

JAHRESRECHNUNG 2022

Vom Finanzausschuss am 16.03.2023 verabschiedet
Vom Gemeinderat am 08.05.2023 verabschiedet
Von der Revisionsstelle am 11.05.2023 geprüft

An der Gemeindeversammlung vom 26.06.2023 genehmigt.

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	13
1.7. Nachkredite	14
1.8. Spezialfinanzierungen nach übergeordnetem Recht	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.....	28
5. SACHGRUPPEN (Zusammenzüge)	29
5.1. Erfolgsrechnung nach Sachgruppen.....	29
5.2. Investitionsrechnung nach Sachgruppen	30
6. GELDFLUSSRECHNUNG	31
6.1. Die Geldflussrechnung nach operativen Tätigkeiten.....	31
6.2. Die Geldflüsse der einzelnen Haushalte	36
7. FINANZKENNZAHLEN	37
7.1. Gesamthaushalt	37
7.2. Steuerhaushalt	39
7.3. Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig).....	40
7.4. Spezialfinanzierung Wasserversorgung.....	40
7.5. Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	41
7.6. Spezialfinanzierung Abfall.....	41

8. ANTRAG DER EXEKUTIVE.....	42
9. BESTÄTIGUNGSBERICHT der Revisionsstelle	44
10. GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG	45
11. ANHANG	46
11.1. Regelwerk.....	47 - 49
11.2. Grundlagen der Jahresrechnung.....	49
11.3. Eigenkapitalnachweis	50
11.4. Rückstellungsspiegel	51
11.5. Beteiligungsspiegel.....	52
11.6. Gewährleistungsspiegel.....	53
11.7. Anlagespiegel	54 - 57
11.8. Kreditkontrolle.....	58 - 60
11.9. Nachkredite.....	61
11.10. Weitere massgebende Angaben.....	62 - 63
12. DETAILS ZUR RECHNUNG	64
12.1 Bilanz (7-stellig)	65 - 73
12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen	74 - 101
12.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	102 - 108
12.4 Investitionsrechnung nach Funktionen	109 - 113
12.5 Investitionsrechnung nach Sachgruppen.....	114 - 116
13. ZUSÄTZLICHE UNTERLAGEN	117
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 vorliegende Jahresrechnung 2022 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt. Die Gemeinde Heimberg setzt für das Rechnungswesen die Applikationen der Abacus Research AG ein.

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

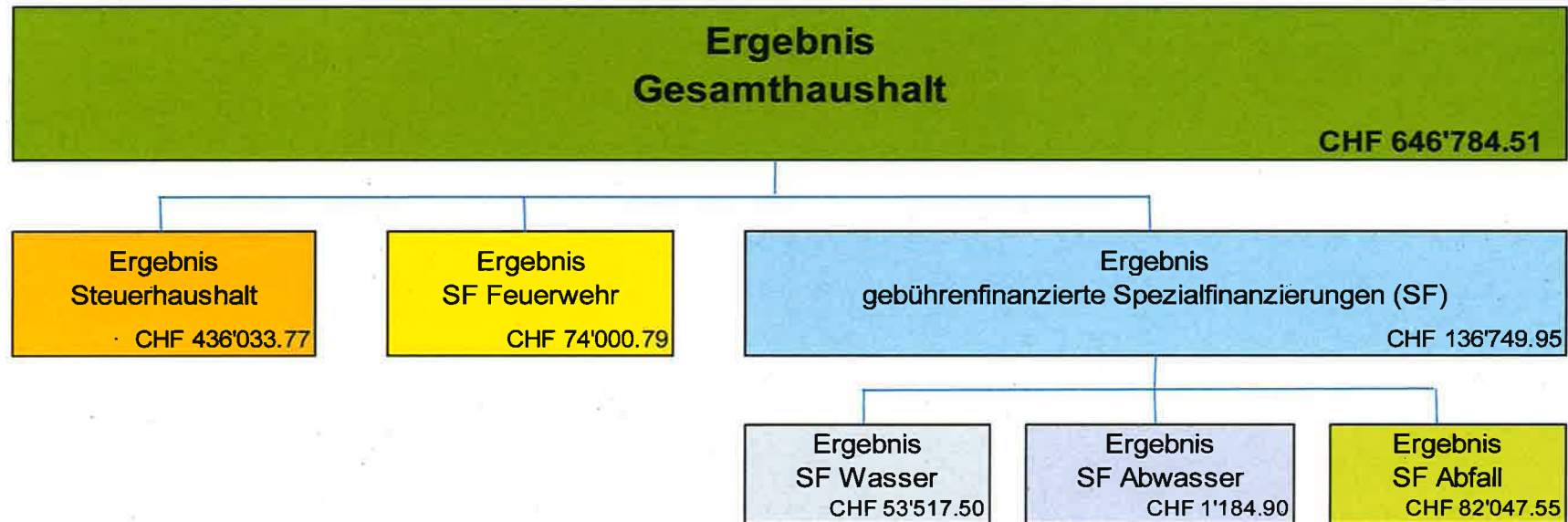
Nach KPG Bern ist ein Finanzhaushalt optimal ausgeglichen, wenn die folgenden 3 Kennzahlen der sogenannten 0-0-100 Regel entsprechen:

- Nettoschuld in Franken je Einwohner → Zielwert CHF 0.00 erreichter Wert CHF -2'636.80 (Vorjahr CHF -2'603.24)
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 -0.12% (Vorjahr -0.05%)
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 negative Wert zeigt, dass der Zinsertrag den Zinsaufwand übersteigt.
- Selbstfinanzierungsgrad (SFG) → Zielwert 100.00% erreichter Wert 112.78% (Vorjahr 388.10%)
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. Dank dem guten Selbstfinanzierungsgrad der letzten 2 Jahre konnten tatsächlich Schulden abgebaut werden.

Der Vergleich zwischen den Zielwerten und den Realwerten zeigt, dass die Zielwerte teilweise übertroffen sind, denn wir haben ein Nettovermögen (hat zugenommen), haben einen negativen Zinsbelastungsanteil (die Zinserträge sind grösser als der Zinsaufwand) und der Selbstfinanzierungsgrad ist über 100% geblieben.

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:

- Im Budget war die Eröffnung eines Kindergartens vorgesehen, welcher schliesslich nicht eröffnet wurde. Einsparung CHF 215'488.89.
- Bei der Primarstufe ist der Lastenanteil an den Lehrerlöhnen wegen Klasseneröffnung um CHF 231'421.84 höher als budgetiert.
- Bei der Sekundarstufe I konnten Einsparungen von CHF 122'590.35 (vor allem Schulreisen und Lastenanteil Lehrerlöhne) erzielt werden.
- Der Nettoaufwand für die Schulliegenschaften liegt um CHF 237'531.20 tiefer als im Budget.
- Für die wirtschaftliche Hilfe (eigene Sozialhilfekosten der Gemeinde Heimberg) mussten CHF 351'135.20 weniger aufgewendet werden als budgetiert war. Entsprechend ist auch der Nettoaufwand für den Lastenausgleich Sozialhilfe um CHF 438'408.04 tiefer als budgetiert.
- Bei der Raumordnung konnten CHF 111'799.95 (Planungen und Abschreibungen) eingespart werden.
- Die Allgemeinen Gemeindesteuern sind um CHF 633'780.41 tiefer als erwartet.
- Die Sondersteuern sind um CHF 236'780.00 höher als im Budget erwartet wurde.

Ergebnis Gesamthaushalt

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 646'784.51 ab, wobei sich die einzelnen Haushalte unterschiedlich darstellen und weiter unten näher betrachtet werden. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 693'434.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2022 beträgt CHF 1'340'218.51.

Die Nettoinvestitionen von insgesamt CHF 3'026'418.60 (Realisierungsgrad im Vergleich zum Investitionsbudget = 48.9%) können mit einer Selbstfinanzierung (auch Cashflow genannt) von CHF 3'413'182.28, d.h. mit einem Selbstfinanzierungsgrad von 112.8% (Vorjahr 388.1%) finanziert werden.

Die Geldflussrechnung zeigt, dass die flüssigen Mittel der Gemeinde um CHF 1'366'209.68 abgenommen haben. Dies vor allem, weil die langfristigen Finanzverbindlichkeiten um 1.5 Mio. Franken abgebaut werden konnten.

Ergebnis Steuerhaushalt

Der Steuerhaushalt konnte eine Selbstfinanzierung von CHF 1'671'961.24 erzielen. Bei Nettoinvestitionen von CHF 931'694.50 (Realisierungsgrad im Vergleich zum Investitionsbudget = 28.4%) ergibt dies einen Selbstfinanzierungsgrad (SFG) von 170.9% (Vorjahr 515.5%). Die Geldflussrechnung zeigt, dass der Steuerhaushalt aus der betrieblichen Tätigkeit genügend flüssige Geldmittel erarbeiten konnte um die Investitionen zu finanzieren. Weil die langfristigen Finanzverbindlichkeiten um 1.5 Mio. Franken abgebaut werden konnten, resultiert schliesslich ein Geldabfluss von CHF 770'169.72 (Vorjahr: Geldzufluss CHF 2'761'630.60).

Der Steuerhaushalt hat einen Ertragsüberschuss von CHF 436'033.77 erzielt. Im Budget wurde mit einem Aufwandüberschuss von CHF 773'794.00 gerechnet. Die Besserstellung entsteht aus verschiedenen Faktoren, vor allem tieferer Sachaufwand, tieferer Transferaufwand verbunden mit höheren Entgelten und höherem Transferertrag. Weil der Selbstfinanzierungsgrad über 100% beträgt, darf der Ertragsüberschuss dem Bilanzüberschuss zugeführt werden. Der Bilanzüberschuss von bisher CHF 9'626'253.50 steigt auf CHF 10'062'287.27.

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. Ertragsüberschüsse dürfen den Steuerhaushalt auch nicht entlasten. Die Feuerwehr hat so die Möglichkeit Ertragsüberschüsse als "Eigenkapital" innerhalb der Bilanz aufzubauen und kann damit allfällige Defizite (Aufwandüberschüsse) selber auffangen.

Im Budget wurde mit einem Ertragsüberschuss von CHF 17'250.00 gerechnet. Die Feuerwehrrechnung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 74'000.79 ab. Die Besserstellung ist vor allem auf höhere Ersatzabgaben und höhere Benützungsgebühren zurück zu führen. Dadurch steigt das "Eigenkapital" dieser Spezialfinanzierung (Verpflichtung der Gemeinde gegenüber der Spezialfinanzierung, Bilanzkonto 29000.01) von bisher CHF 225'106.13 auf neu CHF 299'106.92. Der Kostendeckungsgrad der Feuerwehr liegt bei 116.2% (Vorjahr 116.5%).

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 Ertragsüberschuss von CHF 48'220.00 gerechnet. Insbesondere dank tieferen Unterhaltskosten schliesst die Wasserrechnung mit einem Ertragsüberschuss von CHF 53'517.50 ab. Dadurch wird das Eigenkapital der Spezialfinanzierung (Bilanzkonto 29301.01) von CHF 663'912.82 auf CHF 717'430.32 erhöht. Die Nettoinvestitionen der Wasserversorgung über CHF 610'477.85 (Budget = CHF 1'150'000.00) konnten zu 107.0% (SFG) selber finanziert werden (Realisierungsgrad im Vergleich zum Investitionsbudget = 53.1%). Der Bestand des Werterhalts (ähnlich einer Erneuerungsreserve bei Liegenschaften) für die Anlagen (Bilanzkonto 29301.01) steigt von CHF 2'748'630.70 auf CHF 3'309'532.60 und damit steigt diese Erneuerungsreserve auf 9.2% der Wiederbeschaffungswerte. Erreicht die Erneuerungsreserve den Zielwert von 25.0%, müssen keine Einlagen mehr vorgenommen werden. Der Kostendeckungsgrad der Wasserversorgung sinkt von 107.5% auf 104.0%. Die Wasserversorgung konnte ihr Eigenkapital auf ca. 69.3% der Gebühreneinnahmen aufstocken. Die Geldflussrechnung zeigt, dass die Wasserversorgung den laufenden Betrieb decken kann und die Investitionstätigkeit zu 120.3% decken konnte. Daraus entsteht ein Geldzufluss von CHF 118'235.50 (Vorjahr: Geldabfluss CHF 2'674.76).

