



Einwohnergemeinde

ROHRBACH
s'Dorf zum läbe

Jahresrechnung 2023

**Gemeindeverwaltung
Rohrbach**
Bahnhofstrasse 9
4938 Rohrbach

062 965 31 31
gemeinde@rohrbach-be.ch
www.rohrbach-be.ch

INHALTSVERZEICHNIS

| | | |
|-------|--|----|
| 1 | BERICHTERSTATTUNG | 4 |
| 1.1 | Bericht..... | 4 |
| 1.1.1 | Erfolgsrechnung..... | 5 |
| 1.1.2 | Spezialfinanzierungen (SF)..... | 12 |
| 1.1.3 | Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement..... | 14 |
| 1.1.4 | Investitionsrechnung | 15 |
| 1.1.5 | Bilanz..... | 15 |
| 1.1.6 | Nachkredite..... | 16 |
| 1.2 | Spezialfinanzierungen..... | 17 |
| 2 | ECKDATEN | 18 |
| 2.1 | Übersicht | 18 |
| 2.2 | Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis..... | 19 |
| 2.3 | Gestufte Erfolgsausweise | 20 |
| 2.3.1 | Gesamter Haushalt..... | 20 |
| 2.3.2 | Allgemeiner Haushalt..... | 21 |
| 2.3.3 | Spezialfinanzierung Wasserversorgung | 22 |
| 2.3.4 | Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung..... | 23 |
| 2.3.5 | Spezialfinanzierung Abfall..... | 24 |
| 3 | BILANZ..... | 25 |
| 4. | FUNKTION | 26 |
| 4.1 | Erfolgsrechnung..... | 26 |
| 4.1.1 | Kommentar | 27 |
| 4.2 | Investitionsrechnung..... | 38 |
| 5 | SACHGRUPPEN | 39 |
| 5.1 | Erfolgsrechnung..... | 39 |
| 5.2 | Investitionsrechnung..... | 40 |

| | | |
|--------|--|----|
| 6 | GELDFLUSSRECHNUNG | 41 |
| 7 | FINANZKENNZAHLEN | 46 |
| 7.1 | Gesamthaushalt..... | 46 |
| 7.2 | Allgemeiner Haushalt..... | 47 |
| 7.3 | Spezialfinanzierung Wasserversorgung | 48 |
| 7.4 | Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung | 48 |
| 7.5 | Spezialfinanzierung Abfall..... | 49 |
| 8 | ANTRAG DER EXEKUTIVE | 50 |
| 9 | BESTÄTIGUNGSBERICHT | 52 |
| 10 | GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG..... | 53 |
| 11 | ANHANG | 54 |
| 11.1 | Regelwerk..... | 54 |
| 11.1.1 | Angewendetes Regelwerk..... | 54 |
| 11.1.2 | Bewertung Finanzvermögen | 54 |
| 11.1.3 | Bewertung Verwaltungsvermögen..... | 55 |
| 11.1.4 | Aktivierungsgrenzen..... | 56 |
| 11.1.5 | Bestehendes Verwaltungsvermögen..... | 56 |
| 11.2 | Grundlagen der Jahresrechnung..... | 56 |
| 11.3 | Eigenkapitalnachweis | 57 |
| 11.4 | Rückstellungsspiegel | 58 |
| 11.5 | Beteiligungsspiegel | 59 |
| 11.6 | Gewährleistungsspiegel..... | 63 |
| 11.7 | Anlagespiegel | 64 |
| 11.8 | Kreditkontrolle..... | 67 |
| 11.8.1 | Verpflichtungskredite für Investitionen..... | 67 |
| 11.8.2 | Nachkredite..... | 68 |

| | | |
|--------|--|-----|
| 11.9 | Weitere massgebende Angaben..... | 70 |
| 11.9.1 | Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Wasserversorgung..... | 70 |
| 11.9.2 | Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Abwasseranlagen | 71 |
| 12 | Details zur Jahresrechnung | 72 |
| 12.1 | Bilanz..... | 72 |
| 12.2 | Erfolgsrechnung nach Funktionen..... | 82 |
| 12.3 | Erfolgsrechnung nach Sachgruppen | 107 |
| 12.4 | Investitionsrechnung nach Funktionen..... | 116 |
| 12.5 | Investitionsrechnung nach Sachgruppen | 118 |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

1 BERICHTERSTATTUNG

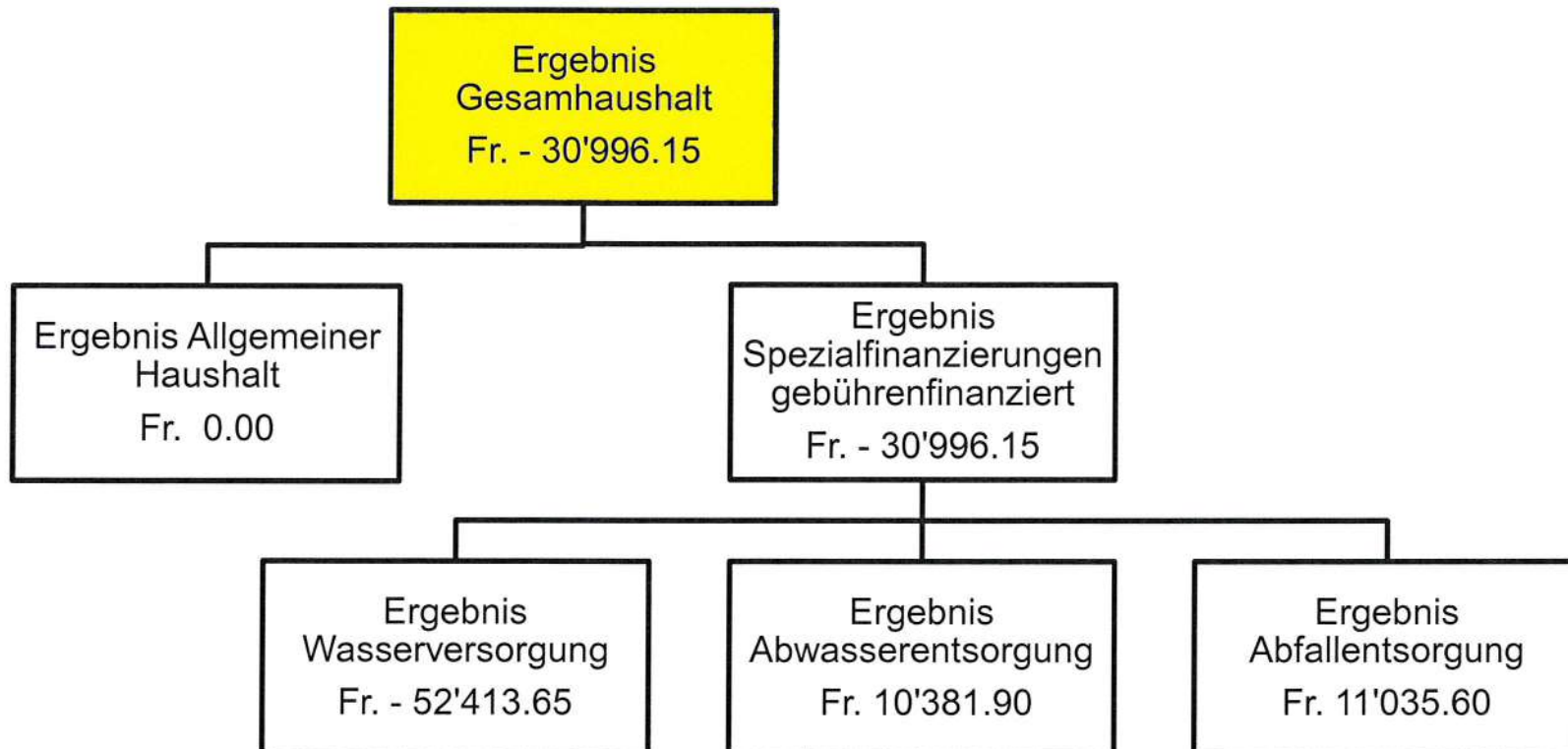
1.1 Bericht

Allgemeines

Die Jahresrechnung 2023 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt. Für die Buchhaltung stand die gemeindeeigene EDV-Anlage und die Software „Infoniqa one 50“ zur Verfügung.

Ergebnisse

Nach HRM2 muss das Ergebnis des **Gesamthaushaltes** von der Gemeindeversammlung genehmigt werden. Der Rechnungsabschluss stellt sich wie folgt dar:



Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

1.1.1 Erfolgsrechnung

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss in Höhe von Fr. 30'996.15 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss beim Gesamthaushalt von Fr. 399'250.00. Die Verbesserung gegenüber dem Budget beträgt somit Fr. 368'253.85. Die Rechnung des allgemeinen Haushaltes schliesst um Fr. 369'200.00 besser ab. Bei den Spezialfinanzierungen ergeben sich unterschiedliche Abweichungen. Aufgrund von mehreren grösseren Unterhaltsarbeiten, sowohl am Leitungsnetz als auch bei den Tiefenbohrungen, schliesst die Spezialfinanzierung Wasser mit einem deutlich höheren Defizit ab, als prognostiziert. Die Spezialfinanzierung Abwasser schliesst an Stelle des budgetierten Aufwandüberschusses positiv ab. Der Ertragsüberschuss bei der Spezialfinanzierung Abfall fällt deutlich positiver aus. Gesamthaft gesehen schliessen die Spezialfinanzierungen im Rahmen der Budgetierung ab.

Ergebnis Allgemeiner Haushalt (Aktivierungsgrenze Fr. 40'000.00)

Der Allgemeine Haushalt schliesst nach Vornahme der zusätzlichen Abschreibungen in Höhe von Fr. 51'283.12 ausgeglichen und somit deutlich besser ab, als prognostiziert. Das Budget sah einen Aufwandüberschuss von Fr. 369'200.00 vor.

Aufwandseitig konnte das Budget zum grössten Teil eingehalten werden. Es konnten in nahezu allen Funktionen Verbesserungen gegenüber den Prognosewerten erzielt werden. Die Personalkosten liegen gut Fr. 50'000.00 unter den Budgetannahmen. Die periodengerechten Abgrenzungen der Gemeindeanteile an den Lastenausgleichen Ergänzungsleistung und Sozialhilfe führen zu einer deutlich tieferen Belastung. In diesem Bereich wurden die Prognoseannahmen des Kantons gegenüber den angewandten Budgetwerten nach unten angepasst. Zudem hat sich erwiesen, dass die zu Lasten der Jahresrechnung 2022 vorgenommenen Abgrenzungen leicht zu hoch waren. Im Gesamttotal bei beiden Lastenausgleichen führen diese Anpassungen gegenüber den Budgetannahmen zu einer Unterschreitung von knapp Fr. 140'000.00.

Nebst den aufwandseitigen Verbesserungen, tragen auch die Erträge zum verbesserten Rechnungsergebnis bei. So blieben insbesondere die Steuererträge bei den Einkommenssteuern der natürlichen Personen sowie die Einzelfall abhängigen Grundstückgewinnsteuern und Sonderveranlagungen über den Annahmen. Alleine bei diesen drei Steuerarten resultierte gesamthaft ein Mehrertrag von Fr. 120'000.00. Aufgrund der veränderten Zinskonditionen konnten auch mit den flüssigen Mittel wieder Erträge generiert werden.

Personalaufwand

Der Personalaufwand liegt mit Fr. 826'863.20 knapp 5.7 % oder Fr. 50'000.00 unter dem Budgetwert. Dass der Aufwand sogar noch die Werte der Vorjahresrechnung unterschreitet, hängt mit Taggeldern aus Versicherungsleistungen zusammen. Diese beeinflussen den Aufwand mit Fr. 18'000.00 positiv. Nebst den Versicherungsleistungen beruht die deutliche Abweichung gegenüber dem Budgetwert auf der Tatsache, dass der Gemeinderat aufgrund der Mitarbeitergespräche, nicht den gesamten Spielraum für Lohnmassnahmen ausgenutzt hat und insbesondere, dass der Kanton Bern für eine lineare Lohnerhöhung einen Teuerungsausgleich von 0.5 % gewährt hat. Dieser Wert wird auf Gemeindeebene übernommen und liegt deutlich unter den Annahmen, auf welchen die Budgetberechnungen beruhen. Aufgrund der deutlich tieferen Löhne fällt auch der Aufwand für die Lohnnebenkosten entsprechend tiefer aus. Zudem wurden auch die eingestellten Aufwendungen für die Weiterbildung des Personals nicht vollumfänglich beansprucht.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

| | | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|-----------|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 30 | Personalaufwand | 826'863.20 | 876'900.00 | 835'287.25 |
| 300 | Behörden und Kommissionen | 41'850.00 | 42'050.00 | 41'950.00 |
| 301 | Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal | 657'343.40 | 693'750.00 | 671'561.70 |
| 305 | Arbeitgeberbeiträge | 122'722.00 | 132'000.00 | 115'797.75 |
| 309 | Übriger Personalaufwand | 4'947.80 | 9'100.00 | 5'977.80 |

Sachaufwand

Der Sachaufwand beträgt Fr. 764'057.58 und liegt Fr. 115'000.00 oder 13.1 % unter dem Budgetwert. Der Vergleichswert aus der Rechnung 2022 wurden um knapp 24'000.00 unterschritten.

| | | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|-----------|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 764'057.58 | 879'350.00 | 787'989.03 |
| 310 | Material- und Warenaufwand | 102'603.20 | 125'550.00 | 99'599.83 |
| 311 | Nicht aktivierbare Anlagen | 36'053.84 | 44'900.00 | 71'725.30 |
| 312 | Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV | 104'219.20 | 121'500.00 | 108'623.80 |
| 313 | Dienstleistungen und Honorare | 166'037.37 | 208'210.00 | 181'003.43 |
| 314 | Baulicher und betrieblicher Unterhalt | 138'250.47 | 154'750.00 | 141'668.75 |
| 315 | Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen | 101'918.77 | 85'300.00 | 63'379.06 |
| 316 | Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren | 26'029.63 | 32'650.00 | 23'295.50 |
| 317 | Spesenentschädigungen | 56'552.80 | 63'490.00 | 35'874.96 |
| 318 | Wertberichtigungen auf Forderungen | 29'892.30 | 40'500.00 | 60'318.40 |
| 319 | Verschiedener Betriebsaufwand | 2'500.00 | 2'500.00 | 2'500.00 |

- 310 Die Mittel für die Lehrmittelbeschaffung, insbesondere im Bereich Spezialunterricht MR, wurden nicht ausgeschöpft. (-7'000) Eine geplante Übung für den Notfalltreffpunkt wurde nicht durchgeführt und der Aufwand für Streusalz blieb deutlich unter den Erwartungen. Etwas mehr musste für die Beschaffung von Kehrichtsäcken aufgewendet werden, da die Einführung des 17 L Kehrichtsackes erst mit der Überarbeitung des Abfallreglementes beschlossen wurde und so nicht budgetiert war.
- 311 Auf der Gemeindeverwaltung mussten defekte Bürostühle ersetzt und für den Spezialunterricht MR 2 neue Laptops angeschafft werden. Die Ersatzbeschaffungen von Mobilien und Spielzeug bei der Integration des Kindergartens Dorf in die bestehende Schulanlage fiel deutlich geringer aus, als vorgesehen. Daneben konnten alle Anschaffungen im Bereich der Budgetvorgaben oder darunter getätigt werden.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

- 312 Ver- und Entsorgungskosten unter den Budgetwerten. Dabei blieb insbesondere der Aufwand für die Heizung der Schulanlage unter den Annahmen und gesamthaft blieb auch der Aufwand für den Stromverbrauch unter den Erwartungen.
- 313 Aufgrund der tieferen Bautätigkeit deutlich geringerer Aufwand bei den entsprechenden Fachberichten, tiefere Kosten bei der Nachführung des Vermessungswerkes, geringere Kosten beim Winterdienst, geringere Kosten für die Nachführung der Leitungspläne und deutlich tiefere Transportkosten im Abfallbereich. Diese Aufwandunterschreitungen kompensieren den leichten Mehraufwand für das Vorprojekt Ersatz Quellsammelleitung Lohalde mehr als nur.
- 314 Bei den Verwaltungsliegenschaften konnte die Anpassung der Beleuchtung auf LED in grösserem Umfang realisiert werden als budgetiert. Die Kosten für die Umstellung blieben jedoch unter dem Budgetwert. Tiefer fielen die Unterhaltsarbeiten bei den Wanderwegen, dem Strassenunterhalt, dem Friedhof und im Abwasserbereich aus. Höherer Aufwand entstand bei der Strassenbeleuchtung und bei den Wasserleitungen.
- 315 Der EDV-Support der Schule bleibt deutlich unter den Budgetannahmen. Dieser Minderaufwand wird aber durch erhöhten Unterhaltsbedarf bei der Wasserversorgung und beim Fahrzeugunterhalt mehr als kompensiert.
- 316 Geringerer Bedarf an Miet-Maschinen für Unterhalt.
- 317 Die Kosten für die Lager und Exkursionen blieben unter den Budgetannahmen. Der Spesenaufwand blieb in fast jeder Funktion unter den Annahmen.
- 318 Forderungsverluste bei den Steuern blieben unter dem Budgetwert.

Es wird auf die Detailerklärungen unter den einzelnen Funktionen verwiesen.

Abschreibungen

Der Abschreibungsaufwand beträgt Fr. 163'619.65 und liegt gut Fr. 20'000.00 unter dem Budgetwert. Die Budgetunterschreitung ist mit der Tatsache zu begründen, dass die baulichen Massnahmen bei der Schulanlage, im Zusammenhang mit der Integration des Kindergartens Dorf, nicht termingerecht abgeschlossen werden konnten und dass sowohl die Investitionskosten für das gleichzeitig angeschaffte Mobiliar, als auch die für die Sanierung des Quellsammelleitung Lohalde unter den Erwartungen blieben.

Gegenüber dem Vorjahr steigen die Abschreibungen um gut Fr. 7'500.00. Neu Aufnahme fanden das Mobiliar, welches im Zusammenhang mit der Integration Kindergarten in die bestehende Schulanlage angeschafft worden ist, sowie die Kosten für den Ersatz der Quellsammelleitung Lohalde. Die Abschreibungen stellen sich wie folgt dar:

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

| Abschreibungen allg. Haushalt | | Dauer | Ende | Betrag | Restwert |
|-------------------------------|---|-------|------|------------------|---------------------|
| 330 | Sanierung Brandweg, Strassenanteil | 40 | 2056 | 2'022.70 | 66'749.15 |
| 330 | Sanierung Brandweg, Beleuchtung | 20 | 2036 | 360.50 | 4'686.80 |
| 330 | Sanierung Allmendstrasse, Strassenanteil | 40 | 2057 | 6'263.05 | 212'943.00 |
| 330 | Sanierung Allmendstrasse, Beleuchtung | 20 | 2037 | 365.55 | 5'117.30 |
| 330 | Hochwasserschutzprojekt "Langete" | 50 | 2070 | 13'669.30 | 643'336.80 |
| 330 | Integration KG Dorf, Mobiliar/Mobilien | 10 | 2032 | 5'079.55 | 45'715.70 |
| 332 | Informatik Gemeindeverwaltung | 5 | 2026 | 9'564.40 | 28'693.15 |
| 366 | Investitionsbeitrag Sanierung Bahnübergänge BLS | 25 | 2044 | 4'696.70 | 98'630.20 |
| | | | | 42'021.75 | 1'105'872.10 |

| 33 | Abschreibungen SF Wasserversorgung | Dauer | Ende | Betrag | Restwert |
|----|---|-------|------|-------------------|-------------------|
| | Sanierung Brandweg | 80 | 2096 | 1'344.55 | 98'152.65 |
| | Sanierung Allmendstrasse | 80 | 2097 | 371.20 | 27'469.20 |
| | Ersatz Quellsammelleitung Lohalde | 80 | 2102 | 2'444.20 | 193'092.20 |
| | best. Verwaltungsvermögen bei Übergang HRM2 | | 2029 | 114'000.00 | 637'202.45 |
| | | | | 118'159.95 | 955'916.50 |

| 33 | Abschreibungen SF Abwasserentsorgung | Dauer | Ende | Betrag | Restwert |
|----|--------------------------------------|-------|------|-----------------|-------------------|
| | Sanierung Brandweg | 80 | 2096 | 1'014.80 | 74'078.60 |
| | Sanierung Allmendstrasse | 80 | 2097 | 2'119.85 | 156'870.05 |
| | | | | 3'134.65 | 230'948.65 |

| | |
|-----------------------------------|-------------------|
| Total Abschreibungsaufwand | 163'316.35 |
|-----------------------------------|-------------------|

Fiskalertrag

Der Steuertrag fiel über den Erwartungen aus. Dieser liegt mit gesamthaft Fr. 2'665'060.70 gut Fr. 175'000.00 oder 7 % über den Prognosewerten. Gegenüber dem Vergleichswert der Vorjahresrechnung fiel der Gesamtertrag jedoch knapp Fr. 50'000.00 tiefer aus. Der Grossteil der Abweichung ergibt sich bei den Einzelfall abhängigen Steuerarten Quellensteuer, Grundstücksgewinnsteuer und Sonderveranlagung.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

Der Ertrag bei der Einkommenssteuer weicht 2.3 % oder Fr. 42'000.00 positiv von den Prognosewerten ab. Die Vermögenssteuer entspricht mit Fr. 142'000.00 dem Budgetwert. Der Ertrag der Quellensteuer fällt mit Fr. 50'000.00 gegenüber der Prognose doppelt so hoch aus. Der Ertrag bei den Gewinnsteuern der juristischen Personen liegt mit Fr. 170'000.00 gut Fr. 7'000.00 über dem Budgetwert, jedoch knapp Fr. 20'000.00 unter dem Vergleichswert der Vorjahresrechnung.

