

Jahresrechnung 2023

nach HRM2

März 2024

INHALTSVERZEICHNIS

1	BERICHTERSTATTUNG	3
2	ECKDATEN.....	9
2.1	Übersicht.....	9
2.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis.....	10
2.3	Gestufte Erfolgsausweise	11
2.3.1	Gesamter Haushalt.....	11
2.3.2	Allgemeiner Haushalt	12
2.3.3	Feuerwehr	13
2.3.4	Wasserversorgung	14
2.3.5	Abwasserentsorgung.....	15
2.3.6	Abfall.....	16
3	BILANZ.....	17
4	FUNKTIONEN.....	18
4.1	Erfolgsrechnung.....	18
4.2	Investitionsrechnung.....	21
5	SACHGRUPPEN.....	22
5.1	Erfolgsrechnung.....	22
5.2	Investitionsrechnung.....	22
6	GELDFLUSSRECHNUNG.....	23
7	FINANZKENNZAHLEN	24
7.1	Gesamthaushalt.....	24
7.2	Allgemeiner Haushalt.....	24
7.3	Spezialfinanzierung Feuerwehr.....	24
7.4	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	25
7.5	Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung.....	25
7.6	Spezialfinanzierung Abfall.....	25
8	ANTRAG DER EXEKUTIVE	26
9	BESTÄTIGUNGSBERICHT.....	27
10	GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG	29
11	ANHANG.....	30
11.1	Regelwerk.....	30
11.1.1	Angewendetes Regelwerk.....	30
11.1.2	Bewertung Finanzvermögen.....	30
11.1.3	Bewertung Verwaltungsvermögen	31
11.1.4	Aktivierungsgrenzen	31
11.1.5	Bestehendes Verwaltungsvermögen	31
11.2	Grundlagen der Jahresrechnung.....	31
11.3	Eigenkapitalnachweis.....	32
11.4	Rückstellungsspiegel	33

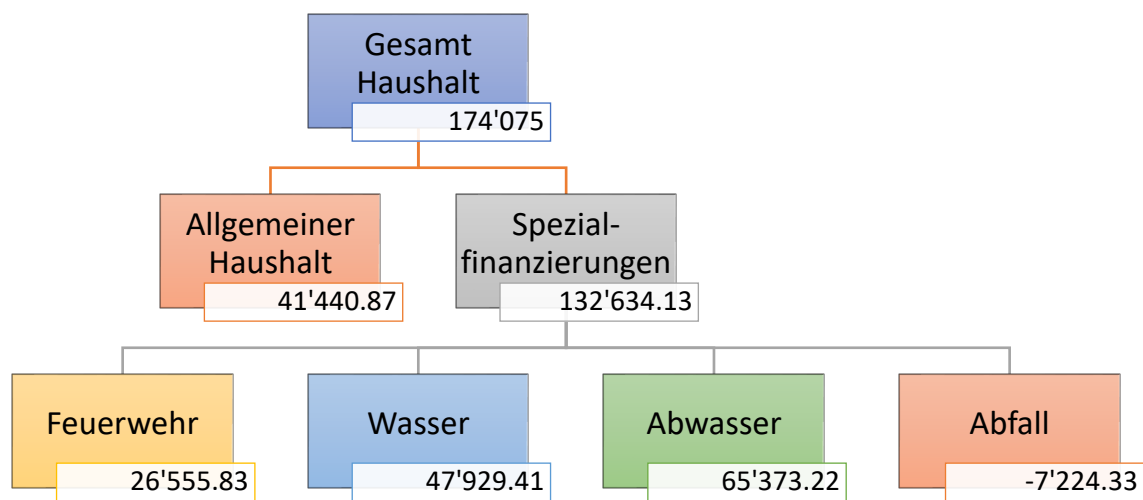
11.5 Beteiligungsspiegel	34
11.6 Gewährleistungsspiegel	35
11.7 Anlagespiegel	36
11.8 Kreditkontrolle	39
11.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen	38
11.8.2 Nachkredite	41
11.9 Weitere massgebende Angaben	43
12 DETAILS ZUR RECHNUNG	45
12.1 Bilanz	45
12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen.....	53
12.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	72
12.4 Investitionsrechnung nach Funktionen	78
12.5 Investitionsrechnung nach Sachgruppen.....	80

1 BERICHTERSTATTUNG

Allgemeines

Die Jahresrechnung 2023 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt. Zum Einsatz gelangte das EDV-System Dialog der Firma Dialog Verwaltungssoftware AG.

Ergebnisse Erfolgsrechnung



Ergebnis Gesamthaushalt

Die Erfolgsrechnung 2023 schliesst bei Aufwendungen von rund CHF 7.34 Mio. und Erträgen von rund CHF 7.51 Mio. mit einem Ertragsüberschuss im Gesamthaushalt von CHF 174'075 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 273'700 im Gesamthaushalt. Dies ergibt eine Besserstellung von CHF 447'775.

Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Nach einer Einlage in die finanzpolitische Reserve von CHF 109'276.27 schliesst der allgemeine Haushalt (steuerfinanziert) mit einem Ertragsüberschuss von CHF 41'440.87 ab, budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 93'900. Dies ergibt eine Besserstellung von CHF 135'340.87

Der Grund für die Besserstellung liegt hauptsächlich beim Minderaufwand in den Bereichen baulicher und betrieblicher Unterhalt sowie beim Transferaufwand. Weiter fielen auch die Zahlungen in die Lastenausgleiche Sozialhilfe und Ergänzungsleistung geringer aus als budgetiert.

Ergebnisse gebührenfinanzierte Spezialfinanzierungen (SF)

SF Feuerwehr (Funktion 1500)

Die Spezialfinanzierung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 26'555.83 ab. Die Besserstellung gegenüber dem Budget macht rund CHF 43'400 aus. Das Eigenkapital der SF Feuerwehr beträgt per 31.12.2023 CHF 424'121.98.

Folgende Sachverhalte trugen zu diesem Resultat bei (grösste Abweichungen):

- Tieferer Personalaufwand (Sold, Aus- und Weiterbildung -CHF 24'700)
- Mehreinnahmen Ersatzabgaben (+CHF 21'000)

SF Wasserversorgung (Funktion 7101)

Die Spezialfinanzierung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 47'929.41 ab. Die Besserstellung gegenüber dem Budget macht rund CHF 124'900 aus. Das Eigenkapital der SF Wasserversorgung (Rechnungsausgleich) beträgt per 31.12.2023 CHF 163'649.67 und der Werterhalt CHF 670'330.40.

Folgende Sachverhalte trugen zu diesem Resultat bei (grösste Abweichungen):

- Tiefere Unterhaltskosten bei den Reservoirs (-CHF 31'200)
- Höherer Aufwand für den werterhaltenden Unterhalt bei den Apparaten, Maschinen, Geräte, welcher dem Werterhalt entnommen wird (+CHF 20'000)
- Mehreinnahmen bei Anschlussgebühren (+ CHF 75'600)
- Höhere Einnahmen als budgetiert durch die Gebührenverrechnung, im Speziellen bei der Löschgebühr (Auswirkung des neuen Gebührenreglements)

SF Abwasserentsorgung (7201)

Die Spezialfinanzierung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 65'373.22 ab. Die Besserstellung gegenüber dem Budget macht rund CHF 130'400 aus. Das Eigenkapital der SF Abwasserentsorgung beträgt per 31.12.2023 CHF 786'337.22, der Werterhalt CHF 2'525'287.80.

Folgende Sachverhalte trugen zu diesem Resultat bei (grösste Abweichungen):

- Tiefere Ausgaben bei den Planungen und Honorare externer Berater (-CHF 8'300)
- Tiefere Unterhaltskosten im werterhaltenden Unterhalt Tiefbauten (-CHF 40'300)
- Mehreinnahmen bei Anschlussgebühren (+ CHF 99'100)
- tiefere Abschreibungen als budgetiert, darum auch geringere Entnahme aus dem Werterhalt (-CHF 43'000)

SF Abfallentsorgung (7301)

Die Spezialfinanzierung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 7'224.33 ab. Die Besserstellung gegenüber dem Budget macht rund CHF 13'800 aus. Das Eigenkapital der SF Abfall beträgt per 31.12.2023 CHF 176'803.90.

Folgende Sachverhalte trugen zu diesem Resultat bei (grösste Abweichungen):

- Minderaufwand bei den Anschaffungen Maschinen und Geräte (-CHF 18'100)
- Tiefere Einnahmen bei den Kehrrichtabfuhrgebühren (-CHF 13'800)
- Höherer Beitrag an die Tierkadaverbeseitigung

Kommentar zur Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Die Ausführungen beziehen sich auf den Gesamthaushalt.

30 Personalaufwand

Der Personalaufwand von 1'144'997.03 liegt CHF 73'052.97 (6 %) unter dem Budget. Die budgetierte Stellenaufstockung in der Bauverwaltung konnte nicht realisiert werden. Auch die Aus- und Weiterbildungsaufwände fielen tiefer aus als budgetiert.

31 Sach- und übriger Betriebsaufwand

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand von CHF 1'207'793.08 liegt CHF 195'156.92 unter dem Budget (13.9 %).

Einerseits gab es Mehrausgaben bei den Honoraren, da die Stelle in der Bauverwaltung nicht besetzt werden konnte, andererseits gab es Einsparungen beim baulichen und betrieblichen Unterhalt sowie bei den Anschaffungen.

33 Abschreibungen

Die verbuchten Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen (ohne Abschreibungen Investitionsbeiträge Sachgruppe 366) von CHF 374'040.45 sind CHF 73'200 unter dem Budget. Der Grund für die Differenz entstand aus dem Umstand, dass etliche Investitionen noch nicht beendet und somit auch nicht abgeschrieben werden konnten.

Die Abschreibungen auf den Sachanlagen des Verwaltungsvermögens verteilen sich wie folgt:

Gesamthaushalt	CHF 374'040.45	inkl. SG 366	CHF 377'270.05
Allg. Haushalt	CHF 284'734.50		CHF 284'734.50
SF Feuerwehr	CHF 46'816.85		CHF 46'816.85
SF Wasser	CHF 13'540.00		CHF 13'540.00
SF Abwasser	CHF 28'460.85	inkl. IB ARA Münsingen	CHF 31'690.45
SF Abfall	CHF 488.25		CHF 488.25

36 Transferaufwand / 46 Transferertrag

Transferaufwand

Der Transferaufwand von CHF 4'033'100.65 liegt um CHF 219'700 unter dem Budget. Die Besserstellung zum Budget resultiert aus den tieferen Beiträgen an die Lastenausgleiche Ergänzungsleistung und Sozialhilfe sowie an den RSD Wichtrach. Weiter besuchten auch weniger Schüler der Sekundarstufe eine Schule auswärts.

Transferertrag

Der Transferertrag von CHF 789'258.05 liegt um CHF 39'900 über dem Budget. Der Beitrag aus dem Finanz- und Lastenausgleich Disparitätenabbau fiel höher aus als budgetiert. Auch die internen Verrechnungen vom Allgemeinen Haushalt zu den Spezialfinanzierung fielen höher aus als budgetiert.

40 Fiskalertrag

Rechnung und Budget basieren auf folgenden Steueranlagen:

- Gemeindesteuern 1,51-fache der gesetzlichen Einheitsansätze
- Liegenschaftssteuer 1,00 Promille vom amtlichen Wert

Der Steuerertrag der Funktion 40 von CHF 4'697'931.65 ist im Vergleich zum Budget um CHF 193'368.35 tiefer ausgefallen. Gegenüber der Vorjahresrechnung ist der Steuerertrag rund CHF 80'100 tiefer. Die Ausstandsabrechnung zeigt aber, dass die Gemeinde Kirchdorf Ende 2023 CHF 158'000 mehr Ausstände hat als Ende 2022.

- Die direkten Steuern der natürlichen Personen betragen im Rechnungsjahr knapp CHF 3.94 Mio. und sind rund CHF 245'000 tiefer als budgetiert., gegenüber dem Vorjahr CHF 59'300 tiefer. Die Einkommenssteuern sind rund CHF 200'000 tiefer als budgetiert, gegenüber dem Vorjahr CHF 68'400 tiefer.
- Die Vermögenssteuern der natürlichen Personen von CHF 402'316 (gemäss NESKO-Auswertung) sind rund CHF 48'800 tiefer als budgetiert, gegenüber dem Vorjahr aber um CHF 44'600 höher.
- Beim Steuerertrag der juristischen Personen von CHF 104'084 ist eine Schlechterstellung um CHF 48'916 zum Budget und von CHF 143'556 zur Vorjahresrechnung zu verzeichnen.
- Der Steuerbetrag aus den übrigen direkten Steuern (Liegenschaftssteuer, Vermögensgewinnsteuern, Erbschafts- und Schenkungssteuern) beträgt CHF 641'070.60 und ist rund CHF 100'000 höher als budgetiert
- Die Einnahmen aus Hundetaxen von CHF 13'120 sind CHF 1'020 höher als budgetiert (die Aufwände betragen CHF 21'219).

42 Entgelte / 43 Verschiedene Erträge

Die Entgelte von CHF 1'398'989.55 liegen rund CHF 220'000 über dem Budget, die verschiedenen Erträge von CHF 170'851.01 rund CHF 15'000 unter dem Budget.

- 420 Mehrertrag Ersatzabgaben (+ CHF 21'000)
- 424 Mehrertrag Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Anschlussgebühren)
- 425 Mehrertrag Erlös aus Wasserverkauf (+ CHF 40'000)
- 430 Minderertrag Verschiedene betriebliche Erträge (Inkonvenienzentschädigungen, - CHF 20'000)

34 Finanzaufwand / 44 Finanzertrag

Der Finanzaufwand liegt CHF 14'500 über dem Budget. Dies betrifft vor allem die Verzinsungen der Spezialfinanzierungen, welche mit 0 % budgetiert waren (ist gesetzlich nicht gestattet).

Der Finanzertrag von CHF 140'377.18 ist CHF 77'000 über dem Budget. Der Grund liegt bei den Marktwertanpassungen der Wertschriften des Finanzvermögens.

38 Ausserordentlicher Aufwand / 48 Ausserordentlicher Ertrag

Im ausserordentlichen Aufwand ist die Einlage in die finanzpolitische Reserve von CHF 109'276.27 enthalten. Da die Gemeinde Kirchdorf im allgemeinen Haushalt einen Ertragsüberschuss hat und die Nettoinvestitionen höher sind als die Abschreibungen muss diese Einlage gemacht werden.

Im ausserordentlichen Ertrag ist die beim Übergang zu HRM2 geschaffene Neubewertungsreserve, welche in den Jahren 2021 bis 2025 erfolgswirksam aufgelöst wird. Wie im 2022 wurden auch im 2023 CHF 61'576.70 der Neubewertungsreserve aufgelöst. Der Geschäftsfall wurde gemäss den Vorschriften nach HRM2 als ausserordentlicher Ertrag verbucht.

Investitionsrechnung

Nettoinvestitionen	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Allgemeiner Haushalt	CHF 394'010.37	CHF 475'000	CHF 122'830.70
Spezialfinanzierung Feuerwehr	CHF 121'552.33	CHF 100'000	CHF 0
Spezialfinanzierung Wasserversorgung	CHF 12'702.55	CHF 500'000	CHF 7'525.10
Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	CHF 365'195.70	CHF 597'000	CHF 79'714.65
Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	CHF 0.00	CHF 0	CHF 0.00
Gesamthaushalt	CHF 893'460.95	CHF 1'672'000	CHF 210'070.45

Die Nettoinvestitionen sind CHF 778'539.05 unter dem Budget. Der Grund sind Verzögerungen bei verschiedenen Projekten (Sanierung Schulliegenschaften, Wasserversorgung und Abwasserentsorgung).

Bilanz

	01.01.2023	31.12.2023	Veränderung 2023
Aktiven	CHF 12'728'002.63	CHF 13'254'050.84	CHF 526'048.21
Finanzvermögen	CHF 7'921'062.03	CHF 7'930'919.34	CHF 9'857.31
Verwaltungsvermögen	CHF 4'806'940.60	CHF 5'323'131.50	CHF 516'190.90
Passiven	CHF 12'728'002.63	CHF 13'254'050.84	CHF 526'048.21
Fremdkapital	CHF 736'900.16	CHF 755'838.45	CHF 18'938.29
Eigenkapital	CHF 11'991'102.47	CHF 12'498'212.39	CHF 507'109.92

Nachkredite

Diese sind in einer Tabelle aufgeführt und mit den entsprechenden Begründungen versehen. Die Nachkredite liegen alle in der Kompetenz des Gemeinderates. Sie setzen sich wie folgt zusammen:

Gebundene Nachkredite:	CHF 208'807.05
Nachkredite in Kompetenz des Gemeinderates:	<u>CHF 208'314.25</u>
Total Nachkredite:	CHF 417'121.30
 Zu beschliessen durch GV	 CHF 0.00

Spezialfinanzierungen

(gebührenfinanzierte Bereiche nach Art. 30 Bst. B FHDV)

Übersicht gebührenfinanzierte Spezialfinanzierungen	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Veränderung
SF Feuerwehr				
Erfolg	26'555.83	-16'800.00	-14'236.18	
Bestand Verwaltungsvermögen	533'673.33		458'937.85	74'735.48
davon:				
<i>Sachanlagen</i>	533'673.33		452'419.05	81'254.28
<i>Anlagen in Bau</i>	0.00		0.00	0.00
<i>Verwaltungsvermögen nach HRM1</i>	0.00		6'518.80	-6'518.80
Bestand SF (Eigenkapital)	424'121.98		397'566.15	26'555.83
SF Wasserversorgung				
Erfolg	47'929.41	-77'000.00	-2'240.51	
Bestand Verwaltungsvermögen	320'546.55		321'394.00	-847.45
davon:				
<i>Sachanlagen</i>	186'908.15		189'442.15	-2'534.01
<i>Anlagen in Bau</i>	12'702.55			
<i>Immaterielle Anlagen in Realisierung</i>	32'476.65		32'476.65	0.00
<i>Verwaltungsvermögen nach HRM1</i>	88'459.20		99'465.20	-11'006.00
Bestand Werterhalt	670'330.40		537'585.00	132'745.40
Bestand SF (Eigenkapital)	163'649.67		115'720.26	47'929.41
SF Abwasserentsorgung				
Erfolg	65'373.22	-65'000.00	-86'249.80	
Bestand Verwaltungsvermögen	1'085'644.40		752'139.15	333'505.25
davon:				
<i>Sachanlagen</i>	439'073.60		452'364.60	-13'291.00
<i>Anlagen in Bau</i>	300'596.90		81'300.80	219'296.10
<i>Immaterielle Anlagen in Realisierung</i>	147'528.95		42'420.70	105'108.25
<i>Immaterielle Anlagen</i>	102'344.35		117'514.20	-15'169.85
<i>Investitionsbeiträge</i>	96'100.60		58'538.85	37'561.75
Bestand Werterhalt	2'525'287.80		2'372'988.05	152'299.75
Bestand SF (Eigenkapital)	786'337.22		720'964.00	65'373.22
SF Abfallbeseitigung				
Erfolg	-7'224.33	-21'000.00	6'021.14	
Bestand Verwaltungsvermögen	22'114.75		22'603.00	-488.25
davon:				
<i>Sachanlagen</i>	16'111.75		16'600.00	-488.25
<i>Beteiligungen an privaten Unternehmungen (Aktien AVAG)</i>	6'003.00		6'003.00	0.00
Bestand SF (Eigenkapital)	176'803.90		184'028.23	-7'224.33

2 ECKDATEN

2.1 Übersicht

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	174'075.00	-273'700	88'477.59
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	41'440.87	- 93'900	185'182.94
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	132'634.13	-179'800	-96'705.35
Steuerertrag natürliche Personen	3'939'657.30	4185600	3'998'962.45
Steuerertrag juristische Personen	104'083.75	153'000	247'639.75
Liegenschaftssteuer	341'115.35	332'000	316'057.35
Nettoinvestitionen	893'460.95		210'070.45
Bestand Finanzvermögen	7'930'919.34		7'921'062.03
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	5'323'131.50		4'806'940.60
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	3'361'152.47		3'329'477.30
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	1'961'979.03		1'477'463.30
Fremdkapital	755'838.45		736'900.16
Eigenkapital	12'498'212.39		11'991'102.47
Reserven	315'892.92		206'616.65
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	7'152'564.15		7'111'123.28

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Selbstfinanzierung				
Ergebnis Gesamthaushalt	90	174'075.00	-273'700	88'477.59
Abschreibung Verwaltungsvermögen	33 +	374'040.45	447'200	337'079.45
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 +	407'980.40	392'300	407'980.40
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 -	-130'837.10	-229'200	-146'944.50
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364 +	0.00	0	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365 +	0.00	0	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366 +	3'229.60	4'000	1'993.45
Zusätzliche Abschreibungen	383 +	0.00	0	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389 +	109'567.37	0	17'873.80
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -	-61'576.70	-61'600	-61'576.80
Selbstfinanzierung		876'479.02	279'000.00	644'883.39
Nettoinvestitionen				
Investitionsausgaben	5 +	909'363.90	724'500	535'377.10
Investitionseinnahmen	6 -	15'902.95	0	37'249.15
Nettoinvestitionen		893'460.95	724'500.00	498'127.95
Finanzierungsergebnis		- 16'981.93	-445'500.00	146'755.44

2.3 Gestufte Erfolgsausweise

2.3.1 Gesamter Haushalt

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30 Personalaufwand	1'144'997.03	1'218'050	1'146'912.60
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'207'793.08	1'402'950	1'258'518.15
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	374'040.45	447'200	337'079.45
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	407'980.40	392'300	407'980.40
36 Transferaufwand	4'033'100.65	4'252'800	4'036'601.70
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
Total betrieblicher Aufwand	7'167'911.61	7'713'300	7'187'092.30
40 Fiskalertrag	4'697'931.65	4'891'300	4'778'065.55
41 Regalien und Konzessionen	79'597.55	84'000	81'962.75
42 Entgelte	1'398'989.55	1'179'100	1'046'080.50
43 Verschiedene Erträge	170'851.08	185'000	228'316.67
45 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen	130'837.10	229'200	146'944.50
46 Transferertrag	789'258.05	749'400	874'753.52
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
Total betrieblicher Ertrag	7'267'464.98	7'318'000	7'156'123.49
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	99'553.37	-395'300	-30'968.81
34 Finanzaufwand	17'864.88	3'400	16'641.23
44 Finanzertrag	140'377.18	63'400	92'384.63
Ergebnis aus Finanzierung	122'512.30	60'000	75'743.40
Operatives Ergebnis	222'065.67	-335'300	44'774.59
38 Ausserordentlicher Aufwand	109'567.37	0	17'873.80
48 Ausserordentlicher Ertrag	61'576.70	61'600	61'576.80
Ausserordentliches Ergebnis	-47'990.67	61'600	43'703.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufw andüberschuss (-)	174'075.00	-273'700	88'477.59

2.3.2 Allgemeiner Haushalt

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30 Personalaufwand	1'016'764.75	1'064'500	1'019'378.60
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	742'350.97	835'000	799'144.23
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	284'734.50	290'600	237'690.35
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00
36 Transferaufwand	3'832'612.20	4'075'900	3'842'702.10
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
Total betrieblicher Aufwand	5'876'462.42	6'266'000	5'898'915.28
40 Fiskalertrag	4'697'931.65	4'891'300	4'778'065.55
41 Regalien und Konzessionen	79'597.55	84'000	81'962.75
42 Entgelte	120'172.00	131'300	81'386.60
43 Verschiedene Erträge	169'875.38	185'000	228'316.67
45 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen	7'900.95	9'800	2'612.10
46 Transferertrag	781'084.85	749'400	805'742.07
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
Total betrieblicher Ertrag	5'856'562.38	6'050'800	5'978'085.74
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-19'900.04	-215'200	79'170.46
34 Finanzaufwand	17'270.45	3'300	16'288.55
44 Finanzertrag	126'602.03	63'000	78'598.03
Ergebnis aus Finanzierung	109'331.58	59'700	62'309.48
Operatives Ergebnis	89'431.54	-155'500	141'479.94
38 Ausserordentlicher Aufwand	109'567.37	0	17'873.80
48 Ausserordentlicher Ertrag	61'576.70	61'600	61'576.80
Ausserordentliches Ergebnis	-47'990.67	61'600	43'703.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	41'440.87	-93'900	185'182.94

2.3.3 Feuerwehr

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30 Personalaufwand	91'893.98	115'950	104'388.90
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	76'572.21	78'750	75'033.65
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	46'816.85	46'800	46'816.80
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00
36 Transferaufwand	10'009.70	10'700	9'931.30
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
Total betrieblicher Aufwand	225'292.74	252'200	236'170.65
40 Fiskalertrag	0.00	0	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42 Entgelte	251'467.30	235'500	160'702.35
43 Verschiedene Erträge	975.70	0	0.00
45 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00
46 Transferertrag	0.00		61'584.80
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
Total betrieblicher Ertrag	252'443.00	235'500	222'287.15
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	27'150.26	-16'700	-13'883.50
34 Finanzaufwand	594.43	100	352.68
44 Finanzertrag	0.00	0	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	-594.43	-100	-352.68
Operatives Ergebnis	26'555.83	-16'800	-14'236.18
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	26'555.83	-16'800	-14'236.18