Ergebnis SF Abwasserentsorgung (Funktion 7201)

Im Budget wurde mit einem Aufwandüberschuss von CHF 1'090.00 gerechnet. Insbesondere weil mehr aus der Spezialfinanzierung Werterhalt entnommen wurde, schliesst die Abwasserrechnung mit einem Ertragsüberschuss von CHF 1'184.90 ab. Dadurch steigt das Eigenkapital der Spezialfinanzierung (Bilanzkonto 29002.01) von CHF 764'144.57 auf CHF 765'329.47. Die Nettoinvestitionen über CHF 1'437'613.25 (Budget = CHF 1'732'000.00) konnten zu 60.6% (SFG) selber finanziert werden (Realisierungsgrad = 83.0%). Der Bestand des Werterhalts ("Erneuerungsreserve") für die gemeindeeigenen Anlagen (Bilanzkonto 29302.01) steigt von CHF 10'404'100.00 auf CHF 11'099'040.00 und damit steigt diese Erneuerungsreserve auf 20.9% der Wiederbeschaffungswerte. Erreicht die Erneuerungsreserve den Zielwert von 25.0%, müssen keine Einlagen mehr vorgenommen werden. Der Kostendeckungsgrad der Abwasserentsorgung fällt von 100.2% auf 100.1% ab. Auch 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 eher weiter sinken dürfte. Das Eigenkapital der Abwasserentsorgung von bisher 76.8% der Gebühreneinnahmen steigt auf ca. 77.0% an. Die Geldflussrechnung zeigt, dass die Abwasserentsorgung den laufenden Betrieb decken kann aber die Investitionstätigkeit nur zu ca. 45.0% decken konnte. Daraus entsteht ein Geldabfluss von CHF 850'976.70 (Vorjahr: Geldabfluss CHF 120'771.15).

Ergebnis SF Abfall (Funktion 7301)

Im Budget wurde mit einem Ertragsüberschuss von CHF 15'980.00 gerechnet. Insbesondere dank tieferem Aufwand für Dienstleistungen und höheren Gebühreneinnahmen schliesst die Abfallrechnung mit einem Ertragsüberschuss von CHF 82'047.55 ab. Dadurch wird das Eigenkapital der Spezialfinanzierung (Bilanzkonto 29003.01) von CHF 468'880.40 auf CHF 550'927.95 erhöht. Im Bereich Abfallentsorgung wurden keine Investitionen getätigt. Der Kostendeckungsgrad der Abfallentsorgung liegt bei 111.4% (Vorjahr 114.1%). Die Abfallentsorgung konnte ihr Ei-

genkapital von 58.0% auf ca. 68.8% der Gebühreneinnahmen aufstocken. Die Geldflussrechnung zeigt auf, dass die Abfallentsorgung genügend finanzielle Mittel erarbeiten konnte, aber keine Investitionen getätigt wurden. Der Geldzufluss beträgt CHF 50'393.40 (Vorjahr CHF 51'743.90).

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 nicht erreicht, kann für 2022 keine weitere Einlage vorgenommen werden. Per 31.12.2022 hat die SF einen Bestand von CHF 1'400'000.00.

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 24'137.27 auf CHF 277'365.95 zugenommen.

1.2. Entwicklung der Aktiven und Passiven (Bilanz)

Die Bilanzsumme (Summe aller Aktiven resp. Summe aller Passiven) per 31.12.2022 beträgt CHF 60'098'631.21 und hat um CHF 704'833.75 zugenommen.

Das Finanzvermögen (FV) hat um CHF 835'165.90 auf CHF 34'759'606.22 abgenommen. Diese Abnahme zeigt sich vor allem bei den Flüssigen Mitteln.

Das Verwaltungsvermögen (VV) hat um CHF 1'539'999.65 (Nettoinvestitionen und Umgliederungen abzüglich Abschreibungen) auf CHF 25'339'024.99 zugenommen.

Das Fremdkapital hat um Fr. 1'221'929.58 auf CHF 16'233'444.34 abgenommen. Es konnten langfristige Darlehen teilweise zurückgezahlt werden, d.h. die zinspflichtige Fremdverschuldung ist von 15.5 Mio. Franken auf 14.0 Mio. Franken gesunken.

Das Eigenkapital hat im Berichtsjahr um CHF 1'926'763.33 auf CHF 43'865'186.87 zugenommen. Hier handelt es sich einerseits um die gesetzlich vorgeschriebenen Einlagen in die Spezialfinanzierungen Werterhalt Wasserversorgung und Abwasserentsorgung und andererseits um das Rechnungsergebnis. Der Bilanzüberschuss (Sachgruppe 299) von CHF 10'062'287.27 entspricht den kumulierten Jahresergebnissen der Vorjahre zuzüglich dem Rechnungsergebnis des Steuerhaushaltes 2022 von CHF 436'033.77.

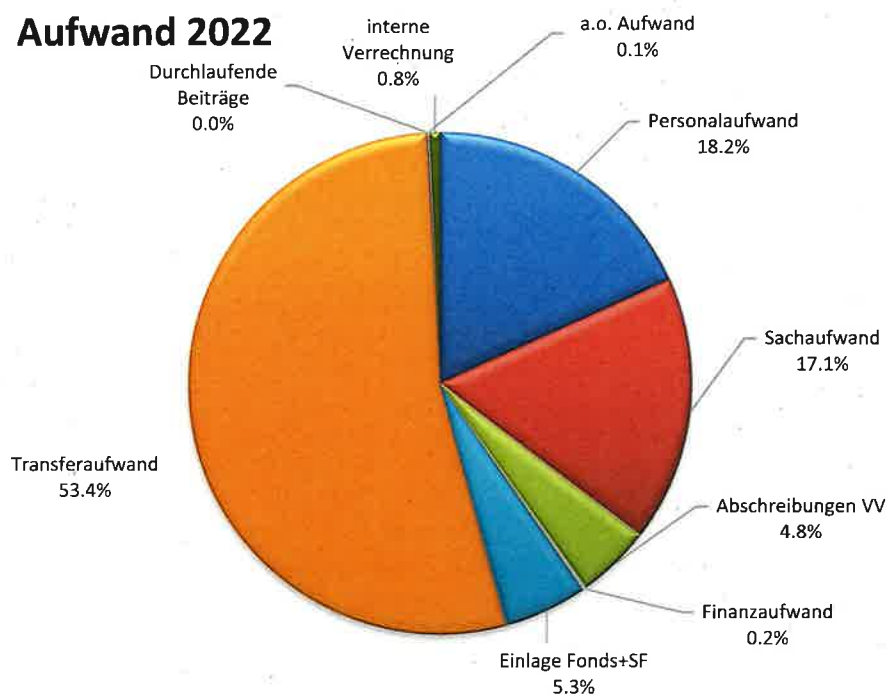
1.3. Entwicklung der Neubewertungsreserve (Bilanz)

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

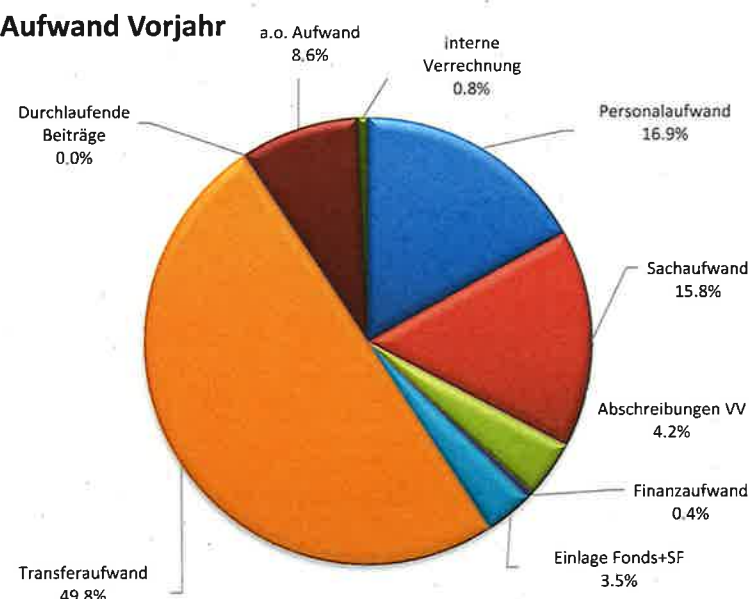
an den Verkehrswert gesucht wurde, ergab diese Neubewertung eine Aufwertung um CHF 12'039'184.00 welche eben in die Neubewertungsreserve eingelegt werden musste. Diese Reserve musste aufgrund der amtlichen Neubewertung 2020 um CHF 8'500.00 (Spielplatz Fabrikweg) auf neu CHF 12'030'684.00 gesenkt werden. 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 ganz 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 31.12.2022 sind keine Anpassungen vorgesehen.

1.4. Entwicklung der Erfolgsrechnung nach Sachgruppen (SG)

Aufwand 2022



Aufwand Vorjahr



30 Personalaufwand	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Nettoaufwand	5'303'620.45	5'243'900.00	5'000'856.90	4'963'920.15	5'116'702.25	5'087'435.05
Abweichung in CHF	59'720.45		302'763.55	339'700.30	186'918.20	216'185.40
Abweichung in %	1.14%		6.05%	6.84%	3.65%	4.25%

Der Personalaufwand ist um CHF 59'720.45 (1.1%) über dem Budget. Einerseits wurde eine Abteilung Bildung eingeführt und andererseits mussten wegen langer Krankheitsausfällen und Mutterschaftsurlauben vermehrt temporäre Arbeitskräfte eingesetzt werden.

31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Nettoaufwand	4'986'006.67	5'275'994.00	4'669'618.23	4'961'881.78	5'192'757.78	4'912'171.80
Abweichung in CHF	-289'987.33		316'388.44	24'124.89	-206'751.11	73'834.87
Abweichung in %	-5.50%		6.78%	0.49%	-3.98%	1.50%

Der Sachaufwand liegt um CHF 289'987.33 (5.5%) 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 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Nettoaufwand	1'396'469.40	1'481'710.00	1'227'991.25	1'197'954.95	1'090'076.15	997'288.40
Abweichung in CHF	-85'240.60		-168'478.15	-198'514.45	306'393.25	399'181.00
Abweichung in %	-5.75%		-13.72%	-16.57%	28.11%	40.03%

Die Abschreibungen Verwaltungsvermögen liegen um CHF 85'240.60 (5.8%) unter dem Budget. Es konnten weniger Projekte in Betrieb genommen werden, als erwartet war.

34 Finanzaufwand	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Nettoaufwand	66'330.83	91'620.00	128'230.10	435'949.40	119'494.54	135'270.30
Abweichung in CHF	-25'289.17		-61'899.27	-369'618.57	-53'163.71	-68'939.47
Abweichung in %	-27.60%		-48.27%	-84.78%	-44.49%	-50.96%

Der Finanzaufwand ist um CHF 25'289.17 (27.6%) unter dem Budget. Die zinspflichtigen Darlehen und damit auch der Zinsaufwand konnten gesenkt werden.

