

Einwohnergemeinde Heimberg

Finanzverwaltung



Jahresrechnung 2023

Nach HRM2

(gemäss Art. 30 ff Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV [BSG 170.511])

Axioma 3786

Geprüft durch die Revisionsstelle am 22. und 23. April 2024

Genehmigt durch den Gemeinderat am 6. Mai 2024

Genehmigt durch die Gemeindeversammlung am 24. Juni 2024

Inhaltsverzeichnis

1. BERICHTERSTATTUNG	4
1.1. Bericht	4
1.2. Entwicklung der Aktiven und Passiven (Bilanz).....	8
1.3. Entwicklung der Neubewertungsreserve (Bilanz).....	8
1.4. Entwicklung der Erfolgsrechnung nach Sachgruppen (SG).....	9
1.5. Investitionsrechnung	13
1.6. Finanz- und Lastenausgleich	14
1.7. Nachkredite	15
1.8. Spezialfinanzierungen (SF).....	15
2. ECKDATEN	16
2.1. Übersicht	16
2.2. Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis.....	17
2.3. Gestufte Erfolgsausweise	18
3. BILANZ	24
4. FUNKTIONEN (Zusammenzüge nach funktionaler Gliederung).....	25
4.1. Erfolgsrechnung nach Funktionen.....	25
4.2. Investitionsrechnung nach Funktionen	29
5. SACHGRUPPEN (Zusammenzüge)	30
5.1. Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	30
5.2. Investitionsrechnung nach Sachgruppen	31
6. GELDFLUSSRECHNUNG	32
6.1. Die Geldflussrechnung nach operativen Tätigkeiten	32
6.2. Die Geldflüsse der einzelnen Haushalte	37
7. FINANZKENNZAHLEN	38
7.1. Gesamthaushalt.....	38
7.2. Steuerhaushalt.....	40
7.3. Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig).....	41
7.4. Spezialfinanzierung Wasserversorgung	41
7.5. Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	42
7.6. Spezialfinanzierung Abfall.....	43

8.	ANTRAG DER EXEKUTIVE	43
9.	BESTÄTIGUNGSBERICHT der Revisionsstelle.....	45
10.	GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG	46
11.	ANHANG	48
11.1.	Regelwerk.....	48
11.2.	Grundlagen der Jahresrechnung	50
11.3.	Eigenkapitalnachweis	51
11.4.	Rückstellungsspiegel	52
11.5.	Beteiligungsspiegel.....	53
11.6.	Gewährleistungsspiegel.....	54
11.7.	Anlagespiegel	55
11.8.	Kreditkontrolle.....	59
11.9.	Nachkredite	61
11.10.	Wiederbeschaffungswerte Wasser und Abwasser	62
12	DETAILS ZUR RECHNUNG	
12.1	Bilanz (7-stellig).....	65 - 74
12.2	Erfolgsrechnung nach Funktionen	75 - 101
12.3	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	102 - 109
12.4	Investitionsrechnung nach Funktionen	110 - 114
12.5	Investitionsrechnung nach Sachgruppen.....	115 - 116
13	ZUSÄTZLICHE UNTERLAGEN	
13.1	Plausibilitätskontrollen nach AGR.....	118
13.2	Übersicht über die Jahresrechnung nach AGR.....	119
13.3	Nachkredittabelle im Detail.....	120 - 121
13.4	Finanzkennzahlen: Berechnung im Detail	122 - 131

1. BERICHTERSTATTUNG

1.1. Bericht

Allgemeines

Die Jahresrechnung 2023 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gem. Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt. Die Buchhaltung wird mit der Gemeindesoftware Abacus geführt. Pascal Baumann, Dipl. Bernischer Finanzverwalter, ist seit 1. Juli 2023 für die Rechnungsführung verantwortlich. Daniela Sigrist trug vom 1. Januar 2020 bis 31. Dezember 2023 als Gemeinderatsmitglied die politische Verantwortung für das Ressort Finanzen. Als Nachfolger hat Patrick Schneider am 1. Januar 2024 das Ressort Finanzen übernommen.

Die Steueranlage für die Gemeindesteuern beträgt seit 2021 1.60 Einheiten der einfachen Staatssteuer, diejenige für die Liegenschaftssteuern beträgt 1.2‰ der amtlichen Werte.

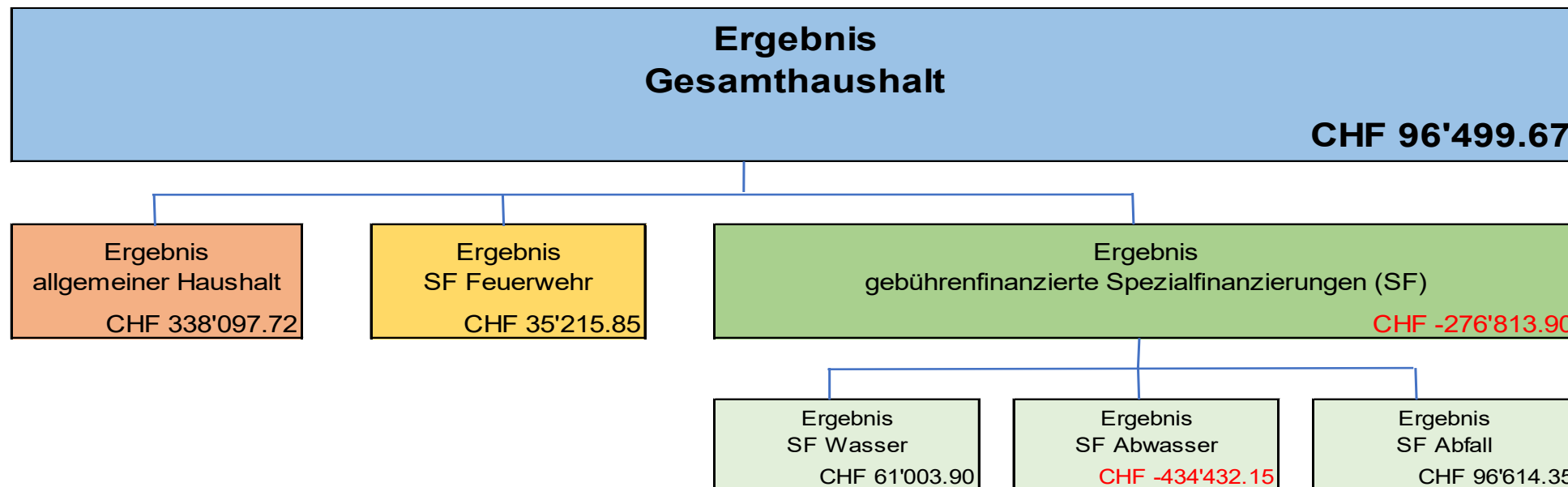
Die Kantonale Planungsgruppe Bern KPG bezeichnet einen Finanzhaushalt als ausgeglichen, wenn die folgenden Kennzahlen die 0-0-100 Regel erfüllen:

- **Nettoschuld in Franken je Einwohner** **Zielwert CHF 0.00** **erreichter Wert CHF -3'276.50** (Vorjahr CHF -2'636.80)
Diese Kennzahl ergibt sich aus der Differenz zwischen Fremdkapital und Finanzvermögen. Die Nettoschuld oder das Nettovermögen je Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Der negative Wert zeigt, dass Heimberg ein Nettovermögen hat.
- **Zinsbelastungsanteil (ZBA)** **Zielwert 0.00%** **erreichter Wert 0.04%** (Vorjahr -0.12%)
Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrages durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je höher der Zinsbelastungsanteil ist, desto mehr Mittel werden für die Schuldzinsen aufgewendet und je tiefer der Wert, desto grösser der finanzielle Handlungsspielraum. Der sehr tiefe Wert zeigt, dass der Zinsaufwand tragbar ist.
- **Selbstfinanzierungsgrad (SFG)** **Zielwert 100.00%** **erreichter Wert -143.65%** (Vorjahr 112.78%)
Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, in welchem Ausmass neue Investitionen durch selbst erwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Bei einem Wert über 100% können Investitionen finanziert und/oder Schulden abgebaut werden. Ein Wert unter 100% führt zu einer Neuverschuldung. Der Selbstfinanzierungsgrad ist vergleichbar mit dem Cashflow der privatwirtschaftlichen Berechnungen. Er berechnet sich grob aus Ergebnis plus Abschreibungen plus Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen minus Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Verhältnis zu den Nettoinvestitionen. Weil die Investitionseinnahmen 2023 höher waren als die Investitionsausgaben wird der SFG negativ, was bedeutet, dass sogar die Investitionen zu einem Mittelzufluss geführt haben.

Der Vergleich zwischen den Zielwerten und den im Jahr 2023 erreichten Werten zeigt, dass die Zielwerte teilweise sogar übertroffen wurden. Die Jahresrechnung 2023 weist ein Nettovermögen aus (hat zugenommen), hat einen sehr tiefen Zinsbelastungsanteil (der Zinsaufwand ist nur leicht grösser als der Zinsertrag) und die Investitionsausgaben konnten zu 100% ohne Neuverschuldung finanziert werden.

Ergebnisse

Nach HRM2 muss das Ergebnis des **Gesamthaushaltes** von der Gemeindeversammlung genehmigt werden. Das Ergebnis des Gesamthaushaltes setzt sich wie folgt zusammen:



Die grössten Abweichungen zum Budget

Die nachfolgenden Positionen haben das Ergebnis des Gesamthaushaltes massgeblich beeinflusst:

- Bei der Primarstufe ist der Lastenanteil an den Lehrerlöhnen wegen Klasseneröffnung um CHF 111'714.50 höher als budgetiert.
- Bei der Sekundarstufe I konnten Einsparungen von CHF 138'129.37 (vor allem Lehrmittel, Schulreisen, Lastenanteil Lehrerlöhne) erzielt werden.
- Der Beitrag an die Lastenausgleiche EL AHV/IV und Familienzulagen war CHF 141'689.00 tiefer als budgetiert.
- Für die wirtschaftliche Hilfe (eigene Sozialhilfekosten der Gemeinde Heimberg) mussten CHF 192'685.63 mehr aufgewendet werden als budgetiert war. Der Nettoaufwand für den Lastenausgleich Sozialhilfe ist hingegen um CHF 1'018'044.19 tiefer als budgetiert.
- Bei der Raumordnung konnten CHF 84'418.85 (Planungen und Abschreibungen) eingespart werden.
- Die Allgemeinen Gemeindesteuern sind um CHF 1'188'559.84 tiefer ausgefallen als erwartet. Bei den Sondersteuern konnte dagegen ein Mehrertrag von CHF 326'945.00 realisiert werden.

Ergebnis Gesamthaushalt

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 96'499.67 ab, wobei sich die einzelnen Haushalte unterschiedlich darstellen und weiter unten näher betrachtet werden. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 410'190.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2023 beträgt somit CHF 506'689.67.

In der Investitionsrechnung resultierte Dank der Entschädigung für die Übertragung der Primäranlagen der Wasserversorgung an die WARET AG und dem tiefen Realisierungsgrad von 19.6% ein Einnahmeüberschuss von CHF 1'804'353.50. Die Nettoinvestitionen ohne WARET von insgesamt CHF 1'504'146.50 konnten mit einer Selbstfinanzierung (auch Cashflow genannt) von CHF 2'591'873.11, d.h. mit einem Selbstfinanzierungsgrad von 172.3% (Vorjahr 112.8%) vollumfänglich finanziert werden.

Die Geldflussrechnung zeigt, dass die flüssigen Mittel der Gemeinde um CHF 3'052'528.03 zugenommen haben. Dies vor allem, weil die langfristigen Finanzverbindlichkeiten im Hinblick auf die geplanten Investitionen um 2.0 Mio. Franken aufgestockt wurden und weil die Ausgaben dann doch nicht getätigt wurden.

Ergebnis Steuerhaushalt

Der Steuerhaushalt weist eine Selbstfinanzierung von CHF 2'232'472.46 aus. Bei Nettoinvestitionen von CHF 1'133'577.00 (Realisierungsgrad im Vergleich zum Investitionsbudget = 20.3%) ergibt dies einen Selbstfinanzierungsgrad (SFG) von 196.9% (Vorjahr 179.5%). Die Geldflussrechnung zeigt, dass der Steuerhaushalt aus der betrieblichen Tätigkeit genügend flüssige Geldmittel erarbeiten konnte, um die Investitionen zu finanzieren. Schliesslich resultiert ein Geldzufluss von CHF 311'925.78 (Vorjahr: Geldabfluss CHF 770'169.72).

Der Steuerhaushalt hat einen Ertragsüberschuss von CHF 338'097.72 erzielt. Im Budget wurde mit einem Aufwandüberschuss von CHF 48'170.00 gerechnet. Die Besserstellung entsteht aus verschiedenen Faktoren, vor allem tieferer Sachaufwand, tiefere Abschreibungen, tieferer Transferaufwand verbunden mit höherem Transferertrag. Weil der Selbstfinanzierungsgrad über 100% liegt, darf der Ertragsüberschuss dem Bilanzüberschuss zugeführt werden. Der Bilanzüberschuss von bisher CHF 10'062'287.27 steigt somit auf CHF 10'400'384.99.

Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Feuerwehr zweiseitig (Funktion 1500)

Dadurch, dass die Feuerwehr als zweiseitige Spezialfinanzierung geführt wird, ist dieser Bereich komplett vom steuerfinanzierten Haushalt getrennt und ist damit wie ein eigenständig geführtes Unternehmen innerhalb der Gemeinderechnung zu verstehen. So belasten allfällige Investitionen und Betriebsdefizite den steuerfinanzierten Haushalt nicht aber Ertragsüberschüsse dürfen den Steuerhaushalt auch nicht entlasten. Die Feuerwehr hat so die Möglichkeit Ertragsüberschüsse als "Eigenkapital" innerhalb der Bilanz aufzubauen und kann damit allfällige spätere Defizite (Aufwandüberschüsse) selbst auffangen.

