

Gemeinde Rechthalten



Jahresrechnung 2023

Gemeinderat	26. Februar 2024
Gemeindeversammlung	29. April 2024

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Titelblatt und Inhaltsverzeichnis	1-2
Bericht und Antrag	3
1 Bericht Gemeinderat	4
2 Bestätigungsbericht Revisionsstelle	5 - 6
3 Beschluss und Antrag	7
Jahresrechnung - Finanzbericht	8
4 Bilanz	9 - 10
5 Jahresrechnung	11 - 13
6 Erfolgsrechnung	14 - 19
7 Erfolgsrechnung Erläuterungen	20 - 24
8 Investitionsrechnung	25 - 26
9 Investitionsrechnung Erläuterungen	27
10 Geldflussrechnung	28
11 Anhang	
A0 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	29 - 30
A1 Beteiligungsspiegel	31
A2 Eigenkapitalnachweis	32
A3 Gewährleistungsspiegel / Eventualverbindlichkeiten	33
A4 Nicht bilanzierte Leasingverpflichtungen	34
A5 Nachtragskreditkontrolle	35
A6 Anlagespiegel	36 - 37
A7 Verpflichtungskreditkontrolle	38
A8 Kennzahlen	39 - 40

Bericht und Antrag

Bericht Gemeinderat

Die Erfolgsrechnung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 348'628 ab. Budgetiert war ein Gewinn von CHF 2'038. Die Verbesserung gegenüber dem Budget von CHF 346'590 ist auf höhere Steuereinnahmen der Vorjahre (CHF 235'159) sowie Steuern aktuelles Jahr (CHF 29'230) zurückzuführen. Zudem haben tiefere Ausgaben beim baulichen Unterhalt der Strassen und Hochbauten von rund CHF 55'000 sowie tiefere Beiträge von rund CHF 51'000 im Bereich der Sozialhilfe zur Verbesserung des Rechnungsergebnis beigetragen.

Im Jahr 2023 wurde deutlich weniger investiert als budgetiert. Die Nettoinvestitionen belaufen sich auf CHF 690'421, budgetiert waren CHF 2'132'788. Der Gemeinderat konnte folgende Projekte: Sanierung WC-Anlagen Gemeindehaus, Ersatz LED-Beleuchtung der gemeindeeigenen Bauten und Sanierung Wassernetz (Rotkreuz) unter dem Kredit abschliessen. Zudem wurden der Parkplatz Pfarrmattli und die Entlastungsleitung im Oberdorf mehrheitlich realisiert. Alle weiteren geplanten Projekte für das Jahr 2023 sind noch in der Planungsphase oder konnten noch nicht realisiert werden.

Die Spezialfinanzierung der Wasserversorgung weist einen Verlust von CHF 30'294 aus. Dieser wird durch eine Entnahme aus dem Fonds für den Rechnungsausgleich (Eigenkapital der Wasserversorgung) ausgeglichen. Budgetiert war ein Defizit von CHF 38'380. Die Verbesserung gegenüber dem Budget ist auf tiefere Auslagen für die Beschaffung von Wasserzähler sowie den Unterhalt am Wassernetz und Hydranten zurückzuführen.

Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung weist einen Gewinn von CHF 30'763 aus. Dieser wird dem Eigenkapital der Abwasserbeseitigung (Fonds für Rechnungsausgleich) zugeführt. Budgetiert war ein Gewinn von CHF 12'085. Die Verbesserung gegenüber dem Budget lässt sich insbesondere auf tiefere Personalkosten und Betriebskosten der ARA-Marly zurückzuführen.

Die Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung schliesst mit einem Verlust von CHF 6'972 ab. Dieser wird durch eine Entnahme aus dem Fonds für den Rechnungsausgleich (Eigenkapital der Abfallbeseitigung) ausgeglichen. Budgetiert war ein Defizit von CHF 990. Die Verschlechterung gegenüber dem Budget lässt sich durch die neu zugewiesenen Lohnkosten im Bereich der Abfallbeseitigung erklären.

CORE



Düdingen, 15. März 2024

Bericht der Revisionsstelle zur Prüfung der Jahresrechnung an den Gemeinderat und die Finanzkommission der Gemeinde Rechthalten

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung der Gemeinde Rechthalten (die Gemeinde) – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2023, der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung und der Geldflussrechnung für das dann endende Jahr sowie dem Anhang, einschliesslich einer Zusammenfassung bedeutsamer Rechnungslegungsmethoden – geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Rechnungsjahr dem Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHG; SGF 140.6) und der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHV; SGF 140.61) (kantonale gesetzliche Bestimmungen).

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den kantonalen gesetzlichen Bestimmungen, der Weisung 10 / 2020 des kantonalen Amts für Gemeinden (Weisung 10 / 2020) den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH) sowie dem Schweizer Prüfungshinweis 60 (PH 60) *Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderechnung* durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften und Standards sind im Abschnitt «Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung» unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von der Gemeinde unabhängig in Übereinstimmung mit den kantonalen gesetzlichen Bestimmungen und den Anforderungen des Berufsstands, und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in

Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als eine Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

Sonstige Informationen

Der Gemeinderat ist für die sonstigen Informationen verantwortlich. Die sonstigen Informationen umfassen die im Geschäftsbericht enthaltenen Informationen, aber nicht die Jahresrechnung und unseren dazugehörigen Bericht.

Unser Prüfungsurteil zur Jahresrechnung erstreckt sich nicht auf die sonstigen Informationen, und wir bringen keinerlei Form von Prüfungsschlussfolgerung hierzu zum Ausdruck.

Im Zusammenhang mit unserer Abschlussprüfung haben wir die Verantwortlichkeit, die sonstigen Informationen zu lesen und dabei zu würdigen, ob die sonstigen Informationen wesentliche Unstimmigkeiten zur Jahresrechnung oder unseren bei der Abschlussprüfung erlangten Kenntnissen aufweisen oder anderweitig wesentlich falsch dargestellt erscheinen.

Falls wir auf Grundlage der von uns durchgeführten Arbeiten den Schluss ziehen, dass eine wesentliche falsche Darstellung dieser sonstigen Informationen vorliegt, sind wir verpflichtet, über diese Tatsache zu berichten. Wir haben in diesem Zusammenhang nichts zu berichten.

**CORE
Revision AG**

Chännelmattstrasse 9
CH-3186 Düdingen

T +41 26 492 78 78
F +41 26 492 78 79

CHE-279.084.618 MWST

**CORE
Dienstleistungen**

Treuhand
Wirtschaftsprüfung
Steuern & MWST
Wirtschafts- & Rechts-
beratung
Vorsorgeberatung

EXPERTsuisse zertifiziertes Unternehmen

Mitglied von Russell
Bedford International -
einem globalen Netzwerk
von unabhängigen
Wirtschaftsprüfern

core-partner.ch

Verantwortlichkeiten des Gemeinderates für die Jahresrechnung

Der Gemeinderat ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen Bestimmungen und für die internen Kontrollen, die der Gemeinderat als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

Darüber hinaus ist der Gemeinderat für die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit den kantonalen gesetzlichen Bestimmungen, der Weisung 10 / 2020, den SA-CH und dem PH 60 durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

Als Teil einer Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den kantonalen gesetzlichen Bestimmungen, der Weisung 10 / 2020, den SA-CH und dem PH 60 üben wir während der gesamten Abschlussprüfung pflichtgemässes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus:

- > identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der Jahresrechnung aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen

nicht aufgedeckt werden, ist höher als ein aus Irrtümern resultierendes, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen oder das Ausserkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.

- > gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Abschlussprüfung relevanten Internen Kontrollsystem, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems der Gemeinde abzugeben.
- > beurteilen wir die Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängenden Angaben.

Wir kommunizieren mit dem Gemeinderat unter anderem über den geplanten Umfang und die geplante zeitliche Einteilung der Abschlussprüfung sowie über bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschliesslich etwaiger bedeutsamer Mängel im Internen Kontrollsystem, die wir während unserer Abschlussprüfung identifizieren.

Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen

In Übereinstimmung mit Art. 62 Abs. 2 lit. d des GFHG und PS-CH 890 bestätigen wir, dass ein gemäss den Vorgaben des Gemeinderates ausgestaltetes Internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Jahresrechnung existiert.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung mit einer Bilanzsumme von CHF 16'626'125.19 und einem Ertragsüberschuss von CHF 348'627.61 zu genehmigen.



Markus Jungo
Dipl. Wirtschaftsprüfer
Zugelassener Revisionsexperte
Leitender Revisor



Célien Berthold
Dipl. Wirtschaftsprüfer
Zugelassener Revisionsexperte

Beschluss und Antrag

1 Nachtragskredite

Dringliche, gebundene und ordentliche Nachtragskredite (Kreditüberschreitungen von mehr als CHF 5'000) Überschreitung **CHF 178'204**

2 Jahresrechnung

2.1 Allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	4'955'201
	Gesamtertrag	CHF	5'303'829
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) vor Gewinnverwendung	CHF	348'628

Ergebnisverwendung (nicht budgetiert) Einlage ins Eigenkapital CHF 348'628

Durch den Ertragsüberschuss erhöht sich das Eigenkapital (Bilanzüberschuss Sachgruppe 298 und 299) auf CHF 3'218'499

2.2 Investitionsrechnung

Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	700'568
Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	10'148
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	690'421

2.3 Bilanz

Bilanzsumme	CHF	16'626'125
--------------------	------------	-------------------

2.4 Spezialfinanzierungen

Wasserversorgung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	CHF	-30'294
	Werterhalt Einlage	CHF	69'380
	Werterhalt Entnahme	CHF	-
Abwasserbeseitigung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	CHF	30'763
	Werterhalt Einlage	CHF	93'590
	Werterhalt Entnahme	CHF	23'351
Abfallbeseitigung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	CHF	-6'972

Durch diese Ergebnisse ergeben sich folgende zweckgebundene Eigenkapitalien:

Wasserversorgung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	CHF	807'441
Wasserversorgung Werterhalt	Verpflichtung (+)	CHF	345'845
Abwasserbeseitigung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	CHF	429'329
Abwasser Werterhalt	Verpflichtung (+)	CHF	1'729'811
Abfallbeseitigung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	CHF	169'236

2.5 Die Revisionsstelle hat die vorliegende Jahresrechnung geprüft und beantragt der Gemeindeversammlung, diese zu genehmigen.

