtliche Zahlen werden nach dem Grundsatz der Wesentlichkeit in TCHF dargestellt. Diese Darstellung kann teils zu Rundungsdifferenzen führen.

# 1 Überblick

Zahlen in TCHF

	B2024	B2023	B24-B23	in %	R2022	B24-R22	in %
<b>Erfolgsrechnung</b>							
Betrieblicher Aufwand	-66'242	-64'964	-1'278	2.0%	-59'471	-6'771	11.4%
Betrieblicher Ertrag	59'754	59'340	414	0.7%	59'947	-193	-0.3%
<b>Betriebliches Ergebnis</b>	<b>-6'488</b>	<b>-5'624</b>	<b>-864</b>	<b>15.4%</b>	<b>476</b>	<b>-6'964</b>	<b>-1463.0%</b>
Finanzaufwand	-1'411	-721	-690	95.7%	-327	-1'084	331.5%
Finanzertrag	3'641	2'804	837	29.9%	2'485	1'156	46.5%
<b>Finanzergebnis</b>	<b>2'230</b>	<b>2'083</b>	<b>147</b>	<b>7.1%</b>	<b>2'158</b>	<b>72</b>	<b>3.3%</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-4'258</b>	<b>-3'541</b>	<b>-717</b>	<b>20.2%</b>	<b>2'634</b>	<b>-6'892</b>	<b>-261.7%</b>
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0		395	-395	
Veränderungen SF + Fonds im Eigenkapital	507	-135	642		-1'032	1'539	
Veränderungen Eigenkapital	3'815	3'800	15		3'808	7	
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>64</b>	<b>124</b>	<b>-60</b>	<b>-48.4%</b>	<b>5'805</b>	<b>-5'741</b>	<b>-98.9%</b>

## Investitionsrechnung

Ausgaben	-12'837	-18'977	6'140	-32.4%	-6'675	-6'162	92.3%
Einnahmen	250	8'449	-8'199	-97.0%	401	-151	-37.7%
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>-12'587</b>	<b>-10'528</b>	<b>-2'059</b>	<b>19.6%</b>	<b>-6'274</b>	<b>-6'313</b>	<b>100.6%</b>

## Geldflussrechnung

Geldfluss aus operativer Tätigkeit	-328	389	-717	-184.3%	4'896	-5'224	-106.7%
Geldfluss aus Investitionstätigkeit VV	-12'587	-10'528	-2'059	19.6%	-6'274	-6'313	100.6%
Geldfluss aus Anlagetätigkeit FV	-6'000	0	-6'000	#DIV/0!	-5'450	-550	10.1%
<b>Ergebnis vor Finanzierung</b>	<b>-18'915</b>	<b>-10'139</b>	<b>-8'776</b>	<b>86.6%</b>	<b>-6'828</b>	<b>-12'087</b>	<b>177.0%</b>
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	19'000	9'000	10'000	111.1%	5'990	13'010	217.2%
<b>Veränderung flüssige Mittel</b>	<b>85</b>	<b>-1'139</b>	<b>1'224</b>	<b>-107.5%</b>	<b>-838</b>	<b>923</b>	<b>-110.1%</b>

Bilanz	Budget 31.12.24	Hoch- rechnung 31.12.23	B24-HR23	in %	Rechnung 31.12.22	B24-R22	in %
Umlaufvermögen Finanzvermögen FV	13'979	13'894	85	0.6%	15'033	-1'054	-7.0%
Anlagevermögen Finanzvermögen FV	63'451	57'451	6'000	10.4%	57'451	6'000	10.4%
Anlagevermögen Verwaltungsvermögen VV	143'329	134'922	8'407	6.2%	130'018	13'311	10.2%
<b>Aktiven</b>	<b>220'759</b>	<b>206'267</b>	<b>14'492</b>	<b>7.0%</b>	<b>202'502</b>	<b>18'257</b>	<b>9.0%</b>
Kurzfristiges Fremdkapital	3'359	3'359	0	0.0%	3'409	-50	-1.5%
Langfristiges Fremdkapital	74'103	55'353	18'750	33.9%	47'997	26'106	54.4%
Eigenkapital	143'297	147'555	-4'258	-2.9%	151'096	-7'799	-5.2%
<b>Passiven</b>	<b>220'759</b>	<b>206'267</b>	<b>14'492</b>	<b>7.0%</b>	<b>202'502</b>	<b>18'257</b>	<b>9.0%</b>
Finanzvermögen (FV)	77'430	71'345	6'085	8.5%	72'484	4'946	6.8%
Anlagevermögen (FV+VV)	206'780	192'373	14'407	7.5%	187'469	19'311	10.3%
Fremdkapital (FK)	77'462	58'712	18'750	31.9%	51'406	26'056	50.7%
Nettoschuld I	-1'594	-18'927	17'333	-91.6%	-25'066	23'472	-93.6%

## Kennzahlen

Nettoverschuldungsquotient in %	-5.6%	-68.5%			-84.5%		
<i>(Nettoschulden I/ Fiskalertrag)</i>							
Selbstfinanzierungsgrad in % *)	-2.6%	3.7%			78.0%		
<i>Selbstfinanzierung/ Nettoinvestitionen</i>							
Nettoschuld I pro Einwohner in CHF	-166	-2'031			-2'651		
<i>Nettoschuld I/ Ständige Wohnbevölkerung</i>							
Eigenfinanzierungsgrad	64.9%	71.5%			74.6%		
<i>Eigenkapital/ Bilanzsumme</i>							

## Kommentar zum Überblick

### *Erfolgsrechnung*

Das budgetierte operative Ergebnis 2024 beträgt -4.3 Mio. CHF und ist um -0.7 Mio. CHF tiefer als im Vorjahresbudget. Diese Abweichung begründet sich im Wesentlichen wie folgt (Zahlen gerundet):

-0.3 Mio. CHF	Zunahme Personalaufwand
+0.1 Mio. CHF	weniger Sach- und übriger Betriebsaufwand
-0.2 Mio. CHF	zusätzliche Abschreibungen
-0.3 Mio. CHF	Transferaufwand höher
+1.0 Mio. CHF	höhere Steuereinnahmen
-1.1 Mio. CHF	tiefere Entgelte (v.a. Abwasser)
+0.1 Mio. CHF	besseres Finanzergebnis netto

Die Veränderungen der Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital sind netto um +0.6 Mio. CHF höher als im Vorjahresbudget (Entnahmen). Die Entnahme aus der Aufwertungsreserve beträgt unverändert 3.8 Mio. CHF.

Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung entspricht mit +0.1 Mio. CHF ungefähr dem Vorjahresbudget.

### *Investitionsrechnung*

Für das Jahr 2024 wird mit Nettoinvestitionen von 12.6 Mio. CHF geplant. Davon sind 5.3 Mio. CHF mit bereits genehmigten Krediten hinterlegt. Für 3.0 Mio. CHF werden neue Verpflichtungs- und Budgetkredite beantragt. Die geplanten Investitionsbeiträge an Verbände und Konventionen betragen 4.3 Mio. CHF (gebundene Ausgaben).

### *Geldflussrechnung*

Der Geldfluss aus operativer Tätigkeit (Selbstfinanzierung) beträgt -0.3 Mio. CHF. Die Veränderung gegenüber dem Budget 2023 von -0.7 Mio. CHF ergibt sich im Wesentlichen aus den Mehrausgaben beim Personal- und dem Transferaufwand, aus den höheren Steuereinnahmen und den Mindereinnahmen bei den Entgelten/ Gebühren. Abzüglich den Nettoinvestitionsausgaben von -12.6 Mio. CHF und der geplanten Darlehensgewährung an IB-M von -6 Mio. CHF resultiert eine Finanzierungslücke von knapp -19. Mio. CHF. Diese muss durch die Beschaffung von Fremdkapital ausgeglichen werden.

### *Bilanz*

Die prognostizierte Bilanzsumme per 31.12.2024 beträgt rund 221 Mio. CHF und das anteilige Eigenkapital ca. 143 Mio. CHF oder 64.9 % der Bilanzsumme.

Die zu erwartende Nettoschuld I per 31.12.24 (Fremdkapital + anteilige Nettoschulden von Gemeindeverbänden - passivierte Investitionsbeiträge - Finanzvermögen) wird voraussichtlich rund -1.6 Mio. CHF oder knapp -200 CHF pro Einwohner betragen (Minus = Nettovermögen).

### 3 Erfolgsrechnung (Artengliederung)

Zahlen in TCHF		B2024	B2023	B24-B23	in %	R2022	B24-R22	in %
<b>Betrieblicher Aufwand</b>		<b>-66'242</b>	<b>-64'964</b>	<b>-1'278</b>	<b>2.0%</b>	<b>-59'471</b>	<b>-6'771</b>	<b>11.4%</b>
30	Personalaufwand	-10'962	-10'636	-326	3.1%	-9'767	-1'195	12.2%
300	Behörden und Kommissionen	-417	-411	-6	1.5%	-358	-59	16.5%
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-8'453	-8'153	-300	3.7%	-7'564	-889	11.8%
304	Zulagen	-145	-137	-8	5.8%	-125	-20	16.0%
305	Arbeitgeberbeiträge	-1'767	-1'707	-60	3.5%	-1'557	-210	13.5%
306	Arbeitgeberleistungen	0	-43	43		0	0	
309	Übriger Personalaufwand	-180	-185	5	-2.7%	-163	-17	10.4%
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-8'962	-9'120	158	-1.7%	-8'283	-679	8.2%
310	Material- und Warenaufwand	-513	-704	191	-27.1%	-609	96	-15.8%
311	Nicht aktivierbare Anlagen	-242	-358	116	-32.4%	-239	-3	1.3%
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	-1'298	-1'625	327	-20.1%	-1'283	-15	1.2%
313	Dienstleistungen und Honorare	-3'474	-3'233	-241	7.5%	-3'029	-445	14.7%
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	-1'489	-1'328	-161	12.1%	-1'310	-179	13.7%
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	-551	-477	-74	15.5%	-468	-83	17.7%
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten	-754	-719	-35	4.9%	-715	-39	5.5%
317	Spesenentschädigungen	-537	-561	24	-4.3%	-481	-56	11.6%
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	-99	-67	-32	47.8%	-99	0	0.0%
319	Verschiedener Betriebsaufwand	-5	-48	43	-89.6%	-50	45	-90.0%
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-4'195	-3'947	-248	6.3%	-4'009	-186	4.6%
330	Abschreibungen Sachanlagen VV	-4'162	-3'912	-250	6.4%	-3'970	-192	4.8%
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen VV	-33	-35	2	-5.7%	-39	6	-15.4%
36	Transferaufwand	-31'960	-31'679	-281	0.9%	-28'242	-3'718	13.2%
361	Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	-21'091	-20'673	-418	2.0%	-18'140	-2'951	16.3%
362	Interkommunaler Finanzausgleich	-993	-905	-88	9.7%	-925	-68	7.4%
363	Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	-9'151	-9'085	-66	0.7%	-8'143	-1'008	12.4%
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	-725	-1'016	291	-28.6%	-1'034	309	-29.9%
39	Interne Verrechnungen Aufwand	-10'163	-9'582	-581	6.1%	-9'170	-993	10.8%
391	Dienstleistungen	-6'441	-6'285	-156	2.5%	-6'118	-323	5.3%
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	-2'231	-1'996	-235	11.8%	-1'972	-259	13.1%
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	-644	-594	-50	8.4%	-514	-130	25.3%
394	Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	-847	-707	-140	19.8%	-566	-281	49.6%
<b>Betrieblicher Ertrag</b>		<b>59'754</b>	<b>59'340</b>	<b>414</b>	<b>0.7%</b>	<b>59'947</b>	<b>-193</b>	<b>-0.3%</b>
40	Fiskalertrag	28'610	27'615	995	3.6%	29'660	-1'050	-3.5%
400	Direkte Steuern natürliche Personen	21'790	21'420	370	1.7%	22'399	-609	-2.7%
401	Direkte Steuern juristische Personen	1'820	1'300	520	40.0%	2'172	-352	-16.2%
402	Übrige Direkte Steuern	4'900	4'800	100	2.1%	4'929	-29	-0.6%
403	Besitz- und Aufwandsteuern	100	95	5	5.3%	160	-60	-37.5%
41	Regalien und Konzessionen	330	330	0	0.0%	315	15	4.8%
412	Konzessionen	330	330	0	0.0%	315	15	4.8%
42	Entgelte	7'690	8'809	-1'119	-12.7%	9'296	-1'606	-17.3%
420	Ersatzabgaben	0	0	0		792	-792	-100.0%
421	Gebühren für Amtshandlungen	221	224	-3	-1.3%	260	-39	-15.0%
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	7'001	8'005	-1'004	-12.5%	7'547	-546	-7.2%
425	Erlös aus Verkäufen	47	177	-130	-73.4%	173	-126	-72.8%

