



Jahresrechnung 2023

Gemeinde **Zollikofen**

INHALTSVERZEICHNIS

1	Berichterstattung	3
1.1	Bericht.....	3
1.1.1	Erfolgsrechnung.....	4
1.1.1.1	Grafische Darstellungen der Sachgruppen	6
1.1.1.2	Erläuterungen der Sachgruppen.....	6
1.1.2	Spezialfinanzierungen	14
1.1.3	Übrige Spezialfinanzierungen, Vorfinanzierungen mit Gemeindereglement.....	14
1.1.4	Investitionsrechnung.....	15
1.1.5	Bilanz	16
1.1.6	Zinspflichtiges Fremdkapital Gesamthaushalt.....	17
1.1.7	Nachkredite.....	17
1.2	Spezialfinanzierungen	17
2	Eckdaten.....	18
2.1	Übersicht.....	18
2.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsausweis	18
2.3	Gestufte Erfolgsausweise	19
2.3.1	Erfolgsausweis Gesamthaushalt	19
2.3.2	Erfolgsausweis Allgemeiner Haushalt	20
2.3.3	Erfolgsausweis Spezialfinanzierung Feuerwehr.....	21
2.3.4	Erfolgsausweis Spezialfinanzierung Wasser.....	22
2.3.5	Erfolgsausweis Spezialfinanzierung Abwasser	23
2.3.6	Erfolgsausweis Spezialfinanzierung Abfall	24
3	Bilanz.....	25
4	Funktionen.....	26
4.1	Erfolgsrechnung.....	26
4.1.1	Kommentar	26
4.2	Investitionsrechnung.....	38
5	Sachgruppen	39
5.1	Erfolgsrechnung.....	39
5.2	Investitionsrechnung.....	40
6	Geldflussrechnung.....	41
7	Finanzkennzahlen	43
7.1	Gesamthaushalt.....	43
7.2	Allgemeiner Haushalt.....	44
7.3	Spezialfinanzierung Feuerwehr	44
7.4	Spezialfinanzierung Wasser	44
7.5	Spezialfinanzierung Abwasser	45
7.6	Spezialfinanzierung Abfall	45
8	Antrag der Exekutive	46
8.1	Antrag	46
9	Bestätigungsbericht.....	47
10	Genehmigung.....	49

11	Anhang	50
11.1	Regelwerk.....	50
11.1.1	Angewendetes Regelwerk	50
11.1.2	Bewertung Finanzvermögen.....	50
11.1.3	Bewertung Verwaltungsvermögen.....	52
11.1.4	Aktivierungsgrenzen	52
11.1.5	Bestehendes Verwaltungsvermögen.....	52
11.2	Grundlagen der Jahresrechnung	52
11.2.1	Grundlagendaten	52
11.2.2	Steueranlagen, wiederkehrende Gebühren.....	53
11.3	Eigenkapitalnachweis	54
11.4	Rückstellungsspiegel	55
11.5	Beteiligungsspiegel.....	56
11.6	Gewährleistungsspiegel.....	59
11.7	Anlagespiegel	60
11.7.1	Sachanlagen Finanzvermögen	60
11.7.2	Sachanlagen Verwaltungsvermögen.....	61
11.7.3	Übriges Verwaltungsvermögen.....	62
11.8	Kreditkontrolle.....	63
11.8.1	Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen	63
11.8.2	Nachkredite.....	68
11.9	Weitere massgebende Angaben	73
11.9.1	Wiederbeschaffungswert Spezialfinanzierung Wasser	73
11.9.2	Wiederbeschaffungswert Spezialfinanzierung Abwasser.....	74
12	Details zur Rechnung (Bilanz, Erfolgs- und Investitionsrechnung).....[separate Broschüre].....	75

1 Berichterstattung

1.1 Bericht

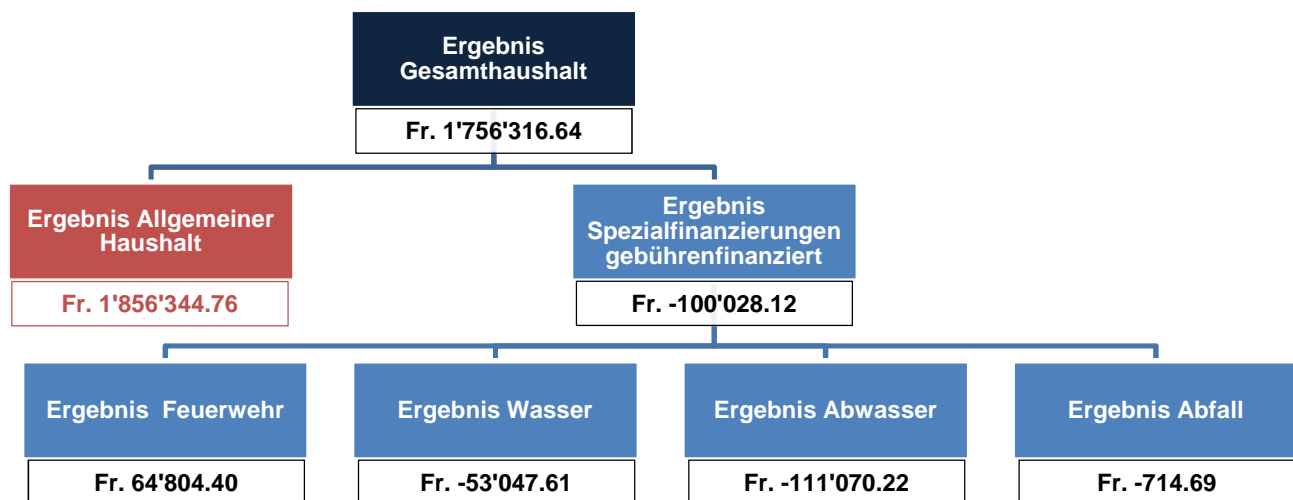
Allgemeines

Die Jahresrechnung 2023 wurde nach dem harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) gemäss Art. 70 des Gemeindegesetzes (GG, BSG 170.11) erstellt. Zum Einsatz gelangte das Informatiksystem (GemoWin NG) der Firma Dialog-Verwaltungs-Data AG in Baldegg.

Als Departementsvorsteher Finanzen ist seit dem 1. Januar 2019 Markus Burren im Amt. Für die Rechnungsführung ist David Portner, Finanzverwalter seit dem 1. Mai 2013, verantwortlich.

Ergebnisse

Das Ergebnis des Gesamthaushalts muss vom Grossen Gemeinderat genehmigt werden (vgl. auch Art. 54 Abs. 1 Bst. e der Gemeindeverfassung, SSGZ 101.1).



	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung			
Ergebnis Gesamthaushalt	1'756'316.64	-715'720.00	-287'974.21
Allgemeiner Haushalt	1'856'344.76	-634'920.00	0.00
Spezialfinanzierungen	-100'028.12	-80'800.00	-287'974.21
Ergebnis Investitionsrechnung			
Gesamthaushalt	3'876'566.74	6'965'400.00	8'139'363.14
Allgemeiner Haushalt	3'064'164.96	4'375'400.00	7'710'937.08
Spezialfinanzierungen	812'401.78	2'590'000.00	428'426.06
Abschreibungen			
Gesamthaushalt	2'639'916.95	2'710'810.00	2'816'919.51
Allgemeiner Haushalt	2'501'702.55	2'551'760.00	2'587'708.15
Spezialfinanzierungen	138'214.40	159'050.00	229'211.36
Selbstfinanzierung			
Gesamthaushalt	5'417'206.60	2'932'050.00	3'018'353.60
Allgemeiner Haushalt	4'535'558.57	1'514'260.00	2'290'028.90
Spezialfinanzierungen	881'648.03	1'417'790.00	728'324.70
Finanzierungsergebnis			
Gesamthaushalt	1'540'639.86	-4'033'350.00	-5'121'009.54
Allgemeiner Haushalt	1'471'393.61	-2'861'140.00	-5'420'908.18
Spezialfinanzierungen	69'246.25	-1'172'210.00	299'898.64
Selbstfinanzierungsgrad			
Gesamthaushalt	139.7%	42.1%	37.1%
Allgemeiner Haushalt	148.0%	34.6%	29.7%
Spezialfinanzierungen	108.5%	54.7%	170.0%

1.1.1 Erfolgsrechnung

Ergebnis Gesamthaushalt

Die Erfolgsrechnung des Gesamthaushalts (allgemeiner Haushalt und Spezialfinanzierungen) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 1'756'316.64 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 715'720.00. Die Besserstellung im Vergleich zum Budget beträgt Fr. 2'472'036.64.

Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Die Erfolgsrechnung des allgemeinen Haushalts schliesst nach Vornahme der systembedingten zusätzlichen Abschreibungen (Einlage in die finanzpolitischen Reserven) von Fr. 562'462.41 mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 1'856'344.76. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 634'920.00. Im Vergleich zum Budget ergibt sich in der Erfolgsrechnung eine Saldoverbesserung von Fr. 2'491'264.76.

Funktionale Gliederung	Aufwand	Ertrag	Nettoabweichung
0 Allgemeine Verwaltung	+36'651.02	+13'009.65	23'641.37
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	-100'032.80	-115'410.85	15'378.05
2 Bildung	+605'589.17	+155'737.40	449'851.77
3 Kultur, Sport und Freizeit	-21'910.14	+14'337.75	-36'247.89
4 Gesundheit	-24'265.61	+443.35	-24'708.96
5 Soziale Sicherheit	-2'290'672.92	-1'149'759.42	-1'140'913.50
6 Verkehr	-136'302.54	-183.50	-136'119.04
7 Umweltschutz und Raumordnung	-708'037.65	-646'880.23	-61'157.42
8 Volkswirtschaft	-4'122.80	-34'941.30	30'818.50
9 Finanzen und Steuern *	+411'900.39	+2'023'708.03	-1'611'807.64
Total	-2'231'203.88	+260'060.88	-2'491'264.76
Abweichungen (netto)			+2'491'264.76
Budgetiertes Ergebnis			-634'920.00
Ausgewiesenes Ergebnis (Saldo Erfolgsrechnung)			+1'856'344.76
* inkl. Zusätzliche Abschreibungen			562'462.41
Total Saldoverbesserung gegenüber Budget			3'053'727.17

Die folgenden Ereignisse und Geschäftsfälle haben das Rechnungsergebnis des allgemeinen Haushalts im Vergleich zum Budget massgeblich beeinflusst (Beträge >Fr. 50'000.00, Nettobetrachtung der Aufgabenbereiche beziehungsweise Funktionen):

Entlastungen, Besserstellungen

Funktion	Allgemeiner Haushalt	Betrag in Fr.
0220.30xx	Allgemeine Dienste; Personalaufwand inkl. Sozialversicherungsbeiträge	81'270
1626	Regionale Zivilschutzorganisation; Beitrag ZSO Bern plus	47'470
2120.3611	Primarstufe; Entschädigungen Kanton (Lohnanteile)	239'100
5320	Ergänzungsleistungen AHV/IV; Gemeindeanteil Lastenausgleich	367'900
5799.3611	Lastenausgleich Sozialhilfe; Gemeindeanteil	418'620
6150	Gemeindestrassen (ohne Abschreibungen)	69'830
6291	Gemeindeanteil öffentlicher Verkehr; Lastenausgleich	42'310
9100	Allgemeine Gemeindesteuern (netto), davon:	1'568'900
	- Forderungsverluste	110'250
	- Einkommenssteuern	704'460
	- Vermögenssteuern	70'210
	- Aktive/Passive Steuerauscheidungen natürliche Personen	-27'730
	- Quellensteuern	432'170
	- Gewinnsteuern	410'420
	- Aktive/Passive Steuerauscheidungen juristische Personen	96'830
	- Bildung Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen	-220'000
9101	Sondersteuern (netto), davon:	183'370
	- Wertberichtigung gefährdete Sondersteuern	-42'000
	- Grundstückgewinnsteuern	147'420
	- Sonderveranlagungen	77'210
9102	Liegenschaftssteuern	187'140
9300	Finanz- und Lastenausgleich	64'590
9500	Ertragsanteile, übrige	115'530
9610	Zinsen	49'330
Diverse	Ordentliche planmässige Abschreibungen	50'260

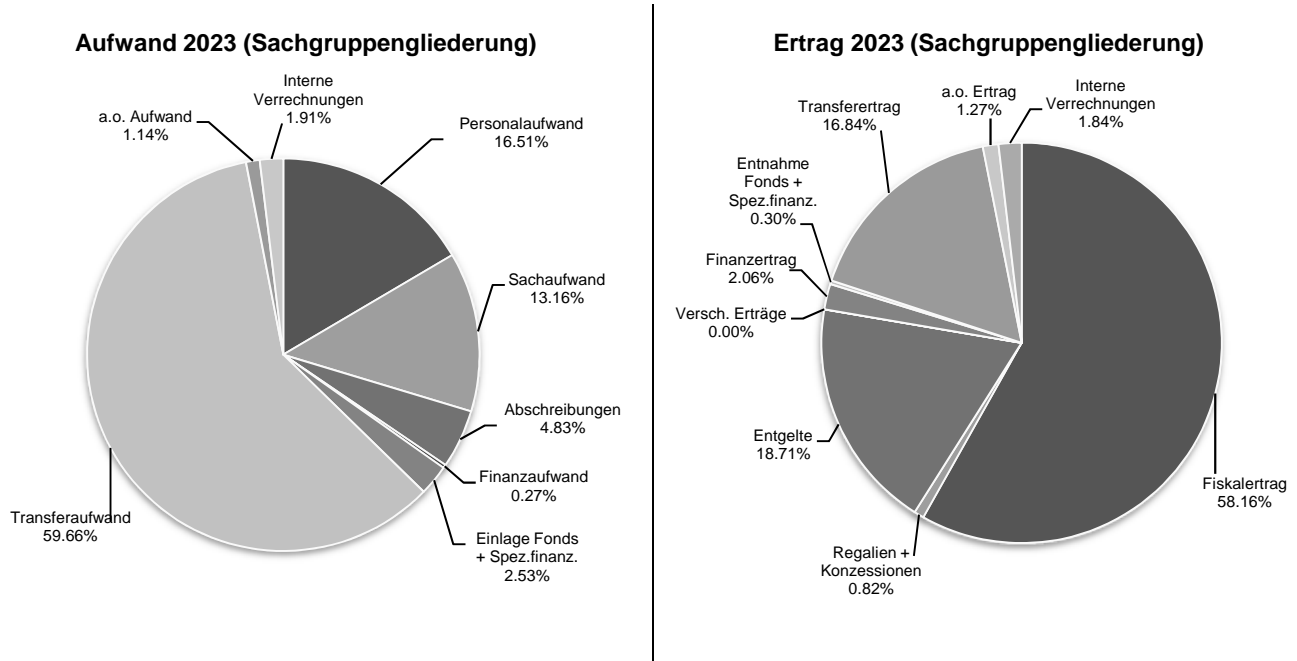
Belastungen, Schlechterstellungen

Funktion	Allgemeiner Haushalt	Betrag in Fr.
0220.31xx	Allgemeine Dienste; Sach- und übriger Betriebsaufwand	180'830
1400	Allgemeines Rechtswesen	76'190
2110.3611	Kindergarten; Entschädigungen Kanton (Lohnanteile)	88'620
21x0.31xx	Kindergarten, Primarstufe; Sach- und übriger Betriebsaufwand	97'120
2130.3611	Sekundarstufe I; Entschädigungen Kanton (Lohnanteile)	436'340
2170.31xx	Schulliegenschaften; Sach- und übriger Betriebsaufwand	112'940
2180	Tagesbetreuung	62'150
9900	Nicht aufgeteilte Posten; Einlagen finanzpolitische Reserven	562'460

Kommentar zu den Besser- und Schlechterstellungen beziehungsweise zu wichtigen Geschäftsfällen

- Infolge des resultierenden Ertragsüberschusses in der Erfolgsrechnung mussten zusätzliche Abschreibungen beziehungsweise finanzpolitische Reserven im Umfang von etwa Fr. 0.56 Mio. gebildet werden.
- Die allgemeinen Gemeindesteuern sind um netto Fr. 1.57 Mio. über den Budgeterwartungen.
 - Der Ertrag aus Einkommenssteuern natürlicher Personen übersteigt die Ertragsannahmen um Fr. 0.7 Mio. Aus dem laufenden Steuerjahr ergibt sich eine Besserstellung von rund Fr. 0.17 Mio. Der Ertrag aus Steuervorjahren fällt um etwa Fr. 0.53 höher aus.
 - Der Ertrag an Vermögenssteuern natürlicher Personen ist um rund Fr. 70'000.00 über dem Budgetwert. Vom laufenden Steuerjahr macht die Besserstellung etwa Fr. 24'000.00 aus. Der Ertrag aus Steuervorjahren beträgt rund Fr. 46'000.00.
 - Eine Besserstellung von Fr. 0.43 Mio. ist bei den Quellensteuern auszumachen.
 - Die Forderungsverluste fielen um Fr. 0.11 Mio. geringer aus als budgetiert.
 - Die Gewinnsteuern sind mit Fr. 0.41 Mio. über dem Budgetwert ausgefallen.
 - Aus Steuerauscheidungen juristischer Personen ergibt sich ein besseres Resultat von netto Fr. 0.1 Mio.
 - Für Steuerteilungen juristischer Personen wurden Rückstellungen im Umfang von Fr. 0.22 Mio. gebildet.
- Die Sondersteuern sind mit netto Fr. 0.18 Mio. über den erwarteten Erträgen. Die Besserstellung ergibt sich aus Grundstücksgewinnsteuern und aus Sonderveranlagungen.
- Bei den Erträgen aus Liegenschaftssteuern ergibt sich zum Budgetwert ein Mehrertrag von rund Fr. 0.19 Mio.
- Die Erbschafts- und Schenkungssteuern und die Ertragsanteile an direkte Bundessteuer übertreffen die Budgetsumme um etwa Fr. 0.11 Mio.
- Die Gemeindeanteile an die Finanz- und Lastenausgleichssysteme waren im Vergleich zu den veranschlagten Werten um netto Fr. 0.62 Mio. tiefer.
 - Die Kostenanteile für die Lehrergehälter Bildung waren über alle Schulstufen gesamthaft um rund Fr. 0.29 Mio. höher.
 - Der Gemeindeanteil für Ergänzungsleistungen fiel um etwa Fr. 0.37 Mio. tiefer aus. Der Beitrag pro Einwohner/-in ist unter der Budgetmeldung des Kantons ausgefallen.
 - Der Kostenanteil für den Lastenausgleich Sozialhilfe fiel um Fr. 0.42 Mio. geringer als budgetiert aus, was auf den tieferen Ansatz pro Einwohner/-in zurückzuführen ist.
 - An den direkten Finanzausgleich musste entgegen den Budgetberechnungen eine geringere Ausgleichszahlung von Fr. 59'000.00 bezahlt werden.
- Wegen dem Cyber-Angriff ergaben sich zusätzliche Informatikkosten von Fr. 0.13 Mio. Die weiteren höheren Sach- und Betriebsaufwendungen konnten mit tieferem Personalaufwand kompensiert werden. Bei den allgemeinen Diensten resultiert eine Schlechterstellung von netto Fr. 0.1 Mio.
- Die höhere Zahl an Schülerinnen und Schüler machte Klasseneröffnungen beim Kindergarten und der Primarstufe nötig. Beim Sach- und Betriebsaufwand ergaben sich dadurch höhere Auslagen von etwa Fr. 0.1 Mio.
- Der höhere Sach- und übriger Betriebsaufwand bei den Schulliegenschaften von rund Fr. 0.11 Mio. ist u. a. auf das Wasserleitungsleck bei der Sekundarschulanlage und auf die Renovation des Unterrichtszimmers im Untergeschoss der Aula Wahlacker zurückzuführen. Bei verschiedenen Schulanlagen mussten die elektrischen Installationen aufgrund der periodischen Prüfung verbessert werden. Die Stromkosten waren wegen den höheren Energiepreise ausserhalb der Grundversorgung teurer.
- Für die Tagesbetreuung ergab sich eine Saldoverschlechterung von netto Fr. 62'000.00. Der höhere Lohnaufwand konnte mit den Elternbeiträgen und dem Beitrag des Kantons teilweise kompensiert werden.
- In den meisten Aufgabenbereichen beziehungsweise Funktionen sind im Vergleich zum Budget weitere zahlreiche Saldoverbesserungen <Fr. 50'000.00 zu verzeichnen.

1.1.1.1 Grafische Darstellungen der Sachgruppen



1.1.1.2 Erläuterungen der Sachgruppen

Die nachfolgenden Kommentare über die Sachgruppen beziehen sich auf den Gesamthaushalt (Vergleich Budget zu Rechnung 2023).

Personalaufwand

(Löhne Behörden, Verwaltungs- und Betriebspersonal, Lehrkräfte, Sozialversicherungsbeiträge, Aus- und Weiterbildung, übriger Personalaufwand; SG 30)

Der Personalaufwand war um etwa 1.4 % oder um rund Fr. 0.12 Mio. geringer als budgetiert.

Die Behörden- und Kommissionsentschädigungen fielen im Vergleich zu den vorgesehenen Werten gesamthaft um Fr. 50'790.00 geringer aus. Insbesondere die geringere Anzahl an Parlaments- und Kommissionssitzungen wirkten sich aufwandmindernd aus. Die Entschädigungen für die Mitglieder des Regionalen Führungsorgans waren unter den Budgeterwartungen.

Der Minderaufwand von Fr. 0.12 Mio. bei den Löhnen des Verwaltungs- und Betriebspersonals ist auf die im Zeitpunkt der Budgeterstellung nicht vorhersehbaren Personalfuktuationen (vakante/nicht besetzte Stellen sowie Fluktuationsgewinne vorwiegend aus Personalwechsel), auf Tagelder von Sozialversicherungen und auf die Bildung/Auflösung von Ferien- und Überzeitguthaben zurückzuführen.

Die Löhne an Lehrkräfte fielen um rund Fr. 0.13 Mio. über dem Voranschlag aus, was entgegen den Budgetgrundlagen insbesondere auf die zusätzlichen Stunden für die Tagesbetreuung zurückzuführen ist.

Die Arbeitgeberbeiträge für die Sozial- und Personalversicherungen fielen mit Fr. 35'530.00 geringer als budgetiert aus.

Der übrige Personalaufwand wurde um Fr. 42'110.00 unterschritten, was sich vorwiegend mit Minderaufwendungen bei der Aus- und Weiterbildung (-Fr. 30'070.00) und für die Personalwerbung sowie für übriger Personalaufwand (total -Fr.12'040.00) begründet.

Sach- und übriger Betriebsaufwand

(Büro-, Betriebs- und Verbrauchsmaterial, Lehr- und Lebensmittel, Büromöbel, Maschinen, Geräte und Maschinen, Energie Liegenschaften, Dienstleistungen, Honorare, baulicher Unterhalt, Informatik, Mieten, Spesen, Forderungsverluste, übriger Betriebsaufwand; SG 31)

Beim Sach- und übriger Betriebsaufwand ergaben sich im Vergleich zum Budget von Fr. 6.29 Mio. Mehraufwendungen von etwa 4.6 % oder rund Fr. 0.29 Mio.

Der Material- und Warenaufwand wurde um Fr. 6'890.00 (+0.7 %) überschritten. Mehraufwand ist bei den Drucksachen, Publikationen, Lehrmittel (+Fr. 16'780.00) und für Lebensmittel (+Fr. 13'900.00) entstanden. Minderaufwand ist beim Büromaterial (-Fr. 9'460.00), Betriebs- und Verbrauchsmaterial (-Fr. 9'990.00), Fachliteratur, Zeitschriften sowie für medizinisches Material zu verzeichnen.

Die Aufwendungen für die nicht aktivierbaren Anlagen (Anschaffungen) wurden gemäss der verfügbaren Budgetsumme von etwa Fr. 0.22 Mio. um rund 24.1 % (+Fr. 53'980.00) überschritten. Mehraufwand ist für Schulmobiliar und Geräte (+Fr. 24'600.00) sowie für Hardware (+Fr. 18'950.00) zugunsten der Bildung entstanden. Für Anschaffung von Software (+Fr. 17'570.00) wurde der Kreditbetrag bei der allgemeinen Verwaltung überschritten. Für Maschinen, Geräte und Fahrzeuge ist ein Minderaufwand (-Fr. 8'730.00) zu verzeichnen.

Bei der Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen fielen die Aufwendungen um etwa 2.8 % oder um Fr. 37'950.00 höher aus. Die Aufwanzunahme in dieser Sachgruppe resultiert aus höheren Kosten für den Wasserbezug vom WVRB AG (+Fr. 21'300.00) und wegen höheren Energiepreise bei den Schulliegenschaften (+Fr. 45'600.00). Tiefere Energiekosten ergaben sich bei der öffentlichen Beleuchtung, beim Werkhof- und Bestattungsgebäude.

Für Dienstleistungen und Honorare wurden netto Fr. 13'450.00 mehr aufgewendet als vorgesehen. Der Mehraufwand findet sich bei den Dienstleistungen Dritter (+Fr. 36'810.00) insbesondere beim Gebührenaufwand Baubewilligungen und für die Kontrolltätigkeiten des ruhenden Verkehrs sowie für höhere Transport- und Entsorgungskosten der Abfallentsorgung. Für die sprachliche Frühförderung musste weniger aufgewendet werden und die Transport- und Entsorgungskosten bei den Gemeindestrassen waren unter den Budgetannahmen. Ebenfalls fiel der Aufwand für Tageskarten und für die Energiestadt unter den veranschlagten Werten aus. Die Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten wurden um Fr. 31'730.00 überschritten. Es wurden Stellvertretungen im Mandatsverhältnis für das Bauinspektorat beauftragt. Für die Schulraumplanung wurden zusätzliche finanzielle Mittel für die Fachberatung benötigt. Die Mehraufwendungen konnten teilweise mit Einsparungen bei der Fachberatung für die Raumordnung kompensiert werden. Bei den Sachversicherungsprämien (-Fr. 32'820.00) konnten Einsparungen bei den Versicherungskosten der allgemeinen Verwaltung erzielt werden. Der Beitrag an die Einsatzkostenversicherung musste nicht bezahlt werden (-Fr. 24'000.00). Die Honorare privatärztlicher Untersuchungen für die Schüler/-innen wurden um Fr. 17'050.00 unterschritten.

Der Aufwand für den baulichen und betrieblichen Unterhalt fiel entgegen dem Budget um Fr. 0.11 Mio. (+11.3 %) höher aus. Für den Unterhalt Strassen/Verkehrswege (+Fr. 34'540.00) wurde der Budgetbetrag insbesondere wegen der neuen Trafostation an der Landgarbenstrasse überschritten. Der höhere Gebäudeunterhalt (+Fr. 0.12 Mio.) ist bei der Verwaltungliegenschaft (+Fr. 17'770.00), bei den Schulliegenschaften (+Fr. 92'230.00) und bei der Kita Wahlackerstrasse (+Fr. 30'890.00) sowie beim Bestattungsgebäude (+Fr. 30'660.00) entstanden. Mit tieferem baulichem Unterhalt beim Feuerwehmagazin/Werkhof (-Fr. 34'770.00) konnte der Mehraufwand teilweise kompensiert werden. Ebenfalls war der Unterhalt übriger Sachanlagen mit Fr. 32'310.00 geringer.

Für den Unterhalt für Mobilien und immaterielle Anlagen ergaben sich im Vergleich zum Budget höhere Kosten von rund Fr. 0.15 Mio. (+34.1 %). Der Mehraufwand ist insbesondere auf den Cyber-Angriff vom November 2023 zurückzuführen. Die Wiederherstellung der ICT-Systeme erforderte finanzielle Mittel im Umfang von Fr. 0.13 Mio. Beim Informatik-Unterhalt Hardware (+Fr. 25'020.00) waren die pauschalierten jährlichen ICT-Entschädigungen an die Lehrkräfte nicht budgetiert. Minderaufwand ergab sich für den Unterhalt von Büromöbel, Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeuge von insgesamt Fr. 15'000.00.

Die Spesenentschädigungen fallen gesamthaft auf den budgetierten Werten aus. Bei den Reisekosten und Spesen (+Fr. 8'780.00) ergab sich aufgrund der sachlich korrekten Kontozuordnung der Pauschalspesen für die Gemeinderatsmitglieder eine Betragsabweichung (bisher im Lohnaufwand enthalten). Minderkosten entstanden bei den Exkursionen, Schulreisen und Lager (-Fr. 12'120.00) insbesondere bei der Gesundheitsförderung.

Die Wertberichtigungen auf Forderungen nahmen im Vergleich zum Budget um Fr. 72'860.00 ab. Es wurden Wertberichtigungen auf Steuerforderungen von netto Fr. 37'000.00 gebildet (Sondersteuern +Fr. 42'000.00, allgemeine Gemeindesteuern -Fr. 5'000.00). Die tatsächlichen Forderungsverluste waren Fr. 0.11 Mio. unter den Budgetannahmen von Fr. 0.3 Mio., was auf die geringeren Forderungsverluste bei den allgemeinen Gemeindesteuern zurückzuführen ist.

Für verschiedene Betriebsaufwendungen wurden die budgetierten Beträge nicht vollumfänglich beansprucht, was zu einer Besserstellung von Fr. 6'400.00 führte.

Abschreibungen

(Plan- und ausserplanmässige Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen; SG 33)

Das am 1. Januar 2016 bestehende Verwaltungsvermögen (vgl. Art. T2-4 der Übergangsbestimmungen der Gemeindeverordnung, BSG 170.111) wurde zu Buchwerten in das harmonisierte Rechnungsmodell 2 übernommen und wird während 10 Jahren, d. h. bis und mit dem Rechnungsjahr 2025, linear abgeschrieben. Der Abschreibungsbetrag für das bestehende Verwaltungsvermögen im allgemeinen Haushalt beträgt im Berichtsjahr Fr. 1'317'898.55.

