



BUDGET 2022

nach HRM2

Wasserbauverband untere Gürbe und Mösche

Rubin Ursula, Kassierin

3123 Belp, Aemmenmattstrasse 7b

ursula.rubin@guerbe-moesche.ch

Tel. 031 819 47 94



Inhalt

0	Auf einen Blick	4
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	4
1.1	Allgemeines	4
1.2	Abschreibungen	4
1.2.1	Verwaltungsvermögen	4
1.2.2	Zusätzliche Abschreibungen.....	4
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	4
2	Erläuterungen	5
2.1	Allgemeines	5
2.2	Erfolgsrechnung.....	5
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand.....	5
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand	5
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung der Abschreibungen.....	6
2.2.4	Finanzaufwand.....	6
2.2.5	Transferaufwand.....	6
2.2.6	Ausserordentlicher Aufwand	6
2.2.7	Transferertrag	6
2.2.8	Ausserordentlicher Ertrag	6
2.3	Investitionen.....	6
3	Ergebnis	7
3.1	Allgemeine Bemerkungen.....	7
3.2	Übersicht Gesamtergebnis bzw. allgemeiner Haushalt.....	7
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	7
3.2.2	Investitionsrechnung	7

3.2.3	Finanzierungsergebnis	8
4	Erfolgsrechnung	8
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (mind. 2-stellige Kontenstufe)	8
5	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	8
6	Investitionsrechnung	9
6.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	9
7	Eigenkapitalnachweis	9
8	Antrag des Vorstandes	10
9	Genehmigung Budget	11
10	Auswertung Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	12
11	Auswertung Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung.....	14
12	Auswertung Investitionsrechnung Funktionale Gliederung	16
13	Übersicht Gemeindebeiträge 2022.....	17

0 Auf einen Blick

- Unterhaltsarbeiten nach Pflegekonzept im Rahmen der Vorjahre
- die Neophytenbekämpfung wird weitergeführt
- Aufwand Vorstand und Personal nach Umsetzung HWSuG tiefer angenommen
- Unveränderter Beitrag an die obere Gürbe
- Abschreibungen 1. und 2. Etappe HWSuG Abschreibungen
- unveränderter Gemeindebeitrag

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

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

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Verwaltungsvermögen

Die ordentlichen Abschreibungen erfolgen nach Anlagekategorien (Anhang 2 GV) und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV). Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer nach Inbetriebnahme der jeweiligen Anlage.

1.2.2 Zusätzliche Abschreibungen

Die Bestimmungen von Art. 84 GV sind für Schwellenkorporationen und damit auch für einen Wasserbauverband nicht anwendbar.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Vorstand belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000 (gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

- Die Gemeindebeiträge sind gleichbleibend mit CHF 350'000 veranschlagt.
- Der Überschuss der Erfolgsrechnung wird im vorliegenden Budget der Spezialfinanzierung zugeführt. Die Spezialfinanzierung dient zur Deckung der Abschreibungen von Investitionskosten. Je nach Rechnungsergebnis und allenfalls nicht ausgeschöpfter Reserve im Bereich Unterhalt kann für grössere Unterhaltsarbeiten Eigenkapital gebildet werden. Dies verhindert grössere Schwankungen bei den Gemeindebeiträgen.

2.2 Erfolgsrechnung

		Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
3	Aufwand	441'700	423'540	312'567
30	Personalaufwand	84'200	79'750	97'052
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	209'130	194'830	142'942
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	41'400	18'350	16'062
34	Finanzaufwand	14'000	18'000	6'511
36	Transferaufwand	50'500	50'500	50'000
38	ausserordentlicher Aufwand	42'470	62'110	-
4	Ertrag	441'700	423'540	398'266
41	Regalien und Konzessionen	-	-	2'805
42	Entgelte	-	-	240
44	Finanzertrag	100	100	575
46	Transferertrag	400'200	405'090	378'585
48	ausserordentlicher Ertrag	41'400	18'350	16'062
	Ergebnis	-	-	85'700

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Die Belastung des Vorstandes und des Personals ist mit dem Projekt HWS unteres Gürbetal nach wie vor hoch und schwierig abzuschätzen. Optimistisch wird davon ausgegangen, dass der Aufwand 2022 gegenüber 2021 sinken wird. Der im Budget 2021 veranschlagte Betrag wird voraussichtlich überschritten werden.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Die wiederkehrenden Unterhaltsarbeiten (sogenannter baulicher Unterhalt) stützen sich auf den fortlaufenden Pflegeplan und anderweitig jährlich festzulegende Massnahmen. Für unvorhergesehene Ereignisse ist eine gewisse Reserve eingerechnet.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung der Abschreibungen

Die Abschreibungen werden mit der Inbetriebnahme der 2. Etappe des HWSuG zunehmen. Enthalten sind ebenfalls Abschreibungen eines Investitionsbeitrages an das Seitenbachprojekt der Gemeinde Belp. Zudem ist die Notfallplanung als immaterielle Anlage mit rund CHF 5'400 abzuschreiben.

