



Einwohnergemeinde

ROHRBACH
s'Dorf zum läbe

BUDGET 2023

**Gemeindeverwaltung
Rohrbach**
Bahnhofstrasse 9
4938 Rohrbach

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



INHALTSVERZEICHNIS

Vorbericht zum Budget 2023	1 - 16
Ergebnisse - Gestufte Erfolgsausweise	
Allgemeine Übersicht	17
Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	18
Ergebnis Allgemeiner Haushalt und Kommentar	19 - 21
Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser und Kommentar	22 - 24
Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser und Kommentar	25 - 26
Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall und Kommentar	27 - 28
Erfolgsrechnung – Gliederung nach Sachgruppen	29
Erfolgsrechnung - Gliederung nach Funktionen (Zusammenzug)	30
Investitionsrechnung - Gliederung nach Funktionen (Zusammenzug)	31
Eigenkapitalnachweis und Kommentar	32 – 34
Anträge des Gemeinderates	35
Genehmigung Budget	36
Erfolgsrechnung	37 - 60
Investitionsrechnung	61 - 62



VORBERICHT ZUM BUDGET 2023

0 Auf einen Blick

- Das Budget 2023 beruht auf einer unveränderten Steueranlage von 1.35 für Einkommens- und Vermögenssteuern. Die Steueranlage ist sowohl für die natürlichen als auch die juristischen Personen identisch.
- Die Steuererträge werden gegenüber dem Vergleichsbudget nochmals deutlich optimistischer budgetiert. Gegenüber dem Steuerertrag 2022 wird mit einem Wachstum von 2 % gerechnet.
- Bei den Personalkosten wurde ein Wachstum von 3.2 % angenommen. Davon entfallen 2.2 % auf eine generelle Lohnerhöhung oder den Ausgleich der Inflation, 1 % wurde für individuelle Lohnaufstiege berücksichtigt.
- Auf der Gemeindeverwaltung soll die bestehende Beleuchtung in allen Räumlichkeiten ersetzt werden und der LED-Technologie angepasst werden. Gerechnet wird mit Kosten von Fr. 27'000.00.
- Im Bereich Bildung ist aufgrund von höheren Vollzeiteinheiten und Schülerzahlen über alle Stufen gesehen von einem Mehraufwand von Fr. 95'000.00 bei den Gehaltskostenanteilen und Schulgeldern auszugehen.
- Die Gebührenansätze der spezialfinanzierten Bereiche Wasser, Abwasser und Abfall bleiben unverändert.
- Bei der Spezialfinanzierung Abfall ist für das Budgetjahr eine Entsorgung der Spezialabfälle aus dem Haushalt vorgesehen.
- Im Budgetjahr ist vorgesehen den Kindergarten Dorf in die bestehende Schulanlage zu integrieren. Es wird mit Kosten für bauliche Anpassungen in Höhe von Fr. 380'000.00 gerechnet. Hinzu kommen Fr. 70'000.00 für die Neuanschaffung von Mobiliar und Geräte.
- In den nächsten Jahren ist beim Schulhaus des Oberstufenverbandes in Kleindietwil eine umfassende Fassadensanierung vorgesehen. Die Sanierungsarbeiten werden insgesamt über 6 Jahre verteilt, sollen bis ins Jahr 2028 dauern und insgesamt Fr. 4'800'000.00 kosten. Die Einwohnergemeinde Rohrbach hat sich mit ca. 24 % an diesen Kosten zu beteiligen. Für die erste Etappe wird mit einem Investitionsbeitrag in Höhe von Fr. 140'000.00 gerechnet.
- Die Wasserversorgung plant den Ersatz der Quellzuleitung Lohalde. Die voraussichtlichen Kosten belaufen sich auf Fr. 360'000.00.
- Die Einwohnergemeinde Rohrbach ist bis auf die Verpflichtungen der bestehenden Legate weiterhin schuldenfrei.
- Der voraussichtliche Aufwandüberschuss von Fr. 369'200.00 wird durch den vorhandenen Bilanzüberschuss abgedeckt.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2023 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2023



1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T 2-4 Abs. 1 GV)

Das zum Zeitpunkt der Einführung von HRM2 (am 01.01.2016) bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen. Aufgrund der vorgenommenen zusätzlichen Abschreibungen vor Einführung des neuen Rechnungslegungsmodells hat die Einwohnergemeinde Rohrbach per 1.1.2016 kein abschreibungspflichtiges Verwaltungsvermögen im steuerfinanzierten Haushalt aufzuweisen.

1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T 2-4 Abs. 2 GV)

Verwaltungsvermögen der Spezialfinanzierung Wasserversorgung und Abwasserentsorgung:
Lineare Abschreibung in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung.

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, dh. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer und werden wo eine Zuordnung möglich ist, direkt in den jeweiligen Funktionen verbucht. Der voraussichtliche Abschreibungsaufwand im Budgetjahr 2023 beträgt Fr. 185'400.00.

1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den allgemeinen Haushalt und werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

- in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
- die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren.

	CHF	CHF
Aufwandüberschuss vor Vornahme zusätzliche Abschreibungen (ohne SF)		-369'200.00
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	590'000.00	
./. Ordentliche Abschreibungen allg. Haushalt	61'950.00	
Differenz	528'050.00	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)		0.00
Ergebnis Budget (ohne SF)		-369'200.00



Die Abschreibungen sind zwar deutlich kleiner als die Nettoinvestitionen. Da im allgemeinen Haushalt aber ein Aufwandüberschuss budgetiert wird, sind keine zusätzlichen Abschreibungen zu budgetieren.

Ebenfalls müssen die bereits vorgenommenen zusätzlichen Reserven nicht aufgelöst werden. Die Auflösung der finanzpolitischen Reserve ist nur zulässig, wenn

- a) im Rechnungsjahr ein Aufwandüberschuss des Allgemeinen Haushalts resultiert und
- b) das Verhältnis zwischen Bilanzüberschuss und Summe der Steuereinnahmen und Zahlung aus oder an den Finanzausgleich unter einen bestimmten Wert (Bilanzüberschussquotient BÜQ < 30 %) fällt.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen im Steuerhaushalt bis zum Betrag von Fr. 40'000.00, bei den Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser, Kehricht bis zum Betrag von Fr. 20'000.00, der Erfolgsrechnung. Das bedeutet, dass Investitionen mit mehrjähriger Nutzungsdauer, welcher unter diesen Beträgen liegen, über die Erfolgsrechnung laufen und nur jenes Rechnungsjahr belasten, in dem sie angeschafft werden. Der Gemeinderat verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Das Budget 2023 basiert auf folgenden Steueranlagen und Gebührenansätzen:

Gebührenansätze in der Kompetenz der Gemeindeversammlung:

Steueranlage:	der einfachen Steuer	1,35 fache (unverändert)
Liegenschaftssteuer:	Promille des amtlichen Wertes	1,1 ‰ (unverändert)

Die Grundlage für die Budgetierung der Steuererträge bilden die Prognosedaten und Statistiken der kantonalen Steuerverwaltung, Stand 2. Rate 2022. Die Steueranlage gilt in gleicher Höhe für die natürlichen als auch die juristischen Personen. An der tiefen Steueranlage wird trotz budgetiertem Aufwandüberschuss aufgrund der Eigenkapitalsituation festgehalten. Im Übrigen wird auf die Erläuterungen unter Kapitel 2.2.4 verwiesen.

Bei der Liegenschaftssteuer bleibt der Ansatz gegenüber dem Vergleichsjahr 2022 unverändert.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2023



Gebührenansätze in der Kompetenz des Gemeinderates:

Wiederkehrende Gebühren 2023

Ersatzabgabe Feuerwehr:	von der Staatssteuer		3.5 %	unverändert
	Minimum	Fr.	20.00	unverändert
	Maximum	Fr.	400.00	unverändert
Wasser: (exkl. 2,5 % Mwst)	Grundgebühr pro BW (für die ersten 80 BW)	Fr.	3.70	unverändert
	Grundgebühr pro BW (ab 80 BW)	Fr.	2.00	unverändert
	Verbrauchsgebühr pro m ³	Fr.	1.60	unverändert
	Löschgebühr (für die ersten 1000 m ³ uR pro volle 100 m ³) für alle weiteren	Fr.	15.00 5.00	unverändert unverändert
Abwasser: (exkl. 7.7 % Mwst)	Grundgebühr pro BW	Fr.	4.50	unverändert
	Grundgebühr Regenabwasser pro BW	Fr.	0.45	unverändert
	Verbrauchsgebühr pro m ³	Fr.	2.10	unverändert
Kehricht: (exkl. 7.7 % Mwst)	Grundgebühr für Einzelpersonenhaushalt	Fr.	37.00	unverändert
	Grundgebühr für Mehrpersonenhaushalt	Fr.	66.00	unverändert
	Grundgebühr Kleingewerbe	Fr.	37.00	unverändert
	Grundgebühr Gewerbebetriebe	Fr.	66.00	unverändert
	Grundgebühr Industrie	Fr.	170.00	unverändert
	Kehrichtsäcke 35 l (Rolle à 10 Säcke)	Fr.	20.00	unverändert
	Kehrichtsäcke 60 l (Rolle à 10 Säcke)	Fr.	31.00	unverändert
	Kehrichtsäcke 110 l (Rolle à 10 Säcke)	Fr.	60.00	unverändert
	Bündelmarken	Fr.	6.00	unverändert
	Sperrgutmarken	Fr.	22.00	unverändert
	Containermarken 400 l	Fr.	20.00	unverändert
Containermarken 800 l	Fr.	32.50	unverändert	
Hundetaxe je Hund:		Fr.	50.00	unverändert

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2023



Das Budget 2023 sieht im Allgemeinen Haushalt folgendes Resultat vor:

Total Aufwand	Fr.	6'165'990.00
Total Ertrag	Fr.	5'796'790.00
Ergebnis (Aufwandüberschuss)	Fr.	369'200.00

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand (30)