Der Ertrag der Liegenschaftssteuer liegt mit Fr. 282'000.00 im Rahmen der Erwartungen, resp. leicht darüber. Bei der Grundstückgewinnsteuer und den Sonderveranlagungen fielen die Erträge mit rund Fr. 150'000.00 doppelt so hoch aus als angenommen.

| | | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 40 | Fiskalertrag | 2'665'060.70 | 2'489'600.00 | 2'713'933.65 |
| 400 | Direkte Steuern natürliche Personen | 2'044'156.40 | 1'953'600.00 | 2'031'013.05 |
| 4000 | Einkommenssteuern natürliche Personen | 1'844'679.95 | 1'784'700.00 | 1'825'256.15 |
| 4001 | Vermögenssteuern natürliche Personen | 149'129.45 | 143'400.00 | 162'011.10 |
| 4002 | Quellensteuern natürliche Personen | 50'347.00 | 25'500.00 | 43'745.80 |
| 401 | Direkte Steuern juristische Personen | 167'945.10 | 171'200.00 | 202'670.40 |
| 4010 | Gewinnsteuern juristische Personen | 167'060.60 | 168'200.00 | 201'055.20 |
| 4011 | Kapitalsteuern juristische Personen | 884.50 | 2'600.00 | 1'615.20 |
| 4019 | Übrige direkte Steuern juristische Personen | 0.00 | 400.00 | 0.00 |
| 402 | Übrige Direkte Steuern | 447'109.20 | 359'000.00 | 474'350.20 |
| 4021 | Grundsteuern | 282'835.00 | 280'000.00 | 280'552.50 |
| 4022 | Vermögensgewinnsteuern | 150'529.25 | 75'000.00 | 143'150.90 |
| 4024 | Erbschafts und Schenkungssteuern | 989.75 | 1'000.00 | 41'824.15 |
| 4029 | Eingang abgeschriebener Steuern | 12'755.20 | 3'000.00 | 8'822.65 |
| 403 | Besitz und Aufwandsteuern | 5'850.00 | 5'800.00 | 5'900.00 |
| 4033 | Hundetaxen | 5'850.00 | 5'800.00 | 5'900.00 |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

Aufgeteilt auf die einzelnen Steuerjahre stellen sich die Einkommenssteuern der natürlichen Personen und die Gewinnsteuern der juristischen Personen wie folgt dar:

| Steuerjahr | Einkommenssteuern natürliche Personen | | | Gewinnsteuern juristische Personen | | |
|-----------------|---------------------------------------|---------------------|--------------|------------------------------------|-------------------|--------------|
| | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Veränderung | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Veränderung |
| Steuerjahr 2023 | 1'752'098.70 | 1'735'200.00 | 0.97% | 174'643.50 | 163'200.00 | 7.0% |
| Steuerjahr 2022 | 36'076.45 | | | 4'787.85 | | |
| Steuerjahr 2021 | 20'334.20 | | | -8'895.85 | | |
| Steuerjahr 2020 | 8'741.20 | | | | | |
| Steuerjahr 2019 | 4'125.00 | | | | | |
| Steuerjahr 2018 | 393.30 | | | | | |
| Steuerjahr 2017 | 5'746.25 | 75'416.40 | 50'000.00 | -4'108.00 | 0.00 | |
| TOTAL | 1'827'515.10 | 1'785'200.00 | 2.37% | 170'535.50 | 163'200.00 | 4.49% |

Finanz- und Lastenausgleich

Geleistet wird an die diversen Lastenverteiler ein pro Kopf-Beitrag von Fr. 1'030.00.

Die Gehaltskostenanteile der Lehrer/innen liegen gesamthaft mit Fr. 1.355 mio im Rahmen der Budgetierung (-2'000). Zwischen den einzelnen Stufen ergeben sich aber entsprechende Verschiebungen, welche sich zum Teil kompensieren. Die Anteile der Sekundarstufe des Rechnungsjahres 2023 werden über den Oberstufenverband Kleindietwil abgerechnet und sind nicht direkt unter den Gehaltskostenanteilen ersichtlich. Für das Rechnungsjahr 2023 wurden hier Gehaltskostenanteile in Höhe von Fr. 326'000.00 bezahlt.

Die Leistungen an die Lastenausgleiche Sozialhilfe und Ergänzungsleistung wurden periodengerecht verbucht. Bei beiden Lastenausgleichen wurden die bei der Budgeterstellung prognostizierten Beiträge durch den Kanton Bern in der Zwischenzeit zum Teil deutlich nach unten korrigiert. Zudem wurde der Berechnung der Budgetwerte eine leicht höhere Einwohnerzahl zu Grunde gelegt. Die vorgenommene Abgrenzung zu Lasten der Erfolgsrechnung 2022 für den Gemeindeanteil am Lastenausgleich Ergänzungsleistung erwies sich als zu hoch. Gegenüber dem effektiven Gemeindeanteil ergab sich eine Abweichung von Fr. 20'000.00. Die Abgrenzung 2023 wurde mit einem pro Kopf Beitrag von Fr. 225.00 vorgenommen. (Budget Fr. 243.00) Aufgrund der vorerwähnten Reduktion der Prognosewerte und der zu hohen Abgrenzung 2022 ergibt sich gegenüber dem Budgetwert ein Minderaufwand von Fr. 59'000.00.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

Beim Gemeindeanteil am Lastenausgleich Sozialhilfe erwies sich die vorgenommene Abgrenzung 2022 ebenfalls als zu hoch. Die Differenz zur effektiven Rechnungsstellung beträgt Fr. 33'000.00. Die Abgrenzung des voraussichtliche Gemeindeanteils 2023 wurde mit einem pro Kopf Beitrag von Fr. 565.00 vorgenommen. (Budget 582.00) Aufgrund der Reduktion der Prognosewerte und der zu hohen Abgrenzung 2022 ergibt sich gegenüber dem Budget eine Besserstellung von Fr. 84'000.00.

Der Anteil am Lastenverteiler öffentlicher Verkehr fällt gesamthaft netto leicht tiefer aus als prognostiziert (-3'000). Die Aconto-Beiträge 2023 entsprechen in etwa den budgetierten Erwartungen. Die getätigten Rückstellungen für die Covid-Defizitdeckungen wurden nicht vollumfänglich beansprucht und zu Gunsten der Jahresrechnung 2022 aufgelöst. Zudem fielen die Investitionsausgaben gegenüber dem Budget tiefer aus. Aus diesem Grund resultiert aus der Schlussabrechnung 2022 ein Guthaben zu Gunsten der Einwohnergemeinde Rohrbach in Höhe von Fr. 3'500.00. Dies hat zur Folge, dass die Nettobelastung entsprechend tiefer ausfällt. Der Gemeindeanteil am Lastenausgleich neue Aufgabenteilung in Höhe von Fr. 288'000.00. entspricht dem Budgetwert.

Aus dem Finanzausgleich flossen im Rechnungsjahr Mittel von Fr. 784'000.00 an die Einwohnergemeinde Rohrbach. Der Wert bleibt damit im Rahmen der Prognosen und weicht nur leicht ab (-4'000.00). Gegenüber dem Vorjahreswert stiegen die Leistungen um Fr. 94'000.00.

| Finanz- und Lastenausgleiche | | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| 2110.3611.01 | Lehrergehälter Kindergarten | 128'638.25 | 141'100.00 | 122'803.25 |
| 2120.3611.01 | Lehrergehälter Primarstufe | 1'207'794.65 | 1'202'900.00 | 1'153'386.75 |
| 2130.3611.01 | Lehrergehälter Sekundarstufe | 18'876.50 | 13'300.00 | 35'687.95 |
| 5320.3631.01 | Ergänzungsleistungen | 329'020.00 | 388'800.00 | 364'943.00 |
| 5410.3631.01 | Familienzulagen | 6'327.00 | 8'000.00 | 7'351.00 |
| 5799.3611.01 | Sozialhilfe | 846'826.40 | 931'200.00 | 844'137.05 |
| 6291.3631.01 | öffentlicher Verkehr | 140'902.00 | 140'600.00 | 130'293.00 |
| 9300.3621.60 | Neue Aufgabenteilung | 288'003.00 | 289'000.00 | 284'084.00 |
| 9300.4621.50 | Mindestausstattung | 262'251.00 | 268'000.00 | 213'181.00 |
| 9300.4621.60 | Zuschuss soziodemografische Lasten | 17'317.00 | 17'300.00 | 16'996.00 |
| 9300.4622.70 | Disparitätenabbau | 505'033.00 | 503'000.00 | 460'694.00 |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

1.1.2 Spezialfinanzierungen (SF)

SF Wasserversorgung (Funktion 7101 / Aktivierungsgrenze Fr. 40'000.00)

Die SF Wasserversorgung schliesst mit einem relativ hohen Aufwandüberschuss von Fr. 52'413.65 deutlich schlechter ab als angenommen. Prognostiziert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 27'050.00.

Der Aufwand für die Projektierung des Ersatzes der Quellsammelleitung Lohalde fiel leicht höher aus als angenommen. Dafür blieben der Honoraraufwand für die Nachführung des Leitungskatasters unter den Budgetannahmen.

Die grossen Kreditüberschreitungen ergaben sich beim Unterhalt. Beim Leitungsnetz waren im Lengacker, in der Sossaustrasse, am Bodenweg und am Hohmattweg Leitungsbrüche zu beklagen. In der Mühlegasse musste ein defekter Schieber ausgewechselt und die Brunneleitung für den Brunnen vor dem Gemeindehaus repariert werden. Aufgrund der Bautätigkeit wurden zudem mehrere Hausanschlussleitungen erstellt. Gesamthaft resultiert beim Leitungsunterhalt ein Aufwand von gut Fr. 45'000.00. Dieser liegt somit Fr. 6'000.00 über den Budgetannahmen. Bei den Tiefenbohrungen auf der Allmend und beim Schulhaus ergaben sich aufgrund des Alters Defekte an den Pumpen. Bei der Tiefenbohrung Allmend musste die Niveausonde ersetzt werden. Bei der Tiefenbohrung beim Schulhaus musste gleich die gesamte Pumpe aufgrund des Defektes ersetzt werden. Gleichzeitig wurde auch hier die Niveausonde ersetzt und die Steuerung aktualisiert. Gesamthaft resultieren hier Aufwendungen von Fr. 28'000.00, was einer Budgetüberschreitung von Fr. 23'000.00 entspricht. Da der Pumpenausbau zudem sehr Personal- und Zeitintensiv ist, resultieren auch bei den internen Verrechnung des Werkhofpersonals entsprechend höhere Kosten. (+6'600.00).

Im abgelaufenen Rechnungsjahr hat sich die Wasserverbrauchsmenge gegenüber dem Vorjahr weiter erhöht. Gesamthaft wurden gut 75'600 m³ Wasser an die Bezüger abgegeben. Dies entspricht gegenüber dem Vorjahr einer Steigerung um 1'300 m³. Die erhöhte Wasserabgabe hat entsprechend zu einem höheren Gebührenertrag geführt. Der Budgetwert des Gebührenertrages wird um gut Fr. 8'000.00 überschritten.

Die Anschlussgebühren betragen aufgrund der Bautätigkeit Fr. 20'845.00 Die Anschlussgebühren wurden als Einlage in die SF Werterhalt in der Erfolgsrechnung neutralisiert. Die SF Werterhalt weist per Ende Rechnungsjahr einen leicht höheren Saldo von Fr. 234'038.95 auf. Der Aufwandüberschuss wird durch das vorhandenen Eigenkapital abgedeckt. Nach Belastung des Aufwandüberschusses sinkt dieses entsprechend und weist einen Saldo von Fr. 263'196.32 auf.

Im abgelaufenen Rechnungsjahr wurde die Sammelleitung des Quellgebietes Lohalde ersetzt. Bis Ende Rechnungsjahr wurden für diesen Ersatz Fr. 195'000.00 aufgewendet. Das Investitionsprojekt ist grösstenteils abgeschlossen und wird somit deutlich unter dem Kostenvoranschlag und dem bewilligten Kredit abschliessen. Entsprechend fiel der Abschreibungsaufwand auch leicht tiefer aus. Aufgrund der Investition steigt das abschreibungspflichtige Verwaltungsvermögen leicht an und beträgt netto per Ende Rechnungsjahr Fr. 955'916.50.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

SF Abwasserentsorgung (Funktion 7201 / Aktivierungsgrenze Fr. 40'000.00)

Bei der SF Abwasserentsorgung wurde ein Aufwandüberschuss von Fr. 6'410.00 prognostiziert. Die Spezialfinanzierung schliesst deutlich besser ab. Effektiv resultiert ein Ertragsüberschuss von Fr. 10'381.90.

Der Aufwand für die Nachführung des Leitungskatasters fiel unter den Erwartungen aus. (-4'500.00) Der Leitungsunterhalt beanspruchte Fr. 7'800.00 und fiel somit ebenso unter dem Budgetwert aus. (-4'200.00) Dabei wurden nebst der turnusgemässen Leerung der Strassenschächte nur ein defekter Schacht in Stand gestellt.

Der verrechnete Aufwand, sowohl für das Werkhofpersonal, als auch für die Sekretariatsarbeiten, erreichten nicht den angenommenen Umfang. Es ergibt sich ein Minderaufwand von Fr. 3'000.00. Die Spezialfinanzierung weist ein Nettovermögen aus und profitiert entsprechend vom gestiegenen Zinsniveau. Die verrechneten Zinsen betragen Fr. 10'400.00 und lagen somit Fr. 3'200.00 über dem Prognosewert. Aktuell verzinst wird ein Nettosaldo in der Grössenordnung von Fr. 750'000.00.

Die Betriebskosten an die ZALA AG fallen höher aus. Es resultiert ein Plus gegenüber dem Budget von Fr. 7'400.00. Dies ist einerseits mit dem erhöhten Gesamtbetrag des Budgets der ZALA AG zu begründen, andererseits haben sich die prozentualen Kostenanteile aufgrund des Bevölkerungswachstums und der gesteigerten Wasserabgabemenge leicht erhöht. Gebühreseitig wirkt sich auch hier die erhöhte Wassermenge steigend aus. Aufgrund der höheren Entsorgungsmenge fällt der Gebührenertrag mit Fr. 273'000.00 rund Fr. 9'000.00 höher aus, als bei der Erstellung des Budgets angenommen.

Die Anschlussgebühren wurden auch in dieser Spezialfinanzierung im gesamten Umfang neutralisiert und als Einlage in den Werterhalt verbucht. Vereinnahmt wurden aufgrund der Bautätigkeit Fr. 51'970.00. Der Werterhalt weist neu einen Saldo von Fr. 749'099.45 auf. Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung nimmt um das Rechnungsergebnis zu und beträgt neu per Ende Rechnungsjahr Fr. 307'465.50. Das abschreibungspflichtige Verwaltungsvermögen beträgt netto Fr. 230'948.65.

SF Abfallentsorgung (Funktion 7301 / Aktivierungsgrenze Fr. 20'000.00)

Das Budget sah für die SF Abfallentsorgung einen leichten Ertragsüberschuss von Fr. 3'410.00 vor. Die Spezialfinanzierung schliesst effektiv mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 11'035.60 besser ab als prognostiziert.

Die Entsorgungsmengen blieben in den meisten Bereichen nach wie vor relativ stabil. Altglas, Altöl, Alteisen und Alu/Weissblech blieben bei normalen Schwankungen in etwa auf Vorjahresniveau. Die Sammelmenge von Altpapier und Karton weist weiterhin sinkende Tendenz auf. Es wird jedoch auch vermutet, dass insbesondere bei der Entsorgung von Papier und Karton zusätzlich auch andere Entsorgungskanäle benutzt werden. Ebenfalls ein deutlicher Rückgang ist bei der Sammelmenge des Grüngutes zu registrieren. Beim Hauskehricht wurde nach dem letztjährigen markanten Rückgang der Entsorgungsmenge wieder ein Anstieg um 9 Tonnen verzeichnet. Die Sammelmenge liegt mit 285 Tonnen somit in etwa wieder auf dem Niveau des Jahres 2021.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

Mit dem Wechsel des Transportunternehmens konnten im Bereich der Kehrrichtabfuhr die Kosten optimiert werden. Aus diesem Grund fielen auch die Abfuhr- und Transportkosten rund Fr. 9'000.00 unter den Budgetannahmen aus. Die eigentlichen Entsorgungskosten bei der KEBAG entsprechen mit Fr. 38'600.00 dem Budgetwert. Im Rechnungsjahr neu eingeführt worden ist eine Separatsammlung Kunststoff. In den ersten 8 Monaten der Sammlung wurden ca. 3 Tonnen Material der Separatsammlung zugeführt. Aufgrund der Neueinführung wurde die Separatsammlung mit einem speziellen Flyer und Abgabe eines Sammelsackes beworben. Dies führt zu nicht budgetierten Mehrkosten von Fr. 1'400.00. Zusätzlich wurde im Rechnungsjahr ein Recycling Check-up durchgeführt, um allfälliges Verbesserungspotential der Spezialfinanzierung aufzuzeigen. Mit der Überarbeitung des Abfallreglementes wurde gleichzeitig auch die Einführung eines 17 L Kehrriechtsackes beschlossen. Die Anschaffung der entsprechenden Sammelsäcke war nicht budgetiert und führt zu einer Überschreitung von Fr. 2'000.00.

Ertragsseitig entsprechen der Gebührenertrag sowie die Rückerstattungen den Budgetwerten. Erstmals wurden im Rechnungsjahr die Sammlung Sonderabfall aus Haushalten zusammen mit den Nachbargemeinden Rohrbachgraben und Auswil durchgeführt. Aufgrund dieser Zusammenarbeit und der entsprechenden Kostenbeteiligung fallen die Beiträge der Gemeinden leicht höher aus.

Der Ertragsüberschuss wird dem Rechnungsausgleich der Spezialfinanzierung gutgeschrieben. Der Saldo des Rechnungsausgleiches beträgt neu per Ende Rechnungsjahr Fr. 45'901.45. Es besteht aktuell kein abschreibungspflichtiges Verwaltungsvermögen.

1.1.3 Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement

SF Feuerwehr (Funktion 1506)

Für das Rechnungsjahr 2023 war ein Defizit in der Höhe von Fr. 13'950.00 prognostiziert worden. Die Spezialfinanzierung schliesst zwar defizitär ab, aber nicht im prognostizierten Ausmass. Der Betriebskostenanteil an die Feuerwehr Region Huttwil entspricht mit Fr. 71'560.00 ziemlich genau den Budgetannahmen. Die internen Verrechnungen des Werkhofpersonals fielen leicht höher aus als angenommen. Die vorgenommene Instandstellung des Zauns am Feuerweiher Boden war eigentlich bereits für das Vorjahr vorgesehen, konnte jedoch nicht termingerecht ausgeführt werden. Der Ertrag bei den Ersatzabgaben übertraf die Budgetannahmen mit Fr. 69'000.00 um Fr. 7'000.00. Zugleich bleiben auch die Forderungsverluste leicht unter den Annahmen.

Schlussendlich resultiert ein Aufwandüberschuss von Fr. 6'953.55. Dieser wird der Spezialfinanzierung belastet, welche per Ende Rechnungsjahr neu einen Saldo von Fr. 245'111.56 aufweist.

