



# Gemeinde Rechthalten

## Einladung

zur ordentlichen Gemeindeversammlung

vom Montag, 4. Dezember 2023, 19.30 Uhr  
im Restaurant "Zum brennenden Herz"

### Traktanden:

1. Protokoll der Gemeindeversammlung vom 24. April 2023
2. Trinkwasserreglement - Genehmigung
3. Erschliessung Arbeitszone Weissenstein – Genehmigung  
Verpflichtungskredit
4. Verkauf von Gewerbeland in der Arbeitszone Weissenstein –  
Genehmigung
  - a. An die Firma Guimmo AG, 3'807 m<sup>2</sup>
  - b. An die Firma Tech-Ko GmbH, 3'142 m<sup>2</sup>
  - c. Kompetenzdelegation an den GR zum Verkauf von 1'060 m<sup>2</sup>
5. Erneuerung Trinkwasserleitung Bergli – Genehmigung  
Verpflichtungskredit
6. Finanzplan 2024 bis 2028 - Information
7. Budget 2024 - Genehmigung
8. Verschiedenes

Der Gemeinderat

## Budget 2024



## **Erläuterungen zur Traktandenliste**

### **Traktandum 1**

#### **Protokoll der Gemeindeversammlung vom 24. April 2023**

Das Protokoll liegt wie üblich 10 Tage vor der Gemeindeversammlung im Gemeindebüro zur Einsichtnahme auf. Es wird an der Versammlung nicht verlesen. Es steht auch auf der Homepage [www.rechthalten.ch](http://www.rechthalten.ch) (Rubrik Politik – Gemeindeversammlung) zur Verfügung.

### **Traktandum 2**

#### **Trinkwasserreglement - Genehmigung**

##### **Ausgangslage**

Das Trinkwasserreglement der Gemeinde Rechthalten stammt aus dem Jahre 2006 und wurde in den Jahren 2007 und 2013 den neuen gesetzlichen Grundlagen angepasst. In der Praxis hat sich aber gezeigt, dass die Umsetzung des Reglements immer wieder Anlass zu Diskussionen gab. So wurden stets die drei Grundgebühren, Abonnement, Zählermiete und Brandschutzgebühr, sowie die Verbrauchsgebühr in Rechnung gestellt. Aus den genannten Gründen sowie zur Angleichung an das Abwasserreglement beschloss der Gemeinderat, ein neues Reglement zu erarbeiten.

Als Grundlage diente das Musterreglement des Kantons Freiburg, welches in grossen Teilen für die Gemeinden verbindlich ist.

##### **Erarbeitung des neuen Reglements**

Zur Bestimmung der zukünftigen Gebühren wurde zusammen mit einem externen Berater ein Gebührenberechnungsmodell erarbeitet. Dabei wurden die Tarife anhand der laufenden Kosten, der zukünftigen Investitionen und den entsprechenden Folgekosten so festgelegt, dass sie kostendeckend sind. Die beiden Fonds für die Spezialfinanzierung Trinkwasserversorgung (Rechnungsausgleich und Werterhalt) sind gut geüfnet. Entsprechend können mit dem neuen Reglement die Anschluss- und die Betriebsgebühren gesenkt werden. Das Ziel ist es, die Fonds auf dem Niveau von heute zu halten, jedoch nicht weiter zu äufnen. Per 31. Dezember 2022 beliefen sich die Fondsbestände auf CHF 837'735.35 (Rechnungsausgleich) resp. auf CHF 276'465.01 (Werterhalt).

Das Musterreglement des Kantons Freiburg sieht eine Berechnung der Anschluss- und Grundgebühr in Abhängigkeit der Grundstücksflächen im Zusammenhang mit der Geschossflächenziffer (GFZ) der jeweiligen Bauzone vor. Die GFZ ist im Gemeindebaureglement definiert.

Am 25. Juli 2023 wurde der Reglementsentwurf dem Eidgenössischen Preisüberwacher zur Prüfung überreicht. Zeitgleich erfolgte das Vernehmlassungsverfahren beim Amt für Gemeinden GemA, dem Amt für Umwelt AfU und dem Amt für Lebensmittelsicherheit LSVW des Kantons Freiburg. Ebenfalls wurde das Reglement von einem Rechtsanwalt hinsichtlich rechtlicher Fragen überprüft. Unter Berücksichtigung diverser Bemerkungen der verschiedenen Ämter und des Preisüberwachers wurde das Reglement finalisiert und kann nun in der vorliegenden Form genehmigt werden.

## **Zum Inhalt des Reglements**

Folgende Grundinhalte regelt das Reglement:

1. Kapitel Allgemeine Bestimmungen
2. Kapitel Verteilung von Trinkwasser
3. Kapitel Trinkwasserinfrastrukturen und technische Installationen
4. Kapitel Finanzen
5. Kapitel Verzugszinsen, Rechtsmittel und Strafbestimmungen
6. Kapitel Schlussbestimmungen.

An der Gemeindeversammlung wird das Reglement auszugsweise vorgestellt.

Das Reglement, das Tarifblatt, der Bericht des Preisüberwachers sowie die Begründung des Gemeinderates betreffend die Empfehlungen des Preisüberwachers können auf der Homepage der Gemeinde [www.rechthalten.ch](http://www.rechthalten.ch) im Menübereich Politik/Gemeindeversammlung konsultiert und heruntergeladen werden. Die Dokumente können auch in Papierform auf der Gemeindeverwaltung bezogen werden.

## **Weiteres Vorgehen**

Nach Genehmigung des Reglements durch die Gemeindeversammlung werden die Unterlagen zur Inkraftsetzung und zum definitiven Beschluss dem Staatsrat übermittelt. Das Reglement tritt dann am 1. Januar 2024 in Kraft und die Inhalte werden umgesetzt.

## **Antrag des Gemeinderates:**

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, das Reglement über das Trinkwasser zu genehmigen.

## **Traktandum 3**

### **Erschliessung Arbeitszone Weissenstein – Genehmigung Verpflichtungskredit**

## **Ausgangslage**

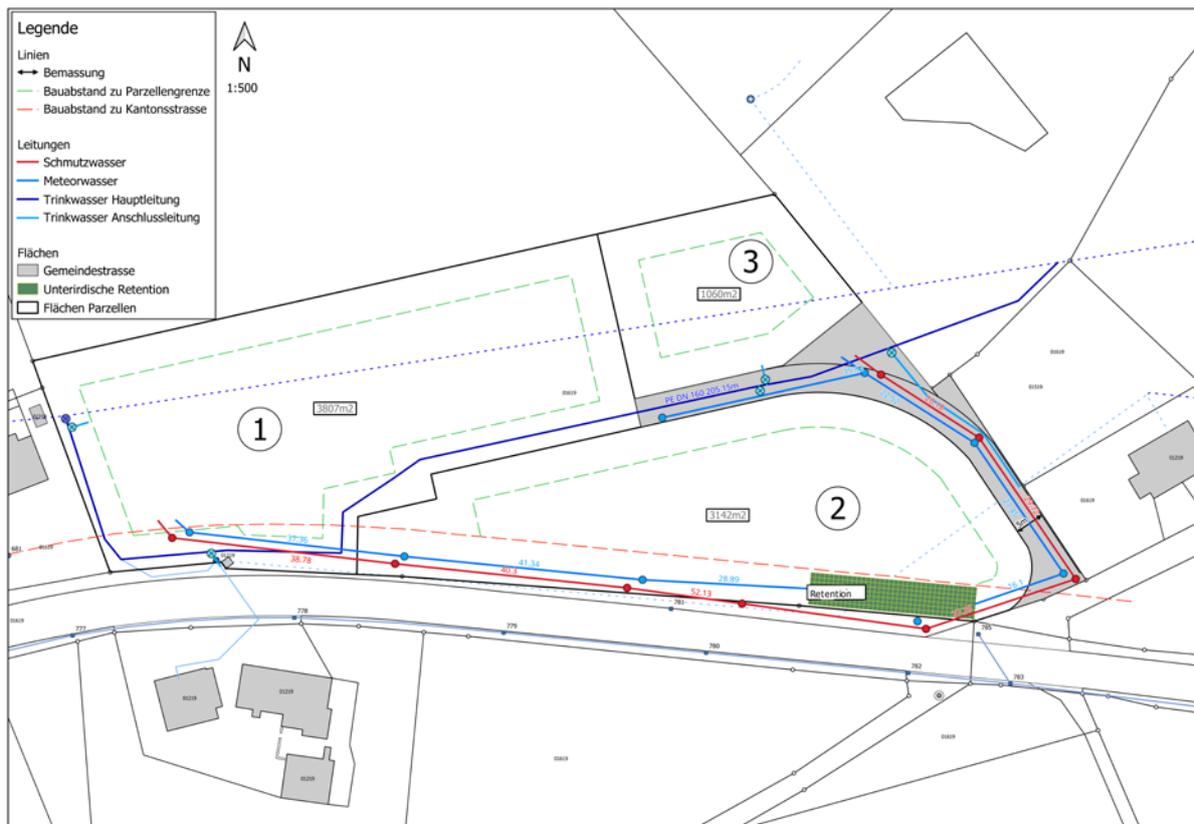
Seit dem Jahr 1992 ist die Gemeinde Besitzerin einer Parzelle von 8668 m<sup>2</sup> im Weissenstein. Das Land befindet sich in der Arbeitszone AZ.

Bereits im Jahre 2003 gelangte der Gemeinderat mit einem Projekt zur Erschliessung dieser Arbeitszone an die Gemeindeversammlung. Es wurden 5 verschiedene Linienführungen für die Abwasserkanalisation ausgearbeitet. Die Erschliessungskosten beliefen sich damals im Bereich von CHF 710'000 bis CHF 780'000, je nach Variante. Die Gemeindeversammlung lehnte diesen Vorschlag jedoch mit der Begründung ab, dass mindestens die Hälfte des Landes sofort verkauft werden sollte.

Das Projekt wurde im Jahr 2013 wieder aufgenommen, diesmal mit zwei anderen Linienführungen für den Anschluss des Schmutz- und des Meteorwassers. Ausserdem wurde beim Tiefbauamt des Kantons Freiburg ein Antrag für die Ableitung von Meteorwasser in die Strassenkanalisation gestellt. Das Amt lehnte dieses Gesuch jedoch ab und das Projekt wurde vorerst nicht weiterverfolgt.

