

Einwohnergemeinde

ROHRBACH
s'Dorf zum läbe

Jahresrechnung 2021

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).....	11
1.1.3	Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement.....	13
1.1.4	Investitionsrechnung	14
1.1.5	Bilanz.....	14
1.1.6	Nachkredite.....	15
1.2	Spezialfinanzierungen.....	16
2	ECKDATEN	17
2.1	Übersicht	17
2.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis.....	18
2.3	Gestufte Erfolgsausweise	19
2.3.1	Gesamter Haushalt	19
2.3.2	Allgemeiner Haushalt.....	20
2.3.3	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	21
2.3.4	Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung.....	22
2.3.5	Spezialfinanzierung Abfall.....	23
3	BILANZ	24
4	FUNKTION	25
4.1	Erfolgsrechnung.....	25
4.1.1	Kommentar	26
4.2	Investitionsrechnung.....	35
5	SACHGRUPPEN	36
5.1	Erfolgsrechnung.....	36
5.2	Investitionsrechnung.....	37

6	GELDFLUSSRECHNUNG	38
7	FINANZKENNZAHLEN	43
7.1	Gesamthaushalt.....	43
7.2	Allgemeiner Haushalt.....	44
7.3	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	45
7.4	Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	45
7.5	Spezialfinanzierung Abfall.....	46
8	ANTRAG DER EXEKUTIVE	47
9	BESTÄTIGUNGSBERICHT	49
10	GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG.....	50
11	ANHANG	51
11.1	Regelwerk.....	51
11.1.1	Angewendetes Regelwerk.....	51
11.1.2	Bewertung Finanzvermögen	51
11.1.3	Bewertung Verwaltungsvermögen.....	52
11.1.4	Aktivierungsgrenzen.....	53
11.1.5	Bestehendes Verwaltungsvermögen.....	53
11.2	Grundlagen der Jahresrechnung.....	53
11.3	Eigenkapitalnachweis	54
11.4	Rückstellungsspiegel	55
11.5	Beteiligungsspiegel.....	56
11.6	Gewährleistungsspiegel.....	60
11.7	Anlagespiegel	61
11.8	Kreditkontrolle.....	64
11.8.1	Verpflichtungskredite für Investitionen.....	64
11.8.2	Nachkredite.....	65

11.9	Weitere massgebende Angaben	66
11.9.1	Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Wasserversorgung.....	66
11.9.2	Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Abwasseranlagen	67
12	Details zur Jahresrechnung	68
12.1	Bilanz.....	68
12.2	Erfolgsrechnung nach Funktionen.....	76
12.3	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	102
12.4	Investitionsrechnung nach Funktionen.....	111
12.5	Investitionsrechnung nach Sachgruppen	112

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2021

1 BERICHTERSTATTUNG

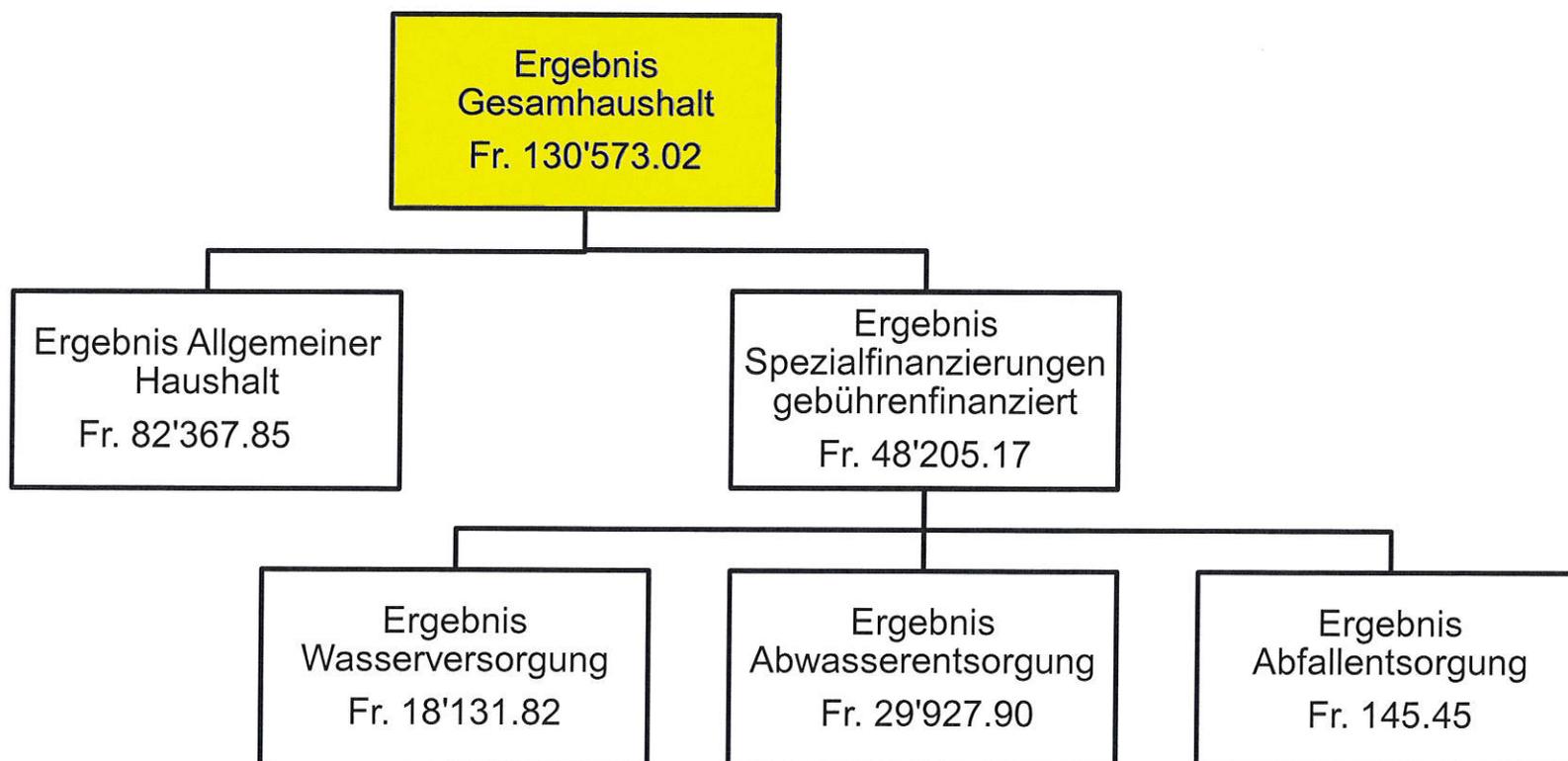
1.1 Bericht

Allgemeines

Die Jahresrechnung 2021 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 „sesam FIBU-NT“ 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 2021

1.1.1 Erfolgsrechnung

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss in Höhe von Fr. 130'573.02 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss beim Gesamthaushalt von Fr. 428'270.00. Die Verbesserung gegenüber dem Budget beträgt somit hohe Fr. 558'843.02. Die Rechnung des allgemeinen Haushaltes schliesst um Fr. 509'407.85 besser ab, die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserentsorgung und Abfallentsorgung tragen mit einer Verbesserung gegenüber dem Budget von Fr. 49'435.17 zum Gesamtergebnis bei. Sämtliche Rechnungsabschlüsse sind positiv. Die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Abwasserentsorgung schliessen dabei deutlich über den Prognosen ab, die Abfallentsorgung leicht schlechter als angenommen.

Ergebnis Allgemeiner Haushalt (Aktivierungsgrenze Fr. 40'000.00)

Der Allgemeine Haushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 82'367.85 deutlich besser ab, als prognostiziert. Das Budget sah einen Aufwandüberschuss von Fr. 427'040.00 vor. Auch das abgelaufene Jahr ist weiterhin von den Corona Massnahmen geprägt. Wiederum wurden viele gesellschaftlichen Anlässe abgesagt. (Neuzuzüger- und Seniorenanlass, Weihnachtszauber, Wirtschaftsapéro etc.) Aufgrund der Ertragszahlen bei den Steuern zeigte sich, dass die finanziellen Auswirkungen der Corona Pandemie für das Rechnungsjahr wohl zu pessimistisch eingeschätzt worden sind. Zusätzlich begünstigt wurde diese Einschätzung durch den Umstand, dass das Budget 2021 zu einem relativ frühen Zeitpunkt, somit basierend auf der 1. Steuerrate, erstellt worden ist. Gerechnet wurde bei den Erträgen der natürlichen Personen mit einem Rückgang in der Grössenordnung von 5 %, welcher scheinbar so nicht eingetroffen ist. So lagen die Erträge sowohl bei den natürlichen als auch bei den juristischen Personen deutlich über den Budgetwerten. Auch die Liegenschaftssteuer liegt aufgrund von Bewertungen der Neubauten über dem erwarteten Wert.