35 Einlagen in Fonds + Spezialfinanzierungen	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Nettoaufwand	1'550'820.00	1'357'150.00	1'040'885.00	823'900.00	924'190.00	1'000'587.50
Abweichung in CHF	193'670.00		509'935.00	726'920.00	626'630.00	550'232.50
Abweichung in %	14.27%		48.99%	88.23%	67.80%	54.99%

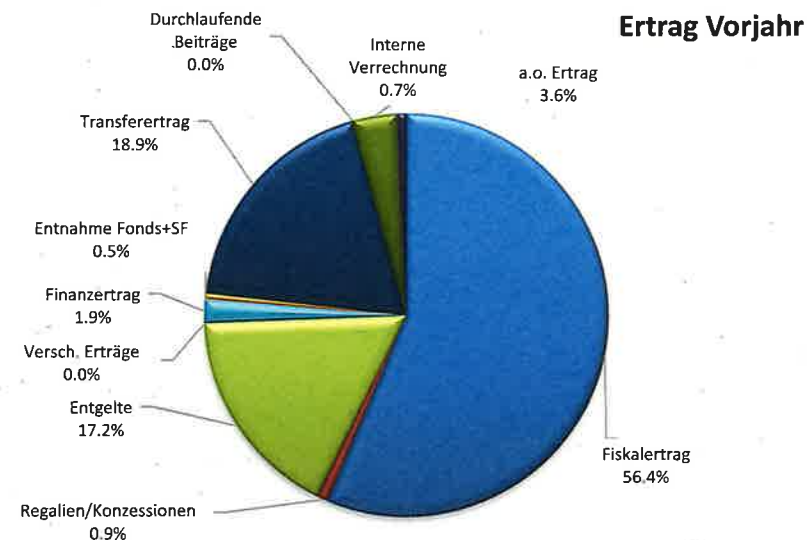
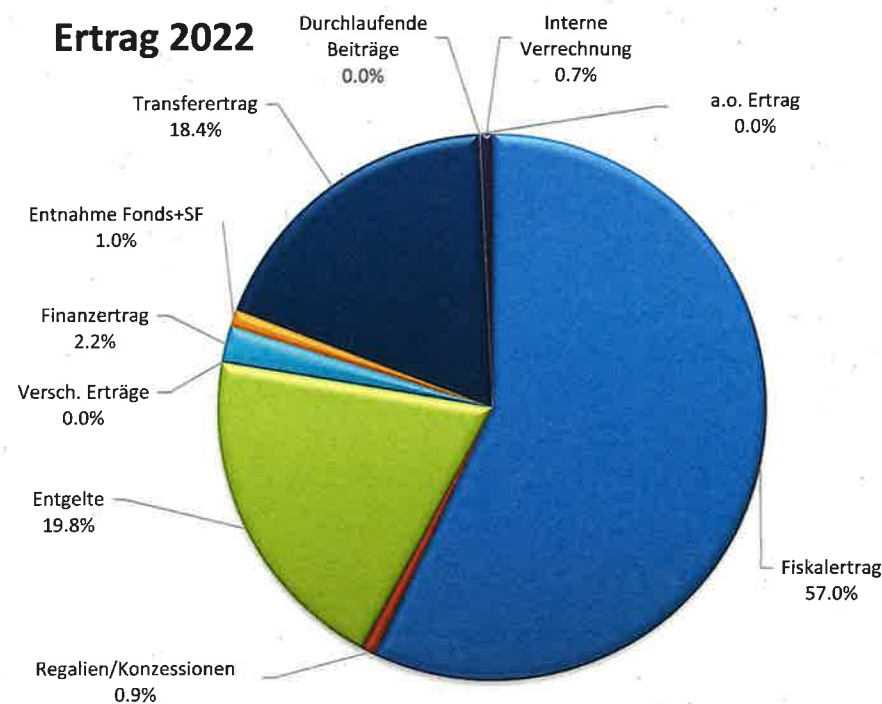
Hier handelt es sich um die Spezialfinanzierungen Werterhalt Wasser und Abwasser. Die Einlagen sind um CHF 193'670.00 (14.3%) über dem Budget weil entsprechend höhere Anschlussgebühren eingingen, welche vollumfänglich eingelegt werden müssen.

36 Transferaufwand	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Nettoaufwand	15'544'436.73	16'166'410.00	14'733'695.07	14'915'346.17	14'697'358.43	14'203'314.14
Abweichung in CHF	-621'973.27		810'741.66	629'090.56	847'078.30	1'341'122.59
Abweichung in %	-3.85%		5.50%	4.22%	5.76%	9.44%

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 621'973.27 (3.9%) unter dem Budget. Einerseits sind die Lastenanteile EL, FAK und öV um CHF 150'841.00 tiefer als erwartet. Andererseits sind auch die Beiträge an private Haushalte um CHF 426'808.32 tiefer als im Budget erwartet wurde. Die Transfererträge finden sich unter der Sachgruppe 46.

38 Ausserordentlicher Aufwand	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Nettoaufwand	34'457.67	46'330.00	2'542'240.00	386'541.55	1'380'726.00	154'580.00
Abweichung in CHF	-11'872.33		-2'507'782.33	-352'083.88	-1'346'268.33	-120'122.33
Abweichung in %	-25.63%		-98.64%	-91.09%	-97.50%	-77.71%

Der a. o. Aufwand enthält die Speisung der Erneuerungsreserven für die Liegenschaften im Finanzvermögen.



40 Fiskalertrag	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Nettoertrag	16'957'861.05	17'646'360.00	15'825'029.45	15'825'029.45	14'710'276.45	14'669'517.95
Abweichung in CHF	-688'498.95		1'132'831.60	1'132'831.60	2'247'584.60	2'288'343.10
Abweichung in %	-3.90%		7.16%	7.16%	15.28%	15.60%

Der Fiskalertrag liegt um CHF 688'498.95 (3.9%) unter dem Budget. Vor allem die direkten Steuern der natürlichen Personen waren zu optimistisch budgetiert. Die direkten Steuern der juristischen Personen hingegen liegen um CHF 139'922.75 (15.0%) über den Erwartungen.

41 Regalien und Konzessionen	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Nettoertrag	254'973.95	257'500.00	266'685.50	235'456.10	241'945.20	247'571.80
Abweichung in CHF	-2'526.05		-11'711.55	19'517.85	13'028.75	7'402.15
Abweichung in %	-0.98%		-4.39%	8.29%	5.39%	2.99%

Die Einnahmen aus Konzessionen für die Kiesgrube Bümberg und die Stromverteilung durch die BKW liegen im Rahmen des Budgets.

42 Entgelte	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Nettoertrag	5'890'162.45	5'319'590.00	5'379'873.25	5'146'571.04	5'259'253.09	5'235'197.75
Abweichung in CHF	570'572.45		510'289.20	743'591.41	630'909.36	654'964.70
Abweichung in %	10.73%		9.49%	14.45%	12.00%	12.51%

Die Entgelte liegen um CHF 570'572.45 (10.7%) über den Erwartungen im Budget. Vor allem gingen wesentlich mehr Anschlussgebühren ein.

43 Verschiedene Erträge	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Nettoertrag	7.41	0.00	63.20	3.06	1'347'763.00	113'400.00
Abweichung in CHF	7.41		-55.79	4.35	-1'347'755.59	-113'392.59
Abweichung in %	100.00%		-88.28%	142.16%	-100.00%	-99.99%

Bei den verschiedenen Erträgen handelt es sich in den Vorjahren v.a. um Mehrwertabschöpfungen. Im laufenden Jahr sind keine Planungsmehrwerte abgeschöpft worden. Es handelt sich hier nur um kleinere Rundungsdifferenzen auf Zahlungseingängen.

44 Finanzertrag	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Nettoertrag	642'561.60	611'460.00	596'329.25	1'317'310.55	637'284.05	760'867.65
Abweichung in CHF	31'101.60		46'232.35	-674'748.95	5'277.55	-118'306.05
Abweichung in %	5.09%		7.75%	-51.22%	0.83%	-15.55%

Der Finanzertrag liegt um CHF 31'101.60 (5.1%) über dem Budget. Hier schlägt vor allem ein Kursgewinn bei Aktien positiv zu Buche.

45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Nettoertrag	294'978.45	197'870.00	142'825.45	72'827.60	149'168.05	19'955.75
Abweichung in CHF	97'108.45		152'153.00	222'150.85	145'810.40	275'022.70
Abweichung in %	49.08%		106.53%	305.04%	97.75%	1378.16%

Unterhaltsarbeiten zu Lasten der Erfolgsrechnung können unter bestimmten Voraussetzungen wieder aus den Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser und Liegenschaften Finanzvermögen entnommen werden. Die Unterhaltsarbeiten sind entsprechend höher als im Budget vorgesehen war.

46 Transferertrag	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Nettoertrag	5'478'060.95	4'925'400.00	5'896'138.19	5'291'389.42	5'017'066.10	5'450'305.30
Abweichung in CHF	552'660.95		-418'077.24	186'671.53	460'994.85	27'755.65
Abweichung in %	11.22%		-7.09%	3.53%	9.19%	0.51%

Der Transferertrag liegt um CHF 552'660.95 (11.2%) über dem Budget. Allein die Entschädigung aus dem Lastenverteiler Sozialhilfe ist um CHF 449'964.55 (+19.4%) höher als erwartet. Bei einem Transferaufwand (Sachgruppe 36) von CHF 15'544'436.73 und einem Transferertrag von CHF 5'478'060.95 ergibt sich für die Gemeinde eine Nettolast von CHF 10'066'375.78 (Budget CHF 11'241'010.00). Weitere Bemerkungen wurden bereits in der Sachgruppe 36 angebracht.

48 Ausserordentlicher Ertrag	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Nettoertrag	10'320.40	11'500.00	1'114'526.99	129'441.16	57'284.85	34'916.35
Abweichung in CHF	-1'179.60		-1'104'206.59	-119'120.76	-46'964.45	-24'595.95
Abweichung in %	-10.26%		-99.07%	-92.03%	-81.98%	-70.44%

Der Ausserordentliche Ertrag liegt um CHF 1'179.60 (10.3%) unter dem Budget.

1.5. Investitionsrechnung

Im Berichtsjahr wurden für den Gesamthaushalt Nettoinvestitionen von insgesamt CHF 3'026'418.60 getätigt. Budgetiert waren CHF 6'195'000.00 (Realisierungsgrad im Vergleich zum Investitionsbudget = 48.8%) [VJ = 38.4%].

Bei einer Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.00 wurden im Steuerhaushalt Nettoinvestitionen von CHF 931'694.50 (Budget CHF 3'286'000.00) getätigt, was einem Realisierungsgrad von 28.4% (VJ 39.8%) entspricht. Einige geplante Projekte konnten nicht vorangetrieben werden.

Bei einer Aktivierungsgrenze von Fr. 30'000.00 hatte die Feuerwehr den Ersatz des Personentransporters für CHF 34'000.00 geplant. Dieser kostete schliesslich CHF 46'633.00. Allerdings konnte das alte Fahrzeug für CHF 15'000.00 verkauft werden.

Bei einer Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.00 wurden für die Wasserversorgung Nettoinvestitionen über CHF 610'477.85 (Budget CHF 1'150'000.00) getätigt (Realisierungsgrad = 53.1% [VJ = 43.6%]). Die Investitionen sind deshalb tiefer als erwartet, weil einige der budgetierten Projekte nicht oder später begonnen werden konnten.

