



Einwohnergemeinde

ROHRBACH
s'Dorf zum läbe

Jahresrechnung 2024

Gemeindeverwaltung
Rohrbach
Bahnhofstrasse 9
4938 Rohrbach

062 965 31 31
gemeinde@rohrbach-be.ch
www.rohrbach-be.ch

INHALTSVERZEICHNIS

1	BERICHTERSTATTUNG	4
1.1	Bericht.....	4
1.1.1	Erfolgsrechnung.....	5
1.1.2	Spezialfinanzierungen (SF).....	11
1.1.3	Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement.....	14
1.1.4	Investitionsrechnung	15
1.1.5	Bilanz.....	15
1.1.6	Nachkredite.....	16
1.2	Spezialfinanzierungen.....	17
2	ECKDATEN	18
2.1	Übersicht	18
2.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis.....	19
2.3	Gestufte Erfolgsausweise	20
2.3.1	Gesamter Haushalt	20
2.3.2	Allgemeiner Haushalt	21
2.3.3	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	22
2.3.4	Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung.....	23
2.3.5	Spezialfinanzierung Abfall.....	24
3	BILANZ	25
4	FUNKTION	26
4.1	Erfolgsrechnung.....	26
4.1.1	Kommentar	27
4.2	Investitionsrechnung	38
5	SACHGRUPPEN	39
5.1	Erfolgsrechnung.....	39
5.2	Investitionsrechnung.....	40

6	GELDFLUSSRECHNUNG	41
7	FINANZKENNZAHLEN	46
7.1	Gesamthaushalt.....	46
7.2	Allgemeiner Haushalt.....	47
7.3	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	48
7.4	Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	48
7.5	Spezialfinanzierung Abfall.....	49
8	ANTRAG DER EXEKUTIVE	50
9	BESTÄTIGUNGSBERICHT	52
10	GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG.....	53
11	ANHANG	54
11.1	Regelwerk.....	54
11.1.1	Angewendetes Regelwerk.....	54
11.1.2	Bewertung Finanzvermögen	54
11.1.3	Bewertung Verwaltungsvermögen.....	55
11.1.4	Aktivierungsgrenzen.....	56
11.1.5	Bestehendes Verwaltungsvermögen	56
11.2	Grundlagen der Jahresrechnung.....	56
11.3	Eigenkapitalnachweis	57
11.4	Rückstellungsspiegel	58
11.5	Beteiligungsspiegel	59
11.6	Gewährleistungsspiegel.....	63
11.7	Anlagespiegel	64
11.8	Kreditkontrolle.....	67
11.8.1	Verpflichtungskredite für Investitionen.....	67
11.8.2	Nachkredite.....	68

11.9	Weitere massgebende Angaben	70
11.9.1	Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Wasserversorgung.....	70
11.9.2	Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Abwasseranlagen	71
12	Details zur Jahresrechnung	72
12.1	Bilanz.....	72
12.2	Erfolgsrechnung nach Funktionen.....	82
12.3	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	106
12.4	Investitionsrechnung nach Funktionen	115
12.5	Investitionsrechnung nach Sachgruppen	116

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

1 BERICHTERSTATTUNG

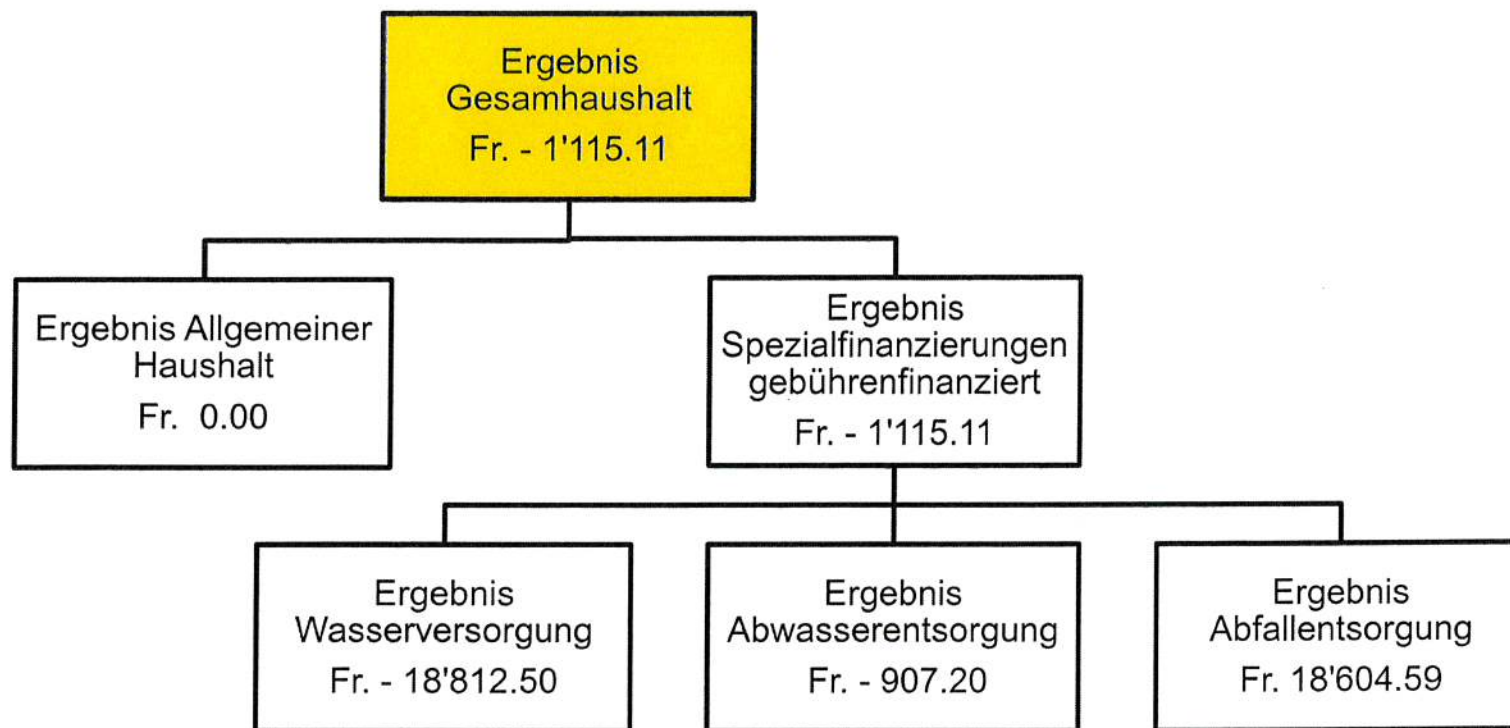
1.1 Bericht

Allgemeines

Die Jahresrechnung 2024 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt. Für die Buchhaltung stand die gemeindeeigene EDV-Anlage und die Software „Infoniqa one 50“ zur Verfügung.

Ergebnisse

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



Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

1.1.1 Erfolgsrechnung

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss in Höhe von Fr. 1'115.11 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss beim Gesamthaushalt von Fr. 309'400.00. Die Verbesserung gegenüber dem Budget beträgt somit Fr. 308'284.89. Die Rechnung des allgemeinen Haushaltes schliesst um Fr. 289'170.00 besser ab. Die Abschlüsse bei den Spezialfinanzierungen fallen zum Teil negativ, aber allesamt doch deutlich besser aus als angenommen.

Ergebnis Allgemeiner Haushalt (Aktivierungsgrenze Fr. 40'000.00)

Der Allgemeine Haushalt schliesst nach Vornahme der zusätzlichen Abschreibungen in Höhe von Fr. 75'891.90 ausgeglichen und somit deutlich besser ab, als prognostiziert. Das Budget sah einen Aufwandüberschuss von Fr. 289'170.00 vor.

Aufwandseitig wurden zum Teil eingestellte Projekte nicht, noch nicht oder zum Teil redimensioniert ausgeführt. Die Personalkosten liegen aufgrund des Stellenwechsels des Teamleiters Werkhof unter den Prognosewerten. Die Schulgelder an der Oberstufenverband blieben ebenfalls leicht unter den Erwartungen. Zusätzlich floss eine Rückerstattung aufgrund des Ergebnisses der Jahresrechnung 2023. Die periodengerechten Abgrenzungen der Gemeindeanteile an den Lastenausgleichen Ergänzungsleistung und Sozialhilfe führen zu deutlichen Abweichungen. So musste beim Lastenausgleich Ergänzungsleistung rund Fr. 30'000.00 mehr aufgewendet werden als angenommen. Beim Lastenausgleich Sozialhilfe hat der Kanton seine Prognosen gegenüber den letzten Plandaten deutlich angepasst, so dass in diesem Bereich eine Unterschreitung der Kosten von Fr. 70'000.00 resultiert.

Nebst den aufwandseitigen Abweichungen tragen im Rechnungsjahr aber insbesondere die deutlich über den Erwartungen liegenden Steuererträge zur Verbesserung bei. So blieben insbesondere die Steuererträge bei den Einkommenssteuern der natürlichen Personen, den Gewinnsteuern der juristischen Personen, sowie bei den einzelfallabhängigen Grundstückgewinnsteuern und Sondervoranlagen über den Annahmen. Alleine bei diesen drei Steuerarten resultierte gesamthaft ein Mehrertrag von Fr. 300'000.00. Aufgrund der Zinskonditionen konnten auch mit den flüssigen Mitteln nochmals Erträge generiert werden.

Personalaufwand

Der Personalaufwand liegt mit Fr. 841'717.60 gut 4.2 % oder Fr. 37'000.00 unter dem Budgetwert. Gegenüber dem Vorjahreswert entspricht der Wert des Rechnungsjahres einer Steigerung von 1.8 %. In einzelnen Teilbereichen liegt der Personalaufwand über dem Budgetwert. Diese Überschreitung ist damit zu begründen, dass der gewährte lineare Teuerungsausgleich die Budgetannahmen leicht übertraf.

