



Einwohnergemeinde

**ROHRBACH**  
s'Dorf zum läbe

---

# Jahresrechnung 2022

**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.....	14
1.1.4	Investitionsrechnung .....	15
1.1.5	Bilanz.....	15
1.1.6	Nachkredite.....	16
1.2	Spezialfinanzierungen.....	17
2	ECKDATEN .....	18
2.1	Übersicht .....	18
2.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis.....	19
2.3	Gestufte Erfolgsausweise .....	20
2.3.1	Gesamter Haushalt.....	20
2.3.2	Allgemeiner Haushalt.....	21
2.3.3	Spezialfinanzierung Wasserversorgung .....	22
2.3.4	Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung.....	23
2.3.5	Spezialfinanzierung Abfall.....	24
3	BILANZ.....	25
4.	FUNKTION .....	26
4.1	Erfolgsrechnung.....	26
4.1.1	Kommentar .....	27
4.2	Investitionsrechnung.....	37
5	SACHGRUPPEN .....	38
5.1	Erfolgsrechnung.....	38
5.2	Investitionsrechnung.....	39

6	GELDFLUSSRECHNUNG .....	40
7	FINANZKENNZAHLEN .....	45
7.1	Gesamthaushalt.....	45
7.2	Allgemeiner Haushalt.....	46
7.3	Spezialfinanzierung Wasserversorgung .....	47
7.4	Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung .....	47
7.5	Spezialfinanzierung Abfall.....	48
8	ANTRAG DER EXEKUTIVE .....	49
9	BESTÄTIGUNGSBERICHT .....	51
10	GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG.....	52
11	ANHANG .....	53
11.1	Regelwerk.....	53
11.1.1	Angewendetes Regelwerk.....	53
11.1.2	Bewertung Finanzvermögen .....	53
11.1.3	Bewertung Verwaltungsvermögen.....	54
11.1.4	Aktivierungsgrenzen.....	55
11.1.5	Bestehendes Verwaltungsvermögen.....	55
11.2	Grundlagen der Jahresrechnung.....	55
11.3	Eigenkapitalnachweis .....	56
11.4	Rückstellungsspiegel .....	57
11.5	Beteiligungsspiegel .....	58
11.6	Gewährleistungsspiegel.....	62
11.7	Anlagespiegel .....	63
11.8	Kreditkontrolle.....	66
11.8.1	Verpflichtungskredite für Investitionen.....	66
11.8.2	Nachkredite.....	67

11.9	Weitere massgebende Angaben.....	69
11.9.1	Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Wasserversorgung.....	69
11.9.2	Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Abwasseranlagen .....	70
12	Details zur Jahresrechnung .....	71
12.1	Bilanz.....	71
12.2	Erfolgsrechnung nach Funktionen.....	80
12.3	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen .....	104
12.4	Investitionsrechnung nach Funktionen.....	113
12.5	Investitionsrechnung nach Sachgruppen .....	114

# Einwohnergemeinde Rohrbach

## Jahresrechnung 2022

---

### 1 BERICHTERSTATTUNG

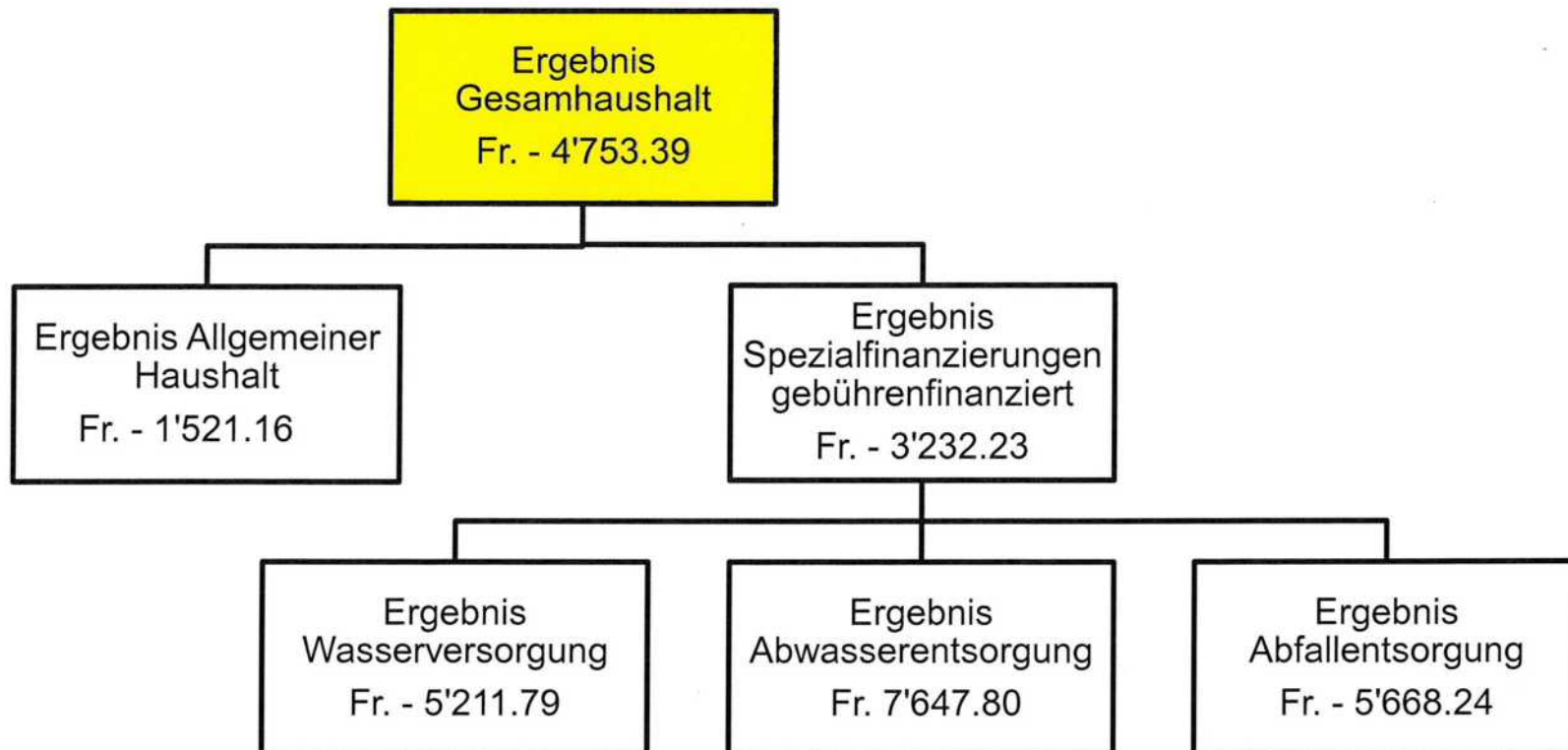
#### 1.1 Bericht

##### Allgemeines

Die Jahresrechnung 2022 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt. Für die Buchhaltung stand die gemeindeeigene EDV-Anlage und die Software „Infoniqa one 50“ zur Verfügung.

##### Ergebnisse

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



# **Einwohnergemeinde Rohrbach**

## **Jahresrechnung 2022**

---

### **1.1.1 Erfolgsrechnung**

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss in Höhe von Fr. 4'753.39 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss beim Gesamthaushalt von Fr. 413'720.00. Die Verbesserung gegenüber dem Budget beträgt somit Fr. 408'966.61. Die Rechnung des allgemeinen Haushaltes schliesst um Fr. 387'008.84 besser ab. Bei den Spezialfinanzierungen ergeben sich unterschiedliche Abweichungen. Die Spezialfinanzierung Wasser schliesst zwar negativ, aber doch deutlich besser ab. Die Spezialfinanzierung Abwasser schliesst an Stelle des budgetierten Aufwandüberschusses positiv ab. Genau umgekehrt sind die Vorzeichen bei der Spezialfinanzierung Abfall. Hier resultiert schlussendlich an Stelle des prognostizierten Ertragsüberschusses ein negativer Abschluss. Gesamthaft gesehen tragen die Spezialfinanzierungen mit einer positiven Abweichung gegenüber dem Budget von Fr. 21'957.77 zum Gesamtergebnis bei.

### **Ergebnis Allgemeiner Haushalt** (Aktivierungsgrenze Fr. 40'000.00)

Der Allgemeine Haushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 1'521.16 nahezu ausgeglichen und somit deutlich besser ab, als prognostiziert. Das Budget sah einen Aufwandüberschuss von Fr. 388'530 vor.

Es konnten in nahezu allen Funktionen Verbesserungen gegenüber den Prognosewerten erzielt werden, zum Teil marginal, aber in der Gesamtsumme mit Auswirkungen auf das Rechnungsergebnis. Die periodengerechte Abgrenzung der Gemeindeanteile am Lastenausgleich Sozialhilfe führte zu einer deutlich tieferen Belastung. In diesem Bereich wurden die Prognoseannahmen des Kantons mehrfach nach unten angepasst. Trotz gesteigerter Einwohnerzahl führen diese Anpassungen gegenüber den Budgetannahmen zu einer Unterschreitung von knapp Fr. 100'000.00.

Nebst den aufwandseitigen Verbesserungen, tragen aber insbesondere die über den Erwartungen liegenden Steuererträge zum verbesserten Rechnungsergebnis bei. Bei der Budgetierung ging man davon aus, dass die Auswirkungen der Corona-Pandemie auch bei den Steuererträgen spürbar sein werden. Aus diesem Grund wurden die Wachstumsraten bei den Steuern eher zurückhaltend veranschlagt. Ein Umstand der sich scheinbar nicht bewahrheitet hat, wie auch die Steuererträge aus den Vorjahren vermuten lassen. Die Einwohnergemeinde Rohrbach weist auch im Rechnungsjahr ein Bevölkerungswachstum auf, zudem dürfte sich die aktuelle gute Beschäftigungslage ebenfalls ertragssteigernd ausgewirkt haben. Schlussendlich lagen die Steuererträge bei den natürlichen als auch bei den juristischen Personen deutlich über den Erwartungen. Daneben lagen auch Einzelfall abhängige Steuerarten wie Grundstückgewinnsteuern, Sonderveranlagungen oder Erbschaftssteuern über den Prognoseannahmen.