3 Antrag

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung die vorliegende Jahresrechnung 2023 inkl. Nachtragskredite und Ergebnisverwendung zu genehmigen.

Jahresrechnung - Finanzbericht

Bilanz

Aktiven		01.01.2023	Zunahme	Abnahme	31.12.2023
Finanzvermögen					
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	3'833'118	-	3'381'455	451'663
101	Forderungen	1'441'806	-	227'990	1'213'817
102	Kurzfristige Finanzanlagen	-	3'100'000	-	3'100'000
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	139'205	-	109'585	29'620
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	-	-	-	-
107	Finanzanlagen	200	-	-	200
108	Sachanlagen Finanzvermögen	735'785	-	-	735'785
109	Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	-	-	-	-
Total Finanzvermögen		6'150'114	3'100'000	3'719'030	5'531'084
Verwaltungsvermögen					
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	9'226'442	393'219	-	9'619'660
142	Immaterielle Anlagen	77'213	-	23'391	53'822
144	Darlehen	-	-	-	-
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	184'443	-	-	184'443
146	Investitionsbeiträge	1'266'463	-	29'348	1'237'115
148	kumulierte zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen	-	-	-	-
Total Verwaltungsvermögen		10'754'561	393'219	52'738	11'095'041
Total Aktiven		16'904'674	3'493'219	3'771'768	16'626'125

Bilanz

Passiven		01.01.2023	Zunahme	Abnahme	31.12.2023
Kurzfristiges Fremdkapital					
200	Laufende Verbindlichkeiten	252'267	219'024	-	471'291
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-	-	-	-
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	659'920	-	207'036	452'884
205	Kurzfristige Rückstellungen	-	-	-	-
Total Kurzfristiges Fremdkapital		912'188	219'024	207'036	924'175
Langfristiges Fremdkapital					
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	7'196'271	-	355'330	6'840'941
208	Langfristige Rückstellungen	-	-	-	-
209	Verbindlichkeiten geg. Spezialfinanzierungen + Fonds im FK	306'322	-	296'949	9'373
Total Langfristiges Fremdkapital		7'502'593	-	652'279	6'850'314
Total Fremdkapital		8'414'781	219'024	859'315	7'774'490
Eigenkapital					
290	Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	3'348'547	133'114	-	3'481'662
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	2'271'475	-	120'000	2'151'475
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-	-	-	-
298	Übriges Eigenkapital	93'120	-	-	93'120
299	Bilanzüberschuss	2'776'751	348'628	-	3'125'379
Total Eigenkapital		8'489'894	481'742	120'000	8'851'636
Total Passiven		16'904'674	700'766	979'315	16'626'125

Übersicht Jahresrechnung

Ergebnisse		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand		4'886'433	4'672'407	4'501'250
Betrieblicher Ertrag		5'102'135	4'557'805	4'769'640
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		215'702	-114'602	268'391
Finanzaufwand		68'369	64'500	66'808
Finanzertrag		81'694	61'140	56'526
Ergebnis aus Finanzierung		13'325	-3'360	-10'281
Ausserordentlicher Aufwand		400	-	113
Ausserordentlicher Ertrag		120'000	120'000	193'198
Ausserordentliches Ergebnis		119'600	120'000	193'085
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	348'628	2'038	451'194
Investitionsrechnung				
Investitionsausgaben		700'568	3'124'038	213'129
Investitionseinnahmen		10'148	991'250	173'239
Nettoinvestitionen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-690'421	-2'132'788	-39'890

Übersicht Jahresrechnung

Finanzierung	Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2023	Budget 2023
+ Ertragsüberschuss	348'628	2'038	348'628	2'038	-	-
- Aufwandüberschuss	-	-	-	-	-	-
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	30'763	12'085	-	-	30'763	12'085
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	37'266	39'370	-	-	37'266	39'370
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	360'088	360'370	296'254	296'710	63'834	63'660
- Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	129'123	122'795	-23'007	-30'235	152'130	153'030
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	162'970	186'085	-	-	162'970	186'085
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	320'300	24'680	296'949	-	23'351	24'680
+ Einlagen in das Eigenkapital	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	120'000	120'000	120'000	120'000	-	-
Selbstfinanzierung	295'759	253'733	250'941	208'983	44'818	44'750
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	690'421	2'132'788	526'065	987'038	164'356	1'145'750
Finanzierungsüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)	-394'662	-1'879'055	-275'124	-778'055	-119'538	-1'101'000
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	42.84	11.90	47.70	21.17	27.27	3.91

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

über 100 %	sehr gut
80 - 100 %	gut
50 - 80 %	genügend
< 50 %	ungenügend

Übersicht Jahresrechnung

Spezialfinanzierungen einzeln	Wasserversorgung		Abwasserbeseitigung		Abfallbeseitigung	
	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2023	Budget 2023
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	-	-	30'763	12'085	-	-
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	30'294	38'380	-	-	6'972	990
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	13'826	13'810	50'008	49'850	-	-
- Auflösung passivierte Investitionsbeiträge / Aufwertung VV	90'126	92'085	62'005	60'945	-	-
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	69'380	66'085	93'590	120'000	-	-
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	23'351	24'680	-	-
+ Einlagen in das Eigenkapital	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	-	-	-	-	-	-
Selbstfinanzierung	-37'215	-50'570	89'005	96'310	-6'972	-990
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	44'135	589'750	120'221	556'000	-	-
Finanzierungsüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)	-81'350	-640'320	-31'216	-459'690	-6'972	-990
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	-84.32	-8.57	74.03	17.32		

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	620'765	58'193	586'808	62'300	575'831	66'051
	Netto-Aufwand	-	562'572	-	524'508	-	509'780
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	403'267	304'185	120'113	6'160	137'690	34'256
	Netto-Aufwand	-	99'081	-	113'953	-	103'434
2	Bildung	1'416'187	38'601	1'439'295	31'950	1'388'186	17'116
	Netto-Aufwand	-	1'377'586	-	1'407'345	-	1'371'070
3	Kultur, Sport und Freizeit	76'618	2'639	77'640	2'690	74'997	791
	Netto-Aufwand	-	73'979	-	74'950	-	74'206
4	Gesundheit	647'973	814	604'890	900	558'272	1'458
	Netto-Aufwand	-	647'159	-	603'990	-	556'814
5	Soziale Sicherheit	550'322	1'195	603'425	1'175	532'327	1'179
	Netto-Aufwand	-	549'128	-	602'250	-	531'148
6	Verkehr	385'448	55'081	429'340	51'100	394'685	55'373
	Netto-Aufwand	-	330'367	-	378'240	-	339'312
7	Umweltschutz und Raumordnung	741'807	692'310	781'866	726'665	819'261	763'186
	Netto-Aufwand	-	49'497	-	55'201	-	56'076
8	Volkswirtschaft	14'482	86	19'780	-	16'242	11'637
	Netto-Aufwand	-	14'396	-	19'780	-	4'604
9	Finanzen und Steuern	98'333	4'150'727	73'750	3'856'005	70'681	4'068'318
	Netto-Ertrag	4'052'393	-	3'782'255	-	3'997'637	-
Total Aufwand / Ertrag		4'955'201	5'303'829	4'736'907	4'738'945	4'568'171	5'019'365
Ertragsüberschuss		348'628		2'038		451'194	
Aufwandüberschuss			-		-		-
Total		5'303'829	5'303'829	4'738'945	4'738'945	5'019'365	5'019'365

Erfolgsrechnung

Gemeinde Total		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	673'657	658'735	673'836
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	763'936	831'593	777'353
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	311'607	311'885	314'127
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	193'732	198'170	291'159
36	Transferaufwand	2'833'811	2'573'864	2'341'849
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-
39	Interne Verrechnungen	109'690	98'160	102'925
	Total betrieblicher Aufwand	4'886'433	4'672'407	4'501'250
40	Fiskalertrag	3'543'165	3'278'350	3'396'457
41	Regalien und Konzessionen	-	-	-
42	Entgelte	515'828	549'800	681'824
43	Verschiedene Erträge	-	-	-
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	357'566	64'050	20'864
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-
46	Transferertrag	575'886	567'445	567'570
49	Interne Verrechnungen	109'690	98'160	102'925
	Total betrieblicher Ertrag	5'102'135	4'557'805	4'769'640
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	215'702	-114'602	268'391
34	Finanzaufwand	68'369	64'500	66'808
44	Finanzertrag	81'694	61'140	56'526
	Ergebnis aus Finanzierung	13'325	-3'360	-10'281
	Operatives Ergebnis	229'028	-117'962	258'109
38	Ausserordentlicher Aufwand	400	-	113
48	Ausserordentlicher Ertrag	120'000	120'000	193'198
	Ausserordentliches Ergebnis	119'600	120'000	193'085
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	348'628	2'038	451'194
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			