Die positive Abweichung ist hauptsächlich mit dem Stellenwechsel des Teamleiters Werkhof zu begründen. Zum einen konnte die vakante Stelle nicht ohne zeitlichen Unterbruch wieder besetzt werden, zum anderen beträgt das Arbeitspensum des neuen Stelleninhabers reduzierte 80 %. Die Personalnebenkosten blieben aufgrund des tieferen Gesamtbetrages ebenfalls unter den Erwartungen. Einzig bei der Krankentaggeldversicherung musste eine Prämienhöhung akzeptiert werden, welche zu einer entsprechenden Überschreitung führt.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
30	Personalaufwand	841'717.60	879'350.00	826'863.20
300	Behörden und Kommissionen	43'710.00	43'050.00	41'850.00
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	664'993.10	696'200.00	657'343.40
305	Arbeitgeberbeiträge	127'117.40	131'250.00	122'722.00
309	Übriger Personalaufwand	5'897.10	8'850.00	4'947.80

Sachaufwand

Der Sachaufwand beträgt Fr. 803'403.72 und liegt Fr. 107'000.00 oder 11.8 % unter dem Budgetwert. Der Vergleichswert aus der Rechnung 2023 wurden um knapp 40'000.00 überschritten.

		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	803'403.72	910'820.00	764'057.58
310	Material- und Warenaufwand	85'607.36	128'500.00	102'603.20
311	Nicht aktivierbare Anlagen	55'960.25	39'550.00	36'053.84
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	113'029.15	117'100.00	104'219.20
313	Dienstleistungen und Honorare	183'184.54	238'190.00	166'037.37
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	132'135.82	175'100.00	138'250.47
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	93'497.96	101'900.00	101'918.77
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	31'682.38	31'250.00	26'029.63
317	Spesenentschädigungen	39'603.85	46'890.00	56'552.80
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	66'202.41	29'840.00	29'892.30
319	Verschiedener Betriebsaufwand	2'500.00	2'500.00	2'500.00

- 310 Die Mittel für die Lehrmittelbeschaffung wurden nicht ausgeschöpft. (-23'000) Aufgrund der Witterung musste im Rechnungsjahr kein Streusalz für den Winterdienst beschafft werden Zudem wurde in der Schulliegenschaft deutlich weniger Verbrauchsmaterial beansprucht als angenommen.
- 311 Planmässig angeschafft wurde eine neue Grabspriessung. Nicht geplant war der Ersatz des Rückenstaubsaugers sowie einer defekten Waschmaschine in der Schulliegenschaft. Nicht budgetiert war auch der Ersatz der Firewall im Schulhaus sowie die zusätzliche Neuanschaffung von 15 Laptops für den Schulunterricht.
- 312 Ver- und Entsorgungskosten blieben leicht unter den Budgetwerten. Dies ist aber nur darauf zurückzuführen, dass im Kindergarten Dorf

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

die Heizkosten deutlich reduziert wurden. Bei sämtlichen anderen Liegenschaften wurde insbesondere die Steigerung der Stromkosten zu wenig berücksichtigt.

- 313 Aufgrund der tieferen Bautätigkeit deutlich geringerer Aufwand bei den entsprechenden externen Fachberichten. Die Kosten für die Nachführung der Leitungspläne beanspruchte ebenfalls nicht die vorgesehenen Mittel. Für die Schülertransporte zum Schulschwimmen musste mehr aufgewendet werden. Das Vorprojekt für die Sanierung der Eisenbahnstrasse beanspruchte aufgrund von Variantenstudien zusätzliche Mittel. Der Planungskredit für die Sanierung der Langetenbrücke im Sagiloch wurde nicht beansprucht.
- 314 Bei den Verwaltungsliegenschaften wurde der grossflächige Ersatz der Warmwasserboiler nicht planmässig ausgeführt. Die zuständige Kommission hat sich für ein technologisch anderes Produkt entschieden. Die entsprechenden Abklärungen führen dazu, dass der Ersatz erst 2025 realisiert wird. Ebenfalls nicht ersetzt wurden wie geplant die Sonnenstoren im Mehrzweckgebäude. Beim Gewässerunterhalt am Bodenbächli stellte sich heraus, dass der Unterhaltsbedarf deutlich weniger gross war als angenommen. Beim Leitungsunterhalt musste im Abwasserbereich ein wenig mehr aufgewendet werden als vorgesehen, Dafür fiel der Unterhalt bei den Wasserleitungen unter den Annahmen aus.
- 315 Die Fahrzeuge des Werkhofes haben langsam ihre Lebensdauer erreicht. Entsprechend sind diese anfälliger für Defekte. Der Aufwand für Reparaturarbeiten wurde in diesem Bereich um knapp Fr. 9'000.00 überschritten. In der Schule wurde der Aufwand für den externen Support deutlich unterschritten.
- 318 Forderungsverluste bei den Steuern zu tief budgetiert. Aufgrund der Einzelbetrachtung der Steuerausstände mussten zudem entsprechende Wertberichtigungen gemacht werden.

Es wird auf die Detailerklärungen unter den einzelnen Funktionen verwiesen.

Abschreibungen

Der Abschreibungsaufwand beträgt Fr. 180'005.35. Dieser liegt somit gut Fr. 17'000.00 über dem Vorjahreswert. Der Budgetwert wird um gut Fr. 4'000.00 unterschritten. Die Budgetunterschreitung ist mit der Tatsache zu begründen, dass von diversen Projekten die definitive Investitionssumme bei der Budgeterstellung noch nicht bekannt war.

Die Steigerung des Abschreibungsaufwandes gegenüber dem Vorjahr lässt sich mit den Investitionen des Rechnungsjahres begründen. Abgeschlossen wurden die baulichen Massnahmen im Zusammenhang mit der Integration des Kindergartens Dorf in die bestehende Schulanlage. Im Weiteren wurde das Flachdach der Passerelle bei der Schulanlage saniert und kleine Abschlussarbeiten bei der Sanierung der Quellsammelleitung Lohalde ausgeführt. Die Investitionen an die Fassadensanierung des Oberstufenzentrums Kleindietwil sind noch nicht abschreibungswirksam. Die Abschreibungen stellen sich wie folgt dar:

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

Abschreibungen allg. Haushalt		Dauer	Ende	Betrag	Restwert
330	Sanierung Brandweg, Strassenanteil	40	2056	2'022.70	64'726.45
330	Sanierung Brandweg, Beleuchtung	20	2036	360.50	4'326.30
330	Sanierung Allmendstrasse, Strassenanteil	40	2057	6'263.05	206'679.95
330	Sanierung Allmendstrasse, Beleuchtung	20	2037	365.55	4'751.75
330	Hochwasserschutzprojekt "Langete"	50	2070	13'669.30	629'667.50
330	Sanierung Flachdach Passerelle Schulanlage	25	2048	3'331.80	79'962.60
330	Integration KG Dorf, bauliche Massnahmen	25	2048	13'288.55	318'925.45
330	Integration KG Dorf, Mobiliar/Mobilien	10	2032	5'079.55	40'636.15
332	Informatik Gemeindeverwaltung	5	2026	9'564.40	19'128.75
366	Investitionsbeitrag Sanierung Bahnübergänge BLS	25	2044	4'696.70	93'933.50
				58'642.10	1'462'738.40

33	Abschreibungen SF Wasserversorgung	Dauer	Ende	Betrag	Restwert
	Sanierung Brandweg	80	2096	1'344.55	96'808.10
	Sanierung Allmendstrasse	80	2097	371.20	27'098.00
	Ersatz Quellsammelleitung Lohalde	80	2102	2'512.85	196'070.45
	best. Verwaltungsvermögen bei Übergang HRM2		2029	114'000.00	523'202.45
				118'228.60	843'179.00

33	Abschreibungen SF Abwasserentsorgung	Dauer	Ende	Betrag	Restwert
	Sanierung Brandweg	80	2096	1'014.80	73'063.80
	Sanierung Allmendstrasse	80	2097	2'119.85	154'750.20
				3'134.65	227'814.00

Total Abschreibungsaufwand				180'005.35	
-----------------------------------	--	--	--	-------------------	--

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

Fiskalertrag

Der Steuertrag fiel deutlich über den Erwartungen aus. Dieser liegt mit gesamthaft Fr. 2'900'705.80 knapp Fr. 300'000.00 oder 11 % über den Prognosewerten. Den Vergleichswert der Vorjahresrechnung übertraf der Gesamtertrag ebenfalls um 235'000.00. Es lagen praktisch alle Steuerarten über den Prognosen.

Der Ertrag bei der Einkommenssteuer lag gut 7.7 % oder Fr. 143'000.00 über den Erwartungen. Dabei fielen auch die Erträge aus den Vorjahren doppelt so hoch aus wie angenommen. Der Ertrag bei der Vermögenssteuer übertraf den Budgetwert mit Fr. 167'000.00 um Fr. 15'000.00. Die Gewinnsteuern der juristischen Personen weichen um Fr. 78'000.00 positiv von den Budgetannahmen ab. Die einzelfallabhängigen Sondersteuern übertrafen den Prognosewert um Fr. 48'000.00, liegen aber knapp Fr. 20'000.00 unter dem Ertrag der Vorjahresrechnung.

Der Ertrag der Liegenschaftssteuer liegt mit Fr. 296'000.00 ebenfalls Fr. 10'000.00 über den Annahmen. Die Abweichung ist auf die nachträgliche Besteuerung der Vorjahre zurückzuführen.