Daneben führt die periodengerechte Abgrenzung der Gemeindeanteile am Lastenausgleich Sozialhilfe für deutliche Abweichungen. Auch hier waren die Budgetmitteilungen des Kantons, unter Berücksichtigung der Auswirkungen der Pandemie, wohl zu pessimistisch oder folgen zeitlich verzögert. Zum einen waren die Schätzungen für den Anteil am Lastenausgleich 2020 deutlich zu hoch. Dies hatte zur Folge, dass zu Lasten des Rechnungsjahres 2020 zu hohe Abgrenzungen vorgenommen wurden. Zum anderen geht man aktuell auch für das Jahr 2021 von deutlich tieferen Zahlen aus, als während des Budgetprozesses angenommen. Gesamthaft führt dieser Doppeleffekt zu einer Unterschreitung des Budgetwertes um Fr. 150'000.00.

Personalaufwand

Der Personalaufwand ist mit Fr. 892'967.05 nahezu identisch mit dem Wert der Vorjahresrechnung. Der Personalaufwand liegt somit 7,1 % oder knapp Fr. 69'000.00 unter den Prognosewerten. Gegenüber dem Vorjahr deutlich abgebaut werden konnten die Ferienguthaben des Personals. Es konnten insgesamt Rückstellungen von Fr. 24'400.00 aufgelöst werden. Positiv beeinflusst wurde der Aufwand zusätzlich durch den Umstand, dass für die Nachfolge des pensionierten Gemeindeschreibers interne Folgeleistungen gefunden werden konnten und somit die Einarbeitungszeiten mit doppelten Lohnbelastungen kleiner ausfielen. Als Folge des tieferen Lohnniveaus auf fast allen Stufen, fielen auch die Lohnnebenkosten deutlich tiefer aus.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2021

		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
30	Personalaufwand	892'967.05	961'900.00	892'625.15
300	Behörden und Kommissionen	39'950.00	45'050.00	41'950.00
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	710'827.60	757'700.00	716'641.65
305	Arbeitgeberbeiträge	133'450.85	143'550.00	128'343.20
309	Übriger Personalaufwand	8'738.60	15'600.00	5'690.30

Sachaufwand

Der Sachaufwand beträgt Fr. 912'768.54 und liegt Fr. 58'000.00 oder knapp 6 % unter dem Budgetwert. Der Vergleichswert aus der Rechnung 2020 wurde um knapp 60'000.00 unterschritten.

		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	912'768.54	970'560.00	972'581.23
310	Material- und Warenaufwand	165'947.56	188'950.00	194'741.03
311	Nicht aktivierbare Anlagen	39'857.75	29'900.00	82'719.21
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	110'352.60	122'100.00	105'792.60
313	Dienstleistungen und Honorare	229'532.57	254'450.00	240'180.34
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	135'138.65	156'500.00	152'472.30
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	61'390.86	56'650.00	55'505.75
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	30'240.90	40'830.00	34'464.95
317	Spesenentschädigungen	44'317.80	79'780.00	39'461.50
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	93'489.85	41'400.00	67'243.55
319	Verschiedener Betriebsaufwand	2'500.00	0.00	0.00

- 310 Die Mittel für die Lehrmittelbeschaffung wurden nicht ausgeschöpft. (-12'000) Sämtliche anderen Teilbereiche unterschreiten die Budgetwerte ebenfalls leicht. (gesamthaft -11'000)
- 311 In der Schule musste ausserplanmässig das Fotokopiergerät ersetzt werden (+10'000)
- 312 Ver- und Entsorgungskosten unter den Erwartungen, insbesondere der Stromverbrauch blieb gesamthaft unter den Budgetannahmen.
- 313 Tiefere Kosten bei der Nachführung des Vermessungswerkes, die Aufhebung der Einschulungsklasse führte zu tieferen Transportkosten, geringere Kosten beim Winterdienst, sowie kleinerer Aufwand für die Trinkwasseruntersuchungen kompensieren den Mehraufwand im Bereich Friedhof.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2021

- 314 Tiefere Unterhaltskosten beim Schulhaus (-3'000), für den Strassenunterhalt (-4'000), für die Strassenbeleuchtung (-3'500) und insbesondere bei den Leitungsnetzen der Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Abwasserentsorgung (-11'000).
- 315 Erhöhter Reparaturbedarf Fahrzeug Werkhof und Rasenmäher Schulhaus
- 316 Geringerer Bedarf an Maschinen für Unterhalt, Wegfall Zimmermiete für Einschulungsklasse ab August
- 317 Geringere Repräsentationskosten beim Gemeinderat, tiefere Kosten der Projektwoche mit „Zirkus Wunderplunder“ und Absage des geplanten Skilagers führen zu deutlich tieferen Kosten.
- 318 Wertberichtigungsbedarf beim Steuerertrag aufgrund Einzelfallbetrachtung.

Es wird auf die Detailerklärungen unter den einzelnen Funktionen verwiesen.

Abschreibungen

Der Abschreibungsaufwand beträgt Fr. 145'348.20 und liegt somit im Rahmen des Budgetwertes. Neu Aufnahme fanden die Abschreibungen für das Hochwasserschutzprojekt „Langete“. Dieser Aufwand wurde, obwohl die Subventionsabrechnung noch nicht vorliegt, in das abschreibungspflichtige Verwaltungsvermögen übertragen. Die Abschreibungen stellen sich wie folgt dar:

33	Abschreibungen allg. Haushalt	Dauer	Ende	Betrag	Restwert
	Sanierung Brandweg, Strassenanteil	40	2056	2'022.70	70'794.55
	Sanierung Brandweg, Beleuchtung	20	2036	360.50	5'407.80
	Sanierung Allmendstrasse, Strassenanteil	40	2057	6'263.05	225'469.10
	Sanierung Allmendstrasse, Beleuchtung	20	2037	365.55	5'848.40
	Investitionsbeitrag Sanierung Bahnübergänge BLS	25	2044	4'696.70	108'023.60
	Hochwasserschutzprojekt "Langete"	50	2070	12'789.30	626'675.40
				26'497.80	1'042'218.85

33	Abschreibungen SF Wasserversorgung	Dauer	Ende	Betrag	Restwert
	Sanierung Brandweg	80	2096	1'344.55	100'841.75
	Sanierung Allmendstrasse	80	2097	371.20	28'211.60
	best. Verwaltungsvermögen bei Übergang HRM2		2029	114'000.00	865'202.45
				115'715.75	994'255.80

Einwohnergemeinde Rohrbach Jahresrechnung 2021

33	Abschreibungen SF Abwasserentsorgung	Dauer	Ende	Betrag	Restwert
	Sanierung Brandweg	80	2096	1'014.80	76'108.20
	Sanierung Allmendstrasse	80	2097	2'119.85	161'109.75
				3'134.65	237'217.95

33	Total Abschreibungsaufwand			145'348.20	
-----------	-----------------------------------	--	--	-------------------	--

Fiskalertrag

Der Steuertrag liegt mit gesamthaft Fr. 2'581'841.30 gut Fr. 318'000.00 oder gut 14 % über den Erwartungen. Gegenüber dem Vergleichswert der Vorjahresrechnung beträgt die positive Abweichung 5 %. Die Budgetprognose wurde relativ früh erstellt und beruht auf der Hochrechnung der ersten Steuerrate. Diese unsichere Berechnungsgrundlage und die mit der Corona-Situation verbundene pessimistische Einschätzung der Erträge führen zu einer relativ grossen Abweichung. Bei der Budgeterstellung wurde mit einem Rückgang der Erträge um 5 % gerechnet. Diese Einschätzung hat sich nun aufgrund der Ertragsabrechnung scheinbar nicht bestätigt. Zudem werden die Erträge sowohl bei den natürlichen Personen, als auch bei den juristischen Personen durch Erträge aus den Vorjahren positiv beeinflusst.

Der Ertrag der Liegenschaftssteuer liegt um gut Fr. 28'000.00 über den Prognosen. Dabei wirkt sich die Aufnahme von realisierten Neubauten entsprechend wertsteigernd aus. Da diese Neubauten zum Teil rückwirkend Aufnahme fanden, ergeben sich entsprechende Doppeleffekte, da die Steuer für mehrere Jahre erhoben wurde. Der Steuerertrag in diesem Bereich beträgt für das Steuerjahr 2021 Fr. 270'000.00.

Die Erträge der Grundstückgewinnsteuer und der Sonderveranlagungen neutralisieren sich mit ihren Abweichungen gegenüber den Budgetwerten nahezu und liegen im Rahmen der Erwartungen.