2.3.4 Wasserversorgung

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30 Personalaufwand	18'102.05	18'500	10'989.25
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	225'563.94	244'200	220'375.56
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	13'540.00	38'600	23'453.45
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	214'250.00	214'200	214'250.00
36 Transferaufwand	39'263.05	22'500	30'202.50
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
Total betrieblicher Aufwand	510'719.04	538'000	499'270.76
40 Fiskalertrag	0.00	0	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42 Entgelte	475'482.15	366'300	407'545.30
43 Verschiedene Erträge	0.00	0	0.00
45 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen	81'504.60	94'700	85'711.15
46 Transferertrag	0.00	0	2'785.50
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
Total betrieblicher Ertrag	556'986.75	461'000	496'041.95
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	46'267.71	-77'000	-3'228.81
34 Finanzaufwand	0.00		0.00
44 Finanzertrag	1'661.70	0	988.30
Ergebnis aus Finanzierung	1'661.70	0	988.30
Operatives Ergebnis	47'929.41	-77'000	-2'240.51
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufw andüberschuss (-)	47'929.41	-77'000	-2'240.51

2.3.5 Abwasserentsorgung

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30 Personalaufwand	17'803.40	18'600	11'600.85
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	61'087.43	122'000	80'948.10
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	28'460.85	70'700	28'630.60
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	193'730.40	178'100	193'730.40
36 Transferaufwand	132'548.70	130'600	131'608.05
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
Total betrieblicher Aufwand	433'630.78	520'000	446'518.00
40 Fiskalertrag	0.00	0	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42 Entgelte	438'530.15	330'300	290'059.25
43 Verschiedene Erträge	0.00	0	0.00
45 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen	41'431.55	124'700	58'621.25
46 Transferertrag	8'173.20	0	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
Total betrieblicher Ertrag	488'134.90	455'000	348'680.50
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	54'504.12	-65'000	-97'837.50
34 Finanzaufwand	0.00	0	0.00
44 Finanzertrag	10'869.10		11'587.70
Ergebnis aus Finanzierung	10'869.10	0	11'587.70
Operatives Ergebnis	65'373.22	-65'000	-86'249.80
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufw andüberschuss (-)	65'373.22	-65'000	-86'249.80

2.3.6 Abfall

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30 Personalaufwand	432.85	500	555.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	102'218.53	123'000	83'016.61
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	488.25	500	488.25
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00
36 Transferaufwand	18'667.00	13'100	22'157.75
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
Total betrieblicher Aufwand	121'806.63	137'100	106'217.61
40 Fiskalertrag	0.00	0	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42 Entgelte	113'337.95	115'700	106'387.00
43 Verschiedene Erträge	0.00	0	0.00
45 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00
46 Transferertrag	0.00	0	4'641.15
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
Total betrieblicher Ertrag	113'337.95	115'700	111'028.15
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-8'468.68	-21'400	4'810.54
34 Finanzaufwand	0.00	0	0.00
44 Finanzertrag	1'244.35	0	1'210.60
Ergebnis aus Finanzierung	1'244.35	0	1'210.60
Operatives Ergebnis	-7'224.33	-21'400	6'021.14
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-7'224.33	-21'400	6'021.14

3 BILANZ

	Bestand per 01.01.2023	Veränderungen		Bestand per 31.12.2023
		Zuwachs	Abgang	
Aktiven	12'728'002.63	30'727'150.20	30'201'101.99	13'254'050.84
Finanzvermögen	7'921'062.03	29'619'501.60	29'609'644.29	7'930'919.34
Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	3'328'302.84	9'512'189.64	9'878'047.28	2'962'445.20
Forderungen	2'495'672.79	18'878'650.81	18'727'293.41	2'647'030.19
Kurzfristige Finanzanlagen				0.00
Aktive Rechnungsabgrenzungen	64'780.85	-24'904.95	4'216.85	35'659.05
Vorräte und angefangene Arbeiten	1'971.55	-33.90	86.75	1'850.90
Finanzanlagen	1'328'550.00	1'253'600.00	1'000'000.00	1'582'150.00
Sachanlagen FV	701'784.00	0.00	0.00	701'784.00
Verwaltungsvermögen	4'806'940.60	1'107'648.60	591'457.70	5'323'131.50
Sachanlagen VV	4'304'717.80	583'826.93	476'572.55	4'411'972.18
Immaterielle Anlagen	391'179.95	477'027.32	105'652.55	762'554.72
Beteiligungen, Grundkapitalien	52'504.00	6'003.00	6'003.00	52'504.00
Investitionsbeiträge	58'538.85	40'791.35	3'229.60	96'100.60
Passiven	12'728'002.63	9'311'230.58	8'785'182.37	13'254'050.84
Fremdkapital	736'900.16	8'427'200.54	8'408'262.25	755'838.45
Laufende Verbindlichkeiten	458'904.36	8'358'653.09	8'266'814.44	550'743.01
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		0.00		0.00
Passive Rechnungsabgrenzung	29'896.35	65'996.60	29'896.35	65'996.60
Kurzfristige Rückstellungen	27'323.00	967.00		28'290.00
Kurzfristiges Fremdkapital	516'123.71	8'425'616.69	8'296'710.79	645'029.61
Langfristige Finanzverbindlichkeiten				0.00
Langfristige Rückstellungen	104'000.00		104'000.00	0.00
Verbindlichkeiten gegenüber	116'776.45	1'583.85	7'551.46	110'808.84
Spezialfinanzierungen und Fonds im				
Langfristiges Fremdkapital	220'776.45	1'583.85	111'551.46	110'808.84
Eigenkapital	11'991'102.47	884'030.04	376'920.12	12'498'212.39
Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'418'278.64	139'858.46	7'224.33	1'550'912.77
Vorfinanzierungen	2'968'792.60	408'271.50	122'936.15	3'254'127.95
Reserven	206'616.65	109'276.27		315'892.92
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	286'291.30		61'576.70	224'714.60
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	7'111'123.28	226'623.81	185'182.94	7'152'564.15

4 FUNKTIONEN

4.1 Erfolgsrechnung

Aufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	955'782.10	76'562.90	974'800	54'400	963'650.92	68'733.45
Nettoaufwand		879'219.20		920'400		894'917.47
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	342'343.19	338'188.40	365'700	366'900	303'529.43	296'263.98
Nettoaufwand		4'154.79				7'265.45
Nettoertrag			1'200			
2 Bildung	2'197'584.99	542'915.65	2'249'600	517'500	2'107'491.00	520'577.00
Nettoaufwand		1'654'669.34		1'732'100		1'586'914.00
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	96'416.70	12'782.80	112'500	7'400	83'979.70	8'422.25
Nettoaufwand		83'633.90		105'100		75'557.45
4 Gesundheit	6'777.60		7'500		6'193.15	
Nettoaufwand		6'777.60		7'500		6'193.15
5 Soziale Sicherheit	1'428'598.02	23'993.35	1'602'600	58'200	1'495'751.50	20'950.92
Nettoaufwand		1'404'604.67		1'544'400		1'474'800.58
6 Verkehr	582'333.75	35'530.05	616'700	20'600	553'942.45	29'323.15
Nettoaufwand		546'803.70		596'100		524'619.30
7 Umweltschutz und Raumordnung	1'342'027.53	1'357'980.46	1'398'200	1'387'200	1'257'700.81	1'290'075.23
Nettoaufwand				11'000		
Nettoertrag	15'952.93				32'374.42	
8 Volkswirtschaft	13'648.55	85'136.70	15'200	86'500	13'322.50	87'173.25
Nettoertrag	71'488.15		71'300		73'850.75	
9 Finanzen und Steuern	557'034.86	5'049'456.98	404'200	5'248'300	667'187.07	5'131'229.30
Nettoertrag	4'492'422.12		4'844'100		4'464'042.23	
Total Aufwand / Ertrag	7'522'547.29	7'522'547.29	7'747'000	7'747'000	7'452'748.53	7'452'748.53

Kommentar / Wichtigste Abweichungen gegenüber dem Budget (Mehraufwände von >CHF 5'000 sind in der Nachkreditabelle aufgeführt)

0 Allgemeine Verwaltung, Abweichung zum Budget rund CHF -41'200

Tendenziell weniger Aufwände in dieser Funktion und Mehreinnahmen generiert durch die internen Verrechnungen an die Spezialfinanzierungen.

Durch die budgetierte, aber nicht besetzte Stelle in der Bauverwaltung entstanden Minderausgaben bei den Personalkosten, demgegenüber gab es Mehrausgaben bei den Honoraren.

In dieser Funktion war auch der Arbeitsplatz und die Informatik für einen Lehrling enthalten; diese Stelle konnte nicht besetzt werden.

1 Öffentliche Sicherheit, Abweichung zum Budget rund CHF +5'400

Die Aufwände des Regionalen Kompetenzzentrum Bevölkerungsschutz sowie der Zivilschutzorganisation Gürbetal sind knapp CHF 5'000 höher ausgefallen.

Im allgemeinen Rechtswesen (Dienstleistungen Bauverwaltung) sind die Aufwände der Bauverwaltung wesentlich tiefer ausgefallen. Diese wurden vollumfänglich weiterverrechnet, das heisst auch die Erträge sind weniger hoch als budgetiert.

2 Bildung, Abweichung zum Budget knapp CHF -77'400

Beim Kindergarten und bei der Sekundarstufe liegen die Nettoaufwendungen um CHF 14'100 resp. um CHF 57'500 unter dem Budget. Bei der Sekundarstufe fiel die Entschädigung des Kantons um CHF 35'000 höher aus. Die Aufwendungen für die auswärtigen Schulbesuche der Sekundarstufe waren CHF 23'000 tiefer.

Bei der Primarstufe wie auch beim Schulhaus liegen die Nettoaufwendungen im Rahmen des Budgets.

Die Aufwendungen für die Musikschule liegen CHF 2'500 unter dem Budget.

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche, Abweichung zum Budget rund CHF -21'500

Die Aufwendungen beim Unterhalt der Badestellen und der Brätlistelle Eierhalte sind CHF 8'600 tiefer ausgefallen. Die Vereinsbeiträge wie auch die Jugendförderungsbeiträge im Sport wurden nicht ausgeschöpft.

An das Projekt Pintegraben leistete der Kanton noch einen Unterhaltsbeitrag von CHF 6'778.

5 Soziale Sicherheit, Abweichung zum Budget rund CHF -140'000

Die Lastenverteilung fiel in den Bereichen Ergänzungsleistung, Familienzulagen und Sozialhilfe um insgesamt CHF 128'000 geringer aus. Die Abrechnung des Regionalen Sozialdienstes Wichtrach fiel rund CHF 10'000 tiefer aus.

Bei den Betreuungsgutscheinen wurde ein Nettoaufwand von CHF 15'400 budgetiert, effektiv war dieser nur knapp CHF 3'000.

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung, Abweichung zum Budget rund CHF -50'000

Die Anschaffungen, die Mieten und der Unterhalt Hochbau im Werkhof fielen rund CHF 18'700 geringer aus. Auch der Winterdienst generierte weniger Kosten und Mehreinnahmen gab es für den Werkhof durch verschiedene interne Verrechnungen, welche über dem Budget waren. Dies schliesst auch interne Verrechnungen an die Spezialfinanzierungen mit ein.

Die Abrechnung für den Lastenausgleich ÖV fiel rund CHF 4'200 tiefer aus.

7 Umweltschutz und Raumordnung, Abweichung zum Budget rund CHF -27'000

Beim Gewässerunterhalt fielen die Aufwendungen gegenüber dem Budget um knapp CHF 20'000 tiefer aus. Auch die Honorare und die Dienstleistungen Dritter mussten nicht ausgeschöpft werden.

Weiter erhielt die Gemeinde vom Kanton einen Unterhaltsbeitrag von CHF 3'000 an die Hangstabilisation unterer Rain.

Für das Projekt Ortsplanung waren Abschreibungen von CHF 9'000 budgetiert, welche nicht gebraucht wurden, da das Projekt noch laufend ist.

Demgegenüber erhielt die Gemeinde rund CHF 20'000 weniger Inkonvenienzentschädigungen als im Budget angenommen worden waren. Diese Erträge schwanken von Jahr zu Jahr stark in Abhängigkeit der Abbaumenge und dem gerechneten Zeitpunkt. Es ist für die Budgeterstellung eine schwierig einzuschätzende Position.

9 Finanzen und Steuern, Abweichung zum Budget rund CHF -351'700

Die gesamten Netto-Steuererträge der Funktion 91 und 95 sind CHF 4'692'000 und somit CHF 193'000 tiefer als budgetiert (auch die Rechnung 2022 schnitt CHF 42'400 besser ab).

Die Ausstandsabrechnung zeigt aber, dass die Gemeinde Kirchdorf per Ende 2023 CHF 158'000 mehr Steuerausstände hat als im Vorjahr.

Die Einkommenssteuern sind rund CHF 200'000 tiefer als budgetiert und gegenüber dem Vorjahr CHF 68'400 tiefer. Auch die Vermögenssteuern sind tiefer als budgetiert (gemäss Nesko-Auswertung), aber CHF 44'600 höher als im Vorjahr. Mehreinnahmen gab es bei den übrigen Steuern (Erbschafts- und Schenkungssteuern, Grundstücksgewinn- und Liegenschaftssteuern) um CHF 100'000.

Die Rückstellung von CHF 104'000 für die Steuerteilung mit der Stadt Bern konnte aufgelöst werden, da die verstorbene Steuerpflichtige nun definitiv veranlagt worden ist.

Die Gemeinde Kirchdorf musste der Stadt Bern Steuern in der Höhe von CHF 516'050 zurückzahlen, demgegenüber erhielt sie mit der NESKO-Steuerabrechnung CHF 383'639. Daraus ergibt sich eine Differenz von CHF 28'411 zu unseren Ungunsten, welche die Steuererträge belasten. Es bestehen nun keine Rückstellungen mehr.

Die definitiven Steuerausfälle werden jährlich mittels Abschreibungen von der Inkassostelle des Kantons Bern vorgenommen. Die Verbuchung erfolgt nach HRM2 in der entsprechenden Funktion resp. Steuerart über das Konto "Tatsächliche Forderungsverluste auf Steuerguthaben". Bei den Allgemeinen Gemeindesteuern betragen die tatsächlichen Forderungsverluste 2023 CHF 4'467 (2022: CHF 17'333; 2021: CHF 13'518).

Die Berechnung der Wertberichtigungen auf allgemeine Steuerforderungen erfolgte anhand der bisher angewandten Methode aus der Kombination von Einzelfallbetrachtung und Pauschale analog dem Vorjahr. Die Berechnung hat ergeben, dass im Berichtsjahr die Wertberichtigungen auf den allgemeinen Steuerforderungen zu tief ist. Der neu berechnete Bestand der Wertberichtigung (Konto 10120.99) beträgt Ende Jahr CHF 166'500 (Vorjahr CHF 158'800).

Aus dem Lastenausgleich Disparitätenabbau für die Gemeinden erhielt Kirchdorf rund CHF 20'000 mehr als budgetiert. Nach wie vor erhält Kirchdorf einen Beitrag an die Fusion, im 2023 betrug dies CHF 56'106.

Die Wertberichtigung bei den Wertschriften war Ende 2023 CHF 53'600. Dieser Buchgewinn ist insbesondere auf die günstige Kursentwicklung der BKW-Aktien zurückzuführen.

Weiter ist in dieser Funktion auch eine Einlage in die finanzpolitische Reserve von CHF 109'276.27 enthalten. Dadurch nimmt der Ertragsüberschuss des allgemeinen Haushaltes um diesen Betrag ab. Diese Einlage wird notwendig, weil die Gemeinde im allgemeinen Haushalt einen Ertragsüberschuss hat und die Nettoinvestitionen höher sind als die Abschreibungen. Dieses Vorgehen ist in der Gemeindeverordnung Art. 84 und 85 definiert.

Die beim Übergang zu HRM2 geschaffene Neubewertungsreserve wird von 2021 bis 2025 erfolgswirksam aufgelöst. Wie im 2022 wurden auch im 2023 CHF 61'576.70 der Neubewertungsreserve aufgelöst. Diese beträgt Ende Jahr noch CHF 123'153.60 und wird in den nächsten beiden Jahren aufgelöst werden.

Die Wertberichtigungen auf Forderungen (Debitoren) konnten per Ende 2023 um CHF 13'130 gesenkt werden und ist neu CHF 17'250 (Bestand Vorjahr: CHF 30'380).

Die Rückstellungen für Ferien-, Gleit- und Überzeitguthaben des Personals wurden um CHF 967 erhöht. Diese Anpassung wurde wiederum in den jeweiligen Funktionen vorgenommen und betragen Ende 2023 total CHF 28'290 (Bestand Vorjahr: CHF 27'323).

4.2. Investitionsrechnung

Aufgabenbereich (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung Nettoausgaben						
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoausgaben	121'552.33		170'000			
		121'552.33		170'000		
2 Bildung Nettoausgaben	266'230.22		150'000		20'300.80	
		266'230.22		150'000		20'300.80
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoausgaben						
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoausgaben			75'000			
				75'000		
7 Umweltschutz und Raumordnung Nettoausgaben	521'581.35	15'902.95	1'277'000		189'769.65	
		505'678.40		1'277'000		189'769.65
8 Volkswirtschaft Nettoausgaben						
9 Finanzen und Steuern Nettoeinnahmen	0.00	909'363.90	0	167'2000	0.00	210'070.45
	15'902.95		167'2000		210'070.45	
Total Ausgaben / Einnahmen	925'266.85	925'266.85	1'672'000	1'672'000	210'070.45	210'070.45

5 SACHGRUPPEN

5.1 Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Aufwand	7'341'247.96		7'747'000		7'261'544.45	
30 Personalaufwand	1'144'997.03		1'218'050		1'146'912.60	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'207'793.08		1'492'859		1'258'518.15	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	374'040.45		446'299		337'079.45	
34 Finanzaufwand	17'864.88		3'400		16'641.23	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	407'980.40		392'300		407'980.40	
36 Transferaufwand	4'033'100.65		4'252'800		4'036'601.70	
37 Durchlaufende Beiträge						
38 Ausserordentlicher Aufwand	109'567.37				17'873.80	
39 Interne Verrechnungen	45'904.10		30'300		39'937.12	
4 Ertrag		7'515'322.96		7'473'300		7'350'022.04
40 Fiskalertrag		4'697'931.65		4'891'300		4'778'065.55
41 Regalien und Konzessionen		79'597.55		84'000		81'962.75
42 Entgelte		1'398'989.55		1'179'100		1'046'080.50
43 Verschiedene Erträge		170'851.08		185'000		228'316.67
44 Finanzertrag		140'377.18		63'400		92'384.63
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		130'837.10		229'200		146'944.50
46 Transferertrag		789'258.05		749'400		874'753.52
47 Durchlaufende Beiträge						
48 Ausserordentlicher Ertrag		61'576.70		61'600		61'576.80
49 Interne Verrechnungen		45'904.10		30'300		39'937.12
9 Abschlusskonten	181'299.33	7'224.33		273'700	191'204.08	102'726.49
90 Abschluss Erfolgsrechnung	181'299.33	7'224.33		273'700	191'204.08	102'726.49
Total Aufwand / Ertrag	7'522'547.29	7'522'547.29	7'747'000.00	7'747'000.00	7'452'748.53	7'452'748.53

5.2 Investitionsrechnung

Sachgruppengliederung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5 Investitionsausgaben	925'266.85		1'672'000		210'070.45	
50 Sachanlagen	436'786.58		1'160'000		75'322.15	
52 Immaterielle Anlagen	431'785.97		435'000		134'748.30	
55 Beteiligungen und Grundkapitalien						
56 Eigene Investitionsbeiträge	40'791.35		77'000			
59 Übertrag an Bilanz	15'902.95					
6 Investitionseinnahmen		925'266.85		1'672'000		210'070.45
61 Rückerstattungen						
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		15'902.95				
69 Übertrag an Bilanz		909'363.90		1'672'000		210'070.45
Total Ausgaben / Einnahmen	925'266.85	925'266.85	1'672'000	1'672'000	210'070.45	210'070.45
Nettoinvestitionen	893'460.95		1'672'000		210'070.45	

6 GELDFLUSSRECHNUNG

Bezeichnung	2023	2022
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	174'075.00	88'477.59
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	374'040.45	337'079.45
Abschreibungen Investitionsbeiträge	3'229.60	1'993.45
Einlagen in das Eigenkapital	109'567.37	17'873.80
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	-61'576.70	-61'576.80
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	-53'600.00	-19'694.00
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-351'357.40	-519'684.71
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	120.65	420.50
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	29'121.80	-6'233.45
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	91'838.65	-666'180.43
Zunahme/(-) Abnahme kurzfr. Rückstellungen	967.00	1'046.00
Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	36'100.25	-12'102.00
(-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen	-104'000.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Spezialfinanzierungen im EK und Vorfinanzierungen	285'044.25	263'648.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	533'570.92	-574'932.60
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-893'460.95	-210'070.45
(-) 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	-893'460.95	-210'070.45
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
Zunahme/ (-) Abnahme Kontokorrente mit Dritten	0.00	0.00
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	-5'967.61	580.95
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-5'967.61	580.95
Total Geldfluss	-365'857.64	-784'422.10
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	3'328'302.84	4'112'724.94
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	2'962'445.20	3'328'302.84
Kontrollrechnung: Differenz	0.00	0.00

7 FINANZKENNZAHLEN

7.1 Gesamthaushalt

Kennzahl	2019	2020	2021	2022	2023	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Nettoverschuldungsquotient	-127.1%	-120.9%	-149.9%	-163.3%	-172.2%	-151.2%	Nettoschuld in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich) Gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen +/- Finanzausgleich erforderlich wäre, um die Nettoschulden zu tilgen. Richtwert: 100% = gut.
Selbstfinanzierungsgrad	8.4%	269.6%	318.2%	307.5%	98.1%	198.0%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100% ideal.
Zinsbelastungsanteil	-0.2%	-0.2%	-0.2%	-0.3%	-0.4%	-0.3%	Nettozinsen in % des Laufenden Ertrages. Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst belastet ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum. Richtwert: 0-4% gut.
Bruttoverschuldungsanteil	15.6%	15.9%	15.2%	6.3%	7.4%	12.0%	Bruttoschuld in % des Laufenden Ertrages. Die Bruttoverschuldung informiert über das Mass der Verschuldung einer Gemeinde. Richtwert: < 50% = sehr gut.
Investitionsanteil	8.0%	8.5%	6.5%	3.2%	14.2%	8.0%	Bruttoinvestitionen in % der Gesamtausgaben. Der Investitionsanteil informiert über das Mass der Investitionstätigkeit einer Gemeinde. Aussage: < 10% = schwache Investitionstätigkeit.
Kapitaldienstanteil	6.0%	4.7%	4.2%	4.3%	4.8%	4.7%	Kapitaldienst in % des Laufenden Ertrages. Der Kapitaldienstanteil informiert darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch Zinsendienst und Abschreibungen belastet ist. Richtwert: < 5% = geringe Belastung.
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-CHF 2'719	-CHF 3'207	-CHF 3'695	-CHF 3'926	-CHF 3'921	-CHF 3'493	Die Nettoschuld pro Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner.
Selbstfinanzierungsanteil	8.4%	18.7%	17.9%	8.9%	11.7%	13.2%	Selbstfinanzierung in % des Laufenden Ertrages. Der Selbstfinanzierungsanteil gibt Auskunft über die finanzielle Leistungsfähigkeit unserer Gemeinde. Je höher der Wert, desto grösser ist der Spielraum für den Schuldenabbau oder die Finanzierung von Investitionen und deren Folgekosten. Richtwert: 10-20% = mittel
Nettozinsbelastungsanteil	-1.8%	-14.4%	-1.5%	-1.0%	-2.0%	-4.0%	Finanzaufwand netto in % des Steuerertrages. Richtwert 0-4% = Sehr tiefe Belastung
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	CHF 3'163	CHF 3'604	CHF 4'110	CHF 4'187	CHF 4'236	CHF 3'858	Vergleichsgrösse

7.2 Allgemeiner Haushalt

Kennzahl	2019	2020	2021	2022	2023	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	252.66%	692.6%	1161.9%	308.7%	95.0%	372.1%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100% ideal.
Bilanzüberschussquotient	109%	143.5%	153.9%	161.6%	171.7%	148.7%	Bilanzüberschuss in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich). Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von Aufwandüberschüssen, zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag sowie zur Verstärkung der Risikofähigkeit. Richtwert: > 60 % Gemeinden unter 2'000 Einwohner.