		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
40	Fiskalertrag	2'900'705.80	2'601'700.00	2'665'060.70
400	Direkte Steuern natürliche Personen	2'203'264.80	2'033'500.00	2'044'156.40
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	2'000'798.85	1'845'800.00	1'844'679.95
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen	167'421.40	152'200.00	149'129.45
4002	Quellensteuern natürliche Personen	35'044.55	35'500.00	50'347.00
401	Direkte Steuern juristische Personen	254'829.05	185'200.00	167'945.10
4010	Gewinnsteuern juristische Personen	254'694.55	184'000.00	167'060.60
4011	Kapitalsteuern juristische Personen	134.50	1'200.00	884.50
402	Übrige Direkte Steuern	437'011.95	377'000.00	447'109.20
4021	Grundsteuern	296'601.35	285'000.00	282'835.00
4022	Vermögensgewinnsteuern	133'091.45	85'000.00	150'529.25
4024	Erbschafts und Schenkungssteuern	1'812.05	1'000.00	989.75
4029	Eingang abgeschriebener Steuern	5'507.10	6'000.00	12'755.20
403	Besitz und Aufwandsteuern	5'600.00	6'000.00	5'850.00
4033	Hundetaxen	5'600.00	6'000.00	5'850.00

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

Aufgeteilt auf die einzelnen Steuerjahre stellen sich die Einkommenssteuern der natürlichen Personen und die Gewinnsteuern der juristischen Personen wie folgt dar:

Steuerjahr	Einkommenssteuern natürliche Personen			Gewinnsteuern juristische Personen		
	Rechnung 2024	Budget 2024	Veränderung	Rechnung 2024	Budget 2024	Veränderung
Steuerjahr 2024	1'871'651.75	1'796'300.00	4.19%	206'715.30	177'000.00	16.8%
Steuerjahr 2023	65'347.75			55'475.05		
Steuerjahr 2022	44'200.45			-6'545.45		
Steuerjahr 2021	7'355.40					
Steuerjahr 2020	1'779.25					
Steuerjahr 2019	-1'003.75	117'679.10	50'000.00	48'929.60	0.00	
	1'989'330.85	1'846'300.00	7.75%	255'644.90	177'000.00	44.43%

Finanz- und Lastenausgleich

Geleistet wird an die diversen Lastenverteiler ein pro Kopf-Beitrag von knapp Fr. 1'090.00.

Die Gehaltskostenanteile der Lehrer/innen liegen gesamthaft mit brutto Fr. 1.318 mio im Rahmen der Budgetierung (-5'000). Zwischen den einzelnen Stufen ergeben sich aber entsprechende Verschiebungen, welche sich zum Teil kompensieren. Die Anteile der Sekundarstufe des Rechnungsjahres 2024 werden über den Oberstufenverband Kleindietwil abgerechnet und sind nicht direkt unter den Gehaltskostenanteilen ersichtlich. Für das Rechnungsjahr 2024 wurden hier Gehaltskostenanteile in Höhe von Fr. 339'000.00 bezahlt.

Die Leistungen an die Lastenausgleiche Sozialhilfe und Ergänzungsleistung wurden periodengerecht verbucht. Bei beiden Lastenausgleichen wurden die bei der Budgeterstellung prognostizierten Beiträge durch den Kanton Bern in der Zwischenzeit zum Teil deutlich korrigiert. Zudem wurde der Berechnung der Budgetwerte eine leicht höhere Einwohnerzahl zu Grunde gelegt. Die vorgenommene Abgrenzung zu Lasten der Erfolgsrechnung 2023 für den Gemeindeanteil am Lastenausgleich Ergänzungsleistung erwies sich als zu tief. Gegenüber dem effektiven Gemeindeanteil ergab sich eine Abweichung von Fr. 13'000.00. Die Abgrenzung 2024 wurde mit einem pro Kopf Beitrag von Fr. 244.00 vorgenommen. (Budget Fr. 226.00) Aufgrund der vorerwähnten Aktualisierung der Planwerte und der zu tiefen Abgrenzung 2023 ergibt sich gegenüber dem Budgetwert ein Mehraufwand von Fr. 33'000.00.

Beim Gemeindeanteil am Lastenausgleich Sozialhilfe erwies sich die vorgenommene Abgrenzung 2023 als leicht zu hoch. Die Differenz zur effektiven Rechnungsstellung beträgt Fr. 8'000.00. Die Abgrenzung des voraussichtliche Gemeindeanteils 2024 wurde mit einem pro Kopf Beitrag von

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

Fr. 566.00 vorgenommen. (Budget 595.00) Aufgrund der Reduktion der Prognosewerte und der zu hohen Abgrenzung 2023 ergibt sich gegenüber dem Budget eine Besserstellung von knapp Fr. 72'000.00.

Der Anteil am Lastenverteiler öffentlicher Verkehr fällt gesamthaft netto tiefer aus als prognostiziert (-10'000). Die Aconto-Beiträge 2024 liegen leicht unter den budgetierten Erwartungen. Aus der definitiven Abrechnung 2023 resultiert aufgrund der tieferen Investitionsbeiträge zudem eine Rückerstattung in Höhe von Fr. 4'300.00. Dies hat zur Folge, dass die Nettobelastung entsprechend tiefer ausfällt. Der Gemeindeanteil am Lastenausgleich neue Aufgabenteilung in Höhe von Fr. 286'557.00 entspricht den Erwartungen.

Aus dem Finanzausgleich flossen im Rechnungsjahr Mittel von Fr. 798'720.00 an die Einwohnergemeinde Rohrbach. Der Wert blieb damit knapp Fr. 24'000.00 unter den Prognosen. Gegenüber dem Vorjahreswert stiegen die Leistungen nochmals um Fr. 14'000.00.

Finanz- und Lastenausgleiche		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
2110.3611.01	Lehrergehälter Kindergarten	122'858.25	161'000.00	128'638.25
2120.3611.01	Lehrergehälter Primarstufe	1'179'885.25	1'146'000.00	1'207'794.65
2130.3611.01	Lehrergehälter Sekundarstufe	15'991.50	17'100.00	18'876.50
5320.3631.01	Ergänzungsleistungen	395'552.00	362'000.00	329'020.00
5410.3631.01	Familienzulagen	5'390.00	8'000.00	6'327.00
5799.3611.01	Sozialhilfe	880'265.85	952'000.00	846'826.40
6291.3631.01	öffentlicher Verkehr	141'037.50	147'400.00	140'902.00
9300.3621.60	Neue Aufgabenteilung	286'557.00	289'200.00	288'003.00
9300.4621.50	Mindestausstattung	265'250.00	280'000.00	262'251.00
9300.4621.60	Zuschuss soziodemografische Lasten	16'395.00	17'600.00	17'317.00
9300.4622.70	Disparitätenabbau	517'075.00	525'000.00	505'033.00

1.1.2 Spezialfinanzierungen (SF)

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

Die SF Wasserversorgung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 18'812.50 zwar negativ, aber doch deutlich besser ab, als im Rahmen der Budgetierung angenommen. Prognostiziert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 28'600.00.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

Der Aufwand für die Wasserbeprobung liegt über den Annahmen. Dies ist damit zu begründen, dass wegen der Überschreitung der Grenzwerte nebst den normalen bakteriologischen und chemischen Analysen zusätzliche Untersuchungen auf Chlorothalonil sowie Metolachlor durchgeführt wurden. Mit dem Verwurf der beiden grossen Quellen in der Neumatt erfüllt das so gemischte Quellwasser aus den restlichen Fassungen sämtliche aktuellen Grenzwerte. Für die Erstellung des Vorprojektes für die Sanierung der Eisenbahnstrasse lagen die Kosten deutlich über den Erwartungen. Dies ist mit der Tatsache zu begründen, dass die Kommission für Gemeindebetriebe für die Leitungsführung Wasser verschiedene Varianten geprüft hat. Dafür blieben der Honoraraufwand für die Nachführung des Leitungskatasters unter den Budgetannahmen.

Der Aufwand für den Leitungsunterhalt blieb mit Fr. 29'000.00 rund Fr. 11'000.00 unter den Budgetannahmen. Zu beklagen waren während des Rechnungsjahres Leitungsbrüche in den Gebieten Am Bach, Riedmatt und Lengacker. Relativ umfangreich wurde mit Fr. 10'000.00 in die Kontrolle und Instandstellung der Schieber investiert. Mit der Belagssanierung der Umfahrungsstrasse durch den Kanton wurde zudem gleichzeitig sämtliche Schieberkappen in diesem Bereich erneuert.

Ertragsmässig wurde der Gebührenertrag nicht ganz erreicht. Frankenmässig ist die Abweichung von Fr. 3'000.00 weniger frappant als Mengemässig. Gegenüber dem Vorjahr wurde mit gut 70'000 m³ rund 5'000 m³ Wasser weniger an die Bezüger abgegeben. Die Abweichung ist wohl auch mit der regnerischen Witterung vor allem im Spätsommer/Herbst zu begründen.

Die Anschlussgebühren betrugen aufgrund der Bautätigkeit Fr. 27'235.00 Die Anschlussgebühren wurden als Einlage in die SF Werterhalt in der Erfolgsrechnung neutralisiert. Die SF Werterhalt weist per Ende Rechnungsjahr in der Folge einen höheren Saldo von Fr. 258'165.35 auf. Der Aufwandüberschuss wird durch das vorhandenen Eigenkapital abgedeckt. Nach Belastung des Aufwandüberschusses sinkt dieses entsprechend und weist einen Saldo von Fr. 244'383.82 auf.

Im abgelaufenen Rechnungsjahr wurden im Zusammenhang mit der 2023 erneuerten Sammelleitung des Quellgebietes Lohalde noch kleinere Abschlussarbeiten in der Höhe von Fr. 5'000.00 ausgeführt. Die Sanierungsarbeiten wurden somit im Rechnungsjahr abgeschlossen. Der bewilligte Investitionskredit wird dabei deutlich unterschritten. Das abschreibungspflichtige Verwaltungsvermögen netto sinkt leicht und beträgt per Ende Rechnungsjahr Fr. 843'179.00.

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

Bei der SF Abwasserentsorgung wurde ein Aufwandüberschuss von Fr. 2'230.00 prognostiziert. Effektiv schliesst die Spezialfinanzierung leicht besser und mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 907.20 nahezu ausgeglichen ab.

