

## Budget 2024 mit Vorbericht

Nach HRM2

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

Oktober 2023

## Inhalt

|          |   |           |
|----------|---|-----------|
| <b>0</b> | <b>Auf einen Blick (Management Summary)</b> .....   | <b>4</b>  |
| <b>1</b> | <b>Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)</b> .....        | <b>4</b>  |
| 1.1      | Allgemeines .....   | 4         |
| 1.2      | Abschreibungen .....  | 4         |
| 1.2.1    | <i>Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)</i> ..... | 4         |
| 1.2.2    | <i>Neues Verwaltungsvermögen</i> .....  | 5         |
| 1.3      | Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze .....   | 5         |
| <b>2</b> | <b>Erläuterungen</b> .....  | <b>5</b>  |
| 2.1      | Allgemeines .....   | 5         |
| 2.2      | Erfolgsrechnung.....  | 6         |
| 2.2.1    | <i>Erläuterung zur Entwicklung der lastenverteilungsberechtigten Aufwendungen</i> .....       | 6         |
| 2.2.2    | <i>Erläuterung zur Entwicklung Aufwand an Kant. Sozialhilfelastenverteilung</i> .....         | 6         |
| 2.2.3    | <i>Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand</i> .....                                      | 9         |
| 2.2.4    | <i>Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand</i> .....  | 9         |
| 2.2.5    | <i>Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen</i> .....                                       | 10        |
| 2.2.6    | <i>Erläuterung zur Entwicklung Finanzaufwand und -ertrag</i> .....                            | 10        |
| 2.2.7    | <i>Erläuterung zur Entwicklung Beiträge und Entschädigungen durch Verbandsgemeinden</i> ..... | 10        |
| <b>3</b> | <b>Ergebnis</b> .....   | <b>12</b> |
| 3.1      | Allgemeine Übersicht – Eckwerte .....   | 12        |
| 3.2      | Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde .....   | 12        |
| 3.2.1    | <i>Investitionsrechnung</i> .....   | 12        |
| 3.2.2    | <i>Erfolgsrechnung</i> .....  | 13        |
| 3.2.3    | <i>Finanzierungsergebnis</i> .....  | 13        |
| <b>4</b> | <b>Erfolgsrechnung</b> .....  | <b>14</b> |
| 4.1      | Erfolgsrechnung, Zusammenzug Sachgruppen .....  | 14        |
| 4.2      | Erfolgsrechnung, Zusammenzug nach Funktionen .....  | 18        |
| <b>5</b> | <b>Investitionsrechnung</b> .....   | <b>19</b> |

---

|          |   |           |
|----------|---|-----------|
| 5.1      | Investitionsrechnung, Zusammenzug nach Funktionen ..... | 19        |
| <b>6</b> | <b>Eigenkapitalnachweis .....</b>                       | <b>20</b> |
| <b>7</b> | <b>Antrag des Vorstandes .....</b>                      | <b>21</b> |
| <b>8</b> | <b>Genehmigung Budget .....</b>                         | <b>22</b> |
| <b>9</b> | <b>Erfolgsrechnung .....</b>                            | <b>23</b> |
| 9.1      | Details nach Funktionen .....                           | 23        |

## Vorbericht Budget 2024

### 0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das durch die Verbandsgemeinden proportional zur Einwohnerzahl zu tragende *Defizit* beziffert sich auf 8.83 Mio. Franken.

Für den Budget-Wert *Beitrag an Kanton für Sozialhilfelastenverteilung* wurde dabei der Ansatz in der Höhe von CHF 565 gemäss Finanzplanungshilfe vom August 2023 der Kant. Finanzverwaltung übernommen<sup>1</sup>.

Der Anteil *Entschädigung an RSM* entspricht mit CHF 36 pro Kopf dem mit dem Finanzplan 2024 – 2028 vom 14.07.2023<sup>2</sup> prognostizierten Wert (CH 36).

| Verband Regionaler Sozialdienst Münchenbuchsee   | Budget 2024    |                  | Hochrechnung 09.2023 |                  | Budget 2023    |                  | Rechnung 2022 |                  |
|--|----------------|------------------|----------------------|------------------|----------------|------------------|---------------|------------------|
|  | pro Kopf       | Total            | pro Kopf             | Total            | pro Kopf       | Total            | pro Kopf      | Total            |
| Beiträge an Kanton (Sozialhilfelastenverteilung) | 565            | 8'302'675        | 517                  | 7'590'159        | 560            | 8'206'240        | 541           | 7'924'969        |
| Entschädigung an RSM                             | 36             | 529'020          | 30                   | 433'655          | 35             | 512'890          | 24            | 350'754          |
| <b>Total Beiträge Verbandsgemeinden</b>          | <b>601</b>     | <b>8'831'695</b> | <b>547</b>           | <b>8'023'814</b> | <b>595</b>     | <b>8'719'130</b> | <b>565</b>    | <b>8'275'723</b> |
| Einwohnerzahl                                    | 14'695         |                  | 14'695               |                  | 14'654         |                  | 14'654        |                  |
|  | Verf. 31.12.22 |                  | effektiv             |                  | Verf. 31.12.21 |                  | effektiv      |                  |

Der Verpflichtungskredit für die Sanierung und Anbau der Liegenschaft Fellenbergstrasse 9 wurde am 30. Juni 2021 genehmigt. Aufgrund der fehlenden Baubewilligung verzögert sich diese Investition. Es wird mit einer Annahme von Ausgaben im Jahr 2024 von CHF 70'000 gerechnet.

Weil das Ergebnis der Erfolgsrechnung ausgeglichen ist, wird sich in der Bilanz am Wert kumulierte Ertragsüberschüsse von 3.5 Mio. Franken nichts ändern.

Bei der Spezialfinanzierung (Vorfinanzierung Liegenschaft) erhöht sich der Wert um den einzulegenden Anteil am Baurechtszins für die Liegenschaft Weiermatt abzüglich Entnahmen wie Abschreibungen und baulicher Unterhalt. Der Gesamtwert des Eigenkapitals, am 01.01.2024 voraussichtlich rund 6.99 Mio. Franken, erhöht sich damit bis am 31.12.2024 auf voraussichtlich rund 7.17 Mio. Franken.

### 1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

#### 1.1 Allgemeines

Das Budget 2024 wird wie diejenigen seit 2018 nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.<sup>3</sup>

#### 1.2 Abschreibungen

##### 1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)

Das am 01.01.2018 bestehende Verwaltungsvermögen war zu Buchwerten in HRM2 zu übernehmen.

<sup>1</sup> siehe <https://www.fin.be.ch/de/start/themen/Finanzen/FinanzundLastenausgleich/finanzplanungshilfe0.html> (abgerufen am 05.10.2023)

<sup>2</sup> siehe <https://www.sd-muenchenbuchsee.ch/RSM-Finanzplan-2024-2028-aktualisiert.pdf>

<sup>3</sup> siehe Ausführungen AGR zu HRM2: [http://www.jgk.be.ch/jgk/de/index/gemeinden/gemeinden/gemeindefinanzen/projekt\\_hrm2.html](http://www.jgk.be.ch/jgk/de/index/gemeinden/gemeinden/gemeindefinanzen/projekt_hrm2.html)

Weil die Delegiertenversammlung am 22.11.2017 die durch den Vorstand beantragten Nachkredite zu den Abschreibungen im Rechnungsjahr 2017 genehmigt hatte, bestand per 01.01.2018 kein abzuschreibendes Verwaltungsvermögen mehr.

### 1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

Ab Budget 2018 werden ordentliche Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten Vermögenswerte berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

Bei der geplanten Investition Sanierung und Anbau Fellenbergstrasse 9 wurden die Abschreibungen nach Nutzungsdauer berechnet. Es wird die Annahme getroffen, dass CHF 70'000 im 2024 aktiviert werden. Dies und die laufenden Abschreibungen ergeben Aufwände von total CHF 23'700 darunter Projekte wie Anschaffung Hardware, neue Website und Logo und Anschluss an Fernwärme bzw. Ersatz Ölheizung. (siehe Ziffer 2.2.5)

#### Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

- a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
- b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren. Da kein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird, sind keine zusätzlichen Abschreibungen möglich.

### 1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Vorstand belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000 der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

## 2 Erläuterungen

### 2.1 Allgemeines

Aufwand und Ertrag der Erfolgsrechnung (Ergebnis Allgemeiner Haushalt) sind wie jedes Jahr *ausgeglichen*, weil der Gesamtbetrag der Beiträge / Entschädigungen der Verbandsgemeinden einerseits den Haupt-Aufwandbrocken der Kant. Sozialhilfelastenverteilung (~ 94%) und andererseits auch die gesamten Restkosten des Verbandes deckt.

| Verband Regionaler Sozialdienst Münchenbuchsee  | Budget 2024 |            | Hochrechnung 09.2023 |            | Budget 2023 |            | Rechnung 2022 |            |
|---|-------------|------------|----------------------|------------|-------------|------------|---------------|------------|
|   | Aufwand     | Ertrag     | Aufwand              | Ertrag     | Aufwand     | Ertrag     | Aufwand       | Ertrag     |
| Erfolgsrechnung (Ergebnis Allgemeiner Haushalt) | 24'183'359  | 24'183'359 | 23'208'714           | 23'208'714 | 24'020'844  | 24'020'844 | 22'830'466    | 22'830'466 |
| Aufwand- /Ertragsüberschuss                     | 0           |            | 0                    |            | 0           |            | 0             |            |

Nachstehende Tabelle zeigt einen Vergleich der verschiedenen buchhalterischen Haupt-Themenfelder des Sozialdienstes. Diese sind in Ziff. 2.2 erläutert.

| RSM - Erfolgsrechnung, Übersicht                              | Budget 2024 |           | Hochrechnung 09.2023 |           | Budget 2023 |           | Rechnung 2022 |           |
|---|-------------|-----------|----------------------|-----------|-------------|-----------|---------------|-----------|
|   | Aufwand     | Ertrag    | Aufwand              | Ertrag    | Aufwand     | Ertrag    | Aufwand       | Ertrag    |
| Lastenverteilungsberechtigte Aufwendungen (ohne Personal)     | 8'557'250   | 8'557'250 | 8'492'556            | 8'492'556 | 8'537'000   | 8'537'000 | 7'562'232     | 7'562'232 |
| Beitrag an Kanton, Sozialhilfelastenverteilung                | 8'302'675   |           | 7'590'159            |           | 8'206'240   |           | 7'924'969     |           |
| Personalaufwand, Sachgruppe 30 / Personalkostenbeitrag Kanton | 2'290'072   | 2'020'000 | 2'244'864            | 1'996'499 | 2'283'655   | 2'040'000 | 2'169'417     | 2'001'518 |
| Sach- und Betriebsaufwand, Sachgruppe 31 / Ertrag             | 406'962     | 53'000    | 343'304              | 81'106    | 376'429     | 43'000    | 350'937       | 35'270    |
| Abschreibungen / Entnahme aus SF für Abschreibungen           | 23'700      | 7'700     | 23'700               |           | 83'000      | 67'000    | 3'210         |           |
| Finanzaufwand und -ertrag Sachgruppen 34 und 44               | 250         | 204'500   | 245                  | 204'380   | 250         | 220'412   | 236           | 232'251   |
| Beiträge und Entschädigung Verbandsgemeinden                  |             | 8'831'695 |                      | 8'023'814 |             | 8'719'130 |               | 8'275'724 |

## 2.2 Erfolgsrechnung

### 2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung der lastenverteilungsberechtigten Aufwendungen

Darunter fallen ...