Im Budget wurde mit einem Aufwandüberschuss von CHF 10'300.00 gerechnet. Die Feuerwehrrechnung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 35'215.85 ab. Die Besserstellung ist vor allem auf höhere Ersatzabgaben und höhere Benützungsgebühren zurückzuführen. Dadurch steigt das "Eigenkapital" dieser Spezialfinanzierung (Verpflichtung der Gemeinde gegenüber der Spezialfinanzierung, Bilanzkonto 29000.01) von bisher CHF 299'106.92 auf neu CHF 334'322.77. Der Kostendeckungsgrad der Feuerwehr liegt bei 107.4% (Vorjahr 116.2%).

Ergebnisse Spezialfinanzierungen (SF) gebührenfinanziert

Die gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen (Wasser, Abwasser und Abfall) sind in sich geschlossene Haushalte, die nach dem Kostendeckungsprinzip funktionieren und – wenn möglich – eigenes Eigenkapital aufbauen müssen, damit die unregelmässig anfallenden Investitionen der Zukunft für Unterhalt und Werterhalt gedeckt werden können. Bei den gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen wird empfohlen, dass diese über ein Eigenkapital (Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich) von ca. einem Drittel der Einnahmen für Grund- und Verbrauchsgebühren verfügen sollten.

Ergebnis SF Wasserversorgung (Funktion 7101)

Im Budget wurde mit einem ausgeglichenen Abschluss gerechnet. Dank tieferen Werterhaltungskosten durch den Wegfall der Primäranlagen schliesst die Wasserrechnung mit einem Ertragsüberschuss von CHF 61'003.90 ab. Dadurch wird das Eigenkapital der Spezialfinanzierung (Bilanzkonto 29001.01) von CHF 717'430.32 auf CHF 778'434.22 erhöht. Der Buchgewinn aus der Auslagerung der Primäranlagen an die WARET AG in der Höhe von CHF 4'197'947.10 wurde im Bilanzkonto 29001.02 verbucht. Der Bestand dieser neuen «SF Übertragung Primäranlagen Wasserversorgung» wird ab 2028 innert 16 Jahren (2028 – 2043) z.G. der Wasserrechnung aufgelöst. In der Investitionsrechnung erfolgte durch die Auslagerung der Primäranlagen ein Einnahmeüberschuss von CHF 2'963'661.90 (Budget = CHF 2'906'500.00). Es wurde ein Realisierungsgrad von 85.8% erreicht. Der Bestand des Werterhalts (ähnlich einer Erneuerungsreserve bei Liegenschaften) für die Anlagen (Bilanzkonto 29301.01) steigt von CHF 3'309'532.60 auf CHF 3'518'394.45 und damit steigt diese Erneuerungsreserve auf 13.5% der Wiederbeschaffungswerte. Erreicht die Reserve den Zielwert von 25.0%, müssen keine Einlagen mehr vorgenommen werden. Der Kostendeckungsgrad der Wasserversorgung sinkt von 104.0% auf 101.2%. Die Wasserversorgung konnte ihr Eigenkapital auf ca. 77.5% der Gebühreneinnahmen aufstocken. Die Geldflussrechnung zeigt, dass die Wasserversorgung den laufenden Betrieb decken kann. Daraus und aus den Einnahmen aus der Auslagerung an die WARET AG entsteht ein Geldzufluss von CHF 3'346'177.35 (Vorjahr: Geldzufluss CHF 118'235.50).

Ergebnis SF Abwasserentsorgung (Funktion 7201)

Im Budget wurde mit einem Aufwandüberschuss von CHF 416'600.00 gerechnet. Die Abwasserrechnung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 434'432.15 ab. Dadurch reduziert sich das Eigenkapital der Spezialfinanzierung (Bilanzkonto 29002.01) von CHF 765'329.47 auf CHF 330'897.32. Die Nettoinvestitionen über CHF 25'731.40 (Budget = CHF 1'686'000.00) konnten wegen des Aufwandüberschusses nicht selbst finanziert werden (Realisierungsgrad = 1.5%). Der Bestand des Werterhalts ("Erneuerungsreserve") für die gemeindeeigenen Anlagen (Bilanzkonto 29302) steigt von CHF 11'099'040.00 auf CHF 11'214'211.00 und damit steigt diese Erneuerungsreserve auf 22.0% der Wiederbeschaffungswerte. Erreicht die Erneuerungsreserve den Zielwert von 25.0%, müssen keine Einlagen mehr vorgenommen werden. Der Kostendeckungsgrad der Abwasserentsorgung fällt von 100.1% auf 76.5% ab. Hier muss berücksichtigt werden, dass viele Investitionen unter HRM2 der Erfolgsrechnung belastet werden und dadurch – in Verbindung mit den stetig ansteigenden Abschreibungen – der Kostendeckungsgrad in Zukunft nicht wieder steigen wird. Das Eigenkapital der Abwasserentsorgung von bisher 74.7% der Gebühreneinnahmen sinkt auf ca. 34.0%. Die Geldflussrechnung zeigt, dass die SF Abwasserentsorgung den laufenden Betrieb und die Investitionstätigkeit nicht mehr decken konnte. Daraus entsteht ein Geldabfluss von CHF 779'241.65 (Vorjahr: Geldabfluss CHF 850'976.70).

Ergebnis SF Abfall (Funktion 7301)

Im Budget wurde mit einem Ertragsüberschuss von CHF 64'880.00 gerechnet. Insbesondere dank tieferem Aufwand für Dienstleistungen schliesst die Abfallrechnung mit einem Ertragsüberschuss von CHF 96'614.35 ab. Dadurch wird das Eigenkapital der Spezialfinanzierung (Bilanzkonto 29003.01) von CHF 550'927.95 auf CHF 647'542.30 erhöht. Im Bereich Abfallentsorgung wurden keine Investitionen getätigt. Der Kostendeckungsgrad der Abfallentsorgung liegt bei 114.2% (Vorjahr 111.4%). Die Abfallentsorgung konnte ihr Eigenkapital von 68.8% auf ca.

83.4% der Gebühreneinnahmen aufstocken. Die Geldflussrechnung zeigt auf, dass die Abfallentsorgung genügend finanzielle Mittel erarbeiten konnte, aber keine Investitionen getätigt wurden. Der Geldzufluss beträgt CHF 87'466.35 (Vorjahr CHF 50'393.40).

Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement

SF Mehrwertabschöpfung (altrechtlich)

Die SF Mehrwertabschöpfung (Bilanzkonto 29305.01) hat einen unveränderten Bestand von CHF 1'524'882.05.

SF Investitionen in Schulanlagen (Bilanzkonto 29306.01)

Weil in naher Zukunft wesentliche Investitionen in Schulanlagen anstehen (siehe Finanzplanung) hat der Gemeinderat per Ende 2021 die Spezialfinanzierung Investitionen in Schulanlagen eingeführt. Weil der Ertragsüberschuss die Höhe eines Steueranlagezehntels erreicht, kann für 2023 eine weitere Einlage in der Höhe von CHF 600'000.00 vorgenommen werden. Per 31.12.2023 hat die SF nun einen Bestand von CHF 2'000'000.00.

SF Erneuerungsreserven Liegenschaften Finanzvermögen (Bilanzgruppe 29307)

Damit der unregelmässig anfallende bauliche Unterhalt für die Liegenschaften im Finanzvermögen der Gemeinde Heimberg etwas ausgeglichen werden kann, wurden Erneuerungsreserven eingerichtet. Obwohl immer wieder Sanierungsarbeiten vorgenommen werden müssen, hat der Bestand dieser Erneuerungsreserven insgesamt um CHF 12'012.99 auf CHF 289'378.94 zugenommen.

1.2. Entwicklung der Aktiven und Passiven (Bilanz)

Die Bilanzsumme (Summe aller Aktiven resp. Summe aller Passiven) per 31.12.2023 beträgt CHF 65'124'446.79 und hat um CHF 5'025'815.58 zugenommen.

Das Finanzvermögen (FV) hat um CHF 4'191'549.23 auf CHF 38'951'155.45 zugenommen. Diese Zunahme zeigt sich vor allem bei den Flüssigen Mitteln.

Das Verwaltungsvermögen (VV) hat um CHF 834'266.35 (Nettoinvestitionen und Umgliederungen abzüglich Abschreibungen) auf CHF 26'173'291.34 zugenommen.

Das Fremdkapital hat um CHF 204'677.38 auf CHF 16'028'766.96 abgenommen. Dabei handelt es sich vor allem um einen tieferen Stand von offenen Lieferantenrechnungen per Jahresende. Die zinspflichtige Fremdverschuldung blieb unverändert bei 14.0 Mio. Franken.

Das Eigenkapital hat im Berichtsjahr um CHF 5'230'492.96 auf CHF 49'095'679.83 zugenommen. Hier handelt es sich einerseits um die gesetzlich vorgeschriebenen Einlagen in die Spezialfinanzierungen Werterhalt Wasserversorgung und Abwasserentsorgung und andererseits um den Buchgewinn aus der Auslagerung der Primäranlagen und das Rechnungsergebnis. Der Bilanzüberschuss (Sachgruppe 299) von CHF 10'400'384.99 entspricht den kumulierten Jahresergebnissen der Vorjahre zuzüglich dem Rechnungsergebnis des allgemeinen Haushaltes 2023 von CHF 338'097.72.

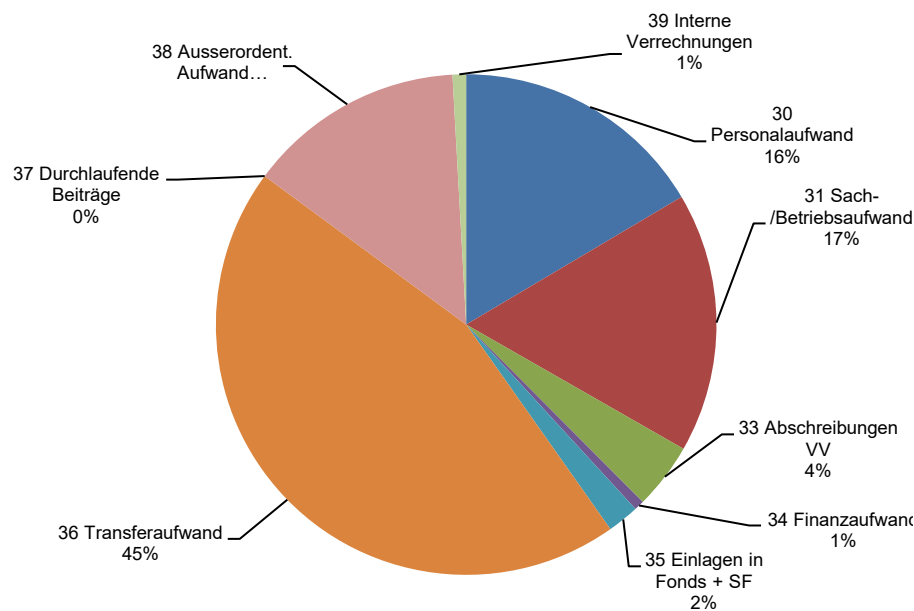
1.3. Entwicklung der Neubewertungsreserve (Bilanz)

Die Neubewertungsreserve (Bilanzkonto 29600.01) wurde beim Übergang von HRM1 auf HRM2 per 01.01.2016 gebildet. Das Finanzvermögen musste gemäss Anhang 1 der GV neu bewertet werden. Weil vorher die Gestehungskosten in der Bilanz verbucht waren und neu eine Annäherung an den Verkehrswert gesucht wurde, ergab diese Neubewertung eine Aufwertung um CHF 12'039'184.00 welche eben in die Neubewertungsreserve

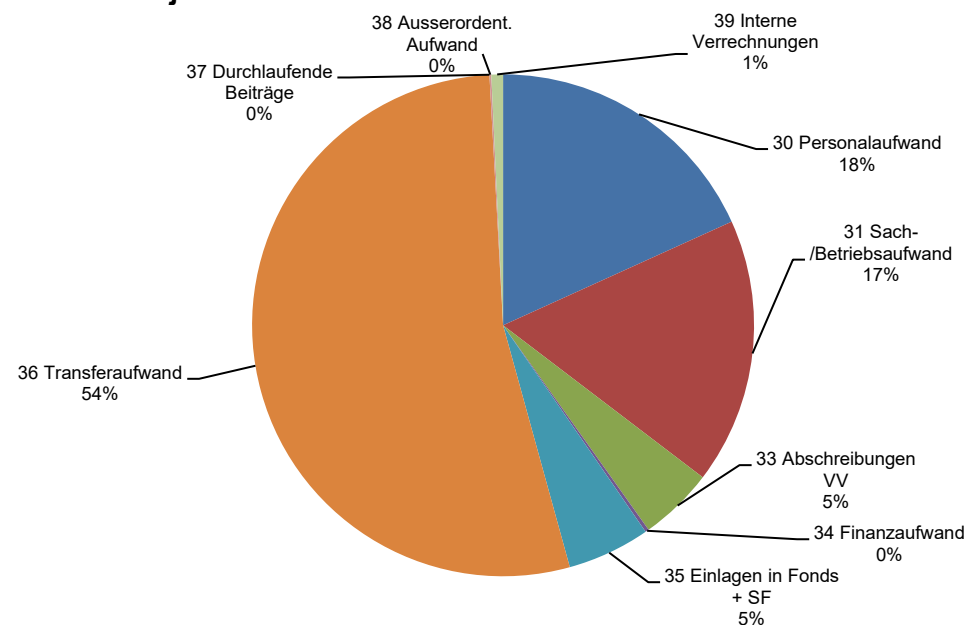
eingelegt werden musste. Diese Reserve musste aufgrund der amtlichen Neubewertung 2020 um CHF 8'500.00 (Spielplatz Fabrikweg) auf neu CHF 12'030'684.00 gesenkt werden. Gemäss gesetzlicher Vorgabe musste per 01.01.2021 aus dieser Neubewertungsreserve eine Schwankungsreserve in Höhe von CHF 1'095'920.00 gebildet werden. Die entsprechenden Reglemente wurden erstellt und sind in Kraft. Eine weitere Entnahme aus der Neubewertungsreserve ist nur noch in speziellen Fällen möglich. Die Schwankungsreserve soll dazu dienen, allfällige Wertveränderungen (positiv oder negativ) des Finanzvermögens aufzufangen, damit die Erfolgsrechnung nicht übermässigen Schwankungen hieraus ausgesetzt ist. Per 31.12.2023 sind keine Anpassungen entstanden.