Der Aufwand für die Nachführung des Leitungskatasters fiel leicht unter den Erwartungen aus. Der Leitungsunterhalt beanspruchte Fr. 14'100.00 und fiel somit leicht über den Erwartungen aus. Dabei wurden nebst der turnusgemässen Spülung und Reinigung der Strassenschächte ein neuer ARA-Pumpschacht erstellt und eine Abwasserleitung bei der Hornusserhütte musste aufgrund der heftigen Regenfälle im Spätsommer repariert werden.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

Der verrechnete Aufwand, sowohl für das Werkhofpersonal, als auch für die Sekretariatsarbeiten, bleiben leicht unter dem angenommenen Umfang. Es ergibt sich ein Minderaufwand von Fr. 3'000.00. Die Spezialfinanzierung weist ein Nettovermögen aus und profitiert entsprechend von der internen Verzinsung. Aufgrund des rückläufigen Zinsniveaus fiel der Ertrag mit Fr. 10'600.00 leicht tiefer aus als prognostiziert. Aktuell verzinst wird ein Nettosaldo in der Grössenordnung von Fr. 890'000.00.

Die Betriebskosten an die ZALA AG liegen im Rahmen der Erwartungen. Gegenüber dem Budget resultiert mit Fr. 170'700.00 eine positive Abweichung des Aufwandes um Fr. 1'700.00. Zusammen mit der Rückerstattung aus der Jahresrechnung 2023 ergibt sich in diesem Bereich gesamthaft eine Verbesserung von Fr. 2'500.00. Gebührenertrag wirkt sich auch hier die deutlich tiefere Wassermenge aus. Aufgrund der tieferen Entsorgungsmenge liegt der Gebührenertrag mit Fr. 264'500.00 rund Fr. 4'700.00 unter den Budgetannahmen.

Die Anschlussgebühren wurden auch in dieser Spezialfinanzierung im gesamten Umfang neutralisiert und als Einlage in den Werterhalt verbucht. Vereinnahmt wurden aufgrund der Bautätigkeit Fr. 41'710.00. Der Werterhalt weist neu einen Saldo von Fr. 873'674.80 auf. Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung nimmt um das Rechnungsergebnis ab und beträgt neu per Ende Rechnungsjahr Fr. 306'558.30. Das abschreibungspflichtige Verwaltungsvermögen beträgt netto Fr. 227'814.00.

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

Das Budget sah für die SF Abfallentsorgung einen leichten Ertragsüberschuss von Fr. 10'600.00 vor. Die Spezialfinanzierung schliesst effektiv mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 18'604.59 besser ab als prognostiziert. Die Kadaversammelstelle war bei einer leicht gesteigerten Entsorgungsmenge von 150 Tonnen und trotz deutlich höheren Entsorgungsgebühren kostendeckend.

Die Entsorgungsmengen blieben, mit Ausnahme des Hauskehrichts, in den meisten Bereichen relativ stabil, tendenziell sogar eher rückläufig. Die entsorgten Mengen von Altglas, Altpapier und Karton sind gegenüber dem Vorjahr rückläufig. Es wird jedoch nach wie vor vermutet, dass bei diesen Fraktionen auch andere Entsorgungskanäle benutzt werden. Alu/Weissblech weisen nahezu unveränderte Entsorgungsmengen auf. Die Kunststoffsammlung ergab eine Sammelmenge von gut 6 Tonnen. Die Entsorgungsmenge beim Hauskehricht steigt von 285 T auf 290 T.

Als Erweiterung des Angebotes wurde auf dem Rabiplatz zusätzlich eine PET-Sammelstelle installiert. Dies hauptsächlich um die Fehleinwürfe und losen Gebinde bei der Kunststoffsammlung zu reduzieren. Bis anhin leider nur mit mässigem Erfolg. Die Transportkosten wurden um Fr. 2'200.00 überschritten. Dies ist darauf zurückzuführen, dass aktuell ein Belader durch das Transportunternehmen gestellt wird. Im Gegenzug liegen die internen Verrechnungen für den Aufwand des Werkhofpersonals unter dem Budgetwert. Die Entsorgungskosten bei der kenova AG beruhen auf eine Schätzung von 290 Tonnen und entsprachen so ziemlich genau dem Budgetwert. Gleiches kann auch von den Erträgen gesagt werden, welche genau den Annahmen entsprechen.

Der Ertragsüberschuss wird dem Rechnungsausgleich der Spezialfinanzierung gutgeschrieben. Der Saldo des Rechnungsausgleiches beträgt neu per Ende Rechnungsjahr Fr. 64'506.04. Es besteht aktuell kein abschreibungspflichtiges Verwaltungsvermögen.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

1.1.3 Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement

SF Feuerwehr (Funktion 1506)

Für das Rechnungsjahr 2024 war ein Defizit in der Höhe von Fr. 6'480.00 prognostiziert worden. Effektiv schliesst die Spezialfinanzierung deutlich besser ab. Als Vorbehalt am Abschlussergebnis muss festgehalten werden, dass der Betriebskostenanteil an die Feuerwehr Region Huttwil gemäss der Budgetmitteilung abgegrenzt worden ist. Der Abschluss der Feuerwehr Region Huttwil lag bei Rechnungsablage leider noch nicht vor. Der Ertrag bei den Ersatzabgaben übertraf die Budgetannahmen mit Fr. 72'000.00 deutlich um Fr. 9'000.00.

Schlussendlich resultiert ein Ertragsüberschuss von Fr. 4'098.14. Dieser wird der Spezialfinanzierung gutgeschrieben, welche sich entsprechend erhöht und per Ende Rechnungsjahr neu einen Saldo von Fr. 249'209.70 aufweist.

SF Werterhalt Liegenschaften Finanzvermögen (Funktion 9630)

Die Liegenschaften des Finanzvermögens hätten gemäss Budget mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 1'600.00 belasten sollen. Effektiv beeinflusst das Ergebnis das Rechnungsergebnis mit Fr. 14'855.00 negativ. Im Rechnungsjahr waren grundsätzlich umfangreiche Unterhaltsarbeiten geplant. Der geplante Ersatz der Warmwasserboiler wurde auf das Jahr 2025 verschoben. Die Baukommission hat sich entschieden, als Ersatz Wärmepumpenboiler zu verbauen. Ob sich diese Technologie bewährt, wurde im Jahr 2024 mit dem Einbau von einem Gerät getestet. Zusätzlich wurde der geplante Ersatz der Sonnenstoren nicht ausgeführt. Aus diesem Grund fallen sowohl die baulichen Unterhaltskosten als auch die Entnahmen aus der Vorfinanzierung deutlich unter dem Budgetwert aus. Ausgeführt wurde der Wechsel des Boilers in der Waschküche, der Torantrieb des Garagentores wurde ersetzt sowie die Aussenbeleuchtung auf LED-Technologie umgerüstet. Die Unterhaltskosten werden zum Teil auf die Stockwerkeigentümer aufgeteilt, der Anteil der Einwohnergemeinde Rohrbach wurde der Vorfinanzierung entnommen. Die Aktualisierung der Grundlagendaten für den kommenden Ersatz der Heizung konnte ebenfalls deutlich unter dem prognostizierten Aufwand ausgeführt werden.

Die Heizölvorräte konnten auf tieferem Preisniveau aufgefüllt werden als angenommen. Zudem wurde auch mengenmässig nicht die budgetierten Liter aufgefüllt. Es resultiert in diesem Bereich eine Unterschreitung von Fr. 7'700.00. Um die Auswirkungen künftiger Unterhaltsarbeiten auf das Rechnungsergebnis zu glätten, ist die Vorfinanzierung entsprechend auszugestalten. Der Gemeinderat hat deshalb beschlossen, die Einlage in die Vorfinanzierung Werterhalt einmalig auf 3 % des Gebäudeversicherungswertes zu erhöhen. Das Budget beruhte auf einer Einlage von 2 %. Dies führt zu einer Budgetüberschreitung von Fr. 40'000.00. Aufgrund des gegen Ende Jahr doch deutlich sinkenden Zinsniveaus fiel die Verzinsung der Gestehungskosten unter dem Budgetwert aus (-6'900). Die Liegenschaft war im Rechnungsjahr vollständig vermietet. Entsprechend liegen sowohl der Mietzinsertrag als auch die Rückerstattungen über den Budgetannahmen.

Die Spezialfinanzierung weist neu einen Saldo von Fr. 479'696.15 aus. Die Spezialfinanzierung wird jährlich gespiesen bis der Saldo den Maximalwert von 20 % des Gebäudeversicherungswertes (aktuell ausmachend Fr. 804'000.00) erreicht hat.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

1.1.4 Investitionsrechnung

Die Nettoinvestitionen betragen Fr. 396'908.05. Das Budget sah für das Jahr 2024 Investitionen in Höhe von Fr. 360'000.00 vor. Von den Nettoinvestitionen entfallen knapp Fr. 5'000.00 auf die Spezialfinanzierung Wasser, Fr. 391'000.00 entfallen auf den allgemeinen Haushalt.

Im abgelaufenen Rechnungsjahr wurde bei der Spezialfinanzierung Wasser noch kleinere Abschlussarbeiten im Zusammenhang mit der im Jahr 2023 erneuerten Quellsammelleitung Lohalde ausgeführt. Die Arbeiten sind nun vollständig abgeschlossen. Der gesprochene Investitionskredit wurde um knapp Fr. 100'000.00 unterschritten. Die Kreditabrechnung wurde durch die Gemeindeversammlung vom 2. Dezember 2024 genehmigt.

Die Integration des Kindergartens Dorf ist nun auch aus baulicher Hinsicht abgeschlossen. Investiert wurden im Rechnungsjahr Fr. 133'122.55. Gesamthaft belaufen sich die baulichen Kosten auf Fr. 332'214.00. Zusammen mit den im letzten Jahr investierten Fr. 50'000.00 für Mobilien schliesst der Gesamtkredit mit Fr. 383'009.25 ab. Der Investitionskredit wird somit um Fr. 67'000.00 unterschritten. Die Kreditabrechnung wird der Gemeindeversammlung vom Mai 2025 zur Genehmigung vorgelegt.