- die Netto-Aufwendungen der Verbandsgemeinden für Leistungen der institutionellen Sozialhilfe, für welche Finanzierungermächtigungen des Kantons vorliegen und die somit der Sozialhilfelastenverteilung zugeführt werden können. Die Budget-Werte werden durch die Verbandsgemeinden Moosseedorf und Münchenbuchsee gemeldet und unverändert übernommen. Der RSM ist lediglich Abrechnungsstelle und leitet die Vergütungen des Kantons an die vorfinanzierenden Einwohnergemeinden weiter. Seit dem Rechnungsjahr 2020 fallen Aufwendungen wie Kita und Tageseltern weg, da diese über die Betreuungsgutscheine abgegolten werden.
- die Netto-Aufwendungen des Sozialdienstes für die Wirtschaftliche Hilfe (individuelle Sozialhilfe) und für die Alimentenbevorschussung. Auch diese Aufwendungen werden im Rahmen der kantonalen Sozialhilfelastenverteilung vollständig rückerstattet.

| RSM - Ertrag Sozialhilfelastenverteilung (ohne Personal) | Budget 2024 |           | Hochrechnung 09.2023 |           | Budget 2023 |           | Rechnung 2022 |           |
|--|-------------|-----------|----------------------|-----------|-------------|-----------|---------------|-----------|
|  | Aufwand     | Ertrag    | Aufwand              | Ertrag    | Aufwand     | Ertrag    | Aufwand       | Ertrag    |
| Jugendarbeit (Verbandsgemeinden)                         | 1'888'250   | 1'888'250 | 1'823'000            | 1'823'000 | 1'823'000   | 1'823'000 | 1'693'222     | 1'693'222 |
| Kita (Verbandsgemeinden)                                 |             |           |                      |           |             |           |               |           |
| Tageseltern (Verbandsgemeinden)                          |             |           |                      |           |             |           |               |           |
| Alimentenbevorschussung (netto)                          | 194'000     | 194'000   | 149'556              | 149'556   | 194'000     | 194'000   | 170'600       | 170'600   |
| Sozialhilfe (netto) / Ertrag mit KVG-Prämienverbilligung | 6'475'000   | 6'475'000 | 6'520'000            | 6'520'000 | 6'520'000   | 6'520'000 | 5'698'410     | 5'698'410 |

Der Saldo dieses Kernbereiches unserer Verbandsaufgabe ist somit immer ausgeglichen; allfällige Fehlprognosen beim Budgetieren wirken sich nicht auf die Höhe der Verbandsbeiträge aus.

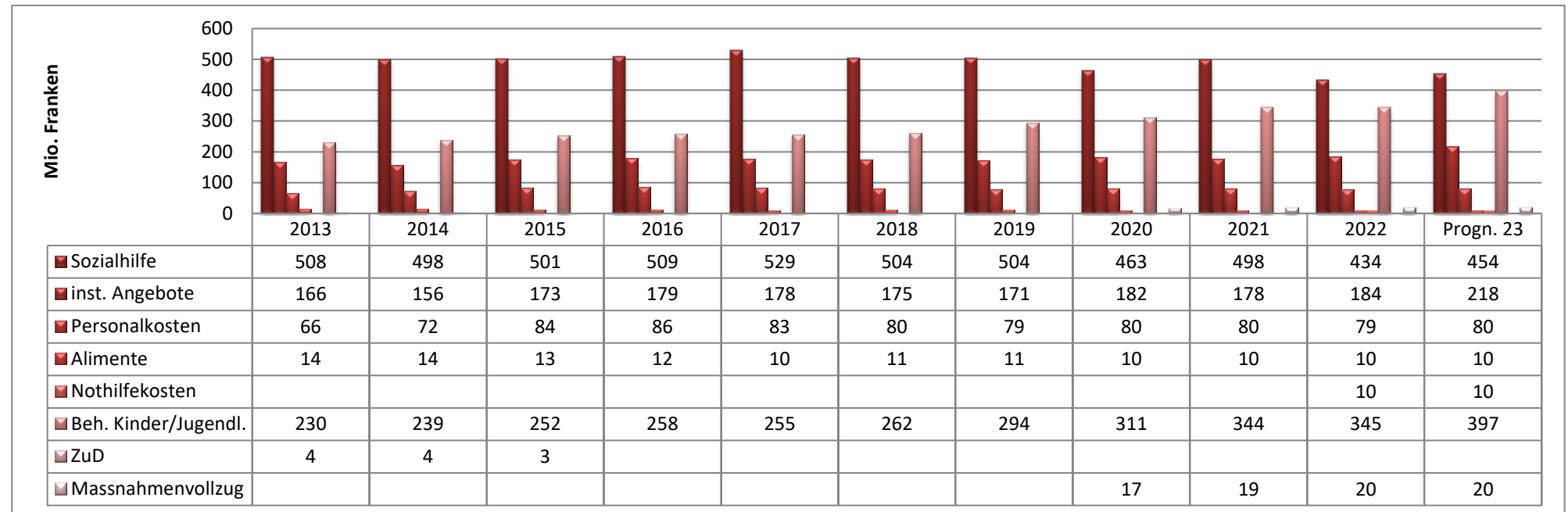
### 2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Aufwand an Kant. Sozialhilfelastenverteilung

Die Kant. Finanzdirektion hat im August 2023 ihre neuste Prognose für den Finanz- und Lastenausgleich publiziert und für die Sozialhilfe den Wert von CHF 565 pro Einwohner/in vorgegeben.

Man beachte, dass diese kantonale Sozialhilfelastenverteilung nebst den Kosten für die eigentliche Sozialhilfeunterstützung (Anteil ~ 40%) auch diejenigen für die institutionellen Angebote (~ 17%), die Massnahmenvollzugskosten (~ 2%), die Nothilfekosten (~ 1%), Angebote für Kinder und Jugendliche mit einer Behinderung (~ 32%), die Alimentenbevorschussung (~ 1%) und für anerkannte Personalkosten (~ 7%) enthält.

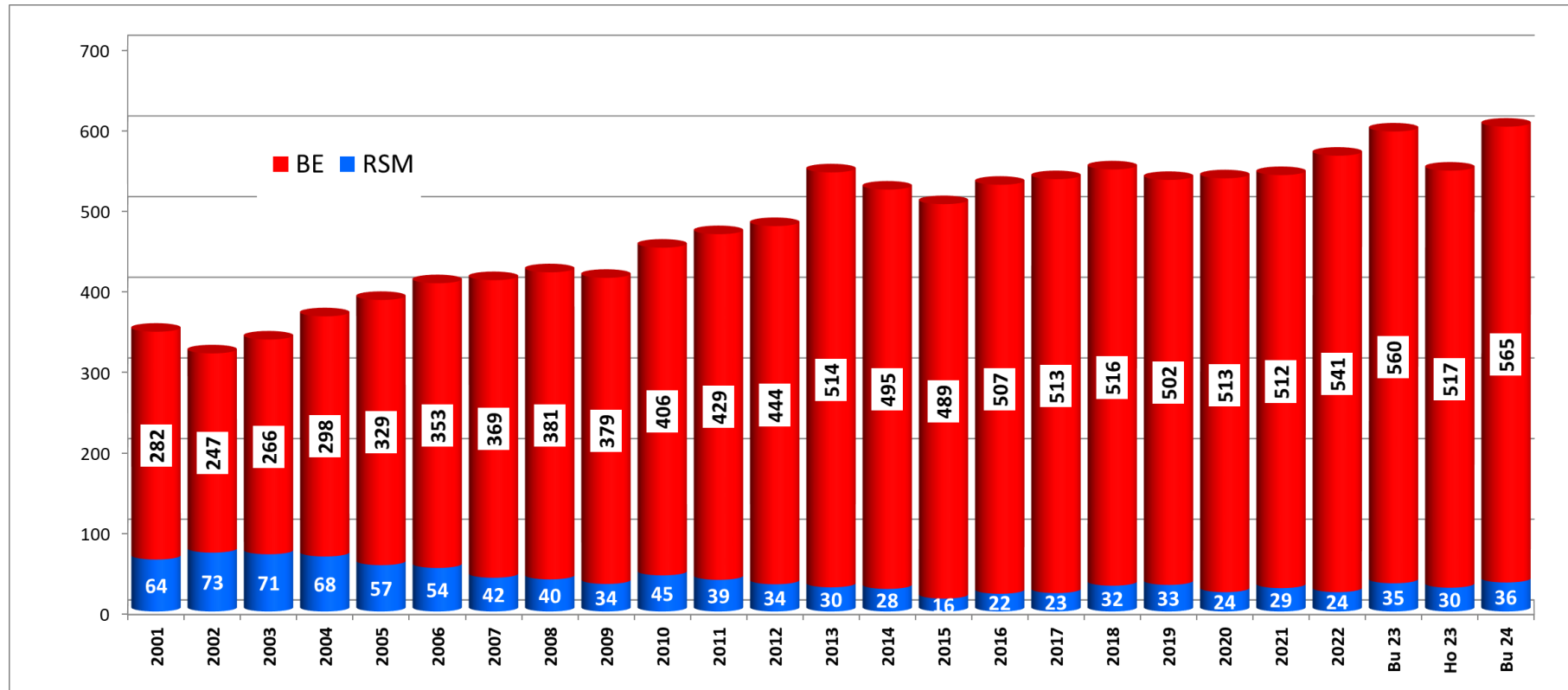
Die Kosten von total 1.08 Mia. Franken aus dem Jahr 2022 belasten unsere Verbandsrechnung 2023; die Prognose 2023<sup>4</sup> mit rund 1.19 Mia. Franken betrifft unser Budget 2024. Dabei fällt auf, dass die Prognose für Kosten für Angebote für Kinder und Jugendliche mit einer Beeinträchtigung von 345 Mio. auf 397 Mio. steigen. In der Sozialhilfe geht der Kanton von einem Zuwachs von rund 20 Mio. aus. Die Prognose zeigt zudem einen Anstieg der inst. Angebote von rund 34 Mio. was einem hohen Anstieg gleicht, wenn die Vorjahre berücksichtigt werden.

Seit 2020 werden zudem die Massnahmevollzugskosten, welche bis anhin im Bereich Sozialhilfe abgegolten wurden, separat ausgewiesen auch die Nothilfekosten werden seit 2022 separat ausgewiesen.



<sup>4</sup> Quelle siehe [http://www.fin.be.ch/fin/de/index/finanzen/finanzen/finanz-\\_und\\_lastenausgleich/finanzplanungshilfe.html](http://www.fin.be.ch/fin/de/index/finanzen/finanzen/finanz-_und_lastenausgleich/finanzplanungshilfe.html) (abgerufen am 25.09.2023)

Die Entwicklung der *Kosten pro Kopf der Bevölkerung*, ergänzt mit dem nicht-lastenverteilungsberechtigten Aufwand des RSM („Restkosten“):



Bu 24: Betrag BE = Finanzplanprognose der Kant. Finanzverwaltung vom August 2023

Bu 23: Betrag BE = Finanzplanprognose der Kant. Finanzverwaltung vom August 2022

Ho 23: Betrag BE = effektiver Wert gemäss Verfügung vom 31.05.23 für Lastenverteilung; Betrag RSM Hochrechnung mit Wissensstand September 2023



### 2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

| RSM - Personalaufwand            | Budget 2024 |           | Hochrechnung 09.2023 |           | Budget 2023 |           | Rechnung 2022 |           |
|----------------------------------|-------------|-----------|----------------------|-----------|-------------|-----------|---------------|-----------|
|                                  | Aufwand     | Ertrag    | Aufwand              | Ertrag    | Aufwand     | Ertrag    | Aufwand       | Ertrag    |
| Löhne Personal (netto)           | 1'831'000   |           | 1'806'236            |           | 1'822'000   |           | 1'742'102     |           |
| Sozialleistungen                 | 370'700     |           | 359'327              |           | 370'300     |           | 340'857       |           |
| Beitrag Kanton an Personalkosten |             | 2'020'000 |                      | 1'996'499 |             | 2'040'000 |               | 2'001'518 |
| Personal-Restkosten RSM          | 181'700     |           | 169'064              |           | 152'300     |           | 81'441        |           |

Der Personalaufwand ist einerseits höher wegen des genehmigten Stellenetat und der Entlastungsstelle für die Soziale Arbeit, andererseits weil die Zusammensetzung des Personals nun anders ist, da besonders in der Administration Personen angestellt wurden, welche sich aufgrund Alter und Erfahrung in einer höheren Gehaltsstufe befinden. Die Bereichsleitung Administration ist zudem neu aufgrund der Co-Leitung mit 100% budgetiert.

Bei den Löhnen wurde wie in den Vorjahren mit einem Lohnsummenwachstum (individuelle, allfällige generelle Lohnerhöhung, allfällige Teuerung) von gesamthaft 1.5 % gerechnet. Zudem wurde an der Vorstandssitzung beschlossen, eine Teilausfinanzierung der Renteneinbussen in der beruflichen Vorsorge für Arbeitnehmende ab Jahrgang 65 und älter von CHF 50'000.00 vorzunehmen. Der Betrag wird auf die verbleibenden Jahre aufgeteilt. Für das Jahr 2023 wurde der Betrag in der Höhe von CHF 10'705.00 (siehe Kto. 0220.3059.00) budgetiert.