2.2.4 Finanzaufwand

Die Nettoinvestitionen des Projektes HWSuG werden fremdfinanziert und die Subventionen müssen grösstenteils vorfinanziert werden. Die Belastung aufgrund der relativ günstigen Konditionen ist im Verhältnis relativ tief.

2.2.5 Transferaufwand

Beiträge an Gemeinwesen und Dritte sind gleichbleibend veranschlagt. Der Beitrag an die obere Gürbe im Umfang von CHF 50'000 stellt einen sogenannten Transferaufwand dar.

2.2.6 Ausserordentlicher Aufwand

Die nicht benötigten Mittel werden soweit sinnvoll der Spezialfinanzierung (Vorfinanzierung Eigenkapital) gutgeschrieben. Bei erhöhtem Unterhaltsbedarf in Folgejahren ist gestützt auf das überarbeitete Organisationsreglement auch die Bildung von Eigenkapital möglich, damit die Gemeindebeiträge möglichst gleichbleibend gehalten werden können. Im Rahmen des Budgets wird der «Überschuss» als Einlage in die Spezialfinanzierung eingeplant, jedoch im Rahmen der Rechnungslegung über die Verwendung entschieden.

2.2.7 Transferertrag

Die Beiträge der Gemeinden sind wie bisher mit CHF 350'000 veranschlagt. Die Subventionsbeiträge an den Unterhalt betragen 33% der unterhaltsberechtigten Kosten und sind unter Entschädigung von Gemeinwesen (Bund, Kanton, Konkordate, Gemeinden und Gemeindeverbände) enthalten.

2.2.8 Ausserordentlicher Ertrag

In den vergangenen Jahren wurde die Spezialfinanzierung für die Finanzierung von Investitionen, die sogenannte Vorfinanzierung des Eigenkapitals geäufnet. Die getätigten Abschreibungen werden vollumfänglich der Vorfinanzierung entnommen.

2.3 Investitionen

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

Basierend auf der Finanzplanung sind für den HWS unteres Gürbetal Investitionen von rund 0.8 Mio. CHF für die Abschlussarbeiten vorgesehen. An das Seitenbachprojekt der Gemeinde Belp, welches eine Entlastung des Projektes HWSuG im Zusammenhang mit dem Ölibach bedeutet, ist ein Investitionsbeitrag von maximal CHF 30'000 in Kompetenz des Vorstandes eingeplant.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Bemerkungen

Der Wasserbauverband untere Gürbe und Müschi führt weder eine gesetzliche noch eine anderweitige gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung. Das Gesamtergebnis ist deshalb identisch mit dem Ergebnis des allgemeinen Haushaltes. Auf eine doppelte Aufführung der Zahlen wird verzichtet.

3.2 Übersicht Gesamtergebnis bzw. allgemeiner Haushalt

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	CHF	385'230
Betrieblicher Ertrag	CHF	400'200
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	14'970
Finanzaufwand	CHF	14'000
Finanzertrag	CHF	100
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	-13'900
Operatives Ergebnis	CHF	1'070
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	42'470
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	41'400
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	1'070
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-

3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	CHF	830'000
Investitionseinnahmen	CHF	525'000
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	305'000

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung				
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90	+	CHF	0
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+	CHF	41'400
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+	CHF	0
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	-	CHF	0
Wertberichtigungen Darlehen VV	364	+	CHF	0
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	365	+	CHF	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+	CHF	0
Zusätzliche Abschreibungen	383	+	CHF	0
Einlagen in das Eigenkapital	389	+	CHF	42'470
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-	CHF	41'400
Selbstfinanzierung			CHF	42'470
Nettoinvestitionen			CHF	
Ergebnis Investitionsrechnung	5./6		CHF	305'000
Finanzierungsergebnis				347'470
(+= Finanzierungsüberschuss / -= Finanzierungsfehlbetrag)				

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

(mind. 2-stellige Kontenstufe)

Siehe Auswertung Seite 12

5 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

Auf eine Auswertung Zusammenzug nach funktionaler Gliederung wird verzichtet, da der WGM nur eine Funktion führt.

