

Gemeinde Rechthalten



Jahresrechnung 2022

Gemeinderat

27. Februar 2023

Gemeindeversammlung

24. April 2023

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Titelblatt und Inhaltsverzeichnis	1-2
Bericht und Antrag	3
1 Bericht Gemeinderat	4
2 Bestätigungsbericht Revisionsstelle	5
3 Beschluss und Antrag	6 - 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 - 29
11 Anhang	
A0 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	30 - 31
A1 Beteiligungsspiegel	32
A2 Eigenkapitalnachweis	33
A3 Gewährleistungsspiegel / Eventualverbindlichkeiten	34
A4 Nicht bilanzierte Leasingverpflichtungen	35
A5 Nachtragskreditkontrolle	36
A6 Anlagespiegel	37 - 38
A7 Verpflichtungskreditkontrolle	39
A8 Kennzahlen	40 - 41

Bericht und Antrag

Bericht Gemeinderat

Die Erfolgsrechnung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von 451'193.91 Franken ab. Budgetiert war ein Gewinn von 77'418 Franken. Die Verbesserung gegenüber dem Budget von 373'776 Franken ist auf ausserordentliche Erträge von rund 73'000 Franken sowie höhere Steuereinnahmen auf Kapitaleistungen (Fr. 53'600), Liegenschaftssteuern (Fr. 82'000 inkl. VJ) und Grundstückgewinnsteuern (Fr. 37'600) zurückzuführen. Zudem haben tiefere Ausgaben beim baulichen Unterhalt der Strassen und Hochbauten von rund 90'000 Franken sowie tiefere Beiträge und Entschädigungen von rund 99'000 Franken an den Kanton, öffentliches Gemeinwesen und Dritte zur Verbesserung des Rechnungsergebnis beigetragen.

Im Jahr 2022 wurde deutlich weniger investiert als budgetiert. Die Nettoinvestitionen belaufen sich auf 39'890.15 Franken, budgetiert waren 1'852'503 Franken. Der Gemeinderat konnte diverse laufende Projekte: Sanierung Liegenschaft Schwarzseestrasse, Erschliessung Bergli/Hereschür/Wolfeich, Mischsystem Grossi Matta, Sanierung Galternbach und Moosbach unter dem Kredit abschliessen. Alle geplanten Projekte für das Jahr 2022 sind noch in der Planungsphase oder konnten noch nicht realisiert werden.

Die Spezialfinanzierung der Wasserversorgung weist einen Gewinn von 3'627.65 Franken aus. Dieser wird dem Eigenkapital der Wasserversorgung zugeführt. Budgetiert war ein Defizit von 11'315 Franken. Die Verbesserung gegenüber dem Budget ist auf tiefere Auslagen für den Unterhalt am Wassernetz, Hydranten und Kauf von Wasser sowie höheren Einnahmen von Wasserverkäufen zurückzuführen.

Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung weist einen Gewinn von 46'538.51 Franken aus. Dieser wird dem Eigenkapital der Abwasserbeseitigung zugeführt. Budgetiert war ein Gewinn von 90'335 Franken. Die Verschlechterung gegenüber dem Budget lässt sich insbesondere auf die Einlage in den Fonds für Werterhalt sowie auf Auslagen für externe Beratung für die Erarbeitung des neuen Abwasserreglements zurückzuführen.

Die Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung schliesst mit einem Gewinn von 13'001.65 Franken ab. Dieser wird dem Eigenkapital der Abfallbeseitigung zugewiesen. Budgetiert war ein Defizit von 530 Franken. Der Grund für das bessere Ergebnis liegt darin, dass die Kosten der Abfallbeseitigung tiefer- und die Einnahmen für Gebührenmarken höher ausgefallen sind als budgetiert.

CORE

Düdingen, 6. März 2023

Bericht der Revisionsstelle zur 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 2022, 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 2022 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 Amtes 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 Gemeindefinanzrechnung* 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.

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



CORE
Revision AG

Chämelmattstrasse 9
CH-3186 Düdingen

T +41 26 492 78 78

F +41 26 492 78 79

CHF-279.084.618 MWST

CORE
Dienstleistungen

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

EXPERTSuisse zertifiziertes Unternehmen

core-partner.ch

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 16'904'674 und einem Ertragsüberschuss von CHF 451'194 zu genehmigen.

Markus Jungo
Dipl. Wirtschaftsprüfer

Céline Berthold
Dipl. Wirtschaftsprüfer

Beschluss und Antrag

1	Nachtragskredite			
1	Dringliche, gebundene und ordentliche Nachtragskredite (Kreditüberschreitungen von mehr als Fr. 5'000)		Überschreitung	Fr. 153'838.05
2	Jahresrechnung			
2.1	Allgemeiner Haushalt			
	Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	4'568'170.65
		Gesamtertrag	Fr.	5'019'364.56
		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) vor Gewinnverwendung	Fr.	451'193.91
	Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Einlage ins Eigenkapital	Fr.	451'193.91
	Durch den Ertragsüberschuss erhöht sich das Eigenkapital (Bilanzüberschuss Sachgruppe 298 und 299) auf		Fr.	2'869'871.28
2.2	Investitionsrechnung	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	213'128.75
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	173'238.60
		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	39'890.15
2.3	Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	16'904'674.40
2.4	Spezialfinanzierungen			
	Wasserversorgung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	3'627.65
		Werterhalt Einlage	Fr.	62'674.25
		Werterhalt Entnahme	Fr.	-
	Abwasserbeseitigung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	46'538.51
		Werterhalt Einlage	Fr.	165'316.85
		Werterhalt Entnahme	Fr.	20'864.36
	Abfallbeseitigung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	13'001.65

Durch diese Ergebnisse ergeben sich folgende zweckgebundene Eigenkapitalien:

Wasserversorgung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	Fr.	837'735.35
Wasserversorgung Werterhalt	Verpflichtung (+)	Fr.	276'465.01
Abwasserbeseitigung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	Fr.	398'566.03
Abwasser Werterhalt	Verpflichtung (+)	Fr.	1'659'572.66
Abfallbeseitigung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	Fr.	176'208.10

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 2022 inkl. Nachtragskredite und Ergebnisverwendung zu genehmigen.

Jahresrechnung - Finanzbericht

Bilanz

Aktiven		01.01.2022	Zunahme	Abnahme	31.12.2022
Finanzvermögen					
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	2'935'142.25	897'975.45	0.00	3'833'117.70
101	Forderungen	1'600'241.88	0.00	158'435.73	1'441'806.15
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	58'643.44	80'561.56	0.00	139'205.00
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00	0.00	0.00
107	Finanzanlagen	200.00	0.00	0.00	200.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	735'785.00	0.00	0.00	735'785.00
109	Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Finanzvermögen		5'330'012.57	978'537.01	158'435.73	6'150'113.85
Verwaltungsvermögen					
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	9'304'048.91	0.00	77'607.40	9'226'441.51
142	Immaterielle Anlagen	100'603.69	0.00	23'390.65	77'213.04
144	Darlehen	0.00	0.00	0.00	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	184'443.00	0.00	0.00	184'443.00
146	Investitionsbeiträge	1'314'944.40	0.00	48'481.40	1'266'463.00
148	kumulierte zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Verwaltungsvermögen		10'904'040.00	0.00	149'479.45	10'754'560.55
Total Aktiven		16'234'052.57	978'537.01	307'915.18	16'904'674.40

Bilanz

Passiven		01.01.2022	Zunahme	Abnahme	31.12.2022
Kurzfristiges Fremdkapital					
200	Laufende Verbindlichkeiten	346'969.18	0.00	94'701.84	252'267.34
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00	0.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	469'378.65	190'541.65	0.00	659'920.30
205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Kurzfristiges Fremdkapital		816'347.83	190'541.65	94'701.84	912'187.64
Langfristiges Fremdkapital					
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	7'222'977.47	0.00	26'706.44	7'196'271.03
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten geg. Spezialfinanzierungen + Fonds im FK	306'322.15	0.00	0.00	306'322.15
Total Langfristiges Fremdkapital		7'529'299.62	0.00	26'706.44	7'502'593.18
Total Fremdkapital		8'345'647.45	190'541.65	121'408.28	8'414'780.82
Eigenkapital					
290	Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	3'078'252.60	270'294.55	0.00	3'348'547.15
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	2'391'475.15	0.00	120'000.00	2'271'475.15
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00
298	Übriges Eigenkapital	93'120.00	0.00	0.00	93'120.00
299	Bilanzüberschuss	2'325'557.37	451'193.91	0.00	2'776'751.28
Total Eigenkapital		7'888'405.12	721'488.46	120'000.00	8'489'893.58
Total Passiven		16'234'052.57	912'030.11	241'408.28	16'904'674.40