		Budget 2023	Budget 2022	Abweichung	Rechnung 2021
30	Personalaufwand	876'900.00	849'830.00	27'070.00	892'967.05
300	Behörden und Kommissionen	42'050.00	42'050.00	0.00	39'950.00
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden + Komm.	42'050.00	42'050.00	0.00	39'950.00
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	693'750.00	678'150.00	15'600.00	710'827.60
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	693'750.00	678'150.00	15'600.00	710'827.60
305	Arbeitgeberbeiträge	132'000.00	120'330.00	11'670.00	133'450.85
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	46'520.00	45'070.00	1'450.00	48'220.80
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	51'900.00	39'950.00	11'950.00	48'193.00
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	16'100.00	18'300.00	-2'200.00	18'876.55
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	11'560.00	11'240.00	320.00	11'917.15
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	5'920.00	5'770.00	150.00	6'243.35
309	Übriger Personalaufwand	9'100.00	9'300.00	-200.00	8'738.60
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	7'550.00	8'800.00	-1'250.00	4'211.60
3091	Personalwerbung	800.00	0.00	800.00	950.00
3099	Übriger Personalaufwand	750.00	500.00	250.00	3'577.00

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2023



Bei den Personalkosten wurde auf dem heutigen Lohnniveau eine Steigerung von 3.2 % berücksichtigt. Diese beinhaltet eine generelle Erhöhung um 2.2 % für den Ausgleich der Teuerung und 1 % ist für individuelle Gehaltsaufstiege vorgesehen. Ob dieses Wachstum tatsächlich eintreffen wird, hängt vom Regierungsratsbeschluss über den Teuerungsausgleich und den Beurteilungen aus den noch zur führenden Mitarbeitergesprächen ab. Dass die vorgesehen Lohnsteigerung dem Gesamtwachstum des Personalaufwandes entspricht, ist Zufall und hat damit zu tun, dass die aktuell angewandten Löhne als Basiswert für die Berechnungen unter den Prognoseannahmen des Budgets 2022 liegen.

Bei den Versicherungsbeiträgen hat der Gemeinderat beschlossen, dass sich die Einwohnergemeinde Rohrbach als Arbeitgeberin künftig zu 60 % an den Pensionskassenprämien beteiligen wird. Bei den Prämien der Unfallversicherung profitiert die Einwohnergemeinde aufgrund des Schadenverlaufes von einer tieferen Einstufung.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand (31)

		Budget 2023	Budget 2022	Abweichung	Rechnung 2021
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	879'350.00	862'230.00	17'120.00	912'768.54
310	Material- und Warenaufwand	125'550.00	135'250.00	-9'700.00	165'947.56
311	Nicht aktivierbare Anlagen	44'900.00	58'350.00	-13'450.00	39'857.75
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VW	121'500.00	121'850.00	-350.00	110'352.60
313	Dienstleistungen und Honorare	208'210.00	200'220.00	7'990.00	229'532.57
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	154'750.00	152'500.00	2'250.00	135'138.65
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	85'300.00	81'000.00	4'300.00	61'390.86
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	32'650.00	27'230.00	5'420.00	30'240.90
317	Spesenentschädigungen	63'490.00	44'930.00	18'560.00	44'317.80
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	40'500.00	40'900.00	-400.00	93'489.85
319	Verschiedener Betriebsaufwand	2'500.00	0.00	2'500.00	2'500.00

Der Sachaufwand weist gegenüber dem Vergleichsbudget eine kleine Steigerung von knapp 2 % auf.

- 310 Gegenüber dem Vergleichsbudget entfallen die Anschaffungen bei der Abfallentsorgung. Die vorhandenen Vorräte an Kehrichtsäcken sollten ausreichen um den Bedarf 2023 zu decken.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2023



- 311 Im Schulbereich sollen deutlich weniger IT-Geräte angeschafft werden als 2022. Im Gegenzug werden die Laptops für die Lehrerschaft mittels Leasing für 3 Jahr zur Verfügung gestellt. Dies wirkt sich in der Funktion 316 entsprechen kostensteigernd aus.
- 313 Die Transportkosten im Abfallwesen wurden aufgrund der gesteigerten Entsorgungsmenge sowie der aktuellen Preissituation leicht erhöht. Zudem ist für das Jahr 2023 wieder einmal eine Entsorgungsaktion "Sonderabfälle Haushalt" geplant. Auch das Ingenieurhonorar für die Erstellung des Ausführungsprojektes für den Ersatz der Quellzuleitung Lohalde wirkt sich in diesem Bereich kostensteigernd aus.
- 314 Gegenüber dem Vergleichsbudget wird der Unterhalt beim Friedhof reduziert. Gleiches gilt für den Leitungsunterhalt im Bereich Wasser und Abwasser. Im Gegenzug ist geplant, die Beleuchtung auf der Gemeindeverwaltung zu ersetzen. Der geplante Ersatz der Beleuchtung verursacht Kosten in Höhe von Fr. 27'000.00 und kompensiert die vorerwähnten Unterhaltssenkungen.
- 317 Für das Jahr 2023 ist wieder die Durchführung eines Skilagers geplant.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung der Abschreibungen (33)

Der Voraussichtliche Abschreibungsaufwand des Budgetjahres 2023 stellt sich im Detail wie folgt dar:

33	Abschreibungen allg. Haushalt	Dauer	Ende	Betrag
	Sanierung Brandweg, Strassenanteil	40	2056	2'030.00
	Sanierung Brandweg, Beleuchtung	20	2036	380.00
	Sanierung Allmendstrasse, Strassenanteil	40	2057	6'270.00
	Sanierung Allmendstrasse, Beleuchtung	20	2037	370.00
	Investitionsanteil Sanierung Bahnübergänge BLS	25	2044	4'700.00
	Regionaler Hochwasserschutz	50	2071	13'000.00
	Informatik Gemeindeverwaltung	5	2026	13'000.00
	Integration Kindergarten bauliche Massnahmen	25	2047	15'200.00
	Integration Kindergarten Mobilar und Maschinen	10	2032	7'000.00
				61'950.00

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2023



33	Abschreibungen SF Wasserversorgung	Dauer	Ende	Betrag
	Sanierung Brandweg	80	2096	1'360.00
	Sanierung Allmendstrasse	80	2097	390.00
	Ersatz Quellzuleitung Lohalde	80	2102	4'500.00
	best. Verwaltungsvermögen bei Übergang HRM2		2029	114'000.00
				120'250.00

33	Abschreibungen SF Abwasserentsorgung	Dauer	Ende	Betrag
	Sanierung Brandweg	80	2096	1'050.00
	Sanierung Allmendstrasse	80	2097	2'150.00
				3'200.00

33	Total Abschreibungsaufwand			185'400.00
-----------	-----------------------------------	--	--	-------------------

Gegenüber dem Vergleichsbudget neu hinzu kommen die Abschreibungen für die Integration des Kindergartens Dorf in die bestehende Schulliegenschaft. Dabei wurden die Investitionen aufgrund von unterschiedlichen Abschreibungsdauern aufgeteilt in bauliche Massnahmen und Mobiliar und Maschinen. Ebenfalls neu schlagen die Abschreibungen für den Ersatz der Quellzuleitung Lohalde zu Buche. Der Abschreibungsaufwand für das Hochwasserschutzprojekt ist nach wie vor nicht definitiv, da aufgrund von einigen Ergänzungsarbeiten die Kreditabrechnung noch ausstehend ist.

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag (40)

		Budget 2023	Budget 2022	Abweichung	Rechnung 2021
40	Fiskalertrag	2'489'600.00	2'310'500.00	179'100.00	2'581'841.30
400	Direkte Steuern natürliche Personen	1'953'600.00	1'851'700.00	101'900.00	1'931'369.05
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	1'784'700.00	1'689'800.00	94'900.00	1'766'031.80
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen	143'400.00	141'500.00	1'900.00	138'224.30
4002	Quellensteuern natürliche Personen	25'500.00	20'400.00	5'100.00	27'112.95

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2023



		Budget 2023	Budget 2022	Abweichung	Rechnung 2021
401	Direkte Steuern juristische Personen	171'200.00	107'000.00	64'200.00	267'244.50
4010	Gewinnsteuern juristische Personen	168'200.00	105'000.00	63'200.00	262'247.90
4011	Kapitalsteuern juristische Personen	2'600.00	2'000.00	600.00	4'574.20
4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen	400.00	0.00	400.00	422.40
402	Übrige Direkte Steuern	359'000.00	346'300.00	12'700.00	377'277.75
4021	Grundsteuern	280'000.00	267'300.00	12'700.00	286'621.25
4022	Vermögensgewinnsteuern	75'000.00	75'000.00	0.00	74'303.40
4024	Erbschafts und Schenkungssteuern	1'000.00	1'000.00	0.00	7'310.05
4029	Eingang abgeschriebener Steuern	3'000.00	3'000.00	0.00	9'043.05
403	Besitz und Aufwandsteuern	5'800.00	5'500.00	300.00	5'950.00
4033	Hundetaxen	5'800.00	5'500.00	300.00	5'950.00

Die Grundlage für die Budgetierung der Steuererträge bilden die Prognosedaten und Statistiken der kantonalen Steuerverwaltung, Stand 2. Rate 2022.

Die Erträge bei den Steuern werden gegenüber dem Vorjahresbudget nochmals optimistischer budgetiert. Dies unter der Berücksichtigung, dass die Bevölkerungszahl auch 2022 weiterhin gewachsen ist. An der relativ tiefen Steueranlage von 1.35 wird aufgrund der Eigenkapitalsituation trotz budgetiertem Aufwandüberschuss vorderhand festgehalten. Aufgrund des Defizites beim Konsum als auch dem mittelfristig drohenden Verlust von Erträgen muss klar festgehalten werden, dass die Steueranlage mittel- bis langfristig nach aktueller Einschätzung aber nicht gehalten werden kann.

Auf dem Basisertrag von 2021 wird für das Jahr 2022 mit einem Rückgang des Ertrages gerechnet, war der Ertrag 2021 doch überdurchschnittlich positiv beeinflusst von Steuern aus den Vorjahren. Für das Jahr 2023 wird mit einem Wachstum von 2 % gerechnet. Gegenüber dem Vergleichsbudget wird bei den Einkommenssteuern der natürlichen Personen ein um Fr. 95'000.00 höherer Ertrag veranschlagt. Bei der Vermögenssteuer wird ein Wachstum von 1 % veranschlagt.