SF Werterhalt Liegenschaften Finanzvermögen (Funktion 9630)

Die Liegenschaften des Finanzvermögens hätten gemäss Budget mit einem Nettoertrag von Fr. 40'000.00 zum Rechnungsergebnis beitragen sollen. Effektiv schiesst die Abrechnung kostenneutral ab. Dies bedeutet gegenüber dem Budget einer Schlechterstellung in gleicher Höhe. Die Unterhaltskosten liegen mit knapp Fr. 34'000.00 im Rahmen der Erwartungen. Aufgrund der Mieterwechsel wurde diverse Geräte ausgewechselt und zum Teil Malerarbeiten ausgeführt. Die Ölleitung der Heizung musste ersetzt werden und die Sickerleitungen wurden gespült. Diese Unterhalts-

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

kosten wurden zum Teil auf die Stockwerkeigentümer aufgeteilt, der Anteil der Einwohnergemeinde Rohrbach wurde der Vorfinanzierung entnommen. Diese Entnahme liegt rund Fr. 8'000.00 über den Budgetannahmen.

Die Kosten für den Heizölankauf blieben trotz deutlich höherem Preisniveau im Rahmen der Erwartungen. Die Liegenschaft war bis auf kleine Unterbrüche vollständig vermietet. Aufgrund des höheren Zinsniveaus fiel die Verzinsung der Gestehungskosten über dem Budgetwert aus. (+9'200.00) Aufgrund des Alters der Liegenschaft wird in den nächsten Jahren beim baulichen Unterhalt eine Steigerung erwartet. Damit die Belastung der Jahresrechnung möglichst geglättet werden kann, ist die Einlage in die Vorfinanzierung entsprechend auszugestalten. Aus diesem Grund wurde beschlossen, im Rechnungsjahr die Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt auf 2 % des Gebäudeversicherungswertes zu erhöhen. Das Budget beruhte auf einer Einlage von 1 %. Gegenüber dem Budget bedeutet dies einen Mehraufwand von Fr. 43'500.00.

Die Spezialfinanzierung weist neu einen Saldo von Fr. 378'045.90 aus. Die Spezialfinanzierung wird jährlich gespiesen bis der Saldo den Maximalwert von 20 % des Gebäudeversicherungswertes (aktuell ausmachend Fr. 804'000.00) erreicht hat.

1.1.4 Investitionsrechnung

Die Nettoinvestitionen betragen Fr. 605'423.10. Das Budget sah für Jahr 2023 Investitionen in Höhe von Fr. 950'000.00 vor. Von den Nettoinvestitionen entfallen knapp Fr. 200'000.00 auf die Spezialfinanzierung Wasser, Fr. 410'000.00 entfallen auf den allgemeinen Haushalt.

Im abgelaufenen Rechnungsjahr wurde bei der Spezialfinanzierung Wasser die Quellsammelleitung Lohalde ersetzt. Die Arbeiten sind grössten Teils abgeschlossen, die Leitung ist wieder in Betrieb. Die Kosten belaufen sich per Ende Rechnungsjahr auf Fr. 195'000.00 und es zeichnet sich ab, dass die Arbeiten deutlich unter dem Kostenvoranschlag und des gesprochenen Verpflichtungskredites abgerechnet werden können.

Für die Integration des Kindergartens Dorf in die bestehende Schulanlage wurden per Ende Rechnungsjahr insgesamt 250'000.00 aufgewendet. Diese teilen sich auf in bauliche Massnahmen (200'000.00) und die Anschaffung von Mobiliar/Mobilien (50'000.00) Der bauliche Teil der vorgesehenen Arbeiten konnte per Ende Rechnungsjahr nicht termingerecht abgeschlossen werden. Schwergewichtig ausstehend ist der kostenintensive Ersatz der Beleuchtung, der nun im Jahr 2024 realisiert werden soll. Zusätzlich wurde im Rechnungsjahr die erste Tranche für die Fassadensanierung des Oberstufenzentrums in Kleindietwil in Höhe von Fr. 160'000.00 fällig. Auch diese Arbeiten hinken in der Realisierung dem Zeitplan deutlich hinterher. Bis anhin wurden nur einige Vorbereitungsarbeiten ausgelöst.

1.1.5 Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt per Jahresende Fr. 12'427'033.26 (Anfangsbestand Fr. 12'057'170.72). Davon entfallen Fr. 9'775'200.56 auf das Finanzvermögen. (Anfangsbestand Fr. 9'847'444.77) Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Abnahme des Finanzvermögens von Fr. 72'244.21. Die flüssigen Mittel haben um Fr. 671'551.46 abgenommen. Dabei haben die Guthaben auf den Bankkonti rund Fr. 777'000.00 abgebaut, die kurz-

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

fristigen Anlagen um rund Fr. 100'000.00 zugelegt. Zusätzlich hat sich der Saldo der Finanzanlagen mit einer Laufzeit von über 90 Tagen um Fr. 500'000.00 erhöht. Die Debitorenausstände lagen über dem Vorjahresniveau (+71'000.00) und sind durch höhere Guthaben aus dem Spezialunterricht MR und höheren Ausständen aus den Werksrechnungen Wasser/Abwasser zu erklären. Der Saldo der ausstehenden Steuern verändert sich nur marginal und liegt Fr. 4'000.00 unter dem Anfangsbestand. Das Guthaben gegenüber dem Kanton in Höhe von Fr. 93'000.00, resultierend aus der Abgabe der Betreuungsgutscheine, fällt leicht höher aus. (+20'000.00) Die Guthaben aus den Mehrwertsteuerabrechnung und der Rückforderung der Verrechnungssteuer liegen rund Fr. 20'000.00 höher. Im Rechnungsjahr wurden die Aktien der BKW verkauft.

Das Verwaltungsvermögen beträgt per Ende Rechnungsjahr Fr. 2'651'832.70 (Vorjahr Fr. 2'209'725.95), was einer Zunahme von Fr. 442'106.75 entspricht. Die Zunahme entspricht den Nettoinvestitionen von Fr. 605'423.10 abzüglich dem Abschreibungsaufwand von Fr. 163'316.35.

Das Fremdkapital ist von einem Anfangsbestand von Fr. 1'216'038.83 auf einen neuen Saldo per Jahresende von Fr. 1'363'239.65 gestiegen. Die Erhöhung von Fr. 147'200.82 ist mit einem höheren Kreditorenbestand (+108'), einer höheren Abgrenzung der Gemeindeanteile an den Lastenausgleichen Sozialhilfe und EL (+46') und den Entnahmen aus dem Fonds Amtsanzeiger und dem Legat Lanz (-9') zu begründen. Der Kreditorenbestand ist gegenüber dem Vorjahr vor allem aufgrund der Investitionstätigkeit höher.

Das Eigenkapital beträgt Fr. 11'063'793.61 (Anfangsbestand Fr. 10'841'131.89). Die Zunahme ist hauptsächlich mit der Einlage in den Werterhalt im Bereich Abwasserentsorgung sowie der Liegenschaften des Finanzvermögens zu begründen. Zusätzlich wirken sich die zusätzlichen Abschreibungen in Höhe von Fr. 50'000.00 erhöhend aus. Die Saldi der Neubewertungsreserve, der Schwankungsreserve und des Bilanzüberschusses bleiben unverändert. Der Bilanzüberschuss beträgt per Jahresende Fr. 7'674'101.30.

1.1.6 Nachkredite

Es werden nur Nachkredite grösser als Fr. 2'000.00 aufgeführt:

| | | |
|--------------------------|-----|------------|
| Total: | Fr. | 232'471.62 |
| davon: | | |
| gebunden | Fr. | 73'921.97 |
| GR Kompetenz | Fr. | 158'549.65 |
| zu beschliessen durch GV | Fr. | 0.00 |

Details siehe Nachkredittabelle Seiten 68 und 69

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

1.2. Spezialfinanzierungen

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

| SF Wasserversorgung | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Erfolg | -52'413.65 | -27'050.00 | -5'211.79 |
| Verwaltungsvermögen | 1'881'999.75 | | 1'686'463.35 |
| Wertberichtigungen | -926'083.25 | | -807'923.30 |
| Verwaltungsvermögen netto | 955'916.50 | | 878'540.05 |
| Bestand SF Werterhalt | 234'038.95 | | 216'233.90 |
| Bestand SF Rechnungsausgleich | 263'196.32 | | 315'609.97 |

| SF Abwasserentsorgung | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|-------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Erfolg | 10'381.90 | -6'410.00 | 7'647.80 |
| Verwaltungsvermögen | 250'771.35 | | 250'771.35 |
| Wertberichtigungen | 19'822.70 | | -16'688.05 |
| Verwaltungsvermögen netto | 270'594.05 | | 234'083.30 |
| Bestand SF Werterhalt | 749'099.45 | | 614'264.10 |
| Bestand SF Rechnungsausgleich | 307'465.50 | | 297'083.60 |

| SF Abfallentsorgung | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|-------------------------------|------------------|-----------------|------------------|
| Erfolg | 11'035.60 | 3'410.00 | -5'668.24 |
| Verwaltungsvermögen netto | 0.00 | | 0.00 |
| Bestand SF Werterhalt | 0.00 | | 0.00 |
| Bestand SF Rechnungsausgleich | 45'901.45 | | 34'865.85 |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

2 ECKDATEN

2.1 Übersicht

| | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|---------------|--------------|---------------|
| Jahresergebnis Erfolgsrechnung Gesamthaushalt | -30'996.15 | -399'250.00 | -4'753.39 |
| Jahresergebnis Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt | 0.00 | -369'200.00 | -1'521.16 |
| Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen | -30'996.15 | -30'050.00 | -3'232.23 |
| Steuerertrag natürliche Personen | 2'044'156.40 | 1'953'600.00 | 2'031'013.05 |
| Steuerertrag juristische Personen | 167'945.10 | 171'200.00 | 202'670.40 |
| Grundstückgewinnsteuer | 70'778.35 | 35'000.00 | 59'338.00 |
| Sonderveranlagungen | 79'750.90 | 40'000.00 | 83'812.90 |
| Liegenschaftssteuer | 282'835.00 | 280'000.00 | 280'552.50 |
| Nettoinvestitionen | 605'423.10 | 950'000.00 | 91'821.95 |
| Bestand Finanzvermögen | 9'775'200.56 | | 9'847'444.77 |
| Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt | 2'651'832.70 | | 2'209'725.95 |
| Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt | 1'464'967.55 | | 1'097'102.60 |
| Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen | 1'186'865.15 | | 1'112'623.35 |
| Fremdkapital | 1'363'239.65 | | 1'216'038.83 |
| Eigenkapital | 11'063'793.61 | | 10'841'131.89 |
| Reserven | 212'810.18 | | 161'527.06 |
| Bilanzüberschuss/-fehlbetrag | 7'674'101.30 | | 7'674'101.30 |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

| | | | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|--|----|------|--------------------|----------------------|-------------------|
| Ergebnis Gesamthaushalt | 90 | | -30'996.15 | -399'250.00 | -4'753.39 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | + | 33 | 158'619.65 | 185'400.00 | 155'792.60 |
| Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | + | 35 | 273'935.00 | 231'120.00 | 251'044.70 |
| Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | - | 45 | 130'748.15 | 139'900.00 | 129'356.80 |
| Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen | + | 364 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen | + | 365 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge | + | 366 | 4'696.70 | 0.00 | 0.00 |
| Einlagen in das Eigenkapital | + | 389 | 131'283.12 | 36'500.00 | 73'000.00 |
| Entnahmen aus dem Eigenkapital | - | 489 | 23'312.10 | 115'000.00 | 43'050.90 |
| Aufwertung Verwaltungsvermögen | - | 4490 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Selbstfinanzierung | | | 383'478.07 | -201'130.00 | 302'676.21 |
| Nettoinvestitionen | | | | | |
| Investitionsausgaben | + | 6900 | 605'423.10 | 950'000.00 | 91'821.95 |
| Investitionseinnahmen | - | 5900 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Nettoinvestitionen | | | 605'423.10 | 950'000.00 | 91'821.95 |
| Finanzierungsergebnis | | | | | |
| | | | -221'945.03 | -1'151'130.00 | 210'854.26 |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

2.3 Gestufte Erfolgsausweise

2.3.1 Gesamter Haushalt

| Erfolgsrechnung | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Betrieblicher Aufwand | 6'270'812.53 | 6'585'000.00 | 6'153'715.03 |
| 30 Personalaufwand | 826'863.20 | 876'900.00 | 835'287.25 |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 764'057.58 | 879'350.00 | 787'989.03 |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 158'619.65 | 185'400.00 | 155'792.60 |
| 35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen | 273'935.00 | 231'120.00 | 251'044.70 |
| 36 Transferaufwand | 4'247'337.10 | 4'412'230.00 | 4'123'601.45 |
| 37 Durchlaufende Beiträge | | | |
| Betrieblicher Ertrag | 6'152'710.10 | 5'965'470.00 | 6'041'439.45 |
| 40 Fiskalertrag | 2'665'060.70 | 2'489'600.00 | 2'713'933.65 |
| 41 Regalien und Konzessionen | 68'932.69 | 92'000.00 | 83'597.32 |
| 42 Entgelte | 1'107'264.01 | 1'046'370.00 | 1'090'391.15 |
| 43 Verschiedene Erträge | | | |
| 45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen | 130'748.15 | 139'900.00 | 129'356.80 |
| 46 Transferertrag | 2'180'704.55 | 2'197'600.00 | 2'024'160.53 |
| 47 Durchlaufende Beiträge | | | |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | -118'102.43 | -619'530.00 | -112'275.58 |
| 34 Finanzaufwand | 92'595.35 | 88'700.00 | 96'757.06 |
| 44 Finanzertrag | 287'672.65 | 230'480.00 | 234'228.35 |
| Ergebnis aus Finanzierung | 195'077.30 | 141'780.00 | 137'471.29 |
| Operatives Ergebnis | 76'974.87 | -477'750.00 | 25'195.71 |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | 131'283.12 | 36'500.00 | 73'000.00 |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | 23'312.10 | 115'000.00 | 43'050.90 |
| Ausserordentliches Ergebnis | -107'971.02 | 78'500.00 | -29'949.10 |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | -30'996.15 | -399'250.00 | -4'753.39 |

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

2.3.2 Allgemeiner Haushalt

| Erfolgsrechnung | | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Betrieblicher Aufwand | | 5'400'126.92 | 5'780'900.00 | 5'352'764.55 |
| 30 | Personalaufwand | 819'183.70 | 869'140.00 | 827'824.90 |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 598'810.27 | 727'850.00 | 645'565.30 |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 37'325.05 | 61'950.00 | 36'942.20 |
| 35 | Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen | | | |
| 36 | Transferaufwand | 3'944'807.90 | 4'121'960.00 | 3'842'432.15 |
| 37 | Durchlaufende Beiträge | | | |
| Betrieblicher Ertrag | | 5'318'685.49 | 5'193'620.00 | 5'246'152.65 |
| 40 | Fiskalertrag | 2'665'060.70 | 2'489'600.00 | 2'713'933.65 |
| 41 | Regalien und Konzessionen | 68'932.69 | 92'000.00 | 83'597.32 |
| 42 | Entgelte | 407'464.15 | 409'070.00 | 425'828.55 |
| 43 | Verschiedene Erträge | | | |
| 45 | Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen | 9'453.55 | 16'450.00 | 10'506.40 |
| 46 | Transferertrag | 2'167'774.40 | 2'186'500.00 | 2'012'286.73 |
| 47 | Durchlaufende Beiträge | | | |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | | -81'441.43 | -587'280.00 | -106'611.90 |
| 34 | Finanzaufwand | 87'324.60 | 83'300.00 | 92'697.86 |
| 44 | Finanzertrag | 276'737.05 | 222'880.00 | 227'737.70 |
| Ergebnis aus Finanzierung | | 189'412.45 | 139'580.00 | 135'039.84 |
| Operatives Ergebnis | | 107'971.02 | -447'700.00 | 28'427.94 |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | 131'283.12 | 36'500.00 | 73'000.00 |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | 23'312.10 | 115'000.00 | 43'050.90 |
| Ausserordentliches Ergebnis | | -107'971.02 | 78'500.00 | -29'949.10 |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | | 0.00 | -369'200.00 | -1'521.16 |

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

2.3.3 Wasserversorgung

| Erfolgsrechnung | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Betrieblicher Aufwand | 398'296.86 | 354'000.00 | 338'845.24 |
| 30 Personalaufwand | 4'220.00 | 4'030.00 | 4'002.85 |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 99'360.56 | 69'900.00 | 63'213.39 |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 118'159.95 | 120'250.00 | 115'715.75 |
| 35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen | 135'965.00 | 125'120.00 | 128'870.00 |
| 36 Transferaufwand | 40'591.35 | 34'700.00 | 27'043.25 |
| 37 Durchlaufende Beiträge | | | |
| Betrieblicher Ertrag | 351'153.96 | 332'350.00 | 337'692.65 |
| 40 Fiskalertrag | | | |
| 41 Regalien und Konzessionen | | | |
| 42 Entgelte | 232'003.16 | 211'100.00 | 220'825.75 |
| 43 Verschiedene Erträge | | | |
| 45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen | 118'159.95 | 120'250.00 | 115'715.75 |
| 46 Transferertrag | 990.85 | 1'000.00 | 1'151.15 |
| 47 Durchlaufende Beiträge | | | |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | -47'142.90 | -21'650.00 | -1'152.59 |
| 34 Finanzaufwand | 5'270.75 | 5'400.00 | 4'059.20 |
| 44 Finanzertrag | | | |
| Ergebnis aus Finanzierung | -5'270.75 | -5'400.00 | -4'059.20 |
| Operatives Ergebnis | -52'413.65 | -27'050.00 | -5'211.79 |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | | | |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | | | |
| Ausserordentliches Ergebnis | | | |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | -52'413.65 | -27'050.00 | -5'211.79 |

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

2.3.4 Abwasserentsorgung

| Erfolgsrechnung | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Betrieblicher Aufwand | 338'445.30 | 311'010.00 | 318'329.65 |
| 30 Personalaufwand | 1'779.75 | 1'940.00 | 1'779.75 |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 11'282.65 | 20'100.00 | 14'890.25 |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 3'134.65 | 3'200.00 | 3'134.65 |
| 35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen | 137'970.00 | 106'000.00 | 122'174.70 |
| 36 Transferaufwand | 184'278.25 | 179'770.00 | 176'350.30 |
| 37 Durchlaufende Beiträge | | | |
| Betrieblicher Ertrag | 338'379.70 | 297'400.00 | 319'892.15 |
| 40 Fiskalertrag | | | |
| 41 Regalien und Konzessionen | | | |
| 42 Entgelte | 325'575.10 | 284'600.00 | 306'534.85 |
| 43 Verschiedene Erträge | | | |
| 45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen | 3'134.65 | 3'200.00 | 3'134.65 |
| 46 Transferertrag | 9'669.95 | 9'600.00 | 10'222.65 |
| 47 Durchlaufende Beiträge | | | |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | -65.60 | -13'610.00 | 1'562.50 |
| 34 Finanzaufwand | | | |
| 44 Finanzertrag | 10'447.50 | 7'200.00 | 6'085.30 |
| Ergebnis aus Finanzierung | 10'447.50 | 7'200.00 | 6'085.30 |
| Operatives Ergebnis | 10'381.90 | -6'410.00 | 7'647.80 |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | | | |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | | | |
| Ausserordentliches Ergebnis | | | |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | 10'381.90 | -6'410.00 | 7'647.80 |

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

2.3.5 Abfall

| Erfolgsrechnung | | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Betrieblicher Aufwand | | 133'943.45 | 139'090.00 | 143'775.59 |
| 30 | Personalaufwand | 1'679.75 | 1'790.00 | 1'679.75 |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 54'604.10 | 61'500.00 | 64'320.09 |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | | | |
| 35 | Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen | | | |
| 36 | Transferaufwand | 77'659.60 | 75'800.00 | 77'775.75 |
| 37 | Durchlaufende Beiträge | | | |
| Betrieblicher Ertrag | | 144'490.95 | 142'100.00 | 137'702.00 |
| 40 | Fiskalertrag | | | |
| 41 | Regalien und Konzessionen | | | |
| 42 | Entgelte | 142'221.60 | 141'600.00 | 137'202.00 |
| 43 | Verschiedene Erträge | | | |
| 45 | Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen | | | |
| 46 | Transferertrag | 2'269.35 | 500.00 | 500.00 |
| 47 | Durchlaufende Beiträge | | | |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | | 10'547.50 | 3'010.00 | -6'073.59 |
| 34 | Finanzaufwand | | | |
| 44 | Finanzertrag | 488.10 | 400.00 | 405.35 |
| Ergebnis aus Finanzierung | | 488.10 | 400.00 | 405.35 |
| Operatives Ergebnis | | 11'035.60 | 3'410.00 | -5'668.24 |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | | | |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | | | |
| Ausserordentliches Ergebnis | | | | |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | | 11'035.60 | 3'410.00 | -5'668.24 |