1.4. Entwicklung der Erfolgsrechnung nach Sachgruppen (SG)

Aufwand 2023



Aufwand Vorjahr



30 Personalaufwand	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Nettoaufwand	5'692'535.00	5'660'450.00	5'303'620.45	5'000'856.90	4'963'920.15	5'116'702.25
Abweichung in CHF	32'085.00		388'914.55	691'678.10	728'614.85	575'832.75
Abweichung in %	0.6%		7.3%	13.8%	14.7%	11.3%

Der Personalaufwand ist um CHF 32'085.00 (0.6%) über dem Budget. Einerseits wurde bei der Bildung eine zusätzliche Sekretariatsstelle eingeführt und andererseits mussten wegen langen Krankheitsausfällen und Mutterschaftsurlauben vermehrt temporäre Arbeitskräfte eingesetzt werden.

31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Nettoaufwand	5'796'250.94	5'913'750.00	4'986'006.67	4'669'618.23	4'961'881.78	5'192'757.78
Abweichung in CHF	-117'499.06		810'244.27	1'126'632.71	834'369.16	603'493.16
Abweichung in %	-2.0%		16.3%	24.1%	16.8%	11.6%

Der Sachaufwand liegt um CHF 117'499.06 (2.0%) unter dem Budget. Gründe dafür finden sich vor allem in tieferen Kosten für Dienstleistungen und Honorare, tieferem Bedarf für Unterhalt Mobilien sowie tieferem Spesenaufwand (wesentlich weniger Schulreisen und Lager).

33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Nettoaufwand	1'474'664.55	1'615'780.00	1'396'469.40	1'227'991.25	1'197'954.95	1'090'076.15
Abweichung in CHF	-141'115.45		78'195.15	-246'673.30	-276'709.60	384'588.40
Abweichung in %	-8.7%		5.6%	-20.1%	-23.1%	35.3%

Die Abschreibungen Verwaltungsvermögen liegen um CHF 141'115.45 (8.7%) unter dem Budget. Es konnten weniger Projekte abgeschlossen und in Betrieb genommen werden, als erwartet worden war.

34 Finanzaufwand	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Nettoaufwand	221'961.47	91'620.00	66'330.83	128'230.10	435'949.40	119'494.54
Abweichung in CHF	130'341.47		155'630.64	93'731.37	-213'987.93	102'466.93
Abweichung in %	142.3%		234.6%	73.1%	-49.1%	85.8%

Der Finanzaufwand ist um CHF 130'341.47 (142.3%) über dem Budget. Die Zinssätze für die Erneuerung der auslaufenden Darlehen waren höher als im Budgetprozess angenommen.

35 Einlagen in Fonds + Spezialfinanzierungen	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Nettoaufwand	705'949.50	1'357'120.00	1'550'820.00	1'040'885.00	823'900.00	924'190.00
Abweichung in CHF	-651'170.50		-844'870.50	-334'935.50	-117'950.50	-218'240.50
Abweichung in %	-48.0%		-54.5%	-32.2%	-14.3%	-23.6%

Hier handelt es sich um die Spezialfinanzierungen Werterhalt Wasser und Abwasser. Die Einlagen sind um CHF 651'170.50 (48.0%) unter dem Budget, weil entsprechend weniger Anschlussgebühren eingingen, welche vollumfänglich eingelegt werden müssen und weil die Wiederbeschaffungswerte der Wasserversorgungsanlagen nach der Auslagerung der Primäranlagen an die WARET AG tiefer sind.

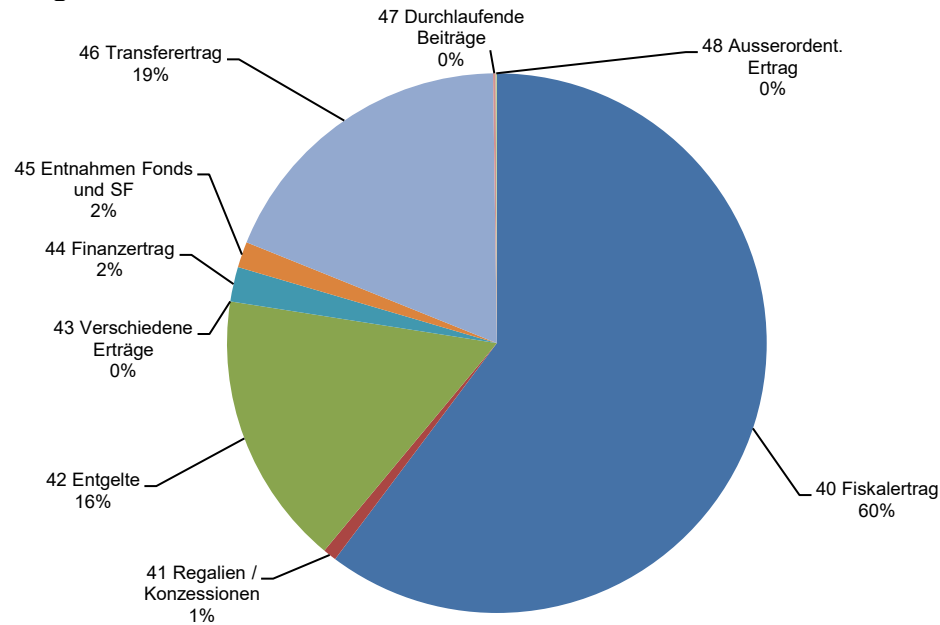
36 Transferaufwand	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Nettoaufwand	15'499'143.18	16'173'110.00	15'544'436.73	14'733'695.07	14'915'346.17	14'697'358.43
Abweichung in CHF	-673'966.82		-45'293.55	765'448.11	583'797.01	801'784.75
Abweichung in %	-4.2%		-0.3%	5.2%	3.9%	5.5%

Unter Transferaufwand verstehen wir vor allem die Leistungen, welche an andere Gemeinwesen (Bund, Kanton, Gemeinden) entrichtet werden müssen (also v. a. Lastenanteile zu unseren Lasten). Der Transferaufwand liegt um CHF 673'966.82 (4.2%) unter dem Budget. Die Lastenanteile EL, FAK und öV sind um CHF 174'998.00 tiefer als erwartet. Und auch die Beiträge an den Lastenausgleich Sozialhilfe sind um CHF 708'255.20 tiefer als im Budget erwartet wurde. Die Transfererträge finden sich unter der Sachgruppe 46.

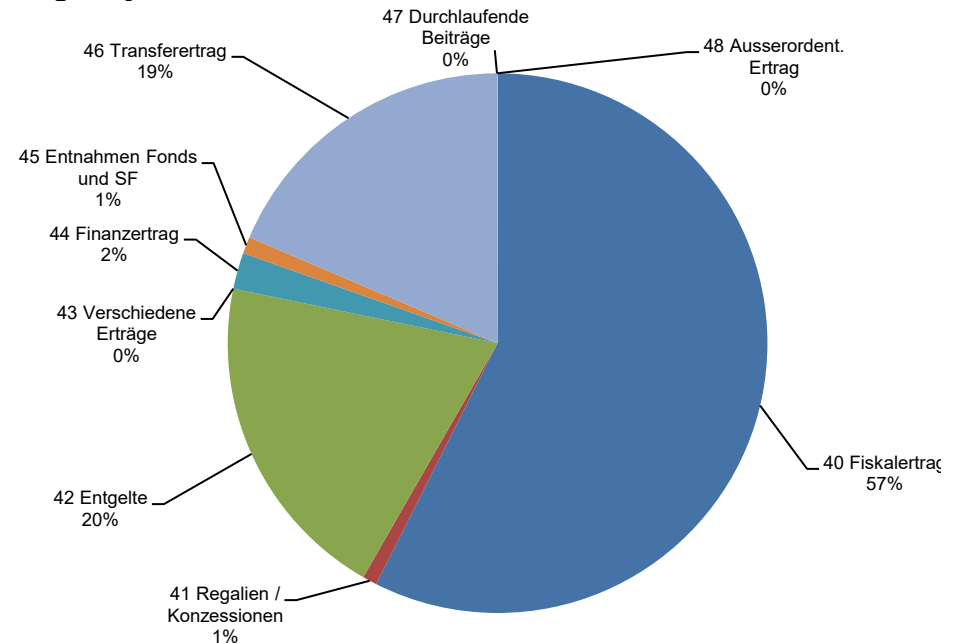
38 Ausserordentlicher Aufwand	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Nettoaufwand	4'840'837.80	4'223'284.00	34'457.67	2'542'240.00	386'541.55	1'380'726.00
Abweichung in CHF	617'553.80		4'806'380.13	2'298'597.80	4'454'296.25	3'460'111.80
Abweichung in %	14.6%		13948.7%	90.4%	1152.3%	250.6%

Der a.o. Aufwand enthält die Speisung der Erneuerungsreserven für die Liegenschaften im Finanzvermögen und die Einlagen in die SF Investitionen in Schulanlagen und die Einlage in die neue SF Übertragung Primäranlagen mit dem Buchgewinn aus der Auslagerung an die WARET AG.

Ertrag 2023



Ertrag Vorjahr



40 Fiskalertrag	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Nettoertrag	17'455'643.70	18'448'580.00	16'957'861.05	15'825'029.45	15'825'029.45	14'710'276.45
Abweichung in CHF	-992'936.30		497'782.65	1'630'614.25	1'630'614.25	2'745'367.25
Abweichung in %	-5.4%		2.9%	10.3%	10.3%	18.7%

Der Fiskalertrag liegt um CHF 992'936.30 (5.4%) unter dem Budget. Vor allem die direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen waren zu optimistisch budgetiert.

41 Regalien und Konzessionen	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Nettoertrag	242'842.60	261'000.00	254'973.95	266'685.50	235'456.10	241'945.20
Abweichung in CHF	-18'157.40		-12'131.35	-23'842.90	7'386.50	897.40
Abweichung in %	-7.0%		-4.8%	-8.9%	3.1%	0.4%

Die Einnahmen aus der Konzession für die Stromverteilung durch die BKW liegen leicht unter dem Budget.

42 Entgelte	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Nettoertrag	5'156'838.19	5'346'930.00	5'890'162.45	5'379'873.25	5'146'571.04	5'259'253.09
Abweichung in CHF	-190'091.81		-733'324.26	-223'035.06	10'267.15	-102'414.90
Abweichung in %	-3.6%		-12.4%	-4.1%	0.2%	-1.9%

Die Entgelte liegen um CHF 190'091.81 (3.6%) unter den Erwartungen im Budget. Es gingen weniger Anschluss- und Baubewilligungsgebühren ein.

43 Verschiedene Erträge	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Nettoertrag	0.00	0.00	7.41	63.20	3.06	1'347'763.00
Abweichung in CHF	0.00		-7.41	-63.20	-3.06	-1'347'763.00
Abweichung in %	100.0%		-100.0%	-100.0%	-100.0%	-100.0%

Bei den verschiedenen Erträgen im Jahr 2019 handelt es sich um altrechtliche Mehrwertabschöpfungen. Seit 2020 werden die Planungsmehrwerte in der SG 4022 verbucht. Die SG 43 Verschiedene Erträge wird deshalb kaum mehr bebucht.

44 Finanzertrag	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Nettoertrag	4'935'119.90	4'805'784.00	642'561.60	596'329.25	1'317'310.55	637'284.05
Abweichung in CHF	129'335.90		4'292'558.30	4'338'790.65	3'617'809.35	4'297'835.85
Abweichung in %	2.7%		668.0%	727.6%	274.6%	674.4%

Der Finanzertrag liegt um CHF 129'335.90 (2.7%) über dem Budget. Hier schlägt vor allem ein Kursgewinn bei Aktien positiv zu Buche.

45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Nettoertrag	381'916.30	382'120.00	294'978.45	142'825.45	72'827.60	149'168.05
Abweichung in CHF	-203.70		86'937.85	239'090.85	309'088.70	232'748.25
Abweichung in %	-0.1%		29.5%	167.4%	424.4%	156.0%

Unterhaltsarbeiten zu Lasten der Erfolgsrechnung können wieder aus den Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser und Liegenschaften Finanzvermögen entnommen werden. Die Entnahmen konnten im budgetierten Umfang vorgenommen werden.

46 Transferertrag	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Nettoertrag	6'124'603.71	5'426'470.00	5'478'060.95	5'896'138.19	5'291'389.42	5'017'066.10
Abweichung in CHF	698'133.71		646'542.76	228'465.52	833'214.29	1'107'537.61
Abweichung in %	12.9%		11.8%	3.9%	15.7%	22.1%

Der Transferertrag liegt um CHF 698'133.71 (12.9%) über dem Budget. Allein die Entschädigung aus dem Lastenverteiler Sozialhilfe ist um CHF 329'532.31 (+11.7%) höher als erwartet. Bei einem Transferaufwand (Sachgruppe 36) von CHF 15'499'143.18 und einem Transferertrag von CHF 6'124'603.71 ergibt sich für die Gemeinde eine Nettolast von CHF 9'374'539.47 (Budget CHF 10'746'640.00). Weitere Bemerkungen wurden bereits in der Sachgruppe 36 angebracht.

48 Ausserordentlicher Ertrag	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Nettoertrag	30'877.71	29'070.00	10'320.40	1'114'526.99	129'441.16	57'284.85
Abweichung in CHF	1'807.71		20'557.31	-1'083'649.28	-98'563.45	-26'407.14
Abweichung in %	6.2%		199.2%	-97.2%	-76.1%	-46.1%

Der Ausserordentliche Ertrag liegt um CHF 1'807.71 (6.2%) über dem Budget.

1.5. Investitionsrechnung

In der Investitionsrechnung des **Gesamthaushaltes** resultierte dank der Entschädigung für die Übertragung der Primäranlagen der Wasserversorgung an die WARET AG ein Einnahmeüberschuss von CHF 1'804'353.50. Ohne WARET wurden Nettoinvestitionen von CHF 1'504'146.50 getätigt. Budgetiert waren Nettoinvestitionen von CHF 7'685'000.00 (Realisierungsgrad im Vergleich zum Investitionsbudget = 19.6%) [VJ = 48.8%].