Bei den juristischen Personen wird der erwartete Ertrag gegenüber dem Vergleichsbudget deutlich nach oben angepasst. Scheinbar hat sich die Steuergesetzrevision nicht im erwarteten Ausmass negativ niedergeschlagen. Zudem wird die Auftragslage der Wirtschaft aktuell als sehr positiv eingestuft. Auf dem bereinigten Ertrag 2022 wird auch hier mit einem Wachstum von 2 % gerechnet. Viel wird zudem vom Arbeitsstand der Steuerverwaltung abhängen, auf welchem Rechnungsabschluss die Firmen bereits definitiv veranlagt sind. Tendenziell wer-



den die Steuererklärungen der Unternehmen eher gegen das zweite Jahressemester eingereicht werden. Insbesondere im Jahr 2021 wurden hier zum Teil länger zurückliegende Veranlagungen vorgenommen.

Bei den Liegenschaftssteuern wird aufgrund der relativ grossen Bautätigkeit mit einer weiteren Steigerung der Liegenschaftswerte gerechnet und der voraussichtliche Ertrag gegenüber dem Vorjahresbudget um Fr. 12'000.00 erhöht.

Grundstückgewinnsteuern und Sonderveranlagungen werden auf Vorjahresniveau budgetiert. Diese sind jedoch sehr stark Einzelfallabhängig und können entsprechend von Jahr zu Jahr relativ stark schwanken.

2.2.5 Erläuterung zu den einzelnen Aufgabenbereichen

0	Allgemeine Verwaltung	Nettoaufwand 2022	461'280.00
		Nettoaufwand 2023	515'750.00

0220 Beim Personal wurde auf der aktuellen Lohnsumme ein Wachstum von 3.2 % berücksichtigt. Dieses beinhaltet 2.2 % für den Ausgleich der Teuerung. In welchem Ausmass dieser schlussendlich gewährt wird, wird vom Regierungsratsbeschluss im Dezember abhängen, da in diesem Bereich die kantonalen Bestimmungen übernommen werden. 1 % der Steigerung wurde für individuelle Gehaltsaufsteige berücksichtigt. Auch hier ist noch nicht klar, in welchem Ausmass die individuellen Erhöhungen gewährt werden. Diese wird im Einzelnen von den Beurteilungen der noch zu führenden Mitarbeitergesprächen abhängen. Bei der Pensionskasse hat der Gemeinderat beschlossen, dass sich die Einwohnergemeinde als Arbeitgeberin künftig mit 60 % an den Prämien beteiligen wird. (bisher 50 %) Eine Steigerung der Arbeitgeberanteile steigert auch die Attraktivität der Einwohnergemeinde als Arbeitgeberin.

Der Unterhalt für die EDV erfährt eine Steigerung. Dies sowohl bei der Betreuung der Hardware, als auch beim Support. Mit der Erneuerung der IT-Anlage wurde das System auf Terminalserver umgestellt. Gleichzeitig wurde der externe Zugriff für den Gemeinderat und neu auch der Kommissionen neu geregelt.

0290 Beim Unterhalt der Verwaltungsliegenschaften ist für das Budgetjahr die Erneuerung der Beleuchtung auf der Gemeindeverwaltung vorgesehen. Für die Umstellung auf LED-Leuchtmittel wird mit Kosten von Fr. 27'000.00 gerechnet. Je nach Überarbeitung des Ausführungsprojektes können diese Kosten noch optimiert werden.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2023



1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung		Nettoaufwand 2022	23'470.00
		Nettoaufwand 2023	24'570.00
1100	Pauschale Beteiligung an den polizeilichen Sicherheitskosten für Interventionen. Die Pauschale wird abgestuft nach Gemeindegrösse erhoben und beträgt im Fall von Rohrbach Fr. 1.00 pro Einwohner.		
1400	Die Kosten für das Rechtswesen und insbesondere für das Bauwesen werden in gleichem Umfang budgetiert.		
1506	Die Feuerwehr ist eine einseitige Spezialfinanzierung. Gemäss Budgetmitteilung steigt der Betriebskostenanteil an die Feuerwehr Region Huttwil um Fr. 5'000.00. Dies ist unter anderem mit einem gesteigerten Schutzwertfaktor zu begründen. Der Schutzwertfaktor ist die massgebende Grösse für die Verteilung der Betriebskosten und ist aufgrund der Bautätigkeit der letzten Jahre angestiegen. Prognostiziert wird ein Aufwandüberschuss von Fr. 13'950.00. Der Aufwandüberschuss kann dem Eigenkapital der Spezialfinanzierung belastet werden.		
1626	Aufgrund der gesteigerten Stellenprozente wird beim Beitrag an den Bevölkerungsschutz Amt Trachselwald plus mit einem erhöhten Aufwand gerechnet.		
2 Bildung		Nettoaufwand 2022	1'318'420.00
		Nettoaufwand 2023	1'421'310.00
	Die Beiträge an die Lehrerbesoldung wurden aufgrund der durch die Schulleitung mitgeteilten Vollzeiteneinheiten (VZE) und mit Hilfe des Kalkulationstools NFV der Erziehungsdirektion berechnet. Sämtliche Beiträge an die verschiedenen Lastenausgleiche basieren auf den Prognosedaten des Kantons Bern und entsprechen den Berechnungen der Finanzplanungshilfe. Bei den Gehaltskostenanteilen für die besonderen Massnahmen sowie den Betriebskosten dieses Bereiches wurde mit einer Rückerstattung der Vertragsgemeinden von knapp 85 % gerechnet.		
2110	Mit der Integration des Kindergartens Dorf in die Schulliegenschaft besteht ein grosser Erneuerungsbedarf an Spielen und Lehrmittel. Für diese Ersatzbeschaffungen wurde ein Betrag von Fr. 12'000.00 eingestellt. Aufgrund der mitgeteilten Vollzeiteneinheiten steigt der voraussichtliche Gemeindeanteil an den Gehaltskosten um knapp Fr. 10'000.00. Für die gesteigerten Beanspruchung an Räumlichkeiten im Schulhaus wird die interne Verrechnung auf Fr. 34'000.00 erhöht.		
2120	Angeschafft werden sollen im Budgetjahr ergänzend 10 iPads. Zusätzlich müssen zusätzliche Access-Points installiert werden. Für die Lehrerschaft sollen die Laptops nicht mehr gekauft, sondern mit einem Leasing zur Verfügung gestellt werden. Gerechnet wird mit jährlichen wiederkehrenden Kosten in Höhe von Fr. 4'500.00. Aufgrund der mitgeteilten Vollzeiteneinheiten steigen auch in diesem Bereich die Gemeindeanteile an der Lehrerbesoldung. Gerechnet wird mit einer Erhöhung um Fr. 50'000.00.		

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2023



- 2130 Aufgrund der Vollzeiteinheiten sollen in diesem Bereich der Gemeindeanteil an die Gehaltskosten um Fr. 16'000.00 sinken. Beim Oberstufenverband wird aufgrund der gesteigerten Anzahl Schüler mit einer deutlichen Steigerung gerechnet. Gerechnet wird nebst dem Schulgeld von Fr. 2'800.00 mit einem Anteil an die Gehaltskosten von Fr. 6'800.00 pro SuS. Dies ergibt insgesamt eine Kostensteigerung um Fr. 54'000.00. Investitionen, welche die Erfolgsrechnung belasten, sind im Budgetjahr durch den Oberstufenverband keine vorgesehen. Aufgrund der höheren Schülerzahl in der Oberstufe sollen die ausgerichteten Schülerbeiträge durch den Kanton ebenfalls um Fr. 26'000.00 steigen.
- 2170 Bei den Schulliegenschaften geht das Budget von einem leicht gesteigerten Nettoaufwand aus. Die Abweichung beträgt Fr. 12'000.00 und ist hauptsächlich mit dem neu berücksichtigten Abschreibungsbedarf der vorgesehenen Investitionen zu begründen. Dieser beträgt für beide Investitionskategorien Fr. 22'200.00. Bei den eigentlichen Unterhaltsarbeiten ist der Ersatz der Terrasse für den Kindergarten vorgesehen und im Treppenhaus der Turnhalle soll das Geländer erhöht werden. Dies um die Vorgaben der Absturzsicherheit einzuhalten. Gerechnet wird für die Geländererhöhung mit Kosten von Fr. 16'000.00.
- 2193 Für das Budgetjahr wird wiederum mit der Durchführung eines Skilagers gerechnet.
- 2197 Bei der Schulsozialarbeit geht die dreijährige Pilotphase der Zusammenarbeit mit Huttwil zu Ende. Neu wird angestrebt, die Schulsozialarbeit in Zusammenarbeit mit dem Oberstufenverband und den angeschlossenen Gemeinden anzubieten. Dies würde nach Ansicht der Verantwortlichen eine gewisse Kontinuität mit sich bringen, da die Ansprechpartner für Ober- und Unterstufe die gleichen wären. Es wird mit gleichbleibenden Kosten gerechnet.

3 Kultur, Sport und Freizeit

Nettoaufwand 2022	24'660.00
Nettoaufwand 2023	26'620.00

In dieser Funktion sind die Beiträge an die Dorfvereine, die Kulturbeiträge an die Institutionen der Stadt Langenthal, sowie der Unterhalt der Wanderwege aufgeführt. Die Kosten bewegen sich insgesamt auf Höhe des Vorjahresbudgets.