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

3 BILANZ

| | | Bestand 01.01.23 | Zuwachs | Abgang | Bestand 31.12.23 |
|-----------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Aktiven | | 12'057'170.72 | 34'918'669.45 | 34'548'806.91 | 12'427'033.26 |
| 10 | Finanzvermögen | 9'847'444.77 | 34'313'246.35 | 34'385'490.56 | 9'775'200.56 |
| 100 | Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen | 4'635'618.02 | 23'684'952.60 | 24'356'504.06 | 3'964'066.56 |
| 101 | Forderungen | 1'697'813.75 | 7'118'155.75 | 7'011'191.50 | 1'804'778.00 |
| 102 | Kurzfristige Finanzanlagen | 1'000'000.00 | 3'500'000.00 | 3'000'000.00 | 1'500'000.00 |
| 104 | Aktive Rechnungsabgrenzungen | 1'675.00 | 4'537.50 | 1'675.00 | 4'537.50 |
| 107 | Finanzanlagen | 33'442.00 | 5'600.50 | 16'120.00 | 22'922.50 |
| 108 | Sachanlagen FV | 2'478'896.00 | | | 2'478'896.00 |
| 14 | Verwaltungsvermögen | 2'209'725.95 | 605'423.10 | 163'316.35 | 2'651'832.70 |
| 140 | Sachanlagen VV | 2'068'137.50 | 445'423.10 | 149'055.25 | 2'364'505.35 |
| 142 | Immaterielle Anlagen | 38'257.55 | | 9'564.40 | 28'693.15 |
| 145 | Beteiligungen, Grundkapitalien | 4.00 | | | 4.00 |
| 146 | Investitionsbeiträge | 103'326.90 | 160'000.00 | 4'696.70 | 258'630.20 |
| Passiven | | 12'057'170.72 | 8'532'920.74 | 8'163'058.20 | 12'427'033.26 |
| 20 | Fremdkapital | 1'216'038.83 | 8'104'763.96 | 7'957'563.14 | 1'363'239.65 |
| 200 | Laufende Verbindlichkeiten | 186'234.90 | 7'288'293.76 | 7'179'614.59 | 294'914.07 |
| 204 | Passive Rechnungsabgrenzung | 766'450.00 | 810'580.00 | 766'450.00 | 810'580.00 |
| 205 | Kurzfristige Rückstellungen | 16'400.00 | 3'700.00 | | 20'100.00 |
| 209 | Verbindl. gegenüber Spezialfinanz. und Fonds im FK | 246'953.93 | 2'190.20 | 11'498.55 | 237'645.58 |
| 29 | Eigenkapital | 10'841'131.89 | 428'156.78 | 205'495.06 | 11'063'793.61 |
| 290 | Verpfl. bzw. Vorsch. gegenüber Spezialfinanzierungen | 899'624.53 | 21'417.50 | 59'367.20 | 861'674.83 |
| 293 | Vorfinanzierungen | 1'151'856.00 | 353'935.00 | 144'606.70 | 1'361'184.30 |
| 294 | Reserve | 161'527.06 | 51'283.12 | | 212'810.18 |
| 296 | Neubewertungsreserve Finanzvermögen | 954'023.00 | | | 954'023.00 |
| 299 | Bilanzüberschuss / -fehlbetrag | 7'674'101.30 | 1'521.16 | 1'521.16 | 7'674'101.30 |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

4 FUNKTIONEN

4.1 Erfolgsrechnung

| Bezeichnung | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 0 Allgemeine Verwaltung | 572'769.75 | 97'570.30 | 610'650.00 | 94'900.00 | 555'277.21 | 91'552.40 |
| <i>Nettoergebnis</i> | | <i>475'199.45</i> | | <i>515'750.00</i> | | <i>463'724.81</i> |
| 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung | 127'719.25 | 108'999.45 | 150'220.00 | 125'650.00 | 138'789.60 | 122'267.65 |
| <i>Nettoergebnis</i> | | <i>18'719.80</i> | | <i>24'570.00</i> | | <i>16'521.95</i> |
| 2 Bildung | 2'424'413.95 | 1'109'537.40 | 2'550'090.00 | 1'128'780.00 | 2'327'848.74 | 1'044'670.78 |
| <i>Nettoergebnis</i> | | <i>1'314'876.55</i> | | <i>1'421'310.00</i> | | <i>1'283'177.96</i> |
| 3 Kultur, Sport und Freizeit | 20'657.75 | 0.00 | 26'620.00 | 0.00 | 18'760.90 | 0.00 |
| <i>Nettoergebnis</i> | | <i>20'657.75</i> | | <i>26'620.00</i> | | <i>18'760.90</i> |
| 4 Gesundheit | 7'897.70 | 0.00 | 8'700.00 | 0.00 | 6'865.55 | 0.00 |
| <i>Nettoergebnis</i> | | <i>7'897.70</i> | | <i>8'700.00</i> | | <i>6'865.55</i> |
| 5 Soziale Sicherheit | 1'375'381.95 | 98'434.95 | 1'510'500.00 | 84'800.00 | 1'391'946.90 | 79'423.10 |
| <i>Nettoergebnis</i> | | <i>1'276'947.00</i> | | <i>1'425'700.00</i> | | <i>1'312'523.80</i> |
| 6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung | 643'718.10 | 339'022.85 | 678'030.00 | 353'890.00 | 638'986.75 | 351'962.05 |
| <i>Nettoergebnis</i> | | <i>304'695.25</i> | | <i>324'140.00</i> | | <i>287'024.70</i> |
| 7 Umweltschutz und Raumordnung | 1'110'934.91 | 1'036'618.06 | 1'055'540.00 | 967'710.00 | 1'041'765.93 | 963'682.43 |
| <i>Nettoergebnis</i> | | <i>74'316.85</i> | | <i>87'830.00</i> | | <i>78'083.50</i> |
| 8 Volkswirtschaft | 2'945.50 | 313'932.69 | 3'930.00 | 337'270.00 | 3'092.20 | 328'597.32 |
| <i>Nettoergebnis</i> | <i>310'987.19</i> | | <i>333'340.00</i> | | <i>325'505.12</i> | |
| 9 Finanzen und Steuern | 578'200.69 | 3'760'523.85 | 481'120.00 | 3'982'400.00 | 542'570.66 | 3'683'748.71 |
| <i>Nettoergebnis</i> | <i>3'182'323.16</i> | | <i>3'501'280.00</i> | | <i>3'141'178.05</i> | |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

4.1.1 Kommentar

0 Allgemeine Verwaltung

| | Jahresrechnung 2023 | | Budget 2023 | | Jahresrechnung 2022 | |
|---------------|---------------------|------------|-------------|------------|---------------------|------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| Nettoergebnis | 572'769.75 | 97'570.30 | 610'650.00 | 94'900.00 | 555'277.21 | 91'552.40 |
| | | 475'199.45 | | 515'750.00 | | 463'724.81 |

Legislative und Exekutive schliessen im Rahmen der Budgetannahmen ab.

- 0220.3010.xx Aufgrund der Mitarbeitergespräche wurde der budgetierte Handlungsspielraum für individuelle Lohnanstiege durch den Gemeinderat nicht vollständig ausgenutzt. Der Kanton Bern gewährte einen generellen Lohnaufstieg (Teuerungsausgleich) von 0.5 %, was deutlich unter den Budgetannahmen lag. Schlussendlich betrug das Gesamtlohnwachstum nicht wie budgetiert 3.2 %, sondern lediglich 1.2 %. Zusätzlich wurden die Personalkosten durch Taggelder der UVG-Versicherung positiv beeinflusst. Das Ferienguthaben des Personals lag Ende Rechnungsjahr gegenüber dem Anfangsguthaben aufgrund der Personalabsenzen höher, was zur Bildung entsprechender Rückstellungen führte.
- 0220.305x.xx Aufgrund des tieferen Lohnniveaus fielen auch die Personalnebenkosten tiefer aus.
- 0220.3110.01 Auf der Gemeindeverwaltung mussten defekte Bürostühle ersetzt werden.
- 0220.3320.01 Die Abschreibungen basierten bei der Budgetierung auf höheren Anschaffungskosten für den Ersatz der Informatik auf der Gemeindeverwaltung.
- 0220.3611.01 Die Servicegebühren des Kantons Bern blieben unter den Budgetannahmen.
- 0290.3144.01 Entgegen den Budgetannahmen wurde die Beleuchtung nicht nur in den Räumen der Gemeindeverwaltung, sondern auch im Werkhof und dem Gemeindearchiv auf LED umgerüstet. Da die dem Budget zugrunde liegende Offerte überarbeitet wurde, konnte obwohl Anzahl mässig deutlich mehr Leuchten ersetzt worden sind, der Budgetbetrag nicht nur eingehalten, sondern unterschritten werden.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

| | Jahresrechnung 2023 | | Budget 2023 | | Jahresrechnung 2022 | |
|---------------|---------------------|------------|-------------|------------|---------------------|------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| Nettoergebnis | 127'719.25 | 108'999.45 | 150'220.00 | 125'650.00 | 138'789.60 | 122'267.65 |
| | | 18'719.80 | | 24'570.00 | | 16'521.95 |

1400 Aufgrund der geringeren Bautätigkeit fiel sowohl Aufwand als auch Ertrag deutlich tiefer aus.
 1400.3132.01 Für die Nachführung des Vermessungswerkes musste weniger aufgewendet werden

1506.3910.01 Die internen Verrechnungen beinhalten die Erneuerung der Umzäunung des Feuerweihers Boden. Diese Arbeiten waren eigentlich für das Jahr 2022 budgetiert, konnten aber nicht termingerecht ausgeführt werden.

1506.4200.01 Höherer Ertrag bei der Feuerwehersatzabgabe.

2 Bildung

| | Jahresrechnung 2023 | | Budget 2023 | | Jahresrechnung 2022 | |
|---------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|---------------------|--------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| Nettoergebnis | 2'424'413.95 | 1'109'537.40 | 2'550'090.00 | 112'780.00 | 2'327'848.74 | 1'044'670.78 |
| | | 1'314'876.55 | | 2'437'310.00 | | 1'283'177.96 |

2110.3110.01 Bei der Budgeterstellung wurde davon ausgegangen, dass mit der Integration Kindergarten Dorf in die bestehende Schulanlage ein grösserer Bedarf an Neuanschaffungen von Mobilien und Spielzeug bestehen wird. Der berücksichtigte Betrag von Fr. 12'000.00 wurde nicht ausgeschöpft.

2110.3611.01 Aconto-Beiträge der Vorausberechnung ab August beruhen auf tieferen VZE

2110.3910.01 Wegen Integration Kindergarten tieferer Personalaufwand bei Kindergarten Dorf.

2110.4612.01 Trotz geringerer Gesamtkosten des Spezialunterrichts MR liegen die Rückerstattung für diese Funktion höher, da die Aufteilung Gesamtvollzeiteinheiten auf die einzelnen Stufen von der Schlussabrechnung abweichen.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

| | |
|--------------|--|
| 2120.3104.02 | Der Budgetkredit für die Beschaffung der Lehrmittel im Spezialunterricht MR wurden nicht ausgeschöpft. |
| 2120.3113.01 | Für den Spezialunterricht MR mussten 2 neue Laptops angeschafft werden. |
| 2120.3158.01 | Die Kosten für den 2nd Level Support durch eine externe Firma erreichten nicht den Budgetumfang. |
| 2120.3611.01 | Kosten einer VZE leicht höher als budgetiert. |
| 2120.3612.01 | Schulgeld und Gehaltskostenanteil für auswärtigen Schulbesuch zum Teil unter falscher Stufe (2120 an Stelle 2130) budgetiert. |
| 2120.4612.01 | Die Gesamtkosten des Spezialunterrichts MR fielen tiefer aus. Zudem weicht die Aufteilung der Gesamtvollzeiteinheiten auf die einzelnen Stufen von der Schlussabrechnung ab. Gegenüber der Budgetierung lagen diese für die Primarstufe effektiv tiefer. |
| 2130.3611.01 | Die VZE bei den besonderen Massnahmen waren effektiv höher als angenommen. Aus diesem Grund ergab die definitive Abrechnung für das Schuljahr 2022/23 eine Nachzahlung in Höhe von Fr. 5'500.00. |
| 2130.3612.01 | Schulgeld und Gehaltskostenanteil für auswärtigen Schulbesuch zum Teil unter falscher Stufe (2120 an Stelle von 2130 budgetiert) |
| 2130.3632.01 | Die bei der Budgetierung angenommen Anzahl SuS ist leicht tiefer. Zudem lag der effektive Gehaltskostenanteil pro SuS leicht tiefer. |
| 2130.4611.01 | Die Schülerbeiträge basierten bei der Budgetierung auf einer leicht höheren Anzahl SuS. |
| 2130.4612.01 | Da die Kosten des Spezialunterrichts MR in dieser Funktion höher lagen, ergab sich auch eine entsprechend höhere Kostenbeteiligung der Vertragsgemeinden. |
| 2130.4632.01 | Rückerstattung des Oberstufenverbandes aufgrund Abschluss Jahresrechnung 2022 |
| 2170.3120.01 | Die Heizkosten der Schulanlage lagen unter den Budgetannahmen. |
| 2170.3300.40 | Bei der Budgeterstellung wurde mit dem Abschluss der baulichen Massnahmen für die Integration des Kindergartens Dorf in die bestehende Schulanlage gerechnet. Die Arbeiten konnten aber nicht planmässig per Ende Rechnungsjahr abgeschlossen werden, insbesondere der kostenintensive Ersatz der Beleuchtung ist noch ausstehend und sollte im Jahr 2024 realisiert werden. |
| 2170.3910.01 | Die effektiv geleisteten Arbeitsstunden des Werkhofpersonals lagen unter den Budgetannahmen. |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

| | Jahresrechnung 2023 | | Budget 2023 | | Jahresrechnung 2022 | |
|---------------|---------------------|-----------|-------------|-----------|---------------------|-----------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| Nettoergebnis | 20'657.75 | 0.00 | 26'620.00 | 0.00 | 18'760.90 | 0.00 |
| | | 20'657.75 | | 26'620.00 | | 18'760.90 |

3410.3635.01 An die Eisbahn des Campus Perspektiven wurde auf Gesuch hin ein einmaliger freiwilliger Beitrag an die deutlich höheren Betriebskosten geleistet.

3420 Budgetmitteilung für den Unterhalt der Wanderwege war zu hoch.

4 Gesundheit

| | Jahresrechnung 2023 | | Budget 2023 | | Jahresrechnung 2022 | |
|---------------|---------------------|----------|-------------|----------|---------------------|----------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| Nettoergebnis | 7'897.70 | 0.00 | 8'700.00 | 0.00 | 6'865.55 | 0.00 |
| | | 7'897.70 | | 8'700.00 | | 6'865.55 |

4331.3136.01 Die Budgetberechnungen beruhte auf einer zu tiefen Anzahl SuS.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

5 Soziale Sicherheit

| | Jahresrechnung 2023 | | Budget 2023 | | Jahresrechnung 2022 | |
|---------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|---------------------|--------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| Nettoergebnis | 1'375'381.95 | 98'434.95 | 1'510'500.00 | 84'800.00 | 1'391'946.90 | 79'423.10 |
| | | 1'276'947.00 | | 1'425'700.00 | | 1'312'523.80 |

- 5320.3631.01 Die periodengerechte Abgrenzung wurde bei 1565 Einwohnern mit einem Betrag von Fr. 225.00 pro Kopf vorgenommen. Die Budgetierung beruhte auf einer leicht höheren Einwohnerzahl und einem pro Kopf Beitrag von Fr. 243.00. Die Budgetmittelung des Kantons Bern erwies sich also als deutlich zu hoch. Zusätzlich erwies sich die Abgrenzung zu Lasten der Jahresrechnung 2022 ebenfalls als zu hoch. Es resultierte eine Abweichung von Fr. 21'000.00 zwischen der Abgrenzung und der Abrechnung. Gesamthaft resultiert eine Besserstellung gegenüber dem Budgetbetrag von knapp Fr. 60'000.00.
- 5450 Beinhaltet den Aufwand der Betreuungsgutscheine für die externe Kinderbetreuung. Der Nettoaufwand von Fr. 22'000.00 lag leicht über den Budgetannahmen.
- 5796.3632.01 Die Abgrenzung wurde gemäss Budgetmitteilung mit einem Betrag von Fr. 36.00 pro Einwohner berücksichtigt. Die Abgrenzung für das Rechnungsjahr 2022 war um Fr.3'000.00 zu hoch.
- 5799.3611.01 Der Aufwand wurde periodengerecht abgegrenzt, basierend auf einer mittleren Wohnbevölkerung von 1565 und einem pro Kopf Beitrag von Fr. 565.00. Bei der Budgeterstellung ging man bei diesem Lastenverteiler von einer leicht höheren Einwohnerzahl und einem pro Kopf Beitrag von Fr. 582.00 aus. Auch bei diesem Lastenausgleich hat der Kanton Bern die Prognosen in der Zwischenzeit gesenkt. Zusätzlich erweis sich auch hier die zu Lasten der Jahresrechnung 2022 vorgenommene Abgrenzung als zu hoch. Die Differenz zwischen Abgrenzung und Abrechnung beträgt Fr.- 33'000.00. Die beiden Umstände wirken sich kumulativ aus. Gegenüber dem Budgetwert ergibt sich deshalb eine positive Abweichung von Fr. 85'000.00.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

| | Jahresrechnung 2023 | | Budget 2023 | | Jahresrechnung 2022 | |
|---------------|---------------------|------------|-------------|------------|---------------------|------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| Nettoergebnis | 643'718.10 | 339'022.85 | 678'030.00 | 353'890.00 | 638'986.75 | 351'962.05 |
| | | 304'695.25 | | 324'140.00 | | 287'024.70 |

- 6150.3010.xx Aufgrund der Mitarbeitergespräche wurde der budgetierte Handlungsspielraum für individuelle Lohnanstiege durch den Gemeinderat nicht vollständig ausgenutzt. Der Kanton Bern gewährte einen generellen Lohnaufstieg (Teuerungsausgleich) von 0.5 %, was deutlich unter den Budgetannahmen lag. Schlussendlich betrug das Gesamtlohnwachstum nicht wie budgetiert 3.2 %, sondern lediglich 1.2 %. Auch der Budgetwert für den Bedarf von zusätzlichen Reinigungskräften erweis sich als zu hoch. Zusätzlich wurden die Personalkosten durch Taggelder der Krankentaggeld-Versicherung positiv beeinflusst. Das Ferienguthaben des Personals lag Ende Rechnungsjahr gegenüber dem Anfangsguthaben aufgrund der Personalabsenzen höher, was zur Bildung entsprechender Rückstellungen führte.
- 6150.305x.xx Aufgrund des tieferen Lohnniveaus fielen auch die Personalnebenkosten tiefer aus.
- 6150.3090.01 Die eingestellten Mittel für die Weiterbildung des Personals wurden nicht vollumfänglich beansprucht.
- 6150.3120.01 Der Stromverbrauch für die Strassenbeleuchtung lag unter den Erwartungen.
- 6150.3130.02 Aufgrund der Witterungsverhältnisse im Winter 2022/23 geringerer personeller Aufwand. Dies betraf auch den Aufwand für das entsprechende Verbrauchsmaterial.
- 6150.3141.01 Bedarf an Strassenunterhaltsarbeiten fiel deutlich geringer aus.
- 6150.3141.02 Über mehrere Jahre verteilt, erfolgt im Moment eine detaillierte Zustandsaufnahme der Beleuchtungspunkte. Gleichzeitig werden auch die ESTI-Prüfungen gemäss Starkstromverordnung vorgenommen. Im abgelaufenen Rechnungsjahr wurden mehr Beleuchtungspunkte kontrolliert als angenommen. Zusätzlich wurden an der Toggiburgstrasse und am Eichmattweg 5 Leuchten mit LED-Beleuchtungsköpfen umgerüstet.
- 6150.3151.01 Für das Kommunalfahrzeug stand im Rechnungsjahr eine periodische Fahrzeugprüfung an. Aufgrund von personellen Engpässen konnten die nötigen Wartungsarbeiten nicht durch das Werkhofpersonal ausgeführt werden und mussten extern vergeben werden. Die Unterhaltsarbeiten erwiesen sich zudem umfangreicher als angenommen.
- 6150.3161.01 Bedarf an Mietgeräten unter Budgetannahmen.
- 6150.4612.01 Die geleisteten Arbeitsstunden des Werkhofpersonals zu Gunsten der Spezialfinanzierungen lagen über den Budgeterwartungen.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

- 6150.4910.01 Die internen Verrechnungen lagen des allgemeinen Haushaltes fielen deutlich tiefer aus, da insbesondere der Stundenaufwand für die Schulanlage tiefer ausfiel.
- 6291.3631.01 Der geleistete Gemeindeanteil am Lastenverteiler öffentlicher Verkehr beträgt im Rechnungsjahr 2023 Fr. 140'902 und entspricht ziemlich genau den Budgetmitteilungen. Aus der effektiven Abrechnung 2022 resultiert für die Einwohnergemeinde Rohrbach eine Rückerstattung in Höhe von Fr. 3'565.00. In der Folge wird der ausgewiesene Gemeindeanteil gegenüber dem Budget netto um diesen Betrag unterschritten.