Die ordentlichen Abschreibungen Verwaltungsvermögen (planmässige Abschreibungen Sachanlagen und Abschreibungen Immaterielle Anlagen ohne Investitionsbeiträge) nach Nutzungsdauern betragen Fr. 2'415'529.65 (Budget 2023: Fr. 2'498'070.00, Rechnung 2022: Fr. 2'604'069.76). Im Vergleich zum Budget fällt der Abschreibungsbetrag um Fr. 82'540.35 tiefer aus (-Fr. 61'631.65 beim allgemeinen Haushalt, -Fr. 20'908.70 bei den Spezialfinanzierungen). Die Abschreibungen erfolgen linear ab Inbetriebnahme beziehungsweise Nutzung der Investition und ergeben sich mit den vorhandenen Anlagegütern und mit den neu in Betrieb genommenen Vermögenswerten aus der Investitionstätigkeit. Im Geschäftsjahr 2023 mussten keine ausserplanmässigen Abschreibungen vorgenommen werden.

Zusätzliche systembedingte Abschreibungen (Art. 84 der Gemeindeverordnung, BSG 170.111) im allgemeinen Haushalt sind zwingend vorzunehmen, wenn im entsprechenden Rechnungsjahr

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

Ertragsüberschuss vor zusätzlichen Abschreibungen (SG 9000)		Fr. 2'418'807.17
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	Fr. 3'064'164.96	
- ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt *	Fr. -2'501'702.55	
Differenz (Selbstfinanzierungsfehlbetrag)	Fr. 562'462.41	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)		Fr. 562'462.41

* inkl. Abschreibungen Investitionsbeiträge allgemeiner Haushalt

Die Nettoinvestitionen fielen im Rechnungsjahr 2023 höher als die ordentlichen Abschreibungen aus, weshalb nach den geltenden Bestimmungen systembedingten zusätzlichen Abschreibungen vorzunehmen und in die finanzpolitischen Reserven einzulegen sind.

Finanzaufwand

(Zinsen, Liegenschaften Finanzvermögen; SG 34)

Der Finanzaufwand fiel um Fr. 12'820.00 unter den veranschlagten Werten aus (-8.7 %).

Der budgetierte Zinsaufwand für laufende und kurzfristige Finanzverbindlichkeiten wurde nicht benötigt. Die übrigen Passivzinsen zu Gunsten der Spezialfinanzierungen und Sonderrechnungen ergaben einen Mehraufwand. Höhere Bilanzwerte der Spezialfinanzierungen und Minderinvestitionen bei den spezialfinanzierten Bereichen führten zu höheren verrechneten Aktivzinsen zu Lasten des allgemeinen Haushalts.

Der Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen wurde wegen tieferem baulichem Unterhalt beim Mehrfamilienhaus Buchweg unterschritten.

Bei den Wertberechtigungen Anlagen Finanzvermögen führte die amtliche Neubewertung AN20 bei der Parzelle Nr. 1330 Hubel zu einer Wertkorrektur.

Beim Verschiedenen Finanzaufwand ist eine Besserstellung von Fr. 10'810.00 feststellbar. Für Vergütungszinse Steuern war der Aufwand unter dem Budgetwert und es mussten keine Negativzinsen auf den verfügbaren liquiden Mitteln bezahlt werden.

Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen

(Werterhalt Wasser und Abwasser, Schutzraumsatzabgabefonds; SG 35)

Die Sachgruppe bezieht sich auf die Finanzierungsvorschriften für die Einlagen in den Werterhalt (gemäss Wiederbeschaffungswerten) der spezialfinanzierten Bereiche Wasser (Fr. 0.33 Mio.) und Abwasser (Fr. 0.54 Mio.). Im Berichtsjahr wurden Einlagen in den Werterhalt im Umfang von rund Fr. 1.27 Mio. vorgenommen (-Fr. 0.53 Mio.). Die Erträge aus Anschlussgebühren sind variabel und werden zu 100 % der Einlage in den Werterhalt angerechnet beziehungsweise sind vollumfänglich in den Werterhalt einzubringen (vgl. Gemeindeinformation des Kantons vom 4. Februar 2016). Sowohl bei der Wasserversorgung (-Fr. 0.23 Mio.) als auch bei der Abwasserentsorgung (-Fr. 0.3 Mio.) sind die Anschlussgebühren unter dem Budgetwert ausgefallen.

Transferaufwand

(Entschädigungen und Beiträge an Gemeinwesen und Dritte, Finanz- und Lastenausgleich; SG 36)

Der Transferaufwand fiel insgesamt um rund 7.1 % unter dem Budgetwert von Fr. 32.12 Mio. aus (-Fr. 2.27 Mio.). Die kantonalen Servicegebühren für das Steuerwesen fielen geringer aus als erwartet (-Fr. 27'180.00).

Die Kosten für Schulgelder an andere Gemeinden (-Fr. 31'660.00) waren sowohl bei der Primarstufe und der Sekundarstufe I unter den Budgetwerten. Für die Feuerwehr waren die verrechneten Betriebs- und Verwaltungskosten geringer (-Fr. 14'510.00), da sich tiefere Kosten für das Magazin ergaben.

Bei den Beiträgen an Gemeinwesen und Dritte (öffentliche und private Unternehmungen und Organisationen) ergaben sich verschiedene Betragsabweichungen im Vergleich zum Budget (u. a. Beitrag ZSO Bern -Fr. 47'470.00, Beiträge an Institutionen regionaler Bedeutung -Fr. 13'030.00, Beitrag an Musikschule Zollikofen-Bremgarten +Fr. 16'750.00). Verschiedene Aufwendungen wurden über Spezialfinanzierungen finanziert (Betriebsbeitrag ARA Worblental +Fr. 0.11 Mio., Beitrag Feuerwehr Region Moossee -Fr. 0.14 Mio., Betriebsbeitrag KEWU AG -Fr. 28'780.00, Beiträge an Baudenkmäler und Naturobjekte -Fr. 14'750.00) oder anteilmässig über Lastenausgleichssysteme abgerechnet (Beitrag Verein Offene Kinder- und Jugendarbeit -Fr. 30'780.00, Betreuungsgutscheine für Kinderbetreuung und Tageseltern, Alimenterwesen). Wie im Vorjahr leistete die Gemeinde einen Beitrag von Fr. 10'000.00 an eine Hilfsaktion im Ausland.

Für die gesetzliche wirtschaftliche Sozialhilfe sind Aufwendungen von Fr. 6.74 Mio. zu verzeichnen. Der Budgetbetrag wurde damit um Fr. 1.38 Mio. unterschritten. Die Entschädigung aus dem Lastenausgleich Sozialhilfe bemisst sich an den erfolgten Aufwendungen, d. h. die wirtschaftliche Sozialhilfe ist erfolgsneutral, da die Aufwendungen und Erträge mit dem Kanton abgerechnet werden (vgl. Finanz- und Lastenausgleich).

Die planmässigen Abschreibungen für Investitionsbeiträge waren mit Fr. 0.22 Mio. um Fr. 11'650.00 über dem Budgetwert (+5.5 %). Die Abschreibungen sind jeweils abhängig von den erfolgten Investitionen und den abschreibungspflichtigen Vermögenswerten.

Finanz- und Lastenausgleich

Der Finanzausgleich ist das Hauptinstrument zur Verringerung der Unterschiede zwischen finanzschwachen und finanzstarken Gemeinden. Die Gemeinde musste an den direkten Finanzausgleich (Disparitätenabbau) einen Beitrag von Fr. 59'220.00 bezahlen. Im Vergleich zum Budgetbetrag von rund Fr. 0.12 Mio. ergibt sich eine Abweichung von Fr. 58'780.00, was auf die in den massgebenden Steuerjahren tieferen harmonisierten Steuerertragsindizes zurückzuführen ist.

Mit dem Soziodemografischen Zuschuss erhalten die Gemeinden, welche durch ihre soziodemografische Struktur belastet sind, einen Beitrag zur Abfederung der verschiedenen Angebote der institutionellen Sozialhilfe wie Jugendarbeit und familienergänzende Betreuungsangebote. Die Gemeinde erhielt einen Zuschuss von etwa Fr. 0.27 Mio., was den Budgetannahmen entspricht.

Bei der Lastenverteilung handelt es sich um Verbundaufgaben, welche vom Kanton und den Gemeinden gemeinsam finanziert werden. Die Gemeinde hat für die Lastenausgleiche netto Fr. 16.39 Mio. inklusive periodengerechter Abgrenzungen der Lastenausgleiche Ergänzungsleistungen, Familienzulagen für Nichterwerbstätige und Sozialhilfe aufgewendet. Das Budget rechnete mit einem Aufwand von netto etwa Fr. 16.95 Mio., was eine Besserstellung von rund Fr. 0.56 Mio. ergibt. Die Gemeindeanteile an den Finanz- und Lastenausgleich im Überblick:

Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Abweichung
Gehaltskostenanteile Bildung	4'188'440.00	3'902'590.00	285'850.00
Ergänzungsleistungen	2'368'278.00	2'736'180.00	-367'902.00
Familienzulagen	45'473.00	56'300.00	-10'827.00
Sozialhilfe	6'078'402.05	6'497'020.00	-418'617.95
Öffentlicher Verkehr	1'709'210.00	1'751'520.00	-42'310.00
Aufgabenteilung	2'003'498.00	2'009'280.00	-5'782.00
Total Lastenausgleich	16'393'301.05	16'952'890.00	-559'588.95
Finanzausgleich	59'222.00	118'000.00	-58'778.00
Soziodemografischer Zuschuss	-266'536.00	-266'050.00	-486.00
Total Finanzausgleich (netto)	-207'314.00	-148'050.00	-59'264.00
Saldo zu Lasten Gemeinde (netto)	16'185'987.05	16'804'840.00	-618'852.95

Die Zahlungen an den Lastenausgleich Gehaltskosten der Volksschule (Kindergarten, Primarstufe, Sekundarstufe I) waren gesamthaft um rund Fr. 0.29 Mio. über dem veranschlagten Wert von Fr. 3.9 Mio. Betragsverschiebungen ergaben sich innerhalb der verschiedenen Schulstufen. Die Planung der Anzahl Lektionen für den Regelunterricht und für die Besonderen Massnahmen ist herausfordernd, da verschiedene Faktoren auf die Pensplanplanung einwirken. Die 12. Kindergartenklasse per Schuljahr 2022/23 und auch die 13. Kindergartenklasse per Schuljahr 2023/24 waren im Budget nicht vollumfänglich enthalten und machte höhere Lehrergehaltskosten erforderlich. Die zweite Entlastungslektion für die Klassenlehrpersonen verursachte zusätzlich höhere Lohnanteile. Die Gehaltskostenanteile der Schulleitungen Primarstufe vom Schuljahr 2022/23 wurden vom Kanton bei der Sekundarstufe I verrechnet, was Betragsverschiebungen zwischen den beiden Schulstufen bewirkte.

Der Lastenausgleich Sozialversicherung Ergänzungsleistungen und Familienzulagen für Nichterwerbstätige werden je zur Hälfte durch den Kanton und die Gemeinden finanziert. Der Gemeindeanteil fiel für die Ergänzungsleistungen um rund Fr. 0.37 Mio. und der Anteil an die Familienzulagen um Fr. 10'830.00 tiefer aus, als aufgrund der kantonalen Angaben budgetiert. Die Minderkosten sind auf die tieferen Ansätze je Einwohner/-in zurückzuführen.

Die Kosten für den Lastenausgleich Sozialhilfe werden von Kanton und Gemeinden zu je 50 % getragen. Im Vergleich zum Budget ergab sich ein Minderaufwand von rund Fr. 0.42 Mio. bei einer veranschlagten Summe von Fr. 6.5 Mio. Der Ansatz je Einwohner/-in war unter der Budgetmeldung des Kantons.

Die Finanzierung des Lastenausgleichs öffentlicher Verkehr erfolgt zu 2/3 durch den Kanton und zu 1/3 durch die Gemeinden. Unter Berücksichtigung der Schlussrechnung vom Vorjahr fiel der Gemeindeanteil um Fr. 42'310.00 geringer aus.

Lastenverschiebungen der Aufgabenteilung zwischen Kanton und Gemeinden werden in Form des Lastenausgleichs Neue Aufgabenteilung gegenseitig verrechnet. Der Aufwand im Geschäftsjahr entspricht den budgetierten Erwartungen von Fr. 2.0 Mio.

Über den gesamten Kosten vom Finanz- und Lastenausgleichssystem waren im Vergleich zu den Budgetwerten die Gemeindeanteile um netto Fr. 0.62 Mio. tiefer als die Budgetmeldung des Kantons dies vorsahen.

Ausserordentlicher Aufwand und Ertrag

(Einlagen in Eigenkapital, Rücklagen Globalbudgetbereiche, Vorfinanzierungen, Neubewertungsreserven; SG 38)

Beim globalbudgetierten Bereich der Sekundarstufe I erfolgte gemäss dem Reglement eine Einlage in die Spezialfinanzierung von etwa Fr. 5'240.00.

Aufgrund des Rechnungsergebnisses im allgemeinen Haushalt mussten gemäss den gesetzlichen Vorgaben nicht budgetierte systembedingte zusätzliche Abschreibungen von rund Fr. 0.56 Mio. vorgenommen und in die finanzpolitischen Reserven eingelegt werden.

Interne Verrechnungen

(Verrechnung von Dienstleistungen, Mieten, Betriebs- und Verwaltungskosten, Kalkulatorische Zinsen; SG 39)

Die internen Verrechnungen fielen gesamthaft um rund Fr. 40'710.00 oder etwa 4.5 % höher aus. Betragsveränderungen zum Budget ergaben sich bei der Dienstleistungsverrechnung im Bereich Kinder- und Erwachsenenschutz (+Fr. 36'770.00) und bei der Schifffahrt beziehungsweise Gemeindestrassen.

Fiskalertrag

(Direkte Steuern natürliche und juristische Personen, Liegenschafts-, Vermögensgewinn- und Erbschaftssteuern; SG 40)

Die Steuererträge für das Jahr 2023 wurden auf der unveränderten Gemeindesteueranlage von 1.40 Einheiten erhoben. Ein Steueranlagezehntel machte gestützt auf die Werte der Rechnung etwa Fr. 1.86 Mio. aus (Budget: Fr. 1.74 Mio., Rechnung Vorjahr: Fr. 1.68 Mio.). Der Fiskalertrag ergab Fr. 30.12 Mio. (Budget: 28.15 Mio., Rechnung Vorjahr: Fr. 28.21 Mio.) und war um rund 7.0 % oder um etwa 1.97 Mio. über dem Budgetwert.

Bei den direkten Steuern natürlicher Personen darf im Vergleich zum Budget eine Ertragszunahme von rund Fr. 1.15 Mio. beziehungsweise ein Mehrertrag von 5.0 % verzeichnet werden. Die Einkommenssteuern fielen bei einem budgetierten Ertrag von Fr. 20.71 Mio. mit Fr. 0.7 Mio. oder um 3.4 % über den veranschlagten Werten aus. Die Erträge aus Nachsteuern und Bussen waren um Fr. 21'630.00 über dem Budgetwert. Bei den Steuerauscheidungen von Einkommen ergab sich eine Besserstellung von netto Fr. 40'230.00.

Die Vermögenssteuern natürlicher Personen fielen um Fr. 70'210.00 über dem Budgetwert von Fr. 2.22 Mio. aus. Bei den Steuerauscheidungen von Vermögen ergab sich eine Schlechterstellung von netto Fr. 67'960.00.

Die Quellensteuern natürlicher Personen waren um Fr. 0.43 Mio. über den Ertragsannahmen. Der Ertrag unterliegt erheblichen Schwankungen und ist abhängig vom Bearbeitungsstand der kantonalen Steuerverwaltung.

Die direkten Steuern juristischer Personen fielen mit Fr. 1.63 Mio. über dem Budgetwert von 1.22 Mio. aus (+18.1 % oder um etwa +Fr. 0.28 Mio.). Bei den Gewinnsteuern resultierte ein Mehrertrag von Fr. 0.41 Mio. Es ist davon auszugehen, dass der Mehrertrag aufgrund der Taxationsvornahmen nicht wiederkehrend eintreten wird. Bei den Steuerauscheidungen von Gewinnsteuern ergab sich im Vergleich zum Budget eine Besserstellung von netto Fr. 0.1 Mio. Es wurden Rückstellungen für Steuerteilungen von juristischen Personen gemäss der gängigen Berechnungsvornahme von Fr. 0.22 Mio. gebildet. Die Kapitalsteuern inklusive Steuerauscheidungen fielen mit netto Fr. 21'480.00 über den Ertragserwartungen aus. Entgegen den Budgetannahmen konnten keine Holdingsteuern vereinnahmt werden (-Fr. 11'830.00).

Bei den übrigen direkten Steuern ergaben sich im Vergleich zum Budget Besserstellungen von Fr. 0.54 Mio. Der Ertrag an Liegenschaftssteuern war um rund Fr. 0.19 Mio. höher als budgetiert. Die Zunahme an Parzellen ist vorwiegend auf Abparzellierungen zurückzuführen, als Folge von neuen Überbauungen und verdichteter Bauweise. Aus den Bewertungsvornahmen ist ein Mehrertrag an Liegenschaftssteuern feststellbar. Die Vermögensgewinnsteuern waren um Fr. 0.22 Mio. über den Ertragsannahmen (Grundstückgewinnsteuern +Fr. 0.15 Mio. und Sonderveranlagungen +Fr. 77'210.00). Die Erbschafts- und Schenkungssteuern waren mit Fr. 0.1 Mio. über dem erwarteten Ertrag. Aus abgeschrieben Steuern resultierte ein Mehrertrag von Fr. 24'960.00.

In den verschiedenen Steuerarten ergaben sich folgende Ertragsverschiebungen im Vergleich zum Budget:

Übersicht Steuerart	Rechnung 2023	Budget 2023	Abweichung
Einkommenssteuern natürliche Personen	21'414'462.10	20'710'000.00	704'462.10
Vermögenssteuern natürliche Personen	2'292'207.65	2'222'000.00	70'207.65
Quellensteuern natürliche Personen	848'228.70	413'000.00	435'228.70
Steuerausscheidungen natürliche Personen (netto)	-262'732.45	-235'000.00	-27'732.45
Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen	-13'036.30	-8'100.00	-4'936.30
Rückstellungen natürliche Personen	0.00	0.00	0.00
Nachsteuern und Bussen natürliche Personen	24'366.40	46'000.00	-21'633.60
Gewinn-, Kapital-, Holdingsteuern juristische Personen	1'650'869.15	1'250'000.00	400'869.15
Steuerausscheidungen juristische Personen (netto)	382'832.30	286'000.00	96'832.30
Pauschale Steueranrechnung juristische Personen	-271.25	-1'000.00	728.75
Rückstellungen juristische Personen	-220'000.00	0.00	-220'000.00
Eingang abgeschriebener Steuern	64'630.80	45'000.00	19'630.80
Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern	-161'751.14	-272'000.00	110'248.86
Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben	5'000.00	0.00	5'000.00
Sondersteuern (netto)	1'146'369.05	963'000.00	183'369.05
Liegenschaftssteuern (netto)	2'519'943.85	2'332'800.00	187'143.85
Total netto Steuern (+ = Besserstellung / - = Schlechterstellung)	29'691'118.86	27'751'700.00	1'939'418.86
Hundesteuer (netto)	38'220.00	38'520.00	-300.00
Erbschafts- und Schenkungssteuern (netto)	178'499.15	79'000.00	99'499.15
Ertragsanteile an Direkte Bundessteuer	107'027.30	91'000.00	16'027.30
Total netto (+ = Besserstellung / - = Schlechterstellung)	30'014'865.31	27'960'220.00	2'054'645.31

Die Abweichung bei den Einkommenssteuern natürlicher Personen von Fr. 0.7 Mio. ist mit +Fr. 0.53 Mio. aus Vorjahressteuern und mit +Fr. 0.17 Mio. aus dem laufenden Steuerjahr zurückzuführen. Zum Vorjahr hat die Zahl der steuerpflichtigen natürlichen Personen (6'845) um 108 Personen zugenommen. Die Zunahme der Wohnbevölkerung aufgrund der Bautätigkeit der vergangenen Jahre hat sich auf die Zahl der steuerpflichtigen Personen positiv ausgewirkt.

Die Abweichung bei den Vermögenssteuern natürlicher Personen von Fr. 70'210.00 ist einerseits auf den Ertrag an Steuern vom laufenden Jahr (+Fr. 24'430.00) und andererseits aus Vorjahressteuern (+Fr. 45'780.00) zurückzuführen.

Unter Berücksichtigung der Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern von rund Fr. 0.16 Mio. (-Fr. 0.11 Mio.) und der Auflösung von Wertberichtigungen gefährdeter Steuerguthaben (Fr. 5'000.00) ergibt sich im Vergleich zum Budget bei den Steuern (Funktion 910, Steuern) im Rechnungsjahr eine Saldoverbesserung um netto rund Fr. 2.24 Mio. Franken (+7.0 %).

Wird zu den Steuern die Hundesteuer (Funktion 7792) und die übrigen Ertragsanteile (Funktion 9500) mitberücksichtigt, ergibt sich im Berichtsjahr 2023 eine Besserstellung von netto Fr. 2.27 Mio.

Bei der Abschlussprognose vom Oktober 2023 wurde bei den allgemeinen Gemeindesteuern von einem Minderertrag im Vergleich zum Budget ausgegangen. Die Sondersteuern (Grundstückgewinne und Sonderveranlagungen) entsprachen den Ertragserwartungen. Der Mehrertrag an Liegenschaftssteuern zeichnete sich bereits ab. Über alle Steuerarten wurde im Vergleich zu den Budgetwerten mit einem geringfügig tieferen Nettoertrag von Fr. 0.12 Mio. gerechnet. Im letzten Quartal des Jahres ergingen im Bereich der Steuern wesentliche Veränderungen, welche den Fiskalertrag positiv beeinflusst haben.

Regalien und Konzessionen

(Konzessionserträge; SG 41)

Die Erträge stammen vorab aus den Energieabgaben von Elektrizität und Gas und fielen gesamthaft um etwa 7.1 % oder um Fr. 32'540.00 unter dem Budgetwert von Fr. 0.46 Mio. aus.

Entgelte

(Feuerwehersatzabgaben, Gebühren für Amtshandlungen, Benützungsgebühren und Dienstleistungen, Verkaufserlöse, Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter; SG 42)

Die Entgelte fielen im Vergleich zum Budget um 7.7 % unter den Budgetwerten aus (-Fr. 0.81 Mio.).

Bei den Feuerwehersatzabgaben ist ein Mehrertrag von Fr. 79'550.00 zu verzeichnen, was mit der Anzahl ersatzabgabepflichtigen Personen und deren einkommensabhängigen Taxationen im Zusammenhang steht.

Aus Gebühren für Amtshandlungen ergab sich eine Ertragsabnahme von Fr. 29'310.00. Insbesondere sind tiefere Erträge an Baubewilligungsgebühren (-Fr. 37'850.00) und beim Gebührenertrag aus der Vollzugshilfe (-Fr. 4'940.00) feststellbar. Diesem Minderertrag stehen höhere Erträge aus Gebühren für Amtshandlungen, überrige Verwaltung (+Fr. 6'690.00) und erbrechtliche Gebühren sowie Gebühren Rauchgaskontrolle (+Fr. 6'870.00) gegenüber.

Die Erträge aus Benützungsgebühren und Dienstleistungen fielen mit Fr. 5.86 Mio. rund Fr. 0.65 Mio. unter den veranschlagten Werten aus. Zur Schlechterstellung führten im Wesentlichen die Benützungsgebühren Tageskarte Gemeinde (-Fr. 15'830.00), die Anschlussgebühren der Spezialfinanzierungen Wasserversorgung (-Fr. 0.23 Mio.) und Abwasserentsorgung (-Fr. 0.3 Mio.), die Verbrauchsgebühren der Wasserversorgung (-Fr. 46'060.00), die Grundgebühren (-Fr. 35'020.00) und die Erträge vom Gebühren- und Containermarkenverkauf (-Fr. 69'560.00) der Abfallentsorgung. Mehrerträge waren bei den Elternbeiträgen der Tagesbetreuung (+Fr. 27'840.00), an Verbrauchsgebühren der Wasserversorgung (+Fr. 12'840.00) und bei den Benützungsgebühren und Dienstleistungen vom Bestattungswesen (+Fr. 13'410.00) zu verzeichnen.

Bei den Erlösen aus Verkäufen ergab sich insbesondere beim Verkauf von Altpapier bei der Spezialfinanzierung Abfallentsorgung ein Minderertrag von Fr. 36'660.00.

An Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter sind rund Fr. 0.19 Mio. weniger eingegangen als budgetiert (Fr. 3.03 Mio.). Die Abweichungen begründen sich vorab mit tieferen Rückerstattungen bei der wirtschaftlichen Sozialhilfe (-Fr. 0.33 Mio.). Höhere Rückerstattungen sind aus den Alimentenbevorschussungen (+Fr. 0.1 Mio.) feststellbar. Im Weiteren fielen im Vergleich zum Budget die Rückerstattungen Dritter bei der Verwaltungsliegenschaft und bei den Schulliegenschaften aufgrund von Versicherungsleistungen höher aus (+Fr. 29'760.00). Der Ertrag für die Benützung von öffentlichem Terrain überstieg die Budgetannahme um Fr. 11'080.00.

Die Bussen fielen gesamthaft um Fr. 14'920.00 über dem Budgetwert aus, was auf den höheren Bussenertrag aus der Parkplatzbewirtschaftung zurückzuführen ist.

Finanzertrag

(Zinserträge, Liegenschaftsertrag Finanz- und Verwaltungsvermögen, Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen, Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen; SG 44)

Die Finanzerträge fielen mit Fr. 1.06 Mio. um rund 5.7 % oder um Fr. 57'030.00 höher aus.

Der Zinsertrag war mit Fr. 0.23 Mio. um Fr. 31'320.00 über dem Budgetwert. An Zinsen aus kurzfristigen Finanzanlagen konnten nicht budgetierte Erträge von Fr. 28'440.00 erzielt werden. Bei den Spezialfinanzierungen ergaben sich infolge der zinspflichtigen Werte geringfügige höhere Zinserträge als budgetiert. Bei den bestehenden Darlehensverträgen führten die höheren Zinssätze zu einem Mehrertrag.

Der Liegenschaftsertrag Finanzvermögen fiel wegen der Mietzinsanpassung aufgrund des höheren Referenzzinssatzes beim Mehrfamilienhaus Buchweg über der Budgetannahme aus.

Bei den Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen ergab sich für den bestehenden Baurechtsvertrag der Parzelle Nr. 1330 Hubel eine Marktwertanpassung. Auslöser der Bewertungsvornahme war die amtliche Neubewertung AN20.

Der Liegenschaftsertrag Verwaltungsvermögen fiel mit Fr. 16'650.00 über den Budgetwerten aus. Der angepasste Mietpreis je Parkplatz auf der Steinibachmatte führte zu einem Mehrertrag. Im Vergleich zum Budget fielen die Benützungserträge vom Freizeithaus Meielen um Fr. 9'520.00 höher aus. Aus der Nebenkostenabrechnung für die Gemeindebibliothek resultierte eine Rückerstattung.

Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen

(Werterhalt Wasser und Abwasser; SG 45)

Die Sachgruppe bezieht sich auf die Finanzierungsvorschriften für die Entnahmen aus dem Werterhalt der spezialfinanzierten Bereiche Wasser (Fr. 84'500.00) und Abwasser (Fr. 69'440.00). Die Entnahmen fielen um Fr. 37'470.00 unter den Budgetberechnungen aus. Der Spezialfinanzierung Werterhalt Wasser und Abwasser wurden die Entnahmen im Umfang der ordentlichen Abschreibungen belastet. Für bestimmte Arbeitsvornahmen konnten die Aufwendungen für den werterhaltenden Unterhalt der Erfolgsrechnung ebenfalls der Spezialfinanzierung Werterhalt entnommen werden.

Transferertrag

(Entschädigungen und Beiträge von Gemeinwesen, Finanz- und Lastenausgleich; SG 46)

Im Vergleich zum Budget von Fr. 8.72 Mio. ergab sich beim Transferertrag ein Minderertrag von etwa 8.6 % oder um rund Fr. 0.82 Mio.

Die Ertragsanteile an der direkten Bundessteuer als Folge der Umsetzung des Bundesgesetzes über die Steuerreform und die AHV-Finanzierung (STAF) ergab für die Gemeinde eine höhere Abgeltung von Fr. 16'030.00.

Betragsveränderungen zu den Budgetwerten ergaben sich insbesondere aus laufenden Betriebs- und Defizitbeiträgen für die öffentliche Aufgabenerfüllung (Sachgruppe 461, gesamthaft -Fr. 0.94 Mio.) wie Abrechnung Lastenausgleich Sozialhilfe (-Fr. 0.85 Mio.) und Prämienverbilligungen Krankenkasse (-Fr. 68'910.00), Besoldungspauschalen Sozialdienste (netto -Fr. 19'090.00), Betreuungsgutscheine für Kinderbetreuung und Tageseltern (+Fr. 12'300.00) und für die interne Verrechnung der Betriebs- und Verwaltungskosten vom Werkhofgebäude (-Fr. 16'300.00).

Die Beiträge von Gemeinwesen und Dritte waren um Fr. 96'910.00 über den veranschlagten Werten (Sachgruppe 463, total Fr. 0.62 Mio.). Der Schulkostenbeitrag bei der Sekundarstufe I fiel um Fr. 12'920.00 höher als budgetiert aus. Die kantonale Normkostenabgeltung für die Tagesschule war mit Fr. 93'170.00 über der Budgetannahme. Die Beiträge von Gemeinden an das Regionale Führungsorgan fiel aufgrund tieferer Aufwendungen unter der Budgetannahme aus (-Fr. 7'410.00).