7.3 Spezialfinanzierung Feuerwehr

Kennzahl	2019	2020	2021	2022	2023	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	n.a.	n.a.	29.78%	n.a.	60.36%	52.80%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100% ideal.
Kostendeckungsgrad	105.95%	89.24%	98.57%	93.60%	111.76%	99.64%	Aufwand in % des Ertrages. Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. > 100% = Ertragsüberschuss

7.4 Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Kennzahl	2019	2020	2021	2022	2023	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	1007.41%	1007.41%	425.42%	1990.03%	1528.95%	415.14%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100% ideal.
Kostendeckungsgrad	101.83%	91.93%	81.30%	99.55%	109.37%	97.90%	Aufwand in % des Ertrages. Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. > 100% = Ertragsüberschuss
Werterhaltungsquote	0.74%	1.46%	2.08%	2.74%	3.41%	2.15%	Bestand Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes.

7.5 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Kennzahl	2019	2020	2021	2022	2023	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	40.88%	231.71%	11.93%	99.71%	67.40%	66.51%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100% ideal.
Kostendeckungsgrad	74.29%	96.79%	74.90%	65.60%	115.08%	86.1%	Aufwand in % des Ertrages. Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. > 100% = Ertragsüberschuss
Werterhaltungsquote	11.59%	12.51%	13.43%	14.25%	15.16%	13.39%	Bestand Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes.

7.6 Spezialfinanzierung Abfall

Kennzahl	2019	2020	2021	2022	2023	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	-435.72%	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	-652.56%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert: > 100% ideal.
Kostendeckungsgrad	128.15%	114.5%	97.0%	105.7%	94.1%	106.5%	Aufwand in % des Ertrages. Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträge gedeckt ist. > 100% = Ertragsüberschuss

8 ANTRAG DER EXEKUTIVE

Der Gemeinderat hat die vorliegende Jahresrechnung 2023 mit allen Bestandteilen gemäss Artikel 71 der Gemeindeverordnung an seiner Sitzung vom 14. März 2024 verabschiedet:


Erfolgsrechnung	Aufwand Gesamthaushalt	CHF	7'341'247.96*
	Ertrag Gesamthaushalt	CHF	7'515'322.96*
	Ertragsüberschuss	CHF	174'075.00
davon			
	Aufwand Allgemeiner Haushalt	CHF	6'049'204.34
	Ertrag Allgemeiner Haushalt	CHF	6'090'645.21
	Ertragsüberschuss	CHF	41'440.87
	Aufwand Feuerwehr	CHF	225'887.17
	Ertrag Feuerwehr	CHF	252'443.00
	Ertragsüberschuss	CHF	26'555.83
	Aufwand Wasserversorgung	CHF	510'719.04
	Ertrag Wasserversorgung	CHF	558'648.45
	Ertragsüberschuss	CHF	47'929.41
	Aufwand Abwasserentsorgung	CHF	433'630.78
	Ertrag Abwasserentsorgung	CHF	499'004.00
	Ertragsüberschuss	CHF	65'373.22
	Aufwand Abfall	CHF	121'806.63
	Ertrag Abfall	CHF	114'582.30
	Aufwandüberschuss	CHF	7'224.33
	* Inkl. Interne Verrechnungen Allgemeiner Haushalt von	CHF	45'904.10
Investitionsrechnung	Ausgaben	CHF	909'363.90
	Einnahmen	CHF	15'902.95
	Nettoinvestitionen	CHF	893'460.95
Nachkredite	gemäss separater Tabelle (siehe Ziffer 11.8.2)	CHF	417'121.30

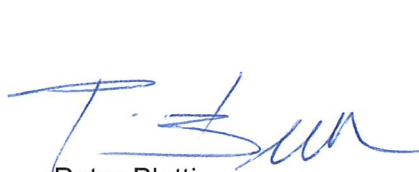
Antrag:

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2023 zu genehmigen.

Kirchdorf, 14. März 2024

Einwohnergemeinde Kirchdorf


Samuel Moser
Gemeindepräsident


Peter Blatti
Gemeindeschreiber


Esther Feuz
Finanzverwalterin

Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2023

An die Gemeindeversammlung der

Einwohnergemeinde Kirchdorf

Als Rechnungsprüfungsorgan haben wir die Jahresrechnung der Einwohnergemeinde Kirchdorf bestehend aus Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2023 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 des Rechnungsprüfungsorgans

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 Rechnungsprüfungsorgane (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 Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des 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 Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2023 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 und die besonderen Voraussetzungen gemäss Art. 124 GV erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2023 mit Aktiven und Passiven von Fr. 13'254'050.84 und einem Ertragsüberschuss (Gesamthaushalt) von Fr. 174'075.00 zu genehmigen.

Urtenen-Schönbühl, 20. März 2024

ROD Treuhand AG



Verena Langenegger
Leitende Revisorin



Andrea Stähli-Haeny

10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Kirchdorf hat die Jahresrechnung 2023 am 30. Mai 2024 genehmigt.

Kirchdorf, 30. Mai 2024

Einwohnergemeinde Kirchdorf

Samuel Moser
Gemeindepräsident

Peter Blatti
Gemeindeschreiber

11 ANHANG

11.1 Regelwerk

11.1.1 Angewendetes Regelwerk

Der Rechnungsabschluss der Gemeinde ist in Übereinstimmung mit den geltenden kantonalen gesetzlichen Grundlagen erstellt worden.

- Gemeindegesezt (GG, BSG 170.11)
- Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111)
- Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV, BSG 170.511)

Diese orientieren sich gemäss Art. 70 Absatz 1 GG am Harmonisierten Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden, HRM2, laut Handbuch der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren. Die kantonalen Bestimmungen weichen in einzelnen Bereichen von den Empfehlungen des HRM2 ab. Das Amt für Gemeinden und Raumordnung stellt eine Auflistung dieser Ausnahmen zur Verfügung unter www.be.ch/gemeinden > Rubrik Gemeindefinanzen > HRM2 > Praxishilfen.

11.1.2 Bewertung Finanzvermögen

Vermögenswerte im Finanzvermögen werden bilanziert, wenn sie einen künftigen Nutzen erbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Sie werden bei erstmaliger Bilanzierung zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bilanziert. Entstehen der Gemeinde keine Kosten, wird zum Verkehrswert zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert. Folgebewertungen erfolgen zum Verkehrswert am Bilanzstichtag, wobei eine systematische Neubewertung bei Liegenschaften mit Ausnahme von Baurechten alle fünf Jahre oder bei Änderung des amtlichen Werts, bei allen anderen Vermögenswerten jährlich erfolgt. Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertminderungen oder Verlusten sofort zu berichtigen.

Bilanzkonto	Alter Buchwert CHF	Auf-/Abwertung CHF	Neuer Buchwert CHF	Bewertungs- grundsatz	Letztmalige Bewertung
10700.01					
Aktien (Sammelkonto)	328'550.00	53'600.00	328'550.00	Börsenwert	31.12.2023
10710.02					
Kassenobligationen (SLR)	1'000'000.00	1'000'000.00	-	Ablauf im 2023	31.12.2023
10710.03					
Kundenfestgeld (SLR)	-	1'000'000.00	1'000'000.00	Abschluss 2023	31.12.2023
10800.01					
Grundstücke (Sammelkonto)	22'960.00		22'960.00	amtl. Wert *1.4	31.12.2020
10840.02					
Garagen/Land (ehem. "SH Gelterfingen")	19'264.00		19'264.00	amtl. Wert *1.4	31.12.2022
10840.04					
Liegenschaft FW Magazin Gelterfingen	259'560.00		259'560.00	amtl. Wert *1.4	31.12.2020
10840.06				Geschätzter	
Liegenschaft MZR Noffen	400'000.00		400'000.00	Verkehrswert	31.12.2020

Im Rechnungsjahr erfolgten Entnahmen von CHF 61'576.70 aus der Neubewertungsreserve. Sie beträgt am 31.12.2023 CHF 123'153.60

* gem. Anhang 1 zu Art. 81 Abs. 3 Ziff.3 GV

11.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen

Vermögenswerte im Verwaltungsvermögen werden bilanziert, wenn sie einen künftigen mehrjährigen öffentlichen Nutzen hervorbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Sie werden zu Anschaffungs- bzw. Herstellkosten nach der Nettomethode bilanziert und nach der definierten Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Entstehen der Gemeinde keine Kosten, wird zum Verkehrswert zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert. Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertminderungen oder Verlusten sofort zu berichtigen. Die geltenden Anlagekategorien und Nutzungsdauern sind in Anhang 2 GV umschrieben.

11.1.4 Aktivierungsgrenzen

Allgemeiner Haushalt	CHF 25'000
Spezialfinanzierung Wasserversorgung	CHF 25'000
Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	CHF 25'000
Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	CHF 25'000

11.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Seit dem Übergang auf HRM2 im Jahr 2016, wird das bestehende Verwaltungsvermögen infolge der Fusion unterschiedlich abgeschrieben. Davon ausgenommen sind die Positionen gemäss Ziffer 4.1.3 der Übergangsbestimmungen der GV.

Konto	Bezeichnung	Stand VV 01.01.2016 CHF	Abschreibungs- dauer	Abschreibungen 2023
14099.01	Allg. Haushalt Kirchdorf	564'647.85	8 Jahre	70'577.50
14099.02	Allg. Haushalt Mühledorf	66'000.00	16 Jahre	4'125.00
14099.03	Allg. Haushalt Gelterfingen	243'160.55	12 Jahre	20'263.35
14099.10	SF Wasser WV KMN	220'914.40	JR 2017	0.00
14099.11	SF Wasser Gelterfingen	176'506.75	JR 2015	11'006.00
14099.50	SF Feuerwehr	52'150.20	8 Jahre	6'518.80
	Total	1'323'379.75		112'490.65

11.2 Grundlagen der Jahresrechnung

Als Grundlage für die Jahresrechnung 2023 dienen das Budget 2023 und die Vorjahresrechnung 2022.

Genehmigung/Prüfung:

	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
Gemeinderat	15.09.2022	23.03.2023
Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan		14.04.2023
Gemeindeversammlung	01.12.2022	08.06.2023

11.3 Eigenkapitalnachweis

Beträge in CHF 1'000.00			Veränderungsnachweis				Eigenkapital per 31.12.2023				
Eigenkapital per 1.1.2023			Erhöhung (+) durch		Reduktion (-) durch		Eigenkapital per 31.12.2023				
SG		CHF	SG	CHF	SF	CHF	SG		CHF		
29	Eigenkapital	11'991'103		698'846		191'737		Eigenkapital	12'498'211		
290	Verpflichtung (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'418'279		Einlagen in SF EK	139'858		Entnahmen aus SF EK	7'224	290	Verpflichtung (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'550'912
	<i>29000.01 SF Feuerwehr</i>	<i>397'566</i>	<i>9010.01 Ertragsüberschuss</i>	<i>26'556</i>	<i>9011.01</i>				<i>29000.01 SF Feuerwehr</i>	<i>424'122</i>	
	<i>29001.01 SF Wasser</i>	<i>115'720</i>	<i>9010.01 Ertragsüberschuss</i>	<i>47'929</i>	<i>9011.01</i>				<i>29001.01 SF Wasser</i>	<i>163'649</i>	
	<i>29002.01 SF Abwasser</i>	<i>720'964</i>	<i>9010.01 Ertragsüberschuss</i>	<i>65'373</i>	<i>9011.01</i>				<i>29002.01 SF Abwasser</i>	<i>786'337</i>	
	<i>29003.01 SF Abfall</i>	<i>184'028</i>	<i>9010.01</i>		<i>9011.01 Aufwandüberschuss</i>	<i>7'224</i>			<i>29003.01 SF Abfall</i>	<i>176'804</i>	
293	Vorfinanzierungen	2'968'793		Einlagen in Vorfinanzierung SF EK	408'271		Entnahmen aus Vorfinanzierung des EK	122'936	293	Vorfinanzierungen	3'254'128
	<i>29300.01 Vorfinanzierung MWA (Allg. Haushalt)</i>	<i>58'219</i>	<i>3893.01 Einlage SF MWA</i>	<i>291</i>	<i>4893.01 Entnahme SF MWA</i>				<i>29300.01 Vorfinanzierung MWA (Allg. Haushalt)</i>	<i>58'510</i>	
	<i>29301.01 WE Wasser</i>	<i>537'585</i>	<i>3510.10 Einlage Werterhalt</i>	<i>117'679</i>	<i>4510.10 Entnahme SF Werterhalt</i>	<i>81'504</i>			<i>29301.01 WE Wasser</i>	<i>670'331</i>	
			<i>3510.50 Einlage Anschlussgeb.</i>	<i>96'571</i>							
	<i>29302.01 WE Abwasser</i>	<i>2'372'989</i>	<i>3510.10 Einlage Werterhalt</i>	<i>64'592</i>	<i>4510.10 Entnahme SF Werterhalt</i>	<i>41'432</i>			<i>29302.01 WE Abwasser</i>	<i>2'525'287</i>	
			<i>3510.50 Einlage Anschlussgeb.</i>	<i>129'138</i>							
294	Reserven	206'617		Einlagen	109'276		Entnahmen	0	294	Reserven	315'893
	<i>29400.01 Zusätzliche Abschreibungen</i>	<i>206'617</i>	<i>3894.xx</i>	<i>109'276</i>	<i>4894.xx</i>	<i>0</i>			<i>29400.01 Zusätzliche Abschreibungen</i>	<i>315'893</i>	
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	286'291		Einlagen	0		Entnahmen	61'577	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	224'714
	<i>29600.01 NBR Grundstücke FV</i>	<i>126'098</i>	<i>3896.02</i>	<i>0</i>	<i>4896.01</i>	<i>42'033</i>			<i>29600.01 NBR Grundstücke FV</i>	<i>84'065</i>	
	<i>29600.02 NBR Wertschriften FV</i>	<i>58'632</i>	<i>3896.02</i>	<i>0</i>	<i>4896.01</i>	<i>19'544</i>			<i>29600.02 NBR Wertschriften FV</i>	<i>39'088</i>	
	<i>29601.01 Schwankungsreserve</i>	<i>101'561</i>	<i>3896.02</i>	<i>0</i>	<i>4896.01</i>	<i>0</i>			<i>29601.01 Schwankungsreserve</i>	<i>101'561</i>	
298	Übriges Eigenkapital	0	3898	Einlagen übriges Eigenkapital			Entnahmen übriges Eigenkapital		298	Übriges Eigenkapital	0
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	7'111'123	9000.00 Jahresergebnis (+/-)	41'441	9001.00	0			299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	7'152'564

11.4 Rückstellungsspiegel

205 Kurzfristige Rückstellungen							
Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2023	Veränderung			Buchwert 31.12.2023	Kommentar
			Bildung	Verwendung	Auflösung		
20500	Überzeit-/Feriensaldi Mitarbeiter	27'323.00	967.00			28'290.00	Verbindlichkeit an Arbeitnehmer/innen

208 Langfristige Rückstellungen							
Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2023	Veränderung			Buchwert 31.12.2023	Kommentar
			Bildung	Verwendung	Auflösung		
20890	Steuerteilungen	104'000.00			104'000.00	0.00	Def. Veranlagung und Abrechnung im 2023 erhalten

Total kurzfristige Rückstellungen	27'323.00	967.00	0.00	0.00	28'290.00	
Total langfristige Rückstellungen	104'000.00	0.00	0.00	104'000.00	0.00	
Total Rückstellungen	131'323.00	967.00	0.00	104'000.00	28'290.00	

11.5 Beteiligungsspiegel

Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung)											
Name, Sitz Rechtsform	Tätigkeitsgebiet	Nominalkapital (100%)	Eigentumsanteil	Stimmanteil - E: Exekutive - L: Legislative	Wesentliche Beteiligte	Buchwert per 31.12.	Anschaffungswert	Wesentliche Beteiligungen der Organisation	Rechnungslegungs- norm; Aussage zur Jahresrechnung	Zahlungsströme Berichtsjahr	Spezifische Risiken
Gemeindeeigene Unternehmen (Anstalten) gem. Art. 64 Abs. 1 Bst. b GG											
-											
Öffentlich-rechtliche Organisationen der interkommunalen Zusammenarbeit (Gemeindeverbände, Anstalten etc.)*											
-											
Juristische Personen des Privatrechts*											
-											
Mitgliedschaften in einfachen Gesellschaften, Kollektiv- und Kommanditgesellschaften*											
-											
Vertragliche Beziehungen zur Erfüllung von Gemeindeaufgaben*											
-											

Beteiligungen sind in der Bilanz unter dem Konto 145 aufgeführt.
Im Mitgliederverzeichnis sind alle Mitgliedschaften und Beteiligungen erfasst.

Es bestehen keine **wesentlichen** Beteiligungen mit finanziellen, haftungsrechtlichen, risikobehafteten und/oder politischen Faktoren.

11.6 Gewährleistungsspiegel

Name, Sitz, Rechtsform	Eigentümer wesentliche	Angaben zu den gesicherten Leistungen	Zahlungsströme im Berichtsjahr	Spezifische zusätzliche Angaben
Privatrechtliche Unternehmen (nach OR/ZGB)				
Previs Vorsorge, Bern, Stiftung (Vorsorgewerk Service Public)	bernische Gemeinden resp. Versicherte	Nachschusspflicht bei Unterdeckung; Sanierungsmassnahmen je nach Deckungsgrad.	AG+AN-Beiträge: CHF 102'291.25	Deckungsgrad per 31.12.2022 liegt über 100% gemäss Publikation Homepage. Zahlen 2023 noch nicht vorhanden
Öffentlich-rechtliche Unternehmen (nach Gemeindegesetz)				
keine				
Öffentlich-rechtliche Verträge				
keine				
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing usw.)				
Gemeindeanteil LA EL	BSIG Nr. 1/170.511/7.1	Anteil 2023 gemäss Budget 2024: CHF 412'900	LA im 2023 für 2022: CHF 416'570	Periodengerechte Abgrenzung fehlt (Konto 5320.3631.01)
Gemeindeanteil LA FAZU	BSIG Nr. 1/170.511/7.1	Anteil 2023 gemäss Budget 2024: CHF 9'200	LA im 2023 für 2022: CHF 7'403	Periodengerechte Abgrenzung fehlt (Konto 5410.3631.01)
Gemeindeanteil LA Sozialhilfe	BSIG Nr. 1/170.511/7.1	Anteil 2023 gemäss Budget 2024: CHF 991'800	LA im 2023 für 2022: CHF 945'218.92	Periodengerechte Abgrenzung fehlt (Konto 5799.3611.01)

11.7 Anlagespiegel

Finanzvermögen 2023

			108 Finanzvermögen Sachanlagen				
			1080	1084	1086	1087	1089
			Grundstücke unüberbaut	Gebäude Finanzvermögen	Mobilien Finanzvermögen	Anlagen im Bau Finanzvermögen	übrige Sachanlagen Finanzvermögen
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01.2023	22'960.00	678'740.00	0.00	0.00	0.00
	Zuwachs/Zugänge	2023					
	Abgänge	2023					
	Umgliederungen	2023					
	Anlagewert	31.12.2023	22'960.00	678'740.00	0.00	0.00	0.00
kumulierte Wertberichtigungen	Stand per	01.01.2023	0.00	84.00	0.00	0.00	0.00
	Wertminderungen	2023					
	Aufwertungen	2023					
	Umgliederungen	2023					
	Stand per	31.12.2023	0.00	84.00	0.00		0.00
Buchwerte	Buchwert netto	31.12.2023	22'960.00	678'824.00	0.00	0.00	0.00
	davon Anlagen in Leasing	31.12.2023					
	Versicherungswerte	31.12.2023					

Verwaltungsvermögen 2023

			140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen									
			1400	1401	1402	1403	1404	1405	1406	1407	1409	Total 140
			Grundstücke unüberbaut	Strassen / Verkehrswege	Wasserbau	Übrige Tiefbauten	Hochbauten	Waldungen	Möbilien VV	Anlagen im Bau VV	Übrige Sachanlagen* (ohne 14099)	Sachanlagen
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01.2023	0.00	703'078.70	38'528.35	743'968.65	2'896'098.45	40.00	676'594.05	122'023.60	0.00	5'180'331.80
	Zuwachs/Zugänge	2023				171.90			121'552.33	315'234.25		436'786.58
	Abgänge	2023								-15'902.95		-15'902.95
	Umgliederungen	2023					72'094.50			-72'094.50		-
	Anlagewert	31.12.2023	0.00	703'078.70	38'528.35	744'140.55	2'968'192.95	40.00	798'146.38	349'260.40	0.00	5'601'387.33
kumulierte ordentliche Abschreibungen	Stand per	01.01.2023	0.00	-113'940.15	-1'708.20	-85'561.90	-801'250.95	-	-188'184.35	-	-	-1'190'645.55
	Planmässige Abschreibungen	2023		-19'800.90	-815.20	-16'485.15	-116'712.70		-47'496.20			-201'310.15
	Ausserplanmässige Abschreibungen	2023										
	Wertkorrekturen	2023										
	Stand per	31.12.2023	0.00	-133'741.05	-2'523.40	-102'047.05	-917'963.65	-	-235'680.55	-	-	-1'391'955.70
Buchwerte	Buchwert netto	31.12.2023	0.00	569'337.65	36'004.95	642'093.50	2'050'229.30	40.00	562'465.83	349'260.40	0.00	4'209'431.63
	davon Anlagen in Leasing	31.12.2023										
	Versicherungswerte	31.12.2023										

* darin nicht enthalten ist das bestehende VV bei Einführung von HRM2 (Anlagewert per 01.01.2016: CHF 1'323'379.75)

Sammelkonto Verwaltungsvermögen	Dauer Abschreibung	Konto	Saldo per 01.01.2016	kumulierte Wertberichtigungen			Saldo per	
				01.01.2023	2023	31.12.2023	01.01.2023	31.12.2023
Allg. Haushalt Kirchdorf	8 Jahre	14099.01	564'647.85	494'042.50	70'577.50	564'620.00	70'605.35	27.85
Allg. Haushalt Mühledorf	16 Jahre	14099.02	66'000.00	28'875.00	4'125.00	33'000.00	37'125.00	33'000.00
Allg. Haushalt Gelterfingen	12 Jahre	14099.03	243'160.55	141'843.70	20'263.35	162'107.05	101'316.85	81'053.50
Allg. Haushalt Noflen			0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
SF Feuerwehr	8 Jahre	14099.50	52'150.20	45'631.40	6'518.80	52'150.20	6'518.80	0.00
SF Wasser Gelterfingen	16 Jahre	14099.10	176'506.75	77'041.55	11'006.00	88'047.55	99'465.20	88'459.20
SF Wasser WV KMN ab	01.01.2018	14099.11	220'914.40	220'914.40	0.00	220'914.40	0.00	0.00
Wertberichtigung Wasser		14099.91		297'955.95	11'006.00	308'961.95		
Wertberichtigung Feuerwehr		14099.95		45'631.40	6'518.80	52'150.20		
Wertberichtigung Allg. Haushalt		14099.99		664'761.20	94'965.85	759'727.05		
Total			1'323'379.75	1'008'348.55	112'490.65	1'120'839.20	315'031.20	202'540.55

Verwaltungsvermögen 2023

			142 Immaterielle Anlagen			144 Darlehen	145 Beteiligungen	146 Investitionsbeiträge	142-146 total übriges VV
			1420 Informatik	1427 Immat. Anlagen in Realisierung	1421 & 1429 Übrige immaterielle Anlagen	1441-1447 Darlehen	1452 - 1456 Beteiligungen, Grundkapitalien	1460 - 1469 Investitionsbeiträge	Total 1420-1469 übrige Sachanlagen VV
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01.2023	0.00	273'665.75	151'698.45	0.00	52'504.00	65'784.50	543'652.70
	Zuwachs/Zugänge	2023		431'785.97				40'791.35	472'577.32
	Abgänge	2023							
	Umgliederungen	2023		-45'241.35	45'241.35				
	Anlagewert	31.12.2023	0.00	660'210.37	196'939.80	0.00	52'504.00	106'575.85	1'016'230.02
kumulierte ordentliche Abschreibungen	Stand per	01.01.2023	0.00	0.00	-34'184.25	0.00	-	-7'245.65	-41'429.90
	Planmässige Abschreibungen	2023			-15'169.85			-3'229.60	-18'399.45
	Ausserplanmässige Abschreibungen	2023			-45'241.35			-	-45'241.35
	Wertkorrekturen	2023			-	0.00	0.00	-	-
	Stand per	31.12.2023	0.00	0.00	-94'595.45	0.00	-	-10'475.25	-105'070.70
Buchwerte	Buchwert netto	31.12.2023	0.00	660'210.37	102'344.35	0.00	52'504.00	96'100.60	911'159.32
	davon Anlagen in Leasing	31.12.2023							
	Versicherungswerte	31.12.2023							