Bei einer Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.00 wurden für die Abwasserentsorgung Nettoinvestitionen von CHF 1'437'613.25 (Budget CHF 1'732'000.00) getätigt (Realisierungsgrad = 83.0% [VJ = 44.9%]). Die Investitionen sind deshalb tiefer als erwartet, weil einige der budgetierten Projekte nicht oder später begonnen werden konnten.

Bei einer Aktivierungsgrenze von Fr. 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 85.84 (VJ = 84.67) erhält einen Zuschuss.

Der soziodemografische Zuschuss ist eigentlich an keinen Zweck gebunden. Aufgrund der Berechnungsbasis soll er unter anderem auch dazu dienen, die erhöhten 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 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Soziodemografischer Zuschuss	9300.4621	83'151.00	82'600.00	81'786.00	65'687.00	69'471.00	72'596.00
Disparitätenabbau	9300.4622	982'899.00	1'011'680.00	1'046'465.00	951'136.00	831'625.00	803'701.00
Total Finanzausgleich (Nettoertrag)		1'066'050.00	1'094'280.00	1'128'251.00	1'016'823.00	901'096.00	876'297.00
Lastenanteil KES	1402.4611		-347'200.00	-344'010.00	-356'358.50	-350'680.90	-335'439.35
Lastenanteil Lehrerlohn Kindergärten	2110.3611	371'574.50	572'520.00	344'578.75	346'137.65	317'128.25	335'105.75
Lastenanteil Lehrerlohn Primarschulen	2120.3611	1'645'995.50	1'396'900.00	1'580'773.25	1'532'339.80	1'466'512.50	1'404'792.75
Lastenanteil Lehrerlohn Oberstufe	2130.3611	672'320.75	746'430.00	620'386.50	604'368.95	583'028.25	522'362.00
Lastenanteil Ergänzungsleistungen (EL)	5320.3631	1'619'713.00	1'689'410.00	1'640'264.00	1'562'524.00	1'520'172.00	1'473'102.00
Lastenanteil Familienausgleichskassen (FAK)	5410.3631	33'453.00	42'060.00	39'154.00	30'578.00	40'742.00	28'799.00
Lastenanteil KES	5459.4611	-365'249.50					
Lastenanteil Sozialhilfe	5799.3611	4'032'529.15	3'894'830.00	3'515'035.00	3'752'549.35	3'730'544.15	3'479'800.05
Lastenausgleich Sozialhilfe	5799.4611	-2'426'167.19	-2'000'000.00	-2'910'493.48	-2'332'542.75	-2'539'146.45	-2'984'293.60
Lastenanteil öffentlicher Verkehr (öV)	6291.3631	623'423.00	695'960.00	580'998.00	632'250.00	590'678.00	423'924.00
Lastenanteil neue Aufgabenteilung	9300.3621	1'292'721.00	1'296'850.00	1'275'506.00	1'272'079.00	1'277'254.00	1'264'557.00
Total Lastenausgleich (Nettoaufwand)		7'500'313.21	7'987'760.00	6'342'192.02	7'043'925.50	6'636'231.80	5'612'709.60
Saldo zu Lasten Gemeinde		6'434'263.21	6'893'480.00	5'213'941.02	6'027'102.50	5'735'135.80	4'736'412.60
In Prozent vom Fiskalertrag		36.56%	42.89%	32.95%	38.09%	38.99%	32.29%

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

1.7. Nachkredite

Es werden nur Nachkredite grösser Fr. 5'000.00 aufgeführt.

Total: CHF 2'055'428.77

davon:

Gebunden in Kompetenz GR CHF 1'317'800.96

Neu einmalig in Kompetenz GR CHF 737'627.81

Durch GV zu beschliessen CHF 0.00

1.8. Spezialfinanzierungen nach übergeordnetem Recht

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

SFWasser				
	Rechnung 2022		Budget 2022	
Erfolg	CHF	53'517.50	CHF	48'220.00
		31.12.2022		31.12.2021
Verwaltungsvermögen	CHF	3'271'481.50	CHF	2'667'810.65
Bestand SF Werterhalt	CHF	3'309'532.60	CHF	2'748'630.70
Bestand SF RA	CHF	717'430.32	CHF	663'912.82
SF Abwasser				
	Rechnung 2022		Budget 2022	
Erfolg	CHF	1'184.90	CHF	-1'090.00
		31.12.2022		31.12.2021
Verwaltungsvermögen	CHF	3'832'864.20	CHF	2'569'710.60
Bestand SF Werterhalt	CHF	11'099'039.75	CHF	10'404'100.10
Bestand SF RA	CHF	765'329.47	CHF	764'144.57
SF Abfall				
	Rechnung 2022		Budget 2022	
Erfolg	CHF	82'047.55	CHF	15'980.00
		31.12.2022		31.12.2021
Verwaltungsvermögen	CHF	21'938.00	CHF	24'375.00
Bestand SF RA	CHF	550'927.95	CHF	468'880.40

Zweiseitige Spezialfinanzierung Feuerwehr

SF Feuerwehr				
	Rechnung 2022		Budget 2022	
Erfolg	CHF	74'000.79	CHF	17'250.00
		31.12.2022		31.12.2021
Verwaltungsvermögen	CHF	570'414.99	CHF	582'965.99
Bestand SF RA	CHF	299'106.92	CHF	225'106.13

2. ECKDATEN

2.1. Übersicht

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	646'784.51	-693'434.00	1'651'156.13	332'534.30	-1'101'264.36	41'085.36
Jahresergebnis ER Steuerhaushalt	436'033.77	-773'794.00	1'392'483.99	0.00	-1'201'057.37	-309'880.80
Jahresergebnis Spezialfinanzierungen	210'750.74	80'360.00	258'672.14	332'534.30	99'793.01	350'966.16
Steuerertrag natürliche Personen	13'273'337.25	14'044'120.00	13'411'586.70	12'592'528.85	11'799'127.60	11'725'630.95
Steuerertrag juristische Personen	1'075'902.75	935'980.00	927'110.45	1'043'579.60	860'076.70	774'542.80
Liegenschaftssteuern	1'726'619.45	1'691'190.00	1'718'151.15	1'652'122.55	1'405'089.10	1'398'314.70
Nettoinvestitionen	3'026'418.60	6'195'000.00	1'373'700.60	4'081'323.90	1'537'739.70	4'113'778.66
Bestand Finanzvermögen	34'759'606.22		35'594'772.12	31'630'424.10	33'774'298.11	32'596'167.00
Bestand Verwaltungsvermögen (W) Gesamthaushalt	25'339'024.99		23'799'025.34	23'779'770.84	21'079'844.09	20'813'666.19
Bestand W Allgemeiner Haushalt	7'881'419.64		8'507'722.84	8'959'300.69	7'661'911.34	7'578'079.74
Bestand W Spezialfinanzierungen	17'457'605.35		15'293'268.00	14'820'470.15	13'417'932.75	13'235'586.45
Fremdkapital	16'233'444.34		17'455'373.92	17'448'700.09	18'233'354.44	17'786'244.17
Eigenkapital	43'865'186.87		41'938'423.54	37'961'494.85	36'620'787.76	35'623'589.02
Reserven	1'828'600.59		1'828'600.59	1'828'600.59	1'470'439.04	1'470'439.04
Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	10'062'287.27		9'626'253.50	8'233'769.51	8'233'769.51	9'434'826.88

2.2. Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

	SG	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Ergebnis Gesamthaushalt	90	646'784.51	-693'434.00	1'651'156.13	332'534.30	-1'101'264.36	41'085.36
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+ 33	1'396'469.40	1'481'710.00	1'227'991.25	1'197'954.95	1'090'076.15	997'288.40
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 35	1'550'820.00	1'357'150.00	1'040'885.00	823'900.00	924'190.00	1'000'587.50
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 45	-294'978.45	-197'870.00	-142'825.45	-72'827.60	-149'168.05	-19'955.75
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	+ 364						
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	+ 365						
Abschreibungen Investitionsbeiträge	+ 366	89'949.55	111'370.00	126'454.85	183'442.20	181'485.65	150'104.55
Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	34'457.67	46'330.00	2'542'240.00	386'541.55	1'380'726.00	154'580.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	-10'320.40	-11'500.00	-1'114'526.99	-129'441.16	-57'284.85	-34'916.35
Übriger Finanzertrag (Aufwertungen Verwaltungsvermögen)	- 449						
= Selbstfinanzierung		3'413'182.28	2'093'756.00	5'331'374.79	2'722'104.24	2'268'760.54	2'288'773.71
aktivierte Investitionsausgaben	+ 690	3'394'570.30	8'018'000.00	1'809'602.70	4'099'323.90	1'581'046.75	4'234'048.66
passivierte Investitionseinnahmen	- 590	-368'151.70	-1'823'000.00	-435'902.10	-18'000.00	-43'307.05	-120'270.00
= Nettoinvestitionen		3'026'418.60	6'195'000.00	1'373'700.60	4'081'323.90	1'537'739.70	4'113'778.66
Finanzierungsergebnis		386'763.68	-4'101'244.00	3'957'674.19	-1'359'219.66	731'020.84	-1'825'004.95

2.3. Gestufte Erfolgsausweise

Gesamter Haushalt

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Betrieblicher Aufwand						
Personalaufwand	-5'303'620.45	-5'243'900.00	-5'000'856.90	-4'963'920.15	-5'116'702.25	-5'087'435.05
Sach- und übriger Betriebsaufwand	-4'986'006.67	-5'275'994.00	-4'669'618.23	-4'961'881.78	-5'192'757.78	-4'912'171.80
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-1'396'469.40	-1'481'710.00	-1'227'991.25	-1'197'954.95	-1'090'076.15	-997'288.40
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-1'550'820.00	-1'357'150.00	-1'040'885.00	-823'900.00	-924'190.00	-1'000'587.50
Transferaufwand	-15'544'436.73	-16'166'410.00	-14'733'695.07	-14'915'346.17	-14'697'358.43	-14'203'314.14
Durchlaufende Beiträge	0.00	-34'700.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Aufwand	-28'781'353.25	-29'559'864.00	-26'673'046.45	-26'863'003.05	-27'021'084.61	-26'200'796.89
Betrieblicher Ertrag						
Fiskalertrag	16'957'861.05	17'646'360.00	17'598'230.85	15'825'029.45	14'710'276.45	14'669'517.95
Regalien und Konzessionen	254'973.95	257'500.00	266'685.50	235'456.10	241'945.20	247'571.80
Entgelte	5'890'162.45	5'319'590.00	5'379'873.25	5'146'571.04	5'259'253.09	5'235'197.75
Verschiedene Erträge	7.41	0.00	63.20	3.06	1'347'763.00	113'400.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	294'978.45	197'870.00	142'825.45	72'827.60	149'168.05	19'955.75
Transferertrag	5'478'060.95	4'925'400.00	5'896'138.19	5'291'389.42	5'017'066.10	5'450'305.30
Durchlaufende Beiträge	0.00	34'700.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Ertrag	28'876'044.26	28'381'420.00	29'283'816.44	26'571'276.67	26'725'471.89	25'735'948.55
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	94'691.01	-1'178'444.00	2'610'769.99	-291'726.38	-295'612.72	-464'848.34
Finanzaufwand	-66'330.83	-91'620.00	-128'230.10	-435'949.48	-119'494.54	-135'270.30
Finanzertrag	642'561.60	611'460.00	596'329.25	1'317'310.55	637'282.05	760'867.65
Ergebnis aus Finanzierung	576'230.77	519'840.00	468'099.15	881'361.07	517'787.51	625'597.35
Operatives Ergebnis	670'921.78	-658'604.00	3'078'869.14	589'634.69	222'174.79	160'749.01
Ausserordentlicher Aufwand	-34'457.67	-46'330.00	-2'542'240.00	-386'541.55	-1'380'726.00	-154'580.00
Ausserordentlicher Ertrag	10'320.40	11'500.00	1'114'526.99	129'441.16	57'284.85	34'916.35
Ausserordentliches Ergebnis	-24'137.27	-34'830.00	-1'427'713.01	-257'100.39	-1'323'441.15	-119'663.65
Ergebnis Erfolgsrechnung des Geamthaushaltes (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	646'784.51	-693'434.00	1'651'156.13	332'534.30	-1'101'266.36	41'085.36