		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
40	Fiskalertrag	2'581'841.30	2'263'100.00	2'453'597.60
400	Direkte Steuern natürliche Personen	1'931'369.05	1'740'900.00	1'859'397.80
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	1'766'031.80	1'570'000.00	1'678'647.75
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen	138'224.30	150'500.00	157'715.40
4002	Quellensteuern natürliche Personen	27'112.95	20'400.00	23'034.65

Einwohnergemeinde Rohrbach Jahresrechnung 2021

		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
401	Direkte Steuern juristische Personen	267'244.50	175'700.00	146'580.85
4010	Gewinnsteuern juristische Personen	262'247.90	170'700.00	143'783.50
4011	Kapitalsteuern juristische Personen	4'574.20	4'500.00	2'780.45
4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen	422.40	500.00	16.90
402	Übrige Direkte Steuern	377'277.75	341'000.00	442'068.95
4021	Grundsteuern	286'621.25	258'000.00	241'201.85
4022	Vermögensgewinnsteuern	74'303.40	80'000.00	191'024.25
4024	Erbschafts und Schenkungssteuern	7'310.05	1'000.00	880.50
4029	Eingang abgeschriebener Steuern	9'043.05	2'000.00	8'962.35
403	Besitz und Aufwandsteuern	5'950.00	5'500.00	5'550.00
4033	Hundetaxen	5'950.00	5'500.00	5'550.00

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 2021	Budget 2021	Veränderung	Rechnung 2021	Budget 2021	Veränderung
TOTAL	1'661'273.10	1'568'700.00	5.9%	163'220.20	165'700.00	-1.5%
Steuerjahr 2020	48'545.40			36'140.00		
Steuerjahr 2019	49'409.80			9'564.45		
Steuerjahr 2018	2'862.90			0.00		
Steuerjahr 2017	3'345.20			16'802.25		
Steuerjahr 2016	168.10			13'007.95		
Steuerjahr 2015	149.40	104'480.80	6.7%	16'922.05	92'436.70	55.8%
	1'765'753.90		12.6%	255'656.90		54.3%

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2021

Finanz- und Lastenausgleich

Geleistet wird an die diversen Lastenverteiler ein pro Kopf-Beitrag von knapp Fr. 1'000.00. Gegenüber dem Vorjahr bedeutet diese eine leichte Senkung und ist mit der überhöhten Abgrenzung im Jahr 2020 des Lastenausgleichs Sozialhilfe zu begründen.

Die Gehaltskostenanteile der Lehrer/innen liegen in etwa auf Höhe der Vorjahresrechnung, überschreiten aber die Budgetannahmen zum Teil deutlich (+50'000). Die Anteile der Sekundarstufe des Rechnungsjahres 2020 liegen über denen des aktuellen Rechnungsjahres, da im Jahr 2020 zum Teil der Oberstufenunterricht noch am Standort Rohrbach stattfand, ehe die Oberstufe vollumfänglich ins Oberstufenzentrum Kleindietwil ausgelagert worden ist. Die Gehaltskostenanteile der Oberstufe werden ab August 2020 über den Oberstufenverband Kleindietwil abgerechnet.

Die Leistungen an die Lastenausgleichs Sozialhilfe und Ergänzungsleistung wurden periodengerecht verbucht. Während die Abgrenzung aufgrund der voraussichtlichen Kosten beim Lastenverteiler Ergänzungsleistung den Prognosen entsprach, ergeben sich beim Lastenverteiler Sozialhilfe grosse Abweichungen. Aufgrund der Budgetmitteilung des Kantons wurde zu Lasten des Rechnungsjahres 2020 eine Abgrenzung von Fr. 560.00 pro Kopf vorgenommen. Effektiv abgerechnet wurden Kosten von Fr. 512.00 pro Kopf. Der Budgetwert 2021 basierte auf einem pro Kopf Betrag von Fr. 593.00, die Abgrenzung zu Lasten der Jahresrechnung 2021 wurde mit einer gesteigerten Einwohnerzahl und Fr. 539.00 pro Kopf vorgenommen. Diese Abweichungen führen kumulativ dazu, dass der Aufwand der Jahresrechnung 2021 vom Budgetwert um Fr. 150'000.00 abweicht. Die Budgetmittlungen basieren auf einer zu pessimistischen Einschätzung der Corona Auswirkungen. Eine zeitlich verzögerte Steigerung des pro Kopf Anteils kann aber nicht gänzlich ausgeschlossen werden.

Der Anteil am Lastenverteiler öffentlicher Verkehr fällt gesamthaft tiefer aus als prognostiziert (-14'000). Die positive Abweichung ist darauf zurückzuführen, dass die Aconto-Beiträge 2020 der Gemeinden aufgrund der Pandemieauswirkungen nach damaligem Wissensstand erhöht worden sind. Da die Folgen aktuell nicht das befürchtete finanzielle Ausmass erreichten, fiel die Abrechnung 2020 effektiv tiefer aus. Da auch die Investitionsbeiträge nicht das budgetierte Ausmass erreichten, ergab die Abrechnung 2020 für die Einwohnergemeinde Rohrbach eine Gutschrift von Fr. 13'444.00. Ohne Berücksichtigung dieser Gutschrift entspricht der Gemeindeanteil ziemlich genau dem Budgetwert.

Aus dem Finanzausgleich flossen im Rechnungsjahr Mittel von knapp Fr. 710'000.00 an die Einwohnergemeinde Rohrbach. Der Wert blieb damit mit einer negativen Abweichung von Fr. 15'000.00 nur knapp unter den Prognosewerten. Gegenüber dem Vorjahreswert nahmen die Leistungen um Fr. 90'000.00 zu.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2021

Finanz- und Lastenausgleiche		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
2110.3611.01	Lehrergehälter Kindergarten	121'875.75	116'400.00	121'547.50
2120.3611.01	Lehrergehälter Primarstufe	1'124'779.25	1'080'600.00	1'123'217.00
2130.3611.01	Lehrergehälter Sekundarstufe	22'801.60	22'100.00	85'211.75
5320.3631.01	Ergänzungsleistungen	367'428.00	367'200.00	350'957.00
5410.3631.01	Familienzulagen	8'436.00	7'600.00	6'633.00
5799.3611.01	Sozialhilfe	754'607.05	907'000.00	827'508.50
6291.3631.01	öffentlicher Verkehr	121'099.00	135'500.00	129'237.00
9300.3621.60	Neue Aufgabenteilung	274'834.00	278'200.00	275'951.00
9300.4621.50	Mindestausstattung	232'517.00	243'000.00	182'785.00
9300.4621.60	Zuschuss soziodemografische Lasten	15'379.00	13'700.00	13'437.00
9300.4622.70	Disparitätenabbau	464'618.00	470'000.00	424'195.00

1.1.2 Spezialfinanzierungen (SF)

SF Wasserversorgung (Funktion 7101 / Aktivierungsgrenze Fr. 20'000.00)

Die SF Wasserversorgung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 18'131.82 besser ab als angenommen. Prognostiziert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 2'280.00.

Die Untersuchung der Wasserproben wurde mit deutlich grösseren Intervallen vorgenommen, als im Rahmen der Budgetierung angenommen. Insbesondere bei den Chlorothalonilwerten ist davon auszugehen, dass sich diese nicht innert kurzer Frist unter den Schwellenwert absenken werden und deren Entwicklung deshalb längerfristig beobachtet werden muss. Um insbesondere die Quellzuleitung in Betrieb zu halten, wurde im abgelaufenen Jahr mit Mischversuchen versucht, mindestens einen kleinen Teil der Quellschüttung Neumatt ins Netz einzuspeisen. Dies unter der Voraussetzung, dass die gesetzlichen Richtwerte eingehalten werden. Dies ist zwar gelungen, aktuell wird aber nach wie vor ein grosser Teil der Quellschüttung verworfen. Die anderen Quellgebiete erfüllen die gesetzlichen Richtwerte, so dass die Versorgungssicherheit aktuell gewährleistet ist. Die grösseren Intervalle bei der Wasserbeprobung haben zu einer Unterschreitung des budgetierten Aufwandes in Höhe von Fr. 4'700.00 geführt. Beim Leitungsunterhalt blieb die Wasserversorgung weitgehend von sichtbaren Leitungsbrüchen verschont. Im Frühjahr wurde eine ausserplanmässige Wasserverlustanalyse durchgeführt. Obwohl dem Netz grundsätzlich ein guter Zustand bescheinigt wurde, ergab sich doch punktuell Handlungsbedarf. Am Ahornweg musste die Wasserleitung repariert werden, in der Toggiburgstrasse wurde ein defekter Schieber ersetzt und die Zuleitung aus dem Quellgebiet Lohalde musste unterhalten werden. Gegen Jahresende ereignete sich im Gemeindegebiet „am Bach“ zudem ein grösserer Leitungsbruch. Gesamthaft blieben die Kosten für den Leitungsunterhalt rund Fr. 3'500.00 unter den Annahmen. Die grösste Abwei-

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2021

chung ergab sich beim Gebührenertrag. Die nach wie vor rege Bautätigkeit führt zu einer grösseren Gesamtanzahl Belastungswerte und somit zu einem höheren Ertrag bei den Grundgebühren. Zudem hat sich gezeigt, dass die Verbrauchsmenge scheinbar auf hohem Niveau konstant bleibt. Gegenüber den Budgetannahmen wurde mit 71'300 m³ rund 4'000 m³ mehr Wasser an die Bezüger abgegeben als angenommen. Der Gebührenertrag lag somit rund Fr. 10'000.00 über den Prognosen.

