

Jahresrechnung 2024

Nach HRM2

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

Axioma 3786

Geprüft durch die Revisionsstelle am 22. und 23. April 2025

Genehmigt durch den Gemeinderat am 28. April 2025

Genehmigt durch die Gemeindeversammlung am 23. Juni 2025

Inhaltsverzeichnis

1. BERICHTERSTATTUNG	4
1.1. Bericht	4
1.1.1 Allgemeines	4
1.1.2 Ergebnis – Übersicht	5
1.1.3 Die wichtigsten Geschäftsfälle und grössten Abweichungen zum Budget	6
1.1.4 Überblick und Gesamtbeurteilung	7
1.1.5 Investitionsrechnung	8
1.1.6 Bilanz	8
1.1.7 Nachkredite	8
1.2. Spezialfinanzierungen (SF) nach übergeordnetem Recht	9
1.3. Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement	10
1.4. Finanz- und Lastenausgleich	11
2. ECKDATEN	12
2.1. Übersicht	12
2.2. Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis	13
2.3. Gestufte Erfolgsausweise	14
2.3.1 Gesamthaushalt	14
2.3.2 Allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)	15
2.3.3 Spezialfinanzierung (SF) Feuerwehr (Funktion 1500)	17
2.3.4 Spezialfinanzierung (SF) Wasserversorgung (Funktion 7101)	18
2.3.5 Spezialfinanzierung (SF) Abwasserentsorgung (Funktion 7201)	19
2.3.6 Spezialfinanzierung (SF) Abfall (Funktion 7301)	20
3. BILANZ	21
4. FUNKTIONEN	22
4.1. Erfolgsrechnung nach Funktionen	22
4.1.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen – Kommentar	23
4.2. Investitionsrechnung nach Funktionen	26
5. SACHGRUPPEN	28
5.1. Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	28
5.1.1 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen – Zusammenzug	28
5.1.2 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen – Grafische Darstellung	29
5.1.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen – Kommentar zum Aufwand	30
5.1.4 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen – Kommentar zum Ertrag	32

5.2. Investitionsrechnung nach Sachgruppen	35
6. GELDFLUSSRECHNUNG	36
7. FINANZKENNZAHLEN	41
7.1. Gesamthaushalt.....	41
7.2. Allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)	43
7.3. Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitig)	43
7.4. Spezialfinanzierung Wasserversorgung	44
7.5. Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	45
7.6. Spezialfinanzierung Abfall.....	45
8. ANTRAG DER EXEKUTIVE	46
9. BESTÄTIGUNGSBERICHT der Revisionsstelle.....	48
10. GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG	49
11. ANHANG	51
11.1. Regelwerk.....	51
11.2. Grundlagen der Jahresrechnung	53
11.3. Eigenkapitalnachweis	54
11.4. Rückstellungsspiegel	55
11.5. Beteiligungsspiegel.....	56
11.6. Gewährleistungsspiegel.....	57
11.7. Anlagespiegel	58
11.8. Kreditkontrolle.....	62
11.9. Nachkredite	65
11.10. Wiederbeschaffungswerte Wasser und Abwasser	66
12 DETAILS ZUR RECHNUNG	
12.1 Bilanz (7-stellig).....	69 – 79
12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen	80 – 118
12.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	119 – 137
12.4 Investitionsrechnung nach Funktionen	138 – 144
12.5 Investitionsrechnung nach Sachgruppen.....	145 – 147

1. BERICHTERSTATTUNG

1.1. Bericht

1.1.1 Allgemeines

Die Jahresrechnung 2024 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gem. Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt. Die Buchhaltung wird mit der Gemeindesoftware Abacus geführt. Pascal Baumann, Dipl. Bernischer Finanzverwalter, ist seit 1. Juli 2023 für die Rechnungsführung verantwortlich. Gemeinderat Patrick Schneider hat am 1. Januar 2024 das Ressort Finanzen übernommen.

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

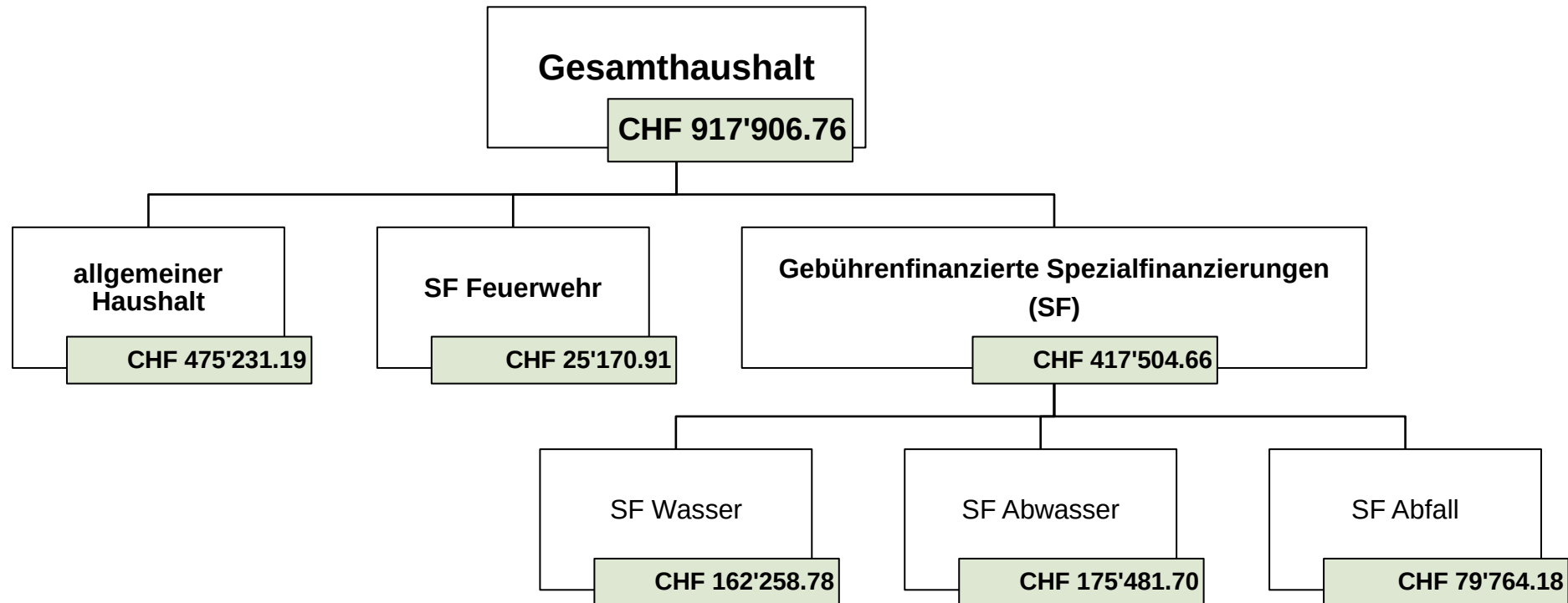
Die Kantonale Planungsgruppe Bern KPG bezeichnet einen Finanzhaushalt als ausgeglichen, wenn die folgenden Kennzahlen die 0-0-100 Regel erfüllen:

- **Nettoschuld in Franken je Einwohner** **Zielwert CHF 0.00** **erreichter Wert CHF -3'526.68** (Vorjahr CHF -3'276.50)
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 0.15%** (Vorjahr 0.04%)
Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrages durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je höher der Zinsbelastungsanteil ist, desto mehr Mittel werden für die Schuldzinsen aufgewendet und je tiefer der Wert, desto grösser der finanzielle Handlungsspielraum. Der sehr tiefe Wert zeigt, dass der Zinsaufwand tragbar ist.
- **Selbstfinanzierungsgrad (SFG)** **Zielwert 100.00%** **erreichter Wert 189.91%** (Vorjahr -143.65%)
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. Dies ist aber vor allem auf die Verzögerung bei verschiedenen bereits beschlossenen namhaften Investitionen zurückzuführen.

Der Vergleich zwischen den Zielwerten und den im Jahr 2024 erreichten Werten zeigt, dass die Zielwerte teilweise sogar übertroffen wurden. Die Jahresrechnung 2024 weist ein Nettovermögen aus (hat zugenommen), hat einen sehr tiefen Zinsbelastungsanteil (der Zinsaufwand ist nur leicht grösser als der Zinsertrag) und die Investitionsausgaben konnten zu 100% ohne Neuverschuldung finanziert werden.

1.1.2 Ergebnis – Übersicht

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



Ergebnisse	Rechnung 2024 CHF	Budget 2024 CHF	Rechnung 2023 CHF	Rechnung 2022 CHF	Rechnung 2021 CHF
Allgemeiner Haushalt	475'231.19	0.00	338'097.72	436'033.77	1'392'483.99
Spezialfinanzierungen	442'675.57	-127'225.00	-241'598.05	210'750.74	258'672.14
Gesamthaushalt	917'906.76	-127'225.00	96'499.67	646'784.51	1'651'156.13

1.1.3 Die wichtigsten Geschäftsfälle und grössten Abweichungen zum Budget

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 917'906.76 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 127'225.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2024 beträgt somit CHF 1'045'131.76.

- Durch die Entnahme aus der Schwankungsreserve in der Höhe von CHF 270'237.75 konnte die nicht budgetierte Wertverminderung der Sachanlage «Detailerschliessung Alpenstr. Ost» im Finanzvermögen (Bilanzkonto 10890.01) ohne Auswirkung auf das Jahresergebnis gebucht werden. Die nicht veräusserbare Sachanlage konnte so gemäss Empfehlung der Revisionsstelle BDO AG ergebnisneutral abgeschrieben werden. Der Finanzaufwand (SG 34) und der ausserordentliche Ertrag (SG 48) fallen entsprechend höher aus.
- Aufgrund des erfreulichen Ergebnisses konnten gemäss Reglement über die Spezialfinanzierung Investitionen in Schulanlagen CHF 1'000'000.00 in die Spezialfinanzierung (Bilanzkonto 29306.01) eingelegt werden.
- Die budgetierten Nettoinvestitionen von CHF 11'324'000.00 konnten nur zu CHF 1'966'421.35 realisiert werden.
- Der Personalaufwand (SG 30) schliesst CHF 167'987.95 oder 2.9% tiefer ab.
- Der Sachaufwand (SG 31) schliesst CHF 507'650.33 oder 8.2% tiefer ab.
- Die Abschreibungen (SG 33) sind als Folge der Investitionstätigkeit um CHF 235'873.75 oder 13.1% geringer als budgetiert.
- Die Allgemeinen Gemeindesteuern der natürlichen und juristischen Personen (SG 400 und 401) sind um CHF 196'285.20 tiefer ausgefallen als erwartet. Bei den Sondersteuern (SG 402) konnte dagegen ein Mehrertrag von CHF 74'669.15 realisiert werden.
- Der Finanzertrag (SG 44) übertrifft das Budget um CHF 408'535.31. Davon entfallen CHF 54'067.41 auf höhere Zinserträge. Die Anpassung der Baurechtszinse bewirkte Mehreinnahmen von CHF 75'665.90. Aufgrund der höheren Baurechtszinse erfolgte die nicht budgetierte Marktwertanpassung der Grundstücke im Finanzvermögen in der Höhe von CHF 222'200.00. Der Aufwertungsgewinn konnte gem. Reglement in die Schwankungsreserve (Bilanzkonto 29601.01) eingelegt werden.
- Der Transferertrag (SG 46) fällt um CHF 328'618.03 oder 5.5% höher aus als budgetiert. Davon entfallen auf die Lastenverteilungssysteme CHF 238'607.73.

1.1.4 Überblick und Gesamtbeurteilung

Gesamthaushalt		Rechnung 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Erfolgsrechnung					
Betriebliches Ergebnis	CHF	1'491'610.91	193'301.33	94'691.01	2'610'769.99
Finanzergebnis	CHF	405'108.70	4'713'158.43	576'230.77	468'099.15
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-978'812.85	-4'809'960.09	-24'137.27	-1'427'713.01
Jahresergebnis Gesamthaushalt	CHF	917'906.76	96'499.67	646'784.51	1'651'156.13
Geldflussrechnung					
Betriebliche Tätigkeit	CHF	4'092'753.37	1'493'375.22	3'354'179.07	4'526'165.11
Investitionstätigkeit Verwaltungsvermögen	CHF	-1'686'929.05	1'802'572.75	-3'232'981.00	-1'797'380.60
Anlagetätigkeit Finanzvermögen	CHF	0.00	0.00	15'000.00	15'000.00
Finanzierungstätigkeit	CHF	-1'931'862.91	-243'419.94	-1'502'407.75	82'345.38
Total Geldfluss	CHF	473'961.41	3'052'528.03	-1'366'209.68	2'826'129.89
Bilanz					
Finanzvermögen	CHF	39'381'550.40	38'951'155.45	34'759'606.22	35'594'772.12
Verwaltungsvermögen	CHF	26'480'668.69	26'173'291.34	25'339'024.99	23'799'025.34
Fremdkapital	CHF	14'691'249.70	16'028'766.96	16'233'444.34	17'455'373.92
Eigenkapital	CHF	51'170'969.39	49'095'679.83	43'865'186.87	41'938'423.54
Schulden					
Bruttoverschuldung	CHF	14'168'543.77	15'554'036.83	15'864'523.92	17'070'563.59
Nettoverschuldung	CHF	-24'690'300.70	-22'922'388.49	-18'526'161.88	-18'139'398.20
Nettoschulden pro Einwohner	CHF	-3'526.68	-3'276.50	-2'663.34	-2'596.91
Nettoverschuldungsquotient		-143.8%	-147.2%	-120.2%	-117.3%
Selbstfinanzierung					
Nettoinvestitionen	CHF	1'966'421.35	-1'804'353.50	3'026'418.60	1'373'700.60
Selbstfinanzierung (Cashflow)	CHF	3'734'333.56	2'591'873.11	3'413'182.28	5'331'374.79
Finanzierungsergebnis	CHF	1'767'912.21	4'396'226.61	386'763.68	3'957'674.19
Selbstfinanzierungsgrad		189.9%	-143.6%	112.8%	388.1%

Der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit wurde zur Zahlung von Investitionen von netto CHF 1.7 Millionen aufgewendet. Der verbleibende betriebliche Geldfluss wurde für die Rückzahlung eines langfristigen Darlehens in der Höhe von CHF 2.0 Millionen genutzt. Teile der Liquidität werden jeweils in kurzfristigen Festgeldern angelegt. Die Geldflussrechnung zeigt den tatsächlichen finanziellen Spielraum der Gemeinde.