### 3 Erfolgsrechnung (Artengliederung)

Zahlen in TCHF	B2024	B2023	B24-B23	in %	R2022	B24-R22	in %
426 Rückerstattungen	191	146	45	30.8%	234	-43	-18.4%
427 Bussen	230	257	-27	-10.5%	290	-60	-20.7%
46 Transferertrag	12'961	13'004	-43	-0.3%	11'506	1'455	12.6%
460 Ertragsanteile von Dritten	1'153	1'138	15	1.3%	932	221	23.7%
461 Entschädigungen von Gemeinwesen	9'181	9'165	16	0.2%	8'095	1'086	13.4%
462 Interkommunaler Finanzausgleich	498	476	22	4.6%	503	-5	-1.0%
463 Beiträge von öffentlichen Gemeinwesen	1'729	1'832	-103	-5.6%	1'663	66	4.0%
466 Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	400	393	7	1.8%	313	87	27.8%
49 Interne Verrechnungen Ertrag	10'163	9'582	581	6.1%	9'170	993	10.8%
491 Dienstleistungen	6'441	6'285	156	2.5%	6'118	323	5.3%
492 Pacht, Mieten, Benützungskosten	2'231	1'996	235	11.8%	1'972	259	13.1%
493 Betriebs- und Verwaltungskosten	644	594	50	8.4%	514	130	25.3%
494 Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	847	707	140	19.8%	566	281	49.6%
<b>Betriebliches Ergebnis</b>	<b>-6'488</b>	<b>-5'624</b>	<b>-864</b>	<b>15.4%</b>	<b>476</b>	<b>-6'964</b>	
34 Finanzaufwand	-1'411	-721	-690	95.7%	-327	-1'084	331.5%
340 Zinsaufwand	-1'135	-398	-737	185.2%	-15	-1'120	7466.7%
343 Liegenschaftsaufwand FV	-276	-323	47	-14.6%	-312	36	-11.5%
44 Finanzertrag	3'641	2'804	837	29.9%	2'485	1'156	46.5%
440 Zinsertrag	1'035	444	591	133.1%	317	718	226.5%
441 Realisierte Gewinne FV	0	0	0		2	-2	-100.0%
443 Liegenschaftenertrag FV	574	574	0	0.0%	591	-17	-2.9%
445 Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen VV	1	1	0		46	-45	-97.8%
446 Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen VV	300	0	300		0	300	
447 Liegenschaftenertrag VV	1'059	1'113	-54	-4.9%	671	388	57.8%
448 Erträge von gemieteten Liegenschaften	82	82	0	0.0%	83	-1	-1.2%
449 Übriger Finanzertrag	590	590	0	0.0%	775	-185	-23.9%
<b>Finanzergebnis</b>	<b>2'230</b>	<b>2'083</b>	<b>147</b>	<b>7.1%</b>	<b>2'158</b>	<b>72</b>	<b>3.3%</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-4'258</b>	<b>-3'541</b>	<b>-717</b>	<b>20.2%</b>	<b>2'634</b>	<b>-6'892</b>	<b>-261.7%</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0		0	0	
380 Ausserordentlicher Transferaufwand							
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0		395	-395	
480 Ausserordentlicher Transferertrag	0	0	0		395	-395	
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>395</b>	<b>-395</b>	
90 Einlagen in Fonds + Spezialfinanz. EK	-1'180	-1'086	-94	8.7%	-1'264	84	-6.6%
900 Einlagen in Spezialfinanzierung EK	-1'180	-1'086	-94		-1'264	84	-6.6%
90 Entnahmen aus Fonds + Spezialfinanz. EK	1'687	951	736	77.4%	232	1'455	627.2%
900 Entnahmen aus Spezialfinanzierung EK	892		892		29	863	2975.9%
901 Entnahmen aus Fonds EK	795	951	-156	-16.4%	203	592	291.6%
<b>Veränderungen SF + Fonds im Eigenkapital</b>	<b>507</b>	<b>-135</b>	<b>642</b>	<b>-475.6%</b>	<b>-1'032</b>	<b>1'539</b>	<b>-149.1%</b>
90 Entnahmen aus Eigenkapital	3'815	3'800	15	0.4%	3'808	7	0.2%
<b>Veränderungen Eigenkapital</b>	<b>3'815</b>	<b>3'800</b>	<b>15</b>	<b>0.4%</b>	<b>3'808</b>	<b>7</b>	<b>0.2%</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>64</b>	<b>124</b>	<b>-60</b>	<b>-48.4%</b>	<b>5'805</b>	<b>-5'741</b>	<b>-98.9%</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, Personalanlässe. Im budgetierten Personalaufwand sind ca. 110 Mitarbeitende mit Monatslohn (ca. 85 Vollzeitstellen), ca. 100 Mitarbeitende mit Stundenlohn (ca. 28 Vollzeitstellen) und ca. 30 Personen mit pauschalen Entschädigungen (Behörden, Kommissionsmitglieder, Leistungserbringer mit pauschaler Abgeltung) enthalten. Die Anstellungsbedingungen und Lohnentwicklungen der Mitarbeitenden im Monats- und Stundenlohn entsprechen dem Personalreglement und den geltenden Bestimmungen.

Veränderungen zum Budget 2023:

Der Personalaufwand erhöht sich im 2024 insgesamt um 326 TCHF oder 3.1 %. Die Erhöhung setzt sich aus dem im Jahr 2023 nicht budgetierten Teuerungsausgleich von ca. -265 TCHF sowie aus der Lohnentwicklung und den Personalveränderungen von ca. -60 TCHF zusammen. Im Budget 2024 ist kein Teuerungsausgleich eingerechnet (gebundene Ausgaben gemäss Personalreglement).

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

Inhalt: Material- und Warenaufwand, Infrastrukturkosten (Ver- und Entsorgung, baulicher und betrieblicher Unterhalt, Anschaffungen unter 20 TCHF, Mietkosten, Kosten für externe Dienstleistungen (Beratungen, Planungen, Kommunikation, Transporte, Versicherungen, Entsorgung, Überwachung), Administrations- und Informatikaufwand, Auslagen für Anlässe, Spesen und Exkursionen, Wertberichtigungen und Verluste von Forderungen.

Wesentliche Veränderungen zum Budget 2023:

Der budgetierte Sach- und übrige Betriebsaufwand wird gegenüber dem Vorjahresbudget um +158 TCHF tiefer prognostiziert.

Material- und Warenaufwand: Wegfall Generalabonnemente SBB +130 TCHF, Einsparungen/Optimierungen beim Betriebs- und Verbrauchsmaterial bei PSRM, HSSB und Werkhof/ Strassen +60 TCHF.

Nicht aktivierbare Anlagen: im Vorjahresbudget waren mehr Anschaffungen von Maschinen, Geräten und Mobiliar geplant, teils Verschiebungen zu Positionen in der Investitionsrechnung (Investitionen > 20 TCHF), gesamthaft +116 TCHF weniger Aufwand.

Ver- und Entsorgung: die Strassenentwässerung wurde für das gesamte Gemeindegebiet (inkl. den neuen Ortsteilen) im Rahmen der Überarbeitung des Abwasserreglements neu kalkuliert (Entlastung +220 TCHF), Stromtarifreduktion im Versorgungsgebiet der IB-M sowie Tarifwechsel im HSSB. Erhöhung Stromtarife im Versorgungsgebiet der Groupe e. Gesamthaft +327 TCHF weniger Aufwand.

Dienstleistungen und Honorare: PSRM (vor allem Transporte) -30 TCHF, externe Dienstleistungen für Archivierung/ Konservierung -90 TCHF, Untersuchung/ Sanierung Schiessanlagen und Deponien -45 TCHF, Externe Dienstleistungen Soziales, Jugend und Alter -30 TCHF, Externe Dienstleistungen Friedhof und Raumordnung -45 TCHF.

Unterhaltsarbeiten: Mehraufwand bei Bildung (Schulliegenschaften und PSRM) -95 TCHF, Freizeit- und Sporteinrichtungen -85 TCHF, Strassen und Werkhof -16 TCHF, Minderaufwand Gebäude Herrenschanzweg + 40 TCHF (Aufwand wird direkt vom Mieter bezahlt).

Mieten: Mehraufwand bei den Schulliegenschaften (Mieten basieren auf Referenzzinssatz) -35 TCHF.

Spesenentschädigungen: Schwankungen aufgrund von Klassenlager bei der PSRM +15 TCHF.

Wertberichtigungen Forderungen: Anpassung Debitorenverluste auf Steuern, Gebühren und Bussen aufgrund der Rechnung 2022 -32 TCHF.

Verschiedener Betriebsaufwand: Entlastung bei Vorsteuerkorrekturen aufgrund geänderter Praxis der Eidg. Steuerverwaltung Abt. MWSt +43 TCHF.

### 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Inhalt: Die Abschreibungen werden auf Basis der Anlagebuchhaltung nach den vom Kanton vorgegebenen Abschreibungssätzen berechnet. Die Abschreibungen der Investitionsbeiträge an Verbände werden im Transferaufwand ausgewiesen.

Die Erhöhung der Abschreibungen gegenüber dem Budget 2023 von -248 TCHF resultieren einerseits aus den Investitionszugängen der Rechnung 2022 mit -100 TCHF (va. Strassen und Parkleitsystem) sowie aus den zusätzlichen Abschreibungen der Planungskosten vom Projekt Kultur- und Sporthalle von -150 TCHF.

### 36 Transferaufwand + 46 Transferertrag

Inhalt: Im Transferaufwand sind die Entschädigungen und Beiträge an das öffentliche Gemeinwesen (Gemeinden, Gemeindeverbände, Kanton, Bund), Entschädigungen an private Haushalte, Beiträge an gemeinnützige Organisationen, Interkommunaler Finanzausgleich, Abschreibungen der Investitionsbeiträge an Gemeindeverbände enthalten. Beim Transferaufwand handelt es sich grösstenteils um gebundene Ausgaben.

Der Transferertrag beinhaltet die Gemeindebeiträge an die in der Gemeinderrechnung Murten geführten Gemeindeübereinkünfte, verschiedene kantonale Entschädigungen (va. an die materielle Hilfe), der kantonale Anteil an den Motorfahrzeugsteuern, die Erträge vom Interkommunalen Finanzausgleich und dem Basis-Ausgleich der Unternehmenssteuern sowie die Auflösungen der passivierten Investitionsbeiträge.

Veränderungen vom Transferaufwand und -ertrag netto:

			<b>B2024</b>	<b>B2023</b>	<b>B24-B23</b>	<b>R2022</b>	<b>B24-R22</b>
	<b>Konto</b>	<b>Total Transferergebnis</b>	<b>-18'999</b>	<b>-18'675</b>	<b>-324</b>	<b>-16'736</b>	<b>-2'263</b>
	36	Transferaufwand	-31'960	-31'679	-281	-28'242	-3'718
	46	Transferertrag	12'961	13'004	-43	11'506	1'455

Der Nettoaufwand (Transferaufwand - Transferertrag) hat gegenüber dem Budget 2023 um - 0.3 Mio. CHF zugenommen. Nachstehend werden die Einzelpositionen und Veränderungen dargestellt:

			<b>B2024</b>	<b>B2023</b>	<b>B24-B23</b>	<b>R2022</b>	<b>B24-R22</b>
<b>Funkt.</b>	<b>Konto</b>	<b>Enschädigungen an/ von Kanton</b>	<b>-11'640</b>	<b>-11'217</b>	<b>-423</b>	<b>-10'623</b>	<b>-1'017</b>
222	3611.00	Bauverwaltung Baugesuche Kanton	-25	-25	0	-54	29
		Bauverwaltung Entschädigungen					
222	3614.00	öffentl. Unternehm.	-3	-3	0	-1	-2
1401	4631.00	Entschädigung Kanton EWK/ AHV-Stelle	7	6	1	7	0
1500	3611.00	Feuerwehr, Stützpunktkosten Kanton	-2	-2	0	-3	1
		Amt für Bevölkerungsschutz,					
1620	3631.00	Beitrag Kanton	-21	-21	0	-15	-6
2120	3611.00	Primarschule Lehrerlöhne Kanton	-3'877	-3'749	-128	-3'599	-278
2140	3611.00	Beitrag Konservatorium Kanton	-128	-160	32	-144	16
2170	4631.00	Rückerstattung für Gebäude			0		0
		PSRM, Löhne Schulleitung EPRM,					
		Stufenleitungen, IT-Support, Basisstufe					
2196	3611.00	an Kanton	-385	-352	-33	-296	-89
		Beitrag Kanton ausserkantonale Schüler					
2196	4631.00	+ Fotokopien	112	60	52	177	-65
		Sonderschulen, pädagogisch-thera-					
		peutische Massnahmen Kanton					
2200	3611.00	Sonderschulen, Hilfe an sonder-	-70	-63	-7	-64	-6
		pädagogische Einrichtungen					
2200	3631.00		-1'314	-1'227	-87	-1'190	-124
2300	3611.00	Berufliche Grundausbildung Kanton	-110	-120	10	-108	-2
4110	3611.00	Beitrag neue Pflegefinanzierung	-39	-41	2	-28	-11
4120	3631.00	Krankenpflege, Pflegeheime Kanton	-1'829	-1'660	-169	-1'574	-255
		PSRM Schulgesundheit					
4336	3611.00	Schuluntersuchungen Kanton	-9	-12	3	-12	3
		Hilfe an sonder- und sozialpäda-					
		gogische Institutionen Kanton					
5230	3631.00		-2'690	-2'597	-93	-2'522	-168
5410	3611.00	Familienzulagen für nicht Erwerbstätige	-58	-63	5	-58	0
5430	3631.00	Alimentenbevorschussung Kanton	-68	-71	3	-63	-5
5440	4631.00	Jugendschutz, Beiträge von Kanton			0	10	-10
5590	3631.00	Kantonaler Beschäftigungsfonds	-175	-175	0	-158	-17
5600	3611.00	Sozialer Wohnungsbau		-5	5		0
5720	3631.00	Spezialisierte Sozialdienste Kanton	-14	-17	3	-16	2
5790	3611.00	Fürsorge, Hilfe an Opfer von Straftaten	-21	-19	-2	-61	40
		Prämie für Feuerversicherung und					
		AHV-Prämien für Bedürftige an Kanton					
5790	3637.00	Kantonalstrassen, städtebauliche	-25	-25	0	-27	2
		Massnahmen					
6130	3611.00		-18		-18		-18
6150	3611.00	Gemeindestrassen, Anteil Winterdienst	-20	-20	0	-14	-6
		Öffentlicher Verkehr, Bahninfrastruktur					
6210	3611.00	des Bundes	-78	-68	-10	-75	-3
6220	3611.00	Beitrag an Regionalverkehr	-785	-795	10	-732	-53
7410	4631.00	Beitrag Kanton Gewässerunterhalt	10	15	-5	10	0
9100	3611.00	Steuerinkasso Kanton inkl. Sondersteuern	-5	-8	3	-13	8

Die Nettobeiträge an den Kanton haben sich gegenüber dem Budget um -0.4 Mio. CHF erhöht. Die wesentlichen Zunahmen resultieren aus den Bereichen Bildung/ Lehrerlöhne (-0.1 Mio. CHF), Gesundheit/ Pflegeheime (-0.2 Mio. CHF) und Soziales/ Sozialpädagogische Institutionen (-0.1 Mio. CHF).

			<b>B2024</b>	<b>B2023</b>	<b>B24-B23</b>	<b>R2022</b>	<b>B24-R22</b>
<b>Funkt.</b>	<b>Konto</b>	<b>Entschädigungen an/ von Gemeindeverbände/ -organisationen</b>	<b>-8'602</b>	<b>-8'341</b>	<b>-261</b>	<b>-6'828</b>	<b>-1'774</b>
120	3612.01	Mitgliederbeiträge budgetiert Konto	-27	-27	0	-17	-10
120	3612.01	Beitrag GVS	-72	-55	-17	-56	-16
120	4632.00	Sitzungsgelder von Gemeindeverbänden für GR	30	20	10	30	0
1500	3612.01	Feuerwehr GVS	-788	-739	-49		-788
1500	3612.11	Feuerwehr FwVRM		-34	34	-653	653
1620	3612.12	Bevölkerungsschutzverband	-20	-18	-2	-13	-13
2120	3612.24	Schulpsychologischer Dienst SLPP	-45	-45	0	-31	-14
2130	3612.22	Orientierungsschule OSRM	-3'787	-3'897	110	-3'338	-449
2140	4632.00	Beitrag von Gemeinden Konservatorium	10	10	0	9	1
2196	3632.00	PSRM, Schulgelder an andere Gemeinden	-12	-12	0	-12	0
2196	3612.23	PSRM, Anteil an regionaler Schuldienst d	-308	-284	-24	-245	-63
2196	3612.22	PSRM Anteil an OSRM für Kadetten- wesen und Schulsozialarbeit	-206	-206	0	-214	8
2196	4612.22	Anteil OSRM für Leistungen	66	25	41	53	13
2196	4631.00	Beitrag von anderen Gemeinden für Schüler	10	5	5	12	-2
3210	4632.00	Bibliothek, Gemeindebeiträge	2	2	0	2	0
3426	4632.00	Gemeindebeiträge an HSSB	195	194	1	192	3
4120	3612.41	GNS Alters- und Pflegeheime	-1'182	-972	-210	-628	-554
4210	3612.41	GNS Spitex, MVB + Passepartout	-1'041	-892	-149	-851	-190
4220	3636.00	Beitrag Ambulanz- und Rettungsdienst	-95	-125	30	-105	10
5796	4632.00	Beiträge von Gemeinden Dienstleistungen	2	2	0	2	0
7201	3612.71	ARA Murten	-818	-872	54	-658	-160
7201	3612.72	ARA Kerzers	-57	-42	-15	-41	-16
7201	3612.73	ARA Seeland Süd	-283	-169	-114	-58	-225
7201	3612.74	ARA Sensetal	-38	-35	-3	-33	-5
7201	3612.74	ARA Obere Bibera	-18	-35	17	-19	1
7201	3612.00	ARA Pumpwerk Courgevoux-Courlevon	-23	-23	0	-31	8
7410	3612.85	GVB/ WBU Bibera	-25	-35	10	-39	14
8120	3612.80	Landw. Bodenverbesserungskörpersch.	-75	-105	30	-82	7
8200	3612.89	Beitrag an FBRM	-28	-28	0	-28	0
8200	4612.89	Ausschüttung vom FBRM	40	60	-20	37	3
8200	3632.00	Forstwirtschaft, Beitrag Grengspitz	-9	-9	0	-13	4

Die Nettobeiträge an Gemeindeverbände, Gemeinden und Gemeindeorganisationen erhöhen sich gegenüber dem Budget 2023 um -0.3 Mio. CHF. Wesentliche Veränderungen: Abnahme OSRM +0.1 Mio. CHF (Entlastung bei Strom und Lehrerlöhne Kanton), Zunahme GNS -0.4 Mio. CHF (Personalaufwand Administration und Spitex), Zunahme ARA Seeland Süd -0.1 Mio. CHF (Zinsaufwand für Investitionen).

			<b>B2024</b>	<b>B2023</b>	<b>B24-B23</b>	<b>R2022</b>	<b>B24-R22</b>
<b>Funkt.</b>	<b>Konto</b>	<b>Gemeindekonventionen</b>	<b>2'458</b>	<b>2'425</b>	<b>33</b>	<b>2'162</b>	<b>296</b>
1405	3612.13	Anteil Murten an Berufsbeistandschaft BBRM (93%)	-319	-326	7	-305	-14
1406	4612.13	Beiträge der Gemeinden an BBRM	344	352	-8	330	14
		<i>Anteile Gemeinden an Berufsbeistandschaft (7%)</i>	25	26	-1	25	0
					0		0
2120	3612.21	Anteil Murten Konvention PSRM (67%)	-4'690	-4'565	-125	-4'156	-534
2196	4612.21	Beiträge der Gemeinden an PSRM	6'947	6'782	165	6'175	772
4330	3612.21	PSRM Anteil Murten Schulgesundheits	-27	-27	0	-20	-7
4336	4612.21	Beiträge der Gemeinden an PSRM Schulgesundheits	37	40	-3	29	8
4336	4612.22	Beiträge von OSRM an Schulgesundheits	8		8		8
		<i>Anteile Gemeinden an Primarschule (33%)</i>	2'275	2'230	45	2'028	247
5440	3612.52	Anteil Murten an Konvention Kinder- und Jugendfachstelle (52%)	-41	-34	-7	0	-41
5449	4612.52	Beiträge der Gemeinden an Kinder- und Jugendfachstelle	79	65	14		79
		<i>Anteile Gemeinden an Kinder- und Jugendfachstelle (48%)</i>	38	31	7	0	38
5790	3612.51	Sozialdienst SDRM Anteil Betriebskosten (93%)	-538	-538	0	-569	31
5796	4612.51	Beiträge der Gemeinden an SDRM	580	581	-1	609	-29
		<i>Anteile Gemeinden an Sozialdienst Betrieb (7%)</i>	42	43	-1	40	2
5720	3612.51	SDRM Anteil Gemeinde an wirtschaftliche Hilfe (93%)	-1'002	-1'165	163	-793	-209
5796	4612.51	Beiträge der Gemeinden an SDRM wirtschaftliche Hilfe	1'080	1'260	-180	862	218
		<i>Anteile Gemeinden an wirtschaftliche Hilfe (7%)</i>	78	95	-17	69	9

Die Aufwand- und Ertragskonti der Gemeindekonventionen BBRM, PSRM, SDRM und Kinder- und Jugendfachstelle werden in der Erfolgsrechnung der Gemeinde in separaten Funktionen geführt. Die Nettoergebnisse (Aufwand) der Konventionen werden nach den definierten Schlüsseln auf die Konventionsgemeinden aufgeteilt (Gemeindebeiträge). Die Differenz zwischen den Gemeindebeiträgen und dem Beitrag der Gemeinde Murten ergibt den Anteil der anderen Konventionsgemeinden an den Gesamtaufwand der Konventionen.

Der gesamte Aufwand der Gemeindekonventionen liegt im Rahmen vom Budget 2023. Bei der PSRM hat der Nettoaufwand um 0.1 Mio. CHF zugenommen (leicht höhere Transportkosten und Mieten, weniger Aufwand für Strom).

			<b>B2024</b>	<b>B2023</b>	<b>B24-B23</b>	<b>R2022</b>	<b>B24-R22</b>
<b>Funkt.</b>	<b>Konto</b>	<b>Beiträge an/ von Privaten und -Organis</b>	<b>-1'548</b>	<b>-1'628</b>	<b>80</b>	<b>-1'236</b>	<b>-312</b>
1406	4637.00	BBRM Beiträge von Privaten	60	60	0	55	5
1610	3636.00	Benutzung Schiessanlage Courgevaux	-3	-3	0	-3	0
2180	3637.00	Ausserschulische Betreuung, Beiträge an private Organisationen	-120	-115	-5	-89	-31
2196	3636.00	Beiträge an private Organisationen	-1		-1		-1
2196	4636.00	Beiträge von private Organisationen	20		20		20
3110	3636.00	Betriebsbeitrag Museum	-227	-210	-17	-210	-17
3210	4636.00	Beiträge BibliFR	7	5	2	5	2
3229	3636.00	Beiträge an Murtenclassics und Vereine	-72	-70	-2	-64	-8
3290	3636.00	Beiträge an Lichtfestival und andere Anfragen	-90	-90	0	-110	20
3411	3636.00	Beiträge an Murten on Ice + Sportvereine	-67	-65	-2	-58	-9
3421	3636.00	Unterstützungsbeitrag Ludothek	-17	-17	0	-17	0
3426	3635.00	Unterstützungsbeitrag Restaurant HSSB	-30	-30	0	-30	0
4210	3636.00	Beiträge an private Organisationen			0	-34	34
4320	3636.00	Verein für Hilfe für Langzeitkranke	-2	-2	0	-2	0
4330	3637.00	Beiträge an Private für Schulzahnpflege	-10	-10	0	-5	-5
5453	3636.00	Beiträge an private Organisationen für Frühe Förderung	-52	-60	8	-23	-29
5440	3636.00	Jugendschutz, Ferienpass und Anfrage für Projekte	-18	-6	-12	-3	-15
5440	4632.00	Jugendschutz, Beiträge von Kirchgemeind	16	16	0	21	-5
5451	3637.00	Beiträge an private Organisationen für Familienergänzende Tagesbetreuung	-147	-135	-12	-123	-24
5720	4632.00	Gemeindeausgleich wirtschaftliche Hilfe	528	597	-69	536	-8
5730	3636.00	Beitrag Sprachschule SRK	-3		-3	-4	1
5790	4637.00	Beiträge von privaten Haushalten			0	4	-4
5796	4631.00	SDRM Beiträge vom Kanton an wirtschaftliche Hilfe	720	840	-120	588	132
5796	3637.00	SDRM Beiträge an private Haushalte wirtschaftliche Hilfe	-1'800	-2'100	300	-1'445	-355
5920	3636.00	Hilfsaktionen im Inland, Beiträge an Organisationen wie Caritas Kulturlegi, Impuls	-20	-17	-3	-17	-3
6220	3634.00	Regionalverkehr, Linien Postauto und tpf	-60	-56	-4	-54	-6
7690	3635.00	Umweltschutz, Beitrag CarVelo2go	-3	-3	0	-3	0
8400	3636.00	Tourismus, Beitrag Murtentourismus	-115	-115	0	-110	-5
8506	3636.00	Wirtschaftsförderung, Beitrag Regionalverband See	-42	-42	0	-41	-1

Die Nettobeiträge an Private und private Organisationen bewegen sich Gesamthaft mit 1.5 Mio. CHF auf dem Niveau vom Vorjahresbudget. Bei der gesetzlichen Wirtschaftlichen Hilfe wird eine Entlastung von netto rund 0.1 Mio. CHF erwartet.