7 Umweltschutz und Raumordnung

| | Jahresrechnung 2023 | | Budget 2023 | | Jahresrechnung 2022 | |
|---------------|---------------------|--------------|--------------|------------|---------------------|------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| Nettoergebnis | 1'110'934.91 | 1'036'618.06 | 1'055'540.00 | 967'710.00 | 1'041'765.93 | 963'682.43 |
| | | 74'316.85 | | 87'830.00 | | 78'083.50 |

- 7101.3131.01 Die Kosten für das Vorprojekt des Leitungersatzes im Quellgebiet Lohalde mit Kostenschätzungen fielen über den Budgetannahmen aus.
- 7101.3143.01 Am Leitungsnetz traten Leitungsbrüche im Lengacker, an der Sossastrasse, am Bodenweg und am Hohmattweg auf. Die Brunnleitung des Brunnens vor dem Gemeindehaus musste repariert werden, in der Mühlegasse ein Schieber ersetzt und mehrere Neuanschlüsse erstellt werden. Zudem wurde die erste Tranche der Schieberkontrolle ausgeführt.
- 7101.3151.01 Nebst den geplanten Arbeiten wie Kontrolle der Druckschlagdämpfer und Wartung und Ersatz der Strahler bei der UV-Anlage mussten bei den Tiefenbohrungen unerwartete Reparaturen vorgenommen werden. Beim ZPW3 musste die Niveausonde ersetzt werden. Kurze Zeit später war die Pumpe des ZPW1 defekt und musste ersetzt werden. Da die Hebung der Pumpe relativ Personal- und Zeitintensiv ist, wurde gleichzeitig die Niveausonde ersetzt und die Steuerung aktualisiert.
- 7101.3300.31 Aufgrund des tieferen Investitionsvolumens beim Ersatz der Quellsammelleitung Lohalde tiefere Abschreibungen.
- 7101.3510.50 Aufgrund der Bautätigkeit höhere Anschlussgebühren, welche als Einlage in die Spezialfinanzierung neutralisiert werden.
- 7101.3612.01 Der verrechnete Personalaufwand des Werkhofpersonals lag aufgrund der umfangreichen Reparaturarbeiten bei den Tiefenbohrungen über den Erwartungen.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

| | |
|--------------|---|
| 7101.4250.01 | Der Gebührenertrag wird aufgrund einer erhöhten Wasserabgabemenge übertroffen. An die Bezüger abgegeben wurde eine Menge von 75'622 m ³ . Dies entspricht gegenüber dem Vorjahr einer nochmaligen Steigerung und lag insbesondere deutlich über der Budgetannahme. |
| 7101.4260.01 | Versicherungsleistungen für den Ersatz der Pumpe aus ZPW1. Da nur der Zeitwert vergütet wird, fällt die Rückerstattung aufgrund des Alters der Pumpe im Vergleich zum Schadensbetrag eher bescheiden aus. |
| 7201.3132.01 | Der Aufwand für die Nachführung des Leitungskatasters blieb deutlich unter den Erwartungen. |
| 7201.3143.01 | Der Unterhaltsaufwand für die Anlagen blieb unter den Budgetannahmen. Im abgelaufenen Jahr wurden turnusgemäss in einem Teilbereich des Gemeindegebietes die Einlaufschächte der Strassenentwässerung geleert, sowie ein Einlaufschacht erneuert. |
| 7201.3510.50 | Höhere Anschlussgebühren aufgrund der Bautätigkeit, Neutralisierung als Einlage in die SF Werterhalt. |
| 7201.3612.01 | Der verrechnete Personalaufwand des Werkhofpersonals und der Administration blieben unter den Budgetannahmen. |
| 7201.3634.01 | Die ZALA AG hat die Gesamtsumme ihres Budgets erhöht. Zudem hat sich der prozentuale Anteil an den Betriebskosten aufgrund der gestiegenen Bevölkerungszahl und der erhöhten Wasserabgabemenge leicht erhöht. |
| 7201.4240.01 | Eine gegenüber den Budgetannahmen höhere Entsorgungsmenge führt zu einem höheren Gebührenertrag. (+9'000.00) |
| 7201.4409.01 | Aufgrund des gestiegenen Zinsniveaus und dem nahezu abgeschriebenen Verwaltungsvermögen resultiert ein höherer Zinsertrag. |
| 7300 | Gegenüber den Vorjahren wurde mit 147 Tonnen eine deutlich geringere Menge Tierkadaver entsorgt. Die Funktion ist in sich selbst kostenneutral. |
| 7301.3101.01 | Mit der Überarbeitung des Abfallreglementes wurde gleichzeitig neu 17 L Kehrichtsäcke eingeführt. Die Anschaffung dieser Sammelsäcke war nicht budgetiert. |
| 7301.3130.01 | Mit dem Wechsel des Transportunternehmens im Bereich Hauskehricht konnten die Kosten vorderhand optimiert werden. Die Entsorgungsmenge Hauskehricht stieg gegenüber dem Vorjahr wieder um 9 T auf knapp 286 T an. Neu eingeführt wurde im Rechnungsjahr eine Separatsammlung Kunststoff. In den ersten 8 Monaten ergab sich eine Sammelmenge von gut 3 T. Im Rechnungsjahr wurde zudem in Zusammenarbeit mit den Nachbargemeinden Rohrbachgraben und Auswil eine Sammlung «Sonderabfall aus dem Haushalt» durchgeführt. An dieser Sammlung wurde ca. 2.5 T Sonderabfälle abgegeben. |
| 7301.3130.02 | Die Neueinführung der Separatsammlung Kunststoff wurde mit einem separaten Flyer und Abgabe eines Gratis-Sammelsackes beworben. Zusätzlich wurde im Rechnungsjahr ein Recycling Check-up durchgeführt, der allfällige Verbesserungen bei der Kehrichtsammlung aufzeigen sollte. |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

- 7301.3612.01 Der Zeitaufwand der Belader auf den Sammelrouten des Hauskehrichts war gegenüber den Budgetannahmen höher.
- 7301.4632.01 Kostenbeteiligungen der Nachbargemeinden an der gemeinsam durchgeführten Sammlung «Sonderabfälle aus dem Haushalt».
- 7410.3140.01 Der Ingenieuraufwand für die Überwachung des Rückhaltebeckens Brand war nicht budgetiert.
- 7410.4631.01 Die Erträge aus dem Verkauf des Hackholzes lagen aufgrund der Menge über den Annahmen.
- 7710.3140.01 Friedhofunterhalt lag unter den Budgetannahmen.
- 7710.3910.01 Der Aufwand des Werkhofpersonals erreichte den Budgetwert nicht und blieb rund 130 Stunden unter den Budgeteingabe.
- 7710.4632.01 Aufgrund des tieferen Gesamtaufwandes blieben auch die Betriebskostenanteile der Friedhofgemeinden unter dem Budgetwert. Rund 54 % der Gesamtkosten werden durch die Einwohnergemeinde Rohrbach getragen.

8 Volkswirtschaft

| | Jahresrechnung 2023 | | Budget 2023 | | Jahresrechnung 2022 | |
|---------------|---------------------|------------|-------------|------------|---------------------|------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| | 2'945.50 | 313'932.69 | 3'930.00 | 327'270.00 | 3'092.20 | 328'597.32 |
| Nettoergebnis | 310'987.19 | | 323'340.00 | | 325'505.12 | |

- 8710.4120.01 Der Konzessionsertrag wird erstmals vollumfänglich nach effektiv durchgeleiteter Strommenge abgegolten. Gemäss Simulationsrechnung der BKW sollte der Ertrag nur unwesentlich von den Vorjahrserträgen abweichen. Es hat sich nun gezeigt, dass die Simulationsrechnung der BKW nicht auf aktualisierten Strommengen basiert. Die Strommenge für das Gemeindegebiet Rohrbach ist gegenüber den Simulationszahlen rückläufig. Allenfalls besteht hier auch ein Zusammenhang mit den installierten PV-Anlagen. Gegenüber den Budgeterwartungen fällt deshalb der Konzessionsertrag deutlich tiefer aus.
- 8710.4250.01 Ertrag aus Verkaufstranche Stomnetz.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

9 Finanzen und Steuern

| | Jahresrechnung 2023 | | Budget 2023 | | Jahresrechnung 2022 | |
|---------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|---------------------|--------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| | 578'200.69 | 3'760'523.85 | 450'890.00 | 3'804'430.00 | 542'570.66 | 3'683'748.71 |
| Nettoergebnis | 3'182'323.16 | | 3'353'540.00 | | 3'141'178.05 | |

9100.3180.01 Wertberichtigung basierend auf individueller Beurteilung vorgenommen. Gegenüber der Vorjahresbeurteilung können Wertberichtigungen in geringem Umfang aufgelöst werden.

9100.3181.01 Die Forderungsverluste liegen unter dem Budgetwert.

9100.4000.01 Höherer Ertrag bei den Einkommenssteuern natürliche Personen, Abweichung Fr. +42'000.00. Die Abweichung für das Steuerjahr beträgt knapp 1 %. Die Erträge aus den Vorjahren übertreffen zudem die Schätzungen um Fr. 25'000.00.

Bei den Steuerteilungen der natürlichen Personen ergibt sich ein Ertrag von Fr. 14'000.00. Bei der Budgetierung wurden diese kostenneutral dargestellt.

9100.4001.01 Die Vermögenssteuern der natürlichen Personen liegen mit Fr. 141'700.00 genau in den Erwartungen.

9100.4002.01 Der Ertrag der Quellensteuern liegt mit Fr. 49'000.00 deutlich über dem Mehrjahresdurchschnitt.

9100.4010.01 Der Ertrag bei den juristischen Personen liegt gut Fr. 7'000.00 über den Budgetannahmen.

Bei den Steuerteilungen der juristischen Personen resultiert ein Minus von Fr. 3'700.00. Budgetiert war ein Plus von Fr. 5'000.00.

9100.4029.01 Bei den abgeschriebenen Steuern konnte ein Mehrertrag (+ Fr. 9'000.00) verbucht werden

9101.4010.01 Mehrertrag bei den Grundstückgewinnsteuern (+35'000.00). Dieser Ertrag ist Einzelfallabhängig.

9101.4022.10 Ebenfalls stark Einzelfallabhängig ist der Ertrag bei den Sondervanlagungen. Dieser liegt über der Budgetannahme und weicht um Fr. 40'000.00 positiv vom erwarteten Ertrag ab. Es ist zu vermuten, dass insbesondere bei den BVG Geldern mindestens zum Teil Kapitaleistungen bezogen werden.

9102.4021.01 Der Ertrag der Liegenschaftssteuer liegt mit einer positiven Abweichung von Fr. 2'000.00 im Rahmen der Erwartungen. Der Liegenschaftsgesamtwert hat um knapp Fr. 2 mio. zugenommen.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

| | |
|--------------|--|
| 9300 | Die Leistungen aus dem Finanzausgleich fallen mit Fr. 784'000.00 mit einer kleinen Abweichung von Fr. 3'700.00 im Rahmen der Vorausberechnungen aus. |
| 9610.3409.02 | Höhere Verzinsung der Spezialfinanzierungen Abwasser und Abfall |
| 9610.4400.01 | Entgegen der Erwartungen konnten mit den flüssigen Mitteln während dem gesamten Rechnungsjahr wieder Zinsertrag generiert werden. |
| 9610.4402.01 | Die kurzfristigen Finanzanlagen umfassen die Zinserträge für Festgelder mit einer Laufzeit über 90 Tage. Auch hier lagen Zinssatzsteigerungen und Liquidität über den Erwartungen. |
| 9610.4463.01 | Dividende des Anzeigers Langenthal über den Erwartungen. |
| 9630.3430.01 | Der bauliche Unterhaltsaufwand lag leicht über den Annahmen. Aufgrund der Mieterwechsel wurden Wohnungen frisch gestrichen und diverse Elektrogeräte ersetzt. Kanalisationsleitung und Sickerleitung wurden gespült und bei der Heizung musste die Ölleitung ersetzt werde. Diese Kosten wurde zum Teil auf die Stockwerkeigentümer aufgeteilt oder aus der Vorfinanzierung entnommen. |
| 9630.3893.01 | Aufgrund des Alters der Liegenschaft ist davon auszugehen, dass der bauliche Unterhalt in den nächsten Jahren tendenziell eher steigend sein wird. Damit die nötigen Mittel für diese Unterhaltsarbeiten zur Verfügung stehen, wurde die Einlage in den Werterhalt von 1 auf 2 % des Gebäudeversicherungswertes erhöht. |
| 9630.3940.01 | Aufgrund des höheren Zinsniveaus wurde die Verzinsung der Gestehungskosten erhöht. |
| 9690.4410.01 | Die Aktien der BKW wurden verkauft. |
| 9690.4440.01 | Das Aktiendepot bei der Valiant Bank wurde zu Schlusskursen per 31.12. neu bewertet. Es resultiert eine entsprechende Wertberichtung. |
| 9690.4940.01 | Die Verzinsung der Gestehungskosten der Liegenschaften Finanzvermögen war höher. |
| 9950.4896.01 | Auf eine Auflösungstranche der Neubewertungsreserve zu Gunsten der Erfolgsrechnung wurde verzichtet, da die reglementarischen Voraussetzungen nicht gegeben sind. |
| 9900.3894.01 | Da die Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen geringer ausfallen als die Nettoinvestitionen wird der vermeintliche Ertragsüberschuss als zusätzliche Abschreibung neutralisiert. |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

4.2 Investitionsrechnung

| Bezeichnung | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| 0 Allgemeine Verwaltung <i>Nettoausgaben/-einnahmen</i> | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 47'821.95 | 0.00 |
| | | <i>0.00</i> | | <i>0.00</i> | | <i>47'821.95</i> |
| 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit <i>Nettoausgaben/-einnahmen</i> | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | | <i>0.00</i> | | <i>0.00</i> | | <i>0.00</i> |
| 2 Bildung <i>Nettoausgaben/-einnahmen</i> | 409'886.70 | 0.00 | 590'000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | | <i>409'886.70</i> | | <i>590'000.00</i> | | <i>0.00</i> |
| 3 Kultur, Sport und Freizeit <i>Nettoausgaben/-einnahmen</i> | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | | <i>0.00</i> | | <i>0.00</i> | | <i>0.00</i> |
| 4 Gesundheit <i>Nettoausgaben/-einnahmen</i> | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | | <i>0.00</i> | | <i>0.00</i> | | <i>0.00</i> |
| 5 Soziale Sicherheit <i>Nettoausgaben/-einnahmen</i> | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | | <i>0.00</i> | | <i>0.00</i> | | <i>0.00</i> |
| 6 Verkehr- und Nachrichtenübermittlung <i>Nettoausgaben/-einnahmen</i> | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | | <i>0.00</i> | | <i>0.00</i> | | <i>0.00</i> |
| 7 Umweltschutz und Raumordnung <i>Nettoausgaben/-einnahmen</i> | 195'536.40 | 0.00 | 360'000.00 | 0.00 | 44'000.00 | 0.00 |
| | | <i>195'536.40</i> | | <i>360'000.00</i> | | <i>44'000.00</i> |
| 8 Volkswirtschaft <i>Nettoausgaben/-einnahmen</i> | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | | <i>0.00</i> | | <i>0.00</i> | | <i>0.00</i> |
| 9 Finanzen <i>Nettoausgaben/-einnahmen</i> | 0.00 | 605'423.10 | 0.00 | 950'000.00 | 0.00 | 91'821.95 |
| | | | | | | |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

5 SACHGRUPPEN

5.1 Erfolgsrechnung

| Bezeichnung | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 3 Aufwand | 6'843'222.05 | | 7'071'990.00 | | 6'658'256.64 | |
| 30 Personalaufwand | 826'863.20 | | 876'900.00 | | 835'287.25 | |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 764'057.58 | | 879'350.00 | | 787'989.03 | |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 158'619.65 | | 185'400.00 | | 155'792.60 | |
| 34 Finanzaufwand | 92'595.35 | | 88'700.00 | | 96'757.06 | |
| 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 273'935.00 | | 231'120.00 | | 251'044.70 | |
| 36 Transferaufwand | 4'247'337.10 | | 4'412'230.00 | | 4'123'601.45 | |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | 131'283.12 | | 36'500.00 | | 73'000.00 | |
| 39 Interne Verrechnungen | 348'531.05 | | 361'790.00 | | 334'784.55 | |
| 4 Ertrag | | 6'812'225.90 | | 6'672'740.00 | | 6'653'503.25 |
| 40 Fiskalertrag | | 2'665'060.70 | | 2'489'600.00 | | 2'713'933.65 |
| 41 Regalien und Konzessionen | | 68'932.69 | | 92'000.00 | | 83'597.32 |
| 42 Entgelte | | 1'107'264.01 | | 1'046'370.00 | | 1'090'391.15 |
| 44 Finanzertrag | | 287'672.65 | | 230'480.00 | | 234'228.35 |
| 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | | 130'748.15 | | 139'900.00 | | 129'356.80 |
| 46 Transferertrag | | 2'180'704.55 | | 2'197'600.00 | | 2'024'160.53 |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | | 23'312.10 | | 115'000.00 | | 43'050.90 |
| 49 Interne Verrechnungen | | 348'531.05 | | 361'790.00 | | 334'784.55 |
| 9 Abschlusskonten | 21'417.50 | 52'413.65 | 3'410.00 | 402'660.00 | 7'647.80 | 12'401.19 |
| 90 Abschluss Erfolgsrechnung | 21'417.50 | 52'413.65 | 3'410.00 | 402'660.00 | 7'647.80 | 12'401.19 |
| Total | 6'864'639.55 | 6'864'639.55 | 7'075'400.00 | 7'075'400.00 | 6'665'904.44 | 6'665'904.44 |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

5.2 Investitionsrechnung

| Bezeichnung | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| 5 Investitionsausgaben | 605'423.10 | | 950'000.00 | | 91'821.95 | |
| 50 Sachanlagen | 445'423.10 | | 810'000.00 | | 91'821.95 | |
| 51 Investitionen auf Rechnung Dritte | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | |
| 52 Immaterielle Anlagen | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | |
| 54 Darlehen | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | |
| 55 Beteiligungen und Grundkapitalien | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | |
| 56 Investitionsbeiträge | 160'000.00 | | 140'000.00 | | 0.00 | |
| 57 Durchlaufende Investitionsbeiträge | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | |
| 59 Übertrag an Bilanz | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | |
| 6 Investitionseinnahmen | | 605'423.10 | | 950'000.00 | | 91'821.95 |
| 60 Übertrag von Sacheinlagen in das Finanzvermögen | | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 |
| 61 Rückerstattungen | | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 |
| 62 Abgang immaterielle Anlagen | | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 |
| 63 Investitionsbeiträge | | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 |
| 64 Rückzahlung von Darlehen | | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 |
| 65 Übertrag von Beteiligungen | | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 |
| 66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge | | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 |
| 67 Durchlaufende Investitionsbeiträge | | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 |
| 69 Übertrag an Bilanz | | 605'423.10 | | 950'000.00 | | 91'821.95 |
| Total | 605'423.10 | 605'423.10 | 950'000.00 | 950'000.00 | 91'821.95 | 91'821.95 |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