Übersicht Jahresrechnung

Ergebnisse		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand		4'501'249.55	4'599'667.00	4'696'116.48
Betrieblicher Ertrag		4'769'640.22	4'561'645.00	4'777'403.93
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		268'390.67	-38'022.00	81'287.45
Finanzaufwand		66'807.85	65'900.00	64'953.05
Finanzertrag		56'526.44	61'340.00	57'441.26
Ergebnis aus Finanzierung		-10'281.41	-4'560.00	-7'511.79
Ausserordentlicher Aufwand		113.25	0.00	-500'000.00
Ausserordentlicher Ertrag		193'197.90	120'000.00	180'036.13
Ausserordentliches Ergebnis		193'084.65	120'000.00	680'036.13
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	451'193.91	77'418.00	753'811.79
Investitionsrechnung				
Investitionsausgaben		213'128.75	3'007'503.00	533'388.55
Investitionseinnahmen		173'238.60	1'155'000.00	222'716.60
Nettoinvestitionen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-39'890.15	-1'852'503.00	-310'671.95

Übersicht Jahresrechnung

Finanzierung	Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2022	Budget 2022
+ Ertragsüberschuss	451'193.91	77'418	451'193.91	77'418		
- Aufwandüberschuss	-	-	-	-		
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	63'167.81	90'335			63'167.81	90'335
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-	11'845			-	11'845
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	362'608.20	360'620	298'787.35	296'720	63'820.85	63'900
- Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	125'861.90	120'300	-10'138.85	-28'540	136'000.75	148'840
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	227'991.10	145'080	-	-	227'991.10	145'080
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	20'864.36	-	-	-	20'864.36	-
+ Einlagen in das Eigenkapital	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	120'000.00	120'000	120'000.00	120'000	-	-
Selbstfinanzierung	838'234.76	421'308	640'120.11	282'678	198'114.65	138'630
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	39'890.15	1'852'503	29'599.35	670'503	10'290.80	1'182'000
Finanzierungsüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)	798'344.61	-1'431'195	610'520.76	-387'825	187'823.85	-1'043'370
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	2'101.36	22.74	2'162.62	42.16	1'925.16	11.73

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	Wasserwerk		Abwasserbeseitigung		Abfallbeseitigung	
	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2022	Budget 2022
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	3'627.65	-	46'538.51	90'335	13'001.65	-
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-	11'315	-	-	-	530
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	13'812.80	13'900	50'008.05	50'000	-	-
- Auflösung passivierte Investitionsbeiträge / Aufwertung VV	75'935.45	89'660	60'065.30	59'180	-	-
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	62'674.25	64'900	165'316.85	80'180	-	-
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	20'864.36	-	-	-
+ Einlagen in das Eigenkapital	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	-	-	-	-	-	-
Selbstfinanzierung	4'179.25	-22'175.00	180'933.75	161'335	13'001.65	-530
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-29'331.20	776'000	39'622.00	406'000	-	-
Finanzierungsüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)	33'510.45	-798'175	141'311.75	-244'665	13'001.65	-530
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	-14.25	-2.86	456.65	39.74		

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	575'831.09	66'050.70	572'475	18'400	627'046.21	24'981.85
Netto-Aufwand		509'780.39		554'075		602'064.36
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	137'690.17	34'256.40	154'886	44'160	113'526.95	31'206.50
Netto-Aufwand		103'433.77		110'726		82'320.45
2 Bildung	1'388'185.77	17'115.85	1'416'960	7'810	1'383'177.17	33'829.00
Netto-Aufwand		1'371'069.92		1'409'150		1'349'348.17
3 Kultur, Sport und Freizeit	74'996.65	790.90	88'675	690	86'327.95	1'040.90
Netto-Aufwand		74'205.75		87'985		85'287.05
4 Gesundheit	558'272.08	1'458.00	529'415	1'200	431'057.10	5'265.60
Netto-Aufwand		556'814.08		528'215		425'791.50
5 Soziale Sicherheit	532'326.70	1'179.10	591'510	1'175	545'752.10	1'174.20
Netto-Aufwand		531'147.60		590'335		544'577.90
6 Verkehr	394'684.68	55'372.75	424'780	45'050	365'900.22	37'093.15
Netto-Aufwand		339'311.93		379'730		328'807.07
7 Umweltschutz und Raumordnung	819'261.31	763'185.66	792'496	728'145	774'570.63	721'998.08
Netto-Aufwand		56'075.65		64'351		52'572.55
8 Volkswirtschaft	16'241.65	11'637.20	22'180	3'000	14'181.65	171.50
Netto-Aufwand		4'604.45		19'180		14'010.15
9 Finanzen und Steuern	70'680.55	4'068'318.00	72'190	3'893'355	-80'470.45	4'158'120.54
Netto-Ertrag	3'997'637.45		3'821'165		4'238'590.99	
Total Aufwand / Ertrag	4'568'170.65	5'019'364.56	4'665'567.00	4'742'985.00	4'261'069.53	5'014'881.32
Ertragsüberschuss		451'193.91		77'418.00		753'811.79
Aufwandüberschuss						
Total	5'019'364.56	5'019'364.56	4'742'985.00	4'742'985.00	5'014'881.32	5'014'881.32

Erfolgsrechnung

Gemeinde Total		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
30	Personalaufwand	673'836.35	679'925	726'749.50
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	777'353.47	884'690	732'999.40
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	314'126.80	310'800	304'080.85
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	291'158.91	235'415	256'709.80
36	Transferaufwand	2'341'848.95	2'442'762	2'627'760.98
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
39	Interne Verrechnungen	102'925.07	46'075	47'815.95
	Total betrieblicher Aufwand	4'501'249.55	4'599'667	4'696'116.48
40	Fiskalertrag	3'396'457.24	3'295'150	3'511'267.80
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42	Entgelte	681'823.75	636'450	650'323.65
43	Verschiedene Erträge	0.00	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	20'864.36	11'845	17'053.48
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
46	Transferertrag	567'569.80	572'125	550'943.05
49	Interne Verrechnungen	102'925.07	46'075.00	47'815.95
	Total betrieblicher Ertrag	4'769'640.22	4'561'645	4'777'403.93
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	268'390.67	-38'022	81'287.45
34	Finanzaufwand	66'807.85	65'900	64'953.05
44	Finanzertrag	56'526.44	61'340	57'441.26
	Ergebnis aus Finanzierung	-10'281.41	-4'560	-7'511.79
	Operatives Ergebnis	258'109.26	-42'582	73'775.66
38	Ausserordentlicher Aufwand	113.25	0	-500'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	193'197.90	120'000	180'036.13
	Ausserordentliches Ergebnis	193'084.65	120'000	680'036.13
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	451'193.91	77'418	753'811.79
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			

Erfolgsrechnung

Wasserversorgung		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
30	Personalaufwand	14'582.85	12'765	11'733.65
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	150'376.00	164'910	125'455.65
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	13'812.80	13'900	13'811.80
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	62'674.25	64'900	63'949.15
36	Transferaufwand	0.00	0	0.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
39	Interne Verrechnungen	0.00	1'300	1'295.32
	Total betrieblicher Aufwand	241'445.90	257'775	216'245.57
40	Fiskalertrag	0.00	0	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42	Entgelte	160'518.10	154'800	159'817.00
43	Verschiedene Erträge	0.00	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	1'295.32
46	Transferertrag	75'935.45	89'660	62'484.50
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
49	Interne Verrechnungen	6'610.00	0	0.00
	Total betrieblicher Ertrag	243'063.55	244'460	223'596.82
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'617.65	-13'315	7'351.25
34	Finanzaufwand	0.00	0	0.00
44	Finanzertrag	2'010.00	2'000	2'158.90
	Ergebnis aus Finanzierung	2'010.00	2'000	2'158.90
	Operatives Ergebnis	3'627.65	-11'315	9'510.15
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	3'627.65	-11'315	9'510.15
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			

Erfolgsrechnung

Abwasserbeseitigung		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
30	Personalaufwand	11'552.75	11'445	11'733.65
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	35'965.90	20'160	33'506.15
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	50'008.05	50'000	49'103.40
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	165'316.85	80'180	74'765.15
36	Transferaufwand	80'261.05	84'300	86'618.75
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
39	Interne Verrechnungen	3'640.00	15'760	15'758.16
	Total betrieblicher Aufwand	346'744.60	261'845	271'485.26
40	Fiskalertrag	0.00	0	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42	Entgelte	312'353.45	293'000	302'635.20
43	Verschiedene Erträge	0.00	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	20'864.36	0	15'758.16
46	Transferertrag	60'065.30	59'180	52'867.70
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
49	Interne Verrechnungen	0.00	0	0.00
	Total betrieblicher Ertrag	393'283.11	352'180	371'261.06
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	46'538.51	90'335	99'775.80
34	Finanzaufwand	0.00	0	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0	0.00
	Operatives Ergebnis	46'538.51	90'335	99'775.80
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	46'538.51	90'335	99'775.80
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	46'538.51	90'335	99'775.80

