

## **Vorbericht Budget 2024**

Nach HRM2

(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV (BSG 170.511))

## Inhalt

<b>1</b>	<b>Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungsmodell 2 (HRM2)</b>	<b>3</b>
<b>1.1</b>	<b>Allgemeines</b>	<b>3</b>
<b>1.2</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>3</b>
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art T2-4 Abs. 1 GV)	3
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen	3
1.2.3	Neues Verwaltungsvermögen	3
<b>1.3</b>	<b>Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Erläuterungen</b>	<b>4</b>
<b>2.1</b>	<b>Allgemeines</b>	<b>4</b>
<b>2.2</b>	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>4</b>
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	4
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand	4
2.2.3	Erläuterung Entwicklung Steuerertrag	4
<b>2.3</b>	<b>Investitionen</b>	<b>4</b>
<b>3</b>	<b>Ergebnis</b>	
<b>3.1</b>	<b>Allgemeine Übersicht</b>	<b>5</b>
<b>3.2</b>	<b>Übersicht Gesamtergebnis Verband</b>	<b>5</b>
3.2.1	Erfolgsrechnung	5
3.2.2	Investitionsrechnung	5
3.2.3	Finanzierungsergebnis	6
<b>4</b>	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>7</b>
<b>4.1</b>	<b>Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung</b>	<b>7</b>
<b>4.2</b>	<b>Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung</b>	<b>8</b>
<b>5</b>	<b>Investitionsrechnung</b>	<b>8</b>
<b>5.1</b>	<b>Zusammenzug Investitionsrechnung</b>	<b>8</b>
<b>6</b>	<b>Eigenkapitalnachweis</b>	<b>9</b>
<b>7</b>	<b>Antrag des Vorstandes</b>	<b>9</b>
<b>8</b>	<b>Genehmigung Budget</b>	<b>10</b>

# 1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungsmodell 2 (HRM2)

## 1.1 Allgemeines

Das Budget 2024 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt.

## 1.2 Abschreibungen

### 1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)

Das am 01.01.2018 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Das bestehende Verwaltungsvermögen von	CHF	399'330.00
wird innert	10	Jahren

d.h. ab dem Rechnungsjahr 2018 bis und mit Rechnungsjahr 2027 linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von	10%	
oder	CHF	40'000.00 gerundet, in den Jahren 2018-2026
	CHF	39'330.00 im Jahr 2027

### 1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen

keine

### 1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

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

## 1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Vorstand belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 15'000.00 (maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

## 2 Erläuterungen

### 2.1 Allgemeines

Der Gemeindebeitragsatz wurde per 1. Januar 2023 von CHF 36.00 auf CHF 40.00 pro Person erhöht. Der Grund dafür ist nicht das fehlende Eigenkapital, sondern die fehlende Liquidität. Auch für das Jahr 2024 wollen wir am Betrag von CHF 40.00 per EinwohnerIn festhalten.

### 2.2 Erfolgsrechnung

#### 2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand wird sich gegenüber dem Vorjahr nur geringfügig erhöhen.

#### 2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sachaufwand wird sich um rund CHF 6'000.00 reduzieren. Es wird kein Gräberfeld geräumt. Die Veränderungen der übrigen Aufwände heben sich gegenseitig auf.

#### 2.2.3 Erläuterung Entwicklung Steuerertrag

Die Einwohnerzahl des Verbandsgebietes hat sich leicht reduziert. Die Gemeindebeiträge werden deshalb tiefer ausfallen.

### 2.3 Investitionen

Per Ende 2022 wurde das Investitionsprojekt "Rollstuhlgängiger Zugang" im Umfang von CHF 288'030.75 fertig erstellt. Gegenüber dem Budget entspricht das einem Minderaufwand von CHF 21'969.25.

2023: keine Investitionen

2024: CHF 25'000.00 Gemeinschaftswiese für Urnenbestattungen (Projektkosten)

2025: CHF 261'000.00 Gemeinschaftswiese für Urnenbestattungen (Hauptteil)

2026: keine Investitionen

2027: keine Investitionen

2029: CHF 187'000.00 Wegverschiebung

2029: keine Investitionen

### 3 Ergebnis

#### 3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	3'570.00	640.00	7'133.21
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	3'570.00	640.00	7'133.21
Jahresergebnis Spezialfinanzierung Grabunterhalt	-16'300.00	-18'200.00	-12'242.70
Gesamtertrag Gemeindebeiträge	201'600.00	203'480.00	181'440.00
Nettoinvestitionen	25'000.00	0.00	