4 Gesundheit

Nettoaufwand 2022	8'600.00
Nettoaufwand 2023	8'700.00

keine Bemerkungen

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2023



5 Soziale Sicherheit		Nettoaufwand 2022	1'425'350.00
		Nettoaufwand 2023	1'425'700.00
5320	Beim Gemeindeanteil Lastenausgleich EL wird mit einem Betrag von Fr. 243.00 pro Kopf und einer Bevölkerungszahl von 1600 gerechnet. Der Aufwand wird periodengerecht verbucht. Der Pro Kopf-Betrag liegt gegenüber den Vorjahresannahmen leicht tiefer. Aufgrund der Erhöhung der Bevölkerungszahl ergibt sich eine Kostensteigerung von voraussichtlich Fr. 7'500.00.		
5450	Der Aufwand für die Betreuungsgutscheine der Kindertagesstätten wird auf gleichem Niveau wie im Vorjahr budgetiert. Der angenommene Nettoaufwand beträgt gut Fr. 20'000.00. Der Nettoaufwand wird aber weiterhin stark Einzelfall abhängig sein, ist nicht zu beeinflussen und kann somit auch entsprechend schwanken.		
5796	Die ungedeckten Personalkosten des Sozialdienstes Region Trachselwald betragen pro Kopf voraussichtlich knapp Fr. 38.00. Zusammen mit der Erhöhung der Einwohnerzahl wird mit einer leicht höheren Belastung von insgesamt knapp Fr. 57'000.00 gerechnet.		
5799	Der Beitrag an den Lastenausgleich Sozialhilfe wird periodengerecht verbucht. Die Kostenprognosen des Kantons unterlagen während der Pandemie sehr starken Schwankungen und führten in den Jahresrechnungen zu entsprechenden Abweichungen. Aktuell gehen die Prognosen von einem Pro-Kopf Beitrag von Fr. 582.00 aus. Dies bedeutet gegenüber den Vorjahresprognosen eine Senkung von Fr. 26.00. So resultiert schlussendlich trotz höherer Bevölkerungszahl voraussichtlich eine geringerer Gemeindeanteil. Die Abweichung gegenüber dem Vorjahreswert soll in etwa Fr. 10'000.00 betragen. In diesem Bereich nicht restlos abzuschätzen sind allfällige Folgekosten des Ukrainekrieges.		
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung		Nettoaufwand 2022	340'410.00
		Nettoaufwand 2023	324'140.00
6150	<p>Auch in diesem Bereich wurde mit einer Steigerung der Lohnkosten um 3.2 % und der Erhöhung des Arbeitgeberbeitrags bei den Pensionskassenbeiträge gerechnet. Insgesamt steigt der Personalaufwand gegenüber 2022 um gut Fr. 10'000.00.</p> <p>Ein Grossteil der Aufwandpositionen bewegt sich auf der Höhe des Vorjahresbudgets. Gesamthaft schliesst die Funktion mit einem Mehraufwand von netto Fr. 16'000.00 ab. Der Strassenunterhalt liegt gut Fr. 10'000.00 unter dem Vergleichswert. Hier sind eigentlich nur normale partielle Unterhaltsarbeiten mit Splitt vorgesehen. Bei der Strassenbeleuchtung sind zum Teil kleinere punktuelle Ergänzungen an bereits bestehenden LED-Strassenzügen vorgesehen. Grössere Sanierungsprojekte auf LED sind erst nach Fertigstellung der Datenerhebung und Sicherheitskontrolle zu erwarten. (ca. ab 2025)</p>		
6210	Die planmässigen Abschreibungen im Bereich Bahninfrastruktur beinhalten die linearen Abschreibungen des Kostenanteils an den Sanierungsarbeiten der Bahnübergänge der BLS.		

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2023



- 6291 Der Gemeindeanteil an den Lastenausgleich öffentlicher Verkehr basiert auf der Berechnung von Fr. 386.00 (Vorjahr Fr. 409.00) pro ÖV-Punkt und Fr. 49.00 (Vorjahr Fr. 51.00) pro Einwohner. Massgebend für die Verteilung der Kosten sind zu zwei Dritteln das Verkehrsangebot und zu einem Drittel die Wohnbevölkerung. Aufgrund der tieferen Prognose der beiden Ansätze wird auch hier trotz erhöhter Bevölkerungszahl mit leicht tieferen Kosten am Lastenverteiler gerechnet (-4'000.00)

7 Umweltschutz und Raumordnung

Nettoaufwand 2022	84'730.00
Nettoaufwand 2023	87'830.00

Die spezialfinanzierten Bereich Wasser, Abwasser und Abfall werden unter den Kapiteln 3.4 -3.6 kommentiert.

- 7410 Beim Gewässerunterhalt ist nebst dem beinahe obligaten Zivilschutzeinsatz, dem Flickern von kleineren Anrissen und dem „normalen“ Gewässerunterhalt, eine weitere Unterhaltsetappe am Kanäli vorgesehen. Der Aufwand für diese Unterhaltsarbeiten liegt mit Fr. 3'000.00 in etwa auf Höhe des Vorjahreswertes.

Der Abschreibungsaufwand für das Regionale Hochwasserschutzkonzept wurde auf Vorjahresniveau belassen. Dieser ist jedoch in seiner Höhe noch nicht definitiv. Der Abschreibungsaufwand basiert auf den bisher geleisteten Akontozahlungen. Eine Schlussabrechnung liegt aber noch nicht vor. Je nach definitiver Abrechnung kann es hier zu Verschiebungen kommen.

- 7710 Der Nettoaufwand für den Friedhofunterhalt beträgt Fr. 33'300.00 und liegt auf Höhe des Vorjahreswertes. Der Betriebskostenanteil für die Einwohnergemeinde Rohrbach an den ungedeckten Kosten wurde mit gut 53 % veranschlagt. Die Unterhaltskosten liegend dabei deutlich unter dem Vorjahresaufwand, da keine grösseren Arbeiten realisiert werden sollen. Dafür wurden die internen Verrechnungen für den Personalaufwand des Werkhofes deutlich erhöht. (+9'250.00) Die Rückerstattung der Anschlussgemeinden an die Betriebskosten bleibt mit knapp Fr. 25'000.00 nahezu unverändert.

8 Volkswirtschaft

Nettoertrag 2022	333'380.00
Nettoertrag 2023	333'340.00

- 8710 Weiterhin wird bei der Elektrizität mit einer Verkaufstranche des Stromnetzes und einer Entschädigung für die Durchleitung gerechnet.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2023



9 Finanzen und Steuern		Nettoertrag 2022	3'353'540.00
		Nettoertrag 2023	3'501'280.00
	Steuerertrag siehe Kapitel 2.2.4.		
9300	<p>Der Gemeindeanteil am LA neue Aufgabenteilung fällt mit Fr. 289'000.00 um nochmals Fr. 4'000.00 höher aus als im Vorjahr. Gerechnet wird mit Kosten von Fr. 184.00 pro Einwohner. Die Steigerung ist mit der höheren Einwohnerzahl zu begründen.</p> <p>Aus dem Finanzausgleich werden gesamthaft Leistungen von Fr. 771'000.00 prognostiziert. Der Betrag liegt somit leicht unter dem Vergleichsbudget. (-9'000.00)</p>		
9610	Gerechnet wurde bei der Verzinsung der Fremdkapitalien der spezialfinanzierten Bereiche mit einem Zinssatz von 1.0 %. Aufgrund des veränderten Zinsumfeldes wird auch bei der Bewirtschaftung der flüssigen Mittel wieder mit einem kleinen Ertrag gerechnet.		
9630	Der ordentliche Nettoertrag der Liegenschaften Finanzvermögen soll den Finanzhaushalt mit Fr. 40'000.00 entlasten. Damit liegt der Nettoertrag knapp Fr. 20'000.00 unter dem Vergleichswert. Negativ auswirken dürfen sich insbesondere gestiegene Heizölpreise sowie das höhere Zinsniveau für die Verzinsung der Gestehungskosten.		
9950	<p>Gemäss den gesetzlichen Grundlagen ist die Neubewertungsreserve ab dem 6. Jahr (ab 2021) seit Einführung von HRM2 linear über 5 Jahre aufzulösen. Die Einwohnergemeinde Rohrbach hat abweichend von diesen gesetzlichen Grundlagen ein Reglement erarbeitet, welches an der Gemeindeversammlung vom 19. Oktober 2020 zur Abstimmung gelangte. Dieses Reglement sieht eine deutliche flexiblere Möglichkeit zur Auflösung der Neubewertungsreserve vor, ist aber an einige Bedingungen geknüpft. So ist eine Entnahme nur gestattet, wenn ein Aufwandüberschuss budgetiert wird. Die Höhe der Entnahme darf 50 % des Aufwandüberschusses des allgemeinen Haushaltes nicht übersteigen und max. Fr. 166'000.00 betragen.</p> <p>Die Neubewertungsreserve weist per Jahresende 2022 voraussichtlich einen Bestand von gut Fr. 730'000.00 aus. Budgetiert wird eine Entnahme aus der Neubewertungsreserve in Höhe von Fr. 100'000.00.</p>		

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2023



2.3 Investitionen

Das Investitionsbudget basiert auf dem Investitionsplan 2022 bis 2027 der Einwohnergemeinde Rohrbach. Dieser wurde am 12. Juli 2022 letztmals durch den Gemeinderat überarbeitet. Gesamthaft sind im Budgetjahr **Nettoinvestitionen von Fr. 950'000.00** vorgesehen. Diese teilen sich wie folgt auf:

2.3.1 Investitionen allgemeiner Haushalt

Integration Kindergarten in Schulliegenschaft, bauliche Massnahmen, Mobiliar, Maschinen	Fr.	450'000.00
Investitionsbeitrag Fassadensanierung Schulhaus Kleindietwil (Oberstufenverband)	Fr.	140'000.00

Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	Fr.	590'000.00
--	------------	-------------------

2.3.2 Investitionen Spezialfinanzierungen

Ersatz der Quellzuleitung Lohalde	-	Fr.	360'000.00
-----------------------------------	---	-----	------------

Nettoinvestitionen Spezialfinanzierungen	Fr.	360'000.00
---	------------	-------------------