Der Beitrag des Kantons an die Personalkosten ist abhängig von der Entwicklung der differenzierten Fallzahlen, wobei für den Beitrag für die Anteile Sozialhilfe und Alimentenwesen die durchschnittlichen Werte der Jahre 2021 und 2022 massgebend sind. Der Kanton rechnet mit einer höheren Fallbelastung, da wir vom heutigen Stand ausgehen, wurden die Fallzahlen bzw. Fallkostenpauschalen mit einem Reserveabzug budgetiert.

### 2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Wird das Budget 2024 mit dem Budget 2023 verglichen, sehen wir einen höheren Aufwand für Dienstleistungen und Honorare. In dieser Funktion wird der Informatikaufwand dargestellt. Aufgrund der Umstellung auf die digitale Aktenablage mittels CMI (GEVER-Lösung) welche aufgrund der Aktivierungsgrenze im Aufwand verbucht wird, ist eine Zunahme zu erwarten. Die anderen Posten sind nur leicht angestiegen und wurden analog Budget 2023 aufgenommen.

| RSM - Sachaufwand  | Budget 2024 |        | Hochrechnung 09.2023 |        | Budget 2023 |        | Rechnung 2022 |        |
|--|-------------|--------|----------------------|--------|-------------|--------|---------------|--------|
|  | Aufwand     | Ertrag | Aufwand              | Ertrag | Aufwand     | Ertrag | Aufwand       | Ertrag |
| Material und Warenaufwand                                | 25'801      |        | 26'291               |        | 25'476      |        | 21'630        |        |
| Nicht aktivierbare Anlagen (Mobiliar, Geräte)            | 15'000      |        | 8'774                |        | 13'000      |        | 17'862        |        |
| Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen   | 19'900      |        | 14'269               |        | 15'900      |        | 16'492        |        |
| Dienstleistungen und Honorare                            | 319'709     |        | 273'594              |        | 293'501     |        | 271'043       |        |
| Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt          | 10'402      |        | 4'116                |        | 10'402      |        | 4'847         |        |
| Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen              | 2'150       |        | 2'150                |        | 2'150       |        | 367           |        |
| Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren             |             |        |                      |        |             |        | 5'331         |        |
| Spesenentschädigungen                                    | 10'000      |        | 9'753                |        | 10'000      |        | 7'704         |        |
| Versch. Betriebsaufwand (Vorstandskredit, Schadenersatz) | 4'000       |        | 4'357                |        | 6'000       |        | 5'661         |        |
| Inkassoprovision, div. Rückerstattungen                  |             | 53'000 |                      | 81'106 |             | 43'000 |               | 35'270 |
| Sachaufwand netto  | 353'962     |        | 262'198              |        | 333'429     |        | 315'667       |        |

### 2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen

| RSM - Abschreibungen Verwaltungsvermögen            | Budget 2024 |        | Hochrechnung 09.2023 |        | Budget 2023 |        | Rechnung 2022 |        |
|---|-------------|--------|----------------------|--------|-------------|--------|---------------|--------|
|   | Aufwand     | Ertrag | Aufwand              | Ertrag | Aufwand     | Ertrag | Aufwand       | Ertrag |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen                  | 23'700      |        | 23'700               |        | 83'000      |        | 3'210         |        |
| Entnahme aus Spezialfinanzierung für Abschreibungen |             | 7'700  |                      | 3'210  |             | 67'000 |               | 3'210  |
| Abschreibungen zulasten Erfolgsrechnung             | 16'000      |        | 20'490               |        | 16'000      |        | 0             |        |

Für das Jahr 2024 sind folgende Investitionsprojekte geplant:

| Projekt                                     | Kosten        | Anlagedauer                           |
|---|---------------|---------------------------------------|
| *Sanierung Liegenschaft Fellenbergstrasse 9 | CHF 70'000.00 | 33.3 Jahre ( Planungskosten 10 Jahre) |

\*Das Investitionsprojekt, bestehend aus Kosten für die Projektierung, Kosten für den Umbau und Kosten für den Ausbau des Gebäudes an der Fellenbergstrasse 9, wurde gemäss HRM 2 nach Nutzungsdauer und Anlagekategorie berechnet. Aufgrund der fehlenden Baubewilligung wird nicht davon ausgegangen, dass das Projekt nächstes Jahr realisiert werden kann. Aus diesem Grund wurde eine Annahme getroffen.

### 2.2.6 Erläuterung zur Entwicklung Finanzaufwand und -ertrag

| RSM - Finanzaufwand und -ertrag        | Budget 2024 |         | Hochrechnung 09.2023 |         | Budget 2023 |         | Rechnung 2022 |         |
|--|-------------|---------|----------------------|---------|-------------|---------|---------------|---------|
|  | Aufwand     | Ertrag  | Aufwand              | Ertrag  | Aufwand     | Ertrag  | Aufwand       | Ertrag  |
| Zinsaufwand (auch Finanzaufwand Total) | 250         |         | 245                  |         | 250         |         | 236           |         |
| Finanzertrag Total                     |             | 204'500 |                      | 204'380 |             | 220'412 |               | 232'251 |
| davon Baurechtzins                     |             | 204'000 |                      | 204'170 |             | 204'000 |               | 119'800 |

Dank der eigenen Liquidität, welche mit der Umfinanzierung des Verbandes in den Jahren 2012 bis 2016 (Ablösen Darlehen mit Betriebskostenvorschüssen der Verbandsgemeinden) und der Auslagerung des Betriebes Weiermatt entstanden ist, muss das Kontokorrent nicht mehr beansprucht werden. Die im 2023 budgetierten CHF 250 betrifft die interne Verzinsung des Armenholzfonds.

Der Finanzertrag besteht aus Mietzinserträgen für die vermieteten Mansardenwohnungen in der Liegenschaft Fellenbergstrasse 9 und aus dem Baurechtzins von Domicil Bern AG für das Baurecht Alters- und Pflegeheim Weiermatt. Dieser Baurechtzins ist abhängig von der Anzahl Pflegebetten und betrug von 2019 bis 2022 CHF 119'800 pro Jahr. Durch die Inbetriebnahme des neuen Pflegeheimes Domicil Weiermatt und der altersgerechten Wohnungen erhöht sich der Baurechtzins pro Jahr auf neu CHF 204'000.00.

### 2.2.7 Erläuterung zur Entwicklung Beiträge und Entschädigungen durch Verbandsgemeinden

Gemäss Art. 37 des Organisationsreglementes vom 01.12.2015 des Verbandes Regionaler Sozialdienst Münchenbuchsee überbindet der Verband den Verbandsgemeinden deren Anteil an die Kantonale Sozialhilfelastenteilung und ebenso nach identischer Einwohnerzahl gewichtet die nicht-lastenverteilungsberechtigten Kosten des Verbandes. Aufgrund der Fusion von Diemerswil mit Münchenbuchsee, werden die Einwohnerzahlen auf Münchenbuchsee übertragen.

| RSM - Verbandsbeiträge | Budget 2024         |           |           | Hochrechnung 09.2023 |         |           | Budget 2023         |           |         |           | Rechnung 2022 |           |         |           |
|------------------------|---------------------|-----------|-----------|----------------------|---------|-----------|---------------------|-----------|---------|-----------|---------------|-----------|---------|-----------|
|                        | Einw. <sup>1)</sup> | Kanton    | Total     | Einw. <sup>2)</sup>  | RSM     | Total     | Einw. <sup>3)</sup> | Kanton    | RSM     | Total     | Einw.         | Kanton    | RSM     | Total     |
| Deisswil               | 89                  | 50'285    | 53'489    | 89                   | 2'626   | 48'596    | 86                  | 48'160    | 3'010   | 51'170    | 86            | 46'509    | 2'058   | 48'568    |
| Diemerswil*            |                     |           |           |                      |         |           |                     |           |         |           | 201           | 108'702   | 4'811   | 113'513   |
| Moosseedorf            | 4'085               | 2'308'025 | 2'455'085 | 4'085                | 120'550 | 2'230'506 | 4'079               | 2'284'240 | 142'765 | 2'427'005 | 4'079         | 2'205'947 | 97'634  | 2'303'581 |
| Münchenbuchsee         | 10'416              | 5'885'040 | 6'260'016 | 10'416               | 307'380 | 5'687'380 | 10'386              | 5'816'160 | 363'510 | 6'179'670 | 10'185        | 5'508'108 | 243'785 | 5'751'893 |
| Wiggiswil              | 105                 | 59'325    | 63'105    | 105                  | 3'099   | 57'332    | 103                 | 57'680    | 3'605   | 61'285    | 103           | 55'703    | 2'465   | 58'168    |
| Total                  | 14'695              | 8'302'675 | 8'831'695 | 14'695               | 433'655 | 8'023'814 | 14'654              | 8'206'240 | 512'890 | 8'719'130 | 14'654        | 7'924'969 | 350'754 | 8'275'723 |

Nicht Teil dieser Entschädigung ist der Beitrag von CHF 29'000, den die Verbandsgemeinde Münchenbuchsee dem RSM für den Vollzug des Projektes Schlüsselpersonen entrichtet. Für dieses Projekt wird ein Arbeitsaufwand im Umfang eines Beschäftigungsgrades von 10% gerechnet.

Es handelt sich um einen Auftrag im Sinne von Art. 2 Abs. 4 Organisationsreglement Verband Regionaler Sozialdienst Münchenbuchsee, welcher ausserhalb der Verbandsbeiträge kostendeckend zusätzlich abgegolten wird.

Details dazu siehe in der Erfolgsrechnung nach Funktionen, Rubrik 5790, Sozialhilfe.

Der Kostenanteil für die Kant. Lastenverteilung hat sich in den letzten Jahren verdoppelt. Die Restkosten haben sich nicht zu gleichen Teilen verändert und blieben im Vergleich zu den Kosten des Kantons eher konstant.

Mitverantwortlich für diese Verschiebung ist die zwischen 2005 und 2015 schrittweise vorgenommene Erhöhung des Personalkostenbeitrages durch den Kanton, eine politische Massnahme zur Stärkung der lokalen Sozialarbeit. Das führte einerseits zu einer Entlastung der „Restkosten“ und auf der anderen Seite zu einer Zunahme der Lastenverteilungskosten (Personalaufwand).

Zudem wurde die Kategorie Alter durch die Kategorie Angebote für behinderte Kinder und Jugendliche ersetzt, siehe dazu Ziff. 2.2.2.