Im Rechnungsjahr wurde auch das Flachdach der Passerelle bei der Schulanlage saniert. Die Arbeiten sind abgeschlossen. Die Kosten belaufen sich auf Fr. 83'294.40. Der Investitionskredit wurde somit leicht um Fr. 300.00 überschritten.

Zusätzlich wurde im Rechnungsjahr die zweite Tranche für die Fassadensanierung des Oberstufenzentrums in Kleindietwil in Höhe von Fr. 175'000.00 fällig. Diese Arbeiten hinken in der Realisierung dem Zeitplan nach wie vor deutlich hinterher. Saniert wurde bisher nur die Fassade des Abwartshauses.

1.1.5 Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt per Jahresende Fr. 12'715'340.37 (Anfangsbestand Fr. 12'427'033.26). Davon entfallen Fr. 9'846'604.97 auf das Finanzvermögen. (Anfangsbestand Fr. 9'775'200.56) Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Zunahme des Finanzvermögens von Fr. 71'404.41. Die flüssigen Mittel betragen Fr. 2'966'633.74 und haben um Fr. 997'432.82 abgenommen. Dabei haben die Guthaben auf den Bank- und Postscheckkonti um Fr. 495'000.00 zugenommen, die kurzfristigen Anlagen fallen um rund Fr. 1'494'000.00 tiefer aus. Der Saldo der Finanzanlagen mit einer Laufzeit von über 90 Tagen hat sich um Fr. 1'000'000.00 erhöht.

Die Debitorenausstände lagen mit Fr. 990'000.00 über dem Vorjahresniveau (+55'000.00) und sind hauptsächlich durch höhere Guthaben aus der Abrechnung für den Spezialunterricht MR zu erklären. Der Saldo der ausstehenden Steuern erhöht sich deutlich und liegt Fr. 88'000.00 über dem Anfangsbestand. Das Guthaben gegenüber dem Kanton in Höhe von Fr. 84'000.00, resultierend aus der Abgabe der Betreuungsgutscheine, fällt tiefer aus. (+9'000.00) Die Guthaben aus den Mehrwertsteuerabrechnung und der Rückforderung der Verrechnungssteuer liegen rund Fr. 4'000.00 tiefer. Im Rechnungsjahr wurden 3 Aktienpositionen verkauft.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

Das Verwaltungsvermögen beträgt per Ende Rechnungsjahr Fr. 2'868'735.40 (Vorjahr Fr. 2'651'832.70), was einer Zunahme von Fr. 216'902.70 entspricht. Die Zunahme entspricht den Nettoinvestitionen von Fr. 396'908.05 abzüglich dem Abschreibungsaufwand von Fr. 180'005.35.

Das Fremdkapital ist von einem Anfangsbestand von Fr. 1'363'239.65 auf einen neuen Saldo per Jahresende von Fr. 1'322'319.83 gesunken. Die Senkung von knapp Fr. 41'000.00 ist mit einem deutlich tieferen Kreditorenbestand (-91'), einer höheren Abgrenzung der Transferaufwandes (+62') und den Entnahmen aus dem Fonds Amtsanzeiger und dem Legat Lanz (-12') zu begründen.

Das Eigenkapital beträgt Fr. 11'393'020.54 (Anfangsbestand Fr. 11'063'793.61). Die Zunahme von Fr. 330'000.00 ist hauptsächlich mit der Einlage in den Werterhalt im Bereich Abwasserentsorgung sowie der Liegenschaften des Finanzvermögens zu begründen. Zusätzlich wirken sich die zusätzlichen Abschreibungen in Höhe von Fr. 75'000.00 erhöhend aus. Die Saldi der Neubewertungsreserve, der Schwankungsreserve und des Bilanzüberschusses bleiben unverändert. Der Bilanzüberschuss beträgt per Jahresende Fr. 7'674'101.30.

1.1.6 Nachkredite

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

Total:	Fr.	325'610.25
davon:		
gebunden	Fr.	162'819.70
GR Kompetenz	Fr.	162'790.55
zu beschliessen durch GV	Fr.	0.00

Details siehe Nachkredittabelle Seiten 68 und 69

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

1.2. Spezialfinanzierungen

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

SF Wasserversorgung	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Erfolg	-18'812.50	-28'600.00	-52'413.65
Verwaltungsvermögen	1'887'490.85		1'881'999.75
Wertberichtigungen	-1'044'311.85		-926'083.25
Verwaltungsvermögen netto	843'179.00		955'916.50
Bestand SF Werterhalt	258'165.35		234'038.95
Bestand SF Rechnungsausgleich	244'383.82		263'196.32

SF Abwasserentsorgung	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Erfolg	-907.20	-2'230.00	10'381.90
Verwaltungsvermögen	250'771.35		250'771.35
Wertberichtigungen	-22'957.35		-19'822.70
Verwaltungsvermögen netto	227'814.00		230'948.65
Bestand SF Werterhalt	873'674.80		749'099.45
Bestand SF Rechnungsausgleich	306'558.30		307'465.50

SF Abfallentsorgung	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Erfolg	18'604.59	10'600.00	11'035.60
Verwaltungsvermögen netto	0.00		0.00
Bestand SF Werterhalt	0.00		0.00
Bestand SF Rechnungsausgleich	64'506.04		45'901.45

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

2 ECKDATEN

2.1 Übersicht

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	-1'115.11	-309'400.00	-30'996.15
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt	0.00	-289'170.00	0.00
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	-1'115.11	-20'230.00	-30'996.15
Steuerertrag natürliche Personen	2'203'264.80	2'033'500.00	2'044'156.40
Steuerertrag juristische Personen	254'829.05	185'200.00	167'945.10
Grundstückgewinnsteuer	69'932.65	35'000.00	70'778.35
Sonderveranlagungen	63'158.80	50'000.00	79'750.90
Liegenschaftssteuer	296'601.35	285'000.00	282'835.00
Nettoinvestitionen	396'908.05	360'000.00	605'423.10
Bestand Finanzvermögen	9'846'604.97		9'775'200.56
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	2'868'735.40		2'651'832.70
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	1'797'742.40		1'464'967.55
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	1'070'993.00		1'186'865.15
Fremdkapital	1'322'319.83		1'363'239.65
Eigenkapital	11'393'020.54		11'063'793.61
Reserven	288'702.08		212'810.18
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	7'674'101.30		7'674'101.30

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

			Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Ergebnis Gesamthaushalt	90		-1'115.11	-309'400.00	-30'996.15
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+	33	175'308.65	184'350.00	158'619.65
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+	35	274'163.14	231'120.00	273'935.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-	45	123'863.25	131'680.00	130'748.15
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	+	364	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	+	365	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	+	366	4'696.70	0.00	4'696.70
Einlagen in das Eigenkapital	+	389	195'891.90	80'400.00	131'283.12
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-	489	18'349.75	183'500.00	23'312.10
Aufwertung Verwaltungsvermögen	-	4490	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung			506'732.28	-128'710.00	383'478.07
Nettoinvestitionen					
Investitionsausgaben	+	6900	396'908.05	360'000.00	605'423.10
Investitionseinnahmen	-	5900	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen			396'908.05	360'000.00	605'423.10
Finanzierungsergebnis			109'824.23	-488'710.00	-221'945.03

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

2.3 Gestufte Erfolgsausweise

2.3.1 Gesamter Haushalt

Erfolgsrechnung	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Betrieblicher Aufwand	6'450'857.81	6'647'200.00	6'270'812.53
30 Personalaufwand	841'717.60	879'350.00	826'863.20
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	803'403.72	910'820.00	764'057.58
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	175'308.65	184'350.00	158'619.65
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	274'163.14	231'120.00	273'935.00
36 Transferaufwand	4'356'264.70	4'441'560.00	4'247'337.10
37 Durchlaufende Beiträge			
Betrieblicher Ertrag	6'415'360.87	6'143'600.00	6'152'710.10
40 Fiskalertrag	2'900'705.80	2'601'700.00	2'665'060.70
41 Regalien und Konzessionen	89'045.00	85'000.00	68'932.69
42 Entgelte	1'070'944.65	1'058'440.00	1'107'264.01
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	123'863.25	131'680.00	130'748.15
46 Transferertrag	2'230'802.17	2'266'780.00	2'180'704.55
47 Durchlaufende Beiträge			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-35'496.94	-503'600.00	-118'102.43
34 Finanzaufwand	80'138.19	167'300.00	92'595.35
44 Finanzertrag	292'062.17	258'400.00	287'672.65
Ergebnis aus Finanzierung	211'923.98	91'100.00	195'077.30
Operatives Ergebnis	176'427.04	-412'500.00	76'974.87
38 Ausserordentlicher Aufwand	195'891.90	80'400.00	131'283.12
48 Ausserordentlicher Ertrag	18'349.75	183'500.00	23'312.10
Ausserordentliches Ergebnis	-177'542.15	103'100.00	-107'971.02
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-1'115.11	-309'400.00	-30'996.15
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

2.3.2 Allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Betrieblicher Aufwand	5'630'476.80	5'840'370.00	5'400'126.92
30 Personalaufwand	834'566.70	871'740.00	819'183.70
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	664'780.51	763'480.00	598'810.27
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	53'945.40	61'650.00	37'325.05
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	4'098.14		
36 Transferaufwand	4'073'086.05	4'143'500.00	3'944'807.90
37 Durchlaufende Beiträge			
Betrieblicher Ertrag	5'602'636.42	5'363'300.00	5'318'685.49
40 Fiskalertrag	2'900'705.80	2'601'700.00	2'665'060.70
41 Regalien und Konzessionen	89'045.00	85'000.00	68'932.69
42 Entgelte	393'688.35	411'940.00	407'464.15
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	2'500.00	8'980.00	9'453.55
46 Transferertrag	2'216'697.27	2'255'680.00	2'167'774.40
47 Durchlaufende Beiträge			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-27'840.38	-477'070.00	-81'441.43
34 Finanzaufwand	75'455.19	161'100.00	87'324.60
44 Finanzertrag	280'837.72	245'900.00	276'737.05
Ergebnis aus Finanzierung	205'382.53	84'800.00	189'412.45
Operatives Ergebnis	177'542.15	-392'270.00	107'971.02
38 Ausserordentlicher Aufwand	195'891.90	80'400.00	131'283.12
48 Ausserordentlicher Ertrag	18'349.75	183'500.00	23'312.10
Ausserordentliches Ergebnis	-177'542.15	103'100.00	-107'971.02
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0.00	-289'170.00	0.00
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