Die Anschlussgebühren betragen aufgrund der Bautätigkeit Fr. 19'935.00 Die Anschlussgebühren wurden als Einlage in die SF Werterhalt in der Erfolgsrechnung neutralisiert. Die SF Werterhalt weist per Ende Rechnungsjahr einen Saldo von Fr. 203'079.65 auf. Der Ertragsüberschuss wird dem Eigenkapital der Spezialfinanzierung gutgeschrieben. Dieses beträgt neu Fr. 320'821.76. Investitionen wurden im abgelaufenen Rechnungsjahr keine vorgenommen. Das abschreibungspflichtige Verwaltungsvermögen beträgt netto Fr. 994'255.80.

SF Abwasserentsorgung (Funktion 7201 / Aktivierungsgrenze Fr. 20'000.00)

Bei der SF Abwasserentsorgung wurde ein Aufwandüberschuss von Fr. 3'460.00 prognostiziert. Effektiv schliesst die Spezialfinanzierung mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 29'927.90 in etwa auf dem Niveau des Ergebnisses 2020 ab.

Der Leitungsunterhalt beanspruchte mit Fr. 7'500.00 nur knapp die Hälfte des veranschlagten Betrages. Dabei musste der Anschluss der Fäkalienpumpe in der Sossaustrasse neu gestaltet werden. Daneben wurden auf einem Teil des Gemeindegebietes turnusgemäss die Strassenschächte geleert und an mehreren Schächten punktueller Unterhalt geleistet.

Die Betriebskosten an die ZALA AG fallen tiefer aus. Nebst der Absenkung der budgetierten Betriebskosten führt auch der Umstand, dass die ehemalige ARA Dürrenroth an das Netz angeschlossen worden ist dazu, dass die Einlage in den Werterhalt für die Kanäle leicht tiefer ausfällt. Zusätzlich erhielt die Einwohnergemeinde Rohrbach aufgrund der definitiven Betriebskostenabrechnung 2020 eine Rückerstattung in Höhe von Fr. 2'400.00. Aus dem Zahlungsverkehr mit der ZALA AG ergeben sich deshalb Verbesserungen in der Grössenordnung von Fr. 8'400.00. Die deutliche Verbesserung gegenüber dem Budget ist aber auch hier mit der Gebühreenseite zu begründen. Aufgrund der höheren Entsorgungsmenge fällt der Gebührenertrag mit Fr. 282'000.00 rund Fr. 14'000.00 besser 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. 45'065.00. Der Werterhalt weist neu einen Saldo von Fr. 495'224.05 auf. Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung nimmt um das Rechnungsergebnis zu und beträgt neu per 31.12.2021 Fr. 289'435.80. Das abschreibungspflichtige Verwaltungsvermögen beträgt netto Fr. 237'217.95.

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

Das Budget sah für die SF Abfallentsorgung einen leichten Ertragsüberschuss von Fr. 4'510.00 vor. Dieses Ergebnis konnte nicht ganz erreicht werden. Es resultiert schlussendlich mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 145.45 eine nahezu ausgeglichene Rechnung.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2021

Die Entsorgungsmengen blieben in den meisten Bereichen trotz gesteigerter Einwohnerzahl nach wie vor relativ stabil. Die Entsorgungsmenge des Hauskehrichts stieg in nahezu gleichem Ausmass wie im letzten Jahr um 8 Tonnen auf neu ca. 288 Tonnen. Zu begründen mit der höheren Einwohnerzahl. Der Bereich „Altpapier“ ist weiter rückläufig. Gegenüber den Höchstständen vor 10 Jahren fällt hier mittlerweile nur noch rund ein Drittel der Entsorgungsmenge an. Ob dies mit dem allgemeinen Rückgang der Printmedien oder der Nutzung von anderen Entsorgungswegen zu begründen ist, lässt sich nicht schlüssig beurteilen. Altglas, Alteisen, Karton und Alu weisen nahezu identische Sammelmengen im Vergleich zum Vorjahr auf. Die grössere Menge Haushaltkehricht führt insbesondere bei den internen Verrechnungen zu einem Mehraufwand gegenüber dem Budget. Die Mitarbeiter des Werkhofs werden aufgrund grösserer Sammelmenge und –toren zeitlich mehr beansprucht als angenommen.

Nach wie vor grosser Beliebtheit erfreut sich die Grüngutsammlung. Mit 143 Tonnen überstieg die Sammelmenge die Vergleichsmenge des Vorjahres nochmals um 3,6 Tonnen. Da die Grüngutmarken unter dem Einstandspreis verkauft worden sind, resultiert in diesem Bereich eine Unterdeckung von Fr. 9'700.00. Die Einwohnergemeinde Rohrbach wird ab dem Rechnungsjahr 2022 die gewichtsabhängige Gebührenverrechnung einführen und beabsichtigt so mit einer kostenneutralen Entsorgung das Defizit zu beseitigen. Für diese gewichtsabhängige Entsorgung musste jeder Grüngutcontainer mit einem Chip ausgestattet werden, welcher die Entsorgungsmenge erfasst. Die Installationskosten für diesen Chip wurden einmalig durch die Spezialfinanzierung getragen. Es wurden insgesamt 284 Behälter mit diesem Datenchip ausgerüstet. Die Installationskosten betragen knapp Fr. 5'000.00. Diese Installationskosten sind schlussendlich auch Auslöser für die Kostenüberschreitung bei den Transportkosten und begründet gleichzeitig auch den „schlechteren“ Abschluss der Rechnung.

Ertragsseitig wurden sowohl der Ertrag bei den Grundgebühren als auch die Erlöse durch den Verkauf der Kehrichtsäcke und –marken leicht übertroffen.

Der Ertragsüberschuss wird dem Rechnungsausgleich der Spezialfinanzierung gutgeschrieben. Der Saldo des Rechnungsausgleiches beträgt neu per Ende Rechnungsjahr Fr. 40'534.09. Es besteht kein abschreibungspflichtiges Verwaltungsvermögen.

1.1.3 Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement

SF Feuerwehr (Funktion 1506)

Für das Rechnungsjahr 2021 war ein Defizit in der Höhe von Fr. 7'400.00 prognostiziert worden. Der Betriebskostenanteil an die Feuerwehr Region Huttwil blieb mit Fr. 54'000.00 gut Fr. 6'000.00 unter den Budgetmitteilungen. Der Ertrag bei den Ersatzabgaben übertraf die Budgetannahmen deutlich und liegt mit Fr. 68'000.00 über den Prognoseannahmen. Auch hier ist der Anteil aus den Vorjahren relativ hoch.

Der Ertragsüberschuss Fr. 10'722.80 wird der Spezialfinanzierung gutgeschrieben. Diese weist neu einen Saldo von Fr. 257'571.51 auf.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2021

SF Werterhalt Liegenschaften Finanzvermögen (Funktion 9630)

Die Liegenschaften Finanzvermögen tragen mit einem Nettoertrag von gut Fr. 83'000.00 zum Rechnungsergebnis bei. Budgetiert war ein Ertrag in Höhe von Fr. 57'800.00. Der bauliche Unterhalt liegt in etwa im Rahmen der Erwartungen, resp. wurde leicht überschritten. Dabei wurde aufgrund eines Mieterwechsels eine Wohnung renoviert, die periodische Tankrevision durchgeführt und eine defekte Sickerwasserpumpe ersetzt. Der Aufwand für den baulichen Unterhalt wurde der Spezialfinanzierung Werterhalt im Umfang von Fr. 20'000.00 entnommen. Die Kosten für den Heizölankauf blieben leicht unter den Erwartungen. Die Liegenschaft war bis auf kleine Unterbrüche vollständig vermietet. Als Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt wurde 1 % der Gebäudeversicherungssumme vorgenommen.

Die Spezialfinanzierung weist neu einen Saldo von Fr. 285'548.40 aus. Die Spezialfinanzierung wird jährlich gespiesen bis der Saldo 20 % des Gebäudeversicherungswertes (aktuell ausmachend Fr. 729'000.00) erreicht hat.

1.1.4 Investitionsrechnung

Die Nettoinvestitionen betragen Fr. 22'000.00. Das Budget sah für Jahr 2021 keine Investitionen vor.

Die Arbeiten am Hochwasserschutzprojekt „Langete“ sind grösstenteils abgeschlossen. In einzelnen Teilprojekten sind noch kleinere Arbeiten auszuführen. Um die Liquidität zu gewährleisten wurde bei den Vertragsgemeinden nochmals eine Aconto-Tranche eingefordert. Dies ist hauptsächlich damit zu begründen, dass der Bund seine Schlusszahlung der Subvention erst nach Vorliegen der Projektabrechnung leistet. Diese Projektabrechnung liegt aktuell noch nicht vor und wird im Verlauf des Jahres 2022 erwartet. Nach aktuellem Wissenstand sollten aufgrund der definitiven Abrechnung eigentlich wieder zu viel bezahlte Gelder an die Vertragsgemeinden zurückfliessen.