1.1.5 Investitionsrechnung

Es wurden Nettoinvestitionen von CHF 1'966'421.35 getätigt, budgetiert waren CHF 11'324'000.00. Weitere Informationen sind in Ziffer 4.2 und in Ziffer 12.4 / 12.5 detaillierte Investitionsrechnung ersichtlich.

1.1.6 Bilanz

Seit dem 1. Januar 2024 ist die Bilanzsumme um CHF 737'772.30 gestiegen. Sie beträgt per 31.Dezember 2024 CHF 65'862'219.09. Das Finanzvermögen (FV, SG 10) hat um CHF 430'394.95 auf CHF 39'381'550.40 zugenommen. Diese Zunahme zeigt sich vor allem bei den Flüssigen Mitteln. Das Verwaltungsvermögen (VV, SG 14) hat um CHF 307'377.35 (Nettoinvestitionen und Umgliederungen abzüglich Abschreibungen) auf CHF 26'480'668.69 zugenommen. Das Fremdkapital (SG 20) hat um CHF 1'337'517.26 auf CHF 14'691'249.70 abgenommen. Die zinspflichtige Fremdverschuldung konnte um 2.0 Mio. Franken auf 12.0 Mio. Franken reduziert werden. Der Bilanzüberschuss, das massgebende Eigenkapital (SG 299) beläuft sich am Jahresende auf CHF 10'875'616.18. Bei dieser Bilanzposition handelt es sich nicht etwa um vorhandene Geldmittel, sondern sie stellt lediglich das gesamte Nettovermögen dar (Finanz- und Verwaltungsvermögen abzüglich Fremdkapital).

1.1.7 Nachkredite

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

Total:	CHF 1'107'650.69	davon	gebundene Nachkredite	CHF	461'407.89
			Nachkredite und neue Ausgaben in Kompetenz des Gemeinderates	CHF	646'242.80
			zu beschliessen durch die Gemeindeversammlung	CHF	0.00

1.2. Spezialfinanzierungen (SF) nach übergeordnetem Recht

(gebührenfinanzierte Bereiche gemäss Art. 86 ff GV, Art. 30 Bst. b FHDV)

Die gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen (Wasser, Abwasser und Abfall) sind in sich geschlossene Haushalte. Bei den gebührenfinanzierten SF wird empfohlen, dass sie über ein Eigenkapital (Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich) von ca. einem Drittel der Einnahmen für Grund- und Verbrauchsgebühren verfügen sollten.

SF Wasserversorgung (7101)	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Erfolg	CHF 162'258.78	CHF 25'635.00	CHF 61'003.90
Verwaltungsvermögen per 31.12.	CHF 5'028'676.00		CHF 4'734'417.45
Bestand Werterhalt per 31.12.	CHF 3'650'429.50		CHF 3'518'394.45
Eigenkapital SF per 31.12.	CHF 940'693.00		CHF 778'434.22

Dank tieferen Werterhaltungskosten nach dem Wegfall der Primäranlagen und tieferem Abschreibungsaufwand schliesst die Wasserrechnung mit einem Ertragsüberschuss von CHF 162'258.78 ab. Dadurch wird das Eigenkapital der SF (Bilanzkonto 29001.01) auf CHF 940'693.00 erhöht. Per 31.12.2023 konnte der Buchgewinn aus der Auslagerung der Primäranlagen an die WARET AG in der Höhe von CHF 4'197'947.10 im Bilanzkonto 29001.02 verbucht werden. Der Bestand dieser neuen «SF Übertragung Primäranlagen Wasserversorgung» wird ab 2028 innert 16 Jahren bis 2043 zugunsten der Wasserrechnung aufgelöst. Im Jahr 2024 wurden Nettoinvestitionen in der Höhe von CHF 343'303.50 (Budget = CHF 445'000.00) realisiert. Der Bestand des Werterhalts für die Anlagen (= Erneuerungsreserve bei Liegenschaften) steigt auf CHF 3'650'429.50 und damit auf 17.1% der Wiederbeschaffungswerte. Erreicht die Reserve den Zielwert von 25.0%, müssen keine Einlagen mehr vorgenommen werden. Der Kostendeckungsgrad der WV steigt von 101.2% auf 116.7%. Die WV konnte ihr Eigenkapital auf ca. 92.5% der Gebühreneinnahmen aufstocken.

SF Abwasserentsorgung (7201)	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Erfolg	CHF 175'481.70	CHF - 206'830.00	CHF - 434'432.15
Verwaltungsvermögen per 31.12.	CHF 4'109'017.25		CHF 3'684'834.75
Bestand Werterhalt per 31.12.	CHF 11'260'746.00		CHF 11'214'211.10
Eigenkapital SF per 31.12.	CHF 506'379.02		CHF 330'897.32

Die Abwasserrechnung kann dank tieferem Aufwand für Planungen und Projektierungen, tieferen Beiträgen an die ARA Thunersee und höheren Gebühreneinnahmen mit einem Gewinn von CHF 175'481.70 abgeschlossen werden. Dadurch erhöht sich das Eigenkapital der SF (Bilanzkonto 29002.01) auf CHF 506'379.02. Die Nettoinvestitionen über CHF 636'147.05 konnten mit einem Selbstfinanzierungsgrad von 68.2% nicht selbst finanziert werden. Der Bestand des Werterhalts (Bilanzkonto 29302) steigt auf CHF 11'260'746.00. Diese Erneuerungsreserve beträgt nun 21.3% der Wiederbeschaffungswerte. Erreicht die Erneuerungsreserve den Zielwert von 25.0%, müssen keine Einlagen mehr vorgenommen werden. Der Kostendeckungsgrad der Abwasserentsorgung steigt von 76.5% auf 112.8%. Das Eigenkapital von bisher 34.0% der Gebühreneinnahmen steigt auf ca. 49.3%.

SF Abfall (7301)	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Erfolg	CHF 79'764.18	CHF 56'300.00	CHF 96'614.35
Verwaltungsvermögen per 31.12.	CHF 73'064.00		CHF 75'501.00
Eigenkapital SF per 31.12.	CHF 727'306.48		CHF 647'542.30

Insbesondere dank tieferem Aufwand für Dienstleistungen schliesst die Abfallrechnung mit einem Ertragsüberschuss von CHF 79'764.18 ab. Dadurch wird das Eigenkapital der Spezialfinanzierung (Bilanzkonto 29003.01) auf CHF 727'306.48 erhöht. Im Bereich Abfallentsorgung wurden keine Investitionen getätigt. Der Kostendeckungsgrad der Abfallentsorgung liegt bei 111.4% (Vorjahr 114.2%). Die Abfallentsorgung konnte ihr Eigenkapital von 83.4% auf ca. 93.9% der Gebühreneinnahmen aufstocken.

SF Feuerwehr (1500) zweiseitige SF	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Erfolg	CHF 25'170.91	CHF - 2'330.00	CHF 35'215.85
Verwaltungsvermögen per 31.12.	CHF 609'356.04		CHF 511'251.93
Eigenkapital SF per 31.12.	CHF 359'493.68		CHF 334'322.77

Die Feuerwehr wird als zweiseitige Spezialfinanzierung geführt. Dadurch ist sie komplett vom steuerfinanzierten Haushalt getrennt und muss Ertragsüberschüsse als Eigenkapital innerhalb der Bilanz aufbauen um damit allfällige spätere Defizite (Aufwandüberschüsse) auffangen zu können.

Die Feuerwehrrechnung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 25'170.91 ab. Die Besserstellung ist vor allem auf höhere Ersatzabgaben zurückzuführen. Dadurch steigt das Eigenkapital dieser Spezialfinanzierung (Verpflichtung der Gemeinde gegenüber der Spezialfinanzierung, Bilanzkonto 29000.01) auf neu CHF 359'493.68. Der Kostendeckungsgrad der Feuerwehr liegt bei 105.2% (Vorjahr 107.4%).

1.3. Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement

SF Mehrwertabschöpfung (altrechtlich), Bilanzkonto 29305.01

Die SF Mehrwertabschöpfung hat einen unveränderten Bestand von CHF 1'524'882.05.

SF Investitionen in Schulanlagen, Bilanzkonto 29306.01

Weil in naher Zukunft wesentliche Investitionen in Schulanlagen anstehen (siehe Finanzplanung) hat der Gemeinderat per Ende 2021 die Spezialfinanzierung Investitionen in Schulanlagen eingeführt. Weil der Ertragsüberschuss die Höhe eines Steueranlagezehntels erreicht, kann für 2024 eine weitere Einlage in der Höhe von CHF 1'000'000.00 vorgenommen werden. Per 31.12.2024 hat die SF nun einen Bestand von CHF 3'000'000.00.

SF Erneuerungsreserven Liegenschaften Finanzvermögen, Bilanzgruppe 29307

Damit der unregelmässig anfallende bauliche Unterhalt für die Liegenschaften im Finanzvermögen der Gemeinde Heimberg etwas ausgeglichen werden kann, wurden Erneuerungsreserven eingerichtet. Obwohl immer wieder Sanierungsarbeiten vorgenommen werden müssen, hat der Bestand dieser Erneuerungsreserven insgesamt um CHF 26'850.60 auf CHF 316'229.54 zugenommen.

1.4. Finanz- und Lastenausgleich

Der Finanzausgleich ist das Hauptinstrument zur Verringerung der Unterschiede zwischen finanzstarken und finanzschwachen Gemeinden. 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 bezahlen eine Ausgleichsleistung, Gemeinden mit einem HEI unter 100 erhalten einen Zuschuss zum sogenannten Abbau der Disparität. Heimberg mit einem HEI von 83.83 (VJ = 85.24) erhält einen Zuschuss.

Der soziodemografische Zuschuss soll die Lasten für die Jugendarbeit oder die Selbstbehalte bei der familienergänzenden Kinderbetreuung abfedern. Bei den Lastenausgleichen handelt es sich um sogenannte Verbundaufgaben. Sie werden von Kanton und Gemeinden gemeinsam finanziert.

Finanz- und Lastenausgleich	Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Interventionskosten Kantonspolizei	1110.3631	27'984	28'500	27'824	27'940	27'976
Gehaltskosten Kindergarten	2110.3611	500'318	410'290	397'924	371'575	344'579
Gehaltskosten Primarstufe	2120.3611	1'760'597	1'693'690	1'763'875	1'645'996	1'580'773
Gehaltskosten Sekundarstufe	2130.3611	840'025	786'160	788'674	672'321	620'387
Ergänzungsleistungen	5320.3631	1'625'183	1'613'250	1'583'422	1'619'713	1'640'264
Familienzulagen FAMZU	5410.3631	24'094	35'850	28'139	33'453	39'154
Sozialhilfe	5799.3611	3'983'279	4'051'050	3'282'865	4'032'529	3'515'035
Öffentlicher Verkehr	6291.3631	660'404	717'660	652'031	623'423	580'998
Neue Aufgabenteilung	9300.3621	1'280'994	1'303'000	1'280'913	1'292'721	1'275'506
Total Lastenausgleich zulasten Gemeinde		10'702'878	10'639'450	9'805'665	10'319'670	9'624'672
Steuerertrag (SG 40)		19'000'342	19'123'358	17'455'644	16'957'861	17'598'231
In % des Steuerertrages (SG 40)		56.3%	55.6%	56.2%	60.9%	54.7%
Mittlere Wohnbevölkerung gem. FILAG		7'001	7'076	6'996	6'956	6'985
Aufwand pro Einwohner		1'529	1'504	1'402	1'484	1'378
Disparitätenabbau	9300.4622	1'179'434	1'070'230	1'059'450	982'899	1'046'465
Soziodemografischer Zuschuss	9300.4621	88'540	87'000	85'295	83'151	81'786
Total Finanzausgleich zugunsten Gemeinde		1'267'974	1'157'230	1'144'745	1'066'050	1'128'251
Saldo / Nettoaufwand zulasten Gemeinde		9'434'904	9'482'220	8'660'920	9'253'620	8'496'421