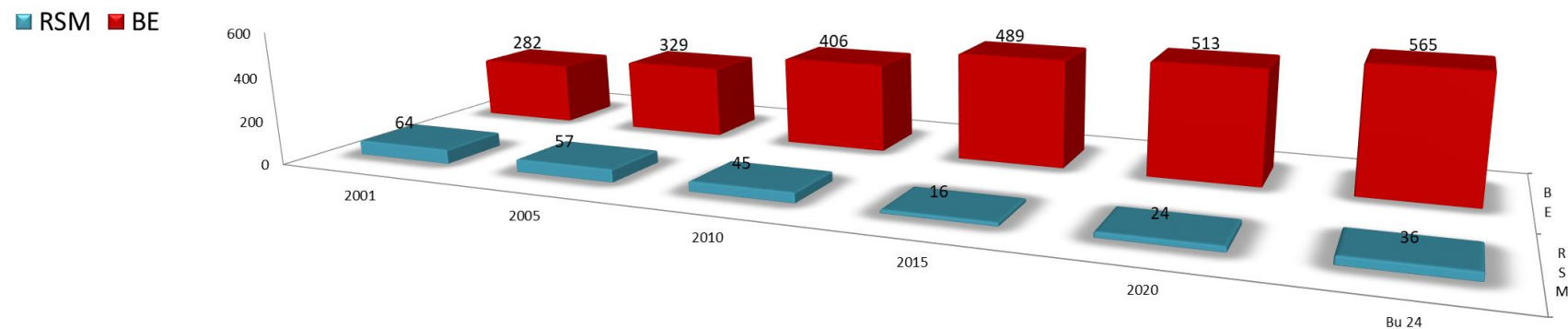


Diagramm: Gesamtbetrag Verbandsbeiträge in Mio. Franken

### 3 Ergebnis

#### 3.1 Allgemeine Übersicht – Eckwerte

| Verband Regionaler Sozialdienst Münchenbuchsee      | Budget 2024 | Hochrechnung 09.2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|-------------|----------------------|-------------|---------------|
| Jahresergebnis Erfolgsrechnung Gesamthaushalt       | 175'448     | 182'144              | 116'988     | 199'113       |
| Jahresergebnis Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt | 0           | 0                    | 0           | 0             |
| Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierung      | 175'448     | 182'144              | 116'968     | 199'113       |
| Nettoinvestitionen                                  | 0           | 0                    | 0           | 0             |
| Personalaufwand-Restkosten Verband (netto)          | 270'072     | 248'365              | 243'655     | 167'899       |
| Sozialhilfe (netto)                                 | 6'475'000   | 6'520'000            | 6'520'000   | 5'698'410     |
| Beitrag an Kanton, Sozialhilfelastenverteilung      | 8'302'675   | 7'590'159            | 8'206'240   | 7'924'969     |
| Beitrag Verbandsgemeinden (Defizitdeckung)          | 8'831'695   | 8'023'814            | 8'719'130   | 8'275'723     |

Das Budget 2024 sieht vor, vom Baurechtszins von CHF 204'000 den nicht durch den Aufwand für den Bereich stationäre Betagtenbetreuung verwendeten Anteil in der Höhe von CHF 18'102 in die Spezialfinanzierung Liegenschaften zu überführen. Von der Spezialfinanzierung Liegenschaft wird andererseits der Aufwand für Liegenschaftsunterhalt CHF 10'402.00 und Abschreibungen CHF 7'700 entnommen (siehe Erfolgsrechnung, Details nach Funktionen, Rubriken 0290.4893.00 und 4120.4893.00). Dies führt buchhalterisch zu einem ausgeglichenen Saldo im *Allgemeinen Haushalt* und in der Spezialfinanzierung zu einem Ertragsüberschuss von CHF 175'448.00.

#### 3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

##### 3.2.1 Investitionsrechnung

| RSM - Investitionsrechnung                  | Budget 2024 | Hochrechnung 09.2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|-------------|----------------------|-------------|---------------|
|   | CHF         | CHF                  | CHF         |               |
| Aktivierete Investitionsausgaben (SG 690)   | 70'000      | 165'000              | 2'180'000   | 0             |
| Passivierete Investitionseinnahmen (SG 590) | 0           | 0                    | 0           | 0             |
| Ergebnis Investitionsrechnung               | 70'000      | 165'000              | 2'180'000   | 0             |

Im Jahr 2023 wurde sehr optimistisch budgetiert, dass der Bau an der Fellenbergstrasse im Jahr 2023 bereits gestartet und der Anbau oder die Sanierung in Betrieb genommen werden kann. Gemäss Hochrechnung werden die Investitionen wie neue Hardware, neue Website und Logo und der Anschluss an die Fernwärme aktiviert.

## 3.2.2 Erfolgsrechnung

| <b>RSM - Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt</b> | <b>Budget 2024</b> | <b>Hochrechnung 09.2023</b> | <b>Budget 2023</b> | <b>Rechnung 2022</b> |
|---|--------------------|-----------------------------|--------------------|----------------------|
|   | CHF                | CHF                         | CHF                | CHF                  |
| Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 36)         | 22'407'659         | 21'439'361                  | 22'273'324         | 20'948'218           |
| Betrieblicher Ertrag (SG 42, 46)                  | 22'362'945         | 21'404'772                  | 22'170'130         | 20'915'316           |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit              | -44'714            | -34'588                     | -103'194           | -32'902              |
| Finanzaufwand (SG 34)                             | 250                | 245                         | 250                | 236                  |
| Finanzertrag (SG 44)                              | 220'412            | 204'380                     | 220'412            | 232'251              |
| Ergebnis aus Finanzierung                         | 220'162            | 204'135                     | 220'162            | 232'015              |
| Operatives Ergebnis                               | 175'448            | 169'547                     | 116'968            | 199'113              |
| Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)                | 193'550            | 193'960                     | 194'370            | 207'170              |
| Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)                 | 18'102             | 11'816                      | 77'402             | 8'057                |
| Ausserordentliches Ergebnis                       | 175'448            | 182'144                     | 116'968            | 199'113              |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung                    | 0                  | -12'598                     | 0                  | 0                    |

## 3.2.3 Finanzierungsergebnis

| <b>RSM - Finanzierungsergebnis</b>     | <b>Budget 2024</b> | <b>Hochrechnung 09.2023</b> | <b>Budget 2023</b> | <b>Rechnung 2022</b> |
|--|--------------------|-----------------------------|--------------------|----------------------|
|  | CHF                | CHF                         | CHF                |                      |
| <i>Selbstfinanzierung</i>              |                    |                             |                    |                      |
| Ergebnis Gesamthaushalt                | 0                  | -12'598                     | 0                  | 0                    |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen (+) | 23'700             | 23'700                      | 83'000             | 3'210                |
| Einlagen in das Eigenkapital (+)       | 193'550            | 193'960                     | 194'370            | 207'170              |
| Aufwertung Finanzvermögen (-)          | 0                  | 0                           | 0                  | 0                    |
| Entnahme aus dem Eigenkapital (-)      | -18'102            | -11'816                     | -77'402            | -8'057               |
| Selbstfinanzierung                     | 199'148            | 193'247                     | 199'968            | 202'323              |
| <i>Nettoinvestitionen</i>              |                    |                             |                    |                      |
| Ergebnis Investitionsrechnung          | 70'000             | 165'000                     | 2'180'000          | 0                    |
| Finanzierungsergebnis                  | 269'148            | 358'247                     | 2'379'968          | 202'323              |

Im Finanzvermögen wird ein Anteil von CHF 437'000 für die Liegenschaft Fellenbergstrasse 9, Gebäude Sozialdienst, bilanziert. Es handelt sich um den Gebäudeteil mit den vermieteten Mansardenwohnungen im Dachgeschoss. Gemäss Anhang 1 zu Art. 81 Abs. 3 und Ziff. 3 der Übergangsbestimmungen GV ist eine Neubewertung von Liegenschaften mit der Formel „Amtlicher Wert x 1.4“ vorzunehmen oder können alternativ zu einem auf einer anerkannten Bewertungsmethode basierenden Verkehrswert bewertet werden. Der RSM hat die Firma BfG-Mittelland beauftragt, eine Wertschätzung vorzunehmen. Aufgrund der Wertschätzung wurde die Liegenschaft per 31.12.2022 um CHF 97'000 aufgewertet.

Es wird davon ausgegangen, dass in den Wohnungen der Fellenbergstrasse 9 keine wertvermehrenden Arbeiten gemacht werden und die Investition sich in erster Linie auf das Verwaltungsvermögen bezieht.

## 4 Erfolgsrechnung

### 4.1 Erfolgsrechnung, Zusammenzug Sachgruppen

| Bezeichnung   | Budget 2024          |        | Budget 2023          |        | Rechnung 2022        |        |
|---|----------------------|--------|----------------------|--------|----------------------|--------|
|   | Aufwand              | Ertrag | Aufwand              | Ertrag | Aufwand              | Ertrag |
| <b>3 Aufwand</b>  | <b>24'183'359.00</b> |        | <b>24'020'844.00</b> |        | <b>22'830'465.83</b> |        |
| <b>30 Personalaufwand</b>                                     | <b>2'290'072.00</b>  |        | <b>2'283'655.00</b>  |        | <b>2'169'417.00</b>  |        |
| <b>300 Behörden und Kommissionen</b>                          | <b>18'900.00</b>     |        | <b>18'900.00</b>     |        | <b>16'963.00</b>     |        |
| 3000 Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder                 | 18'900.00            |        | 18'900.00            |        | 16'963.00            |        |
| <b>301 Löhne Personal</b>                                     | <b>1'842'350.00</b>  |        | <b>1'833'350.00</b>  |        | <b>1'759'267.20</b>  |        |
| 3010 Löhne Personal   | 1'842'350.00         |        | 1'833'350.00         |        | 1'759'267.20         |        |
| <b>305 Arbeitgeberbeiträge</b>                                | <b>381'222.00</b>    |        | <b>384'305.00</b>    |        | <b>343'092.10</b>    |        |
| 3050 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten Personal | 117'100.00           |        | 117'100.00           |        | 114'145.90           |        |
| 3052 AG-Beiträge an Pensionskasse Personal                    | 187'000.00           |        | 187'000.00           |        | 167'561.50           |        |
| 3053 AG-Beiträge an Unfallversicherung Personal               | 20'300.00            |        | 20'200.00            |        | 19'101.50            |        |
| 3054 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse Personal          | 33'000.00            |        | 32'700.00            |        | 26'141.45            |        |
| 3055 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung Personal       | 16'600.00            |        | 16'600.00            |        | 16'141.75            |        |
| 3059 übrige AG-Beiträge                                       | 7'222.00             |        | 10'705.00            |        |                      |        |
| <b>309 übriger Personalaufwand</b>                            | <b>47'600.00</b>     |        | <b>47'100.00</b>     |        | <b>50'094.70</b>     |        |
| 3090 Aus- und Weiterbildung Personal                          | 29'500.00            |        | 29'500.00            |        | 25'074.00            |        |
| 3091 Personalwerbung  | 1'000.00             |        | 1'000.00             |        | 1'276.25             |        |
| 3099 übriger Personalaufwand                                  | 17'100.00            |        | 16'600.00            |        | 23'744.45            |        |
| <b>31 Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>                   | <b>406'962.00</b>    |        | <b>376'429.00</b>    |        | <b>350'936.63</b>    |        |
| <b>310 Material und Warenaufwand</b>                          | <b>25'801.00</b>     |        | <b>25'476.00</b>     |        | <b>21'629.75</b>     |        |
| 3100 Büromaterial   | 17'705.00            |        | 17'100.00            |        | 14'134.55            |        |
| 3101 Betriebs- und Verbrauchsmaterial                         | 3'500.00             |        | 3'700.00             |        | 2'314.20             |        |
| 3102 Drucksachen, Publikationen                               | 2'657.00             |        | 2'487.00             |        | 3'522.80             |        |
| 3103 Fachliteratur, Zeitschriften                             | 1'689.00             |        | 1'689.00             |        | 1'503.45             |        |
| 3106 Medizinisches Material                                   | 250.00               |        | 500.00               |        | 154.75               |        |