#### 3.2 Übersicht Gesamtergebnis Verband

##### 3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35)	CHF	247'330.00
Betrieblicher Ertrag (SG 42, 45, 46)	CHF	231'600.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-15'730.00</b>
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	3'900.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	6'900.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>3'000.00</b>
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	7'700.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	24'000.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>16'300.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>3'570.00</b>

##### 3.2.2 Investitionsrechnung

Aktivierete Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	25'000.00
Passivierete Investitionsausgaben (SG 590)	CHF	0.00
<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>25'000.00</b>

### 3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung			
Ergebnis Gesamthaushalt	90	CHF	3'570.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	53'720.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 / 38	+ CHF	7'700.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 / 48	- CHF	-24'000.00
WB Darlehen VV	364	+ CHF	0.00
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	0.00
Aufwertung Finanzvermögen	4490	- CHF	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>		<b>CHF</b>	<b>40'990.00</b>
<b>Nettoinvestitionen:</b>			
<b>Ergebnis Investitionsrechnung (Gem. Ziff. 3.2.2)</b>		<b>CHF</b>	<b>-25'000.00</b>
<b>Finanzierungsergebnis</b>		<b>CHF</b>	<b>15'990.00</b>
<b>(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)</b>			

## 4 Erfolgsrechnung

### 4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Aufwand</b>						
30 Personalaufwand	28'400.00		27'720.00		29'280.70	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	165'210.00		171'150.00		157'603.46	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	53'720.00		53'770.00		53'719.45	
34 Finanzaufwand	3'900.00		3'400.00		2'906.40	
35 Einlagen Spezialfinanzierung	0.00		7'800.00		11'585.90	
38 Ausserordentlicher Aufwand	7'700.00		0.00		0.00	
<b>3 Total Aufwand</b>	<b>258'930.00</b>		<b>263'840.00</b>		<b>255'095.91</b>	
<b>Ertrag</b>						
42 Entgelte		30'000.00		28'000.00		35'907.90
44 Finanzertrag		6'900.00		7'000.00		6'786.20
45 Entnahme aus Spezialfinanzierung		0.00		26'000.00		23'828.60
46 Transferertrag		201'600.00		203'480.00		181'440.00
48 Ausserordentlicher Ertrag		24'000.00		0.00		0.00
<b>4 Total Ertrag</b>		<b>262'500.00</b>		<b>264'480.00</b>		<b>247'962.70</b>
<b>Abschluss</b>						
90 Abschluss Erfolgsrechnung Gesamthaushalt		3'570.00		640.00		7'133.21
<b>9 Abschlusskonten</b>		<b>3'570.00</b>		<b>640.00</b>		<b>7'133.21</b>

## 4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	33'660.00	0.00	32'850.00	0.00	33'553.01	7.90
Nettoergebnis		33'660.00		32'850.00		33'545.11
7 Umwelt und Raumordnung	221'370.00	259'800.00	227'590.00	261'680.00	218'636.50	245'368.60
Nettoergebnis	38'430.00		34'090.00		26'732.10	
9 Finanzen und Steuern	3'900.00	2'700.00	3'400.00	2'800.00	2'906.40	9'719.41
Nettoergebnis		1'200.00		600.00	6'813.01	

## 5 Investitionsrechnung

### 5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung

	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Ausgaben</b>						
Gemeinschaftswiese für Urnenbestattungen	25'000.00				64'614.85	
Rollstuhlgängiger Zugang						
<b>Einnahmen</b>						
keine		0.00		0.00		0.00
	<b>25'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>64'614.85</b>	<b>0.00</b>

## 6 Eigenkapitalnachweis

9/10

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals.

Eigenkapital per 01.01.2023	CHF	259'047.25
Umbuchung "Spezialfinanzierung Grabunterhalt" (Im Auftrag des AGR)	CHF	253'763.00
Ertragsüberschuss 2023	CHF	640.00
Eigenkapital per 01.01.2024	CHF	513'450.25
Ertragsüberschuss 2024	CHF	3'570.00
Eigenkapital per 31.12.2024	CHF	517'020.25

## 7 Antrag des Vorstandes

Der Vorstand hat das vorliegende Budget 2024 an der Sitzung vom 10. Oktober 2023 genehmigt und beantragt der Versammlung vom 21. November 2023 das Budget wie folgt zu genehmigen:

<b>Gemeindebeitrag</b>	Betrag pro BewohnerIn des Verbandsgebietes	CHF	40.00
<b>Erfolgsrechnung</b>	Ertrag	CHF	262'500.00
	Aufwand	CHF	258'930.00
	<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>CHF</b>	<b>3'570.00</b>
<b>Investitionsrechnung</b>	Ertrag	CHF	0.00
	Aufwand	CHF	25'000.00
	<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>CHF</b>	<b>25'000.00</b>

Vorstand des Gemeindeverbandes für Friedhofwesen GFFO  
Der Präsident

*N. Hadorn*

Niklaus Hadorn

Die Sekretärin

*Stephanie Reist*

Stephanie Reist

Der Finanzverwalter

*Rudolf Vogt*

Rudolf Vogt

Oberdiessbach, 10. Oktober 2023

## 8 **Genehmigung Budget**

Die Verbandsversammlung hat das Budget 2024 am 21. November 2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Vorstandes vom 10. Oktober 2023 genehmigt.