Bei einer Aktivierungsgrenze von CHF 50'000.00 wurden im steuerfinanzierten **allgemeinen Haushalt** Nettoinvestitionen von CHF 1'133'577.00 (Budget CHF 5'597'000.00) getätigt, was einem Realisierungsgrad von 20.3% (VJ 28.4%) entspricht. Einige geplante Projekte konnten nicht begonnen und vorangetrieben werden.

Bei einer Aktivierungsgrenze von CHF 30'000.00 wurden für die **Feuerwehr** weder Investitionen geplant noch getätigt.

Bei einer Aktivierungsgrenze von CHF 50'000.00 resultierte für die **Wasserversorgung** wie oben erwähnt wegen der Übertragung der Primäranlagen ein Einnahmeüberschuss von CHF 2'963'661.90 (Budget CHF 2'906'500.00). Es wurde ein Realisierungsgrad von 85.8% erreicht (VJ = 53.1%).

Bei einer Aktivierungsgrenze von CHF 50'000.00 wurden für die **Abwasserentsorgung** Nettoinvestitionen von CHF 25'731.40 (Budget CHF 1'686'000.00) getätigt (Realisierungsgrad = 1.5% [VJ = 83.0%]). Die Investitionen sind tiefer als erwartet, weil zahlreiche Projekte nicht oder später begonnen werden konnten.

Bei einer Aktivierungsgrenze von CHF 50'000.00 wurden für die **Abfallentsorgung** weder Investitionen geplant noch getätigt.

1.6. Finanz- und Lastenausgleich

Der Finanzausgleich ist das Hauptinstrument zur Verringerung der Unterschiede zwischen finanzstarken und finanzschwachen Gemeinden (Disparitätenabbau). Als Berechnungsgrundlage dient der harmonisierte ordentliche Steuerertrag der Gemeinden. Dieser wird mit einem Harmonisierungsfaktor ermittelt und ermöglicht dadurch den Vergleich des Steuerertrages unter den Gemeinden. Der harmonisierte Steuerertrag wird indexiert und so zum harmonisierten Steuerertragsindex HEI. Gemeinden mit einem HEI über 100 zahlen eine Ausgleichsleistung, Gemeinden mit einem HEI unter 100 erhalten einen Zuschuss zum sog. Abbau der Disparität. Heimberg mit einem HEI von 85.24 (VJ = 85.84) erhält einen Zuschuss.

Der soziodemografische Zuschuss ist eigentlich an keinen Zweck gebunden. Aufgrund der Berechnungsbasis soll er unter anderem auch dazu dienen, die Lasten für die Jugendarbeit oder die Selbstbehalte bei der familienergänzenden Kinderbetreuung abzufedern.

Bei den Lastenausgleichssystemen handelt es sich um sogenannte Verbundaufgaben, d.h. diese werden von Kanton und Gemeinden gemeinsam finanziert.

Finanz- und Lastenausgleich	Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Soziodemografischer Zuschuss	9300.4621	85'295.00	84'810.00	83'151.00	81'786.00	65'687.00	69'471.00
Disparitätenabbau	9300.4622	1'059'450.00	915'060.00	982'899.00	1'046'465.00	951'136.00	831'625.00
Total Finanzausgleich (Nettoertrag)		1'144'745.00	999'870.00	1'066'050.00	1'128'251.00	1'016'823.00	901'096.00
Lastenanteil KES	1402.4611				-344'010.00	-356'358.50	-350'680.90
Lastenanteil Lehrerlohn Kindergärten	2110.3611	397'923.50	421'570.00	371'574.50	344'578.75	346'137.65	317'128.25
Lastenanteil Lehrerlohn Primarschulen	2120.3611	1'763'874.50	1'652'160.00	1'645'995.50	1'580'773.25	1'532'339.80	1'466'512.50
Lastenanteil Lehrerlohn Oberstufe	2130.3611	788'673.50	862'170.00	672'320.75	620'386.50	604'368.95	583'028.25
Lastenanteil Ergänzungsleistungen (EL)	5320.3631	1'583'422.00	1'717'610.00	1'619'713.00	1'640'264.00	1'562'524.00	1'520'172.00
Lastenanteil Familienausgleichskassen (FAK)	5410.3631	28'139.00	35'640.00	33'453.00	39'154.00	30'578.00	40'742.00
Lastenanteil KES	5459.4611	-398'487.50	-340'140.00	-365'249.50			
Lastenanteil Sozialhilfe	5799.3611	3'282'864.80	3'991'120.00	4'032'529.15	3'515'035.00	3'752'549.35	3'730'544.15
Lastenausgleich Sozialhilfe	5799.4611	-2'809'788.99	-2'500'000.00	-2'426'167.19	-2'910'493.48	-2'332'542.75	-2'539'146.45
Lastenanteil öffentlicher Verkehr (öV)	6291.3631	652'031.00	685'340.00	623'423.00	580'998.00	632'250.00	590'678.00
Lastenanteil neue Aufgabenteilung	9300.3621	1'280'913.00	1'312'800.00	1'292'721.00	1'275'506.00	1'272'079.00	1'277'254.00
Total Lastenausgleich (Nettoaufwand)		6'569'564.81	7'838'270.00	7'500'313.21	6'342'192.02	7'043'925.50	6'636'231.80
Saldo zu Lasten Gemeinde		5'424'819.81	6'838'400.00	6'434'263.21	5'213'941.02	6'027'102.50	5'735'135.80
In Prozent vom Fiskalertrag (SG 40)		31.08%	37.07%	37.94%	29.63%	38.09%	38.99%

Der Lastenanteil an den Kindes- und Erwachsenenschutz (KES) muss seit 2022 in der Funktion 5459 erfasst werden, d.h. die Funktion 1402 wird in Zukunft nicht mehr verwendet.

1.7. Nachkredite

Das zuständige Organ bestimmt sich gemäss Gemeindeverfassung Heimberg (GVH) indem der ursprüngliche Kredit und der Nachkredit zu einem Gesamtkredit addiert werden. Den Nachkredit beschliesst dasjenige Organ, das für diesen Gesamtkredit ausgabenberechtigt ist. Die Gemeindeversammlung beschliesst somit Nachkredite, die zusammen mit dem ursprünglichen Kredit CHF 500'000.00 übersteigen. Beträgt der Nachkredit weniger als 10% des ursprünglichen Kredites oder sind die Ausgaben gebunden beschliesst ihn immer der Gemeinderat. Nachkredite bis zu CHF 5'000.00 können die Abteilungsleitenden beschliessen. In der folgenden Auflistung werden deshalb nur Nachkredite grösser CHF 5'000.00 aufgeführt:

Total:	CHF 1'417'281.12	davon gebundene Nachkredite	CHF	773'405.42
		Nachkredite und neue Ausgaben in Kompetenz des Gemeinderates	CHF	643'875.70
		zu beschliessen durch die Gemeindeversammlung	CHF	0.00

1.8. Spezialfinanzierungen (SF)

(gebührenfinanzierte Bereiche gemäss Art. 30 Bst. b FHDV)

SF Wasserversorgung	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolg	CHF 61'003.90	CHF 0.00	CHF 53'517.50
Verwaltungsvermögen per 31.12.	CHF 4'734'417.45		CHF 3'539'750.40
Bestand Werterhalt per 31.12.	CHF 3'518'394.45		CHF 3'309'532.60
Eigenkapital SF per 31.12.	CHF 778'434.22		CHF 717'430.32

SF Abwasserentsorgung	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolg	CHF - 434'432.15	CHF - 416'600.00	CHF 1'184.90
Verwaltungsvermögen per 31.12.	CHF 3'684'834.75		CHF 3'834'829.70
Bestand Werterhalt per 31.12.	CHF 11'214'211.10		CHF 11'099'039.75
Eigenkapital SF per 31.12.	CHF 330'897.32		CHF 765'329.47

SF Abfall	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolg	CHF 96'614.35	CHF 64'880.00	CHF 82'047.55
Verwaltungsvermögen per 31.12.	CHF 75'501.00		CHF 77'939.00
Eigenkapital SF per 31.12.	CHF 647'542.30		CHF 550'927.95

SF Feuerwehr (zweiseitige SF)	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolg	CHF 35'215.85	CHF - 10'300.00	CHF 74'000.79
Verwaltungsvermögen per 31.12.	CHF 511'251.93		CHF 570'414.99
Eigenkapital SF per 31.12.	CHF 334'322.77		CHF 299'106.92

2. ECKDATEN

2.1. Übersicht

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	96'499.67	-410'190.00	646'784.51	1'651'156.13	332'534.30	-1'101'264.36
Jahresergebnis ER Steuerhaushalt	338'097.72	-48'170.00	436'033.77	1'392'483.99	0.00	-1'201'057.37
Jahresergebnis Spezialfinanzierungen	-241'598.05	-362'020.00	210'750.74	258'672.14	332'534.30	99'793.01
Steuerertrag natürliche Personen	13'753'264.40	14'612'920.00	13'273'337.25	13'411'586.70	12'592'528.85	11'799'127.60
Steuerertrag juristische Personen	679'402.35	988'220.00	1'075'902.75	927'110.45	1'043'579.60	860'076.70
Liegenschaftssteuern	1'878'749.65	1'749'940.00	1'726'619.45	1'718'151.15	1'652'122.55	1'405'089.10
Nettoinvestitionen	-1'804'353.50	4'376'500.00	3'026'418.60	1'373'700.60	4'081'323.90	1'537'739.70
Bestand Finanzvermögen	38'951'155.45		34'759'606.22	35'594'772.12	31'630'424.10	33'774'298.11
Bestand Verwaltungsvermögen (VV) Gesamthaushalt	26'173'291.34		25'339'024.99	23'799'025.34	23'779'770.84	21'079'844.09
Bestand VV Allgemeiner Haushalt			7'881'419.64	8'507'722.84	8'959'300.69	7'661'911.34
Bestand VV Spezialfinanzierungen			17'457'605.35	15'293'268.00	14'820'470.15	13'417'932.75
Fremdkapital	16'028'766.96		16'233'444.34	17'455'373.92	17'448'700.09	18'233'354.44
Eigenkapital	49'095'679.83		43'865'186.87	41'938'423.54	37'961'494.85	36'620'787.76
Reserven	1'828'600.59		1'828'600.59	1'828'600.59	1'828'600.59	1'470'439.04
Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	10'400'384.99		10'062'287.27	9'626'253.50	8'233'769.51	8'233'769.51

2.2. Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

SG	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
90 Ergebnis Gesamthaushalt	96'499.67	-410'190.00	646'784.51	1'651'156.13	332'534.30	-1'101'264.36
+ 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'474'664.55	1'615'780.00	1'396'469.40	1'227'991.25	1'197'954.95	1'090'076.15
+ 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	705'949.50	1'357'120.00	1'550'820.00	1'040'885.00	823'900.00	924'190.00
- 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-381'916.30	-382'120.00	-294'978.45	-142'825.45	-72'827.60	-149'168.05
+ 364 Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen						
+ 365 Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen						
+ 366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	84'662.70	139'100.00	89'949.55	126'454.85	183'442.20	181'485.65
+ 389 Einlagen in das Eigenkapital	4'840'837.80	4'223'284.00	34'457.67	2'542'240.00	386'541.55	1'380'726.00
- 489 Entnahmen aus dem Eigenkapital	-30'877.71	-29'070.00	-10'320.40	-1'114'526.99	-129'441.16	-57'284.85
- 449 Übriger Finanzertrag (Aufwertungen Verwaltungsvermögen)	-4'197'947.10	-4'189'764.00				
= Selbstfinanzierung	2'591'873.11	2'324'140.00	3'413'182.28	5'331'374.79	2'722'104.24	2'268'760.54
+ 690 aktivierte Investitionsausgaben	4'369'323.55	11'115'000.00	3'394'570.30	1'809'602.70	4'099'323.90	1'581'046.75
- 590 passivierte Investitionseinnahmen	-6'173'677.05	-6'738'500.00	-368'151.70	-435'902.10	-18'000.00	-43'307.05
= Nettoinvestitionen	-1'804'353.50	4'376'500.00	3'026'418.60	1'373'700.60	4'081'323.90	1'537'739.70
Finanzierungsergebnis	4'396'226.61	-2'052'360.00	386'763.68	3'957'674.19	-1'359'219.66	731'020.84

2.3. Gestufte Erfolgsausweise

Gesamter Haushalt

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Betrieblicher Aufwand						
30 Personalaufwand	-5'692'535.00	-5'660'450.00	-5'303'620.45	-5'000'856.90	-4'963'920.15	-5'116'702.25
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-5'796'250.94	-5'913'750.00	-4'986'006.67	-4'669'618.23	-4'961'881.78	-5'192'757.78
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-1'474'664.55	-1'615'780.00	-1'396'469.40	-1'227'991.25	-1'197'954.95	-1'090'076.15
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-705'949.50	-1'357'120.00	-1'550'820.00	-1'040'885.00	-823'900.00	-924'190.00
36 Transferaufwand	-15'499'143.18	-16'173'110.00	-15'544'436.73	-14'733'695.07	-14'915'346.17	-14'697'358.43
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	-34'700.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Aufwand	-29'168'543.17	-30'754'910.00	-28'781'353.25	-26'673'046.45	-26'863'003.05	-27'021'084.61
Betrieblicher Ertrag						
40 Fiskalertrag	17'455'643.70	18'448'580.00	16'957'861.05	17'598'230.85	15'825'029.45	14'710'276.45
41 Regalien und Konzessionen	242'842.60	261'000.00	254'973.95	266'685.50	235'456.10	241'945.20
42 Entgelte	5'156'838.19	5'346'930.00	5'890'162.45	5'379'873.25	5'146'571.04	5'259'253.09
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	7.41	63.20	3.06	1'347'763.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	381'916.30	382'120.00	294'978.45	142'825.45	72'827.60	149'168.05
46 Transferertrag	6'124'603.71	5'426'470.00	5'478'060.95	5'896'138.19	5'291'389.42	5'017'066.10
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	34'700.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Ertrag	29'361'844.50	29'899'800.00	28'876'044.26	29'283'816.44	26'571'276.67	26'725'471.89
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	193'301.33	-855'110.00	94'691.01	2'610'769.99	-291'726.38	-295'612.72
34 Finanzaufwand	-221'961.47	-166'650.00	-66'330.83	-128'230.10	-435'949.48	-119'494.54
44 Finanzertrag	4'935'119.90	4'805'784.00	642'561.60	596'329.25	1'317'310.55	637'282.05
Ergebnis aus Finanzierung	4'713'158.43	4'639'134.00	576'230.77	468'099.15	881'361.07	517'787.51
Operatives Ergebnis	4'906'459.76	3'784'024.00	670'921.78	3'078'869.14	589'634.69	222'174.79
38 Ausserordentlicher Aufwand	-4'840'837.80	-4'223'284.00	-34'457.67	-2'542'240.00	-386'541.55	-1'380'726.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	30'877.71	29'070.00	10'320.40	1'114'526.99	129'441.16	57'284.85
Ausserordentliches Ergebnis	-4'809'960.09	-4'194'214.00	-24'137.27	-1'427'713.01	-257'100.39	-1'323'441.15
Ergebnis Erfolgsrechnung des Gemeinthaushaltes (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	96'499.67	-410'190.00	646'784.51	1'651'156.13	332'534.30	-1'101'266.36