Im Jahr 2021 wurde das Projekt erneut aufgenommen und neu berechnet. Es beinhaltet die Quartierserschliessung mit einer Strasse, Abwasserkanalisation, Trinkwasserleitung, eine unterirdische Retention, Werkleitungen für Strom und Telefon sowie die Ersatzpflanzung einer Hecke. Da die Parzelle keine optimale Form aufweist, war es nicht einfach, drei Parzellen auszuscheiden. Das Schmutz- sowie das Regenwasser werden an die bestehende Kanalisation in der Nähe der Kapelle angeschlossen. Diese Schmutz- und Meteoranschlüsse werden Mithilfe von zwei Bohrungen ausgeführt.

Die zwei Bohrungen mit einer Länge von rund 330 Metern liegen unter dem Weg, der von Weissenstein zur Kapelle führt. In der Nähe des Moosbachs wird eine Ersatzpflanzung für die Hecke vorgenommen. Ebenfalls werden die Nachbarparzellen 213 und 214 an die Abwasserkanalisation angeschlossen.



Erschliessung und Parzellierung AZ Weissenstein (Quelle: Ingenieurbüro Fuchs)

## Kosten

### Gewerbequartier Weissenstein - Erschliessungskosten

Kosten Total		
Strassenbau	CHF	165'000.00
Kanalisationen auf der Parzelle 212	CHF	95'000.00
Kanalisationen bis zum Anschlusspunkt	CHF	200'000.00
Wasserversorgung Sanitär	CHF	35'000.00
Wasserversorgung Grabarbeiten	CHF	20'000.00
Werkleitungen (Swisscom, Strom etc.)	CHF	20'000.00
Retentionsbecken	CHF	60'000.00
Total Bauarbeiten	CHF	595'000.00

Verschiedenes und Unvorhergesehenes 10%	CHF	59'500.00
Durchleitungsrechte, Landentschädigung	CHF	4'000.00
Geometer	CHF	8'000.00
Baunebenkosten. Baubewilligung	CHF	6'500.00
Projekt (Ingenieur)	CHF	34'300.00
Bauleitung (Ingenieur)	CHF	72'500.00
MWST 8.10%	CHF	63'200.00
<b>Total</b>	<b>CHF</b>	<b>843'000.00</b>
<b>Kosten Teilprojekt: Erschliessung Strasse</b>	<b>CHF</b>	<b>261'330.00</b>
Amortisation 2.5%	CHF	6'530.00
Zins 1.25%	CHF	3'270.00
Jährliche Folgekosten	CHF	9'800.00
<b>Kosten Teilprojekt: Erschliessung Wasserversorgung</b>	<b>CHF</b>	<b>75'870.00</b>
Amortisation 1.25%	CHF	950.00
Zins 1.25%	CHF	950.00
Jährliche Folgekosten	CHF	1'900.00
<b>Kosten Teilprojekt: Erschliessung Abwasserentsorgung</b>	<b>CHF</b>	<b>505'800.00</b>
Amortisation 1.25%	CHF	6'320.00
Zins 1.25%	CHF	6'320.00
Jährliche Folgekosten	CHF	12'640.00
<b>Total jährliche Folgekosten</b>	<b>CHF</b>	<b>24'340.00</b>

### **Rechtliche Qualifikation der Ausgabe**

Es handelt sich um einen Objektkredit (Verpflichtungskredit) gemäss Art. 25 und 27 des kantonalen Gesetzes über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHG) sowie um eine neue, einmalige Ausgabe, die im Investitionsbudget 2024 enthalten ist.

### **Antrag des Gemeinderates:**

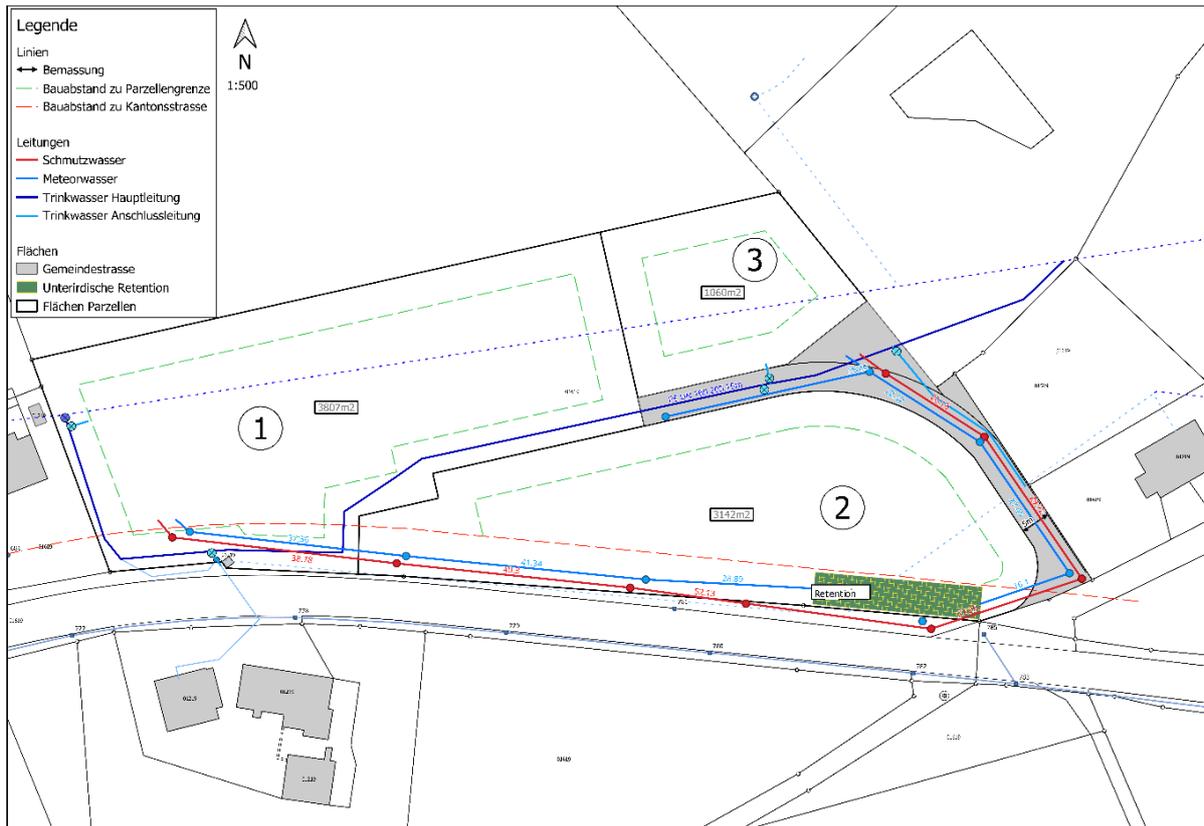
Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, die Erschliessung der Arbeitszone Weissenstein zu genehmigen.

## **Traktandum 4**

### **Verkauf von Gewerbeland in der Arbeitszone Weissenstein - Genehmigung**

#### **Ausgangslage**

Die Gemeinde möchte das Gewerbeland in der Arbeitszone Weissenstein nach der Erschliessung verkaufen. Von den ursprünglich 8668 m<sup>2</sup> verbleiben nach der Erschliessung 8009 m<sup>2</sup> zum Verkauf.



Parzellierung der Arbeitszone Weissenstein (Quelle: Ingenieurbüro Fuchs)

Die Arbeitszone wurde in drei Parzellen aufgeteilt:

- Parzelle 1: 3'807 m<sup>2</sup>
- Parzelle 2: 3'142 m<sup>2</sup>
- Parzelle 3: 1'060 m<sup>2</sup>

Für das Gewerbeland im Weissenstein, welches seit dem Jahr 1992 im Besitz der Gemeinde ist, entstanden der Gemeinde bis heute durch den Landkauf, den Landtausch und diversen Aufwendungen Kosten in der Höhe von CHF 444'930. Nicht eingerechnet sind allfällige Zinsen und Zinseszinsen. Aufgrund der bisherigen Kosten und der Erschliessungskosten für das Gewerbeland möchte der Gemeinderat 8'009 m<sup>2</sup> zu einem Preis von CHF 170 pro m<sup>2</sup> verkaufen. Die genauen Flächen können jedoch erst nach der Erschliessung und der Parzellierung berechnet werden. Mit dem Verkauf des Gewerbelandes beabsichtigt der Gemeinderat, dem Gewerbe genügend Bauland zur Verfügung stellen, damit es sich entwickeln kann und neue, wertvolle Arbeitsplätze geschaffen werden. Entsprechend soll mit der Festlegung des Verkaufspreises nicht in erster Linie Gewinn erzielt werden, sondern es sollen sich moderne und nachhaltige Gewerbebetriebe anzusiedeln, welche Arbeitsplätze anbieten.

#### 4a. Verkauf von Gewerbeland an die Firma Guimmo AG

Die Firma Guimmo AG in Tentlingen, die im Bereich der Bewirtschaftung von Liegenschaften tätig ist, möchte in der Arbeitszone Weissenstein in Rechthalten, die Parzelle Nr. 1 mit einer Fläche von 3'807 m<sup>2</sup> Gewerbeland erwerben. Die Guimmo AG möchte anschliessend die Firma SolSystems AG (in Gründung) auf dieser Parzelle im Weissenstein ansiedeln. Die Abteilung SolSystems gehört zurzeit zur Paul Gugler AG in Tentlingen. Die Guimmo AG würde für die SolSystems AG auf der erwähnten Parzelle eine Werkhalle mit Büroräumlichkeiten erstellen. Die Abteilung SolSystems beschäftigt 18 Mitarbeitende und ist im Bereich der Planung und

Installation von autonomen und netzgekoppelten Solarstromanlagen tätig. Nach dem Bau der Werkhalle wird die Firma SolSystems AG ihren Geschäftssitz nach Rechthalten verlegen.

#### **Antrag des Gemeinderats:**

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, den Verkauf von 3'807 m<sup>2</sup> Gewerbeland (Parzelle 1) in der AZ Weissenstein, an die Guimmo AG, vertreten durch Urban Gugler (Alleinaktionär), zu einem Preis von CHF 170 pro m<sup>2</sup> zu genehmigen.

#### **4b. Verkauf von Gewerbeland an die Firma Tech-Ko Immo GmbH**

Das Unternehmen Tech-Ko Immo GmbH möchte in der Arbeitszone Weissenstein die Parzelle Nr. 2 mit einer Fläche von 3'142 m<sup>2</sup> kaufen. Die Tech-KO Immo GmbH, welche den Erwerb und die Erschliessung von Grundstücken betreibt, möchte auf diese Parzelle Gebäude und eine Wohnung für das Unternehmen ACCS GmbH erstellen. Beide Firmen gehören dem in Rechthalten ansässigen Steven Buntschu. Die ACCS GmbH ist ein Kompetenzzentrum, das im Supportbereich von Autowerkstätten und Carrosseriebetrieben tätig ist und ist Partnerin des EU-Unternehmens Glas Trösch AG, Carbesa und Rapid Autoglas. Sie unterstützt und schult Werkstattpersonal auf OEM-Level in modernster Automobiltechnik. Die Firma ACCS würde ihren Geschäftssitz nach Rechthalten verlegen. Zudem ist mittelfristig ein Kompetenzzentrum für Elektrofahrzeuge geplant und bietet 10 bis 15 Arbeitsplätze an.