### **Personalaufwand**

Der Personalaufwand liegt mit Fr. 835'287.25 knapp 6,5 % unter dem Vorjahreswert. Die Budgetannahmen wurden um 1.7 % oder Fr. 14'500.00 unterschritten. Die deutliche Abweichung gegenüber dem Vorjahreswert ist mit der Personalfuktuation zu begründen. Bei den Löhnen hat der Gemeinderat aufgrund der Mitarbeitergespräche nicht den gesamten Spielraum für Lohnmassnahmen ausgereizt. Durch tiefere Beitragssätze an die Familienausgleichskasse und eine Neueinreihung der SUVA bei der Unfallversicherung fielen die Arbeitgeberbeiträge in diesen Bereichen tiefer aus. Die beim Werkhofpersonal berücksichtigten Mittel für Weiterbildungskurse wurden nicht beansprucht.



## Einwohnergemeinde Rohrbach

### Jahresrechnung 2022

		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>30</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>835'287.25</b>	<b>849'830.00</b>	<b>892'967.05</b>
300	Behörden und Kommissionen	41'950.00	42'050.00	39'950.00
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	671'561.70	678'150.00	710'827.60
305	Arbeitgeberbeiträge	115'797.75	120'330.00	133'450.85
309	Übriger Personalaufwand	5'977.80	9'300.00	8'738.60

#### Sachaufwand

Der Sachaufwand beträgt Fr. 787'989.03 und liegt Fr. 74'000.00 oder 8.6 % unter dem Budgetwert. Der Vergleichswert aus der Rechnung 2021 wurde um knapp 125'000.00 unterschritten.

		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2022
<b>31</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>787'989.03</b>	<b>862'230.00</b>	<b>912'768.54</b>
310	Material- und Warenaufwand	99'599.83	135'250.00	165'947.56
311	Nicht aktivierbare Anlagen	71'725.30	58'350.00	39'857.75
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	108'623.80	121'850.00	110'352.60
313	Dienstleistungen und Honorare	181'003.43	200'220.00	229'532.57
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	141'668.75	152'500.00	135'138.65
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	63'379.06	81'000.00	61'390.86
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	23'295.50	27'230.00	30'240.90
317	Spesenentschädigungen	35'874.96	44'930.00	44'317.80
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	60'318.40	40'900.00	93'489.85
319	Verschiedener Betriebsaufwand	2'500.00	0.00	2'500.00

- 310 Die Mittel für die Lehrmittelbeschaffung wurden nicht ausgeschöpft. (-15'000) Daneben wurde ein Signalisationsprojekt nicht wie geplant realisiert und der Aufwand für Streusalz blieb deutlich unter den Erwartungen. Der grosse Unterschied zur Jahresrechnung 2021 ist mit dem Wegfall der Tageskarten Gemeinden und der Bewirtschaftung der Grüngutmarken zu begründen.
- 311 Bei der Ersatzbeschaffung der IT auf der Gemeindeverwaltung wurden entgegen der ursprünglichen Absicht der Fotokopierer und der Ersatz des Protokollprogramms über die Erfolgsrechnung an Stelle der Investitionsrechnung verbucht.
- 312 Ver- und Entsorgungskosten unter den Erwartungen, insbesondere der Stromverbrauch blieb gesamthaft unter den Budgetannahmen.
- 313 Tiefere Kosten bei der Nachführung des Vermessungswerkes, geringere Kosten beim Winterdienst, kleinerer Aufwand bei der Trinkwas-

## Einwohnergemeinde Rohrbach

### Jahresrechnung 2022

- seruntersuchungen und geringere Kosten für die Nachführung der Leitungspläne kompensieren den Mehraufwand des nicht budgetierten Ingenieurhonorars für die Erstellung des Vorprojektes Schulraumplanung sowie im Bereich Friedhof für vermehrte Erdbestattungen.
- 314 Deutlich höhere Kosten beim Schulhausunterhalt (+10'000), hervorgerufen durch erhöhten Reparaturbedarf bei den Storen und den Ersatz des Wärmetauschers. Der Mehraufwand wird insbesondere durch tiefere Strassenunterhaltskosten (-5'000) und tiefere Unterhaltskosten im Bereich Friedhof (-10'000) mehr als kompensiert.
- 315 Erhöhter Serviceunterhalt bei der IT auf der Gemeindeverwaltung (+5'000). Der IT-Support und der Unterhalt der Geräte im Schulbereich lagen unter den Erwartungen (-16'000).
- 316 Geringerer Bedarf an Maschinen für Unterhalt.
- 317 Geringere Repräsentationskosten beim Gemeinderat, tiefere Kosten bei Exkursionen und Projektwoche der Schule.
- 318 Wertberichtigungsbedarf beim Steuerertrag aufgrund Einzelfallbetrachtung sowie Forderungsverlust bei den Steuern höher.

Es wird auf die Detailerklärungen unter den einzelnen Funktionen verwiesen.

#### Abschreibungen

Der Abschreibungsaufwand beträgt Fr. 155'792.60 und liegt unter dem Budgetwert. Gegenüber dem Vorjahr steigen die Abschreibungen um gut Fr. 10'000.00. Neu Aufnahme fanden die Abschreibungen für den Ersatz des Servers auf der Gemeindeverwaltung. Die Abschreibungstranche für die Hochwasserschutzmassnahmen erfahren aufgrund der geleisteten Zahlungen im Rechnungsjahr eine Erhöhung. Der Abschreibungsbedarf bei den Spezialfinanzierungen bleibt unverändert. Die Abschreibungen stellen sich wie folgt dar:

33	Abschreibungen allg. Haushalt	Dauer	Ende	Betrag	Restwert
	Sanierung Brandweg, Strassenanteil	40	2056	2'022.70	68'771.85
	Sanierung Brandweg, Beleuchtung	20	2036	360.50	5'047.30
	Sanierung Allmendstrasse, Strassenanteil	40	2057	6'263.05	219'206.05
	Sanierung Allmendstrasse, Beleuchtung	20	2037	365.55	5'482.85
	Investitionsbeitrag Sanierung Bahnübergänge BLS	25	2044	4'696.70	103'326.90
	Hochwassereschutzprojekt "Langete"	50	2070	13'669.30	657'006.10
	Informatik Gemeindeverwaltung	5	2026	9'564.40	38'257.55
				<b>36'942.20</b>	<b>1'097'098.60</b>



## Einwohnergemeinde Rohrbach

### Jahresrechnung 2022

33	Abschreibungen SF Wasserversorgung	Dauer	Ende	Betrag	Restwert
	Sanierung Brandweg	80	2096	1'344.55	99'497.20
	Sanierung Allmendstrasse	80	2097	371.20	27'840.40
	best. Verwaltungsvermögen bei Übergang HRM2		2029	114'000.00	751'202.45
				<b>115'715.75</b>	<b>878'540.05</b>

33	Abschreibungen SF Abwasserentsorgung	Dauer	Ende	Betrag	Restwert
	Sanierung Brandweg	80	2096	1'014.80	75'093.40
	Sanierung Allmendstrasse	80	2097	2'119.85	158'989.90
				<b>3'134.65</b>	<b>234'083.30</b>

<b>33</b>	<b>Total Abschreibungsaufwand</b>			<b>155'792.60</b>	
-----------	-----------------------------------	--	--	-------------------	--

#### Fiskalertrag

Der Steuerertrag fiel deutlich über den Erwartungen aus. Dieser liegt mit gesamthaft Fr. 2'713'933.65 gut Fr. 400'000.00 oder 17.4 % über den Prognosewerten. Gegenüber dem Vergleichswert der Vorjahresrechnung beträgt die positive Abweichung 5.1 %. Es wurde damit gerechnet, dass sich die Corona-Situation auch auf die Steuererträge auswirken wird. Aus diesem Grund wurden die Wachstumsraten im Rahmen der Budgetierung eher vorsichtig eingesetzt. Diese pessimistischen Einschätzungen haben sich scheinbar nicht bewahrheitet. Die aktuell gute Beschäftigungslage sowie das anhaltende Bevölkerungswachstum führten dazu, dass die Prognosewerte deutlich übertroffen wurden. Bei den Einkommens- und Vermögenssteuern bei den natürlichen Personen resultiert ein Mehrertrag von gut Fr. 155'000.00 oder 8.5 %. Auch die Steuern der juristischen Personen lagen deutlich über den Prognosewerten (+95'000). Die Erträge werden sowohl bei den natürlichen Personen, als auch bei den juristischen Personen durch Erträge aus den Vorjahren positiv beeinflusst.

Der Ertrag der Liegenschaftsteuer liegt um gut Fr. 13'000.00 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 2022 Fr. 275'000.00.

## Einwohnergemeinde Rohrbach

### Jahresrechnung 2022

Zusätzlich zu den über den Erwartungen liegenden Steuererträgen aus Einkommens-, Vermögens- und Gewinnsteuer wurde der Gesamtertrag durch Einzelfallabhängige Steuerarten zum Teil überdurchschnittlich positiv beeinflusst. So wichen insbesondere die Erträge der Sonderveranlagungen und der Erbschaftssteuer sichtbar vom Mehrjahresdurchschnitt ab.