Ausserordentlicher Ertrag

(Entnahmen aus Eigenkapital, Rücklagen Globalbudgetbereiche, Vorfinanzierungen, Neubewertungsreserven; SG 48)

Bei dieser Sachgruppe handelt es sich um Entnahmen aus dem Eigenkapital beziehungsweise aus Vorfinanzierungen. Die Entnahmen fielen mit Fr. 0.66 Mio. um Fr. 12'390.00 unter den Budgeterwartungen aus.

Beim globalbudgetierten Bereich der Sekundarstufe I erfolgten gemäss dem Reglement Entnahmen aus der Spezialfinanzierung von Fr. 3'250.00. Aus der Vorfinanzierung Baudenkmäler und Naturobjekte fiel die Entnahme um Fr. 14'750.00 geringer aus als budgetiert. Der Spezialfinanzierung Werterhalt Liegenschaften Finanzvermögen wurde zur Deckung des baulichen Unterhalts die Summe von Fr. 19'870.00 entnommen. Die Entnahme fiel unter der Budgetannahme aus. Der Bestand der Neubewertungsreserve ist linear zugunsten des allgemeinen Haushalts über fünf Jahre aufzulösen. Die Auflösung im Umfang von Fr. 0.36 Mio. entspricht der Budgetberechnung. Die bei der Ausgliederung der Wasserversorgung gebildete Spezialfinanzierung ist gemäss den übergeordneten Bestimmungen innerhalb von 16 Jahren erfolgswirksam aufzulösen. Der buchmässige Ertrag beträgt Fr. 0.27 Mio. pro Jahr und wurde zu Gunsten der Wasserrechnung aufgelöst.

Interne Verrechnungen

(Verrechnung von Dienstleistungen, Mieten, Betriebs- und Verwaltungskosten, Kalkulatorische Zinsen; SG 49)

Die internen Verrechnungen fielen gesamthaft um rund Fr. 40'710.00 oder etwa 4.5 % höher aus. Betragsveränderungen zum Budget ergaben sich bei der Dienstleistungsverrechnung im Bereich Kinder- und Erwachsenenschutz (+Fr. 36'770.00) und bei der Schifffahrt beziehungsweise Gemeindestrassen.

Abschluss Erfolgsrechnung

(Allgemeiner Haushalt, Spezialfinanzierungen; SG 90)

Die Ertrags- oder Aufwandüberschüsse der Erfolgsrechnung von den Spezialfinanzierungen nach übergeordnetem Recht (Feuerwehr, Wasserversorgung, Abwasserentsorgung, Abfallentsorgung) werden über die Abschlusskonten ausgeglichen. Der Saldo der Erfolgsrechnung des allgemeinen Haushalts wird beim Abschluss der Rechnungsperioden in die Bilanz übertragen.

1.1.2 Spezialfinanzierungen

Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr

Die Spezialfinanzierung Feuerwehr (Funktion 1500) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 64'804.40 ab. Budgetiert war ein Defizit von Fr. 189'030.00, was eine Besserstellung von Fr. 253'834.40 ergibt. Das Eigenkapital (Konto 29000.51) beträgt per 31. Dezember 2023 Fr. 890'846.92.

Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

Die Wasserversorgung (Funktion 7101) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 53'047.61 ab. Geplant wurde mit einem Defizit von Fr. 64'840.00. Im Vergleich zum Budget ergibt dies eine Besserstellung von Fr. 11'792.39. Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich, Konto 29001.11) beträgt per Bilanzstichtag Fr. 1'617'185.96. Der Bestand des Werterhalts (Vorfinanzierung, Konto 29301.11) beläuft sich per 31. Dezember 2023 auf Fr. 6'490'087.65.

Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Die Abwasserentsorgung (Funktion 7201) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 111'070.22 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von Fr. 24'830.00. Die Schlechterstellung im Vergleich zum Budget beträgt Fr. 135'900.22. Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich, Konto 29002.21) beträgt per Bilanzstichtag Fr. 2'357'433.90. Der Bestand des Werterhalts (Vorfinanzierung, Konto 29302.21) weist am 31. Dezember 2023 einen Saldo von Fr. 15'474'789.33 auf.

Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Die Abfallentsorgung (Funktion 7301) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 714.69 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von Fr. 148'240.00, was eine Schlechterstellung von Fr. 148'954.69 ergibt. Das Eigenkapital (Konto 29003.31) beträgt per 31. Dezember 2023 Fr. 662'356.45.

1.1.3 Übrige Spezialfinanzierungen, Vorfinanzierungen mit Gemeindereglement

Ergebnis wirkungsorientierte Verwaltungsführung (NPM) für den Bereich Sekundarstufe I

Der Nettoaufwand der Produktrechnung Sekundarstufe I (Funktion 2130) beträgt Fr. 348'053.30. Der budgetierte Nettoaufwand von Fr. 391'090.00 wurde um Fr. 43'036.70 unterschritten. Die Kreditunterschreitung wurde wie im Reglement vorgesehen bis zum maximal möglichen Produktesaldo in die Rücklagen des Globalbudgets eingelegt (Fr. 5'239.80). Aus den bestehenden Rücklagen wurden im Geschäftsjahr Fr. 3'247.70 entnommen. Der Saldo der Rücklagen (Konto 29200.01) beträgt per 31. Dezember 2023 Fr. 69'610.65.

Ergebnis Spezialfinanzierung Werterhalt Liegenschaften Finanzvermögen

Die Aufwendungen von Fr. 19'870.40 für den baulichen und nicht baulichen Unterhalt der Liegenschaften Finanzvermögen (Funktion 9630) wurden der Vorfinanzierung entnommen. Budgetiert war eine Entnahme von Fr. 24'550.00. Eine Einlage in die Spezialfinanzierung war nach Massgabe des Reglements in die Vorfinanzierung nicht vorgesehen. Der Saldo der Vorfinanzierung (Konto 29300.01) beträgt per Bilanzstichtag Fr. 604'513.23.

Ergebnis Spezialfinanzierung Fonds für Arbeitsschutz

Bei der Vorfinanzierung Fonds für Arbeitsschutz (Funktion 5591) sind im Geschäftsjahr 2023 keine Einlagen oder Entnahmen zu verzeichnen. Das Budget hat ebenfalls keine Geschäftsfälle vorgesehen. Der Saldo der Spezialfinanzierung (Konto 29300.03) beträgt per Bilanzstichtag unverändert Fr. 220'498.25.

Ergebnis Spezialfinanzierung Baudenkmäler und Naturobjekte

Das Budget sah bei der Vorfinanzierung Baudenkmäler und Naturobjekte (Funktion 7501) Vernetzungsbeiträge von Fr. 15'000.00 vor. Im Berichtsjahr 2023 wurde ein Beitrag von Fr. 250.00 gewährt, welcher der Vorfinanzierung entnommen wurden. Eine Einlage in die Vorfinanzierung war nicht vorgesehen. Der Saldo der Vorfinanzierung (Konto 29300.04) beträgt per 31. Dezember 2023 Fr. 29'769.50.

1.1.4 Investitionsrechnung

	Rechnung 2023	Budget 2023	Abweichung
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	3'064'164.96	4'375'400.00	-1'311'235.04
Nettoinvestitionen Feuerwehr	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Wasser	533'353.35	1'370'000.00	-836'646.65
Nettoinvestitionen Abwasser	279'048.43	1'220'000.00	-940'951.57
Nettoinvestitionen Abfall	0.00	0.00	0.00
Total Nettoinvestitionen Spezialfinanzierungen	812'401.78	2'590'000.00	-1'777'598.22
Total Nettoinvestitionen Gesamthaushalt	3'876'566.74	6'965'400.00	-3'088'833.26

Im Gesamthaushalt wurden Nettoinvestitionen von Fr. 3.88 Mio. getätigt. Budgetiert waren Nettoinvestitionen von Fr. 6.97 Mio. Das Gesamttotal der vorgesehenen Nettoinvestitionen wurde um Fr. 3.09 Mio. unterschritten. Im allgemeinen Haushalt fielen die Nettoinvestitionen um Fr. 1.31 geringer aus; bei den Spezialfinanzierungen beträgt die Unterschreitung Fr. 1.78 Mio.

Bei den Budgetabweichungen in der Investitionsrechnung gilt es zu beachten, dass es sich in der Regel um zeitliche Verschiebungen der Ausgaben (Verteilung über mehrere Jahre) handelt und meist nicht um effektive Mehr- oder Minderausgaben gegenüber den bewilligten Krediten.

Allgemeiner Haushalt

Die Anschaffung von Schulmobiliar im Umfang von Fr. 0.16 Mio. wurde aufs Folgejahr verschoben. Die budgetierten Investitionsausgaben für den Neubau Kindergarten Steinibach wurden um Fr. 0.48 Mio. unterschritten. Nachträgliche Investitionsausgaben sind für die Sanierung des Fassadensockels beim Zentralschulhaus, für die Schulraumerweiterung Oberdorf und für die Sanierung des alten Lehrerhaus angefallen. Die geplante Dachsanierung vom Trakt I der Sekundarschule wurde mit Ausgaben von rund Fr. 0.14 Mio. vorgenommen. Die bewilligten Projektkredite für die Photovoltaikanlagen auf den Dächern der Mehrzweckhalle Geisshubel und der Turnhalle Sekundarschule sowie dem Werkhofgebäude wurden nicht benötigt. Der Ersatz der Beleuchtung der Schulanlage Geisshubel wurde aufs Folgejahr verschoben, was zu Minderausgaben von Fr. 0.1 Mio. führte.

Die teuerungsbedingten Mehrkosten für die Sanierung Eisbahn mit Überdachung beim Sportzentrum Hirzenfeld wurden im Betrag von Fr. 0.28 Mio. bezahlt. Der Investitionsbeitrag für die Sanierung des Freibads war im Vergleich zum Investitionsbudget um Fr. 0.31 Mio. geringer.

Im Bereich Gemeindestrassen fielen die Nettoinvestitionen um Fr. 0.58 Mio. unter dem Budgetwert aus. Minderausgaben sind bei der Umgebung Lättere/Hübeliweg (-Fr. 55'000.00), bei der Sanierung Bellevuestrasse und Fellenbergstrasse (total -Fr. 11'000.00), bei den Sanierungen Landgarbenstrasse Teilstück Kreisel Wahlacker – Erlachplatz (-Fr. 17'000.00) und Wahlackerstrasse Teilstück Bärenkreisel – Lindenweg (-Fr. 0.47 Mio.) sowie beim Steinibachweg (-Fr. 80'000.00) zu verzeichnen. Entgegen dem Investitionsbudget ergaben sich Ausgaben für die Sanierungen Schäfereistrasse Teilstück Stockhornstrasse – Wiesenstrasse (+Fr. 26'000.00), beim Tannenrain (+Fr. 20'000.00) und Ausbau des Gehwegs am Zelgweg (+Fr. 30'000.00). Der Wärmeverbund Unterzollikofen leistete an die Sanierungskosten Lätternweg eine Rückerstattung von Fr. 73'000.00. Die budgetierten Rückerstattungen Dritter an die Sanierung Bellevuestrasse und Fellenbergstrasse waren aufgrund des Baufortschritts vom Fernwärmenetz nicht zu bezahlen.

Für die Parkplatzbewirtschaftung wurden nicht budgetierte Investitionsausgaben von etwa Fr. 11'000.00 getätigt. Die Erneuerung der Haltestelle Unterzollikofen und die Arealgestaltung vom Grundstück Bernstrasse 90 führte zu Investitionsausgaben von total Fr. 23'000.00.

Spezialfinanzierungen

Im Bereich der Spezialfinanzierung Wasser ergaben sich zum Budget Minderausgaben bei den Rahmenkrediten (-Fr. 0.37 Mio.), für die Leitungsumlegung Lättern (-Fr. 53'000.00), für die Sanierungen Stockhornstrasse (-Fr. 0.1 Mio.) und Landgarbenstrasse (-Fr. 18'000.00) sowie Steinibachweg (-Fr. 44'000.00). Entgegen dem Investitionsbudget ergaben sich Ausgaben für die Sanierungen Schäfereistrasse Teilstück Stockhornstrasse – Wiesenstrasse (+Fr. 37'000.00) und Tannenrain (+Fr. 21'000.00). Die vorgesehenen Budgetkredite für die Leitungserneuerungen Bellevuestrasse (Fr. 0.11 Mio.) und Schützenstrasse (Fr. 0.19 Mio.) wurden noch nicht beansprucht.

Im Bereich der Spezialfinanzierung Abwasser ergaben sich zum Budget Minderausgaben bei den Rahmenkrediten (-0.59 Mio. Franken) und für die Leitungsumlegung vom Bären-Areal (-Fr. 0.74 Mio.). Entgegen dem Investitionsbudget waren noch Ausgaben für die Sanierung Schäfereistrasse Teilstück Stockhornstrasse – Wiesenstrasse zu verzeichnen. Die Rückerstattung für die Leitungsumlegung Bären-Areal war aufgrund des Baufortschritts noch nicht zahlbar.

1.1.5 Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt per 1. Januar 2023 Fr. 70.22 Mio. und per 31. Dezember 2023 Fr. 73.75 Mio., was eine Zunahme von netto Fr. 3.53 Mio. ergibt.

Aktiven, Finanzvermögen

Das Finanzvermögen beträgt per Bilanzstichtag Fr. 40.75 Mio. Zum Bestand vom 1. Januar 2023 ergab sich eine Zunahme von netto Fr. 2.29 Mio. Die flüssigen Mittel und kurzfristigen Geldanlagen nahmen um rund Fr. 1.7 Mio. auf Fr. 11.09 Mio. zu. Bei den Forderungen ergab sich eine Zunahme von netto Fr. 1.63 Mio. auf Fr. 16.78 Mio. Insbesondere erhöhten sich die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten (+Fr. 0.41 Mio.) und die Steuerforderungen (+Fr. 1.06 Mio.) sowie die Transferforderungen (+Fr. 0.2 Mio.). Die kurzfristigen Finanzanlagen verringerten sich um Fr. 2.0 Mio. auf Fr. 0.00. Die Aktive Rechnungsabgrenzungen erhöhten sich um netto Fr. 0.96 Mio. auf Fr. 1.31 Mio., was insbesondere auf Abgrenzungen von Anschlussgebühren zurückzuführen ist. Die Finanzanlagen bleiben im Berichtsjahr unverändert auf Fr. 0.15 Mio. und die Sachanlagen Finanzvermögen weisen per Bilanzstichtag denselben Wert von Fr. 11.42 Mio. aus.

Aktiven, Verwaltungsvermögen

Das Verwaltungsvermögen (Sachanlagen Verwaltungsvermögen, Immaterielle Anlagen, Darlehen, Beteiligungen, Investitionsbeiträge) erhöhte sich durch die getätigten Nettoinvestitionen und vermindert sich durch die Abschreibungen und Darlehensrückzahlungen und beläuft sich per 31. Dezember 2023 auf Fr. 33.0 Mio., was zum Bestand vom 1. Januar 2023 einer Zunahme von netto Fr. 1.24 Mio. entspricht.

Passiven, Fremdkapital

Das Fremdkapital weist per Bilanzstichtag Fr. 12.27 Mio. aus. Zum Anfangsbestand vom 1. Januar 2023 ergab sich eine Zunahme von netto Fr. 0.75 Mio. Per 31. Dezember 2023 weisen die laufenden Verbindlichkeiten eine Summe von Fr. 2.28 Mio. (+Fr. 0.02 Mio.) aus. Die kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten (Überbrückungskredite) weisen zu Jahresbeginn wie auch per Bilanzstichtag keinen Wert aus, das heisst, der Finanzhaushalt hat keine externen Schulden. Die passiven Rechnungsabgrenzungen nahmen per Ende Jahr um netto Fr. 0.49 Mio. auf 9.2 Mio. zu. Die Zunahme ist vor allem auf die höheren Periodenabgrenzungen der Lastenausgleiche zurückzuführen. Die kurzfristigen Rückstellungen weisen einen Wert von Fr. 0.16 Mio. aus und nehmen zum Vorjahreswert von Fr. 0.13 Mio. nur geringfügig zu. Die langfristigen Rückstellungen weisen am Bilanzstichtag neu einen Bestand von Fr. 0.22 Mio. aus, was mit der Bildung von Rückstellungen Steuern im Zusammenhang steht. Die Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital nahmen im Berichtsjahr geringfügig zu und betragen gerundet unverändert Fr. 0.41 Mio.

Passiven, Eigenkapital

Das Eigenkapital beträgt per 31. Dezember 2023 Fr. 61.48 Mio. Zu Beginn des Geschäftsjahrs ergibt sich eine Zunahme von Fr. 2.78 Mio. Die Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen verringerten sich per Bilanzstichtag um netto Fr. 0.37 Mio. auf 7.68 Mio. Die Rücklage des Globalbudgetbereichs weist per Ende Jahr den Betrag von Fr. 0.07 Mio. aus und bleibt nahezu auf dem Vorjahreswert. Bei den Vorfinanzierungen nahm der Bestand um netto Fr. 1.09 Mio. auf 22.82 Mio. zu. Die Zunahme ist auf die Einlagen in den Werterhalt zugunsten der Wasserver- und Abwasserentsorgung zurückzuführen. Die Reserven nahmen um die zusätzlichen Abschreibungen von Fr. 0.56 Mio. auf 5.72 Mio. zu. Die Neubewertungsreserve Finanzvermögen verminderte sich um die lineare Auflösung der Neubewertungsreserve und Wertkorrekturen um Fr. 0.37 Mio. auf Fr. 1.28 Mio. Das übrige Eigenkapital weist wie zu Beginn des Geschäftsjahrs kein Wert aus.

Der massgebende Bilanzüberschuss des allgemeinen Haushalts nimmt um das Rechnungsergebnis 2023 beziehungsweise um den Ertragsüberschuss von rund Fr. 1.86 Mio. zu und beträgt per Bilanzstichtag Fr. 23.9 Mio. (Vorjahr: Fr. 22.04 Mio.). Dieser Wert entspricht aufgerundet 12.9 Steueranlagezehnteln.

1.1.6 Zinspflichtiges Fremdkapital Gesamthaushalt

Die Bilanz weist per 31.12.2023 folgende Schuldverpflichtungen des Gesamthaushalts aus:

Kurzfristige Verbindlichkeiten	Fr.	0.00
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	Fr.	0.00
Legate und Stiftungen	Fr.	414'885.05
Spezialfinanzierungen (netto)	Fr.	22'535'336.28
Total zinspflichtiges Fremdkapital per 31.12.2023 (Total per 31.12.2022: Fr. 22'876'952.04)	Fr.	22'950'221.33

1.1.7 Nachkredite

Alle Nachkredite (Kreditüberschreitungen grösser Fr. 10'000.00 pro Konto) sind in einer separaten Nachkreditabelle (vgl. Ziffer 11.8.2) aufgeführt und mit Kurzbegründungen versehen.

Total Nachkredite	Fr.	4'187'954.91
davon gebundene / unechte	Fr.	3'645'048.48
davon Nachkredite im Kompetenzbereich des Gemeinderats	Fr.	542'906.43
davon Nachkredite im Kompetenzbereich des Grossen Gemeinderats	Fr.	0.00

1.2 Spezialfinanzierungen

(Gebührenfinanzierte Bereiche gemäss Art. 30 Bst. b FHDV, BSG 170.511)

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Spezialfinanzierung Feuerwehr			
Erfolg	64'804.40	-189'030.00	-236'855.46
Verwaltungsvermögen per 31.12.	77'111.70		101'037.30
Eigenkapital SF per 31.12.	890'846.92		826'042.52
Spezialfinanzierung Wasser			
Erfolg	-53'047.61	-64'840.00	-193'365.85
Verwaltungsvermögen per 31.12.	4'934'628.16		4'446'194.81
Bestand Werterhalt per 31.12.	6'490'087.65		6'153'991.35
Bestand übriges Eigenkapital, Übertrag VV	2'152'500.00		2'421'562.50
Eigenkapital SF per 31.12.	1'617'185.96		1'670'233.57
Spezialfinanzierung Abwasser			
Erfolg	-111'070.22	24'830.00	22'366.15
Verwaltungsvermögen per 31.12.	2'072'959.57		1'854'588.84
Bestand Werterhalt per 31.12.	15'474'789.33		14'698'361.38
Eigenkapital SF per 31.12.	2'357'433.90		2'468'504.12
Spezialfinanzierung Abfall			
Erfolg	-714.69	148'240.00	119'880.95
Verwaltungsvermögen per 31.12.	25'164.50		33'855.60
Eigenkapital SF per 31.12.	662'356.45		663'071.14

2 Eckdaten

2.1 Übersicht

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	1'756'316.64	-715'720.00	-287'974.21
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	1'856'344.76	-634'920.00	-
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	-100'028.12	-80'800.00	-287'974.21
Steuerertrag natürliche Personen	24'303'686.10	23'147'900.00	22'422'320.60
Steuerertrag juristische Personen	1'813'430.20	1'535'000.00	1'238'764.45
Liegenschaftssteuer	2'520'092.80	2'333'000.00	2'545'048.05
Nettoinvestitionen	3'876'566.74	6'965'400.00	8'139'363.14
Bestand Finanzvermögen	40'752'436.46	n.v.	38'457'194.75
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	32'995'803.70	n.v.	31'759'153.91
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	25'885'939.77	n.v.	25'323'477.36
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	7'109'863.93	n.v.	6'435'676.55
Fremdkapital	12'270'667.02	n.v.	11'516'065.17
Eigenkapital	61'477'573.14	n.v.	58'700'283.49
Reserven	5'723'051.80	n.v.	5'160'589.39
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	23'900'133.35	n.v.	22'043'788.59

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsausweis

		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Ergebnis Gesamthaushalt	90	1'756'316.64	-715'720.00	-287'974.21
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 +	2'415'529.65	2'498'070.00	2'604'069.76
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 +	1'266'457.85	1'800'000.00	1'205'638.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 -	-153'933.60	-191'400.00	-149'487.95
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	364 +	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsverm.	365 +	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366 +	224'387.30	212'740.00	212'849.75
Einlagen in das Eigenkapital	389 +	567'702.21	0.00	1'688'996.76
Aufwertung Verwaltungsvermögen	4490 -	0.00	0.00	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -	-659'253.45	-671'640.00	-2'255'738.51
Selbstfinanzierung		5'417'206.60	2'932'050.00	3'018'353.60
Investitionsausgaben	690 +	3'965'162.74	7'396'400.00	8'194'431.14
Investitionseinnahmen	590 -	88'596.00	431'000.00	55'068.00
Nettoinvestitionen		3'876'566.74	6'965'400.00	8'139'363.14
Finanzierungsergebnis		1'540'639.86	-4'033'350.00	-5'121'009.54

+ = Finanzierungsüberschuss

- = Finanzierungsfehlbetrag

2.3 Gestufte Erfolgsausweise

2.3.1 Erfolgsausweis Gesamthaushalt

Erfolgsrechnung		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
	Total Betrieblicher Aufwand	48'377'841.37	51'096'370.00	48'667'511.95
30	Personalaufwand	8'262'885.00	8'379'400.00	7'988'876.10
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'583'647.37	6'295'900.00	6'312'967.34
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'415'529.65	2'498'070.00	2'604'069.76
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'266'457.85	1'800'000.00	1'205'638.00
36	Transferaufwand	29'849'321.50	32'123'000.00	30'555'960.75
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	49'112'406.43	48'848'660.00	47'052'254.22
40	Fiskalertrag	30'121'121.55	28'151'020.00	28'209'299.20
41	Regalien und Konzessionen	426'232.95	458'770.00	440'128.55
42	Entgelte	9'688'696.40	10'501'770.00	9'435'266.65
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	153'933.60	191'400.00	149'487.95
46	Transferertrag	8'722'421.93	9'545'700.00	8'818'071.87
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		734'565.06	-2'247'710.00	-1'615'257.73
34	Finanzaufwand	135'008.64	147'830.00	232'208.22
44	Finanzertrag	1'065'208.98	1'008'180.00	992'749.99
Ergebnis aus Finanzierung		930'200.34	860'350.00	760'541.77
Operatives Ergebnis		1'664'765.40	-1'387'360.00	-854'715.96
38	Ausserordentlicher Aufwand	567'702.21	0.00	1'688'996.76
48	Ausserordentlicher Ertrag	659'253.45	671'640.00	2'255'738.51
Ausserordentliches Ergebnis		91'551.24	671'640.00	566'741.75
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		1'756'316.64	-715'720.00	-287'974.21

+ = Ertragsüberschuss

- = Aufwandüberschuss

2.3.2 Erfolgsausweis Allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
	Total Betrieblicher Aufwand	42'374'534.15	44'442'210.00	42'653'673.59
30	Personalaufwand	7'879'855.20	7'971'010.00	7'596'752.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'954'400.78	4'674'900.00	4'687'201.29
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'278'838.35	2'340'470.00	2'376'381.50
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	27'261'439.82	29'455'830.00	27'993'338.80
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	43'630'788.43	42'694'150.00	41'726'282.77
40	Fiskalertrag	30'121'121.55	28'151'020.00	28'209'299.20
41	Regalien und Konzessionen	426'232.95	458'770.00	440'128.55
42	Entgelte	4'391'542.00	4'570'190.00	4'276'993.15
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	8'691'891.93	9'514'170.00	8'799'861.87
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		1'256'254.28	-1'748'060.00	-927'390.82
34	Finanzaufwand	135'008.64	147'830.00	232'208.22
44	Finanzertrag	912'610.38	858'390.00	861'919.79
Ergebnis aus Finanzierung		777'601.74	710'560.00	629'711.57
Operatives Ergebnis		2'033'856.02	-1'037'500.00	-297'679.25
38	Ausserordentlicher Aufwand	567'702.21	0.00	1'688'996.76
48	Ausserordentlicher Ertrag	390'190.95	402'580.00	1'986'676.01
Ausserordentliches Ergebnis		-177'511.26	402'580.00	297'679.25
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		1'856'344.76	-634'920.00	0.00

+ = Ertragsüberschuss

- = Aufwandüberschuss

2.3.3 Erfolgsausweis Spezialfinanzierung Feuerwehr

Erfolgsrechnung		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
	Total Betrieblicher Aufwand	507'397.20	680'210.00	751'579.41
30	Personalaufwand	300.00	250.00	2'767.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	8'116.30	23'500.00	12'070.20
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	23'925.60	23'930.00	129'655.06
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	475'055.30	632'530.00	607'087.15
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	504'552.40	425'000.00	447'477.85
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	504'552.40	425'000.00	447'477.85
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-2'844.80	-255'210.00	-304'101.56
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	67'649.20	66'180.00	67'246.10
Ergebnis aus Finanzierung		67'649.20	66'180.00	67'246.10
Operatives Ergebnis		64'804.40	-189'030.00	-236'855.46
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		64'804.40	-189'030.00	-236'855.46

+ = Ertragsüberschuss

- = Aufwandüberschuss

2.3.4 Erfolgsausweis Spezialfinanzierung Wasser

Erfolgsrechnung		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
	Total Betrieblicher Aufwand	1'604'550.31	1'855'390.00	1'561'004.65
30	Personalaufwand	109'948.35	122'450.00	119'118.95
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	950'115.36	944'440.00	968'438.80
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	44'920.00	57'730.00	37'216.10
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	420'593.05	650'000.00	351'662.00
36	Transferaufwand	78'973.55	80'770.00	84'568.80
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	1'257'411.90	1'497'410.00	1'077'277.90
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	1'142'385.15	1'358'110.00	978'000.45
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	84'496.75	107'770.00	81'067.45
46	Transferertrag	30'530.00	31'530.00	18'210.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-347'138.41	-357'980.00	-483'726.75
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	25'028.30	24'080.00	21'298.40
Ergebnis aus Finanzierung		25'028.30	24'080.00	21'298.40
Operatives Ergebnis		-322'110.11	-333'900.00	-462'428.35
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	269'062.50	269'060.00	269'062.50
Ausserordentliches Ergebnis		269'062.50	269'060.00	269'062.50
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-53'047.61	-64'840.00	-193'365.85

+ = Ertragsüberschuss

- = Aufwandüberschuss

2.3.5 Erfolgsausweis Spezialfinanzierung Abwasser

Erfolgsrechnung		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
	Total Betrieblicher Aufwand	2'695'020.07	2'924'830.00	2'549'845.50
30	Personalaufwand	187'325.25	196'320.00	183'815.70
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	28'167.32	45'700.00	57'489.75
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	59'154.60	67'250.00	52'125.95
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	845'864.80	1'150'000.00	853'976.00
36	Transferaufwand	1'574'508.10	1'465'560.00	1'402'438.10
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	2'526'414.75	2'892'230.00	2'531'337.25
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	2'456'977.90	2'808'600.00	2'462'916.75
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	69'436.85	83'630.00	68'420.50
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-168'605.32	-32'600.00	-18'508.25
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	57'535.10	57'430.00	40'874.40
Ergebnis aus Finanzierung		57'535.10	57'430.00	40'874.40
Operatives Ergebnis		-111'070.22	24'830.00	22'366.15
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-111'070.22	24'830.00	22'366.15

+ = Ertragsüberschuss

- = Aufwandüberschuss

2.3.6 Erfolgsausweis Spezialfinanzierung Abfall

Erfolgsrechnung		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
	Total Betrieblicher Aufwand	1'196'339.64	1'193'730.00	1'151'408.80
30	Personalaufwand	85'456.20	89'370.00	86'422.45
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	642'847.61	607'360.00	587'767.30
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	8'691.10	8'690.00	8'691.15
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	459'344.73	488'310.00	468'527.90
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	1'193'238.95	1'339'870.00	1'269'878.45
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	1'193'238.95	1'339'870.00	1'269'878.45
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-3'100.69	146'140.00	118'469.65
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	2'386.00	2'100.00	1'411.30
Ergebnis aus Finanzierung		2'386.00	2'100.00	1'411.30
Operatives Ergebnis		-714.69	148'240.00	119'880.95
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-714.69	148'240.00	119'880.95