2.3.3 Wasserversorgung

Erfolgsrechnung	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Betrieblicher Aufwand	363'289.70	358'700.00	398'296.86
30 Personalaufwand	3'691.40	4'030.00	4'220.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	67'674.20	75'270.00	99'360.56
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	118'228.60	119'500.00	118'159.95
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	142'355.00	125'120.00	135'965.00
36 Transferaufwand	31'340.50	34'780.00	40'591.35
37 Durchlaufende Beiträge			
Betrieblicher Ertrag	349'160.20	336'300.00	351'153.96
40 Fiskalertrag			
41 Regalien und Konzessionen			
42 Entgelte	229'836.95	215'800.00	232'003.16
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	118'228.60	119'500.00	118'159.95
46 Transferertrag	1'094.65	1'000.00	990.85
47 Durchlaufende Beiträge			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-14'129.50	-22'400.00	-47'142.90
34 Finanzaufwand	4'683.00	6'200.00	5'270.75
44 Finanzertrag			
Ergebnis aus Finanzierung	-4'683.00	-6'200.00	-5'270.75
Operatives Ergebnis	-18'812.50	-28'600.00	-52'413.65
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-18'812.50	-28'600.00	-52'413.65
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

2.3.4 Abwasserentsorgung

	Erfolgsrechnung	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
	Betrieblicher Aufwand	332'079.70	316'230.00	338'445.30
30	Personalaufwand	1'779.75	1'790.00	1'779.75
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	18'137.40	18'970.00	11'282.65
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'134.65	3'200.00	3'134.65
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	127'710.00	106'000.00	137'970.00
36	Transferaufwand	181'317.90	186'270.00	184'278.25
37	Durchlaufende Beiträge			
	Betrieblicher Ertrag	320'498.85	302'000.00	338'379.70
40	Fiskalertrag			
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	306'158.05	289'200.00	325'575.10
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	3'134.65	3'200.00	3'134.65
46	Transferertrag	11'206.15	9'600.00	9'669.95
47	Durchlaufende Beiträge			
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-11'580.85	-14'230.00	-65.60
34	Finanzaufwand			
44	Finanzertrag	10'673.65	12'000.00	10'447.50
	Ergebnis aus Finanzierung	10'673.65	12'000.00	10'447.50
	Operatives Ergebnis	-907.20	-2'230.00	10'381.90
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis			
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-907.20	-2'230.00	10'381.90
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)				

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

2.3.5 Abfall

	Erfolgsrechnung	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
	Betrieblicher Aufwand	125'011.61	131'900.00	133'943.45
30	Personalaufwand	1'679.75	1'790.00	1'679.75
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	52'811.61	53'100.00	54'604.10
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen			
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen			
36	Transferaufwand	70'520.25	77'010.00	77'659.60
37	Durchlaufende Beiträge			
	Betrieblicher Ertrag	143'065.40	142'000.00	144'490.95
40	Fiskalertrag			
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	141'261.30	141'500.00	142'221.60
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen			
46	Transferertrag	1'804.10	500.00	2'269.35
47	Durchlaufende Beiträge			
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	18'053.79	10'100.00	10'547.50
34	Finanzaufwand			
44	Finanzertrag	550.80	500.00	488.10
	Ergebnis aus Finanzierung	550.80	500.00	488.10
	Operatives Ergebnis	18'604.59	10'600.00	11'035.60
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis			
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	18'604.59	10'600.00	11'035.60
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)				

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

3 BILANZ

		Bestand 01.01.24	Zuwachs	Abgang	Bestand 31.12.24
	Aktiven	12'427'033.26	32'705'051.83	32'416'744.72	12'715'340.37
10	Finanzvermögen	9'775'200.56	31'975'929.78	31'904'525.37	9'846'604.97
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	3'964'066.56	19'456'479.54	20'453'912.36	2'966'633.74
101	Forderungen	1'804'778.00	7'510'413.64	7'423'393.51	1'891'798.13
102	Kurzfristige Finanzanlagen	1'500'000.00	5'000'000.00	4'000'000.00	2'500'000.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	4'537.50	3'799.60	4'537.50	3'799.60
107	Finanzanlagen	22'922.50	5'237.00	22'682.00	5'477.50
108	Sachanlagen FV	2'478'896.00			2'478'896.00
14	Verwaltungsvermögen	2'651'832.70	729'122.05	512'219.35	2'868'735.40
140	Sachanlagen VV	2'364'505.35	554'122.05	497'958.25	2'420'669.15
142	Immaterielle Anlagen	28'693.15		9'564.40	19'128.75
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	4.00			4.00
146	Investitionsbeiträge	258'630.20	175'000.00	4'696.70	428'933.50
	Passiven	12'427'033.26	8'465'614.25	8'177'307.14	12'715'340.37
20	Fremdkapital	1'363'239.65	7'976'954.62	8'017'874.44	1'322'319.83
200	Laufende Verbindlichkeiten	294'914.07	7'101'403.97	7'190'640.39	205'677.65
204	Passive Rechnungsabgrenzung	810'580.00	874'972.40	810'580.00	874'972.40
205	Kurzfristige Rückstellungen	20'100.00		3'900.00	16'200.00
209	Verbindl. gegenüber Spezialfinanz. und Fonds im FK	237'645.58	578.25	12'754.05	225'469.78
29	Eigenkapital	11'063'793.61	488'659.63	159'432.70	11'393'020.54
290	Verpfl. bzw. Vorsch. gegenüber Spezialfinanzierungen	861'674.83	22'702.73	19'719.70	864'657.86
293	Vorfinanzierungen	1'361'184.30	390'065.00	139'713.00	1'611'536.30
294	Reserve	212'810.18	75'891.90		288'702.08
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	954'023.00			954'023.00
299	Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	7'674'101.30			7'674'101.30

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

4 FUNKTIONEN

4.1 Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	572'328.30	99'752.60	596'510.00	92'100.00	572'769.75	97'570.30
Nettoergebnis		472'575.70		504'410.00		475'199.45
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	119'841.45	94'830.45	141'250.00	119'180.00	127'719.25	108'999.45
Nettoergebnis		25'011.00		22'070.00		18'719.80
2 Bildung	2'475'578.06	1'148'287.42	2'584'810.00	1'157'140.00	2'424'413.95	1'109'537.40
Nettoergebnis		1'327'290.64		1'427'670.00		1'314'876.55
3 Kultur, Sport und Freizeit	22'318.00	0.00	24'810.00	0.00	20'657.75	0.00
Nettoergebnis		22'318.00		24'810.00		20'657.75
4 Gesundheit	6'864.02	0.00	7'700.00	0.00	7'897.70	0.00
Nettoergebnis		6'864.02		7'700.00		7'897.70
5 Soziale Sicherheit	1'498'735.35	89'204.20	1'517'500.00	81'100.00	1'375'381.95	98'434.95
Nettoergebnis		1'409'531.15		1'436'400.00		1'276'947.00
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	649'029.50	330'800.80	689'630.00	354'230.00	643'718.10	339'022.85
Nettoergebnis		318'228.70		335'400.00		304'695.25
7 Umweltschutz und Raumordnung	1'105'756.20	1'003'708.15	1'120'740.00	987'000.00	1'110'934.91	1'036'618.06
Nettoergebnis		102'048.05		133'740.00		74'316.85
8 Volkswirtschaft	2'998.85	334'045.00	3'970.00	330'000.00	2'945.50	313'932.69
Nettoergebnis	331'046.15		326'030.00		310'987.19	
9 Finanzen und Steuern	659'384.21	4'012'205.32	605'000.00	4'171'170.00	578'200.69	3'760'523.85
Nettoergebnis	3'352'821.11		3'566'170.00		3'182'323.16	

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

4.1.1 Kommentar

0 Allgemeine Verwaltung

Nettoergebnis

Jahresrechnung 2024		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
572'328.30	99'752.60	596'510.00	92'100.00	572'769.75	97'570.30
	472'575.70		504'410.00		475'199.45