Auch unter HRM2 ist das Investitionsbudget rechtlich unverbindlich und hat nur informativen Charakter. Es ist eine Absichtserklärung des Gemeinderates. Mit der Gutheissung des Budgets sind die einzelnen Kredite der Investitionsrechnung nicht genehmigt. Investitionsobjekte, die noch nicht bewilligt sind, bedürfen der Kreditgenehmigung durch das finanzzuständige Organ. (in der Regel bis Fr. 100'000.00 Gemeinderat, ab Fr. 100'000.00 Gemeindeversammlung) Die voraussichtlichen Nettoinvestitionen dienen somit einzig als Grundlage zur Berechnung der Folgekosten für das Budget der Erfolgsrechnung.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2023



3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	-399'250.00	-413'720.00	130'573.02
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt	-369'200.00	-388'530.00	82'367.85
Jahresergebnis Spezialfinanzierung Wasser	-27'050.00	-22'800.00	18'131.82
Jahresergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	-6'410.00	-6'860.00	29'927.90
Jahresergebnis Spezialfinanzierung Abfall	3'410.00	4'470.00	145.45

Steuerertrag natürliche Personen	1'953'600.00	1'851'700.00	1'931'369.05
Steuerertrag juristische Personen	171'200.00	107'000.00	267'244.50
Liegenschaftssteuer	280'000.00	267'300.00	286'621.25
Finanzausgleich Disparitätenabbau	503'000.00	500'000.00	464'618.00
Finanzausgleich Mindestausstattung	268'000.00	280'000.00	232'517.00
Lastenausgleich Ergänzungsleistung	388'800.00	381'300.00	367'428.00
Lastenausgleich Sozialhilfe	931'200.00	942'400.00	754'607.05
Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	289'000.00	284'900.00	274'834.00
Lastenausgleich öffentlicher Verkehr	140'600.00	144'500.00	121'099.00
Nettoinvestitionen	950'000.00	80'000.00	22'000.00

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2023



3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

Erfolgsrechnung		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand		6'585'000.00	6'405'400.00	6'139'745.69
30	Personalaufwand	876'900.00	849'830.00	892'967.05
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	879'350.00	862'230.00	912'768.54
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	185'400.00	161'700.00	145'348.20
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	231'120.00	236'120.00	276'842.80
36	Transferaufwand	4'412'230.00	4'295'520.00	3'911'819.10
37	Durchlaufende Beiträge			
Betrieblicher Ertrag		5'965'470.00	5'773'060.00	6'109'449.59
40	Fiskalertrag	2'489'600.00	2'310'500.00	2'581'841.30
41	Regalien und Konzessionen	92'000.00	92'000.00	100'910.00
42	Entgelte	1'046'370.00	1'034'820.00	1'212'107.72
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	139'900.00	140'390.00	149'753.40
46	Transferertrag	2'197'600.00	2'195'350.00	2'064'837.17
47	Durchlaufende Beiträge			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-619'530.00	-632'340.00	-30'296.10
34	Finanzaufwand	88'700.00	72'290.00	63'411.13
44	Finanzertrag	230'480.00	217'410.00	240'650.05
Ergebnis aus Finanzierung		141'780.00	145'120.00	177'238.92
Operatives Ergebnis		-477'750.00	-487'220.00	146'942.82
38	Ausserordentlicher Aufwand	36'500.00	36'500.00	164'800.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	115'000.00	110'000.00	148'430.20
Ausserordentliches Ergebnis		78'500.00	73'500.00	-16'369.80
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-399'250.00	-413'720.00	130'573.02

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2023



3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand		5'780'900.00	5'611'700.00	5'313'113.41
30	Personalaufwand	869'140.00	841'920.00	885'794.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	727'850.00	705'180.00	752'889.41
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	61'950.00	42'750.00	26'497.80
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen			10'722.80
36	Transferaufwand	4'121'960.00	4'021'850.00	3'637'209.40
37	Durchlaufende Beiträge			
Betrieblicher Ertrag		5'193'620.00	5'005'360.00	5'234'484.84
40	Fiskalertrag	2'489'600.00	2'310'500.00	2'581'841.30
41	Regalien und Konzessionen	92'000.00	92'000.00	100'910.00
42	Entgelte	409'070.00	396'870.00	469'444.97
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	16'450.00	21'440.00	30'903.00
46	Transferertrag	2'186'500.00	2'184'550.00	2'051'385.57
47	Durchlaufende Beiträge			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-587'280.00	-606'340.00	-78'628.57
34	Finanzaufwand	83'300.00	70'690.00	62'299.08
44	Finanzertrag	222'880.00	215'000.00	239'665.30
Ergebnis aus Finanzierung		139'580.00	144'310.00	177'366.22
Operatives Ergebnis		-447'700.00	-462'030.00	98'737.65
38	Ausserordentlicher Aufwand	36'500.00	36'500.00	164'800.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	115'000.00	110'000.00	148'430.20
Ausserordentliches Ergebnis		78'500.00	73'500.00	-16'369.80
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-369'200.00	-388'530.00	82'367.85
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)				



3.3 Kommentar zum Ergebnis Allgemeiner Haushalt:

Die Erfolgsrechnung des allgemeinen Haushaltes schliesst mit einem voraussichtlichen Aufwandüberschuss von Fr. 369'200.00 in etwa auf Höhe des Vorjahresbudgets ab. Die positive Abweichung beträgt knapp Fr. 20'000.00. Der Gemeinderat nimmt mit der relativ tiefen Steueranlage von 1.35 bewusst negative Ergebnisse in Kauf, um das nach wie vor ansehnliche Eigenkapital abzubauen. Für eine ausgeglichene Rechnung wäre theoretisch die Erhöhung der Steueranlage um 2.5 Steueranlagezehntel auf 1.60 von Nöten.

Aufgrund der aktuellen Eigenkapitalsituation besteht kurzfristig kein akuter Handlungsbedarf, für die Erhöhung der Steueranlage. Dies bedeutet aber nicht, dass jeglicher Wunschbedarf realisiert werden kann. Jede Anschaffung oder Unterhaltsarbeit muss nach wie vor nach ihrem Kosten/Nutzenverhältnis beurteilt werden. Der Gemeinderat hat deshalb an der ersten Budgetbesprechung mehrere Eingaben der Kommissionen zurückgewiesen und aus dem Budget gestrichen. Bei der Beurteilung der Erfolgsrechnung, insbesondere mittelfristig, müssen folgende Parameter jährlich auf ihre Richtigkeit überprüft werden:

1. Die Entwicklung der Steuererträge ist periodisch zu analysieren. Dies sowohl im Bezug auf den Basiswert des Rechnungsjahres 2022 als auch im Bezug auf das angenommene Wachstum. Bei der Prognose ist zudem die Entwicklung der aktuellen Rahmenbedingungen des wirtschaftlichen Umfeldes zu beurteilen. Hier stehen insbesondere die Auftragslage der Wirtschaft und somit die Beschäftigungslage sowie der Ausgleich der Kaufkraft im Fokus. Wirtschaftswachstum und Inflation wirken sich jeweils zeitlich verzögert auf die Steuererträge aus.
2. Die Steuererträge hängen nicht nur von Zuwachsraten sondern auch von der Entwicklung der Bevölkerungszahl ab. Die Einwohnergemeinde Rohrbach ist aufgrund der in den letzten Jahren doch regen Bautätigkeit relativ stark gewachsen und wird dies wohl zumindest kurzfristig noch weiter tun. Aufgrund der knapper werdenden Baulandreserven dürfte die Bevölkerung jedoch nicht mehr im Ausmass der letzten beiden Jahre wachsen. Da die Bevölkerungszahl zudem auch für die Kostenanteile der meisten Lastenverteiler entscheidend ist, ist auch die Bevölkerungsentwicklung periodisch den Prognosen anzupassen und auf Abweichungen zu überprüfen. Die gestiegene Bevölkerungszahl dürfte in den nächsten Jahren zu höheren Anteilen an den verschiedenen Lastenverteilern führen.
3. Die Erfolgsrechnung 2023 enthält nach der Bereinigung durch den Gemeinderat keine grösseren Anschaffungen oder Unterhaltsarbeiten. Es ist darauf zu achten, dass auch künftig an der bestehenden Infrastruktur der nötige Unterhalt ausgeführt wird.
4. Das feudale Eigenkapital ist nicht identisch mit den flüssigen Mitteln. Aufgrund der Investitionen und der Unterdeckung des Konsumaufwandes wird ohne Gegenmassnahmen früher oder später ein entsprechender Fremdkapitalbedarf entstehen. Dieser wird aufgrund der veränderten Zinsensituation zu einem wieder spürbaren Zinsendienst führen. Der Zinsendienst wird den finanziellen Handlungsspielraum der Erfolgsrechnung entsprechend verkleinern. Für einen Schuldenabbau müssten zusätzlich Ertragsüberschüsse ausgewiesen werden.
5. Die Auflösung der Neubewertungsreserve entlastet aktuell die Erfolgsrechnung. Sollte die Neubewertungsreserve im prognostizierten Ausmass von jährlich Fr. 100'000.00 aufgelöst werden, ist diese im Zeitraum 2029/30 restlos aufgelöst. Das Rechnungsergebnis wird



sich also ab diesem Zeitpunkt entsprechend verschlechtern. Je nach absehbarem Rechnungsergebnis ist die Auflösungsranche aufgrund der reglementarischen Bestimmung deshalb anzupassen.

6. Die Verkaufserlöse des Stromnetzes, welche Fr. 245'000.00 oder 1.5 Steueranlagezehntel betragen, werden 2027 letztmals fließen.
7. Beim Übergang zu HRM2 war sämtliches Verwaltungsvermögen der Einwohnergemeinde abgeschrieben. Der Abschreibungsbedarf wird aufgrund der Investitionen jährlich zunehmen. Diese Entwicklung wird aufgrund der Abschreibungsdauern von 25 Jahren oder mehr über einen langen Zeitraum anhalten. (siehe auch Darstellung des Abschreibungsaufwandes und -dauer Kapitel 2.2.3)

Aufwand- wie auch Ertragsseitig sind also bereits einige negative Befürchtungen und Tendenzen bekannt. Mittel bis längerfristig muss sich insbesondere zeigen müssen, welches Steuersubstrat durch die Neuzuzüger generiert wird, um diese negativen Auswirkungen zumindest zum Teil zu kompensieren. Zusätzlich müssten wohl Arbeitsabläufe und Leistungen optimiert werden. Unabhängig von allfälligen Mehrerträgen und Einsparungen kann aber festgehalten werden, dass die aktuell im kantonalen Vergleich relativ tiefe Steuerbelastung, längerfristig nicht gehalten werden kann.