|            |   |                   |                   |                   |
|------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>311</b> | <b>Nicht aktivierbare Anlagen</b>                   | <b>15'000.00</b>  | <b>13'000.00</b>  | <b>17'861.85</b>  |
| 3110       | Anschaffungen Büromöbel, Geräte                     | 8'000.00          | 7'000.00          | 8'860.75          |
| 3113       | Anschaffungen Hardware                              | 7'000.00          | 6'000.00          | 9'001.10          |
| <b>312</b> | <b>Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV</b>        | <b>19'900.00</b>  | <b>15'900.00</b>  | <b>16'492.40</b>  |
| 3120       | Ver- und Entsorgung Liegenschaft                    | 19'900.00         | 15'900.00         | 16'492.40         |
| <b>313</b> | <b>Dienstleistungen und Honorare</b>                | <b>319'709.00</b> | <b>293'501.00</b> | <b>271'042.53</b> |
| 3130       | Dienstleistungen Dritter, Rechtskosten              | 117'198.00        | 117'176.00        | 92'243.03         |
| 3132       | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten   | 13'100.00         | 14'100.00         | 15'537.85         |
| 3133       | Informatik-Nutzungsaufwand                          | 177'337.00        | 151'600.00        | 152'945.30        |
| 3134       | Sach- und Haftpflicht-Versicherungsprämien          | 9'124.00          | 8'495.00          | 8'186.60          |
| 3137       | Liegenschaftssteuern                                | 2'950.00          | 2'130.00          | 2'129.75          |
| <b>314</b> | <b>Baulicher- und Betrieblicher Unterhalt</b>       | <b>10'402.00</b>  | <b>10'402.00</b>  | <b>4'847.30</b>   |
| 3144       | Baulicher Unterhalt Gebäude                         | 10'402.00         | 10'402.00         | 4'847.30          |
| <b>315</b> | <b>Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen</b>  | <b>2'150.00</b>   | <b>2'150.00</b>   | <b>367.45</b>     |
| 3150       | Unterhalt Büromobiliar, Büromaschinen und -geräte   | 2'150.00          | 2'150.00          | 367.45            |
| <b>316</b> | <b>Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren</b> |                   |                   | <b>5'330.60</b>   |
| 3160       | Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren        |                   |                   | 5'330.60          |
| <b>317</b> | <b>Spesenentschädigungen</b>                        | <b>10'000.00</b>  | <b>10'000.00</b>  | <b>7'704.10</b>   |
| 3170       | Reisekosten, Spesen                                 | 10'000.00         | 10'000.00         | 7'704.10          |
| <b>319</b> | <b>Verschiedener Betriebsaufwand</b>                | <b>4'000.00</b>   | <b>6'000.00</b>   | <b>5'660.65</b>   |
| 3190       | Schadenersatzleistungen                             |                   |                   | 3'610.80          |
| 3199       | übriger Betriebsaufwand                             | 4'000.00          | 6'000.00          | 2'049.85          |
| <b>33</b>  | <b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>           | <b>23'700.00</b>  | <b>83'000.00</b>  | <b>3'210.05</b>   |
| <b>330</b> | <b>Sachanlagen VV</b>                               | <b>7'700.00</b>   | <b>67'000.00</b>  | <b>3'210.05</b>   |
| 3300       | Planmässige Abschreibungen Sachanlagen              | 7'700.00          | 67'000.00         | 3'210.05          |
| <b>332</b> | <b>Immaterielle Anlagen</b>                         | <b>16'000.00</b>  | <b>16'000.00</b>  |                   |
| 3320       | Immaterielle Anlagen                                | 16'000.00         | 16'000.00         |                   |
| <b>34</b>  | <b>Finanzaufwand</b>                                | <b>250.00</b>     | <b>250.00</b>     | <b>235.82</b>     |
| <b>340</b> | <b>Zinsaufwand</b>                                  | <b>250.00</b>     | <b>250.00</b>     | <b>235.82</b>     |
| 3400       | Verzinsung laufende Verbindlichkeiten               |                   |                   | 44.07             |

|            |   |                      |                      |                      |
|------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| 3409       | Zinse Sonderrechnungen (Armenholzfonds)               | 250.00               | 250.00               | 191.75               |
| <b>36</b>  | <b>Transferaufwand</b>                                | <b>19'686'925.00</b> | <b>19'530'240.00</b> | <b>18'424'654.34</b> |
| <b>361</b> | <b>Entschädigung an Gemeinwesen</b>                   | <b>8'302'675.00</b>  | <b>8'206'240.00</b>  | <b>7'924'969.45</b>  |
| 3611       | Entschädigung an Kantone und Konkordate               | 8'302'675.00         | 8'206'240.00         | 7'924'969.45         |
| <b>363</b> | <b>Beiträge an Gemeinwesen und Dritte</b>             | <b>11'384'250.00</b> | <b>11'324'000.00</b> | <b>10'499'684.89</b> |
| 3632       | Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände            | 1'888'250.00         | 1'823'000.00         | 1'693'221.85         |
| 3636       | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszwecke | 1'000.00             | 1'000.00             | 900.00               |
| 3637       | Beiträge an private Haushalte                         | 9'495'000.00         | 9'500'000.00         | 8'805'563.04         |
| <b>38</b>  | <b>Einlage in das Eigenkapital</b>                    | <b>193'550.00</b>    | <b>194'370.00</b>    | <b>207'170.25</b>    |
| <b>389</b> | <b>Einlage in Spezialfinanzierung</b>                 | <b>193'550.00</b>    | <b>194'370.00</b>    | <b>207'170.25</b>    |
| 3893       | Einlage in Spezialfinanzierung                        | 193'550.00           | 194'370.00           | 207'170.25           |
| <b>39</b>  | <b>Interne Verrechnungen</b>                          | <b>1'581'900.00</b>  | <b>1'552'900.00</b>  | <b>1'674'841.74</b>  |
| <b>391</b> | <b>Dienstleistungen</b>                               | <b>1'489'900.00</b>  | <b>1'460'900.00</b>  | <b>1'582'841.74</b>  |
| 3910       | Int. Verrechnung von Dienstleistungen                 | 1'489'900.00         | 1'460'900.00         | 1'582'841.74         |
| <b>392</b> | <b>Pacht, Mieten, Benützungskosten</b>                | <b>92'000.00</b>     | <b>92'000.00</b>     | <b>92'000.00</b>     |
| 3920       | Int. Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten  | 92'000.00            | 92'000.00            | 92'000.00            |
| <b>4</b>   | <b>Ertrag</b>   | <b>24'183'359.00</b> | <b>24'020'844.00</b> | <b>22'830'465.83</b> |
| <b>42</b>  | <b>Entgelte</b>                                       | <b>2'843'000.00</b>  | <b>2'803'000.00</b>  | <b>2'951'598.79</b>  |
| <b>426</b> | <b>Rückerstattungen Dritter</b>                       | <b>2'843'000.00</b>  | <b>2'803'000.00</b>  | <b>2'951'598.79</b>  |
| 4260       | Rückerstattungen Dritter                              | 2'843'000.00         | 2'803'000.00         | 2'951'598.79         |
| <b>44</b>  | <b>Finanzertrag</b>                                   | <b>220'412.00</b>    | <b>220'412.00</b>    | <b>232'250.50</b>    |
| <b>440</b> | <b>Zinsertrag</b>                                     | <b>500.00</b>        | <b>500.00</b>        | <b>436.50</b>        |
| 4400       | Zinsen Flüssige Mittel                                | 500.00               | 500.00               | 436.50               |
| <b>443</b> | <b>Liegenschaftsertrag FV</b>                         | <b>15'912.00</b>     | <b>15'912.00</b>     | <b>15'014.00</b>     |
| 4430       | Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV                | 15'912.00            | 15'912.00            | 15'014.00            |
| <b>444</b> | <b>Wertberichtigungen Anlagen FV</b>                  |                      |                      | <b>97'000.00</b>     |
| 4440       | Wertberichtigungen Anlagen FV                         |                      |                      | 97'000.00            |
| <b>447</b> | <b>Liegenschaftsertrag VV</b>                         | <b>204'000.00</b>    | <b>204'000.00</b>    | <b>119'800.00</b>    |
| 4470       | Pacht- und Mietzinse Liegenschaften                   | 204'000.00           | 204'000.00           | 119'800.00           |



|              |   |                      |                      |                      |                      |                      |
|--------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>46</b>    | <b>Transferertrag</b>                                   | <b>19'519'945.00</b> |                      | <b>19'367'130.00</b> |                      | <b>17'963'717.45</b> |
| <b>461</b>   | <b>Entschädigung von Gemeinwesen</b>                    | <b>10'687'250.00</b> |                      | <b>10'647'000.00</b> |                      | <b>9'686'560.59</b>  |
| 4611         | Entschädigungen vom Kanton                              | 10'658'250.00        |                      | 10'618'000.00        |                      | 9'665'131.04         |
| 4612         | Entschädigungen von Gemeinden und<br>Gemeindeverbänden  | 29'000.00            |                      | 29'000.00            |                      | 21'429.55            |
| <b>463</b>   | <b>Beiträge von Gemeinwesen und Dritten</b>             | <b>8'831'695.00</b>  |                      | <b>8'719'130.00</b>  |                      | <b>8'275'723.56</b>  |
| 4632         | Beiträge von Verbandsgemeinde                           | 8'831'695.00         |                      | 8'719'130.00         |                      | 8'275'723.56         |
| <b>469</b>   | <b>übriger Transferertrag</b>                           | <b>1'000.00</b>      |                      | <b>1'000.00</b>      |                      | <b>1'433.30</b>      |
| 4699         | Rückverteilungen  | 1'000.00             |                      | 1'000.00             |                      | 1'433.30             |
| <b>48</b>    | <b>Ausserordentlicher Ertrag</b>                        | <b>18'102.00</b>     |                      | <b>77'402.00</b>     |                      | <b>8'057.35</b>      |
| <b>489</b>   | <b>Entnahme aus Eigenkapital</b>                        | <b>18'102.00</b>     |                      | <b>77'402.00</b>     |                      | <b>8'057.35</b>      |
| 4893         | Entnahme aus Vorfinanzierung des EK                     | 18'102.00            |                      | 77'402.00            |                      | 8'057.35             |
| <b>49</b>    | <b>Interne Verrechnungen</b>                            | <b>1'581'900.00</b>  |                      | <b>1'552'900.00</b>  |                      | <b>1'674'841.74</b>  |
| <b>491</b>   | <b>Dienstleistungen</b>                                 | <b>1'489'900.00</b>  |                      | <b>1'460'900.00</b>  |                      | <b>1'582'841.74</b>  |
| 4910         | Interne Verrechnung von Dienstleistungen                | 1'489'900.00         |                      | 1'460'900.00         |                      | 1'582'841.74         |
| <b>492</b>   | <b>Pacht, Mieten, Benützungskosten</b>                  | <b>92'000.00</b>     |                      | <b>92'000.00</b>     |                      | <b>92'000.00</b>     |
| 4920         | Int. Verrechnung von Pacht, Mieten,<br>Benützungskosten | 92'000.00            |                      | 92'000.00            |                      | 92'000.00            |
| <b>Total</b> |   | <b>24'183'359.00</b> | <b>24'183'359.00</b> | <b>24'020'844.00</b> | <b>24'020'844.00</b> | <b>22'830'465.83</b> |
|              |   |                      |                      |                      |                      | <b>22'830'465.83</b> |

## 4.2 Erfolgsrechnung, Zusammenzug nach Funktionen

| Bezeichnung                                 | Budget 2024          |                      | Budget 2023          |                      | Rechnung 2022        |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|   | Aufwand              | Ertrag               | Aufwand              | Ertrag               | Aufwand              | Ertrag               |
| <b>0 Allgemeine Verwaltung</b>              | <b>1'384'884.00</b>  | <b>883'002.00</b>    | <b>1'394'054.00</b>  | <b>913'302.00</b>    | <b>1'294'168.63</b>  | <b>954'939.59</b>    |
| <i>Nettoaufwand</i>                         |                      | <i>501'882.00</i>    |                      | <i>480'752.00</i>    |                      | <i>339'229.04</i>    |
| <i>Nettoertrag</i>                          |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| <b>1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b> | <b>913'300.00</b>    | <b>911'000.00</b>    | <b>878'300.00</b>    | <b>871'000.00</b>    | <b>887'951.05</b>    | <b>882'602.10</b>    |
| <i>Nettoaufwand</i>                         |                      | <i>2'300.00</i>      |                      | <i>7'300.00</i>      |                      | <i>5'348.95</i>      |
| <i>Nettoertrag</i>                          |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| <b>4 Gesundheit</b>                         | <b>204'000.00</b>    | <b>204'000.00</b>    | <b>204'000.00</b>    | <b>204'000.00</b>    | <b>119'800.00</b>    | <b>119'800.00</b>    |
| <i>Nettoaufwand</i>                         |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| <i>Nettoertrag</i>                          |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| <b>5 Soziale Sicherheit</b>                 | <b>21'672'925.00</b> | <b>13'336'250.00</b> | <b>21'536'240.00</b> | <b>13'296'000.00</b> | <b>20'423'310.33</b> | <b>12'483'516.78</b> |
| <i>Nettoaufwand</i>                         |                      | <i>8'336'675.00</i>  |                      | <i>8'240'240.00</i>  |                      | <i>7'939'793.55</i>  |
| <i>Nettoertrag</i>                          |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| <b>9 Finanzen und Steuern</b>               | <b>8'250.00</b>      | <b>8'849'107.00</b>  | <b>8'250.00</b>      | <b>8'736'542.00</b>  | <b>105'235.82</b>    | <b>8'389'607.36</b>  |
| <i>Nettoaufwand</i>                         |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| <i>Nettoertrag</i>                          | <i>8'840'857.00</i>  |                      | <i>8'728'292.00</i>  |                      | <i>8'284'371.54</i>  |                      |