6 GELDFLUSSRECHNUNG

| Bezeichnung | 2023 | 2022 |
|--|------------------|------------------|
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit | | |
| Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss | 0.00 | -1'521.16 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 37'325.05 | 36'942.20 |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge | 4'696.70 | 0.00 |
| Einlagen in das Eigenkapital | 131'283.12 | 73'000.00 |
| (-) Entnahmen aus dem Eigenkapital | -23'312.10 | -43'050.90 |
| (-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV / Verluste aus Veräußerung Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VV | -3'470.00 | 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 | -2'130.50 | 5'070.50 |
| Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV | 0.00 | 0.00 |
| (-) Aufwertung VV | 0.00 | 0.00 |
| (-) Zunahme/Abnahme Forderungen | -99'398.55 | -42'131.69 |
| Abnahme/(-) Zunahme Vorräte | 0.00 | 0.00 |
| (-) Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen | -2'862.50 | -1'675.00 |
| Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten | 9'321.35 | 15'134.40 |
| Zunahme/(-) Abnahme kurzfr. Rückstellungen | 3'700.00 | 200.00 |
| Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen | 44'130.00 | 27'990.00 |
| (-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen | 0.00 | 0.00 |
| (-) Abnahme/Zunahme übrige Spezialfinanzierungen | -6'953.55 | 5'506.40 |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt) | 92'329.02 | 64'451.95 |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

| Bezeichnung | 2023 | 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Geldfluss Wasserversorgung | | |
| (-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss | -52'413.65 | -5'211.79 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 118'159.95 | 115'715.75 |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge | 0.00 | 0.00 |
| (-) Aufwertung VV | 0.00 | 0.00 |
| (-) Zunahme/Abnahme Forderungen | -5'382.10 | 12'651.00 |
| Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen | 0.00 | 0.00 |
| Abnahme/(-) Zunahme Vorräte | 0.00 | 0.00 |
| Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten | 2'599.37 | -7'939.45 |
| (-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen | 0.00 | 0.00 |
| Zunahme/(-) Abnahme Vorfinanzierung Werterhalt | 17'805.05 | 13'154.25 |
| (-) Abnahme/Zunahme übrige Vorfinanzierungen | 0.00 | 0.00 |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Wasserversorgung | 80'768.62 | 128'369.76 |
| Geldfluss Abwasserentsorgung | | |
| Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss | 10'381.90 | 7'647.80 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 3'134.65 | 3'134.65 |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge | 0.00 | 0.00 |
| (-) Aufwertung VV | 0.00 | 0.00 |
| (-) Zunahme/Abnahme Forderungen | -6'624.90 | 16'716.75 |
| Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen | 0.00 | 0.00 |
| Abnahme/(-) Zunahme Vorräte | 0.00 | 0.00 |
| Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten | 879.80 | -15'363.75 |
| (-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen | 0.00 | 0.00 |
| Zunahme/(-) Abnahme Vorfinanzierung Werterhalt | 134'835.35 | 119'040.05 |
| (-) Abnahme/Zunahme übrige Vorfinanzierungen | 0.00 | 0.00 |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abwasserentsorgung | 142'606.80 | 131'175.50 |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

| Bezeichnung | 2023 | 2022 |
|---|--------------------|----------------------|
| Geldfluss Abfall | | |
| Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss | 11'035.60 | -5'668.24 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 0.00 | 0.00 |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge | 0.00 | 0.00 |
| (-) Aufwertung VV | 0.00 | 0.00 |
| Abnahme/(-) Zunahme Forderungen | 4'441.30 | 17'218.95 |
| Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen | 0.00 | 0.00 |
| Abnahme/(-) Zunahme Vorräte | 0.00 | 0.00 |
| (-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten | -3'859.50 | -9'494.55 |
| (-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen | 0.00 | 0.00 |
| (-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen | 0.00 | 0.00 |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abfall | 11'617.40 | 2'056.16 |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Gemeindebetriebe | 234'992.82 | 261'601.42 |
| Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit | 327'321.84 | 326'053.37 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit | | |
| Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV | -361'437.65 | -91'821.95 |
| (-) 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 | -1'000'000.00 |
| Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV | 3'000'000.00 | 0.00 |
| (-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV | -3'500'000.00 | 0.00 |
| Verkauf langfristige Finanzanlagen FV | 16'120.00 | 0.00 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt) | -845'317.65 | -1'091'821.95 |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

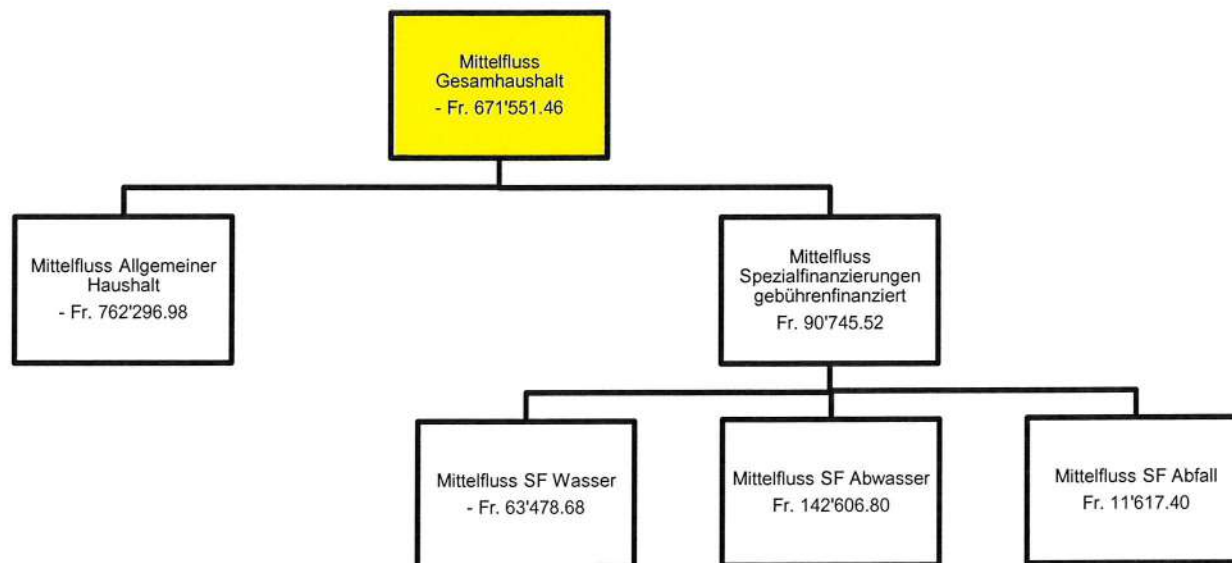
| Bezeichnung | 2023 | 2022 |
|--|---------------------|----------------------|
| Geldfluss Wasserversorgung | | |
| Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Wasserversorgung | -144'247.30 | 0.00 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit Wasserversorgung | -144'247.30 | 0.00 |
| Geldfluss Abwasserentsorgung | | |
| Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abwasserentsorgung | 0.00 | 0.00 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abwasserentsorgung | 0.00 | 0.00 |
| Geldfluss Abfall | | |
| Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abfall | 0.00 | 0.00 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abfall | 0.00 | 0.00 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit Gemeindebetriebe | -144'247.30 | 0.00 |
| Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit | -989'564.95 | -1'091'821.95 |
| 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 | -9'308.35 | -21'353.95 |
| Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt) | -9'308.35 | -21'353.95 |
| Total Geldfluss (alle) | -671'551.46 | -787'122.53 |
| Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1. | 4'635'618.02 | 5'422'740.55 |
| Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12. | 3'964'066.56 | 4'635'618.02 |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

| Zusammenfassung nach Tätigkeit | 2023 | 2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit | 327'321.84 | 326'053.37 |
| Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit | -989'564.95 | -1'091'821.95 |
| Total Geldfluss auf Finanzierungstätigkeit (allg. Haushalt) | -9'308.35 | -21'353.95 |
| Total Geldfluss (alle) | -671'551.46 | -787'122.53 |

| Zusammenfassung nach Haushalt | 2023 | 2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| Total Geldfluss Steuerfinanzierter Haushalt | -762'296.98 | -1'048'723.95 |
| Total Geldfluss Wasser | -63'478.68 | 128'369.76 |
| Total Geldfluss Abwasser | 142'606.80 | 131'175.50 |
| Total Geldfluss Abfall | 11'617.40 | 2'056.16 |
| Total Geldfluss Gesamthaushalt | -671'551.46 | -787'122.53 |



Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

7 FINANZKENNZAHLEN

7.1 Gesamthaushalt

| Kennzahl | Jahresrechnung 2023 | Durchschnitt 2019 - 23 | Kommentar / Interpretation |
|--------------------------------------|---------------------|------------------------|--|
| Nettoverschuldungsquotient | -280.71% | -291.23% | Zeigt welcher Anteil der direkten Steuern der NP und JP +/- Finanzausgleich erforderlich wäre, um die Nettoschulden zu tilgen. Ein negativer Wert bedeutet, dass die Gemeinde keine Nettoschulden hat, sondern Nettovermögen ausweist. Richtwert: < 100 % = gut; 100 - 150 % = genügend |
| Selbstfinanzierungsgrad | 63.34% | 143.83% | Gibt an in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Jeder Selbstfinanzierungsrad unter 100 % führt zwangsläufig zu einer Neuverschuldung, wenn nicht durch die Auflösung von Finanzvermögen zusätzliche Mittel verfügbar gemacht werden können. Der Jahreswert ist aufgrund der vorhandenen Mittel ungenügend aber akzeptierbar. Im Mehrjahresdurchschnitt ist die Kennzahl genügend. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad gegen 100 % betragen. Richtwert: > 100 % = ideal; 80 - 100 % = gut bis vertretbar |
| Zinsbelastungsanteil | -0.73% | -0.30% | Sagt aus welcher Anteil des laufenden Ertrages durch den Nettozinsaufwand gebunden wird. Ein negativer Wert zeigt an, dass mehr Zinsertrag erwirtschaftet wird als für Zinsen ausgegeben werden muss. Sowohl die Kennzahl 2023 als auch der Durchschnittswert weisen einen sehr tiefen Zinsbelastungsanteil auf. Richtwert: 0 - 4 % = gut |
| Bruttoverschuldungsanteil | 4.58% | 3.47% | Wie viele Prozente des Finanzertrages werden benötigt, um die Burtoschulden abzubauen. Richtwert: < 50 % = sehr gut; 50 - 100 % = gut |
| Investitionsanteil | 9.26% | 3.05% | Zeigt das Verhältnis der Investitionen zum jährlichen Gesamtaufwand. Aufgrund der höheren Investitionen stieg im Rechnungsjahr auch der Anteil entsprechend. Richtwert < 10 % = schwach; 10 - 20 % = mittel |
| Kapitaldienstanteil | 1.81% | 2.29% | Wie stark wird der laufende Ertrag durch den Kapitaldienst belastet. Beide Kennzahlen weisen eine geringe Belastung durch Nettozinsen und Abschreibungen auf. Richtwert < 5 % = geringe Belastung; 5 - 15 % tragbare Belastung |
| Nettoschuld in Franken pro Einwohner | -5'375.05 | | Die Nettoschuld wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

| Kennzahl | Jahresrechnung 2023 | Durchschnitt 2019 - 23 | Kommentar / Interpretation |
|--|---------------------|------------------------|--|
| Selbstfinanzierungsanteil | 5.95% | 4.10% | Zeigt welcher Anteil des Ertrages zur Finanzierung der Investitionen oder zum Abbau von Schulden aufgewendet werden kann. Je höher der Selbstfinanzierungsanteil desto besser. Als Minimalanforderung muss der Selbstfinanzierungsanteil mindestens positiv sein. Kann aufgrund des vorhandenen Eigenkapitals mittelfristig verkraftet werden. Richtwert: > 20 % = gut; 20 - 10 % = mittel; < 10 % = schlecht |
| Nettozinsbelastungsanteil | -5.20% | -1.88% | Welcher Anteil des Steuerertrages muss für die Verzinsung der Schulden aufgewendet werden. Je kleiner ein Nettozinsbelastungsanteil ist, desto besser. Beide Werte weisen ein sehr gutes Verhältnis aus. |
| Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner | 5'890.72 | | Vergleichgrösse für den Finanzausgleich |

7.2 Allgemeiner Haushalt

| Kennzahl | Jahresrechnung 2023 | Durchschnitt 2019 - 23 | Kommentar / Interpretation |
|--------------------------|---------------------|------------------------|--|
| Selbstfinanzierungsgrad | 36.59% | -33.04% | Gibt an in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken, deshalb Betrachtung über mehrere Jahre. Der Jahreswert ist aufgrund der gesteigerten Investitionen ungenügend. Der Mehrjahresdurchschnitt ist aufgrund von negativen Vorjahresergebnissen ungenügend, kann aber aufgrund der vorhanden finanziellen Mittel zumindest mittelfristig verkraftet werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad mindestens beim Durchschnittswert von 100 % ist anzustreben. |
| Bilanzüberschussquotient | 256.08% | 267.44% | Gibt das Verhältnis des Bilanzüberschusses zum Steuerertrag +/- Finanzausgleich an. Die Kennzahl wird als grosser Bilanzüberschussquotient eingestuft. Richtwert: > 60 % = gross |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

7.3 Spezialfinanzierung Wasserversorgung

| Kennzahl | Jahresrechnung 2023 | Durchschnitt 2019 - 23 | Kommentar / Interpretation |
|-------------------------|---------------------|------------------------|--|
| Selbstfinanzierungsgrad | 42.73% | 387.10% | Gibt an in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Im Gegensatz zu den Vorjahren wurde im Rechnungsjahr wieder investiert. In Vorjahren keine Investitionen. Mit dem negativen Rechnungsabschluss verschlechtert sich der Grad zusätzlich. |
| Kostendeckungsgrad | 87.01% | 101.47% | Misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand. Ist der Kostendeckungsgrad grösser als 100 %, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet, ist er kleiner als 100 %, so ist ein Verlust entstanden. |
| Werterhaltungsquote | 2.30% | | Gibt das Verhältnis von Werterhalt zu den Wiederbeschaffungswerten an. |

7.4 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

| Kennzahl | Jahresrechnung 2023 | Durchschnitt 2019 - 23 | Kommentar / Interpretation |
|-------------------------|---------------------|------------------------|---|
| Selbstfinanzierungsgrad | 100.00% | 100.00% | Gibt an in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Im Rechnungsjahr wie auch in den Vorjahren keine Investitionen |
| Kostendeckungsgrad | 103.07% | 105.15% | Misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand. Ist der Kostendeckungsgrad grösser als 100 %, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet, ist er kleiner als 100 %, so ist ein Verlust entstanden. |
| Werterhaltungsquote | 8.79% | | Gibt das Verhältnis von Werterhalt zu den Wiederbeschaffungswerten an. |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

7.5 Spezialfinanzierung Abfall

| Kennzahl | Jahresrechnung 2023 | Durchschnitt 2019 - 23 | Kommentar / Interpretation |
|-------------------------|------------------------|---------------------------|---|
| Selbstfinanzierungsgrad | 100.00% | 100.00% | Gibt an in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Im Rechnungsjahr wie auch in den Vorjahren keine Investitionen. |
| Kostendeckungsgrad | 105.05% | 99.04% | Misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand. Ist der Kostendeckungsgrad grösser als 100 %, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet, ist er kleiner als 100 %, so ist ein Verlust entstanden. |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

8 ANTRAG DER EXEKUTIVE

Gemäss Art. 71 GG verabschiedet der Gemeinderat die Jahresrechnung 2023 der Einwohnergemeinde Rohrbach:

| | | | | |
|------------------------------------|-------------------------------------|--------------------|--------------|------------|
| ERFOLGSRECHNUNG | Aufwand Gesamthaushalt | Fr. | 6'843'222.05 | |
| | Ertrag Gesamthaushalt | Fr. | 6'812'225.90 | |
| | Aufwandüberschuss | Fr. | 30'996.15 | |
| davon | Aufwand Allgemeiner Haushalt | Fr. | 5'882'714.69 | |
| | Ertrag Allgemeiner Haushalt | Fr. | 5'882'714.69 | |
| | Aufwand-/Ertragsüberschuss | Fr. | 0.00 | |
| | Aufwand Wasserversorgung | Fr. | 403'567.61 | |
| | Ertrag Wasserversorgung | Fr. | 351'153.96 | |
| | Aufwandüberschuss | Fr. | 52'413.65 | |
| | Aufwand Abwasserentsorgung | Fr. | 338'445.30 | |
| | Ertrag Abwasserentsorgung | Fr. | 348'827.20 | |
| | Ertragsüberschuss | Fr. | 10'381.90 | |
| | Aufwand Abfall | Fr. | 218'494.45 | |
| | Ertrag Abfall | Fr. | 229'530.05 | |
| | Ertragsüberschuss | Fr. | 11'035.60 | |
| | INVESTITIONSRECHNUNG | Ausgaben | CHF | 605'423.10 |
| | | Einnahmen | CHF | 0.00 |
| | | Nettoinvestitionen | CHF | 605'423.10 |
| NACHKREDITE gem. separater Tabelle | | CHF | 0.00 | |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

ANTRAG:

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2023 mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 30'996.15 sowie Nettoinvestitionen über Fr. 605'423.10 zu genehmigen und zur Kenntnis zu nehmen, dass keine Nachkredite von der Gemeindeversammlung zu genehmigen sind.

EINWOHNERGEMEINDE ROHRBACH

Hubert Kölliker
Gemeindepräsident



Nicole Schär
Gemeindeschreiberin



Thomas Mäder
Finanzverwalter



Rohrbach, 26. März 2024

9 BESTÄTIGUNGSBERICHT

Einwohnergemeinde Rohrbach ***Jahresrechnung 2023***

10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Rohrbach hat die Jahresrechnung 2023 am 06.05.2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 26.03.2024 genehmigt.

Rohrbach, 06.05.2024

EINWOHNERGEMEINDE ROHRBACH

Hubert Kölliker
Gemeindepräsident

Schär Nicole
Gemeindeschreiberin

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

11 ANHANG

11.1 Regelwerk

11.1.1 Angewendetes Regelwerk

Der Rechnungsabschluss der Einwohnergemeinde Rohrbach 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.

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. Die Vermögenswerte werden wie folgt bewertet:

| Art des Finanzvermögens | Bewertungsgrundsatz |
|----------------------------------|---------------------------------|
| Grundstücke im Kt. Bern | amtlicher Wert x Faktor 1,4 |
| Liegenschaften Kt. Bern | amtlicher Wert x Faktor 1,4 |
| Festverzinsliche Anlagen | Nominalwert |
| Börsenkotierte Wertpapiere | Kurswert |
| Nicht börsenkotierte Wertpapiere | Dividende mit 8 % kapitalisiert |
| Flüssige Mittel | Nominalwert |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

Folgebewertung Finanzvermögen

Gemäss Gemeindeverordnung (GV) Art. 81 haben Folgebewertungen zum Verkehrswert am Bilanzstichtag zu erfolgen, 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. Das Finanzvermögen wurde gemäss Anhang 1 der GV periodisch neu bewertet:

| Konto | Kontobezeichnung | Auf-/Abwertung | Buchwert 31.12.23 | Letzmalige Bewertung |
|----------|--|----------------|-------------------|----------------------|
| 10800.01 | Grundstück Finanzvermögen Gst Nr. 238 Gummi, Auswil | 0.00 | 3'136.00 | 31.12.2020 (AN) |
| 10840.01 | Stockwerkeigentum Bahnhofstrasse 9 | | | |
| | Wohnung 1. OG SW | 0.00 | 319'886.00 | 31.12.2020 (AN) |
| | Wohnung 1. OG SO | 0.00 | 239'554.00 | 31.12.2020 (AN) |
| | Wohnung 2. OG SO | 0.00 | 239'554.00 | 31.12.2020 (AN) |
| | Wohnung 2 OG Ost | 0.00 | 203'714.00 | 31.12.2020 (AN) |
| | Wohnung 2. OG NO | 0.00 | 189'280.00 | 31.12.2020 (AN) |
| | Wohnung 2. OG West | 0.00 | 203'392.00 | 31.12.2020 (AN) |
| | Wohnung DG SW | 0.00 | 251'944.00 | 31.12.2020 (AN) |
| | Wohnung DG SO | 0.00 | 203'084.00 | 31.12.2020 (AN) |
| | Wohnung DG Ost | 0.00 | 312'676.00 | 31.12.2020 (AN) |
| | Wohnung DG West | 0.00 | 312'676.00 | 31.12.2020 (AN) |
| | Total | | 2'475'760.00 | |
| 10700.03 | Valiant Aktiendepot | 2'130.50 | 22'922.50 | 31.12.2023 |

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.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

11.1.4 Aktivierungsgrenzen

| | |
|--|---------------|
| Allgemeiner Haushalt | Fr. 40'000.00 |
| Spezialfinanzierung Wasserversorgung | Fr. 40'000.00 |
| Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung | Fr. 40'000.00 |
| Spezialfinanzierung Abfall | Fr. 20'000.00 |

11.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Da das bestehende Verwaltungsvermögen per 31.12.2015 vollumfänglich abgeschrieben wurde, besteht in der Jahresrechnung der Einwohnergemeinde Rohrbach kein Vermögen, welches linear abgeschrieben werden muss. Von dieser Regelung ausgenommen sind:

- Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens
- Verwaltungsvermögen, das nach den Vorschriften der besonderen Gesetzgebung abzuschreiben ist
- Investitionen für Anlagen im Bau
- Das Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser.