Erfolgsrechnung

Abfallbeseitigung		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
30	Personalaufwand	920.00	1'100	1'100.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	81'863.15	86'730	81'358.65
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00
36	Transferaufwand	0.00	0	0.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
39	Interne Verrechnungen	0.00	0	0.00
	Total betrieblicher Aufwand	82'783.15	87'830	82'458.65
40	Fiskalertrag	0.00	0	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42	Entgelte	95'784.80	87'300	91'168.20
43	Verschiedene Erträge	0.00	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00
46	Transferertrag	0.00	0	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
49	Interne Verrechnungen	0.00	0	0.00
	Total betrieblicher Ertrag	95'784.80	87'300	91'168.20
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	13'001.65	-530	8'709.55
34	Finanzaufwand	0.00	0	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0	0.00
	Operatives Ergebnis	13'001.65	-530	8'709.55
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	13'001.65	-530	8'709.55
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	13'001.65	-530	8'709.55

Erfolgsrechnung

Gemeinde allgemeiner Haushalt		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
30	Personalaufwand	646'780.75	654'615	702'182.20
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	509'148.42	612'890	492'678.95
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	250'305.95	246'900	241'165.65
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	2'261'587.90	2'358'462	2'541'142.23
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
39	Interne Verrechnungen	99'285.07	29'015	30'762.47
	Total Betrieblicher Aufwand	3'767'108.09	3'901'882	4'007'931.50
40	Fiskalertrag	3'396'457.24	3'295'150	3'511'267.80
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42	Entgelte	113'167.40	101'350	96'703.25
43	Verschiedene Erträge	0.00	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00
46	Transferertrag	431'569.05	423'285	435'590.85
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
49	Interne Verrechnungen	96'315.07	46'075	47'815.95
	Total Betrieblicher Ertrag	4'037'508.76	3'865'860	4'091'377.85
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	270'400.67	-36'022	83'446.35
34	Finanzaufwand	66'807.85	65'900	64'953.05
44	Finanzertrag	54'516.44	59'340	55'282.36
	Ergebnis aus Finanzierung	-12'291.41	-6'560	-9'670.69
	Operatives Ergebnis	258'109.26	-42'582	73'775.66
38	Ausserordentlicher Aufwand	113.25	0	-500'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	193'197.90	120'000	180'036.13
	Ausserordentliches Ergebnis	193'084.65	120'000	680'036.13
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	451'193.91	77'418	753'811.79
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Abweichungen \geq Fr. 5'000; Saldoverbesserung (-) / Saldoverschlechterung (+)

0

Allgemeine Verwaltung

Nettoaufwand Rechnung	509'780.39
Nettoaufwand Budget	554'075.00
Abweichung	-44'294.61

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
0120.3920.01	10'000.00	-	10'000.00	Gemäss Empfehlung der Revisionsstelle soll die Miete des Gemeindehauses intern verrechnet werden. Diese Buchungen wurden im Budget 2022 noch nicht berücksichtigt. Die interne Verrechnung der Mieten hat keinen Einfluss auf das Jahresergebnis.
0220.3010.01	171'971.80	165'525.00	6'446.80	Mehraufwand infolge Rückstellung der Ferien und Überzeil
0220.3133.01	28'936.95	34'800.00	-5'863.05	Minderaufwand Informatik-Nutzungsaufwand: Transitorische Buchung für den Unterhalt RZGD im Jahr 2021 von Fr. 3'740.-, effektive Kosten Fr. -2'123.0!
0220.3920.01	16'000.00	-	16'000.00	Gemäss Empfehlung der Revisionsstelle soll die Miete des Gemeindehauses intern verrechnet werden. Diese Buchungen wurden im Budget 2022 noch nicht berücksichtigt. Die interne Verrechnung der Mieten hat keinen Einfluss auf das Jahresergebnis.
0221.3132.01	4'830.00	10'000.00	-5'170.00	Die Kosten für die externe Bauverwaltung sind tiefer ausgefallen als ursprünglich budgetiert.
0221.4210.01	-15'857.50	-7'000.00	-8'857.50	Mehreinnahmen von Gebühren für Baubewilligungen aufgrund höherer Bautätigkeit.
0290.3300.40	4'350.90	13'900.00	-9'549.10	Die Abschreibung für die alte Landi wurde im Budget diesem Konto zugeordnet. Diese Zuweisung wurde angepsst.
0290.4920.01	-40'000.00	-	-40'000.00	Gemäss Empfehlung der Revisionsstelle soll die Miete des Gemeindehauses intern verrechnet werden. Diese Buchungen wurden im Budget 2022 noch nicht berücksichtigt. Die interne Verrechnung der Mieten hat keinen Einfluss auf das Jahresergebnis.

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoaufwand Rechnung	103'433.77
Nettoaufwand Budget	110'726.00
Abweichung	-7'292.23

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
1500.3612.11	42'816.92	50'480.00	-7'663.08	Minderaufwand: Bei den Jahresabrechnungen 2020 und 2021 haben wir von der Feuerwehr Sense Nord ein Guthaben von Fr. 7'543.53 zurückerhalten
1500.4200.10	3'140.00	-2'000.00	5'140.00	Mindereinnahmen: Weniger Einnahmen der Feuerwehrpflichtersatzabgabe der Vorjahre. Gemäss Steuerberechnung beim Abschluss 2021 hat man mit höheren Einnahmen gerechnet.

2

Bildung

Nettoaufwand Rechnung	1'371'069.92
Nettoaufwand Budget	1'409'150.00
Abweichung	-38'080.08

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
2110.3611.02	-	10'000.00	-10'000.00	Minderaufwand: Im Kindergarten mussten keine zusätzlichen Entlastungsstunden durch die Gemeinde bezahlt werden
2120.3104.01	5'536.40	10'880.00	-5'343.60	Minderaufwand: Weniger Kosten für Schulmaterial und Lehrmittel als geplant.
2121.4611.01	-6'945.00	-	-6'945.00	Die Gemeinde und der Regionale Schuldienst des Heilpädagogischen Instituts haben eine Vereinbarung bezüglich des Logopädischen, Schulpsychologischen und des Psychomotorischen Dienstes. Gemäss dieser Vereinbarung vergütet der Schuldienst am Ende des Kalenderjahres die Einnahmen für "Verstärkte Massnahmen" für die logopädischen Abklärungen von Kindern. Bei der Rückerstattung handelt es sich um den Restbetrag für das Jahr 2021. Im 2022 konnten diese Abklärungen nicht mehr in Rechnung gestellt werden.
2130.3632.10	303'031.65	323'580.00	-20'548.35	Minderaufwand Betriebskosten OS Sense: Transitorische Buchung im Jahr 2021 von Fr. 60'840.-, effektive Kosten Fr. 40'291.65
2140.3611.01	36'997.15	44'600.00	-7'602.85	Minderaufwand: Infolge weniger Anzahl besuchter Lektionen beim Konservatorium fällt der Beitrag tiefer aus als budgetiert.
2170.3144.01	11'513.45	18'800.00	-7'286.55	Minderaufwand: Die Unterhaltsarbeiten am Schulhaus sind tiefer ausgefallen als ursprünglich geplant. Zudem wurden die Messgeräte für die Luftqualität in den Schulzimmern nicht angeschafft.
2170.3940.01	7'817.16	-	7'817.16	Die internen Zinsen wurden gemäss effektiven Werten im Verwaltungsvermögen berechnet. Diese Position hat keinen Einfluss auf das Jahresergebnis.
2171.3940.01	18'137.80	10'700.00	7'437.80	Die internen Zinsen wurden gemäss effektiven Werten im Verwaltungsvermögen berechnet. Diese Position hat keinen Einfluss auf das Jahresergebnis.
2192.3920.01	10'000.00	-	10'000.00	Gemäss Empfehlung der Revisionsstelle soll die Miete des Gemeindehauses intern verrechnet werden. Diese Buchungen wurden im Budget 2022 noch nicht berücksichtigt. Die interne Verrechnung der Mieten hat keinen Einfluss auf das Jahresergebnis.
2195.3130.01	8'045.00	-	8'045.00	Mehraufwand: gebundene Kosten für Schulfahrdienste

3

Kultur, Sport und Freizeit

Nettoaufwand Rechnung	74'205.75
Nettoaufwand Budget	87'985.00
Abweichung	-13'779.25

Keine Abweichungen \geq Fr. 5'000

4

Gesundheit

Nettoaufwand Rechnung	556'814.08
Nettoaufwand Budget	528'215.00
Abweichung	28'599.08

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
4120.3612.12	115'691.78	103'730.00	11'961.78	Mehraufwand Pflegeheim Aegerger, Giffers: Die effektiven Kosten gemäss Schlussabrechnung sind höher ausgefallen als budgetiert. Die Gemeinde Rechthalten muss sich am Defizit 2021 mit Fr. 11'961.80 beteiligen.
4210.3612.12	71'795.00	52'000.00	19'795.00	Die Anzahl Berechtigte für die Pauschalentschädigungen, welche für die Pflege von Hilfsbedürftigen zu Hause entrichtet werden, ist deutlich gestiegen