11.8 Kreditkontrolle

11.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen

Kreditbeschluss				Kreditkontrolle in CHF							Abrechungsdatum
Konto-Nr.	Organ	Datum	Kreditsumme (brutto)	Objektbezeichnung	Kumulierte Ausgaben 01.01.2023	Investitionsausgaben 2023	Kumulierte Ausgaben 31.12.2023	Kumulierte Einnahmen 01.01.2023	Investitions-einnahmen 2023	Kumulierte Einnahmen 31.12.2023	
INVESTITIONSRECHNUNG											
1				Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung							
1500.5065.05	GV	01.12.2022	250'000.00	Beschaffung Modulfahrzeug Schlauchverleger		121'552.33	121'552.33				128'447.67
2				Bildung							
2170.5290.01	GR	13.08.2020	45'000.00	Schulliegenschaft, Vorprojekt	27'808.95	17'432.40	45'241.35	-		-	-241.35 11.01.2024
2170.5290.02	GV	25.11.2021	350'000.00	Erneuerung Schulhaus, Planungskredit	9'778.75	248'797.82	258'576.57				91'423.43
6				Verkehr und Nachrichtenübermittlung							
6150.5060.01	GR	06.07.2023	25'900.00	Anschaffung John Deere 3720 (Occasion)							25'900.00
RAHMENKREDIT											
im Gesamten	GV	07.12.2023	695'000.00	Sanierung Abwasser-, Wasser- und Sauberwasserleitungen Langeten L4-2 nach L4							
6150.5010.21	GV	07.12.2023	90'000.00	Langeten Strassensanierung							90'000.00
7101.5031.07	GV	07.12.2023	265'000.00	Sanierung Werkleitungen Langeten L4-2		12'702.55	12'702.55				252'297.45
7201.5032.07	GV	07.12.2023	340'000.00	Sanierung Werkleitung Langeten L4-2		6'351.05	6'351.05				333'648.95
7				Umweltschutz und Raumordnung							
WASSER											
7101.5031.06	GR	20.05.2021	50'000.00	Ersatz Feuerweiher Kramburg			-	-		-	50'000.00
7101.5291.01	GR	07.09.2023	30'000.00	Ausscheidung Schutzzonen Grundwasserpumpwerk Moos			-				30'000.00
ABWASSER											
	GV	13.06.2021	160'000.00	Kanalfernsehaufnahmen und -reinigung Noflen							
7201.5032.01	GV	13.06.2021	125'000.00	Kanalfernsehaufnahmen und -reinigung Noflen (Ausführung) Regenabwasserleitung	71'248.05	30'495.90	101'743.95				23'256.05
7201.5292.02	GV	13.06.2021	35'000.00	Kanalfernsehaufnahmen und -reinigung Noflen (Konzepterstellung, Planungen)	15'222.35	9'431.45	24'653.80				10'346.20

Konto-Nr.	Organ	Datum	Kreditsumme (brutto)	Objektbezeichnung	in CHF			Kumulierte Einnahmen 01.01.2023	Investitions- einnahmen 2023	Kumulierte Einnahmen 31.12.2023	Saldo	Abrech- nungs- datum
					Kumulierte Ausgaben 01.01.2023	Investitions- ausgaben 2023	Kumulierte Ausgaben 31.12.2023					
	GV	25.11.2021	240'000.00	Leitungssanierung Sonnhalde/Stockeren								
7201.5032.09	GV	25.11.2021	190'000.00	Leitungssanierung Abw Sonnhalde/Stockeren (Ausführung)	10'052.75	177'401.60	187'454.35				2'545.65	
7201.5292.05	GR	05.02.2021	50'000.00	Leitungssanierung Abw Sonnhalde/Stockeren (Planungen)	27'198.35	13'754.70	40'953.05				9'046.95	
7201.5032.06	GR	03.02.2022	16'000.00	Leitungssanierung Langeten Dorfstrasse 41-47 (Schacht L-L6; Ingenieurleistungen)		5'047.55	5'047.55				10'952.45	
7201.5032.10	GR	18.11.2021	25'000.00	Leitungsersatz P.710 Kirchdorf	25'785.55	-	25'785.55				-785.55	19.01.2023
7201.5292.06	GR	18.08.2022	135'000.00	Kanal-TV Noflen und weitere unkl. Abschn.		81'922.10	81'922.10				53'077.90	
7201.5620.15	GR	05.02.2021	57'000.00	ARA Münsingen, Ersatz Blockheizkraftwerk		40'791.35	40'791.35				16'208.65	24.11.2023
7201.5620.16	GR	20.10.2023	33'500.00	ARA Münsingen; Ersatz Rechenanlage		-	-				33'500.00	
GEWÄSSERVERBAUUNGEN												
7410.5020.04	GR	15.12.2022	70'000.00	Offenlegung Stoffelsrütigraben		51'863.90	51'863.90	-	15'902.95	-	34'039.05	
7710.5030.01	GR	24.06.2021	90'000.00	Friedhofumgestaltung 2.+3. Etappe	40'722.80	31'371.70	72'094.50	-		-	17'905.50	15.02.2024
7900.5290.02	GR	05.03.2020 20.05.2020 10.06.2021	180'000.00	Revision Ortsplanung	86'655.35	53'034.70	139'690.05			-	40'309.95	
					314'472.90	901'951.10	1'216'424.00	-	15'902.95	-	1'251'878.95	

Vermerk: In den mehrwertsteuerpflichtigen Funktionen werden die Ausgaben in dieser Tabelle exklusive Mehrwertsteuer dargestellt. Da der Kredit inklusive Mehrwertsteuer beschlossen wurde, muss die Mehrwertsteuer beim Saldo noch berücksichtigt werden, das heisst abgezogen werden.

Verpflichtungskredite vor Fusion												
	VS	17.02.1999	30'000.00	Generelle Wasserversorgungsplanung GWP	13'065.00		13'065.00			-	16'935.00	19.06.2014
7101.5291.01	VS	19.06.2014	37'000.00	Generelle Wasserversorgungsplanung GWP	32'476.65		32'476.65			-	4'523.35	
-	GV	29.11.2014	120'000.00	Ausbau Gehweg Müsche-Gürbeegge Gelterfingen	-		-	-		-	120'000.00	
7900.5290.01	GV	01.12.2016	150'000.00	ZPP Winkel	80'695.35	7'412.80	88'108.15			-	61'891.85	
					126'237.00	7'412.80	133'649.80	-	-	-	203'350.20	
Gesamttotal					440'709.90	909'363.90	1'350'073.80	-	15'902.95	-	1'455'229.15	
GR	Gemeinderat											
GV	Gemeindeversammlung vor Fusion; Kreditsumme tiefer als neues OGR											
VS	Vorstand Wasserversorgung											
AV	Abgeordnetenversammlung Wasserversorgung											

11.8.2 Nachkredite

Nachkredite ab CHF 5'000.00 / Legende: NK = Nachkredit / GR = Gemeinderat / GV = Gemeindeversammlung

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Rechnung 2023	Budgetkredit- über- schreitung	Nachkredite			Begründung
					Gebunden	Kompetenz GR	Kompetenz GV	
	Total	1'109'300.00	1'526'421.30	417'121.30	208'807.05	208'314.25	0.00	
0	Allgemeine Verwaltung							
0220	Allgemeine Dienste							
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachten	85'500.00	158'570.50	73'070.50		73'070.50		Nachkredit GR 03.02.23 mit fak. Referendum: befristete externe Unterstützung der Bauverwaltung (CHF 64'000) Mehraufwand durch Kündigung Bauverwalterin (Übergaben, Mehrarbeitszeit abbauen) sowie relativ viel Projektarbeit
2	Bildung							
2120	Primarstufe							
3612	Entschädigung an Gemeinden (Schulkosten)	157'900.00	165'412.50	7'512.50	7'512.50			Gesamtaufwand Primarstufe wie Budget, Verlagerung der Ausgaben
3612.02	Entschädigung an Gemeinden (Gehaltskosten)	623'900.00	634'094.20	10'194.20	10'194.20			Gesamtaufwand Primarstufe wie Budget, Verlagerung der Ausgaben
2130	Sekundarstufe I							
3612.01	Entschädigung an Gemeinden (Schulkosten)	112'500.00	128'890.65	16'390.65	16'390.65			Gesamtaufwand Sekundarstufe tiefer als Budget, Verlagerung der Ausgaben
2170	Schulliegenschaften							
3321.01	Ausserplanmässige Abschreibungen	0.00	45'241.50	45'241.50		45'241.50		Kreditabrechnung GR 11.01.24: infolge Wechsel der Bauherrenbegleitung und des Verfahrens wird dieser Kredit ausserplanmässig abgeschrieben
7	Umweltschutz und Raumordnung							
7101	Wasserversorgung							
3151.02	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte (werterhaltend)	7'500.00	27'639.35	20'139.35		20'139.35		Nachkredit GR 23.02.23: Ersatz UV-Anlage Reservoir Mühledorf (CHF 6'000) Nachkredit GR 18.08.23: Ersatz Steuerung SpS Grundwasserpumpwerk Moos (CHF 14'000)
3510.5	Einlage in SF Werterhalt (Anschlussgebühren)	21'000.00	96'571.45	75'571.45	75'571.45			Einlage der Anschlussgebühren in die Spezialfinanzierung Werterhalt Wasserversorgung, Vorgabe des Kantons
3612.01	interne Verrechnung SF - allg. Haushalt	2'000.00	17'357.00	15'357.00		15'357.00		Aufwand für die Einführung des neuen Reglements war grösser als vorgesehen.
7201	Abwasserentsorgung							
3320.9	Planmässige Abschreibungen immat. Anlagen	9'500.00	15'492.15	5'992.15		5'992.15		zu tief budgetiert, Abschreibungen gleich wie 2022
3510.5	Einlage in SF Werterhalt (Anschlussgebühren)	30'000.00	129'138.25	99'138.25	99'138.25			Einlage der Anschlussgebühren in die Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasserentsorgung, Vorgabe des Kantons
3612.01	interne Verrechnung SF - allg. Haushalt	5'000.00	10'680.00	5'680.00		5'680.00		Aufwand für die Einführung des neuen Reglements war grösser als vorgesehen.
3632.02	ARA Gürbetal, Betriebsbeitrag	46'400.00	53'243.75	6'843.75		6'843.75		Höhere Unterhaltsaufwände als budgetiert, kleinere Investitionen (unter CHF 25'000) über laufende Rechnung

Nachkredite ab CHF 5'000.00 / Legende: NK = Nachkredit / GR = Gemeinderat / GV = Gemeindeversammlung								
Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Rechnung 2023	Budgetkredit- über- schreitung	Nachkredite			Begründung
					Gebunden	Kompetenz GR	Kompetenz GV	
7301	Abfallbeseitigung							
3632.01	Beitrag an regionale Tierkadaverentsorgung	6'600.00	13'721.00	7'121.00		7'121.00		Kadaver 2022 wurde z.T.dem 2023 belastet, dadurch auch höhere Rückerstattung (Mehreinnahmen von CHF 11'000 gegenüber Budget). Einhalten des Grundsatzes der Jährlichkeit.
7410	Gewässerverbauungen							
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'500.00	8'956.00	7'456.00		7'456.00		Mehraufwand des Personal Werkhof infolge Gewitterschäden
9	Finanzen und Steuern							
9100	Allgemeine Gemeindesteuern							
3180.01	WB gefährdete Steuerguthaben	0.00	7'700.00	7'700.00		7'700.00		Erhöhung der Wertberichtigung gemäss Ausstandsabrechnung
9610	Zinsen							
3409.01	Übrige Passivzinsen (Spezialfinanzierung	0.00	13'713.00	13'713.00		13'713.00		kein Budget vorhanden, Zinsen im ähnlichen Rahmen wie im 2022

11.9 Weitere massgebende Angaben

für Wasserversorgungsanlagen ¹

Rechnungsjahr: 2023

Wasserversorgung: Kirchdorf BE

Kontaktperson: Esther Feuz

Telefon: 031 780 00 16

Datengrundlagen Geschätzt
 GWP
 Anlagenbuchhaltung

	① Wieder- beschaffungswert brutto in Fr.	② Beiträge Dritter ² in Fr.	③ Wieder- beschaffungswert netto in Fr. (① - ②)	④ Nutzungsdauer in Jahren	⑤ Erneuerungsrate in % (100/④)	⑥ Werterhaltungs- kosten in Fr./Jahr (③*⑤)
Anlageteile						
1. Wasserfassungen	90'000		90'000	50	2.00%	1'800
2. Aufbereitungsanlagen	25'000		25'000	33	3.00%	750
3. Pumpwerke, Druckreduzier- und Messschächte	770'000		770'000	50	2.00%	15'400
4. Reservoirs	1'720'000		1'720'000	66	1.50%	25'800
5. Leitungen und Hydranten	16'725'000		16'725'000	80	1.25%	209'063
6. Mess-, Steuerungs-, Fernwirkanlagen	300'000		300'000	20	5.00%	15'000
7. Einkaufssummen, einmalige Konzessionsabgaben ³			-	33	3.00%	-
Total 1 - 7	19'630'000	-	19'630'000			267'813

⑦ Bestand Verwaltungsvermögen in Franken	321'384	in Prozent von ③: (100*⑦/③)	2%
⑧ Bestand Spezialfinanzierung Werterhalt in Franken	537'585	in Prozent von ③: (100*⑧/③)	3%

Bemerkungen: Genereller Wasserversorgungsplan GWP (pendent) - Genehmigung Amt für Wasser und Abfall des Kantons Bern (pendent) Verwaltungsvermögen inkl. altr. VHRM1 Einwohner gemäss Bevölkerungsstatistik GS vom 24.01.2024	⑨ Gewählter Einlagesatz in Prozent ⁵	80%
	⑩ berechnete Einlage in SF Werterhalt in Franken (⑥ x ⑨)	214'250.00
	Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ⁶	96'571.45
	Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren	117'678.55
	① Anzahl Einwohner im Versorgungsgebiet	1'828
	② Einlage pro Einwohner in Franken (⑩ / ①)	117

Datum: 16.02.2024

Unterschrift: sig. Esther Feuz

¹ Dieses Blatt ist Bestandteil der Jahresrechnung

² Zu erwartende Beiträge aus dem kantonalen Trinkwasserfonds und von der Gebäudeversicherung abziehen (beim AWA erfragen).

³ Einkaufssummen an andere Wasserversorgungen, einmalige Konzessionsabgaben oder dergleichen - die Abschreibungssätze sind anhand der Laufzeiten festzulegen. Bestehen Kategorien mit unterschiedlichen Abschreibungssätzen, so ist die Rubrik 7 manuell mit zusätzlichen Zeilen zu ergänzen. Einkaufssummen an andere Wasserversorgungen sind verbindlich mit einem Abschreibungssatz von 3 % einzutragen.

⁴ Ermittlung des Einlageprozentsatzes gemäss Kapitel 6.1. der WEA-Broschüre "Finanzierung der Wasserversorgung" (2004).

⁵ Die Einlage in die Spezialfinanzierung muss mindestens 60% betragen, solange Verwaltungsvermögen besteht oder der Bestand der SF Werterhalt nicht mehr 25% des Wiederbeschaffungswertes beträgt.

⁶ Die einmaligen Anschlussgebühren dürfen an die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt angerechnet werden.

Wiederbeschaffungswert, Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt für die kommunalen Abwasseranlagen und gegebenenfalls den Gemeindeanteil an den regionalen Anlagen ¹

Rechnungsjahr: 2023

Gemeinde: Kirchdorf

Kontaktperson: Esther Feuz

Telefon: 031 780 00 16

E-Mail: info@kirchdorf-be.ch

Aktualisierungsjahr: _____

Datengrundlagen AWA
Gemeinde Anlagenbuchhaltung _____

Datengrundlagen AWA
Verband Anlagenbuchhaltung _____

	①	②	③	④	⑤	⑥
	Wiederbeschaffungswert in Fr.	Nutzungsdauer in Jahren	Erneuerungsrate in % (100/②)	Werterhaltungskosten in Fr./a (①*③)	Einlagesatz ² %	Einlage in die Spezialfinanzierung in Fr./a (④*⑤)
1. Gemeindeanlagen						
1.1 Kanalisationen	13'058'347	80	1.25%	163'229	80%	130'583
1.2 Spezialbauwerke	30'000	50	2.00%	600	80%	480
1.3 Abwasserreinigungsanlagen		33	3.00%	-	80%	-
Total 1 (1.1 - 1.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	13'088'347			163'829	80%	131'063

2. Gemeindeanteil an regionalen Anlagen ³

2.1 Kanalisationen	1'515'840	80	1.25%	18'948	80%	15'158
2.2 Spezialbauwerke	223'720	50	2.00%	4'474	80%	3'580
2.3 Abwasserreinigungsanlagen	1'830'376	33	3.00%	54'911	80%	43'929
Total 2 (2.1 - 2.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	3'569'936			78'334	80%	62'667

Total 1 + 2 bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	16'658'283			242'163	80%	193'730
Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ⁴						129'138
Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren						64'592.15

⑦ Stand Verwaltungsvermögen	703'009	in Prozent von ①: (100*⑦/①)	4.2%	Höchstens Fr. 200 / EW ⁵
⑧ Stand Spezialfinanzierung Werterhalt	2'237'880	in Prozent von ①: (100*⑧/①)	13.4%	
				EW ⁶
				Fr./EW
				1'674
				116

Bemerkungen: Regionale Anlagen: ARA Gürbetal und ARA Münsingen

Datum: 26.02.2024

Unterschrift: sig. Esther Feuz

¹ Diese Blatt ist Bestandteil der Jahresrechnung. Eine Kopie senden Sie bitte an das AWA: ae.awa@bve.be.ch

² Die Einlage in die Spezialfinanzierung muss mindestens 60% betragen, solange der Bestand der SF Werterhalt nicht mehr als 25% des Wiederbeschaffungswertes beträgt.

³ Daten des Teils 2 nur dann angeben, wenn der Verband die Einlage in die Spezialfinanzierung nicht selber vornimmt. (Anteil gemäss Kostenverteiler Verband).

⁴ Die einmaligen Anschlussgebühren dürfen an die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt angerechnet werden.

⁵ Gemäss Artikel 32, Absatz 4 KGV ist die Einlage in die Spezialfinanzierung auf jährlich Fr. 200 (Gemeinde und Region) pro Einwohnerwert beschränkt.

⁶ Einwohnerwert (EW): Gemäss Artikel 36g KGV.

12 Details zur Rechnung

12.1 Bilanz

Konto	Bilanz Fusion Bilanzgliederung HRM2 Fusion	Bestand per 01.01.2023	Veränderungen		Bestand per 31.12.2023
			Zuwachs	Abgang	
1	Aktiven	12'728'002.63	30'727'150.20	30'201'101.99	13'254'050.84
10	Finanzvermögen	7'921'062.03	29'619'501.60	29'609'644.29	7'930'919.34
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	3'328'302.84	9'512'189.64	9'878'047.28	2'962'445.20
1000	Kasse	4'782.85	5'474.40	4'098.85	6'158.40
10000	Kasse	4'782.85	5'474.40	4'098.85	6'158.40
10000.01	Kasse	4'782.85	5'474.40	4'098.85	6'158.40
1001	Post	554'834.85	2'424'390.61	1'922'535.88	1'056'689.58
10010	Post Geschäftskonten	554'834.85	2'424'390.61	1'922'535.88	1'056'689.58
10010.01	Postfinance (Geschäftskonto)	554'834.85	2'424'390.61	1'922'535.88	1'056'689.58
1002	Bank	2'768'685.14	7'082'324.63	7'951'412.55	1'899'597.22
10020	Bankkonten	2'768'685.14	7'082'324.63	7'951'412.55	1'899'597.22
10020.01	Bank SLM (Kontokorrent)	439'516.44	44'118.63	951.75	482'683.32
10020.03	SLR Kontokorrent	2'329'168.70	7'038'206.00	7'950'460.80	1'416'913.90
101	Forderungen	2'495'672.79	18'878'650.81	18'727'293.41	2'647'030.19
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	897'063.72	2'486'913.49	2'475'457.22	908'519.99
10100	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	897'063.72	2'486'913.49	2'475'457.22	908'519.99
10100.02	Debitoren Gemowin VESR	579'635.90	1'157'140.35	1'060'310.80	676'465.45
10100.04	Diverse Debitoren	347'807.82	253'317.24	351'820.52	249'304.54
10100.20	Durchlaufkonto Debitoren	0.00	1'063'325.90	1'063'325.90	0.00
10100.99	Wertberichtigung auf Forderungen Dritter	-30'380.00	13'130.00		-17'250.00
1011	Kontokorrente mit Dritten		51'059.45	51'059.45	
10110	Kontokorrente mit Dritten		51'059.45	51'059.45	
10110.02	Abrechnungskonto AVAG	0.00	50'622.95	50'622.95	0.00
10110.04	Abrechnungskonto Seniorenessen	0.00	280.50	280.50	0.00
10110.05	Abrechnungskonto Tageskarten	0.00	156.00	156.00	0.00
1012	Steuerforderungen	932'525.00	15'276'907.72	15'106'903.02	1'102'529.70
10120	Forderungen allgemeine Gemeindesteuern	932'525.00	15'276'907.72	15'106'903.02	1'102'529.70
10120.01	Steuer Guthaben NESKO	1'032'690.60	7'732'950.11	7'574'285.36	1'191'355.35
10120.10	Girokonto NESKO	58'634.40	7'543'957.61	7'524'917.66	77'674.35
10120.99	Wertberichtigung auf Forderungen allgemeine Gemein	-158'800.00		7'700.00	-166'500.00
1014	Transferforderungen	652'487.92	924'597.70	945'218.92	631'866.70
10140	Transferforderungen	652'487.92	924'597.70	945'218.92	631'866.70
10140.01	Lastenausgleich Sozialhilfe	652'487.92	924'597.70	945'218.92	631'866.70
1019	Übrige Forderungen	13'596.15	139'172.45	148'654.80	4'113.80
10190	Übrige Forderungen (allgemein)	2'875.60	4'113.80	2'875.60	4'113.80
10190.01	Verrechnungssteuer	2'875.60	4'113.80	2'875.60	4'113.80

12 Details zur Rechnung

12.1 Bilanz

Konto	Bilanz Fusion Bilanzgliederung HRM2 Fusion	Bestand per 01.01.2023	Veränderungen		Bestand per 31.12.2023
			Zuwachs	Abgang	
10191	Guthaben bei Sozialversicherungen		24'066.85	24'066.85	
10191.01	Kinder- und Ausbildungszulagen	0.00	24'066.85	24'066.85	0.00
10192	MWST Vorsteuerguthaben	10'720.55	110'991.80	121'712.35	
10192.01	MWST Vorsteuerguthaben	10'720.55	42'883.55	53'604.10	0.00
10192.10	Vorsteuer MWST Wasser ER	0.00	16'528.85	16'528.85	0.00
10192.11	Vorsteuer MWST Wasser IR	0.00	719.30	719.30	0.00
10192.20	Vorsteuer MWST Abwasser ER	0.00	13'271.25	13'271.25	0.00
10192.21	Vorsteuer MWST Abwasser IR	0.00	28'378.90	28'378.90	0.00
10192.30	Vorsteuer MWST Abfall ER	0.00	9'209.95	9'209.95	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	64'780.85	-24'904.95	4'216.85	35'659.05
1040	Personalaufwand	10'079.90		10'079.90	
10400	Personalaufwand	10'079.90		10'079.90	
10400.01	Aktive RA Personalaufwand	10'079.90		10'079.90	0.00
1041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'739.75		3'739.75	
10410	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'739.75		3'739.75	
10410.01	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'739.75		3'739.75	0.00
1043	Transfers der Erfolgsrechnung	32'864.00	-32'864.00	-27'700.00	27'700.00
10430	Transfers der Erfolgsrechnung	32'864.00	-32'864.00	-27'700.00	27'700.00
10430.01	Aktive RA Transfer ER	32'864.00	-32'864.00	-27'700.00	27'700.00
1044	Finanzaufwand / Finanzertrag	97.20	1'059.05	97.20	1'059.05
10440	Finanzaufwand / Finanzertrag	97.20	1'059.05	97.20	1'059.05
10440.01	Aktive RA Finanzaufwand / Finanzertrag	97.20	1'059.05	97.20	1'059.05
1045	Übriger betrieblicher Ertrag	18'000.00	6'900.00	18'000.00	6'900.00
10450	Übriger betrieblicher Ertrag	18'000.00	6'900.00	18'000.00	6'900.00
10450.01	Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag	18'000.00	6'900.00	18'000.00	6'900.00
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	1'971.55	-33.90	86.75	1'850.90
1060	Handelswaren	1'971.55	-33.90	86.75	1'850.90
10603	Abfall	1'971.55	-33.90	86.75	1'850.90
10603.01	Containerplomben	162.20		86.75	75.45
10603.03	Kehrichtmarken/säcke	1'809.35	-33.90		1'775.45
107	Finanzanlagen	1'328'550.00	1'253'600.00	1'000'000.00	1'582'150.00
1070	Aktien und Anteilscheine	328'550.00	53'600.00		382'150.00
10700	Aktien und Anteilscheine	328'550.00	53'600.00		382'150.00
10700.01	Aktien	328'550.00	53'600.00		382'150.00
1071	Verzinsliche Anlagen	1'000'000.00	1'200'000.00	1'000'000.00	1'200'000.00
10710	Verzinsliche Anlagen	1'000'000.00	1'200'000.00	1'000'000.00	1'200'000.00
10710.01	Darlehen EG Allmendingen	0.00	200'000.00		200'000.00
10710.02	Kassenobligationen SLR	1'000'000.00		1'000'000.00	0.00
10710.03	Kundenfestgeld SLR	0.00	1'000'000.00		1'000'000.00