#### **Antrag des Gemeinderats:**

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, den Verkauf von 3'142 m<sup>2</sup> Gewerbeland (Parzelle 2) in der AZ Weissenstein, an die Tech-Ko Immo GmbH, vertreten durch Steven Buntschu, zu einem Preis von CHF 170 pro m<sup>2</sup> zu genehmigen.

#### **4c. Kompetenzdelegation für den Verkauf von Gewerbeland**

Nach dem Verkauf von zwei Parzellen verbleibt noch eine Parzelle mit einer Fläche von 1'060 m<sup>2</sup>. Damit der Gemeinderat bei Bedarf rasch reagieren kann, ersucht er die Gemeindeversammlung um eine Kompetenzdelegation für den Verkauf der Parzelle 3 mit einer Fläche von 1'060 m<sup>2</sup> in der AZ Weissenstein. Als Mindestpreis wird CHF 170 pro m<sup>2</sup> eingesetzt.

#### **Antrag des Gemeinderats:**

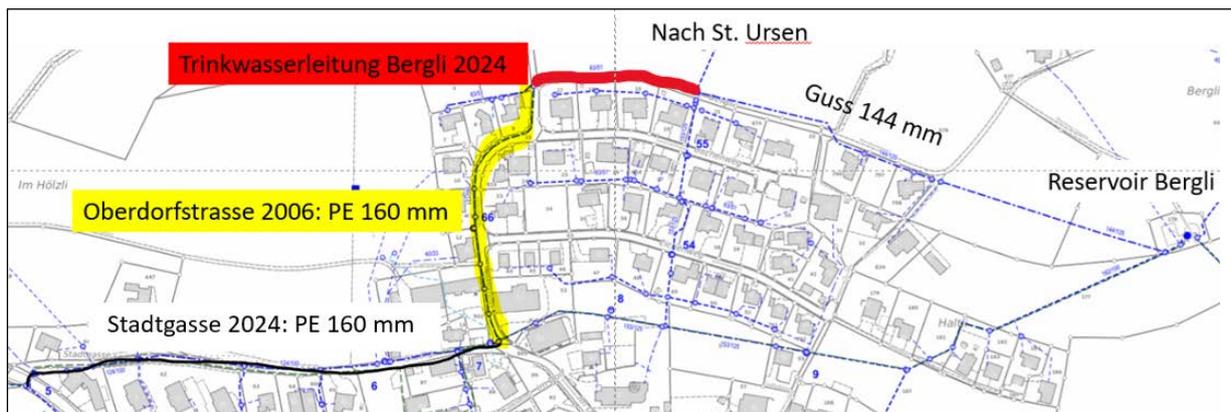
Erteilung einer Kompetenzdelegation gemäss Art. 10 Abs. 3 des Finanzreglements der Gemeinde Rechthalten an den Gemeinderat für den Verkauf von 1060 m<sup>2</sup> Gewerbeland (Parzelle 3) in der AZ Weissenstein zu einem Mindestpreis von CHF 170 pro m<sup>2</sup>.

### **Traktandum 5**

#### **Erneuerung Trinkwasserleitung Bergli – Genehmigung Verpflichtungskredit**

Gemäss dem generellen Wasserversorgungsprojekt des PTWI (Plan der Trinkwasserinfrastrukturen) ist zwischen dem Pumpwerk "Spitz" und dem Reservoir "Bergli" eine grossräumige Ringleitung vorzusehen. Die alte Leitung in der Oberdorfstrasse wurde im Jahr 2006 erneuert. Die alte Eternitleitung in der Stadtgasse wird im Jahr 2024 erneuert. Weiter besteht im nördlichen Teil eine Verbindung bis zum Abgang der Leitung nach St. Ursen. Dieser Streckenabschnitt mit einem kleinen Kunststoffrohr von Ø 63 mm bildet einen Engpass im Netz.

Entsprechend ist dieser Abschnitt durch eine neue Leitung auf einer Länge von rund 140 m mit einem PE-Rohr von  $\varnothing$  160 mm zu ersetzen.



### Kosten

Tiefbauarbeiten	CHF	18'900
Sanitärarbeiten	CHF	26'400
Strassenquerung	CHF	4'000
<b>Total Arbeiten Trinkwasser</b>	<b>CHF</b>	<b>49'300</b>
Verschiedenes und Unvorhergesehenes	CHF	7'400
Ansaat, Landentschädigung	CHF	6'400
Geometer	CHF	2'500
Projekt, Bauleitung (Ingenieur)	CHF	17'300
MWST 8.1%	CHF	6'715
<b>Gesamttotal inkl. MWST</b>	<b>CHF</b>	<b>90'000</b>
Abzüglich Anteil St. Ursen (25% von CHF 90'000)	CHF	22'500
<b>Total Kosten Rechthalten</b>	<b>CHF</b>	<b>67'500</b>
Amortisation 1.25%	CHF	844
Zins 1.25%	CHF	844
<b>Total jährliche Folgekosten</b>	<b>CHF</b>	<b>1'688</b>

### Rechtliche Qualifikation der Ausgabe

Es handelt sich um einen Objektkredit (Verpflichtungskredit) gemäss Art. 25 und 27 des kantonalen Gesetzes über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHG) sowie um eine neue, einmalige Ausgabe, die im Investitionsbudget 2024 enthalten ist.

### Antrag des Gemeinderates:

Der Gemeinderat stellt den Antrag das Projekt Sanierung der Trinkwasserleitung Bergli zu genehmigen.

## Traktandum 6 Finanzplan 2024 bis 2028 - Information

### Generelle Bemerkungen

Der Finanzplan wurde auf der Basis des Budgets 2024 sowie des Investitionsplans 2024 – 2028 erstellt. Bei den Steuern rechnen wir mit einer Zunahme von 2.20% pro Jahr. Zudem rechnen wir mit folgenden Steigungen der Kosten: 1.25% für Personalkosten, 0.75% für den Sach- und übrigen Betriebsaufwand und 1.25% für den Transferaufwand (Verbands- und Kantonsbeiträge).

Im vorliegenden Finanzplan sind die Aufwertungen des Verwaltungsvermögens ab 2021 unter HRM2, die daraus resultierenden Nettoabschreibungen und ein Bezug von jährlich CHF 120'000 aus der Aufwertungsreserve berücksichtigt.

Der Finanzplan sieht für das Jahr 2024 einmalig einen grossen Gewinn vor. Dieser Gewinn resultiert aus dem Verkauf des Gewerbelandes. Der Buchgewinn wird über die Erfolgsrechnung und die Erschliessungskosten über die Investitionsrechnung abgebildet. Entsprechend ergeben sich grosse Verschiebungen von der Investitionsrechnung zur Erfolgsrechnung. Im Jahr 2025 muss mit einem grösseren Verlust gerechnet werden, dieser Verlust wird sich aber über die nächsten Jahre aufgrund der höheren Steuereinnahmen erholen. Der ausgewiesene Verlust im Jahr 2028 lässt sich auf das Sport- und Freizeitbad in Plaffeien zurückführen.

Die vorhandenen, längerfristigen Kredite sollten ausreichen, um die geplanten Investitionen finanzieren zu können. Insgesamt sollte der Aufwand für die Zinsen im heutigen Rahmen bleiben.

### AUFWAND NACH AUFGABENBEREICHEN

		2024	2025	2026	2027	2028
0	VERWALTUNG	637'335	644'032	650'806	657'661	664'595
1	OEFFENTL. SICHERHEIT	133'500	135'099	136'718	138'357	140'016
2	BILDUNG	1'482'100	1'519'925	1'536'529	1'553'283	1'578'841
3	KULTUR & FREIZEIT	77'340	80'548	79'011	72'766	127'837
4	GESUNDHEIT	670'655	680'719	689'021	697'691	708'401
5	SOZIALE WOHLFAHRT	609'605	617'043	624'574	632'199	639'920
6	VERKEHR & UEBERMIT.	367'585	376'672	384'804	387'413	396'301
7	UMWELT & RAUMORD.	740'866	759'312	757'040	786'530	796'538
8	VOLKSWIRTSCHAFT	17'960	18'157	18'356	18'557	18'761
9	FINANZEN	74'580	74'664	74'748	74'833	74'919
<b>Total Aufwand</b>		<b>4'811'526</b>	<b>4'906'171</b>	<b>4'951'607</b>	<b>5'019'290</b>	<b>5'146'129</b>



## Traktandum 7 Budget 2024 - Genehmigung

### Generelle Bemerkungen

Das Budget besteht aus der Erfolgsrechnung und der Investitionsrechnung. Der detaillierte Budgetbericht ist im Anhang beigelegt.

Ergebnisse	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
<b>Erfolgsrechnung</b>			
Betrieblicher Aufwand	4'745'926	4'672'407	4'501'249.55
Betrieblicher Ertrag	4'543'303	4'557'805	4'769'640.22
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-202'623</b>	<b>-114'602</b>	<b>268'390.67</b>
Finanzaufwand	65'600	64'500	66'807.85
Finanzertrag	1'001'700	61'140	56'526.44
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>936'100</b>	<b>-3'360</b>	<b>-10'281.41</b>
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	113.25
Ausserordentlicher Ertrag	120'000	120'000	193'197.90
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>120'000</b>	<b>120'000</b>	<b>193'084.65</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>853'477</b>	<b>2'038</b>	<b>451'193.91</b>
<b>Investitionsrechnung</b>			
Investitionsausgaben	2'973'753	3'124'038	213'128.75
Investitionseinnahmen	719'200	991'250	173'238.60
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>2'254'553</b>	<b>2'132'788</b>	<b>39'890.15</b>

### Antrag des Gemeinderates:

- Der Gemeinderat beantragt die Annahme des Budgets der Erfolgsrechnung 2024.
- Der Gemeinderat beantragt die Annahme des Investitionsbudgets 2024.