5

Soziale Sicherheit

Nettoaufwand Rechnung	531'147.60
Nettoaufwand Budget	590'335.00
Abweichung	-59'187.40

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
5230.3631.01	301'138.60	306'220.00	-5'081.40	Minderaufwand infolge tieferer Auslagen für die Hilfe an sonder- und sozialpädagogischen Institutionen. Der Gemeindeanteil an das Sozialvorgesamt fällt entsprechend tiefer aus als geplant.
5451.3636.02	42'358.70	70'000.00	-27'641.30	Minderaufwand Beitrag an Kindertagesstätte: Nach einem starken Anstieg im 2021 ist man bei der Budgetplanung von einem weiteren Anstieg der Betreuungskosten für Kinderbetreuung ausgegangen. Dieser Fall ist nicht eingetroffen. Die Kosten sind im Vergleich zum Vorjahr um fast Fr. 6'000.- gesunken.
5720.3612.10	75'470.15	90'000.00	-14'529.85	Der Regionale Sozialdienst Sense-Oberland verzeichnet bei der wirtschaftlichen Hilfe tiefere Kosten als budgetiert. Der Gemeinderat geht davon aus, dass beim Bezirksausgleich - statt eines Ertrages von Fr. 39'804.95 - Kosten von Fr. 10'000 anfallen werden. Die tiefen Kosten des Regionlen Sozialdienst deuten eher auf eine Zahlung als auf eine Rückzahlung.

6

Verkehr

Nettoaufwand Rechnung	339'311.93
Nettoaufwand Budget	379'730.00
Abweichung	-40'418.07

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
6130.3611.01	-	10'000.00	-10'000.00	Minderaufwand für die Entschädigung an Kanton für Unterhalt der Strassen. Seitens Kanton wurden für die Sanierung der Ortsdurchfahrt keine Kosten weiterverrechnet. Die Markierungen der Fussgängerstreifen wurden direkt durch die Gemeinde bezahlt.
6150.3141.01	29'771.58	46'500.00	-16'728.42	Minderaufwand für den Unterhalt der Gemeindestrassen: Der Erosionsschutz beim Sonnenberg wurde noch nicht ausgeführt und im Budget 2023 erneut aufgenommen.
6150.3141.02	18'411.05	45'000.00	-26'588.95	Minderaufwand Schneeräumung: Infolge eines milden Winters sind die Kosten für die Schneeräumung tiefer ausgefallen.
6150.3940.01	15'737.96	9'250.00	6'487.96	Die internen Zinsen wurden gemäss effektiven Werten im Verwaltungsvermögen berechnet. Diese Position hat keinen Einfluss auf das Jahresergebnis.
6191.3300.40	13'658.10	-	13'658.10	Die Zuweisung für die Abschreibung der alten Landi wird neu diesem Konto zugeordnet. (Budgetiert Konto 0290.3300.40)
6290.4250.01	-26'334.00	-17'000.00	-9'334.00	Mehreinnahmen für Benützungsgebühren der Gemeindetageskarten: Infolge der Covid-19-Krise wurden die Einnahmen für das Jahr 2022 vorsichtig budgetiert. Erfreulicherweise waren die Einnahmen im Jahr 2022 fast wieder gleich hoch wie vor der Pandemie.

7

Umweltschutz und Raumordnung

Nettoaufwand Rechnung	56'075.65
Nettoaufwand Budget	64'351.00
Abweichung	-8'275.35

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
7101.3105.01	52'187.80	58'000.00	-5'812.20	Minderaufwand für den Einkauf von Wasser infolge weniger Wasserbezug beim Käserli und der Pumpstation Spitz
7101.3130.02	15'065.55	3'500.00	11'565.55	Mehraufwand Nachführung der Planunterlagen: Aufarbeitung der Planunterlagen in Zusammenarbeit mit dem Ingenieurbüro und Geometer.
7101.3143.01	37'112.25	49'040.00	-11'927.75	Minderaufwand für den Unterhalt des Wassernetzes: Die Planung der Sanierungsarbeiten beim Spitz wurden noch nicht abgeschlossen. Im Budget 2023 wurden diese Kosten erneut aufgenommen.
7101.3143.02	4'228.75	16'500.00	-12'271.25	Minderaufwand für Unterhalt von Hydranten: Es wurden weniger Wartungen an Hydranten durchgeführt als ursprünglich geplant
7101.4510.01	-	-11'315.00	11'315.00	Durch das bessere Resultat der gesamten Wasserrechnung konnte ein Gewinn von Fr. 3'627.65 erzielt werden. Dieser wird dem Fonds für Rechnungsausgleich zugewiesen. Eine Entnahme wäre nur im Falle eines Verlustes fällig geworden.
7101.4612.10	-47'036.00	-65'860.00	18'824.00	Mindereinnahmen: Weniger Einnahmen der Gemeinde St. Ursen infolge der noch nicht ausgeführten Sanierungsarbeiten Spitz.
7101.4940.01	-6'610.00	-	-6'610.00	Die internen Zinsen wurden gemäss effektiven Werten im Verwaltungsvermögen berechnet.
7201.3130.02	11'212.90	5'000.00	6'212.90	Mehraufwand Nachführung des Leitungskatasters: Aufarbeitung in Zusammenarbeit mit dem Ingenieurbüro und Geometer
7201.3132.02	11'800.00	-	11'800.00	Mehraufwand für externe Beratung infolge Ausarbeitung des neuen Abwasserreglements
7201.3510.01	46'538.51	90'335.00	-43'796.49	Infolge der Einlage in Fonds für Werterhalt sowie Auslagen für externe Beratung für die Erarbeitung des neuen Abwasserreglements schliesst die Abwasserrechnung schlechter ab als budgetiert. Der Gewinn von Fr. 46'538.51 wird dem Fonds für Rechnungsausgleich zugewiesen.
7201.3510.02	165'316.85	80'180.00	85'136.85	Alle Grundgebühren für das Abwasser werden in den Fonds für Werterhalt zugewiesen. Dieser Fonds weist einen Saldo von Fr. 1'659'572.66 auf
7201.3940.01	3'640.00	15'760.00	-12'120.00	Die internen Zinsen wurden gemäss effektiven Werten im Verwaltungsvermögen berechnet.
7201.4240.01	-147'036.60	-137'000.00	-10'036.60	Mehreinnahmen der ARA-Benutzungsgebühren: Der Gesamtwasserverbrauch war im Jahr 2022 höher als der Durchschnitt der Vorjahre
7201.4240.03	-55'962.50	-50'000.00	-5'962.50	Mehreinnahmen für Grundgebühr Schmutzwasser: Erschliessung Bergli/Herschür/Wolfeich und Neubauter
7201.4510.02	-20'864.36	-	-20'864.36	Die Finanzkosten der ARA Marly werden als Entnahme aus dem Fonds für Werterhalt gebucht
7301.3510.01	13'001.65	-	13'001.65	Die Abfallrechnung schliesst mit einem Gewinn von Fr. 13'001.65 ab, statt dem budgetierten Verlust von Fr. 530. Entsprechend wird dieser dem Fonds für Rechnungsausgleich zugewiesen. Das bessere Ergebnis gegenüber dem Budget ist auf tiefere Kosten der Abfallbeseitigung und höheren Einnahmen für Gebührenmarken zurückzuführen.
7301.4240.01	-48'635.00	-43'300.00	-5'335.00	Mehreinnahmen durch den Verkauf von Gebührenmarken.

8

Volkswirtschaft

Nettoaufwand Rechnung	4'604.45
Nettoaufwand Budget	19'180.00
Abweichung	-14'575.55

Keine Abweichungen \geq Fr. 5'000

9

Finanzen und Steuern

Nettoaufwand Rechnung	-3'997'637.45
Nettoaufwand Budget	-3'821'165.00
Abweichung	-176'472.45