2. ECKDATEN

2.1. Übersicht

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	917'906.76	-127'225.00	96'499.67	646'784.51	1'651'156.13
Jahresergebnis ER Steuerhaushalt	475'231.19	0.00	338'097.72	436'033.77	1'392'483.99
Jahresergebnis Spezialfinanzierungen	442'675.57	-127'225.00	-241'598.05	210'750.74	258'672.14
Steuerertrag natürliche Personen	14'523'610.85	14'972'837.00	13'753'264.40	13'273'337.25	13'411'586.70
Steuerertrag juristische Personen	1'373'436.95	1'120'496.00	679'402.35	1'075'902.75	927'110.45
Liegenschaftssteuern	1'893'007.70	1'768'465.00	1'878'749.65	1'726'619.45	1'718'151.15
Nettoinvestitionen	1'966'421.35	11'324'000.00	-1'804'353.50	3'026'418.60	1'373'700.60
Bestand Finanzvermögen	39'381'550.40		38'951'155.45	34'759'606.22	35'594'772.12
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	26'480'668.69		26'173'291.34	25'339'024.99	23'799'025.34
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	16'660'555.40		17'167'306.15	7'881'419.64	8'507'722.84
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	9'820'113.29		9'005'985.19	17'457'605.35	15'293'268.00
Fremdkapital	14'691'249.70		16'028'766.96	16'233'444.34	17'455'373.92
Eigenkapital	51'170'969.39		49'095'679.83	43'865'186.87	41'938'423.54
Reserven	1'828'600.59		1'828'600.59	1'828'600.59	1'828'600.59
Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	10'875'616.18		10'400'384.99	10'062'287.27	9'626'253.50

2.2. Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

SG	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021
90 Ergebnis Gesamthaushalt	917'906.76	-127'225.00	96'499.67	646'784.51	1'651'156.13
+ 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'563'386.25	1'799'260.00	1'474'664.55	1'396'469.40	1'227'991.25
+ 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	645'880.00	1'405'400.00	705'949.50	1'550'820.00	1'040'885.00
- 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-467'310.05	-490'465.00	-381'916.30	-294'978.45	-142'825.45
+ 364 Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ 365 Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ 366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	95'657.75	104'805.00	84'662.70	89'949.55	126'454.85
+ 389 Einlagen in das Eigenkapital	1'262'203.80	197'049.00	4'840'837.80	34'457.67	2'542'240.00
- 489 Entnahmen aus dem Eigenkapital	-283'390.95	-22'310.00	-30'877.71	-10'320.40	-1'114'526.99
- 4490 Aufwertungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	-4'197'947.10	0.00	0.00
= Selbstfinanzierung	3'734'333.56	2'866'514.00	2'591'873.11	3'413'182.28	5'331'374.79
+ 6900 Investitionsausgaben	2'193'692.50	12'074'000.00	4'369'323.55	3'394'570.30	1'809'602.70
- 5900 Investitionseinnahmen	-227'271.15	-750'000.00	-6'173'677.05	-368'151.70	-435'902.10
= Nettoinvestitionen	1'966'421.35	11'324'000.00	-1'804'353.50	3'026'418.60	1'373'700.60
Finanzierungsergebnis	1'767'912.21	-8'457'486.00	4'396'226.61	386'763.68	3'957'674.19

Die Selbstfinanzierung ist 2024 höher als erwartet. Und als Folge der deutlich tieferen Nettoinvestitionen resultiert ein positives Finanzierungsergebnis von CHF 1'767'912.21.

2.3. Gestufte Erfolgsausweise

2.3.1 Gesamthaushalt

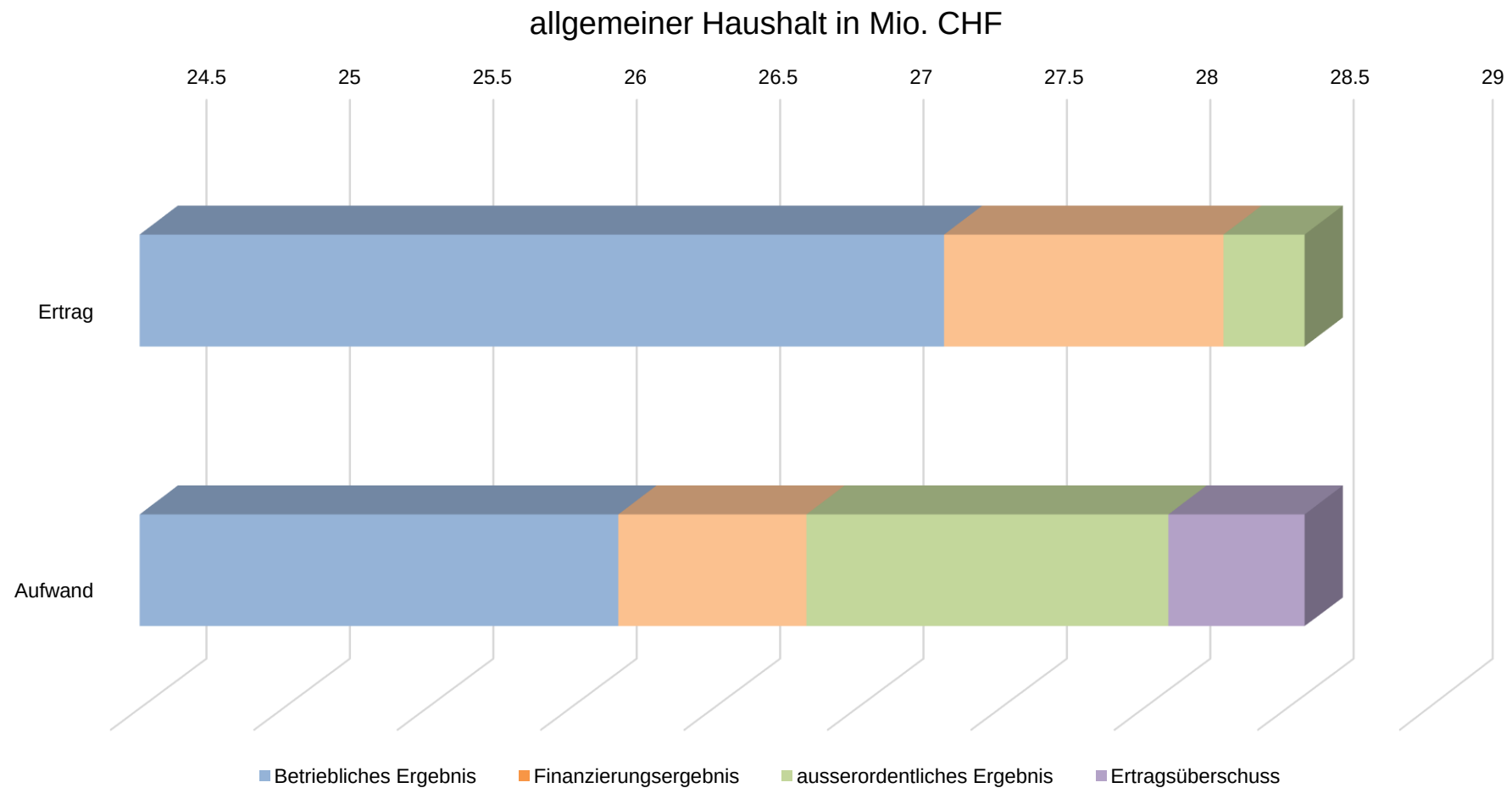
	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
Betrieblicher Aufwand						
30 Personalaufwand	-5'651'267.05	-5'819'255.00	-5'692'535.00	-5'303'620.45	-5'000'856.90	-4'963'920.15
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-5'655'974.67	-6'163'625.00	-5'796'250.94	-4'986'006.67	-4'669'618.23	-4'961'881.78
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-1'563'386.25	-1'799'260.00	-1'474'664.55	-1'396'469.40	-1'227'991.25	-1'197'954.95
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-645'880.00	-1'405'400.00	-705'949.50	-1'550'820.00	-1'040'885.00	-823'900.00
36 Transferaufwand	-16'171'869.09	-16'070'235.00	-15'499'143.18	-15'544'436.73	-14'733'695.07	-14'915'346.17
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	-50'100.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Aufwand	-29'688'377.06	-31'307'875.00	-29'168'543.17	-28'781'353.25	-26'673'046.45	-26'863'003.05
Betrieblicher Ertrag						
40 Fiskalertrag	19'000'341.95	19'123'358.00	17'455'643.70	16'957'861.05	17'598'230.85	15'825'029.45
41 Regalien und Konzessionen	247'193.75	257'500.00	242'842.60	254'973.95	266'685.50	235'456.10
42 Entgelte	5'206'026.76	5'217'445.00	5'156'838.19	5'890'162.45	5'379'873.25	5'146'571.04
43 Verschiedene Erträge	556.43	0.00	0.00	7.41	63.20	3.06
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	467'310.05	490'465.00	381'916.30	294'978.45	142'825.45	72'827.60
46 Transferertrag	6'258'559.03	5'929'941.00	6'124'603.71	5'478'060.95	5'896'138.19	5'291'389.42
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	50'100.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Ertrag	31'179'987.97	31'068'809.00	29'361'844.50	28'876'044.26	29'283'816.44	26'571'276.67
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'491'610.91	-239'066.00	193'301.33	94'691.01	2'610'769.99	-291'726.38
34 Finanzaufwand	-662'816.61	-372'810.00	-221'961.47	-66'330.83	-128'230.10	-435'949.48
44 Finanzertrag	1'067'925.31	659'390.00	4'935'119.90	642'561.60	596'329.25	1'317'310.55
Ergebnis aus Finanzierung	405'108.70	286'580.00	4'713'158.43	576'230.77	468'099.15	881'361.07
Operatives Ergebnis	1'896'719.61	47'514.00	4'906'459.76	670'921.78	3'078'869.14	589'634.69
38 Ausserordentlicher Aufwand	-1'262'203.80	-197'049.00	-4'840'837.80	-34'457.67	-2'542'240.00	-386'541.55
48 Ausserordentlicher Ertrag	283'390.95	22'310.00	30'877.71	10'320.40	1'114'526.99	129'441.16
Ausserordentliches Ergebnis	-978'812.85	-174'739.00	-4'809'960.09	-24'137.27	-1'427'713.01	-257'100.39
Ergebnis Erfolgsrechnung des Geamthaushaltes (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	917'906.76	-127'225.00	96'499.67	646'784.51	1'651'156.13	332'534.30

2.3.2 Allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)

(ohne Interne Verrechnungen SG 39/49)

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
Betrieblicher Aufwand						
30 Personalaufwand	-5'437'130.40	-5'606'965.00	-5'487'886.20	-5'097'880.45	-4'789'669.25	-4'791'732.70
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-3'844'559.74	-4'030'035.00	-3'694'115.09	-3'279'404.21	-3'076'208.42	-3'352'098.68
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-1'264'414.50	-1'421'615.00	-1'210'361.75	-1'139'791.20	-1'106'115.95	-1'082'342.70
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	-450'900.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	-15'622'945.54	-15'459'850.00	-14'732'410.68	-14'974'025.28	-14'176'262.87	-14'434'423.07
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	-50'100.00	0.00	0.00		
Total betrieblicher Aufwand	-26'169'050.18	-27'019'465.00	-25'124'773.72	-24'491'101.14	-23'148'256.49	-23'660'597.15
Betrieblicher Ertrag						
40 Fiskalertrag	19'000'341.95	19'123'358.00	17'455'643.70	16'957'861.05	17'598'230.85	15'825'029.45
41 Regalien und Konzessionen	247'193.75	257'500.00	242'842.60	254'973.95	266'685.50	235'456.10
42 Entgelte	1'879'894.71	1'688'345.00	1'850'168.39	1'809'631.00	1'852'325.80	1'787'451.19
43 Verschiedene Erträge	556.43	0.00	0.00	7.41	63.20	3.06
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	6'177'112.03	5'853'441.00	6'048'197.71	5'392'920.95	5'816'379.19	5'214'194.42
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	50'100.00	0.00	0.00		
Total betrieblicher Ertrag	27'305'098.87	26'972'744.00	25'596'852.40	24'415'394.36	25'533'684.54	23'062'134.22
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'136'048.69	-46'721.00	472'078.68	-75'706.78	2'385'428.05	-598'462.93
34 Finanzaufwand	-656'005.56	-364'170.00	-215'455.17	-65'302.78	-126'445.45	-434'452.83
44 Finanzertrag	974'000.91	585'630.00	693'487.20	601'180.60	561'214.40	1'290'016.15
Ergebnis aus Finanzierung	317'995.35	221'460.00	478'032.03	535'877.82	434'768.95	855'563.32
Operatives Ergebnis	1'454'044.04	174'739.00	950'110.71	460'171.04	2'820'197.00	257'100.39
38 Ausserordentlicher Aufwand	-1'262'203.80	-197'049.00	-642'890.70	-34'457.67	-2'542'240.00	-386'541.55
48 Ausserordentlicher Ertrag	283'390.95	22'310.00	30'877.71	10'320.40	1'114'526.99	129'441.16
Ausserordentliches Ergebnis	-978'812.85	-174'739.00	-612'012.99	-24'137.27	-1'427'713.01	-257'100.39
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	475'231.19	0.00	338'097.72	436'033.77	1'392'483.99	0.00
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)						

Gestufter Erfolgsausweis allgemeiner Haushalt – grafische Darstellung



Im steuerfinanzierten allgemeinen Haushalt konnte der Betriebsaufwand durch die Steuereinnahmen gedeckt werden. Zusammen mit den Finanzerträgen wurde trotz dem ausserordentlichen Aufwand (Einlage in die SF Liegenschaften Schule, CHF 1'000'000.00) ein Ertragsüberschuss von CHF 475'231.19 erzielt.