## 5 Investitionsrechnung

### 5.1 Investitionsrechnung, Zusammenzug nach Funktionen

| Bezeichnung   | Budget 2024      |                  | Budget 2023         |                     | Rechnung 2022 |           |
|---|------------------|------------------|---------------------|---------------------|---------------|-----------|
|   | Ausgaben         | Einnahmen        | Ausgaben            | Einnahmen           | Ausgaben      | Einnahmen |
| <b>0 Allgemeine Verwaltung</b>                      | <b>70'000.00</b> |                  | <b>2'180'000.00</b> |                     |               |           |
| <b>Allgemeine Dienste</b>                           | <b>70'000.00</b> |                  | <b>2'180'000.00</b> |                     |               |           |
| <b>Allgemeine Dienste</b>                           |                  |                  | <b>80'000.00</b>    |                     |               |           |
| <b>Allgemeine Dienste</b>                           |                  |                  | <b>80'000.00</b>    |                     |               |           |
| 5200.00 Informatik                                  |                  |                  | 40'000.00           |                     |               |           |
| 5290.00 Website new corporate identity              |                  |                  | 40'000.00           |                     |               |           |
| <b>Verwaltungsliegenschaft</b>                      | <b>70'000.00</b> |                  | <b>2'100'000.00</b> |                     |               |           |
| <b>Verwaltungsliegenschaft</b>                      | <b>70'000.00</b> |                  | <b>2'100'000.00</b> |                     |               |           |
| 5040.00 Sanierung Liegenschaft Fellenbergstrasse 9  | 70'000.00        |                  | 2'070'000.00        |                     |               |           |
| 5040.01 Anschluss Wärmeverbund                      |                  |                  | 30'000.00           |                     |               |           |
| 5290.00 Vorprojekt Liegenschaft Fellenbergstrasse 9 |                  |                  |                     |                     |               |           |
| <b>Total Aufwand/Ertrag</b>                         | <b>70'000.00</b> |                  | <b>2'180'000.00</b> |                     |               |           |
| Ertragsüberschuss                                   |                  |                  |                     |                     |               |           |
| Aufwandüberschuss                                   |                  | 70'000.00        |                     | 2'180'000.00        |               |           |
| <b>TOTAL</b>  | <b>70'000.00</b> | <b>70'000.00</b> | <b>2'180'000.00</b> | <b>2'180'000.00</b> |               |           |

## 6 Eigenkapitalnachweis

| in Tausend CHF                                |                                     |              |                      |  |            |                     |  |           |                             |                                     |              |
|---|-------------------------------------|--------------|----------------------|--|------------|---------------------|--|-----------|-----------------------------|-------------------------------------|--------------|
| Eigenkapital per 01.01.2024 (voraussichtlich) |                                     |              | Veränderungsnachweis |  |            |                     |  |           | Eigenkapital per 31.12.2024 |                                     |              |
|   |                                     |              | Erhöhung (+) durch   |  |            | Reduktion (-) durch |  |           |                             |                                     |              |
|   |                                     | CHF          |                      |  | CHF        |                     |  | CHF       |                             |                                     | CHF          |
| <b>29</b>                                     | <b>Eigenkapital</b>                 | <b>6'995</b> |                      |  | <b>193</b> |                     |  | <b>18</b> | <b>29</b>                   | <b>Eigenkapital</b>                 | <b>7'170</b> |
| 293   | Vorfinanzierungen                   | 3'495        |                      | Einlagen in Vorfinanzierungen EK                 | 193        |                     | Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK | 18        | 293                         | Vorfinanzierungen                   | 3'670        |
| 29300   | Liegenschaften                      | 3'495        | 3893                 | Liegenschaften                                   | 193        | 4893                |  | 18        | 29300                       | Allgemeiner Haushalt                | 3'670        |
| 294   | Reserven                            | 0            |                      | Einlagen   | 0          |                     | Entnahmen                              | 0         | 294                         | Reserven                            | 0            |
| 29400   | Zusätzliche Abschreibungen          | 0            |                      |  | 0          |                     |  | 0         | 29400                       | Zusätzliche Abschreibungen          | 0            |
| 296   | Neubewertungsreserve Finanzvermögen | 0            |                      | Einlagen   | 0          |                     | Entnahmen                              | 0         | 296                         | Neubewertungsreserve Finanzvermögen | 0            |
| 29600   | Neubewertungsreserve FV             | 0            | 3896.xx              |  | 0          | 4896.xx             |  | 0         | 29600                       | Neubewertungsreserve FV             | 0            |
| 29601   | Schwankungsreserve                  | 0            | 3896.xx              |  | 0          | 4896.xx             |  | 0         | 29601                       | Schwankungsreserve                  | 0            |
| 298   | Übriges Eigenkapital                |              | 3898                 | Einlagen übriges Eigenkapital                    | 0          | 4898                | Entnahmen übriges Eigenkapital         | 0         | 298                         | Übriges Eigenkapital                | 0            |
| 299   | Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag        | 3'500        | 2990                 | <b>Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)</b> | 0          |                     |  | 0         | 299                         | Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag        | 3'500        |

Das Eigenkapital, bestehend aus den Ergebnissen der Vorjahre und der Vorfinanzierung Liegenschaften, beträgt gemäss Budget 2023 per 31.12.2023 CHF 6'995'000.

Aufgrund der Erhöhung des Baurechtszinses per 2023 und der Entnahme der Abschreibungen und Unterhalt verändert sich die Vorfinanzierung um rund CHF 117'000. Der Bilanzüberschuss bleibt voraussichtlich unverändert bei 3.5 Mio.

## 7 Antrag des Vorstandes


Genehmigung Budget 2024 bestehend aus:

|                                    |     | Aufwand       | Ertrag        |
|------------------------------------|-----|---------------|---------------|
| Gesamthaushalt                     | CHF | 23'989'809.00 | 24'165'257.00 |
| Ertragsüberschuss                  | CHF | 175'448.00    |               |
| Allgemeiner Haushalt               | CHF | 24'183'359.00 | 24'183'359.00 |
| Aufwandüberschuss                  | CHF |               | 0.00          |
| Spezialfinanzierung Liegenschaften | CHF | 18'102.00     | 193'550.00    |
| Ertragsüberschuss                  | CHF | 175'448.00    |               |

Der Delegiertenversammlung wird beantragt, das Budget 2024 zu genehmigen.

### Verband Regionaler Sozialdienst Münchenbuchsee

Münchenbuchsee, 07. September 2023



Peter Stucki  
Präsident



Stefan Lerch  
Sekretär



Marion Kunz  
Co-Bereichsleiterin Administration

## **8 Genehmigung Budget**

Das beschlussfassende Organ des Verbandes Regionaler Sozialdienst Münchenbuchsee hat das Budget 2024 am 22. November 2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Vorstandes vom 07. September 2023 genehmigt.

Münchenbuchsee, 22. November 2023

### **Verband Regionaler Sozialdienst Münchenbuchsee**

Der Präsident

Der Geschäftsleiter

Peter Stucki

Stefan Lerch

## 9 Erfolgsrechnung

### 9.1 Details nach Funktionen

| Bezeichnung  | Budget 2024         |                   | Budget 2023         |                   | Rechnung 2022       |                   |
|--|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
|  | Aufwand             | Ertrag            | Aufwand             | Ertrag            | Aufwand             | Ertrag            |
| <b>0 Allgemeine Verwaltung</b>                                 | <b>1'384'884.00</b> | <b>883'002.00</b> | <b>1'394'054.00</b> | <b>913'302.00</b> | <b>1'294'168.63</b> | <b>954'939.59</b> |
| <b>01 Legislative und Exekutive</b>                            | <b>36'657.00</b>    | <b>7'500.00</b>   | <b>38'637.00</b>    | <b>7'500.00</b>   | <b>31'335.55</b>    | <b>7'500.00</b>   |
| <b>011 Legislative</b>   | <b>9'607.00</b>     |                   | <b>9'587.00</b>     |                   | <b>9'688.40</b>     |                   |
| <b>0110 Legislative</b>  | <b>9'607.00</b>     |                   | <b>9'587.00</b>     |                   | <b>9'688.40</b>     |                   |
| 3102.00 Drucksachen und Publikationen                          | 1'507.00            |                   | 1'487.00            |                   | 1'610.90            |                   |
| 3132.00 Honorare, Revisionskosten                              | 8'100.00            |                   | 8'100.00            |                   | 8'077.50            |                   |
| <b>012 Exekutive</b>   | <b>27'050.00</b>    | <b>7'500.00</b>   | <b>29'050.00</b>    | <b>7'500.00</b>   | <b>21'647.15</b>    | <b>7'500.00</b>   |
| <b>0120 Exekutive</b>  | <b>27'050.00</b>    | <b>7'500.00</b>   | <b>29'050.00</b>    | <b>7'500.00</b>   | <b>21'647.15</b>    | <b>7'500.00</b>   |
| 3000.01 Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Vorstand   | 18'900.00           |                   | 18'900.00           |                   | 16'963.00           |                   |
| 3050.01 AG-Beiträge AHV, IV,EO,ALV, Verwaltungskosten Vorstand | 600.00              |                   | 600.00              |                   | 376.35              |                   |
| 3053.01 AG-Beiträge an Unfallversicherung Vorstand             | 400.00              |                   | 400.00              |                   | 309.85              |                   |
| 3054.01 AG-Beiträge an FAK                                     | 150.00              |                   | 150.00              |                   | 88.10               |                   |
| 3090.01 Aus- und Weiterbildung Vorstand                        | 1'000.00            |                   | 1'000.00            |                   |                     |                   |
| 3170.01 Spesenentschädigung Vorstand                           | 2'000.00            |                   | 2'000.00            |                   | 1'860.00            |                   |
| 3199.01 Vorstandskredit  | 4'000.00            |                   | 6'000.00            |                   | 2'049.85            |                   |
| 4910.00 Interne Verrechnung(stat. Betagtenbetreuung)           |                     | 7'500.00          |                     | 7'500.00          |                     | 7'500.00          |
| <b>02 Allgemeine Dienste</b>                                   | <b>1'348'227.00</b> | <b>875'502.00</b> | <b>1'355'417.00</b> | <b>905'802.00</b> | <b>1'262'833.08</b> | <b>947'439.59</b> |
| <b>022 Allgemeine Dienste</b>                                  | <b>1'270'921.00</b> | <b>757'400.00</b> | <b>1'222'687.00</b> | <b>728'400.00</b> | <b>1'198'409.18</b> | <b>839'382.24</b> |
| <b>0220 Allgemeine Dienste</b>                                 | <b>1'270'921.00</b> | <b>757'400.00</b> | <b>1'222'687.00</b> | <b>728'400.00</b> | <b>1'198'409.18</b> | <b>839'382.24</b> |
| 3010.00 Löhne Bereich Administration                           | 725'000.00          |                   | 702'000.00          |                   | 707'456.30          |                   |
| 3010.09 Taggelder, EO, MU, Rückerstattungen                    |                     |                   |                     |                   | -5'895.90           |                   |