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
9100.3180.01	-14'000.00	-	-14'000.00	Das Delkredere (Schätzung der nicht einbringlichen Steuerforderungen) konnte von Fr. 62'000 auf Fr. 48'000 gekürzt werden
9100.4000.01	-2'535'000.00	-2'548'000.00	13'000.00	Anhand der effektiven Steuerzahlen 2020 sowie den Prognosen der KSTV ergibt die Schätzung der Einkommenssteuern natürliche Personen 2022 einen Minderertrag von Fr. 13'000 gegenüber dem Budget.
9100.4000.10	132'487.75	-	132'487.75	Die Schätzung der Einkommenssteuern natürliche Personen der Vorjahre ergibt einen Minderertrag von Fr. 132'487.75 gegenüber dem Budget. Die Schätzung der noch nicht definitiv Veranlagten wird analog den Vorjahren mit einem Abschlag von 15% berechnet. Aufgrund der hohen Anzahl der noch nicht definitiv Veranlagten Steuern 2021 fällt der Abschlag von 15% stärker ins Gewicht als in den Vorjahren.
9100.4000.30	-76'455.00	-47'000.00	-29'455.00	Die Steuern auf Kapitaleistungen des Rechnungsjahres übersteigen das Budget um Fr. 29'455
9100.4000.31	-47'201.40	-23'000.00	-24'201.40	Die Steuern auf Kapitaleistungen der Vorjahre übersteigen das Budget um Fr. 24'201.40.
9100.4001.10	-81'740.60	-	-81'740.60	Die Schätzung der Vermögenssteuern von natürlichen Personen der Vorjahre war zu tief. Die Einnahmen für Vermögenssteuern der Vorjahre fallen Fr. 81'740.60 höher aus als budgetiert.
9100.4010.01	-26'000.00	-20'000.00	-6'000.00	Gemäss den effektiven Steuerzahlen 2021, können für die Gewinnsteuern der juristischen Personen mit Mehreinnahmen von Fr. 6'000.- gerechnet werden.
9100.4010.10	-10'188.40	-	-10'188.40	Die Schätzung für Gewinnsteuern der juristischen Personen im Vorjahr waren zu tief. Die Einnahmen der Vorjahre fallen Fr. 10'188.40 höher aus als budgetiert!
9101.4021.01	-367'000.00	-345'000.00	-22'000.00	Mehreinnahmen der Liegenschaftssteuern 2022: Gemäss den effektiven Steuereinnahmen 2020 sind für das Steuerjahr 2022 höhere Liegenschaftssteuern als budgetiert zu erwarten.
9101.4021.10	-59'992.00	-	-59'992.00	Mehreinnahmen für Liegenschaftssteuern der Steuerjahre 2020 und 2021
9101.4022.01	-77'597.05	-40'000.00	-37'597.05	Die Grundstückgewinnsteuern übertreffen den budgetierten Betrag deutlich
9101.4023.01	-17'557.60	-50'000.00	32'442.40	Die budgetierten Handänderungssteuern konnten nicht erreicht werden.
9500.4601.01	-86'264.40	-91'500.00	5'235.60	Die Einnahmen auf Motorfahrzeugsteuern sind tiefer ausgefallen als budgetiert.
9610.3940.01	6'610.00	-	6'610.00	Infolge der hohen Saldi im Fonds für Wasser, weisen die internen Zinsen einen Aufwand aus.
9610.4401.01	-6'406.27	-11'700.00	5'293.73	Mindereinnahmen von Verzugszinsen auf Akontozahlungen der Steuern.
9610.4940.01	-56'315.07	-46'075.00	-10'240.07	Die internen Zinsen wurden gemäss effektiven Werten im Verwaltungsvermögen berechnet.
9900.4830.01	-73'197.90	-	-73'197.90	Mehreinnahmen für ausserordentliche Erträge infolge einer Erbschaft (Fr. 36'617.90) und Subvention des VBS für den Kugelfang (Fr. 36'580.-)

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung	3'724.10		100'000			
Nettoausgaben		3'724.10		100'000		
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
Nettoausgaben						
2 Bildung						26'602.80
Nettoausgaben					26'602.80	
3 Kultur, Sport und Freizeit			7'503			
Nettoausgaben				7'503		
4 Gesundheit						
Nettoausgaben						
5 Soziale Sicherheit						
Nettoausgaben						
6 Verkehr	110'009.80	22'778.00	687'000	131'000	201'471.90	
Nettoausgaben		87'231.80		556'000		201'471.90
7 Umweltschutz und Raumordnung	99'394.85	150'460.60	2'213'000	1'024'000	331'916.65	196'113.80
Nettoausgaben	51'065.75			1'189'000		135'802.85
8 Volkswirtschaft						
Nettoausgaben						
9 Finanzen und Steuern						
Nettoausgaben						
Total Einnahmen / Ausgaben	213'128.75	173'238.60	3'007'503.00	1'155'000.00	533'388.55	222'716.60
Netto-Investitionseinnahmen						
Netto-Investitionsausgaben		39'890.15		1'852'503		310'671.95
Total	213'128.75	213'128.75	3'007'503.00	3'007'503.00	533'388.55	533'388.55

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung, Sachgruppen		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
Investitionsausgaben				
50	Sachanlagen	213'128.75	3'000'000	533'388.55
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	-	-	-
52	Immaterielle Anlagen	-	-	-
54	Darlehen	-	-	-
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	-	-	-
56	Eigene Investitionsbeiträge	-	7'503	-
Total Investitionsausgaben		213'128.75	3'007'503	533'388.55
Investitionseinnahmen				
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-	-	-
61	Rückerstattungen	-	-	-
62	Abgang immaterielle Anlagen	-	-	-
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	173'238.60	1'155'000	196'113.80
64	Rückzahlung von Darlehen	-	-	-
65	Übertragung von Beteiligungen	-	-	-
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	26'602.80
Total Investitionseinnahmen		173'238.60	1'155'000	222'716.60
Investitionen				
Total Investitionsausgaben		213'128.75	3'007'503	533'388.55
Total Investitionseinnahmen		173'238.60	1'155'000	222'716.60
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-39'890.15	-1'852'503	-310'671.95

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Investitionsrechnung				
Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
0290.5040.02	3'724.10	100'000.00	-96'275.90	Die Sanierung der WC-Anlagen im Gemeindefeuerhaus wurde an der GV vom 12.12.2022 mit einem Kredit von Fr. 100'000.- bewilligt und für das Budget 2023 erneut aufgenommen. Bisher sind lediglich Planungskosten angefallen. Die Realisierung beginnt im Frühling 2023
3420.5620.01	-	7'503.00	-7'503.00	Der Planungskredit für das Sensler Sport- und Freizeitbad in Plaffeien wurde noch nicht verrechnet und im Investitionsbudget 2023 nochmals aufgenommen.
6150.5010.01	11'469.55	425'000.00	-413'530.45	Das Bauprojekt für den Parkplatz Pfarmattli wurde erarbeitet, konnte aber noch nicht realisiert werden.
6150.5010.04	-	262'000.00	-262'000.00	Die Erschliessung des Gewerbequartiers Weissenstein ist in Planung und wurde im Investitionsbudget 2023 erneut aufgenommen. Die Realisierung im Jahr 2023 ist noch ungewiss. Die Verhandlungen zwischen Gemeinderat und potenziellen Käufern des Gewerbelandes sind noch im Gang.
6150.5010.06	5'524.50	-	5'524.50	Das Projekt "Sanierung Stadtgasse" ist in der Planungsphase und wird an der GV präsentiert. Bisher sind Kosten für Vorbereitungsarbeiten angefallen
6150.6370.01	-	-131'000.00	131'000.00	Beteiligung Erschliessung Gewerbequartier Weissenstein. Das Projekt wurde noch nicht realisiert.
6191.5040.01	93'015.75	-	93'015.75	Die Sanierung der Liegenschaft Schwarzseestrasse konnte abgeschlossen werden. Das Projekt schliesst mit Fr. 9'598.15 unter dem Kredit ab.
6191.6310.01	-22'778.00	-	-22'778.00	
7101.5031.02	-	1'500'000.00	-1'500'000.00	Das Projekt "Renovation Wasserfassung" wurde noch nicht realisiert. Die Position wurde im Investitionsbudget 2023 erneut aufgenommen.
7101.5031.03	80.00	-	80.00	Das Projekt "Sanierung Wassernetz (Rotkreuz)" wurde im Jahr 2020 realisiert. Im 2022 sind Kosten für Grundbuchgebühren angefallen. Es sind Notar- und Grundbuchamtkosten ausstehend.
7101.5031.04	-	15'000.00	-15'000.00	Die Verlegung der Wasserleitung Parkplatz Pfarmattli konnte noch nicht realisiert werden.
7101.5031.05	-	42'000.00	-42'000.00	Die Erschliessung des Gewerbequartiers Weissenstein ist in Planung und wurde im Investitionsbudget 2023 erneut aufgenommen. Die Realisierung im Jahr 2023 ist noch ungewiss. Die Verhandlungen zwischen Gemeinderat und potenziellen Käufern des Gewerbelandes sind noch im Gang.
7101.5031.07	3'633.35	-	3'633.35	Das Projekt "Sanierung Stadtgasse" ist in der Planungsphase und wird an der GV präsentiert. Bisher sind Kosten für Vorbereitungsarbeiten angefallen
7101.6320.01	-	-750'000.00	750'000.00	Beteiligung der Gemeinde St. Ursen am Projekt "Renovation Wasserfassung". Das Projekt wurde noch nicht realisiert. Die Beteiligung wurde im Investitionsbudget 2023 erneut aufgenommen.
7101.6370.01	-33'044.55	-10'000.00	-23'044.55	Mehreinnahmen der Anschlussgebühren für Wasser.
7101.6370.02	-	-21'000.00	21'000.00	Beteiligung Erschliessung Gewerbequartier Weissenstein. Das Projekt wurde noch nicht realisiert.
7201.5032.01	51'686.70	-	51'686.70	Das Projekt ARA Bergli und Wolfeich wurde im 2020 und 2021 realisiert. Im 2022 wurden die Dienstbarkeiten und Grundbucheinträge abgeschlossen. Die Nettokosten des Projekts betragen Fr. 430'917.05 inkl. MWST. Das Projekt schliesst mit Fr. 71'010.95 unter dem Kredit ab.
7201.5032.02	19'784.00	-	19'784.00	Das Projekt "Mischsystem Grossi Matta" wurde im Jahr 2020 realisiert. Im 2022 wurden die Instandstellungsarbeiten und Durchleitungsrechte abgeschlossen. Das Projekt schliesst mit Fr. 84'480.20 unter dem Kredit ab.
7201.5032.03	13'000.00	203'000.00	-190'000.00	Die Entlastungsleitung Mischwasser im Oberdorf wurde an der GV vom 13.12.2021 mit einem Kredit von Fr. 191'800.- bewilligt. Bisher sind Planungskosten angefallen. Das Projekt wurde im Investitionsbudget 2023 erneut aufgenommen.
7201.5032.04	-	446'000.00	-446'000.00	Die Erschliessung des Gewerbequartiers Weissenstein ist in Planung und wurde im Investitionsbudget 2023 erneut aufgenommen. Die Realisierung im Jahr 2023 ist noch ungewiss. Die Verhandlungen zwischen Gemeinderat und potenziellen Käufern des Gewerbelandes sind noch im Gang.
7201.5032.05	3'633.35	-	3'633.35	Das Projekt "Sanierung Stadtgasse" ist in der Planungsphase und wird an der GV präsentiert. Bisher sind Kosten für Vorbereitungsarbeiten angefallen
7201.6370.01	-56'555.05	-20'000.00	-36'555.05	Mehreinnahmen der ARA-Anschlussgebühren.
7201.6370.02	-	-223'000.00	223'000.00	Beteiligung Erschliessung Gewerbequartier Weissenstein. Projekt noch nicht realisiert.
7201.6370.03	8'073.00	-	8'073.00	Mindereinnahmen: Gutschrift bezahlter Anschlussgebühren früherer Jahre
7410.5020.01	-	7'000.00	-7'000.00	Das Projekt der WBU wurde im Jahr 2022 nicht weitergeführt. Im Investitionsbudget 2023 wurde der Betrag von Fr. 7'000.- erneut aufgenommen
7410.5020.02	4'950.35	-	4'950.35	Das Projekt "Offenlegung Moosbach" konnte abgeschlossen werden. Das Projekt schliesst Fr. 8'011.25 unter dem Kredit ab.
7410.5020.03	2'627.10	-	2'627.10	Das Projekt "Sanierung Galternbach" konnte abgeschlossen werden. Das Projekt schliesst Fr. 50'591.51 unter dem Kredit ab.
7410.6300.01	-45'552.85	-	-45'552.85	Subventionen vom Bund für die Projekte Offenlegung Moosbach und Sanierung Galternbach.
7410.6310.01	-23'381.15	-	-23'381.15	Subventionen vom Kanton für die Projekte Offenlegung Moosbach und Sanierung Galternbach.