		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>40</b>	<b>Fiskalertrag</b>	<b>2'713'933.65</b>	<b>2'310'500.00</b>	<b>2'581'841.30</b>
<b>400</b>	<b>Direkte Steuern natürliche Personen</b>	<b>2'031'013.05</b>	<b>1'851'700.00</b>	<b>1'931'369.05</b>
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	1'825'256.15	1'689'800.00	1'766'031.80
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen	162'011.10	141'500.00	138'224.30
4002	Quellensteuern natürliche Personen	43'745.80	20'400.00	27'112.95
<b>401</b>	<b>Direkte Steuern juristische Personen</b>	<b>202'670.40</b>	<b>107'000.00</b>	<b>267'244.50</b>
4010	Gewinnsteuern juristische Personen	201'055.20	105'000.00	262'247.90
4011	Kapitalsteuern juristische Personen	1'615.20	2'000.00	4'574.20
4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen	0.00	0.00	422.40
<b>402</b>	<b>Übrige Direkte Steuern</b>	<b>474'350.20</b>	<b>346'300.00</b>	<b>377'277.75</b>
4021	Grundsteuern	280'552.50	267'300.00	286'621.25
4022	Vermögensgewinnsteuern	143'150.90	75'000.00	74'303.40
4024	Erbschafts und Schenkungssteuern	41'824.15	1'000.00	7'310.05
4029	Eingang abgeschriebener Steuern	8'822.65	3'000.00	9'043.05
<b>403</b>	<b>Besitz und Aufwandsteuern</b>	<b>5'900.00</b>	<b>5'500.00</b>	<b>5'950.00</b>
4033	Hundetaxen	5'900.00	5'500.00	5'950.00

## Einwohnergemeinde Rohrbach Jahresrechnung 2022

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 2022	Budget 2022	Veränderung	Rechnung 2022	Budget 2022	Veränderung
Steuerjahr 2022	1'728'631.40	1'668'000.00	3.63%	176'498.35	100'000.00	76.5%
Steuerjahr 2021	59'273.50			4'431.15		
Steuerjahr 2020	21'541.40			8'086.80		
Steuerjahr 2019	5'722.35			-306.90		
Steuerjahr 2018	1'063.50	87'600.75	22'000.00	960.50	13'171.55	13.2%
<b>TOTAL</b>	<b>1'816'232.15</b>	<b>1'690'000.00</b>	<b>7.46%</b>	<b>189'669.90</b>		<b>89.7%</b>

### Finanz- und Lastenausgleich

Geleistet wird an die diversen Lastenverteiler ein pro Kopf-Beitrag von Fr. 1'040.00.

Die Gehaltskostenanteile der Lehrer/innen liegen gesamthaft im Rahmen der Budgetierung (-5'000). Zwischen den einzelnen Stufen ergeben sich aber entsprechende Verschiebungen, welche sich zum Teil kompensieren. Die Anteile der Sekundarstufe des Rechnungsjahres 2022 werden über den Oberstufenverband Kleindietwil abgerechnet und sind nicht direkt unter den Gehaltskostenanteilen ersichtlich. Für das Rechnungsjahr 2022 wurden hier Gehaltskostenanteile in Höhe von Fr. 295'000.00 bezahlt.

Die Leistungen an die Lastenausgleiche Sozialhilfe und Ergänzungsleistung wurden periodengerecht verbucht. Die vorgenommene Abgrenzung zu Lasten der Erfolgsrechnung 2021 für den Gemeindeanteil am Lastenausgleich Ergänzungsleistung erwies sich als leicht zu hoch. Gegenüber dem effektiven Gemeindeanteil ergab sich eine Abweichung von Fr. 12'000.00. Die Abgrenzung 2022 wurde mit einem pro Kopf Beitrag von Fr. 241.00 vorgenommen. Aufgrund der höheren Einwohnerzahl ergibt sich schlussendlich gegenüber dem Budget eine positive Abweichung von Fr. 2'500.00. Beim Gemeindeanteil am Lastenausgleich Sozialhilfe entsprach die vorgenommene Abgrenzung zu Lasten der Erfolgsrechnung 2021 in etwa der Rechnungsstellung. Die Abgrenzung des voraussichtliche Gemeindeanteils 2022 wurde mit einem pro Kopf Beitrag von Fr. 538.00 vorgenommen. In diesem Bereich hat der Kanton Bern seine Prognosen mehrfach nach unten angepasst. Die Budgetierung basierte auf einem pro Kopf Beitrag von Fr. 610.00. Aus diesem Grund ergibt sich hier gegenüber dem Budget eine positive Abweichung von Fr. 98'000.00.

## Einwohnergemeinde Rohrbach

### Jahresrechnung 2022

Der Anteil am Lastenverteiler öffentlicher Verkehr fällt gesamthaft netto tiefer aus als prognostiziert (-14'000). Die Aconto-Beiträge 2022 entsprechen in etwa den budgetierten Erwartungen. Aufgrund von ausserordentlichen Abgeltungsrückzahlungen und Projektverzögerungen bei den Investitionen resultiert aus der Schlussabrechnung 2021 ein Guthaben zu Gunsten der Einwohnergemeinde Rohrbach in Höhe von Fr. 12'000.00. Dies hat zur Folge, dass die Nettobelastung entsprechend tiefer ausfällt.

Aus dem Finanzausgleich flossen im Rechnungsjahr Mittel von Fr. 690'000.00 an die Einwohnergemeinde Rohrbach. Der Wert blieb damit deutlich unter den Prognoseannahmen. Die negative Abweichung beträgt knapp Fr. 105'000.00. Die Abweichung ist damit zu begründen, dass sich die in den letzten Jahren deutlich besseren Steuererträge beim Finanzausgleich zeitlich verschoben auswirken. Gegenüber dem Vorjahreswert sanken die Leistungen um gut Fr. 21'000.00.

Finanz- und Lastenausgleiche		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
2110.3611.01	Lehrergehälter Kindergarten	122'803.25	132'600.00	121'875.75
2120.3611.01	Lehrergehälter Primarstufe	1'153'386.75	1'154'900.00	1'124'779.25
2130.3611.01	Lehrergehälter Sekundarstufe	35'687.95	29'300.00	22'801.60
5320.3631.01	Ergänzungsleistungen	364'943.00	381'300.00	367'428.00
5410.3631.01	Familienzulagen	7'351.00	9'300.00	8'436.00
5799.3611.01	Sozialhilfe	844'137.05	942'400.00	754'607.05
6291.3631.01	öffentlicher Verkehr	130'293.00	144'500.00	121'099.00
9300.3621.60	Neue Aufgabenteilung	284'084.00	284'900.00	274'834.00
9300.4621.50	Mindestausstattung	213'181.00	280'000.00	232'517.00
9300.4621.60	Zuschuss soziodemografische Lasten	16'996.00	15'600.00	15'379.00
9300.4622.70	Disparitätenabbau	460'694.00	500'000.00	464'618.00

#### 1.1.2 Spezialfinanzierungen (SF)

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

Die SF Wasserversorgung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 5'211.79 negativ, aber besser ab als angenommen. Prognostiziert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 22'800.00.

Der Stromverbrauch bei den beiden Pumpwerken blieb unter den Erwartungen (-1'700). Ebenso blieb der Aufwand für die Wasserbeprobung unter den Annahmen. Dabei hat sich leider gezeigt, dass sich die Chlorothonilwerte nach wie vor nicht verbessert haben. Aus diesem Grund wird ein

## **Einwohnergemeinde Rohrbach**

### **Jahresrechnung 2022**

---

Grossteil des Wassers aus dem Quellgebiet Neumatt weiterhin verworfen und nicht genutzt. Die weitere Entwicklung punkto Einschätzung und Festlegung dieses Grenzwertes bleibt bis zum endgültigen Entscheid abzuwarten. Die übrigen Quellgebiete erfüllen die gesetzlichen Richtwerte, so dass die Versorgungssicherheit aktuell gewährleistet ist. Auch der Aufwand für die Nachführung des Leitungskatasters blieb leicht unter den Budgetannahmen.

Der Aufwand für den Leitungsunterhalt entspricht ziemlich genau den Budgetannahmen. Repariert werden musste ein kleineres Leck in der Riedmatt. Ein grösserer Leitungsbruch ereignete sich am Ahornweg. Dabei stellte sich heraus, dass die Leitung zumindest im reparierten Bereich in sehr schlechtem Zustand ist und sich hier für die nächsten Jahre wohl ein grösseres Sanierungsprojekt abzeichnet. In der Kreuzung Bahnhofstrasse / Toggiburgstrasse wurde planmässig recht kostenintensiv ein 3-er Schieberkombi ersetzt. Ende Jahr wurde zudem die Beleuchtung des Wasserreservoirs wie vorgesehen ersetzt. Die Spezialfinanzierung Wasser ist die einzige Spezialfinanzierung, welche aktuell aufgrund des vorhandenen abschreibungspflichtigen Verwaltungsvermögen noch Fremdkapital zu verzinsen hat. Der aktuelle Nettosaldo beläuft sich auf Fr. 400'000.00. Aufgrund des gestiegenen Zinsniveaus fiel entsprechend die interne Zinsbelastung höher aus.

Im abgelaufenen Rechnungsjahr hat sich die Wasserverbrauchsmenge gegenüber dem Vorjahr weiter erhöht. Gesamthaft wurden gut 74'300 m<sup>3</sup> Wasser an die Bezüger abgegeben. Dies entspricht gegenüber dem Vorjahr einer Steigerung um 3'000 m<sup>3</sup>. Die erhöhte Wasserabgabe hat dazu geführt, dass der Gebührenertrag um rund Fr. 7'000.00 über dem Budgetwert liegt.

Die Anschlussgebühren betragen aufgrund der Bautätigkeit Fr. 13'750.00 Die Anschlussgebühren wurden als Einlage in die SF Werterhalt in der Erfolgsrechnung neutralisiert. Die SF Werterhalt weist per Ende Rechnungsjahr einen Saldo von Fr. 216'233.90 auf. Der Aufwandüberschuss wird durch das vorhandenen Eigenkapital abgedeckt. Nach Belastung des Aufwandüberschusses weist dieses einen Saldo von Fr. 315'609.97 auf. Investitionen wurden im abgelaufenen Rechnungsjahr keine vorgenommen. Das abschreibungspflichtige Verwaltungsvermögen beträgt netto per Ende Rechnungsjahr Fr. 878'540.05.

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

Bei der SF Abwasserentsorgung wurde ein Aufwandüberschuss von Fr. 6'860.00 prognostiziert. Die Spezialfinanzierung schliesst deutlich besser ab. Effektiv resultiert ein Ertragsüberschuss von Fr. 7'647.80.

Der Leitungsunterhalt fiel mit beanspruchten Fr. 12'700.00 knapp unter dem Budgetwert aus. (-2'200) Dabei wurden 2 Einlaufschächte ausgebessert und ein Teil einer Strassenentwässerung in Stand gestellt. Daneben wurden auf einem Teil des Gemeindegebietes turnusgemäss die Strassenschächte geleert.