1.1.5 Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt per Jahresende Fr. 11'916'114.41 (Anfangsbestand Fr. 11'748'559.24). Davon entfallen Fr. 9'642'417.81 auf das Finanzvermögen. (Anfangsbestand Fr. 9'351'514.44) Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Zunahme des Finanzvermögens von Fr. 290'903.37. Die flüssigen Mittel haben um knapp Fr. 194'000.00 zugenommen. Bei den Debitorenausständen ist eine Zunahme von Fr. 63'000.00 zu verzeichnen. Auf der einen Seite fallen die Guthaben für den Ende 2020 abgerechneten Neubau der Kadaversammelstelle (-260') weg, auf der anderen Seite wurde für die besonderen Massnahmen BMV keine Aconto-Rechnungen gestellt, so dass der Ausstand die gesamten Kosten des Jahres 2021 enthält und bedeutend höher ausfällt (+330'). Erstmals wird auch das Guthaben gegenüber dem Kanton in Höhe von Fr. 60'000.00, resultierend aus der Abgabe der Betreuungsgutscheine, bilanziert.

Das Verwaltungsvermögen beträgt per 31.12.2021 Fr. 2'273'696.50 (Vorjahr Fr. 2'397'044.80), was einer Abnahme von Fr. 123'348.20 entspricht. Die Abnahme entspricht den Nettoinvestitionen von Fr. 22'000.00 abzüglich dem Abschreibungsaufwand von Fr. 145'348.20.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2021

Das Fremdkapital ist von einem Anfangsbestand von Fr. 1'364'246.18 auf einen neuen Saldo per Jahresende von Fr. 1'226'866.13 gesunken. Die Veränderung von Fr. 137'350.05 ist mit einem tieferen Kreditorenbestand (-57'), einer tieferen Abgrenzung der Gemeindeanteilen an den Lastenausgleichen Sozialhilfe und EL (-16'), den Entnahmen aus dem Fonds Amtsanzeiger (-44) sowie einem deutlichen Abbau der Rückstellungen für Ferienguthaben des Personals (-24') zu begründen.

Das Eigenkapital beträgt Fr. 10'689'248.28 (Anfangsbestand Fr. 10'384'313.06). Der Bilanzüberschuss nimmt um das Rechnungsergebnis zu und beträgt per Jahresende neu Fr. 7'675'622.46.

1.1.6 Nachkredite

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

Total:	Fr.	235'159.74
davon:		
gebunden	Fr.	94'352.50
GR Kompetenz	Fr.	140'807.24
zu beschliessen durch GV	Fr.	0.00

Details siehe Nachkredittabelle Seiten 65

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2021

1.2. Spezialfinanzierungen

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

SF Wasserversorgung	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Erfolg	18'131.82	-2'280.00	28'541.80
Verwaltungsvermögen	1'686'463.35		1'686'463.35
Wertberichtigungen	-692'207.55		-576'491.80
Verwaltungsvermögen netto	994'255.80		1'109'971.55
Bestand SF Werterhalt	203'079.65		183'740.40
Bestand SF Rechnungsausgleich	320'821.76		302'689.94

SF Abwasserentsorgung	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Erfolg	29'927.90	-3'460.00	28'892.57
Verwaltungsvermögen	250'771.35		250'771.35
Wertberichtigungen	-13'553.40		-10'418.76
Verwaltungsvermögen netto	237'217.95		240'352.60
Bestand SF Werterhalt	495'224.05		367'293.70
Bestand SF Rechnungsausgleich	289'435.80		259'507.90

SF Abfallentsorgung	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Erfolg	145.45	4'510.00	-28'695.68
Verwaltungsvermögen netto	0.00		0.00
Bestand SF Werterhalt	0.00		0.00
Bestand SF Rechnungsausgleich	40'534.09		40'388.64

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2021

2 ECKDATEN

2.1 Übersicht

	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	130'573.02	-428'270.00	-233'943.31
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt	82'367.85	-427'040.00	-262'682.00
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	48'205.17	-1'230.00	28'738.69
Steuerertrag natürliche Personen	1'931'369.05	1'740'900.00	1'859'397.80
Steuerertrag juristische Personen	267'244.50	175'700.00	146'580.85
Grundstückgewinnsteuer	44'693.15	35'000.00	146'504.75
Liegenschaftssteuer	286'621.25	258'000.00	241'201.85
Nettoinvestitionen	22'000.00	0.00	195'417.00
Bestand Finanzvermögen	9'642'417.81		9'351'514.44
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	2'273'696.60		2'397'044.80
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	1'042'222.85		1'046'720.65
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	1'231'473.75		1'350'324.15
Fremdkapital	1'226'866.13		1'364'246.18
Eigenkapital	10'689'248.28		10'384'313.06
Reserven	161'527.06		161'527.06
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	7'675'622.46		7'593'254.61

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2021

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

			Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Ergebnis Gesamthaushalt	90		130'573.02	-428'270.00	-233'943.31
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+ 33		145'348.20	145'100.00	154'276.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 35		276'842.80	236'100.00	299'410.55
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 45		149'753.40	153'850.00	140'567.50
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	+ 364		0.00	0.00	0.00
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	+ 365		0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	+ 366		0.00	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	+ 389		164'800.00	164'800.00	36'500.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489		148'430.20	238'300.00	382'291.20
Aufwertung Verwaltungsvermögen	- 4490		0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung			419'380.42	-274'420.00	-266'615.46
Nettoinvestitionen					
Investitionsausgaben	+ 6900		22'000.00	0.00	195'417.00
Investitionseinnahmen	- 5900		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen			22'000.00	0.00	195'417.00
Finanzierungsergebnis			397'380.42	-274'420.00	-462'032.46

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2021

2.3 Gestufte Erfolgsausweise

2.3.1 Gesamter Haushalt

Erfolgsrechnung	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Betrieblicher Aufwand	6'139'745.69	6'392'760.00	6'159'127.57
30 Personalaufwand	892'967.05	961'900.00	892'625.15
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	912'768.54	970'560.00	972'581.23
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	145'348.20	145'100.00	154'276.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	276'842.80	236'100.00	299'410.55
36 Transferaufwand	3'911'819.10	4'079'100.00	3'840'234.64
37 Durchlaufende Beiträge			
Betrieblicher Ertrag	6'109'449.59	5'729'320.00	5'768'159.41
40 Fiskalertrag	2'581'841.30	2'263'100.00	2'453'597.60
41 Regalien und Konzessionen	100'910.00	95'000.00	91'718.00
42 Entgelte	1'212'107.72	1'124'620.00	1'194'318.82
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	149'753.40	153'850.00	140'567.50
46 Transferertrag	2'064'837.17	2'092'750.00	1'887'957.49
47 Durchlaufende Beiträge			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-30'296.10	-663'440.00	-390'968.16
34 Finanzaufwand	63'411.13	69'630.00	418'410.47
44 Finanzertrag	240'650.05	231'300.00	229'644.12
Ergebnis aus Finanzierung	177'238.92	161'670.00	-188'766.35
Operatives Ergebnis	146'942.82	-501'770.00	-579'734.51
38 Ausserordentlicher Aufwand	164'800.00	164'800.00	36'500.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	148'430.20	238'300.00	382'291.20
Ausserordentliches Ergebnis	-16'369.80	73'500.00	345'791.20
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	130'573.02	-428'270.00	-233'943.31

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2021

2.3.2 Allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Betrieblicher Aufwand		5'313'113.41	5'577'730.00	5'247'537.42
30	Personalaufwand	885'794.00	953'990.00	885'356.85
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	752'889.41	795'510.00	781'594.95
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	26'497.80	26'150.00	13'708.50
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	10'722.80		11'607.70
36	Transferaufwand	3'637'209.40	3'802'080.00	3'555'269.42
37	Durchlaufende Beiträge			
Betrieblicher Ertrag		5'234'484.84	4'914'920.00	4'827'091.87
40	Fiskalertrag	2'581'841.30	2'263'100.00	2'453'597.60
41	Regalien und Konzessionen	100'910.00	95'000.00	91'718.00
42	Entgelte	469'444.97	440'320.00	434'891.27
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	30'903.00	34'900.00	
46	Transferertrag	2'051'385.57	2'081'600.00	1'846'885.00
47	Durchlaufende Beiträge			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-78'628.57	-662'810.00	-420'445.55
34	Finanzaufwand	62'299.08	67'380.00	416'962.02
44	Finanzertrag	239'665.30	229'650.00	228'934.37
Ergebnis aus Finanzierung		177'366.22	162'270.00	-188'027.65
Operatives Ergebnis		98'737.65	-500'540.00	-608'473.20
38	Ausserordentlicher Aufwand	164'800.00	164'800.00	36'500.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	148'430.20	238'300.00	382'291.20
Ausserordentliches Ergebnis		-16'369.80	73'500.00	345'791.20
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		82'367.85	-427'040.00	-262'682.00