Steuerhaushalt (ohne interne Verrechnungen)

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Betrieblicher Aufwand						
30 Personalaufwand	-5'097'880.45	-5'040'270.00	-4'789'669.25	-4'791'732.70	-4'913'518.70	-4'885'067.30
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-3'279'404.21	-3'579'264.00	-3'076'208.42	-3'352'098.68	-3'413'238.24	-3'386'441.60
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-1'139'791.20	-1'289'120.00	-1'106'115.95	-1'082'342.70	-984'428.80	-935'929.41
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	-312'300.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	-14'974'025.28	-15'615'600.00	-14'176'262.87	-14'434'423.07	-14'165'709.18	-13'676'146.39
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	-34'700.00				
Total betrieblicher Aufwand	-24'491'101.14	-25'871'254.00	-23'148'256.49	-23'660'597.15	-23'476'894.92	-22'883'584.70
Betrieblicher Ertrag						
40 Fiskalertrag	16'957'861.05	17'646'360.00	17'598'230.85	15'825'029.45	14'710'276.45	14'669'517.95
41 Regalien und Konzessionen	254'973.95	257'500.00	266'685.50	235'456.10	241'945.20	247'571.80
42 Entgelte	1'809'631.00	1'845'390.00	1'852'325.80	1'787'451.19	1'869'846.04	1'771'985.10
43 Verschiedene Erträge	7.41	0.00	63.20	3.06	1'344'516.00	113'400.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	5'392'920.95	4'849'050.00	5'816'379.19	5'214'194.42	4'939'754.10	5'295'106.50
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	34'700.00				
Total betrieblicher Ertrag	24'415'394.36	24'633'000.00	25'533'684.54	23'062'134.22	23'106'337.79	22'097'581.35
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-75'706.78	-1'238'254.00	2'385'428.05	-598'462.93	-370'557.13	-786'003.35
34 Finanzaufwand	-65'302.78	-89'080.00	-126'445.45	-434'452.83	-116'767.54	-133'474.15
44 Finanzertrag	601'180.60	588'370.00	561'214.40	1'290'016.15	609'708.45	729'260.35
Ergebnis aus Finanzierung	535'877.82	499'290.00	434'768.95	855'563.32	492'940.91	595'786.20
Operatives Ergebnis	460'171.04	-738'964.00	2'820'197.00	257'100.39	122'383.78	-190'217.15
38 Ausserordentlicher Aufwand	-34'457.67	-46'330.00	-2'542'240.00	-386'541.55	-1'380'726.00	-154'580.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	10'320.40	11'500.00	1'114'526.99	129'441.16	57'284.85	34'916.35
Ausserordentliches Ergebnis	-24'137.27	-34'830.00	-1'427'713.01	-257'100.39	-1'323'441.15	-119'663.65
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	436'033.77	-773'794.00	1'392'483.99	0.00	-1'201'057.37	-309'880.80
<i>(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)</i>						

Spezialfinanzierung Feuerwehr (ohne interne Verrechnungen)

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Betrieblicher Aufwand						
30 Personalaufwand	-205'740.00	-203'630.00	-211'187.65	-172'187.45	-203'183.55	-202'367.75
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-135'637.01	-132'100.00	-130'276.50	-103'354.95	-163'595.24	-134'289.60
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-59'184.00	-57'220.00	-54'520.00	-54'521.00	-54'521.00	-54'520.99
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	-54'210.00	-54'070.00	-53'870.00	-53'850.00	-54'210.00	-33'700.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Aufwand	-454'771.01	-447'020.00	-449'854.15	-383'913.40	-475'509.79	-424'878.34
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	438'659.85	389'200.00	449'458.20	434'386.95	395'905.60	394'566.10
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	76'140.00	76'350.00	76'759.00	77'195.00	77'312.00	76'968.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Ertrag	514'799.85	465'550.00	526'217.20	511'581.95	473'217.60	471'534.10
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	60'028.84	18'530.00	76'363.05	127'668.55	-2'292.19	46'655.76
34 Finanzaufwand	-1'028.05	-1'280.00	-1'784.65	-1'496.65	-2'727.00	-1'796.15
44 Finanzertrag	15'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	13'971.95	-1'280.00	-1'784.65	-1'496.65	-2'727.00	-1'796.15
Operatives Ergebnis	74'000.79	17'250.00	74'578.40	126'171.90	-5'019.19	44'859.61
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	74'000.79	17'250.00	74'578.40	126'171.90	-5'019.19	44'859.61
<i>(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)</i>						

Spezialfinanzierung Wasserversorgung (ohne interne Verrechnungen)

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Betrieblicher Aufwand						
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-665'074.50	-656'650.00	-593'173.16	-622'688.95	-686'237.15	-610'652.20
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-38'548.10	-52'670.00	-38'354.80	-32'696.25	-31'997.60	-4'013.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-599'450.00	-397'200.00	-400'750.00	-322'450.00	-366'658.00	-384'550.00
36 Transferaufwand	-48'500.00	-47'900.00	-56'500.00	-49'300.00	-51'200.00	-46'900.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Aufwand	-1'351'572.60	-1'154'420.00	-1'088'777.96	-1'027'135.20	-1'136'092.75	-1'046'115.20
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	1'332'952.25	1'130'000.00	1'102'940.50	1'061'639.05	1'088'533.85	1'103'833.90
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	38'548.10	52'500.00	38'354.80	32'696.75	54'313.55	4'013.00
46 Transferertrag	9'000.00	0.00	3'000.00	0.00	0.00	1'600.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Ertrag	1'380'500.35	1'182'500.00	1'144'295.30	1'094'335.80	1'142'847.40	1'109'446.90
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	28'927.75	28'080.00	55'517.34	67'200.60	6'754.65	63'331.70
34 Finanzaufwand	0.00	-1'260.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	24'589.75	21'400.00	25'846.40	21'601.20	22'014.75	22'233.65
Ergebnis aus Finanzierung	24'589.75	20'140.00	25'846.40	21'601.20	22'014.75	22'233.65
Operatives Ergebnis	53'517.50	48'220.00	81'363.74	88'801.80	28'769.40	85'565.35
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	53'517.50	48'220.00	81'363.74	88'801.80	28'769.40	85'565.35
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)						

Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung (ohne interne Verrechnungen)

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Betrieblicher Aufwand						
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-316'034.60	-253'320.00	-266'176.70	-228'845.35	-301'164.30	-147'834.80
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-156'509.10	-80'260.00	-26'562.50	-25'958.00	-16'690.75	-388.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-951'370.00	-647'650.00	-640'135.00	-501'450.00	-557'532.00	-616'037.50
36 Transferaufwand	-340'734.10	-345'940.00	-344'671.70	-272'808.85	-324'882.05	-340'937.55
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Aufwand	-1'764'647.80	-1'327'170.00	-1'277'545.90	-1'029'062.20	-1'200'269.10	-1'105'197.85
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	1'508'614.55	1'180'000.00	1'167'697.85	1'053'512.75	1'090'049.20	1'156'603.90
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00	0.00	3'247.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	256'430.35	145'370.00	104'470.65	40'130.85	94'854.50	15'942.75
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	76'630.80
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Ertrag	1'765'044.90	1'325'370.00	1'272'168.50	1'093'643.60	1'188'150.70	1'249'177.45
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	397.10	-1'800.00	-5'377.40	64'581.40	-12'118.40	143'979.60
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	787.80	710.00	7'967.50	4'590.50	4'500.55	8'281.60
Ergebnis aus Finanzierung	787.80	710.00	7'967.50	4'590.50	4'500.55	8'281.60
Operatives Ergebnis	1'184.90	-1'090.00	2'590.10	69'171.90	-7'617.85	152'261.20
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	1'184.90	-1'090.00	2'590.10	69'171.90	-7'617.85	152'261.20
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)						

Spezialfinanzierung Abfall (ohne interne Verrechnungen)

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Betrieblicher Aufwand						
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-589'856.35	-654'660.00	-603'783.45	-654'893.85	-628'522.85	-632'953.60
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-2'437.00	-2'440.00	-2'438.00	-2'437.00	-2'438.00	-2'437.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	-126'967.35	-102'900.00	-102'390.50	-104'964.25	-101'357.20	-105'630.20
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Aufwand	-719'260.70	-760'000.00	-708'611.95	-762'295.10	-732'318.05	-741'020.80
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	800'304.80	775'000.00	807'450.90	809'581.10	814'918.40	808'208.75
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	800'304.80	775'000.00	807'450.90	809'581.10	814'918.40	808'208.75
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	81'044.10	15'000.00	98'838.95	47'286.00	82'600.35	67'187.95
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	1'003.45	980.00	1'300.95	1'102.70	1'060.30	1'092.05
Ergebnis aus Finanzierung	1'003.45	980.00	1'300.95	1'102.70	1'060.30	1'092.05
Operatives Ergebnis	82'047.55	15'980.00	100'139.90	48'388.70	83'660.65	68'280.00
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	82'047.55	15'980.00	100'139.90	48'388.70	83'660.65	68'280.00
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)						

3. BILANZ

	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019	Rechnung 2018
1 Aktiven	60'098'631.21	59'393'797.46	55'410'194.94	54'854'142.20	53'409'833.19
10 Finanzvermögen (FV)	34'759'606.22	35'594'772.12	31'630'424.10	33'774'298.11	32'596'167.00
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	5'027'875.13	6'394'084.81	3'567'954.92	5'708'562.87	4'100'667.02
101 Forderungen	8'818'893.39	8'435'140.00	7'504'455.23	7'469'757.14	8'267'245.68
102 Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00	100'000.00	0.00	0.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	513'598.95	325'268.56	264'295.20	210'379.35	269'135.55
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
107 Finanzanlagen	1'563'600.00	1'604'640.00	1'358'080.00	1'591'360.00	1'164'880.00
108 Sachanlagen FV	18'835'637.75	18'835'637.75	18'835'637.75	18'794'237.75	18'794'237.75
14 Verwaltungsvermögen (VV)	25'339'024.99	23'799'025.34	23'779'770.84	21'079'844.09	20'813'666.19
140 Sachanlagen VV	20'929'411.29	20'486'859.39	20'514'131.34	18'757'836.69	18'877'346.34
142 Immaterielle Anlagen	1'942'056.70	809'669.95	700'461.50	630'134.05	347'941.30
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	356'003.00	356'003.00	356'003.00	356'003.00	356'003.00
146 Investitionsbeiträge	2'111'554.00	2'146'493.00	2'209'175.00	1'335'870.35	1'232'375.55
2 Passiven	60'098'631.21	59'393'797.46	55'410'194.94	54'854'142.20	53'409'833.19
20 Fremdkapital (FK)	16'233'444.34	17'455'373.92	17'448'700.09	18'233'354.44	17'786'244.17
200 Laufende Verbindlichkeiten	1'864'523.92	1'570'563.59	1'583'876.59	1'452'161.79	1'588'454.57
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	4'000'000.00	2'000'000.00	3'000'000.00	2'000'000.00	4'000'000.00
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	226'449.69	252'350.30	233'112.80	322'778.50	233'348.25
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	10'000'000.00	13'500'000.00	12'500'000.00	13'500'000.00	11'000'000.00
208 Langfristige Rückstellungen	127'690.00	115'900.00	113'800.00	88'700.00	94'800.00
209 Verbindlichkeiten ggü. SF und Fonds im FK	14'780.73	16'560.03	17'910.70	869'714.15	869'641.35
29 Eigenkapital	43'865'186.87	41'938'423.54	37'961'494.85	36'620'787.76	35'623'589.02
290 Verpflichtungen (+), Vorschüsse (-) ggü. SF	2'332'794.66	2'122'043.92	1'863'371.78	1'530'837.48	1'431'044.47
293 Vorfinanzierungen	17'610'820.35	16'330'841.53	14'005'068.97	13'346'557.73	11'248'094.63
294 Reserven	1'828'600.59	1'828'600.59	1'828'600.59	1'470'439.04	1'470'439.04
296 Neubewertungsreserve FV	12'030'684.00	12'030'684.00	12'030'684.00	12'039'184.00	12'039'184.00