|         |  |            |            |            |            |            |
|---------|--|------------|------------|------------|------------|------------|
| 3010.19 | Rückstellung Ferien- und Überzeitguthaben                    |            |            |            | 10'000.00  |            |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV,EO, ALV,<br>Verwaltungskosten            | 45'000.00  |            | 45'000.00  |            | 46'526.75  |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskasse                                 | 76'000.00  |            | 76'000.00  |            | 59'927.40  |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfallversicherung                            | 7'700.00   |            | 7'600.00   |            | 7'473.20   |
| 3054.00 | AG-Beiträge an FAK   | 12'800.00  |            | 12'500.00  |            | 10'511.05  |
| 3055.00 | AG-Beiträge an<br>Krankentaggeldversicherung                 | 7'100.00   |            | 7'100.00   |            | 6'890.20   |
| 3090.00 | Aus- und Weiterbildung Administration                        | 7'000.00   |            | 7'000.00   |            | 7'320.00   |
| 3059.00 | Arbeitgeberbeiträge an übrige<br>Vorsorgeversicherungen      | 7'222.00   |            | 10'705.00  |            |            |
| 3091.00 | Personalwerbung  | 1'000.00   |            | 1'000.00   |            | 1'276.25   |
| 3099.00 | Übriger Personalaufwand                                      | 7'100.00   |            | 6'600.00   |            | 5'839.45   |
| 3099.01 | REKA für Mitarbeitende                                       | 10'000.00  |            | 10'000.00  |            | 9'131.50   |
| 3099.03 | Personalkosten GSI Korrektur Ali                             |            |            |            |            | 5'466.00   |
| 3100.00 | Büromaterial   | 17'705.00  |            | 17'100.00  |            | 14'134.55  |
| 3102.00 | Drucksachen, Publikationen                                   | 1'150.00   |            | 1'000.00   |            | 1'911.90   |
| 3103.00 | Fachliteratur, Zeitschriften                                 | 1'689.00   |            | 1'689.00   |            | 1'503.45   |
| 3106.00 | Medizinisches Material                                       | 250.00     |            | 500.00     |            | 154.75     |
| 3110.00 | Anschaffungen Büromöbel, Geräte                              | 8'000.00   |            | 7'000.00   |            | 8'860.75   |
| 3113.00 | Anschaffungen Hardware                                       | 7'000.00   |            | 6'000.00   |            | 9'001.10   |
| 3130.00 | Dienstleistung Dritter (Tel. Porto,<br>Bankspesen, Beiträge) | 26'698.00  |            | 26'598.00  |            | 30'548.98  |
| 3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter,<br>Fachexperten         | 5'000.00   |            | 6'000.00   |            | 7'460.35   |
| 3133.00 | Informatik-Nutzungsaufwand                                   | 177'337.00 |            | 151'600.00 |            | 152'945.30 |
| 3134.00 | Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien                    | 7'020.00   |            | 6'545.00   |            | 6'506.10   |
| 3150.00 | Unterhalt Büromobiliar, Büromaschinen und<br>-geräte         | 2'150.00   |            | 2'150.00   |            | 367.45     |
| 3170.00 | Reisekosten und Spesen                                       | 3'000.00   |            | 3'000.00   |            | 1'092.30   |
| 3320.00 | planmässige Abschreibungen EDV                               | 8'000.00   |            | 8'000.00   |            |            |
| 3320.90 | planmässige Abschreibungen übrige im.<br>Anlagen             | 8'000.00   |            | 8'000.00   |            |            |
| 3920.00 | interne Verrechnung Miete Büroräume                          | 92'000.00  |            | 92'000.00  |            | 92'000.00  |
| 4260.00 | Rückerstattungen Dritter                                     |            | 5'000.00   |            | 5'000.00   | 710.60     |
| 4260.02 | Kauf REKA durch Mitarbeitende                                |            | 8'000.00   |            | 8'000.00   | 6'800.00   |
| 4611.00 | Inkassoprovision fam.rechtl. Erträge                         |            | 40'000.00  |            | 30'000.00  | 27'759.15  |
| 4611.01 | Entschädigung Kanton (Personalaufwand<br>Alimenteninkasso)   |            | 100'000.00 |            | 100'000.00 | 99'441.00  |
| 4910.00 | Interne Verrechnung Vergütung KES                            |            | 36'000.00  |            | 11'000.00  | 17'250.00  |



|         |  |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
|---------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 4910.01 | Interne Verrechnung Verw. Kosten Bereich Sozialarbeit  |                   | 566'900.00        |                   | 572'900.00        |                   | 685'964.49        |
| 4910.02 | Interne Verrechnung Infrastr.Projekt Schlüsselpersonen |                   | 1'500.00          |                   | 1'500.00          |                   | 1'457.00          |
|         | <b>029 Verwaltungsliegenschaft</b>                     | <b>77'306.00</b>  | <b>118'102.00</b> | <b>132'730.00</b> | <b>177'402.00</b> | <b>64'423.90</b>  | <b>108'057.35</b> |
|         | <b>0290 Verwaltungsliegenschaft</b>                    | <b>77'306.00</b>  | <b>118'102.00</b> | <b>132'730.00</b> | <b>177'402.00</b> | <b>64'423.90</b>  | <b>108'057.35</b> |
| 3101.00 | Betriebs-u. Verbrauchsmaterial                         | 1'500.00          |                   | 1'700.00          |                   | 1'463.15          |                   |
| 3120.00 | Ver- und Entsorgung Liegenschaft                       | 19'900.00         |                   | 15'900.00         |                   | 16'492.40         |                   |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter (Umgebungspflege)             | 4'136.00          |                   | 4'136.00          |                   | 4'048.55          |                   |
| 3130.01 | Dienstleistungen Dritter (Büroreinigung)               | 31'564.00         |                   | 31'642.00         |                   | 32'681.95         |                   |
| 3134.00 | Sachversicherungsprämien                               | 2'104.00          |                   | 1'950.00          |                   | 1'680.50          |                   |
| 3144.00 | Baulicher Unterhalt Gebäude                            | 10'402.00         |                   | 10'402.00         |                   | 4'847.30          |                   |
| 3300.40 | planmässige Abschreibungen Hochbauten                  | 7'700.00          |                   | 67'000.00         |                   | 3'210.05          |                   |
| 4893.00 | Entnahme aus Spezialfinanzierung                       |                   | 18'102.00         |                   | 77'402.00         |                   | 8'057.35          |
| 4910.00 | Interne Verrechnung Liegenschaft Finanzvermögen        |                   | 8'000.00          |                   | 8'000.00          |                   | 8'000.00          |
| 4920.00 | int. Verrechnung Mietzinse                             |                   | 92'000.00         |                   | 92'000.00         |                   | 92'000.00         |
|         | <b>1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>            | <b>913'300.00</b> | <b>911'000.00</b> | <b>878'300.00</b> | <b>871'000.00</b> | <b>887'951.05</b> | <b>882'602.10</b> |
|         | <b>14 Allgemeines Rechtswesen</b>                      | <b>913'300.00</b> | <b>911'000.00</b> | <b>878'300.00</b> | <b>871'000.00</b> | <b>887'951.05</b> | <b>882'602.10</b> |
|         | <b>140 Allgemeines Rechtswesen</b>                     | <b>913'300.00</b> | <b>911'000.00</b> | <b>878'300.00</b> | <b>871'000.00</b> | <b>887'951.05</b> | <b>882'602.10</b> |
|         | <b>1400 Allgemeines Rechtswesen</b>                    | <b>1'500.00</b>   |                   |                   |                   |                   |                   |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter, Rechtskosten Erbschaftsin.   | 1'500.00          |                   |                   |                   |                   |                   |
|         | <b>1402 Kinder- und Erwachsenenschutz</b>              | <b>911'800.00</b> | <b>911'000.00</b> | <b>878'300.00</b> | <b>871'000.00</b> | <b>887'951.05</b> | <b>882'602.10</b> |
| 3090.02 | Aus- und Weiterbildung PriMA                           | 1'500.00          |                   | 1'500.00          |                   | 1'102.50          |                   |
| 3099.02 | übriger Personalaufwand (PriMA, Pflegekinder)          |                   |                   |                   |                   | 967.50            |                   |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter, Rechtskosten                 | 1'500.00          |                   | 3'000.00          |                   |                   |                   |
| 3130.01 | Mitglieder- und Verbandsbeiträge                       | 2'800.00          |                   | 2'800.00          |                   | 2'350.00          |                   |
| 3190.00 | Schadenersatzleistungen                                |                   |                   |                   |                   | 3'610.80          |                   |
| 3910.00 | int. Verrechnung Dienstleistung                        | 906'000.00        |                   | 871'000.00        |                   | 879'920.25        |                   |
| 4260.00 | Rückerstattungen Dritter                               |                   |                   |                   |                   |                   | 1'865.50          |
| 4611.00 | Entschädigung Kanton (Besoldungskosten KES)            |                   | 870'000.00        |                   | 860'000.00        |                   | 842'170.50        |

|         |  |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
|---------|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 4611.01 | Entschädigung Kanton (PriMA u. Spesenersatz Mandate) |                      | 36'000.00            |                      | 11'000.00            |                      | 18'066.35            |
| 4611.02 | Entschädigung Kanton für Sachverhaltsabklärung       |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 4611.03 | Entschädigung Unterhaltsverträge                     |                      | 5'000.00             |                      |                      |                      | 20'499.75            |
|         | <b>4 Gesundheit</b>                                  | <b>204'000.00</b>    | <b>204'000.00</b>    | <b>204'000.00</b>    | <b>204'000.00</b>    | <b>119'800.00</b>    | <b>119'800.00</b>    |
|         | <b>41 Spitäler, Kranken- und Pflegeheime</b>         | <b>204'000.00</b>    | <b>204'000.00</b>    | <b>204'000.00</b>    | <b>204'000.00</b>    | <b>119'800.00</b>    | <b>119'800.00</b>    |
|         | <b>412 Alters- Kranken- und Pflegeheime</b>          | <b>204'000.00</b>    | <b>204'000.00</b>    | <b>204'000.00</b>    | <b>204'000.00</b>    | <b>119'800.00</b>    | <b>119'800.00</b>    |
|         | <b>4120 Altersheim Weiermatt</b>                     | <b>204'000.00</b>    | <b>204'000.00</b>    | <b>204'000.00</b>    | <b>204'000.00</b>    | <b>119'800.00</b>    | <b>119'800.00</b>    |
| 3137.00 | Liegenschaftssteuer                                  |                      | 2'950.00             |                      | 2'130.00             |                      | 2'129.75             |
| 3893.00 | Einlage in Spezialfinanzierung                       |                      | 193'550.00           |                      | 194'370.00           |                      | 110'170.25           |
| 3910.00 | interne Verrechnung                                  |                      | 7'500.00             |                      | 7'500.00             |                      | 7'500.00             |
| 4470.01 | Baurechtszins  |                      | 204'000.00           |                      | 204'000.00           |                      | 119'800.00           |
|         | <b>5 Soziale Sicherheit</b>                          | <b>21'672'925.00</b> | <b>13'336'250.00</b> | <b>21'536'240.00</b> | <b>13'296'000.00</b> | <b>20'423'310.33</b> | <b>12'483'516.78</b> |
|         | <b>54 Familie und Jugend</b>                         | <b>2'282'250.00</b>  | <b>2'282'250.00</b>  | <b>2'217'000.00</b>  | <b>2'217'000.00</b>  | <b>2'088'252.12</b>  | <b>2'088'252.12</b>  |
|         | <b>543 Alimentenbevorschussung</b>                   | <b>394'000.00</b>    | <b>394'000.00</b>    | <b>394'000.00</b>    | <b>394'000.00</b>    | <b>395'030.27</b>    | <b>395'030.27</b>    |
|         | <b>5430 Alimentenbevorschussung und -inkasso</b>     | <b>394'000.00</b>    | <b>394'000.00</b>    | <b>394'000.00</b>    | <b>394'000.00</b>    | <b>395'030.27</b>    | <b>395'030.27</b>    |
| 3130.00 | Inkassogebühren, Rechtskosten                        |                      | 4'000.00             |                      | 4'000.00             |                      | 2'328.15             |
| 3637.00 | Beiträge Bevorschussung und Inkassohilfe             |                      | 390'000.00           |                      | 390'000.00           |                      | 392'702.12           |
| 4260.00 | Rückerstattungen Dritter Bevorschussung und Inkasso  |                      |                      | 200'000.00           |                      | 200'000.00           | 224'429.82           |
| 4611.00 | Entschädigung Kanton                                 |                      |                      | 194'000.00           |                      | 194'000.00           | 170'600.45           |
|         | <b>544 Jugendschutz</b>                              | <b>1'888'250.00</b>  | <b>1'888'250.00</b>  | <b>1'823'000.00</b>  | <b>1'823'000.00</b>  | <b>1'693'221.85</b>  | <b>1'693'221.85</b>  |
|         | <b>5444 Offene Kinder- und Jugendarbeit</b>          | <b>1'888'250.00</b>  | <b>1'888'250.00</b>  | <b>1'823'000.00</b>  | <b>1'823'000.00</b>  | <b>1'693'221.85</b>  | <b>1'693'221.85</b>  |
| 3632.00 | Beitrag an Jugendarbeit Moosseedorf                  |                      | 438'250.00           |                      | 423'000.00           |                      | 410'556.03           |
| 3632.01 | Beitrag an Jugendarbeit Münchenbuchsee               |                      | 1'450'000.00         |                      | 1'400'000.00         |                      | 1'282'665.82         |
| 4611.00 | Entschädigung Kanton                                 |                      |                      | 1'888'250.00         |                      | 1'823'000.00         | 1'693'221.85         |
|         | <b>56 Soziales Wohnungswesen</b>                     |                      |                      |                      |                      | <b>5'330.60</b>      | <b>3'342.00</b>      |