+ = Ertragsüberschuss

- = Aufwandüberschuss

3 Bilanz

	Bestand per 31.12.2023	Veränderungen	Bestand per 31.12.2022
1 Aktiven	73'748'240.16	3'531'891.50	70'216'348.66
10 Total Finanzvermögen	40'752'436.46	2'295'241.71	38'457'194.75
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	11'093'000.48	1'705'200.72	9'387'799.76
101 Forderungen	16'778'660.28	1'628'327.40	15'150'332.88
102 Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	-2'000'000.00	2'000'000.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	1'307'076.70	961'429.59	345'647.11
107 Finanzanlagen	150'000.00	0.00	150'000.00
108 Sachanlagen Finanzvermögen	11'423'699.00	284.00	11'423'415.00
14 Total Verwaltungsvermögen	32'995'803.70	1'236'649.79	31'759'153.91
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	24'298'300.60	80'455.14	24'217'845.46
142 Immaterielle Anlagen	392'293.65	-209'308.05	601'601.70
144 Darlehen	880'000.00	-15'000.00	895'000.00
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	1'632'000.00	0.00	1'632'000.00
146 Investitionsbeiträge	5'793'209.45	1'380'502.70	4'412'706.75
2 Passiven	73'748'240.16	3'531'891.50	70'216'348.66
20 Total Fremdkapital	12'270'667.02	754'601.85	11'516'065.17
200 Laufende Verbindlichkeiten	2'280'444.37	17'307.11	2'263'137.26
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00	0.00
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	9'198'907.60	491'061.70	8'707'845.90
205 Kurzfristige Rückstellungen	156'430.00	22'210.00	134'220.00
208 Langfristige Rückstellungen	220'000.00	220'000.00	0.00
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	414'885.05	4'023.04	410'862.01
29 Eigenkapital	61'477'573.14	2'777'289.65	58'700'283.49
290 Verpflichtungen (+) beziehungsweise Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	7'680'323.23	-369'090.62	8'049'413.85
292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	69'610.65	1'992.10	67'618.55
293 Vorfinanzierungen	22'819'657.96	1'092'403.85	21'727'254.11
294 Reserven	5'723'051.80	562'462.41	5'160'589.39
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	1'284'796.15	-366'822.85	1'651'619.00
298 Übriges Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	23'900'133.35	1'856'344.76	22'043'788.59

4 Funktionen

4.1 Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	4'218'181.02	554'769.65	4'181'530.00	541'760.00	3'984'991.17	574'626.00
Nettoaufwand		3'663'411.37		3'639'770.00		3'410'365.17
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	1'688'857.20	1'578'229.15	1'788'890.00	1'693'640.00	1'833'915.99	1'745'047.58
Nettoaufwand		110'628.05		95'250.00		88'868.41
2 Bildung	10'375'739.17	1'453'857.40	9'770'150.00	1'298'120.00	9'375'821.13	1'167'705.25
Nettoaufwand		8'921'881.77		8'472'030.00		8'208'115.88
3 Kultur, Sport und Freizeit	1'299'639.86	89'347.75	1'321'550.00	75'010.00	1'836'924.60	1'375'449.01
Nettoaufwand		1'210'292.11		1'246'540.00		461'475.59
4 Gesundheit	53'844.39	3'243.35	78'110.00	2'800.00	70'021.57	2'097.15
Nettoaufwand		50'601.04		75'310.00		67'924.42
5 Soziale Sicherheit	18'687'277.08	10'281'700.58	20'977'950.00	11'431'460.00	19'228'219.26	10'498'402.30
Nettoaufwand		8'405'576.50		9'546'490.00		8'729'816.96
6 Verkehr	3'550'237.46	416'186.50	3'686'540.00	416'370.00	3'512'101.53	433'950.10
Nettoaufwand		3'134'050.96		3'270'170.00		3'078'151.43
7 Umweltschutz und Raumordnung	5'890'602.35	5'712'659.77	6'598'640.00	6'359'540.00	5'760'378.11	5'537'583.20
Nettoaufwand		177'942.58		239'100.00		222'794.91
8 Volkswirtschaft	13'377.20	432'768.70	17'500.00	467'710.00	12'635.11	449'390.70
Nettoertrag	419'391.50		450'210.00		436'755.59	
9 Finanzen und Steuern	4'321'650.39	31'432'988.03	3'909'750.00	29'409'280.00	5'938'877.56	29'769'634.74
Nettoertrag	27'111'337.64		25'499'530.00		25'498'527.44	
<i>Total</i>	<i>50'099'406.12</i>	<i>51'955'750.88</i>	<i>52'330'610.00</i>	<i>51'695'690.00</i>	<i>51'553'886.03</i>	<i>51'553'886.03</i>
<i>Nettoergebnis all-gemeiner Haushalt</i>	<i>1'856'344.76</i>			<i>634'920.00</i>		

4.1.1 Kommentar

In den nachfolgenden Kommentaren sind die Abweichungen zum Budget in der Regel je Einzelkonto beziehungsweise je Aufgabenbereich (Funktion) von über Fr. 10'000.00 aufgeführt.

0 Allgemeine Verwaltung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	4'218'181.02	554'769.65	4'181'530.00	541'760.00	3'984'991.17	574'626.00
		3'663'411.37		3'639'770.00		3'410'365.17

Der Nettoaufwand der Allgemeinen Verwaltung liegt um rund 0.7 % oder um Fr. 23'640.00 über dem budgetierten Wert von Fr. 3.64 Mio. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen im Vergleich zum Budget:

Legislative

0110

Im Aufgabenbereich der Legislative ergab sich im Vergleich zum Budget ein tieferer Nettoaufwand von Fr. 28'110.00. Infolge der geringeren Anzahl Parlamentssitzungen fielen die Sitzungsgelder (-Fr. 12'810.00) unter dem veranschlagten Wert aus. Die Kosten für Drucksachen, Publikationen und die Verpackung und Versand von Stimmmaterial (total -Fr. 7'840.00) waren geringer. Der verfügbare Kredit für die Datenaufsichtsstelle wurde nicht benötigt.

Exekutive

- 0120 Im Vergleich zum Budget resultiert im Aufgabenbereich der Exekutive eine Besserstellung von netto Fr. 20'650.00. Minderaufwendungen ergaben sich bei den Sitzungsgeldern für die Kommissionen, bei der ein- anstelle der geplanten zweitägigen Gemeinderatsklausur (-Fr. 9'770.00), beim Ratskredit und der Öffentlichkeitsarbeit.
- 0120.3000.01 Die Pauschalspesen der Gemeinderats-Mitglieder wurden dem korrekten HRM2 Konto zugewiesen (Konto 0120.3170.01). Bisher erfolgte die Ausweisung über das Lohnkonto 0120.3000.01. Die Kreditabweichung ist saldoneutral. Es handelt sich um eine technische Korrektur.

Allgemeine Dienste

- 0220.3010.01 Der Lohnaufwand fiel um Fr. 79'040.00 unter dem budgetierten Wert aus. Der Minderaufwand ist auf diverse Stellenwechsel und Vakanzen sowie mit anderen Stellenpensen zurückzuführen (Personalfluktuationen Leiterin Personaldienst, Leitung Administration Bauverwaltung, Techniker/-in und Bereichsleitung Bau und Umwelt, Mitarbeiter/-innen Bereich Sicherheit). Mit den tieferen Lohnkosten waren die Sozialversicherungsbeiträge entsprechend unter den Budgetwerten (Konto 0220.3050.01 bis 0220.3054.01, netto -Fr. 12'800.00).
- 0220.3010.19 Für nicht bezogene Überstunden und Ferienguthaben mussten Rückstellungen im Umfang von Fr. 31'690.00 gebildet werden.
- 0220.3090.01 Die Besserstellung im Vergleich zum Budget beträgt bei der Aus- und Weiterbildung des Verwaltungspersonals Fr. 11'360.00. Der Budgetbetrag für die externen Kursangebote und für die Weiterbildungslehrgänge wurden nicht vollumfänglich beansprucht. Die Nachfrage für den Besuch von Tageskursen richtet sich nach dem Angebot beziehungsweise nach den Themen.
- 0220.3091.01 Der Budgetbetrag für die Personalwerbung wurde nicht vollumfänglich benötigt (-Fr. 6'040.00).
- 0220.3100.01 Der Kredit für das Büromaterial (allgemeine Bürobedürfnisse, Kopierpapier, Toner) musste nicht im budgetierten Umfang beansprucht werden (-Fr. 8'520.00).
- 0220.3118.01 Für ein unumgängliches Aktualisieren der Windows-Server-Betriebssysteme reichte der budgetierte Betrag von Fr. 21'270.00 nicht aus. Das Update erforderte zusätzliche finanzielle Mittel von Fr. 18'990.00.
- 0220.3132.01 Für die Beratung und Projektbegleitung der Schulraumplanung wurde ein externes Büro mandatiert, was im Berichtsjahr 2023 zusätzliche Kosten von Fr. 12'690.00 verursachte.
- 0220.3132.02 Zur Unterstützung und Entlastung des Bauinspektorats und für die Einführung der neuen Mitarbeiterin wurde eine Aushilfe im Mandatsverhältnis beauftragt. Die zusätzlichen Kosten von Fr. 42'320.00 konnten teilweise mit tieferen Gehaltskosten kompensiert werden (vgl. Konto 0220.3010.01).
- 0220.3134.01 Mit der im Jahr 2022 erfolgten Submission der Sachversicherungspolizen, konnten Einsparungen bei den Prämien erzielt werden, was den Minderaufwand von Fr. 12'180.00 begründet.
- 0220.3158.01 Für die Wiederherstellung der ICT-Systeme nach dem Cyber-Angriff vom 21./22. November 2023 waren verschiedene Informatikdienstleistungen nötig. Die zusätzlichen externen Aufwendungen beliefen sich auf rund Fr. 0.13 Mio.
- 0220.3611.01 Die Schätzerkosten für die Liegenschaftsbewertungen (amtliche Bewertung) und die Servicegebühren für die Steuern waren unter den Budgetannahmen (-Fr. 27'180.00).

Verwaltungsliegenschaft Wahlackerstrasse 25

- 0290.3144.01 Der budgetierte Aufwand für den baulichen Unterhalt vom Verwaltungsgebäude wurde um Fr. 17'770.00 überschritten. Beim Leitungskanal an der Decke/Wand vom WC zur Cafeteria im UG musste eine Rinnstelle geflickt werden. Im EG musste das Pissoir ersetzt werden. Die Umwälzpumpe bei der Heizung war defekt und wurde ausgetauscht. Zur angrenzenden Parzelle der Überbauung Bluemepark wurde die Umgebung instand gestellt beziehungsweise renaturiert.
- 0290.4260.01 Die Versicherung bezahlte abzüglich der Selbstbehaltkosten die Flickarbeiten vom Wasserschaden der Rinnstelle vom EG ins UG (+Fr. 10'170.00).

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	1'688'857.20	1'578'229.15	1'788'890.00	1'693'640.00	1'833'915.99	1'745'047.58
		110'628.05		95'250.00		88'868.41

Der Nettoaufwand der Öffentlichen Ordnung und Sicherheit sowie Verteidigung liegt um Fr. 15'380.00 oder um etwa 16.1 % über dem budgetierten Wert von Fr. 95'250.00. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen im Vergleich zum Budget:

Allgemeines Rechtswesen

- 1400.3130.01 Der Gebührenaufwand für die Baubewilligungen fiel durch vermehrte Amts- und Mitberichte über dem budgetierten Wert aus (+Fr. 37'240.00). Der erwartete Ertrag aus Baubewilligungsgebühren wurde unterschritten (-Fr. 37'850.00). Je nach Bautätigkeit und Komplexität der Baubewilligungsverfahren sind sowohl Einnahmen wie Ausgaben sehr unterschiedlich und abhängig vom Zeitpunkt der Verrechnung.
- 1400.4210.01
- 1400.3132.01 Die Aufgabe der Gemeinde im Bereich des Feueraufsehers wurde im Mandatsverhältnis an ein externes Büro vergeben (+Fr. 12'320.00).

Kinder- und Erwachsenenschutz

- 1402.3910.01 Die Aufwendungen für den Bereich Kindes- und Erwachsenenschutz (KES) sind in der Funktion 5790 Sozialhilfe ausgewiesen. Die Abgeltung des Kantons ist in der Funktion 1402 Kinder- und Erwachsenenschutz darzustellen. Damit gegenüber dem Aufwand auch die Rückvergütung ersichtlich ist, wird die Entschädigung verrechnet (vgl. Konto 5790.4910.01, +Fr. 36'770.00).
- 1402.4611.01 Für die Abweichung sind einerseits die Anzahl Fälle je Kategorie und andererseits die Ansätze der Fallpauschalen massgebend. Gegenüber dem Budget konnte eine höhere Abgeltung verinnahmt werden (+Fr. 36'770.00).

Feuerwehr

- 1500.3144.01 Die vorgesehene Sanierung der Falttore beim Feuerwehrmagazin verzögert sich und erfolgt zu einem späteren Zeitpunkt. Im Weiteren ergaben sich beim baulichen Unterhalt weniger Bedarf. Im Vergleich zum Budget ist ein Minderaufwand von Fr. 11'720.00 zu verzeichnen.
- 1500.3612.01 Der bauliche Unterhalt und die Energiekosten vom Werkhofgebäude waren tiefer, weshalb die interne Verrechnung der allgemeinen Betriebs- und Verwaltungskosten zulasten der Spezialfinanzierung Feuerwehr geringer ausfiel als vorgesehen (-Fr. 14'510.00).
- 1500.3634.01 Die Gemeinde leistete für die Feuerwehr Region Moossee einen Betriebsbeitrag von Fr. 0.41 Mio. Das Budget sah einen Beitrag von Fr. 0.55 Mio. vor, was eine Besserstellung von Fr. 0.14 Mio. ausmacht. Der tiefere Betriebsbeitrag begründet sich mit weniger Soldzahlungen (keine grossen Feuerwehreinsätze), Kostenunterschreitungen beim Betriebsaufwand, Auflösung der im Vorjahr gebildeten Rückstellung für allgemeine Risiken sowie mit tieferem Abschreibungsaufwand aufgrund der vorgenommen beziehungsweise geplanten Investitionen. Die Erträge aus Dienstleistungen und Rückerstattungen waren höher als veranschlagt.
- 1500.4200.01 Die Budgetannahmen bei den Feuerwehrersatzabgaben wurden um Fr. 79'550.00 übertroffen, was mit der Zahl an ersatzabgabepflichtigen Personen und deren einkommensabhängigen Taxationen im Zusammenhang steht.
- 1500.9011.01 Die Spezialfinanzierung Feuerwehr schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 64'804.40 anstelle des budgetierten Defizits von Fr. 189'030.00 ab. Im Vergleich zum Budget ergibt sich eine Besserstellung von Fr. 253'834.40. Der Ertragsüberschuss wurde den Rechnungsreserven zugeführt.

Ziviler Gemeindeführungsstab

- 1621 Für das seit dem Jahr 2023 tätige Regionale Führungsorgan RFO ergibt sich im Vergleich zum Budget ein tieferer Nettoaufwand von Fr. 5'820.00. Insbesondere waren die Entschädigungen für die Mitglieder des Führungsorgans unter den Budgeterwartungen. Die Beiträge der angeschlossenen Gemeinden (Sitzgemeindemodell) fielen mit dem tieferen Nettoaufwand demzufolge unter den veranschlagten Werten aus.

Regionale Zivilschutzorganisation

- 1626 Die Schutz und Rettung Bern hat die jährliche Abgeltung ohne Mehrwertsteuer zu verrechnen. Die Leistungen vom Zivilschutz sind von der Mehrwertsteuer befreit. Für die Jahre 2017 – 2022 erfolgte für die verrechnete Mehrwertsteuer eine Rückerstattung von Fr. 43'270.00, was die Besserstellung im Vergleich zum Budget begründet.

2 Bildung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	10'375'739.17	1'453'857.40	9'770'150.00	1'298'120.00	9'375'821.13	1'167'705.25
		8'921'881.77		8'472'030.00		8'208'115.88

Das Nettoergebnis der Bildung fällt um 5.3 % oder um Fr. 0.45 Mio. Franken über dem budgetierten Wert von Fr. 8.47 Mio. aus. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen im Vergleich zum Budget:

Kindergarten

- 2110.3104.01 Für die zusätzliche 13. Kindergartenklasse per Schuljahr 2023/24 musste ein Grundstock an Lehrmittel beschafft werden, was den Mehraufwand von Fr. 13'310.00 begründet.

- 2110.3110.01 Die 13. Kindergartenklasse per Schuljahr 2023/24 machte die Anschaffung von neuem Schulmobiliar nötig, was zur Kreditüberschreitung von Fr. 18'280.00 führte.
- 2110.3611.01 Die Beiträge an den Lastenausgleich Lehrerlöhne fielen um Fr. 88'620.00 höher als budgetiert aus. Die Gehaltskostenanteile für die 12. Kindergartenklasse per Schuljahr 2022/23 und auch die neueröffnete 13. Kindergartenklasse per Schuljahr 2023/24 waren im Budget nicht vollumfänglich enthalten. Die Zahl der Vollzeiteinheiten vom Schuljahr 2022/23 haben sowohl beim Regelunterricht als auch bei den einfachen sonderpädagogischen Massnahmen dem Budgetbetrag entsprochen. Aus der Schlussabrechnung vom Schuljahr 2022/23 resultierte eine geringfügige Gutschrift.
- Primarstufe*
- 2120.3102.01 Das Budget für die Mietkosten der Fotokopiergeräte wurde auf Basis vom Jahr 2021 erstellt, obwohl der Mietpreis aufgrund der Anzahl Geräte und dem Kopiervolumen vom Lieferanten höher veranschlagt wurde. Im Vergleich zum Budget ist ein Mehraufwand von Fr. 14'150.00 entstanden.
- 2120.3104.01 Für die neueröffnete 1. Klasse per Schuljahr 2023/24 musste ein Grundstock an Lehrmittel beschafft werden. Für den Logopädie-Unterricht wurden ergänzende Lehrmittel beschafft. Im Weiteren führten die steigenden Schülerzahlen und die teuerungsbedingten Mehrkosten für die Lehrmittel zur Kreditüberschreitung (+Fr. 14'490.00).
- 2120.3153.01 Die mit dem ICT-Konzept an die Lehrpersonen jährlich zu leistenden Gemeindebeiträge für die privaten mobilen Endgeräte waren nicht budgetiert (Fr. 21'880.00). Für Reparaturen von Chromebooks und für den Hardware-Unterhalt wurden Fr. 6'280.00 benötigt. Das Konto Unterhalt Hardware wurde um Fr. 28'160.00 überschritten.
- 2120.3158.01 Die steigende Zahl an Lehrpersonen bewirkte höhere Lizenzkosten. Die Servicekosten für das Netzwerk waren im Budget zu tief veranschlagt. Der Budgetbetrag wurde um Fr. 7'670.00 überschritten.
- 2120.3171.02 Im Bereich Gesundheitsförderung wurde für das Projekt «Mein Körper gehört mir» und der je Schulanlage verfügbare Pauschalbetrag nicht vollumfänglich benötigt (-Fr. 8'730.00).
- 2120.3300.61 Die budgetierten planmässigen Abschreibungen der Mobilien wurden um Fr. 16'500.00 unterschritten. Die Investition beziehungsweise die Anschaffung von Schulmobiliar wurde entgegen der Planung nicht getätigt, sondern aufs Folgejahr verschoben.
- 2120.3611.01 Die Beiträge an den Lastenausgleich Lehrerlöhne fielen um rund Fr. 0.24 Mio. unter den Budgetannahmen aus. Die Gehaltskostenanteile der Schulleitungen Primarstufe vom Schuljahr 2022/23 wurden vom Kanton bei der Sekundarstufe I verrechnet (vgl. Mehraufwand Konto 2130.3611.01). Die zweite Entlastungslektion für die Klassenlehrpersonen verursachte auf der Primarstufe zusätzliche nicht budgetierte Lohnanteile. Mit der Schlussrechnung vom Schuljahr 2022/23 erfolgte aufgrund der zu hohen Vorberechnungen eine Gutschrift. Die Zahl der Vollzeiteinheiten vom Schuljahr 2022/23 waren bei den einfachen sonderpädagogischen Massnahmen tiefer als die Budgetberechnungen dies vorsahen.
- 2120.3612.01 Der budgetierte Betrag für Schulgelder an andere Gemeinden musste nicht beansprucht werden (-Fr. 9'900.00).
- Sekundarstufe I*
- 2130 Für die Sekundarstufe I gelten die Bestimmungen über die wirkungsorientierte Verwaltungsführung (NPM). Dabei gilt für die Beurteilung der finanziellen Vorfälle das Produktebudget (vgl. separate Unterlagen). Die Rechnungslegung muss aus gesetzlichen Gründen auch nach dem harmonisierten Rechnungslegungsmodell erfolgen. Beim Produkt «Unterricht» begründet sich der Minderaufwand insbesondere mit tieferen Kosten für Lohnaufwand der Lehrkräfte und für Lehrmittel. Beim Produkt «Kultur und Projekte» resultiert eine Besserstellung unter anderem wegen dem Grossprojekt. Insbesondere wirkt sich auch der tiefere Gesamtaufwand der Produkterrechnung auf die Kostenumlagerung für die Produkte «Unterricht und «Kultur und Projekte» aus. Die Produkterrechnung schliesst mit einem Nettoaufwand von Fr. 348'053.30. Im Vergleich zum Budget ergibt sich eine Besserstellung beziehungsweise ein geringerer Nettoaufwand von Fr. 43'036.70.
- 2130.3611.01 Die Beiträge an den Lastenausgleich Lehrerlöhne fielen um rund Fr. 0.44 Mio. über der Budgetannahme aus. Die Gehaltskostenanteile für die zweite Entlastungslektion für Klassenlehrpersonen per Schuljahr 2022/23 waren nicht budgetiert. Die Lehrergehaltskosten der Schulleitungen Primarstufe vom Schuljahr 2022/23 wurden vom Kanton bei der Sekundarstufe I verrechnet (vgl. Minderaufwand Konto 2120.3611.01). Mit der Schlussrechnung vom Schuljahr 2022/23 musste aufgrund der zu tiefen Vorberechnungen eine Nachzahlung geleistet werden. Die Zahl der Vollzeiteinheiten vom Schuljahr 2022/23 haben bei den einfachen sonderpädagogischen Massnahmen in etwa dem Budgetbetrag entsprochen.
- 2130.3612.01 Es besuchten weniger Schüler/-innen den gymnasialen Unterricht sowie die Sportklassen. Im Vergleich zum Budget ergaben sich tiefere Kosten von Fr. 21'760.00

- 2130.3892.01 Der budgetierte Produktesaldo wurde unterschritten, weshalb eine Einlage in die Rücklagen des Globalbudgets bis zum maximal möglichen Betrag vorzunehmen ist (+Fr. 5'239.80).
- 2130.4631.01 Der Kanton vergütete für den Schulbesuch einer ausserkantonalen Schülerin an der Sekundarstufe I einen Schulkostenbeitrag, was den Mehrertrag begründet (+Fr. 12'920.00).
- 2130.4892.01 Aus den vorhandenen Globalbudgetrücklagen wurden gemäss Reglement über die Spezialfinanzierung der Sekundarstufe I Beträge im Umfang von total Fr. 3'247.70 entnommen (Bindegerät, Visualizer und Beamer).

Musikschulen

- 2140.3636.01 Der Kostenbeitrag für die Musikschule Zollikofen-Bremgarten (MSZB) war auf eine tiefere Zahl an Schülerinnen und Schüler berechnet. Die Angebote der Musikschule wurde über den Budgetannahmen genutzt, was zu einem höheren Gemeindebeitrag führte (+Fr. 16'750.00).

Schulliegenschaften

- 2170.3010.01 Die Löhne vom Betriebs- und Reinigungspersonals wurden um Fr. 15'380.00 überschritten. Die Reinigungsstunden für den neuen Schulraum fielen über den Budgetannahmen aus.
- 2170.3120.01 Die höheren Energiepreise für Strom führte bei den Schulliegenschaften zur Kreditüberschreitung von Fr. 45'600.00. Der Mehraufwand konnte teilweise durch tiefere Gas- und Benützungsgebühren kompensiert werden.
- 2170.3144.01 Beim baulichen Unterhalt der Schulliegenschaften erfolgte im Vergleich zum Budget eine Kreditüberschreitung von Fr. 92'230.00. Das Klassenzimmer im UG Aula Wahlacker musste renoviert werden (Fr. 46'500.00). Die Heizungspumpe der Schulanlage Steinibach musste ersetzt werden (Fr. 8'310.00). Die periodische Prüfung und Mängelbehebung der elektrischen Installationen beim Zentralschulhaus, Kindergärten Kläyhof und Häberlimatte, Schulhaus Steinibach und Sekundarschule verursachten Kosten von Fr. 33'840.00. Das Flickern des Leitungsbruchs der Hauptwasserleitung Schulhausstrasse zur Schulanlage Sekundarstufe kostete Fr. 20'730.00.
- 2170.3149.01 Der Unterhalt Rasenplätze, Laufbahn, Baumpflege war im Vergleich zum Budget günstiger als vorgesehen (-Fr. 25'660.00). Bei den einzelnen Budgetvorhaben konnten verschiedene Einsparungen erzielt werden.
- 2170.3300.41 Die budgetierten planmässigen Abschreibungen bei den Hochbauten, übrigen Sachanlagen und Informatik wurden um netto rund Fr. 13'100.00 unterschritten. Entgegen den Budgetberechnungen besteht per Bilanzstichtag aus den Investitionen weniger abschreibungspflichtiges Verwaltungsvermögen. Der Ersatz der Beleuchtung der Schulanlage Geisshubel wurde aufs Folgejahr verschoben
- 2170.3300.91
- 2170.3320.01
- 2170.4260.01 Die Versicherung bezahlte abzüglich der Selbstbehaltkosten die Flickarbeiten vom Wasserschaden der Zuteilung zur Schulanlage Sekundarstufe (Fr. 14'360.00). Für den Besuch der Hauswarteschule bezahlte der Bund einen Pauschalbetrag (Fr. 5'400.00). An Rückerstattungen Dritter ergab sich eine Besserstellung von Fr. 19'590.00.

Tagesbetreuung

- 2180.3020.01 Entgegen den Budgetberechnungen waren höhere geleistete Stunden und zusätzliche Neuanstellungen von Mitarbeitenden aufgrund der Schülerzahlen nötig. Der Lohnaufwand wurde um rund Fr. 0.15 Mio. überschritten. Mit den höheren Lohnkosten waren die Sozialversicherungsbeiträge entsprechend über den Budgetwerten (Konto 2180.3050.01 bis 2180.3054.01, netto -Fr. 15'440.00).
- 2180.3105.01 Der Einstandspreis je Mahlzeit für die Tagesschule wurde erhöht, was die Kreditabweichung von Fr. 15'110.00 begründet.
- 2180.4240.01 Mit der Zunahme der zu betreuenden Schülerinnen und Schüler ergaben sich höhere Elternbeiträge (+Fr. 27'850.00).
- 2180.4631.01 Die Normkostenabgeltung des Kantons für die Tagesschule war mit den sehr guten Belegungszahlen über dem veranschlagten Ertrag (+Fr. 93'170.00).

Schulleitung und Schulverwaltung

- 2190.3010.01 Für die Abteilung Bildung wurde die Stelle der Abteilungsleiter/-in Stellvertreter/-in neu geschaffen. Mit der Stellenbesetzung im Oktober ergab sich zusätzlicher Lohnaufwand von Fr. 20'360.00.

Übriges Bildungswesen, Verwaltung

- 2910.3130.01 Für die sprachliche und soziale Frühförderung war eine geringere Zahl an Anmeldungen, weshalb der Gemeindebeitrag tiefer als budgetiert ausfiel (-Fr. 12'200.00).

3 Kultur, Sport und Freizeit

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	1'299'639.86	89'347.75	1'321'550.00	75'010.00	1'836'924.60	1'375'449.01
		1'210'292.11		1'246'540.00		461'475.59

Der Nettoaufwand der Kultur, Sport und Freizeit liegt um 2.9 % oder um rund Fr. 36'250.00 unter dem budgetierten Wert von Fr. 1.25 Mio. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen im Vergleich zum Budget:

Übrige Kultur

3290.3634.01 Die Kulturinstitutionen regionaler Bedeutung haben aus dem Betriebsjahr 2021 eine Rückerstattung wegen der COVID-19-Pandemie gewährt, was den Minderaufwand (-Fr. 13'030.00) zum Budgetwert begründet.

Sport

3410.3660.41 Die budgetierten planmässigen Abschreibungen wurden infolge teurerungsbedingter Mehrkosten für die Sanierung der Eisbahn mit Überdachung vom Sportzentrum Hirzenfeld überschritten (+Fr. 11'380.00). Entgegen den Budgetberechnungen besteht per Bilanzstichtag aus den Investitionsbeiträgen mehr abschreibungspflichtiges Verwaltungsvermögen.

Freizeit

3420.3149.01 Die Unterhaltsaufwendungen für Wanderwege, Landschaftsweg und Biotop konnten tiefer gehalten werden als budgetiert (-Fr. 10'250.00). Insbesondere musste für den Unterhalt der öffentlichen Anlagen weniger aufgewendet werden.

Freizeithaus Meielen

3421 Der Nettoertrag beim Freizeithaus Meielen ist um Fr. 11'850.00 über dem Budgetwert. Der Benutzungsertrag fiel mit Fr. 9'520.00 höher aus. Der bauliche Unterhalt vom Gebäude war entgegen den Annahmen geringfügig tiefer.