Erfolgsrechnung

Wasserversorgung		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	23'232	15'280	14'583
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	171'744	199'460	150'376
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	13'826	13'810	13'813
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	69'380	66'085	62'674
36	Transferaufwand	-	-	-
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-
39	Interne Verrechnungen	-	-	-
Total betrieblicher Aufwand		278'181	294'635	241'446
40	Fiskalertrag	-	-	-
41	Regalien und Konzessionen	-	-	-
42	Entgelte	146'151	153'300	160'518
43	Verschiedene Erträge	-	-	-
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	-
46	Transferertrag	90'126	92'085	75'935
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-
49	Interne Verrechnungen	11'610	10'870	6'610
Total betrieblicher Ertrag		247'886	256'255	243'064
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-30'294	-38'380	1'618
34	Finanzaufwand	-	-	-
44	Finanzertrag	-	-	2'010
Ergebnis aus Finanzierung		-	-	2'010
Operatives Ergebnis		-30'294	-38'380	3'628
38	Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
48	Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		-30'294	-38'380	3'628
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)				

Erfolgsrechnung

Abwasserbeseitigung		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	2'692	11'950	11'553
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	20'796	22'030	35'966
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	50'008	49'850	50'008
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	93'590	120'000	165'317
36	Transferaufwand	77'432	86'740	80'261
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-
39	Interne Verrechnungen	5'100	5'970	3'640
	Total betrieblicher Aufwand	249'618	296'540	346'745
40	Fiskalertrag	-	-	-
41	Regalien und Konzessionen	-	-	-
42	Entgelte	195'024	223'000	312'353
43	Verschiedene Erträge	-	-	-
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	23'351	24'680	20'864
46	Transferertrag	62'005	60'945	60'065
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-
49	Interne Verrechnungen	-	-	-
	Total betrieblicher Ertrag	280'380	308'625	393'283
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	30'763	12'085	46'539
34	Finanzaufwand	-	-	-
44	Finanzertrag	-	-	-
	Ergebnis aus Finanzierung	-	-	-
	Operatives Ergebnis	30'763	12'085	46'539
38	Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
48	Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
	Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	30'763	12'085	46'539
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			

Erfolgsrechnung

Abfallbeseitigung		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	9'948	1'100	920
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	87'612	90'890	81'863
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-	-	-
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	-
36	Transferaufwand	-	-	-
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-
39	Interne Verrechnungen	-	-	-
Total betrieblicher Aufwand		97'561	91'990	82'783
40	Fiskalertrag	-	-	-
41	Regalien und Konzessionen	-	-	-
42	Entgelte	90'589	91'000	95'785
43	Verschiedene Erträge	-	-	-
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	-
46	Transferertrag	-	-	-
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-
49	Interne Verrechnungen	-	-	-
Total betrieblicher Ertrag		90'589	91'000	95'785
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-6'972	-990	13'002
34	Finanzaufwand	-	-	-
44	Finanzertrag	-	-	-
Ergebnis aus Finanzierung		-	-	-
Operatives Ergebnis		-6'972	-990	13'002
38	Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
48	Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis		-	-	-
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		-6'972	-990	13'002
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)				

Erfolgsrechnung

Gemeinde allgemeiner Haushalt		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	637'785	630'405	646'781
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	483'785	519'213	509'148
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	247'773	248'225	250'306
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	-0
36	Transferaufwand	2'756'380	2'487'124	2'261'588
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-
39	Interne Verrechnungen	104'590	92'190	99'285
	Total Betrieblicher Aufwand	4'230'312	3'977'157	3'767'108
40	Fiskalertrag	3'543'165	3'278'350	3'396'457
41	Regalien und Konzessionen	-	-	-
42	Entgelte	84'065	82'500	113'167
43	Verschiedene Erträge	-	-	-
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	296'949	-	-
46	Transferertrag	423'756	414'415	431'569
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-
49	Interne Verrechnungen	98'080	87'290	96'315
	Total Betrieblicher Ertrag	4'446'014	3'862'555	4'037'509
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	215'702	-114'602	270'401
34	Finanzaufwand	68'369	64'500	66'808
44	Finanzertrag	81'694	61'140	54'516
	Ergebnis aus Finanzierung	13'325	-3'360	-12'291
	Operatives Ergebnis	229'028	-117'962	258'109
38	Ausserordentlicher Aufwand	400	-	113
48	Ausserordentlicher Ertrag	120'000	120'000	193'198
	Ausserordentliches Ergebnis	119'600	120'000	193'085
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	348'628	2'038	451'194
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Abweichungen $\geq$ CHF 5'000; Saldoverbesserung (-) / Saldoverschlechterung (+)

0

Allgemeine Verwaltung

Nettoaufwand Rechnung	562'572
Nettoaufwand Budget	524'508
Abweichung	38'064

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
0220.3010.01	181'285	169'500	11'785	Mehraufwand der Besoldung der Verwaltung infolge höheren Teuerungsausgleich als budgetiert sowie Bildung einer Rückstellung für Ferien und Überstunden.
0220.3133.01	60'659	34'100	26'559	Höherer Informatik-Nutzungsaufwand aufgrund der Umstellung von Dialog auf Net26.
0221.4210.01	-4'955	-11'000	6'045	Mindereinnahmen von Gebühren für Baubewilligungen aufgrund tieferer Bautätigkeit.

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoaufwand Rechnung	99'081
Nettoaufwand Budget	113'953
Abweichung	-14'872

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
1500.3612.11	42'982	52'700	-9'718	Minderaufwand infolge Rückzahlungen der Feuerwehr Sense Nord in der Höhe von CHF 9'718 für die Jahresrechnung 2022.
1620.3690.01	296'949	-	296'949	Erfolgsneutrale Buchung für die Rückzahlung des Gemeindefonds für die Ersatzbeiträge der Schutzplätze.
1620.4501.01	-296'949	-	-296'949	

2

Bildung

Nettoaufwand Rechnung	1'377'586
Nettoaufwand Budget	1'407'345
Abweichung	-29'759

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
2120.3104.01	4'570	10'510	-5'940	Minderaufwand: Weniger Kosten für Schulmaterial und Lehrmittel als geplant.
2120.3611.02	-	10'000	-10'000	Es wurden keine zusätzlichen Entlastungsstunden für die Primarschule beansprucht und entsprechend in Rechnung gestellt.
2130.3632.10	352'049	357'700	-5'651	Minderaufwand Betriebskosten OS Sense: Transitorische Buchung im Jahr 2022 in der Höhe von CHF 38'580, effektive Kosten CHF 32'825.

3

Kultur, Sport und Freizeit

Nettoaufwand Rechnung	73'979
Nettoaufwand Budget	74'950
Abweichung	-971

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
3410.3149.01	7'604	1'500	6'104	Nach dem Winter musste festgestellt werden, dass umfangreichere Sanierungsarbeiten beim Vita-Parcours notwendig sind. Aus Sicherheitsbedenken musste das Reck komplett erneuert werden. Ebenso war der Posten mit den Schwebebalken marode und bedurfte einer Gesamt-sanierung.

4

Gesundheit

Nettoaufwand Rechnung	647'159
Nettoaufwand Budget	603'990
Abweichung	43'169

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
4120.3612.12	150'705	140'450	10'255	Mehraufwand Pflegeheim Aergera, Giffers: Die effektiven Kosten gemäss Schlussabrechnung 2022 sind höher ausgefallen als budgetiert. Die Gemeinde Rechthalten muss sich am Defizit 2022 mit CHF 8'340 beteiligen.
4120.3631.01	191'412	197'170	-5'758	Minderaufwand infolge einer Rückerstattung in der Höhe von CHF 11'841 über einen Verpflichtungskredit zur Übernahme der Mehrkosten der Pflegeheime und Spitexdienste im Rahmen der finanziellen Unterstützungsmassnahmen Covid-19. Die Kosten für die Individualbeiträge an die Betreuungskosten in den Pflegeheimen sind um rund CHF 6'000 höher ausgefallen.
4210.3612.11	123'855	130'840	-6'985	Mehraufwand der Spitex Sense: Bei der Abrechnung für das Jahr 2022 musste die Gemeinde Rechthalten CHF 6'987 nachzahlen.
4210.3612.12	106'630	63'000	43'630	Die Anzahl Berechtigte für die Pauschalentschädigungen, welche für die Pflege von Hilfsbedürftigen zu Hause entrichtet werden, ist massiv angestiegen.

5

Soziale Sicherheit

Nettoaufwand Rechnung	549'128
Nettoaufwand Budget	602'250
Abweichung	-53'122

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
5451.3636.01	23'796	150	23'646	Bei der Kinderbetreuung gab es im Jahr 2023 eine Umverteilung der Kosten von der Kita zur Tageselternbetreuung. Insgesamt wurde das Budget der beiden Positionen um CHF 3'454 überzogen.
5451.3636.02	49'807	70'000	-20'193	
5720.3612.10	48'015	101'725	-53'710	Der Regionale Sozialdienst Sense-Oberland verzeichnet bei der wirtschaftlichen Hilfe tiefere Kosten als budgetiert. Zudem ist die Rückzahlung beim Bezirksausgleich für das Jahr 2022 deutlich höher ausgefallen, als beim Abschluss 2022 vermutet wurde.
5790.3612.10	55'430	61'510	-6'080	Beim Abschluss 2022 wurde eine Transitorische Buchung für die Betriebskosten des regionalen Sozialdienstes in der Höhe von CHF 5'720 gebildet. Gemäss Jahresrechnung vom Sozialdienst Sense-Oberland mussten die nicht einkassierten 10% der Betriebskosten nicht verrechnet werden.