|   |   |              |              |                      |                      |                      |
|---|---|--------------|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>560 Soziales Wohnungswesen</b>             |   |              |              |                      | <b>5'330.60</b>      | <b>3'342.00</b>      |
| <b>5600 Soziales Wohnungswesen</b>            |   |              |              |                      | <b>5'330.60</b>      | <b>3'342.00</b>      |
| 3160.00                                       | Mieten, Leasing, Pachten,<br>Benützungsgebühren           |              |              |                      | 5'330.60             |                      |
| 4260.00                                       | Rückerstattungen Dritter, Mietzinse und<br>Nebenkosten    |              |              |                      |                      | 3'342.00             |
| <b>57 Sozialhilfe und Asylwesen</b>           |   |              |              | <b>19'390'675.00</b> | <b>11'054'000.00</b> | <b>19'319'240.00</b> |
| <b>572 Wirtschaftliche Hilfe</b>              |   |              |              | <b>9'105'000.00</b>  | <b>9'105'000.00</b>  | <b>9'110'000.00</b>  |
| <b>5720 Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe</b> |   |              |              | <b>9'105'000.00</b>  | <b>9'105'000.00</b>  | <b>9'110'000.00</b>  |
| 3637.00                                       | Wirtschaftliche Sozialhilfe                               | 9'100'000.00 |              | 9'100'000.00         |                      | 8'363'192.62         |
| 3637.03                                       | ASV Prämienkorrektur                                      | 5'000.00     |              | 10'000.00            |                      | 49'668.30            |
| 4260.00                                       | Rückerstattung Dritter mit Inkassoprivileg                |              | 120'000.00   |                      | 80'000.00            | 210'420.13           |
| 4611.01                                       | Rückerstattungen Kanton,<br>Prämienverbilligung           |              | 750'000.00   |                      | 800'000.00           | 738'235.15           |
| 4260.01                                       | Rückerstattung Dritter ohne Inkassoprivileg               |              | 2'510'000.00 |                      | 2'510'000.00         | 2'504'030.74         |
| 4611.02                                       | Entschädigung Kanton (Lastenausgleich<br>Sozialhilfe)     |              | 5'725'000.00 |                      | 5'720'000.00         | 4'960'174.90         |
| <b>579 Sozialhilfe</b>                        |   |              |              | <b>10'285'675.00</b> | <b>1'949'000.00</b>  | <b>10'209'240.00</b> |
| <b>5790 Sozialhilfe</b>                       |   |              |              | <b>63'000.00</b>     | <b>29'000.00</b>     | <b>63'000.00</b>     |
| 3010.02                                       | Löhne Bereich Sozialarbeit                                | 11'350.00    |              | 11'350.00            |                      | 9'310.80             |
| 3050.02                                       | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV,<br>Verwaltungskosten        | 500.00       |              | 500.00               |                      | 582.30               |
| 3052.02                                       | AG-Beiträge an Pensionskasse                              | 1'000.00     |              | 1'000.00             |                      | 554.80               |
| 3053.02                                       | AG-Beiträge an Unfallversicherung                         | 300.00       |              | 300.00               |                      | 98.10                |
| 3054.02                                       | AG-Beiträge an FAK  | 250.00       |              | 250.00               |                      | 136.50               |
| 3055.02                                       | AG-Beiträge an<br>Krankentaggeldversicherung              | 100.00       |              | 100.00               |                      | 89.10                |
| 3101.02                                       | Betriebs- und Verbrauchsmat. Projekt<br>Schlüsselpersonen | 2'000.00     |              | 2'000.00             |                      | 851.05               |
| 3130.00                                       | Dienstleistungen Dritter, Rechtskosten                    | 5'000.00     |              | 5'000.00             |                      | 478.50               |
| 3130.01                                       | Mitglieder- und Verbandsbeiträge                          | 5'200.00     |              | 5'200.00             |                      | 4'738.00             |
| 3130.02                                       | Dienstleistungen Dritter, Projekt SRO                     | 5'000.00     |              | 5'000.00             |                      |                      |
| 3130.03                                       | Dienstleistung Dritter, KulturLEgi                        | 5'300.00     |              | 5'300.00             |                      | 5'219.00             |

|         |   |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
|---------|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 3130.04 | Dienstleistung Dritter, Näh- und Wäschatelier           | 7'500.00            |                     | 7'500.00            |                     |                     |                     |
| 3130.06 | Dienstleistung Dritter, Schlüsselpersonen               | 12'000.00           |                     | 12'000.00           |                     | 8'349.90            |                     |
| 3130.07 | Dienstleistung Dritter Klientenpartizipation            | 5'000.00            |                     | 5'000.00            |                     | 1'500.00            |                     |
| 3170.02 | Reisekosten, Spesen                                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| 3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck    | 1'000.00            |                     | 1'000.00            |                     | 900.00              |                     |
| 3910.00 | Material- und Warenaufwand Schlüsselpersonen (pauschal) | 1'500.00            |                     | 1'500.00            |                     | 1'457.00            |                     |
| 4612.00 | Entschädigung M'buchsee, Projekt Schlüsselperson        |                     | 29'000.00           |                     | 29'000.00           |                     | 21'429.55           |
| 4612.01 | Entschädigung Kanton Programm NFFS                      |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
|         | <b>5796 Regionaler Sozialdienst</b>                     | <b>1'920'000.00</b> | <b>1'920'000.00</b> | <b>1'940'000.00</b> | <b>1'940'000.00</b> | <b>1'957'632.19</b> | <b>1'957'632.19</b> |
| 3010.00 | Löhne Bereich Sozialarbeit                              | 1'106'000.00        |                     | 1'120'000.00        |                     | 1'034'645.45        |                     |
| 3010.09 | Taggelder, EO, MU, Rückerstattungen                     |                     |                     |                     |                     | -5'249.45           |                     |
| 3010.19 | Rückstellung Ferien- und Überzeitguthaben               |                     |                     |                     |                     | 9'000.00            |                     |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten         | 71'000.00           |                     | 71'000.00           |                     | 66'660.50           |                     |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskasse                            | 110'000.00          |                     | 110'000.00          |                     | 107'079.30          |                     |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfallversicherung                       | 11'900.00           |                     | 11'900.00           |                     | 11'220.35           |                     |
| 3054.00 | AG-Beiträge an FAK                                      | 19'800.00           |                     | 19'800.00           |                     | 15'405.80           |                     |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung               | 9'400.00            |                     | 9'400.00            |                     | 9'162.45            |                     |
| 3090.00 | Aus- und Weiterbildung Bereich Sozialarbeit             | 20'000.00           |                     | 20'000.00           |                     | 16'651.50           |                     |
| 3099.03 | Personalkosten GSI Korrektur                            |                     |                     |                     |                     | 2'340.00            |                     |
| 3170.00 | Reisekosten, Spesen                                     | 5'000.00            |                     | 5'000.00            |                     | 4'751.80            |                     |
| 3910.00 | interne Verrechnung Dienstleistungen                    | 566'900.00          |                     | 572'900.00          |                     | 685'964.49          |                     |
| 4611.00 | Entschädigung Kanton, Besoldungskosten GSI              |                     | 1'050'000.00        |                     | 1'080'000.00        |                     | 1'059'906.00        |
| 4611.01 | Personalkosten GSI Korrektur                            |                     |                     |                     |                     |                     | 35'055.94           |
| 4910.00 | Interne Verrechnung Besoldungen KES                     |                     | 870'000.00          |                     | 860'000.00          |                     | 862'670.25          |
|         | <b>5799 Lastenverteilung</b>                            | <b>8'302'675.00</b> |                     | <b>8'206'240.00</b> |                     | <b>7'924'969.45</b> |                     |
| 3611.00 | Gemeindeanteile an Lastenausgleich Sozialhilfe          | 8'302'675.00        |                     | 8'206'240.00        |                     | 7'924'969.45        |                     |
|         | <b>9 Finanzen und Steuern</b>                           | <b>8'250.00</b>     | <b>8'849'107.00</b> | <b>8'250.00</b>     | <b>8'736'542.00</b> | <b>105'235.82</b>   | <b>8'389'607.36</b> |
|         | <b>96 Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>             | <b>8'250.00</b>     | <b>16'412.00</b>    | <b>8'250.00</b>     | <b>16'412.00</b>    | <b>105'235.82</b>   | <b>112'450.50</b>   |

|         |  |                 |                     |                 |                     |                   |                     |
|---------|--|-----------------|---------------------|-----------------|---------------------|-------------------|---------------------|
|         | <b>961 Zinsen</b>                              | <b>250.00</b>   | <b>500.00</b>       | <b>250.00</b>   | <b>500.00</b>       | <b>235.82</b>     | <b>436.50</b>       |
|         | <b>9610 Zinsen</b>                             | <b>250.00</b>   | <b>500.00</b>       | <b>250.00</b>   | <b>500.00</b>       | <b>235.82</b>     | <b>436.50</b>       |
| 3400.00 | Verzinsung laufende Verbindlichkeiten          |                 |                     |                 |                     | 44.07             |                     |
| 3409.00 | Zinse Sonderrechnungen (Armenholzfonds)        | 250.00          |                     | 250.00          |                     | 191.75            |                     |
| 4400.00 | Zinsen flüssige Mittel                         |                 | 500.00              |                 | 500.00              |                   | 436.50              |
|         | <b>963 Liegenschaften des Finanzvermögens</b>  | <b>8'000.00</b> | <b>15'912.00</b>    | <b>8'000.00</b> | <b>15'912.00</b>    | <b>105'000.00</b> | <b>112'014.00</b>   |
|         | <b>9630 Liegenschaften des Finanzvermögens</b> | <b>8'000.00</b> | <b>15'912.00</b>    | <b>8'000.00</b> | <b>15'912.00</b>    | <b>105'000.00</b> | <b>112'014.00</b>   |
| 3893.00 | Einlage in Spezialfinanzierung                 |                 |                     |                 |                     | 97'000.00         |                     |
| 3910.00 | interne Verrechnung                            | 8'000.00        |                     | 8'000.00        |                     | 8'000.00          |                     |
| 4430.00 | Mietzinseinnahmen                              |                 | 15'912.00           |                 | 15'912.00           |                   | 15'014.00           |
| 4443.00 | Aufwertung allgemeine Neubewertung             |                 |                     |                 |                     |                   | 97'000.00           |
|         | <b>97 Rückverteilung</b>                       |                 | <b>1'000.00</b>     |                 | <b>1'000.00</b>     |                   | <b>1'433.30</b>     |
|         | <b>971 Rückverteilung CO2-Abgabe</b>           |                 | <b>1'000.00</b>     |                 | <b>1'000.00</b>     |                   | <b>1'433.30</b>     |
|         | <b>9710 Rückverteilung CO2Abgabe</b>           |                 | <b>1'000.00</b>     |                 | <b>1'000.00</b>     |                   | <b>1'433.30</b>     |
| 4699.00 | Rückverteilung CO2-Abgabe                      |                 | 1'000.00            |                 | 1'000.00            |                   | 1'433.30            |
|         | <b>99 Nicht aufgeteilte Posten</b>             |                 | <b>8'831'695.00</b> |                 | <b>8'719'130.00</b> |                   | <b>8'275'723.56</b> |
|         | <b>999 Abschluss</b>                           |                 | <b>8'831'695.00</b> |                 | <b>8'719'130.00</b> |                   | <b>8'275'723.56</b> |
|         | <b>9990 Verbandsgemeindebeiträge</b>           |                 | <b>8'831'695.00</b> |                 | <b>8'719'130.00</b> |                   | <b>8'275'723.56</b> |
| 4632.00 | Einwohnergemeinde Deisswil                     |                 | 53'489.00           |                 | 51'170.00           |                   | 48'567.78           |
| 4632.01 | Einwohnergemeinde Diemerswil                   |                 |                     |                 |                     |                   | 113'513.06          |
| 4632.02 | Einwohnergemeinde Moosseedorf                  |                 | 2'455'085.00        |                 | 2'427'005.00        |                   | 2'303'581.03        |
| 4632.03 | Einwohnergemeinde Münchenbuchsee               |                 | 6'260'016.00        |                 | 6'179'670.00        |                   | 5'751'893.30        |
| 4632.04 | Einwohnergemeinde Wiggiswil                    |                 | 63'105.00           |                 | 61'285.00           |                   | 58'168.39           |