4 Gesundheit

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	53'844.39	3'243.35	78'110.00	2'800.00	70'021.57	2'097.15
		50'601.04		75'310.00		67'924.42

Der Nettoaufwand der Gesundheit liegt um Fr. 24'710.00 oder um 32.8 % unter dem budgetierten Wert. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen im Vergleich zum Budget:

Schulgesundheitsdienst

4330.3136.01 Der verfügbare Budgetbetrag von Fr. 17'780.00 für die schulärztlichen Untersuchungen wurde nicht wie vorgesehen vollumfänglich beansprucht, was zu einem Minderaufwand von Fr. 12'340.00 führte.

Schulzahnpflege

4331 Bei der Schulzahnpflege resultiert ein tieferer Nettoaufwand von Fr. 7'880.00, was vorab auf die geringeren Kosten für die zahnärztliche Untersuchungen und für medizinisches Material zurückzuführen ist.

5 Soziale Sicherheit

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	18'687'277.08	10'281'700.58	20'977'950.00	11'431'460.00	19'228'219.26	10'498'402.30
		8'405'576.50		9'546'490.00		8'729'816.96

Der Nettoaufwand der Sozialen Sicherheit liegt um etwa 11.9% oder um Fr. 1.14 Mio. unter dem budgetierten Wert von etwa Fr. 9.55 Mio. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen im Vergleich zum Budget:

Ergänzungsleistungen AHV/IV

5320.3631.01 Der Gemeindeanteil an den Lastenausgleich Ergänzungsleistungen war um rund Fr. 0.37 Mio. oder um etwa 13.4 % tiefer als aufgrund der kantonalen Angaben budgetiert. Für den Lastenanteil vom Jahr 2022 war der Ansatz je Einwohner/-in unter der Budgetannahme; für die Periodenabgrenzung pro 2023 fällt der Ansatz je Einwohner/-in ebenfalls tiefer aus.

Leistungen an das Alter

- 5350 Der Kredit für den Nachdruck der Broschüre «Chumm mer z'Hilf» musste nicht beansprucht werden. Die Budgetkredite für die Aktivitäten «Zwäg ins Alter» und Plattform «Alter» und «Gesundheit» wurden nicht vollumfänglich benötigt. Der Beitrag an den Rotkreuz-Fahrdienst entfällt, da die Finanzierung anderweitig sichergestellt ist. Im Vergleich zum Budget ergibt sich im Bereich Leistungen an das Alter eine Besserstellung von Fr. 10'310.00.

Familienzulagen

- 5410.3631.01 Der Gemeindeanteil an den Lastenausgleich Familienzulagen für Nichterwerbstätige fiel um Fr. 10'830.00 geringer aus als aufgrund der kantonalen Angaben budgetiert. Der Minderaufwand ist auf den geringfügig tieferen Ansatz je Einwohner/-in beim Lastenanteil pro 2022 zurückzuführen.

Alimentenbevorschussung und -inkasso

- 5430.3637.11 Bei den Alimentenbevorschussungen ist im Vergleich zum Budget eine Abnahme von Fr. 36'770.00 zu verzeichnen. Die Anzahl zu bewirtschaftenden Dossiers beziehungsweise die Personenzahl sind analog dem Vorjahreswert. Die Inkassogebühren, Rechtskosten sind über dem Budgetwert ausgefallen und werden dem Lastenausgleich Sozialhilfe zugeführt (+Fr. 7'340.00, Konto 5430.3130.01).
- 5430.4260.11 Die Rückerstattungen fielen mit Fr. 0.1 Mio. über dem budgetierten Wert aus. Die Rücklaufquote beläuft sich auf 104.1 % (Vorjahr: 110.1 %).

Offene Kinder- und Jugendarbeit

- 5444.3635.01 Der Gemeindebeitrag an den Verein Offene Kinder- und Jugendarbeit (VOKJA) fiel im Vergleich zum Budget um Fr. 30'780.00 geringer aus. Der Minderaufwand begründet sich vorwiegend mit tieferem Aufwand für Projekte und Veranstaltungen. Der Verein hat sich bei der Leistungserbringung an die kantonalen Vorgaben der seit dem Jahr 2022 gültigen Ermächtigung und an die Leistungsvereinbarung mit der Gemeinde zu halten und musste selber keine ungedeckten Kosten finanzieren.
- 5444.4611.01 Der Gemeindebeitrag an den Verein wird nach Abzug des Selbstbehalts von 20 % dem Lastenausgleich Sozialhilfe zugeführt. Die Entschädigung Kanton beträgt etwa Fr. 216'680.00 und fällt um Fr. 2'820.00 über dem budgetierten Betrag aus.

Leistungen an Familien allgemein

- 5450.3637.01 Der veranschlagte Betrag für die Betreuungsgutscheine Kinderbetreuung (Kita) wurde um Fr. 34'980.00 überschritten. Seit der Einführung der Betreuungsgutscheine im August 2020 hat eine Verschiebung von den Tagesfamilien zu den Kindertagesstätten stattgefunden. Dieser Trend hat sich im Jahr 2023 fortgeschrieben.
- 5450.3637.02 Für das Angebot der Betreuungsgutscheine Tagesbetreuung (TE) fiel der budgetierte Aufwand um Fr. 40'690.00 geringer aus. Es hat eine Verschiebung weg von den Tagesfamilien hin zu den Kindertagesstätten stattgefunden.
- 5450.4611.01 Die Entschädigungen des Kantons liegen innerhalb der Normkosten. Der Selbstbehalt der Gemeinde von 20 % wird seit Januar 2022 aufgrund der effektiven Aufwendungen berechnet. Die Rückerstattung aus dem Lastenausgleich Sozialhilfe fällt für die Kindertagesstätten und Tagesbetreuung infolge der anrechenbaren Kosten um Fr. 12'300.00 über dem Budgetwert aus.

Kinderkrippe und Kinderhorte

- 5451.3144.01 Das Kita-Gebäude wurde an das Fernwärmenetz angeschlossen und demzufolge die Heizungsanlage ersetzt. Im Weiteren mussten das Kochfeld und der Kühlschrank sowie der Backofen in der Kita-Küche ersetzt werden. Der budgetierte bauliche Unterhalt wurde um Fr. 30'890.00 überschritten.

Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe

- 5720 Der Nettoaufwand bei der gesetzlichen wirtschaftlichen Hilfe fällt um rund Fr. 0.98 Mio. beziehungsweise um ca. 21.4 % unter den Budgeterwartungen aus. Die Aufwendungen und Erträge aus diesem Aufgabenbereich werden dem Lastenausgleich Sozialhilfe zugeführt.
- 5720.3637.11 Die Annahmen der zunehmenden Anzahl Unterstützungsfälle und der Prämienerrhöhungen für die Krankenversicherung haben sich nicht im budgetierten Umfang bewahrheitet. Im Vergleich zum Budget ergab sich eine Kreditunterschreitung von Fr. 1.39 Mio. Die Anzahl unterstützte Personen ist zum Vorjahr tiefer; die Zahl der Dossiers ist ebenfalls unter dem Vorjahreswert.
- 5720.4260.11 Im Vergleich zum Budget fielen die Rückerstattungen Dritter mit und ohne Inkassoprivileg um Fr. 0.15 Mio. beziehungsweise Fr. 0.18 Mio. tiefer aus. Die veranschlagten Werte berechnen sich auf die Durchschnittswerte der letzten fünf Jahre. Es ist schwierig vorzusehen, wann die Leistungen Dritter und in welchem Umfang zurückerstattet werden.
- 5720.4260.12

5720.4611.12 Die Rückerstattungen des Kantons für die Prämienverbilligungen sind im Vergleich zum Budget um Fr. 68'910.00 tiefer. Die Prämienverbilligung für die wirtschaftliche Sozialhilfe wird den Gemeinden separat vergütet und darf nicht dem individuellen Konto der Sozialhilfebeziehenden gutgeschrieben werden.

Sozialhilfe

5790.3010.01 Beim Verwaltungspersonal Sozialdienste wurde der budgetierte Lohnaufwand um Fr. 43'490.00 unterschritten. Verschiedene Personalfluktuationen und vakante Stellen führten zum tieferen Lohnaufwand.

5790.3052.01 Die Arbeitgeberbeiträge an die berufliche Vorsorge fielen, bedingt durch die Personalfluktuationen beziehungsweise wegen jüngeren Mitarbeitenden, um Fr. 10'650.00 tiefer aus.

5790.4611.01 Im Vergleich zum Budget fielen die kantonalen abgestuften Pauschalen je Fallkategorie um Fr. 55'860.00 unter dem Budgetwert aus. Die Abweichung ergibt sich einerseits aus der Zahl der Fälle und Inkassodossiers je Kategorie und aus der Höhe der festgesetzten Pauschalansätze. Zum Vorjahr ist eine geringere Anzahl Fälle beziehungsweise Dossiers zu verzeichnen.

5790.4910.01 Die Abweichung zum Budget von Fr. 36'770.00 ergibt sich aufgrund der Abgeltung für die Aufwendungen im Kindes- und Erwachsenenschutz (Besoldungskosten) und auf die Entschädigungen für die privaten Mandatstragende (PriMas) (vgl. Konto 1402.4611.01). Die Aufwendungen für den Bereich Kindes- und Erwachsenenschutz (KES) sind in der Funktion 5790 Sozialhilfe ausgewiesen. Die Abgeltung des Kantons ist in der Funktion 1402 Kinder- und Erwachsenenschutz darzustellen. Damit gegenüber dem Aufwand auch die Rückvergütung ersichtlich ist, wird die Entschädigung verrechnet (vgl. Konto 1402.3910.01).

Lastenausgleich Sozialhilfe

Die Gemeinde hat eine Vielzahl von Ausgaben, welche dem gesetzlichen Lastenausgleich Sozialhilfe unterliegen. Diese Kosten werden weitgehend dem Lastenausgleich zugeführt. Alle bernischen Gemeinden haben sich zu 50 % an den Gesamtausgaben des Kantons und der Gesamtheit aller Gemeinden zu beteiligen. Bei den Angeboten der institutionellen Sozialhilfe haben die Gemeinden seit dem Jahr 2012 einen Selbstbehalt von 20 % zu tragen. Die lastenausgleichsberechtigten Bereiche der Sozialhilfe im Überblick:

Konto- gruppe	Bezeichnung	Nettoaufwand im Rg.Jahr in CHF	Einbezug in LV SHG in CHF	in %	Differenz z. L. Gemeinde in CHF
5720	Wirtschaftliche Hilfe	3'602'920.23	3'602'920.23	100.0%	-
5430	Alimentenbevorschussung	-1'507.74	-1'507.74	100.0%	-
<i>Total individuelle Sozialhilfe</i>		<i>3'601'412.49</i>	<i>3'601'412.49</i>	<i>100.0%</i>	<i>-</i>
5444	Offene Kinder- und Jugendarbeit	270'847.34	216'677.87	80.0%	54'169.47
5450	Betreuungsgutscheine Kinderbetreuung	1'361'205.60	1'105'901.46	81.2%	255'304.14
5451	Kinderkrippe und Kinderhorte	-	-	-	-
5452	Tageseltern	-	-	-	-
<i>Total institutionelle Angebote</i>		<i>1'632'052.94</i>	<i>1'322'579.33</i>	<i>81.0%</i>	<i>309'473.61</i>
5790	Personalkosten Sozialdienste	1'222'274.60	1'517'439.38		
<i>Total Personalaufwand</i>		<i>1'222'274.60</i>	<i>1'517'439.38</i>	<i>124.1%</i>	<i>-295'164.78</i>
Total		6'455'740.03	6'441'431.20	99.8%	14'308.83

5799.3611.01 Der Gemeindeanteil für den Lastenausgleich Sozialhilfe fiel im Vergleich zum Budgetbetrag um etwa 6.4 % beziehungsweise um rund Fr. 0.4 Mio. geringer aus. Die massgebenden lastenausgleichsberechtigten Kosten je Einwohner/-in waren fürs Jahr 2022 und für die Periodenabgrenzung pro 2023 unter den Budgetannahmen des Kantons.

5799.4611.01 Die massgebenden lastenausgleichsberechtigten Nettokosten der Gemeinde fielen im Rechnungsjahr 2023 im Vergleich zum Budget um rund Fr. 0.85 Mio. tiefer aus. Die Inkassoprovision vom Jahr 2022 war über dem veranschlagten Wert.

Hilfsaktionen im Ausland

5930.3638.01 Für die humanitäre Hilfe an die Erdbeben in Syrien und der Türkei wurde eine Spende an die Glückskette von Fr. 10'000.00 überwiesen.

6 Verkehr

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	3'550'237.46	416'186.50	3'686'540.00	416'370.00	3'512'101.53	433'950.10
		3'134'050.96		3'270'170.00		3'078'151.43

Der Nettoaufwand des Verkehrs liegt etwa 4.2 % oder um rund Fr. 0.14 Mio. Franken unter dem budgetierten Wert von Fr. 3.27 Mio. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen im Vergleich zum Budget:

Gemeindestrassen

- 6150.3010.01 Die Löhne vom Betriebspersonal fielen um Fr. 19'680.00 unter dem Budgetwert aus. Der Minderaufwand ist auf Personalfluktuationen und auf die erfolglose Lehrstellenbesetzung zurückzuführen.
- 6150.3130.01 Der Aufwand für die Transport- und Entsorgungskosten des Strassenwischguts und des Grün-guts war aufgrund der geringeren Menge günstiger als vorgesehen (-Fr. 10'320.00).
- 6150.3300.11 Die budgetierten planmässigen Abschreibungen bei den Strassen wurden um Fr. 15'730.00 unterschritten. Entgegen den Budgetberechnungen besteht per Bilanzstichtag aus den Investi-tionen weniger abschreibungspflichtiges Verwaltungsvermögen.
- 6150.4260.01 Der höhere Ertrag aus Rückerstattungen Dritter (+Fr. 11'080.00) resultierte aus der Benützung von öffentlichem Terrain (Parkierungsfläche Wahlackerstrasse).

Öffentliche Beleuchtung

- 6151.3120.01 Die Energiekosten waren wegen dem fortwährenden Umrüsten auf LED-Leuchten beziehungs-weise der tieferen (Akonto)Stromrechnungen unter dem Budgetwert (-Fr. 7'370.00).
- 6151.3141.01 Die bestehende Trafostation und die Elektroverteilung bei der Landgarbenstrasse 15 musste erneuert werden, was zu einer Kreditüberschreitung beim Unterhalt der Strassenbeleuchtung führte (+Fr. 35'770.00).

Parkplätze

- 6155.3130.01 Für die Kontrolltätigkeit des ruhenden Verkehrs und für das Busseninkasso ergaben sich bei der Parkplatzbewirtschaftung Mehrkosten (+Fr. 12'650.00). Der Budgetbetrag war aufgrund fehlender Erfahrungswerte zu tief veranschlagt (Einführung Parkplatzbewirtschaftung per Ja-nuar 2022).
- 6155.4270.01 Der Bussenertrag fiel aufgrund der Kontrolltätigkeit um Fr. 17'600.00 höher aus. Die Zahl der Verstösse gegen die Parkplatzordnung war über der Budgetannahme.

Werkhof

- 6191.3144.01 Der Ersatz der Bodenbeläge, der Neuanstrich im Treppenhaus vom Werkhofgebäude und die Reparatur der Falttore konnten günstiger ausgeführt werden als budgetiert (-Fr. 23'050.00).
- 6191.4612.01 Die interne Verrechnung der Betriebs- und Verwaltungskosten an die Spezialfinanzierung Feu-erwehr und Wasserversorgung fiel aufgrund des tieferen Gebäudeunterhalts und Energiekos-ten unter dem Budgetbetrag aus (-Fr. 16'310.00).

Regionalverkehr

- 6220.3300.91 Die budgetierten planmässigen Abschreibungen beim Regionalverkehr wurden nicht vollum-fänglich benötigt, da sich die Neugestaltung des Grundstücks an der Bernstrasse 90 verzögerte (-Fr. 15'710.00).

Öffentlicher Verkehr

- 6290 Das Angebot der Tageskarten (unpersönliches Generalabonnement Gemeinden) wurde per 30. November 2023 eingestellt. Das Produkt der Spartageskarten wurde aufs Jahr 2024 einge-führt. Im Monat Dezember war kein Angebot verfügbar, weshalb sowohl der Kauf der Tages-karten (Konto 6290.3130.01) als auch der Benützungsertrag (-Fr. 15'830.00) unterschritten wurden. Im Vergleich zum Budget ergab sich ein Minderertrag aus den Tageskarten Gemein-den von netto Fr. 6'840.00.

Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr

- 6291.3631.01 Der Gemeindebeitrag an den Lastenausgleich öffentliche Verkehr wurde um Fr. 42'310.00 un-terschritten. Zur Unterschreitung des Gemeindeanteils hat die Schlussrechnung vom Vorjahr beigetragen (-Fr. 50'830.00). Die Ansätze für die Kostenanteile entsprachen der Budgetmel-dung des Kantons.

7 Umweltschutz und Raumordnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	5'890'602.35	5'712'659.77	6'598'640.00	6'359'540.00	5'760'378.11	5'537'583.20
		177'942.58		239'100.00		222'794.91

Bei der Umwelt und Raumordnung ergibt sich ein besseres Nettoergebnis von Fr. 61'160.00 beziehungsweise um rund 25.6 %. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen im Vergleich zum Budget:

Wasserversorgung

- 7101.3120.01 Die Kosten für den Wasserbezug vom Wasserverbund Region Bern fällt über dem Budgetwert aus (+Fr. 21'300.00). Der trockene Sommer sowie die Bevölkerungszunahme führte zu einem höheren Wasserbezug (+6'000 m³). Die Anteile der Spitzen-Tagesbezugsmengen (TopTen-Werte) haben sich innerhalb der Verbundgemeinden zu Lasten der Gemeinde Zollikofen entwickelt.
- 7101.3300.31 Die budgetierten planmässigen Abschreibungen bei den Tiefbauten wurden um Fr. 12'810.00 unterschritten. Entgegen den Budgetberechnungen besteht per Bilanzstichtag aus den Investitionen weniger abschreibungspflichtiges Verwaltungsvermögen.
- 7101.3510.11 Die Erträge aus Anschlussgebühren von etwa Fr. 0.42 Mio. (Konto 7101.4240.51) wurden zu 100 % in die Spezialfinanzierung Werterhalt eingelegt (Konto 7101.3510.51). Der Ertrag aus Anschlussgebühren ist im Vergleich zu den Budgetannahmen um rund Fr. 0.23 Mio. tiefer, was die Kreditunterschreitung bei der Einlage Spezialfinanzierung Werterhalt (Konto 7101.3510.11) begründet. Die Anschlussgebühren sind von der Bautätigkeit abhängig und unterliegen grossen Schwankungen.
- 7101.4240.03 Fürs Budget werden die Verbrauchsgebühren auf den Vorjahreszahlen und dem erwarteten Bevölkerungswachstum veranschlagt. Der Wasserverbrauch ist zudem von den Witterungseinflüssen abhängig. Im Vergleich zum Budget ergab sich ein Mehrertrag an Verbrauchsgebühren von Fr. 12'840.00.
- 7101.4510.01 Der Betrag für die ordentlichen Abschreibungen aus der Investitionstätigkeit wurden dem Wertehalt entnommen (Fr. 44'920.00). Die Aufwendungen für den werterhaltenden Unterhalt der Erfolgsrechnung konnten für bestimmte Arbeitsvornahmen ebenfalls aus der Spezialfinanzierung Werterhalt entnommen werden (Fr. 39'580.00, vgl. Konto 7101.3143.01 und 7101.3151.01). Der werterhaltende Aufwand der Erfolgsrechnung und der Abschreibungsbeitrag waren geringer als veranschlagt, weshalb eine Kreditunterschreitung von Fr. 23'270.00 resultiert.
- 7101.9011.01 Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 53'047.61 anstelle des budgetierten Defizits von Fr. 64'840.00. Im Vergleich zum Budget ergibt sich eine Besserstellung von Fr. 11'792.39. Der Aufwandüberschuss wurde über die vorhandenen Rechnungsreserven ausgeglichen.

Abwasserentsorgung

- 7201.3300.31 Die budgetierten planmässigen Abschreibungen bei den Tiefbauten wurden um Fr. 20'220.00 unterschritten und bei den übrigen immateriellen Anlagen erfolgte eine Überschreitung von Fr. 12'120.00. Entgegen den Budgetberechnungen besteht per Bilanzstichtag aus den Investitionen weniger/mehr abschreibungspflichtiges Verwaltungsvermögen beziehungsweise es ergaben sich betragsmässige Verschiebungen bei den Anlagegütern.
- 7201.3510.11 Die Erträge aus Anschlussgebühren von rund Fr. 0.85 Mio. Franken (Konto 7201.4240.51) wurden zu 100 % in die Spezialfinanzierung Werterhalt eingelegt (Konto 7201.3510.51). Der Ertrag aus Anschlussgebühren ist im Vergleich zum Budget um Fr. 0.3 Mio. tiefer. Die Anschlussgebühren sind von der Bautätigkeit abhängig und unterliegen grossen Schwankungen.
- 7201.3632.01 Der budgetierte Betriebsbeitrag an die ARA Worblental basiert auf deren Budgetannahmen. Die Betriebsmittel waren infolge der Teuerung höher als vorgesehen und der Personalaufwand über den veranschlagten Werten. Insbesondere führte die Zunahme der Wohnbevölkerung aufgrund des Kostenteilers zum höheren Betriebsbeitrag (+Fr. 109'675.00).
- 7201.4240.02 Die Verbrauchsgebühren werden auf den Vorjahreszahlen und der erwarteten Bevölkerungszunahme budgetiert. Der Verbrauch ist zudem von den Witterungsbedingungen abhängig. Im Vergleich zum Budget ergab sich ein Minderertrag von Fr. 46'060.00.
- 7201.4510.01 Der Betrag für die ordentlichen Abschreibungen aus der Investitionstätigkeit wurden dem Wertehalt entnommen (Fr. 60'680.00). Die Aufwendungen für den werterhaltenden Unterhalt der Erfolgsrechnung konnten für bestimmte Arbeitsvornahmen ebenfalls über die Spezialfinanzierung Werterhalt ausgeglichen werden (Fr. 8'760.00, vgl. Konto 7201.3143.01). Aufgrund der geringeren abschreibungspflichtigen Vermögenswerte aus der Investitionstätigkeit und dem tieferen werterhaltenden Unterhalt der Erfolgsrechnung wurde der Budgetbetrag um Fr. 14'190.00 unterschritten.

7201.9010.01 Die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von
7201.9011.01 Fr. 111'070.22 anstelle des budgetierten Ertragsüberschusses von Fr. 24'830.00. Im Vergleich zum Budget ergibt sich eine Schlechterstellung von Fr. 135'900.22. Der Aufwandüberschuss wurde über die vorhandenen Rechnungsreserven ausgeglichen.

Abfall

7301.3130.01 Der neue Altpapierabnahmevertrag mit der KEWU AG erfordert höhere nicht budgetierte Transportkosten (Fr. 12'730.00). Generelle Preisanstiege bei den Transport- und Entsorgungskosten sowie die Mehrmengen beim Entsorgungshof Hubelgut führten zu einer Kreditüberschreitung (Fr. 23'400.00). Gesamthaft wurde der Budgetkredit um Fr. 36'130.00 überschritten.

7301.3634.01 Der tiefere Betriebsbeitrag (-Fr. 28'780.00) an die KEWU AG ist auf die geringeren Abfuhrmengen beim Grüngut und Sperrgut zurückzuführen. Die budgetierte Abfuhrmenge wurde um netto 119 Tonnen unterschritten. Der Transportkostenausgleich fiel höher als vorgesehen aus.

7301.4240.01 Der Ertrag an Grundgebühren fiel um Fr. 35'020.00 unter dem Budgetwert aus. Die Wohnraumzunahme wurde gemessen am Bevölkerungswachstum zu hoch veranschlagt.

7301.4240.04 Der Ertrag aus Gebühren- und Containermarken fiel unter dem veranschlagten Wert aus (-Fr. 69'560.00). Die Ertragsannahmen wurden zu optimistisch budgetiert.

7301.4250.02 Entgegen der Budgetannahme resultiert aus dem Verkauf von Altpapier ein Minderertrag von Fr. 36'660.00. Im Budget wurde mit einer Entschädigung pro Tonne von Fr. 70.00 gerechnet. Im 1. Quartal 2023 betrug die Entschädigung Fr. 20.00 und ab dem 2. Quartal noch Fr. 15.00 je Tonne, was die Schlechterstellung begründet.

7301.9010.01 Die Spezialfinanzierung Abfallentsorgung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von
7301.9011.01 Fr. 714.69 anstelle des budgetierten Ertragsüberschusses von Fr. 148'240.00. Im Vergleich zum Budget ergibt sich eine Schlechterstellung von Fr. 148'954.69. Der Aufwandüberschuss wurde über die vorhandenen Rechnungsreserven der Spezialfinanzierung ausgeglichen.

Naturgefahren

7450.3134.01 Der Prämienbeitrag an die Einsatzkostenversicherung (EKV) der Gemeinden in ausserordentlichen Lagen musste aufgrund vorhandener Reserven der Stiftung EKV nicht entrichtet werden, was einen Minderaufwand von Fr. 24'000.00 zur Folge hatte.

Fonds für Landschaftsschutz

7501 Der Budgetbetrag für die Beiträge an Baudenkmäler und Naturobjekte wurde um Fr. 14'750.00 unterschritten. Der ausgerichtete Beitrag (vgl. Konto 7501.3637.01) erfolgte nach dem Reglement und wurde der Vorfinanzierung Baudenkmäler und Naturobjekte entnommen (vgl. Konto 7501.4893.01).

Friedhof und Bestattung allgemein

7710.3144.01 Das Bestattungsgebäude wurde an das Fernwärmenetz angeschlossen und die Heizungsanlage ersetzt. Dies führte zur Kostenüberschreitung beim baulichen Unterhalt (+Fr. 30'660.00).

7710.4240.01 Die Erträge von Benützungsgebühren und Dienstleistungen für die Graberstellung, Bepflanzung und Unterhalt sowie den Verkauf von Grabstellen sind über den Budgetannahmen ausgefallen (+Fr. 13'410.00).

Raumordnung allgemein

7900.3132.01 Der Budgetkredit für die verschiedenen Planungsvorhaben wurde nicht vollumfänglich beansprucht (-Fr. 28'010.00). Es wurden keine Leistungen für ortsplanerische Beratungen benötigt und das Projekt Aareraum wurde aus Kapazitätsgründen zurückgestellt.

8 Volkswirtschaft

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	13'377.20	432'768.70	17'500.00	467'710.00	12'635.11	449'390.70
	419'391.50		450'210.00		436'755.59	

Der Nettoertrag der Volkswirtschaft liegt um rund 6.8 % oder um Fr. 30'820.00 unter dem budgetierten Wert von Fr. 0.45 Mio. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen im Vergleich zum Budget:

Elektrizität allgemein

8710.4120.01 Die Gemeindeabgabe der BKW Energie AG fiel entgegen des veranschlagten Ertrags um Fr. 12'150.00 tiefer aus. Die Entschädigung stützt sich auf den Energieverbrauch beziehungsweise auf den Gesamtumsatz der BKW auf dem Gemeindegebiet.

Regionale Gasversorgung

8726.4120.01 Der milde Winter, der Sparaufruf wegen der Gasmangellage und die Abnahme der Kunden, infolge Wechsel auf andere Energieträger, haben zu den deutlich tieferen Konzessionsabgaben von Fr. 20'540.00 geführt.

9 Finanzen und Steuern

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	4'321'650.39	31'432'988.03	3'909'750.00	29'409'280.00	5'938'877.56	29'769'634.74
	27'111'337.64		25'499'530.00		23'830'757.18	

Der Nettoertrag der Finanzen und Steuern liegt um etwa 6.3 % oder um rund Fr. 1.61 Mio. Franken über dem budgetierten Wert von Fr. 25.5 Mio. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen im Vergleich zum Budget:

Allgemeine Gemeindesteuern, Sondersteuern, Liegenschaftssteuern, übrige Ertragsanteile

910 und 950 Die Abweichungen zu den budgetierten Steuererträgen (Funktion 910) sowie zu den übrigen Ertragsanteilen (Funktion 950) sind unter Ziffer 1.1.1.2 «Erfolgsrechnung» im Kapitel «Fiskalertrag» beschrieben.

Finanz- und Lastenausgleich

9300.3622.71 An den direkten Finanzausgleich (Disparitätenabbau) musste entgegen den Budgetberechnungen von Fr. 0.12 Mio. eine tiefere Abgeltung bezahlt werden (-Fr. 58'780.00). Der für die Berechnung des direkten Finanzausgleichs massgebende harmonisierte Steuerertragsindex von 100.54 Prozentpunkten (Steuerertrag der Jahre 2020 bis 2022) war um 0.56 Prozentpunkte tiefer als in den Planberechnungen. Der geringere Beitrag an den Finanzausgleich widerspiegelt die Steuerkraft der Gemeinde.

Zinsen

9610.3400.01 Im Berichtsjahr mussten keine Zinsen für laufende, kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten bezahlt werden. Der Budgetwert von Fr. 5'000.00 wurde nicht beansprucht.
 9610.3401.01 Für Vergütungs- und Vorauszahlungen Steuern musste weniger aufgewendet werden als budgetiert (-Fr. 7'580.00). Der Aufwand ist vom Zinsniveau der massgebenden Steuerjahre und von der Kapitalsumme abhängig. Für das Steuerjahr 2023 wurde ein Vergütungszins von 0.5 % und für Vorauszahlungen ein Zinssatz von 0.25 % angewendet.
 9610.4402.01 Aus kurzfristigen Finanzanlagen konnten nicht budgetierte Zinserträge erwirtschaftet werden (+Fr. 28'440.00).