Allgemeiner Haushalt (ohne interne Verrechnungen)

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Betrieblicher Aufwand						
30 Personalaufwand	-5'487'886.20	-5'450'450.00	-5'097'880.45	-4'789'669.25	-4'791'732.70	-4'913'518.70
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-3'694'115.09	-3'803'750.00	-3'279'404.21	-3'076'208.42	-3'352'098.68	-3'413'238.24
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-1'210'361.75	-1'357'550.00	-1'139'791.20	-1'106'115.95	-1'082'342.70	-984'428.80
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	-312'300.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	-14'732'410.68	-15'402'050.00	-14'974'025.28	-14'176'262.87	-14'434'423.07	-14'165'709.18
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	-34'700.00	0.00			
Total betrieblicher Aufwand	-25'124'773.72	-26'360'800.00	-24'491'101.14	-23'148'256.49	-23'660'597.15	-23'476'894.92
Betrieblicher Ertrag						
40 Fiskalertrag	17'455'643.70	18'448'580.00	16'957'861.05	17'598'230.85	15'825'029.45	14'710'276.45
41 Regalien und Konzessionen	242'842.60	261'000.00	254'973.95	266'685.50	235'456.10	241'945.20
42 Entgelte	1'850'168.39	1'812'730.00	1'809'631.00	1'852'325.80	1'787'451.19	1'869'846.04
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	7.41	63.20	3.06	1'344'516.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	6'048'197.71	5'350'370.00	5'392'920.95	5'816'379.19	5'214'194.42	4'939'754.10
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	34'700.00	0.00			
Total betrieblicher Ertrag	25'596'852.40	25'907'380.00	24'415'394.36	25'533'684.54	23'062'134.22	23'106'337.79
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	472'078.68	-453'420.00	-75'706.78	2'385'428.05	-598'462.93	-370'557.13
34 Finanzaufwand	-215'455.17	-159'650.00	-65'302.78	-126'445.45	-434'452.83	-116'767.54
44 Finanzertrag	693'487.20	569'350.00	601'180.60	561'214.40	1'290'016.15	609'708.45
Ergebnis aus Finanzierung	478'032.03	409'700.00	535'877.82	434'768.95	855'563.32	492'940.91
Operatives Ergebnis	950'110.71	-43'720.00	460'171.04	2'820'197.00	257'100.39	122'383.78
38 Ausserordentlicher Aufwand	-642'890.70	-33'520.00	-34'457.67	-2'542'240.00	-386'541.55	-1'380'726.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	30'877.71	29'070.00	10'320.40	1'114'526.99	129'441.16	57'284.85
Ausserordentliches Ergebnis	-612'012.99	-4'450.00	-24'137.27	-1'427'713.01	-257'100.39	-1'323'441.15
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	338'097.72	-48'170.00	436'033.77	1'392'483.99	0.00	-1'201'057.37
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)						

Spezialfinanzierung Feuerwehr (ohne interne Verrechnungen)

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Betrieblicher Aufwand						
30 Personalaufwand	-204'648.80	-210'000.00	-205'740.00	-211'187.65	-172'187.45	-203'183.55
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-147'596.65	-160'320.00	-135'637.01	-130'276.50	-103'354.95	-163'595.24
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-59'183.00	-59'140.00	-59'184.00	-54'520.00	-54'521.00	-54'521.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	-58'440.00	-54'140.00	-54'210.00	-53'870.00	-53'850.00	-54'210.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Aufwand	-469'868.45	-483'600.00	-454'771.01	-449'854.15	-383'913.40	-475'509.79
Betrieblicher Ertrag						
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	435'184.60	404'200.00	438'659.85	449'458.20	434'386.95	395'905.60
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	76'406.00	76'100.00	76'140.00	76'759.00	77'195.00	77'312.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Ertrag	511'590.60	480'300.00	514'799.85	526'217.20	511'581.95	473'217.60
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	41'722.15	-3'300.00	60'028.84	76'363.05	127'668.55	-2'292.19
34 Finanzaufwand	-6'506.30	-7'000.00	-1'028.05	-1'784.65	-1'496.65	-2'727.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00	15'000.00	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	-6'506.30	-7'000.00	13'971.95	-1'784.65	-1'496.65	-2'727.00
Operatives Ergebnis	35'215.85	-10'300.00	74'000.79	74'578.40	126'171.90	-5'019.19
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	35'215.85	-10'300.00	74'000.79	74'578.40	126'171.90	-5'019.19
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)						

Spezialfinanzierung Wasserversorgung (ohne interne Verrechnungen)

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Betrieblicher Aufwand						
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-688'682.75	-683'980.00	-665'074.50	-593'173.16	-622'688.95	-686'237.15
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-39'618.15	-52'460.00	-38'548.10	-38'354.80	-32'696.25	-31'997.60
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-248'480.00	-397'200.00	-599'450.00	-400'750.00	-322'450.00	-366'658.00
36 Transferaufwand	-64'900.00	-53'000.00	-48'500.00	-56'500.00	-49'300.00	-51'200.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Aufwand	-1'041'680.90	-1'186'640.00	-1'351'572.60	-1'088'777.96	-1'027'135.20	-1'136'092.75
Betrieblicher Ertrag						
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	1'045'977.00	1'130'000.00	1'332'952.25	1'102'940.50	1'061'639.05	1'088'533.85
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	39'618.15	31'520.00	38'548.10	38'354.80	32'696.75	54'313.55
46 Transferertrag	0.00	0.00	9'000.00	3'000.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Ertrag	1'085'595.15	1'161'520.00	1'380'500.35	1'144'295.30	1'094'335.80	1'142'847.40
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	43'914.25	-25'120.00	28'927.75	55'517.34	67'200.60	6'754.65
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	4'215'036.75	4'214'884.00	24'589.75	25'846.40	21'601.20	22'014.75
Ergebnis aus Finanzierung	4'215'036.75	4'214'884.00	24'589.75	25'846.40	21'601.20	22'014.75
Operatives Ergebnis	4'258'951.00	4'189'764.00	53'517.50	81'363.74	88'801.80	28'769.40
38 Ausserordentlicher Aufwand	4'197'947.10	4'189'764.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	-4'197'947.10	-4'189'764.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	61'003.90	0.00	53'517.50	81'363.74	88'801.80	28'769.40

Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung (ohne interne Verrechnungen)

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Betrieblicher Aufwand						
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-692'135.60	-611'640.00	-316'034.60	-266'176.70	-228'845.35	-301'164.30
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-163'063.65	-144'190.00	-156'509.10	-26'562.50	-25'958.00	-16'690.75
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-457'469.50	-647'620.00	-951'370.00	-640'135.00	-501'450.00	-557'532.00
36 Transferaufwand	-537'395.00	-563'020.00	-340'734.10	-344'671.70	-272'808.85	-324'882.05
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Aufwand	-1'850'063.75	-1'966'470.00	-1'764'647.80	-1'277'545.90	-1'029'062.20	-1'200'269.10
Betrieblicher Ertrag						
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	1'049'283.45	1'180'000.00	1'508'614.55	1'167'697.85	1'053'512.75	1'090'049.20
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3'247.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	342'298.15	350'600.00	256'430.35	104'470.65	40'130.85	94'854.50
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Ertrag	1'391'581.60	1'530'600.00	1'765'044.90	1'272'168.50	1'093'643.60	1'188'150.70
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-458'482.15	-435'870.00	397.10	-5'377.40	64'581.40	-12'118.40
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	24'050.00	19'270.00	787.80	7'967.50	4'590.50	4'500.55
Ergebnis aus Finanzierung	24'050.00	19'270.00	787.80	7'967.50	4'590.50	4'500.55
Operatives Ergebnis	-434'432.15	-416'600.00	1'184.90	2'590.10	69'171.90	-7'617.85
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-434'432.15	-416'600.00	1'184.90	2'590.10	69'171.90	-7'617.85
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)						

Spezialfinanzierung Abfall (ohne interne Verrechnungen)

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Betrieblicher Aufwand						
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-573'720.85	-654'060.00	-589'856.35	-603'783.45	-654'893.85	-628'522.85
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-2'438.00	-2'440.00	-2'437.00	-2'438.00	-2'437.00	-2'438.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	-105'997.50	-100'900.00	-126'967.35	-102'390.50	-104'964.25	-101'357.20
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Aufwand	-682'156.35	-757'400.00	-719'260.70	-708'611.95	-762'295.10	-732'318.05
Betrieblicher Ertrag						
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	776'224.75	820'000.00	800'304.80	807'450.90	809'581.10	814'918.40
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Ertrag	776'224.75	820'000.00	800'304.80	807'450.90	809'581.10	814'918.40
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	94'068.40	62'600.00	81'044.10	98'838.95	47'286.00	82'600.35
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	2'545.95	2'280.00	1'003.45	1'300.95	1'102.70	1'060.30
Ergebnis aus Finanzierung	2'545.95	2'280.00	1'003.45	1'300.95	1'102.70	1'060.30
Operatives Ergebnis	96'614.35	64'880.00	82'047.55	100'139.90	48'388.70	83'660.65
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	96'614.35	64'880.00	82'047.55	100'139.90	48'388.70	83'660.65
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)						

3. BILANZ

	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
1 Aktiven	65'124'446.79	60'098'631.21	59'393'797.46	55'410'194.94	54'854'142.20
10 Finanzvermögen (FV)	38'951'155.45	34'759'606.22	35'594'772.12	31'630'424.10	33'774'298.11
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	8'080'403.16	5'027'875.13	6'394'084.81	3'567'954.92	5'708'562.87
101 Forderungen	9'918'788.99	8'818'893.39	8'435'140.00	7'504'455.23	7'469'757.14
102 Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00	100'000.00	0.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	397'524.55	513'598.95	325'268.56	264'295.20	210'379.35
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
107 Finanzanlagen	1'718'800.00	1'563'600.00	1'604'640.00	1'358'080.00	1'591'360.00
108 Sachanlagen FV	18'835'637.75	18'835'637.75	18'835'637.75	18'835'637.75	18'794'237.75
14 Verwaltungsvermögen (VV)	26'173'291.34	25'339'024.99	23'799'025.34	23'779'770.84	21'079'844.09
140 Sachanlagen VV	20'457'817.64	20'929'411.29	20'486'859.39	20'514'131.34	18'757'836.69
142 Immaterielle Anlagen	1'970'995.70	1'942'056.70	809'669.95	700'461.50	630'134.05
144 Darlehen	750'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	1'106'003.00	356'003.00	356'003.00	356'003.00	356'003.00
146 Investitionsbeiträge	1'888'475.00	2'111'554.00	2'146'493.00	2'209'175.00	1'335'870.35
2 Passiven	65'124'446.79	60'098'631.21	59'393'797.46	55'410'194.94	54'854'142.20
20 Fremdkapital (FK)	16'028'766.96	16'233'444.34	17'455'373.92	17'448'700.09	18'233'354.44
200 Laufende Verbindlichkeiten	1'554'036.83	1'864'523.92	1'570'563.59	1'583'876.59	1'452'161.79
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'000'000.00	4'000'000.00	2'000'000.00	3'000'000.00	2'000'000.00
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	296'713.05	226'449.69	252'350.30	233'112.80	322'778.50
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	12'000'000.00	10'000'000.00	13'500'000.00	12'500'000.00	13'500'000.00
208 Langfristige Rückstellungen	164'500.00	127'690.00	115'900.00	113'800.00	88'700.00
209 Verbindlichkeiten ggü. SF und Fonds im FK	13'517.08	14'780.73	16'560.03	17'910.70	869'714.15
29 Eigenkapital	49'095'679.83	43'865'186.87	41'938'423.54	37'961'494.85	36'620'787.76
290 Verpflichtungen (+), Vorschüsse (-) ggü. SF	6'289'143.71	2'332'794.66	2'122'043.92	1'863'371.78	1'530'837.48
293 Vorfinanzierungen	18'546'866.54	17'610'820.35	16'330'841.53	14'005'068.97	13'346'557.73
294 Reserven	1'828'600.59	1'828'600.59	1'828'600.59	1'828'600.59	1'470'439.04
296 Neubewertungsreserve FV	12'030'684.00	12'030'684.00	12'030'684.00	12'030'684.00	12'039'184.00
299 Bilanzüberschuss (-fehlbetrag)	10'400'384.99	10'062'287.27	9'626'253.50	8'233'769.51	8'233'769.51