2.3.3 Spezialfinanzierung (SF) Feuerwehr (Funktion 1500)

(ohne Interne Verrechnungen SG 39/49)

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
Betrieblicher Aufwand						
30 Personalaufwand	-214'136.65	-212'290.00	-204'648.80	-205'740.00	-211'187.65	-172'187.45
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-149'293.59	-153'240.00	-147'596.65	-135'637.01	-130'276.50	-103'354.95
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-59'184.00	-59'180.00	-59'183.00	-59'184.00	-54'520.00	-54'521.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	-53'800.00	-54'580.00	-58'440.00	-54'210.00	-53'870.00	-53'850.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Aufwand	-476'414.24	-479'290.00	-469'868.45	-454'771.01	-449'854.15	-383'913.40
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	426'917.30	409'100.00	435'184.60	438'659.85	449'458.20	434'386.95
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	81'447.00	76'500.00	76'406.00	76'140.00	76'759.00	77'195.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Ertrag	508'364.30	485'600.00	511'590.60	514'799.85	526'217.20	511'581.95
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	31'950.06	6'310.00	41'722.15	60'028.84	76'363.05	127'668.55
34 Finanzaufwand	-6'779.15	-8'640.00	-6'506.30	-1'028.05	-1'784.65	-1'496.65
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00	15'000.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	-6'779.15	-8'640.00	-6'506.30	13'971.95	-1'784.65	-1'496.65
Operatives Ergebnis	25'170.91	-2'330.00	35'215.85	74'000.79	74'578.40	126'171.90
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	25'170.91	-2'330.00	35'215.85	74'000.79	74'578.40	126'171.90
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)						

2.3.4 Spezialfinanzierung (SF) Wasserversorgung (Funktion 7101)

(ohne Interne Verrechnungen SG 39/49)

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
Betrieblicher Aufwand						
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-681'758.97	-705'360.00	-688'682.75	-665'074.50	-593'173.16	-622'688.95
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-49'044.95	-58'365.00	-39'618.15	-38'548.10	-38'354.80	-32'696.25
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-181'080.00	-304'500.00	-248'480.00	-599'450.00	-400'750.00	-322'450.00
36 Transferaufwand	-56'800.00	-48'500.00	-64'900.00	-48'500.00	-56'500.00	-49'300.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Aufwand	-968'683.92	-1'116'725.00	-1'041'680.90	-1'351'572.60	-1'088'777.96	-1'027'135.20
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	1'051'013.15	1'125'000.00	1'045'977.00	1'332'952.25	1'102'940.50	1'061'639.05
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	49'044.95	0.00	39'618.15	38'548.10	38'354.80	32'696.75
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00	9'000.00	3'000.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Ertrag	1'100'058.10	1'125'000.00	1'085'595.15	1'380'500.35	1'144'295.30	1'094'335.80
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	131'374.18	8'275.00	43'914.25	28'927.75	55'517.34	67'200.60
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	30'884.60	17'360.00	4'215'036.75	24'589.75	25'846.40	21'601.20
Ergebnis aus Finanzierung	30'884.60	17'360.00	4'215'036.75	24'589.75	25'846.40	21'601.20
Operatives Ergebnis	162'258.78	25'635.00	4'258'951.00	53'517.50	81'363.74	88'801.80
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	4'197'947.10	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	-4'197'947.10	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	162'258.78	25'635.00	61'003.90	53'517.50	81'363.74	88'801.80
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)						

2.3.5 Spezialfinanzierung (SF) Abwasserentsorgung (Funktion 7201)

(ohne Interne Verrechnungen SG 39/49)

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
Betrieblicher Aufwand						
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-397'533.65	-650'690.00	-692'135.60	-316'034.60	-266'176.70	-228'845.35
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-188'305.80	-257'660.00	-163'063.65	-156'509.10	-26'562.50	-25'958.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-464'800.00	-650'000.00	-457'469.50	-951'370.00	-640'135.00	-501'450.00
36 Transferaufwand	-322'665.25	-379'905.00	-537'395.00	-340'734.10	-344'671.70	-272'808.85
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Aufwand	-1'373'304.70	-1'938'255.00	-1'850'063.75	-1'764'647.80	-1'277'545.90	-1'029'062.20
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	1'073'165.50	1'190'000.00	1'049'283.45	1'508'614.55	1'167'697.85	1'053'512.75
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	418'265.10	490'465.00	342'298.15	256'430.35	104'470.65	40'130.85
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Ertrag	1'491'430.60	1'680'465.00	1'391'581.60	1'765'044.90	1'272'168.50	1'093'643.60
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	118'125.90	-257'790.00	-458'482.15	397.10	-5'377.40	64'581.40
34 Finanzaufwand	-5.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	57'361.35	50'960.00	24'050.00	787.80	7'967.50	4'590.50
Ergebnis aus Finanzierung	57'355.80	50'960.00	24'050.00	787.80	7'967.50	4'590.50
Operatives Ergebnis	175'481.70	-206'830.00	-434'432.15	1'184.90	2'590.10	69'171.90
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	175'481.70	-206'830.00	-434'432.15	1'184.90	2'590.10	69'171.90
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)						

2.3.6 Spezialfinanzierung (SF) Abfall (Funktion 7301)

(ohne Interne Verrechnungen SG 39/49)

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
Betrieblicher Aufwand						
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-582'828.72	-624'300.00	-573'720.85	-589'856.35	-603'783.45	-654'893.85
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	-115'658.30	-127'400.00	-105'997.50	-126'967.35	-102'390.50	-104'964.25
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Aufwand	-700'924.02	-754'140.00	-682'156.35	-719'260.70	-708'611.95	-762'295.10
Betrieblicher Ertrag						
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	775'036.10	805'000.00	776'224.75	800'304.80	807'450.90	809'581.10
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	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	775'036.10	805'000.00	776'224.75	800'304.80	807'450.90	809'581.10
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	74'112.08	50'860.00	94'068.40	81'044.10	98'838.95	47'286.00
34 Finanzaufwand	-26.35	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	5'678.45	5'440.00	2'545.95	1'003.45	1'300.95	1'102.70
Ergebnis aus Finanzierung	5'652.10	5'440.00	2'545.95	1'003.45	1'300.95	1'102.70
Operatives Ergebnis	79'764.18	56'300.00	96'614.35	82'047.55	100'139.90	48'388.70
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	79'764.18	56'300.00	96'614.35	82'047.55	100'139.90	48'388.70
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)						

3. BILANZ

		Rechnung 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
1	Aktiven	65'862'219.09	65'124'446.79	60'098'631.21	59'393'797.46	55'410'194.94
10	Finanzvermögen (FV)	39'381'550.40	38'951'155.45	34'759'606.22	35'594'772.12	31'630'424.10
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	8'554'364.57	8'080'403.16	5'027'875.13	6'394'084.81	3'567'954.92
101	Forderungen	9'812'064.93	9'918'788.99	8'818'893.39	8'435'140.00	7'504'455.23
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	100'000.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	567'039.90	397'524.55	513'598.95	325'268.56	264'295.20
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
107	Finanzanlagen	1'660'480.00	1'718'800.00	1'563'600.00	1'604'640.00	1'358'080.00
108	Sachanlagen FV	18'787'600.00	18'835'637.75	18'835'637.75	18'835'637.75	18'835'637.75
14	Verwaltungsvermögen (VV)	26'480'668.69	26'173'291.34	25'339'024.99	23'799'025.34	23'779'770.84
140	Sachanlagen VV	20'278'429.99	20'457'817.64	20'929'411.29	20'486'859.39	20'514'131.34
142	Immaterielle Anlagen	2'190'455.70	1'970'995.70	1'942'056.70	809'669.95	700'461.50
144	Darlehen	750'000.00	750'000.00	0.00	0.00	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	1'106'003.00	1'106'003.00	356'003.00	356'003.00	356'003.00
146	Investitionsbeiträge	2'155'780.00	1'888'475.00	2'111'554.00	2'146'493.00	2'209'175.00
2	Passiven	65'862'219.09	65'124'446.79	60'098'631.21	59'393'797.46	55'410'194.94
20	Fremdkapital (FK)	14'691'249.70	16'028'766.96	16'233'444.34	17'455'373.92	17'448'700.09
200	Laufende Verbindlichkeiten	2'168'543.77	1'554'036.83	1'864'523.92	1'570'563.59	1'583'876.59
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'000'000.00	2'000'000.00	4'000'000.00	2'000'000.00	3'000'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	340'728.85	296'713.05	226'449.69	252'350.30	233'112.80
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	10'000'000.00	12'000'000.00	10'000'000.00	13'500'000.00	12'500'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	170'100.00	164'500.00	127'690.00	115'900.00	113'800.00
209	Verbindlichkeiten ggü. SF und Fonds im FK	11'877.08	13'517.08	14'780.73	16'560.03	17'910.70
29	Eigenkapital	51'170'969.39	49'095'679.83	43'865'186.87	41'938'423.54	37'961'494.85
290	Verpflichtungen (+), Vorschüsse (-) ggü. SF	6'731'819.28	6'289'143.71	2'332'794.66	2'122'043.92	1'863'371.78
293	Vorfinanzierungen	19'752'287.09	18'546'866.54	17'610'820.35	16'330'841.53	14'005'068.97
294	Reserven	1'828'600.59	1'828'600.59	1'828'600.59	1'828'600.59	1'828'600.59
296	Neubewertungsreserve FV	11'982'646.25	12'030'684.00	12'030'684.00	12'030'684.00	12'030'684.00
299	Bilanzüberschuss (-fehlbetrag)	10'875'616.18	10'400'384.99	10'062'287.27	9'626'253.50	8'233'769.51

4. FUNKTIONEN

4.1. Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	32'879'467.65	32'879'467.65	32'285'189.00	32'285'189.00	35'064'250.52	35'064'250.52
0	Allgemeine Verwaltung	3'080'060.31	306'267.38	3'085'180.00	201'740.00	2'903'917.31	261'208.50
	Nettoaufwand		2'773'792.93		2'883'440.00		2'642'708.81
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	845'316.70	709'113.60	804'730.00	655'430.00	793'350.35	684'497.91
	Nettoaufwand		136'203.10		149'300.00		108'852.44
2	Bildung	8'166'287.11	1'033'523.55	7'200'610.00	847'905.00	7'573'589.59	945'780.37
	Nettoaufwand		7'132'763.56		6'352'705.00		6'627'809.22
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	272'567.65	18'012.00	213'595.00	18'900.00	206'121.15	18'600.00
	Nettoaufwand		254'555.65		194'695.00		187'521.15
4	Gesundheit	40'782.35		48'500.00		41'494.45	
	Nettoaufwand		40'782.35		48'500.00		41'494.45
5	Soziale Sicherheit	11'178'064.78	5'122'454.86	11'226'625.00	5'047'721.00	10'480'455.78	5'198'950.56
	Nettoaufwand		6'055'609.92		6'178'904.00		5'281'505.22
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	2'026'317.45	264'618.55	2'121'330.00	237'900.00	2'004'969.80	308'420.10
	Nettoaufwand		1'761'698.90		1'883'430.00		1'696'549.70
7	Umweltschutz und Raumordnung	3'828'507.15	3'531'762.40	4'803'155.00	4'469'555.00	8'214'536.50	7'995'916.35
	Nettoaufwand		296'744.75		333'600.00		218'620.15
8	Volkswirtschaft	44'046.67	255'934.88	41'725.00	262'500.00	57'764.94	254'722.56
	Nettoertrag	211'888.21		220'775.00		196'957.62	
9	Finanzen und Steuern	3'397'517.48	21'637'780.43	2'739'739.00	20'543'538.00	2'788'050.65	19'396'154.17
	Nettoertrag	18'240'262.95		17'803'799.00		16'608'103.52	

4.1.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen – Kommentar

0 Allgemeine Verwaltung	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	3'080'060.31	306'267.38	3'085'180.00	201'740.00	2'903'917.31	261'208.50
Nettoaufwand		2'773'792.93		2'883'440.00		2'642'708.81

Der Nettoaufwand der allgemeinen Verwaltung ist um CHF 109'647.07 (3.8%) tiefer als im Budget erwartet. Die Budgetabweichungen verteilen sich auf viele Sachkonten, d.h. es gibt keine besonders erwähnenswerten Positionen.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	845'316.70	709'113.60	804'730.00	655'430.00	793'350.35	684'497.91
Nettoaufwand		136'203.10		149'300.00		108'852.44

Der Nettoaufwand der Funktion öffentliche Ordnung und Sicherheit ist um CHF 13'096.90 (8.8%) tiefer als im Budget erwartet. Die Besserstellung ergibt sich vor allem aus den Mehreinnahmen bei den Baubewilligungsgebühren.

2 Bildung	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	8'166'287.11	1'033'523.55	7'200'610.00	847'905.00	7'573'589.59	945'780.37
Nettoaufwand		7'132'763.56		6'352'705.00		6'627'809.22

Der Nettoaufwand ist um CHF 780'058.56 (12.3%) höher als budgetiert. Dieser höhere Nettoaufwand begründet sich vollumfänglich durch die Einlage in die SF Investitionen in Schulanlagen von CHF 1'000'000.00, die aufgrund des guten Rechnungsergebnisses gemacht werden konnte. Den deutlich zu tief budgetierten Gemeindebeiträgen an die Gehaltskosten der Volksschule stehen über alle Funktionen verteilt verschiedene Einsparungen gegenüber. Bei der Tagesschule konnte durch die gestiegene Auslastung ein um CHF 40'936.50 tieferer Nettoaufwand erzielt werden als bugetiert.