Geldflussrechnung

Kanton

FR

Geldflussrechnung - indirekte Methode

2022

Betriebstätigkeit	
Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	451'193.91
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	362'608.20
- Abschreibungen passivierte Investitionsbeiträge	-125'861.90
+/- Abnahme / Zunahme Forderungen	158'435.73
+/- Storno Forderungen KK Staat-Gemeinden (Kanton FR)	-180'356.43
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-80'561.56
+/- Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00
+/- Wertberichtigungen Darlehen u. Beteiligungen VV (FR in Abschr. VV enthalten)	0.00
+/- Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00
+/- Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00
+/- Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00
+/- Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00
+/- Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	-94'701.84
-/+ Storno Verbindlichkeiten KK Staat-Gemeinden 2001 und 2005 (Kanton FR)	-3'690.40
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	190'541.65
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	0.00
+/- Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK	0.00
+/- Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK	270'294.55
+/- Einlagen / Entnahmen EK	-120'000.00
+/- Bildung / Auflösung Verbindlichkeiten SF FK ohne Einlage Schutzraumbauten	0.00
- Aufwertung VV	0.00
- Aktivierung Eigenleistungen	0.00
+/- Bildung / Auflösung Vorfinanzierung	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cash Flow)	827'901.91

Investitionstätigkeit	
- Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-213'128.75
- Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	0.00
+ Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	173'238.60
= Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-39'890.15
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00
+ Aktivierte Eigenleistungen	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-39'890.15
Finanzierungstätigkeit	
+/- Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00
+/- Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00
+/- Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-26'706.44
+/- Zunahme / Abnahme FR passivierte Beiträge	-47'376.70
+/- Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV	0.00
+/- Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00
+/- Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00
+/- Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	0.00
+/- Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00
+/- Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00
+/- Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (KK 1011.xxxx)	180'356.43
+/- Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (KK intern 2005.xxxx)	3'690.40
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	109'963.69
Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)	897'975.45
Stand flüssige Mittel per 1.1.	2'935'142.25
Stand flüssige Mittel per 31.12.	3'833'117.70
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel	897'975.45

Δ Differenz zwischen Bestand 01.01. und Bestand 31.12.

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, der 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: Fr. 20'000.-
- Finanzkompetenz GR: einmalige Ausgaben Fr. 20'000.-
- Finanzkompetenz GR: wiederkehrende Ausgaben Fr. 100'000.-
- Limite Nachtragskredite 10% nicht übersteigt oder unter Fr. 5'000.-
- Limite Zusatzkredite 10% nicht übersteigt, maximal 100'000.- oder unter Fr. 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 Fr. 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%	1'000.00
Genossenschaft Burg, Rechthalten	Genossenschaft	preisgünstige Arbeits- und Wohnräume vermieten und verkaufen	Haftung Genossenschaftsanteil, keine persönliche Haftung und keine Nachschusspflicht	12.50%	12.50%	100'000.00
Genossenschaft Stroh- Atelier Sense-Oberland, Rechthalten	Genossenschaft	Produktion und Verkauf von Strohartikel	Haftung Genossenschaftsanteil, keine persönliche Haftung und keine Nachschusspflicht	2%	2%	500.00
HC Fribourg-Gotteron SA, Freiburg	Aktiengesellschaft	Support Aktivitäten HC Fribourg- Gottéron	Haftung Aktienvermögen, keine persönliche Haftung und keine Nachschusspflicht	1%	1%	200.00
KEVAG AG, Düringen	Aktiengesellschaft	Abfallentsorgung	Haftung Aktienvermögen, keine persönliche Haftung und keine Nachschusspflicht	1%	1%	1.00
Kaisereggbahnen Schwarzsee AG, Schwarzsee	Aktiengesellschaft	Bau und Betrieb von Sesselbahnen und Skiliften	Haftung Aktienvermögen, keine persönliche Haftung und keine Nachschusspflicht	1%	1%	1'500.00
Radiogenossenschaft Bern, Bern	Genossenschaft	Betrieb und Finanzierung Regionalradios	Haftung Genossenschaftsanteil, keine persönliche Haftung und keine Nachschusspflicht	1%	1%	1.00
Saidef SA Châtillon	Aktiengesellschaft	Kehrichtverbrennung der Gemeinden	Haftung ausschliesslich Aktienvermögen. Persönliche Haftung oder Nachschusspflicht ist ausgeschlossen. Gewährleistung der Kehrichtabfuhr	1.50%	1.50%	41'240.00
öffentlich-rechtliche Unternehmen						
Clientis Sparkasse, Tafers, Dotationskapital	öffentlich-rechtlich	Betrieb einer Bank	Vermögen der Unternehmung; Haftung Gemeinde ist ausgeschlossen	6.67%	6.67%	40'000.00

Anhang

A2 - Eigenkapitalnachweis

Bezeichnung	Konto	Bestand 1.1.	Einlagen	Entnahmen	Jahresergebnis	Bestand per 31.12.
Wasserversorgung SF	29001.01	834'107.70	3'627.65	0.00		837'735.35
Werterhalt SF	29001.02	213'790.76	62'674.25	0.00		276'465.01
Abwasserbeseitigung SF	29002.01	352'027.52	46'538.51	0.00		398'566.03
Werterhalt SF	29002.02	1'515'120.17	165'316.85	20'864.36		1'659'572.66
Abfallbeseitigung SF	29003.01	163'206.45	13'001.65	0.00		176'208.10
Aufwertungsreserve - allg. VV	29500.01	2'391'475.15	0.00	120'000.00		2'271'475.15
übriges Eigenkapital - Reserve Zivilschutz MZG	29800.01	86'768.25	0.00	0.00		86'768.25
übriges Eigenkapital - Reserve Kultur	29800.02	6'351.75	0.00	0.00		6'351.75
Bilanzüberschuss, -fehlbetrag	299	2'325'557.37	0.00	0.00	451'193.91	2'776'751.28
Total		7'888'405.12			451'193.91	8'489'893.58