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2021

2.3.3 Wasserversorgung

Erfolgsrechnung	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Betrieblicher Aufwand	340'459.03	343'730.00	338'268.55
30 Personalaufwand	3'711.55	4'030.00	3'807.30
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	53'424.03	62'550.00	48'020.50
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	115'715.75	115'750.00	115'715.75
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	135'055.00	130'100.00	144'299.70
36 Transferaufwand	32'552.70	31'300.00	26'425.30
37 Durchlaufende Beiträge			
Betrieblicher Ertrag	359'702.90	343'700.00	368'258.80
40 Fiskalertrag			
41 Regalien und Konzessionen			
42 Entgelte	243'151.00	227'500.00	251'939.95
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	115'715.75	115'750.00	115'715.75
46 Transferertrag	836.15	450.00	603.10
47 Durchlaufende Beiträge			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	19'243.87	-30.00	29'990.25
34 Finanzaufwand	1'112.05	2'250.00	1'448.45
44 Finanzertrag			
Ergebnis aus Finanzierung	-1'112.05	-2'250.00	-1'448.45
Operatives Ergebnis	18'131.82	-2'280.00	28'541.80
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	18'131.82	-2'280.00	28'541.80

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2021

2.3.4 Abwasserentsorgung

Erfolgsrechnung		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Betrieblicher Aufwand		313'858.70	306'410.00	374'078.17
30	Personalaufwand	1'780.75	2'090.00	1'780.50
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	13'754.45	20'650.00	38'507.10
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'134.65	3'200.00	24'851.75
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	131'065.00	106'000.00	143'503.15
36	Transferaufwand	164'123.85	174'470.00	165'435.67
37	Durchlaufende Beiträge			
Betrieblicher Ertrag		342'882.65	301'500.00	402'399.14
40	Fiskalertrag			
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	327'632.55	288'100.00	337'578.00
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	3'134.65	3'200.00	24'851.75
46	Transferertrag	12'115.45	10'200.00	39'969.39
47	Durchlaufende Beiträge			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		29'023.95	-4'910.00	28'320.97
34	Finanzaufwand			
44	Finanzertrag	903.95	1'450.00	571.60
Ergebnis aus Finanzierung		903.95	1'450.00	571.60
Operatives Ergebnis		29'927.90	-3'460.00	28'892.57
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis				
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		29'927.90	-3'460.00	28'892.57
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)				

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2021

2.3.5 Abfall

Erfolgsrechnung		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Betrieblicher Aufwand		172'314.55	164'890.00	199'243.43
30	Personalaufwand	1'680.75	1'790.00	1'680.50
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	92'700.65	91'850.00	104'458.68
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen			
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen			
36	Transferaufwand	77'933.15	71'250.00	93'104.25
37	Durchlaufende Beiträge			
Betrieblicher Ertrag		172'379.20	169'200.00	170'409.60
40	Fiskalertrag			
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	171'879.20	168'700.00	169'909.60
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen			
46	Transferertrag	500.00	500.00	500.00
47	Durchlaufende Beiträge			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		64.65	4'310.00	-28'833.83
34	Finanzaufwand			
44	Finanzertrag	80.80	200.00	138.15
Ergebnis aus Finanzierung		80.80	200.00	138.15
Operatives Ergebnis		145.45	4'510.00	-28'695.68
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis				
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		145.45	4'510.00	-28'695.68

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2021

3 BILANZ

	Bestand 1.1.2021	Zuwachs	Abgang	Bestand 31.12.2021
Aktiven	11'748'559.24	19'195'767.90	19'028'212.73	11'916'114.41
10 Finanzvermögen	9'351'514.44	18'534'303.20	18'243'399.83	9'642'417.81
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	5'228'076.65	11'675'127.66	11'480'463.76	5'422'740.55
101 Forderungen	1'601'640.29	6'847'516.04	6'746'887.57	1'702'268.76
107 Finanzanlagen	42'901.50	10'299.50	14'688.50	38'512.50
108 Sachanlagen FV	2'478'896.00	1'360.00	1'360.00	2'478'896.00
14 Verwaltungsvermögen	2'397'044.80	661'464.70	784'812.90	2'273'696.60
140 Sachanlagen VV	2'284'320.50	661'464.70	780'116.20	2'165'669.00
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	4.00			4.00
146 Investitionsbeiträge	112'720.30		4'696.70	108'023.60
Passiven	11'748'559.24	13'162'566.39	12'995'011.22	11'916'114.41
20 Fremdkapital	1'364'246.18	12'327'668.57	12'465'048.62	1'226'866.13
200 Laufende Verbindlichkeiten	255'688.75	11'589'179.52	11'640'970.02	203'898.25
204 Passive Rechnungsabgrenzung	755'007.00	738'460.00	755'007.00	738'460.00
205 Kurzfristige Rückstellungen	40'600.00		24'400.00	16'200.00
209 Verbindl. gegenüber Spezialfinanz. und Fonds im FK	312'950.43	29.05	44'671.60	268'307.88
29 Eigenkapital	10'384'313.06	834'897.82	529'962.60	10'689'248.28
290 Verpfl. bzw. Vorsch. gegenüber Spezialfinanzierungen	849'435.19	58'927.97		908'363.16
293 Vorfinanzierungen	820'212.70	302'620.00	138'980.60	983'852.10
294 Reserve	161'527.06			161'527.06
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	959'883.50	128'300.00	128'300.00	959'883.50
299 Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	7'593'254.61	345'049.85	262'682.00	7'675'622.46

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2021

4 FUNKTIONEN

4.1 Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Rechnung 2021		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung <i>Nettoergebnis</i>	585'554.24	98'965.47 486'588.77	658'270.00	99'700.00 558'570.00	590'436.99	99'385.17 491'051.82
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verte <i>Nettoergebnis</i>	141'884.20	132'306.40 9'577.80	133'990.00	113'500.00 20'490.00	138'345.65	121'178.95 17'166.70
2 Bildung <i>Nettoergebnis</i>	2'289'689.90	1'093'838.47 1'195'851.43	2'292'490.00	1'074'600.00 1'217'890.00	2'239'314.89	1'012'877.95 1'226'436.94
3 Kultur, Sport und Freizeit <i>Nettoergebnis</i>	18'237.85	18'237.85	24'500.00	24'500.00	17'660.55	17'660.55
4 Gesundheit <i>Nettoergebnis</i>	5'897.60	5'897.60	7'900.00	7'900.00	7'064.80	7'064.80
5 Soziale Sicherheit <i>Nettoergebnis</i>	1'269'176.80	65'682.80 1'203'494.00	1'480'420.00	103'500.00 1'376'920.00	1'257'729.20	1'759.00 1'255'970.20
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung <i>Nettoergebnis</i>	654'165.05	367'030.50 287'134.55	692'030.00	373'260.00 318'770.00	668'717.34	331'906.70 336'810.64
7 Umweltschutz und Raumordnung <i>Nettoergebnis</i>	1'161'112.75	1'059'806.80 101'305.95	1'097'270.00	1'001'270.00 96'000.00	1'236'110.62	1'150'349.97 85'760.65
8 Volkswirtschaft <i>Nettoergebnis</i>	3'103.15 342'809.25	345'912.40	3'840.00 336'430.00	340'270.00	3'250.80 333'467.20	336'718.00
9 Finanzen und Steuern <i>Nettoergebnis</i>	690'863.20 2'965'278.70	3'656'141.90	569'680.00 3'284'610.00	3'854'290.00	809'942.07 3'104'455.10	3'914'397.17

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2021

4.1.1 Kommentar

0 Allgemeine Verwaltung

	Jahresrechnung 2021		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	585'554.24	98'965.47	658'270.00	99'700.00	590'436.99	99'385.17
		486'588.77		558'570.00		491'051.82

0120.3170.01 Corona bedingt wurde die Klausursitzung des Gemeinderates nicht durchgeführt

0120.3170.02 Corona bedingt wurde auf die Organisation des Neujahrsapéros, des Wirtschaftsapéros und das traditionelle Apéro für die Teilnehmer der Gemeindeversammlung verzichtet.

0220.3010.01 Für die Nachfolge des pensionierten Gemeindeschreibers wurde eine interne Nachfolgelösung gefunden. In der Folge reduzieren sich die Einarbeitungszeit mit doppelter Lohnbelastung, die Lohnnebenkosten sowie die Personalrekrutierungskosten.