## Traktandum 8 Verschiedenes

### 8a. Projektabrechnung Automatisierung Wasserabgabe Rotkreuz

Von der Gemeindeversammlung am 09.12.2019 bewilligter Nettokredit CHF 30'000.00

	Abrechnung		Budget	
Mess- und Regelschacht	CHF	25'092.30	CHF	23'268.00
BW Rechthalten	CHF	15'689.40	CHF	7'200.00
Inbetriebnahme	CHF	0.00	CHF	1'900.00
Upgrade Visualisierung	CHF	0.00	CHF	9'800.00
Groupe E Stromversorgung Schacht Rotkreuz	CHF	9'027.00	CHF	6'960.00
Diverses	CHF	14'816.40	CHF	7'089.00
<b>Total Netto</b>	<b>CHF</b>	<b>64'625.10</b>	<b>CHF</b>	<b>56'217.00</b>
MWST	CHF	4'824.90	CHF	3'783.00
<b>Total Brutto</b>	<b>CHF</b>	<b>69'450.00</b>	<b>CHF</b>	<b>60'000.00</b>
Beteiligung Tifers + St. Ursen	CHF	-36'809.45	CHF	-30'000.00
MWST Tifers + St. Ursen	CHF	-2'729.00	CHF	
<b>Total</b>	<b>CHF</b>	<b>29'911.55</b>	<b>CHF</b>	<b>30'000.00</b>

### 8b. Aufnahme Jungbürger

Der Gemeinderat freut sich Jungbürgerinnen und Jungbürger, welche 2023 ihren 18. Geburtstag feiern dürfen, an der Gemeindeversammlung zu begrüßen.

Es sind dies:

Mael Bächler, Sophia Bächler, Joëlle Bielmann, Lio Chappuis, Elias Fasel, Norina Gugler, Jérôme Huber, Anastasia Julmy, Melina Neuhaus, Leandra Stulz, Noah Zahno

**Anhang**

# Gemeinde Rechthalten



## Budget 2024

---

Gemeinderat	23. Oktober 2023
Gemeindeversammlung	4. Dezember 2023

---

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Bericht und Antrag</b>	<b>3</b>
1.1 Bericht Gemeinderat	4
1.2 Beschluss und Antrag	5
1.3 Übersicht Gebühren 2024	6
<b>Übersicht</b>	<b>7</b>
2.1 Übersicht Budget - Ergebnis	8
2.2 Übersicht Budget - Finanzierung	9
2.3 Übersicht Budget - Finanzierung Spezialfinanzierungen einzeln	10
<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>11</b>
3.1 Erfolgsrechnung - Übersicht Funktionen	12
3.2 Erfolgsrechnung - Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis	13
3.3 Erfolgsrechnung - Wasserversorgung	14
3.4 Erfolgsrechnung - Abwasserbeseitigung	15
3.5 Erfolgsrechnung - Abfallbeseitigung	16
3.6 Erfolgsrechnung - Gemeinde allgemeiner Teil ohne Selbstfinanzierung	17
3.7 Erfolgsrechnung - Erläuterungen	18-23
3.8 Erläuterungen zur Entwicklung der Steuereinnahmen	24
<b>Investitionsrechnung</b>	<b>25</b>
4.1 Investitionsrechnung Übersicht Funktional	26
4.2 Investitionsrechnung Übersicht Sachgruppen	27
4.3 Erläuterungen zur Investitionsrechnung	28
<b>Anhang</b>	<b>29</b>
5.1 Kennzahlen	30-31

# **Bericht und Antrag**

## 1.1 Bericht Gemeinderat

### Gesamtergebnis

Das Budget 2024 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 853'477 ab. Das erfreuliche Ergebnis ist hauptsächlich auf den Verkauf des Gewerbelandes zurückzuführen. Ohne diesen Verkauf würde die Erfolgsrechnung mit einem Aufwandüberschuss von CHF 74'623 schliessen. Da das Gewerbeland im Finanzvermögen abgebildet ist, wird der Buchgewinn gemäss HRM2 über die Erfolgsrechnung abgewickelt. Die Erschliessung wird im Investitionsbudget aufgenommen. Entsprechend werden die Abschreibungen die Erfolgsrechnung in den nächsten Jahren belasten. Aus diesem Grund schliesst die Erfolgsrechnung einmalig mit einem hohen Gewinn ab.

### Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit

Das Betriebsergebnis weist ein Defizit von CHF 202'623 aus, gegenüber CHF 114'602 im 2023. Die Differenz ist insbesondere im Transferaufwand in den Bereichen der Bildung und Gesundheit zu finden.

### Ergebnis aus Finanzierung

In diesem Bereich werden die Bewegungen in den Sachgruppen "34 Finanzaufwand" und "44 Finanzertrag" aufgezeigt. Die Rechnung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 733'477 positiv ab. Hier wird der Buchgewinn aus dem Verkauf des Gewerbelandes abgebildet.

### Ausserordentliches Ergebnis

Mit der Umstellung auf HRM2 im 2021 wurde das Verwaltungsvermögen mit CHF 2'384'845.27 aufgewertet. Diese Reserve wird über 10 zur Kompensation der Abschreibungskosten verwendet. Die jährliche Entnahme beträgt CHF 120'000. Der nach 10 Jahren verbleibende Betrag wird ins Eigenkapital übernommen.

## 1.2 Beschluss und Antrag

Der Gemeinderat hat das Budget 2024 am 23. Oktober 2023 genehmigt und beantragt der Gemeindeversammlung dieses zu genehmigen:

1)	<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	CHF	4'811'526
		Gesamtertrag	CHF	5'665'003
		<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>CHF</b>	<b>853'477</b>
		<b>vor Gewinnverwendung</b>		
2)	<b>Investitionsrechnung</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	2'973'753
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	719'200
		<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>CHF</b>	<b>2'254'553</b>

### Zur Information

Spezialfinanzierungen	Wasserversorgung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	CHF	-25'825
	Abwasserbeseitigung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	CHF	18'545
	Abfallbeseitigung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	CHF	-365

Steuersätze	Natürliche Personen	86.00%	<b>Gültig seit</b>	01.01.2023
	Juristische Personen	86.00%		01.01.2023
	Liegenschaftssteuer (Anteil vom Steuerwert)	0.25%		
	Erbschafts- und Schenkungssteuern vom Ansatz Staatssteuer	66.70%		
	Handänderungssteuern vom Ansatz Staatssteuer	100.00%		
	Kirche katholisch	12.00%		
	Kirche reformiert	11.50%		

## 1.3 Übersicht Gebühren 2024

Die Gebühren für Abwasser und Abfall bleiben für das Jahr 2024 unverändert. Die Tarife im Bereich Wasser werden sich aufgrund der Anpassung des Reglements wie folgt verändern:

<b>Wasser 2024</b>			in CHF
<b>Benützungsgebühren</b>			
Grundgebühr in der Bauzone	Art. 49a+b	pro m <sup>2</sup> Parzellenfläche x GFZ der Bauzone oder CHF 0.015 pro m <sup>3</sup> , wenn im GBR ein Volumenwert für die Bauzone festgelegt wird	0.10
Grundgebühr ausserhalb der Bauzone	Art. 50a	pro m <sup>2</sup> der effektiven Geschossfläche für alle angeschlossenen Gebäude x Faktor 4	0.10
Betriebsgebühr	Art. 51	pro m <sup>3</sup>	1.10
Wasserbezug ab Hydranten	Art. 53	Grundtaxe inkl. Zählermiete	100.00
Wasserbezug ab Hydranten	Art. 53	Betriebsgebühr pro m <sup>3</sup>	1.10
Baustellenwasser	Art. 54	pro m <sup>2</sup> Geschossfläche	1.30
<b>Anschlussgebühren</b>			
Anschlussgebühr in der Bauzone	Art. 42a+b	pro m <sup>2</sup> Parzellenfläche x die GFZ der betreffenden Bauzone oder CHF 0.70 pro m <sup>3</sup> , wenn im GBR ein Volumenwert für die Bauzone festgelegt wird	7.00
Anschlussgebühr ausserhalb der Bauzone	Art. 43a+b	pro m <sup>2</sup> der effektiven Geschossfläche für alle Gebäude x Faktor 4	7.00
<b>Abwasser 2024</b>			in CHF
<b>Benützungsgebühren</b>			
Grundgebühr in der Bauzone	Art. 39a+b	pro m <sup>2</sup> Parzellenfläche x GFZ der Bauzone oder CHF 0.015 pro m <sup>3</sup> , wenn im GBR ein Volumenwert für die Bauzone festgelegt wird	0.20
Grundgebühr ausserhalb der Bauzone	Art. 40a	pro m <sup>2</sup> der effektiven Geschossfläche für alle angeschlossenen Gebäude x Faktor 4	0.20
Betriebsgebühr	Art. 41	pro m <sup>3</sup>	2.00
<b>Anschlussgebühren</b>			
Anschlussgebühr in der Bauzone	Art. 31a	pro m <sup>2</sup> Parzellenfläche x die GFZ der betreffenden Bauzone oder CHF 0.70 pro m <sup>3</sup> , wenn im GBR ein Volumenwert für die Bauzone festgelegt wird	7.00
Anschlussgebühr ausserhalb der Bauzone	Art. 32a	pro m <sup>2</sup> der effektiven Geschossfläche für alle Gebäude x Faktor 4	7.00
<b>Abfall 2024</b>			in CHF
Grundgebühr	Art. 18	pro Haushalt und Gewerbebetrieb	70.00
Gebührenmarken	Art. 18	35 Litersäcke (gelb)	2.50
		60 Litersäcke (grün)	4.00
		110 Litersäcke (blau)	7.00
		Normcontainer 800 Liter (rot), für einmalige Entleerung	35.00

# Übersicht

## 2.1 Übersicht Budget - Ergebnis

<b>Ergebnisse</b>		<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
<b>Erfolgsrechnung</b>				
Betrieblicher Aufwand		4'745'926	4'672'407	4'501'249.55
Betrieblicher Ertrag		4'543'303	4'557'805	4'769'640.22
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>		<b>-202'623</b>	<b>-114'602</b>	<b>268'390.67</b>
Finanzaufwand		65'600	64'500	66'807.85
Finanzertrag		1'001'700	61'140	56'526.44
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>		<b>936'100</b>	<b>-3'360</b>	<b>-10'281.41</b>
Ausserordentlicher Aufwand		-	-	113.25
Ausserordentlicher Ertrag		120'000	120'000	193'197.90
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>		<b>120'000</b>	<b>120'000</b>	<b>193'084.65</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>853'477</b>	<b>2'038</b>	<b>451'193.91</b>
<b>Investitionsrechnung</b>				
Investitionsausgaben		2'973'753	3'124'038	213'128.75
Investitionseinnahmen		719'200	991'250	173'238.60
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>Nettoinvestitionen (+) / Einnahmenüberschuss (-)</b>	<b>2'254'553</b>	<b>2'132'788</b>	<b>39'890.15</b>