Nicht aufgeteilte Posten

9900.3894.01 Bedingt durch die rechtlichen Bestimmungen nach der Gemeindeverordnung (BSG 170.111) mussten aufgrund des Rechnungsergebnisses systembedingte zusätzliche Abschreibungen von Fr. 0.56 Mio. vorgenommen und in die finanzpolitischen Reserven eingelegt werden.

4.2 Investitionsrechnung

Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung Nettoausgaben	857.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		857.55				
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoausgaben	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2 Bildung Nettoausgaben	339'102.20	0.00	953'000.00	0.00	4'601'765.68	0.00
		339'102.20		953'000.00		4'601'765.68
3 Kultur, Sport und Freizeit Nettoausgaben	1'604'890.00	15'000.00	1'729'400.00	0.00	2'453'400.00	15'000.00
		1'589'890.00		1'729'400.00		2'438'400.00
4 Gesundheit Nettoausgaben	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5 Soziale Sicherheit Nettoausgaben	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6 Verkehr Nettoausgaben	1'207'911.21	73'596.00	1'744'000.00	51'000.00	710'839.40	40'068.00
		1'134'315.21		1'693'000.00		670'771.40
7 Umweltschutz und Raumordnung Nettoausgaben	812'401.78	0.00	2'970'000.00	380'000.00	428'426.06	0.00
		812'401.78		2'590'000.00		428'426.06
8 Volkswirtschaft Nettoausgaben	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9 Finanzen und Steuern Nettoausgaben	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Total Nettoinvestitionen</i>	<i>3'965'162.74</i>	<i>88'596.00</i>	<i>7'396'400.00</i>	<i>431'000.00</i>	<i>8'194'431.14</i>	<i>55'068.00</i>
		<i>3'876'566.74</i>		<i>6'965'400.00</i>		<i>8'139'363.14</i>

5 Sachgruppen

5.1 Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Total Aufwand	50'034'601.72		52'157'540.00		51'411'638.93	
30 Personalaufwand	8'262'885.00		8'379'400.00		7'988'876.10	
31 Sach- und übriger Personalaufwand	6'583'647.37		6'295'900.00		6'312'967.34	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'415'529.65		2'498'070.00		2'604'069.76	
34 Finanzaufwand	135'008.64		147'830.00		232'208.22	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'266'457.85		1'800'000.00		1'205'638.00	
36 Transferaufwand	29'849'321.50		32'123'000.00		30'555'960.75	
37 Durchlaufende Beiträge	0.00		0.00		0.00	
38 Ausserordentlicher Aufwand	567'702.21		0.00		1'688'996.76	
39 Interne Verrechnungen	954'049.50		913'340.00		822'922.00	
4 Total Ertrag		51'790'918.36		51'441'820.00		51'123'664.72
40 Fiskalertrag		30'121'121.55		28'151'020.00		28'209'299.20
41 Regalien und Konzessionen		426'232.95		458'770.00		440'128.55
42 Entgelte		9'688'696.40		10'501'770.00		9'435'266.65
43 Verschiedene Erträge		0.00		0.00		0.00
44 Finanzertrag		1'065'208.98		1'008'180.00		992'749.99
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzie- rungen		153'933.60		191'400.00		149'487.95
46 Transferertrag		8'722'421.93		9'545'700.00		8'818'071.87
47 Durchlaufende Beiträge		0.00		0.00		0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag		659'253.45		671'640.00		2'255'738.51
49 Interne Verrechnungen		954'049.50		913'340.00		822'922.00
9 Abschlusskonten	1'921'149.16	164'832.52	173'070.00	888'790.00	142'247.10	430'221.31
90 Abschluss Erfolgsrechnung	1'921'149.16	164'832.52	173'070.00	888'790.00	142'247.10	430'221.31
<i>Total</i>	<i>51'955'750.88</i>	<i>51'955'750.88</i>	<i>52'330'610.00</i>	<i>52'330'610.00</i>	<i>51'553'886.03</i>	<i>51'553'886.03</i>
<i>Nettoergebnis</i>	<i>1'756'316.64</i>			<i>715'720.00</i>		<i>287'974.21</i>
<i>Gesamthaushalt</i>						

5.2 Investitionsrechnung

Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5 Total Ausgaben	4'053'758.74		7'827'400.00		8'249'499.14	
50 Sachanlagen	2'360'272.74		5'667'000.00		5'690'047.34	
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00		0.00		0.00	
52 Immaterielle Anlagen	0.00		0.00		29'688.80	
54 Darlehen	0.00		0.00		0.00	
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00		0.00		0.00	
56 Eigene Investitionsbeiträge	1'604'890.00		1'729'400.00		2'474'695.00	
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00		0.00		0.00	
6 Total Einnahmen		4'053'758.74		7'827'400.00		8'249'499.14
60 Übertrag von Sachanlagen ins Finanzvermögen		0.00		0.00		0.00
61 Rückerstattungen		0.00		380'000.00		0.00
62 Abgang immaterielle Anlagen		0.00		0.00		0.00
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		73'596.00		51'000.00		40'068.00
64 Rückzahlung von Darlehen		15'000.00		0.00		15'000.00
65 Übertrag von Beteiligungen		0.00		0.00		0.00
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge		0.00		0.00		0.00
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge		0.00		0.00		0.00
Abschlusskonten	88'596.00	3'965'162.74	431'000.00	7'396'400.00	55'068.00	8'194'431.14
59 Übertrag an Bilanz	88'596.00		431'000.00		55'068.00	
69 Übertrag an Bilanz		3'965'162.74		7'396'400.00		8'194'431.14
<i>Total</i>	<i>4'053'758.74</i>	<i>4'053'758.74</i>	<i>7'827'400.00</i>	<i>7'827'400.00</i>	<i>8'249'499.14</i>	<i>8'249'499.14</i>
<i>Nettoinvestitionen</i>	<i>3'876'566.74</i>		<i>6'965'400.00</i>		<i>8'139'363.14</i>	

6 Geldflussrechnung

Die Geldflussrechnung gibt ein Bild der liquiditätswirksamen betrieblichen Tätigkeit, dem Geldfluss aus Investitionstätigkeit und der Finanzierungszahlungen. Der Geldfluss zeigt die Leistungsfähigkeit des Finanzhaushalts. Der Geldfluss aus operativer beziehungsweise betrieblicher Tätigkeit von Fr. 3.42 Mio. wurde zur Deckung des Geldflusses aus der Investitionstätigkeit im Umfang von netto rund Fr. 3.74 Mio. verwendet. Aufgrund der verfügbaren liquiden Mittel konnten kurzfristige Finanzanlagen gewährt werden. Der resultierende positive Geldfluss von netto Fr. 1.7 Mio. stärkte die flüssigen Mittel per Bilanzstichtag auf Fr. 11.09 Mio. Mit den tieferen Nettoinvestitionen war der Kapitalbedarf geringer als geplant.

Gesamthaushalt

Zollikofen

Bezeichnung	CHF	CHF
	2023	2022
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	1'756'316.64	-287'974.21
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'415'529.65	2'604'069.76
Abschreibungen Investitionsbeiträge	224'387.30	212'849.75
Einlagen in das Eigenkapital	567'702.21	1'688'996.76
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	-659'253.45	-2'255'738.51
Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verluste aus Verkauf Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Wertberichtigungen Anlagen FV / Wertberichtigungen Anlagen FV	-284.00	4'000.00
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-1'647'774.55	-89'321.07
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-961'429.59	-206'263.16
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-124'851.38	222'317.43
Zunahme/(-) Abnahme kurzfr. Rückstellungen	22'210.00	3'890.00
Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	499'266.30	198'089.27
Zunahme/(-) Abnahme langfr. Rückstellungen	220'000.00	-360'000.00
Zunahme/(-) Abnahme Spezialfinanzierungen im EK und Vorfinanzierungen	1'112'524.25	1'056'150.05
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	3'424'343.38	2'791'066.07
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-3'742'083.04	-8'191'189.87
(-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV	15'000.00	15'000.00
(-) Kauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Investitionen Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV	-7'740'000.00	-12'550'000.00
Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV	9'740'000.00	17'450'000.00
(-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-1'727'083.04	-3'276'189.87

Gesamthaushalt

Zollikofen

Bezeichnung	CHF	CHF
	2023	2022
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
Zunahme/ (-) Abnahme Kontokorrente mit Dritten	3'917.34	-180'022.24
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	4'023.04	9'725.64
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	7'940.38	-170'296.60
Total Geldfluss	1'705'200.72	-655'420.40
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	9'387'799.76	10'043'220.16
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	11'093'000.48	9'387'799.76

7 Finanzkennzahlen

7.1 Gesamthaushalt

Kennzahl	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Ø Jahre 2019 – 2023	Kommentar, Interpretation
	Wert	Wert	Wert	
Nettoverschuldungsquotient (NVQ)	-108.2 %	-113.4 %	-123.3 %	Nettoschulden in Prozent des Fiskalertrages inkl. Finanzausgleich. Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen +/- Finanzausgleich erforderlich wären, um die Nettoschulden zu tilgen.
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	139.7 %	37.1 %	118.6 %	Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, inwieweit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Ein SFG von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, von über 100 % zu einer Entschuldung. Ein Wert zwischen 60 % und 80 % wird kurzfristig als genügend, Werte unter 60 % als ungenügend erachtet.
Zinsbelastungsanteil (ZBA)	-0.3 %	-0.2 %	-0.2 %	Nettozinsen in Prozent des laufenden Ertrages. Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, wie stark der laufende Ertrag durch den Zinsendienst belastet ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der finanzielle Handlungsspielraum. Ein Wert <0 % gilt als sehr tief.
Bruttoverschuldungsanteil (BVA)	4.5 %	4.7 %	8.6 %	Bruttoschulden in Prozent des laufenden Ertrages. Der Bruttoverschuldungsanteil zeigt die Verschuldungssituation der Gemeinde. Je tiefer der Wert, desto besser das Mass der Verschuldung. Ein Wert <50 % gilt als sehr gut.
Investitionsanteil (INA)	8.2 %	15.6 %	9.2 %	Bruttoinvestitionen in Prozent der Gesamtausgaben. Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen im Verhältnis zum jährlichen Gesamtaufwand. Ein Wert von <10 % gilt als schwache Investitionstätigkeit.
Kapitaldienstanteil (KDA)	5.0 %	5.6 %	4.5 %	Kapitaldienst in Prozent der Gesamtausgaben. Der Kapitaldienstanteil informiert darüber, wie stark der laufende Ertrag durch Zinsendienst und Abschreibungen belastet ist. Ein hoher KDA weist auf eine hohe Verschuldung und/oder einen hohen Abschreibungsbedarf hin. Ein Wert unter 4 % gilt als tiefe Belastung.
Nettoschuld in Franken pro Einwohner/-in (N/EW)	-2'549	-2'476	-2'707	Die Nettoschuld je Einwohner/in wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner/in.
Selbstfinanzierungsanteil (SFA)	10.8 %	6.3 %	10.3 %	Selbstfinanzierung in Prozent des laufenden Ertrages. Der Selbstfinanzierungsanteil gibt Auskunft über die finanzielle Leistungsfähigkeit der Gemeinde. Je höher der Wert, umso grösser ist der Spielraum für den Schuldenabbau oder die Finanzierung von Investitionen und deren Folgekosten. Ein Wert <10 % gilt als ungenügend.
Nettozinsbelastungsanteil (NZB)	-1.7 %	-1.2 %	-5.8 %	Finanzaufwand netto in Prozent des Steuerertrages. Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil des Steuerertrages für die Verzinsung der Schulden aufgewendet werden muss. Ein hoher Wert weist auf eine hohe Verschuldung hin.
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner/-in in Franken (MEK/EW)	2'683	2'739	2'868	Massgebliches Eigenkapital in Franken pro Einwohner/in. Diese Kennzahl ist eine Vergleichsgrösse und wird im Zusammenhang mit dem Finanzausgleich verwendet.

7.2 Allgemeiner Haushalt

Kennzahl	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Ø Jahre 2019 – 2023	Kommentar, Interpretation
	Wert	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	148.0 %	29.7 %	98.9 %	Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, inwieweit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Ein SFG von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, von über 100 % zu einer Entschuldung. Ein Wert zwischen 60 % und 80 % wird kurzfristig als genügend, Werte unter 60 % als ungenügend erachtet.
Bilanzüberschussquotient (BÜQ)	90.8 %	92.7 %	87.5 %	Bilanzüberschuss in Prozent des Fiskaltrages inkl. Finanzausgleich. Eine gesunde Eigenkapitalbasis ist notwendig, um eine gute Eigenfinanzierung sicherzustellen. Der Bilanzüberschussquotient dient zur Abdeckung von Aufwandüberschüssen, zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag sowie zur Verstärkung der Risikofähigkeit.

7.3 Spezialfinanzierung Feuerwehr

Kennzahl	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Ø Jahre 2019 – 2023	Kommentar, Interpretation
	Wert	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	100.0 %	-1.0 %	790.6 %	Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, inwieweit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Ein SFG von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, von über 100 % zu einer Entschuldung. Ein Wert zwischen 60 % und 80 % wird kurzfristig als genügend, Werte unter 60 % als ungenügend erachtet.
Kostendeckungsgrad (KDG)	112.8 %	68.5 %	101.3 %	Ertrag in Prozent des Aufwandes (jeweils ohne Rechnungsergebnis). Der Kostendeckungsgrad gibt Auskunft, in welchem Umfang der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. Ist der Wert >100 %, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet.

7.4 Spezialfinanzierung Wasser

Kennzahl	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Ø Jahre 2019 – 2023	Kommentar, Interpretation
	Wert	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	11.0 %	-46.8 %	55.4 %	Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, inwieweit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Ein SFG von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, von über 100 % zu einer Entschuldung. Ein Wert zwischen 60 % und 80 % wird kurzfristig als genügend, Werte unter 60 % als ungenügend erachtet.
Kostendeckungsgrad (KDG)	96.7 %	87.6 %	98.6 %	Ertrag in Prozent des Aufwandes (jeweils ohne Rechnungsergebnis). Der Kostendeckungsgrad gibt Auskunft, in welchem Umfang der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. Ist der Wert >100 %, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet.
Werterhaltungsquote (WEQ)	14.9 %	13.1 %	12.0 %	Bestand Werterhaltung in Prozent der Wiederbeschaffungswerte.

7.5 Spezialfinanzierung Abwasser

Kennzahl	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Ø Jahre 2019 – 2023	Kommentar, Interpretation
	Wert	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	260.2 %	880.8 %	461.2 %	Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, inwieweit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Ein SFG von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, von über 100 % zu einer Entschuldung. Ein Wert zwischen 60 % und 80 % wird kurzfristig als genügend, Werte unter 60 % als ungenügend erachtet.
Kostendeckungsgrad (KDG)	95.9 %	100.9 %	106.3 %	Ertrag in Prozent des Aufwandes (jeweils ohne Rechnungsergebnis). Der Kostendeckungsgrad gibt Auskunft, in welchem Umfang der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. Ist der Wert >100 %, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet.
Werterhaltungsquote (WEQ)	21.3 %	20.3 %	18.3 %	Bestand Werterhaltung in Prozent der Wiederbeschaffungswerte.

7.6 Spezialfinanzierung Abfall

Kennzahl	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Ø Jahre 2019 – 2023	Kommentar, Interpretation
	Wert	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	100.0 %	100.0 %	100.0 %	Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, inwieweit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Ein SFG von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, von über 100 % zu einer Entschuldung. Ein Wert zwischen 60 % und 80 % wird kurzfristig als genügend, Werte unter 60 % als ungenügend erachtet.
Kostendeckungsgrad (KDG)	99.9 %	110.4 %	99.4 %	Ertrag in Prozent des Aufwandes (jeweils ohne Rechnungsergebnis). Der Kostendeckungsgrad gibt Auskunft, in welchem Umfang der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. Ist der Wert >100 %, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet.

8 Antrag der Exekutive

8.1 Antrag

Gemäss Art. 71 des Gemeindegesetzes (BSG 170.11) verabschiedet der Gemeinderat die Jahresrechnung 2023 der Einwohnergemeinde Zollikofen. Der Gemeinderat hat die vorliegende Rechnung mit allen Bestandteilen an seiner Sitzung vom 2. April 2024 beschlossen und beantragt dem Grossen Gemeinderat Folgendes zu genehmigen:

1. Von der Berichterstattung für den NPM-Bereich Sekundarstufe I (Funktion 2130) für das Jahr 2023 einschliesslich des damit verbundenen Nettoaufwands von Fr. 348'053.30 wird Kenntnis genommen.
2. Die Jahresrechnung 2023, abschliessend mit

Erfolgsrechnung	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	50'034'601.72	51'790'918.36
Ertragsüberschuss	1'756'316.64	
davon		
Allgemeiner Haushalt	44'031'294.50	45'887'639.26
Ertragsüberschuss	1'856'344.76	
Spezialfinanzierung Feuerwehr	507'397.20	572'201.60
Ertragsüberschuss	64'804.40	
Spezialfinanzierung Wasser	1'604'550.31	1'551'502.70
Aufwandüberschuss		53'047.61
Spezialfinanzierung Abwasser	2'695'020.07	2'583'949.85
Aufwandüberschuss		111'070.22
Spezialfinanzierung Abfall	1'196'339.64	1'195'624.95
Aufwandüberschuss		714.69
Investitionsrechnung	Ausgaben	Einnahmen
Investitionsausgaben und Investitionseinnahmen	3'965'162.74	88'596.00
Nettoinvestitionen		3'876'566.74
Nachkredite	Aufwand	
Gemäss Ziffer 1.1.7 (vgl. separate Tabelle)	0.00	

wird genehmigt.

Zollikofen, 2. April 2024

GEMEINDERAT ZOLLIKOFEN

Daniel Bichsel
Präsident

Stefan Sutter
Sekretär

Zollikofen, 26. März 2024

FINANZVERWALTUNG ZOLLIKOFEN

David Portner
Finanzverwalter

9 Bestätigungsbericht



Bringt Sie weiter

Wirtschaftsberatung
Wirtschaftsprüfung
Steuerberatung

Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2023 an den Grossen Gemeinderat der Einwohnergemeinde Zollikofen, Zollikofen

Als Rechnungsprüfungsorgan haben wir die Jahresrechnung der Einwohnergemeinde Zollikofen, bestehend aus Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Gemeinderates

Der Gemeinderat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung der Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Gemeinderat für die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung des Rechnungsprüfungsorgans

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und der Arbeitshilfe für Rechnungsprüfungsorgane (AH RPO, Ausgabe 2016) vorgenommen. Die Prüfung haben wir so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften.



Bringt Sie weiter

Wirtschaftsberatung
Wirtschaftsprüfung
Steuerberatung


Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen an die Befähigung gemäss Art. 123 GV und die besonderen Voraussetzungen gemäss Art. 124 GV erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbaren Sachverhalte vorliegen.


Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2023 mit Aktiven und Passiven von CHF 73'748'240.16 und einem Ertragsüberschuss des Gesamthaushalts von CHF 1'756'316.64 zu genehmigen.

Gümligen, 4. April 2024

T+R AG


Adrian Erismann
dipl. Wirtschaftsprüfer
zugelassener Revisionsexperte




Bernhard Leiser
dipl. Wirtschaftsprüfer
zugelassener Revisionsexperte



Leitender Revisor

10 Genehmigung

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Zollikofen, der Grosse Gemeinderat hat die Jahresrechnung 2023 gemäss dem vorstehenden Antrag (vgl. Ziffer 8) des Gemeinderats am 29. Mai 2024 genehmigt.

Zollikofen, 29. Mai 2024

GROSSER GEMEINDERAT ZOLLIKOFEN

Fritz Pfister
Präsident

Stefan Sutter
Sekretär

11 Anhang

11.1 Regelwerk

11.1.1 Angewendetes Regelwerk

Der Rechnungsabschluss der Einwohnergemeinde Zollikofen ist in Übereinstimmung mit den geltenden kantonalen Grundlagen erstellt worden.

- Gemeindegesetz vom 16. März 1998 (GG, BSG 170.11; Stand 1. Januar 2023)
- Gemeindeverordnung vom 16. Dezember 1998 (GV, BSG 170.111; Stand 1. Januar 2023)
- Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden vom 23. Februar 2005 (FHDV, BSG 170.511; Stand 1. Juli 2019)

Diese orientieren sich gemäss Art. 70 Abs. 1 GG am Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) für die Kantone und Gemeinden, laut Handbuch der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren. Die kantonalen Bestimmungen weichen in einzelnen Bereichen von den Empfehlungen des HRM2 ab. Das Amt für Gemeinden und Raumordnung stellt eine Auflistung dieser Ausnahmen zur Verfügung unter www.be.ch/gemeinden, Finanzen, HRM2, Übersicht.

11.1.2 Bewertung Finanzvermögen

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

Bewertungsmethode für das Finanzvermögen

Das Finanzvermögen wurde nach Anhang 1 der Gemeindeverordnung (vgl. Art. 81 Abs. 3 Ziff. 3 der GV) beim Übergang zu HRM2 per 1. Januar 2016 bewertet.

- Die Liegenschaften (Wohnhäuser und Parkplätze in Einstellhalle; Konto 10840.01) sind nach Anhang 1 der Gemeindeverordnung mit der Bewertungsmethode gemäss Ziffer 1 «Amtlicher Wert x Faktor 1.4» bewertet.
- Die mit einem Baurecht begründeten Parzellen (Konto 10800.01) sind nach Anhang 1 der Gemeindeverordnung mit der Bewertungsmethode gemäss Ziffer 2 «Fläche x Preis pro m²» oder Ziffer 6 «Kapitalisierung Baurechtszins» bewertet.
- Die weiteren Grundstücke (vorab Parzellen in der Landwirtschaftszone; Konto 10800.01) sind nach Anhang 1 der Gemeindeverordnung mit der Bewertungsmethode gemäss Ziffer 2 «Amtlicher Wert x Faktor 1,4» bewertet.

Neubewertungsreserve

Die per 31. Dezember 2016 bestehenden Neubewertungsreserven von Fr. 2'247'805.45 wurden per 1. Januar 2017 von den Anschaffungskosten in die kumulierten Wertberichtigungen überführt. Im Anlagespiegel ist die Neubewertungsreserve demnach in den kumulierten Wertberichtigungen enthalten.

Bei einer Parzelle im Baurecht wurde im Jahr 2016 die Neubewertung mit einem falschen beziehungsweise zu hohen Baurechtszins kapitalisiert. Die resultierende Wertkorrektur von Fr. 461'126.00 für die Parzelle Im Park wurde im Rechnungsjahr 2017 ebenfalls der Neubewertungsreserve zugeführt (vgl. Übergangsbestimmungen Art. T2-3 der Gemeindeverordnung; Saldo Neubewertungsreserve per 31. Dezember 2017: Fr. 2'708'931.45).

Bei der Neubewertung per 1. Januar 2016 wurde der Landwert des Grundstücks Bernstrasse 5 (Parzelle Nr. 237) fälschlicherweise abgewertet. Die erfolgte Korrektur des Landwerts von Fr. 29'120.00 wurde per 31. Dezember 2019 der Neubewertungsreserve zugeführt, was der damaligen angewandten Bewertungsvornahme entspricht. Die Entnahmen aus der Neubewertungsreserve richten sich nach den Vorgaben der Übergangsbestimmungen Art. T2-3 Abs. 2 Ziff. 3 ff der Gemeindeverordnung.

Nach fünf Jahren seit der Einführung von HRM2 wurde die Summe von 10 % der gesamten Finanzanlagen und 5 % der gesamten Sachanlagen des Finanzvermögens in die Schwankungsreserve (SG 29601) überführt. Der Betrag von Fr. 598'932.55 wurde in die Schwankungsreserve übertragen. Ab dem sechsten Jahr nach Einführung von HRM2, beziehungsweise seit dem Jahr 2021, wird die Neubewertungsreserve linear innerhalb von fünf Jahren zugunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst.

Folgebewertung Finanzvermögen

Folgende Grundstücke oder Liegenschaften im Finanzvermögen wurden gemäss Anhang 1 der Gemeindeverordnung periodisch neu bewertet (nur die am Bilanzstichtag im Besitz der Gemeinde befindenden Sachanlagen):

Bilanzkonto	Bezeichnung	Aufwertung	Abwertung	Bewertungsmethode gemäss Gemeindeverordnung Anhang 1, BSG 170.111	Letztmalige Bewertung
10800.01	Parzelle 2255, Schäferei Sektor C	330'782.00		Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6	31.12.2019
10800.01	Parzelle 2280, Schäferei Sektor C	315'550.00		Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6	31.12.2019
10800.01	Parzelle 791, Lindenweg	1'887'200.00		Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6	31.12.2019
10800.01	Parzelle 1831, Magdalenaweg 11		1'571.00	Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6	31.12.2019
10800.01	Parzelle 1832, Magdalenaweg 9		1'307.00	Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6	31.12.2019
10800.01	Parzelle 1833, Magdalenaweg 3		1'134.00	Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6	31.12.2019
10800.01	Parzelle 1834, Magdalenaweg 1		1'134.00	Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6	31.12.2019
10800.01	Parzelle 1835, Magdalenaweg 5		971.00	Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6	31.12.2019
10800.01	Parzelle 1836, Magdalenaweg 7		971.00	Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6	31.12.2019
10800.01	Parzelle 1837-008, Magdalenaweg 15 ESH		13.00	Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6	31.12.2019
10800.01	Parzelle 1837-009, Magdalenaweg 15 ESH		13.00	Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6	31.12.2019
10800.01	Parzelle 1837-010, Magdalenaweg 15 ESH		13.00	Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6	31.12.2019
10800.01	Parzelle 1837-011, Magdalenaweg 15 ESH		13.00	Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6	31.12.2019
10800.01	Parzelle 237, Bernstrasse 5 Landanteil	33'726.00		Amtlicher Wert x Faktor 1.4, Amtliche Neubewertung AN20	31.12.2020
10840.01	Parzelle 680, Buchsweg 8	957'050.00		Amtlicher Wert x Faktor 1.4, Amtliche Neubewertung AN20	31.12.2020
10800.01	Parzelle 1879, Im Park		940.00	Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6	31.12.2020
10840.01	Parzelle 258-014-011, Bernstrasse 103, ESH		2'926.00	Amtlicher Wert x Faktor 1.4, Amtliche Neubewertung AN20	31.12.2020
10800.01	Parzelle 2128, Meielen Süd		8'638.00	Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6	31.12.2021
10840.01	Parzelle 404, Bernstrasse 90		27'762.00	Amtlicher Wert x Faktor 1.4, Bewertung als Abbruchobjekt	31.12.2021
10800.01	Parzelle 2281, Schäferei Sektor C	800.00		Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6 (Flächenbereinigung)	31.12.2022
10800.01	Parzelle 2282, Schäferei Sektor C	800.00		Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6 (Flächenbereinigung)	31.12.2022
10800.01	Parzelle 2283, Schäferei Sektor C		3'200.00	Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6 (Flächenbereinigung)	31.12.2022
10800.01	Parzelle 2284, Schäferei Sektor C		2'400.00	Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6 (Flächenbereinigung)	31.12.2022
10800.01	Parzelle 1330, Hubel	4'078.00	3'794.00	Amtlicher Wert x Faktor 1.4 und Kapitalisierung Baurechtszins wegen Flächenbereinigung infolge amtlicher Neubewertung AN20 (Ziffer 1 und 6)	31.12.2023

Schwankungsreserve

Nach fünf Jahren seit der Einführung von HRM2 wurde die Summe von 10 % der gesamten Finanzanlagen und 5 % der gesamten Sachanlagen des Finanzvermögens in die Schwankungsreserve (SG 29601 gemäss Art. T2- 3 Abs. 2 Ziff. 5 GV, BSG 170.111) überführt. Die Überführung in die Schwankungsreserve hat im Jahr 2021 rund 0.6 Mio. Franken betragen. Die Schwankungsreserve soll Wertschwankungen von Finanzvermögen ausgleichen und allfällige Verluste abfedern.

11.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen

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

11.1.4 Aktivierungsgrenzen

Für den Gesamthaushalt (Allgemeiner Haushalt und Spezialfinanzierungen) wurde die Aktivierungsgrenze vom Gemeinderat auf Fr. 50'000.00 festgelegt (vgl. Art. 79a der Gemeindeverordnung).

11.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Das bestehende Verwaltungsvermögen per 1. Januar 2016 wird bei Übergang auf HRM2 linear über 10 Jahre, d. h. bis und mit dem Jahr 2025, abgeschrieben. Davon ausgenommen sind laut den Übergangsbestimmungen Art. T2-4 der Gemeindeverordnung:

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

11.2 Grundlagen der Jahresrechnung

11.2.1 Grundlagendaten

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

Genehmigung/Prüfung	Budget 2023	Rechnung 2022
Gemeinderat	12.09.2022	03.04.2023
Grosser Gemeinderat	26.10.2022	31.05.2023
Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan	--	05.04.2023
Urnenabstimmung	27.11.2022	--

Die Stimmberechtigten der Einwohnergemeinde Zollikofen haben als beschlussfassendes Organ anlässlich der Urnenabstimmung vom 27. November 2022 mit 1'779 JA- gegen 234 NEIN-Stimmen das Budget 2023 angenommen.