			<b>B2024</b>	<b>B2023</b>	<b>B24-B23</b>	<b>R2022</b>	<b>B24-R22</b>
<b>Funkt.</b>	<b>Konto</b>	<b>Kantonale Ausgleiche</b>	<b>658</b>	<b>709</b>	<b>-51</b>	<b>510</b>	<b>148</b>
9300	3622.00	Finanzausgleich Ressourcenausgleich	-993	-905	-88	-925	-68
9300	4621.00	Finanzausgleich Bedarfsausgleich	498	476	22	503	-5
9500	4601.02	Basis-Ausgleich Untermehmenssteuern	458	458	0	272	186
9500	4601.01	Anteil kant. Motorfahrzeugsteuer	695	680	15	660	35

Der Nettobeitrag an den kant. Finanzausgleich nimmt gegenüber dem Budget 2023 um -66 TCHF zu.

			<b>B2024</b>	<b>B2023</b>	<b>B24-B23</b>	<b>R2022</b>	<b>B24-R22</b>
<b>Funkt.</b>	<b>Konto</b>	<b>Abschreibungen + Auflösung Investitionsbeiträge</b>	<b>-325</b>	<b>-623</b>	<b>298</b>	<b>-721</b>	<b>396</b>
Div.	3660.00	Abschreibungen Investitionsbeiträge	-725	-1'016	291	-1'034	309
Div.	4660.00	Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	400	393	7	313	87

Die Abschreibungen von Investitionsbeiträgen an Gemeindeverbände nehmen gegenüber dem Budget 2023 um 0.3 Mio. CHF ab. Der Grund dieser Reduktion ist die Rückzahlung von Investitionsbeiträgen der ARA Seeland Süd von ca. 0.5 Mio. CHF (Finanzierung durch Fremdkapital in der ARA Seeland Süd) und der ARA Region Murten von ca. 2.5 Mio. CHF (Einkaufsumme der ARA Region Kerzers).

### *39 Interne Verrechnungen Aufwand*

Inhalt: die Grundlagen der internen Verrechnung sind im Kapitel 1 erläutert. Das Total der Kontogruppe 39 (Aufwand) entspricht der Kontogruppe 49 (Ertrag).

Wesentliche Veränderungen zum Budget 2023:

Dienstleistungen: Zunahme Verrechnung Personal Schulliegenschaften.

Mieten: Erhöhung Mietverrechnung Schulliegenschaften (Anpassung Referenzzinssatz).

Kalkulatorische Zinsen: Erhöhung aufgrund dem gestiegenen Zinsniveau.

### Betrieblicher Ertrag

#### *40 Fiskalertrag*

Inhalt: Der Fiskalertrag beinhaltet sämtliche Steuereinnahmen der Gemeinde.

Entwicklung und Erwartungen vom Fiskalertrag (ab 2022 inkl. Fusion CGG):

		B2024	B2023	R2022	R2021	R2020	R2019	R2018
<b>40</b>	<b>Total Fiskalertrag</b>	<b>28'610</b>	<b>27'615</b>	<b>31'020</b>	<b>25'954</b>	<b>23'727</b>	<b>24'244</b>	<b>24'345</b>
<b>400</b>	<b>Steuern natürliche Personen</b>	<b>21'790</b>	<b>21'420</b>	<b>22'399</b>	<b>19'104</b>	<b>18'337</b>	<b>17'849</b>	<b>18'054</b>
	Einkommenssteuer laufendes Jahr	18'300	18'000	17'729	15'424	14'956	15'113	15'013
	Einkommenssteuer aus Vorjahren	50	100	573	310	290	-355	-138
	Vermögenssteuer laufendes Jahr	2'100	1'900	2'085	1'719	1'949	2'228	2'106
	Vermögenssteuer aus Vorjahren	50	100	541	277	40	75	53
	Steuern für Kapitaleistungen	600	600	769	826	444	344	443
	Quellensteuer	650	700	659	528	658	444	577
	Eingang abgeschriebene Steuern	40	20	43	20			
<b>401</b>	<b>Steuern juristische Personen</b>	<b>1'820</b>	<b>1'300</b>	<b>3'532</b>	<b>1'448</b>	<b>1'590</b>	<b>2'500</b>	<b>2'830</b>
	Gewinnsteuer laufendes Jahr	1'700	1'200	1'310	1'030	1'207	1'941	1'943
	Gewinnsteuer aus Vorjahren			1'369	298	249	34	408
	Kapitalsteuer laufendes Jahr	120	100	558	57	68	452	437
	Kapitalsteuer aus Vorjahren			295	63	66	73	42
<b>402</b>	<b>Übrige Steuern</b>	<b>4'900</b>	<b>4'800</b>	<b>4'929</b>	<b>5'323</b>	<b>3'690</b>	<b>3'775</b>	<b>3'314</b>
	Liegenschaftssteuer	2'600	2'300	2'379	2'292	2'104	2'059	1'838
	Grundstückgewinnsteuern	1'000	1'000	1'109	1'098	697	414	683
	Handänderungssteuer	1'000	1'000	1'195	1'061	704	671	744
	Erbschafts- & Schenkungssteuer	300	500	246	872	185	631	49
	Eingang abgeschriebene Steuern							
<b>403</b>	<b>Besitz- und Aufwandsteuern</b>	<b>100</b>	<b>95</b>	<b>160</b>	<b>79</b>	<b>110</b>	<b>120</b>	<b>147</b>
	Billetsteuer	50	50	108	38	74	77	112
	Hundesteuer	50	45	52	41	36	43	35

Die prognostizierten Steuereinnahmen 2024 der natürlichen und juristischen Personen beruhen auf den Grundlagen und Empfehlungen des Kantons, die übrigen Steuern auf der Einschätzung der Gemeinde. Der Kanton erwartet für das Jahr 2024 auf Basis der bisher veranlagten Steuern 2021 eine Zunahme von 5.6 % bei den Einkommenssteuern und eine Abnahme von 3.5 % bei den Vermögenssteuern (natürlichen Personen). Bei den Gewinnsteuern wird eine Zunahme von 6.6 % erwartet, die Vermögenssteuern bleiben unverändert (juristischen Personen).

Auf Basis der Hochrechnung 2023 wird bei den Liegenschaftssteuern eine Zunahme von 0.3 Mio. CHF und bei den Erbschafts- und Schenkungssteuern eine Abnahme von 0.2 Mio. CHF prognostiziert.

#### 41 Regalien und Konzessionen

Inhalt: Konzessionsabgabe Elektrizität IB-M und Groupe-e, Konzessionsgebühren für den öffentlichen Grund (Parkplätze).

Für das Budget 2024 wird mit gleichbleibenden Konzessionsabgaben gerechnet.

#### 42 Entgelte

Inhalt: Sämtliche übrigen Einnahmen wie Abgaben, Kanzlei-, Abwasser-, Kehricht-, Bootsplatz-, Eintritts- und Benutzungsgebühren, Warenverkäufe, Verrechnung von Dienstleistungen, Vermietungen und Bussen.

Entwicklung und Erwartungen der Entgelte:

		<b>B2024</b>	<b>B2023</b>	<b>B24-B23</b>	<b>R2022</b>	<b>B24-R22</b>
<b>42</b>	<b>Entgelte</b>	<b>7'690</b>	<b>8'809</b>	<b>-1'119</b>	<b>9'296</b>	<b>-1'606</b>
<b>420</b>	<b>Ersatzabgaben</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>792</b>	<b>-792</b>
	Feuerwehr	0	0	0	742	-742
	Parkplätze	0	0	0	50	-50
<b>421</b>	<b>Gebühren für Amtshandlungen</b>	<b>221</b>	<b>224</b>	<b>-3</b>	<b>260</b>	<b>-39</b>
	Legislative	4	4	0	3	1
	Stadtschreiberei	3	3	0	3	0
	Bauverwaltung	170	170	0	204	-34
	Einwohnerkontrolle	35	35	0	37	-2
	Marktwesen	9	12	-3	13	-4
<b>424</b>	<b>Benützungsgebühren/ Dienstleistungen</b>	<b>7'001</b>	<b>8'005</b>	<b>-1'004</b>	<b>7'547</b>	<b>-546</b>
	Finanzverwaltung	44	55	-11	67	-23
	Liegenschaftsverw./ Hauswartung	636	636	0	650	-14
	Verkehrssicherheit	18	18	0	30	-12
	Bibliothek	22	24	-2	19	3
	Bootshafen	238	238	0	253	-15
	HSSB	1'354	1'487	-133	1'151	203
	Parkplätze	1'200	1'200	0	1'244	-44
	Werkhof	66	66	0	10	56
	Abwasserbeseitigung	2'400	3'238	-838	3'145	-745
	Abfallwirtschaft	1'000	1'020	-20	937	63
	Diverse	23	23	0	41	-18
<b>425</b>	<b>Erlös aus Verkäufen</b>	<b>47</b>	<b>177</b>	<b>-130</b>	<b>173</b>	<b>-126</b>
	HSSB	45	50	-5	46	-1
	GA Bahn + Schiff	2	127	-125	127	-125
<b>426</b>	<b>Rückerstattungen</b>	<b>191</b>	<b>146</b>	<b>45</b>	<b>234</b>	<b>-43</b>
	Exekutive			0	14	-14
	PSRM	60	25	35	71	-11
	Abfallbeseitigung	60	50	10	60	0
	Steuern	60	60	0	52	8
	Diverse	11	11	0	37	-26
<b>427</b>	<b>Bussen</b>	<b>230</b>	<b>257</b>	<b>-27</b>	<b>290</b>	<b>-60</b>
	Verkehrssicherheit	230	257	-27	290	-60

Wesentliche Veränderungen zum Budget 2023

Benützungsgebühren/ Dienstleistungen: Die Tarifeinnahmen im HSSB waren im Budget 2023 mit über 200 TCHF Mehrertrag gegenüber der Rechnung 2022 zu hoch eingeschätzt. Der Betrag wurde im Budget 2024 entsprechend angepasst und die Zunahme entspricht nun den kommunizierten Tarifierhöhungen von rund 10 - 20 % zur Rechnung 2022.

Im Rahmen der Anpassung vom Gebührenreglement für die Abwasserbeseitigung wurde die Modellrechnung der Spezialfinanzierung Abwasser für die nächsten 5 - 10 Jahren auf Basis vom Finanzplan nach HRM2 neu kalkuliert. Die prognostizierten Ergebnisse erlauben es, die Gebühren um rund 840 TCHF zu reduzieren. Eine allfällige Unterdeckung der Abwasserrechnung wird durch Entnahmen aus den zweckgebundenen Reserven/ der Spezialfinanzierung ausgeglichen.

Erlös aus Verkäufen: die Verkäufe der Gemeinde-Tageskarten SBB fallen weg, da die SBB diese den Gemeinden nicht mehr anbieten.

Bussen: Aufgrund der Präzisierung des Aufgabengebietes der Stadtpolizei entfallen gegenüber dem Budget 2023 Bussen von rund 30 TCHF.

#### *46 Transferertrag*

Siehe Erläuterungen bei der Kontogruppe 36 Transferaufwand.

#### *49 Interne Verrechnungen Ertrag*

Siehe Erläuterungen bei der Kontogruppe 39 Interne Verrechnungen Aufwand.

### Finanzergebnis

#### *34 Finanzaufwand*

Inhalt: Fremdkapitalzinsaufwand sowie die Betriebs- und Unterhaltskosten für die Liegenschaften im Finanzvermögen.

Veränderungen zum Budget 2023:

Zunahme Fremdkapitalzinsaufwand von ca. -740 TCHF aufgrund dem leicht gestiegenen Zinsniveau sowie dem zusätzlichen Kapitalbedarf für die Finanzierung von Investitionen (siehe Geldflussrechnung und Bilanz).

Tieferer baulicher Unterhalt an Finanzliegenschaften im Rahmen von ca. +50 TCHF.

#### *44 Finanzertrag*

Inhalt: Zinsertrag aus Aktivdarlehen und Debitorenforderungen, realisierte Gewinne aus Verkäufen von Beteiligungen und Sachanlagen, Liegenschaftsertrag FV und VV, Beteiligungserträge/ Ausschüttungen, Aufwertungsgewinne auf Beteiligungen aufgrund der Equity-Bewertungsmethode (IB-M, FGM, Parkhaus AG),

Veränderungen zum Budget 2023:

Zusätzliche Zinseinnahmen auf Aktivdarlehen aufgrund dem leicht gestiegenen Zinsniveau von rund +590 TCHF, Beteiligungsertrag IB-M +300 TCHF.