Der Verrechnete Aufwand sowohl für das Werkhofpersonal, als auch für die Sekretariatsarbeiten, erreichten nicht den angenommenen Umfang. Es ergibt sich ein Minderaufwand von Fr. 4'800.00. Im gleichen Ausmass wie die Spezialfinanzierung Wasser durch das gestiegene Zinsniveau belastet wird, profitiert diese Spezialfinanzierung davon. Aufgrund des nahezu abgeschriebenen Verwaltungsvermögen steigt der zu verzinsenden



## **Einwohnergemeinde Rohrbach**

### **Jahresrechnung 2022**

---

Nettobetrag jährlich an. Verzinst wird aktuell eine Nettosaldo in der Grössenordnung von Fr. 600'000.00. Beim internen Zinsertrag ergibt sich deshalb eine Verbesserung gegenüber dem Budget um Fr. 4'700.00.

Die Betriebskosten an die ZALA AG fallen deutlich höher aus. Es resultiert ein Plus gegenüber dem Budget von Fr. 10'000.00. Dies ist einerseits mit dem erhöhten Gesamtbetrag des Budgets der ZALA AG zu begründen, andererseits haben sich die prozentualen Kostenanteile aufgrund des Bevölkerungswachstums und der gesteigerten Wasserabgabemenge leicht erhöht. Kostensteigernd wirkt sich zudem aus, dass aufgrund der Schlussabrechnung 2021 eine Nachzahlung in Höhe von Fr. 1'700.00 geleistet werden musste. Gebühreseitig wirkt sich auch hier die erhöhte Wassermenge steigernd aus. Aufgrund der höheren Entsorgungsmenge fällt der Gebührenertrag mit Fr. 270'000.00 rund Fr. 8'000.00 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. 36'174.70. Der Werterhalt weist neu einen Saldo von Fr. 614'264.10 auf. Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung nimmt um das Rechnungsergebnis zu und beträgt neu per Ende Rechnungsjahr Fr. 297'083.60. Das abschreibungspflichtige Verwaltungsvermögen beträgt netto Fr. 234'083.30.

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

Das Budget sah für die SF Abfallentsorgung einen leichten Ertragsüberschuss von Fr. 4'470.00 vor. Die Spezialfinanzierung schliesst effektiv mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 5'668.24 deutlich schlechter ab als vorgesehen.

Die Entsorgungsmengen blieben in den meisten Bereichen trotz gesteigerter Einwohnerzahl nach wie vor relativ stabil. Bei den Fraktionen Altglas und Alteisen ergaben sich geringere Sammelmengen, Papier bleibt auf einigermaßen tiefem Niveau stabil. Die grosse Schwankung ergab sich beim Hauskehricht. Nachdem die Entsorgungsmenge in den beiden letzten Jahren doch markant zugenommen hatte, fiel diese 2022 deutlich geringer aus. Mit rund 276 Tonnen wurde ca. 11 Tonnen weniger der Kehrichtverbrennungsanlage zugeführt. Aufgrund der stabilen Entsorgungsmengen bleiben sowohl die Transportkosten als auch die eigentlichen Entsorgungskosten bei der KEBAG im Rahmen der Budgeterwartung. Die Beschaffung der 35 L Kehrichtsäcke fiel aufgrund der markanten Preisentwicklung beim Erdöl leicht höher aus als ursprünglich angenommen. Der Mehraufwand beträgt Fr. 2'800.00.

Obwohl die Entsorgungsmengen stabil oder sogar rückläufig waren, blieb der Zeitaufwand des Werkhofpersonals nahezu identisch. Gegenüber dem Budget führen die geleisteten Arbeitsstunden zu einem Mehraufwand von Fr. 5'500.00, gegenüber der Vorjahresrechnung war der Aufwand leicht rückläufig. Mit ein Grund für den schlechteren Abschluss der Spezialfinanzierung sind auch die Nachsorgekosten der ehemaligen Deponie Fraumatt in Dürrenroth. Insgesamt belief sich der Kostenanteil im Rechnungsjahr auf Fr. 3'700.00. Aufgrund von verspäteter Rechnungsstellung der Standortgemeinde beinhaltet der Aufwand aber den Aufwand für die Jahre 2020 – 2022.



# **Einwohnergemeinde Rohrbach**

## **Jahresrechnung 2022**

---

Ertragsseitig wurden der Ertrag bei den Grundgebühren leicht übertroffen, Die Erlöse durch den Verkauf von Kehrriechsäcken und -marken erreichte dagegen den Budgetwert nicht ganz. Ob dies einen direkten Zusammenhang mit der kleineren Entsorgungsmenge oder der Vorratshaltung der Verkaufsstelle hat, kann nicht abschliessend beurteilt werden.

Der Aufwandüberschuss wird dem Rechnungsausgleich der Spezialfinanzierung belastet. Der Saldo des Rechnungsausgleiches beträgt neu per Ende Rechnungsjahr Fr. 34'865.85. Es besteht aktuell kein abschreibungspflichtiges Verwaltungsvermögen.

### **1.1.3 Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement**

#### **SF Feuerwehr (Funktion 1506)**

Für das Rechnungsjahr 2022 war ein Defizit in der Höhe von Fr. 18'940.00 prognostiziert worden. Die Spezialfinanzierung schliesst zwar defizitär ab, aber nicht im prognostizierten Ausmass. Der Betriebskostenanteil an die Feuerwehr Region Huttwil blieb mit Fr. 60'000.00 gut Fr. 6'000.00 unter den Budgetmitteilungen. Der budgetierte Unterhaltsaufwand für den Feuerweiherr Boden fiel höher aus als angenommen. Dabei erwies sich insbesondere die angenommene Entsorgungsmenge des Schlammes als zu tief. Die geplanten Arbeiten bei der Umzäunung des Weihers konnten bis zum Rechnungsabschluss noch nicht fertiggestellt werden. Der Ertrag bei den Ersatzabgaben übertraf die Budgetannahmen um Fr. 6'000.00.

Der Aufwandüberschuss von Fr. 5'506.40 wird der Spezialfinanzierung belastet. Diese weist neu einen Saldo von Fr. 252'065.11 auf.

#### **SF Werterhalt Liegenschaften Finanzvermögen (Funktion 9630)**

Die Liegenschaften Finanzvermögen tragen mit einem Nettoertrag von gut Fr. 27'000.00 zum Rechnungsergebnis bei. Budgetiert war ein Ertrag in Höhe von Fr. 58'000.00. Der bauliche Unterhalt liegt deutlich über den Erwartungen. Dabei wurde aufgrund eines Mieterwechsels eine Wohnung renoviert, die Aussentreppe wurde neu abgedichtet, der Tankraum mit einer Folie ausgekleidet, die defekte Fernauslesung der Wärmezähler ersetzt, die Treppenhausbeleuchtung auf LED umgestellt und Ende Jahr musste der defekte Oelbrenner ersetzt werden. Der Aufwand für den baulichen Unterhalt wurde der Spezialfinanzierung Werterhalt im Umfang von Fr. 37'000.00 entnommen. Die Kosten für den Heizölankauf blieben trotz deutlich höherem Preisniveau im Rahmen der Erwartungen. Die Liegenschaft war bis auf kleine Unterbrüche vollständig vermietet. Als Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt wurde aufgrund des gesteigerten baulichen Unterhaltes 2 % der Gebäudeversicherungssumme vorgenommen. Dies entspricht einem Betrag von Fr. 73'000.00. Aufgrund des höheren Zinsniveaus fiel die Verzinsung der Gestehungskosten deutlich über dem Budgetwert aus (+14'000)

Die Spezialfinanzierung weist neu einen Saldo von Fr. 321'358.00 aus. Die Spezialfinanzierung wird jährlich gespiesen bis der Saldo 20 % des Gebäudeversicherungswertes (aktuell ausmachend Fr. 729'000.00) erreicht hat.

# **Einwohnergemeinde Rohrbach**

## **Jahresrechnung 2022**

---

### **1.1.4 Investitionsrechnung**

Die Nettoinvestitionen betragen Fr. 91'821.95. Das Budget sah für Jahr 2022 Investitionen in Höhe von Fr. 80'000.00 vor.

Im abgelaufenen Rechnungsjahr wurde der Server auf der Gemeindeverwaltung ersetzt und mit einem Konferenzsystem ergänzt. Entgegen der ursprünglichen Absicht wurden dabei der gleichzeitig ersetzte Fotokopierer und der Ersatz des Protokollprogramms direkt über die Erfolgsrechnung verbucht, so dass die Belastung in der Investitionsrechnung deutlich unter den Annahmen ausfiel. Die Arbeiten am Hochwasserschutzprojekt „Langete“ sind grösstenteils abgeschlossen. Aufgrund von Erfahrungen musste jedoch in einzelnen Teilprojekten noch nachgebessert werden. Da die letzte Tranche der Bundessubventionen noch ausstehend ist, mussten um die Liquidität zu gewährleisten, nochmals unplanmässig Zahlungen in Höhe von Fr. 44'000.00 geleistet werden. Die Projektabrechnung liegt aktuell noch nicht vor und wird im Verlauf des Jahres 2023 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. 12'057'170.72 (Anfangsbestand Fr. 11'916'114.41). Davon entfallen Fr. 9'847'444.77 auf das Finanzvermögen. (Anfangsbestand Fr. 9'642'417.81) Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Zunahme des Finanzvermögens von Fr. 205'026.96. Die flüssigen Mittel haben um Fr. 787'000.00 abgenommen. Dabei ergab sich insbesondere eine Verschiebung von den Bankkonti zu den kurzfristigen Geldmarktanlagen. Zusätzlich wurden Finanzanlagen mit einer Laufzeit von über 90 Tagen in Höhe von Fr. 1'000'000.00 getätigt. Die Debitorenausstände lagen leicht unter Vorjahresniveau (-60'000) und sind zum Teil mit dem tieferen Gesamtaufwand im Bereich der besonderen Massnahmen BMV zu erklären. Die ausstehenden Steuern erfahren gegenüber dem Vorjahr einen Rückgang von Fr. 23'000.00. Das Guthaben gegenüber dem Kanton in Höhe von Fr. 72'000.00, resultierend aus der Abgabe der Betreuungsgutscheine, fällt leicht höher aus.

Das Verwaltungsvermögen beträgt per Ende Rechnungsjahr Fr. 2'209'725.95 (Vorjahr Fr. 2'273'696.60), was einer Abnahme von Fr. 63'970.65 entspricht. Die Abnahme entspricht den Nettoinvestitionen von Fr. 91'821.95 abzüglich dem Abschreibungsaufwand von Fr. 155'792.60.