- 0220.30xx.xx Aufgrund der Mitarbeitergespräche wurde der budgetierte Handlungsspielraum für individuelle Lohnanstiege durch den Gemeinderat gänzlich ausgenützt. Der Kanton Bern gewährte einen generellen Lohnanstieg (Teuerungsausgleich) von 2.0 %, was leicht über den Budgetannahmen lag. Schlussendlich betrug das Gesamtlohnwachstum 3.4 %. Das Ferienguthaben des Personals konnte im Rechnungsjahr abgebaut werden. Die Rückstellungen wurden entsprechend um Fr. 4'200.00 reduziert. Mit Ausnahme der Krankentaggeldversicherung lagen alle Personalnebenkosten im Bereich der Erwartungen. Bei den Krankentaggeldversicherung musste eine Prämienhöhung in Kauf genommen werden. Gesamthaft lagen die Personalkosten im Rahmen des Budgets, resp. wurden marginal unterschritten.
- 0220.3110.01 Die defekte Frankiermaschine musste ersetzt werden.
- 0220.3113.01 Ein Switch musste ersetzt werden, da der Support per Juli eingestellt wurde.
- 0220.3611.01 Die Servicegebühren des Kantons Bern blieben unter den Budgetannahmen.
- 0220.4612.02 Die internen Verrechnungen für das Sekretariat der Kommission für Gemeindebetriebe blieben unter den Budgetannahmen.
- 0220.4910.01 Das Schulsekretariat wird neu durch die Gemeindeverwaltung geführt. Entsprechend höher fielen die internen Verrechnungen des Verwaltungspersonals aus.
- 0290.3144.01 Entgegen den Budgetannahmen fielen die Unterhaltsarbeiten in deutlich geringerem Umfang aus, als geplant. Die Warmwasserboiler auf der Gemeindeverwaltung und im Werkhof wurden nur zum Teil erneuert. Die zuständige Kommission hat sich entschieden, die neuste Generation von Wärmepumpenboilern zu verbauen. Aus diesem Grund waren noch zusätzliche Abklärungen notwendig und der Ersatz wurde auf das Jahr 2025 verschoben. Die Sonnenstoren wurden nicht wie geplant erneuert.
- 0290.3910.01 Aufgrund der geringeren Unterhaltskosten am Gebäude fiel auch der Kostenanteil für die gemeinschaftlich genutzten Räumlichkeiten für die Verwaltungsliegenschaften tiefer aus.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoergebnis	Jahresrechnung 2024		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	119'841.45	94'830.45	141'250.00	119'180.00	127'719.25	108'999.45
		25'011.00		22'070.00		18'719.80

1400 Aufgrund der geringeren Bautätigkeit fiel sowohl Aufwand als auch Ertrag deutlich tiefer aus.

1506.3632.01 Der voraussichtliche Betriebskostenanteil an die Feuerwehr Region Huttwil musste basierend auf der Budgetmitteilung abgegrenzt werden, da die definitive Abrechnung bei Erstellung der Jahresrechnung noch nicht vorlag.

1506.4200.01 Deutlich höherer Ertrag bei der Feuerwehersatzabgabe. Davon etwas mehr als Fr. 7'000.00 aus den Vorjahren.

1626.3632.01 Beitrag basierend auf Fr. 16.50 pro Kopf.

2 Bildung

Nettoergebnis	Jahresrechnung 2024		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	2'475'578.06	1'148'287.42	2'584'810.00	1'157'140.00	2'424'413.95	1'109'537.40
		1'327'290.64		1'427'670.00		1'314'876.55

2110.3120.01 Keine Stromversorgung mehr ab 2. Semester 2024.

2110.3611.01 Mitteilung der Vollzeiteinheiten als Gesamtes zu hoch. Bei der internen Zuteilung der Vollzeiteinheiten Spezialunterricht MR wurde der Berechnung für die Gehaltskostenanteile der Stufe Kindergarten zu hohe Vollzeiteinheiten zugeteilt.

2110.462.01 Aufgrund des deutlich tieferen Gehaltskostenanteil fielen auch die Anteile der Vertragsgemeinden entsprechend tiefer aus.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

2120.3104.01	Der Budgetkredit für die Beschaffung der Lehrmittel wurde nicht ausgeschöpft.
2120.3104.02	Der Budgetkredit für die Beschaffung der Lehrmittel im Spezialunterricht MR wurde nicht ausgeschöpft.
2120.3113.01	Die Sicherheitsdienste der bestehenden Firewall im Schulhaus sind ausgelaufen. Die Firewall musste entsprechend erneuert werden. Für den Unterricht mussten zusätzlich 15 Laptops angeschafft werden, welche nicht budgetiert waren.
2120.3150.01	Die bestehenden Hobelbänke wurden umfangreich revidiert und aufgefrischt.
2120.3158.01	Die Kosten für den 2nd Level Support durch eine externe Firma erreichten nicht den Budgetumfang.
2120.3611.01	Die abgerechneten Vollzeiteinheiten waren höher als mitgeteilt. Ab August liegen insbesondere die Vollzeiteinheiten des Spezialunterrichts MR über den Budgetannahmen. Zusätzlich hat der Gemeinderat eine Erhöhung des Arbeitspensums der Schulleitung MR um gesamthaft 5 Stellenprozente genehmigt.
2120.3612.01	Abtretung höherer Anzahl Lektionen DaZ an die Stadt Langenthal was eine höhere Beteiligung an den Gehaltskosten auslöst.
2120.4612.01	Aufgrund des höheren Gehaltskostenanteils des Spezialunterricht MR fallen auch die Rückerstattungen entsprechend höher aus.
2130.3632.01	Die bei der Budgetierung angenommen Anzahl SuS wurde nicht um die SuS mit Asylbewerberstatus bereinigt. Die definitive Abrechnung der Gehaltskostenanteil fiel deshalb für die Einwohnergemeinde Rohrbach aufgrund der bereinigten Schülerzahl tiefer aus.
2130.4611.01	Die Schülerbeiträge basierten bei der Budgetierung auf einer leicht höheren Anzahl SuS, sowie einem höheren Ansatz pro Schüler.
2130.4632.01	Rückerstattung des Oberstufenverbandes aufgrund Abschluss Jahresrechnung 2023
2170.3101.01	Der Budgetkredit für das Verbrauchsmaterial wurde nicht ausgeschöpft.
2170.3111.01	Im Rechnungsjahr musste ein defekter Rückenstaubsauger und eine Waschmaschine ersetzt werden.
2170.3120.01	Die vorgenommene Strompreiserhöhung wurde zu wenig berücksichtigt.
2170.3144.01	Die Bühnenbeleuchtung in der Turnhalle wurde wie geplant erneuert. Ebenso wurden die Brandschutzauflagen im Treppenhaus der Turnhalle realisiert. Der geplante Ersatz der Warmwasserboiler wurde nur zum Teil ausgeführt. Der geschätzte Aufwand für kleinere Unterhaltsarbeiten erreichte nicht das angenommene Ausmass und der Rückbau des Stellplatzes für die Grüngutmulde beanspruchte ebenfalls nicht den budgetierten Betrag.
2170.3910.01	Die effektiv geleisteten Arbeitsstunden des Werkhofpersonals lagen unter den Budgetannahmen.
2190.3010.01	Budgetiert war hier der Aufwand für das Schulsekretariat der Gemeinde Rohrbach. Die Stelleninhaberin hat per 31.03.2024 gekündigt. Seither wird das Schulsekretariat durch das Personal der Gemeindeverwaltung geführt. Aus diesem Grund fällt der Aufwand tiefer aus. Dass dieser nicht noch tiefer ausfällt, ist

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

2190.3190.01 der Tatsache geschuldet, dass der Gemeinderat Rohrbach für den Spezialunterricht MR ein separates Sekretariat neu geschaffen hat.
 Interner Aufwand des Verwaltungspersonals für das Führen des Schulsekretariats.

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

	Jahresrechnung 2024		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	22'318.00	0.00	24'810.00	0.00	20'657.75	0.00
		22'318.00		24'810.00		20'657.75

3210.3634.01 Nicht budgetierter Unterstützungsbeitrag an die Bibliothek Huttwil auf Gesuch hin.

3220.3636.01 Zusätzliche Unterstützungsbeitrag an die Musikgesellschaft Rohrbach.

4 Gesundheit

	Jahresrechnung 2024		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	6'864.02	0.00	7'700.00	0.00	7'897.70	0.00
		6'864.02		7'700.00		7'897.70

keine Bemerkungen

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

5 Soziale Sicherheit

Nettoergebnis

Jahresrechnung 2024		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1'498'735.35	89'204.20	1'517'500.00	81'100.00	1'375'381.95	98'434.95
	1'409'531.15		1'436'400.00		1'276'947.00

- 5320.3631.01 Die periodengerechte Abgrenzung wurde bei 1569 Einwohnern mit einem Betrag von Fr. 244.00 pro Kopf vorgenommen. Die Budgetierung beruhte auf einer leicht höheren Einwohnerzahl und einem pro Kopf Beitrag von Fr. 226.00. Die Abgrenzung zu Lasten der Jahresrechnung 2023 erwies sich als zu tief. Der effektive Gemeindeanteil fiel Fr. 13'000.00 höher aus. Mit den angepassten Planwerten und der höheren Belastung des Gemeindeanteils resultiert gesamthaft eine Mehrbelastung von Fr. 33'000.00.
- 5450 Beinhaltet den Aufwand der Betreuungsgutscheine für die externe Kinderbetreuung. Der Nettoaufwand von Fr. 22'000.00 lag leicht über den Budgetannahmen.
- 5796.3632.01 Die Abgrenzung wurde gemäss Budgetmitteilung mit einem Betrag von Fr. 48.32 pro Einwohner berücksichtigt. Die Abgrenzung für das Rechnungsjahr 2023 war um gut Fr. 11'000.00 zu tief. Dies entspricht in etwa auch der Budgetüberschreitung.
- 5799.3611.01 Der Aufwand wurde periodengerecht abgegrenzt, basierend auf einer mittleren Wohnbevölkerung von 1569 und einem pro Kopf Beitrag von Fr. 566.00. Bei der Budgeterstellung ging man bei diesem Lastenverteiler von einer leicht höheren Einwohnerzahl und einem doch deutlich höheren pro Kopf Beitrag von Fr. 595.00 aus. Der Kanton Bern hat seine Prognosen im Januar 2025 letztmals aktualisiert und gesenkt. Die zu Lasten der Jahresrechnung 2023 vorgenommene Abgrenzung erweist sich als zu hoch. Die Differenz zwischen Abgrenzung und Abrechnung beträgt Fr. 7'000.00. Die beiden Umstände wirken sich kumulativ aus. Gegenüber dem Budgetwert ergibt sich deshalb eine deutliche positive Abweichung von Fr. 72'000.00.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

Nettoergebnis

Jahresrechnung 2024		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
649'029.50	330'800.80	689'630.00	354'230.00	643'718.10	339'022.85
	318'228.70		335'400.00		304'695.25