Legende: SF=Spezialfinanzierung, VV=Verwaltungsvermögen

Anhang

A3 - Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen

Bürgschaften, Garantieverpflichtungen und Gemeindeverbände				
Name	Beschrieb	allfällige Sicherheiten	Laufendes Jahr in Fr.	Vorjahr in Fr.
Bürgschaften				
Kaisereggbahnen Schwarzsee AG	IHG-Darlehen des Bundes für den Kauf des Gypsera-Areals	keine	7'578	8'841
Garantieverpflichtungen				
Pensionskasse des Staatspersonals (PKSPF)	bei Auflösung durch die Gemeinde	keine	768'510.00	795'265.00
Pensionskasse des Staatspersonals (PKSPF)	bei Auflösung durch die Kasse	keine	571'754.00	672'457.00
Gesundheitsnetz Sense	Finanzverpflichtung der Pensionskasse des Staatspersonals	keine	222'276.55	224'794.70
Gemeindeverbände				
Gesundheitsnetz Sense	An- und Umbau Pflegeheim Maggenberg	keine	10'788.60	10'995.80
Alters- und Pflegeheim Aergera	Verbandsschuldenanteil	keine	466'098.55	479'921.10
Association Gérine-Nesslera	Verbandsschuldenanteil	keine	240'196.88	249'696.51
Gemeindeverband Berufsbeistandschaft und Sozialdienst Sense-Oberland	Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber dem Gemeindeverband	keine	1'329.15	5'592.50
Gesamtbetrag			2'288'531.73	2'447'563.61

Anhang

A4 - Leasing

Nicht bilanzierte Leasing-Verpflichtungen (Summe verbleibende Leasingraten z.L. der Erfolgsrechnung)			Leasing-Restverpflichtungen	
Firma	Leasinggut	Leasingdauer	Laufendes Jahr Fr.	Vorjahr Fr.
Ricoh Schweiz AG	1 Fotokopierer Gemeindeverwaltung	bis 31.01.2023	187	2'429
Ricoh Schweiz AG	1 Fotokopierer PS Rechthalten	bis 31.01.2023	196	2'554
Gesamtbetrag			383	4'982

Anhang

A5 - Nachtragskreditkontrolle ER

Finanzkompetenzen:

Gemeinderat bis:

Fr. 5'000

Gemeindeversammlung ab:

Fr. 5'000

(nach Finanzreglement Gemeinde Rechthalten Art. 9)

Der Gemeinderat ist ermächtigt, einen Nachkredit zu beschliessen, sofern der Betrag des Nachkredits unter Fr. 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	0120.3920.01	Interne Verrechnung Mieten	0.00	10'000.00	10'000.00	GR	kein Einfluss auf Jahresergebnis
2	0220.3010.01	Besoldung	165'525.00	171'971.80	6'446.80	GV	Abgrenzung von Überstunden und Feriensaldo
3	0220.3920.01	Interne Verrechnung Mieten	0.00	16'000.00	16'000.00	GR	kein Einfluss auf Jahresergebnis
4	2170.3940.01	Interne Verrechnung Zinsen	0.00	7'817.16	7'817.16	GR	kein Einfluss auf Jahresergebnis
5	2171.3940.01	Interne Verrechnung Zinsen	10'700.00	18'137.80	7'437.80	GR	kein Einfluss auf Jahresergebnis
6	2192.3920.01	Interne Verrechnung Mieten	0.00	10'000.00	10'000.00	GR	kein Einfluss auf Jahresergebnis
7	2195.3130.01	Schülertransporte	0.00	8'045.00	8'045.00	GR	gebundene Ausgaben
8	4120.3612.12	Pflegeheim Aergera, Giffers	103'730.00	115'691.78	11'961.78	GR	gebundene Ausgaben
9	4210.3612.12	Anteil an den Pauschalbeiträgen (pflegende Angehörige)	52'000.00	71'795.00	19'795.00	GR	gebundene Ausgaben
10	6150.3940.01	Interne Verrechnung Zinsen	9'250.00	15'737.96	6'487.96	GR	kein Einfluss auf Jahresergebnis
11	6191.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	0.00	13'658.10	13'658.10	GR	Zuweisung der Abschreibung angepasst
12	7101.3130.02	Nachführen der Planunterlagen	3'500.00	15'065.55	11'565.55	GV	Aufarbeitung der Planunterlagen in Zusammenarbeit mit dem Ingenieurbüro und Geometer
13	7201.3130.02	Nachführung Leitungskataster	5'000.00	11'212.90	6'212.90	GV	Aufarbeitung Abwasserkataster in Zusammenarbeit mit dem Ingenieurbüro und Geometer
14	7201.3132.02	Honorar externe Beratung	0.00	11'800.00	11'800.00	GV	Ausarbeitung neues ARA Reglement
15	9610.3940.01	Interne Verrechnung Zinsen	0.00	6'610.00	6'610.00	GR	kein Einfluss auf Jahresergebnis
		Total	349'705.00	503'543.05	153'838.05		

Anhang

A6 - Anlagespiegel

Sachanlagen Finanzvermögen		Fläche in m2	Buchwert 01.01.2022	Zugänge	Abgänge	Abschreibung	Buchwert 31.12.
Grundstücke Finanzvermögen	GB-Nr.						
Gewerbezone Weissenstein	212	8'667	433'350.00	0.00	0.00	0.00	433'350.00
Allmenden und Rieder (Pachtland)		168'498	302'435.00	0.00	0.00	0.00	302'435.00
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	735'785.00	0.00	0.00	0.00	735'785.00

Verwaltungsvermögen		Anschaffungswert	Buchwert 01.01.2022	Zugänge	Abgänge	Abschreibung	Buchwert per 31.12.
		per 01.01.2022					per 31.12.
Sachanlagen	Bilanzkonti						
Grundstücke VV	14000	1.00	1.00	0.00	0.00	1.00	0.00
Strassen / Verkehrswege	14010	2'269'610.74	1'739'377.24	16'994.05	0.00	60'189.70	1'696'181.59
Wasserbau VV	14020	378'229.40	349'629.51	7'577.45	0.00	19'308.55	337'898.41
Tiefbauten - Wasserversorgung	14031	786'089.15	638'184.17	3'713.35	0.00	13'812.80	628'084.72
Tiefbauten - Abwasserentsorgung	14032	3'752'124.35	3'349'897.07	88'104.05	0.00	47'655.60	3'390'345.52
Hochbauten VV	14040	3'917'094.21	3'033'415.10	96'739.85	0.00	121'518.35	3'008'636.60
Mobilien VV	14060	282'501.67	193'543.82	0.00	0.00	28'250.15	165'293.67
Übrige Sachanlagen VV	14090	1.00	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00
Total Sachanlagen		11'385'651.52	9'304'048.91	213'128.75	0.00	290'736.15	9'226'441.51

Immaterielle Anlagen							
Übrige immaterielle Anlagen Allg. HH	14290	210'381.85	86'488.95	0.00	0.00	21'038.20	65'450.75
Übrige immaterielle Anlagen - Abwasserentsorgung	14293	54'452.55	14'114.74	0.00	0.00	2'352.45	11'762.29
Total Immaterielle Anlagen		264'834.40	100'603.69	0.00	0.00	23'390.65	77'213.04
Darlehen / Beteiligungen							
Beteiligungen - öffentlichen Unternehmungen	14540	87'839.40	81'241.00	0.00	0.00	0.00	81'241.00
Beteiligungen - Allg. HH	14550	103'202.00	103'202.00	0.00	0.00	0.00	103'202.00
Total Darlehen / Beteiligungen		191'041.40	184'443.00	0.00	0.00	0.00	184'443.00
Investitionsbeiträge an Dritte							
Investitionsbeiträge - Allg. HH	14620	1'550'979.15	1'275'911.41	0.00	0.00	46'648.90	1'229'262.51
Investitionsbeiträge - Abwasserentsorgung	14622	17'131.80	8'825.47	0.00	0.00	519.15	8'306.32
Investitionsbeiträge - Allg. HH	14650	43'341.20	30'207.52	0.00	0.00	1'313.35	28'894.17
Total Investitionsbeiträge		1'611'452.15	1'314'944.40	0.00	0.00	48'481.40	1'266'463.00
Passivierte Investitionsbeiträge							
Investitionsbeiträge Bund - Allg. HH	20680.01	-307'172.00	-241'659.95	0.00	45'552.85	-9'956.90	-277'255.90
Investitionsbeiträge Kanton - Allg. HH	20681.01	-542'524.30	-456'421.72	0.00	46'159.15	-21'766.60	-480'814.27
Investitionsbeiträge Kanton - Wasserwerk	20681.10	-118'549.00	-99'704.39	0.00	0.00	-1'481.80	-98'222.59
Investitionsbeiträge Kanton - Abwasserentsorgung	20681.20	-224'511.40	-141'114.44	0.00	0.00	-19'000.90	-122'113.54
Investitionsbeiträge Gemeinde/-verbänden - Allg. HH	20682.01	-102'827.25	-75'721.83	0.00	0.00	-2'955.30	-72'766.53
Investitionsbeiträge Gemeinde/-verbänden - Wasserwerk	20682.10	-114'407.50	-77'573.81	0.00	0.00	-4'721.55	-72'852.26
Investitionsbeiträge Gemeinde/-verbänden - Abwasserentsorgung	20682.20	-130'000.00	-128'375.00	0.00	0.00	-1'625.00	-126'750.00
Investitionsbeiträge private Unternehmungen - Allg. HH	20685.01	-208'432.70	-170'791.37	0.00	0.00	-6'316.15	-164'475.22
Investitionsbeiträge private Unternehmungen o. E. - Allg. HH	20686.01	-18'422.00	-11'723.08	0.00	0.00	-558.25	-11'164.83
Investitionsbeiträge private HH - Allg. HH	20687.01	-12'238.00	-7'036.85	0.00	0.00	-305.95	-6'730.90
Investitionsbeiträge private HH - Wasserwerk	20687.10	-443'351.10	-271'998.73	0.00	33'044.55	-17'734.10	-287'309.18
Investitionsbeiträge private HH - Abwasserentsorgung	20687.20	-1'002'465.15	-752'577.09	0.00	48'482.05	-39'439.40	-761'619.74
Total Investitionsbeiträge		-3'224'900.40	-2'434'698.26	0.00	173'238.60	-125'861.90	-2'482'074.96
TOTAL		10'228'079.07	8'469'341.74	213'128.75	173'238.60	236'746.30	8'272'485.59