6

Verkehr

Nettoaufwand Rechnung	330'367
Nettoaufwand Budget	378'240
Abweichung	-47'873

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
6150.3141.01	23'336	32'500	-9'164	Minderaufwand für den Unterhalt der Gemeindestrassen, insbesondere für Reparaturkosten der Strassenschächte.
6150.3141.02	24'437	40'000	-15'563	Minderaufwand Schneeräumung: Infolge eines milden Winters sind die Kosten für die Schneeräumung tiefer ausgefallen.

7

Umweltschutz und Raumordnung

Nettoaufwand Rechnung	49'497
Nettoaufwand Budget	55'201
Abweichung	-5'704

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
7101.3010.01	15'180	9'200	5'980	Die Lohnkosten des Werkhofpersonals wurden nach effektiven Stunden intern verrechnet. Im Bereich Wasser wurden mehr Stunden geleistet als budgetiert. Entsprechend fallen die Lohnkosten höher aus.
7101.3111.02	5'388	11'500	-6'112	Aus Kapazitätsgründen konnte das Pilotprojekt Anschaffung neuer Wasserzähler noch nicht durchgeführt werden.
7101.3130.02	8'576	3'000	5'576	Mehraufwand Nachführung Planunterlagen: Die Datenqualität im RegioGis ist teilweise ungenau. Bei Feststellung von Unstimmigkeiten im Leitungskataster werden diese korrigiert.
7101.3143.01	44'495	58'500	-14'005	Minderaufwand für den Unterhalt des Wassernetzes: Die Planung der Sanierungsarbeiten beim Spitz wurden noch nicht abgeschlossen. Im Budget 2024 wurden diese Kosten erneut aufgenommen.
7101.3143.02	7'685	18'000	-10'315	Minderaufwand für Unterhalt von Hydranten: Die Kontrolle der Hydranten und Schieber hat weniger Unterhalt oder Ersatz verursacht als ursprünglich geplant.
7101.4240.04	-92'055	-101'000	8'945	Im Jahr 2023 wurde insgesamt weniger Wasser bezogen als in den Vorjahren.
7101.4510.01	-30'294	-38'380	8'086	Das Resultat der gesamten Wasserrechnung ist um CHF 8'086 besser ausgefallen als budgetiert. Trotzdem musste ein Verlust von CHF 30'294 verbucht werden. Dieser wird über den Fonds für Rechnungsausgleich ausgeglichen.
7201.3010.01	2'258	9'200	-6'942	Die Lohnkosten des Werkhofpersonals wurden nach effektiven Stunden intern verrechnet. Im Bereich Abwasser wurden weniger Stunden investiert als budgetiert. Entsprechend fallen die Lohnkosten tiefer aus.
7201.3510.01	30'763	12'085	18'678	Die Abwasserrechnung schliesst deutlich besser ab als budgetiert. Das bessere Resultat resultiert hauptsächlich aus tieferen Lohnkosten. Der Gewinn von CHF 30'763 wird dem Fonds für Rechnungsausgleich zugewiesen.
7201.3510.02	93'590	120'000	-26'410	Bei Erstellung des Budgets 2023 wurde für die Grundgebühr Abwasser mit einer höheren Grundgebühr gerechnet, als dann effektiv an der Gemeindeversammlung beschlossen wurde. Entsprechend sind die Einnahmen auf Grundgebühren tiefer ausgefallen und folglich wurde die Einlage in Fonds für Werterhalt gekürzt.
7201.3632.10	76'913	86'220	-9'307	Minderaufwand Betriebskosten ARA Marly: Transitorische Buchung im Jahr 2022 in der Höhe von CHF 12'000, effektive Kosten CHF 2'220.
7201.4240.02	-93'590	-120'000	26'410	Bei Erstellung des Budget 2023 wurde für die Grundgebühr Abwasser mit einer höheren Grundgebühr gerechnet, als dann effektiv an der Gemeindeversammlung beschlossen wurde. Entsprechend sind die Einnahmen auf Grundgebühren tiefer ausgefallen als budgetiert.
7301.3010.01	7'031	-	7'031	Die Lohnkosten des Werkhofpersonals wurden nach effektiven Stunden intern verrechnet. Im Bereich der Abfallbeseitigung wurden mehr Stunden geleistet als budgetiert. Entsprechend fallen die Lohnkosten höher aus.
7301.4510.01	-6'972	-990	-5'982	Die Abfallrechnung schliesst mit einem Verlust von CHF 6'972 ab, statt dem budgetierten Verlust von CHF 990. Das schlechtere Ergebnis gegenüber dem Budget ist auf höhere Lohnkosten zurückzuführen.

8

Volkswirtschaft

Nettoaufwand Rechnung	14'396
Nettoaufwand Budget	19'780
Abweichung	-5'385

Keine Abweichungen ≥ CHF 5'000

9

Finanzen und Steuern

Nettoaufwand Rechnung	-4'052'393
Nettoaufwand Budget	-3'782'255
Abweichung	-270'138

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
9100.3180.01	-8'000	-	-8'000	Das Delkredere (Schätzung der nicht einbringlichen Steuerforderungen) konnte von CHF 48'000 auf CHF 40'000 gekürzt werden.
9100.3181.01	20'207	4'000	16'207	Infolge von mehreren Verlustscheinen mussten einige Steuerrechnungen abgeschrieben werden.
9100.4000.01	-2'569'000	-2'491'000	-78'000	Anhand der effektiven Steuerzahlen 2021 sowie den Prognosen der KSTV ergibt die Schätzung der Einkommenssteuern für natürliche Personen 2023 einen höheren Ertrag von CHF 78'000 gegenüber dem Budget.
9100.4000.10	-171'318	-	-171'318	Die Schätzung der Einkommenssteuern von natürlichen Personen der Vorjahre war zu tief. Die Einnahmen für Einkommenssteuern der Vorjahre fallen CHF 171'318 höher aus als budgetiert.
9100.4000.31	-6'292	-37'000	30'708	Infolge der Gesetzesanpassung der Kapitaleleistungen ab dem Jahr 2023, haben vermutlich Personen die Auszahlung der Leistung auf das Jahr 2023 verschoben. Entsprechend sind die Einnahmen auf Kapitaleleistungen der Vorjahre tiefer ausgefallen.
9100.4001.01	-193'000	-180'000	-13'000	Mehreinnahmen der Vermögenssteuern von natürlichen Personen 2023: Gemäss den effektiven Steuereinnahmen 2021 sind für das Steuerjahr 2023 höhere Vermögenssteuern als budgetiert zu erwarten.
9100.4001.10	-29'126	-	-29'126	Die Schätzung der Vermögenssteuern von natürlichen Personen der Vorjahre war zu tief. Die Einnahmen für Vermögenssteuern der Vorjahre fallen CHF 29'126 höher aus als budgetiert.
9100.4010.01	-44'000	-33'000	-11'000	Gemäss den effektiven Steuerzahlen 2021 können für die Gewinnsteuern der juristischen Personen mit Mehreinnahmen von CHF 11'000 gerechnet werden.
9100.4010.10	-18'425	-	-18'425	Die Schätzung für Gewinnsteuern der juristischen Personen im Vorjahr war zu tief. Die Einnahmen der Vorjahre fallen CHF 18'425 höher aus als budgetiert.
9101.4021.01	-369'000	-358'000	-11'000	Mehreinnahmen der Liegenschaftssteuern 2023: Gemäss den effektiven Steuereinnahmen 2021 sind für das Steuerjahr 2023 höhere Liegenschaftssteuern als budgetiert zu erwarten.
9101.4021.10	-14'961	-	-14'961	Mehreinnahmen für Liegenschaftssteuern der Steuerjahre 2021 und 2022.
9101.4022.01	-26'272	-52'000	25'728	Die budgetierten Grundstückgewinnsteuern konnten nicht erreicht werden.
9101.4023.01	-18'795	-59'000	40'205	Die budgetierten Handänderungssteuern konnten nicht erreicht werden.
9610.3940.01	11'610	-	11'610	Infolge der hohen Saldi im Fonds für Wasser, weisen die internen Zinsen einen Aufwand aus.
9610.4402.01	-52'959	-32'000	-20'959	Mehreinnahmen für Zinsen von Finanzanlagen. Für die getätigten Festgeldanlagen konnten insgesamt mehr als CHF 19'000 Zinsertrag verbucht werden.
9610.4940.01	-58'080	-47'290	-10'790	Die internen Zinsen wurden gemäss effektiven Werten im Verwaltungsvermögen berechnet.