Vorstand des Gemeindeverbandes für Friedhofwesen GFFO

Der Präsident

Die Sekretärin

Niklaus Hadorn

Stephanie Reist

Oberdiessbach, 21. November 2023

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0</b>	<b>Allgemeine Verwaltung</b>			<b>33'660</b>		<b>13'175.14</b>	<b>6.25</b>
<b>01</b>	<b>Legislative und Exekutive</b>			<b>8'550</b>			
<b>012</b>	<b>Exekutive</b>			<b>8'550</b>			
<b>0120</b>	<b>Exekutive</b>			<b>8'550</b>			
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Vorstand			8'300			
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge			250			
<b>02</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>			<b>25'110</b>		<b>13'175.14</b>	<b>6.25</b>
<b>022</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>			<b>25'110</b>		<b>13'175.14</b>	<b>6.25</b>
<b>0220</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>			<b>25'110</b>		<b>13'175.14</b>	<b>6.25</b>
3010.00	Löhne Verwaltungspersonal			14'050		7'287.00	
3050.00	Sozialversicherungsbeiträge			800			
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen			100		100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand			500			
3100.00	Büromaterial			400			
3130.00	Allg. Verwaltungsaufwand, Honorare, Porti, Telefon			3'900		4'164.09	
3134.00	Haftpflicht-/ Sachversicherungsprämien			1'700		1'624.05	
3161.00	Mieten, Benützungsgebühren			2'660			
3199.00	Vorstandskredit			1'000			
4210.00	Uebrige Erträge						6.25
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>			<b>221'370</b>	<b>259'800</b>	<b>71'983.55</b>	<b>129'366.00</b>
<b>77</b>	<b>Übriger Umweltschutz</b>			<b>221'370</b>	<b>259'800</b>	<b>71'983.55</b>	<b>129'366.00</b>
<b>771</b>	<b>Friedhof und Bestattung</b>			<b>221'370</b>	<b>259'800</b>	<b>71'983.55</b>	<b>129'366.00</b>
<b>7710</b>	<b>Friedhof und Bestattung allgemein</b>			<b>221'370</b>	<b>259'800</b>	<b>71'983.55</b>	<b>129'366.00</b>
3010.00	Lohn Bestattungsordinator			4'000			
3050.01	Sozialversicherungsbeiträge			400			
3110.00	Anschaffung Mobilien und Maschinen			350			
3120.00	Strom/Wasser/Abwasser			7'700		2'764.40	
3144.00	Unterhalt Friedhof			108'500		62'832.55	
3144.01	Totengräberamt			15'000		6'386.60	
3144.02	Grabunterhalt			24'000			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Verwaltungsvermögen			13'720			
3300.90	Abschreibungen altes Verwaltungsvermögen			40'000			
3500.00	Einlage in Spezielfinanzierung Grabunterhalt			7'700			

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.00	Bestattungsgebühren				25'000		22'300.00
4260.00	Grabpflege Abonnemente				5'000		13'400.00
4470.00	Mietzins				4'200		2'100.00
4500.00	Entnahme aus Spezialfinanzierung Grabunterhalt				24'000		
4612.00	Gemeindebeiträge				201'600		91'566.00
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>			<b>3'900</b>	<b>2'700</b>		
<b>96</b>	<b>Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>			<b>3'900</b>	<b>2'700</b>		
<b>961</b>	<b>Zinsen</b>			<b>3'900</b>	<b>2'700</b>		
<b>9610</b>	<b>Zinsen</b>			<b>3'900</b>	<b>2'700</b>		
3406.00	Zinsen auf mittel- und langfristigen Schulden			1'200			
3409.00	Interne Verrechnung Zins SF Grabunterhalt			2'700			
4409.00	Interne Verrechnung Zins SF Grabunterhalt				2'700		
	<b>Total Aufwand</b>			<b>258'930</b>		<b>85'158.69</b>	
	<b>Total Ertrag</b>				<b>262'500</b>		<b>129'372.25</b>
	<b>Aufwandüberschuss</b>						
	<b>Ertragsüberschuss</b>			<b>3'570</b>		<b>44'213.56</b>	