4. FUNKTIONEN (Zusammenzüge nach funktionaler Gliederung)

4.1. Erfolgsrechnung nach Funktionen

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	35'064'250.52	35'064'250.52	35'479'244.00	35'479'244.00	29'747'377.79	29'747'377.79	31'228'172.68	31'228'172.68
0 Allgemeine Verwaltung	2'903'917.31	261'208.50	2'983'700.00	246'880.00	2'763'072.66	222'359.30	2'667'616.75	215'232.35
Nettoaufwand		2'642'708.81		2'736'820.00		2'540'713.36		2'452'384.40
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	793'350.35	684'497.91	804'900.00	678'100.00	821'412.00	703'571.13	838'469.25	1'064'642.20
Nettoaufwand		108'852.44		126'800.00		117'840.87		
Nettoertrag							226'172.95	
2 Bildung	7'573'589.59	945'780.37	7'004'610.00	809'390.00	6'179'189.85	845'349.95	7'265'957.85	747'918.35
Nettoaufwand		6'627'809.22		6'195'220.00		5'333'839.90		6'518'039.50
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	206'121.15	18'600.00	199'010.00	14'000.00	195'887.40	14'611.75	191'470.85	33'992.00
Nettoaufwand		187'521.15		185'010.00		181'275.65		157'478.85
4 Gesundheit	41'494.45	0.00	39'400.00	0.00	42'599.15	0.00	43'733.90	0.00
Nettoaufwand		41'494.45		39'400.00		42'599.15		43'733.90
5 Soziale Sicherheit	10'480'455.78	5'198'950.56	11'084'080.00	4'769'270.00	11'009'616.84	4'656'824.48	10'153'404.37	4'852'413.01
Nettoaufwand		5'281'505.22		6'314'810.00		6'352'792.36		5'300'991.36
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	2'004'969.80	308'420.10	2'065'250.00	271'200.00	1'972'046.15	329'732.80	1'810'834.40	254'574.50
Nettoaufwand		1'696'549.70		1'794'050.00		1'642'313.35		1'556'259.90
7 Umweltschutz und Raumordnung	8'214'536.50	7'995'916.35	8'927'724.00	8'587'154.00	4'158'005.70	4'063'506.00	3'470'354.50	3'324'445.80
Nettoaufwand		218'620.15		340'570.00		94'499.70		145'908.70
8 Volkswirtschaft	57'764.94	254'722.56	41'720.00	265'100.00	40'975.90	268'397.36	32'964.95	270'179.83
Nettoertrag		196'957.62		223'380.00		227'421.46		237'214.88
9 Finanzen und Steuern	2'788'050.65	19'396'154.17	2'328'850.00	19'838'150.00	2'564'572.14	18'643'025.02	4'753'365.86	20'464'774.64
Nettoertrag		16'608'103.52		17'509'300.00		16'078'452.88		15'711'408.78

0 Allgemeine Verwaltung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand	2'903'917.31	261'208.50	2'983'700.00	246'880.00	2'763'072.66	222'359.30
		2'642'708.81		2'736'820.00		2'540'713.36

Der Nettoaufwand der allgemeinen Verwaltung ist um CHF 94'111.19 (3.4%) tiefer als im Budget erwartet. Die Einsparungen verteilen sich auf viele Sachkonten, d.h. es gibt keine besonders erwähnenswerten Positionen.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand	793'350.35	684'497.91	804'900.00	678'100.00	821'412.00	703'571.13
		108'852.44		126'800.00		117'840.87

Der Nettoaufwand der Funktion öffentliche Ordnung und Sicherheit ist um CHF 17'947.56 (14.2%) tiefer als im Budget erwartet. Die Einsparungen verteilen sich auf viele Sachkonten, d.h. es gibt keine besonders erwähnenswerten Positionen.

2 Bildung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand	7'573'589.59	945'780.37	7'004'610.00	809'390.00	6'179'189.85	845'349.95
		6'627'809.22		6'195'220.00		5'333'839.90

Der Nettoaufwand ist um CHF 432'589.22 (7.0%) höher als budgetiert. Im Kindergarten konnten Budgeteinsparungen verzeichnet werden und auch in der Sekundarstufe ist der Lastenanteil Lehrerlöhne tiefer als erwartet. Der höhere Nettoaufwand gegenüber dem Budget begründet sich praktisch vollumfänglich durch die Einlage in die SF Investitionen in Schulanlagen von CHF 600'000.00, die aufgrund des guten Rechnungsergebnisses gemacht werden konnte. Bei der Tagesschule sind die gestiegenen Kinderzahlen für den um CHF 46'734.98 höheren Nettoaufwand verantwortlich.

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand	206'121.15	18'600.00	199'010.00	14'000.00	195'887.40	14'611.75
		187'521.15		185'010.00		181'275.65

Der Nettoaufwand ist um CHF 2'511.15 (1.4%) höher als im Budget erwartet wurde.

4 Gesundheit

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand	41'494.45	0.00	39'400.00	0.00	42'599.15	0.00
		41'494.45		39'400.00		42'599.15

Der Nettoaufwand ist wegen der Zunahme an Beitragsgesuchen bei der Schulzahnpflege um CHF 2'094.45 (5.3%) höher als budgetiert.

5 Soziale Sicherheit

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand	10'480'455.78	5'198'505.22	11'084'080.00	4'769'270.00	11'009'616.84	4'656'824.48
		5'281'505.22		6'314'810.00		6'352'792.36

Der Nettoaufwand ist um CHF 1'033'304.78 (16.4%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Der Lastenanteil Ergänzungsleistungen (EL) fiel tiefer aus als erwartet. Unsere eigenen Kosten für die gesetzliche wirtschaftliche Hilfe sind um CHF 192'685.63 höher als budgetiert dagegen müssen wir für den Lastenverteiler Sozialhilfe dem Kanton netto CHF 1'018'044.19 weniger bezahlen.

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand	2'004'969.80	308'420.10	2'065'250.00	271'200.00	1'972'046.15	329'732.80
		1'696'549.70		1'794'050.00		1'642'313.35

Der Nettoaufwand ist um CHF 97'500.30 (5.4%) unter dem Budget, weil der Lastenanteil an den öffentlichen Verkehr (öV) und die planmässigen Abschreibungen tiefer ausgefallen sind.

7 Umweltschutz und Raumordnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand	8'214'536.50	7'995'916.35	8'927'724.00	8'587'154.00	4'158'005.70	4'063'506.00
		218'620.15		340'570.00		94'499.70

Der Nettoaufwand dieser Funktion ist um CHF 121'949.85 (35.8%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Bei den Gewässerverbauungen und der Raumordnung allgemein fielen tiefere Abschreibungen an. Im Bereich der Raumordnung fielen weniger Planungs- und Projektierungskosten an.

8 Volkswirtschaft

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	57'764.94	254'722.56	41'720.00	265'100.00	40'975.90	268'397.36
Nettoertrag	196'957.62		223'380.00		227'421.46	

Der Nettoertrag ist um CHF 26'422.38 (11.8%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Der Bau der öffentlichen Ladestation für E-Autos bei der Aula war im Budget nicht vorgesehen. Der Gemeinderat hat den dazu nötigen Nachkredit an der Sitzung vom 14.11.2022 beschlossen.

9 Finanzen und Steuern

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	2'788'050.65	19'396'154.17	2'328'850.00	19'838'150.00	2'564'572.14	18'643'025.02
Nettoertrag	16'608'103.52		17'509'300.00		16'078'452.88	

Der Nettoertrag ist um CHF 901'196.48 (5.2%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Die allgemeinen Gemeindesteuern sind um CHF 1'188'289.84 (7.7%) tiefer als erwartet. Bei den Sondersteuern gingen CHF 326'945.00 (48.5%) mehr ein als budgetiert war. Der Aufwand für den Lastenausgleich neue Aufgabenteilung ist um CHF 31'887.00 tiefer als budgetiert. Gleichzeitig fielen der sozio-demografische Zuschuss und der Disparitätenabbau um CHF 144'875.00 höher aus.

4.2. Investitionsrechnung nach Funktionen

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022		Rechnung 2021	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG	10'543'000.60	10'543'000.60	17'853'500.00	17'853'500.00	3'762'722.00	3'762'722.00	2'245'504.80	2'245'504.80
0 Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	120'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoausgaben		0.00		120'000.00		0.00		0.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	0.00	0.00	0.00	0.00	46'633.00	0.00	0.00	0.00
Nettoausgaben		0.00		0.00		46'633.00		0.00
2 Bildung	502'411.25	15'850.00	3'147'000.00	3'000.00	360'003.25	0.00	162'483.95	0.00
Nettoausgaben		486'561.25		3'144'000.00		360'003.25		162'483.95
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00		0.00
4 Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00		0.00
5 Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00		0.00
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	590'877.65	0.00	1'240'000.00	0.00	459'712.10	0.00	146'247.70	0.00
Nettoausgaben		590'877.65		1'240'000.00		459'712.10		146'247.70
7 Umweltschutz und Raumordnung	3'276'034.65	6'157'827.05	6'558'000.00	6'735'500.00	2'528'221.95	368'151.70	1'500'871.05	420'902.10
Nettoausgaben						2'160'070.25		1'079'968.95
Nettoeinnahmen	2'881'792.40		177'500.00					
8 Volkswirtschaft	0.00	0.00	50'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoausgaben		0.00		50'000.00		0.00		0.00
9 Finanzen und Steuern	6'173'677.05	4'369'323.55	6'738'500.00	11'115'000.00	368'151.70	3'394'570.30	435'902.10	1'824'602.70
Nettoausgaben		1'804'353.50						
Nettoeinnahmen			4'376'500.00		3'026'418.60		1'388'700.60	

5. SACHGRUPPEN (Zusammenzüge)

5.1. Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	35'064'250.52	35'064'250.52	35'479'244.00	35'479'244.00	29'747'377.79	29'747'377.79	31'228'172.68	31'228'172.68
3 Aufwand	34'533'318.70		35'414'364.00		29'100'593.28		29'577'016.55	
30 Personalaufwand	5'692'535.00		5'660'450.00		5'303'620.45		5'000'856.90	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'796'250.94		5'913'750.00		4'986'006.67		4'669'618.23	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'474'664.55		1'615'780.00		1'396'469.40		1'227'991.25	
34 Finanzaufwand	221'961.47		166'650.00		66'330.83		128'230.10	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	705'949.50		1'357'120.00		1'550'820.00		1'040'885.00	
36 Transferaufwand	15'499'143.18		16'173'110.00		15'544'436.73		14'733'695.07	
37 Durchlaufende Beiträge	0.00		34'700.00		0.00		0.00	
38 Ausserordentlicher Aufwand	4'840'837.80		4'223'284.00		34'457.67		2'542'240.00	
39 Interne Verrechnungen	301'976.26		269'520.00		218'451.53		233'500.00	
4 Ertrag		34'629'818.37		35'004'174.00		29'747'377.79		31'228'172.68
40 Fiskalertrag		17'455'643.70		18'448'580.00		16'957'861.05		17'598'230.85
41 Regalien und Konzessionen		242'842.60		261'000.00		254'973.95		266'685.50
42 Entgelte		5'156'838.19		5'346'930.00		5'890'162.45		5'379'873.25
43 Verschiedene Erträge		0.00		0.00		7.41		63.20
44 Finanzertrag		4'935'119.90		4'805'784.00		642'561.60		596'329.25
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		381'916.30		382'120.00		294'978.45		142'825.45
46 Transferertrag		6'124'603.71		5'426'470.00		5'478'060.95		5'896'138.19
47 Durchlaufende Beiträge		0.00		34'700.00		0.00		0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag		30'877.71		29'070.00		10'320.40		1'114'526.99
49 Interne Verrechnungen		301'976.26		269'520.00		218'451.53		233'500.00
9 Abschlusskonten	530'931.82	434'432.15	64'880.00	475'070.00	646'784.51	0.00	1'651'156.13	0.00
90 Abschluss Erfolgsrechnung	530'931.82	434'432.15	64'880.00	475'070.00	646'784.51	0.00	1'651'156.13	0.00
	96'499.67		-410'190.00		646'784.51		1'651'156.13	

5.2. Investitionsrechnung nach Sachgruppen

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022		Rechnung 2021	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Investitionsrechnung	10'543'000.60	10'543'000.60	17'853'500.00	17'903'500.00	3'762'722.00	3'762'722.00	2'245'504.80	2'245'504.80
5 Investitionsausgaben	10'543'000.60		17'853'500.00		3'762'722.00		2'245'504.80	
50 Sachanlagen	1'732'518.55		6'823'000.00		2'264'024.95		1'363'154.60	
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00		0.00		0.00		0.00	
52 Immaterielle Anlagen	95'775.60		20'000.00		81'393.05		149'124.75	
54 Darlehen	750'000.00		750'000.00		0.00		0.00	
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	750'000.00		750'000.00		0.00		0.00	
56 Eigene Investitionsbeiträge	1'041'029.40		2'772'000.00		1'049'152.30		297'323.35	
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00		0.00		0.00		0.00	
59 Übertrag an Bilanz	6'173'677.05		6'738'500.00		368'151.70		435'902.10	
6 Investitionseinnahmen		10'543'000.60		17'903'500.00		3'762'722.00		2'245'504.80
60 Übertrag.Sachanlagen ins Finanzvermögen		4'808'500.00		4'808'500.00		0.00		15'000.00
61 Rückerstattungen		0.00		50'000.00		0.00		0.00
62 Abgang immaterielle Anlagen		0.00		0.00		0.00		0.00
63 Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung		1'218'437.10		1'930'000.00		368'151.70		420'902.10
64 Rückzahlung von Darlehen		0.00		0.00		0.00		0.00
65 Übertragung von Beteiligungen		0.00		0.00		0.00		0.00
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge		146'739.95		0.00		0.00		0.00
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge		0.00		0.00		0.00		0.00
69 Übertrag an Bilanz		4'369'323.55		11'115'000.00		3'394'570.30		1'809'602.70
Nettoinvestitionen	-1'804'353.50		4'376'500.00		3'026'418.60		1'373'700.60	