Diese Analyse berücksichtigt hauptsächlich die bereits bekannten Ertragsausfälle und die befürchteten Entwicklungen von Kapitaldienst und Lastenverteiler. Objektiv betrachtet kann aber auch festgehalten werden, dass der aktuelle Finanzhaushalt mit der Steueranlage deutlich unter dem kantonalen Durchschnittswert liegt, die Einwohnergemeinde Rohrbach weiterhin schuldenfrei ist, über ausreichende flüssige Mittel und über eine feudale Eigenkapitalsituation verfügt. Mit den sich abzeichnenden Veränderungen des Zinsumfeldes kann mit der Bewirtschaftung der flüssigen Mittel künftig wohl sogar ein Ertrag generiert werden, welcher in der Vergangenheit vermisst worden ist.

Der prognostizierte Aufwandüberschuss wird durch den aktuell vorhandenen Bilanzüberschuss abgedeckt.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2023



3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Erfolgsrechnung		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand		354'000.00	353'150.00	340'459.03
30	Personalaufwand	4'030.00	4'030.00	3'711.55
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	69'900.00	71'750.00	53'424.03
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	120'250.00	115'750.00	115'715.75
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	125'120.00	130'120.00	135'055.00
36	Transferaufwand	34'700.00	31'500.00	32'552.70
37	Durchlaufende Beiträge			
Betrieblicher Ertrag		332'350.00	331'950.00	359'702.90
40	Fiskalertrag			
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	211'100.00	215'200.00	243'151.00
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	120'250.00	115'750.00	115'715.75
46	Transferertrag	1'000.00	1'000.00	836.15
47	Durchlaufende Beiträge			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-21'650.00	-21'200.00	19'243.87
34	Finanzaufwand	5'400.00	1'600.00	1'112.05
44	Finanzertrag			
Ergebnis aus Finanzierung		-5'400.00	-1'600.00	-1'112.05
Operatives Ergebnis		-27'050.00	-22'800.00	18'131.82
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis				
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-27'050.00	-22'800.00	18'131.82

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)



3.4 Kommentar zum Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

Die Spezialfinanzierung Wasser schliesst mit einem voraussichtlichen Aufwandüberschuss von knapp Fr. 27'050.00 negativ ab. Der prognostizierte Fehlbetrag erfährt gegenüber dem Vorjahresbudget nochmals eine Steigerung um gut Fr. 4'000.00. Die Budgetierung beruht auf den aktuellen Ansätzen für Verbrauchs- und Grundgebühren. Der Aufwandüberschuss wird durch das Eigenkapital der Spezialfinanzierung abgedeckt.

Ob das prognostizierte Ergebnis auch tatsächlich in dieser Höhe eintreffen wird, wird wie in den Vorjahren auch, hauptsächlich davon abhängen, in welchem Ausmass der Leitungsunterhalt die Rechnung effektiv belasten wird. Im Bereich Leitungsunterhalt wurden geschätzte Kosten, basierend auf einem Mehrjahresdurchschnitt, für unplanmässige Arbeiten in der Höhe von Fr. 35'000.00 berücksichtigt. Zusätzlich wird der Betrag um Fr. 4'000.00 erhöht, welche den bisher eher untergeordneten Unterhalt und Kontrolle der Schieber abdecken soll. Es ist geplant, die Kontrolle gebietsweise aufzuteilen. Der Betrag wird auch künftig budgetiert werden, so ist gewährleistet, dass über mehrere Jahre verteilt alle Schieber entsprechend gewartet werden.

Die Abschreibungen auf dem bestehenden Verwaltungsvermögen entsprechen dem Betrag aus dem Jahr vor der Einführung des Rechnungsmodell HRM2 und betragen unverändert Fr. 114'000.00. Zusätzlich wurden für die Neuinvestitionen Brandweg und Allmendstrasse, basierend auf den Kreditabrechnungen, Abschreibungen in der Höhe von Fr. 1'750.00 berücksichtigt. Der Abschreibungsaufwand wird aufgrund des geplanten Ersatzes der Quellzuleitung Lohalde um weitere Fr. 4'500.00 ansteigen. Die Abschreibungen können der SF Werterhalt entnommen werden, welche durch die Anschlussgebühren in den letzten Jahren in ausreichendem Umfang gespiesen wurde. Die Einlage in den Werterhalt aufgrund der Wiederbeschaffungswerte beträgt 80 % oder Fr. 115'100.00. Die Entnahme aus dem Werterhalt wird also zunehmend höher werden als die Einlage. Sollten die Anschlussgebühren künftig wie erwartet zurückgehen, wird diese Tatsache zumindest bis das alte Verwaltungsvermögen abgeschrieben ist also zu einem Abbau der Spezialfinanzierung Werterhalt führen.

Für die Erarbeitung des Ausführungsprojektes Ersatz Quellzuleitung Lohalde wurden Ingenieurkosten von Fr. 5'000.00 berücksichtigt.

Beim Unterhalt der Maschinen und Geräte wurden die Wartung der UV-Anlage inkl. dem periodischen Ersatz der Strahler und die Revision eines Hydranten berücksichtigt. Zudem wurde die Auswechslung von 15 Wasserzählern berücksichtigt.

Die internen Verrechnungen beinhalten den Anteil für die Administration, Räumlichkeiten, EDV-Unterhalt sowie die voraussichtlich geleisteten Arbeitsstunden des Werkhofpersonals in diesem Bereich. Der voraussichtliche Aufwand des Werkhofpersonals wurde dabei mit angenommenen 360 Stunden leicht erhöht.

Die verrechneten Zinsen gehen von einem Fremdkapital per Ende 2023 von Fr. 620'000.00 aus. Die Spezialfinanzierung Wasser wird von den Veränderungen des Zinsumfeldes entsprechend belastet. Dies ist die einzige Spezialfinanzierung, welche netto noch ein Verwaltungs-

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2023



vermögen zu verzinsen hat. Gerechnet wurde mit einem erhöhten Zinssatz von 1 %. Gegenüber dem Budget 2022 bedeutet dies eine Erhöhung um 0.6 %. Aufgrund der geplanten Investition erhöht sich zudem das abschreibungspflichtige Verwaltungsvermögen.

Der Gebührenertrag basiert gegenüber dem Vergleichsbudget auf einer leicht gesteigerten Gesamtanzahl von Belastungswerten und einem unverändert angenommenen Wasserverbrauch von 71'000 m³. Je nach Bezugsverhalten der Bevölkerung können sich hier noch entsprechende Veränderungen ergeben. Die Ursache für die Steigerung der letzten Jahre des Wasserverbrauchs kann nicht abschliessend begründet werden. Entweder hat sich die Entwicklung der Bevölkerungszahl entsprechend in einem gesteigerten Wasserverbrauch niedergeschlagen, oder die Auswirkungen der Pandemie, mit der Tatsache, dass wohl viele Einwohner vermehrt zu Hause geblieben sind hat zu einem höheren Verbrauch geführt. Aktuell liegt der Wasserverbrauch des 1. Semesters 2022 mengenmässig genau in der Mitte der Prognose.

Gemäss den gesetzlichen Richtlinien ist eine Entnahme für den werterhaltenden Unterhalt (keine Leitungsbrüche) aus der Spezialfinanzierung Werterhalt möglich. Im vorliegenden Budget wurde keine Entnahme in diesem Sinn berücksichtigt.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2023



3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Erfolgsrechnung		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand		311'010.00	304'260.00	313'858.70
30	Personalaufwand	1'940.00	2'090.00	1'780.75
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	20'100.00	22'500.00	13'754.45
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'200.00	3'200.00	3'134.65
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	106'000.00	106'000.00	131'065.00
36	Transferaufwand	179'770.00	170'470.00	164'123.85
37	Durchlaufende Beiträge			
Betrieblicher Ertrag		297'400.00	295'150.00	342'882.65
40	Fiskalertrag			
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	284'600.00	282'650.00	327'632.55
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	3'200.00	3'200.00	3'134.65
46	Transferertrag	9'600.00	9'300.00	12'115.45
47	Durchlaufende Beiträge			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-13'610.00	-9'110.00	29'023.95
34	Finanzaufwand			
44	Finanzertrag	7'200.00	2'250.00	903.95
Ergebnis aus Finanzierung		7'200.00	2'250.00	903.95
Operatives Ergebnis		-6'410.00	-6'860.00	29'927.90
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis				
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-6'410.00	-6'860.00	29'927.90
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)				



3.5 Kommentar zum Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Die Spezialfinanzierung Abwasser schliesst mit einem voraussichtlichen Aufwandüberschuss in Höhe von Fr. 6'410.00 ab. Das Defizit weicht nur unwesentlich vom Vorjahr ab. Die Budgetierung beruht auf den aktuellen Ansätzen bei den Verbrauchs- und Grundgebühren. Der Aufwandüberschuss wird durch das vorhandene Eigenkapital der Spezialfinanzierung abgedeckt.

Der Aufwand für die Nachführung des Leitungskatasters wurde gegenüber dem Vorjahr unverändert übernommen. Beim Leitungsunterhalt wurde sowohl die Reinigung der Strasseneinlaufschächte als auch der punktuelle Unterhalt an 2 noch zu definierenden Kontrollschächten berücksichtigt. Zusätzlich wurden Fr. 4'000.00 für unvorhergesehene Reparaturarbeiten berücksichtigt. Gegenüber dem Vorjahr sinkt der Unterhaltsbetrag um Fr. 3'000.00.

Die planmässigen Abschreibungen betragen weiterhin Fr. 3'200.00 und beinhalten die Wertkorrektur für die getätigten Sanierungsarbeiten am Brandweg und der Allmendstrasse. Die Einlage in den Werterhalt, basierend auf den voraussichtlichen Wiederbeschaffungswerten, beträgt unverändert 80 % oder Fr. 86'000.00.