11.2.2 Steueranlagen, wiederkehrende Gebühren

Ordentliche Steueranlage	1.40 der gesetzlichen Einheitsansätze (unverändert)
Liegenschaftssteuer	1 ‰ des amtlichen Werts (unverändert)
Feuerwehersatzabgabe	2.5 % des Kantonssteuerbetrages, mindestens Fr. 20.00 und höchstens Fr. 450.00 (unverändert)
Hundetaxe	Fr. 100.00 pro Tier (unverändert)
Wassergebühren	Grundgebühr von Fr. 58.00/Jahr (unverändert) pro 20 mm Hauswasserzähler (je nach Wasserzählergrösse); Verbrauchsgebühr von Fr. 0.80/m ³ (unverändert); Zuschläge für Klima- und Kühlanlagen sowie Bassininhalte; Anschlussgebühren gemäss Reglement (alle Ansätze exkl. Mehrwertsteuer)
Abwassergebühren	Grundgebühr von Fr. 200.00/Jahr (unverändert) pro 20 mm Hauswasserzähler (je nach Wasserzählergrösse); Verbrauchsgebühr von Fr. 1.60/ m ³ (unverändert); Regenabwassergebühr Fr. 0.20/m ² (unverändert); Zuschläge bei besonders grosser Verschmutzung Anschlussgebühren gemäss Reglement (alle Ansätze exkl. Mehrwertsteuer)
Abfallgebühren	Grundgebühr von Fr. 30.65 (unverändert) nach Einwohnerequivalenztabelle; Abfallgebühren für Gewerbe, Gebührenmarken und Container nach Gebührenverordnung (SSGZ 822.112) (alle Ansätze exkl. Mehrwertsteuer)

11.3 Eigenkapitalnachweis

Eigenkapital per 01.01.2023			Veränderungsnachweis					Eigenkapital per 31.12.2023			
CHF			Erhöhung (+) durch		Reduktion (-) durch			CHF			
29	Eigenkapital	58'700'283			CHF			CHF	29	Eigenkapital	61'477'573
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	8'049'414		Einlagen in SF EK	64'804		Entnahmen aus SF EK	-433'895	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	7'680'323
29000.51	SF Feuerwehr	826'043	9010.01		64'804	9011.01		0	29000.51	SF Feuerwehr	890'847
29001.11	SF Wasserversorgung	1'670'234	9010.01		0	9011.01		-53'048	29001.11	SF Wasserversorgung	1'617'186
29001.12	SF Wasser, übriges Eigenkapital	2'421'563	9010.01		0	9011.01		-269'063	29001.12	SF Wasser, übriges Eigenkapital	2'152'500
29002.21	SF Abwasserentsorgung	2'468'504	9010.01		0	9011.01		-111'070	29002.21	SF Abwasserentsorgung	2'357'434
29003.31	SF Abfall	663'071	9010.01		0	9011.01		-715	29003.31	SF Abfall	662'356
2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	0	3898.xx		0	4898.xx		0	2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	0
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	67'619	3892	Einlagen in Rücklagen Globalbudgetbereiche EK	5'240	4892	Entnahmen aus Rücklagen der Globalbudgetbereiche	-3'248	292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	69'611
293	Vorfinanzierungen	21'727'254		Einlagen in Vorfinanzierungen EK	1'266'458		Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	-174'054	293	Vorfinanzierungen	22'819'658
29300.01	SF Liegenschaften FV	624'384	3893		0	4893		-19'870	29300	SF Liegenschaften FV	604'513
29300.02	SF GGA	0	3893		0	4893		0	29005.01	SF GGA	0
29300.03	SF Fonds Arbeitsbeschaffung	220'498	3893		0	4893		0	29006.01	SF Fonds Arbeitsbeschaffung	220'498
29300.04	SF Fonds schützensw. Bauten	30'020	3893		0	4893		-250	29007.01	SF Fonds schützensw. Bauten	29'770
29301.11	Wasserversorgung Werterhalt	6'153'991	3510.x1		420'593	4510.xx		-84'497	29301	Wasserversorgung Werterhalt	6'490'088
29302.21	Abwasserentsorgung Werterhalt	14'698'361	3510.x1		845'865	4510.xx		-69'437	29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	15'474'789
294	Reserven	5'160'589		Einlagen	562'462		Entnahmen	0	294	Reserven	5'723'052
29400	Zusätzliche Abschreibungen	5'160'589	3894.xx		562'462	4894.xx		0	29400	Zusätzliche Abschreibungen	5'723'052
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	1'651'619		Einlagen	0		Entnahmen	-366'823	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	1'284'796
29600	Neubewertungsreserve FV	1'089'086	3896.xx		0	4896.xx		-363'029	29600	Neubewertungsreserve FV	726'058
29601	Schwankungsreserve	562'533	3896.xx		0	4896.xx		-3'794	29601	Schwankungsreserve	558'739
298	Übriges Eigenkapital	0	3898	Einlagen übriges Eigenkapital	0	4898	Entnahmen übriges Eigenkapital	0	298	Übriges Eigenkapital	0
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	22'043'789	2990	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	1'856'345				299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	23'900'133

11.4 Rückstellungsspiegel

205 Kurzfristige Rückstellungen

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2023	Veränderung			Buchwert 31.12.2023	Kommentar
			Bildung	Verwendung	Auflösung		
20500	Mehrleistungen des Personals	134'220.00	33'620.00		-11'410.00	156'430.00	Ferien- und Überzeitguthaben
20550	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00				0.00	
20580	Sachanlagen Investitionsrechnung	0.00				0.00	
20591	Übrige kurzfristige Rückstellungen	0.00				0.00	

208 Langfristige Rückstellungen

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2023	Veränderung			Buchwert 31.12.2023	Kommentar
			Bildung	Verwendung	Auflösung		
20880	Sachanlagen Investitionsrechnung	0.00				0.00	
20890	Steuerteilungen	0.00	220'000.00			220'000.00	Steuerrückstellungen natürliche und juristische Personen

Total kurzfristige Rückstellungen	134'220.00	33'620.00	0.00	-11'410.00	156'430.00	
Total langfristige Rückstellungen	0.00	220'000.00	0.00	0.00	220'000.00	
Total Rückstellungen	134'220.00	253'620.00	0.00	-11'410.00	376'430.00	

11.5 Beteiligungsspiegel

Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung)											
Name, Sitz Rechtsform	Tätigkeitsgebiet	Nominalkapital (100%)	Eigentumsanteil	Stimmanteil - E: Exekutive - L: Legislative	Wesentliche Beteiligte	Buchwert per 31.12.	Anschaffungswert	Wesentliche Beteiligungen der Organisation	Rechnungslegungs- norm; Aussage zur Jahresrechnung	Zahlungsströme Berichtsjahr CHF	Spezifische Risiken / Haftung
Gemeindeeigene Unternehmen (Anstalten) gem. Art. 64 Abs. 1 Bst. b GG											
Öffentlich-rechtliche Organisationen der interkommunalen Zusammenarbeit (Gemeindeverbände, Anstalten, etc.)											
Feuerwehr Region Moossee (öffentlich-rechtliches Gemeindeunternehmen, Anstalt)	Feuerwehr			L: 25 % Ausschuss bestehend aus je einem GR- Mitglied der Vertrags- gemeinden	Gemeinden: München- buchsee, Moosseedorf, Urtenen- Schönbühl, Zollikofen (total 8 Gemeinden)	150'000	-	OR		Betriebsbeitrag: 409'029.50	Kostenbeteiligung nach Schutz- wertfaktor gemäss GVB (Anteil von 30.6 %, Stand Budget 2022). Im Jahr 2021 gewährtes Darlehen: Fr. 150'000
Regionales Führungsorgan MÜZO ^{plus}	Führungsstab			L: 1 von 3	Gemeinden Münchenbuchsee , Deisswil bei Münchenbuchsee , Wiggiswil und Zollikofen (total 3 Gemeinden)	-	-	keine	HRM	Betriebsbeitrag: 14'570	Sitzgemeindemodell (Zollikofen), vgl. Zusammenarbeitsvertrag
Zivilschutzorganisation der Stadt Bern	Besorgung der Aufgaben im Bereich des Zivilschutzes				Stadt Bern und weitere Gde.	-	-		HRM	Betriebsbeitrag: 118'593	Sitzgemeindemodell (Bern), vgl. Anschlussvertrag
Gemeindeverband Anzeiger Region Bern	Anzeiger, Publikationen			L: 3 von 36 (8.33%)	16 weitere Gemeinden	-	-	keine	HRM	Kosten für Publi- kationen und Inserate: 10'729; Akonto Aufwand- überschuss für 2023: 64'345	Mitgliedsgemeinde gemäss Organisationsreglement
Regionalkonferenz Bern-Mittelland	Regionalkonferenz (Kulturverträge)			L: 5 von 222	77 Gemeinden	-	-		HRM	Beitrag RKBM: 50'498 Beitrag Kultur: 265'820 Rückerstattung vom Jahr 2021: -13'030	Mitgliedsgemeinde
ARA Worblental (Gemeindeverband) Worblaufen	Abwasserreinigung			E: DV TVE im VS L: AV: 3 Stimmanteile für GR	9 weitere Gemeinden	-	-	keine	HRM	1'446'385	Verbandsgemeinde gemäss Organisationsreglement

Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung)											
Name, Sitz Rechtsform	Tätigkeitsgebiet	Nominalkapital (100%)	Eigenumsanteil	Stimmanteil - E: Exekutive - L: Legislative	Wesentliche Beteiligte	Buchwert per 31.12.	Anschaffungswert	Wesentliche Beteiligungen der Organisation	Rechnungslegungs- norm; Aussage zur Jahresrechnung	Zahlungsströme Berichtsjahr CHF	Spezifische Risiken / Haftung
Juristische Personen des Privatrechts											
Musikschule Zollikofen-Bremgarten (Verein), Zollikofen	Ergänzend zum Musikunterricht an den Schulen vermittelt die Musikschule erweiterten/vertieften Musikunterricht für Kinder, Jugendliche, Erwachsene				Gemeinde Bremgarten und Zollikofen	80'716 Kontokorrent		- keine	OR	Beiträge: 297'719 Stipendien: 18'993	Für Verbindlichkeiten des Vereins haftet das Vereinsvermögen gemäss Vertrag
Stiftung Kornhausbibliothek Bern	Gemeinde und Stiftung führen in Zollikofen die Gemeindebibliothek.								OR	170'964	Vertrag
Wasserverbund Region Bern AG, Bern	Wasserversorgung		3.40%	E: DV TVE im VR L: GV; Stimmenanteile gemäss AK für GR	16 weitere Gemeinden, 1 Wasserversorgung	1'619'000	1'619'000	keine	OR	814'114	Aktionärs-gemeinde gemäss Partnerschafts- und Betriebsführungsvertrag
KEWU AG, Krauchthal	Grüngutverwertung, Ökostrom, Deponie		352 Aktien zu 100	E: DV TVE im VR L: GV; Stimmenanteile pro Gemeinde für GR	12 weitere Gemeinden		35'200		OR	361'721	Aktionärs-gemeinde gemäss Aktionärsbindungsvertrag
Mitgliedschaften in einfachen Gesellschaften, Kollektiv- und Kommanditgesellschaften											
Einfache Gesellschaft "Schiesswesen" EGS; Schiessanlage Wolfacker, Grauholz	Gemeinsames Auftreten der Gemeinden gegenüber der Vereinigten Schützengesellschaft Grauholz		24% Beteiligung am Grundeigentum	33.33%	Gemeinden Bolligen, Ittigen, Zollikofen				OR	Betriebsbeitrag: 8'000 Anlageunterhalt: 7'733	Mitgliedsgemeinde; Kostenbeteiligung zu je 1/3 gemäss Leistungsvereinbarung
Sportzentrum Hirzenfeld, Münchenbuchsee	Schwimmbad, Eisbahn			L: 1 von 2 bei Einfacher Gesellschaft	Gemeinden Münchenbuchsee und Zollikofen			- keine	OR	Betriebsbeitrag: 267'200 Investitionsbeitrag: 1'604'890 Anlageunterhalt: 0	Gesellschaftsvertrag Leistungsvereinbarung
Wohnbaugenossenschaft Schw eizerhubel Zollikofen	Wohnüberbauung, Freizeit-/Grünanlage		Anteilscheine			12'000			OR	-240	Anteilschein
Wohnbaugenossenschaft Schw eizerhubel Zollikofen	Wohnüberbauung, Freizeit-/Grünanlage					800'000			OR	-9'081	Darlehensverträge

Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung)											
Name, Sitz Rechtsform	Tätigkeitsgebiet	Nominalkapital (100%)	Eigentumsanteil	Stimmanteil - E: Exekutive - L: Legislative	Wesentliche Beteiligte	Buchwert per 31.12.	Anschaffungswert	Wesentliche Beteiligungen der Organisation	Rechnungslegungs- norm; Aussage zur Jahresrechnung	Zahlungsströme Berichtsjahr CHF	Spezifische Risiken / Haftung
Vertragliche Beziehungen zur Erfüllung von Gemeindeaufgaben											
Kantonspolizei Bern	Erbringung von Leistungen der Sicherheits- und Verkehrspolizei, police.be.ch				Gemeinden Münchenbuchsee und Zollikofen	-	-		HRM	66'240 54'400	Ressourcenvertrag Interventionskosten (Anrechnung mit Lastenteil)
Securitas AG, Zollikofen	Gemeindepatrouille zur Stärkung der Sicherheit bei Schulanlagen. Kontrolle und Busseinkasso des ruhenden Verkehrs.					-	- keine		OR	Revierkontrolle: 18'435 Kontrollgänge: 25'353 Busseinkasso: 25'168	Verträge
Kommunal Partner AG	Feueraufsicht/-polizei					-	- keine		OR	12'319	Vertrag
Verein Offene Kinder- und Jugendarbeit Zollikofen VOKJA	Kinder- und Jugendarbeit im Auftrag der Gemeinde.					-	- keine		OR	270'847	Leistungsvereinbarung
Karibu Interkultureller Frauentreff (Verein), Zollikofen	Kompetenzzentrum für Frauenintegration				4 weitere Gemeinden, 2 Kirchgemeinden	-	-		OR	36'760	Vertrag mit Leistungsvereinbarung
PubliBike AG, Bern	Veloverleihservice, Veloverleihstationen					-	- keine		OR	39'257	Vertrag
Schwendemann Transporte AG, Münchenbuchsee	Kehrichtabfuhr					-	-		OR	Kehrichtabfuhr: 399'234 Häckseldienst: 14'768	Vertrag
Entsorgungshof Hubelgut AG, Worblaufen	Abfallentsorgung, Betrieb Mehrzwecksammelstelle					-	- keine		OR	Betriebsbeitrag: 42'505 Materialannahmen: 199'364	Vertrag
Bernhard Walther, Kreiskaminfegermeister	Zusammenarbeit im Rahmen des Vollzugs der Feuerungskontrolle					-	-		OR	31'804	Vertrag

11.6 Gewährleistungsspiegel

Name, Sitz, Rechtsform	Eigentümer wesentliche Miteigentümer	Angaben zu den gesicherten Leistungen (Art, Betrag, Verfall, Zinsangaben, usw.)	Zahlungsströme im Berichtsjahr	Spezifische zusätzliche Angaben
Privatrechtliche Unternehmen (nach OR/ZGB)				
Pensionskasse der Gemeinde Zollikofen	Angeschlossene Organisationen, Versicherte	Prämienbeiträge für Sparen und Risiko. Nachschusspflicht bei Unterdeckung (vgl. Art. 62 Vorsorgereglement).	909'609.40	Deckungsgrad per 31.12.2022: 109.54 % Beiträge AG: Fr. 524'086.90 Beiträge AN: Fr. 385'522.50
Öffentlich-rechtliche Unternehmen (nach Gemeindegesetz)				
Öffentlich-rechtliche Verträge				
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing, usw.)				
ESP Meielen, Staatsbeitrag		Subvention vom 21.03.2011: Fr. 76'090.00		Zahlungseingang: 21.03.2011; falls die Aufwendungen für das Vorhaben nicht ausgeschöpft werden, müsste der Staatsbeitrag (Subvention) anteilmässig an den Kanton zurückerstattet werden.
Trägerverein Hirzi		Investitionskostenbeitrag für Sanierung Eisbahn mit Überdachung		Kostenüberschreitung gemäss separater Information an Grosse Gemeinderat vom Mai 2022 und September 2022 infolge teuerungsbedingten Mehrkosten und Mängelbehebungen bei der Photovoltaikanlage.
Wohnbaugenossenschaft Das Andere Wohnen, Zollikofen		Beteiligung an Rückbaukosten bzw. Abbrucharbeiten inkl. Entsorgung ehemalige Kindergärten Lindenweg (Parzelle-Nr. 791)		Kostenbeteiligung zu 50 % an den allgemeinen Installationskosten für die Abbrucharbeiten und zu 80 % an den eigentlichen Abbrucharbeiten inkl. Entsorgung (vgl. Baurechtsvertrag).
Weitere Eventualguthaben				

11.7 Anlagespiegel

11.7.1 Sachanlagen Finanzvermögen

			108 Finanzvermögen Sachanlagen				
			1080	1084	1086	1087	1089
			Grundstücke unüberbaut	Gebäude Finanzvermögen	Mobilien des Finanz- vermögens	Anlagen im Bau Finanzvermögen	Übrige Sachanlagen FV
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01.2023	2'520'089.90	1'637'930.45	-	-	-
	Zuwachs/ Zugänge	2023	-	-	-	-	-
	Abgänge	2023	-	-	-	-	-
	Umgliederungen	2023	-	-	-	-	-
	Anlagewert	31.12.2023	2'520'089.90	1'637'930.45	-	-	-
kumulierte Wertberichtigungen	Stand per	01.01.2023	5'011'073.10	2'254'321.55	-	-	-
	Wertminderungen	2023	3'794.00	-	-	-	-
	Aufwertungen	2023	4'078.00	-	-	-	-
	Umgliederungen	2023	-	-	-	-	-
	Stand per	31.12.2023	5'011'357.10	2'254'321.55	-	-	-
Buchwerte	Buchwert netto	31.12.2023	7'531'447.00	3'892'252.00	-	-	-
	davon Anlagen in Leasing	31.12.2023	-	-	-	-	-
	Versicherungswerte	31.12.2023	-	-	-	-	-

11.7.2 Sachanlagen Verwaltungsvermögen

		140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen									
		1400	1401	1402	1403	1404	1405	1406	1407	1409	
			Grundstücke unbebaut	Strassen/ Verkehrswege	Wasserbau	Tiefbauten übrige	Hochbauten	Waldungen/ Alpen	Mobilien	Anlagen im Bau	Übrige Sachanlagen* (ohne 14099)
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01.2023	514'836.00	2'361'099.35	200'784.48	4'914'477.75	14'110'697.78	98'696.60	948'440.51	133'872.70	338'498.90
	Zuwachs/ Zugänge	2023	-	507'615.85	-	394'159.35	183'629.95	-	-	1'231'620.94	51'451.25
	Abgänge	2023	-	-	-	-	-	-	-	73'596.00	8'204.60
	Umgliederungen	2023	-	630'806.80	-	246'824.10	109'878.80	-	-	-987'509.70	-
	Anlagewert	31.12.2023	514'836.00	3'499'522.00	200'784.48	5'555'461.20	14'404'206.53	98'696.60	948'440.51	304'387.94	381'745.55
kumulierte ordentliche Abschreibungen	Stand per	01.01.2023	-139'988.00	-227'312.90	-25'262.85	-295'317.90	-2'017'720.00	-9'869.60	-549'670.71	-	-173'412.35
	Planmässige Abschreibungen	2023	-	88'744.75	3'989.15	78'417.60	561'841.50	2'467.40	77'932.75	-	47'829.90
	Ausserplanmässige Abschreibungen	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Wertkorrekturen	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Stand per	31.12.2023	-139'988.00	-316'057.65	-29'252.00	-373'735.50	-2'579'561.50	-12'337.00	-627'603.46	-	-221'242.25
Buchwerte	Buchwert netto	31.12.2023	374'848.00	3'183'464.35	171'532.48	5'181'725.70	11'824'645.03	86'359.60	320'837.05	304'387.94	160'503.30
	davon Anlagen in Leasing	31.12.2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Versicherungswerte	31.12.2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Funktion, Bereich	Werte per 01.01.2016		Wertkorrekturen kumuliert	Saldo vor Wert- berichtigungen	Kumulierte Wertberichtigungen	Saldo per 31.12.2023
Allgemeiner Haushalt	14099.01	CHF 13'170'890.00	CHF 7'083.75	CHF 13'177'973.75	14099.99	CHF 10'542'176.60
Wasserversorgung	14099.11	CHF -	CHF -	CHF -	14099.91	CHF -
Abwasserentsorgung	14099.21	CHF -	CHF -	CHF -	14099.92	CHF -
Abfall	14099.31	CHF 48'000.00	CHF -	CHF 48'000.00	14099.93	CHF 38'400.00
Feuerwehr	14099.51	CHF 267'000.00	CHF -	CHF 267'000.00	14099.95	CHF 222'400.00
Total		CHF 13'485'890.00	CHF 7'083.75	CHF 13'492'973.75		CHF 10'802'976.60
						CHF 2'689'997.15

11.7.3 Übriges Verwaltungsvermögen

			142 Immaterielle Anlagen VV			144 Darlehen VV	145 Beteiligungen VV	146 Investitionsbeiträge VV
			1420	1427	1421 + 1429	1441 - 1447	1452 - 1456	1460 - 1469
			Informatik	Immat. Anlagen in Realisierung	übrige immaterielle Anlagen	Darlehen	Beteiligungen	Investitionen
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01.2023	924'675.35	-	228'259.10	895'000.00	1'632'000.00	4'983'261.90
	Zuwachs/ Zugänge	2023	-	-	-	-	-	1'604'890.00
	Abgänge	2023	-	-	-	15'000.00	-	-
	Umgliederungen	2023	-	-	-	-	-	-
	Anlagewert	31.12.2023	924'675.35	-	228'259.10	880'000.00	1'632'000.00	6'588'151.90
kumulierte ordentliche Abschreibungen	Stand per	01.01.2023	-446'427.70	-	-104'905.05	-	-	-570'555.15
	Planmässige Abschreibungen	2023	186'482.15	-	22'825.90			224'387.30
	Ausserplanmässige Abschreibungen	2023	-	-	-			-
	Wertkorrekturen	2023	-	-	-	-	-	-
	Stand per	31.12.2023	-632'909.85	-	-127'730.95	-	-	-794'942.45
Buchwerte	Buchwert netto	31.12.2023	291'765.50	-	100'528.15	880'000.00	1'632'000.00	5'793'209.45
	davon Anlagen in Leasing	31.12.2023	-	-	-	-	-	-
	Versicherungswerte	31.12.2023	-	-	-	-	-	-

11.8 Kreditkontrolle

11.8.1 Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen

Konto HRM2	Bezeichnung	Kredit- beschluss	Organ	Brutto-/Netto- kredit	Kumulierte Ausgaben 01.01.2023	Investitions- ausgaben 2023	Kumulierte Ausgaben 31.12.2023	Kumulierte MwSt	Kumulierte Einnahmen 01.01.2023	Investitions- einnahmen 2023	Kumulierte Einnahmen 31.12.2023	Kreditsaldo Restkredit / Überschreitung	Abrg.- Datum
	Total Verpflichtungskredite			33'795'767.80	18'300'126.02	3'965'162.74	22'265'288.76	325'822.95	83'861.30	73'596.00	157'457.30	11'204'656.09	
	davon abgerechnet			7'316'317.80			7'150'409.78	44'271.00			0.00	121'637.02	
0	Allgemeine Verwaltung			10'000.00	0.00	857.55	857.55	0.00	0.00	0.00	0.00	9'142.45	
	davon abgerechnet			0.00			0.00	0.00			0.00	+0.00	
1	Öffentliche Sicherheit			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	davon abgerechnet			0.00			0.00	0.00			0.00	+0.00	
2	Bildung			7'400'300.00	6'865'247.48	339'102.20	7'204'349.68	0.00	0.00	0.00	0.00	195'950.32	
	davon abgerechnet			6'000'000.00			5'998'766.48	0.00			0.00	+1'233.52	
3	Kultur und Freizeit			6'784'700.00	2'856'700.00	1'604'890.00	4'461'590.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'323'110.00	
	davon abgerechnet			0.00			0.00	0.00			0.00	+0.00	
4	Gesundheit			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	davon abgerechnet			0.00			0.00	0.00			0.00	+0.00	
5	Soziale Wohlfahrt			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	davon abgerechnet			0.00			0.00	0.00			0.00	+0.00	
6	Verkehr			3'587'214.05	1'180'361.45	1'207'911.21	2'388'272.66	0.00	66'138.00	73'596.00	139'734.00	1'198'941.39	
	davon abgerechnet			616'464.05			576'698.00	0.00			0.00	+39'766.05	
7	Umwelt und Raumordnung			9'616'653.75	3'365'081.49	812'401.78	4'177'483.27	325'822.95	17'723.30	0.00	17'723.30	5'113'347.53	
	davon abgerechnet			699'853.75			574'945.30	44'271.00			0.00	+80'637.45	
8	Volkswirtschaft			120'000.00	98'696.60	0.00	98'696.60	0.00	0.00	0.00	0.00	21'303.40	
	davon abgerechnet			0.00			0.00	0.00			0.00	+0.00	
9	Finanzen und Steuern			6'000'000.00	3'934'039.00	0.00	3'934'039.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'065'961.00	
	davon abgerechnet			0.00			0.00	0.00			0.00	+0.00	

Konto HRM2	Bezeichnung	Kredit-beschluss	Organ	Brutto-/Netto-kredit	Kumulierte Ausgaben 01.01.2023	Investitions-ausgaben 2023	Kumulierte Ausgaben 31.12.2023	Kumulierte MwSt	Kumulierte Einnahmen 01.01.2023	Investitions-einnahmen 2023	Kumulierte Einnahmen 31.12.2023	Kreditsaldo Restkredit / Überschreitung	Abrg.-Datum
0	Allgemeine Verwaltung			10'000.00	0.00	857.55	857.55	0.00	0.00	0.00	0.00	9'142.45	
0290.5090.01	Notstromversorgung Verwaltungsgebäude	13.12.2021	GR	10'000.00	0.00	857.55	857.55	0.00	0.00	0.00	0.00	+9'142.45	
1	Öffentliche Sicherheit			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2	Bildung			7'400'300.00	6'865'247.48	339'102.20	7'204'349.68	0.00	0.00	0.00	0.00	195'950.32	
2110.5200.01	Kindergarten; Technische Aufrüstung	25.05.2021	GR	47'000.00	46'117.15	0.00	46'117.15	0.00	0.00	0.00	0.00	+882.85	
2120.5200.01	Primarstufe; Technische Aufrüstung	25.05.2021	GR	90'000.00	90'003.95	0.00	90'003.95	0.00	0.00	0.00	0.00	-3.95	
2120.5200.02	Primarstufe; Ersatz Informatik	14.10.2020	GGR	271'200.00	238'314.40	0.00	238'314.40	0.00	0.00	0.00	0.00	+32'885.60	
2130.5200.01	Sekundarstufe I; Ersatz Informatik	14.10.2020	GGR	174'800.00	146'248.55	0.00	146'248.55	0.00	0.00	0.00	0.00	+28'551.45	
2170.5040.04	Kindergarten Steinibach; Neubau	13.06.2022 17.10.2022	GR GR	24'500.00 125'000.00	24'379.30	101'008.75	125'388.05	0.00	0.00	0.00	0.00	+24'111.95	
2170.5040.08	Zentralschulhaus; Sanierung Fassadensockel	13.05.2019 26.01.2022	GR GGR	3'000.00 185'000.00	139'828.65	23'620.50	163'449.15	0.00	0.00	0.00	0.00	+24'550.85	
2170.5040.11	Schulraumerweiterung Oberdorf	24.06.2019 27.05.2020 27.09.2020 07.03.2022	GR GGR UA GR	100'000.00 200'000.00 5'300'000.00 400'000.00	5'976'556.53	22'209.95	5'998'766.48	0.00	0.00	0.00	0.00	+1'233.52	31.05.2023
2170.5040.12	Altes Lehrerhaus; Umbau und Sanierung Fassade und Erdgeschoss	07.03.2022 30.03.2022	GR GR	3'000.00 143'000.00	55'415.30	54'463.50	109'878.80	0.00	0.00	0.00	0.00	+36'121.20	
2170.5040.13	Schulanlage Sek; Sanierung Dach Trakt I	09.01.2023	GR	148'800.00	0.00	137'799.50	137'799.50	0.00	0.00	0.00	0.00	+11'000.50	
2170.5090.03	Steinibachschulhaus; Sanierung Rasenspielfeld	15.02.2016	GR	10'000.00	5'984.25	0.00	5'984.25	0.00	0.00	0.00	0.00	+4'015.75	
2170.5090.05	Schulanlage Geissshubel; Photovoltaikanlage MZH	09.01.2023	GR	10'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	+10'000.00	
2170.5090.06	Schulanlage Sek; Photovoltaikanlage Dach Turnhalle	09.01.2023	GR	10'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	+10'000.00	