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	95'430	-	118'000	-	3'724	-
	Nettoausgaben	-	95'430	-	118'000	-	3'724
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	-	-	-	-	-	-
	Nettoausgaben	-	-	-	-	-	-
2	Bildung	102'151	-	96'535	-	-	-
	Nettoausgaben	-	102'151	-	96'535	-	-
3	Kultur, Sport und Freizeit	29'727	-	29'503	-	-	-
	Nettoausgaben	-	29'727	-	29'503	-	-
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-
	Nettoausgaben	-	-	-	-	-	-
5	Soziale Sicherheit	-	-	-	-	-	-
	Nettoausgaben	-	-	-	-	-	-
6	Verkehr	298'757	-	867'000	131'000	110'010	22'778
	Nettoausgaben	-	298'757	-	736'000	-	87'232
7	Umweltschutz und Raumordnung	174'504	10'148	2'013'000	860'250	99'395	150'461
	Nettoausgaben	-	164'356	-	1'152'750	51'066	-
8	Volkswirtschaft	-	-	-	-	-	-
	Nettoausgaben	-	-	-	-	-	-
9	Finanzen und Steuern	-	-	-	-	-	-
	Nettoausgaben	-	-	-	-	-	-
Total Einnahmen / Ausgaben		700'568	10'148	3'124'038	991'250	213'129	173'239
Netto-Investitionseinnahmen		-	-	-	-	-	-
Netto-Investitionsausgaben			690'421		2'132'788		39'890
Total		700'568	700'568	3'124'038	3'124'038	213'129	213'129

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung, Sachgruppen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Investitionsausgaben				
50	Sachanlagen	681'435	3'092'000	213'129
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	-	-	-
52	Immaterielle Anlagen	-	-	-
54	Darlehen	-	-	-
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	-	-	-
56	Eigene Investitionsbeiträge	19'134	32'038	-
Total Investitionsausgaben		700'568	3'124'038	213'129
Investitionseinnahmen				
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-	-	-
61	Rückerstattungen	-	-	-
62	Abgang immaterielle Anlagen	-	-	-
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	10'148	991'250	173'239
64	Rückzahlung von Darlehen	-	-	-
65	Übertragung von Beteiligungen	-	-	-
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	-
Total Investitionseinnahmen		10'148	991'250	173'239
Investitionen				
Total Investitionsausgaben		700'568	3'124'038	213'129
Total Investitionseinnahmen		10'148	991'250	173'239
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-690'421	-2'132'788	-39'890

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Investitionsrechnung				
Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
0290.5040.02	77'933	100'000	-22'067	Das Projekt Sanierung der WC-Anlagen im Gemeindehaus konnte im vergangenen Jahr abgeschlossen werden. Das Projekt schliesst mit CHF 18'343 unter dem Kredit ab.
0290.5040.03	17'497	18'000	-503	An der GV vom 24.04.2023 wurde das Projekt für den Ersatz der LED Beleuchtung für die gemeindeeigenen Bauten bewilligt. Im Sommer 2023 konnte das Projekt realisiert werden. Die Kosten für das Gemeindehaus beliefen sich auf CHF 17'497. Insgesamt schliesst das Projekt mit CHF 574 unter dem Kredit ab.
2130.5620.01	11'631	24'535	-12'905	Der OS Verband Sense hat im letzten Jahr folgende Projekte realisiert: Fernwärme OS Tafers, Schulküchen OS Düringen, Infrastruktur BIZ 4.0 OS Verband. Die Gemeinde Rechthalten musste sich mit CHF 11'630.50 an den Kosten beteiligen.
2170.5040.02	77'475	63'000	14'475	An der GV vom 24.04.2023 wurde das Projekt für den Ersatz der LED Beleuchtung für die gemeindeeigenen Bauten bewilligt. Im Sommer 2023 konnte das Projekt realisiert werden. Die Kosten für das Schulhaus beliefen sich auf CHF 77'475. Insgesamt schliesst das Projekt mit CHF 574 unter dem Kredit ab.
2171.5040.01	8'630	9'000	-370	An der GV vom 24.04.2023 wurde das Projekt für den Ersatz der LED Beleuchtung für die gemeindeeigenen Bauten bewilligt. Im Sommer 2023 konnte das Projekt realisiert werden. Die Kosten für die Turnhalle beliefen sich auf CHF 8'630. Insgesamt schliesst das Projekt mit CHF 574 unter dem Kredit ab.
2171.5040.02	4'416	-	4'416	Das Projekt Dachsanierung und Installation einer PV-Anlage beim Mehrzweckgebäude wurde an der GV vom 24.04.2023 bewilligt. Im 2023 sind Kosten für die Gebäudeanalyse angefallen. Der Baustart ist im Sommer 2024 vorgesehen.
3292.5040.01	22'224	22'000	224	An der GV vom 24.04.2023 wurde das Projekt für den Ersatz der LED Beleuchtung für die gemeindeeigenen Bauten bewilligt. Im Sommer 2023 konnte das Projekt realisiert werden. Die Kosten für das Schürli beliefen sich auf CHF 22'224. Insgesamt schliesst das Projekt mit CHF 574 unter dem Kredit ab.
3420.5620.01	7'503	7'503	-	Der Planungskredit für das Sensler Sport- und Freizeitbad in Plaffeien wurde im letzten Jahr verrechnet.
6150.5010.01	280'850	425'000	-144'150	Der Parkplatz Pfarmattli wurde im letzten Jahr realisiert. Im Frühling 2024 werden die Umgebungsarbeiten in Angriff genommen.
6150.5010.04	3'159	262'000	-258'841	Die Erschliessung Gewerbequartier Weissenstein wurde an der GV vom 04.12.2023 mit einem Kredit von CHF 261'330 für den Bereich Strasse bewilligt. Die Arbeiten werden im 2024 realisiert.
6150.5010.06	14'748	180'000	-165'252	Das Projekt Sanierung Stadtgasse wurde an der GV vom 24.04.2023 bewilligt. Im 2023 sind einige Kosten für die Planung und Bauleitung angefallen. Mitte Januar 2024 konnte man mit den Bauarbeiten beginnen.
6150.6370.01	-	-131'000	131'000	Beteiligung Erschliessung Gewerbequartier Weissenstein. Das Projekt wurde noch nicht realisiert.
7101.5031.02	-	1'000'000	-1'000'000	Das Projekt "Renovation Wasserfassung" wurde noch nicht realisiert. Die Position wurde im Investitionsbudget 2024 erneut aufgenommen.
7101.5031.03	998	-	998	Das Projekt "Sanierung Wassernetz (Rotkreuz)" wurde im Jahr 2020 realisiert. Im letzten Jahr sind nun die restlichen Rechnungen eingetroffen. Das Projekt schliesst mit CHF 88 unter dem Kredit ab.
7101.5031.04	40'174	15'000	25'174	Die Verlegung der Wasserleitung Parkplatz Pfarmattli wurde im letzten Jahr realisiert. Die Kosten sind um CHF 25'174 höher ausgefallen als budgetiert.
7101.5031.05	470	42'000	-41'530	Die Erschliessung Gewerbequartier Weissenstein wurde an der GV vom 04.12.2023 mit einem Kredit von CHF 75'870 für den Bereich Wasser bewilligt. Die Arbeiten werden im 2024 realisiert.
7101.5031.07	10'912	150'000	-139'088	Das Projekt Sanierung Stadtgasse wurde an der GV vom 24.04.2023 bewilligt. Im 2023 sind einige Kosten für die Planung und Bauleitung angefallen. Mitte Januar 2024 konnte man mit den Bauarbeiten beginnen.
7101.6320.01	-	-586'250	586'250	Beteiligung der Gemeinde St. Ursen am Projekt "Renovation Wasserfassung": Das Projekt wurde noch nicht realisiert. Die Beteiligung wurde im Investitionsbudget 2024 erneut aufgenommen.
7101.6370.01	-8'418	-10'000	1'582	Mindereinnahmen der Anschlussgebühren für Wasser.
7101.6370.02	-	-21'000	21'000	Beteiligung Erschliessung Gewerbequartier Weissenstein. Das Projekt wurde noch nicht realisiert.
7201.5032.03	111'796	203'000	-91'204	Die Arbeiten für das Projekt Entlastungsleitung Mischwasser im Oberdorf sind mehrheitlich abgeschlossen. Im Sommer 2024 werden die letzten Abschlussarbeiten erledigt.
7201.5032.04	4'993	446'000	-441'007	Die Erschliessung Gewerbequartier Weissenstein wurde an der GV vom 04.12.2023 mit einem Kredit von CHF 505'800 für den Bereich Abwasser bewilligt. Die Arbeiten werden im 2024 realisiert.
7201.5032.05	5'162	150'000	-144'838	Das Projekt Sanierung Stadtgasse wurde an der GV vom 24.04.2023 bewilligt. Im 2023 sind einige Kosten für die Planung und Bauleitung angefallen. Mitte Januar 2024 konnte man mit den Bauarbeiten beginnen.
7201.6370.01	-1'729	-20'000	18'271	Mindereinnahmen der ARA-Anschlussgebühren.
7201.6370.02	-	-223'000	223'000	Beteiligung Erschliessung Gewerbequartier Weissenstein. Das Projekt wurde noch nicht realisiert.
7410.5020.01	-	7'000	-7'000	Das Projekt der WBU wurde im Jahr 2023 nicht weitergeführt. Im Investitionsbudget 2024 hat man CHF 10'000 aufgenommen.