Das Fremdkapital ist von einem Anfangsbestand von Fr. 1'226'866.13 nur unmerklich auf einen neuen Saldo per Jahresende von Fr. 1'216'038.83 gesunken. Die Veränderung von Fr. 10'827.30 ist mit einem tieferen Kreditorenbestand (-11'), einer höheren Abgrenzung der Gemeindeanteile an den Lastenausgleichen Sozialhilfe und EL (+29') und den Entnahmen aus dem Fonds Amtsanzeiger und dem Lega Lanz (-22') zu begründen.

Das Eigenkapital beträgt Fr. 10'841'131.89 (Anfangsbestand Fr. 10'689'248.28). Die Zunahme ist hauptsächlich mit der Einlage in den Werterhalt im Bereich Abwasserentsorgung sowie der Liegenschaften des Finanzvermögens zu begründen. Der Bilanzüberschuss nimmt um das Rechnungsergebnis ab und beträgt per Jahresende neu Fr. 7'674'101.30.

## **Einwohnergemeinde Rohrbach**

### **Jahresrechnung 2022**

---

#### **1.1.6 Nachkredite**

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

Total:	Fr.	204'047.24
davon:		
gebunden	Fr.	40'445.00
GR Kompetenz	Fr.	163'602.24
zu beschliessen durch GV	Fr.	0.00

Details siehe Nachkredittabelle Seiten 65

# Einwohnergemeinde Rohrbach

## Jahresrechnung 2022

### 1.2. Spezialfinanzierungen

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

SF Wasserversorgung	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>Erfolg</b>	<b>-5'211.79</b>	<b>-22'800.00</b>	<b>18'131.82</b>
Verwaltungsvermögen	1'686'463.35		1'686'463.35
Wertberichtigungen	-807'923.30		-692'207.55
Verwaltungsvermögen netto	878'540.05		994'255.80
Bestand SF Werterhalt	216'233.90		203'079.65
Bestand SF Rechnungsausgleich	315'609.97		320'821.76

SF Abwasserentsorgung	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>Erfolg</b>	<b>7'647.80</b>	<b>-6'860.00</b>	<b>29'927.90</b>
Verwaltungsvermögen	250'771.35		250'771.35
Wertberichtigungen	-16'688.05		-13'553.40
Verwaltungsvermögen netto	234'083.30		237'217.95
Bestand SF Werterhalt	614'264.10		495'224.05
Bestand SF Rechnungsausgleich	297'083.60		289'435.80

SF Abfallentsorgung	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>Erfolg</b>	<b>-5'668.24</b>	<b>4'470.00</b>	<b>145.45</b>
Verwaltungsvermögen netto	0.00		0.00
Bestand SF Werterhalt	0.00		0.00
Bestand SF Rechnungsausgleich	34'865.85		40'534.09

# Einwohnergemeinde Rohrbach

## Jahresrechnung 2022

### 2 ECKDATEN

#### 2.1 Übersicht

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	-4'753.39	-413'720.00	130'573.02
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt	-1'521.15	-388'530.00	82'367.85
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	-3'232.23	-25'190.00	48'205.17
Steuerertrag natürliche Personen	2'031'013.05	1'851'700.00	1'931'369.05
Steuerertrag juristische Personen	202'670.40	107'000.00	267'244.50
Grundstückgewinnsteuer	59'338.00	35'000.00	44'693.15
Liegenschaftssteuer	280'552.50	267'300.00	286'621.25
Nettoinvestitionen	91'821.95	80'000.00	22'000.00
Bestand Finanzvermögen	9'847'444.77		9'642'417.81
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	2'209'725.95		2'273'696.60
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	1'097'102.60		1'042'222.85
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	1'112'623.35		1'231'473.75
Fremdkapital	1'216'038.83		1'226'866.13
Eigenkapital	10'841'131.89		10'689'248.28
Reserven	161'527.06		161'527.06
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	7'674'101.30		7'675'622.46

# Einwohnergemeinde Rohrbach

## Jahresrechnung 2022

### 2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

			Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
Ergebnis Gesamthaushalt		90	-4'753.39	-413'720.00	130'573.02
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+	33	155'792.60	161'700.00	145'348.20
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+	35	251'044.70	236'120.00	276'842.80
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-	45	129'356.80	140'390.00	149'753.40
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	73'000.00	36'500.00	164'800.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-	489	43'050.90	110'000.00	148'430.20
Aufwertung Verwaltungsvermögen	-	4490	0.00	0.00	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>			<b>302'676.21</b>	<b>-229'790.00</b>	<b>419'380.42</b>
<b>Nettoinvestitionen</b>					
Investitionsausgaben	+	6900	91'821.95	80'000.00	22'000.00
Investitionseinnahmen	-	5900	0.00	0.00	0.00
<b>Nettoinvestitionen</b>			<b>91'821.95</b>	<b>80'000.00</b>	<b>22'000.00</b>
<b>Finanzierungsergebnis</b>			<b>210'854.26</b>	<b>-309'790.00</b>	<b>397'380.42</b>



# Einwohnergemeinde Rohrbach

## Jahresrechnung 2022

### 2.3 Gestufte Erfolgsausweise

#### 2.3.1 Gesamter Haushalt

Erfolgsrechnung	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>6'153'715.03</b>	<b>6'405'400.00</b>	<b>6'139'745.69</b>
30 Personalaufwand	835'287.25	849'830.00	892'967.05
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	787'989.03	862'230.00	912'768.54
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	155'792.60	161'700.00	145'348.20
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	251'044.70	236'120.00	276'842.80
36 Transferaufwand	4'123'601.45	4'295'520.00	3'911'819.10
37 Durchlaufende Beiträge			
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>6'041'439.45</b>	<b>5'773'060.00</b>	<b>6'109'449.59</b>
40 Fiskalertrag	2'713'933.65	2'310'500.00	2'581'841.30
41 Regalien und Konzessionen	83'597.32	92'000.00	100'910.00
42 Entgelte	1'090'391.15	1'034'820.00	1'212'107.72
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	129'356.80	140'390.00	149'753.40
46 Transferertrag	2'024'160.53	2'195'350.00	2'064'837.17
47 Durchlaufende Beiträge			
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-112'275.58</b>	<b>-632'340.00</b>	<b>-30'296.10</b>
34 Finanzaufwand	96'757.06	72'290.00	63'411.13
44 Finanzertrag	234'228.35	217'410.00	240'650.05
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>137'471.29</b>	<b>145'120.00</b>	<b>177'238.92</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>25'195.71</b>	<b>-487'220.00</b>	<b>146'942.82</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	73'000.00	36'500.00	164'800.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	43'050.90	110'000.00	148'430.20
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>-29'949.10</b>	<b>73'500.00</b>	<b>-16'369.80</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-4'753.39</b>	<b>-413'720.00</b>	<b>130'573.02</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

# Einwohnergemeinde Rohrbach

## Jahresrechnung 2022

### 2.3.2 Allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>5'352'764.55</b>	<b>5'611'700.00</b>	<b>5'313'113.41</b>
30 Personalaufwand	827'824.90	841'920.00	885'794.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	645'565.30	705'180.00	752'889.41
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	36'942.20	42'750.00	26'497.80
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen			10'722.80
36 Transferaufwand	3'842'432.15	4'021'850.00	3'637'209.40
37 Durchlaufende Beiträge			
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>5'246'152.65</b>	<b>5'005'360.00</b>	<b>5'234'484.84</b>
40 Fiskalertrag	2'713'933.65	2'310'500.00	2'581'841.30
41 Regalien und Konzessionen	83'597.32	92'000.00	100'910.00
42 Entgelte	425'828.55	396'870.00	469'444.97
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	10'506.40	21'440.00	30'903.00
46 Transferertrag	2'012'286.73	2'184'550.00	2'051'385.57
47 Durchlaufende Beiträge			
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-106'611.90</b>	<b>-606'340.00</b>	<b>-78'628.57</b>
34 Finanzaufwand	92'697.86	70'690.00	62'299.08
44 Finanzertrag	227'737.70	215'000.00	239'665.30
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>135'039.84</b>	<b>144'310.00</b>	<b>177'366.22</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>28'427.94</b>	<b>-462'030.00</b>	<b>98'737.65</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	73'000.00	36'500.00	164'800.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	43'050.90	110'000.00	148'430.20
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>-29'949.10</b>	<b>73'500.00</b>	<b>-16'369.80</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-1'521.16</b>	<b>-388'530.00</b>	<b>82'367.85</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

# Einwohnergemeinde Rohrbach

## Jahresrechnung 2022

### 2.3.3 Wasserversorgung

Erfolgsrechnung	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>338'845.24</b>	<b>353'150.00</b>	<b>340'459.03</b>
30 Personalaufwand	4'002.85	4'030.00	3'711.55
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	63'213.39	71'750.00	53'424.03
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	115'715.75	115'750.00	115'715.75
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	128'870.00	130'120.00	135'055.00
36 Transferaufwand	27'043.25	31'500.00	32'552.70
37 Durchlaufende Beiträge			
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>337'692.65</b>	<b>331'950.00</b>	<b>359'702.90</b>
40 Fiskalertrag			
41 Regalien und Konzessionen			
42 Entgelte	220'825.75	215'200.00	243'151.00
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	115'715.75	115'750.00	115'715.75
46 Transferertrag	1'151.15	1'000.00	836.15
47 Durchlaufende Beiträge			
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-1'152.59</b>	<b>-21'200.00</b>	<b>19'243.87</b>
34 Finanzaufwand	4'059.20	1'600.00	1'112.05
44 Finanzertrag			
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-4'059.20</b>	<b>-1'600.00</b>	<b>-1'112.05</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-5'211.79</b>	<b>-22'800.00</b>	<b>18'131.82</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag			
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>			
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-5'211.79</b>	<b>-22'800.00</b>	<b>18'131.82</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