0220.3010.02 Das Ferienguthaben des Personals konnte abgebaut werden. Entsprechende Auflösung der gebildeten Rückstellungen.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

	Jahresrechnung 2021		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	141'884.20	132'306.40	133'990.00	113'500.00	138'345.65	121'178.95
		9'577.80		20'490.00		17'166.70

1400.3130.02 Aufgrund der nach wie vor doch recht regen Bautätigkeit fielen die Aufwendungen für die Fachberichte deutlich höher aus. Im Gegenzug erfuhren aber auch die Gebühreneinnahmen eine entsprechende Steigerung. Netto wurde insgesamt Fr. 9'000.00 mehr vereinnahmt.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2021

- 1400.3132.01 Für die Nachführung des Vermessungswerkes musste deutlich weniger aufgewendet werden
- 1506.3632.01 Deutlich tieferer Betriebskostenanteil an die Feuerwehr Region Huttwil. Die Aufwendungen für die Besoldung und Ausbildung fielen wohl aufgrund der Pandemiesituation deutlich tiefer aus als budgetiert. Auch die Unterhaltskosten für das Material lagen deutlich unter den Annahmen.
- 1506.4200.01 Höherer Ertrag bei der Feuerwehersatzabgabe

2 Bildung

	Jahresrechnung 2021		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	2'289'689.90	1'093'838.47	2'292'490.00	1'074'600.00	2'239'314.89	1'012'877.95
Nettoergebnis		1'195'851.43		1'217'890.00		1'226'436.94

- 2110.3611.01 Höhere Vollzeiteinheiten (VZE) ab August 2021
- 2110.3920.01 Interne Verrechnung der Klassenzimmer beruht auf erhöhtem Raumbedarf
- 2120.3104.xx Die Kredite für die Beschaffung der Lehrmittel wurden nicht ausgeschöpft (-12'000)
- 2120.3110.01 Das Fotokopiergerät musste aufgrund eines Defektes ersetzt werden
- 2120.3158.01 2nd Level Support durch externe Firma sichergestellt
- 2120.3160.01 Die Einschulungsklasse wurde ab August 2021 nicht mehr geführt. Aus diesem Grund entfallen die entsprechenden Mietkosten für das Klassenzimmer ab diesem Termin.
- 2120.3611.01 Die Meldung der Vollzeiteinheiten (VZE) im Rahmen der Budgetierung waren zu tief
- 2120.3612.01 Mehr Schüler, welche den Schulunterricht in anderen Gemeinden besuchten
- 2120.4612.01 Mehr Schüler aus der Nachgemeinde Auswil, als bei der Vorberechnung angenommen. Als Folge höherer Anteil an den Gehaltskosten und höhere Schulgeldeinnahmen.
- 2130.3612.01 Weniger Schüler besuchten den Unterricht in anderen Gemeinden
- 2130.3632.01 Höherer Gehaltskostenanteil pro Schüler als angenommen
- 2130.4611.01 Leicht tiefere Schülerzahl als angenommen
- 2130.4632.01 Rückerstattung des Oberstufenverbandes aufgrund Abschluss Jahresrechnung 2020

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2021

- 2170.3111.01 Ersatz Kletterbaum auf dem Pausenplatz wurde vorgezogen
 2170.3120.01 Leicht tiefere Heizkosten, geringerer Stromverbrauch als budgetiert
 2170.3910.01 Es stellte sich heraus, dass die effektiv geleisteten Arbeitsstunden deutlich unter dem Budgetwert lagen.
 2170.4470.01 Tiefere Mietzinseinnahmen aufgrund Wegfall Einschulungsklasse
 2170.4920.01 Grösserer Raumbedarf Kindergarten
- 2180 Die Einschulungsklasse wurde ab August 2021 nicht mehr angeboten. Aus diesem Grund liegt der Aufwand unter den Budgetannahmen, da dieser nur die Zeit vom Januar – August 2021 umfasst.
- 2193 Die geplante Projektwoche mit dem Zirkus „Wunderplunder“ wurde nach mehreren Versuchen im Frühjahr 2021 durchgeführt. Die Kosten lagen unter den Budgeteingaben. Zusätzlich wurden mittels Sponsorenbeiträgen und Kulturbeiträgen des Kantons Bern mehr Einnahmen generiert. Das geplante Skilauger wurde Pandemie bedingt abgesagt.
- 2180 Die Einschulungsklasse wurde ab August 2021 nicht mehr angeboten. Aus diesem Grund liegen auch die Kosten für den Schülertransport unter den Annahmen.

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

	Jahresrechnung 2021		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	18'237.95	0.00	24'500.00	0.00	17'660.55	0.00
		18'237.95		24'500.00		17'660.55

- 3420 Budgetmitteilung für den Unterhalt der Wanderwege war zu hoch.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2021

4 Gesundheit

	Jahresrechnung 2021		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	5'897.60	0.00	7'900.00	0.00	7'064.80	0.00
		5'897.60		7'900.00		7'064.80

Keine Bemerkungen

5 Soziale Sicherheit

	Jahresrechnung 2021		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	1'269'176.80	65'682.80	1'480'420.00	103'500.00	1'257'729.20	1'759.00
		1'203'494.00		1'376'920.00		1'255'970.20

- 5320.3631.01 Die periodengerechte Abgrenzung wurde bei 1535 Einwohnern mit einem Betrag von Fr. 240.00 pro Kopf vorgenommen. Die Abgrenzung zu Lasten der Jahresrechnung 2020 entsprach dem effektiven Gemeindeanteil.
- 5450 Beinhaltet erstmals die neu eingeführten Betreuungsgutscheine der Kinderbetreuung. Der Nettoaufwand von Fr. 15'000.00 lag dabei rund Fr. 10'000.00 unter den Budgetannahmen.
- 5796.3632.01 Die Abgrenzung wurde mit einem Betrag von Fr. 31.00 pro Einwohner berücksichtigt. Die Abgrenzung für das Rechnungsjahr 2020 war um Fr. 8'500.00 zu hoch.
- 5799.3611.01 Der Aufwand wurde periodengerecht abgegrenzt, basierend auf einer mittleren Wohnbevölkerung von 1535 und einem pro Kopf Beitrag von Fr. 539.00. Gegenüber den Budgetmitteilungen von Fr. 593.00

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2021

ergibt sich aufgrund der aktuellen Einschätzung eine Abweichung von gut Fr. 80'000.00. Die wohl als zu pessimistisch eingestufte Kostenentwicklung des Lastenverteilers führte dazu, dass die Abgrenzung zu Lasten der Jahresrechnung 2020 zu hoch war. Gegenüber dem effektiven Gemeindeanteil ergibt sich eine Abweichung von Fr. 73'000.00. Aufgrund dieser kumulativen Abweichungen ergibt sich gegenüber dem Budget eine Besserstellung von Fr. 153'000.00.

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

	Jahresrechnung 2021		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	654'165.05	367'030.50	692'030.00	373'260.00	668'717.34	331'906.70
Nettoergebnis		287'134.55		318'770.00		336'810.64

- 6150.3010.01 Das angenommene Lohnwachstum wurde nicht gänzlich ausgeschöpft, Bedarf an zusätzlichen Reinigungskräften lag unter den Budgetannahmen.
- 6150.3010.02 Das bestehende Ferienguthaben des Personal konnte abgebaut werden, entsprechende Auflösung der gebildeten Rückstellungen.
- 6150.3141.01 Unterhaltsbedarf für allgemeine Flickarbeiten unter den Budgetannahmen
- 6150.3151.01 Umfangreiche, nicht geplante Unterhaltsarbeiten am Gemeindefahrzeug Ladog
- 6150.3130.02 Aufgrund des milden Winters 2019/20 wurde der Budgetbetrag unterschritten.
- 6150.3141.01 Unterhaltsbedarf für allgemeine Flickarbeiten geringer.
- 6150.4611.01 Grösserer Umfang Wintereinsätze auf den Kantonsstrassen
- 6150.4612.01 Das Werkhofpersonal leistete zG. der Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Abfallentsorgung mehr Stunden als angenommen. Bei der Wasserversorgung zu begründen mit der zusätzlich durchgeführten Wasserverlustanalyse, bei der Abfallentsorgung mit der umfangreicheren Sammelroute.
- 6150.4910.01 Die vorerwähnte Minderbelastung der Funktion „Bildung“ für die geleisteten Arbeitsstunden des Werkhofpersonals zu Gunsten der Schulanlagen, wirkt sich hier entsprechend negativ auf der Ertragsseite aus.
- 6290.4250.01 Der Verkauf der Gemeindekarten SBB hat sich zwar im Vergleich zum Vorjahr gesteigert, doch liegt dieser immer noch deutlich unter dem Vorpandemieniveau.
- 6291.3631.01 Der geleistete Gemeindeanteil am Lastenverteiler öffentlicher Verkehr beträgt Fr. 134'543.00. Aus der

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2021

effektiven Abrechnung 2020 resultiert für die Einwohnergemeinde Rohrbach eine Rückerstattung in Höhe von Fr. 13'444.00. In der Folge wird der ausgewiesene Gemeindeanteil gegenüber dem Budget um diesen Betrag unterschritten.