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	272'567.65	18'012.00	213'595.00	18'900.00	206'121.15	18'600.00
Nettoaufwand		254'555.65		194'695.00		187'521.15

Der Nettoaufwand ist um CHF 59'860.65 (30.8%) höher als im Budget erwartet wurde. Grund dafür ist der Unterhaltsbeitrag zugunsten des Hallenbades an die Sportzentrum Heimberg Genossenschaft in der Höhe von CHF 55'000.00 gemäss Beschluss des Gemeinderates vom 26.02.2024.

4 Gesundheit	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	40'782.35	0.00	48'500.00	0.00	41'494.45	0.00
Nettoaufwand		40'782.35		48'500.00		41'494.45

Der Nettoaufwand ist wegen den tieferen Honorarkosten für die Untersuchungen der Schulkinder um CHF 7'717.65 (15.9%) tiefer als budgetiert.

5 Soziale Sicherheit	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	11'178'064.78	5'122'454'86	11'226'625.00	5'047'721.00	10'480'455.78	5'198'505.22
Nettoaufwand		6'055'609.92		6'178'904.00		5'281'505.22

Der Nettoaufwand ist um CHF 123'294.08 (2.0%) tiefer als budgetiert. Der Lastenanteil für die Familienzulagen und die Alimentenbevorschussungen (Funktion 5430) sind tiefer als erwartet. Unsere eigenen Kosten für die gesetzliche wirtschaftliche Hilfe (Funktion 5720) sind um CHF 204'047.01 höher als budgetiert. Dagegen müssen wir für den Lastenverteiler Sozialhilfe (Funktion 5799) dem Kanton netto CHF 182'590.53 weniger bezahlen.

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	2'026'317.45	264'618.55	2'121'330.00	237'900.00	2'004'969.80	308'420.10
Nettoaufwand		1'761'698.90		1'883'430.00		1'696'549.70

Der Nettoaufwand ist um CHF 121'731.10 (6.5%) unter dem Budget, weil der Lastenanteil an den öffentlichen Verkehr (öV) und die planmässigen Abschreibungen tiefer ausgefallen sind.

7 Umweltschutz und Raumordnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	3'828'507.15	3'531'762.40	4'803'155.00	4'469'555.00	8'214'536.50	7'995'916.35
Nettoaufwand		296'744.75		333'600.00		218'620.15

Der Nettoaufwand dieser Funktion ist um CHF 36'855.25 (11.1%) tiefer als im Budget erwartet wurde. Im Bereich der Raumordnung fielen weniger Planungs- und Projektierungskosten an und der Abschreibungsaufwand ist tiefer als budgetiert.

8 Volkswirtschaft	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	44'046.67	255'934.88	41'725.00	262'500.00	57'764.94	254'722.56
Nettoertrag	211'888.21		220'775.00		196'957.62	

Der Nettoertrag ist aufgrund der tieferen Konzessionszahlung der BKW Energie AG um CHF 8'886.79 (4.0%) tiefer als im Budget erwartet.

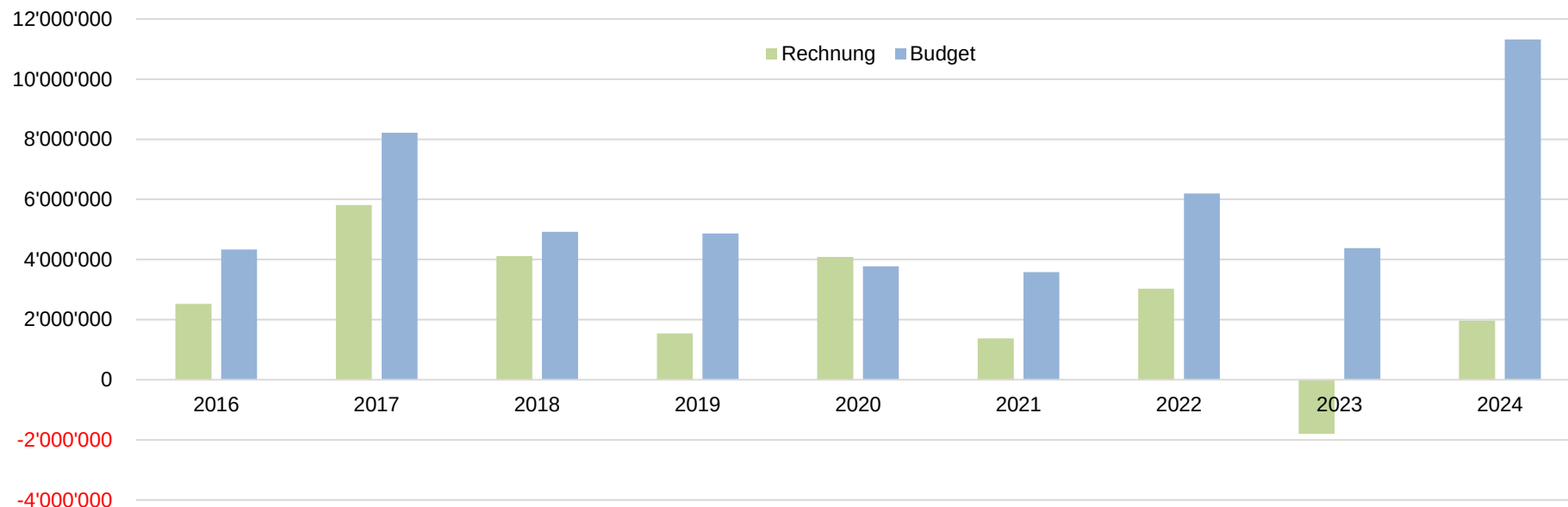
9 Finanzen und Steuern	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	3'397'517.48	21'637'780.43	2'739'739.00	20'543'538.00	2'788'050.65	19'396'154.17
Nettoertrag	18'240'262.95		17'803'799.00		16'608'103.52	

Der Nettoertrag ist um CHF 436'463.95 (2.5%) höher als budgetiert. Die allgemeinen Gemeindesteuern sind um CHF 128'299.14 (0.8%) tiefer als erwartet. Bei den Sondersteuern gingen CHF 361'057.20 (50.5%) mehr ein als budgetiert. Der Aufwand für den Lastenausgleich neue Aufgabenteilung ist um CHF 22'006.00 tiefer als budgetiert. Gleichzeitig fielen die Überweisungen für den soziodemografischen Zuschuss und den Disparitätenabbau um CHF 110'744.00 höher aus.

4.2. Investitionsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	INVESTITIONSRECHNUNG	2'420'963.65	2'420'963.65	12'824'000.00	12'824'000.00	10'543'000.60	10'543'000.60
0	Allgemeine Verwaltung	67'770.85		189'000.00			
	Nettoausgaben		67'770.85		189'000.00		
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	157'308.05		150'000.00			
	Nettoausgaben		157'308.05		150'000.00		
2	Bildung	459'321.90		7'070'000.00		502'411.25	15'850.00
	Nettoausgaben		459'321.90		7'070'000.00		486'561.25
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	158'186.30		1'215'000.00		590'877.65	
	Nettoausgaben		158'186.30		1'215'000.00		590'877.65
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'351'105.40	227'271.15	3'400'000.00	750'000.00	3'276'034.65	6'157'827.05
	Nettoausgaben		1'123'834.25		2'650'000.00		
	Nettoeinnahmen					2'881'792.40	
8	Volkswirtschaft			50'000.00			
	Nettoausgaben				50'000.00		
9	Finanzen und Steuern	227'271.15	2'193'692.50	750'000.00	12'074'000.00	6'173'677.05	4'369'323.55
	Nettoausgaben						1'804'353.50
	Nettoeinnahmen	1'966'421.35		11'324'000.00			

Nettoinvestitionen Gesamthaushalt – Vergleich Budget mit Rechnung



Seit 2016 konnten die budgetierten Nettoinvestitionen mit einer Ausnahme nicht in vollem Umfang realisiert werden. Hauptgrund dafür sind zeitliche Verschiebungen, welche zu einem Investitionsstau führen. Dadurch werden teilweise zu einem späteren Zeitpunkt noch höhere Investition nötig sein. Eine weitere Folge ist die hohe Liquidität und entsprechende Ertragsüberschüsse.

Den Investitionsausgaben 2024 von CHF 2'193'692.50 stehen Investitionseinnahmen von CHF 227'271.15 gegenüber. Die grossen Projekte wie der Neubau des Schulhauses mit Kindergärten, der Landerwerb für den Neubau der Mehrfachturnhalle sowie die Planungen für die verschiedenen Hochwasserschutzprojekte konnten wegen Verzögerungen noch nicht wie geplant umgesetzt werden. Die konkreten Projekte sind im Anhang (11.8 Kreditkontrolle und 12.4 Investitionsrechnung nach Funktionen) ersichtlich.

5. SACHGRUPPEN

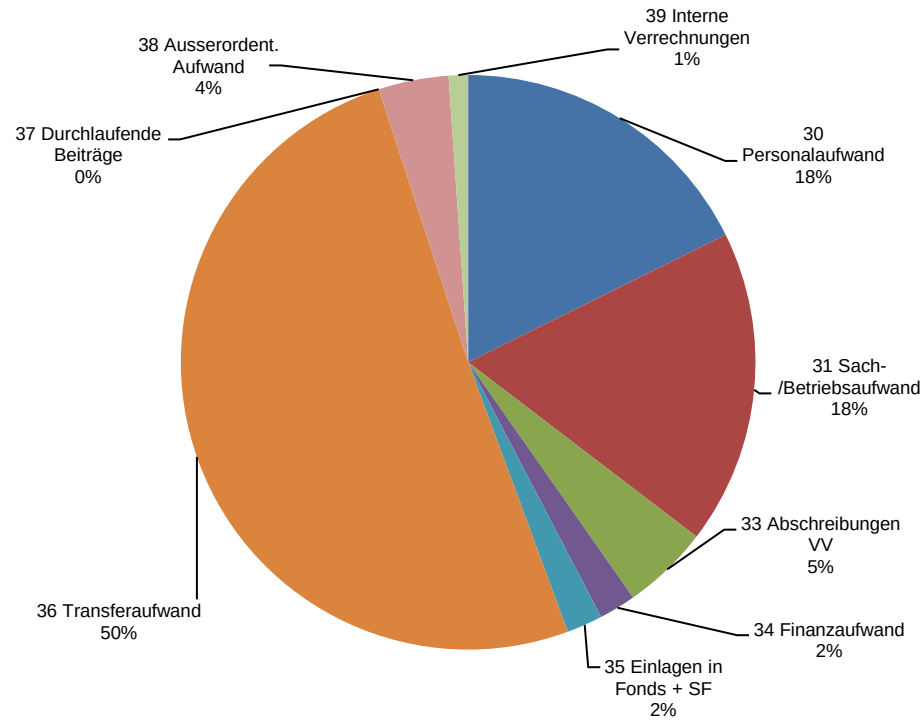
5.1. Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