# Einwohnergemeinde Rohrbach

## Jahresrechnung 2022

### 2.3.4 Abwasserentsorgung

Erfolgsrechnung	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>318'329.65</b>	<b>304'260.00</b>	<b>313'858.70</b>
30 Personalaufwand	1'779.75	2'090.00	1'780.75
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	14'890.25	22'500.00	13'754.45
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'134.65	3'200.00	3'134.65
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	122'174.70	106'000.00	131'065.00
36 Transferaufwand	176'350.30	170'470.00	164'123.85
37 Durchlaufende Beiträge			
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>319'892.15</b>	<b>295'150.00</b>	<b>342'882.65</b>
40 Fiskalertrag			
41 Regalien und Konzessionen			
42 Entgelte	306'534.85	282'650.00	327'632.55
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	3'134.65	3'200.00	3'134.65
46 Transferertrag	10'222.65	9'300.00	12'115.45
47 Durchlaufende Beiträge			
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>1'562.50</b>	<b>-9'110.00</b>	<b>29'023.95</b>
34 Finanzaufwand			
44 Finanzertrag	6'085.30	2'250.00	903.95
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>6'085.30</b>	<b>2'250.00</b>	<b>903.95</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>7'647.80</b>	<b>-6'860.00</b>	<b>29'927.90</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag			
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>			
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>7'647.80</b>	<b>-6'860.00</b>	<b>29'927.90</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

# Einwohnergemeinde Rohrbach

## Jahresrechnung 2022

### 2.3.5 Abfall

Erfolgsrechnung	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>143'775.59</b>	<b>136'290.00</b>	<b>172'314.55</b>
30 Personalaufwand	1'679.75	1'790.00	1'680.75
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	64'320.09	62'800.00	92'700.65
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen			
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen			
36 Transferaufwand	77'775.75	71'700.00	77'933.15
37 Durchlaufende Beiträge			
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>137'702.00</b>	<b>140'600.00</b>	<b>172'379.20</b>
40 Fiskalertrag			
41 Regalien und Konzessionen			
42 Entgelte	137'202.00	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			
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-6'073.59</b>	<b>4'310.00</b>	<b>64.65</b>
34 Finanzaufwand			
44 Finanzertrag	405.35	160.00	80.80
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>405.35</b>	<b>160.00</b>	<b>80.80</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-5'668.24</b>	<b>4'470.00</b>	<b>145.45</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag			
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>			
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-5'668.24</b>	<b>4'470.00</b>	<b>145.45</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

# Einwohnergemeinde Rohrbach

## Jahresrechnung 2022

### 3 BILANZ

		Bestand 01.01.22	Zuwachs	Abgang	Bestand 31.12.22
<b>Aktiven</b>		<b>11'916'114.41</b>	<b>20'835'204.72</b>	<b>20'694'148.41</b>	<b>12'057'170.72</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>9'642'417.81</b>	<b>20'743'382.77</b>	<b>20'538'355.81</b>	<b>9'847'444.77</b>
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	5'422'740.55	12'669'438.26	13'456'560.79	4'635'618.02
101	Forderungen	1'702'268.76	7'071'479.51	7'075'934.52	1'697'813.75
102	Kurzfristige Finanzanlagen		1'000'000.00		1'000'000.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen		1'675.00		1'675.00
107	Finanzanlagen	38'512.50	790.00	5'860.50	33'442.00
108	Sachanlagen FV	2'478'896.00			2'478'896.00
<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>2'273'696.60</b>	<b>91'821.95</b>	<b>155'792.60</b>	<b>2'209'725.95</b>
140	Sachanlagen VV	2'165'669.00	44'000.00	141'531.50	2'068'137.50
142	Immaterielle Anlagen		47'821.95	9'564.40	38'257.55
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	4.00			4.00
146	Investitionsbeiträge	108'023.60		4'696.70	103'326.90
<b>Passiven</b>		<b>11'916'114.41</b>	<b>9'918'304.59</b>	<b>9'777'248.28</b>	<b>12'057'170.72</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>1'226'866.13</b>	<b>9'504'244.24</b>	<b>9'515'071.54</b>	<b>1'216'038.83</b>
200	Laufende Verbindlichkeiten	203'898.25	8'737'568.49	8'755'231.84	186'234.90
204	Passive Rechnungsabgrenzung	738'460.00	766'450.00	738'460.00	766'450.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	16'200.00	200.00		16'400.00
209	Verbindl. gegenüber Spezialfinanz. und Fonds im FK	268'307.88	25.75	21'379.70	246'953.93
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>10'689'248.28</b>	<b>414'060.35</b>	<b>262'176.74</b>	<b>10'841'131.89</b>
290	Verpfl. bzw. Vorsch. gegenüber Spezialfinanzierungen	908'363.16	7'647.80	16'386.43	899'624.53
293	Vorfinanzierungen	983'852.10	324'044.70	156'040.80	1'151'856.00
294	Reserve	161'527.06			161'527.06
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	959'883.50		5'860.50	954'023.00
299	Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	7'675'622.46	82'367.85	83'889.01	7'674'101.30



# Einwohnergemeinde Rohrbach

## Jahresrechnung 2022

### 4 FUNKTIONEN

#### 4.1 Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0 Allgemeine Verwaltung</b>	<b>555'277.21</b>	<b>91'552.40</b>	<b>554'630.00</b>	<b>93'350.00</b>	<b>585'554.24</b>	<b>98'965.47</b>
<i>Nettoergebnis</i>		<i>463'724.81</i>		<i>461'280.00</i>		<i>486'588.77</i>
<b>1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>138'789.60</b>	<b>122'267.65</b>	<b>150'110.00</b>	<b>126'640.00</b>	<b>141'884.20</b>	<b>132'306.40</b>
<i>Nettoergebnis</i>		<i>16'521.95</i>		<i>23'470.00</i>		<i>9'577.80</i>
<b>2 Bildung</b>	<b>2'327'848.74</b>	<b>1'044'670.78</b>	<b>2'424'070.00</b>	<b>1'105'650.00</b>	<b>2'289'689.90</b>	<b>1'093'838.47</b>
<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'283'177.96</i>		<i>1'318'420.00</i>		<i>1'195'851.43</i>
<b>3 Kultur, Sport und Freizeit</b>	<b>18'760.90</b>	<b>0.00</b>	<b>24'660.00</b>	<b>0.00</b>	<b>18'237.85</b>	<b>0.00</b>
<i>Nettoergebnis</i>		<i>18'760.90</i>		<i>24'660.00</i>		<i>18'237.85</i>
<b>4 Gesundheit</b>	<b>6'865.55</b>	<b>0.00</b>	<b>8'600.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5'897.60</b>	<b>0.00</b>
<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'865.55</i>		<i>8'600.00</i>		<i>5'897.60</i>
<b>5 Soziale Sicherheit</b>	<b>1'391'946.90</b>	<b>79'423.10</b>	<b>1'510'150.00</b>	<b>84'800.00</b>	<b>1'269'176.80</b>	<b>65'682.80</b>
<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'312'523.80</i>		<i>1'425'350.00</i>		<i>1'203'494.00</i>
<b>6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>638'986.75</b>	<b>351'962.05</b>	<b>676'980.00</b>	<b>336'570.00</b>	<b>654'165.05</b>	<b>367'030.50</b>
<i>Nettoergebnis</i>		<i>287'024.70</i>		<i>340'410.00</i>		<i>287'134.55</i>
<b>7 Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>1'041'765.93</b>	<b>963'682.43</b>	<b>1'039'100.00</b>	<b>954'370.00</b>	<b>1'161'112.75</b>	<b>1'059'806.80</b>
<i>Nettoergebnis</i>		<i>78'083.50</i>		<i>84'730.00</i>		<i>101'305.95</i>
<b>8 Volkswirtschaft</b>	<b>3'092.20</b>	<b>328'597.32</b>	<b>3'890.00</b>	<b>337'270.00</b>	<b>3'103.15</b>	<b>345'912.40</b>
<i>Nettoergebnis</i>	<i>325'505.12</i>		<i>333'380.00</i>		<i>342'809.25</i>	
<b>9 Finanzen und Steuern</b>	<b>542'570.66</b>	<b>3'683'748.71</b>	<b>450'890.00</b>	<b>3'804'430.00</b>	<b>690'863.20</b>	<b>3'656'141.90</b>
<i>Nettoergebnis</i>	<i>3'141'178.05</i>		<i>3'353'540.00</i>		<i>2'965'278.70</i>	

# Einwohnergemeinde Rohrbach

## Jahresrechnung 2022

### 4.1.1 Kommentar

#### 0 Allgemeine Verwaltung

	Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	555'277.21	91'552.40	554'630.00	93'350.00	585'554.24	98'965.47
		463'724.81		461'280.00		486'588.77

- 0120.3170.02 Corona bedingt wurde das geplante Wirtschaftsapéro auf Frühjahr 2023 verschoben.
- 0220.3010.02 Das Ferienguthaben des Personals konnte leicht abgebaut werden. Entsprechende Auflösung der gebildeten Rückstellungen.
- 0220.3110.01 Der Ersatz des Fotokopiergerätes wurde nicht wie ursprünglich vorgesehen über die Investitionsrechnung sondern über die Erfolgsrechnung verbucht.
- 0220.3118.01 Der Ersatz des Protokollprogrammes wurde nicht wie ursprünglich vorgesehen über die Investitionsrechnung sondern über die Erfolgsrechnung verbucht.
- 0220.3153.01 Mit dem Ersatz des Servers auf der Gemeindeverwaltung stiegen die entsprechenden Unterhaltskosten.
- 0220.3158.01 Mit dem Ersatz des Servers wurden dem Gemeinderat wie auch den Kommissionen der externe Zugang zu den Sitzungsunterlagen ermöglicht. Die Kosten steigen entsprechend an.
- 0220.3320.01 Mit der Verbuchung des Fotokopierersatzes und der Nachfolgelösung des Protokollprogrammes in der Erfolgsrechnung fallen die Investitionskosten für den Ersatz der IT auf der Gemeindeverwaltung entsprechend tiefer aus, was auch den Abschreibungsbedarf reduziert.