6 Investitionsrechnung

6.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

(1-stellige Kontenstufe)

Auf eine Auswertung Zusammenzug IR nach funktionaler Gliederung wird verzichtet, da nur eine Funktion geführt wird.
Investitionen siehe Auswertung Seite 17

7 Eigenkapitalnachweis

Eigenkapital per 01.01.2021			Veränderungsnachweis			Eigenkapital per 31.12.2022			
	CHF		2021	2022		CHF		CHF	
29	Eigenkapital	528'741				1'070	29	Eigenkapital	573'571
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	0	0	0	0	0	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	0
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0	0	0	0	0	292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0
293	Vorfinanzierungen	322'620	43'760	1'070	1'070	1'070	293	Vorfinanzierungen	367'450
294	Reserven	0	0	0	0	0	294	Reserven	0
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0	0	0	0	0	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0
298	Übriges Eigenkapital	0	0	0	0	0	298	Übriges Eigenkapital	0
299	Bilanzüberschuss/- Fehlbetrag	206'121	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)		299	Bilanzüberschuss/- Fehlbetrag	206'121

8 Antrag des Vorstandes

a) Genehmigung Budget 2022 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	441'700	441'700
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	0	0
Allgemeiner Haushalt	CHF	441'700	441'700
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	0	0

Der Abgeordnetenversammlung wird beantragt, das Budget 2022 zu genehmigen.

Belp, 6. April 2021/ru

Wasserbauverband untere Gürbe und Müschi

Der Präsident:



H. Wildberger

Die Sekretärin:



S. Reusser

Die Finanzverwalterin:



U. Rubin

9 Genehmigung Budget

Die Abgeordnetenversammlung hat das Budget 2022 am 9. Juni 2021 gemäss dem vorstehenden Antrag des Vorstandes vom 6. April 2021 genehmigt.

Belp, 10. Juni 2021

Wasserbauverband untere Gürbe und Müsche

Der Präsident:

Der Sekretär:

H. Wildberger

S. Reusser

10 Auswertung Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	441'700.00		423'540.00		312'566.93	
30	Personalaufwand	84'200.00		79'750.00		97'051.95	
300	Behörden und Kommissionen	52'000.00		49'000.00		64'471.25	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	24'000.00		23'000.00		25'719.40	
305	Arbeitgeberbeiträge	7'000.00		6'500.00		6'507.25	
309	Übriger Personalaufwand	1'200.00		1'250.00		354.05	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	209'130.00		194'830.00		142'941.87	
310	Material- und Warenaufwand	2'500.00		2'500.00		2'291.65	
313	Dienstleistungen und Honorare	18'830.00		18'830.00		17'274.25	
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	180'400.00		166'100.00		119'880.87	
317	Spesenentschädigungen	7'400.00		7'400.00		3'495.10	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	41'400.00		18'350.00		16'062.00	
330	Sachanlagen VV	36'000.00		13'600.00		10'723.00	
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen	5'400.00		4'750.00		5'339.00	
34	Finanzaufwand	14'000.00		18'000.00		6'511.11	
340	Zinsaufwand	14'000.00		18'000.00		6'511.11	
36	Transferaufwand	50'500.00		50'500.00		50'000.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	50'500.00		50'500.00		50'000.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand	42'470.00		62'110.00			
389	Einlagen in das Eigenkapital	42'470.00		62'110.00			
4	Ertrag		441'700.00		423'540.00		398'266.35
41	Regalien und Konzessionen						2'804.95
412	Konzessionen						2'804.95
42	Entgelte						240.00
429	Übrige Entgelte						240.00
44	Finanzertrag		100.00		100.00		574.70
440	Zinsertrag		100.00		100.00		174.70
443	Liegenschaftenertrag FV						400.00
46	Transferertrag		400'200.00		405'090.00		378'584.70
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		50'200.00		55'090.00		28'550.65
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		350'000.00		350'000.00		350'000.00

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
469	Verschiedener Transferertrag						34.05
48	Ausserordentlicher Ertrag		41'400.00		18'350.00		16'062.00
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		41'400.00		18'350.00		16'062.00
9	Abschlusskonten					85'699.42	
90	Abschluss Erfolgsrechnung					85'699.42	
900	Abschluss Allgemeiner Haushalt					85'699.42	
	Total	441'700.00	441'700.00	423'540.00	423'540.00	398'266.35	398'266.35
	Gesamttotal	441'700.00	441'700.00	423'540.00	423'540.00	398'266.35	398'266.35