## 2.2 Übersicht Budget - Finanzierung

Finanzierung	Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
	Budget 2024	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2023
+ Ertragsüberschuss	853'477	2'038	853'477	2'038	-	-
- Aufwandüberschuss	-	-	-	-	-	-
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	18'545	12'085	-	-	18'545	12'085
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	26'190	39'370	-	-	26'190	39'370
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	386'870	360'370	318'145	296'710	68'725	63'660
- Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	128'155	122'795	-20'030	-30'235	148'185	153'030
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	176'980	186'085	-	-	176'980	186'085
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	29'670	24'680	-	-	29'670	24'680
+ Einlagen in das Eigenkapital	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	120'000	120'000	120'000	120'000	-	-
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>1'131'857</b>	<b>253'733</b>	<b>1'071'652</b>	<b>208'983</b>	<b>60'205</b>	<b>44'750</b>
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	2'254'553	2'132'788	1'035'383	987'038	1'219'170	1'145'750
<b>Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)</b>	<b>-1'122'696</b>	<b>-1'879'055</b>	<b>36'269</b>	<b>-778'055</b>	<b>-1'158'965</b>	<b>-1'101'000</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>50.20</b>	<b>11.90</b>	<b>103.50</b>	<b>21.17</b>	<b>CHF 4.94</b>	<b>3.91</b>

**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

## 2.3 Übersicht Budget - Finanzierung Spezialfinanzierungen einzeln

Spezialfinanzierungen einzeln	Wasserversorgung		Abwasserbeseitigung		Abfallbeseitigung	
	Budget 2024	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2023
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	-	-	18'545	12'085	-	-
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	25'825	38'380	-	-	365	990
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	15'150	13'810	53'575	49'850	-	-
- Auflösung passivierte Investitionsbeiträge / Aufwertung VV	86'440	92'085	61'745	60'945	-	-
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (WE)	74'980	66'085	102'000	120'000	-	-
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (WE)	-	-	29'670	24'680	-	-
+ Einlagen in das Eigenkapital	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	-	-	-	-	-	-
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>-22'135</b>	<b>-50'570</b>	<b>82'705</b>	<b>96'310</b>	<b>-365</b>	<b>-990</b>
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	733'370	589'750	485'800	556'000	-	-
<b>Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)</b>	<b>-755'505</b>	<b>-640'320</b>	<b>-403'095</b>	<b>-459'690</b>	<b>-365</b>	<b>-990</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>-3.02</b>	<b>-8.57</b>	<b>17.02</b>	<b>17.32</b>		

# **Erfolgsrechnung**

### 3.1 Erfolgsrechnung - Übersicht Funktionen

Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0 Allgemeine Verwaltung</b>	<b>637'335</b>	<b>62'300</b>	<b>586'808</b>	<b>62'300</b>	<b>575'831.09</b>	<b>66'050.70</b>
Netto-Aufwand		575'035		524'508		509'780.39
<b>1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>	<b>133'500</b>	<b>7'760</b>	<b>120'113</b>	<b>6'160</b>	<b>137'690.17</b>	<b>34'256.40</b>
Netto-Aufwand		125'740		113'953		103'433.77
<b>2 Bildung</b>	<b>1'482'100</b>	<b>7'210</b>	<b>1'439'295</b>	<b>31'950</b>	<b>1'388'185.77</b>	<b>17'115.85</b>
Netto-Aufwand		1'474'890		1'407'345		1'371'069.92
<b>3 Kultur, Sport und Freizeit</b>	<b>77'340</b>	<b>690</b>	<b>77'640</b>	<b>2'690</b>	<b>74'996.65</b>	<b>790.90</b>
Netto-Aufwand		76'650		74'950		74'205.75
<b>4 Gesundheit</b>	<b>670'655</b>	<b>900</b>	<b>604'890</b>	<b>900</b>	<b>558'272.08</b>	<b>1'458.00</b>
Netto-Aufwand		669'755		603'990		556'814.08
<b>5 Soziale Sicherheit</b>	<b>609'605</b>	<b>1'200</b>	<b>603'425</b>	<b>1'175</b>	<b>532'326.70</b>	<b>1'179.10</b>
Netto-Aufwand		608'405		602'250		531'147.60
<b>6 Verkehr</b>	<b>367'585</b>	<b>30'790</b>	<b>429'340</b>	<b>51'100</b>	<b>394'684.68</b>	<b>55'372.75</b>
Netto-Aufwand		336'795		378'240		339'311.93
<b>7 Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>740'866</b>	<b>691'495</b>	<b>781'866</b>	<b>726'665</b>	<b>819'261.31</b>	<b>763'185.66</b>
Netto-Aufwand		49'371		55'201		56'075.65
<b>8 Volkswirtschaft</b>	<b>17'960</b>		<b>19'780</b>		<b>16'241.65</b>	<b>11'637.20</b>
Netto-Aufwand		17'960		19'780		4'604.45
<b>9 Finanzen und Steuern</b>	<b>74'580</b>	<b>4'862'658</b>	<b>73'750</b>	<b>3'856'005</b>	<b>70'680.55</b>	<b>4'068'318.00</b>
Netto-Ertrag	4'788'078		3'782'255		3'997'637.45	
<b>Total Aufwand / Ertrag</b>	<b>4'811'526</b>	<b>5'665'003</b>	<b>4'736'907</b>	<b>4'738'945</b>	<b>4'568'170.65</b>	<b>5'019'364.56</b>
<b>Ertragsüberschuss</b>		<b>853'477</b>		<b>2'038</b>		<b>451'193.91</b>
<b>Aufwandüberschuss</b>						
<b>Total</b>	<b>5'665'003</b>	<b>5'665'003</b>	<b>4'738'945</b>	<b>4'738'945</b>	<b>5'019'364.56</b>	<b>5'019'364.56</b>

### 3.2 Erfolgsrechnung - Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis

<b>Gemeinde Total</b>		<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
30	Personalaufwand	681'385	658'735	673'836.35
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	727'450	831'593	777'353.47
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	337'395	311'885	314'126.80
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	195'525	198'170	291'158.91
36	Transferaufwand	2'728'211	2'573'864	2'341'848.95
39	Interne Verrechnungen	75'960	98'160	102'925.07
	<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>4'745'926</b>	<b>4'672'407</b>	<b>4'501'249.55</b>
40	Fiskalertrag	3'362'350	3'278'350	3'396'457.24
41	Regalien und Konzessionen	-	-	-
42	Entgelte	507'300	549'800	681'823.75
43	Verschiedene Erträge	-	-	-
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	55'860	64'050	20'864.36
46	Transferertrag	541'833	567'445	567'569.80
49	Interne Verrechnungen	75'960	98'160.00	102'925.07
	<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>4'543'303</b>	<b>4'557'805</b>	<b>4'769'640.22</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-202'623</b>	<b>-114'602</b>	<b>268'390.67</b>
34	Finanzaufwand	65'600	64'500	66'807.85
44	Finanzertrag	1'001'700	61'140	56'526.44
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>936'100</b>	<b>-3'360</b>	<b>-10'281.41</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>733'477</b>	<b>-117'962</b>	<b>258'109.26</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	-	-	113.25
48	Ausserordentlicher Ertrag	120'000	120'000	193'197.90
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>120'000</b>	<b>120'000</b>	<b>193'084.65</b>
	<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>853'477</b>	<b>2'038</b>	<b>451'193.91</b>
	<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>			

### 3.3 Erfolgsrechnung - Wasserversorgung

<b>Wasserversorgung</b>		<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
30	Personalaufwand	21'335	15'280	14'582.85
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	153'060	199'460	150'376.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	15'150	13'810	13'812.80
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	74'980	66'085	62'674.25
36	Transferaufwand	-	-	-
39	Interne Verrechnungen	-	-	-
	<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>264'525</b>	<b>294'635</b>	<b>241'445.90</b>
40	Fiskalertrag	-	-	-
41	Regalien und Konzessionen	-	-	-
42	Entgelte	146'000	153'300	160'518.10
43	Verschiedene Erträge	-	-	-
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	-
46	Transferertrag	86'440	92'085	75'935.45
49	Interne Verrechnungen	6'260	10'870	6'610.00
	<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>238'700</b>	<b>256'255</b>	<b>243'063.55</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-25'825</b>	<b>-38'380</b>	<b>1'617.65</b>
34	Finanzaufwand	-	-	-
44	Finanzertrag	-	-	2'010.00
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2'010.00</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-25'825</b>	<b>-38'380</b>	<b>3'627.65</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
48	Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-25'825</b>	<b>-38'380</b>	<b>3'627.65</b>
	<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>-25'825</b>	<b>-38'380</b>	<b>3'627.65</b>

### 3.4 Erfolgsrechnung - Abwasserbeseitigung

<b>Abwasserbeseitigung</b>		<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>	
30	Personalaufwand	6'125	11'950	11'552.75	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	17'730	22'030	35'965.90	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	53'575	49'850	50'008.05	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	102'000	120'000	165'316.85	
36	Transferaufwand	96'120	86'740	80'261.05	
39	Interne Verrechnungen	7'320	5'970	3'640.00	
	<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>282'870</b>	<b>296'540</b>	<b>346'744.60</b>	
40	Fiskalertrag	-	-	-	
41	Regalien und Konzessionen	-	-	-	
42	Entgelte	210'000	223'000	312'353.45	
43	Verschiedene Erträge	-	-	-	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	29'670	24'680	20'864.36	
46	Transferertrag	61'745	60'945	60'065.30	
49	Interne Verrechnungen	-	-	-	
	<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>301'415</b>	<b>308'625</b>	<b>393'283.11</b>	
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>18'545</b>	<b>12'085</b>	<b>46'538.51</b>	
34	Finanzaufwand	-	-	-	
44	Finanzertrag	-	-	-	
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>18'545</b>	<b>12'085</b>	<b>46'538.51</b>	
38	Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	
48	Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
	<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>18'545</b>	<b>12'085</b>	<b>46'538.51</b>

### 3.5 Erfolgsrechnung - Abfallbeseitigung

<b>Abfallbeseitigung</b>		<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
30	Personalaufwand	7'125	1'100	920.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	84'040	90'890	81'863.15
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-	-	-
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	-
36	Transferaufwand	-	-	-
39	Interne Verrechnungen	-	-	-
	<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>91'165</b>	<b>91'990</b>	<b>82'783.15</b>
40	Fiskalertrag	-	-	-
41	Regalien und Konzessionen	-	-	-
42	Entgelte	90'800	91'000	95'784.80
43	Verschiedene Erträge	-	-	-
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	-
46	Transferertrag	-	-	-
49	Interne Verrechnungen	-	-	-
	<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>90'800</b>	<b>91'000</b>	<b>95'784.80</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-365</b>	<b>-990</b>	<b>13'001.65</b>
34	Finanzaufwand	-	-	-
44	Finanzertrag	-	-	-
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-365</b>	<b>-990</b>	<b>13'001.65</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
48	Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-365</b>	<b>-990</b>	<b>13'001.65</b>
	<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>-365</b>	<b>-990</b>	<b>13'001.65</b>