#### 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

	Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	138'789.60	122'267.65	150'110.00	126'640.00	141'884.20	132'306.40
		16'521.95		23'470.00		9'577.80

## Einwohnergemeinde Rohrbach

### Jahresrechnung 2022

- 1400.3132.01 Für die Nachführung des Vermessungswerkes musste weniger aufgewendet werden  
 1400.4210.02 Die Gebühren für die Baubewilligungen lagen leicht über den Erwartungen.
- 1506.3143.01 Die Unterhaltskosten für den Feuerweiher Boden lagen über den Budgetannahmen, da insbesondere die entsorgte Schlammmenge deutlich höher ausfiel als angenommen.  
 1506.3632.01 Gegenüber den Budgetmitteilungen tieferer Betriebskostenanteil an die Feuerwehr Region Huttwil. Dabei blieben insbesondere die Besoldungskosten und der Unterhalt des Materials unter den Annahmen.  
 1506.4200.01 Höherer Ertrag bei der Feuerwehersatzabgabe.

## 2 Bildung

	Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	2'327'848.74	1'044'670.78	2'424'070.00	1'105'650.00	2'289'689.90	1'093'838.47
Nettoergebnis		1'283'177.96		1'318'420.00		1'195'851.43

- 2110.3611.01 Rückerstattung aus der definitiven Abrechnung des Schuljahres 2021/22 von Fr. 11'000.00  
 2110.4612.01 Deutlich erhöhte VZE ab August 2022 führen zu höheren Rückerstattungen.
- 2120.3104.xx Die Kredite für die Beschaffung der Lehrmittel wurden nicht ausgeschöpft (-14'000)  
 2120.3110.01 Für den Unterricht besondere Massnahmen BMV musste ein Tisch und Stühle ersetzt werden.  
 2120.3113.01 Angeschafft wurden im Rechnungsjahr 23 iPad. Beim Ersatz des Servers lagen insbesondere die Kosten für den Ersatz der USV über den Annahmen.
- 2120.3158.01 Die Kosten für den 2nd Level Support durch eine externe Firma erreichten nicht den Budgetumfang.  
 2120.4611.01 Beteiligung des Kantons an den Gehaltskosten der Willkommensklassen ukrainischer SuS.  
 2120.4612.01 Tiefere Gesamtkosten besondere Massnahmen BMV. In der Folge geringere Gemeindeanteile.
- 2130.3611.01 Die VZE bei den besonderen Massnahmen waren effektiv höher als angenommen. Aus diesem Grund ergab die definitive Abrechnung für das Schuljahr 2021/22 eine Nachzahlung in Höhe von Fr. 23'000.00.  
 2130.3612.01 Sowohl beim gymnasialen Unterricht als auch beim Schulbesuch in anderen Gemeinden gegenüber den Budgetannahmen geringere Anzahl SuS.  
 2130.3632.01 Die bei der Budgetierung angenommen Anzahl SuS ist leicht tiefer. Zudem konnten die Investitionen kostengünstiger realisiert werden.

## Einwohnergemeinde Rohrbach

### Jahresrechnung 2022

- 2130.4611.01 Die Schülerbeiträge Januar – Juli entsprechen in etwa den Budgetannahmen. Ab August 2022 liegen die Schülerzahlen aber deutlich über den provisorischen Vorausberechnungen der Bildungsdirektion. Korrektur sollte mit der Schlussabrechnung für das Schuljahr 2022/23 erfolgen.
- 2130.4611.01 Rückerstattung des Oberstufenverbandes aufgrund Abschluss Jahresrechnung 2021
- 2170.3111.01 Aufgrund der periodischen Materialkontrolle musste eine Niedersprungmatte ersetzt und das Deckblatt eines Langbanks ausgewechselt werden.
- 2170.3132.01 Die Kosten für die Erstellung eines Vorprojektes und Basis des Kreditantrages für die Integration des Kindergartens Dorf in die bestehende Schulanlage waren nicht budgetiert.
- 2170.3144.01 Nebst dem "normalen" Unterhalt mussten bei den WC-Anlagen 2 Urinoirs ersetzt werden. Bei den Stören resultierte ein relativ grosser Reparaturbedarf (Fr. 5'800.00) und während der Heizperiode musste der Wärmetauscher für Fr. 4'200.00 ersetzt werden
- 2170.3910.01 Die effektiv geleisteten Arbeitsstunden des Werkhofpersonals lagen unter den Budgetannahmen.

### 3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

	Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	18'760.90	0.00	24'660.00	0.00	18'237.85	0.00
		18'760.90		24'660.00		18'237.85

3420 Budgetmitteilung für den Unterhalt der Wanderwege war zu hoch.

# Einwohnergemeinde Rohrbach

## Jahresrechnung 2022

### 4 Gesundheit

	Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	6'865.55	0.00	8'600.00	0.00	5'897.60	0.00
		6'865.55		8'600.00		5'897.60

Keine Bemerkungen

### 5 Soziale Sicherheit

	Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	1'391'946.90	79'423.10	1'510'150.00	84'800.00	1'269'176.80	65'682.80
		1'312'523.80		1'425'350.00		1'203'494.00

- 5320.3631.01 Die periodengerechte Abgrenzung wurde bei 1564 Einwohnern mit einem Betrag von Fr. 241.00 pro Kopf vorgenommen. Die Budgetierung beruhte auf einem pro Kopf Beitrag von Fr. 246.00. Zusätzlich erwies sich die Abgrenzung zu Lasten der Jahresrechnung 2021 als zu hoch. Es resultierte eine Abweichung von Fr. 12'000.00 zwischen der Abgrenzung und der Abrechnung.
- 5450 Beinhaltet den Aufwand der Betreuungsgutscheine für die externe Kinderbetreuung. Der Nettoaufwand von Fr. 19'000.00 lag im Rahmen der Budgeterwartungen.
- 5796.3632.01 Die Abgrenzung wurde gemäss Budgetmitteilung mit einem Betrag von Fr. 35.00 pro Einwohner berücksichtigt. Die Abgrenzung für das Rechnungsjahr 2021 war um Fr. 4'300.00 zu tief.
- 5799.3611.01 Der Aufwand wurde periodengerecht abgegrenzt, basierend auf einer mittleren Wohnbevölkerung von 1564 und einem pro Kopf Beitrag von Fr. 538.00. Bei der Budgeterstellung ging man bei diesem Lastenverteiler von einem pro Kopf Beitrag von Fr. 608.00 aus. Gegenüber dem Budget ergibt sich deshalb ei-

# Einwohnergemeinde Rohrbach

## Jahresrechnung 2022

ne positive Abweichung von Fr. 100'000.00. Die Abgrenzung zu Lasten der Jahresrechnung 2021 entsprach ziemlich genau der Schlussabrechnung.

### 6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

	Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	638'986.75	351'962.05	676'980.00	336'570.00	654'165.05	367'030.50
Nettoergebnis		287'024.70		340'410.00		287'134.55

- 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 Personals nahm gegenüber dem Vorjahr zu.
- 6150.3053.01 Aufgrund einer Neueinteilung der SUVA sanken die Prämien der Unfallversicherung.
- 6150.3090.01 Die eingestellten Mittel für die Weiterbildung des Personals wurden nicht beansprucht.
- 6150.3101.03 Ein vorgesehene Signalisationsprojekt wurde nicht ausgeführt.
- 6150.3101.04 Aufgrund des milden Winters 2021/22 Bedarf an Streusalz deutlich geringer.
- 6150.3120.01 Stromverbrauch für die Strassenbeleuchtung blieb leicht unter den Annahmen.
- 6150.3130.02 Aufgrund der Witterungsverhältnisse im Winter 2021/22 geringerer Aufwand.
- 6150.3141.01 Ein Unterhaltsprojekt, welches ausschliesslich die Strassenentwässerung betraf wurde über die Spezialfinanzierung Abwasser abgerechnet.
- 6150.3161.01 Bedarf an Mietgeräten unter Budgetannahmen.
- 6150.4260.01 Höhere Kostenbeteiligungen der Eigentümer an ausgeführten Unterhaltsarbeiten.
- 6150.4611.01 Die Unterhaltsarbeiten an den kantonalen Velorouten werden durch den Kanton abgegolten. Der Rechnungsbetrag beinhaltet die vertraglichen Pauschalen für die Jahre 2021 und 2022.
  
- 6291.3631.01 Der geleistete Gemeindeanteil am Lastenverteiler öffentlicher Verkehr beträgt im Rechnungsjahr 2022 Fr. 142'249 und entspricht ziemlich genau den Budgetmitteilungen. Aus der effektiven Abrechnung 2021 resultiert für die Einwohnergemeinde Rohrbach eine Rückerstattung in Höhe von Fr. 11'956.00. In der Folge wird der ausgewiesene Gemeindeanteil gegenüber dem Budget um diesen Betrag unterschritten.



# Einwohnergemeinde Rohrbach

## Jahresrechnung 2022

### 7 Umweltschutz und Raumordnung

	Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	1'041'765.93	963'682.43	1'039'100.00	954'370.00	1'161'112.75	1'059'806.80
		78'083.50		84'730.00		101'305.95

- 7101.3120.01 Tieferer Stromverbrauch bei beiden Pumpwerken.
- 7101.3130.01 Die Kosten für die Analyse der Wasserproben blieben unter den Erwartungen. Nach wie vor werden die Grenzwerte der Chlorothalonilwerte des Quellgebietes Neumatt überschritten. Es wird aktuell nur ein kleiner Teil des Quellgebietes genutzt, damit die Grenzwerte eingehalten werden können.
- 7101.3143.01 Es musste im Rechnungsjahr ein kleines Leck in der Riedmatt repariert werden. Ein grösseres Leck ereignete sich am Ahornweg. Bei den anstehenden Reparaturarbeiten hat sich gezeigt, dass sich die Leitung zumindest im Bereich der Reparaturarbeiten in einem desolaten Zustand präsentiert und wohl in der nächsten Zeit in diesem Gebiet eine umfangreiche Sanierung geplant werden muss. Planmässig ersetzt wurde relativ kostenintensiv eine 3-er Schieber-Kombination in der Kreuzung Bahnhofstrasse / Toggiburgstrasse. Zusätzlich wurde die Beleuchtung im Reservoir erneuert.
- 7101.3151.01 Der geplante Service am Druckschlagdämpfer wurde nicht ausgeführt. Zudem wurden deutlich weniger Wasserzähler ausgewechselt als angenommen.
- 7101.3409.01 Aufgrund des gestiegenen Zinsniveaus höhere Belastung.
- 7101.3612.01 Der verrechnete Personalaufwand des Werkhofpersonals und der Administration blieben unter den Budgetannahmen.
- 7101.4250.01 Der Gebührenertrag wird aufgrund einer erhöhten Wasserabgabemenge übertroffen. An die Bezüger abgegeben wurde eine Menge von 74'336 m<sup>3</sup>. Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Steigerung von knapp 3'000 m<sup>3</sup>.
- 7201.3132.01 Der Aufwand für die Nachführung des Leitungskatasters blieb deutlich unter den Erwartungen.
- 7201.3143.01 Der Unterhaltsaufwand für die Anlagen blieb leicht unter den Budgetannahmen. Im abgelaufenen Jahr wurden zwei Einlaufschächte unterhalten, eine Strassenentwässerung punktuell angepasst und in einem Teilbereich des Gemeindegebietes die Einlaufschächte der Strassenentwässerung geleert.
- 7201.3510.50 Höhere Anschlussgebühren aufgrund der Bautätigkeit, Neutralisierung als Einlage in die SF Werterhalt.
- 7201.3612.01 Der verrechnete Personalaufwand des Werkhofpersonals und der Administration blieben unter den Budgetannahmen.