6. GELDFLUSSRECHNUNG

6.1. Die Geldflussrechnung nach operativen Tätigkeiten

Bezeichnung	CHF 2023	CHF 2022
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	338'097.72	436'033.77
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'210'361.75	1'139'791.20
Abschreibungen Investitionsbeiträge	72'000.00	71'999.00
Einlagen in das Eigenkapital	642'890.70	34'457.67
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	-30'877.71	-10'320.40
Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verluste aus Verkauf Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV	0.00	-15'000.00
(-) Wertberichtigungen Anlagen FV / Wertberichtigungen Anlagen FV	-55'200.00	-18'960.00
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	598.59
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-738'696.86	-5'174.44
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	256'700.35	-244'388.15
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-418'597.09	356'480.03
(-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	70'040.51	-5'252.36
Zunahme/(-) Abnahme langfr. Rückstellungen	36'810.00	11'790.00
(-) Abnahme/Zunahme übrige Spezialfinanzierungen	0.00	24'137.27
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Einwohnergemeinde (Steuerhaushalt)	1'383'529.37	1'776'192.18

Bezeichnung	CHF 2023	CHF 2022
Geldfluss Wasserversorgung		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	61'003.90	53'517.50
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	39'618.15	38'548.10
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	-4'197'947.10	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	204'239.25	6'937.35
(-) Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-145'541.55	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-73'352.35	38'164.85
Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	292.80	-1'289.70
Zunahme/(-) Abnahme Vorfinanzierung Werterhalt	208'861.85	562'901.90
Zunahme/(-) Abnahme übrige Vorfinanzierungen	4'197'947.10	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Wasserversorgung	295'122.05	698'780.00
Geldfluss Abwasserentsorgung		
(-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss	-434'432.15	1'184.90
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	163'063.65	156'509.10
Abschreibungen Investitionsbeiträge	12'662.70	17'950.55
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-232'153.20	-188'290.65
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	16'814.85	13'700.15
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	-69.95	-121.05
Zunahme/(-) Abnahme Vorfinanzierung Werterhalt	17'464.05	609'400.20
Zunahme/(-) Abnahme übrige Vorfinanzierungen	97'707.30	85'539.45
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abwasserentsorgung	-358'942.75	695'872.65

Bezeichnung	CHF 2023	CHF 2022
Geldfluss Abfall		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	96'614.35	82'047.55
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'438.00	2'437.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-12'689.05	-34'529.45
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	4'915.60	-4'915.60
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-3'812.55	5'353.90
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abfall	87'466.35	50'393.40
Geldfluss Feuerwehr zweiseitig		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	35'215.85	74'000.79
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	59'183.00	59'184.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-225.00	-8'318.60
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-7'973.65	8'074.65
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Feuerwehr zweiseitig	86'200.20	132'940.84
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Gemeindebetriebe (inkl. Feuerwehr)	109'845.85	1'577'986.89
Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Gesamthaushalt	1'493'375.22	3'354'179.07

Bezeichnung	CHF 2023	CHF 2022
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-828'183.65	-1'058'954.15
(-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Kauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf Sachanlagen FV	0.00	15'000.00
(-) Investitionen Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Einwohnergemeinde (Steuerhaushalt)	-828'183.65	-1'043'954.15
Geldfluss Wasserversorgung		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Wasserversorgung	3'051'055.30	-580'544.50
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Wasserversorgung	3'051'055.30	-580'544.50
Geldfluss Abwasserentsorgung		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abwasserentsorgung	-420'298.90	-1'546'849.35
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abwasserentsorgung	-420'298.90	-1'546'849.35
Geldfluss Abfall		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abfall	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abfall	0.00	0.00
Geldfluss Feuerwehr zweiseitig		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Feuerwehr zweiseitig	0.00	-46'633.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Feuerwehr zweiseitig	0.00	-46'633.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Gemeindebetriebe	2'630'756.40	-2'174'026.85
Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit Gesamthaushalt	1'802'572.75	-3'217'981.00

Bezeichnung	CHF 2023	CHF 2022
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
(-) Abnahme/ Zunahme Kontokorrente mit Dritten	-242'156.29	-628.45
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'000'000.00	9'000'000.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-4'000'000.00	-7'000'000.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	7'000'000.00	0.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	-5'000'000.00	-3'500'000.00
(-) Abnahme/Zunahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	-1'263.65	-1'779.30
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit Einwohnergemeinde (Steuerhaushalt)	-243'419.94	-1'502'407.75
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	5'027'875.13	6'394'084.81
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	8'080'403.16	5'027'875.13
Total Geldfluss (alle)	3'052'528.03	-1'366'209.68

Der **Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit** ist ein Indikator dafür, in welchem Ausmass es gelungen ist, Zahlungsmittelüberschüsse zu erwirtschaften, die ausreichen, um Verbindlichkeiten zu tilgen, die Leistungsfähigkeit zu erhalten und Investitionen aus eigener Kraft zu finanzieren. Der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit zeigt die eigentliche "Stärke" der Einwohnergemeinde. Es handelt sich um die wichtigste Zahl der Geldflussrechnung. Der **Geldfluss aus Investitionstätigkeit** gibt das Ausmass an, in dem Ausgaben für Ressourcen getätigt werden, die künftige Nutzen oder Erträge generieren sollen.

Vor allem das Verhältnis zwischen Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit und Investitionstätigkeit ist von Interesse. Aus diesen beiden Teilsaldi der Geldflussrechnung zeigt sich, ob der (in der Regel positive) Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit genügt, um den (in der Regel negativen) Geldfluss aus Investitionstätigkeit zu decken. Der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit fiel mit CHF 1'493'375.22 deutlich tiefer aus als im Vorjahr. Wegen dem Erlös aus der Auslagerung der Primäranlagen resultierte aus der Investitionstätigkeit ein Mittelzufluss in der Höhe von insgesamt CHF 1'802'572.75.

Der **Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit** soll helfen, die zukünftigen Ansprüche von Kapitalgebern gegenüber öffentlichen Körperschaften abschätzen zu können. Weil das Geld an sich nicht auf die Betriebe aufgeteilt wird, ist es nur der Steuerhaushalt, welcher eine Finanzierungstätigkeit ausübt. Jährliche Schwankungen beim Saldo (Finanzierungsfehlbetrag / -überschuss) müssen im Wesentlichen durch Aufnahme oder Rückzahlung von Finanzverbindlichkeiten ausgeglichen werden.

Der Gesamtsaldo der Geldflussrechnung zeigt die Veränderung der flüssigen Mittel von Anfang Jahr bis Ende Jahr. Weil langfristiges Fremdkapital aufgrund des geplanten Investitionsvolumens nicht zurückbezahlt wurde, hat sich der Bestand per Ende Jahr um CHF 3'052'528.03 verbessert.

6.2. Die Geldflüsse der einzelnen Haushalte

Bezeichnung	CHF 2023	CHF 2022	CHF 2021	CHF 2020	CHF 2019	Kommentar
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	1'383'529.37	1'776'192.18	3'561'897.62	723'610.89	1'270'377.84	Der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit zeigt die eigentliche "Stärke" der Einwohnergemeinde. Es handelt sich damit um die wichtigste Zahl in der Geldflussrechnung.
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-828'183.65	-1'043'954.15	-882'612.40	-1'940'768.95	-1'352'568.70	Grosse Projekte stehen kurz vor der Realisierung (Neubau Schulhaus etc.). Trotzdem wurden einige Sanierungen vorgenommen und kleinere Projekte realisiert.
Saldo (Finanzierungsüberschuss)	555'345.72	732'238.03	2'679'285.22	-1'217'158.06	-82'190.86	Der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit vermag den Geldfluss aus Investitionstätigkeit zu 167.06% zu decken.
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-243'419.94	-1'502'407.75	82'345.38	-890'890.30	520'212.25	Jährliche Schwankungen müssen meistens durch Aufnahme/Rückzahlung von Finanzverbindlichkeiten ausgeglichen werden. Im laufenden Jahr wurde kein langfristiges Fremdkapital zurückbezahlt.
Total Geldfluss Steuerhaushalt	311'925.78	-770'169.72	2'761'630.60	-2'108'048.36	438'021.39	Die Geldmittel im Steuerhaushalt nehmen entsprechend wieder zu
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	86'200.20	132'940.84	136'201.30	183'720.10	41'539.16	
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	0.00	-46'633.00	0.00	0.00	0.00	Die Investitionsausgaben sind kleiner als die Gebühreneinnahmen, der Bargeldbestand nimmt zu.
Total Geldfluss Feuerwehr zweiseitig	86'200.20	86'307.84	136'201.30	183'720.10	41'539.16	Der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit vermag den Geldfluss aus Investitionstätigkeit zu 100.00% zu decken.
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	295'122.05	698'780.00	353'579.69	360'213.00	546'520.60	
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	3'051'055.30	-580'544.50	-356'254.45	-405'500.35	-239'426.05	Die Investitionsausgaben sind kleiner als die Gebühreneinnahmen, der Bargeldbestand nimmt zu.
Total Geldfluss Wasserversorgung	3'346'177.35	118'235.50	-2'674.76	-45'287.35	307'094.55	-Der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit vermag den Geldfluss aus Investitionstätigkeit zu 9.67% zu decken.
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	-358'942.75	695'872.65	422'742.60	625'183.15	676'834.90	
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-420'298.90	-1'546'849.35	-543'513.75	-867'281.90	27'248.50	Die Investitionsausgaben sind grösser als die Gebühreneinnahmen, der Bargeldbestand nimmt ab.
Total Geldfluss Abwasserentsorgung	-779'241.65	-850'976.70	-120'771.15	-242'098.75	704'083.40	-Der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit vermag den Geldfluss aus Investitionstätigkeit zu 85.40% zu decken.
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	87'466.35	50'393.40	51'743.90	78'545.25	117'157.35	
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	Die Investitionsausgaben sind kleiner als die Gebühreneinnahmen, der Bargeldbestand nimmt zu.
Total Geldfluss Abfall	87'466.35	50'393.40	51'743.90	78'545.25	117'157.35	Der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit vermag den Geldfluss aus Investitionstätigkeit zu 100.00% zu decken.
Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	1'493'375.22	3'354'179.07	4'526'165.11	1'971'272.39	2'652'429.85	
Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit	1'802'572.75	-3'217'981.00	-1'782'380.60	-3'213'551.20	-1'564'746.25	
Total Saldo (Finanzierungsüberschuss)	3'295'947.97	136'198.07	2'743'784.51	-1'242'278.81	1'087'683.60	Die Investitionsausgaben sind kleiner als die Steuer- und Gebühreneinnahmen, der Bargeldbestand nimmt zu.
Total Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-243'419.94	-1'502'407.75	82'345.38	-890'890.30	520'212.25	Die Finanzierungstätigkeit vermag den Finanzierungsfehlbetrag nicht zu decken
Total Geldfluss (alle)	3'052'528.03	-1'366'209.68	2'826'129.89	-2'133'169.11	1'607'895.85	Die Geldmittel des Gesamthaushaltes nehmen entsprechend zu
Bestand Flüssige Mittel und kurzfr. Geldanlagen 01.01.	6'394'084.81	6'394'084.81	3'567'954.92	5'708'562.87	4'100'667.02	
Bestand Flüssige Mittel und kurzfr. Geldanlagen 31.12.	8'080'403.16	5'027'875.13	6'394'084.81	3'567'954.92	5'708'562.87	
Total Geldfluss alle	1'686'318.35	-1'366'209.68	2'826'129.89	-2'140'607.95	1'607'895.85	Bestandeszunahme bedeutet, dass mehr Bargeld zufließt, als durch Konsum- und Investitionsausgaben abfließt.

Der allgemeine Haushalt (steuerfinanziert) konnte seine Verbindlichkeiten tilgen und seine Leistungsfähigkeit halten. Im Jahr 2023 konnte der Steuerhaushalt die Investitionen zu 196.9% (Vorjahr 179.5%) aus dem eigenen Geldfluss decken. Weil langfristiges Fremdkapital wegen den anstehenden Investitionen nicht vollumfänglich zurückbezahlt wurde, resultiert schliesslich ein Geldzufluss von CHF 311'925.78.

Die Spezialfinanzierung Feuerwehr konnte ihre Verbindlichkeiten tilgen und ihre Leistungsfähigkeit verbessern. Im Jahr 2023 hat die Feuerwehr keine Investitionsausgaben über der Aktivierungsgrenze von CHF 30'000.00 getätigt. Weil der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit positiv ist, erzielte die Feuerwehr einen Geldzufluss von CHF 86'200.20.

Die gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung Wasserversorgung konnte ihre Verbindlichkeiten tilgen und ihre Leistungsfähigkeit erhalten. Im Jahr 2023 resultierte aus der Investitionstätigkeit wegen dem Erlös aus der Auslagerung der Primäranlagen an die WARET AG sogar ein Mittelzufluss. Weil auch der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit positiv ist, erzielte die Wasserversorgung einen Geldzufluss von insgesamt CHF 3'346'177.35.

Die gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung konnte ihre Verbindlichkeiten nicht tilgen und ihre Leistungsfähigkeit verschlechterte sich auch aufgrund der gestiegenen Energiepreise bei der ARA Thunersee drastisch. Im Jahr 2023 konnte sie keinen Beitrag aus dem eigenen Geldfluss an die Investitionen leisten. Aus diesen Gründen erzielt die Abwasserrechnung einen Geldabfluss von CHF 779'241.65.

Die gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung Abfallentsorgung konnte ihre Verbindlichkeiten tilgen und die Leistungsfähigkeit verbessern. Im Jahr 2023 hat sie keine Investitionsausgaben getätigt und deshalb einen Geldzufluss von CHF 87'466.35 erzielt.

7. FINANZKENNZAHLEN

Hinweis für die Tabellen 7.1 – 7.6: Werte in grüner Schrift sind positiv zu lesen, Werte in roter Schrift sind negativ zu verstehen und Werte in schwarzer Schrift sind neutral.