Die internen Verrechnungen beruhen auf der Annahme, dass das Werkhofpersonal rund 100 Arbeitsstunden für die Spezialfinanzierung ausführen wird. Zusätzlich wird der administrative Aufwand für Rechnungsführung und Sekretariat verrechnet.

Gegenüber dem Vergleichsbudget wird mit einem höheren Betriebskostenbeitrag an die ZALA AG gerechnet. (+9'000) Der Betriebskostenbeitrag beruht auf einem aktualisierten Budgetbetrag der ZALA AG, welcher gegenüber dem Vorjahr wieder um Fr. 250'000.00 gegen oben angepasst worden ist. Gleichzeitig wirken sich die höhere Einwohnerzahl und die gesteigerte Wasserabgabe ebenfalls leicht kostensteigernd aus. Beide Parameter sind Bestandteil des Betriebskostenteilers.

Die Spezialfinanzierung profitiert von der erhöhten Verzinsung. Netto weist die Spezialfinanzierung ein Guthaben gegenüber der Einwohnergemeinde aus. Auch hier gelangt ein Zinssatz von 1 % zur Anwendung. Gegenüber dem Vorjahr wird mit Erträgen in Höhen von Fr. 7'200.00 gerechnet, was einer Erhöhung um Fr. 5'000.00 entspricht.

Der Gebührenertrag basiert auf einer unveränderten Entsorgungsmenge von 73'000 m³. Auch in diesem Bereich wurde der Gebührenertragsberechnung nebst der Entsorgungsmenge eine leicht erhöhte Anzahl an Belastungswerten zu Grunde gelegt. Der voraussichtliche Gebührenertrag steigt deshalb leicht auf Fr. 264'600.00.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2023



3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Erfolgsrechnung		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand		139'090.00	136'290.00	172'314.55
30	Personalaufwand	1'790.00	1'790.00	1'680.75
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	61'500.00	62'800.00	92'700.65
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen			
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen			
36	Transferaufwand	75'800.00	71'700.00	77'933.15
37	Durchlaufende Beiträge			
Betrieblicher Ertrag		142'100.00	140'600.00	172'379.20
40	Fiskalertrag			
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	141'600.00	140'100.00	171'879.20
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen			
46	Transferertrag	500.00	500.00	500.00
47	Durchlaufende Beiträge			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		3'010.00	4'310.00	64.65
34	Finanzaufwand			
44	Finanzertrag	400.00	160.00	80.80
Ergebnis aus Finanzierung		400.00	160.00	80.80
Operatives Ergebnis		3'410.00	4'470.00	145.45
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis				
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		3'410.00	4'470.00	145.45
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)				



3.6 Kommentar zum Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Bei der Spezialfinanzierung Abfallentsorgung wird mit einem gegenüber dem Vorjahr leicht tieferen Ertragsüberschuss von Fr. 4'410.00 gerechnet. Die Budgetierung basiert auf unveränderten Gebührenansätzen. Der budgetierte Ertragsüberschuss wird dem Eigenkapital der Spezialfinanzierung zugeführt.

Gegenüber dem Vorjahr sind im Budgetjahr keine Anschaffungen von Kehrichtsäcken und -marken geplant. Die vorhandenen Vorräte sollen den Bedarf des Budgetjahres abdecken können.

Bei den Transportkosten wird aufgrund der aktuellen Preissituation mit einer leichten Steigerung gerechnet. Hier ist zu erwähnen, dass die Einwohnergemeinde Rohrbach den Vertrag mit dem Transportunternehmen per Ende 2022 gekündigt hat. Verhandlungen über eine Nachfolgelösung sind aktuell im Gang, Abschluss noch ausstehend. Im Idealfall können die Kosten in diesem Bereich optimiert werden. Zusätzlich ist für das Budgetjahr geplant, wieder einmal eine Sammlung für Sonderabfälle aus dem Haushalt anzubieten. Hierfür wurden Kosten von Fr. 4'000.00 berücksichtigt. Es ist ausserdem geplant, den Abfalleimer auf dem Rabiplatz zu ersetzen, da sich die Handhabung für die Leerung zunehmend als schwierig herausgestellt hat.

Wie schon im letzten Jahr festgestellt, nimmt der Aufwand insbesondere bei den Sammeltouren für den Hauskehricht zu. Aufgrund des Bevölkerungswachstums hat sich der Aufwand stundenmässig, verursacht durch längere Sammeltouren, erhöht. Aus diesem Grund wurden die internen Verrechnungen für den Aufwand des Werkhofpersonals um 40 Stunden auf 540 Stunden erhöht. Bei den eigentlichen Entsorgungskosten der KEBAG wurde bei unveränderten Preisansätzen eine Entsorgungsmenge von 290 t angenommen.

Gebühreseitig wird mit einer ganz leichten Steigerung des Ertrages aus der Grundgebühr aufgrund des Bevölkerungswachstums gerechnet. Die Erlöse aus dem Verkauf der Kehrichtsäcke und -marken wurden in unveränderte Höhe übernommen.

Es ist nach wie vor kein konkreter Ausbau des Sammelangebotes geplant. Die weitere Entwicklung wird aber beobachtet und von Jahr zu Jahr neu beurteilt. Hier steht insbesondere die Einführung einer Separatsammlung von Plastikabfällen im Vordergrund. Sobald hier eine ökologisch sinnvolle Lösung angeboten werden kann, wird eine Einführung neu beurteilt. Es gilt aber zu beachten, dass sich aufgrund einer solchen Erweiterung des Entsorgungsangebotes sicherlich das Sammelverhalten der Bevölkerung ändern wird. Dies wird zur Verschiebung der aktuellen Gebührenstruktur führen, da die Einsparungen an Gewicht die befürchteten Ausfälle beim Verkauf der Kehrichtsäcke nicht zu kompensieren vermögen. Gleichzeitig müsste wohl die Einführung eines kleineren Sammelsackes geprüft werden.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2023



4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Aufwand	7'071'990.00		6'838'610.00		6'689'111.72	
30 Personalaufwand	876'900.00		849'830.00		892'967.05	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	879'350.00		862'230.00		912'768.54	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	185'400.00		161'700.00		145'348.20	
34 Finanzaufwand	88'700.00		72'290.00		63'411.13	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	231'120.00		236'120.00		276'842.80	
36 Transferaufwand	4'412'230.00		4'295'520.00		3'911'819.10	
38 Ausserordentlicher Aufwand	36'500.00		36'500.00		164'800.00	
39 Interne Verrechnungen	361'790.00		324'420.00		321'154.90	
4 Ertrag		6'672'740.00		6'424'890.00		6'819'684.74
40 Fiskalertrag		2'489'600.00		2'310'500.00		2'581'841.30
41 Regalien und Konzessionen		92'000.00		92'000.00		100'910.00
42 Entgelte		1'046'370.00		1'034'820.00		1'212'107.72
44 Finanzertrag		230'480.00		217'410.00		240'650.05
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		139'900.00		140'390.00		149'753.40
46 Transferertrag		2'197'600.00		2'195'350.00		2'064'837.17
48 Ausserordentlicher Ertrag		115'000.00		110'000.00		148'430.20
49 Interne Verrechnungen		361'790.00		324'420.00		321'154.90
9 Abschlusskonten	3'410.00	402'660.00	4'470.00	418'190.00	130'573.02	
90 Abschluss Erfolgsrechnung	3'410.00	402'660.00	4'470.00	418'190.00	130'573.02	
Total	7'075'400.00	7'075'400.00	6'843'080.00	6'843'080.00	6'819'684.74	6'819'684.74

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2023



4.2. Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung <i>Nettoaufwand</i>	610'650.00	94'900.00 <i>515'750.00</i>	554'630.00	93'350.00 <i>461'280.00</i>	585'554.24	98'965.47 <i>486'588.77</i>
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung <i>Nettoaufwand</i>	150'220.00	125'650.00 <i>24'570.00</i>	150'110.00	126'640.00 <i>23'470.00</i>	141'884.20	132'306.40 <i>9'577.80</i>
2 Bildung <i>Nettoaufwand</i>	2'550'090.00	1'128'780.00 <i>1'421'310.00</i>	2'424'070.00	1'105'650.00 <i>1'318'420.00</i>	2'289'689.90	1'093'838.47 <i>1'195'851.43</i>
3 Kultur, Sport und Freizeit <i>Nettoaufwand</i>	26'620.00	0.00 <i>26'620.00</i>	24'660.00	0.00 <i>24'660.00</i>	18'237.85	0.00 <i>18'237.85</i>
4 Gesundheit <i>Nettoaufwand</i>	8'700.00	0.00 <i>8'700.00</i>	8'600.00	0.00 <i>8'600.00</i>	5'897.60	0.00 <i>5'897.60</i>
5 Soziale Sicherheit <i>Nettoaufwand</i>	1'510'500.00	84'800.00 <i>1'425'700.00</i>	1'510'150.00	84'800.00 <i>1'425'350.00</i>	1'269'176.80	65'682.80 <i>1'203'494.00</i>
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung <i>Nettoaufwand</i>	678'030.00	353'890.00 <i>324'140.00</i>	676'980.00	336'570.00 <i>340'410.00</i>	654'165.05	367'030.50 <i>287'134.55</i>
7 Umweltschutz und Raumordnung <i>Nettoaufwand</i>	1'055'540.00	967'710.00 <i>87'830.00</i>	1'039'100.00	954'370.00 <i>84'730.00</i>	1'161'112.75	1'059'806.80 <i>101'305.95</i>
8 Volkswirtschaft <i>Nettoertrag</i> <i>Nettoertrag</i>	3'930.00 <i>333'340.00</i>	337'270.00	3'890.00 <i>333'380.00</i>	337'270.00	3'103.15 <i>342'809.25</i>	345'912.40
9 Finanzen und Steuern <i>Nettoertrag</i>	481'120.00 <i>3'501'280.00</i>	3'982'400.00	450'890.00 <i>3'353'540.00</i>	3'804'430.00	690'863.20 <i>2'965'278.70</i>	3'656'141.90