## **Einwohnergemeinde Rohrbach**

### **Jahresrechnung 2022**

---

7201.3634.01	Die ZALA AG hat die Gesamtsumme ihres Budgets leicht erhöht. Zudem hat sich der prozentuale Anteil an den Betriebskosten aufgrund der gestiegenen Bevölkerungszahl und der erhöhten Wasserabgabemenge leicht erhöht. Aus der definitiven Schlussabrechnung 2021 resultiert zusätzlich eine kleine Nachzahlung.
7201.4240.01	Eine gegenüber den Budgetannahmen höhere Entsorgungsmenge führt zu einem höheren Gebührenertrag. (+7'700)
7201.4409.01	Aufgrund des gestiegenen Zinsniveaus und dem nahezu abgeschriebenen Verwaltungsvermögen resultiert ein höherer Zinsertrag.
7301.3101.01	Aufgrund von Preissteigerungen erhöhter Aufwand bei der Beschaffung von 35 L Kehrichtsäcken.
7301.3130.01	Entsorgungskosten trotz Preissteigerungen in diesem Bereich im Rahmen der Budgetierung. Die Entsorgungsmengen zeigen sich mit Ausnahme des Hauskehrichts stabil. Papier und Karton praktisch auf Vorjahresniveau, Altglas mit 44 Tonnen gegenüber dem Vorjahr um rund 4 Tonnen tiefer, Hauskehricht mit gesamthaft 276 Tonnen rund 11 Tonnen unter Vorjahresniveau.
7301.3612.01	Der Zeitaufwand der Belader auf den Sammelrouten des Hauskehrichts war gegenüber den Budgetannahmen deutlich höher.
7301.3632.01	Der Rechnungsbetrag umfasst die Nachsorgekosten der ehemaligen Deponie Fraumatt in Dürrenroth für die Jahre 2020 - 2022
7301.3634.01	Tiefere Entsorgungsmenge.
7410.3910.01	Der budgetierte Personalaufwand für die Werkhofmitarbeiter erwies sich als zu tief
7410.4631.01	Subventionen wurden zum Teil für Arbeiten ausgerichtet, welche Ende 2021 ausgeführt worden sind.
7710.3130.01	Mehraufwand gegenüber dem Budget aufgrund einer höheren Anzahl Erdbestattungen.
7710.3140.01	Die geplanten Unterhaltsarbeiten wurden zum Teil durch Personal des Werkhofes ausgeführt.
7710.3910.01	Aufgrund der ausgeführten Arbeiten war der Aufwand des Werkhofpersonals zu tief budgetiert.
7710.4240.01	Auch auf der Ertragsseite wirkt sich die erhöhte Anzahl Erdbestattungen entsprechend aus

# Einwohnergemeinde Rohrbach

## Jahresrechnung 2022

### 8 Volkswirtschaft

	Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	3'092.20	328'597.32	3'890.00	337'270.00	3'103.15	345'912.40
	325'505.12		333'380.00		342'809.25	

- 8710.4120.01 Der Konzessionsertrag wird erstmals nach effektiv durchgeleiteter Strommenge abgegolten. Gemäss Simulationsrechnung der BKW sollte der Ertrag nur unwesentlich von den Vorjahrserträgen abweichen. Aktuell ist dies scheinbar nicht der Fall. Gegenüber den Budgeterwartungen fiel der Konzessionsertrag um Fr. 8'000.00 tiefer aus.
- 8710.4250.01 Ertrag aus Verkaufstranche Stomnetz.

### 9 Finanzen und Steuern

	Jahresrechnung 2022		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	542'570.66	3'683'748.71	450'890.00	3'804'430.00	690'863.20	3'656'141.90
	3'141'178.05		3'353'540.00		2'965'278.70	

- 9100.3180.01 Wertberichtigung basierend auf individueller Beurteilung vorgenommen. Gegenüber der Vorjahresbeurteilung ergibt sich eine leichte Erhöhung der Wertberichtigung.
- 9100.3181.01 Die Forderungsverluste liegen über dem Mehrjahreswert.
- 9100.4000.01 Deutlich höherer Ertrag bei den Einkommenssteuern natürliche Personen, Abweichung Fr. +126'000.00. Die Ertragssituation wurde aufgrund der unsicheren Corona-Situation als zu pessimistisch eingeschätzt. Die Erträge aus den Vorjahren übertreffen zudem die Erwartungen.

Bei den Steuerteilungen der natürlichen Personen ergibt sich ein Ertrag von Fr. 9'000.00. Bei der Budgetierung wurden diese kostenneutral dargestellt.

## **Einwohnergemeinde Rohrbach**

### **Jahresrechnung 2022**

---

9100.4001.01	Die Vermögenssteuern der natürlichen Personen liegen Fr. 20'000.00 über den Erwartungen.
9100.4002.01	Der Ertrag der Quellensteuern liegt mit Fr. 43'000.00 deutlich über dem Mehrjahresdurchschnitt.
9100.4010.01	Der Ertrag bei den juristischen Personen liegt knapp Fr. 90'000.00 über den Budgetannahmen. Hier trafen die durch die Steuergesetzrevision befürchteten Rückgänge nicht ein. Zudem waren auch hier die Einschätzungen der Coronaauswirkungen wohl zu pessimistisch.
9100.4029.01	Bei den abgeschriebenen Steuern konnte ein Mehrertrag verbucht werden
9101.4010.01	Mehrertrag bei den Grundstückgewinnsteuern (+24'000.00). Dieser Ertrag ist Einzelfallabhängig.
9101.4022.10	Ebenfalls stark Einzelfallabhängig ist der Ertrag bei den Sonderveranlagungen. Dieser liegt über dem Mehrjahresdurchschnitt und weicht um Fr. 43'000.00 positiv vom erwarteten Ertrag ab. Insbesondere stark beeinflusst aus Erträgen der Vorjahre.
9102.4021.01	Der Ertrag der Liegenschaftssteuer liegt Fr. 13'000.00 über dem Prognosewert. Der amtliche Gesamtwert der Liegenschaften hat im abgelaufenen Jahr um 3.5 mio. zugenommen.
9300	Aufgrund der Steuererträge der letzten 3 Jahre fallen die prognostizierten Leistungen aus dem Finanzausgleich deutlich tiefer aus als prognostiziert. (-104'000)
9500.4024.01	Die Erträge aus der Erbschaftsteuer fallen deutlich über dem Mehrjahresdurchschnitt aus und liegen gut Fr. 40'000.00 über den Budgetannahmen.
9610.3409.02	Höhere Verzinsung der Spezialfinanzierungen Abwasser und Abfall
9610.4400.01	Entgegen der Erwartungen konnten mit den flüssigen Mitteln gegen Ende Jahr wieder Zinsertrag generiert werden.
9610.4409.01	Höhere Verzinsung der Spezialfinanzierung Wasser
9610.4463.01	Dividende des Anzeigers Langenthal über den Erwartungen.
9630.3430.01	Deutlich höherer Unterhaltsaufwand als angenommen. Im Rechnungsjahr wurde eine Wohnung saniert, der Oeltank gemäss Auflage mit einer Folie ausgekleidet, die Aussentreppe neu abgedichtet und Ende Jahr musste der Oelbrenner unplanmässig ersetzt werden.
9630.3893.01	Aufgrund des höheren baulichen Unterhaltes und damit auch für künftige Unterhaltsarbeiten die nötigen Mittel zur Verfügung stehen, wurde die Einlage in den Werterhalt von 1 auf 2 % des Gebäudeversicherungswertes erhöht.
9630.3940.01	Aufgrund des höheren Zinsniveaus wurde die Verzinsung der Gestehungskosten erhöht.
9630.4260.01	Aufgrund der höheren Unterhaltskosten waren auch die Kostenbeteiligungen der Miteigentümer höher.
9630.4893.01	Der Unterhaltsaufwand, der weder an die Mieter noch die Miteigentümer verrechnet worden ist, wurde

## **Einwohnergemeinde Rohrbach**

### **Jahresrechnung 2022**

---

der Spezialfinanzierung Werterhalt entnommen und liegt aufgrund des gesteigerten Unterhaltsbedarfs über den Annahmen.

- 9690.3440.01 Das Aktiendepot bei der Valiant Bank wurde zu Schlusskursen per 31.12. neu bewertet. Es resultiert eine entsprechende Wertberichtigung. Dieser Aufwand wird der Schwankungsreserve entnommen.
- 9690.3499.01 Die Zahlung von Negativzinsen auf den flüssigen Mitteln konnte vermieden werden.
- 9690.4440.01 Die Aktien der BKW wurden zu Schlusskursen per 31.12. neu bewertet.
- 9690.4940.01 Die Verzinsung der Gestehungskosten der Liegenschaften Finanzvermögen war höher.
  
- 9950.4896.01 Auf eine Auflösungstranche der Neubewertungsreserve zu Gunsten der Erfolgsrechnung wurde verzichtet, da die reglementarischen Voraussetzungen nicht gegeben sind, resp. der Aufwandüberschuss nur sehr gering ist.