5.1.1 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen – Zusammenzug

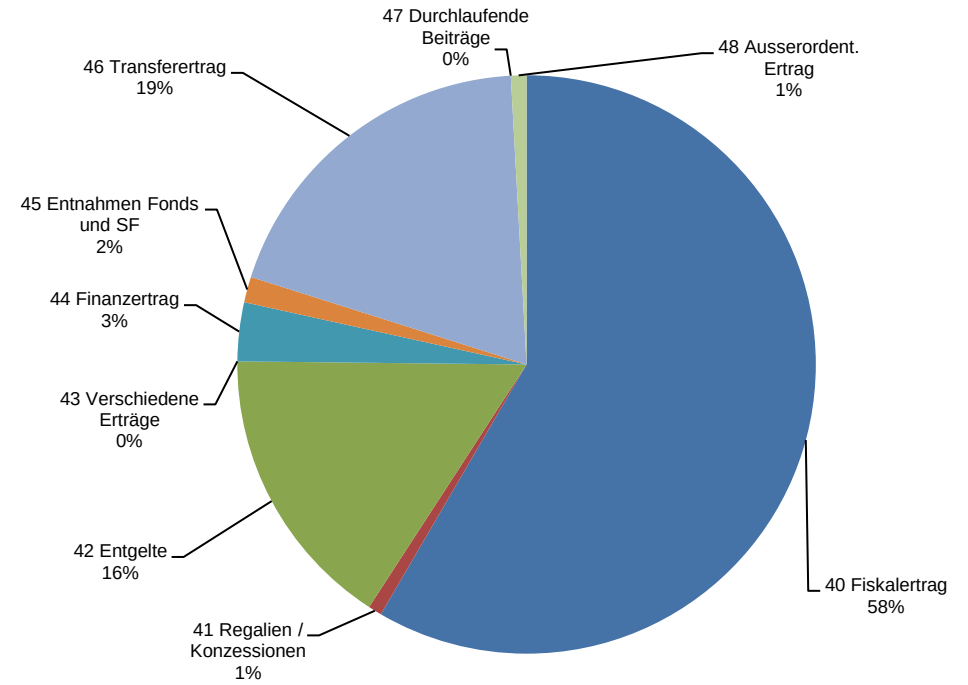
Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppen	Rechnung 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Erfolgsrechnung							
3	Aufwand	31'961'560.89	34'533'318.70	29'100'593.28	29'577'016.55	27'904'364.08	28'746'705.15
30	Personalaufwand	5'651'267.05	5'692'535.00	5'303'620.45	5'000'856.90	4'963'920.15	5'116'702.25
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'655'974.67	5'796'250.94	4'986'006.67	4'669'618.23	4'961'881.78	5'192'757.78
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'563'386.25	1'474'664.55	1'396'469.40	1'227'991.25	1'197'954.95	1'090'076.15
34	Finanzaufwand	662'816.61	221'961.47	66'330.83	128'230.10	435'949.48	119'494.54
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	645'880.00	705'949.50	1'550'820.00	1'040'885.00	823'900.00	924'190.00
36	Transferaufwand	16'171'869.09	15'499'143.18	15'544'436.73	14'733'695.07	14'915'346.17	14'697'358.43
38	Ausserordentlicher Aufwand	1'262'203.80	4'840'837.80	34'457.67	2'542'240.00	386'541.55	1'380'726.00
39	Interne Verrechnungen	348'163.42	301'976.26	218'451.53	233'500.00	218'870.00	225'400.00
4	Ertrag	-32'879'467.65	-34'629'818.37	-29'747'377.79	-31'228'172.68	-28'236'898.38	-27'645'440.79
40	Fiskalertrag	-19'000'341.95	-17'455'643.70	-16'957'861.05	-17'598'230.85	-15'825'029.45	-14'710'276.45
41	Regalien und Konzessionen	-247'193.75	-242'842.60	-254'973.95	-266'685.50	-235'456.10	-241'945.20
42	Entgelte	-5'206'026.76	-5'156'838.19	-5'890'162.45	-5'379'873.25	-5'146'571.04	-5'259'253.09
43	Verschiedene Erträge	-556.43		-7.41	-63.20	-3.06	-1'347'763.00
44	Finanzertrag	-1'067'925.31	-4'935'119.90	-642'561.60	-596'329.25	-1'317'310.55	-637'284.05
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-467'310.05	-381'916.30	-294'978.45	-142'825.45	-72'827.60	-149'168.05
46	Transferertrag	-6'258'559.03	-6'124'603.71	-5'478'060.95	-5'896'138.19	-5'291'389.42	-5'017'066.10
48	Ausserordentlicher Ertrag	-283'390.95	-30'877.71	-10'320.40	-1'114'526.99	-129'441.16	-57'284.85
49	Interne Verrechnungen	-348'163.42	-301'976.26	-218'451.53	-233'500.00	-218'870.00	-225'400.00
9	Abschlusskonten	917'906.76	96'499.67	646'784.51	1'651'156.13	332'534.30	-1'101'264.36
90	Abschluss Erfolgsrechnung	917'906.76	96'499.67	646'784.51	1'651'156.13	332'534.30	-1'101'264.36

5.1.2 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen – Grafische Darstellung

Aufwand

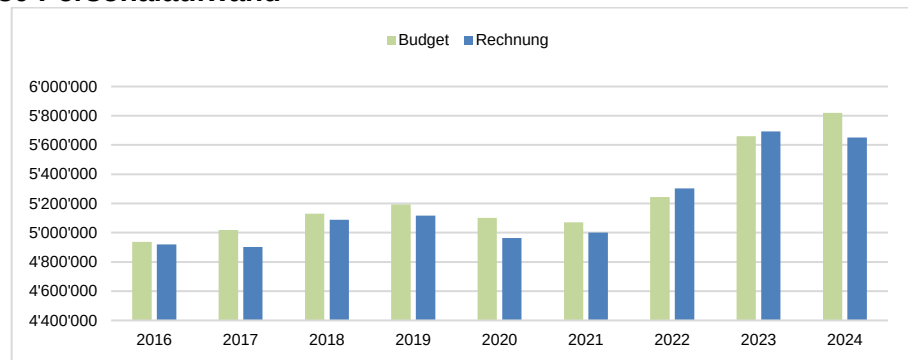


Ertrag



5.1.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen – Kommentar zum Aufwand

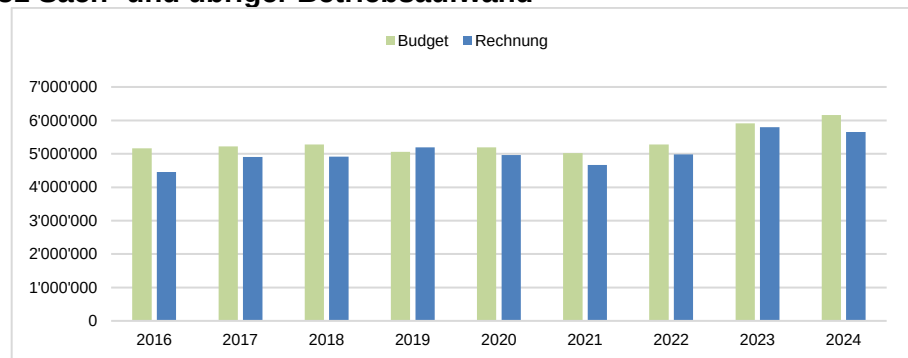
30 Personalaufwand



Budget 2024	CHF	5'819'255.00	
Rechnung 2024	CHF	5'651'267.05	
Minderaufwand	CHF	167'987.95	(-2.9%)

Verschiedene nicht budgetierte Versicherungsleistungen in der Höhe von CHF 114'920.70 haben massgeblich zum tieferen Personalaufwand beigetragen.

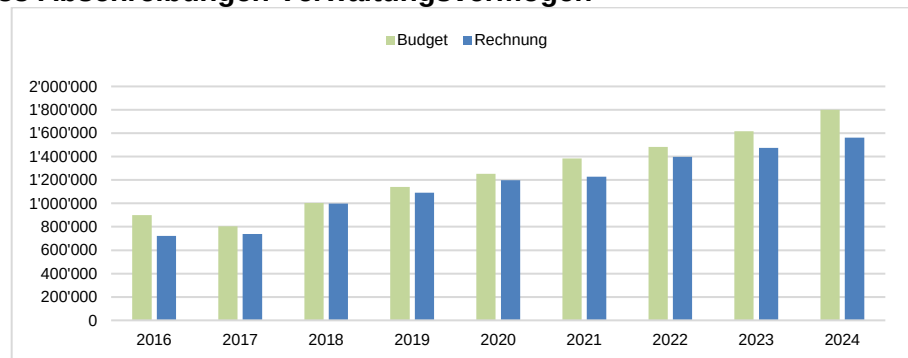
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand



Budget 2024	CHF	6'163'625.00	
Rechnung 2024	CHF	5'655'974.67	
Minderaufwand	CHF	507'650.33	(-8.2%)

Die Gründe für den Minderaufwand finden sich vor allem in tieferen Honorar- und Planungskosten tieferem Bedarf für verschiedenen Unterhalt sowie tieferem Spesenaufwand (weniger Schulreisen und Lager).

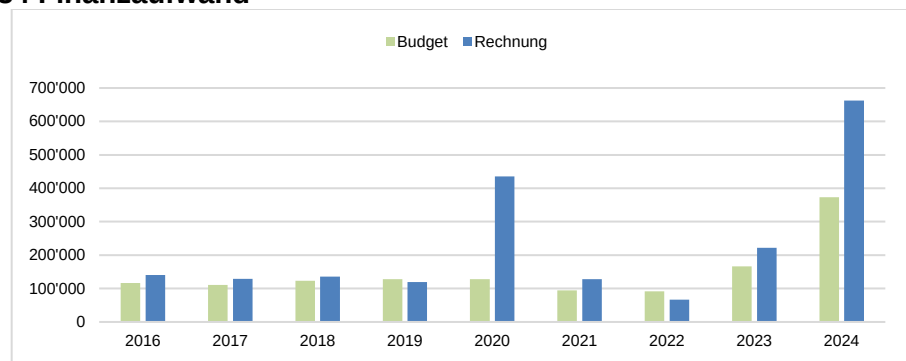
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen



Budget 2024	CHF	1'799'260.00	
Rechnung 2024	CHF	1'563'386.25	
Minderaufwand	CHF	235'873.75	(-13.1%)

Die jährlichen Abschreibungen vom Verwaltungsvermögen liegen unter dem Budget. Es konnten weniger Projekte abgeschlossen und aktiviert werden, als geplant.

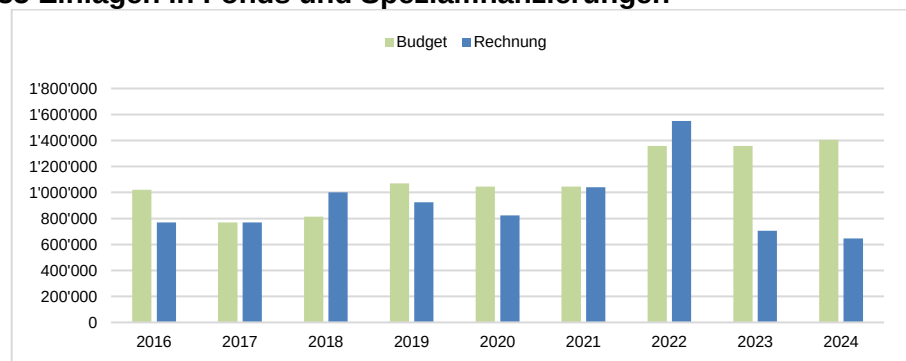
34 Finanzaufwand



Budget 2024	CHF	372'810.00	
Rechnung 2024	CHF	662'816.61	
Mehraufwand	CHF	290'006.61	(77.8%)

Die Abbrucharbeiten der Liegenschaft Dornhaldetrasse 40 (Finanzvermögen) sowie die Wertverminderung/Abschreibung der Sachanlage «Detailerschliessung Alpenstrasse Ost» gemäss Empfehlung der Revisionsstelle konnten nicht budgetiert werden.

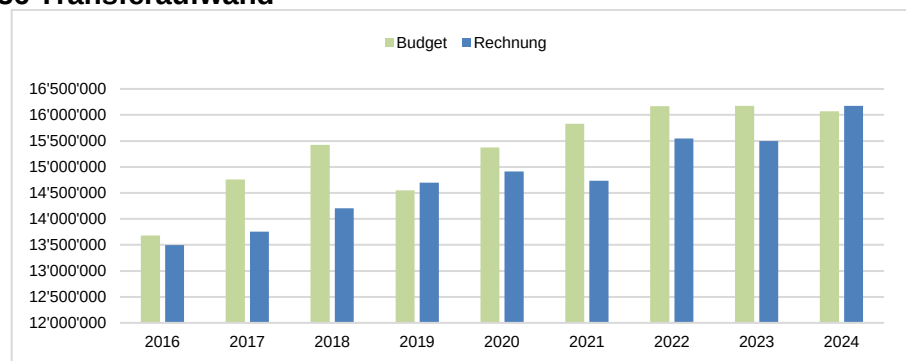
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen



Budget 2024	CHF	1'405'400.00	
Rechnung 2024	CHF	645'880.00	
Minderaufwand	CHF	759'520.00	(-54.0%)

Es konnten weniger Anschlussgebühren und Mehrwertabgaben fakturiert und in die Fonds eingelegt werden. Die Wiederbeschaffungswerte der Wasserversorgungsanlagen sind nach der Auslagerung an die WARET AG tiefer.

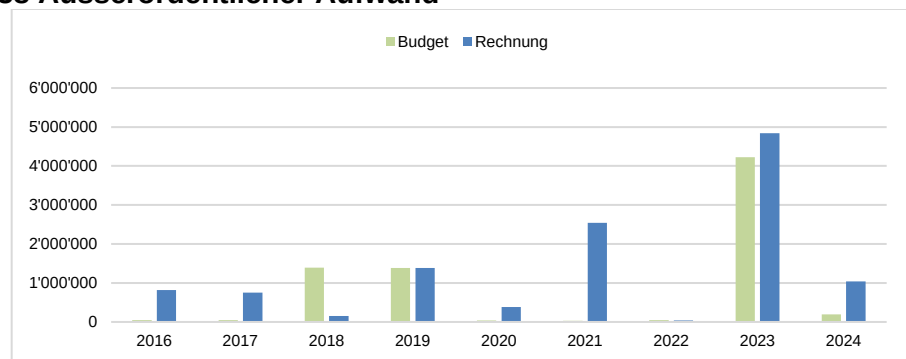
36 Transferaufwand



Budget 2024	CHF	16'070'235.00	
Rechnung 2024	CHF	16'171'869.09	
Mehraufwand	CHF	101'634.09	(0.6%)

Unter Transferaufwand verstehen wir vor allem Leistungen, welche an andere Gemeinwesen (Bund, Kanton, Gemeinden) entrichtet werden müssen (vor allem Lastenanteile zu unseren Lasten). Die Finanzierung der Gehaltskosten der Volksschule fiel höher aus als budgetiert. Verschiedene Beiträge an den Lastenausgleich, darunter auch die Sozialhilfe, sind tiefer als budgetiert. Die Transfererträge finden sich unter der Sachgruppe 46.