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode	2023	2022
Betriebstätigkeit		
Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	348'627.61	451'193.91
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	360'088.10	362'608.20
- Abschreibungen passivierte Investitionsbeiträge	-129'122.95	-125'861.90
+/- Abnahme / Zunahme Forderungen	227'989.62	158'435.73
+/- Storno Forderungen KK Staat-Gemeinden (Kanton FR)	-163'334.49	-180'356.43
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	109'585.15	-80'561.56
+/- Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
+/- Wertberichtigungen Darlehen u. Beteiligungen VV (FR in Abschr. VV enthalten)	0.00	0.00
+/- Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/- Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/- Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/- Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00	0.00
+/- Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	219'023.67	-94'701.84
-/+ Storno Verbindlichkeiten KK Staat-Gemeinden 2001 und 2005 (Kanton FR)	4'972.45	-3'690.40
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	-207'035.85	190'541.65
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	0.00	0.00
+/- Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK	-296'948.70	0.00
+/- Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK	133'114.47	270'294.55
+/- Einlagen / Entnahmen EK	-120'000.00	-120'000.00
- Bildung / Auflösung Verbindlichkeiten SF FK ohne Einlage Schutzraumbauten	0.00	0.00
- Aufwertung VV	0.00	0.00
- Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00
+/- Bildung / Auflösung Vorfinanzierung	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cash Flow)	486'959.08	827'901.91
Investitionstätigkeit		
- Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-700'568.44	-213'128.75
- Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	0.00	0.00
+ Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	10'147.55	173'238.60
= Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-690'420.89	-39'890.15
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	0.00
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	0.00
+ Aktivierte Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-690'420.89	-39'890.15
Finanzierungstätigkeit		
+/- Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/- Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/- Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-355'330.41	-26'706.44
+/- Zunahme / Abnahme FR passivierte Beiträge	118'975.40	-47'376.70
+/- Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV	-3'100'000.00	0.00
+/- Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/- Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/- Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	0.00	0.00
+/- Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/- Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00	0.00
+/- Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (KK 1011.xxxx)	163'334.49	180'356.43
+/- Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (KK intern 2005.xxxx)	-4'972.45	3'690.40
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-3'177'992.97	109'963.69
Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)	-3'381'454.78	897'975.45
Stand flüssige Mittel per 1.1.	3'833'117.70	2'935'142.25
Stand flüssige Mittel per 31.12.	451'662.92	3'833'117.70
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel	-3'381'454.78	897'975.45

Δ Differenz zwischen Bestand 01.01. und Bestand 31.12.

0.00

0.00

Legende:

ER=Erfolgsrechnung, IR=Investitionsrechnung, KK=Kontokorrent, VV=Verwaltungsvermögen, FV=Finanzvermögen, FK=Fremdkapital, EK=Eigenkapital

Anhang

A0 - Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Rechtliche Grundlagen

Die vorliegende Jahresrechnung basiert auf dem Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHG) und der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHV) sowie auf dem Finanzreglement der Gemeinde (FinR) vom 06.01.2021.

Rechnungslegungsgrundsätze

Die Vorschriften zur Rechnungslegung und die Bewertungsgrundsätze sind das Herzstück der HRM2-Normen. Die Rechnungslegung soll die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend darstellen („True and Fair View“-Prinzip). Sie richtet sich nach folgenden Grundsätzen: Gesetzmässigkeit, finanzielles Gleichgewicht, Sparsamkeit, Vorrang, Wirtschaftlichkeit, Verbot der Zweckbindung von Steuern und der Wirkungsorientierung. Der verwendete Kontenplan orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungslegungsmodells 2 für die Kantone und Gemeinden (HRM2).

Finanzreglement

Im Finanzreglement werden unter anderem folgende Parameter festgelegt:

- | | |
|---|---|
| - Aktivierungsgrenze: | CHF 20'000 |
| - Finanzkompetenz GR: einmalige Ausgaben | CHF 20'000 |
| - Finanzkompetenz GR: wiederkehrende Ausgaben | CHF 100'000 |
| - Limite Nachtragskredite | 10% nicht übersteigt oder unter CHF 5'000 |
| - Limite Zusatzkredite | 10% nicht übersteigt, maximal CHF 100'000 oder unter CHF 20'000 |

Präsentation Ergebnisse

Darstellung der Erfolgsrechnung in 3 Stufen:

1. Stufe: operativer Erfolg
2. Stufe: ausserordentliches Ergebnis
3. Stufe: Gesamtergebnis aus dem operativen und dem ausserordentlichen Ergebnis

Bilanzierungsgrundsätze Verwaltungs- und Finanzvermögen

Die Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens werden bilanziert, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen oder ihre Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Verpflichtungen werden bilanziert, wenn deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, ihre Erfüllung sicher oder wahrscheinlich zu einem Mittelabfluss führen wird und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Das Verwaltungsvermögen, welches per Einführungszeitpunkt von HRM2 übernommen wurde, wurde rückwirkend auf 20 Jahre neu bewertet. Die Auf- oder Abwertung wurde erfolgsneutral der Aufwertungsreserve zugewiesen. Diese Reserve dient dazu, den Mehraufwand der Abschreibungen aufgrund der Aufwertung zu kompensieren. Die Aufwertungsreserve des allgemeinen Haushalts muss innerhalb von 10 Jahren über die Erfolgsrechnung aufgelöst und jene der Spezialfinanzierungen im ersten Jahr nach Einführung von HRM2 dem Eigenkapital der jeweiligen Spezialfinanzierung zugewiesen werden. Das Verwaltungsvermögen wird nach der restlichen Nutzungsdauer linear und indirekt abgeschrieben. Ist bei einer Position des Verwaltungsvermögens eine dauerhafte Wertminderung absehbar, wird deren bilanzierter Wert berichtigt.

Positionen des Finanzvermögens wurden neu bewertet und zum Verkehrswert bilanziert. Der Neubewertungssaldo ist erfolgsneutral. Er wurde der Neubewertungsreserve zugewiesen. Das Finanzvermögen muss mindestens alle 5 Jahre neu beurteilt werden. Jährliche Abschreibungen sind nach dem Gesetz nicht möglich.

Abgrenzungen

Steuererträge: Die Steuererträge werden nach dem Steuerabgrenzungs-Prinzip abgegrenzt. Das heisst, dass Ende Jahr alle Steuerguthaben für das betreffende Jahr geschätzt und der Periode entsprechend verbucht werden.

Allgemeiner Haushalt: Der Schwellenwert für die Abgrenzungen beträgt gemäss Finanzreglement CHF 1'000.

Spezialfinanzierungen: Sämtliche Abgrenzungen werden periodengerecht vorgenommen.

Anhang

A1 - Beteiligungsspiegel

Angaben über Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen						
Name, Sitz	Rechtsform	Zweck, Tätigkeit	spezifische Risiken (Haftung, Nachschusspflicht, Solidarhaftung)	Anteil Gemeinde RJ	Anteil Gemeinde VJ	Buchwert
privatrechtliche Unternehmen						
Bächler Energie AG, Rechthalten	Aktiengesellschaft	Herstellung und Handel mit erneuerbarer Energie	Haftung Aktienvermögen, keine persönliche Haftung und keine Nachschusspflicht	1%	1%	1'000
Genossenschaft Burg, Rechthalten	Genossenschaft	preisgünstige Arbeits- und Wohnräume vermieten und verkaufen	Haftung Genossenschaftsanteil, keine persönliche Haftung und keine Nachschusspflicht	19.84%	19.84%	100'000
Genossenschaft Stroh- Atelier Sense-Oberland, Rechthalten	Genossenschaft	Produktion und Verkauf von Strohartikel	Haftung Genossenschaftsanteil, keine persönliche Haftung und keine Nachschusspflicht	2%	2%	500
HC Fribourg-Gotteron SA, Freiburg	Aktiengesellschaft	Support Aktivitäten HC Fribourg- Gottéron	Haftung Aktienvermögen, keine persönliche Haftung und keine Nachschusspflicht	1%	1%	200
KEVAG AG, Düringen	Aktiengesellschaft	Abfallentsorgung	Haftung Aktienvermögen, keine persönliche Haftung und keine Nachschusspflicht	1%	1%	1
Kaisereggbahnen Schwarzsee AG, Schwarzsee	Aktiengesellschaft	Bau und Betrieb von Sesselbahnen und Skiliften	Haftung Aktienvermögen, keine persönliche Haftung und keine Nachschusspflicht	1%	1%	1'500
Radiogenossenschaft Bern, Bern	Genossenschaft	Betrieb und Finanzierung Regionalradios	Haftung Genossenschaftsanteil, keine persönliche Haftung und keine Nachschusspflicht	1%	1%	1
Saidef SA Châtillon	Aktiengesellschaft	Kehrichtverbrennung der Gemeinden	Haftung ausschliesslich Aktienvermögen. Persönliche Haftung oder Nachschusspflicht ist ausgeschlossen. Gewährleistung der Kehrichtabfuhr	1.50%	1.50%	41'240
öffentlich-rechtliche Unternehmen						
Clientis Sparkasse, Täfels, Dotationskapital	öffentlich-rechtlich	Betrieb einer Bank	Vermögen der Unternehmung; Haftung Gemeinde ist ausgeschlossen	6.67%	6.67%	40'000

Anhang

A2 - Eigenkapitalnachweis

Bezeichnung	Konto	Bestand 1.1.	Einlagen	Entnahmen	Jahresergebnis	Bestand per 31.12.
Wasserversorgung SF	29001.01	837'735	0	30'294		807'441
Werterhalt SF	29001.02	276'465	69'380	0		345'845
Abwasserbeseitigung SF	29002.01	398'566	30'763	0		429'329
Werterhalt SF	29002.02	1'659'573	93'590	23'351		1'729'811
Abfallbeseitigung SF	29003.01	176'208	0	6'972		169'236
Aufwertungsreserve - allg. VV	29500.01	2'271'475	0	120'000		2'151'475
übriges Eigenkapital - Reserve Zivilschutz MZG	29800.01	86'768	0	0		86'768
übriges Eigenkapital - Reserve Kultur	29800.02	6'352	0	0		6'352
Bilanzüberschuss, -fehlbetrag	299	2'776'751	0	0	348'628	3'125'379
Total		8'489'894			348'628	8'851'636