7 Umweltschutz und Raumordnung

	Jahresrechnung 2021		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	1'161'112.75	1'059'806.80	1'097'270.00	1'001'270.00	1'236'110.62	1'150'349.97
Nettoergebnis		101'305.95		96'000.00		85'760.65

- 7101.3130.01 Bei der Budgetierung wurde mit einer intensiveren Beprobung der Quellgebiete auf Chlorothalonil und seine Metaboliten gerechnet. Es hat sich jedoch ziemlich rasch gezeigt, dass sich dieser Grenzwert nicht innert kurzer Zeit abbauen wird. Aus diesem Grund wurde schweremühtig versucht, zumindest einen Teil des Quellgebietes Neumatt wieder in das Versorgungsnetz einzuspeisen um insbesondere die Zuleitung aus dem Quellgebiet in Betrieb zu halten. Dies immer unter der Vorgabe, dass die Grenzwerte mit dem Mischwasser eingehalten werden können. Aus diesem Grund wurde schlussendlich der Intervall der Beprobungen vergrössert. Die Kosten für die Probenanalysen lagen deshalb unter Budgetwert.
- 7101.3143.01 Die Wasserversorgung Rohrbach blieb im Rechnungsjahr weitestgehend von Leitungsbrüchen verschont. Es wurde eine nicht geplante Wasserverlustanalyse durchgeführt, welche kleinere Lecks zu Tage förderte. Ein Leitungsbruch wurde im Gemeindegebiet „am Bach“ verzeichnet. Die Kosten blieben trotz dem zusätzlichen Aufwand für die Netzanalyse unter dem Budgetwert.
- 7101.3510.50 Höhere Anschlussgebühren aufgrund der Bautätigkeit, Neutralisierung als Einlage in die SF Werterhalt.
- 7101.3612.01 Der verrechnete Personalaufwand des Werkhofpersonals und der Administration blieben aufgrund der zusätzlichen Arbeiten im Zusammenhang mit der Netzanalyse leicht über dem Budgetwert.
- 7101.4250.01 Der Gebührenertrag resultiert aus einer nahezu unveränderten Wasserabgabe an die Bezüger von 71'371 m³ (Vorjahr 71'753 m³) Diese Abgabemenge liegt über den Budgetannahmen, so dass dementsprechend der Gebührenertrag um Fr. 10'700 übertroffen worden ist.
- 7201.3143.01 Der Unterhaltsaufwand für die Anlagen blieb unter den Budgetannahmen, da insbesondere zwei Schachtsanierungen nicht durchgeführt worden sind.
- 7201.3510.50 Höhere Anschlussgebühren aufgrund der Bautätigkeit, Neutralisierung als Einlage in die SF Werterhalt.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2021

- 7201.3634.01 Die ZALA AG hat ihr Budget angepasst. Zudem reduziert sich der Anteil an den Werterhalt der Kanäle des ehemaligen ARA Verbandes Region Huttwil durch den Anschluss der ARA Dürrenroth, welche die Kanäle mitbenutzt, leicht.
- 7201.4240.01 Eine gegenüber den Budgetannahmen deutlich höhere Entsorgungsmenge führt zu einem höheren Gebührenertrag. (+14'400)
- 7201.4634.01 Rückerstattung der ZALA AG aufgrund der Betriebskostenabrechnung 2020
- 7301.3130.01 Trotz leicht erhöhter Entsorgungsmenge bleiben die Transportkosten im Rahmen der Erwartungen. Die Budgetüberschreitung wird durch Ausrüstung der Grüngutcontainer mit einem Datenchip verursacht. Die Ausrüstung wurde notwendig, da die Gebühren für die Grüngutentsorgung künftig gewichtsabhängig erhoben werden. Die Kosten für die erstmalige Installation der Datenchips wurde durch die Spezialfinanzierung Abfallentsorgung getragen.
- 7301.3612.01 Der Zeitaufwand der Belader auf den Sammelrouten des Hauskehrichts war gegenüber den Budgetannahmen höher.
- 7301.3634.01 Leicht gesteigerte Entsorgungsmenge gegenüber dem Prognosewert (+7,7 Tonnen)
- 7301.4240.xx Leicht erhöhter Gebührenertrag aufgrund Bevölkerungswachstum
- 7410.3142.01 Unaufschiebbarer, nicht budgetierter Unterhalt im Gebiet Schliffeli aufgrund Gefahrenpotential
- 7410.3910.01 Der budgetierte Personalaufwand für die Werkhofmitarbeiter erwies sich als deutlich zu tief
- 7410.4631.01 Aufgrund des höheren Unterhaltsaufwandes auch höhere Subventionsentschädigungen
- 7710.3130.01 Mehraufwand durch gegenüber dem Mehrjahresvergleich erhöhte Anzahl Erdbestattungen
- 7710.4240.01 Auch auf der Ertragsseite wirkt sich die erhöhte Anzahl Erdbestattungen entsprechend aus
- 7710.4632.01 Aufgrund der tieferen Netto-Betriebskosten fielen auch die Anteile der Vertragsgemeinden tiefer aus.

8 Volkswirtschaft

	Jahresrechnung 2021		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	3'103.15	345'912.40	3'840.00	340'270.00	3'250.80	336'718.00
Nettoergebnis	342'809.25		336'430.00		333'467.20	

8710.4120.01 Der Konzessionsertrag liegt über den Erwartungen (+6'000.00)

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2021

9 Finanzen und Steuern

	Jahresrechnung 2021		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	690'863.20	3'656'141.90	569'680.00	3'854'290.00	809'942.07	3'914'397.17
Nettoergebnis	2'965'278.70		3'284'610.00		3'104'455.10	

- 9100.3180.01 Wertberichtigung basierend auf individueller Beurteilung vorgenommen. Gegenüber der Vorjahresbeurteilung ergibt sich eine Erhöhung der Wertberichtigung.
- 9100.4000.01 Deutlich höherer Ertrag bei den Einkommenssteuern natürliche Personen, Abweichung Fr. +197'000.00. Die Ertragssituation wurde aufgrund der unsicheren Corona-Situation als zu pessimistisch eingeschätzt, zusätzlich verhältnismässig grosser Ertrag aus den Vorjahren (siehe auch Seite 8 und 9)
- Bei den Steuerteilungen der natürlichen Personen ergibt sich ein Aufwand von Fr. 4'600.00. Gerechnet wurde mit einem kleinen Ertrag in Höhe von Fr. 2'000.00.
- 9100.4001.01 Die Vermögenssteuern der natürlichen Personen blieben unter den Erwartungen. Dieser Minderertrag könnte im Zusammenhang mit der amtlichen Neubewertung und entsprechend tieferen Liegenschaftswerten stehen.
- 9100.4010.01 Der Ertrag bei den Gewinnsteuern liegt deutlich über den Annahmen, wird aber durch überdurchschnittlich grossen Ertrag aus den Vorjahren entsprechend positiv beeinflusst.
- 9100.4029.01 Bei den abgeschriebenen Steuern konnte ein deutlicher Mehrertrag verbucht werden
- 9101.4010.01 Mehrertrag bei den Grundstücksgewinnsteuern (+10'000.00). Dieser Ertrag ist Einzelfallabhängig.
- 9101.4022.10 Ebenfalls stark Einzelfallabhängig ist der Ertrag bei den Sonderveranlagungen. Dieser liegt unter dem Mehrjahresdurchschnitt und weicht um Fr. 15'000.00 vom erwarteten Ertrag ab.
- 9102.4021.01 Der Ertrag der Liegenschaftssteuer liegt Fr. 28'000.00 über dem Prognosewert. Der amtliche Gesamtwert der Liegenschaften hat im abgelaufenen Jahr um 11 mio. zugenommen. Dies ist darauf zurückzuführen, dass wohl etliche Neubauten in die Bewertung aufgenommen worden sind. Da diese zum Teil rückwirkend aufgenommen worden sind, ergibt sich zum Mehrertrag noch ein positiver Doppeleffekt, da die Steuer für mehrere Jahre erhoben worden ist.
- 9300 Aufgrund der Steuererträge der letzten 3 Jahre fallen die prognostizierten Leistungen aus dem Finanz-

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2021

ausgleich leicht tiefer aus. Mit einem Minderertrag von gesamthaft Fr. 14'000.00 ist die Abweichung gegenüber den Vorjahren jedoch deutlich moderater.

- 9610.4463.01 Dividende des Anzeigers Langenthal höher als angenommen.
- 9630.4893.01 Der Unterhaltsaufwand, der weder an die Mieter noch die Miteigentümer verrechnet worden ist, wurde der Spezialfinanzierung Werterhalt entnommen und liegt aufgrund eine Wohnungssanierung über den Annahmen.
- 9690.3499.01 Für die Liquidität mussten Fr. 3'300.00 an Negativzinsen aufgewendet werden. Die Geschäftsbanken mit denen Beziehungen unterhalten werden, führten im abgelaufenen Rechnungsjahr allesamt entsprechende Verzinsungslimiten ein.
- 9690.4410.01 Verkaufsgewinn aus Aktienposition
- 9690.4440.01 Das Aktiendepot bei der Valiant Bank wurde zu Schlusskursen per 31.12. neu bewertet. Es resultiert eine entsprechende Marktwertanpassung.
- 9950.4896.01 Auf eine Auflösungstranche der Neubewertungsreserve zu Gunsten der Erfolgsrechnung wurde verzichtet, da die reglementarischen Voraussetzungen nicht gegeben sind (Bedingung Aufwandüberschuss). Neu gebildet wurde die Schwankungsreserve mit Fr. 128'300.00.