7.1. Gesamthaushalt

Kennzahl	Rechnung 2023 Wert	Ø 8 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Nettoverschuldungsquotient (NVQ)	-147.2%	-121.7%	Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen zusammen mit den Nettozahlungen aus dem Finanzausgleich nötig wäre, um die Nettoschulden zu decken. Ein negativer Wert bedeutet, dass die Gemeinde keine Nettoschulden, sondern ein Nettovermögen hat. Die Nettoschulden werden aus der Differenz zwischen Fremdkapital zu Finanzvermögen errechnet. Richtwert: < 0% keine Nettoschulden, sondern Nettovermögen

Kennzahl	Rechnung 2023 Wert	Ø 8 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Zinsbelastungsanteil (ZBA)	0.04%	-0.09%	Der Zinsbelastungsanteil gibt Antwort auf die Frage, wie stark der laufende Ertrag durch den Nettozinsaufwand belastet ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der finanzielle Handlungsspielraum der Gemeinde. Richtwert: -1% - 0% sehr tief
Bruttoverschuldungsanteil (BVA)	45.4%	58.1%	Der Bruttoverschuldungsanteil informiert über das Mass der Verschuldung einer Gemeinde. Er gibt Antwort auf die Frage, zu welchem Anteil der laufende Ertrag belastet würde, wenn die Bruttoschulden auf einmal abbezahlt werden müssten. Werte, welche das Zweifache der regelmässigen jährlichen Einkünfte (Finanzertrag) übersteigen, werden als kritisch angesehen und solche zwischen 150% - 200% des Finanzertrages gelten als schlecht. Richtwert: > 50% – 100% gut
Investitionsanteil (INA)	13.9%	12.4%	Der Investitionsanteil gibt Auskunft über das Mass der Investitionstätigkeit einer Gemeinde. Investitionsausgaben unter 100% zeugen von einer schwachen Investitionstätigkeit, solche von über 20% von einer starken und bei über 30% von einer sehr starken Investitionstätigkeit. Eine unregelmässige Investitionstätigkeit kann zu erheblichen Schwankungen bei dieser Kennzahl führen, deshalb ist der Investitionsanteil nur über mehrere Jahre aussagekräftig. Richtwert: <= 10% schwache Investitionstätigkeit > 10% – 20% mittlere Investitionstätigkeit.
Kapitaldienstanteil (KDA)	4.6%	4.2%	Der Kapitaldienstanteil informiert darüber, wie stark der laufende Ertrag durch Nettozinsen und Abschreibungen (= Kapitaldienst) als Folge der Investitionstätigkeit belastet ist. Je höher der Kapitaldienstanteil, desto enger wird der finanzielle Spielraum einer Gemeinde. Ein Kapitaldienst von über 15% gilt als kritisch. Es bedeutet, dass die Gemeinde mittelfristig einen finanziellen Engpass geraten könnte, weil durch die hohe Kapitalbelastung wenig Spielraum für die Entwicklung der übrigen Kostenarten verbleibt. Richtwert: < 5% geringe Belastung
Nettoschuld in CHF pro Einwohner (N/EW)	-3'276.50	-2'551.00	Die Nettoschuld je Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung einer Gemeinde verwendet. Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner. (Bei der Beurteilung ist ergänzend die finanzielle Leistungsfähigkeit massgebend, d.h. der SFA zu berücksichtigen). Richtwert: < 0 Nettovermögen

Kennzahl	Rechnung 2023 Wert	Ø 8 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsanteil (SFA)	7.6%	10.5%	Der Selbstfinanzierungsanteil gibt Auskunft über die finanzielle Leistungsfähigkeit einer Gemeinde. Je höher der Wert, desto grösser ist der Spielraum für die Finanzierung von Investitionen und deren Folgekosten oder für den Schuldenabbau. Die notwendige Höhe richtet sich nach dem mittel- bis langfristigen Bedarf für Investitionen und/oder dem Schuldenabbau bzw. der Aufgabenerfüllung. Richtwert: 5% – 15% mittel >= 15% gut
Nettozinsbelastungsanteil (NZB)	-2.6%	-3.4%	Diese Kennzahl gibt Auskunft darüber, welchen Anteil der direkten Steuereinnahmen die Gemeinde für die Nettozinsen aufwenden muss. Ein hoher Wert weist auf eine hohe Verschuldung hin. Ein negativer Wert zeigt, dass die Aktivzinsen höher ausfallen als die Schuldzinsen. Richtwert: < 0% keine oder negative Nettozinsbelastung
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner (MEK/EW)	4'012.85	3'626.00	Das massgebliche Eigenkapital (MEK) pro Einwohner (EW) ist eine Vergleichsgrösse und Bestandteil des Kennzahlenmix, der für die Berechnung der Kürzung der Mindestausstattung beim Finanzausgleich verwendet wird. Im MEK ist nicht nur der Bilanzüberschuss oder Bilanzfehlbetrag enthalten, hier werden auch die finanzpolitische Reserve, die Neubewertungsreserve und das übrige Eigenkapital berücksichtigt. Richtwert: 2'001 – 4'000 mittleres MEK pro Einwohner

7.2. Steuerhaushalt

Kennzahl	Rechnung 2023 Wert	Ø 8 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	196.9%	73.2%	Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, inwieweit die Investitionen aus selbsterwirtschafteten Mitteln bezahlt werden können. Ein Wert unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, wenn nicht durch Auflösung von Finanzvermögen zusätzliche Mittel verfügbar gemacht werden können. Bei einem SFG von über 100% besteht die Möglichkeit Schulden abzubauen oder Vermögen aufzubauen. Eine unregelmässige Investitionstätigkeit kann zu erheblichen Schwankungen bei dieser Kennzahl führen, deshalb muss der SFG über mehrere Jahre betrachtet werden. Richtwert: 50% - 99.9% problematisch bis vertretbar >= 100% ideal

Kennzahl	Rechnung 2023 Wert	Ø 8 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Bilanzüberschussquotient (BÜQ)	66.8%	65.6%	Der Bilanzüberschussquotient (BÜQ) wird für den allgemeinen Haushalt berechnet. Die Kennzahl gibt Auskunft über das Verhältnis des Bilanzüberschusses zu den beiden wichtigen Ertragsarten "Steuern" und "Finanzausgleich". Ein negativer Wert wird mit einem Bilanzfehlbetrag ausgewiesen. Fällt der BÜQ unter 30% können finanzpolitische Reserven aufgelöst werden. Richtwert: >= 60% gross

7.3. Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig)

Kennzahl	Rechnung 2023 Wert	Ø 8 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	100.00%	452.8%	Wenn im Rechnungsjahr keine Investitionen getätigt wurden, wird der SFG auf 100% gesetzt. Der Durchschnittswert ist so hoch, weil im Jahr 2017 kleinere Nettoinvestitionen getätigt wurden und diese problemlos durch die Selbstfinanzierung gedeckt werden konnten.
Kostendeckungsgrad (KDG)	107.4%	110.0%	Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand. Ist der KDG kleiner als 100%, wurde ein Defizit erwirtschaftet. Weil – Corona-bedingt – wesentlich weniger Übungen und Kurse durchgeführt wurden, ist diese Kennzahl derart angestiegen.

7.4. Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Kennzahl	Rechnung 2023 Wert	Ø 8 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	-10.4%	873.8%	Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, inwieweit die Investitionen aus selbsterwirtschafteten Mitteln bezahlt werden können. Ein Wert unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, wenn nicht durch Auflösung von Finanzvermögen zusätzliche Mittel verfügbar gemacht werden können. Bei einem SFG von über 100% besteht die Möglichkeit Schulden abzubauen oder Vermögen aufzubauen. Eine unregelmässige Investitionstätigkeit kann zu erheblichen Schwankungen bei dieser Kennzahl führen, deshalb muss der SFG über mehrere Jahre betrachtet werden. Richtwert: 50% - 99.9% problematisch bis vertretbar >= 100% ideal

Kennzahl	Rechnung 2023 Wert	Ø 8 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Kostendeckungsgrad (KDG)	101.2%	107.2%	Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand. Ist der KDG kleiner als 100%, wurde ein Defizit erwirtschaftet. Ist der KDG über 100%, sind die Gebühreneinnahmen höher als die Ausgaben zur Deckung der laufenden Aufwendungen.
Werterhaltungsquote (WEQ)	13.5%	6.6%	Bestand Werterhalt im Verhältnis zu den Wiederbeschaffungswerten. Sobald die Werterhaltungsquote 25% erreicht, muss keine Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt mehr vorgenommen werden.

7.5. Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Kennzahl	Rechnung 2023 Wert	Ø 8 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	-557.8%	100.4%	Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, inwieweit die Investitionen aus selbsterwirtschafteten Mitteln bezahlt werden können. Ein Wert unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, wenn nicht durch Auflösung von Finanzvermögen zusätzliche Mittel verfügbar gemacht werden können. Bei einem SFG von über 100% besteht die Möglichkeit Schulden abzubauen oder Vermögen aufzubauen. Eine unregelmässige Investitionstätigkeit kann zu erheblichen Schwankungen bei dieser Kennzahl führen, deshalb muss der SFG über mehrere Jahre betrachtet werden. Richtwert: 50% - 99.9% problematisch bis vertretbar >= 100% ideal
Kostendeckungsgrad (KDG)	76.5%	99.6%	Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand. Ist der KDG kleiner als 100%, wurde ein Defizit erwirtschaftet. Ist der KDG über 100%, sind die Gebühreneinnahmen höher als die Ausgaben zur Deckung der laufenden Aufwendungen.
Werterhaltungsquote (WEQ)	22.0%	18.3%	Bestand Werterhalt im Verhältnis zu den Wiederbeschaffungswerten. Sobald die Werterhaltungsquote 25% erreicht, muss keine Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt mehr vorgenommen werden.

7.6. Spezialfinanzierung Abfall

Kennzahl	Rechnung 2023 Wert	Ø 8 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	100.0%	100.0%	Keine Investitionen getätigt
Kostendeckungsgrad (KDG)	114.2%	111.2%	Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand. Ist der KDG kleiner als 100%, wurde ein Defizit erwirtschaftet. Ist der KDG über 100%, sind die Gebühreneinnahmen höher als die Ausgaben zur Deckung der laufenden Aufwendungen.

8. ANTRAG DER EXEKUTIVE

Gemäss Art. 71 GV (170.111) verabschiedet der Gemeinderat die Jahresrechnung 2023 der Einwohnergemeinde Heimberg zu Handen der Gemeindeversammlung.

Die Gemeindeversammlung genehmigt das Ergebnis des Gesamthaushaltes. Aus Transparenzgründen werden die Ergebnisse der einzelnen Haushalte zusätzlich dargestellt.

			Aufwand	Ertrag	Ergebnis
ERFOLGSRECHNUNG	Gesamthaushalt	CHF	-34'231'342.44	34'327'842.11	96'499.67
	davon				
	Steuerhaushalt	CHF	-25'983'119.59	26'321'217.31	338'097.72
	Feuerwehr zweiseitig	CHF	-476'374.75	511'590.60	35'215.85
	Wasserversorgung	CHF	-5'239'628.00	5'300'631.90	61'003.90
	Abwasserentsorgung	CHF	-1'850'063.75	1'415'631.60	-434'432.15
	Abfall	CHF	-682'156.35	778'770.70	96'614.35
			Ausgaben	Einnahmen	Nettoinvestitionen
INVESTITIONSRECHNUNG	Gesamthaushalt	CHF	-4'369'323.55	6'173'677.05	1'804'353.50
NACHKREDITE					
	durch die Gemeindeversammlung zu genehmigen	CHF	0.00		

ANTRAG

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2023 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 96'499.67 sowie Nettoinvestitionen über CHF 1'804'353.50 zu genehmigen und zur Kenntnis zu nehmen, dass keine Nachkredite von der Gemeindeversammlung zu genehmigen sind.

Heimberg, 6. Mai 2024

Einwohnergemeinde Heimberg

Andrea Erni Hänni
Gemeindepräsidentin

Oliver Jaggi
Gemeindeschreiber

Pascal Baumann
Finanzverwalter

9. BESTÄTIGUNGSBERICHT der Revisionsstelle



Tel. +41 34 421 88 11
www.bdo.ch
burgdorf@bdo.ch

BDO AG
Färbweg 11
3400 Burgdorf

Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2023

An die Gemeindeversammlung der

Einwohnergemeinde Heimberg

Prüfungsurteil

Als Rechnungsprüfungsorgan haben wir die Jahresrechnung der Einwohnergemeinde Heimberg, bestehend aus Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und der Arbeitshilfe für Rechnungsprüfungsorgane (AH RPO, Ausgabe 2016) durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften sind im Abschnitt "Verantwortlichkeiten des Rechnungsprüfungsorgans für die Prüfung der Jahresrechnung" unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von der Gemeinde Heimberg unabhängig in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften und den Anforderungen des Berufsstands, und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

Verantwortlichkeiten des Gemeinderates für die Jahresrechnung

Der Gemeinderat ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften und für die internen Kontrollen, die der Gemeinderat als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

Verantwortlichkeiten des Rechnungsprüfungsorgans für die Prüfung der Jahresrechnung

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften und der Arbeitshilfe für Rechnungsprüfungsorgane (AH RPO, Ausgabe 2016) durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

Als Teil einer Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit der Arbeitshilfe für Rechnungsprüfungsorgane (AH RPO, Ausgabe 2016) üben wir während der gesamten Abschlussprüfung pflichtgemässes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus:

- Identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der Jahresrechnung aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als ein aus Irrtümern resultierendes, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen oder das Ausserkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- Gewinnen wir ein Verständnis von den für die Prüfung relevanten internen Kontrollen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des internen Kontrollsystems der Gemeinde abzugeben.
- Beurteilen wir die Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängenden Angaben.



Wir kommunizieren mit dem Gemeinderat unter anderem über den geplanten Umfang und die geplante zeitliche Einteilung der Abschlussprüfung sowie über bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschliesslich etwaiger bedeutsamer Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Abschlussprüfung identifizieren.

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen an die Befähigung gemäss Art. 123 GV erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2023 mit Aktiven und Passiven von CHF 65'124'446.79 und einem Ertragsüberschuss (Gesamthaushalt) von CHF 96'499.67 zu genehmigen.

Burgdorf, 14. Mai 2024

BDO AG

Bernhard Remund

Leitender Revisor

Zugelassener Revisionsexperte

ppa. Maik Morf

Zugelassener Revisionsexperte

10. GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Heimberg hat die Jahresrechnung 2023 am 24. Juni 2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 6. Mai 2024 genehmigt.

Heimberg, 24. Juni 2024

Gemeindeversammlung Heimberg

Andrea Erni Hänni
Gemeindepräsidentin

Oliver Jaggi
Gemeindeschreiber