4. FUNKTIONEN (Zusammenzüge nach funktionaler Gliederung)

4.1. Erfolgsrechnung nach Funktionen

	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021		Rechnung 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	29'747'377.79	29'747'377.79	29'994'824.00	29'994'824.00	31'228'172.68	31'228'172.68	28'236'898.38	28'236'898.38	28'849'135.20	28'859'135.20
0 Allgemeine Verwaltung	2'763'072.66	222'359.30	2'851'150.00	186'270.00	2'667'616.75	215'232.35	2'683'346.13	207'125.81	2'686'379.75	190'011.65
Nettoaufwand		2'540'713.36		2'664'880.00		2'452'384.40		2'476'220.32		2'496'368.10
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	821'412.00	703'571.13	774'050.00	994'950.00	838'469.25	1'064'642.20	860'778.63	1'119'800.60	790'002.14	1'051'917.59
Nettoaufwand		117'840.87	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoertrag			220'900.00		226'172.95		259'021.97		261'915.45	
2 Bildung	6'179'189.85	845'349.95	6'319'324.00	746'090.00	7'265'957.85	747'918.35	5'806'635.80	793'869.25	5'800'083.24	833'773.95
Nettoaufwand		5'333'839.90		5'573'234.00		6'518'039.50		5'012'766.55		4'966'309.29
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	195'887.40	14'611.75	183'600.00	14'000.00	191'470.85	33'992.00	193'576.55	34'048.00	261'388.60	36'796.00
Nettoaufwand		181'275.65		169'600.00		157'478.85		159'528.55		224'592.60
4 Gesundheit	42'599.15		37'300.00		43'733.90		74'164.03	0.00	34'009.15	0.00
Nettoaufwand		42'599.15		37'300.00		43'733.90		74'164.03		34'009.15
5 Soziale Sicherheit	11'009'616.84	4'656'824.48	11'544'240.00	3'983'630.00	10'153'404.37	4'852'413.01	10'488'543.80	4'196'475.32	10'275'179.68	4'162'258.99
Nettoaufwand		6'352'792.36		7'560'610.00		5'300'991.36		6'292'068.48		6'112'920.69
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'972'046.15	329'732.80	1'998'660.00	274'700.00	1'810'834.40	254'574.50	1'974'165.55	243'225.80	1'872'180.70	308'866.40
Nettoaufwand		1'642'313.35		1'723'960.00		1'556'259.90		1'730'939.75		1'563'314.30
7 Umweltschutz und Raumordnung	4'158'005.70	4'063'506.00	4'019'070.00	3'729'050.00	3'470'354.50	3'324'445.80	3'243'634.30	3'106'084.90	4'843'191.60	4'579'845.95
Nettoaufwand		94'499.70		290'020.00		145'908.70		137'549.40		263'345.65
8 Volkswirtschaft	40'975.90	268'397.36	34'350.00	261'600.00	32'964.95	270'179.83	29'134.35	235'685.25	25'097.71	246'496.90
Nettoertrag	227'421.46		227'250.00		237'214.88		206'550.90		221'399.19	
9 Finanzen und Steuern	2'564'572.14	18'643'025.02	2'233'080.00	19'804'534.00	4'753'365.86	20'464'774.64	2'882'919.24	18'300'583.45	2'261'622.63	17'449'167.77
Nettoertrag	16'078'452.88		17'571'454.00		15'711'408.78		15'417'664.21		15'187'545.14	

0 Allgemeine Verwaltung	Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand	2'763'072.66	222'359.30	2'851'150.00	186'270.00	2'667'616.75	215'232.35
		2'540'713.36		2'664'880.00		2'452'384.40

Kommentar: Der Nettoaufwand der allgemeinen Verwaltung ist um CHF 124'166.64 (-4.66%) 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	Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand	821'412.00	703'571.13	774'050.00	994'950.00	838'469.25	1'064'642.20
Nettoertrag		117'840.87	220'900.00		226'172.95	

Kommentar: Weil die Funktion "Kindes- und Erwachsenenschutz (KES)" neu organisiert und in die Funktion 5459 überführt werden musste, fehlt hier in der Funktion Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung der budgetierte Lastenanteil als Ertrag. Der Nettoertrag dieser Funktion ohne KES wäre CHF 247'408.63 und somit um CHF 26'508.63 (+12.00%) höher als budgetiert. Leichte Mehr- und Minderkosten verteilen sich auf viele Sachkonten, d.h. es gibt keine besonders erwähnenswerten Positionen.

2 Bildung	Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand	6'179'189.85	845'349.95	6'319'324.00	746'090.00	7'265'957.85	747'918.35
		5'333'839.90		5'573'234.00		6'518'039.50

Kommentar: Der Nettoaufwand der Bildung ist um CHF 239'394.10 (4.30%) tiefer als das Budget. Im Kindergarten wurde eine budgetierte Klasse noch nicht eröffnet und auch in der Sekundarstufe ist der Lastenanteil Lehrerlöhne tiefer als erwartet. Auch bei den Schulanlagen konnten Budgeteinsparungen verzeichnet werden.

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand	195'887.40	14'611.75	183'600.00	14'000.00	191'470.85	33'992.00
		181'275.65		169'600.00		157'478.85

Kommentar: Der Nettoaufwand der Kultur, Sport und Freizeit, Kirche ist um CHF 11'675.65 (6.88%) höher als im Budget erwartet wurde. Hier wurde der jahrelang sistierte Betriebsbeitrag an das Sportzentrum wiedereingeführt.

4 Gesundheit	Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand	42'599.15		37'300.00		43'733.90	0.00
		42'599.15		37'300.00		43'733.90

Kommentar: Der Nettoaufwand der Gesundheit ist wegen Corona-Kosten um CHF 5'299.15 (14.21%) höher als im Budget erwartet wurde.

5 Soziale Sicherheit

	Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand	11'009'616.84	4'656'824.48 6'352'792.36	11'544'240.00	3'983'630.00 7'560'610.00	10'153'404.37	4'852'413.01 5'300'991.36

Kommentar: Der Nettoaufwand der Sozialen Sicherheit ist um CHF 1'207'817.64 (-15.98%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Der Lastenanteil Ergänzungsleistungen (EL) fiel tiefer aus als erwartet. Bei der Alimentenbevorschussung konnten mehr Rückerstattungen verzeichnet werden. Unsere eigenen Kosten für die gesetzliche wirtschaftliche Hilfe sind um CHF 351'135.20 tiefer als budgetiert und wir müssen für den Lastenverteiler Sozialhilfe dem Kanton netto CHF 438'408.04 weniger abliefern.

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

	Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand	1'972'046.15	329'732.80 1'642'313.35	1'998'660.00	274'700.00 1'723'960.00	1'810'834.40	254'574.50 1'556'259.90

Kommentar: Der Nettoaufwand von Verkehr und Nachrichtenübermittlung ist um CHF 81'646.65 (4.74%) unter dem Budget weil der Lastenanteil an den öffentlichen Verkehr (öV) tiefer ausgefallen ist.

7 Umwelt und Raumordnung

	Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand	4'158'005.70	4'063'506.00 94'499.70	4'019'070.00	3'729'050.00 290'020.00	3'470'354.50	3'324'445.80 145'908.70

Kommentar: Der Nettoaufwand der Umwelt und Raumordnung ist um CHF 195'520.30 (-67.42%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Bei den Gewässerverbauungen und der Raumordnung allgemein fielen tiefere Abschreibungen an. Im Bereich der Raumordnung fielen weniger Kosten für Planungen und Projektierungen Dritter an.

8 Volkswirtschaft

	Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoertrag	40'975.90 227'421.46	268'397.36	34'350.00 227'250.00	261'600.00	32'964.95 237'214.88	270'179.83

Kommentar: Der Nettoertrag der Volkswirtschaft ist um CHF 171.46 (0.08%) höher als im Budget erwartet wurde. Dieses Ergebnis benötigt keine Bemerkungen.

9 Finanzen und Steuern

	Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoertrag	2'564'572.14 16'078'452.88	18'643'025.02	2'233'080.00 17'571'454.00	19'804'534.00	4'753'365.86 15'711'408.78	20'464'774.64

Kommentar: Der Nettoertrag der Finanzen und Steuern ist um CHF 1'493'001.12 (-8.50%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Die allgemeinen Gemeindesteuern sind um CHF 633'780.41 (4.26%) tiefer als erwartet. Bei den Sondersteuern gingen CHF 236'780.00 (42.36%) mehr ein als budgetiert war. Beim Finanzvermögen konnten Wertberichtigungen für gefährdete Forderungen um CHF 63'728.43 gesenkt werden.

4.2. Investitionsrechnung nach Funktionen

	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021		Rechnung 2020		Rechnung 2019	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG	3'762'722.00	3'762'722.00	9'841'000.00	9'841'000.00	2'245'504.80	2'245'504.80	4'117'323.90	4'117'323.90	1'624'353.80	1'624'353.80
0 Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	710'835.80	0.00	163'682.20	0.00
Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00		710'835.80		163'682.20
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	46'633.00	0.00	34'000.00	7'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoausgaben		46'633.00		27'000.00		0.00		0.00		0.00
2 Bildung	360'003.25	0.00	1'569'000.00	18'000.00	162'483.95	0.00	218'689.05	0.00	490'880.05	37'235.00
Nettoausgaben		360'003.25		1'551'000.00		162'483.95		218'689.05		453'645.05
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9'590.70	0.00
Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00		0.00		9'590.70
4 Gesundheit	0.00	0.00	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		0.00
5 Soziale Sicherheit	0.00	0.00	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		0.00
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	459'712.10	0.00	1'185'000.00	0.00	146'247.70	0.00	1'295'953.05	0.00	455'347.10	0.00
Nettoausgaben		459'712.10		1'185'000.00		146'247.70		1'295'953.05		455'347.10
7 Umweltschutz und Raumordnung	2'528'221.95	368'151.70	5'230'000.00	1'798'000.00	1'500'871.05	420'902.10	1'873'846.00	18'000.00	461'546.70	6'072.05
Nettoausgaben		2'160'070.25		3'432'000.00		1'079'968.95		1'855'846.00		455'474.65
8 Volkswirtschaft	0.00	0.00	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		0.00
9 Finanzen und Steuern	368'151.70	3'394'570.30	1'823'000.00	8'018'000.00	435'902.10	1'824'602.70	18'000.00	4'099'323.90	43'307.05	1'581'046.75
Nettoeinnahmen	3'026'418.60		6'195'000.00		1'388'700.60		4'081'323.90		1'537'739.70	