### Ausserordentliches Ergebnis, Veränderungen Fonds und Spezialfinanzierungen + Entnahmen aus Eigenkapital

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

Inhalt: Aufwand oder Ertrag der in keiner Weise vorhergesehen werden kann und darüber keine Einflussnahme und Kontrolle möglich ist.

Im Budget 2024 werden keine ausserordentlichen Positionen erwartet.

### *90 Einlagen und Entnahmen in Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital*

Inhalt: Gesetzliche Spezialfinanzierung Abwasser, Fonds aus Feuerwehrrersatzabgaben, Fonds für Bedürftige.

Geplante Fondsveränderungen im Budget 2024: Einlage in Spezialfinanzierung Abwasser -1,2 Mio. CHF (Abschreibungen auf Wiederbeschaffungswerten), Entnahme aus Spezialfinanzierung Abwasser +0.9 Mio. CHF (Abschreibungen nach HRM2, Finanzkosten, Rechnungsausgleich), Entnahme aus Fonds für Feuerwehr +0.8 Mio. CHF (Rechnungsausgleich der Funktion Feuerwehr).

### *90 Entnahmen aus Eigenkapital*

Diese Position beinhaltet mit 3.8 Mio. CHF die lineare Auflösung der Aufwertungsreserve (Neubewertungen Verwaltungsvermögen nach HRM2) über 10 Jahre (bis ins Jahr 2030).

#### 4 Erfolgsrechnung (Funktionale Gliederung)

Zahlen in TCHF		B2024	B2023	B24-B23	in %	R2022	B24-R22	in %
<b>0</b>	<b>Allgemeine Verwaltung</b>	<b>-2'176</b>	<b>-2'066</b>	<b>-110</b>	<b>5.3%</b>	<b>-1'679</b>	<b>-497</b>	<b>29.6%</b>
0110	Legislative	-171	-184	13	-7.1%	-164	-7	4.3%
0120	Exekutive	-862	-848	-14	1.7%	-750	-112	14.9%
0210	Finanzverwaltung	-157	-118	-39	33.1%	-70	-87	124.3%
0221	Stadtschreiberei	-446	-402	-44	10.9%	-385	-61	15.8%
0222	Bauverwaltung	-418	-373	-45	12.1%	-314	-104	33.1%
0223	Liegenschaftsverwaltung	-20	-62	42	-67.7%	17	-37	-217.6%
0224	Abteilung Gesellschaft	-76	-34	-42	123.5%	0	-76	#DIV/0!
0229	Informatik	0	-14	14		29	-29	
0290	Verwaltungsliegenschaften	-26	-31	5	-16.1%	-42	16	-38.1%
0291	Liegenschaft Herrenschwandweg	0	0	0		0	0	
<b>1</b>	<b>Öffentliche Ordnung + Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>-1'268</b>	<b>-1'248</b>	<b>-20</b>	<b>1.6%</b>	<b>-973</b>	<b>-295</b>	<b>30.3%</b>
1110	Polizei (Ueberwachung öffentlicher Raum)	-206	-206	0	0.0%	-192	-14	7.3%
1111	Stadtpolizei	-380	-392	12	-3.1%	-282	-98	34.8%
1120	Verkehrssicherheit	19	28	-9	-32.1%	96	-77	-80.2%
1401	Einwohnerkontrolle	-197	-200	3	-1.5%	-190	-7	3.7%
1402	Marktwesen	-46	-44	-2	4.5%	-42	-4	9.5%
1405	Berufsbeistandschaft Gemeindeübereinkunft	-319	-326	7	-2.1%	-305	-14	4.6%
1406	Berufsbeistandschaft Region Murten	0	0	0		0	0	
1500	Feuerwehr (allgemein)	0	0	0		0	0	
1610	Militärische Verteidigung	-58	-28	-30	107.1%	-3	-55	1833.3%
1620	Zivilschutz (allgemein)	-81	-80	-1	1.3%	-55	-26	47.3%
<b>2</b>	<b>Bildung</b>	<b>-14'230</b>	<b>-14'008</b>	<b>-222</b>	<b>1.6%</b>	<b>-13'007</b>	<b>-1'223</b>	<b>9.4%</b>
2120	Primarschule	-8'443	-8'222	-221	2.7%	-7'437	-1'006	13.5%
2130	Orientierungsschule	-4'067	-4'189	122	-2.9%	-3'674	-393	10.7%
2140	Konservatorium	-154	-186	32	-17.2%	-168	14	-8.3%
2170	Schulliegenschaften Primarschule	97	183	-86	-47.0%	-232	329	-141.8%
2180	Ausserschulische Betreuungseinrichtungen Gemeindeübereinkunft	-124	-139	15	-10.8%	-103	-21	20.4%
2196	Primarschule Region Murten	0	0	0		0	0	
2200	Sonderschulen	-1'429	-1'335	-94	7.0%	-1'285	-144	11.2%
2300	Berufliche Grundbildung	-110	-120	10	-8.3%	-108	-2	1.9%
<b>3</b>	<b>Kultur, Sport und Freizeit</b>	<b>-4'331</b>	<b>-3'930</b>	<b>-401</b>	<b>10.2%</b>	<b>-3'741</b>	<b>-590</b>	<b>15.8%</b>
3110	Historisches Museum	-406	-355	-51	14.4%	-342	-64	18.7%
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	-191	-198	7	-3.5%	-174	-17	9.8%
3210	Öffentliche Bibliothek	-198	-203	5	-2.5%	-203	5	-2.5%
3212	Kulturararchive	-152	-65	-87	133.8%	-42	-110	261.9%
3229	Bühnenkunst (Musik und Theater)	-341	-327	-14	4.3%	-299	-42	14.0%
3290	Uebrige Kulturförderung	-506	-492	-14	2.8%	-522	16	-3.1%
3299	Kultur- und Sporthalle Murten (KSM)	-63	0	-63		0	-63	
3411	Sport	-206	-210	4	-1.9%	-167	-39	23.4%
3412	Sportanlagen	-163	-158	-5	3.2%	-174	11	-6.3%
3413	Bootshafen	41	49	-8	-16.3%	62	-21	-33.9%
3420	Freizeit	-1'049	-1'014	-35	3.5%	-898	-151	16.8%
3421	Ludothek	-35	-35	0	0.0%	-35	0	0.0%
3426	Hallen-, Schwimm- und Strandbad	-1'062	-922	-140	15.2%	-947	-115	12.1%
<b>4</b>	<b>Gesundheit</b>	<b>-4'438</b>	<b>-3'905</b>	<b>-533</b>	<b>13.6%</b>	<b>-3'379</b>	<b>-1'059</b>	<b>31.3%</b>
4110	Spitäler	-39	-41	2	-4.9%	-28	-11	39.3%
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	-3'184	-2'772	-412	14.9%	-2'304	-880	38.2%
4210	Ambulante Krankenpflege	-1'041	-892	-149	16.7%	-885	-156	17.6%
4220	Rettungsdienste	-95	-125	30	-24.0%	-105	10	-9.5%
4320	Krankheitsbekämpfung, übrige	-12	-12	0	0.0%	-12	0	0.0%
4330	Schulgesundheitsdienst	-56	-52	-4	7.7%	-33	-23	69.7%

#### 4 Erfolgsrechnung (Funktionale Gliederung)

Zahlen in TCHF	B2024	B2023	B24-B23	in %	R2022	B24-R22	in %
Gemeindeübereinkunft PSRM							
4336 (Schulgesundheitsdienst)	0	0	0		0	0	
4340 Lebensmittelkontrolle	-11	-11	0	0.0%	-12	1	-8.3%
<b>5 Soziale Sicherheit</b>	<b>-4'853</b>	<b>-4'810</b>	<b>-43</b>	<b>0.9%</b>	<b>-4'229</b>	<b>-624</b>	<b>14.8%</b>
5230 Invalidenheime	-2'690	-2'597	-93	3.6%	-2'522	-168	6.7%
5350 Leistungen an das Alter	-43	0	-43		0	-43	
5410 Familienzulagen	-58	-63	5	-7.9%	-58	0	0.0%
5430 Alimentenbevorschussung und -inkasso	-68	-71	3	-4.2%	-63	-5	7.9%
5440 Jugendschutz (allgemein)	-460	-465	5	-1.1%	-303	-157	51.8%
Gemeindeübereinkunft							
5449 Kinder-+Jugendfachstelle	0	0	0		0		
Familienergänzende							
5451 Tagesbetreuungseinrichtungen	-152	-160	8	-5.0%	-138	-14	10.1%
5453 Frühe Förderung	-78	-60	-18	30.0%	-40	-38	
5590 Arbeitslosigkeit	-175	-175	0	0.0%	-158	-17	10.8%
5600 Sozialer Wohnungsbau	0	-5	5	-100.0%	0	0	
5720 Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	-488	-585	97	-16.6%	-273	-215	78.8%
5730 Asylwesen	-37	-20	-17	85.0%	-7	-30	
5790 Fürsorge	-584	-592	8	-1.4%	-650	66	-10.2%
Gemeindeübereinkunft							
5796 Sozialdienst Region Murten	0	0	0		0	0	
5920 Hilfsaktionen im Inland	-20	-17	-3	17.6%	-17	-3	17.6%
<b>6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>-2'324</b>	<b>-2'421</b>	<b>97</b>	<b>-4.0%</b>	<b>-2'072</b>	<b>-252</b>	<b>12.2%</b>
6130 Kantonsstrassen, übrige	-50	-32	-18	56.3%	-32	-18	56.3%
6150 Gemeindestrassen	-2'046	-2'233	187	-8.4%	-2'122	76	-3.6%
6155 Parkplätze	841	875	-34	-3.9%	1'024	-183	-17.9%
6190 Werkhof	-94	-55	-39	70.9%	-6	-88	1466.7%
6210 Öffentliche Verkehrsinfrastruktur	-83	-73	-10	13.7%	-80	-3	3.8%
6220 Regional- und Agglomerationsverkehr	-847	-853	6	-0.7%	-788	-59	7.5%
6290 Öffentlicher Verkehr (allgemein)	-2	-7	5	-71.4%	-27	25	-92.6%
6310 Schifffahrt	-43	-43	0	0.0%	-41	-2	4.9%
<b>7 Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>-1'048</b>	<b>-995</b>	<b>-53</b>	<b>5.3%</b>	<b>-973</b>	<b>-75</b>	<b>7.7%</b>
7100 Wasserversorgung	0	0	0		0	0	
7200 Öffentliche Toiletten	-192	-202	10	-5.0%	-198	6	-3.0%
7201 Abwasserbeseitigung SF (Gemeindebetrieb)	0	0	0		0	0	
7301 Abfallwirtschaft SF (Gemeindebetrieb)	-52	-49	-3	6.1%	-62	10	-16.1%
7410 Gewässerverbauungen	-211	-217	6	-2.8%	-228	17	-7.5%
7690 Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	-33	-18	-15	83.3%	-16	-17	106.3%
7710 Friedhof und Bestattung (allgemein)	-404	-376	-28	7.4%	-332	-72	21.7%
7900 Raumordnung (allgemein)	-156	-133	-23	17.3%	-137	-19	13.9%
<b>8 Volkswirtschaft</b>	<b>1'045</b>	<b>748</b>	<b>297</b>	<b>39.7%</b>	<b>985</b>	<b>60</b>	<b>6.1%</b>
8120 Landwirtschaftliche Strukturverbesserungen	106	76	30	39.5%	121	-15	-12.4%
8200 Forstwirtschaft	26	59	-33	-55.9%	91	-65	-71.4%
8400 Tourismus	-132	-132	0	0.0%	-127	-5	3.9%
8506 Regionale Wirtschaftsförderung	-44	-44	0	0.0%	-41	-3	7.3%
8710 Elektrizität (allgemein)	1'089	789	300	38.0%	941	148	15.7%
<b>9 Finanzen und Steuern</b>	<b>33'687</b>	<b>32'759</b>	<b>928</b>	<b>2.8%</b>	<b>34'873</b>	<b>-1'186</b>	<b>-3.4%</b>
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	23'325	22'507	818	3.6%	24'269	-944	-3.9%
9101 Sondersteuern	4'980	4'878	102	2.1%	5'069	-89	-1.8%
9300 Interkommunaler Finanzausgleich	-495	-429	-66	15.4%	-422	-73	17.3%
9500 Ertragsanteile, übrige ohne Zweckbindung	1'153	1'138	15	1.3%	932	221	23.7%
9610 Zinsen	746	752	-6	-0.8%	868	-122	-14.1%
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	163	113	50	44.2%	144	19	13.2%
9900 Nicht aufgeteilte Posten	3'815	3'800	15	0.4%	4'013	-198	-4.9%
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>64</b>	<b>124</b>	<b>-60</b>	<b>-48.4%</b>	<b>5'805</b>	<b>-5'741</b>	<b>-98.9%</b>

## Kommentar zur Erfolgsrechnung (Funktionale Gliederung)

Die ausführlichen Kommentare zu den Abweichungen der Kontogruppen in den einzelnen Funktionen sowie die Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung auf Stufe Einzelkonto sind als Beilage zur Botschaft zum Budget 2024 verfügbar (separate Dokumente).