Legende: SF=Spezialfinanzierung, VV=Verwaltungsvermögen

Anhang

A3 - Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen

Bürgschaften, Garantieverpflichtungen und Gemeindeverbände				
Name	Beschrieb	allfällige Sicherheiten	Laufendes Jahr in CHF	Vorjahr in CHF
Bürgschaften				
Gemeindeverband Region Sense	IHG-Darlehen des Bundes für den Kauf des Gypsera-Areals	keine	6'315	7'578
Garantieverpflichtungen				
Pensionskasse des Staatspersonals (PKSPF)	bei Auflösung durch die Gemeinde	keine	710'691	768'510
Pensionskasse des Staatspersonals (PKSPF)	bei Auflösung durch die Kasse	keine	397'280	571'754
Gesundheitsnetz Sense	Finanzverpflichtung der Pensionskasse des Staatspersonals	keine	241'641	222'277
Gemeindeverband OS Sense	Leasingverpflichtungen, Gewährleistungen und Eventualverpflichtungen	keine	22'160	0
Gemeindeverbände				
Gesundheitsnetz Sense	An- und Umbau Pflegeheim Maggenberg	keine	11'405	10'789
Alters- und Pflegeheim Aergera	Verbandsschuldenanteil	keine	458'542	466'099
Association Gérine-Nesslera	Verbandsschuldenanteil	keine	238'381	240'197
Gemeindeverband Berufsbeistandschaft und Sozialdienst Sense-Oberland	Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber dem Gemeindeverband	keine	13'901	1'329
Gesamtbetrag			2'100'316	2'288'532

Anhang

A4 - Leasing

Nicht bilanzierte Leasing-Verpflichtungen (Summe verbleibende Leasingraten z.L. der Erfolgsrechnung)				
			Leasing-Restverpflichtungen	
			Laufendes Jahr	Vorjahr
Firma	Leasinggut	Leasingdauer	CHF	CHF
Ricoh Schweiz AG	1 Fotokopierer Gemeindeverwaltung	bis 31.01.2023	0	187
Ricoh Schweiz AG	1 Fotokopierer PS Rechthalten	bis 31.01.2023	0	187
Ricoh Schweiz AG	1 Fotokopierer Gemeindeverwaltung	01.02.2023 bis 31.01.2028	35'210	0
Ricoh Schweiz AG	1 Fotokopierer PS Rechthalten	01.02.2023 bis 31.01.2028	35'733	0
Gesamtbetrag			70'943	374

Anhang

A5 - Nachtragskreditkontrolle ER

Finanzkompetenzen:

Gemeinderat bis:

CHF 5'000

Gemeindeversammlung ab:

CHF 5'000

(nach Finanzreglement Gemeinde Rechthalten Art. 9)

Der Gemeinderat ist ermächtigt, einen Nachkredit zu beschliessen, sofern der Betrag des Nachkredits unter CHF 5'000 liegt oder 10% des betreffenden Budgetkredits nicht übersteigt. Würde der Aufschub eines Aufwands oder einer Ausgabe nachteilige Folgen für die Gemeinde haben oder handelt es sich um eine gebundene Ausgabe, so ist der Gemeinderat dafür zuständig. Die Finanzkommission beurteilt, ob es sich um eine gebundene Ausgabe handelt.

A7 Kreditüberschreitungen / Nachtragskredite der Erfolgsrechnung							
L-Nr.	Konto	Bezeichnung	Budgetkredit	Jahresrechnung	Nachtragskredit	Kompetenz	Bemerkung
1	0220.3010.01	Besoldung	169'500	181'285	11'785	GV	Teuerung, Überstunden und Feriensaldo
2	0220.3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	34'100	60'659	26'559	GR (dringlich)	Migration auf Net26 gemäss Art. 9 Abs. 2 FinR durch Finanzkommission genehmigt am 21.03.2023
3	3410.3149.01	Unterhalt Vita-Parcours	1'500	7'604	6'104	GR (dringlich)	Aus Sicherheitsgründen mussten umfangreiche Sanierungsarbeiten vorgenommen werden.
4	4120.3612.12	Pflegeheim Aergera, Giffers	140'450	150'705	10'255	GR	gebundene Ausgaben
5	4210.3612.12	Anteil an den Pauschalbeiträgen (pflegende Angehörige)	63'000	106'630	43'630	GR	gebundene Ausgaben
6	5451.3636.01	Beitrag an Tageselternverein	150	23'796	23'646	GR	gebundene Ausgaben
7	5721.3637.01	Ungedekte Beiträge für Sozial-, Kranken- und Sachversicherungen	-	9'819	9'819	GR	gebundene Ausgaben
8	7101.3010.01	Besoldungen	9'200	15'180	5'980	GR	Verteilerschlüssel Löhne Werkhof nach effektiven Stunden, entsprechend sind andere Besoldungskonti tiefer als budgetiert ausgefallen.
9	7101.3130.02	Nachführen der Planunterlagen	3'000	8'576	5'576	GV	Aufarbeitung Abwasserkataster in Zusammenarbeit mit dem Ingenieurbüro und Geometer
10	7301.3010.01	Besoldungen	-	7'031	7'031	GR	Verteilerschlüssel Löhne Werkhof nach effektiven Stunden, entsprechend sind andere Besoldungskonti tiefer als budgetiert ausgefallen.
11	9100.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	4'000	20'207	16'207	GV	Steuerabschreibungen infolge von Verlustscheinen
12	9610.3940.01	Interne Verrechnung Zinsen	-	11'610	11'610	GR	kein Einfluss auf Jahresergebnis
		Total	424'900	603'104	178'204		

Anhang

A6 - Anlagespiegel

Sachanlagen Finanzvermögen		Fläche in m2	Buchwert 01.01.2023	Zugänge	Abgänge	Abschreibung	Buchwert 31.12.
Grundstücke Finanzvermögen	GB-Nr.						
Gewerbezone Weissenstein	212	8'667	433'350	0	0	0	433'350
Allmenden und Rieder (Pachtland)		168'498	302'435	0	0	0	302'435
Sonnenberg	732	42'254					
Fofenhubel	613	4'075					
Allmendmoos	307	90'689					
Moosbachmatta	767	22'814					
Hubel	432	4'082					
Hubel	434	4'584					
Total Sachanlagen Finanzvermögen		177'165	735'785	0	0	0	735'785

Verwaltungsvermögen		Anschaffungswert	Kumulierte Abschreibungen				Buchwert
		per 01.01.2023	Buchwert 01.01.2023	Zugänge	Abgänge	Abschreibung	per 31.12.
Sachanlagen	Bilanzkonti						
Strassen / Verkehrswege	14010	2'286'605	1'696'182	298'757	0	60'190	1'934'749
Wasserbau VV	14020	385'807	337'898	0	0	19'309	318'590
Tiefbauten - Wasserversorgung	14031	789'803	628'085	52'553	0	13'826	666'812
Tiefbauten - Abwasserentsorgung	14032	3'840'228	3'390'346	121'950	0	47'656	3'464'640
Hochbauten VV	14040	4'013'834	3'008'637	208'174	0	121'518	3'095'292
Mobilien VV	14060	282'502	165'294	0	0	25'718	139'575
Übrige Sachanlagen VV	14090	1	1	0	0	0	1
Total Sachanlagen		11'598'779	9'226'442	681'435	0	288'216	9'619'660

Immaterielle Anlagen							
Übrige immaterielle Anlagen Allg. HH	14290	210'382	65'451	0	0	21'038	44'413
Übrige immaterielle Anlagen - Abwasserentsorgung	14293	54'453	11'762	0	0	2'352	9'410
Total Immaterielle Anlagen		264'834	77'213	0	0	23'391	53'822
Darlehen / Beteiligungen							
Beteiligungen - öffentlichen Unternehmungen	14540	87'839	81'241	0	0	0	81'241
Beteiligungen - Allg. HH	14550	103'202	103'202	0	0	0	103'202
Total Darlehen / Beteiligungen		191'041	184'443	0	0	0	184'443
Investitionsbeiträge an Dritte							
Investitionsbeiträge - Allg. HH	14620	1'550'979	1'229'263	19'134	0	46'649	1'201'747
Investitionsbeiträge - Abwasserentsorgung	14622	17'132	8'306	0	0	519	7'787
Investitionsbeiträge - Allg. HH	14650	43'341	28'894	0	0	1'313	27'581
Total Investitionsbeiträge		1'611'452	1'266'463	19'134	0	48'481	1'237'115
Passivierte Investitionsbeiträge							
Investitionsbeiträge Bund - Allg. HH	20680.01	-352'725	-277'256	0	0	-9'957	-267'299
Investitionsbeiträge Kanton - Allg. HH	20681.01	-586'787	-479'297	0	0	-21'719	-457'578
Investitionsbeiträge Kanton - Wasserwerk	20681.10	-120'445	-99'740	0	0	-1'529	-98'210
Investitionsbeiträge Kanton - Abwasserentsorgung	20681.20	-224'511	-122'114	0	0	-19'001	-103'113
Investitionsbeiträge Gemeinde/-verbänden - Allg. HH	20682.01	-87'234	-61'851	0	0	-2'332	-59'519
Investitionsbeiträge Gemeinde/-verbänden - Wasserwerk	20682.10	-130'001	-83'768	0	0	-5'345	-78'422
Investitionsbeiträge Gemeinde/-verbänden - Abwasserentsorgung	20682.20	-130'000	-126'750	0	0	-1'625	-125'125
Investitionsbeiträge private Unternehmungen - Allg. HH	20685.01	-208'433	-164'475	0	0	-6'316	-158'159
Investitionsbeiträge private Unternehmungen o. E. - Allg. HH	20686.01	-18'422	-11'165	0	0	-558	-10'607
Investitionsbeiträge private HH - Allg. HH	20687.01	-12'238	-6'731	0	0	-306	-6'425
Investitionsbeiträge private HH - Wasserwerk	20687.10	-476'396	-287'309	0	8'418	-19'056	-276'672
Investitionsbeiträge private HH - Abwasserentsorgung	20687.20	-1'050'947	-761'620	0	1'729	-41'379	-721'970
Total Investitionsbeiträge		-3'398'139	-2'482'075	0	10'148	-129'123	-2'363'100
TOTAL		10'267'968	8'272'486	700'568	10'148	230'965	8'731'941