### 3.6 Erfolgsrechnung - Gemeinde allgemeiner Teil ohne Selbstfinanzierung

<b>Gemeinde allgemeiner Haushalt</b>		<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>	
30	Personalaufwand	646'800	630'405	646'780.75	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	472'620	519'213	509'148.42	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	268'670	248'225	250'305.95	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	-	
36	Transferaufwand	2'632'091	2'487'124	2'261'587.90	
39	Interne Verrechnungen	68'640	92'190	99'285.07	
	<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>4'088'821</b>	<b>3'977'157</b>	<b>3'767'108.09</b>	
40	Fiskalertrag	3'362'350	3'278'350	3'396'457.24	
41	Regalien und Konzessionen	-	-	-	
42	Entgelte	60'500	82'500	113'167.40	
43	Verschiedene Erträge	-	-	-	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	-	
46	Transferertrag	393'648	414'415	431'569.05	
49	Interne Verrechnungen	69'700	87'290	96'315.07	
	<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>3'886'198</b>	<b>3'862'555</b>	<b>4'037'508.76</b>	
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-202'623</b>	<b>-114'602</b>	<b>270'400.67</b>	
34	Finanzaufwand	65'600	64'500	66'807.85	
44	Finanzertrag	1'001'700	61'140	54'516.44	
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>936'100</b>	<b>-3'360</b>	<b>-12'291.41</b>	
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>733'477</b>	<b>-117'962</b>	<b>258'109.26</b>	
38	Ausserordentlicher Aufwand	-	-	113.25	
48	Ausserordentlicher Ertrag	120'000	120'000	193'197.90	
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>120'000</b>	<b>120'000</b>	<b>193'084.65</b>	
	<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>853'477</b>	<b>2'038</b>	<b>451'193.91</b>

### 3.7 Erfolgsrechnung - Erläuterungen

# 0

#### Allgemeine Verwaltung

Nettoaufwand Budget 2024	575'035.00
Nettoaufwand Budget 2023	524'508.00
Abweichung	50'527.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Abweichung	Erläuterung
0220.3010.01	Besoldung	179'120.00	169'500.00	9'620.00	Steigende Kosten infolge ordentlicher Stufenanstieg und Teuerungsausgleich.
0220.3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	44'235.00	34'100.00	10'135.00	Infolge der neuen Betriebslösung steigen die jährlichen Betriebskosten. Das neue Betriebskonzept garantiert einen stabilen, ausfallsicheren Betrieb sowie die gesetzlichen Vorgaben zu Datenschutz und Datensicherheit.
0222.3612.01	Verwaltung MZV	11'930.00	-	11'930.00	Neue Position infolge Neugründung Mehrzweckverband Sense. Die Position beinhaltet den Anteil der Gemeinde Rechthalten an den Verwaltungskosten des Mehrzweckverbandes.
0290.3144.01	Unterhalt Gebäude	6'000.00	500.00	5'500.00	Die Gartenplatten sowie Umgebung des Gemeindehauses werden erneuert.

# 1

#### Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoaufwand Budget 2024	125'740.00
Nettoaufwand Budget 2023	113'953.00
Abweichung	11'787.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Abweichung	Erläuterung
1400.3632.10	Kostenanteil Berufsbeistandschaft	60'860.00	53'350.00	7'510.00	Der Gemeindeverband Berufsbeistandschaft Sense-Oberland rechnet mit einem Mehraufwand von CHF 611'402 (CHF 34'662 höher als Vorjahr), diese Mehrkosten müssen von den Trägergemeinden finanziert werden.
1500.3612.11	Betriebsbeitrag Feuerwehr Sense	59'260.00	52'700.00	6'560.00	Der Mehrzweckverband Sense hat uns einen Anstieg der Kosten für die Feuerwehr Sense gemeldet. Entsprechend steigt der Anteil der Gemeinde Rechthalten.

## 2

**Bildung**

Nettoaufwand Budget 2024	1'474'890.00
Nettoaufwand Budget 2023	1'407'345.00
Abweichung	67'545.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Abweichung	Erläuterung
2110.3611.01	Beiträge an Kanton für Besoldung Lehrer	91'650.00	86'580.00	5'070.00	Steigende Kosten infolge Stufenerhöhung und Teuerungsausgleich.
2120.3611.01	Beiträge an Kanton für Besoldung Lehrer	375'780.00	358'680.00	17'100.00	
2120.3611.02	Besoldung zusätzliche Entlastungsstunden Primarschule	-	10'000.00	-10'000.00	Die zusätzlichen Entlastungsstunden der Primarschule fallen weg.
2130.3632.10	Betriebskosten Orientierungsschule des Sensebezirks	380'980.00	357'700.00	23'280.00	Der Gemeindeverband OS Sense rechnet mit einem Mehraufwand von CHF 447'073 zu Lasten der Gemeinden. Dieser Mehraufwand wird mit steigenden Personal- und Informatikkosten sowie anstehenden Unterhaltsarbeiten begründet.
2130.4612.10	Beiträge OS Verband	-	-24'140.00	24'140.00	Die einmalige Gutschrift im Jahr 2023 für die Rückzahlung des Eigenkapitals fällt weg.
2140.3611.01	Gemeindeanteil an Konservatorium Freiburg	24'820.00	31'530.00	-6'710.00	Gemäss Meldung vom Konservatorium Freiburg sind die Einschreibungen der Gemeinde Rechthalten rückläufig, entsprechend werden die Kosten im kommenden Jahr sinken.
2170.3199.01	Übriger Betriebsaufwand	8'400.00	3'400.00	5'000.00	Beat Waeber hat sein Arbeitsverhältnis per Ende September 2023 infolge Pensionierung beendet. Der Gemeinderat möchte weiterhin mit der Stiftung ipt zusammenarbeiten. Die Kosten fallen höher aus, da wir mit einem höheren Arbeitspensum rechnen.
2170.3940.01	Interne Verrechnung Zinsen	-	7'820.00	-7'820.00	Die internen Zinsen werden gemäss effektiven Werten im Verwaltungsvermögen berechnet.
2171.3940.01	Interne Verrechnung Zinsen	8'490.00	18'140.00	-9'650.00	
2190.3110.01	Anschaffung Büromöbel und -geräte	6'000.00	1'000.00	5'000.00	Im kommenden Jahr werden die Bürostühle der Lehrpersonen ersetzt.
2200.3631.01	Hilfe an Sonderheime für Behinderte oder Schwereziehbare	158'400.00	145'770.00	12'630.00	Das Amt für Sozialpädagogik (SoA) meldet uns einen Anstieg für die Hilfe an sonderpädagogischen Einrichtungen und Sonderschulen von CHF 131 auf CHF 140 pro Einwohner.

## 3

**Kultur, Sport und Freizeit**

Nettoaufwand Budget 2024	76'650.00
Nettoaufwand Budget 2023	74'950.00
Abweichung	1'700.00

Im Bereich Kultur, Sport und Freizeit rechnen wir mit ähnlichen Kosten wie im Vorjahr.

## 4

**Gesundheit**

Nettoaufwand Budget 2024	669'755.00
Nettoaufwand Budget 2023	603'990.00
Abweichung	65'765.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Abweichung	Erläuterung
4120.3612.11	Beitrag an Betriebskosten Pflegeheime	25'060.00	18'670.00	6'390.00	Das Gesundheitsnetz Sense rechnet mit höheren Betriebskosten für das Pflegeheim Maggenberg und Tagesheim St. Wolfgang, entsprechend steigen die Kosten für die Gemeinde.
4120.3612.12	Pflegeheim Aergera, Giffers	110'500.00	140'450.00	-29'950.00	Nach dem hohen Anstieg für das Budget 2023 konnten die Kosten für das Budget 2024 reduziert werden. Im Vergleich zum Budget 2022 sind die Kosten rund CHF 7'000 höher.
4120.3631.01	Beiträge an Kanton für Sonderbetreuung in Betagtenheimen	220'500.00	197'170.00	23'330.00	Das Sozialvorgeamt (SVA) meldet einen Anstieg der Betreuungskosten in den Pflegeheimen von CHF 177 auf CHF 194 pro Einwohner. Entsprechend steigen die Gesamtkosten für die Gemeinde.
4210.3612.11	Anteil an den Kosten für Krankenpflege und Hilfe zu Hause (Spitex)	149'020.00	130'840.00	18'180.00	Das Gesundheitsnetz Sense meldet einen Anstieg der Kosten der Spitex, entsprechend steigen die Kosten für die Gemeinde.
4210.3612.12	Anteil an den Pauschalbeiträgen (pflegende Angehörige)	108'000.00	63'000.00	45'000.00	Die Anzahl Berechtigte für die Pauschalentschädigungen, welche für die Pflege von Hilfsbedürftigen zu Hause entrichtet werden, ist deutlich gestiegen.

## 5

**Soziale Sicherheit**

Nettoaufwand Budget 2024	608'405.00
Nettoaufwand Budget 2023	602'250.00
Abweichung	6'155.00

Konto		Budget 2024	Budget 2023	Abweichung	Erläuterung
5230.3631.01	Beitrag an Sonderinstitutionen für behinderte Personen	324'270.00	308'440.00	15'830.00	Das Sozialvorsorgeamt (SVA) meldet einen Anstieg der Kosten für die Hilfe an sonder- und sozialpädagogischen Institutionen von CHF 277 auf CHF 286 pro Einwohner. Entsprechend steigen die Gesamtkosten für die Gemeinde.
5451.3636.01	Beitrag an Tageselternverein	24'000.00	150.00	23'850.00	Die Nachfrage für Betreuungen durch Tageseltern ist im aktuellen Jahr deutlich angestiegen. Entsprechend wurde der Betrag anhand der aktuellen Kosten erhöht.
5451.3636.02	Beitrag an Kindertagesstätte	60'000.00	70'000.00	-10'000.00	Die Kosten wurden anhand der effektiven Zahlen angepasst.
5720.3612.10	Anteil am regionalen Sozialdienst, wirtschaftliche Hilfe, MSE	77'160.00	101'725.00	-24'565.00	Die Kosten des regionalen Sozialdienstes fallen im Jahr 2024 deutlich tiefer aus.