12 Details zur Rechnung

12.1 Bilanz

Konto	Bilanz Fusion Bilanzgliederung HRM2 Fusion	Bestand per 01.01.2023	Veränderungen		Bestand per 31.12.2023
			Zuwachs	Abgang	
108	Sachanlagen FV	701'784.00			701'784.00
1080	Grundstücke FV	22'960.00			22'960.00
10800	Grundstücke FV	22'960.00			22'960.00
10800.01	Grundstücke FV	22'960.00			22'960.00
1084	Gebäude FV	678'824.00			678'824.00
10840	Gebäude FV	678'824.00			678'824.00
10840.02	Leigenschaft Garagen/Land Gelterfingen (ehem. Schulhaus)	19'264.00			19'264.00
10840.04	Liegenschaft FW Magazin Gelterfingen	259'560.00			259'560.00
10840.06	Liegenschaft MZR Noflen	400'000.00			400'000.00
14	Verwaltungsvermögen	4'806'940.60	1'107'648.60	591'457.70	5'323'131.50
140	Sachanlagen VV	4'304'717.80	583'826.93	476'572.55	4'411'972.18
1401	Strassen / Verkehrswege	589'138.55	3'176.25	22'977.15	569'337.65
14010	Allgemeiner Haushalt	589'138.55	3'176.25	22'977.15	569'337.65
14010.01	Strassen/Verkehrswege allg. Haushalt	706'254.95		3'176.25	703'078.70
14010.99	WB Strassen/Verkehrswege allg. Haushalt	-117'116.40	3'176.25	19'800.90	-133'741.05
1402	Wasserbau	36'820.15		815.20	36'004.95
14020	Allgemeiner Haushalt	36'820.15		815.20	36'004.95
14020.01	Auslauf Gerzensee	38'528.35			38'528.35
14020.99	WB Auslauf Gerzensee	-1'708.20		815.20	-2'523.40
1403	Übrige Tiefbauten	658'406.75	171.90	16'485.15	642'093.50
14031	Wasserversorgung	189'442.15		2'534.00	186'908.15
14031.01	Tiefbauten Wasser	205'145.40			205'145.40
14031.99	WB Tiefbauten Wasser	-15'703.25		2'534.00	-18'237.25
14032	Abwasserentsorgung	452'364.60	171.90	13'462.90	439'073.60
14032.01	Tiefbauten Abwasser	519'151.00	171.90		519'322.90
14032.99	WB Tiefbauten Abwasser	-66'786.40		13'462.90	-80'249.30
14033	Abfall	16'600.00		488.25	16'111.75
14033.01	Bauten Abfall	19'672.25			19'672.25
14033.99	WB Bauten Abfall	-3'072.25		488.25	-3'560.50
1404	Hochbauten	2'094'847.50	72'094.50	116'712.70	2'050'229.30
14040	Allgemeiner Haushalt	2'094'847.50	72'094.50	116'712.70	2'050'229.30
14040.01	Hochbauten allg. Haushalt	2'896'098.45	72'094.50		2'968'192.95
14040.99	WB Hochbauten allg. Haushalt	-801'250.95		116'712.70	-917'963.65
1405	Waldungen	40.00			40.00
14050	Allgemeiner Haushalt	40.00			40.00
14050.01	Grundstücke	40.00			40.00
1406	Mobilien VV	488'409.70	193'150.03	119'093.90	562'465.83
14060	Allgemeiner Haushalt	107'588.35		78'795.85	28'792.50
14060.01	Mobilien VV allg. Haushalt	71'981.40			71'981.40
14060.50	Mobilien VV SF Feuerwehr	178'994.10		178'994.10	0.00

12 Details zur Rechnung

12.1 Bilanz

Konto	Bilanz Fusion Bilanzgliederung HRM2 Fusion	Bestand per 01.01.2023	Veränderungen		Bestand per 31.12.2023
			Zuwachs	Abgang	
14060.95	WB Mobilien SF Feuerwehr	-107'396.40		-107'396.40	0.00
14060.99	WB Mobilien VV allg. Haushalt	-35'990.75		7'198.15	-43'188.90
14065	Feuerwehr	380'821.35	193'150.03	40'298.05	533'673.33
14065.01	Mobilien Feuerwehr	22'354.20	178'994.10		201'348.30
14065.02	Mobilien Feuerwehr (Spezialfahrzeuge)	403'264.35	121'552.33		524'816.68
14065.99	WB Mobilien Feuerwehr	-44'797.20	-107'396.40	40'298.05	-192'491.65
1407	Anlagen im Bau VV	122'023.60	315'234.25	87'997.45	349'260.40
14070	Allgemeiner Haushalt	40'722.80	83'235.60	87'997.45	35'960.95
14070.01	AIB VV	40'722.80	83'235.60	87'997.45	35'960.95
14071	Wasserversorgung		12'702.55		12'702.55
14071.01	AIB Wasser	0.00	12'702.55		12'702.55
14072	Abwasserentsorgung	81'300.80	219'296.10		300'596.90
14072.01	AIB Abwasser	81'300.80	219'296.10		300'596.90
1409	Übrige Sachanlagen	315'031.55		112'491.00	202'540.55
14090	Allgemeiner Haushalt				
14090.01	Übrige Sachanlagen allg. Haushalt	5'459.40			5'459.40
14090.99	WB Übrige Sachanlagen allg. Haushalt	-5'459.40			-5'459.40
14099	Sammelkonto bestehendes Verwaltungsvermögen beim Übergang auf HRM2	315'031.55		112'491.00	202'540.55
14099.01	Bestehendes VV Allgemeiner Haushalt Kirchdorf	564'647.85			564'647.85
14099.02	Bestehendes VV Allgemeiner Haushalt Mühledorf	66'000.00			66'000.00
14099.03	Bestehendes VV Allgemeiner Haushalt Gelterfingen	243'160.55			243'160.55
14099.10	Bestehendes VV Wasser WV KMN	220'914.40			220'914.40
14099.11	Bestehendes VV Wasser Gelterfingen	176'506.75			176'506.75
14099.50	Bestehendes VV Feuerwehr	52'150.20			52'150.20
14099.91	WB Wasser	-297'955.95		11'006.00	-308'961.95
14099.95	WB Feuerwehr	-45'631.40		6'518.80	-52'150.20
14099.99	WB Allgemeiner Haushalt	-664'760.85		94'966.20	-759'727.05
142	Immaterielle Anlagen	391'179.95	477'027.32	105'652.55	762'554.72
1427	Immat. Anlagen in Realisierung	273'665.75	431'785.97	45'241.35	660'210.37
14270	Allgemeiner Haushalt	198'768.40	326'677.72	45'241.35	480'204.77
14270.01	Immaterielle Anlagen in Realisierung	124'243.05	319'264.92	45'241.35	398'266.62
14270.02	Übrige AIR (ZPP Winkel)	74'525.35	7'412.80		81'938.15
14271	Wasserversorgung	32'476.65			32'476.65
14271.01	AIR Wasser	32'476.65			32'476.65
14272	Abwasserentsorgung	42'420.70	105'108.25		147'528.95
14272.01	AIR Abwasser	42'420.70	105'108.25		147'528.95
1429	Übrige immaterielle Anlagen	117'514.20	45'241.35	60'411.20	102'344.35
14290	Allgemeiner Haushalt		45'241.35	45'241.35	
14290.01	Übrige immaterielle Anlagen	0.00	45'241.35		45'241.35
14290.99	WB Übrige immaterielle Anlagen	0.00		45'241.35	-45'241.35
14291	Wasserversorgung				

12 Details zur Rechnung

12.1 Bilanz

Konto	Bilanz Fusion Bilanzgliederung HRM2 Fusion	Bestand per 01.01.2023	Veränderungen		Bestand per 31.12.2023
			Zuwachs	Abgang	
14291.01	Übrige immaterielle Anlagen Was	7'525.10			7'525.10
14291.99	WB Übrige immaterielle Anlagen Was	-7'525.10			-7'525.10
14292	Abwasserentsorgung	117'514.20		15'169.85	102'344.35
14292.01	Übrige immaterielle Anlagen	151'698.45			151'698.45
14292.99	WB Übrige immaterielle Anlagen	-34'184.25		15'169.85	-49'354.10
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	52'504.00	6'003.00	6'003.00	52'504.00
1455	Beteiligungen an privaten Unternehmungen	52'504.00	6'003.00	6'003.00	52'504.00
14550	Allgemeiner Haushalt	52'504.00		6'003.00	46'501.00
14550.01	Alterssitz Neuhaus AG	9'000.00			9'000.00
14550.02	AVAG	6'003.00		6'003.00	0.00
14550.03	Altersheim Oberdiessbach AG	37'500.00			37'500.00
14550.04	div. Beteiligungen	1.00			1.00
14553	Abfall		6'003.00		6'003.00
14553.01	AVAG	0.00	6'003.00		6'003.00
146	Investitionsbeiträge	58'538.85	40'791.35	3'229.60	96'100.60
1462	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	58'538.85	40'791.35	3'229.60	96'100.60
14622	Abwasserentsorgung	58'538.85	40'791.35	3'229.60	96'100.60
14622.01	Investitionsbeiträge ARA Münsingen	65'784.50	40'791.35		106'575.85
14622.99	WB Investitionsbeiträge ARA Münsingen	-7'245.65		3'229.60	-10'475.25

12 Details zur Rechnung

12.1 Bilanz

Konto	Bilanz Fusion Bilanzgliederung HRM2 Fusion	Bestand per 01.01.2023	Veränderungen		Bestand per 31.12.2023
			Zuwachs	Abgang	
2	Passiven	12'728'002.63	9'311'230.58	8'785'182.37	13'254'050.84
20	Fremdkapital	736'900.16	8'427'200.54	8'408'262.25	755'838.45
200	Laufende Verbindlichkeiten	458'904.36	8'358'653.09	8'266'814.44	550'743.01
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	420'513.35	7'324'886.84	7'247'527.33	497'872.86
20000	Kreditoren	420'513.35	7'073'217.89	6'995'858.38	497'872.86
20000.01	Kreditor Gemowin	375'218.45	7'024'000.29	6'950'455.78	448'762.96
20000.02	Kreditor diverse	45'294.90	49'217.60	45'402.60	49'109.90
20001	Kreditoren Sozial- und Personalversicherungen		251'668.95	251'668.95	
20001.01	Kreditor AKB	0.00	118'679.10	118'679.10	0.00
20001.02	Kreditor Pensionskasse	0.00	102'291.25	102'291.25	0.00
20001.03	Kreditor Unfallversicherung	0.00	11'904.35	11'904.35	0.00
20001.04	Kreditor Familienausgleichskasse	0.00	13'737.50	13'737.50	0.00
20001.05	Kreditor Kranktaggeldversicherer	0.00	5'056.75	5'056.75	0.00
2002	Steuern	19'254.21	114'961.95	99'586.26	34'629.90
20022	Steuerschulden MWST	19'254.21	114'961.95	99'586.26	34'629.90
20022.01	Steuerschulden MWST	19'254.21	42'826.50	27'450.81	34'629.90
20022.10	Umsatzsteuer MWST Deponiebeiträge	0.00	15'924.50	15'924.50	0.00
20022.20	Umsatzsteuer MWST Abwasser	0.00	34'304.25	34'304.25	0.00
20022.30	Umsatzsteuer MWST Abfall	0.00	9'413.00	9'413.00	0.00
20022.40	Umsatzsteuer MWST Wasser	0.00	12'493.70	12'493.70	0.00
2005	Interne Kontokorrente		918'401.55	918'401.55	
20050	Kontokorrente mit zu konsolidierenden Einheiten		6'273.30	6'273.30	
20050.01	Durchlaufkonto allgemein	0.00	302.00	302.00	0.00
20050.03	Durchlaufkonto EC	0.00	5'971.30	5'971.30	0.00
20053	Abrechnungskonten Löhne		912'128.25	912'128.25	
20053.01	Abrechnungskonto Lohn	0.00	912'128.25	912'128.25	0.00
2006	Depotgelder und Kautionen	19'136.80	402.75	1'299.30	18'240.25
20060	Depotgelder und Kautionen	19'136.80	402.75	1'299.30	18'240.25
20060.01	Schlüsseldepot	2'400.00	350.00	300.00	2'450.00
20060.02	Depotgelder Grabunterhalt	16'736.80	52.75	999.30	15'790.25
204	Passive Rechnungsabgrenzung	29'896.35	65'996.60	29'896.35	65'996.60
2041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	21'838.85	51'945.60	21'838.85	51'945.60
20410	PRA Sach- und übriger Betriebsaufwand	21'838.85	51'945.60	21'838.85	51'945.60
20410.01	Sach- und übriger Betriebsaufwand (SG 31)	21'838.85	51'945.60	21'838.85	51'945.60
2043	Transfers der Erfolgsrechnung	6'126.45	14'051.00	6'126.45	14'051.00
20430	PRA Transfers der Erfolgsrechnung	6'126.45	14'051.00	6'126.45	14'051.00
20430.01	Transfers der Erfolgsrechnung (SG 36,37+ 46,47)	6'126.45	14'051.00	6'126.45	14'051.00

12 Details zur Rechnung

12.1 Bilanz

Konto	Bilanz Fusion Bilanzgliederung HRM2 Fusion	Bestand per 01.01.2023	Veränderungen		Bestand per 31.12.2023
			Zuwachs	Abgang	
2044	Finanzaufwand / Finanzertrag	1'931.05		1'931.05	
20440	PRA Finanzaufwand / Finanzertrag	1'931.05		1'931.05	
20440.01	Finanzaufwand / Finanzertrag (SG 34 + 44)	1'931.05		1'931.05	0.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	27'323.00	967.00		28'290.00
2050	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	27'323.00	967.00		28'290.00
20500	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	27'323.00	967.00		28'290.00
20500.01	Rückstellungen Ferien-/Gleitzeitguthaben	27'323.00	967.00		28'290.00
208	Langfristige Rückstellungen	104'000.00		104'000.00	
2089	Übrige langfristige Rückstellungen der Erfolgsrechnung	104'000.00		104'000.00	
20890	Übrige langfristige Rückstellungen der Erfolgsrechnung	104'000.00		104'000.00	
20890.01	Langfristige Rückstellungen für Steuerteilungen	104'000.00		104'000.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	116'776.45	1'583.85	7'551.46	110'808.84
2092	Verbindlichkeiten gegenüber Legaten und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im FK	116'776.45	1'583.85	7'551.46	110'808.84
20920	Verbindlichkeiten gegenüber Legaten und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im FK	116'776.45	1'583.85	7'551.46	110'808.84
20920.01	Fonds Sozialwesen	3'289.95	1'016.45	315.00	3'991.40
20920.03	Feller-Fonds Alter	107'874.75	539.35	6'901.65	101'512.45
20920.04	Kultur (Rütistock)	5'611.75	28.05	334.81	5'304.99
29	Eigenkapital	11'991'102.47	884'030.04	376'920.12	12'498'212.39
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'418'278.64	139'858.46	7'224.33	1'550'912.77
2900	Spezialfinanzierungen im EK	1'418'278.64	139'858.46	7'224.33	1'550'912.77
29000	Spezialfinanzierungen allgemeiner Haushalt	397'566.15	26'555.83		424'121.98
29000.01	Feuerwehr Rechnungsausgleich	397'566.15	26'555.83		424'121.98
29001	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	115'720.26	47'929.41		163'649.67
29001.01	Wasser, Rechnungsausgleich	115'720.26	47'929.41		163'649.67
29002	Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	720'964.00	65'373.22		786'337.22
29002.01	Abwasser, Rechnungsausgleich	720'964.00	65'373.22		786'337.22
29003	Spezialfinanzierung Abfall	184'028.23		7'224.33	176'803.90

12 Details zur Rechnung

12.1 Bilanz

Konto	Bilanz Fusion Bilanzgliederung HRM2 Fusion	Bestand per 01.01.2023	Veränderungen		Bestand per 31.12.2023
			Zuwachs	Abgang	
29003.01	Abfallbeseitigung, Rechnungsausgleich	184'028.23		7'224.33	176'803.90
293	Vorfinanzierungen	2'968'792.60	408'271.50	122'936.15	3'254'127.95
2930	Vorfinanzierungen	2'968'792.60	408'271.50	122'936.15	3'254'127.95
29300	Allgemeiner Haushalt	58'218.65	291.10		58'509.75
29300.01	Vorfinanzierung MWA (altrechtlich)	58'218.65	291.10		58'509.75
29301	Wasserversorgung Werterhalt	537'585.00	214'250.00	81'504.60	670'330.40
29301.01	Wasser, Werterhalt	537'585.00	214'250.00	81'504.60	670'330.40
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	2'372'988.95	193'730.40	41'431.55	2'525'287.80
29302.01	Abwasser, Werterhalt	2'372'988.95	193'730.40	41'431.55	2'525'287.80
294	Reserven	206'616.65	109'276.27		315'892.92
2940	Reserven	206'616.65	109'276.27		315'892.92
29400	Zusätzliche Abschreibungen	206'616.65	109'276.27		315'892.92
29400.01	Zusätzliche Abschreibungen	206'616.65	109'276.27		315'892.92
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	286'291.30		61'576.70	224'714.60
2960	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	286'291.30		61'576.70	224'714.60
29600	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	184'730.30		61'576.70	123'153.60
29600.01	Neubewertungsreserve FV, Grundstücke	126'097.90		42'032.60	84'065.30
29600.02	Neubewertungsreserve FV, Wertschriften	58'632.40		19'544.10	39'088.30
29601	Schwankungsreserve	101'561.00			101'561.00
29601.01	Schwankungsreserve	101'561.00			101'561.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	7'111'123.28	226'623.81	185'182.94	7'152'564.15
2990	Jahresergebnis	185'182.94	41'440.87	185'182.94	41'440.87
29900	Jahresergebnis	185'182.94	41'440.87	185'182.94	41'440.87
29900.01	Jahresergebnis	185'182.94	41'440.87	185'182.94	41'440.87
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	6'925'940.34	185'182.94		7'111'123.28
29990	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	6'925'940.34	185'182.94		7'111'123.28
29990.01	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	6'925'940.34	185'182.94		7'111'123.28

12 Details zur Rechnung

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Funktionale Gliederung ER HRM2	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	955'782.10	76'562.90	974'800	54'400	963'650.92	68'733.45
01	Legislative und Exekutive	106'473.36	5'687.60	110'600		107'177.00	1'192.50
011	Legislative	24'801.16		29'800		33'356.85	
0110	Legislative	24'801.16		29'800		33'356.85	
0110.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörde	1'050.00		2'600		1'800.00	
0110.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	0.80				1.55	
0110.3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'224.00				1'008.80	
0110.3130.01	Telefon, Porti, Gebühren	5'038.51		8'200		6'234.70	
0110.3130.02	Dienstleistung Dritter	9'116.60		10'500		8'108.65	
0110.3132.01	Honorare externe Berater, Fachexperten	7'918.40		7'900		15'687.85	
0110.3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	333.85		400		333.85	
0110.3170.01	Reisekosten und Spesen	119.00		200		181.45	
012	Exekutive	81'672.20	5'687.60	80'800		73'820.15	1'192.50
0120	Exekutive	81'672.20	5'687.60	80'800		73'820.15	1'192.50
0120.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Gemeinderat	61'726.25		59'100		55'702.20	
0120.3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	4'265.60		2'400		4'285.00	
0120.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'585.35		1'000		1'952.00	
0120.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	3'344.20		3'800		2'961.80	
0120.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	365.95		300		338.70	
0120.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	362.20		800		300.65	
0120.3090.01	Aus- und Weiterbildung			1'200		220.00	
0120.3170.01	Reisekosten und Spesen	2'207.85		1'900		362.40	
0120.3170.02	Gemeinderatskredit	7'639.85		9'600		7'490.75	
0120.3170.03	Dispokredit	174.95		700		206.65	
0120.4310.01	Aktivierbare Eigenleistungen		5'687.60				1'192.50
02	Allgemeine Dienste	849'308.74	70'875.30	864'200	54'400	856'473.92	67'540.95
022	Allgemeine Dienste	788'237.84	41'821.60	786'700	27'400	774'177.11	38'026.85
0220	Allgemeine Dienste	788'237.84	41'821.60	786'700	27'400	774'177.11	38'026.85
0220.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	444'663.65		484'100		465'964.55	
0220.3010.09	Taggelder	-2'295.70		-6'800		-22'991.80	
0220.3010.99	Rückstellung Ferien-, Gleit- und Überzeitguthaben	-1'449.00				911.00	
0220.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	29'098.60		32'900		29'983.15	
0220.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	35'365.35		36'700		36'654.80	
0220.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'328.75		6'300		5'527.40	
0220.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	7'030.65		7'200		7'320.40	
0220.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'864.40		3'300		3'003.15	
0220.3090.01	Aus- und Weiterbildung	1'759.25		6'800		7'546.50	
0220.3091.01	Personalwerbung	4'134.30		2'500		9'377.95	
0220.3099.01	Übriger Personalaufwand	1'429.60		1'500		1'678.20	
0220.3100.01	Büromaterial	1'524.30		2'000		1'811.40	
0220.3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'451.90		3'400		5'016.95	
0220.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	559.00		600			
0220.3110.01	Büromöbel und Geräte	509.25		3'800		3'800.00	
0220.3113.01	Hardware/Apparate			1'000		438.40	

12 Details zur Rechnung

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Funktionale Gliederung ER HRM2	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220.3118.01	Immaterielle Anlagen (Software)	-1'400.00		1'000.		2'197.00	
0220.3130.01	Telefon, Porti, Internet	8'474.14		7'800.		7'831.65	
0220.3130.02	Dienstleistungen Dritter	483.90		500.		493.60	
0220.3130.03	Gebühren, Bankspesen					0.71	
0220.3132.01	Honorare externe Berater	158'570.50		85'500.		108'245.30	
0220.3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	32'422.40		41'100.		33'595.50	
0220.3134.01	Haftpflicht-/Sachversicherung	3'894.75		3'900.		3'894.75	
0220.3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	107.60		1'000.		1'000.00	
0220.3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen	16'532.00		20'500.		24'279.05	
0220.3162.01	Operatives Leasing (Kopiergerät)	1'449.00		2'900.		2'365.40	
0220.3170.01	Reisekosten und Spesen	659.90		1'000.		714.25	
0220.3611.01	Entschädigungen an Kanton, Servicegebühren	32'047.35		32'800.		30'535.85	
0220.3636.01	Beiträge an private Organisationen (Mitgliederbeiträge)	3'022.00		3'400.		2'982.00	
0220.4240.01	Dienstleistungen für Dritte		207.80		100		
0220.4260.01	Rückerstattungen Dritter		1'129.20		1'000		1'332.00
0220.4310.01	Aktivierbare Eigenleistungen						5'657.90
0220.4611.01	Entschädigungen vom Kanton		1'907.00		2'000		1'930.00
0220.4612.02	Interne Verrechnung allg. Haushalt - SF		28'764.60		11'600		22'444.95
0220.4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		9'813.00		12'700		6'662.00
029	Verwaltungsliegenschaften	61'070.90	29'053.70	77'500	27'000	82'296.81	29'514.10
0290	Verwaltungsliegenschaft Dorfträff	33'634.75	27'853.70	41'400	25'800	40'703.35	29'514.10
0290.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	7'474.50		9'900.		5'685.80	
0290.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	484.65		600.		364.50	
0290.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	271.95				147.55	
0290.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.80		100.		30.80	
0290.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	112.10		100.		84.30	
0290.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	22.75		100.		12.30	
0290.3101.01	Reinigungs-/Verbrauchsmaterial	1'700.30		1'700.		1'699.75	
0290.3110.01	Büromöbel und Geräte	242.55		300.		64.90	
0290.3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'803.70		2'800.		900.00	
0290.3120.01	Ver- und Entsorgung	9'316.60		14'400.		11'380.35	
0290.3130.01	Dienstleistungen Dritter	619.85		700.		619.45	
0290.3131.01	Planungen und Projektierungen					4'200.30	
0290.3134.01	Haftpflicht-/Sachversicherung	1'690.60		1'600.		1'832.70	
0290.3144.01	Unterhalt Liegenschaft Dorfträff	5'539.25		7'700.		9'013.65	
0290.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	204.15		500.			
0290.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'101.00		900.		4'667.00	
0290.4260.01	Rückerstattungen Dritter		2'352.70		3'000		3'618.10
0290.4470.01	Mietzinse Liegenschaft Dorfträff		16'480.00		16'500		17'060.00
0290.4472.01	Benützungsgebühren Liegenschaft Dorfträff		2'205.00		1'000		2'150.00
0290.4612.01	Interne Verrechnung SF - allg. Haushalt		5'176.00		4'900		5'146.00
0290.4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		1'240.00				1'140.00
0290.4920.01	Interne Verrechnung Miete/Infrastruktur		400.00		400		400.00
0291	Verwaltungsliegenschaft Gemeindehaus	27'211.80	1'200.00	31'600	1'200	41'411.21	
0291.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	10'185.85		11'700.		10'966.70	
0291.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	618.75		700.		141.95	
0291.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	148.20				147.55	