## 5 Investitionsrechnung (Artengliederung)

Zahlen in TCHF	B2024	B2023	B24-B23	in %	R2022	B24-R22	in %
<b>Investitionsausgaben</b>	<b>-12'837</b>	<b>-18'977</b>	<b>6'140</b>	<b>-32.4%</b>	<b>-6'675</b>	<b>-6'162</b>	<b>92.3%</b>
<b>50 Sachanlagen</b>	<b>-8'335</b>	<b>-16'938</b>	<b>8'603</b>	<b>-50.8%</b>	<b>-5'578</b>	<b>-2'757</b>	<b>49.4%</b>
500 Grundstücke	0	-1'400	1'400		-345	345	
501 Strassen und Verkehrswege	-1'980	-2'690	710		-1'386	-594	
503 Tiefbauten	-600	-580	-20		-422	-178	
504 Hochbauten	-5'030	-11'078	6'048		-2'760	-2'270	
505 Waldungen	0	0	0		-12	12	
506 Mobilien	-725	-1'190	465		-653	-72	
<b>52 Immaterielle Anlagen</b>	<b>-80</b>	<b>0</b>	<b>-80</b>		<b>-7</b>	<b>-73</b>	
529 Übrige immaterielle Anlagen	-80	0	-80		-7	-73	
<b>54 Darlehen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>56 Eigene Investitionsbeiträge</b>	<b>-4'422</b>	<b>-2'039</b>	<b>-2'383</b>	<b>116.9%</b>	<b>-1'090</b>	<b>-3'332</b>	<b>305.7%</b>
562 Gemeinden und Gemeindezweckverbände	-4'422	-2'039	-2'383		-1'090	-3'332	
<b>Investitionseinnahmen</b>	<b>250</b>	<b>8'449</b>	<b>-8'199</b>	<b>-97.0%</b>	<b>401</b>	<b>-151</b>	<b>-37.7%</b>
<b>60 Übertragung von Sachanlagen in Finanzvermögen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>61 Rückerstattungen</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>0</b>		<b>191</b>	<b>-91</b>	
611 Strassen und Verkehrswege	100	100	0		191	-91	
<b>63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung</b>	<b>150</b>	<b>2'699</b>	<b>-2'549</b>		<b>206</b>	<b>-56</b>	
630 Bund	50	50	0		0	50	
631 Kantone	0	2'549	-2'549		122	-122	
637 Private Haushalte	100	100	0		84	16	
<b>65 Abgang von Beteiligungen, Grundkapitalien</b>			<b>0</b>		<b>4</b>	<b>0</b>	
655 Abgang von Beteiligungen an private Unternehmungen					4		
<b>66 Rückzahlung von Investitionsbeiträgen</b>	<b>0</b>	<b>5'650</b>	<b>-5'650</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
662 Gemeinden und Gemeindezweckverbände	0	5'650	-5'650		0	0	
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>-12'587</b>	<b>-10'528</b>	<b>-2'059</b>	<b>19.6%</b>	<b>-6'274</b>	<b>-6'313</b>	<b>100.6%</b>

## 6 Investitionsrechnung (Funktionale Gliederung)

Die Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung mit der Auflistung sämtlicher Investitionsvorhaben ist als Beilage zur Botschaft zum Budget 2024 verfügbar (separates Dokument).

## 7 Kontrolle der Verpflichtungs- und Budgetkredite

Funktion	KNR	Bezeichnung	Kreditart *)	Beschlussdatum Kredit	Kredit-Dauer Jahre	Kredit-betrag	kum. Ausgaben bis 31.12.22	Restkredit 31.12.22	geschätzte Ausgaben 31.12.23	B2024 Ausgaben	B2024 Einnahmen	kum. Ausgaben bis 31.12.24	geschätzter Restkredit 31.12.24
290	IK0103	Umnutzung Dachgeschoss Rathausgasse 6/8	VK, OK	7.12.22	23-24	200			-40	-160		-200	0
291	IK0100	Kauf Feuerwehrzentrum Land	VK, OK	7.12.22	23	1'400			-1'400			-1'400	0
291	IK0100	Kauf Feuerwehrzentrum Gebäude	VK, OK	7.12.22	23	8'853			-8'853			-8'853	0
291	IK0100	Kauf Feuerwehrzentrum Einrichtungen	VK, OK	7.12.22	23	40			-40			-40	0
291	IK0100	IB Kanton Feuerwehrzentrum	VK, OK	7.12.22	23	-2'251			2'251			2'251	0
2170	IK0051	Kindergärten (Fernwärme)	VK, OK	11.12.19	19-24	135	0	135	0	-135		-135	0
2170	IK0098	Schulhaus Galmiz Umbauten Basisstufe	VK, OK	7.12.22	23	700	-2	698	-702			-702	-2
3110	IK0041	Konservierung/Restaurierung Museumsgut	VK, OK	10.10.18	19-23	160	-128	32	-160			-160	0
3110	IK0024	Konservierung/Restaurierung Museumsgut	VK, OK	10.05.23	24-28	160			0	-32		-32	128
3120	IK0102	Sanierung Ringmauren und Türme	VK, OK	7.12.22	22-24	150			-50	-150	50	-150	0
3290	IK0077	Sanierung Hugelihaus Galmiz	VK, OK	2021 F	21-25	1'000	-6	994	-26	-300		-326	674
3299	IK0069	Planungskredit Studienauftrag Bernstrasse 9	VK, PK	6.10.21	21-23	500	-426	74	-500			-500	0
3299	IK0026	Projektierungskredit KSH	VK, PK	10.05.23	23-28	5'680			-1'100	-2'850		-3'950	1'730
3420	IK2201	Energieversorgung Berntorplatz, unt. Hauptgasse und Lindensaal (Elektranten)	BK	23.02.22	22-25	200		200	-200			-200	0
3420	IK0099	Kehrrichtmulde Pantschau	VK, OK	7.12.22	22-23	300			-300			-300	0
3426	IK0070	Sanierung Hauptdach HSSB	VK, OK	23.02.22	22-23	1'750	-1'584	166	-1'566			-1'566	184
6150	IK0040	Oeffentliche Beleuchtung	VK, OK	13.12.17	19-26	1'600	-782	818	-982	-200		-1'182	418
6150	IK0056	Bushaltestelle Burg, Anteil Gemeinde Murten	VK, OK	11.12.19	19-25	140	-21	119	-61	-80		-141	-1
6150	IK0057	Ausbau Gemeindestrassen + Trottoirs	VK, RK	9.12.20	21-23	1'800	-489	1'311	-989			-989	811
6150	IK0058	Verkehrskonzept Leimera	VK, RK	9.12.20	21-25	900	-30	870	-130	-500		-630	270
6150	IK0059	Betriebs- und Gestaltungs-konzept Ryf-Raffor-Meyland	VK, PK	9.12.20	20-23	100	-29	71	-99			-99	1
6150	IK0074	Sanierung Gemeindestrassen Galmiz	VK, OK	2021 F	22-24	600	-10	590	-310	-290		-600	0
6150	IK0071	Ausführung Betriebs- und Gestalt- ungskonzept Ryf-Raffor-Meyland	VK, RK	23.02.22	22-25	1'200		1'200	-100	-300		-400	800
6150	IK0073	Bahnhof Murten, Umgestaltung Bushaltestellen	VK, PK	23.02.22	22-24	50		50	-40	-10		-50	0
6155	IK0044	Parkplatz Herrenschwandweg	VK, OK	7.03.18		370	-20	350	-20			-20	350
6155	IK0066	Parkleitsystem	VK, OK	9.12.20	21-24	1'000	-367	633	-867	-133		-1'000	0
6190	IK0104	Sanierung Nasszellen Werkhof	VK, OK	7.12.22	23-24	120			-80	-40		-120	-40
7201	IK0045	Schmutzwasserleitung Löwenberg 1. Etappe	VK, OK	12.12.07/ 07.12.16	-25	2'400	-1'519	881	-1'519			-1'519	881
7201	IK0072	IB ARA Seeland Süd Kapazitäts- erweiterung Verbandsleitung	VK, OK	23.02.22	22-25	800		800	0	-200		-200	600
7201	IK0046	Trennsystem Freiburgstr. Länggasse- Otto's	VK, OK	12.12.18	18-23	50	-32	18	-50			-50	0
7201	IK0062	Ausbau Abwasserleitungen	VK, RK	9.12.20	21-23	1'500	-415	1'085	-815			-815	685
7900	IK0050	Planungskredit strategische Zone Löwenberg	VK, OK	9.03.22	-27	36	-7	29	-7			-7	29
8120	IK0076	Drainagen Kulturland Galmiz	VK, OK	2021 F	21-22	50		50	-50			-50	0
8120	IK0078	PWI Flurwege Galmiz	VK, OK	2021 F	21-22	120		120	-120			-120	0
8200	IK0060	Sanierung Waldwege	VK, RK	9.12.20	21-23	96	-66	30	-98			-98	-2
												0	0
		<b>Bestehende Verpflichtungskredite</b>				<b>31'909</b>	<b>-5'933</b>	<b>11'324</b>	<b>-19'023</b>	<b>-5'380</b>	<b>50</b>	<b>-24'353</b>	<b>7'516</b>
3110	IK0082	Sanierung Nasszellen Museum	VK, OK	13.12.23	24-28	250				-250		-250	0
3110	IK0027	Neues Depot Museum	VK, OK	13.12.23	24-28	2'000				-1'400		-1'400	600
3426	IK0032	Ersatz 3 Filterpumpen Freibad	VK, OK	13.12.23	24-28	80				-80		-80	0
6150	IK0029	Ausbau Gemeindestrassen + Trottoirs	VK, RK	13.12.23	24-26	1'800				-600	100	-500	1'300
7201	IK0028	Ausbau Abwasserleitungen	VK, RK	13.12.23	24-26	1'500				-600	100	-500	1'000
									0			0	0
		<b>Neue Verpflichtungskredite (siehe Botschaften)</b>				<b>5'630</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2'930</b>	<b>200</b>	<b>-2'730</b>	<b>2'900</b>

Funktion	KNR	Bezeichnung	Kreditart *)	Beschlussdatum Kredit	Kredit-Dauer Jahre	Kredit-betrag	kum. Ausgaben bis 31.12.22	Restkredit 31.12.22	geschätzte Ausgaben 31.12.23	B2024 Ausgaben	B2024 Einnahmen	kum. Ausgaben bis 31.12.24	geschätzter Restkredit 31.12.24
221	IK2308	Schallschutzwände Stadtschreiberei	BK	7.12.22	23	20			-20			-20	0
6190	IK2307	Ersatz Werkhofffahrzeuge	BK	7.12.22	23	60			-60			-60	0
7301	IK2312	Entsorgungscontainer Ortsteile	BK	7.12.22	23	110			-110			-110	0
229	IK2402	Einführung digitale Geschäftsverwaltungs-/Archivlösung (GEVER)	BK	13.12.23	24	80			0	-80		-80	0
3229	IK2414	Sanierung Fassade Musiklokal	BK	13.12.23	24	25			0	-25		-25	0
3426	IK2410	Sanierung Plattenbelag im Schwimmbad, letzte Etappe	BK	13.12.23	24	85			0	-85		-85	0
6190	IK2401	Ersatz Grossflächenmäher Werkhof	BK	13.12.23	24	80			0	-80		-80	0
									0			0	0
		<b>Budgetkredite (siehe Botschaften)</b>				<b>460</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-190</b>	<b>-270</b>	<b>0</b>	<b>-460</b>	<b>0</b>
1500	IK0101	Rückzahlung IB Feuerwehr	G	-	23	-5'650			5'650			5'650	0
2130	IK2301	IB OSRM Einrichtungen	G	-	23	58			-58			-58	0
2130	IK2403	IB OSRM Mobiliar	G	-	24	15			0	-15		-15	0
2130	IK2404	IB OSRM IT	G	-	24	27			0	-27		-27	0
2130	IK2405	IB OSRM Einrichtungen	G	-	24	130			0	-130		-130	0
2196	IK2302	Mobiliar PSRM Basisstufe	G	-	23	108			-108			-108	0
2196	IK2406	Mobiliar PSRM	G	-	24	35			0	-35		-35	0
4120	IK2303	IB GNS	G	-	23	1'576			-1'576			-1'576	0
4120	IK2411	IB GNS Immobilien	G	-	24	1'338			0	-1'338		-1'338	0
4120	IK2411	IB GNS Immobilien Ablösung Bankkredit	G	-	24	2'259			0	-2'259		-2'259	0
4120	IK2412	IB GNS Fahrzeuge	G	-	24	20			0	-20		-20	0
4120	IK2413	IB GNS IT	G	-	24	36			0	-36		-36	0
7201	IK2304	IB ARA-Region Murten	G	-	23	189			-189			-189	0
7201	IK2305	IB ARA-Sensetal	G	-	23	13			-13			-13	0
7201	IK2306	IB ARA Kerzers	G	-	23	103			-103			-103	0
7201	IK2407	IB ARA-Region Murten	G	-	24	174			0	-174		-174	0
7201	IK2408	IB ARA-Sensetal	G	-	24	14			0	-14		-14	0
7201	IK2409	IB ARA Kerzers	G	-	24	209			0	-209		-209	0
												0	0
		<b>Gebundene Ausgaben</b>				<b>654</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3'603</b>	<b>-4'257</b>	<b>0</b>	<b>-654</b>	<b>0</b>
		<b>Total</b>								<b>-12'837</b>	<b>250</b>		