5. SACHGRUPPEN (Zusammenzüge)

5.1. Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021		Rechnung 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	29'528'926.26	29'528'926.26	29'779'264.00	29'779'264.00	31'228'172.68	31'228'172.68	28'236'898.38	28'236'898.38	28'859'135.20	28'859'135.20
3 Aufwand	28'882'141.75		29'697'814.00		29'577'016.55		27'904'364.08		28'746'705.15	
30 Personalaufwand	5'303'620.45		5'243'900.00		5'000'856.90		4'963'920.15		5'116'702.25	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'986'006.67		5'275'994.00		4'669'618.23		4'961'881.78		5'192'757.78	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'396'469.40		1'481'710.00		1'227'991.25		1'197'954.95		1'090'076.15	
34 Finanzaufwand	66'330.83		91'620.00		128'230.10		435'949.48		119'494.54	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'550'820.00		1'357'150.00		1'040'885.00		823'900.00		924'190.00	
36 Transferaufwand	15'544'436.73		16'166'410.00		14'733'695.07		14'915'346.17		14'697'358.43	
38 Ausserordentlicher Aufwand			34'700.00		2'542'240.00		386'541.55		1'380'726.00	
39 Interne Verrechnungen	34'457.67		46'330.00		233'500.00		218'870.00		225'400.00	
	218451.53		215560							
4 Ertrag		29'528'926.26		29'004'380.00		31'228'172.68		28'236'898.38		27'645'440.79
40 Fiskalertrag		16'957'861.05		17'646'360.00		17'598'230.85		15'825'029.45		14'710'276.45
41 Regalien und Konzessionen		254'973.95		257'500.00		266'685.50		235'456.10		241'945.20
42 Entgelte		5'890'162.45		5'319'590.00		5'379'873.25		5'146'571.04		5'259'253.09
43 Verschiedene Erträge		7.41				63.20		3.06		1'347'763.00
44 Finanzertrag		642'561.60		611'460.00		596'329.25		1'317'310.55		637'284.05
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		294'978.45		197'870.00		142'825.45		72'827.60		149'168.05
46 Transferertrag		5'478'060.95		4'925'400.00		5'896'138.19		5'291'389.42		5'017'066.10
48 Ausserordentlicher Ertrag				34'700.00		1'114'526.99		129'441.16		57'284.85
49 Interne Verrechnungen		10'320.40		11'500.00		233'500.00		218'870.00		225'400.00
		218451.53		215560						
9 Abschlusskonten	646'784.51	.00	81'450.00	774'884.00	1'651'156.13	.00	332'534.30	.00	112'430.05	1'213'694.41
90 Abschluss Erfolgsrechnung	646784.51		81450.00	774884.00	1651156.13	.00	332534.30	.00	112430.05	1213694.41
	646784.51		-693'434.00		1'651'156.13		332'534.30		-1'101'264.36	

5.2. Investitionsrechnung nach Sachgruppen

	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021		Rechnung 2020		Rechnung 2019	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Investitionsrechnung	3'762'722.00	3'762'722.00	9'841'000.00	9'841'000.00	2'245'504.80	2'245'504.80	4'117'323.90	4'117'323.90	1'624'353.80	1'624'353.80
5 Investitionsausgaben	3'762'722.00		9'841'000.00		2'245'504.80		4'117'323.90		1'624'353.80	
50 Sachanlagen	2'264'024.95		7'415'000.00		1'363'154.60		2'638'308.65		1'171'163.70	
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	
52 Immaterielle Anlagen	81'393.05		38'000.00		149'124.75		180'171.05		121'338.60	
54 Darlehen	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	
56 Eigene Investitionsbeiträge	1'049'152.30		565'000.00		297'323.35		1'280'844.20		288'544.45	
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	
59 Übertrag an Bilanz	368'151.70		1'823'000.00		435'902.10		18'000.00		43'307.05	
6 Investitionseinnahmen		3'762'722.00		9'841'000.00		2'245'504.80		4'117'323.90		1'624'353.80
60 Übertrag.Sachanlagen ins Finanzvermögen				7'000.00		15'000.00		0.00		0.00
61 Rückerstattungen				50'000.00		0.00		0.00		37'235.00
62 Abgang immaterielle Anlagen		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
63 Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung		368'151.70		1'766'000.00		420'902.10		18'000.00		6'072.05
64 Rückzahlung von Darlehen		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
65 Übertragung von Beteiligungen		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
69 Übertrag an Bilanz		3'394'570.30		8'018'000.00		1'809'602.70		4'099'323.90		1'581'046.75
Nettoinvestitionen	3'026'418.60		6'195'000.00		1'373'700.60		4'081'323.90		1'537'739.70	

6. GELDFLUSSRECHNUNG

6.1. Die Geldflussrechnung nach operativen Tätigkeiten

Bezeichnung	2022	2021
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	436'033.77	1'392'483.99
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'139'791.20	1'106'115.95
Abschreibungen Investitionsbeiträge	71'999.00	110'262.00
Einlagen in das Eigenkapital	34'457.67	2'542'240.00
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	-10'320.40	-1'114'526.99
Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VV /		
(-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV	0.00	0.00
(-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV /		
Verluste aus Veräußerung Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VV	-15'000.00	0.00
(-) Wertberichtigungen Anlagen FV / Wertberichtigungen Anlagen FV	-18'960.00	0.00
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV	598.59	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-5'174.44	-823'599.57
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-244'388.15	-7'533.36
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	356'480.03	335'059.30
(-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	-5'252.36	19'296.30
Zunahme/(-) Abnahme langfr. Rückstellungen	11'790.00	2'100.00
Zunahme/(-) Abnahme übrige Spezialfinanzierungen	24'137.27	3'178'110.73
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Einwohnergemeinde (Steuerhaushalt)	1'776'192.18	3'561'897.62

Bezeichnung	2022	2021
Geldfluss Wasserversorgung		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	53'517.50	81'363.74
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	38'548.10	38'354.80
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	6'937.35	-130'512.40
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	38'164.85	2'097.10
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	-1'289.70	-118.75
Zunahme/(-) Abnahme Vorfinanzierung Werterhalt	562'901.90	362'395.20
(-) Abnahme/Zunahme übrige Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Wasserversorgung	698'780.00	353'579.69
Geldfluss Abwasserentsorgung		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	1'184.90	2'590.10
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	156'509.10	26'562.50
Abschreibungen Investitionsbeiträge	17'950.55	16'192.85
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-188'290.65	-173'870.90
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	13'700.15	15'543.75
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	-121.05	59.95
Zunahme/(-) Abnahme Vorfinanzierung Werterhalt	609'400.20	446'347.35
Zunahme/(-) Abnahme übrige Vorfinanzierungen	85'539.45	89'317.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abwasserentsorgung	695'872.65	422'742.60

Bezeichnung	2022	2021
Geldfluss Abfall		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	82'047.55	100'139.90
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'437.00	2'438.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-34'529.45	-75'472.50
(-) Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-4'915.60	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	5'353.90	24'638.50
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abfall	50'393.40	51'743.90
Geldfluss Feuerwehr zweiseitig		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	74'000.79	74'578.40
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	59'184.00	54'520.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-8'318.60	-1'135.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	8'074.65	8'237.90
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Feuerwehr zweiseitig	132'940.84	136'201.30
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Gemeindebetriebe (inkl. Feuerwehr)	1'577'986.89	964'267.49
Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Gesamthaushalt	3'354'179.07	4'526'165.11

Bezeichnung	2022	2021
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-1'058'954.15	-897'612.40
(-) 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	15'000.00	15'000.00
(-) Investitionen Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	100'000.00
(-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	-100'000.00
Verkauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Einwohnergemeinde (Steuerhaushalt)	-1'043'954.15	-882'612.40
Geldfluss Wasserversorgung		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Wasserversorgung	-580'544.50	-356'254.45
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Wasserversorgung	-580'544.50	-356'254.45
Geldfluss Abwasserentsorgung		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abwasserentsorgung	-1'546'849.35	-543'513.75
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abwasserentsorgung	-1'546'849.35	-543'513.75
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	-46'633.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Feuerwehr zweiseitig	-46'633.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Gemeindebetriebe	-2'174'026.85	-899'768.20
Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit Gesamthaushalt	-3'217'981.00	-1'782'380.60

Bezeichnung	2022	2021
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
(-) Abnahme/ Zunahme Kontokorrente mit Dritten	-628.45	83'696.05
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	9'000'000.00	2'000'000.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-7'000'000.00	-3'000'000.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	3'000'000.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	-3'500'000.00	-2'000'000.00
(-) Abnahme/Zunahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	-1'779.30	-1'350.67
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit Einwohnergemeinde (Steuerhaushalt)	-1'502'407.75	82'345.38
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	6'394'084.81	3'567'954.92
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	5'027'875.13	6'394'084.81
Total Geldfluss (alle)	-1'366'209.68	2'826'129.89

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 welchem Ausgaben für Ressourcen getätigt werden, die künftige Nutzen oder Erträge generieren sollen.

Vor allem das Verhältnis zwischen dem Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit und jenem aus Investitionstätigkeit ist von Interesse. Aus diesen beiden Teilsaldi der Geldflussrechnung ergibt sich, ob der (in der Regel positive) Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit genügt, um den (in der Regel negativen) Geldfluss aus Investitionstätigkeit zu decken. Mit CHF 3'354'179.07 Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit konnte die Investitionstätigkeit über CHF 3'217'981.00 gedeckt werden.

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.

Die Veränderung des Gesamtsaldos der Geldflussrechnung zeigt die Veränderung des Geldfonds (Veränderung der flüssigen Mittel Anfang Jahr bis Ende Jahr) auf. Weil langfristiges Fremdkapital von CHF 1'500'000.00 zurückgezahlt werden konnte, hat sich der Bestand der flüssigen Mittel per Ende Jahr um CHF 1'366'209.68 verschlechtert.