12 Details zur Rechnung

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Funktionale Gliederung ER HRM2	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0291.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	115.00		100		23.95	
0291.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	143.25		200		32.90	
0291.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	60.05		100		12.30	
0291.3101.01	Reinigungs-/Verbrauchsmaterial	1'001.75		1'000		1'000.91	
0291.3110.01	Büromöbel und Geräte	11.00				183.05	
0291.3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					8'144.25	
0291.3120.01	Ver- und Entsorgung	7'842.40		8'800		8'885.95	
0291.3134.01	Haftpflicht-/Sachversicherung	325.20		300			
0291.3144.01	Unterhalt Liegenschaft Gemeindehaus	4'293.35		6'800		5'029.70	
0291.3161.01	Mieten, Benützungskosten	1'920.00		1'900		1'920.00	
0291.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	547.00				4'922.00	
0291.4920.01	Interne Verrechnung Miete/Infrastruktur		1'200.00		1'200		
0292	Verwaltungsliegenschaft Waaghaus	224.35		4'500		182.25	
0292.3134.01	Haftpflicht-/Sachversicherung	9.55				8.20	
0292.3144.01	Unterhalt Liegenschaft Waaghaus	214.80		4'500		174.05	
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	342'343.19	338'188.40	365'700	366'900	303'529.43	296'263.98
11	Öffentliche Sicherheit	1'830.00		1'800		1'826.00	
111	Polizei	1'830.00		1'800		1'826.00	
1110	Polizei	1'830.00		1'800		1'826.00	
1110.3631.01	Beitrag an Kanton (LA Interventionskosten)	1'830.00		1'800		1'826.00	
14	Allgemeines Rechtswesen	53'687.15	85'145.40	78'300	114'600	35'132.50	59'140.65
140	Allgemeines Rechtswesen	53'687.15	85'145.40	78'300	114'600	35'132.50	59'140.65
1400	Allgemeines Rechtswesen	53'687.15	85'145.40	78'300	114'600	35'132.50	59'140.65
1400.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Gemeindeschreiberei)	5'241.10		5'500		6'231.40	
1400.3130.02	Dienstleistungen Dritter (Bauverwaltung)	18'944.45		24'800		17'192.85	
1400.3130.03	Dienstleistungen Dritter (Regio GIS)	3'240.70		3'400		3'240.70	
1400.3132.01	Honorar Geometer	26'176.90		44'600		8'467.55	
1400.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	84.00					
1400.4210.01	Gebühren für Amtshandlungen Verwaltung		12'767.20		12'000		18'569.65
1400.4210.02	Gebühren für Amtshandlungen Bauwesen		72'378.20		102'600		40'571.00
15	Feuerwehr	252'443.00	252'443.00	252'300	252'300	236'523.33	236'523.33
150	Feuerwehr	252'443.00	252'443.00	252'300	252'300	236'523.33	236'523.33
1500	Feuerwehr	252'443.00	252'443.00	252'300	252'300	236'523.33	236'523.33
1500.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörde	23'930.00		23'000		22'365.90	
1500.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Sold)	43'331.15		55'100		54'938.00	
1500.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	585.75		950		689.70	
1500.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung	287.55		350		304.55	
1500.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	135.50		250		181.70	
1500.3090.01	Aus- und Weiterbildung	17'092.10		30'000		21'028.05	

12 Details zur Rechnung

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Funktionale Gliederung ER HRM2	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1500.3099.01	Übriger Personalaufwand	6'531.93		6'300		4'881.00	
1500.3100.01	Büromaterial	579.90		600		184.00	
1500.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	7'536.09		6'900		6'185.45	
1500.3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'177.70		1'150		177.90	
1500.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	375.00		400		375.00	
1500.3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	16'317.30		16'400		26'922.75	
1500.3112.01	Dienstkleider, Arbeitssicherheit	4'487.80		4'800			
1500.3113.01	Immaterielle Anlagen (Hardware)	1'723.20		1'600			
1500.3118.01	Immaterielle Anlagen (Software)	4'403.75		3'000			
1500.3120.01	Ver- und Entsorgung	2'056.20		3'000		3'697.75	
1500.3130.01	Telefon, Porti, Gebühren	3'714.91		5'000		4'333.85	
1500.3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	301.80		300		252.00	
1500.3134.01	Sachversicherungsprämien	4'488.65		4'900		4'488.65	
1500.3137.01	Steuern und Abgaben	1'225.75		900		976.80	
1500.3144.01	Unterhalt Hochbauten (FW-Magazine)	916.05		2'000			
1500.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	19'002.10		18'800		19'166.14	
1500.3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'314.56		2'800		2'491.01	
1500.3161.01	Mieten, Benutzungskosten Anlagen	3'200.00		3'200		3'200.00	
1500.3170.01	Reisekosten und Spesen	2'567.95		2'500		1'462.65	
1500.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	183.50		500		1'119.70	
1500.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien (linear)	6'518.80		6'500		6'518.80	
1500.3300.61	Planmässige Abschreibungen Mobilien (neu)	40'298.05		40'300		40'298.00	
1500.3409.01	Übrige Passivzinsen FW	594.43		100		352.68	
1500.3612.02	Interne Verrechnungen SF - allg. Haushalt (Dienstleistungen)	2'817.60		3'000		2'738.95	
1500.3612.03	Interne Verrechnungen SF - allg. Haushalt (Mietzinse)	5'850.00		6'400		5'850.00	
1500.3635.01	Beiträge an private Unternehmen (Verbandsbeiträge)	1'342.10		1'300		1'342.35	
1500.4200.01	Ersatzabgaben		210'658.10		189'700		114'447.40
1500.4260.01	Rückerstattungen Dritter		40'309.20		45'600		43'734.95
1500.4270.01	Bussen		500.00		200		2'520.00
1500.4310.01	Aktivierbare Eigenleistungen		975.70				
1500.4612.01	Entschädigungen von Gemeinden						61'584.80
1500.9010.01	Ertragsüberschuss SF	26'555.83					
1500.9011.01	Aufwandüberschuss SF				16'800		14'236.18
16	Verteidigung	34'383.04	600.00	33'300		30'047.60	600.00
162	Zivile Verteidigung	34'383.04	600.00	33'300		30'047.60	600.00
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	34'383.04	600.00	29'900		27'648.15	600.00
1626.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörde			300			
1626.3120.01	Ver- und Entsorgung	3'575.14		1'500		2'807.15	
1626.3144.01	Unterhalt Zivilschutzanlage			2'000			
1626.3159.01	Unterhalt übrige mobilie Anlagen	290.80		300		290.80	
1626.3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	30'517.10		25'800		24'550.20	
1626.4631.01	Beiträge vom Kanton		600.00				600.00
1627	Regionaler Führungsstab			3'400		2'399.45	
1627.3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände			3'400		2'399.45	
2	Bildung	2'197'584.99	542'915.65	2'249'600	517'500	2'107'491.00	520'577.00
21	Obligatorische Schule	2'197'584.99	542'915.65	2'249'500	517'500	2'107'491.00	520'577.00
211	Eingangsstufe	258'545.10	50'008.00	295'100	72'500	227'285.60	50'788.50

12 Details zur Rechnung

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Funktionale Gliederung ER HRM2	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2110	Kindergarten	258'545.10	50'008.00	295'100	72'500	227'285.60	50'788.50
2110.3612.01	Entschädigung an Gemeinden (Schulkosten Kiga)	44'633.15		49'400		37'584.70	
2110.3612.02	Entschädigung an Gemeinden (Gehaltskosten Kiga)	192'914.20		221'400		176'558.55	
2110.3612.03	Entschädigung an Gemeinden (Schülertransporte)	17'744.00		17'300		13'142.35	
2110.3612.04	Entschädigung an Gemeinden (Kiga auswärts)	3'253.75		7'000			
2110.4611.01	Entschädigung vom Kanton (Schülerbeitrag)		50'008.00		72'500		50'788.50
212	Primarstufe	851'760.55	303'329.05	851'300	303'800	816'891.85	308'513.75
2120	Primarstufe	851'760.55	303'329.05	851'300	303'800	816'891.85	308'513.75
2120.3612.01	Entschädigung an Gemeinden (Schulkosten Prim)	165'412.50		157'900		158'585.75	
2120.3612.02	Entschädigung an Gemeinden (Gehaltskosten Prim)	634'094.20		623'900		598'487.15	
2120.3612.03	Entschädigung an Gemeinden (Schülertransporte)	35'487.65		34'600		26'284.70	
2120.3612.04	Entschädigung an Gemeinden (Prim auswärts)	16'766.20		34'900		33'534.25	
2120.4611.01	Entschädigung vom Kanton (Schülerbeitrag)		269'234.75		258'000		262'662.75
2120.4612.01	Entschädigung von Gemeinden		34'094.30		45'800		45'851.00
213	Oberstufe	632'345.50	165'697.25	653'700	129'600	652'523.25	144'758.75
2130	Sekundarstufe I	632'345.50	165'697.25	653'700	129'600	652'523.25	144'758.75
2130.3612.01	Entschädigung an Gemeinden (Schulkosten Sek)	128'890.65		112'500		127'773.75	
2130.3612.02	Entschädigung an Gemeinden (Gehaltskosten Sek)	159'966.60		172'800		150'028.10	
2130.3612.04	Entschädigung an Gemeinden (Sek auswärts)	343'488.25		368'400		374'721.40	
2130.4611.01	Entschädigung vom Kanton (Schülerbeitrag)		165'697.25		129'600		144'758.75
214	Musikschulen	25'345.08		28'000		27'273.80	
2140	Musikschulen	25'345.08		28'000		27'273.80	
2140.3632.01	Entschädigung Musikschulen	25'345.08		28'000		27'273.80	
217	Schulliegenschaften	429'588.76	23'881.35	419'700	11'600	383'516.50	16'516.00
2170	Schulliegenschaften	429'588.76	23'881.35	419'700	11'600	383'516.50	16'516.00
2170.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	143'431.20		141'100		140'119.80	
2170.3010.99	Rückstellung Ferien-, Gleit- und Überzeitguthaben	124.00				496.00	
2170.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'848.50		9'100		9'036.80	
2170.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	9'427.40		9'000		9'271.15	
2170.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung	1'651.60		1'600		1'690.60	
2170.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'046.15		2'200		2'090.10	
2170.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	859.85		800		878.60	
2170.3090.01	Aus- und Weiterbildung			1'000			
2170.3099.01	Übriger Personalaufwand	303.20		900			
2170.3101.01	Reinigungs-/Verbrauchsmaterial	8'748.60		9'400		10'139.60	
2170.3110.01	Büromöbel und Geräte	2'250.20		2'300		2'144.75	
2170.3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	994.90		1'000		3'000.00	
2170.3112.01	Dienstkleider	2'000.00		2'000			
2170.3120.01	Ver- und Entsorgung	29'850.45		28'900		26'580.75	
2170.3134.01	Haftpflicht-/Sachversicherung	8'154.60		7'700		7'665.85	

12 Details zur Rechnung

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Funktionale Gliederung ER HRM2	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2170.3137.01	Steuern und Abgaben	15.60		100		15.60	
2170.3144.01	Unterhalt Schulanlagen	23'975.56		19'500		17'998.60	
2170.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'801.85		3'600		13'128.50	
2170.3161.01	Mieten, Benützungskosten			200			
2170.3170.01	Reisekosten und Spesen	510.00		900		906.10	
2170.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV (lineare)	25'000.00		25'000		25'000.00	
2170.3300.41	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV (neu)	113'353.60		113'400		113'353.70	
2170.3320.90	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen			40'000			
2170.3321.01	Ausserplanmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	45'241.50					
2170.4260.01	Verschiedene Rückerstattungen		11'642.35		3'900		3'960.20
2170.4472.01	Vermietung Schulanlagen		5'340.00		6'000		3'667.80
2170.4612.02	Interne Verrechnung SF - allg. Haushalt		59.00		500		58.00
2170.4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		6'840.00		1'200		8'830.00
219	Obligatorische Schule			1'700			
2194	Freiwilliger Schulsport			1'700			
2194.3612.01	Entschädigung an Gemeinden			1'700			
22	Sonderschulen			100			
220	Sonderschulen			100			
2200	Sonderschulen			100			
2200.3130.01	Dienstleistungen Dritter			100			
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	96'416.70	12'782.80	112'500	7'400	83'979.70	8'422.25
31	Kulturerbe	180.00		200		180.00	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	180.00		200		180.00	
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	180.00		200		180.00	
3120.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	180.00		200		180.00	
32	Kultur, übrige	58'456.10	380.00	54'200	700	45'738.75	832.35
321	Bibliotheken	15'866.20	380.00	13'100	700	16'914.65	832.35
3210	Bibliotheken	15'866.20	380.00	13'100	700	16'914.65	832.35
3210.3010.01	Löhne Verwaltung- und Betriebspersonal	8'492.70		5'600		8'196.00	
3210.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	550.95		400		531.60	
3210.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung	16.50				15.95	
3210.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	127.45		100		122.95	
3210.3100.01	Büromaterial	678.90		700		795.45	
3210.3103.01	Bücher, Medien	3'265.50		3'400		3'011.15	
3210.3110.01	Büromöbel und Geräte	358.00		500		423.85	
3210.3113.01	IT-Geräte und Apparate					998.00	
3210.3118.01	Immaterielle Anlagen (Software)					573.50	
3210.3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen	736.20		700		706.20	
3210.3170.01	Reisekosten und Spesen			100			

12 Details zur Rechnung

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Funktionale Gliederung ER HRM2	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3210.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'240.00		1'200		1'140.00	
3210.3920.01	Interne Verrechnung Miete/Infrastruktur	400.00		400		400.00	
3210.4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		380.00		200		160.00
3210.4260.01	Rückerstattung Dritter				500		672.35
322	Konzert und Theater	3'250.00		1'500		2'335.00	
3220	Konzert und Theater	3'250.00		1'500		2'335.00	
3220.3636.01	Beiträge an private Unternehmen (Vereinsbeiträge)	3'250.00		1'500		2'335.00	
329	Kultur	39'339.90		39'600		26'489.10	
3290	Übrige Kultur	38'773.55		39'000		25'919.95	
3290.3101.01	Betriebs-/ Verbrauchsmaterial	11'489.95		12'000			
3290.3170.01	Bundes-, Jungbürgerfeier	4'899.25		3'500		2'465.95	
3290.3636.01	Beitrag regionale Kulturkonferenz	22'384.35		23'500		23'454.00	
3297	Regionale Kulturförderung	566.35		600		569.15	
3297.3632.01	Beitrag an Regionalkonferenz	566.35		600		569.15	
33	Medien	2'014.60	3'654.00	3'100	3'700	724.60	3'654.00
332	Massenmedien	2'014.60	3'654.00	3'100	3'700	724.60	3'654.00
3320	Massenmedien	2'014.60	3'654.00	3'100	3'700	724.60	3'654.00
3320.3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand (Homepage)	184.60		1'200		724.60	
3320.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'830.00		1'900			
3320.4260.01	Rückerstattung Dritter		3'654.00		3'700		3'654.00
34	Sport und Freizeit	35'766.00	8'748.80	55'000	3'000	37'336.35	3'935.90
341	Sport	22'280.95	1'383.45	33'500	3'000	19'614.60	935.90
3410	Sport	22'280.95	1'383.45	33'500	3'000	19'614.60	935.90
3410.3120.01	Ver- und Entsorgung	210.25		200		223.55	
3410.3140.01	Unterhalt Badesteg Kirchdorf	1'184.05		4'000		931.10	
3410.3140.02	Unterhalt Badesteg Mühledorf	1'200.05		2'600			
3410.3161.01	Mieten, Benützungskosten	1'113.65		3'500			
3410.3300.91	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen (neu)	3'576.95		3'600		3'576.95	
3410.3636.01	Beiträge an private Unternehmen (Vereinsbeiträge)	13'140.00		17'000		13'230.00	
3410.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	1'856.00		2'600		1'653.00	
3410.4260.01	Rückerstattung Dritter		1'383.45		3'000		935.90
342	Freizeit	13'485.05	7'365.35	21'500		17'721.75	3'000.00
3420	Freizeit	9'545.35	7'365.35	14'800		13'924.40	3'000.00
3420.3140.01	Unterhalt Brätlistelle Eierhalte	8'486.15		10'500		11'958.55	
3420.3141.01	Unterhalt Strassen / Verkehrswege			3'000		1'006.65	
3420.3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen			200			
3420.3636.01	Beiträge an private Unternehmen (Vereinsbeiträge)	659.20		700		959.20	
3420.3910.01	Interne Verrechnung	400.00		400			
3420.4260.01	Rückerstattung Dritter		585.60				3'000.00
3420.4611.01	Entschädigung vom Kanton		6'779.75				
3422	Parkanlagen und Wanderwege	3'939.70		6'700		3'797.35	

12 Details zur Rechnung

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Funktionale Gliederung ER HRM2	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3422.3120.01	Ver- und Entsorgung (Brunnen)	2'700.00		2'700.00		2'700.00	
3422.3149.01	Unterhalt (Brunnen, Ruhebänke)	1'239.70		4'000.00		1'097.35	
4	Gesundheit	6'777.60		7'500.00		6'193.15	
42	Ambulante Krankenpflege	100.00		100.00		100.00	
421	Ambulante Krankenpflege	100.00		100.00		100.00	
4210	Ambulante Krankenpflege	100.00		100.00		100.00	
4210.3636.01	Beiträge an private Unternehmen (Spitex)	100.00		100.00		100.00	
43	Gesundheit	6'677.60		7'400.00		6'093.15	
432	Krankheitsbekämpfung, übrige	317.00					
4320	Krankheitsbekämpfung, übrige	317.00					
4320.3156.01	Unterhalt Defibrillatoren	317.00					
433	Schulgesundheitsdienst	6'360.60		7'400.00		6'093.15	
4330	Schulgesundheitsdienst	1'749.55		2'400.00		1'601.40	
4330.3136.01	Schularzthonorare	1'749.55		2'400.00		1'601.40	
4331	Schulzahnpflege	4'611.05		5'000.00		4'491.75	
4331.3136.01	Honorare privatärztlicher Tätigkeit (Untersuchungskostenbeitrag)	4'611.05		5'000.00		4'491.75	
5	Soziale Sicherheit	1'428'598.02	23'993.35	1'602'600.00	58'200.00	1'495'751.50	20'950.92
53	Alter + Hinterlassene	425'330.60	12'126.65	454'400.00	13'400.00	428'964.55	5'463.00
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV		5'225.00		5'100.00		5'463.00
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV		5'225.00		5'100.00		5'463.00
5310.4611.01	Entschädigung vom Kanton		5'225.00		5'100.00		5'463.00
532	Ergänzungsleistungen AHV/IV	416'570.00		442'300.00		423'421.00	
5320	Ergänzungsleistungen AHV/IV	416'570.00		442'300.00		423'421.00	
5320.3631.01	Beiträge an Kanton (LAG EL)	416'570.00		442'300.00		423'421.00	
535	Leistungen an das Alter	8'760.60	6'901.65	12'100.00	8'300.00	5'543.55	
5350	Leistungen an das Alter	8'760.60	6'901.65	12'100.00	8'300.00	5'543.55	
5350.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörde			900.00		200.00	
5350.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV			100.00		10.25	
5350.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					0.30	
5350.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					2.35	
5350.3170.01	Seniorenanlässe	8'102.00		9'900.00		5'210.65	
5350.3635.01	Beiträge an private Unternehmen (Vereinsbeiträge)	658.60		1'200.00		120.00	
5350.4502.01	Fondsentnahme		6'901.65		8'300.00		
54	Familie und Jugend	31'894.40	11'866.70	81'800.00	44'800.00	38'210.30	15'487.92

12 Details zur Rechnung

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Funktionale Gliederung ER HRM2	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
541	Familienzulagen	7'403.00		9'200		8'745.00	
5410	Familienzulagen	7'403.00		9'200		8'745.00	
5410.3631.01	Beiträge an Kanton (LAG FAZU)	7'403.00		9'200		8'745.00	
544	Jugendschutz	8'018.00		9'200		8'945.40	
5440	Jugendschutz allgemein	8'018.00		9'200		8'945.40	
5440.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'018.00		9'200		8'945.40	
545	Leistungen an Familien	16'473.40	11'866.70	63'400	44'800	20'519.90	15'487.92
5450	Leistungen an Familien allgemein	16'273.40	11'866.70	63'400	44'800	20'319.90	15'487.92
5450.3612.01	Entschädigungen an Gemeinden (Admin Betreuungsgutscheine)	1'440.00		3'200		960.00	
5450.3637.01	Beiträge an private Haushalte, Betreuungsgutscheine	14'833.40		60'200		19'359.90	
5450.4611.01	Entschädigungen Kanton (Betreuungsgutscheine)		11'866.70		44'800		15'487.92
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	200.00				200.00	
5451.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	200.00				200.00	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	971'373.02		1'064'400		1'028'576.65	
579	Sozialhilfe	971'373.02		1'064'400		1'028'576.65	
5790	Sozialhilfe			100			
5790.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			100			
5796	Regionaler Sozialdienst	26'154.10		36'700		41'065.10	
5796.3612.01	Entschädigung an Gemeinde (RSD)	26'154.10		36'700		41'065.10	
5799	Lastenausgleich Soziales	945'218.92		1'027'600		987'511.55	
5799.3611.01	Beiträge an Kanton (LAG Sozialhilfe)	945'218.92		1'027'600		987'511.55	
59	Hilfsaktionen Sozialhilfe			2'000			
593	Hilfsaktionen im Ausland			2'000			
5930	Hilfsaktionen im Ausland			2'000			
5930.3638.01	Patenschaft Cervena Recice			2'000			
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	582'333.75	35'530.05	616'700	20'600	553'942.45	29'323.15
61	Strassenverkehr	443'339.75	35'530.05	473'500	20'600	422'075.45	29'323.15
615	Gemeindestrassen	443'339.75	35'530.05	473'500	20'600	422'075.45	29'323.15
6150	Gemeindestrassen	443'339.75	35'530.05	473'500	20'600	422'075.45	29'323.15
6150.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	516.55		500		285.00	
6150.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	153'714.95		154'900		151'529.95	
6150.3010.99	Rückstellung Ferien-, Gleit- und Überzeitguthaben	2'292.00				-361.00	
6150.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	9'761.70		9'900		9'648.10	

12 Details zur Rechnung

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Funktionale Gliederung ER HRM2	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6150.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	13'567.25		13'900		13'463.10	
6150.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'513.25		3'900		3'634.05	
6150.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'257.75		2'400		2'231.90	
6150.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	953.70		900		940.90	
6150.3090.01	Aus- und Weiterbildung	1'060.00		3'000		120.00	
6150.3099.01	Übriger Personalaufwand	702.20		1'400			
6150.3100.01	Büromaterial			450		38.75	
6150.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	21'772.40		21'500		13'918.30	
6150.3101.02	Treibstoffe und Schmiermittel	4'001.05		6'700		7'444.50	
6150.3101.03	Bepflanzung Blumenkübel 30er Zone	515.55					
6150.3102.01	Drucksachen, Publikationen			100			
6150.3110.01	Büromöbel und Geräte	1'050.00		1'300		208.15	
6150.3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'953.05		8'100		3'475.85	
6150.3112.01	Dienstkleider , Arbeitssicherheit	1'592.25		1'200		2'332.50	
6150.3120.01	Ver- und Entsorgung	7'478.60		8'400		7'958.25	
6150.3130.01	Telefon, Porti, Gebühren			100			
6150.3134.01	Haftpflicht-/Sachversicherung	4'285.75		4'100		4'257.00	
6150.3137.01	Steuern und Abgaben	1'403.45		1'400		1'278.35	
6150.3141.01	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	87'064.55		87'400		69'285.50	
6150.3141.04	Unterhalt Dritte (Winterdienst)	14'781.85		17'500		12'581.00	
6150.3144.01	Unterhalt Hochbauten (Werkhof)			6'900		20'090.50	
6150.3149.01	Unterhalt Strassenbeleuchtung	7'150.50		5'800		5'213.65	
6150.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	11'310.95		11'950		17'293.10	
6150.3161.01	Mieten, Benützungskosten	9'938.40		16'600		5'878.55	
6150.3170.01	Reisekosten und Spesen	1'442.45		3'200		330.00	
6150.3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen (linear)	43'712.50		43'800		43'712.50	
6150.3300.11	Planmässige Abschreibungen Strassen (neu)	16'223.95		17'800		16'223.85	
6150.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien (linear)	1'865.00		1'900		1'865.00	
6150.3300.91	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen (neu)	7'198.15		7'200		7'198.15	
6150.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	7'100.00		7'100			
6150.3920.01	Interne Verrechnung Miete/Benützungskosten	2'160.00		2'200			
6150.4240.01	Dienstleistungen für Dritte		3'358.00		300		100.00
6150.4260.01	Rückerstattungen Dritter		3'464.05		1'000		1'282.00
6150.4612.01	Interne Verrechnung SF - allg. Haushalt		6'651.00		3'000		5'232.00
6150.4631.01	Beiträge vom Kanton				4'600		3'198.15
6150.4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		22'057.00		11'700		19'511.00
62	Öffentlicher Verkehr	138'994.00		143'200		131'867.00	
629	Öffentlicher Verkehr	138'994.00		143'200		131'867.00	
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	138'994.00		143'200		131'867.00	
6291.3631.01	Beitrag an Kanton (LAG ÖV)	138'994.00		143'200		131'867.00	
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'342'027.53	1'357'980.46	1'398'200	1'387'200	1'257'700.81	1'290'075.23
71	Wasserversorgung	558'648.45	558'648.45	538'000	538'000	499'270.76	499'270.76
710	Wasserversorgung	558'648.45	558'648.45	538'000	538'000	499'270.76	499'270.76