\*) Kreditarten:

BK = Budgetkredit BK (GR) = Budgetkredit durch Gemeinderat beschlossen

VK = Verpflichtungskredit

- PK = Projektierungskredit

- OK = Objektkredit

- RK = Rahmenkredit

G = Gebundene Ausgaben

A = Abgeschlossener Kredit

IB = Investitionsbeitrag

## **Kommentar zur Investitionsrechnung**

In der Investitionsrechnung werden die Investitionseinnahmen und -ausgaben des Verwaltungsvermögens dargestellt. Die Aktivierungsgrenze beträgt gemäss Finanzreglement 20 TCHF. Anschaffungen unter 20 TCHF werden in der Erfolgsrechnung budgetiert. In der Investitionsrechnung sind die Investitionseinnahmen und -ausgaben für die im betreffenden Kalenderjahr zu erwartenden oder erbrachten Leistungen dargestellt. Nach HRM2 können keine Rückstellungen für noch nicht ausgeschöpfte Kredite und/ oder geplante Investitionsausgaben gebucht/ abgegrenzt werden.

Die Investitionsrechnung sieht für das Jahr 2023 Investitionsausgaben von 12.8 Mio. CHF vor. Davon entfallen 8.4 Mio. CHF auf Sachanlagen/ Immaterielle Anlagen und 4.4 Mio. CHF auf Investitionsbeiträge an Gemeinden/ -verbände. Die budgetierten Investitionseinnahmen betragen 0.3 Mio. CHF (Rückerstattungen und Anschlussgebühren, Subventionen für eigene Investitionen).

## **Kommentar zur Kontrolle der Verpflichtungs- und Budgetkredite**

Für jede neue Investitionsausgabe muss von der zuständigen Behörde (GR oder GenR) ein Kredit genehmigt werden. Die Kreditkompetenz des Gemeinderates beträgt gemäss Finanzreglement 50 TCHF. Das Gesetz unterscheidet zwischen Verpflichtungs- und Budgetkrediten. Ein Verpflichtungskredit (VK) muss mittels einer separaten Botschaft beantragt werden. Die Kreditdauer kann bis maximal 5 Jahre gewährt werden. Ein Verpflichtungskredit unterteilt sich in Projektierungs-, Objekt- oder Rahmenkredite. Für kleinere Investitionsvorhaben kann ein Budgetkredit (BK) beantragt werden, der auf Ende der Budgetperiode verfällt.

Von den 12.6 Mio. CHF geplanten Nettoinvestitionen sind 5.3 Mio. CHF mit bereits genehmigten Krediten hinterlegt. Die Botschaften zu den neuen Verpflichtungskrediten sind in einem zusätzlichen Dokument umfassend erläutert. Die Investitionsbeträge an Gemeindeverbände sind gebundene Ausgaben (G) und somit nicht in der Entscheidungskompetenz der Legislative.

Erläuterung der Budgetkredite 2024:

### **IK2402 - Projekt Einführung Geschäftsverwaltungs-/ Archivilösung (GEVER) - 80 TCHF**

Die Gemeinde Murten hatte schon in früheren Jahren die Absicht, die Prozesse rund um die Geschäftsverwaltung, Dossiers und die Datenablage/ Archivierung zu standardisieren/ digitalisieren und dafür ein geeignetes IT-Instrument einzusetzen. Diese Idee wurde nie realisiert.

Die Verwaltung der Gemeinde Murten ist in den letzten Jahren im Zusammenhang mit den Gemeindefusionen stark gewachsen. Im Bereich der Digitalisierung von administrativen Abläufen (v.a. Geschäfts-/ Dossierverwaltung, Datenablage/ DMS und Archivierung, Sitzungen/ Protokollierung/ Beschlüsse) besteht Handlungsbedarf. Im 2023 wurde das Thema von der Geschäftsleitung wiederaufgenommen und analysiert. Dem Gemeinderat wurde vorgeschlagen, die Lösungen der Firma CMI einzuführen. Die Firma CMI ist seit über 35 Jahren auf die Thematik der digitalen administrativen Abläufe und der Datenablage/ Archivierung spezialisiert und ist bei verschiedensten Organisationen und Körperschaften im öffentlichen Sektor (Bund, Kanton, Gemeinden) stark verankert. Die Kosten von rund 80 TCHF beinhalten die Beratungs- und Einführungskosten. Die jährlich wiederkehrenden Aufwendungen für die Lizenzen von rund 40 TCHF sind in der Erfolgsrechnung budgetiert.

### **IK2401 - Ersatz Werkhoffahrzeug (Grossflächenmäher) - 80 TCHF**

Das Bewirtschaftungskonzept für die Maschinen und Geräte des Werkhofes beinhaltet 23 eingelöste Fahrzeuge wie Lieferwagen, Personenwagen, Grossflächenmäher, Hubstapler, Traktoren, Kehrmaschinen oder Kommunalfahrzeuge. Zusätzlich sind weitere 28 Geräte und Maschinen erfasst, welche die Mitarbeitenden des Werkhofes täglich für ihre Arbeiten einsetzen. Diese Fahrzeuge, Maschinen und Geräte haben einen Neuwert von ca. 1.8 Mio. CHF.

Das Bewirtschaftungskonzept wird jährlich aufgrund des Zustandes der Fahrzeuge angepasst. Der Werkhof verfügt über eine eigene Werkstatt und viele Unterhaltsarbeiten werden durch die gemeindeeigenen Mechaniker ausgeführt. Entsprechend kann der Zustand der Fahrzeuge sehr gut und zuverlässig eingeschätzt werden. Im 2024 wird der Grossflächenmäher Grillo FD 2200, mit welchem alle grossen Grünflächen (Pantschau, Seeanlage, Sportplätze) gepflegt werden, ersetzt. Der Grossflächenmäher ist jeweils sehr viel im Einsatz und weist entsprechend einen grossen Verschleiss auf, der bestehende Mäher wurde während 10 Jahren intensiv genutzt und hat sein Gebrauchsende erreicht. Alternative Antriebsformen sind bei Grossflächenmäher noch nicht verbreitet und erprobt, dies wird aber bei der Beschaffung geprüft.

### **IK2214 - Sanierung Fassade Musiklokal - 25 TCHF**

Die Fassade beim Musiklokal am Weiherweg ist beschädigt und wurde mit vielen Graffitis und Schmierereien versehen. Die Schäden in der Fassade werden repariert, die ganze Fassade neu gestrichen und mit einem Anti-Graffiti-Anstrich versehen.

### **IK2410 - Sanierung Plattenbelag im Schwimmbad, letzte Etappe - 85 TCHF**

In den Jahren 2019 -2021 wurde für die Sanierung der Bodenplatten im Hallenbad rund 170 TCHF investiert. Die letzte Etappe im Eingangsbereich der Schwimmhalle (ca. 110 m<sup>2</sup>) wurde u. a. wegen der Dachsanierung im 2022 verschoben. Nun soll diese während der Hallenbad-Schliessung im Juli 2024 ausgeführt werden. Nach Abschluss sind sämtliche Bodenplatten im Hallenbad erneuert und der teils asbesthaltige Untergrund ist saniert.

## 8 Geldflussrechnung

Zahlen in TCHF

	<b>B2024</b>	<b>B2023</b>	<b>B24-B23</b>	<b>R2022</b>	<b>B24-R22</b>
<b>Geldfluss aus operativer Tätigkeit</b>	<b>-328</b>	<b>389</b>	<b>-717</b>	<b>4'896</b>	<b>-5'224</b>
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	64	124	-60	5'805	
Abschreibungen Sachanlagen VV	4'162	3'912	250	3'970	
Abschreibungen Immaterielle Anlagen VV	33	35	-2	39	
Abschreibungen Investitionsbeiträge VV	725	1'016	-291	1'034	
Auflösung passivierter Investitionsbeiträge VV	-400	-393	-7	-313	
Veränderungen aus Fonds + SF FK	0	0	0	0	
Veränderung Spezialfinanzierung EK	288	1'086	-798	1'235	
Veränderung Fonds EK	-795	-951	156	-203	
Auflösung Aufwertungsreserven VV	-3'815	-3'800	-15	-3'808	
Gewinn-/ Verlust aus Abgang Sachanlagen FV	0	0	0	-2	
Wertberichtigungen Finanzanlagen VV	-590	-590	0	-775	
Veränderungen Forderungen	0	0	0	934	
Veränderungen Aktive Rechnungsabgrenzung	0	0	0	204	
Veränderungen Vorräte	0	0	0	5	
Veränderungen Verbindlichkeiten	0	0	0	-314	
Veränderungen Passive Rechnungsabgrenzung	0	0	0	-2'827	
Veränderungen Rückstellungen Erfolgsrechnung	0	-50	50	-88	
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-18'587</b>	<b>-10'528</b>	<b>-8'059</b>	<b>-11'724</b>	<b>-6'863</b>
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit VV</b>	<b>-12'587</b>	<b>-10'528</b>	<b>-2'059</b>	<b>-6'274</b>	<b>-6'313</b>
Investitionen in Sachanlagen VV	-8'335	-16'938	8'603	-5'578	
Verkäufe von Sachanlagen VV	0	0	0	0	
Rückerstattungen für Sachanlagen VV	100	100	0	191	
Investitionen in Immaterielle Anlagen VV	-80	0	-80	-7	
Ausgaben für Investitionsbeiträge VV	-4'422	-2'039	-2'383	-1'090	
Rückzahlungen von Investitionsbeiträgen VV	0	5'650	-5'650	0	
Einnahmen von Investitionsbeiträgen (passiv)	150	2'699	-2'549	206	
<b>Geldfluss aus Anlagetätigkeit FV</b>	<b>-6'000</b>	<b>0</b>	<b>-6'000</b>	<b>-5'450</b>	<b>-550</b>
Gewährung von lfr. Darlehen FV	-6'000	0	-6'000	-5'500	
Rückzahlung von lfr. Darlehen FV	0	0	0	50	
<b>Ergebnis vor Finanzierung</b>	<b>-18'915</b>	<b>-10'139</b>	<b>-8'776</b>	<b>-6'828</b>	<b>-12'087</b>
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>19'000</b>	<b>9'000</b>	<b>10'000</b>	<b>5'990</b>	<b>13'010</b>
Veränderung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten			0	0	
Veränderung langfristige Finanzverbindlichkeiten	19'000	9'000	10'000	5'990	
<b>Veränderung flüssige Mittel (Fonds Geld)</b>	<b>85</b>	<b>-1'139</b>	<b>1'224</b>	<b>-838</b>	<b>923</b>
<b>Nachweis flüssige Mittel</b>	<b>85</b>	<b>-1'139</b>	<b>0</b>	<b>-838</b>	<b>923</b>
Flüssige Mittel per 1.1.	4'314	5'453		6'291	
Flüssige Mittel per 31.12.	4'399	4'314		5'453	

## **Kommentar zur Geldflussrechnung**

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

### **Geldfluss aus operativer Tätigkeit (Selbstfinanzierung)**

Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung wird um alle nicht liquiditätswirksamen Positionen der Erfolgsrechnung (Abschreibungen, Bildung/ Auflösung von Fonds und Reserven, Veränderungen von Forderungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten, Veränderungen von Rückstellungen und Wertberichtigungen) korrigiert. Als Saldo resultiert ein Geldabfluss von -0.3 Mio. CHF.