6.2. Die Geldflüsse der einzelnen Haushalte

Bezeichnung	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	Kommentar
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	1'776'192.18	3'561'897.62	723'610.89	1'270'377.84	1'198'754.17	1'289'736.58	1'502'951.37	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	-1'043'954.15	-882'612.40	-1'940'768.95	-1'352'568.70	-3'421'314.41	-3'824'987.85	-1'592'343.38	Die grossen Projekte der letzten Jahre sind realisiert und zurzeit sind keine solchen anstehend, trotzdem wurden einige Sanierungen vorgenommen.
Saldo (Finanzierungsüberschuss)	732'238.03	2'679'285.22	-1'217'158.06	-82'190.86	-2'222'560.24	-2'535'251.27	-89'392.01	Der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit vermag den Geldfluss aus Investitionstätigkeit zu 170.14% zu decken.
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-1'502'407.75	82'345.38	-890'890.30	520'212.25	-54'942.70	168'425.45	3'863'531.37	Jährliche Schwankungen müssen meistens durch Aufnahme/Rückzahlung von Finanzverbindlichkeiten ausgeglichen werden. Im laufenden Jahr wurde langfristiges Fremdkapital zurückbezahlt.
Total Geldfluss Steuerhaushalt	-770'169.72	2'761'630.60	-2'108'048.36	438'021.39	-2'277'502.94	-2'366'825.82	3'774'139.36	Die Geldmittel im Steuerhaushalt nehmen entsprechend wieder ab
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	132'940.84	136'201.30	183'720.10	41'539.16	113'209.00	75'322.18	-821.49	
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-46'633.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-10'290.80	-114'859.30	Die Investitionsausgaben sind kleiner als die Gebühreneinnahmen, der Bargeldbestand nimmt zu.
Total Geldfluss Feuerwehr zweiseitig	86'307.84	136'201.30	183'720.10	41'539.16	113'209.00	65'031.38	-115'680.79	Der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit vermag den Geldfluss aus Investitionstätigkeit zu 285.08% zu decken.
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	698'780.00	353'579.69	360'213.00	546'520.60	541'438.15	494'169.55	515'104.40	
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-580'544.50	-356'254.45	-405'500.35	-239'426.05	-961'726.45	-592'398.15	-228'822.30	Die Investitionsausgaben sind kleiner als die Gebühreneinnahmen, der Bargeldbestand nimmt zu.
Total Geldfluss Wasserversorgung	118'235.50	-2'674.76	-45'287.35	307'094.55	-420'288.30	-98'228.60	286'282.10	Der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit vermag den Geldfluss aus Investitionstätigkeit zu 120.37% zu decken.
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	695'872.65	422'742.60	625'183.15	676'834.90	808'924.40	491'883.80	646'401.65	
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-1'546'849.35	-543'513.75	-867'261.90	27'248.50	-385'623.20	-291'781.55	-560'610.50	Die Investitionsausgaben sind grösser als die Gebühreneinnahmen, der Bargeldbestand nimmt ab.
Total Geldfluss Abwasserentsorgung	-850'976.70	-120'771.15	-242'098.75	704'083.40	423'301.20	200'102.25	85'791.15	Der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit vermag den Geldfluss aus Investitionstätigkeit zu 44.99% zu decken.
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	50'393.40	51'743.90	78'545.25	117'157.35	81'045.85	71'578.45	114'923.80	
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	Die Investitionsausgaben sind kleiner als die Gebühreneinnahmen, der Bargeldbestand nimmt zu.
Total Geldfluss Abfall	50'393.40	51'743.90	78'545.25	117'157.35	81'045.85	71'578.45	114'923.80	Der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit vermag den Geldfluss aus Investitionstätigkeit zu 100.00% zu decken.
Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	3'354'179.07	4'526'165.11	1'971'272.39	2'852'429.85	2'743'371.57	2'422'690.58	2'778'559.73	
Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-3'217'981.00	-1'782'380.60	-3'213'551.20	-1'564'746.25	-4'768'664.06	-4'719'458.35	-2'496'635.48	
Total Saldo (Finanzierungsüberschuss)	136'198.07	2'743'784.51	-1'242'278.81	1'087'683.60	-2'025'292.49	-2'296'767.79	281'924.25	Die Investitionsausgaben sind kleiner als die Steuer- und Gebühreneinnahmen, der Bargeldbestand nimmt zu.
Total Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-1'502'407.75	82'345.38	-890'890.30	520'212.25	-54'942.70	168'425.45	3'863'531.37	Die Finanzierungstätigkeit vermag den Finanzierungsfehlbetrag nicht zu decken.
Total Geldfluss (alle)	-1'366'209.68	2'826'129.89	-2'133'169.11	1'607'895.85	-2'080'235.19	-2'128'342.34	4'145'455.62	Die Geldmittel des Gesamthaushaltes nehmen entsprechend ab
Bestand Flüssige Mittel und kurzfr. Geldanlagen 01.01.	6'394'084.81	3'567'954.92	5'708'562.87	4'100'667.02	6'180'902.21	8'309'244.55	4'163'788.93	
Bestand Flüssige Mittel und kurzfr. Geldanlagen 31.12.	5'027'875.13	6'394'084.81	3'567'954.92	5'708'562.87	4'100'667.02	6'180'902.21	8'309'244.55	
Total Geldfluss alle	-1'366'209.68	2'826'129.89	-2'140'607.95	1'607'895.85	-2'080'235.19	-2'128'342.34	4'145'455.62	Bestandesabnahme bedeutet, dass der Bargeldzufluss nicht ausreicht, um die Konsum- und Investitionsausgaben zu decken.

Mit einem Geldzufluss aus betrieblicher Tätigkeit von CHF 1'776'192.18 konnte der Steuerhaushalt seine Verbindlichkeiten tilgen und seine Leistungsfähigkeit halten. Im Jahr 2022 konnte der Steuerhaushalt die Investitionen von CHF 1'043'954.15 zu 170.1% (Vorjahr 403.6%) aus dem eigenen Geldfluss decken. Weil langfristiges Fremdkapital über 1.5 Mio. Franken zurückgezahlt wurde, resultiert schliesslich ein Geldabfluss von CHF 770'169.72.

Mit dem Geldzufluss von CHF 132'940.84 aus betrieblicher Tätigkeit konnte die Spezialfinanzierung Feuerwehr ihre Verbindlichkeiten tilgen und ihre Leistungsfähigkeit verbessern. Im Jahr 2022 hat die Feuerwehr Investitionsausgaben über der Aktivierungsgrenze von CHF 30'000.00 von CHF 46'633.00 getätigt. Weil der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit höher ist, erzielte die Feuerwehr schliesslich einen Geldzufluss von CHF 86'307.84.

Mit dem Geldzufluss von CHF 698'780.00 aus betrieblicher Tätigkeit konnte die gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung Wasserversorgung ihre Verbindlichkeiten tilgen und ihre Leistungsfähigkeit erhalten. Im Jahr 2022 konnte sie die Investitionen von CHF 580'544.50 zu 120.3% (Vorjahr 99.3%) aus dem eigenen Geldfluss decken. Weil der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit höher ist, erzielte die Wasserversorgung schliesslich einen Geldzufluss von CHF 118'235.50.

Mit dem Geldzufluss von CHF 695'872.65 aus betrieblicher Tätigkeit konnte die gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung ihre Verbindlichkeiten tilgen und ihre Leistungsfähigkeit erhalten. Im Jahr 2022 konnte sie die Investitionen von CHF 1'546'849.35 aber nur zu 45.0% (Vorjahr 78.8%) aus dem eigenen Geldfluss decken. Weil der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit nicht genügt, erzielt die Abwasserrechnung schliesslich einen Geldabfluss von CHF 850'976.70.

Mit dem Geldzufluss von CHF 50'393.40 aus betrieblicher Tätigkeit konnte die gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung Abfallentsorgung ihre Verbindlichkeiten tilgen und die Leistungsfähigkeit verbessern. Im Jahr 2022 hat sie keine Investitionsausgaben getätigt und deshalb schliesslich einen Geldzufluss von CHF 50'393.40 erzielt.

7. FINANZKENNZAHLEN

7.1. Gesamthaushalt

(Werte in grüner Schrift sind positiv zu lesen, Werte in roter Schrift sind negativ zu verstehen, Werte in schwarzer Schrift sind neutral)

Kennzahl	Rechnung 2022 Wert	Ø 7 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Nettoverschuldungsquotient (NVQ)	-120.18%	-117.72%	Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen zusammen mit den Nettoszahlen 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% = Nettovermögen

Kennzahl	Rechnung 2022 Wert	Ø 7 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	112.78%	95.76%	<p>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.</p> <p>Richtwert: 50% - 99.9% problematisch bis vertretbar >= 100% ideal</p>
Zinsbelastungsanteil (ZBA)	-0.12%	-0.11%	<p>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.</p> <p>Richtwert: -1% - 0% = sehr tief</p>
Bruttoverschuldungsanteil (BVA)	53.74%	60.33%	<p>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.</p> <p>Richtwert: > 50% – 100% gut</p>
Investitionsanteil (INA)	11.66%	12.13%	<p>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.</p> <p>Richtwert: <= 10% schwache Investitionstätigkeit > 10% – 20% mittlere Investitionstätigkeit.</p>
Kapitaldienstanteil (KDA)	4.91%	4.17%	<p>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.</p> <p>Richtwert: < 5% geringe Belastung</p>

Kennzahl	Rechnung 2022 Wert	Ø 7 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Nettoschuld in CHF pro Einwohner (N/EW)	-2'636.80	-2'433.00	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
Selbstfinanzierungsanteil (SFA)	11.56%	11.07%	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)	-3.05	-3.48%	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)	3'860.49	3'553.00	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 2022 Wert	Ø 7 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	179.45%	84.51%	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 2022 Wert	Ø 7 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Bilanzüberschussquotient (BÜQ)	65.27%	65.37%	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 2022 Wert	Ø 7 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	285.60%	397.84%	Wenn im Rechnungsjahr keine Investitionen getätigt wurden, wird der SFG auf 100% gesetzt. Der Durchschnittswert ist darum so hoch, weil im Jahr 2017 kleinere Nettoinvestitionen getätigt wurden und diese sehr gut durch die Selbstfinanzierung gedeckt werden konnten.
Kostendeckungsgrad (KDG)	116.24%	110.38%	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 2022 Wert	Ø 7 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	106.96%	101.81%	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 2022 Wert	Ø 7 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Kostendeckungsgrad (KDG)	103.96%	111.08%	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)	9.19%	5.90%	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 2022 Wert	Ø 7 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	60.56%	104.44%	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)	100.07%	104.74%	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)	20.89%	17.75%	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 2022 Wert	Ø 7 Jahre Wert	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	100.00%	100.00%	Keine Investitionen getätigt
Kostendeckungsgrad (KDG)	111.41%	110.79%	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 2022 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	-29'100'593.28	29'747'377.79	646'784.51
	davon				
	Steuerhaushalt	CHF	-24'809'313.12	25'245'346.89	436'033.77
	Feuerwehr zweiseitig	CHF	-455'799.06	529'799.85	74'000.79
	Wasserversorgung	CHF	-1'351'572.60	1'405'090.10	53'517.50
	Abwasserentsorgung	CHF	-1'764'647.80	1'765'832.70	1'184.90
	Abfall	CHF	-719'260.70	801'308.25	82'047.55
			Ausgaben	Einnahmen	Nettoinvestitionen
INVESTITIONSRECHNUNG	Gesamthaushalt	CHF	-3'394'570.30	368'151.70	-3'026'418.60
NACHKREDITE					
	durch die Gemeindeversammlung zu genehmigen	CHF	0.00		

ANTRAG:

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2022 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 646'784.51 sowie Nettoinvestitionen über CHF 3'026'418.60 zu genehmigen und zur Kenntnis zu nehmen, dass keine Nachkredite von der Gemeindeversammlung zu genehmigen sind.

Heimberg, 8. Mai 2023

Einwohnergemeinde Heimberg



Andrea Erni Hänni
Gemeindepräsidentin



Oliver Jaggi
Gemeindeschreiber



Markus Gempeler
Finanzverwalter

Bericht der Revisionsstelle zur Jahresrechnung 2022 an die Gemeindeversammlung der

Einwohnergemeinde Heimberg, Heimberg

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung der Einwohnergemeinde Heimberg, bestehend aus Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2022 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Gemeinderates

Der Gemeinderat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung der Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Gemeinderat für die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung der Revisionsstelle

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und der Arbeitshilfe für Rechnungsprüfungsgeme (AH RPO, Ausgabe 2016) vorgenommen. Die Prüfung haben wir so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsmathewisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen der Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsmatheweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2022 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften.

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 2022 mit Aktiven und Passiven von CHF 60'098'631.21 und einem Gesamtergebnis (Ertragsüberschuss) von CHF 6'467'84.51 zu genehmigen.

Burgdorf, 11. Mai 2023

BDO AG



Thomas Stutz

Bernhard Remund

Zugelassener Revisionsexperte

Leitender Revisor
Zugelassener Revisionsexperte

10. GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG


Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Heimberg hat die Jahresrechnung 2022 am 26. Juni 2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 8. Mai 2023 genehmigt.

Heimberg, 27. Juni 2023

Gemeindeversammlung Heimberg



Andrea Erni Hänni
Gemeindepräsidentin



Oliver Jaggi
Gemeindeschreiber