12 Details zur Rechnung

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Funktionale Gliederung ER HRM2	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	558'648.45	558'648.45	538'000	538'000	499'270.76	499'270.76
7101.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörde	487.50		1'000		277.50	
7101.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	15'055.40		14'800		12'006.30	
7101.3010.09	Taggelder					-3'323.45	
7101.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	935.20		900		759.75	
7101.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'149.45		1'200		900.75	
7101.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	164.55		200		117.10	
7101.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	215.90		300		175.65	
7101.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	94.05		100		75.65	
7101.3102.01	Drucksachen, Publikationen			100			
7101.3111.01	Anschaffung Geräte (Wasseruhren)	4'354.30		6'000		25'508.08	
7101.3120.01	Ver- und Entsorgung	16'966.70		18'800		21'050.75	
7101.3130.01	Telefon, Porti, Gebühren	7'151.75		8'200		6'468.70	
7101.3130.02	Dienstleistungen Dritter	59'551.75		54'900		53'574.90	
7101.3131.01	Planungen und Projektierungen Dritter Was					14'963.25	
7101.3132.01	Honorare externe Berater	14'707.00		20'000		8'076.40	
7101.3134.01	Haftpflicht-/Sachversicherung	712.90		900		658.75	
7101.3137.01	Steuern und Abgaben	96.50		100		96.50	
7101.3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten Was	25'914.75		25'000		15'196.95	
7101.3143.02	Unterhalt übrige Tiefbauten Was (Werterhalt)	40'325.25		45'000		49'446.30	
7101.3144.01	Unterhalt Hochbauten (Reservoir)	23'842.49		55'000		9'649.43	
7101.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	4'246.20		2'500		2'844.15	
7101.3151.02	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte (Werterhalt)	27'639.35		7'500		12'811.40	
7101.3170.01	Reisekosten und Spesen	55.00		200		30.00	
7101.3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	2'534.00		19'600		4'922.35	
7101.3300.91	Planmässige Abschreibungen altr. VV	11'006.00		11'000		11'006.00	
7101.3301.30	Ausserplanmässige Abschreibungen					7'525.10	
7101.3320.91	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen Was			8'000			
7101.3510.10	Einlage in SF WE	117'678.55		193'200		178'613.00	
7101.3510.50	Einlage in SF WE (Anschlussgebühren)	96'571.45		21'000		35'637.00	
7101.3611.01	Entschädigung an Kanton (Konzession)	15'809.95		15'000		15'787.50	
7101.3612.01	Interne Verrechnung SF - allg. Haushalt	17'357.00		2'000		11'475.00	
7101.3632.01	Beiträge an Gemeinden	2'195.30		2'500			
7101.3635.01	Entschädigung an private Unternehmungen	3'900.80		3'000		2'940.00	
7101.4240.01	Wasserzählermiete		4'158.35		1'800		3'813.05
7101.4240.50	Anschlussgebühren Wasser		96'571.45		21'000		35'637.00
7101.4250.01	Erlös aus Wasserverkauf (Verbrauchsgebühren)		372'881.65		331'100		357'291.30
7101.4260.01	Rückerstattungen Dritter		1'747.85		12'400		
7101.4260.02	Rückerstattungen Dritter (Schadenersatz)		122.85				10'803.95
7101.4409.01	Übrige Zinsen von Finanzvermögen Was		1'661.70				988.30
7101.4510.10	Entnahme aus SF Werterhalt Wasser		81'504.60		94'700		85'711.15
7101.4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordate						2'785.50
7101.9010.01	Ertragsüberschuss SF	47'929.41					
7101.9011.01	Aufwandüberschuss SF				77'000		2'240.51
72	Abwasserentsorgung	499'004.00	499'004.00	520'000	520'000	446'518.00	446'518.00

12 Details zur Rechnung

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Funktionale Gliederung ER HRM2	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
720	Abwasserentsorgung	499'004.00	499'004.00	520'000	520'000	446'518.00	446'518.00
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	499'004.00	499'004.00	520'000	520'000	446'518.00	446'518.00
7201.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörde	450.00		1'000		877.50	
7201.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	14'794.90		14'800		12'006.25	
7201.3010.09	Taggelder					-3'323.45	
7201.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	935.20		1'000		769.05	
7201.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'149.45		1'200		900.70	
7201.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	163.90		200		117.30	
7201.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	215.90		300		177.80	
7201.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	94.05		100		75.70	
7201.3102.01	Drucksachen, Publikationen			100			
7201.3120.01	Ver- und Entsorgung	1'301.46		2'200		4'803.20	
7201.3130.01	Telefon, Porti, Gebühren	734.25		1'500		1'179.90	
7201.3130.02	Dienstleistungen Dritter	1'806.00		1'900		1'644.75	
7201.3131.01	Planungen und Projektierungen Dritter Abw	18'260.27		25'000		15'116.15	
7201.3132.01	Honorare externe Berater	27'672.45		36'000		29'569.90	
7201.3134.01	Haftpflicht-/Sachversicherung			100			
7201.3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten Abw	1'516.90		5'000		607.00	
7201.3143.02	Unterhalt übrige Tiefbauten Abw (Werterhalt)	9'741.10		50'000		27'997.20	
7201.3170.01	Reisekosten und Spesen	55.00		200		30.00	
7201.3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	12'968.70		61'200		13'138.45	
7201.3320.90	Planmässige Abschreibungen immat.Anlagen	15'492.15		9'500		15'492.15	
7201.3510.10	Einlage in SF WE	64'592.15		148'100		66'874.65	
7201.3510.50	Einlage in SF WE (Anschlussgebühren)	129'138.25		30'000		126'855.75	
7201.3612.01	Interne Verrechnung SF - allg. Haushalt (VerwAu)	10'680.00		5'000		8'731.00	
7201.3632.01	ARA Münsingen, Betriebsbeitrag	59'021.95		67'700		59'169.30	
7201.3632.02	ARA Gürbetal, Betriebsbeitrag	53'243.75		46'400		55'122.05	
7201.3632.03	Beiträge an Gemeinden	6'373.40		7'500		6'592.25	
7201.3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	3'229.60		4'000		1'993.45	
7201.4240.01	Benutzungsgebühren und Dienstleistungen		307'530.70		300'300		163'203.50
7201.4240.50	Anschlussgebühren		129'138.25		30'000		126'855.75
7201.4260.01	Rückerstattungen Dritter		1'861.20				
7201.4409.01	Übrige Zinsen von Finanzvermögen Abw		10'869.10				11'587.70
7201.4510.10	Entnahme aus SF Werterhalt Abwasser		41'431.55		124'700		58'621.25
7201.4632.01	Beiträge von Gemeinden		8'173.20				
7201.9010.01	Ertragsüberschuss SF	65'373.22					
7201.9011.01	Aufwandüberschuss SF				65'000		86'249.80
73	Abfall	121'806.63	121'806.63	137'100	137'100	112'238.75	112'238.75
730	Abfall	121'806.63	121'806.63	137'100	137'100	112'238.75	112'238.75
7301	Abfall [Gemeindebetrieb]	121'806.63	121'806.63	137'100	137'100	112'238.75	112'238.75
7301.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörde	432.85		500		555.00	
7301.3101.01	Verbrauchsmaterial			200			
7301.3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'592.25		1'600		53.75	
7301.3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'894.15		20'000			
7301.3130.01	Abfuhrkosten	28'581.24		30'000		27'963.00	
7301.3130.02	Kehrichtbeseitigung (Deponie)	42'461.95		42'000		29'500.20	
7301.3130.03	Telefon, Porti, Internet	1'053.50		1'000		388.66	

12 Details zur Rechnung

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Funktionale Gliederung ER HRM2	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7301.3130.04	Dienstleistungen Dritter	1'855.65		2'300.		3'937.20	
7301.3130.05	Spezialentsorgung (Sondermüll)	2'435.39		3'000.		5'404.50	
7301.3130.06	Grünabfuhr/Häckseldienst	19'803.45		18'600.		13'170.65	
7301.3130.07	Entsorgung Papier	1'174.15		1'500.		1'141.35	
7301.3130.08	Entsorgung Altmetall/Alu			500.			
7301.3130.09	Entsorgung Altglas	1'135.85		2'100.		1'324.40	
7301.3134.01	Haftpflicht-/Sachversicherung	133.95		100.		123.15	
7301.3170.01	Reisekosten und Spesen			100.			
7301.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	97.00				9.75	
7301.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	488.25		500.		488.25	
7301.3612.01	Interne Verrechnung SF - allg. Haushalt (VerwAu)	4'946.00		5'500.		5'086.00	
7301.3632.01	Beitrag an regionale Tierkadaverbeseitigung	13'721.00		6'600.		16'271.70	
7301.3632.02	Beiträge an Gemeinden			1'000.		800.05	
7301.4240.01	Kehrrichtabfuhrgebühren		96'445.80		110'200		97'880.45
7301.4260.01	Rückerstattungen Dritter		16'892.15		5'500		8'506.55
7301.4409.01	Übrige Zinsen von Finanzvermögen Abf		838.35				804.60
7301.4451.01	Dividende AVAG		406.00		400		406.00
7301.4632.01	Beiträge von Gemeinden						4'641.15
7301.9010.01	Ertragsüberschuss SF					6'021.14	
7301.9011.01	Aufwandüberschuss SF		7'224.33		21'000		
74	Verbauungen	85'327.05	3'032.30	119'700		102'085.65	73.50
741	Gewässerverbauungen	85'327.05	3'032.30	115'200		102'085.65	73.50
7410	Gewässerverbauungen	85'327.05	3'032.30	115'200		102'085.65	73.50
7410.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder			1'000.		300.00	
7410.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV					4.00	
7410.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					0.10	
7410.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					0.95	
7410.3130.01	Dienstleistungen Dritter	11'118.80		16'500.		16'602.20	
7410.3132.01	Honorar externe Berater, Gutachten			5'000.			
7410.3142.01	Unterhalt Wasserbau	25'922.05		49'300.		42'116.20	
7410.3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen			1'000.			
7410.3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau	815.20		900.		815.20	
7410.3632.01	Beitrag an Verband	38'515.00		40'000.		35'210.00	
7410.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	8'956.00		1'500.		7'037.00	
7410.4260.01	Rückerstattungen Dritter		3'032.30				73.50
745	Naturgefahren			4'500			
7450	Naturgefahren			4'500			
7450.3134.01	Beitrag an Stiftung EKV			4'500.			
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	548.10		1'600		550.80	
761	Luftreinhaltung und Klimaschutz			1'000			
7610	Luftreinhaltung und Klimaschutz			1'000			
7610.3130.01	Gebühren Oelfeuerungskontrolle			1'000.			
769	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	548.10		600		550.80	
7697	Regionale Energieberatung	548.10		600		550.80	

12 Details zur Rechnung

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Funktionale Gliederung ER HRM2	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7697.3632.01	Beitrag an Regionalkonferenz	548.10		600		550.80	
77	Übriger Umweltschutz	68'655.70	11'010.20	64'400	7'000	67'929.10	10'262.15
771	Friedhof und Bestattung	47'436.40	11'010.20	49'300	7'000	48'464.80	10'262.15
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	47'436.40	11'010.20	49'300	7'000	48'464.80	10'262.15
7710.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörden			300			
7710.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	16'682.35		13'200		18'981.15	
7710.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'082.10		900		1'231.20	
7710.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'298.65		700		1'473.15	
7710.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung	205.15		200		231.50	
7710.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	250.25		200		284.75	
7710.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	107.80		100		121.00	
7710.3099.01	Übriger Personalaufwand			200			
7710.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000		988.00	
7710.3101.02	Grabunterhalt	166.30					
7710.3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	615.35		500		2'486.70	
7710.3120.01	Ver- und Entsorgung	4'388.20		4'500		5'455.95	
7710.3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'505.00		4'000		3'520.00	
7710.3134.01	Haftpflcht- und Sachversicherung	371.30		400		349.60	
7710.3144.01	Unterhalt Aufbahrungsgebäude	4'182.80		8'900		2'938.15	
7710.3144.02	Unterhalt Anlage	7'234.60		7'000		4'121.05	
7710.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte	372.60		500			
7710.3170.01	Reisekosten und Spesen			100			
7710.3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten			2'000			
7710.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV (neu)	3'358.95		1'600		1'556.60	
7710.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	4'615.00		3'000		4'726.00	
7710.4240.01	Friedhofgebühren		1'500.00				
7710.4260.01	Rückerstattungen Dritter		2'029.15				583.40
7710.4502.01	Fondsentnahme		999.30		1'500		2'612.10
7710.4612.01	Entschädigung von Gemeinden		6'481.75		5'500		7'066.65
779	Umweltschutz	21'219.30		15'100		19'464.30	
7792	Hundetoiletten	21'219.30		15'100		19'464.30	
7792.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'810.80		3'000		2'750.65	
7792.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	211.55		200		210.50	
7792.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung	22.70		100		25.55	
7792.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	49.00		100		48.75	
7792.3101.01	Verbrauchsmaterial	2'916.50		2'300		2'243.95	
7792.3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	844.10		800		180.90	
7792.3130.01	Dienstleistungen Dritter	125.00				109.80	
7792.3161.01	Mieten, Benützungskosten	3'394.65		1'400		3'073.20	
7792.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	10'845.00		7'200		10'821.00	
79	Raumordnung	8'037.60	164'478.88	17'400	185'100	29'107.75	221'712.07
790	Raumordnung	8'037.60	164'478.88	17'400	185'100	29'107.75	221'712.07
7900	Raumordnung allgemein	291.10	164'478.88	9'500	185'100	21'451.65	221'712.07
7900.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörde			500			

12 Details zur Rechnung

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Funktionale Gliederung ER HRM2	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7900.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV					35.95	
7900.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					1.05	
7900.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					8.30	
7900.3130.01	Dienstleistungen Dritter					3'532.55	
7900.3320.01	Planmässige Abschreibungen Immat. Anlagen			9'000			
7900.3893.01	Einlagen in SF MWA	291.10				17'873.80	
7900.4309.01	Inkonvenienzentschädigungen/De poniebeiträge		164'187.78		185'000		203'838.27
7900.4309.02	Planungsmehrwerte						17'628.00
7900.4409.01	Verrechnete Zinsen SF MWA		291.10		100		245.80
7907	Regionalkonferenzen	7'746.50		7'900		7'656.10	
7907.3632.01	Beiträge an Regionalkonferenz	7'746.50		7'900		7'656.10	
8	Volkswirtschaft	13'648.55	85'136.70	15'200	86'500	13'322.50	87'173.25
81	Landwirtschaft	4'489.55	5'539.15	5'700	2'500	3'937.60	5'509.00
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	4'489.55	5'539.15	5'700	2'500	3'937.60	5'509.00
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	4'489.55	5'539.15	5'700	2'500	3'937.60	5'509.00
8110.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'201.80		2'300		1'216.25	
8110.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung	2.20				2.35	
8110.3100.01	Büromaterial			100			
8110.3140.01	Unterhalt an Grundstücken, Plätze, Anlagen	564.45		500			
8110.3170.01	Reisekosten und Spesen	51.10		100		49.00	
8110.3636.01	Beiträge an private Unternehmungen	2'670.00		2'700		2'670.00	
8110.4260.01	Rückerstattungen Dritter		308.00				2'874.50
8110.4479.01	Übrige Erträge Liegenschaften VV (PP Vihschauplatz)		5'231.15		2'500		2'634.50
82	Forstwirtschaft	24.00		200			
820	Forstwirtschaft	24.00		200			
8200	Forstwirtschaft	24.00		200			
8200.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	24.00		100			
8200.3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen			100			
84	Tourismus	9'135.00		9'300		9'384.90	
840	Tourismus	9'135.00		9'300		9'384.90	
8406	Regionaler Tourismus	9'135.00		9'300		9'384.90	
8406.3636.01	Beiträge an private Unternehmungen (Naturpark Gantrisch)	9'135.00		9'300		9'384.90	
87	Brennstoffe und Energie		79'597.55		84'000		81'664.25
871	Elektrizität		79'597.55		84'000		81'664.25
8710	Elektrizität allgemein		79'597.55		84'000		81'664.25
8710.4120.01	Konzessionen BKW Energie AG		79'597.55		84'000		81'664.25
9	Finanzen und Steuern	557'034.86	5'049'456.98	404'200	5'248'300	667'187.07	5'131'229.30

12 Details zur Rechnung

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Funktionale Gliederung ER HRM2	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
91	Steuern	14'775.80	4'632'095.00	11'700	4'886'400	48'866.35	4'775'216.45
910	Steuern	14'775.80	4'632'095.00	11'700	4'886'400	48'866.35	4'775'216.45
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	12'167.05	4'048'980.60	11'700	4'342'300	43'732.95	4'249'541.65
9100.3180.01	WB gefährdete Steuerguthaben	7'700.00				26'400.00	
9100.3181.01	Forderungsverluste allg. Gemeindesteuern	4'467.05		11'700		17'332.95	
9100.4000.01	Einkommenssteuern		3'564'925.55		3'631'000		3'568'261.00
9100.4000.20	Nachsteuern und Bussen Einkommenssteuern		999.70		9'000		19'578.75
9100.4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen		284'759.70		136'600		60'929.35
9100.4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommen		-174'790.40		-90'100		-93'310.05
9100.4000.60	Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen				-300		-1'192.55
9100.4000.70	Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen		-412'050.00				
9100.4001.01	Vermögenssteuern		366'234.60		363'000		371'084.75
9100.4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen		308'987.50		112'500		14'026.35
9100.4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögen		-50'906.10		-24'400		-27'369.10
9100.4002.01	Quellensteuern		50'365.40		47'000		85'663.70
9100.4002.10	Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung (BGSA)		1'131.35		1'300		1'290.25
9100.4010.01	Gewinnsteuern		68'119.85		80'500		91'957.50
9100.4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		37'729.05		77'700		156'733.15
9100.4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		-2'099.10		-5'500		-1'390.25
9100.4011.01	Kapitalsteuern		335.90		200		350.20
9100.4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		20.65		200		5.90
9100.4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		-22.60		-100		-16.75
9100.4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern		5'239.55		3'700		2'939.45
9101	Sondersteuern	2'052.35	228'879.05		200'000	4'842.65	196'977.45
9101.3181.01	Forderungsverlust Sondersteuern	2'052.35				4'842.65	
9101.4022.01	Grundstückgewinnsteuern		143'528.60		110'000		77'637.10
9101.4022.10	Sonderveranlagungen		85'350.45		90'000		119'340.35
9102	Liegenschaftssteuern	236.40	341'115.35		332'000	290.75	316'057.35
9102.3181.01	Forderungsverluste Liegenschaftssteuern	236.40				290.75	
9102.4021.01	Liegenschaftssteuern		341'115.35		332'000		316'057.35
9103	Hundesteuern	320.00	13'120.00		12'100		12'640.00
9103.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	320.00					
9103.4033.01	Hundetaxe		13'120.00		12'100		12'640.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	336'985.00	178'243.00	338'000	154'500	337'940.00	228'239.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	336'985.00	178'243.00	338'000	154'500	337'940.00	228'239.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	336'985.00	178'243.00	338'000	154'500	337'940.00	228'239.00
9300.3621.60	Beitrag an Kanton (LAG neue Aufgabenteilung)	336'985.00		338'000		337'940.00	
9300.4621.60	Geografisch-topografischer Zuschuss		38'971.00		39'700		38'745.00
9300.4621.99	Fonds für Sonderfälle		56'106.00		56'100		74'808.00
9300.4622.70	Kompensation Einbussen Fusion Disparitätenabbau Gemeinden		83'166.00		58'700		114'686.00
95	Ertragsanteile, übrige		74'578.15		10'400		8'037.30

12 Details zur Rechnung

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Funktionale Gliederung ER HRM2	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
950	Ertragsanteile, übrige		74'578.15		10'400		8'037.30
9500	Ertragsanteile, übrige		74'578.15		10'400		8'037.30
9500.4024.01	Erbschafts- und Schenkungssteuern		65'836.65		4'900		2'849.10
9500.4600.01	Ertragsanteile Direkte Bundessteuer		8'741.50		5'500		5'188.20
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	30'168.22	102'408.88	30'100	41'000	70'809.38	57'532.55
961	Zinsen	17'467.35	31'633.88	3'800	24'700	16'846.25	23'015.05
9610	Zinsen	17'467.35	31'633.88	3'800	24'700	16'846.25	23'015.05
9610.3181.01	Forderungsverluste Verzugszins Steuern	196.90		500		577.70	
9610.3409.01	Übrige Passivzinsen (Spezialfinanzierungen)	13'713.00				13'678.00	
9610.3409.02	Übrige Passivzinsen (Sonderrechnungen)	583.85		800		580.95	
9610.3499.01	Vergütungszinsen Steuern	2'973.60		2'500		2'009.60	
9610.4400.01	Zinsen flüssige Mittel		287.75				
9610.4401.01	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		15'335.75				11'394.10
9610.4401.02	Verzugszinsen Steuern					15'900	
9610.4402.01	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		102.80		500		64.15
9610.4407.01	Zinsen langfristige Finanzanlagen		11'919.05		6'200		7'810.00
9610.4409.01	Interne Verrechnung Zinsen SF		594.43				352.68
9610.4940.02	Interne Verrechnung Zinsen LS FV		3'394.10		2'100		3'394.12
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	24'584.55	17'175.00	25'100	16'300	33'481.67	14'887.50
9630	Liegenschaften FV						84.00
9630.4443.01	Marktwertanpassung Liegenschaften						84.00
9631	Liegenschaft FV SH Gelterfingen	126.90				125.17	
9631.3134.01	Haftpflicht-/Sachversicherung	30.60				28.85	
9631.3940.02	Interne Verrechnung von Zinsen LS FV	96.30				96.32	
9633	Liegenschaft FV FW Magazin	2'979.40	5'230.00	3'800	4'100	6'552.00	4'270.00
9633.3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					3'910.00	
9633.3120.01	Ver- und Entsorgung	683.70		600		459.45	
9633.3134.01	Haftpflicht-/Sachversicherung	408.90		400		388.75	
9633.3144.01	Unterhalt Liegenschaft FW Magazin			400			
9633.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	589.00		1'100		496.00	
9633.3940.02	Interne Verrechnung von Zinsen LS FV	1'297.80		1'300		1'297.80	
9633.4430.01	Mietzinse FW Magazin Gelterfingen		3'270.00		2'100		3'270.00
9633.4612.01	Interne Verrechnung SF Mietzinse		1'000.00		1'000		1'000.00
9633.4920.01	Interne Verrechnung von Mieten		960.00		1'000		900.00
9634	Grundstücke FV		2'370.00		2'300		2'188.50
9634.4120.01	Konzessionen, Entschädigung Rechte						298.50
9634.4430.01	Pachtzins landw. Parzellen		990.00		1'000		990.00
9634.4430.02	Pachtzins Fischenzenrecht		1'380.00		1'300		900.00
9636	Liegenschaft FV MZR Noflen	21'478.25	9'575.00	21'300	9'900	26'804.50	8'345.00