38 Ausserordentlicher Aufwand

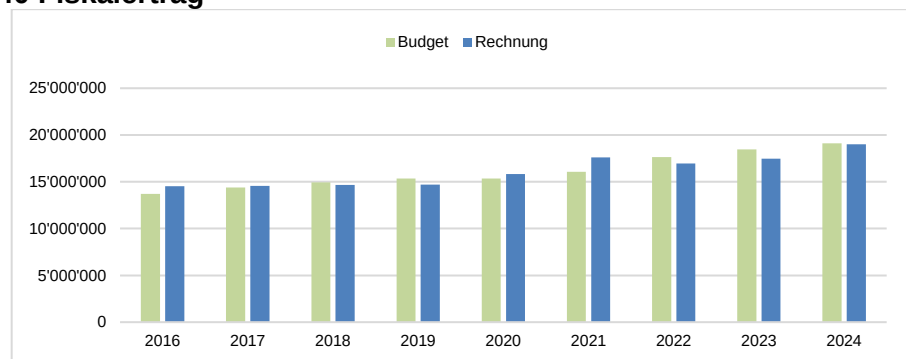


Budget 2024	CHF	197'049.00	
Rechnung 2024	CHF	1'262'203.80	
Mehraufwand	CHF	1'065'154.80	(540.6%)

Der ausserordentliche Aufwand enthält die Speisung der Erneuerungsreserven für die Liegenschaften im Finanzvermögen. Die Einlagen in die SF Investitionen in Schulanlagen werden gemäss dem gültigen Reglement nur bei einem positiven Ergebnis vorgenommen. Beim Abschluss des Jahres 2024 konnten CHF 1'000'000.00 eingelegt werden.

5.1.4 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen – Kommentar zum Ertrag

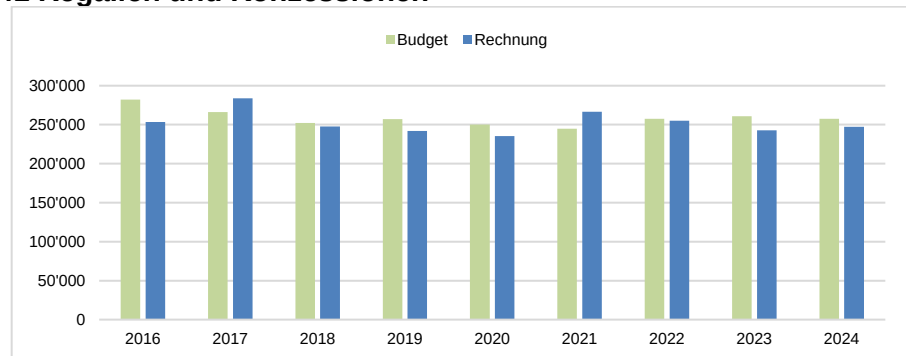
40 Fiskalertrag



Budget 2024	CHF	19'123'358.00	
Rechnung 2024	CHF	19'000'341.95	
Minderertrag	CHF	123'016.05	(0.6%)

Vor allem die direkten Steuern der natürlichen Personen wurden zu optimistisch budgetiert.

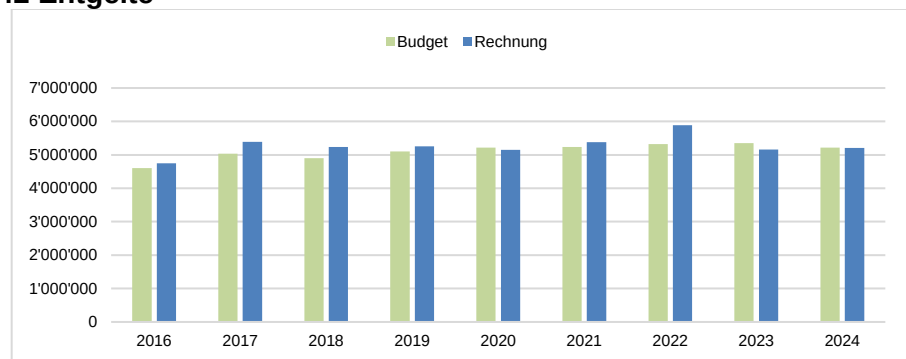
41 Regalien und Konzessionen



Budget 2024	CHF	257'500.00	
Rechnung 2024	CHF	247'193.75	
Minderertrag	CHF	10'306.25	(-4.0%)

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

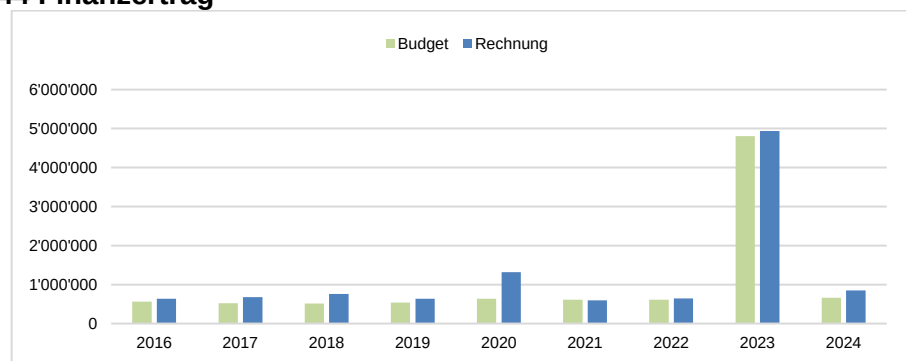
42 Entgelte



Budget 2024	CHF	5'217'445.00		
Budget 2024	CHF	5'206'026.76		
Minderertrag	CHF	11'418.24	(-0.2%)	

Den Mindereinnahmen bei den Anschlussgebühren stehen Mehreinnahmen bei den übrigen Gebühren gegenüber. Bei der wirtschaftlichen Hilfe konnten weniger Rückerstattungen verbucht werden als budgetiert.

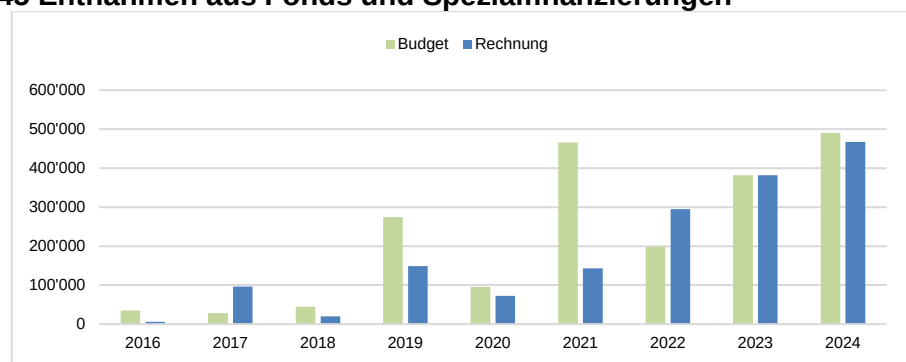
44 Finanzertrag



Budget 2024	CHF	659'390.00		
Rechnung 2024	CHF	1'067'925.31		
Mehrertrag	CHF	408'535.31	(62.0%)	

Hier wirken sich vor allem die höheren Baurechtszinsen und die daraus folgende Aufwertung der Grundstücke im Baurecht (Finanzvermögen, Bilanzkonto 10801.01) positiv aus.

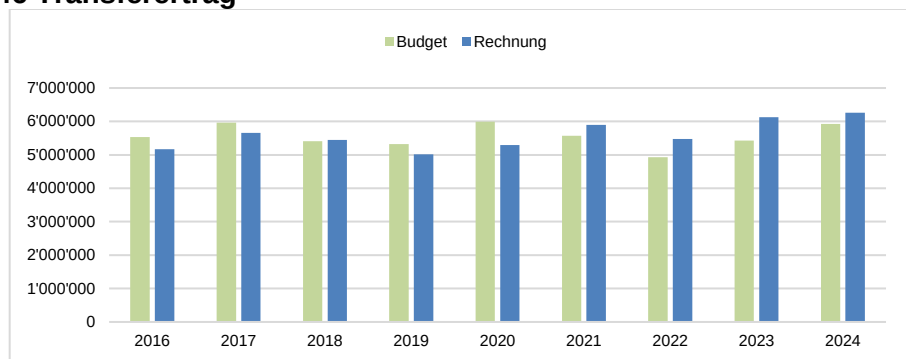
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen



Budget 2024	CHF	490'465.00		
Rechnung 2024	CHF	467'310.05		
Minderertrag	CHF	23'154.95	(-4.7%)	

Die Unterhaltsarbeiten zu Lasten der Erfolgsrechnung können aus den Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser und Liegenschaften FV entnommen werden. Weil weniger Unterhaltsbedarf angefallen ist, mussten auch weniger Mittel als budgetiert aus den Fonds gebucht werden.

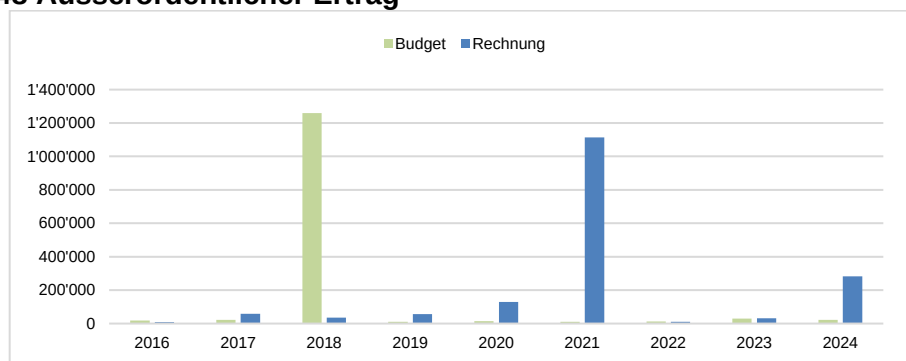
46 Transferertrag



Budget 2024	CHF	5'929'941.00	
Rechnung 2024	CHF	6'258'559.03	
Mehrertrag	CHF	328'618.03	(5.5%)

Die Entschädigungen aus den Lastenverteiler Sozialhilfe und KES und aus dem Finanzausgleich sind höher ausgefallen als erwartet. Weitere Bemerkungen wurden in der Sachgruppe 36 angebracht.

48 Ausserordentlicher Ertrag



Budget 2024	CHF	22'310.00	
Rechnung 2024	CHF	283'390.95	
Mehrertrag	CHF	261'080.95	(1170.2%)

Der ausserordentliche Ertrag liegt ziemlich genau um die nicht budgetierte Entnahme aus der Schwankungsreserve von CHF 270'237.75 über dem Budget. Durch diese Entnahme konnte die Wertverminderung der Sachanlage «Detailerschliessung Alpenstrasse Ost» im Finanzvermögen (Bilanzkonto 10890.01) ohne Auswirkung auf das Jahresergebnis gebucht werden.

5.2. Investitionsrechnung nach Sachgruppen

	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Investitionsrechnung	2'420'963.65	2'420'963.65	12'824'000.00	12'824'000.00	10'543'000.60	10'543'000.60	3'762'722.00	3'762'722.00
5 Investitionsausgaben	2'420'963.65		12'824'000.00		10'543'000.60		3'762'722.00	
50 Sachanlagen	1'434'940.60		11'273'000.00		1'732'518.55		2'264'024.95	
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00		0.00		0.00		0.00	
52 Immaterielle Anlagen	95'225.25		119'000.00		95'775.60		81'393.05	
54 Darlehen	0.00		0.00		750'000.00		0.00	
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00		0.00		750'000.00		0.00	
56 Eigene Investitionsbeiträge	663'526.65		682'000.00		1'041'029.40		1'049'152.30	
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00		0.00		0.00		0.00	
59 Übertrag an Bilanz (IR Einnahmen)	227'271.15		750'000.00		6'173'677.05		368'151.70	
6 Investitionseinnahmen		2'420'963.65		12'824'000.00		10'543'000.60		3'762'722.00
60 Übertrag.Sachanlagen ins Finanzvermögen		0.00		0.00		4'808'500.00		0.00
61 Rückerstattungen		0.00		0.00		0.00		0.00
62 Abgang immaterielle Anlagen		0.00		0.00		0.00		0.00
63 Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung		227'271.15		750'000.00		1'218'437.10		368'151.70
64 Rückzahlung von Darlehen		0.00		0.00		0.00		0.00
65 Übertragung von Beteiligungen		0.00		0.00		0.00		0.00
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge		0.00		0.00		146'739.95		0.00
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge		0.00		0.00		0.00		0.00
69 Übertrag an Bilanz (IR Ausgaben)		2'193'692.50		12'074'000.00		4'369'323.55		3'394'570.30
Nettoinvestitionen	1'966'421.35		11'324'000.00		-1'804'353.50		3'026'418.60	

6. GELDFLUSSRECHNUNG

Bezeichnung	CHF 2024	CHF 2023
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	475'231.19	338'097.72
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'264'414.50	1'210'361.75
Abschreibungen Investitionsbeiträge	71'999.00	72'000.00
Einlagen in das Eigenkapital	1'040'003.80	642'890.70
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	-13'153.20	-30'877.71
Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VV /		
(-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verluste aus Verkauf Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VV /		
(-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Wertberichtigungen Anlagen FV / Wertberichtigungen Anlagen FV	-1'680.00	-55'200.00
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-46'111.48	-738'696.86
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-314'671.40	256'700.35
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	310'884.64	-418'597.09
(-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	43'127.00	70'040.51
Zunahme/(-) Abnahme langfr. Rückstellungen	5'600.00	36'810.00
(-) Abnahme/Zunahme übrige Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Einwohnergemeinde (Steuerhaushalt)	2'835'644.05	1'383'529.37