Die Veränderung zum Vorjahr von -0.7 Mio. CHF errechnet sich aus den Abweichungen der liquiditätswirksamen Positionen der Erfolgsrechnung (va. Personalaufwand, Transferaufwand, Fiskalertrag, Entgelte, Finanzergebnis).

### **Geldfluss aus Investitionstätigkeit**

Der Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins VV von -12.6 Mio. CHF entspricht den Nettoinvestitionen der Investitionsrechnung (siehe Erläuterungen Kapitel 5-7).

Im Geldfluss aus Anlagetätigkeit FV werden die Zu- und Abgänge vom Anlagevermögen FV (Finanz- und Sachanlagen) aufgeführt. Im Jahr 2024 ist eine Erhöhung vom Aktivdarlehen an IB-M von 6 Mio. CHF geplant.

Das **Ergebnis vor Finanzierung** zeigt für das Jahr 2024 einen erwarteten Finanzierungsbedarf von rund 19 Mio. CHF.

### **Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit**

Der Finanzierungsbedarf von 19 Mio. CHF muss mit der Beschaffung von Fremdkapital kompensiert werden. Der im 2023 budgetierte Finanzierungsbedarf von 9 Mio. CHF wird aufgrund der Hochrechnung der Nettoinvestitionen um ca. 3.5 Mio. CHF tiefer sein.

### **Nachweis flüssige Mittel**

Die Differenz der flüssigen Mittel zwischen anfangs und Ende Jahr entspricht der Veränderung der Geldflussrechnung vom jeweiligen Jahr.

## 9 Bilanz

Zahlen in TCHF		<i>Hoch-</i>		Rechnung		in %	
		Budget	rechnung	B24-B23	31.12.22		B24-R22
		31.12.24	31.12.23				
<b>Umlaufvermögen Finanzvermögen FV</b>		<b>13'979</b>	<b>13'894</b>	<b>85</b>	<b>15'033</b>	<b>-1'054</b>	<b>-7.0%</b>
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	4'399	4'314	85	5'453	-1'054	-19.3%
101	Forderungen	9'303	9'303	0	9'303	0	0.0%
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0	0	0	0	0	#DIV/0!
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	212	212	0	212	0	0.0%
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	65	65	0	65	0	0.0%
<b>Anlagevermögen Finanzvermögen FV</b>		<b>63'451</b>	<b>57'451</b>	<b>6'000</b>	<b>57'451</b>	<b>6'000</b>	<b>10.4%</b>
107	Langfristige Finanzanlagen FV	37'300	31'300	6'000	31'300	6'000	19.2%
108	Sachanlagen FV	26'151	26'151	0	26'151	0	0.0%
<b>Anlagevermögen Verwaltungsvermögen VV</b>		<b>143'329</b>	<b>134'922</b>	<b>8'407</b>	<b>130'018</b>	<b>13'311</b>	<b>10.2%</b>
140	Sachanlagen VV	97'346	93'273	4'073	81'247	16'099	19.8%
142	Immaterielle Anlagen VV	200	153	47	188	12	6.4%
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	27'786	27'196	590	26'606	1'180	4.4%
146	Investitionsbeiträge	17'997	14'300	3'697	21'977	-3'980	-18.1%
<b>Aktiven</b>		<b>220'759</b>	<b>206'267</b>	<b>14'492</b>	<b>202'502</b>	<b>18'257</b>	<b>9.0%</b>
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>		<b>3'359</b>	<b>3'359</b>	<b>0</b>	<b>3'409</b>	<b>-50</b>	<b>-1.5%</b>
200	Laufende Verbindlichkeiten	2'648	2'648	0	2'648	0	0.0%
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0	0	0	0	0	#DIV/0!
204	Passive Rechnungsabgrenzung	189	189	0	189	0	0.0%
205	Kurzfristige Rückstellungen	522	522	0	572	-50	-8.7%
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>		<b>74'103</b>	<b>55'353</b>	<b>18'750</b>	<b>47'997</b>	<b>26'106</b>	<b>54.4%</b>
2064	Langfristige Darlehen	66'477	47'477	19'000	41'935	24'542	58.5%
2068	Passivierte Investitionsbeiträge	7'626	7'876	-250	5'570	2'056	36.9%
209	Spezialfinanzierungen + Fonds im FK	0	0	0	492	-492	-100.0%
<b>Eigenkapital</b>		<b>143'297</b>	<b>147'555</b>	<b>-4'258</b>	<b>151'096</b>	<b>-7'799</b>	<b>-5.2%</b>
290	Spezialfinanzierungen im EK	11'659	11'371	288	10'285	1'374	13.4%
291	Fonds im EK	429	1'224	-795	2'175	-1'746	-80.3%
295	Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	22'882	26'697	-3'815	30'497	-7'615	-25.0%
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	108'327	108'263	64	108'139	188	0.2%
<b>Passiven</b>		<b>220'759</b>	<b>206'267</b>	<b>14'492</b>	<b>202'502</b>	<b>18'257</b>	<b>9.0%</b>
Finanzvermögen (FV)		77'430	71'345	6'085	72'484	4'946	6.8%
Anlagevermögen (FV+VV)		206'780	192'373	14'407	187'469	19'311	10.3%
Fremdkapital (FK)		77'462	58'712	18'750	51'406	26'056	50.7%
Nettoschuld I		-1'594	-18'927	19'000	-25'066	23'472	-93.6%
Eigenfinanzierungsgrad		64.9%	71.5%	-29.4%	74.6%	-9.7%	-13.0%

## **Kommentar zur Bilanz**

### **Aktiven**

Die Aktiven werden in das Finanz- und Verwaltungsvermögen aufgeteilt. Im Finanzvermögen FV sind Vermögenswerte aufgeführt, über die die Gemeinde verfügen kann, das Verwaltungsvermögen VV ist für die Erfüllung der öffentlichen Aufgaben bestimmt. Das Finanzvermögen (Umlauf- und Anlagevermögen) wird hochgerechnet per 31.12.24 ca. 77 Mio. CHF und das Verwaltungsvermögen ca. 143 Mio. CHF betragen.

### **Passiven**

Die Passiven werden in das kurz- und langfristige Fremdkapital und das Eigenkapital gegliedert. Unter den langfristigen Finanzverbindlichkeiten sind ebenfalls die Investitionsbeiträge für eigene Investitionen von Bund, Kanton und Privaten enthalten. Diese werden analog dem Anlagevermögen linear abgeschrieben. Die geplanten verzinslichen Kredite/ Darlehen werden per 31.12.24 ca. 66 Mio. CHF betragen.

Die Spezialfinanzierungen im Eigenkapital beinhalten die Reserven für den Rechnungsausgleich und den Werterhalt der Abwasserbeseitigung. In der Position Fonds im EK ist der Fonds aus dem Überschuss der Feuerwehersatzabgaben enthalten. Der Fonds wird für den Ausgleich der Kosten in der Funktion Feuerwehr verwendet.

Die Aufwertungsreserve wird bis ins Jahr 2030 mit einem jährlichen Betrag von 3.8 Mio. CHF über die Erfolgsrechnung aufgelöst. Der Bilanzüberschuss beinhaltet die kumulierten Ergebnisse sowie die Neubewertungsreserven aus dem Finanzvermögen.

In der Spalte Hochrechnung 2023 wurde in Abweichung zum Budget 2023 folgende Positionen berücksichtigt:

- Rückzahlung Fonds für Zivilschutzbauten von 0.5 Mio. CHF an den Kanton (Position 209).
- Rückzahlung von Investitionsbeiträgen der ARA Seeland Süd und ARA Murten von rund 3 Mio. CHF (Position 146)
- Tiefere Investitionsausgaben von rund 1 Mio. CHF (Position 140)

Per Saldo werden somit im 2023 rund 3.5 Mio. CHF weniger Fremdkapital benötigt als budgetiert (Position 2064).

## 10 Finanzkennzahlen + Basiszahlen

		B2024	B2023	R2022
<b>Gesetzliche Kennzahlen</b>				
	<b>Richtwerte</b>			
Nettoverschuldungsquotient in % <i>(Nettoschulden I/ Fiskalertrag)</i>	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht > 150 % <i>schlecht</i>	-5.6%	-68.5%	-84.5%
Selbstfinanzierungsgrad in % *) <i>Selbstfinanzierung/ Nettoinvestitionen</i>	80 - 100 % Normalfall 50 - 80 % Konjunkturabschwung	-2.6%	3.7%	78.0%
Zinsbelastungsanteil in % <i>Nettozinsaufwand/ Laufender Ertrag</i>	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht > 9 % <i>schlecht</i>	0.2%	-0.1%	-0.5%
Bruttoverschuldungsanteil in % <i>Bruttoschulden/ Laufender Ertrag</i>	< 50 % sehr gut 50 - 100 % gut 100 - 150 % mittel 150 - 200 % <i>schlecht</i> > 200 % <i>kritisch</i>	127.9%	90.2%	80.6%
Investitionsanteil in % <i>Bruttoinvestitionen/ Gesamtausgaben</i>	< 10 % sehr gut 10 - 20 % mittlere Invest. Tätigkeit	19.7%	27.1%	12.8%
Kapitaldienstanteil in % <i>Kapitaldienst/ Laufender Ertrag</i>	20 - 30 % starke Tätigkeit > 30 % sehr starke Tätigkeit < 5 % geringe Belastung 5 - 15 % tragbare Belastung > 15 % <i>hohe Belastung</i>	7.9%	7.9%	7.7%
Nettoschuld I pro Einwohner in CHF <i>Nettoschuld I/ Ständige Wohnbevölkerung</i>	- = Vermögen pro Einwohner + = Schulden pro Einwohner	-166	-2'031	-2'651
Selbstfinanzierungsanteil in % *) <i>Selbstfinanzierung/ Laufender Ertrag</i>	> 20 % gut 10 - 20 % mittel < 10 % schlecht	-0.6%	0.7%	8.5%
<b>Zusätzliche Kennzahlen</b>				
Eigenfinanzierungsgrad <i>Eigenkapital/ Bilanzsumme</i>		64.9%	71.5%	74.6%
Bruttorendite FV <i>Finanzertrag FV/ Finanzvermögen</i>		2.1%	1.4%	1.3%
Bruttorendite Sachanlagen FV <i>Liegenschaftenertrag FV/ Sachanlagen FV</i>		2.2%	2.2%	2.3%

	<b>B2024</b>	<b>B2023</b>	<b>R2022</b>
<b>Basiszahlen</b>			
Bruttoinvestitionen <i>Ausgaben Investitionsrechnung</i>	-12'837	-18'977	-6'675
Bruttoschulden (**) <i>Laufende Verbindlichkeiten + kurz- + langfristige Finanzverbindlichkeiten + Anteil an Schulden von Gemeindeverbänden</i>	75'125	51'707	46'165
Gesamtausgaben <i>Laufende Ausgaben + Investitionsausgaben</i>	-65'308	-70'050	-52'161
Gesamteinnahmen <i>Laufende Einnahmen + Investitionseinnahmen</i>	53'082	60'618	53'350
Investitionsausgaben <i>Ausgaben Investitionsrechnung</i>	-12'837	-18'977	-6'675
Investitionseinnahmen <i>Einnahmen Investitionsrechnung</i>	250	8'449	401
Kapitaldienst <i>Zinsaufwand - Zinsertrag + Abschreibungen + Wertberichtigungen</i>	-4'620	-4'524	-4'428
Laufende Ausgaben <i>Personalaufwand + Sachaufwand + Transferaufwand + Finanzaufwand + Ao. Aufwand (ohne Werberichtigungen + Abschreibungen)</i>	-52'471	-51'073	-45'486
Laufende Einnahmen <i>Fiskalertrag + Regalien + Entgelte + Finanzertrag + Transferertrag - Wertberichtigungen</i>	52'832	52'169	52'949
Laufender Ertrag <i>Fiskalertrag + Regalien + Entgelte + versch. Erträge + Finanzertrag + Transferertrag + ao. Ertrag + Entnahmen aus Eigenkapital</i>	58'734	57'313	57'302
Nettoinvestitionen <i>Bruttoinvestitionen - Investitionseinnahmen</i>	-12'587	-10'528	-6'274
Nettoschulden I <i>Fremdkapital - Anteil an Schulden von Gemeindeverbänden (Nettoschuld I) - passivierte Investitionsbeiträge - Finanzvermögen</i>	-1'594	-18'927	-25'066
Nettozinsaufwand (positiv = Nettozinsertrag) <i>Zinsaufwand - Zinsertrag</i>	-100	46	302
Selbstfinanzierung *) <i>Geldfluss aus operativer Tätigkeit</i>	-328	389	4'896
Ständige Wohnbevölkerung <i>Rechnung: Bundesamt für Statistik (www.bfs.admin.ch), Budget: geschätzt</i>	9'600	9'320	9'457
Anteil Nettoschuld I ARA Seeland Süd, 28.42 %	6'000	1'582	1'582

\*) 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).