11.2 Grundlagen der Jahresrechnung

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

Genehmigung/Prüfung:

| | Budget 2023 | Jahresrechnung 2022 |
|--|--------------------|----------------------------|
| Gemeinderat | 18.10.2022 | 21.03.2023 |
| Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan | | 04.04.2023 |
| Gemeindeversammlung | 28.11.2022 | 01.05.2023 |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

11.3 Eigenkapitalnachweis

in Tausend Fr.

| Eigenkapital per 01.01.203 | | Veränderungsnachweis | | | | | | Eigenkapital per 31.12.2023 | | | |
|----------------------------|--|----------------------|--------------------|--------------------------------------|---------------------|--|-----------------------------------|-----------------------------|--|-------------------------|--------------|
| SG | Fr. | SG | Erhöhung (+) durch | | Reduktion (-) durch | | SG | Fr. | | | |
| | | | | Fr. | SG | | Fr. | | | | |
| 29 | Eigenkapital | 10'841 | | 426 | | | -204 | | 11'064 | | |
| | Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber | | | | | | | | Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber | | |
| 290 | Spezialfinanzierungen | 899 | | 21 | | Entnahme aus SF EK | -59 | 290 | Spezialfinanzierungen | 861 | |
| 29000 | SF Feuerwehr, einseitig | 252 | 3510.01 | 0 | 4510.01 | | -7 | 29000 | SF Feuerwehr, einseitig | 245 | |
| 29001 | SF Wasserversorgung | 315 | 9010.01 | 0 | 9011.01 | | -52 | 29001 | SF Wasserversorgung | 263 | |
| 29002 | SF Abwasserentsorgung | 297 | 9010.01 | 10 | 9011.01 | | 0 | 29002 | SF Abwasserentsorgung | 307 | |
| 29003 | SF Abfall | 35 | 9010.01 | 11 | 9011.01 | | 0 | 29003 | SF Abfall | 46 | |
| 293 | Vorfinanzierungen | 1'151 | | 354 | | Entnahme aus Vorfinanzierungen EK | -144 | 293 | Vorfinanzierungen | 1'361 | |
| 29300 | SF Liegenschaften FV | 321 | 3893.01 | 80 | 4893.01 | | -23 | 29300 | SF Liegenschaften FV | 378 | |
| 29301 | Wasserversorgung WE | 216 | 3510.50 | 21 | 4510.01 | | 0 | 29301 | Wasserversorgung WE | 234 | |
| | | | 3510.10 | 115 | 4510.01 | | -118 | | | | |
| 29302 | Abwasserentsorgung WE | 614 | 3510.50 | 52 | 4510.01 | | 0 | 29302 | Abwasserentsorgung WE | 749 | |
| | | | 3510.10 | 86 | 4510.01 | | -3 | | | | |
| 294 | Reserven | 162 | | 51 | | Entnahmen | 0 | 294 | Reserven | 213 | |
| 29400 | Zusätzliche Abschreibungen | 162 | 3894.01 | 51 | 4894.01 | | 0 | 29400 | Zusätzliche Abschreibungen | 213 | |
| 296 | Neubewertungsreserve | 954 | | 0 | | Entnahmen | 0 | 296 | Neubewertungsreserve | 954 | |
| 29600 | Neubewertungsreserve | 832 | | 0 | 4896.01 | | 0 | 29600 | Neubewertungsreserve | 832 | |
| 29601 | Schwankungsreserve | 122 | 3896.01 | 0 | 4896.02 | | 0 | 29601 | Schwankungsreserve | 122 | |
| 299 | Bilanzüberschuss | 7'676 | 2990 | Jahresergebnis Überschuss (+) | 0 | 2990 | Jahresergebnis Defizit (-) | 0 | 299 | Bilanzüberschuss | 7'676 |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

11.4 Rückstellungsspiegel

| 205 Kurzfristige Rückstellungen | | | | | | | |
|---------------------------------|--|------------------------|-------------|------------|-----------|------------------------|-------------------------|
| Konto | Bezeichnung | Buchwert 01.01.2023 | Veränderung | | | Buchwert 31.12.2023 | Kommentar |
| | | | Bildung | Verwendung | Auflösung | | |
| 20500.01 | Kurzfr. Rückstellung aus Mehrleistungen Personal | 16'400.00 | 3'700.00 | 0.00 | 0.00 | 20'100.00 | Ferienanspruch Personal |

| 208 Langfristige Rückstellungen | | | | | | | |
|---------------------------------|-------------|------------------------|-------------|------------|-----------|------------------------|--|
| Konto | Bezeichnung | Buchwert 01.01.2023 | Veränderung | | | Buchwert 31.12.2023 | Kommentar |
| | | | Bildung | Verwendung | Auflösung | | |
| | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | Keine langfristigen Rückstellungen vorhanden |

| | | | | | |
|--|------------------|-----------------|-------------|-------------|------------------|
| Total kurzfristige Rückstellungen | 16'400.00 | 3'700.00 | 0.00 | 0.00 | 20'100.00 |
| Total langfristige Rückstellungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Total Rückstellungen | 16'400.00 | 3'700.00 | 0.00 | 0.00 | 20'100.00 |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

11.5 Beteiligungsspiegel

Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung)

| Name, Sitz Rechtsform | Tätigkeitsgebiet | Nominalkapital (100%) | Anteil | Stimmanteil - E: Exekutive - L: Legislative | Wesentliche Beteiligte | Buchwert per 31.12. | Anschaffungswert | Wesentliche Beteiligungen der Organisation | Rechnungslegungs- norm; Aussage zur Jahresrechnung Jahresrechnung | Zahlungsströme Berichtsjahr | Spezifische Risiken |
|--|--|-----------------------|--------|--|--|------------------------|------------------|--|---|--|--|
| Gemeindeeigene Unternehmen (Anstalten) gem. Art. 64 Abs. 1 Bst. b GG | | | | | | | | | | | |
| keine | | | | | | | | | | | |
| Öffentlich-rechtliche Organisationen der interkommunalen Zusammenarbeit (Gemeindeverbände, Anstalten etc.)* | | | | | | | | | | | |
| Oberstufenverband Kleindietwil, Madiswil | Führung Oberstufenzentrum | | | E: zwei Mitglieder Schulkommission L: Stimmkraft nach Einwohnerzahl, aktuell Rohrbach 5 Stimmen | Auswil, Madiswil, Oeschenschbach, Rohrbach, Rohrbachgraben, Ursenschbach | | | | HRM2, Rechnungsführung durch Einwohnergemeinde Rohrbach | Schulgeld Fr. 142'800 Gehaltskostenanteil Fr. 326'700, Investitionsanteil Fr. 160'000.00 | Haftung durch Verbandsvermögen, bei Austritt während 4 Jahren, Anteil an Aufwand- und Ertragsüberschüssen nach Schülerzahl |
| Sozialdienst Region Trachselwald, Sumiswald | Führen des regionalen Sozialdienstes | | | L: 1 Stimme pro tausend Einwohner | Affoltern i.E., Auswil, Dürrenroth, Eriswil, Gondiswil, Huttwil, Lützelflüh, Rohrbach, Rüegsau, Sumiswald, Trachselwald, Walterswil, Wyssachen | | | | HRM2 | Fr. 49'000.00 | Haftung durch Verbandsvermögen, Deckung nicht lastenausgleichb. Aufwandüberschuss nach Einwohnerzahl, bei Austritt Haftung während 5 Jahren |
| Bevölkerungsschutz Amt Trachselwald plus, Trachselwald | Gewährleistung der öffentlichen Sicherheit im Verbandsgebiet | | | L: 2 Stimmen | Affoltern i.E., Auswil, Dürrenroth, Eriswil, Gondiswil, Hasle b.B. Huttwil, Lützelflüh, Rohrbach, Rüegsau, Rohrbachgraben, Sumiswald, Trachselwald, Walterswil, Wyssachen | | | | HRM2 | Fr. 25'500.00 | Haftung durch Verbandsvermögen, Aufwandüberschuss nach mittlerer Wohnbevölkerung, nach Austritt Haftung während 5 Jahren |
| Gemeindeverband Kulturförderung Region Oberaargau, Langenthal | Aufgabenerfüllung im Sin des kantonalen Kulturförderungsgesetz | | | L: 2 Stimmen | Gemeinden des Verwaltungskreises Oberaargau | | | | | Mitgliederbeitrag pro Einwohner; Fr. 5'500.00 | Haftung durch dea Verbandsvermögen |
| Juristische Personen des Privatrechts* | | | | | | | | | | | |
| ZALA AG Aarwangen | Betreiben einer Abwasserreinigungs- anlage | 15'000'000 | 3.53% | 529 Aktien à nom. Fr. 1'000.00 | 18 Gemeinden | 0.00 | 529'000.00 | | OR | 172'000.00 | Max. mit dem Wert der Beteiligung |
| ZAR Emmental-Oberaargau AG, Aarwangen | Kompetenzzentrum für die Ausbildung im Zivilschutz | 1'029'000 | 0.97% | 10 Aktien à nom. Fr. 1'000.00 | 99 Gemeinden | 1.00 | 10'000.00 | | OR | | Max. mit dem Wert der Beteiligung |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

| Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung) | | | | | | | | | | | |
|---|---|----------------------------|--------|------------------------------------|------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------------|---|--|---|
| Name, Sitz Rechtsform | Tätigkeitsgebiet | Nominalka- pital (100%) | Anteil | Stimmanteil - E Exekutive | Wesentliche Beteiligte | Buchwert per 31.12. | Anschaffungs- wert | Wesentliche Beteiligungen | Rechnungslegungs- norm; Aussage zur Jahresrechnung | Zahlungsströme Berichtsjahr | Spezifische Risiken |
| KEBAG AG, Zuchwil | Kehrichtbeseitigung | | | 5 Aktien à nom. Fr. 1'000.00. | | 1.00 | 5'000.00 | | OR | | Max. mit dem Wert der Beteiligung. |
| ImmobilienGenossenschaft Oberaargau | Bereitstellung von Infstruktur für Wohnen, Betreuen + Pflegen von betagten Menschen und Menschen mit einer Behinderung | | | 9 Anteilscheine à Fr. 1'000.00. | 42 Oberaargauer Gemeinden | 1.00 | 9'000.00 | | OR | | Für Verbindlichkeiten haftet nur das Genossenschafts- vermögen |
| UBS Group AG | Bank | | | 200 Aktien à nom. Fr. 0.10 | | 2'445.00 | 13'940.00 | | OR | Dividende 100.00 | Max. mit dem Wert der Beteiligung |
| Petroplus Holdings AG | Raffinerie | | | 250 Aktien à nom. Fr. 7.48 | | 0.00 | 17'084.80 | | OR | | Max. mit dem Wert der Beteiligung |
| Kudelski SA | digitale Sicherheitssysteme | | | 500 Aktien à nom. Fr. 10.00 | | 2'875.00 | 8'325.00 | | OR | | Max. mit dem Wert der Beteiligung |
| Sulzer | Industrie | | | 100 Aktien à nom. Fr. 0.01 | | 10'800.00 | 12'420.00 | | OR | Dividende 350.00 | Max. mit dem Wert der Beteiligung |
| Swatch Group | Uhrenindustrie | | | 150 Aktien à nom. Fr. 0.45 | | 7'672.50 | 11'152.50 | | OR | Dividende 180.00 | Max. mit dem Wert der Beteiligung |
| Ferienheim Eriz Huttwil | Ferienheim | | | 41 AS à Fr. 100.00 | | 1.00 | 4'100.00 | | OR | | |
| Jahrbuchvereinigung Oberaargau | Herausgabe Jahrbuch Oberaargau | | | E 100 % | | | | | OR | Mtgliederbeitrag Fr. 100.00 | Haftung Vereinsvermögen |
| Anzeiger Oberaargau AG | Herausgabe Anzeiger Oberaargau | | | 59 Aktien à nom. Fr. 100.00 | | 0.00 | 0.00 | | OR | Dividende 14'750.00 | Max. mit dem Wert der Beteiligung |
| Verband Bernischer Gemeinden | Koordiniert Interessen der bernischen Gemeinden und unterstützt sie in der Wahrung der Autonomie | | | E 100 % | | | | | OR | Mtgliederbeitrag nach Anzahl Einwohner Fr. 1'462.00 | Haftung Vereinsvermögen |
| Schweiz. Gemeindeverband | Durchsetzung der gemeinsamen Interesse der Schweizer Gemeinden und Wahrung der Autonomie | | | E 100 % | | | | | OR | Mtgliederbeitrag Fr. 360.00 | Haftung Vereinsvermögen |
| Kantonale Planungsgruppe Bern | Information Illustration und Beratung der Mitglieder bei der Raumplanung, Baurecht, Umweltschutz und Finanzhaushalt | | | E 100 % | | | | | OR | Mtgliederbeitrag Fr. 950.00 | Haftung Vereinsvermögen |
| Berner Wanderwege | Förderung des Wanderns und des Wandertourismus im Kanton Bern | | | E 100 % | | | | | OR | Mtgliederbeitrag nach Anzahl Einwohner Fr. 304.00 | Haftung Vereinsvermögen |
| Pro Regio Huttwil | Förderung und Belebung des gesellschaftlichen, kulturellen und sportlichen Lebens in der Region | | | E 100 % | | | | | OR | Mtgliederbeitrag nach Anzahl Einwohner Fr. 792.00 | Haftung Vereinsvermögen |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung)

| Name, Sitz Rechtsform | Tätigkeitsgebiet | Nominalkapital (100%) | Anteil | Stimmanteil - E Exekutive | Wesentliche Beteiligte | Buchwert per 31.12. | Anschaffungswert | Wesentliche Beteiligungen | Rechnungslegungs- norm; Aussage zur Jahresrechnung | Zahlungsströme Berichtsjahr | Spezifische Risiken |
|--|---|-----------------------|--------|------------------------------|---|------------------------|------------------|------------------------------|---|---|---|
| Region Oberaargau | Fördert nach gesamtheitlicher Betrachtungsweise die Entwicklung in den Bereichen Raumordnung und Volkswirtschaft | | | E: 100 % | | | | | OR | Mitgliederbeitrag nach Anzahl Einwohnern Fr. 12'200.00 | Haftung Vereinsvermögen |
| Interessengemeinschaft öffentlicher Verkehr Oberaargau IGÖV | öffentlicher Verkehr im Oberaargau | | | E: 100 % | | | | | OR | Mitgliederbeitrag Fr. 80.00 | Haftung Vereinsvermögen |
| Verein slow Up Emmental-Oberaargau | Durchführung autofreier Erlebnistage | | | E: 100 % | Anrainer-Gemeinden der slow Up-Strecke | | | | OR | Mitgliederbeitrag nach Anzahl Einwohner. Auf die Forderung kann verzichtet werden | Haftung Vereinsvermögen |
| KIBE Region Huttwil | Familien- und schulergänzende Kinderbetreuung | | | E: 100 % | | | | | OR | | Haftung Vereinsvermögen |
| Schweiz. Brunnemeisterverband | Aus- und Weiterbildung, Förderung fachtechnische Informationen | | | E: 100 % | | | | | OR | Mitgliederbeitrag Fr. 110.00 | Haftung Vereinsvermögen |
| Schweiz. Verein des Gas- und Wasserfaches SVGW | Setzt sich ein für eine sichere und nachhaltige Wasser-, Gas- und Wärmeversorgung. | | | L: 2 Stimmen | | | | | OR | Mitgliederbeitrag Fr. 534.00 | Haftung Vereinsvermögen |
| Wasserbauverband des Emmentals und benachbarter Gebiete | Wahrt die Interessen der Träger der gesetzlichen Wasserbaupflicht in technischen, finanziellen und rechtlichen Belangen | | | E: 100 % | | | | | OR | Mitgliederbeitrag Fr. 60.00. | Haftung Vereinsvermögen |
| Mitgliedschaften in einfachen Gesellschaften, Kollektiv- und Kommanditgesellschaften* | | | | | | | | | | | |
| Regionaler Seniorenrat | Regelung der gemeinsamen Finanzierung von Ausgaben | | | Pro Gemeinde eine Stimme | Altersleitbildgemeinden Auswil, Dürrenroth, Eriswil, Huttwil, Rohrbach, Rohrbachgraben, Walterswil, Wyssachen | | | | OR | max. Fr. 1.00 pro Einwohner, Mitgliederbeitrag Fr. 1'586.00 | Haftung ausschliesslich Gesellschaftsvermögen |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung)

| Name, Sitz Rechtsform | Tätigkeitsgebiet | Nominalka- pital (100%) | Anteil | Stimmanteil - E Exekutive | Wesentliche Beteiligte | Buchwert per 31.12. | Anschaffungs- wert | Wesentliche Beteiligungen | Rechnungslegungs- norm; Aussage zur Jahresrechnung | Zahlungsströme Berichtsjahr | Spezifische Risiken |
|---|---|----------------------------|--------|------------------------------|---|------------------------|-----------------------|------------------------------|--|--|-----------------------------|
| Vertragliche Beziehungen zur Erfüllung von Gemeindeaufgaben* | | | | | | | | | | | |
| Kadaversammelstelle Rohrbach | Führen einer Kadaversammelstelle | | | | Auswil, Eriswil, Gondiswil, Huttwil, Oeschenschbach, Reiswil, Madiswil, Rohrbach, Rohrbachgraben, Ursenbach | | | | Rechnungsführung in der Jahresrechnung Rohrbach integriert | ungedekte Kosten ca. Fr. 84'000.00; Anteil Rohrbach ca. Fr. 4'800.00 | Anteil Aufwandüberschuss |
| Friedhof Rohrbach | Unterhalt Friedhof Rohrbach | | | | Auswil, Rohrbachgraben, Madiswil | | | | Rechnungsführung in der Jahresrechnung Rohrbach integriert | ungedekte Kosten Fr. 37'000.00; Anteil Rohrbach ca. 20'000.00 | Anteil Aufwandüberschuss |
| Besondere Massnahmen im Kindergarten und in der Volksschule (BMV) | Führung und Organisation der besonderen Massnahmen | | | | Auswil, Lotzwil, Madiswil, Oeschenschbach, Rohrbach, Rohrbachgraben, Schulverband Kleinemental, Walterswil, Ursenbach | | | | Rechnungsführung in der Jahresrechnung Rohrbach integriert | ungedekte Kosten ca. Fr. 890'000.00; Anteil Rohrbach Fr. 135'000.00 | Anteil Aufwandüberschuss |
| Einwohnergemeinde Huttwil, Feuerwehr Region Huttwil | Übertragung der Aufgaben und deren Finanzierung sowie Zusammenarbeit im Feuerwehresen | | | | Sitzgemeinde Huttwil, Auswil, Gondiswil, Rohrbach, Rohrbachgraben, Wyssachen | | | | HRM2 | nicht gedeckte Kosten nach dem GVB- Schutzverfaktor, 2023: Fr. 71'000.00 | |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

11.6 Gewährleistungsspiegel

| Name, Sitz, Rechtsform | Eigentümer wesentliche Miteigentümer | Angaben zu den gesicherten Leistungen Art, Betrag, Verfall, Zinsangaben usw.) | Zahlungsströme im Berichtsjahr | Spezifische zusätzliche Angaben |
|---|---|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Privatrechtliche Unternehmen (nach OR/ZGB) | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Öffentlich-rechtliche Unternehmen (nach Gemeindegesetz) | | | | |
| | | | | |
| Öffentlich-rechtliche Verträge | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing usw.) | | | | |
| Gemeindeanteil Lastenausgleich Familienzulagen für Nichterwerbstätige (FAMZU) | | Anteil 2023 ca. Fr. 7'900.00 (Fr. 5.00 pro Einwohner) | | periodengerechte Abgrenzung fehlt |
| Hewlett Packard Int. Bank | | Laufzeit Leasingvertrag Sept. 23 - Okt. 26, Forderung für Restlaufzeit des Vertrages voraussichtlich Fr. 12'200.00 | CHF 1'600.00 | Leasing Notebooks Lehrerschaft |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