Bezeichnung	CHF 2024	CHF 2023
Geldfluss Wasserversorgung		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	162'258.78	61'003.90
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	49'044.95	39'618.15
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	-4'197'947.10
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-168'652.95	204'239.25
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	145'541.55	-145'541.55
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	96'476.15	-73'352.35
Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	911.85	292.80
Zunahme/(-) Abnahme Vorfinanzierung Werterhalt	132'035.05	208'861.85
(-) Abnahme/Zunahme übrige Vorfinanzierungen	0.00	4'197'947.10
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Wasserversorgung	417'615.38	295'122.05
Geldfluss Abwasserentsorgung		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	175'481.70	-434'432.15
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	188'305.80	163'063.65
Abschreibungen Investitionsbeiträge	23'658.75	12'662.70
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	154'856.90	-232'153.20
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	68'390.60	16'814.85
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	-23.05	-69.95
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierung Werterhalt	-30'476.35	17'464.05
Zunahme/(-) Abnahme übrige Vorfinanzierungen	77'011.25	97'707.30
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abwasserentsorgung	657'205.60	-358'942.75

Bezeichnung	CHF 2024	CHF 2023
Geldfluss Abfall		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	79'764.18	96'614.35
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'437.00	2'438.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	7'108.70	-12'689.05
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	4'915.60
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	3'789.30	-3'812.55
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abfall	93'099.18	87'466.35
Geldfluss Feuerwehr zweiseitig		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	25'170.91	35'215.85
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	59'184.00	59'183.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	820.00	-225.00
(-) Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-385.50	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	4'399.75	-7'973.65
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Feuerwehr zweiseitig	89'189.16	86'200.20
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Gemeindebetriebe (inkl. Feuerwehr)	1'257'109.32	109'845.85
Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Gesamthaushalt	4'092'753.37	1'493'375.22

Bezeichnung	CHF 2024	CHF 2023
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-702'678.90	-828'183.65
(-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Kauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Investitionen Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Einwohnergemeinde (Steuerhaushalt)	-702'678.90	-828'183.65
Geldfluss Wasserversorgung		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Wasserversorgung	-310'628.50	3'051'055.30
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Wasserversorgung	-310'628.50	3'051'055.30
Geldfluss Abwasserentsorgung		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abwasserentsorgung	-516'313.60	-420'298.90
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abwasserentsorgung	-516'313.60	-420'298.90
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	-157'308.05	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Feuerwehr zweiseitig	-157'308.05	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Gemeindebetriebe	-984'250.15	2'630'756.40
Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit Gesamthaushalt	-1'686'929.05	1'802'572.75

Bezeichnung	CHF 2024	CHF 2023
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
Zunahme/ (-) Abnahme Kontokorrente mit Dritten	69'777.09	-242'156.29
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'000'000.00	2'000'000.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-2'000'000.00	-4'000'000.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	7'000'000.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	-2'000'000.00	-5'000'000.00
(-) Abnahme/Zunahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	-1'640.00	-1'263.65
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit Einwohnergemeinde (Steuerhaushalt)	-1'931'862.91	-243'419.94
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	8'080'403.16	5'027'875.13
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	8'554'364.57	8'080'403.16
Total Geldfluss (alle)	473'961.41	3'052'528.03

Der **Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit** ist ein Indikator dafür, in welchem Ausmass es gelungen ist, Zahlungsmittelüberschüsse zu erwirtschaften, die ausreichen, um Verbindlichkeiten zu tilgen, die Leistungsfähigkeit zu erhalten und Investitionen aus eigener Kraft zu finanzieren. Der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit zeigt die eigentliche "Stärke" der Einwohnergemeinde. Es handelt sich um die wichtigste Zahl der Geldflussrechnung.

Der **Geldfluss aus Investitionstätigkeit** gibt das Ausmass an, in dem Ausgaben für Ressourcen getätigt werden, die künftige Nutzen oder Erträge generieren sollen.

Vor allem das Verhältnis zwischen Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit und Investitionstätigkeit ist von Interesse. Aus diesen beiden Teilsaldi der Geldflussrechnung zeigt sich, ob der (in der Regel positive) Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit genügt, um den (in der Regel negativen) Geldfluss aus Investitionstätigkeit zu decken. Der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit fiel mit CHF 4'092'753.37 wieder höher aus als im Vorjahr. Aus der Investitionstätigkeit resultierte ein Mittelabfluss in der Höhe von insgesamt CHF 1'686'929.05.

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) sind im Wesentlichen durch Aufnahme oder Rückzahlung von Finanzverbindlichkeiten auszugleichen.

Der Gesamtsaldo der Geldflussrechnung zeigt die Veränderung der flüssigen Mittel von Anfang Jahr bis Ende Jahr. Der Bestand per Ende 2024 hat sich um CHF 473'961.41 verbessert.

7. FINANZKENNZAHLEN

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

7.1. Gesamthaushalt

Kennzahl	Rechnung 2024 Wert	Ø 5 Jahre Wert	Kommentar / Interpretation
Nettoverschuldungsquotient (NVQ)	-143.8%	-125.8%	Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen zusammen mit den Nettozahlungen aus dem Finanzausgleich nötig wäre, um die Nettoschulden zu decken. Ein negativer Wert bedeutet, dass die Gemeinde keine Nettoschulden, sondern ein Nettovermögen hat. Die Nettoschulden werden aus der Differenz zwischen Fremdkapital zu Finanzvermögen errechnet. Richtwert: < 0% keine Nettoschulden, sondern Nettovermögen
Zinsbelastungsanteil (ZBA)	0.2%	0.0%	Der Zinsbelastungsanteil gibt Antwort auf die Frage, wie stark der laufende Ertrag durch den Nettozinsaufwand belastet ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der finanzielle Handlungsspielraum der Gemeinde. Richtwert: -1% - 0% sehr tief
Bruttoverschuldungsanteil (BVA)	43.6%	51.4%	Der Bruttoverschuldungsanteil informiert über das Mass der Verschuldung einer Gemeinde. Er gibt Antwort auf die Frage, zu welchem Anteil der laufende Ertrag belastet würde, wenn die Bruttoschulden auf einmal abbezahlt werden müssten. Werte, welche das Zweifache der regelmässigen jährlichen Einkünfte (Finanzertrag) übersteigen, werden als kritisch angesehen und solche zwischen 150% - 200% des Finanzertrages gelten als schlecht. Richtwert: > 50% – 100% gut
Investitionsanteil (INA)	7.3%	10.9%	Der Investitionsanteil gibt Auskunft über das Mass der Investitionstätigkeit einer Gemeinde. Investitionsausgaben unter 100% zeugen von einer schwachen Investitionstätigkeit, solche von über 20% von einer starken und bei über 30% von einer sehr starken Investitionstätigkeit. Eine unregelmässige Investitionstätigkeit kann zu erheblichen Schwankungen bei dieser Kennzahl führen, deshalb ist der Investitionsanteil nur über mehrere Jahre aussagekräftig. Richtwert: ≤ 10% schwache Investitionstätigkeit > 10% – 20% mittlere Investitionstätigkeit

Kennzahl	Rechnung 2024 Wert	Ø 5 Jahre Wert	Kommentar / Interpretation
Kapitaldienstanteil (KDA)	5.3%	4.8%	Der Kapitaldienstanteil informiert darüber, wie stark der laufende Ertrag durch Nettozinsen und Abschreibungen (= Kapitaldienst) als Folge der Investitionstätigkeit belastet ist. Je höher der Kapitaldienstanteil, desto enger wird der finanzielle Spielraum einer Gemeinde. Ein Kapitaldienst von über 15% gilt als kritisch. Es bedeutet, dass die Gemeinde mittelfristig einen finanziellen Engpass geraten könnte, weil durch die hohe Kapitalbelastung wenig Spielraum für die Entwicklung der übrigen Kostenarten verbleibt. Richtwert: < 5% geringe Belastung
Nettoschuld in CHF pro Einwohner (N/EW)	-3'527	-2'819	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)	11.5%	11.5%	Der Selbstfinanzierungsanteil gibt Auskunft über die finanzielle Leistungsfähigkeit einer Gemeinde. Je höher der Wert, desto grösser ist der Spielraum für die Finanzierung von Investitionen und deren Folgekosten oder für den Schuldenabbau. Die notwendige Höhe richtet sich nach dem mittel- bis langfristigen Bedarf für Investitionen und/oder dem Schuldenabbau bzw. der Aufgabenerfüllung. Richtwert: 5% – 15% mittel >= 15% gut
Nettozinsbelastungsanteil (NZB)	-1.9%	-3.0%	Diese Kennzahl gibt Auskunft darüber, welchen Anteil der direkten Steuereinnahmen die Gemeinde für die Nettozinsen aufwenden muss. Ein hoher Wert weist auf eine hohe Verschuldung hin. Ein negativer Wert zeigt, dass die Aktivzinsen höher ausfallen als die Schuldzinsen. Richtwert: < 0% keine oder negative Nettozinsbelastung
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner (MEK/EW)	4'218	3'871	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. Allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)

Kennzahl	Rechnung 2024 Wert	Ø 5 Jahre Wert	Kommentar / Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	336.3%	195.2%	Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, inwieweit die Investitionen aus selbsterwirtschafteten Mitteln bezahlt werden können. Ein Wert unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, wenn nicht durch Auflösung von Finanzvermögen zusätzliche Mittel verfügbar gemacht werden können. Bei einem SFG von über 100% besteht die Möglichkeit Schulden abzubauen oder Vermögen aufzubauen. Eine unregelmässige Investitionstätigkeit kann zu erheblichen Schwankungen bei dieser Kennzahl führen, deshalb muss der SFG über mehrere Jahre betrachtet werden. Richtwert: 50% - 99.9% problematisch bis vertretbar >= 100% ideal
Bilanzüberschussquotient (BÜQ)	63.4%	62.9%	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 2024 Wert	Ø 5 Jahre Wert	Kommentar / Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	53.6%	304.9%	Wenn im Rechnungsjahr keine Investitionen getätigt wurden, wird der SFG auf 100% gesetzt. Der Durchschnittswert ist so hoch, weil im Jahr 2017 kleinere Nettoinvestitionen getätigt wurden und diese problemlos durch die Selbstfinanzierung gedeckt werden konnten. Eine unregelmässige Investitionstätigkeit kann zu erheblichen Schwankungen bei dieser Kennzahl führen, deshalb muss der SFG über mehrere Jahre betrachtet werden.
Kostendeckungsgrad (KDG)	105.2%	115.6%	Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand. Ist der KDG kleiner als 100%, wurde ein Defizit erwirtschaftet.

7.4. Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Kennzahl	Rechnung 2024 Wert	Ø 5 Jahre Wert	Kommentar / Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	100.0%	-167.8%	Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, inwieweit die Investitionen aus selbsterwirtschafteten Mitteln bezahlt werden können. Ein Wert unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, wenn nicht durch Auflösung von Finanzvermögen zusätzliche Mittel verfügbar gemacht werden. 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)	116.8%	104.6%	Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand. Ist der KDG kleiner als 100%, wurde ein Defizit erwirtschaftet. Ist der KDG über 100%, sind die Gebühreneinnahmen höher als die Ausgaben zur Deckung der laufenden Aufwendungen.
Werterhaltungsquote (WEQ)	17.1%	10.0%	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 2024 Wert	Ø 5 Jahre Wert	Kommentar / Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	68.2%	66.5%	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. 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)	112.8%	97.5%	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)	21.3%	18.6%	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 2024 Wert	Ø 5 Jahre Wert	Kommentar / Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	100.0%	100.0%	Keine Investitionen getätigt
Kostendeckungsgrad (KDG)	111.4%	111.4%	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

Gestützt auf Art. 71 GV (170.111) verabschiedet der Gemeinderat die Jahresrechnung 2024 der Einwohnergemeinde Heimberg zuhanden der Gemeindeversammlung.

Die Gemeindeversammlung genehmigt das Ergebnis des Gesamthaushaltes. Aus Transparenzgründen werden zusätzlich die Ergebnisse der einzelnen Haushalte dargestellt (analog Erfolgsausweise ohne SG 39 und 49).

			Aufwand	Ertrag	Ergebnis
ERFOLGSRECHNUNG	Gesamthaushalt	CHF	31'613'397.47	32'531'304.23	917'906.76
	davon				
	Steuerhaushalt	CHF	28'087'259.54	28'562'490.73	475'231.19
	Feuerwehr zweiseitig	CHF	483'193.39	508'364.30	25'170.91
	Wasserversorgung	CHF	968'683.92	1'130'942.70	162'258.78
	Abwasserentsorgung	CHF	1'373'310.25	1'548'791.95	175'481.70
	Abfall	CHF	700'950.37	780'714.55	79'764.18
			Ausgaben	Einnahmen	Nettoinvestitionen
INVESTITIONSRECHNUNG	Gesamthaushalt	CHF	2'193'692.50	227'271.15	1'966'421.35
NACHKREDITE					
durch die Gemeindeversammlung zu genehmigen		CHF	0.00		

ANTRAG

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2024 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 917'906.76 sowie Nettoinvestitionen über CHF 1'966'421.35 zu genehmigen und zur Kenntnis zu nehmen, dass keine Nachkredite von der Gemeindeversammlung zu genehmigen sind.

Heimberg, 28. April 2025

Einwohnergemeinde Heimberg

Andrea Erni Hänni
Gemeindepräsidentin

Oliver Jaggi
Gemeindeschreiber

Pascal Baumann
Finanzverwalter