Anhang

A7 - Investitionen - Verpflichtungskredite

HRM2	HRM1	Konto Bezeichnung	Beschluss	Organ	Kredit	zugesicherte Subventionen / Beteiligungen	beschlossene Nettokosten	Investitionen per 31.12.2021	Subventionen / Beteiligungen per 31.12.2021	Investitionen 2022	Subventionen / Beteiligungen 2022	Beanspruchter Kredit per 31.12.2022	Restkredit
Laufende, beschlossene Investitionen:													
0290.5040.02		Sanierung WC-Anlagen Gemeindehaus	12.12.2022	GV	100'000.00	-	100'000.00	-	-	3'724.10	-	3'724.10	96'275.90
6150.5010.01	620.500.04	Parkplatz Pfarrmattli	29.06.2020	GV	409'500.00	-	409'500.00	-	-	11'469.55	-	11'469.55	398'030.45
6150.5010.04		Erschliessung Gewerbequartier Weissenstein	in Planung	GV	-	-	-	2'958.25	-	-	-	2'958.25	-2'958.25
6150.5010.06		Sanierung Stadtgasse	in Planung	GV	-	-	-	-	-	5'524.50	-	5'524.50	-5'524.50
7101.5031.03	700.501.15	Sanierung Wassernetz (Rotkreuz)	09.12.2019	GV	60'000.00	30'000.00	30'000.00	68'293.25	39'538.45	86.15	-	28'840.95	1'159.05
7101.5031.05		Erschliessung Gewerbequartier Weissenstein	in Planung	GV	-	-	-	507.15	-	-	-	507.15	-507.15
7101.5031.07		Sanierung Stadtgasse Trinkwasserleitung	in Planung	GV	-	-	-	-	-	3'913.10	-	3'913.10	-3'913.10
7201.5032.03		Entlastungsleitung Mischwasser Oberdorf	13.12.2021	GV	191'800.00	-	191'800.00	7'991.20	-	14'001.00	-	21'992.20	169'807.80
7201.5032.04		Erschliessung Gewerbequartier Weissenstein	in Planung	GV	-	-	-	4'986.75	-	-	-	4'986.75	-4'986.75
7201.5032.05		GEP-Umsetzung Stadtgasse	in Planung	GV	-	-	-	-	-	3'913.10	-	3'913.10	-3'913.10
7410.5020.01	750.501.01	Sanierung der Gewässer WBU	11.12.2017	GV	84'000.00	-	84'000.00	3'843.50	-	-	-	3'843.50	80'156.50
		Total laufende Investitionen			845'300.00	30'000	815'300.00	88'580.10	39'538.45	42'631.50	-	91'673.15	723'626.85
												91'673.15	
Investitionen abgeschlossen 2022:													
6191.5040.01		Sanierung Liegenschaft Schwarzseestrasse	22.03.2021	GV	287'000.00	12'000.00	275'000.00	195'164.10	-	93'015.75	22'778.00	265'401.85	9'598.15
7101.5031.01	700.501.08	Verlegung Wasserleitung Käserei	08.04.2019	GV	104'000.00	-	104'000.00	97'709.25	-	165.00	-	97'874.25	6'125.75
7201.6370.01	710.501.14	Erschliessung Bergli / Hereschür / Wolfeich	24.04.2017	GV	922'770.00	420'842.00	501'928.00	857'049.30	479'423.15	53'290.90	-	430'917.05	71'010.95
7201.5032.02	710.501.15	GEP-Umsetzung Grossi Matta	11.12.2017	GV	358'641.00	-	358'641.00	279'036.90	25'824.40	20'948.30	-	274'160.80	84'480.20
7410.5020.02	750.501.02	Sanierung Galternbach	10.12.2018	GV	137'856.00	89'606.00	48'250.00	187'843.25	118'807.65	4'950.35	33'747.20	40'238.75	8'011.25
7410.5020.03	750.501.03	Offenlegung Moosbach	11.12.2017	GV	374'947.00	299'958.00	74'989.00	186'542.65	129'585.45	2'627.10	35'186.80	24'397.50	50'591.50
		Total abgeschlossene Projekte			2'185'214.00	822'406.00	1'362'808.00	1'803'345.45	753'640.65	174'997.40	91'712.00	1'132'990.20	229'817.80
Gesamttotal					3'030'514.00	852'406	2'178'108.00	1'891'925.55	793'179.10	217'628.90	91'712.00	1'224'663.35	953'444.65
		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen aktuelles Jahr										125'916.90	

Anhang

A8 - Finanzkennzahlen

	HRM2	ab 2021	HRM1-Grundlagen sind nicht vergleichbar				Richtwerte
Gewichteter Nettoverschuldungsquotient	2022	2021	2020	2019	2018	Mittelwert	
	14.75%	37.80%				26.27%	< 100 % gut
(Nettoschuld I im Verhältnis zum Fiskalertrag Gemeindesteuersatz)	Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen bzw. wie viele Jahrest ranchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Der Steuerertrag wird gemäss effektivem Steuersatz gerechnet.						100 % - 150 % genügend
							> 150 % schlecht
Selbstfinanzierungsgrad	2022	2021	2020	2019	2018	Mittelwert	
	2101.36%	394.64%	53.47%	327.53%	116.09%	598.62%	> 100 % mittel-/langfristig anzustreben
(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.						80 % - 100 % verantwortbare Neuverschuldung
							50 % - 80 % problematische Neuverschuldung
							< 50 % grosse Neuverschuldung
Zinsbelastungsanteil	2022	2021	2020	2019	2018	Mittelwert	
	0.39%	0.42%	0.54%	0.51%	0.81%	0.53%	0 % - 4 % gut
(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.						4 % - 9 % genügend
							9 % und mehr schlecht
Investitionsanteil	2022	2021	2020	2019	2018	Mittelwert	
	5.28%	12.87%	35.97%	11.40%	16.19%	16.34%	< 10 % schwache Investitionstätigkeit
(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 % - 20 % mittlere Investitionstätigkeit
							20 % - 30 % starke Investitionstätigkeit
							> 30 % sehr starke Investitionstätigkeit

Anhang

A8 - Finanzkennzahlen

	HRM2	ab 2021	HRM1-Grundlagen sind nicht vergleichbar					Richtwerte
	2022	2021	2020	2019	2018	Mittelwert		
Nettoschuld I pro Einwohner (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	441	1'191	1'675	1'171	1'710	1'238	< 0 0 - 1'000 1'001 - 2'500 2'501 - 5'000 > 5'000	Nettovermögen geringe Verschuldung mittlere Verschuldung hohe Verschuldung sehr hohe Verschuldung
	Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen.							
Bruttoverschuldungsanteil (Bruttoschulden in Prozent des Laufenden Ertrages)	115.63%	118.41%	102.81%	97.17%	101.90%	107.18%	< 50 % 50 % - 100 % 100 % - 150 % 150 % - 200 % > 200 %	sehr gut gut mittel schlecht kritisch
	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.							
Kapitaldienstanteil (Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	5.21%	7.52%	5.83%	5.32%	4.72%	5.72%	0 % - 5 % 5 % - 15 % > 15 %	geringe Belastung tragbare Belastung hohe Belastung
	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.							
Selbstfinanzierungsanteil (Selbstfinanzierung im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	17.05%	24.68%	17.57%	16.61%	17.26%	18.63%	> 20 % 10 % - 20 % < 10 %	gut mittel schlecht
	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.							