11.7 Anlagespiegel

| | | | 108 Finanzvermögen Sachanlagen | | | | |
|----------------------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------------------|---------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|
| | | | 1080 | 1084 | 1086 | 1087 | 1089 |
| | | | Grundstücke unüberbaut | Gebäude Finanzvermögen | Mobilien des Finanz- vermögens | Anlagen im Bau Finanzvermögen | Übrige Sachanlagen FV |
| Anschaffungskosten | Anlagewert | 01.01. 2023 | 3'136.00 | 2'840'726.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Zuwachs/ Zugänge | 2023 | | | | | |
| | Abgänge | 2023 | | | | | |
| | Umgliederungen | 2023 | | | | | |
| | Anlagewert | 31.12. 2023 | 3'136.00 | 2'840'726.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| kumulierte Wertberichtigungen | Stand per | 01.01. 2023 | 0.00 | -364'966.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Wertminderungen | 2023 | | 0.00 | | | |
| | Aufwertungen | 2023 | 0.00 | 0.00 | | | |
| | Umgliederungen | 2023 | | | | | |
| | Stand per | 31.12. 2023 | 0.00 | -364'966.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Buchwerte | Buchwert netto | 31.12. 2023 | 3'136.00 | 2'475'760.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | davon Anlagen in Leasing | 31.12. 2023 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Versicherungswerte | 31.12. 2023 | 5'000.00 | 4'020'946.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

| | | | 140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen | | | | | | | | |
|---|-------------------------------------|--------------------|-------------------------------------|---------------------------|-------------------|----------------------|---------------|---------------------|------------------|-------------------|--|
| | | | 1400 | 1401 | 1402 | 1403 | 1404 | 1405 | 1406 | 1407 | 1409 |
| | | | Grundstücke unbebaut | Strassen/ Verkehrswege | Wasserbau | Tiefbauten übrige | Hochbauten | Waldungen/ Alpen | Mobilien | Anlagen im Bau | Übrige Sachanlagen* (ohne 14099) |
| Anschaffungskosten | Anlagewert | 01.01. 2023 | 0.00 | 345'950.25 | 683'464.70 | 388'032.25 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Zuwachs/ Zugänge | 2023 | | | | 195'536.40 | | | 50'795.25 | 199'091.45 | |
| | Abgänge | 2023 | | | | | | | | | |
| | Umgliederungen | 2023 | | | | | | | | 0.00 | |
| | Anlagewert | 31.12. 2023 | 0.00 | 345'950.25 | 683'464.70 | 583'568.65 | 0.00 | 0.00 | 50'795.25 | 199'091.45 | 0.00 |
| kumulierte ordentliche Abschreibungen | Stand per | 01.01. 2023 | 0.00 | -47'442.20 | -26'458.60 | -26'611.35 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Planmässige Abschreibungen | 2023 | | 9'011.80 | 13'669.30 | 7'294.60 | | | 5'079.55 | | |
| | Ausserplanmässige Abschreibungen | 2023 | | | | | | | | | |
| | Wertkorrekturen | 2023 | | | | | | | | | |
| | Stand per | 31.12. 2023 | 0.00 | -56'454.00 | -40'127.90 | -33'905.95 | 0.00 | 0.00 | -5'079.55 | 0.00 | 0.00 |
| Buchwerte | Buchwert netto | 31.12. 2023 | 0.00 | 289'496.25 | 643'336.80 | 549'662.70 | 0.00 | 0.00 | 45'715.70 | 199'091.45 | 0.00 |
| | davon Anlagen in Leasing | 31.12. 2023 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Versicherungswerte | 31.12. 2023 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 20'300'168.00 | 0.00 | 2'772'780.00 | 0.00 | 0.00 |

* darin nicht enthalten ist das bestehende VV bei Einführung von HRM2:

| | Saldo per 01.01. 2023 | | Kumulierte Wertberichtigungen | | Saldo per 31.12. 2023 |
|--------------------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------|-------------------|-----------------------|
| Allgemeiner Haushalt | 14099.0x | 0.00 | 14099.99 | 0.00 | 0.00 |
| Wasserversorgung | 14099.1x | 1'549'202.45 | 14099.91 | 912'000.00 | 637'202.45 |
| Abwasserentsorgung | 14099.2x | 0.00 | 14099.92 | 0.00 | 0.00 |
| ev. weitere (verfügte Ausnahmen, SF) | | | | | |
| Total | | 1'549'202.45 | | 912'000.00 | 637'202.45 |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

| | | 142 Immaterielle Anlagen VV | | | 144 Darlehen VV | 145 Beteiligungen VV | 146 Investitionsbeiträge VV | |
|---|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------|----------------------|-----------------------------|-------------------|
| | | 1420 | 1427 | 1421 & 1429 | 1441-1447 | 1452-1456 | 1460-1469 | |
| | | Informatik | Immat. Anlagen in Realisierung | übrige immaterielle Anlagen | Darlehen | Beteiligungen | Investitionen | |
| Anschaffungskosten | Anlagewert | 01.01. 2023 | 47'821.95 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 4.00 | 117'417.00 |
| | Zuwachs/ Zugänge | 2023 | 0.00 | | | | | 160'000.00 |
| | Abgänge | 2023 | | | | | | |
| | Umgliederungen | 2023 | | | | | | |
| | Anlagewert | 31.12. 2023 | 47'821.95 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 4.00 | 277'417.00 |
| kumulierte ordentliche Abschreibungen | Stand per | 01.01. 2023 | -9'564.40 | | | | | -14'090.10 |
| | Planmässige Abschreibungen | 2023 | 9'564.40 | | | | | 4'696.70 |
| | Ausserplanmässige Abschreibungen | 2023 | | | | | | |
| | Wertkorrekturen | 2023 | | | | | | |
| | Stand per | 31.12. 2023 | -19'128.80 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -18'786.80 |
| Buchwerte | Buchwert netto | 31.12. 2023 | 28'693.15 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 4.00 | 258'630.20 |
| | davon Anlagen in Leasing | 31.12. 2023 | | | | | | |
| | Versicherungswerte | 31.12. 2023 | | | | | | |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

11.8 Kreditkontrolle

11.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen

| Konto-Nr. | Kreditbeschluss | | | Objektbezeichnung | Kreditkontrolle | | | | | | | Abrechnungsdatum |
|--------------|-----------------|------------|----------------------|--|--------------------------------|----------------------|--------------------------------|---------------------------------|------------------------|---------------------------------|---------------|------------------|
| | Organ | Datum | Kreditsumme (brutto) | | in CHF | | | | | | | |
| | | | | | Kumulierte Ausgaben 01.01.2023 | Investitionsausgaben | Kumulierte Ausgaben 31.12.2023 | Kumulierte Einnahmen 01.01.2023 | Investitions-einnahmen | Kumulierte Einnahmen 31.12.2023 | Saldo | |
| 7410.5290.01 | GV ¹ | 03.12.2012 | 480'000.00 | Hochwasserschutz Langete Planungskredit | 107'223.30 | 0.00 | 107'223.30 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 372'776.70 | |
| 7410.5290.02 | GV ² | 07.12.2015 | 185'000.00 | Hochwasserschutz Baumeistersubmission | 35'899.55 | 0.00 | 35'899.55 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 149'100.45 | |
| 7410.5020.01 | GV ³ | 05.12.2016 | 13'455'000.00 | Hochwasserschutz, Realisierung | 722'432.00 | 0.00 | 722'432.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 12'732'568.00 | |
| 0220.5060.01 | GR | 19.10.2021 | 65'000.00 | Ersatz IT-Hardware Gemeindeverwaltung | 47'821.95 | 0.00 | 47'821.95 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 17'178.05 | 19.12.2023 |
| | GV | 28.11.2022 | 450'000.00 | Integration Kindergarten | | | | | | | | |
| 2170.5040.02 | | | 380'000.00 | Integration Kindergarten, bauliche Massnahmen | 0.00 | 199'091.45 | 199'091.45 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 180'908.55 | |
| 2170.5060.02 | | | 70'000.00 | Integration Kindergarten, Mobiliar/Mobilien | 0.00 | 50'795.25 | 50'795.25 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 19'204.75 | |
| 7101.5031.05 | GV ⁴ | 01.05.2023 | 315'000.00 | Ersatz Quellzuleitung Lohalde | 0.00 | 195'536.40 | 195'536.40 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 119'463.60 | |
| 2170.5620.01 | AV ⁵ | 23.06.2022 | 4'800'000.00 | Fassadensanierung Oberstufenzentrum Kleindietwil | 0.00 | 160'000.00 | 160'000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 4'640'000.00 | |

Hochwasserschutz Regional: Anteil für Gemeinde Rohrbach am Bruttokredit gemäss Kostenteiler jeweils 22 %

1) Planungskredit Beschluss am 03.12.2012 Fr. 350'000.00, Nachkredit GV vom 07.12.2015 Fr. 130'000.00, Anteil Rohrbach Fr. 105'600.00

2) Hochwasserschutz Baumeistersubmission, Anteil Rohrbach Fr. 40'700.00

3) Hochwasserschutz Realisierung, Anteil Rohrbach Fr. 2'960'100.00

4) Spezialfinanzierung Wasser: Investition wird ohne MwSt dargestellt

5) Kreditbeschluss durch Abgeordnetenversammlung Oberstufenverband Kleindietwil, voraussichtlicher Anteil Rohrbach 22.85 % = Fr. 1'097'000.00

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

11.8.2 Nachkredite (es werden nur Überschreitungen ab Fr. 2'000.00 dargestellt)

| Konto | Bezeichnung | Budget | Rechnung | Kreditüber- schreitung | Nachkredit | | | Begründung |
|---------|--|---------------------|---------------------|---------------------------|------------------|-------------------|-------------|--|
| | | | | | gebunden | Komp. GR | Komp. GV | |
| | Total | 1'760'200.00 | 1'992'671.62 | 232'471.62 | 73'921.97 | 158'549.65 | 0.00 | |
| 220 | <u>Allgemeine Dienste</u> | | | | | | | |
| 3010.02 | Ferienguthaben Personal | -2'000.00 | 2'600.00 | 4'600.00 | | 4'600.00 | | 26.03.2024 Höherer Ferienanspruch Personal Ende 23 |
| 3110.01 | Anschaffung Büromöbel - und geräte | 500.00 | 3'594.10 | 3'094.10 | | 3'094.10 | | 19.12.2023 Ersatz defekte Bürostühle |
| 2120 | <u>Primarstufe</u> | | | | | | | |
| 3113.01 | Anschaffung IT-Hardware | 9'400.00 | 12'144.05 | 2'744.05 | | 2'744.05 | | 13.12.2022 Anschaffung 2 Laptops MR |
| 3611.01 | LA-Beiträge an Kanton | 1'202'900.00 | 1'207'794.65 | 4'894.65 | 4'894.65 | | | 26.03.2024 VZE-Mitteilung leicht zu tief |
| 2130 | <u>Sekundarstufe I</u> | | | | | | | |
| 3611.01 | LA-Beiträge an Kanton | 13'300.00 | 18'876.50 | 5'576.50 | 5'576.50 | | | 26.03.2024 VZE-Mitteilung MR leicht zu tief |
| 3612.01 | Entschädigungen an Gemeinden | 40'000.00 | 43'273.50 | 3'273.50 | | 3'273.50 | | 26.03.2024 Auswärtiger Schulbesuch zT. unter 2120 budgetiert |
| 5450 | <u>Leistungen an Familien</u> | | | | | | | |
| 3637.01 | Leistungen an Private | 100'700.00 | 116'181.80 | 15'481.80 | | 15'481.80 | | 26.03.2024 Betreuungsgutscheine zu knapp budgetiert |
| 6150 | <u>Gemeindestrassen</u> | | | | | | | |
| 3141.02 | Unterhalt Strassenbeleuchtung | 16'000.00 | 21'859.10 | 5'859.10 | | 5'859.10 | | 26.03.2024 erhöhte Kontrolle Beleuchtungspunkte |
| 3151.01 | Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge | 10'800.00 | 25'750.40 | 14'950.40 | | 14'950.40 | | 21.02.2023 erhöhte Unterhaltsbedarf Fahrzeugprüfung |
| 6210 | <u>Planmässige Abschreibungen</u> | | | | | | | |
| 3660.5 | Planmässige Abschr. Invest.beiträge | 0.00 | 4'696.70 | 4'696.70 | 4'696.70 | | | 26.03.2024 budgetiert unter 3300.30 |
| 7101 | <u>Wasserwerk</u> | | | | | | | |
| 3131.01 | Planungen und Projektierungen Dritter | 5'000.00 | 8'034.10 | 3'034.10 | | 3'034.10 | | 26.03.2024 Budgetannahme Vorprojekt Lohalde zu tief |
| 3143.01 | Unterhalt Tiiefbauten | 39'000.00 | 45'722.55 | 6'722.55 | | 6'722.55 | | 26.03.2024 zu tief budgetiert, Schieberkontrolle höher |
| 3151.01 | Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge | 5'100.00 | 28'301.90 | 23'201.90 | | 23'201.90 | | 11.07.2023 Ersatz Pumpe ZPW1 und ZPW3 |
| 3612.01 | Verrechnete Dienstleistungen | 28'800.00 | 35'427.50 | 6'627.50 | | 6'627.50 | | 26.03.2024 erhöhte Personalaufwand mit Wechsel Pumpen |
| 7201 | <u>Abwasserbeseitigung</u> | | | | | | | |
| 3634.01 | Betriebskostenbeitrag ZALA AG | 165'200.00 | 172'671.00 | 7'471.00 | 7'471.00 | | | 26.04.2023 Budgetbetrag höher, Kostenteileranteile höher |
| 7301 | <u>Abfall</u> | | | | | | | |
| 3101.01 | Betriebs- und Verbrauchsmat. (Säcke) | 600.00 | 2'627.05 | 2'027.05 | | 2'027.05 | | 21.03.2023 Einführung neu 17L Kehrichtsack per 2024 |
| 3130.02 | Dienstleistungen Dritter | 800.00 | 2'996.10 | 2'196.10 | | 2'196.10 | | 21.02.2023 Flyer Kunststoffsammlung, Recycling Check-up |
| 3612.01 | Verrechnete Dienstleistungen | 34'600.00 | 37'986.00 | 3'386.00 | | 3'386.00 | | 26.03.2024 höherer Personalaufwand als angenommen |
| 7410 | <u>Gewässerverbauungen</u> | | | | | | | |
| 3132.01 | Honorare Fachexperten | 0.00 | 2'041.50 | 2'041.50 | | 2'041.50 | | 26.03.2024 Aufwand Überwachung RHB Brand nicht budgetiert |
| 9610 | <u>Zinsen</u> | | | | | | | |
| 3409.02 | Verrrechnete Zinsen (SF) | 7'600.00 | 10'935.60 | 3'335.60 | | 3'335.60 | | 21.11.2023 Zinsniveau höher als angenommen |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

| Konto | Bezeichnung | Budget | Rechnung | Kreditüber- schreitung | Nachkredit | | | Begründung |
|---------|---------------------------------------|-----------|-----------|---------------------------|------------|-----------|------------|--|
| | | | | | gebunden | Komp. GR | Komp. GV | |
| 9630 | <u>Liegenschaften Finanzvermögen</u> | | | | | | | |
| 3430.01 | Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV | 22'400.00 | 25'674.40 | 3'274.40 | | 3'274.40 | 26.03.2024 | Unterhaltsbedarf bei Mieterwechsel |
| 3893.01 | Einlagen in Vorfinanzierung EK | 36'500.00 | 80'000.00 | 43'500.00 | | 43'500.00 | 23.01.2024 | Höhere Einlage als bei Budgeterst. angenommen |
| 3893.01 | Int. Verrechnung von kalk. Zinsen | 23'000.00 | 32'200.00 | 9'200.00 | | 9'200.00 | 21.11.2023 | Zinsniveau höher als angenommen |
| 9900 | <u>Nicht aufgeteilte Posten</u> | | | | | | | |
| 3894.01 | Systembedingte zus. Abschreibungen | 0.00 | 51'283.12 | 51'283.12 | 51'283.12 | | 26.03.2024 | zus. Abschreibungen aufgrund Rechnungsergebnis |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

11.9 Weitere massgebende Angaben

11.9.1 Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Wasserversorgung

Wiederbeschaffungswert, Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt für Wasserversorgungsanlagen ¹

Rechnungsjahr: 2023

Wasserversorgung: Rohrbach Kontaktperson: Mäder Thomas Telefon: 062 965 32 30

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 Walterhaltungskosten in Fr./Jahr (③*⑤) |
|--|---|---|--|---------------------------------|--------------------------------------|---|
| Anlageteile | | | | | | |
| 1. Wasserfassungen | 1'208'800 | 296'750 | 912'050 | 50 | 2.00% | 18'241 |
| 2. Aufbereitungsanlagen | 42'000 | 10'500 | 31'500 | 33 | 3.00% | 945 |
| 3. Pumpwerke, Druckreduzier- und Messschächte | 419'000 | 110'375 | 308'625 | 50 | 2.00% | 6'173 |
| 4. Reservoir | 792'000 | 198'000 | 594'000 | 66 | 1.50% | 8'910 |
| 5. Leitungen und Hydranten | 8'979'000 | 778'000 | 8'201'000 | 80 | 1.25% | 102'513 |
| 6. Mess-, Steuerungs-, Fernwirkanlagen | 187'000 | 46'750 | 140'250 | 20 | 5.00% | 7'013 |
| 7. Einkaufssummen, einmalige Konzessionsabgaben ³ | | | - | | | - |
| Total 1 - 7 | 11'627'800 | 1'440'375 | 10'187'425 | | | 143'794 |

| | | | |
|---|---------|-----------------------------|----|
| ⑦ Bestand Verwaltungsvermögen in Franken | 955'916 | in Prozent von ③: (100*⑦/③) | 9% |
| ⑧ Bestand Spezialfinanzierung Werterhalt in Franken | 234'038 | in Prozent von ③: (100*⑧/③) | 2% |

Bemerkungen: Konzession auf 40 Jahre erteilt für Tiefenbohrungen
 Fr. 21'800 : 40 = Fr. 545.00 (Einlage gem. JR)
 Fr. 21'800 : 50 = Fr. 436.00 (Einlage gem. obiger Aufstellung Pos. 1)
 = Differenz zu effektiv vorgenommener Einlage
 Einlage gerundet Fr. 115'120.00

| | |
|--|---------|
| ⑨ Gewählter Einlagesatz in Prozent ⁵ | 80% |
| ⑩ berechnete Einlage in SF Werterhalt in Franken (⑥ x ⑨) | 116'036 |
| Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ⁶ | - |
| Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren | 116'036 |
| ⑪ Anzahl Einwohner im Versorgungsgebiet | 1'462 |
| ⑫ Einlage pro Einwohner in Franken (⑩ / ⑪) | 79 |

Datum: Rohrbach, 31.12.2023

Unterschrift: Thomas Mäder

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.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2023

11.9.2 Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasseranlagen

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

Rechnungsjahr: 2023

Gemeinde: Rohrbach Kontaktperson: Mäder Thomas

Telefon: 062 965 32 30

E-Mail: thomas.maeder@rohrbach-be.ch

Aktualisierungsjahr:

Datengrundlagen AWA
Gemeinde Anlagenbuchhaltung 2011

Datengrundlagen AWA
Verband Anlagenbuchhaltung

| | ① Wieder- beschaffungswert in Fr. | ② Nutzungsdauer in Jahren | ③ Erneuerungsrate in % (100/②) | ④ Wertes- haltungskosten in Fr./a (①*③) | ⑤ Einlage- satz ² % | ⑥ Einlage in die Spezialfinanzierung in Fr./a (④*⑤) |
|--|--|---------------------------------|--------------------------------------|--|---|--|
| 1. Gemeindeanlagen | | | | | | |
| 1.1 Kanalisationen | 8'397'000 | 80 | 1.25% | 104'963 | 80% | 83'970 |
| 1.2 Spezialbauwerke | 127'000 | 50 | 2.00% | 2'540 | 80% | 2'032 |
| 1.3 Abwasserreinigungsanlagen | | 33 | 3.00% | - | | - |
| Total 1 (1.1 - 1.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤) | 8'524'000 | | | 107'503 | 80% | 86'002 |

2. Gemeindeanteil an regionalen Anlagen ³

| | | | | | | |
|--|----------|----|-------|----------|--|----------|
| 2.1 Kanalisationen | | 80 | 1.25% | - | | - |
| 2.2 Spezialbauwerke | | 50 | 2.00% | - | | - |
| 2.3 Abwasserreinigungsanlagen | | 33 | 3.00% | - | | - |
| Total 2 (2.1 - 2.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤) | - | | | - | | - |

| | | | | | | |
|--|------------------|--|--|----------------|------------|---------------|
| Total 1 + 2 bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤) | 8'524'000 | | | 107'503 | 80% | 86'002 |
| Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ⁴ | | | | | | - |
| Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren | | | | | | 86'002 |

| | | | | | | |
|--|---------|-----------------------------|--|------|-------------------------------------|-------|
| ⑦ Stand Verwaltungsvermögen | 230'948 | in Prozent von ①: (100*⑦/①) | | 2.7% | Höchstens Fr. 200 / EW ⁵ | |
| ⑧ Stand Spezialfinanzierung Werterhalt | 749'099 | in Prozent von ①: (100*⑧/①) | | 8.8% | EW ⁶ | 1'554 |
| | | | | | Fr./EW | 55 |

Bemerkungen:

Datum: Rohrbach, 31.12.2023

Unterschrift: Thomas Mäder

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.