Konto HRM2	Bezeichnung	Kredit-beschluss	Organ	Brutto-/Netto-kredit	Kumulierte Ausgaben 01.01.2023	Investitions-ausgaben 2023	Kumulierte Ausgaben 31.12.2023	Kumulierte MwSt	Kumulierte Einnahmen 01.01.2023	Investitions-einnahmen 2023	Kumulierte Einnahmen 31.12.2023	Kreditsaldo Restkredit / Überschreitung	Abrg.-Datum
2170.5200.01	Schulanlagen; Erweiterung Internetanbindung	26.08.2020 08.03.2021	GGR GR	130'000.00 25'000.00	142'399.40	0.00	142'399.40	0.00	0.00	0.00	0.00	+12'600.60	
3	Kultur und Freizeit			7'061'600.00	2'856'700.00	1'604'890.00	4'461'590.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'600'010.00	
3410.5640.03	Sportzentrum Hirzenfeld; Sanierung Eisbahn mit Überdachung	27.09.2020 15.03.2021 28.08.2023	UA GR GR	2'603'000.00 253'700.00 276'900.00	2'856'700.00	276'900.00	3'133'600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	+0.00	
3410.5640.04	Sportzentrum Hirzenfeld; Sanierung Freibad	30.05.2022 18.06.2023	GR UA	128'000.00 3'800'000.00	0.00	1'327'990.00	1'327'990.00	0.00	0.00	0.00	0.00	+2'600'010.00	
4	Gesundheit			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
5	Soziale Wohlfahrt			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6	Verkehr			3'587'214.05	1'180'361.45	1'207'911.21	2'388'272.66	0.00	66'138.00	73'596.00	139'734.00	1'198'941.39	
6150.5010.17	Hübeliweg; Umgebung Lättere	12.11.2018 28.08.2019	GR GGR	15'000.00 276'000.00	58'107.65	127'786.45	185'894.10	0.00	0.00	0.00	0.00	+105'105.90	
6150.5010.18	Schäfereistrasse; TS Stockhornstrasse – Wiesenstrasse, Sanierung	12.11.2018 22.05.2019 11.09.2023	GR GGR GR	25'000.00 352'000.00 43'864.05	395'013.65	25'850.40	420'864.05	0.00	0.00	0.00	0.00	+0.00	29.11.2023
6150.5010.21	Stockhornstrasse; TS West und Ost, Sanierung	11.02.2019 26.02.2020 30.11.2022	GR GGR GGR	28'000.00 591'000.00 228'000.00	396'528.70	351'805.65	748'334.35	0.00	0.00	0.00	0.00	+98'665.65	
6150.5010.23	Hessweg; Anpassung Einmündung, neues Trottoir	06.04.2021	GR	87'000.00	52'286.25	2'173.35	54'459.60	0.00	0.00	0.00	0.00	+32'540.40	
6150.5010.25	Landgarbenstrasse; TS Kreisel Wahlackner – Erlachplatz, Sanierung	06.11.2023	GR	19'000.00	0.00	2'066.08	2'066.08	0.00	0.00	0.00	0.00	+16'933.92	
6150.5010.27	Wahlackerstrasse; TS Bärenkreisel – Lindenweg und Haltestelle Lüftere	20.09.2021 25.04.2022 26.10.2022	GR GR GGR	27'000.00 15'000.00 951'000.00	19'542.20	456'628.35	476'170.55	0.00	66'138.00	0.00	66'138.00	+516'829.45	
6150.5010.28	Wahlackerstrasse; TS Lindenweg – Kreisel Wahlackner, Sanierung	06.11.2023	GR	22'500.00	0.00	3'936.73	3'936.73	0.00	0.00	0.00	0.00	+18'563.27	

Konto HRM2	Bezeichnung	Kreditbeschluss	Organ	Brutto-/Nettokredit	Kumulierte Ausgaben 01.01.2023	Investitionsausgaben 2023	Kumulierte Ausgaben 31.12.2023	Kumulierte MwSt	Kumulierte Einnahmen 01.01.2023	Investitionseinnahmen 2023	Kumulierte Einnahmen 31.12.2023	Kreditsaldo Restkredit / Überschreitung	Abrg.-Datum
6150.5010.30	Lätternweg; Strassensanierung	18.09.2023	GR	17'000.00	0.00	4'644.20	4'644.20	0.00	0.00	73'596.00	73'596.00	+12'355.80	
6150.5010.32	Tannenrain; TS Aarestrasse – Aarhaldenstrasse, Sanierung	27.06.2022 29.08.2022	GR GGR	10'000.00 134'000.00	48'604.90	60'614.35	109'219.25	0.00	0.00	0.00	0.00	+34'780.75	11.12.2023
6150.5010.33	Steinibachweg; Strassensanierung inkl. Trottoir und öffentlicher Beleuchtung	11.07.2022 30.11.2022	GR GGR	8'500.00 251'000.00	2'296.25	109'258.75	111'555.00	0.00	0.00	0.00	0.00	+147'945.00	
6150.5010.34	Zelgweg; Ausbau Gehweg	12.09.2022	GR	39'000.00	0.00	29'532.40	29'532.40	0.00	0.00	0.00	0.00	+9'467.60	
6155.5090.01	Parkplatzbewirtschaftung, Einführung	12.10.2020	GR	75'000.00	49'428.20	10'554.65	59'982.85	0.00	0.00	0.00	0.00	+15'017.15	
6191.5090.01	Werkhof; Photovoltaikanlage Dach	09.01.2023	GR	10'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	+10'000.00	
6220.5090.01	Wartekabinen Bus-Stationen	13.06.2005 23.10.2006 04.12.2006 10.09.2007 13.12.2021	GR GR GR GR GR	60'000.00 14'000.00 60'000.00 29'000.00 32'600.00	155'833.95	0.00	155'833.95	0.00	0.00	0.00	0.00	+39'766.05	30.08.2023
6220.5090.03	Bernstrasse 90, Neugestaltung Areal	22.09.2021	GGR	150'000.00	2'719.70	6'436.35	9'156.05	0.00	0.00	0.00	0.00	+140'843.95	
6220.5090.04	Erneuerung Haltestelle Unterzolllikofen	17.10.2022	GR	16'750.00	0.00	16'623.50	16'623.50	0.00	0.00	0.00	0.00	+126.50	
7	Umwelt und Raumordnung			9'616'653.75	3'365'081.49	812'401.78	4'177'483.27	325'822.95	17'723.30	0.00	17'723.30	5'113'347.53	
7101.5031.02	Rahmenkredit Wasser 2	19.09.2012	GGR	1'500'000.00	1'051'635.84	24'322.60	1'075'958.44	86'294.60	6'296.30	0.00	6'296.30	+337'746.96	
7101.5031.09	Überbauung Lättere; Leitungsumlegung	12.11.2018 28.08.2019	GR GGR	12'000.00 251'800.00	191'447.70	4'426.55	195'874.25	15'082.30	0.00	0.00	0.00	+52'843.45	
7101.5031.14	Schäfereistrasse; TS Stockhornstrasse – Wiesenstrasse, Ersatz DWL	12.11.2018 22.05.2019	GR GGR	20'000.00 319'000.00	243'470.80	37'162.50	280'633.30	21'608.80	0.00	0.00	0.00	+36'757.90	29.11.2023
7101.5031.17	Stockhornstrasse; TS West und Ost, Ersatz DWL	11.02.2019 26.02.2020 30.11.2022	GR GGR GGR	22'000.00 467'000.00 323'000.00	358'430.25	290'086.30	648'516.55	49'935.80	0.00	0.00	0.00	+113'547.65	
7101.5031.20	Landgarbenstrasse; TS Kreisel Wahlacken – Erlachplatz, Ersatz DWL	06.11.2023	GR	17'000.00	0.00	1'701.85	1'701.85	131.05	0.00	0.00	0.00	+15'167.10	

Konto HRM2	Bezeichnung	Kredit-beschluss	Organ	Brutto-/Netto-kredit	Kumulierte Ausgaben 01.01.2023	Investitions-ausgaben 2023	Kumulierte Ausgaben 31.12.2023	Kumulierte MwSt	Kumulierte Einnahmen 01.01.2023	Investitions-einnahmen 2023	Kumulierte Einnahmen 31.12.2023	Kreditsaldo Restkredit / Überschreitung	Abrg.-Datum
7101.5031.21	Rahmenkredit Wasser 3	31.05.2023	GGR	1'500'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	+1'500'000.00	
7101.5031.22	Tannenrain; TS Aarestrasse - Aarhaldenstrasse, Ersatz DWL	27.06.2022 29.08.2022	GR GGR	7'000.00 142'000.00	68'077.35	29'527.45	97'604.80	7'515.65	0.00	0.00	0.00	+43'879.55	11.12.2023
7101.5031.23	Steinibachweg; Ersatz DWL	11.07.2022 30.11.2022	GR GGR	6'000.00 267'000.00	3'093.20	146'126.10	149'219.30	11'489.90	0.00	0.00	0.00	+112'290.80	
7201.5032.01	Abwasserentsorgung Rahmenkredit 2	15.09.2010	GGR	1'500'000.00	1'129'773.60	61'753.40	1'191'527.00	92'496.75	11'427.00	0.00	11'427.00	+215'976.25	
7201.5032.07	Schäferestrasse; TS Stockhornstrasse - Wiesenstrasse, Sanierung Kanalisation	12.11.2018 15.04.2019 11.09.2023	GR GR GR	4'000.00 131'000.00 76'853.75	187'607.20	9'100.00	196'707.20	15'146.55	0.00	0.00	0.00	+0.00	29.11.2023
7201.5032.09	Abwasserentsorgung Rahmenkredit 3	28.04.2021	GGR	1'500'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	+1'500'000.00	
7201.5032.10	Bärenareal, Leitungsumlegung	13.12.2021 25.01.2023	GR GGR	53'000.00 1'258'000.00	9'966.25	208'195.03	218'161.28	16'759.90	0.00	0.00	0.00	+1'076'078.82	
7201.5620.01	Abwasserkanäle ARA Worblental; Sanierung	23.11.2016	GGR	240'000.00	121'579.30	0.00	121'579.30	9'361.65	0.00	0.00	0.00	+109'059.05	
8	Volkswirtschaft			120'000.00	98'696.60	0.00	98'696.60	0.00	0.00	0.00	0.00	21'303.40	
8200.5050.01	Buchrainwald; Hangsicherung	12.11.2018	GR	120'000.00	98'696.60	0.00	98'696.60	0.00	0.00	0.00	0.00	+21'303.40	
9	Finanzen und Steuern			6'000'000.00	3'934'039.00	0.00	3'934'039.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'065'961.00	
	Rahmenkredit für Landkäufe	01.06.1969 24.09.1978 06.06.1982	UA UA UA	1'500'000.00 2'000'000.00 2'500'000.00	3'934'039.00	0.00	3'934'039.00	0.00	0.00	0.00	0.00	+2'065'961.00	

11.8.2 Nachkredite

Konto	Bezeichnung	Budget	Rechnung	Nachkredit	Unechte / Gebundene	Kompetenz GR, Fiko, FV	Kompetenz GGR	Datum	Begründung / In der Liste sind Beträge von über Fr. 10'000.00 enthalten
	Gesamttotal	9'960'750.00	14'148'704.91	4'187'954.91	3'645'048.48	542'906.43			
012	Exekutive			12'490.30	12'490.30				
0120.3170.01	Pauschalspesen, Reisekosten, Verpflegung	5'800.00	18'290.30	12'490.30	12'490.30			17.01.2023	Die Pauschalspesen der Gemeinderats-Mitglieder ist dem korrekten HRM2-Konto zuzuweisen. Bisher erfolgte die Ausweisung über das Lohnkonto 0120.3000.01. Der Nachkredit ist saldoneutral und formeller Natur.
022	Allgemeine Dienste			234'186.25		234'186.25			
0220.3010.19	Rückstellung Ferien- und Überzeitguthaben		31'690.00	31'690.00		31'690.00		31.12.2023	Saldo von Überstunden und nicht bezogenen Ferienguthaben.
0220.3118.01	Anschaffung Software	35'850.00	54'840.05	18'990.05		18'990.05		20.11.2023	Unumgängliches Aktualisieren der Windows-Server-Betriebssysteme.
0220.3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	20'000.00	32'687.15	12'687.15		12'687.15		07.08.2023	Beizug externe Beratung für Schulraumplanung.
0220.3132.02	Honorare Stellvertretung		42'322.50	42'322.50		42'322.50		13.02.2023	Aushilfe im Mandat für Bauinspektorat.
0220.3158.01	Unterhalt Software, Lizenzen	183'000.00	311'496.55	128'496.55		128'496.55		31.12.2023	Aufwand für die Wiederherstellung der ICT-Systeme nach dem Cyber-Angriff vom 21./22.11.2023.
029	Verwaltungsliegenschaften			17'766.56		17'766.56			
0290.3144.01	Baulicher Unterhalt Gebäude	22'000.00	39'766.56	17'766.56		17'766.56		03.11.2023 04.12.2023 18.12.2023 31.12.2023	Flicken der Rinnsstelle bei Leitungskanal an der Decke/Wand vom WC im EG zu Cafeteria im UG (Fr. 11'170.00). Ersatz Pissoir im EG (Fr. 2'130.00). Ersatz Umwälzpumpe bei der Heizung (Fr. 3'000.00). Umgebungsarbeiten bzw. Renaturierung zur angrenzenden Überbauung Bluemepark (Fr. 1'500.00).
140	Allgemeines Rechtswesen			86'321.75	74'002.60	12'319.15			
1400.3130.01	Gebührenaufwand Baubewilligungen	91'200.00	128'435.60	37'235.60	37'235.60			31.12.2023	Budget = Schätzung; vermehrte Amts- und Mitberichte. Die Weiterverrechnung erfolgt nach dem Bauentscheid.
1400.3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten		12'319.15	12'319.15		12'319.15		13.02.2023	Wahl Mandat für Feueraufseher/-aufsicht.

Konto	Bezeichnung	Budget	Rechnung	Nachkredit	Unehnte / Gebundene	Kompetenz GR, Fiko, FV	Kompetenz GGR	Datum	Begründung / In der Liste sind Beträge von über Fr. 10'000.00 enthalten
1402.3910.01	Interne Verrechnung Dienstleistungen	626'120.00	662'887.00	36'767.00	36'767.00			31.12.2023	Höhere Abgeltung für Aufwendungen KES (vgl. Entschädigungen Kanton, Konto 1402.4611.01).
150	Feuerwehr			64'804.40	64'804.40				
1500.9010.01	Abschluss Spezialfinanzierung, Ertragsüberschuss		64'804.40	64'804.40	64'804.40			31.12.2023	Unehnter Nachkredit; Überschreitung infolge Ertragsüberschuss der Spezialfinanzierung Feuerwehr.
211	Eingangsstufe, Kindergarten			120'207.13	88'616.75	31'590.38			
2110.3104.01	Lehrmittel	31'540.00	44'847.03	13'307.03		13'307.03		06.03.2023	Grundstock an Lehrmittel für zusätzliche 13. Kindergartenklasse per Schuljahr 2023/24.
2110.3110.01	Anschaffung Schulmobiliar, Geräte	4'540.00	22'823.35	18'283.35		18'283.35		06.03.2023	Neues Schulmobiliar für zusätzliche 13. Kindergartenklasse per Schuljahr 2023/24.
2110.3611.01	Entschädigungen Kanton (Lohnanteile)	551'440.00	640'056.75	88'616.75	88'616.75			31.12.2023	Die Gehaltskostenanteile für die 12. Kindergartenklasse per Schuljahr 2022/23 (Fr. 58'600.00) und auch die neueröffnete 13. Kindergartenklasse per Schuljahr 2023/24 (Fr. 32'260.00) waren im Budget nicht vollumfänglich enthalten. Aus der Schlussabrechnung vom Schuljahr 2022/23 resultierte eine Gutschrift (-Fr. 5340.00).
212	Primarstufe			56'797.75	42'311.89	14'485.86			
2120.3102.01	Drucksachen, Publikationen	26'030.00	40'179.94	14'149.94	14'149.94			31.12.2023	Das Budget für die Mietkosten der Kopiergeräte wurde auf Basis vom Jahr 2021 erstellt (Fr. 24'000.00) und waren zu tief. Die grössere Zahl an SuS und Lehrpersonen wirkt sich auf die Anzahl Kopien aus. Es wurde ein zusätzliches Kopiergerät für das Schulhaus Türmli bereitgestellt (Budget: Fr. 26'030.00; Rechnung: Fr. 40'180.00).
2120.3104.01	Lehrmittel	179'300.00	193'785.86	14'485.86		14'485.86		06.03.2023	Für die neueröffnete 13. Kindergartenklasse per Schuljahr 2023/24 musste der Grundstock an Lehrmittel beschafft werden (Fr. 2'000.00).
								19.10.2023	Zusätzliche Lehrmittel waren für den Unterricht der Logopädie nötig (Fr. 1'260.00).
								31.12.2023	Steigende Lehrmittelpreise und die zunehmende Zahl an SuS führten zur Kreditüberschreitung.

Konto	Bezeichnung	Budget	Rechnung	Nachkredit	Unechte / Gebundene	Kompetenz GR, Fiko, FV	Kompetenz GGR	Datum	Begründung / In der Liste sind Beträge von über Fr. 10'000.00 enthalten
2120.3153.01	Unterhalt Hardware		28'161.95	28'161.95	28'161.95			26.08.2019	Die mit dem ICT-Konzept an die Lehrpersonen jährlich zu leistenden Gemeindebeiträge für die privaten mobilen Endgeräte wurden nicht budgetiert (GRB vom 26.08.2019).
213 2130.3611.01	Oberstufe, Sekundarstufe I Entschädigungen Kanton (Lohnanteile)	1'146'150.00	1'582'485.25	436'335.25 436'335.25	436'335.25 436'335.25			31.12.2023	Die Gehaltskostenanteile für die zweite Entlassungslektion für Klassenlehrpersonen per Schuljahr 2022/23 waren nicht budgetiert. Die Lehrergehaltskosten der Schulleitungen Primarstufe vom Schuljahr 2022/23 wurden vom Kanton bei der Sekundarstufe I verrechnet (vgl. Minderaufwand Konto 2120.3611.01).
214 2140.3636.01	Musikschule Beiträge Musikschule Zollikofen-Bremgarten	280'970.00	297'718.65	16'748.65 16'748.65	16'748.65 16'748.65			31.12.2023	Der Kostenbeitrag war auf einer tieferen Zahl an SuS berechnet (+10 SuS).
217 2170.3010.01	Schulliegenschaften Löhne Betriebs- und Reinigungspersonal	887'740.00	903'124.70	153'218.05 15'384.70	60'987.20 15'384.70	92'230.85		31.12.2023	Die Reinigungsstunden für den neuen Schulraum sind über den Budgeterwartungen ausgefallen.
2170.3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	417'500.00	463'102.50	45'602.50	45'602.50			31.12.2023	Die höheren Energiepreise für Strom führte zur Kreditüberschreitung.
2170.3144.01	Baulicher Unterhalt Gebäude	325'270.00	417'500.85	92'230.85		92'230.85		15.05.2023 26.05.2023 20.11.2023 28.11.2023 31.12.2023	Renovation Klassenzimmer UG Aula Wahlackner (Fr. 46'500.00). Ersatz Heizungspumpe Schulanlage Steinibach (Fr. 8'310.00). Ersatz Wärmepumpeboiler Schulhaus Geisshubel (Fr. 8'940.00). Periodische Prüfung und Mängelbehebung der elektrischen Installationen beim Zentralschulhaus, Kindergärten Kläyhof und Häberlimatte, Schulhaus Steinibach und Sekundarschule (total Fr. 33'840.00). Leitungsbruch Hauptwasserleitung Schulhausstrasse zur Schulanlage Sekundarstufe (Fr. 20'730.00).
218 2180.3020.01	Tagesbetreuung Löhne Lehrkräfte	456'330.00	603'572.30	162'354.42 147'242.30	162'354.42 147'242.30			31.12.2023	Entgegen den Budgetberechnungen waren zusätzliche Stunden und Neuanstellungen von Mitarbeitenden aufgrund der Schülerzahlen nötig.
2180.3105.01	Lebensmittel	164'540.00	179'652.12	15'112.12	15'112.12			31.12.2023	Höherer Einstandspreis je Mahlzeit für die Tagesschule.

Konto	Bezeichnung	Budget	Rechnung	Nachkredit	Unechte / Gebundene	Kompetenz GR, Fiko, FV	Kompetenz GGR	Datum	Begründung / In der Liste sind Beträge von über Fr. 10'000.00 enthalten
219 2190.3010.01	Obligatorische Schule Löhne Verwaltungspersonal (Abteilung Bildung)	242'970.00	263'327.70	20'357.70 20'357.70		20'357.70 20'357.70		07.08.2023	Stellenschaffung Abteilungsleiter-Stellvertretung für Abteilung Bildung.
341 3410.3660.41	Sport Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen	190'900.00	202'276.00	11'376.00 11'376.00	11'376.00 11'376.00			31.12.2023	Die planmässigen Abschreibungen wurden infolge teurerungsbedingter Mehrkosten für die Sanierung der Eisbahn mit Überdachung vom Sportzentrum Hirzenfeld überschritten.
545 5450.3637.01	Leistungen an Familien allgemein Betreuungsgutscheine Kinderbetreuung (Kita)	1'230'000.00	1'264'981.90	65'869.95 34'981.90	34'981.90 34'981.90	30'888.05		31.12.2023	Der Budgetwert basierte auf der Kostenannahme vom Vorjahr. Seit der Einführung der Betreuungsgutscheine ist eine Verschiebung von den Tagesfamilien zu den Kindertagesstätten festzustellen (vgl. Kreditunterschreitung Konto 5450.3637.02). Die Kosten werden dem Lastenausgleich Sozialhilfe zugeführt (vgl. Konto 5450.4611.01).
5451.3144.01	Baulicher Unterhalt Gebäude	10'060.00	40'948.05	30'888.05		30'888.05		13.02.2023 11.08.2023	Ersatz Heizungsanlage und Anschluss an den Wärmeverbund Zollikofen (Fr. 27'450.00) vom Kita-Gebäude. Ersatz Kochfeld, Kühlschrank und Backofen in der Kita-Küche (Fr. 7'740.00).
593 5930.3638.01	Hilfsaktionen im Ausland Beiträge an Hilfsaktionen im Ausland		10'000.00	10'000.00 10'000.00		10'000.00 10'000.00		06.03.2023	Spende an Glückskette für humanitäre Hilfe für das Erdbeben in der Türkei und Syrien.
615 6151.3141.01	Gemeindestrassen Unterhalt Strassenbeleuchtung	68'480.00	104'253.38	48'420.03 35'773.38		48'420.03 35'773.38		15.05.2023	Neue Elektroverteilung (Trafostation) und Kabelersatz bei der Landgarbenstrasse 15.
6155.3130.01	Dienstleistungen Dritter	38'450.00	51'096.65	12'646.65		12'646.65		31.12.2023	Höherer Aufwand für die Kontrolltätigkeit des ruhenden Verkehrs und für das Busseninkasso (vgl. höherer Bussenertrag Konto 6155.4270.01).
710 7101.3120.01	Wasserversorgung Ver- und Entsorgung, Wasserbezug WVRB AG	792'810.00	814'114.00	21'304.00 21'304.00	21'304.00 21'304.00			31.12.2023	Der trockene Sommer sowie die Bevölkerungszunahme führte zu einem höheren Wasserbezug (+6'000 m3). Die Anteile der Spitzen-Tagesbezugsmengen (TopTen-Werte) haben sich innerhalb der Verbundgemeinden zu Lasten der Gemeinde entwickelt.

Konto	Bezeichnung	Budget	Rechnung	Nachkredit	Unehnte / Gebundene	Kompetenz GR, Fiko, FV	Kompetenz GGR	Datum	Begründung / In der Liste sind Beträge von über Fr. 10'000.00 enthalten
720 7201.3320.91	Abwasserentsorgung Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	25'170.00	37'294.95	121'799.95 12'124.95	121'799.95 12'124.95			31.12.2023	Die planmässigen Abschreibungen wurden aus Teilkrediten (Kanalisationsaufnahmen und Nachführung Leitungsinformationssystem) vom Rahmenkredit überschritten.
7201.3632.01	Betriebsbeitrag ARA Worbental	1'336'710.00	1'446'385.00	109'675.00	109'675.00			31.12.2023	Die Zunahme der Wohnbevölkerung führte aufgrund des Kostenteilers zu Mehrkosten. Zudem fielen die Betriebskosten der ARA Worbental infolge der Teuerung höher aus.
7301 7301.3130.01	Abfallentsorgung Dienstleistungen Dritter, Transport-, Entsorgungskosten	562'470.00	598'598.00	36'128.00 36'128.00	36'128.00 36'128.00			28.11.2022 31.12.2023	Der neue Altpapierabnahmevertrag mit der KEWU AG erfordert höhere nicht budgetierte Transportkosten (Fr. 12'730.00). Preisanstiege bei den Transport- und Entsorgungskosten sowie die Mehrmengen beim Entsorgungshof Hubelgut führten zu einer Kreditüberschreitung (Fr. 23'400.00).
771 7710.3144.01	Friedhof und Bestattung Baulicher Unterhalt Aufbahrungshalle	7'410.00	38'071.60	30'661.60 30'661.60		30'661.60 30'661.60		13.02.2023	Ersatz Heizungsanlage und Anschluss an den Wärmeverbund Zollikofen vom Bestattungsgelände.
910 9101.3180.01	Steuern Wertberichtigung gefährdete Sondersteuern		42'000.00	42'000.00 42'000.00	42'000.00 42'000.00			31.12.2023	Bildung von Wertberichtigungen (Delkredere) auf Steuerguthaben (u. a. Ergänzungsvorbehalt).
990 9900.3894.01	Nicht aufgeteilte Posten Einlagen finanzpolitische Reserven		562'462.41	562'462.41 562'462.41	562'462.41 562'462.41			31.12.2023	Systembedingte zusätzliche Abschreibungen bzw. Einlage in die finanzpolitischen Reserven (vgl. Art. 84 + 85 GV, BSG 170.111).
999 9990.9000.01	Abschluss Ertragsüberschuss		1'856'344.76	1'856'344.76 1'856'344.76	1'856'344.76 1'856'344.76			31.12.2023	Unehnter Nachkredit; Überschreitung infolge Ertragsüberschuss im allgemeinen Haushalt (Budget = Aufwandüberschuss).

11.9 Weitere massgebende Angaben

11.9.1 Wiederbeschaffungswert Spezialfinanzierung Wasser

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

Rechnungsjahr: 2023

Wasserversorgung: Zollikofen

Kontaktperson: Samuel Scherler

Telefon: 031 910 91 11

Datengrundlagen

- Geschätzt
 GWP
 Anlagenbuchhaltung

	①	②	③	④	⑤	⑥
	Wiederbeschaffungswert brutto in Fr.	Beiträge Dritter ² in Fr.	Wiederbeschaffungswert netto in Fr. (① - ②)	Nutzungsdauer in Jahren	Erneuerungsrate in % (100/④)	Walterhaltungskosten in Fr./Jahr (③*⑤)
Anlageteile						
1. Wasserfassungen			-	50	2.00%	-
2. Aufbereitungsanlagen			-	33	3.00%	-
3. Pumpwerke, Druckreduzier- und Messschächte			-	50	2.00%	-
4. Reservoir			-	66	1.50%	-
5. Leitungen und Hydranten	43'558'600		43'558'600	80	1.25%	544'483
6. Mess-, Steuerungs-, Fernwirkanlagen			-	20	5.00%	-
7. Einkaufssummen, einmalige Konzessionsabgaben ³			-			-
Total 1 - 7	43'558'600	-	43'558'600			544'483

⑦ Bestand Verwaltungsvermögen in Franken	3'315'628	in Prozent von ③: (100*⑦/③)	8%
⑧ Bestand Spezialfinanzierung Werterhalt in Franken	6'490'088	in Prozent von ③: (100*⑧/③)	15%

4

Bemerkungen:

⑨ Gewählter Einlagesatz in Prozent ⁵	60%
⑩ berechnete Einlage in SF Werterhalt in Franken (⑥ x ⑨)	326'690
Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ⁶	420'593
Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren	-93'904
① Anzahl Einwohner im Versorgungsgebiet	11'697
② Einlage pro Einwohner in Franken (⑩ / ①)	28

Datum: 22. Februar 2024

Unterschrift:

¹ Dieses Blatt ist Bestandteil der Jahresrechnung

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

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

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

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

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

11.9.2 Wiederbeschaffungswert Spezialfinanzierung Abwasser

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

Rechnungsjahr: 2023

Gemeinde: Zollikofen

Kontaktperson: Samuel Scherler

Telefon: 031 910 91 11

E-Mail: info@zollikofen.ch

Aktualisierungsjahr:

 Datengrundlagen AWA
 Gemeinde Anlagenbuchhaltung 2019

 Datengrundlagen AWA
 Verband Anlagenbuchhaltung
1. Gemeindeanlagen

	① Wieder- beschaffungswert in Fr.	② Nutzungsdauer in Jahren	③ Erneuerungsrate in % (100/②)	④ Werterhaltungskosten in Fr./a (①*③)	⑤ Einlage- satz ² %	⑥ Einlage in die Spezialfinanzierung in Fr./a (④*⑤)
1.1 Kanalisationen	72'320'000	80	1.25%	904'000	60%	542'400
1.2 Spezialbauwerke	182'000	50	2.00%	3'640	60%	2'184
1.3 Abwasserreinigungsanlagen		33	3.00%	-		-
Total 1 (1.1 - 1.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	72'502'000			907'640	60%	544'584

2. Gemeindeanteil an regionalen Anlagen ³

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

Total 1 + 2 bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	72'502'000			907'640	60%	544'584
Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ⁴						845'865
Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren						-301'280.80

⑦ Stand Verwaltungsvermögen	2'072'960	in Prozent von ①: (100*⑦/①)	2.9%	Höchstens Fr. 200 / EW ⁵
⑧ Stand Spezialfinanzierung Werterhalt	15'474'789	in Prozent von ①: (100*⑧/①)	21.3%	
				EW ⁶
				Fr./EW
				11'697
				47

Bemerkungen:

Datum: 23. Februar 2024

Unterschrift:

¹ Diese Blatt ist Bestandteil der Jahresrechnung. Eine Kopie senden Sie bitte an das AWA: ae.awa@bve.be.ch² Die Einlage in die Spezialfinanzierung muss mindestens 60% betragen, solange der Bestand der SF Werterhalt nicht mehr als 25% des Wiederbeschaffungswertes beträgt.³ Daten des Teils 2 nur dann angeben, wenn der Verband die Einlage in die Spezialfinanzierung nicht selber vornimmt. (Anteil gemäss Kostenverteiler Verband).⁴ Die einmaligen Anschlussgebühren dürfen an die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt angerechnet werden.⁵ Gemäss Artikel 32, Absatz 4 KGV ist die Einlage in die Spezialfinanzierung auf jährlich Fr. 200 (Gemeinde und Region) pro Einw ohnerwert beschränkt.⁶ Einw ohnerwert (EW): Gemäss Artikel 36g KGV.

12 Details zur Rechnung (Bilanz, Erfolgs- und Investitionsrechnung) [separate Broschüre]