Anhang

A7 - Investitionen - Verpflichtungskredite

HRM2	HRM1	Konto Bezeichnung	Beschluss	Organ	Kredit	zugesicherte Subventionen / Beteiligungen	beschlossene Nettokosten	Investitionen per 31.12.2022	Subventionen / Beteiligungen per 31.12.2022	Investitionen 2023	Subventionen / Beteiligungen 2023	Beanspruchter Kredit per 31.12.2023	Restkredit
Laufende, beschlossene Investitionen:													
2171.5040.02		Dachsanieurung und Photovoltaik-Anlage	24.04.2023	GV	600'000	66'700	533'300	-	-	4'416	-	4'416	528'884
6150.5010.01	620.500.04	Parkplatz Pfarmattli	29.06.2020	GV	409'500	-	409'500	11'470	-	280'850	-	292'320	117'180
7101.5031.04		Verlegung Wasserleitung Parkplatz Pfarmattli	29.06.2020	GV	-	-	-	-	-	43'267	-	43'267	-43'267
		<i>TOTAL Parkplatz Pfarmattli</i>	29.06.2020	GV	409'500	-	409'500	11'470	-	324'117	-	335'587	73'913
6150.5010.04		Erschliessung Gewerbequartier Weissenstein - Strasse	04.12.2023	GV	261'330	-	261'330	2'958	-	3'159	-	6'117	255'213
7101.5031.05		Erschliessung Gewerbequartier Weissenstein - Wasser	04.12.2023	GV	75'870	-	75'870	507	-	506	-	1'014	74'857
7201.5032.04		Erschliessung Gewerbequartier Weissenstein - Abwasser	04.12.2023	GV	505'800	-	505'800	4'987	-	5'377	-	10'364	495'436
		<i>TOTAL Erschliessung Gewerbequartier Weissenstein</i>	04.12.2023	GV	843'000	-	843'000	8'452	-	9'042	-	17'494	825'506
6150.5010.06		Sanierung Stadtgasse Strasse und Belag Parkplatz	24.04.2023	GV	258'700	-	258'700	5'525	-	14'748	-	20'273	238'427
7101.5031.07		Sanierung Stadtgasse Trinkwasserleitung	24.04.2023	GV	149'400	-	149'400	3'913	-	11'752	-	15'665	133'735
7201.5032.05		GEP-Umsetzung Stadtgasse	24.04.2023	GV	82'400	-	82'400	3'913	-	5'559	-	9'472	72'928
		<i>TOTAL Sanierung Stadtgasse</i>	24.04.2023	GV	490'500	-	490'500	13'351	-	32'059	-	45'410	445'090
7101.5031.06		Erneuerung Trinkwasserleitung Bergli	04.12.2023	GV	90'000	22'500	67'500	-	-	-	-	-	67'500
7201.5032.03		Entlastungsleitung Mischwasser Oberdorf	13.12.2021	GV	191'800	-	191'800	21'992	-	120'380	-	142'372	49'428
7410.5020.01	750.501.01	Sanierung der Gewässer WBU	11.12.2017	GV	84'000	-	84'000	3'844	-	-	-	3'844	80'157
		Total laufende Investitionen			2'708'800	89'200	2'619'600	59'108	-	490'014	-	549'122	2'070'478
Investitionen abgeschlossen 2023:													
0290.5040.03		Ersatz LED Beleuchtung Gemeindehaus	24.04.2023	GV	17'600	-	17'600	-	-	17'497	-	17'497	103
2170.5040.02		Ersatz LED Beleuchtung Schulhaus	24.04.2023	GV	76'500	-	76'500	-	-	77'475	-	77'475	-975
2171.5040.01		Ersatz LED Beleuchtung Mehrzweckhalle	24.04.2023	GV	8'700	-	8'700	-	-	8'630	-	8'630	70
3292.5040.01		Ersatz LED Beleuchtung Schürli	24.04.2023	GV	22'700	-	22'700	-	-	22'224	-	22'224	476
		<i>TOTAL Ersatz LED Beleuchtung</i>	24.04.2023	GV	126'400	-	126'400	-	-	125'826	-	125'826	574
0290.5040.02		Sanierung WC-Anlagen Gemeindehaus	12.12.2022	GV	100'000	-	100'000	3'724	-	77'933	-	81'657	18'343
7101.5031.03	700.501.15	Sanierung Wassernetz (Rotkreuz)	09.12.2019	GV	60'000	30'000	30'000	68'379	39'538	1'071	-	29'912	88
		Total abgeschlossene Projekte			-852'100	30'000	-882'100	72'104	39'538	204'829	-	237'394	19'006
Gesamttotal					1'856'700	119'200	1'737'500	131'212	39'538	694'843	-	786'516	2'089'484
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen aktuelles Jahr													

Anhang

A8 - Finanzkennzahlen

	HRM2	ab 2021	HRM1-Grundlagen sind nicht vergleichbar				Richtwerte
	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert	
Gewichteter Nettoverschuldungsquotient	17.01%	14.75%	37.80%			15.88%	
(Nettoschuld I im Verhältnis zum Fiskalertrag Gemeindesteuersatz)	Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen bzw. wie viele Jahrestrachten erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Der Steuerertrag wird gemäss effektivem Steuersatz gerechnet.						< 100 % gut 100 % - 150 % genügend > 150 % schlecht
Selbstfinanzierungsgrad	42.84%	2101.36%	358.01%	53.47%	327.53%	576.64%	
(Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser Wert über 100%, können Schulden abgebaut werden. Mittelfristig sollte der SF-Grad im Durchschnitt gegen 100% sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt. Die Kennzahl kann starken Schwankungen unterliegen und sollte daher mittelfristig betrachtet werden.						> 100 % mittel-/langfristig anzustreben 80 % - 100 % verantwortbare Neuverschuldung 50 % - 80 % problematische Neuverschuldung < 50 % grosse Neuverschuldung
Zinsbelastungsanteil	-0.01%	0.39%	0.42%	0.54%	0.51%	0.37%	
(Nettozinsen in Prozent des Laufenden Ertrags)	Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.						0 % - 4 % gut 4 % - 9 % genügend 9 % und mehr schlecht
Investitionsanteil	14.01%	5.28%	12.87%	35.97%	11.40%	15.91%	
(Bruttoinvestitionen in Prozent des konsolidierten Gesamtaufwandes)	Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und den Einfluss auf die Nettoverschuldung. Die Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Eine Beurteilung über mehrere Jahre ist deshalb wichtig und sinnvoll zusammen mit dem Selbstfinanzierungsanteil.						< 10 % schwache Investitionstätigkeit 10 % - 20 % mittlere Investitionstätigkeit 20 % - 30 % starke Investitionstätigkeit > 30 % sehr starke Investitionstätigkeit

Anhang

A8 - Finanzkennzahlen

	HRM2	ab 2021	HRM1-Grundlagen sind nicht vergleichbar			Richtwerte
	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert
Nettoschuld I pro Einwohner (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	523	441	1'191	1'675	1'171	1'000
	Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen.					
						< 0 Nettovermögen 0 - 1'000 geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 hohe Verschuldung > 5'000 sehr hohe Verschuldung
	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert
Bruttoverschuldungsanteil (Bruttoschulden in Prozent des Laufenden Ertrages)	109.19%	115.63%	118.41%	102.81%	97.17%	108.64%
	Der Bruttoverschuldungsanteil ist eine Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. zur Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Er zeigt an, wieviele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.					
						< 50 % sehr gut 50 % - 100 % gut 100 % - 150 % mittel 150 % - 200 % schlecht > 200 % kritisch
	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert
Kapitaldienstanteil (Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	4.44%	5.21%	7.52%	5.83%	5.32%	5.66%
	Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.					
						0 % - 5 % geringe Belastung 5 % - 15 % tragbare Belastung > 15 % hohe Belastung
	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert
Selbstfinanzierungsanteil (Selbstfinanzierung im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	5.69%	17.05%	22.39%	17.57%	16.61%	15.86%
	Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.					
						> 20 % gut 10 % - 20 % mittel < 10 % schlecht