5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung <i>Nettoaufwand</i>	0.00	0.00	80'000.00	0.00	0.00	0.00
2 Bildung <i>Nettoaufwand</i>	590'000.00	0.00	0.00	80'000.00	0.00	0.00
7 Umweltschutz und Raumordnung <i>Nettoaufwand</i>	360'000.00	0.00	0.00	0.00	22'000.00	0.00
9 Finanzen <i>Nettoertrag</i>	0.00	950'000.00	0.00	80'000.00	0.00	22'000.00
Total	950'000.00	950'000.00	80'000.00	80'000.00	22'000.00	22'000.00

Einwohnergemeinde Rohrbach

Budget 2023



6 Eigenkapitalnachweis

6.1 Auswertungen

in Tausend CHF

Eigenkapital per 01.01.2023			Veränderungsnachweis			Eigenkapital per 31.12.2023					
		CHF	Erhöhung (+) durch		CHF	Reduktion (-) durch		CHF			
29	Eigenkapital	10'325			-100			-285			
29	Eigenkapital							29			
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	862	Einlagen in SF EK		3	Entnahmen aus SF EK		-47	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	818
29000	SF Feuerwehr einseitig	238	3510.01	0	4510.01	-14			29000	SF Feuerwehr einseitig	224
29001	SF Wasserversorgung	299	9010.10	0	9011.10	-27			29001	SF Wasserversorgung	272
29002	SF Abwasserentsorgung	283	9010.20	0	9011.20	-6			29002	SF Abwasserentsorgung	277
29003	SF Abfall	42	9010.30	3	9011.30	0			29003	SF Abfall	45
293	Vorfinanzierungen	1'026	Einlagen in Vorfinanzierungen EK		267	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		-138	293	Vorfinanzierungen	1'155
29300	Allgemeiner Haushalt (Ls FV)	286	3893	36	4893	-15			29300	Allgemeiner Haushalt (Ls FV)	307
29301	Wasserversorgung Werterhalt	213	3510.xx	125	4510.xx	-120			29301	Wasserversorgung Werterhalt	218
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	527	3510.xx	106	4510.xx	-3			29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	630
294	Reserven	161	Einlagen		0	Entnahmen		0	294	Reserven	161
29400	Zusätzliche Abschreibungen	161	3894.xx	0	4894.xx	0			29400	Zusätzliche Abschreibungen	161
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	860	Einlagen		0	Entnahmen		-100	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	760
29600	Neubewertungsreserve FV	732	3896.xx	0	4896.xx	-100			29600	Neubewertungsreserve FV	632
29601	Schwankungsreserve	128	3896.xx	0	4896.xx	0			29601	Schwankungsreserve	128
298	Übriges Eigenkapital	0	3898	0	4898	0			298	Übriges Eigenkapital	0
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	7'416	2990	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-370				299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	7'046



6.2 Kommentar zu den Auswertungen

6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

Die Anfangsbestände per 01.01.2023 wurden aufgrund der Zwischenstände in der Jahresrechnung (Stand Ende September 2022) hochgerechnet und widerspiegeln den Bestand nach Abschluss 2022.

Es wurde angenommen, dass die Wasserversorgung im Rahmen des Budgets abschliessen wird, also ein Aufwandüberschuss in Höhe von Fr. 22'000.00 resultieren wird. Der Aufwand für den Leitungsunterhalt liegt aktuell zwar noch deutlich unter dem Budgetbetrag. Aufgrund der noch geplanten Arbeiten, wie Ersatz eines Dreifachschiebers, dürfte der Saldo per Ende Jahr im Bereich der Prognosen liegen. Die Verzinsung des noch bestehenden Verwaltungsvermögens wird aufgrund der Veränderung des Zinsniveaus vermutlich höher ausfallen. Der Gebührenertrag des 1. Semesters 2022 liegt ziemlich genau in der Mitte der Annahmen. Sollte sich erweisen, dass der Wasserverbrauch im zweiten Semester höher liegt, wird der Gebührenertrag über den Budgetannahmen liegen. Der gesteigerte Gebührenertrag wird sich entsprechend positiv auf das Schlussergebnis auswirken.

Auch bei der Abwasserentsorgung wird aktuell davon ausgegangen, dass das Rechnungsergebnis im Rahmen der Erwartungen, das heisst mit einem leichten Aufwandüberschuss in der Grössenordnung von Fr. 6'000.00 abschliessen wird. Der Betriebskostenanteil an die ZALA liegt über den Erwartungen, darauf zurückzuführen, dass das Budget der ZALA um Fr. 250'000.00 aufgestockt worden ist. Zusätzlich kostentreibend wirken sich die erhöhte Wasserabgabe und die höhere Einwohnerzahl aus, welche den Betriebskostenverteiler insgesamt erhöhen. Die Mehrkosten in diesem Bereich betragen Fr. 10'000.00. Der Unterhalt für das Leitungsnetz wird den Budgetbetrag voraussichtlich nicht vollumfänglich beanspruchen. Auch hier gehen die Prognosen davon aus, dass die Entsorgungsmenge im Rahmen der Erwartungen ausfällt. Sollten die Entsorgungsmenge im zweiten Semester höher ausfallen, wird sich das entsprechend positiv auswirken.

Bei der Spezialfinanzierung Abfall liegen die Zahlen Stand September einigermaßen im Rahmen der Erwartungen. Mehr aufgewendet als angenommen musste für die Ersatzbeschaffung der Kehrriechtsäcke. Diese Kosten liegen knapp Fr. 3'000.00 über den Prognoseannahmen. Die prognostizierten Kosten für die Transporte und Entsorgung des Kehrriechts sollten nach aktueller Einschätzung eingehalten werden können. Höher liegen werden die Kosten für die Nachentsorgung der alten Kehrriechtsdeponien, da hier Aufwendungen für mehrere Jahre in Rechnung gestellt worden sind. Die Gebührenerträge entsprechen aktuell zwar noch nicht ganz den Erwartungen, können aber je nach Bezug der Wiederverkaufsstelle im vierten Quartal noch stark schwanken. Erwartet wird tendenziell eher ein ausgeglichenes Ergebnis an Stelle des budgetierten Ertragsüberschusses von Fr. 4'470.00.



6.2.2 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Die Neubewertungsreserve ist gemäss den gesetzlichen Bestimmungen ab dem sechsten Jahr nach Einführung von HRM2, also ab Rechnungsjahr 2021, zu Gunsten der Erfolgsrechnung aufzulösen. Im Rechnungsjahr 2021 wurde die Schwankungsreserve gespiesen. Die Einwohnergemeinde Rohrbach hat für die Auflösung der Neubewertungsreserve ein eigenes Reglement ausgearbeitet. Laut diesem Reglement ist eine Auflösung nur möglich, wenn im Steuerhaushalt ein Defizit budgetiert wird. Die Auflösungsstranche darf max. 50 % des Aufwandüberschusses betragen und 1/5 des Ausgangswertes (Fr. 166'000.00 pro Jahr) nicht übersteigen. Eine Auflösung war im Rechnungsjahr 2021 aufgrund dieser Bestimmungen nicht möglich. Für das Jahr 2022 und 2023 hat der Gemeinderat eine Teilauflösung in Höhe von jeweils Fr. 100'000.00 budgetiert.

6.2.3 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag

Dabei handelt es sich um die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre. Angenommen wurde dabei, dass die Jahresrechnung 2022 zwar negativ aber deutlich besser abschliessen wird als prognostiziert. Die Leistungen aus dem Finanzausgleich werden aufgrund der höheren Steuererträge der vergangenen Jahre deutlich tiefer ausfallen. Es wird mit einem Minderbetrag in der Grössenordnung von Fr. 100'000.00 gerechnet. Beim Lastenverteiler Sozialhilfe haben sich wohl die Prognosen des Kantons als zu pessimistisch erwiesen, so dass hier mit einer deutlich geringeren Belastung gerechnet wird. (-40'000.00) Der Steuertrag wird wohl in einzelnen Bereichen positiv von den Budgetwerten abweichen. Insbesondere bei den juristischen Personen und der Erbschaftssteuer werden deutlich höhere Erträge erwartet.

Gerechnet wird im Steuerhaushalt mit einem negativen Abschluss in der Grössenordnung von Fr. 260'000.00, was gegenüber dem Budget einer Besserstellung um gut Fr. 120'000.00 entsprechen würde. Der Bilanzüberschuss soll aufgrund der voraussichtlichen negativen Abschlüsse im Rechnungs- und im Budgetjahr um Fr. 620'000.00 abnehmen und gegen Ende 2023 noch gut Fr. 7 mio betragen.



7 Antrag des Gemeinderates

1. Im Jahr 2022 sind folgende Gemeindesteuern zu erheben:

- a) 1.35-fache der gesetzlichen Einheitsansätze auf Einkommen und Vermögen
- b) eine Liegenschaftssteuer von 1,1 ‰ der amtlichen Werte

2. Genehmigung des Budgets 2023 bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	7'071'990.00	6'672'740.00
Aufwandüberschuss		399'250.00
Allgemeiner Haushalt	6'165'990.00	5'796'790.00
Aufwandüberschuss		369'200.00
SF Wasserversorgung	359'400.00	332'350.00
Aufwandüberschuss		27'050.00
SF Abwasserentsorgung	311'010.00	304'600.00
Aufwandüberschuss		6'410.00
SF Abfall	235'590.00	239'000.00
Ertragsüberschuss		3'410.00

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen. Der Gemeinderat wird mit dem Vollzug beauftragt.

Rohrbach, 18. Oktober 2022

EINWOHNERGEMEINDE ROHRBACH

Der Gemeindepräsident:

Die Gemeindegemeinderin:

Der Finanzverwalter:

Hubert Kölliker

Nicole Schär

Thomas Mäder



8 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Rohrbach hat das Budget 2022 am 28. November 2022 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 18. Oktober 2022 genehmigt.

Rohrbach, 28. November 2022

EINWOHNERGEMEINDE ROHRBACH

Der Gemeindepräsident:

Die Gemeindegemeinderin:

Hubert Kölliker

Nicole Schär