12 Details zur Rechnung

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Funktionale Gliederung ER HRM2	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9636.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal	7'675.80		7'600		7'495.80	
9636.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	497.70		500		486.60	
9636.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung	14.90		100		14.40	
9636.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	115.10		100		112.40	
9636.3101.01	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial	476.40		500		500.00	
9636.3110.01	Büromöbel und Geräte	1'298.90		3'000			
9636.3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					4'909.20	
9636.3120.01	Ver- und Entsorgung	5'025.90		4'800		7'365.05	
9636.3134.01	Haftpflicht-/Sachversicherung	923.05		900		869.30	
9636.3144.01	Unterhalt Liegenschaft MZR	2'033.90		1'900		2'370.75	
9636.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	715.60		500			
9636.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	701.00		600		681.00	
9636.3940.01	Interne Verrechnung von Zinsen LS FV	2'000.00		800		2'000.00	
9636.4430.01	Mietzinse MZR Noflen		6'280.00		6'300		6'280.00
9636.4432.01	Benützungsgebühren MZR Noflen		3'295.00		3'600		2'065.00
969	Finanzvermögen	-11'883.68	53'600.00	1'200		20'481.46	19'630.00
9690	Finanzvermögen	-11'883.68	53'600.00	1'200		20'481.46	19'630.00
9690.3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'246.32		1'200		1'081.46	
9690.3180.01	Wertberichtigung auf Forderungen (Delkredere)	-13'130.00				19'380.00	
9690.3440.01	Wertberichtigung Aktien					20.00	
9690.4440.01	Wertberichtigung Aktien		53'600.00				19'630.00
97	Rückverteilungen		555.25		500		627.20
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		555.25		500		627.20
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		555.25		500		627.20
9710.4699.10	Rückverteilung CO2 Abgabe		555.25		500		627.20
99	Nicht aufgeteilte Posten	175'105.84	61'576.70	24'400	155'500	209'571.34	61'576.80
990	Nicht aufgeteilte Posten	133'664.97		24'400		24'388.40	
9900	Nicht aufgeteilte Posten	109'276.27					
9900.3894.01	Einlagen in finanzpolitische Reserven	109'276.27					
9901	Abschreibungen bestehendes Verwaltungsvermögen	24'388.70		24'400		24'388.40	
9901.3300.40	Planmässige Abschreibungen (linear)	24'388.70		24'400		24'388.40	
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge		61'576.70		61'600		61'576.80
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge		61'576.70		61'600		61'576.80
9950.4896.01	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		61'576.70		61'600		61'576.80
999	Abschluss	41'440.87			93'900	185'182.94	
9990	Abschluss	41'440.87			93'900	185'182.94	
9990.9000.00	Ertragsüberschuss	41'440.87				185'182.94	
9990.9001.00	Aufwandüberschuss				93'900		

12 Details zur Rechnung

12.2. Erfolgsrechnung nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Funktionale Gliederung ER HRM2	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	7'522'547.29	7'522'547.29	7'747'000	7'747'000	7'452'748.53	7'452'748.53
	Gesamttotal	7'522'547.29	7'522'547.29	7'747'000	7'747'000	7'452'748.53	7'452'748.53

12 Details zur Rechnung

Druckdatum:

08.03.2024

12.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Sachgruppengliederung ER HRM	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
3	Aufwand	7'341'247.96	7'747'000	7'261'544.45
30	Personalaufwand	1'144'997.03	1'218'050	1'146'912.60
300	Behörden und Kommissionen	92'858.75	93'100	86'648.10
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	92'858.75	93'100	86'648.10
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	869'771.70	912'300	865'216.50
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	869'771.70	912'300	865'216.50
305	Arbeitgeberbeiträge	149'354.00	157'850	150'196.30
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	56'954.85	61'950	56'864.90
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	62'377.70	62'700	62'958.75
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11'903.60	13'450	12'077.20
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	13'061.20	14'250	13'175.85
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'056.65	5'500	5'119.60
309	Übriger Personalaufwand	33'012.58	54'800	44'851.70
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	19'911.35	42'000	28'914.55
3091	Personalwerbung	4'134.30	2'500	9'377.95
3099	Übriger Personalaufwand	8'966.93	10'300	6'559.20
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'207'793.08	1'402'950	1'258'518.15
310	Material- und Warenaufwand	73'777.34	78'000	56'593.61
3100	Büromaterial	2'783.10	3'850	2'829.60
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	61'348.89	63'300	44'120.46
3102	Drucksachen, Publikationen	5'445.85	6'450	6'257.40
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	4'199.50	4'400	3'386.15
311	Nicht aktivierbare Anlagen	49'303.75	81'400	92'801.83
3110	Büromöbel und Geräte	5'719.90	11'200	6'824.70
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	30'776.85	55'600	79'437.73
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	8'080.05	8'000	2'332.50
3113	Hardware	1'723.20	2'600	1'436.40
3118	Immaterielle Anlagen	3'003.75	4'000	2'770.50
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	91'395.60	98'800	103'368.15
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	91'395.60	98'800	103'368.15
313	Dienstleistungen und Honorare	557'360.23	563'100	496'756.53
3130	Dienstleistungen Dritter	236'614.21	256'800	224'831.78
3131	Planung und Projektierungen Dritter	18'260.27	25'000	34'279.70
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	235'045.25	199'000	170'047.00
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	32'908.80	42'600	34'572.10
3134	Sachversicherungsprämien	25'429.80	29'800	24'565.55
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	6'360.60	7'400	6'093.15
3137	Steuern und Abgaben	2'741.30	2'500	2'367.25
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	297'324.15	432'200	308'823.33

12 Details zur Rechnung

Druckdatum:

08.03.2024

12.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Sachgruppengliederung ER HRM	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
3140	Unterhalt an Grundstücken	11'434.70	17'600	12'889.65
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	101'846.40	107'900	82'873.15
3142	Unterhalt Wasserbau	25'922.05	49'300	42'116.20
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	77'498.00	125'000	93'247.45
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	72'232.80	122'600	71'385.88
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	8'390.20	9'800	6'311.00
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	86'924.81	71'550	94'344.20
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	107.60	1'000	1'000.00
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	66'292.80	45'850	65'243.29
3156	Unterhalt medizinische Geräte	317.00		
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	19'916.61	24'400	27'810.11
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	290.80	300	290.80
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	21'015.70	31'000	16'437.15
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	19'566.70	28'100	14'071.75
3162	Raten für operatives Leasing	1'449.00	2'900	2'365.40
317	Spesenentschädigungen	28'484.30	34'200	19'439.85
3170	Reisekosten und Spesen	28'484.30	34'200	19'439.85
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	2'207.20	12'700	69'953.50
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	-5'430.00		45'780.00
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	7'637.20	12'700	24'173.50
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	374'040.45	447'200	337'079.45
330	Sachanlagen VV	313'306.80	380'700	321'587.30
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	313'306.80	380'700	314'062.20
3301	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen			7'525.10
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen	60'733.65	66'500	15'492.15
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	15'492.15	66'500	15'492.15
3321	Ausserplanmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	45'241.50		
34	Finanzaufwand	17'864.88	3'400	16'641.23
340	Zinsaufwand	14'891.28	900	14'611.63
3409	Übrige Passivzinsen	14'891.28	900	14'611.63
344	Wertberichtigungen Anlagen FV			20.00
3440	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV			20.00
349	Verschiedener Finanzaufwand	2'973.60	2'500	2'009.60
3499	Übriger Finanzaufwand	2'973.60	2'500	2'009.60
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	407'980.40	392'300	407'980.40

12 Details zur Rechnung

Druckdatum:

08.03.2024

12.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Sachgruppengliederung ER HRM	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	407'980.40	392'300	407'980.40
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	407'980.40	392'300	407'980.40
36	Transferaufwand	4'033'100.65	4'252'800	4'036'601.70
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	2'804'972.07	2'939'000	2'806'441.65
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	993'076.22	1'075'400	1'033'834.90
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	1'811'895.85	1'863'600	1'772'606.75
362	Finanz- und Lastenausgleich	336'985.00	338'000	337'940.00
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	336'985.00	338'000	337'940.00
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	887'913.98	971'800	890'226.60
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	564'797.00	596'500	565'859.00
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	237'793.53	238'000	236'164.85
3635	Beiträge an private Unternehmungen	5'901.50	5'500	4'402.35
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	64'588.55	69'600	64'440.50
3637	Beiträge an private Haushalte	14'833.40	60'200	19'359.90
3638	Beiträge an das Ausland		2'000	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	3'229.60	4'000	1'993.45
3660	Planmässige Abschreibung Investitionsbeiträge	3'229.60	4'000	1'993.45
38	Ausserordentlicher Aufwand	109'567.37		17'873.80
389	Einlagen in das Eigenkapital	109'567.37		17'873.80
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	291.10		17'873.80
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven	109'276.27		
39	Interne Verrechnungen	45'904.10	30'300	39'937.12
391	Dienstleistungen	39'950.00	25'600	36'143.00
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	39'950.00	25'600	36'143.00
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	2'560.00	2'600	400.00
3920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	2'560.00	2'600	400.00
394	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	3'394.10	2'100	3'394.12
3940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	3'394.10	2'100	3'394.12
4	Ertrag		7'473'300	7'350'022.04
40	Fiskalertrag		4'891'300	4'778'065.55
400	Direkte Steuern natürliche Personen		4'185'600	3'998'962.45

12 Details zur Rechnung

Druckdatum:

08.03.2024

12.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Sachgruppengliederung ER HRM	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		3'263'844.55		3'686'200		3'554'266.50
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		624'316.00		451'100		357'742.00
4002	Quellensteuern natürliche Personen		51'496.75		48'300		86'953.95
401	Direkte Steuern juristische Personen		104'083.75		153'000		247'639.75
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		103'749.80		152'700		247'300.40
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		333.95		300		339.35
402	Übrige Direkte Steuern		641'070.60		540'600		518'823.35
4021	Grundsteuern		341'115.35		332'000		316'057.35
4022	Vermögensgewinnsteuern		228'879.05		200'000		196'977.45
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern		65'836.65		4'900		2'849.10
4029	Eingang abgeschriebene Steuern		5'239.55		3'700		2'939.45
403	Besitz- und Aufwandsteuern		13'120.00		12'100		12'640.00
4033	Hundesteuer		13'120.00		12'100		12'640.00
41	Regalien und Konzessionen		79'597.55		84'000		81'962.75
412	Konzessionen		79'597.55		84'000		81'962.75
4120	Konzessionen		79'597.55		84'000		81'962.75
42	Entgelte		1'398'989.55		1'179'100		1'046'080.50
420	Ersatzabgaben		210'658.10		189'700		114'447.40
4200	Ersatzabgaben		210'658.10		189'700		114'447.40
421	Gebühren für Amtshandlungen		85'145.40		114'600		59'140.65
4210	Gebühren für Amtshandlungen		85'145.40		114'600		59'140.65
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		639'290.35		463'900		427'649.75
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		639'290.35		463'900		427'649.75
425	Erlös aus Verkäufen		372'881.65		331'100		357'291.30
4250	Verkäufe		372'881.65		331'100		357'291.30
426	Rückerstattungen		90'514.05		79'600		85'031.40
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		90'514.05		79'600		85'031.40
427	Bussen		500.00		200		2'520.00
4270	Bussen		500.00		200		2'520.00
43	Verschiedene Erträge		170'851.08		185'000		228'316.67
430	Verschiedene betriebliche Erträge		164'187.78		185'000		221'466.27
4309	Übriger betrieblicher Ertrag		164'187.78		185'000		221'466.27
431	Aktivierung Eigenleistungen		6'663.30				6'850.40
4310	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		6'663.30				6'850.40
44	Finanzertrag		140'377.18		63'400		92'384.63
440	Zinsertrag		41'900.03		22'700		33'247.33
4400	Zinsen flüssige Mittel		287.75				

12 Details zur Rechnung

Druckdatum:

08.03.2024

12.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Sachgruppengliederung ER HRM	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		15'335.75		15'900		11'394.10
4402	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		102.80		500		64.15
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		11'919.05		6'200		7'810.00
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		14'254.68		100		13'979.08
443	Liegenschaftenertrag FV		15'215.00		14'300		13'505.00
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		11'920.00		10'700		11'440.00
4432	Vergütung für Benützungen Liegenschaften FV		3'295.00		3'600		2'065.00
444	Wertberichtigungen Anlagen FV		53'600.00				19'714.00
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften		53'600.00				19'630.00
4443	Marktwertanpassungen Liegenschaften						84.00
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV		406.00		400		406.00
4451	Erträge aus Beteiligungen VV		406.00		400		406.00
447	Liegenschaftenertrag VV		29'256.15		26'000		25'512.30
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		16'480.00		16'500		17'060.00
4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		7'545.00		7'000		5'817.80
4479	Übrige Erträge Liegenschaften VV		5'231.15		2'500		2'634.50
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		130'837.10		229'200		146'944.50
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital		7'900.95		9'800		2'612.10
4502	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen		7'900.95		9'800		2'612.10
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		122'936.15		219'400		144'332.40
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		122'936.15		219'400		144'332.40
46	Transferertrag		789'258.05		749'400		874'753.52
460	Ertragsanteile		8'741.50		5'500		5'188.20
4600	Anteil an Bundeserträgen		8'741.50		5'500		5'188.20
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		592'945.10		584'300		629'474.32
4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		510'718.45		512'000		481'090.92
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		82'226.65		72'300		148'383.40
462	Finanz- und Lastenausgleich		178'243.00		154'500		228'239.00
4621	Finanz- und Lastenausgleich von Kantonen und Konkordaten		95'077.00		95'800		113'553.00
4622	Finanz- und Lastenausgleich von Gemeinden und Gemeindeverbänden		83'166.00		58'700		114'686.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		8'773.20		4'600		11'224.80

12 Details zur Rechnung

Druckdatum:

08.03.2024

12.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Sachgruppengliederung ER HRM	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		600.00		4'600		6'583.65
4632	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		8'173.20				4'641.15
469	Verschiedener Transferertrag		555.25		500		627.20
4699	Rückverteilungen		555.25		500		627.20
48	Ausserordentlicher Ertrag		61'576.70		61'600		61'576.80
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		61'576.70		61'600		61'576.80
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		61'576.70		61'600		61'576.80
49	Interne Verrechnungen		45'904.10		30'300		39'937.12
491	Dienstleistungen		39'950.00		25'600		36'143.00
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		39'950.00		25'600		36'143.00
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		2'560.00		2'600		400.00
4920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		2'560.00		2'600		400.00
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		3'394.10		2'100		3'394.12
4940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		3'394.10		2'100		3'394.12
9	Abschlusskonten	181'299.33	7'224.33	273'700	191'204.08	102'726.49	
90	Abschluss Erfolgsrechnung	181'299.33	7'224.33	273'700	191'204.08	102'726.49	
900	Abschluss Allgemeiner Haushalt	41'440.87		93'900	185'182.94		
9000	Ertragsüberschuss	41'440.87			185'182.94		
9001	Aufwandüberschuss			93'900			
901	Abschluss Fonds im EK, Ertragsüberschuss	139'858.46	7'224.33	179'800	6'021.14	102'726.49	
9010	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	139'858.46			6'021.14		
9011	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		7'224.33	179'800		102'726.49	
	Total	7'522'547.29	7'522'547.29	7'747'000	7'747'000	7'452'748.53	7'452'748.53
	Gesamttotal	7'522'547.29	7'522'547.29	7'747'000	7'747'000	7'452'748.53	7'452'748.53

12 Details zur Rechnung

12.4 Investitionsrechnung nach Funktionen

Konto	Investitionsrechnung Fusion Funktionale Gliederung IR HRM2 F	Rechnung 2023		Budget 2023	Rechnung 2022	
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	121'552.33		170'000		
15	Feuerwehr	121'552.33		100'000		
150	Feuerwehr	121'552.33		100'000		
1500	Feuerwehr	121'552.33		100'000		
1500.5065.05	Anschaffung SVF 2024	121'552.33		100'000		
16	Verteidigung			70'000		
162	Zivile Verteidigung			70'000		
1620	Zivilschutz			70'000		
1620.5030.01	Öffentliche Schutzräume Gelterfingen			70'000		
2	Bildung	266'230.22		150'000		20'300.80
21	Obligatorische Schule	266'230.22		150'000		20'300.80
217	Schulliegenschaften	266'230.22		150'000		20'300.80
2170	Schulliegenschaften	266'230.22		150'000		20'300.80
2170.5290.01	Schulliegenschaft, Vorprojekt	17'432.40				10'522.05
2170.5290.02	Schulliegenschaft, Planungskredit (GV)	248'797.82		150'000		9'778.75
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung			75'000		
61	Strassenverkehr			75'000		
615	Gemeindestrassen			75'000		
6150	Gemeindestrassen			75'000		
6150.5010.19	Sonnhalde-Limpach, Belagsanierung			50'000		
6150.5010.20	Noflen Fahrweg SW Pumpe Moos			25'000		
7	Umweltschutz und Raumordnung	521'581.35	15'902.95	1'277'000		189'769.65
71	Wasserversorgung	12'702.55		500'000		7'525.10
710	Wasserversorgung	12'702.55		500'000		7'525.10
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	12'702.55		500'000		7'525.10
7101.5031.06	Ersatz Feuerweiher			50'000		
7101.5031.07	Sanierung Werkleitung Langeten	12'702.55		200'000		
7101.5061.02	Anpassung Steuerung			140'000		
7101.5291.02	Projekt Versorgungssicherheit			110'000		
7101.5291.03	Schutzzone, Hydr. Gutachten Quelle Schönenbrunnen, Hofstetten					7'525.10
72	Abwasserentsorgung	365'195.70		597'000		79'714.65
720	Abwasserentsorgung	365'195.70		597'000		79'714.65
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	365'195.70		597'000		79'714.65
7201.5032.01	Kanalreinigung und GEP-Aufnahmen Noflen (Ausführung)	30'495.90				9'498.05
7201.5032.06	Leitungssanierung Dorfstrasse 41-47	5'047.55		70'000		
7201.5032.07	Sanierung Werkleitung Langeten	6'351.05		150'000		
7201.5032.09	Leitungssanierung Sonnhalde/Stockeren (Ausführung)	177'401.60		190'000		7'820.75
7201.5032.10	Leitungersatz P 710.1 Limpachweg					25'785.55

12 Details zur Rechnung

12.4 Investitionsrechnung nach Funktionen

Konto	Investitionsrechnung Fusion Funktionale Gliederung IR HRM2 F	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
7201.5292.02	Kanalreinigung und GEP-Aufnahmen Noflen (Planung)	9'431.45				-13'136.50	
7201.5292.03	Zustandserfassung ZpA Noflen (Pilotprojekt)					48'345.05	
7201.5292.05	Leitungssanierung Sonnhalde/Stockeren (Planung)	13'754.70				1'401.75	
7201.5292.06	Kanal-TV Noflen + weitere unklare Abschnitte im gesamten Gemeindegebiet	81'922.10		110'000			
7201.5620.15	ARA Münsigen, Investitionsbeitrag 2023	40'791.35					
7201.5620.35	ARA Gürbetal, Investitionsbeitrag 2023			77'000			
74	Verbauungen	51'863.90	15'902.95	80'000		26'659.50	
741	Gewässerverbauungen	51'863.90	15'902.95	80'000		26'659.50	
7410	Gewässerverbauungen	51'863.90	15'902.95	80'000		26'659.50	
7410.5020.02	Sanierung Sammler Saumgraben					26'659.50	
7410.5020.03	Verbauung Moosgraben (Stein)			30'000			
7410.5020.04	Offenlegung Stoffelsrütigraben; bisher Bach in Röhre neu offen	51'863.90		50'000			
7410.6310.02	Kantonsbeiträge		15'902.95				
77	Übriger Umweltschutz	31'371.70		35'000		5'558.30	
771	Friedhof und Bestattung	31'371.70		35'000		5'558.30	
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	31'371.70		35'000		5'558.30	
7710.5030.01	Friedhof, Aufhebung/Umgestaltung 2021-23	31'371.70		35'000		5'558.30	
79	Raumordnung	60'447.50		65'000		70'312.10	
790	Raumordnung	60'447.50		65'000		70'312.10	
7900	Raumordnung allgemein	60'447.50		65'000		70'312.10	
7900.5290.01	ZPP Winkel	7'412.80		5'000		11'203.30	
7900.5290.02	Revision Ortsplanung	53'034.70		60'000		59'108.80	
9	Finanzen und Steuern	15'902.95	909'363.90				210'070.45
99	Nicht aufgeteilte Posten	15'902.95	909'363.90				210'070.45
999	Abschluss	15'902.95	909'363.90				210'070.45
9990	Abschluss	15'902.95	909'363.90				210'070.45
9990.5900.01	Passivierte Einnahmen	15'902.95					
9990.6900.01	Aktivierete Ausgaben		909'363.90				210'070.45
	Total	925'266.85	925'266.85	1'672'000		210'070.45	210'070.45
	Netto 31.12.				1'672'000		
	Gesamttotal	925'266.85	925'266.85	1'672'000	1'672'000	210'070.45	210'070.45

12 Details zur Rechnung

12.5 Investitionsrechnung nach Sachgruppen

Konto	Investitionsrechnung Fusion Sachgruppengliederung IR HRM2	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	925'266.85		1'672'000		210'070.45	
50	Sachanlagen	436'786.58		1'160'000		75'322.15	
501	Strassen / Verkehrswege			75'000			
5010	Strassen / Verkehrswege			75'000			
6150.5010.19	Sonnhalde-Limpach, Belagsanierung			50'000			
6150.5010.20	Noflen Fahrweg SW Pumpe Moos			25'000			
502	Wasserbau	51'863.90		80'000		26'659.50	
5020	Wasserbau	51'863.90		80'000		26'659.50	
7410.5020.02	Sanierung Sammler Saumgraben					26'659.50	
7410.5020.03	Verbauung Moosgraben (Stein)			30'000			
7410.5020.04	Offenlegung Stoffelsrütigraben; bisher Bach in Röhre neu offen	51'863.90		50'000			
503	Übriger Tiefbau	263'370.35		765'000		48'662.65	
5030	Übrige Tiefbauten allgemein	31'371.70		105'000		5'558.30	
1620.5030.01	Öffentliche Schutzräume Gelterfingen			70'000			
7710.5030.01	Friedhof, Aufhebung/Umgestaltung 2021-23	31'371.70		35'000		5'558.30	
5031	Tiefbauten Wasserversorgung	12'702.55		250'000			
7101.5031.06	Ersatz Feuerweiher			50'000			
7101.5031.07	Sanierung Werkleitung Langeten	12'702.55		200'000			
5032	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	219'296.10		410'000		43'104.35	
7201.5032.01	Kanalreinigung und GEP-Aufnahmen Noflen (Ausführung)	30'495.90				9'498.05	
7201.5032.06	Leitungssanierung Dorfstrasse 41-47	5'047.55		70'000			
7201.5032.07	Sanierung Werkleitung Langeten	6'351.05		150'000			
7201.5032.09	Leitungssanierung Sonnhalde/Stockeren (Ausführung)	177'401.60		190'000		7'820.75	
7201.5032.10	Leitungersatz P 710.1 Limpachweg					25'785.55	
506	Mobilien	121'552.33		240'000			
5061	Mobilien Wasserversorgung			140'000			
7101.5061.02	Anpassung Steuerung			140'000			
5065	Mobilien Feuerwehr	121'552.33		100'000			
1500.5065.05	Anschaffung SVF 2024	121'552.33		100'000			
52	Immaterielle Anlagen	431'785.97		435'000		134'748.30	
529	Übrige immaterielle Anlagen	431'785.97		435'000		134'748.30	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	326'677.72		215'000		90'612.90	
2170.5290.01	Schulliegenschaft, Vorprojekt	17'432.40				10'522.05	
2170.5290.02	Schulliegenschaft, Planungskredit (GV)	248'797.82		150'000		9'778.75	
7900.5290.01	ZPP Winkel	7'412.80		5'000		11'203.30	
7900.5290.02	Revision Ortsplanung	53'034.70		60'000		59'108.80	
5291	Wasserversorgung			110'000		7'525.10	
7101.5291.02	Projekt Versorgungssicherheit			110'000			
7101.5291.03	Schutzzonen, Hydr. Gutachten Quelle Schönenbrunnen, Hofstetten					7'525.10	
5292	Abwasserentsorgung	105'108.25		110'000		36'610.30	
7201.5292.02	Kanalreinigung und GEP-Aufnahmen Noflen (Planung)	9'431.45				-13'136.50	
7201.5292.03	Zustandserfassung ZpA Noflen (Pilotprojekt)					48'345.05	
7201.5292.05	Leitungssanierung Sonnhalde/Stockeren (Planung)	13'754.70				1'401.75	

12 Details zur Rechnung

12.5 Investitionsrechnung nach Sachgruppen

Konto	Investitionsrechnung Fusion Sachgruppengliederung IR HRM2	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7201.5292.06	Kanal-TV Noflen + weitere unklare Abschnitte im gesamten Gemeindegebiet	81'922.10		110'000			
56	Eigene Investitionsbeiträge	40'791.35		77'000			
562	Gemeinden und Gemeindeverbände	40'791.35		77'000			
5620	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	40'791.35		77'000			
7201.5620.15	ARA Münsigen, Investitionsbeitrag 2023	40'791.35					
7201.5620.35	ARA Gürbetal, Investitionsbeitrag 2023			77'000			
59	Übertrag an Bilanz	15'902.95					
590	Passivierungen	15'902.95					
5900	Passivierte Einnahmen	15'902.95					
9990.5900.01	Passivierte Einnahmen	15'902.95					
6	Investitionseinnahmen		925'266.85				210'070.45
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		15'902.95				
631	Kantone und Konkordate		15'902.95				
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten		15'902.95				
7410.6310.02	Kantonsbeiträge		15'902.95				
69	Übertrag an Bilanz		909'363.90				210'070.45
690	Aktivierungen		909'363.90				210'070.45
6900	Aktivierte Ausgaben		909'363.90				210'070.45
9990.6900.01	Aktivierte Ausgaben		909'363.90				210'070.45
	Total	925'266.85	925'266.85	1'672'000		210'070.45	210'070.45
	Netto Ausgaben				1'672'000		
	Gesamttotal	925'266.85	925'266.85	1'672'000	1'672'000	210'070.45	210'070.45