## 6

**Verkehr**

Nettoaufwand Budget 2024	336'795.00
Nettoaufwand Budget 2023	378'240.00
Abweichung	-41'445.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Abweichung	Erläuterung
6150.3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'000.00	12'400.00	-11'400.00	Im aktuellen Jahr wurde eine Kehrmaschine angeschafft. Diese Kosten fallen im 2024 weg.
6150.3141.01	Unterhalt Gemeindestrassen	17'000.00	32'500.00	-15'500.00	Für das kommende Jahr sind keine grösseren Unterhaltsarbeiten geplant.
6150.3141.02	Schneeräumung	35'000.00	40'000.00	-5'000.00	Die Kosten wurden gemäss effektiven Zahlen der Vorjahre nach unten korrigiert.
6150.3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen/Verkehrswege VV	77'280.00	60'540.00	16'740.00	Zusätzliche Abschreibung durch Realisierung Parkplatz Pfarrmattli.
6150.3940.01	Interne Verrechnung Zinsen	9'850.00	15'630.00	-5'780.00	Die internen Zinsen werden gemäss effektiven Werten im Verwaltungsvermögen berechnet.
6290.3101.01	Generalabonnemente der SBB	-	26'500.00	-26'500.00	Der Verkauf von Gemeinde Tageskarten fällt weg.
6290.4250.01	Benützungsgebühr GA SBB	-	-21'000.00	21'000.00	

## 7

**Umweltschutz und Raumordnung**

Nettoaufwand Budget 2024	49'371.00
Nettoaufwand Budget 2023	55'201.00
Abweichung	-5'830.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Abweichung	Erläuterung
7101.3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	10'300.00	1'000.00	9'300.00	Im nächsten Jahr werden ein Ortungsgerät für Wasserleitungen angeschafft und der Einlauf beim Reservoir Bergli ersetzt.
7101.3111.02	Anschaffung Wasserzähler	2'000.00	11'500.00	-9'500.00	Im 2024 sind keine grösseren Bestellungen an Wasserzähler geplant.
7101.3118.01	Anschaffungen Software	1'000.00	13'100.00	-12'100.00	Das Fernsteuerkabel wurde durch eine Übertragung via UMTS / VPN ersetzt, diese Kosten entfallen im nächsten Jahr.
7101.3132.01	Honorar externe Beratung	11'000.00	19'000.00	-8'000.00	Die Kosten für die externe Beratung für das Trinkwasserreglement fallen im nächsten Jahr weg.
7101.3143.01	Unterhalt Wassernetz	37'000.00	58'500.00	-21'500.00	Die Kosten wurden gemäss effektiven Zahlen der Vorjahre nach unten korrigiert.
7101.3143.02	Unterhalt von Hydranten	7'000.00	18'000.00	-11'000.00	Im kommenden Jahr sind weniger Unterhaltsarbeiten für die Hydranten und Schieber vorgesehen.
7101.3510.02	Einlage in Fonds für Werterhalt	74'980.00	66'085.00	8'895.00	Die Grundgebühren, Nettoabschreibungen sowie Zinsen werden in den Fonds für Werterhalt gebucht.
7101.4240.01	Grundgebühren	-59'000.00	-27'000.00	-32'000.00	Infolge Anpassung des Trinkwasserreglements wird neu die Grundgebühr in einer Tarifposition zusammengefasst. Insgesamt rechnen wir mit ca. CHF 6'700 höheren Einnahmen.
7101.4240.02	Zählermieten	-	-7'800.00	7'800.00	
7101.4240.03	Jahresgebühr für Brandschutz	-	-17'500.00	17'500.00	
7101.4240.04	Wasserverkäufe	-87'000.00	-101'000.00	14'000.00	Weniger Einnahmen der Verbrauchsgebühren infolge Tarifanpassung von CHF 1.30 auf CHF 1.10 pro m <sup>3</sup> .
7101.4510.01	Entnahme aus Fonds für Rechnungsausgleich	-25'825.00	-38'380.00	12'555.00	Insgesamt fällt der Verlust der Wasserrechnung tiefer aus als im Vorjahr.
7101.4612.10	Anteil St. Ursen (mit MWSt)	-55'190.00	-63'560.00	8'370.00	Die Kosten im Bereich Anschaffungen und Unterhalt fallen tiefer aus, entsprechend sinkt der Anteil der Gemeinde St. Ursen.
7201.3130.02	Nachführung Leitungskataster	11'200.00	3'000.00	8'200.00	Im kommenden Jahr sind grössere Arbeiten für die Nachführung der Kataster inkl. Feldaufnahmen geplant.
7201.3143.01	Unterhalt Kanalnetz	3'000.00	10'000.00	-7'000.00	Der Kanal der Strassenquerung alte Post wurde realisiert, entsprechend fallen diese Kosten weg.
7201.3510.01	Einlage in Fonds für Rechnungsausgleich	18'545.00	12'085.00	6'460.00	Insgesamt rechnen wir mit einem höheren Ertragsüberschuss für den Bereich Abwasserbeseitigung als im Vorjahr.
7201.3510.02	Einlage in Fonds für Werterhalt	102'000.00	120'000.00	-18'000.00	Die Grundgebühren werden in den Fonds für Werterhalt gebucht.
7201.3632.10	Betriebskosten ARA-Marly	95'600.00	86'220.00	9'380.00	Gemäss Meldung der ARA Marly steigen die Kosten für das Jahr 2024.
7201.4240.01	ARA-Benützungsggebühren	-108'000.00	-103'000.00	-5'000.00	Gemäss den letzten Zählerablesungen wurden die Einnahmen nach oben korrigiert.
7201.4240.02	Grundgebühr Abwasser	-102'000.00	-120'000.00	18'000.00	Bei der Budgeterstellung im letzten Jahr war der Tarif der gewichteten Fläche noch nicht definitiv festgelegt. Die Einnahmen wurden anhand der aktuellen Berechnung mit CHF 0.20 pro m <sup>2</sup> gewichtete Fläche angepasst.
7301.3144.01	Unterhalt Abfallsammelstelle	350.00	5'850.00	-5'500.00	Bei der Entsorgungsstation Dürrebüel wurde eine zusätzliche Muldengrube für Grünsammlung angeschafft. Diese Kosten entfallen im nächsten Jahr.

## 8

**Volkswirtschaft**

Nettoaufwand Budget 2024	17'960.00
Nettoaufwand Budget 2023	19'780.00
Abweichung	-1'820.00

Im Bereich Volkswirtschaft rechnen wir mit ähnlichen Kosten wie im Vorjahr.

## 9

**Finanzen und Steuern**

Nettoaufwand Budget 2024	-4'788'078.00
Nettoaufwand Budget 2023	-3'782'255.00
Abweichung	-1'005'823.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Abweichung	Erläuterung
9610.4402.01	Zinsen Finanzanlagen	-45'000.00	-32'000.00	-13'000.00	Neu wird laufend die Liquidität der Gemeinde geprüft und bei Möglichkeit in Festgeldanlagen investiert. Daraus resultieren höhere Zinseinnahmen.
9610.4940.01	Interne Verrechnung Zinsen	-29'700.00	-47'290.00	17'590.00	Wechsel der Berechnungsgrundlage der internen Zinsen.
9630.4411.01	Gewinn aus Verkauf FV	-805'300.00	-	-805'300.00	Verkauf Gewerbeland Weissenstein
9630.4443.01	Wertberichtigung Grundstücke FV	-122'800.00	-	-122'800.00	Wertberichtigung auf der restlichen Fläche des Gewerbeland nach Erschliessung und Verkauf.

### 3.8 Erläuterungen zur Entwicklung der Steuereinnahmen

Steuern Detail	Budget 2024	Budget 2023	Veränderung		Rechnung 2022
9100.4000.01 Einkommenssteuern	2'519'000	2'491'000	28'000	1.12%	2'535'000
9100.4000.30 Steuern auf Kapitaleistung Rechnungsjahr	50'000	36'000	14'000	38.89%	76'455
9100.4000.31 Steuern auf Kapitaleistung frühere Jahre	-	37'000	-37'000	-100.00%	47'201
9100.4001.01 Vermögenssteuern	238'000	180'000	58'000	32.22%	198'000
9100.4002.01 Quellensteuern	24'000	24'000	-	0.00%	21'179
9100.4010.01 Gewinnsteuern juristische Personen	37'000	33'000	4'000	12.12%	26'000
9100.4011.01 Kapitalsteuern juristische Personen	3'000	2'700	300	11.11%	2'800
9101.4021.01 Liegenschaftssteuern	377'000	358'000	19'000	5.31%	367'000
9101.4022.01 Grundstückgewinnsteuern	57'000	52'000	5'000	9.62%	77'597
9101.4023.01 Handänderungssteuern	52'000	59'000	-7'000	-11.86%	17'558
9101.4024.01 Erbschafts- und Schenkungssteuern	1'000	1'000	-	0.00%	2'109
9101.4033.01 Hundesteuern	4'100	4'400	-300	-6.82%	4'133

Die Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen wurden auf Basis der definitiven Abrechnungen und anhand der Prognosen der Kantonalen Steuerverwaltung berechnet. Zwischen den Steuerperioden 2021 und 2024 rechnet der Kanton mit einem Gesamtwachstum von 5.50% für die Einkommenssteuer. Bei der Vermögenssteuer wird mit einer Abnahme von 2.60% gerechnet. Infolge der Steuersenkung per 01.01.2023 wurde die Berechnung der Steuern 2024 auf 86 Rappen angepasst.

Die Steuern der juristischen Personen wurden aufgrund der definitiven Abrechnungen 2021 und 2022 auf 86 Rappen hochgerechnet.

Gemäss Art. 10 Bst. a GFHG dürfen Steuereinnahmen aus den Vorjahren nicht budgetiert werden. Entsprechend wurden die Steuereinnahmen aus Kapitaleistungen früherer Jahre auf Null gesetzt. Die Steuern aus Kapitaleistungen Rechnungsjahr wurden auf Basis der aktuellen Einnahmen aus dem Jahr 2023 hochgerechnet.

Die restlichen Steuern wurden anhand der effektiven Werte der letzten Jahre sowie eigenen Schätzungen und Annahmen berechnet.

### Erläuterungen zum Finanzausgleich

Interkommunaler Finanzausgleich	Budget 2024	Budget 2023	Veränderung		Rechnung 2022
9300.4621.01 Bedarfsausgleich	37'465	37'651	-186	-0.49%	40'966
9300.4622.01 Ressourcenausgleich	213'099	213'260	-161	-0.08%	233'459

Bedarfsausgleich:

Insgesamt werden 50% der für den Ressourcenausgleich zur Verfügung stehenden Summe vom Kanton verteilt. Der Betrag für 2024 beträgt CHF 16'806'533. Der Bedarfsindex für Rechthalten ist 2024 auf 91.58 gegenüber 92.96 im Jahre 2022 gesunken. In den letzten Jahren hat der Bedarfsindex der Gemeinde Rechthalten stetig abgenommen. Entsprechend sinken die Beiträge für Rechthalten. Der Betrag pro Einwohner beträgt 2024 CHF 33.01 (2023: CHF 33.83).