11 Auswertung Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	Umweltschutz und Raumordnung	441'700.00	441'700.00	423'540.00	423'540.00	312'566.93	398'266.35
	Netto Ertrag					85'699.42	
7410	Gewässerverbauungen	441'700.00	441'700.00	423'540.00	423'540.00	312'566.93	398'266.35
7410.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörde	22'000.00		19'000.00		26'678.75	
7410.3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörde - Projekt HWS uG	30'000.00		30'000.00		37'792.50	
7410.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	24'000.00		23'000.00		25'719.40	
7410.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV,EO, ALV, Verwaltungskosten	4'000.00		3'600.00		4'156.70	
7410.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	1'500.00		1'500.00		971.50	
7410.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung	300.00		250.00		336.55	
7410.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1'200.00		1'150.00		1'042.50	
7410.3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00			
7410.3091.01	Personalwerbung	200.00		250.00		107.70	
7410.3099.01	übriger Personalaufwand	500.00		500.00		246.35	
7410.3100.01	Büromaterial, Drucksachen, Publikationen	2'500.00		2'500.00		2'291.65	
7410.3130.01	Porti, Post-, Bankgebühren, Tel. etc.	1'000.00		1'000.00		858.70	
7410.3130.02	Dienstleistungen Dritter - Entschädigung Schwellenmeister	6'500.00		6'500.00		6'462.00	
7410.3130.03	Dienstleistungen Dritter EDV	500.00		500.00		133.70	
7410.3130.04	Dienstleistungen Dritter allgemein	500.00		500.00			
7410.3132.01	Honorare Beratungen	1'500.00		1'500.00		1'332.80	
7410.3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand - Rechenzentrum	8'000.00		8'000.00		8'171.00	
7410.3134.01	Sachversicherungsprämien	330.00		330.00		316.05	
7410.3138.01	Kurse	500.00		500.00			
7410.3142.01	Unterhalt Wasserbau - Gürbe ohne Subventionen	22'900.00		20'000.00		18'842.60	
7410.3142.02	Unterhalt Wasserbau - Gürbe gem. UH-Konzept	22'500.00		17'500.00		20'158.50	
7410.3142.03	Unterhalt Wasserbau - Gürbe div. Vorhaben	100'000.00		90'000.00		68'290.12	
7410.3142.10	Unterhalt Wasserbau - Müsche ohne Subventionen	11'500.00		12'100.00		5'388.00	
7410.3142.11	Unterhalt Wasserbau - Müsche gem. UH-Konzept	4'500.00		2'000.00		1'933.20	
7410.3142.12	Unterhalt Wasserbau - Müsche div. Vorhaben	19'000.00		24'500.00		5'268.45	
7410.3170.01	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		1'230.10	
7410.3170.02	Büroentschädigung	2'400.00		2'400.00		1'800.00	
7410.3170.03	Vorstandskredit	3'000.00		3'000.00		465.00	
7410.3300.20	planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	36'000.00		13'600.00		10'723.00	
7410.3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	5'400.00		4'750.00		5'339.00	
7410.3401.01	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	4'000.00		8'000.00			
7410.3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	10'000.00		10'000.00		6'511.11	
7410.3632.01	Beitrag an Wasserbauverband obere Gürbe	50'000.00		50'000.00		50'000.00	
7410.3635.01	Beiträge an private Unternehmungen	500.00		500.00			
7410.3893.01	Einlage Vorfinanzierung des EK (SpezFin)	42'470.00		62'110.00			
7410.4120.01	Nutzungskonzessionen						2'804.95
7410.4290.01	übrige Entgelte						240.00
7410.4400.01	Zinsen flüssige Mittel		100.00		100.00		89.10

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7410.4402.01	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen						81.70
7410.4407.01	Zinsen langfristige Finanzanlagen						3.90
7410.4430.01	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften FV						400.00
7410.4611.01	Beitrag Kanton an UH Gürbe gem. UH-Konzept		7'400.00		14'700.00		6'602.80
7410.4611.02	Beitrag Kanton an UH Gürbe gem. Gürbe div. Vorhaben		33'000.00		29'700.00		17'700.45
7410.4611.03	Beitrag Kanton an UH Müsche gem. UH-Konzept		1'500.00		600.00		637.95
7410.4611.04	Beitrag Kanton an UH Müsche div. Vorhaben		6'300.00		8'090.00		1'673.45
7410.4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		2'000.00		2'000.00		1'936.00
7410.4632.00	Beitrag Gemeinden		350'000.00		350'000.00		
7410.4632.01	Beitrag Gemeinde Belp						164'885.00
7410.4632.02	Beitrag Gemeinde Burgstein						19'880.00
7410.4632.04	Beitrag Gemeinde Gurzelen						3'675.00
7410.4632.05	Beitrag Gemeinde Kaufdorf						14'420.00
7410.4632.06	Beitrag Gemeinde Kehrsatz						28'385.00
7410.4632.07	Beitrag Gemeinde Kirchdorf						26'355.00
7410.4632.11	Beitrag Gemeinde Thumen						33'530.00
7410.4632.13	Beitrag Gemeinde Rümligen						4'235.00
7410.4632.14	Beitrag Gemeinde Seftigen						16'030.00
7410.4632.15	Beitrag Gemeinde Toffen						38'605.00
7410.4699.01	Rückverteilung CO2-Abgabe						34.05
7410.4893.01	Entnahme aus Vorfinanzierung des EK (SpezFin)		41'400.00		18'350.00		16'062.00
9	Finanzen und Steuern					85'699.42	
	Netto Aufwand						85'699.42
9990	Abschluss					85'699.42	
9990.9000.00	Ertragsüberschuss					85'699.42	
	Total	441'700.00	441'700.00	423'540.00	423'540.00	398'266.35	398'266.35
	Gesamttotal	441'700.00	441'700.00	423'540.00	423'540.00	398'266.35	398'266.35

12 Auswertung Investitionsrechnung Funktionale Gliederung

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	Umweltschutz und Raumordnung	830'000.00	525'000.00	4'150'000.00	2'905'000.00	2'092'344.49	1'961'404.70
741	Gewässerverbauungen	830'000.00	525'000.00	4'150'000.00	2'905'000.00	2'092'344.49	1'961'404.70
	Netto Aufwand		305'000.00		1'245'000.00		130'939.79
7410.5020.01	Hochwasserschutz unteres Gürbetal	800'000.00		4'150'000.00		2'072'357.06	
7410.5020.02	Naturstreifen Müsche					19'987.43	
7410.5620.01	Beitrag Seitenbachprojekt Gemeinde Belp	30'000.00					
7410.6310.01	Investitionsbeiträge Kanton HWS unteres Gürbetal		525'000.00		2'905'000.00		1'961'404.70
9	Finanzen und Steuern	525'000.00	830'000.00	2'905'000.00	4'150'000.00	1'961'404.70	2'092'344.49
999	Abschluss	525'000.00	830'000.00	2'905'000.00	4'150'000.00	1'961'404.70	2'092'344.49
	Netto Ertrag	305'000.00		1'245'000.00		130'939.79	
9990.5900.00	Passivierte Einnahmen	525'000.00		2'905'000.00		1'961'404.70	
9999.6900.00	Aktiviere Ausgaben		830'000.00		4'150'000.00		2'092'344.49
	Total	1'355'000.00	1'355'000.00	7'055'000.00	7'055'000.00	4'053'749.19	4'053'749.19
	Gesamttotal	1'355'000.00	1'355'000.00	7'055'000.00	7'055'000.00	4'053'749.19	4'053'749.19

13 Übersicht Gemeindebeiträge 2022

Kostenverteiler		
Gemeinde	Anteil in % ab 2020	2022
Belp	46.17	161'595
Burgistein	5.60	19'600
Gurzelen	1.11	3'885
Kaufdorf	4.10	14'350
Kehrsatz	7.46	26'110
Kirchdorf	10.06	35'210
Rümligen	1.14	3'990
Seftigen	4.37	15'295
Thurnen	9.25	32'375
Toffen	10.74	37'590
Total	100.00	350'000

Die Anteile der bisherigen Gemeinden Kirchenthurnen, Lohnstorf und Mühlethurnen wurden unter der neuen Gemeinde Thurnen zusammengefasst. Sobald der veränderliche Wert bezüglich des Harmonisierten Steuerertrages für die neue Gemeinde Thurnen erstmals bekannt ist, wird der Vorstand des WGM gestützt auf Art. 66 Abs. 5 des Organisationsreglements den Kostenverteilungsschlüssel anpassen. Dies wird voraussichtlich mit der Rechnungsstellung 2022 gestützt auf die Zahlen des Harmonisierten Steuerertrages 2020 erfolgen. Im Zeitpunkt der Budgetierung 2022 liegen die Zahlen noch nicht vor.