Ressourcenausgleich:

Für das Jahr 2024 stehen für den Ressourcenausgleich CHF 33'613'107 zur Verfügung. Der Steuerpotentialindex der Gemeinde Rechthalten ist auf 82.66 (2023: 81.90) gestiegen. Der Ressourcenausgleich für die Gemeinde Rechthalten sinkt pro Einwohner auf CHF 187.75 (2023: CHF 191.61).

# Investitionsrechnung

## 4.1 Investitionsrechnung Übersicht Funktional

Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>0 Allgemeine Verwaltung</b>	-	-	<b>118'000</b>	-	<b>3724.10</b>	-
Nettoausgaben	-	-	-	118'000	-	3724.10
<b>1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>	-	-	-	-	-	-
Nettoausgaben	-	-	-	-	-	-
<b>2 Bildung</b>	<b>789'600</b>	<b>66'700</b>	<b>96'535</b>	-	-	-
Nettoausgaben	-	722'900	-	96'535	-	-
<b>3 Kultur, Sport und Freizeit</b>	<b>7'503</b>	-	<b>29'503</b>	-	-	-
Nettoausgaben	-	7'503	-	29'503	-	-
<b>4 Gesundheit</b>	<b>18'650</b>	-	-	-	-	-
Nettoausgaben	-	18'650	-	-	-	-
<b>5 Soziale Sicherheit</b>	-	-	-	-	-	-
Nettoausgaben	-	-	-	-	-	-
<b>6 Verkehr</b>	<b>276'330</b>	-	<b>867'000</b>	<b>131'000</b>	<b>110'009.80</b>	<b>22'778.00</b>
Nettoausgaben	-	276'330	-	736'000	-	87231.80
<b>7 Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>1'881'670</b>	<b>652'500</b>	<b>2'013'000</b>	<b>860'250</b>	<b>99'394.85</b>	<b>150'460.60</b>
Nettoausgaben	-	1'229'170	-	1'152'750	51065.75	-
<b>8 Volkswirtschaft</b>	-	-	-	-	-	-
Nettoausgaben	-	-	-	-	-	-
<b>9 Finanzen und Steuern</b>	-	-	-	-	-	-
Nettoausgaben	-	-	-	-	-	-
<b>Total Einnahmen / Ausgaben</b>	<b>2'973'753</b>	<b>719'200</b>	<b>3'124'038</b>	<b>991'250</b>	<b>213'128.75</b>	<b>173'238.60</b>
<b>Netto-Investitionseinnahmen</b>						
<b>Netto-Investitionsausgaben</b>		<b>2'254'553</b>		<b>2'132'788</b>		<b>39'890.15</b>
<b>Total</b>	<b>2'973'753</b>	<b>2'973'753</b>	<b>3'124'038</b>	<b>3'124'038</b>	<b>213'128.75</b>	<b>213'128.75</b>

## 4.2 Investitionsrechnung Übersicht Sachgruppen

<b>Investitionsrechnung, Sachgruppen</b>		<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
<b>Investitionsausgaben</b>				
50	Sachanlagen	2'878'000.00	3'092'000.00	213'128.75
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	-	-	-
52	Immaterielle Anlagen	-	-	-
54	Darlehen	-	-	-
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	-	-	-
56	Eigene Investitionsbeiträge	95'753.00	32'038.00	-
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	-	-	-
58	Ausserordentliche Investitionen	-	-	-
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>2'973'753.00</b>	<b>3'124'038.00</b>	<b>213'128.75</b>
<b>Investitionseinnahmen</b>				
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-	-	-
61	Rückerstattungen	-	-	-
62	Abgang immaterielle Anlagen	-	-	-
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	719'200.00	991'250.00	173'238.60
64	Rückzahlung von Darlehen	-	-	-
65	Übertragung von Beteiligungen	-	-	-
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	-
<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>719'200.00</b>	<b>991'250.00</b>	<b>173'238.60</b>
<b>Investitionen</b>				
Total Investitionsausgaben		2'973'753.00	3'124'038.00	213'128.75
Total Investitionseinnahmen		719'200.00	991'250.00	173'238.60
<b>Nettoinvestitionen (+) / Einnahmenüberschuss (-)</b>		<b>2'254'553.00</b>	<b>2'132'788.00</b>	<b>39'890.15</b>

### 4.3 Erläuterungen zur Investitionsrechnung

#### Investitionsbudget

Das Investitionsbudget sieht für das Jahr 2024 Nettoinvestitionen von CHF 2'254'553 vor.

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2024	Neue Projekte
2170.5040.03	Sanierung Radon UG, Ersatz Einbauschränke Schulhaus	120'000	Bei der letzten Radonmessung wurde der Wert im UG Schulhaus überschritten. Für das kommende Jahr sind Sanierungsmassnahmen geplant. Zudem sollen im Schulhaus die alten Einbauschränke ersetzt werden.
6150.5010.04	Erschliessung Gewerbequartier Weissenstein	261'330	Die Gemeinde möchte das Gewerbegebiet im Weissenstein verkaufen. Dazu muss zuerst die Erschliessung durch die Gemeinde erfolgen. Das Projekt beinhaltet die Quartiererschliessung mit einer Strasse, Abwasserkanalisation, Trinkwasserleitung, unterirdische Retention, Werksleitungen für Strom und Telefon sowie der Ersatzpflanzung einer Hecke.
7101.5031.02	Renovation Wasserfassung	1'200'000	Sanierung Pumpwerk Spitz zusammen mit den Gemeinden Giffers, Tentlingen und St. Ursen. Der Anteil der Gemeinde Rechthalten beträgt 25%, wobei die Hälfte die Gemeinde St. Ursen mitfinanziert.
7101.5031.05	Erschliessung Gewerbequartier Weissenstein	75'870	Die Gemeinde möchte das Gewerbegebiet im Weissenstein verkaufen. Dazu muss zuerst die Erschliessung durch die Gemeinde erfolgen. Das Projekt beinhaltet die Quartiererschliessung mit einer Strasse, Abwasserkanalisation, Trinkwasserleitung, unterirdische Retention, Werksleitungen für Strom und Telefon sowie der Ersatzpflanzung einer Hecke.
7101.5031.06	Erneuerung Trinkwasserleitung Bergli	90'000	Das Projekt umfasst eine Ringleitung zwischen dem Pumpwerk Spitz und dem Reservoir Bergli sowie eine neue Leitung von 140m bis zum Abgang der Leitung nach St. Ursen. Die Gemeinde St. Ursen muss 25% der Kosten mitfinanzieren.
7201.5032.04	Erschliessung Gewerbequartier Weissenstein	505'800	Die Gemeinde möchte das Gewerbegebiet im Weissenstein verkaufen. Dazu muss zuerst die Erschliessung durch die Gemeinde erfolgen. Das Projekt beinhaltet die Quartiererschliessung mit einer Strasse, Abwasserkanalisation, Trinkwasserleitung, unterirdische Retention, Werksleitungen für Strom und Telefon sowie der Ersatzpflanzung einer Hecke.
<b>Konto</b>			<b>Bewilligt: durch Gemeindeversammlung</b>
2171.5040.02	Dachsanierung und Photovoltaik-Anlage	600'000	24.04.2023 Das Dach der Turnhalle wird neu gedämmt. Zudem werden das Unterdach und das Vordach neu erstellt. Auf der Südseite des neuen Dachs wird eine Photovoltaik-Anlage montiert.
7410.5020.01	Sanierung der Gewässer WBU Moosbach-Frommattbach	10'000	11.12.2017 Zusammenschluss der Gemeinden St. Ursen, Giffers, Tentlingen und Rechthalten zu einem gemeinsamen Wasserbauunternehmen. Das Projekt hat die Aufgabe, Erhaltungs- und Ausbauarbeiten des Baches sicherzustellen. Die ganze Projektdauer erstreckt sich über mindestens 10 Jahre. Für das kommende Jahr sind Kosten in der Höhe von CHF 10'000 vorgesehen.
		<b>2'863'000</b>	

# **Anhang zum Budget**

## Anhang

### 5.1 Kennzahlen

	Budget und Rechnung			Richtwerte	
	Budget	Budget	Rechnung		
	2024	2023	2022		
<b>Nettoverschuldungsquotient</b> (Nettoschuld im Verhältnis zum Fiskalertrag)	<b>53.31%</b>	<b>42.36%</b>	<b>14.75%</b>	< 100 %	gut
Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen bzw. wie viele Jahrestanchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Der Steuerertrag wird gemäss effektivem Steuersatz gerechnet.					
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b> (Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	<b>50.20%</b>	<b>11.90%</b>	<b>2101.36%</b>	> 100%	mittel-/langfristig anzustreben
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.					
<b>Zinsbelastungsanteil</b> (Nettozinsen in Prozent des Laufenden Ertrags)	<b>0.12%</b>	<b>0.41%</b>	<b>0.39%</b>	0 % - 4 %	gut
Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.					
<b>Investitionsanteil</b> (Bruttoinvestitionen in Prozent des konsolidierten Gesamtaufwandes)	<b>41.73%</b>	<b>43.36%</b>	<b>5.28%</b>	< 10 %	schwache Investitionstätigkeit
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

### 5.1 Kennzahlen

	Budget und Rechnung			Richtwerte	
	2024	2023	2022		
<b>Nettoschuld pro Einwohner</b> (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	<b>1'559</b>	<b>1'213</b>	<b>441</b>	< 0	Nettovermögen
	Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen .			0 - 1'000	geringe Verschuldung
				1'001 - 2'500	mittlere Verschuldung
				2'501 - 5'000	hohe Verschuldung
				> 5'000	sehr hohe Verschuldung
<b>Bruttoverschuldungsanteil</b> (Bruttoschulden in Prozent des Laufenden Ertrages)	<b>127.02%</b>	<b>141.63%</b>	<b>115.63%</b>	< 50 %	sehr gut
	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 % - 100 %	gut
				100% - 150 %	mittel
				150 % - 200 %	schlecht
				> 200 %	kritisch
<b>Kapitaldienstanteil</b> (Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	<b>4.75%</b>	<b>5.53%</b>	<b>5.21%</b>	0 % - 5 %	geringe 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.			5 % - 15 %	tragbare Belastung
				> 15 %	hohe Belastung
<b>Selbstfinanzierungsanteil</b> (Selbstfinanzierung im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	<b>20.25%</b>	<b>5.47%</b>	<b>17.05%</b>	> 20 %	gut
	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.			10 % - 20 %	mittel
				< 10 %	schlecht

**Notizen**