- 6150.30xx.xx Aufgrund der Mitarbeitergespräche wurde der budgetierte Handlungsspielraum für individuelle Lohnanstiege durch den Gemeinderat vollständig ausgenutzt. Der Kanton Bern gewährte einen generellen Lohnaufstieg (Teuerungsausgleich) von 2.0 %. Dieser lag somit etwas über den Budgetannahmen. Gesamthaft werden die Personalkosten um Fr. 30'000.00 unterschritten. Dies hat hauptsächlich mit dem personellen Wechsel des Teamchefs Werkhof zu tun. Die Stelle konnte nach der Kündigung nicht ohne zeitlichen Unterbruch besetzt werden und das Arbeitspensum des neuen Stelleninhabers beträgt reduzierte 80 %. Auch der Budgetwert für den Bedarf von zusätzlichen Reinigungskräften erwies sich als zu hoch. Zusätzlich wurden die Personalkosten durch Taggelder der Unfallversicherung positiv beeinflusst. Bei den Personalnebenkosten musste auch hier aufgrund einer Prämienanpassung bei der Krankentaggeldversicherung eine höhere Prämie bezahlt werden. Aufgrund des Stellenwechsels fielen bei der Personalwerbung entsprechende nicht budgetierte Kosten an.
- 6150.3101.03 In der 30-er Zone der Bergstrasse mussten zusätzliche Markierungen angebracht werden. Der Biber auf der Allmend löste durch Schäden zusätzliche Signalisationen aus.
- 6150.3101.04 Für den Winterdienst 2023/24 mussten keine Salzvorräte eingekauft werden.
- 6150.3112.01 Erhöhter Bedarf an Arbeitskleidung für den neuen Stelleninhaber im Werkhof.
- 6150.3131.01 Aufwand für die Erstellung von Variantenstudien und Vorprojekt Sanierung Eisenbahnstrasse.
- 6150.3151.01 Im Rechnungsjahr stand für den Honda eine periodische Fahrzeugprüfung an. Diese Fahrzeugprüfung erforderte vorgängig grössere nicht budgetierte Unterhaltsarbeiten. Durch die externe Vergabe des Winterdienstes musste der Traktor des Leistungserbringers für die Aufnahme des grossen Schneepfluges und des Salzstreuers entsprechend umgerüstet werden. Die Kosten für die Anpassungen wurden von der Einwohnergemeinde getragen.
- 6150.4612.01 Der Personalaufwand für die spezialfinanzierten Bereiche erreichte nicht das angenommene Ausmass. Ist auch darauf zurückzuführen, dass bei der Kehrrichtentsorgung nur noch ein Belader der Einwohnergemeinde eingesetzt wird.
- 6150.4910.01 Die internen Verrechnungen des allgemeinen Haushaltes fielen deutlich tiefer aus, da insbesondere der Stundenaufwand für die Schulanlage tiefer ausfiel.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

6291.3631.01 Der geleistete Gemeindeanteil am Lastenverteiler öffentlicher Verkehr beträgt im Rechnungsjahr 2024 Fr. 141'037.50 und liegt damit rund Fr. 6'000.00 unter den Budgetmitteilungen. Aus der effektiven Abrechnung 2023 resultiert für die Einwohnergemeinde Rohrbach aufgrund der geringeren Investitionen eine Rückerstattung in Höhe von Fr. 4'336.00.

7 Umweltschutz und Raumordnung

Nettoergebnis

Jahresrechnung 2024		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1'105'756.20	1'003'708.15	1'120'740.00	987'000.00	1'110'934.91	1'036'618.06
	102'048.05		133'740.00		74'316.85

- 7101.3130.01 Für die Analyse der Wasserproben musste mehr aufgewendet werden. Zusätzliche Analysen der Grenzwerte auf Chlorothalonil und Metolachlor waren notwendig, damit die Mischung des Quellwassers optimiert werden konnte. Mit dem Verwurf der beiden grösseren Quellen im Gebiet Neumatt kann sichergestellt werden, dass sämtliche aktuellen Grenzwerte eingehalten werden.
- 7101.3131.01 Für das Vorprojekt der Sanierung der Eisenbahnstrasse fiel der Aufwand höher aus. Die zuständige Kommission wollte für die Erschliessung der Liegenschaften mit Wasser verschiedene Varianten und deren Folgen aufgezeigt bekommen.
- 7101.3132.01 Die Kosten für die Nachführung des Leitungskatasters fielen deutlich tiefer aus.
- 7101.3143.01 Am Leitungsnetz traten Leitungsbrüche in den Gebieten Am Bach, Riedmatt und Lengacker auf. Infolge der Belagssanierung des Kantons an der Umfahrungsstrasse mussten sämtliche Strassenkappen erneuert werden. Für die zweite Kontrolltranche der Leitungsschieber und den daraus resultierenden Unterhaltsarbeiten wurden rund Fr. 10'000.00 aufgewendet. Im Reservoir musste aufgrund eines Defektes der Akku ersetzt werden. Die Unterhaltskosten wurden um Fr. 11'000.00 unterschritten.
- 7101.3510.50 Höhere Anschlussgebühren aufgrund der Bautätigkeit, Neutralisierung als Einlage in den SF Werterhalt.
- 7101.4250.01 Der Gebührenertrag fällt aufgrund einer deutlich geringeren Abgabemenge tiefer aus. Gegenüber dem Vorjahr wurden mit 70'324 m³ rund 5'000 m³ weniger Wasser an die Bezüger abgegeben. Ob dieser Rückgang nur mit der relativ nassen Witterung im Spätsommer/Herbst zusammenhängt, kann nicht abschliessend beurteilt werden.
- 7201.3132.01 Der Aufwand für die Nachführung des Leitungskatasters blieb unter den Erwartungen.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

7201.3143.01	Der Unterhaltsaufwand für die Anlagen übertraf den Budgetwert um Fr. 2'100.00. Im abgelaufenen Jahr wurden turnusgemäss in einem Teilbereich des Gemeindegebietes die Schächte der Strassenentwässerung geleert und gespült. Aufgrund der heftigen Regenfälle im Herbst kam es zu einem Schadenfall an einer Abwasserleitung bei der Hornusserhütte, welche Reparaturarbeiten an der Leitung nötig machten. Zusätzlich wurde ein ARA Pumpschacht neu erstellt.
7201.3510.50	Höhere Anschlussgebühren aufgrund der Bautätigkeit, Neutralisierung als Einlage in die SF Werterhalt.
7201.3612.01	Der verrechnete Personalaufwand des Werkhofpersonals und der Administration blieben unter den Budgetannahmen.
7201.3634.01	Der Betriebskostenanteil an die ZALA AG blieb leicht unter den Erwartungen, Zusammen mit der Rückerstattung aufgrund der Jahresrechnung 2023 resultiert in diesem Bereich eine Verbesserung von Fr. 2'500.00.
7201.4240.01	Auch hier wirkt sich die tiefere Wasserabgabemenge negativ aus und führt entsprechend zu einem tieferen Gebührenertrag.
7300	Gegenüber den Vorjahren wurde mit 150 Tonnen eine leicht höhere Menge Tierkadaver entsorgt. Trotz deutlich gestiegenen Entsorgungskosten ist die Funktion in sich selbst kostendeckend.
7301.3111.01	Die Anzahl der Fehleinwürfe und losen Gebinde beim Container der Kunststoffsammlung sind relativ hoch. Um diese zu reduzieren wurde der Sammelplatz mit einer PET-Sammelstelle ergänzt. Diese wird zwar auch entsprechend rege genutzt, die ursprüngliche Absicht, die Fehleinwürfe zu reduzieren wurde aber (leider) nicht erreicht.
7301.3130.01	Die Transportkosten werden überschritten. Dies ist damit zu begründen, dass das Transportunternehmen seit Juni einen der Belader stellt. Die Entsorgungsmenge Hauskehricht stieg gegenüber dem Vorjahr nochmals auf 290 T. Alle anderen Abfallfraktionen blieben stabil, tendenziell eher rückläufig.
7301.3130.02	Aufgrund des Recycling-Checks wurde auf die Erarbeitung von zusätzlichen Massnahmen in einzelnen Teilgebieten verzichtet.
7301.3612.01	Da ein Belader durch das Transportunternehmen gestellt wird, fiel entsprechend der Personalaufwand des Werkhofes tiefer aus und kompensiert so den vorerwähnten Mehraufwand.
7410.3142.01	Bei den Unterhaltsarbeiten am Bodenbächli hat sich bei der Ausführung herausgestellt, dass der Unterhaltsbedarf deutlich kleiner war, als im Rahmen der Budgetierung angenommen worden ist.
7410.3161.01	Aufgrund von Holzfällerarbeiten war der Bedarf an Transportfahrzeugen höher als erwartet.
7410.3910.01	Aufgrund von Holzfällerarbeiten wurden die Einsatzstunden des Werkhofpersonals übertroffen.
7710.3111.01	Planmässig wurde eine neue Grabspriessung und Grabkreuze angeschafft.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

7710.3130.01	Es fielen relativ viele ungedeckte Bestattungskosten an, welche aufgrund der gesetzlichen Vorgaben durch die Allgemeinheit getragen werden müssen.
7710.3910.01	Es wurden rund 60 Stunden weniger geleistet, als bei der Budgetierung berücksichtigt.
7710.4632.01	Aufgrund des tieferen Gesamtaufwandes blieben auch die Betriebskostenanteile der Friedhofsgemeinden unter dem Budgetwert. Rund 54 % der Gesamtkosten werden durch die Einwohnergemeinde Rohrbach getragen.

8 Volkswirtschaft

	Jahresrechnung 2024		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	2'998.85	334'045.00	3'970.00	330'000.00	2'945.50	313'932.69
Nettoergebnis	331'046.15		326'030.00		310'987.19	

8710.4120.01	Der Konzessionsertrag wird vollumfänglich nach effektiv durchgeleiteter Strommenge abgegolten. Bis anhin geschah dies jeweils für den Zeitraum vom Oktober des Vorjahres – September des aktuellen Jahres. Neu wird für das aktuelle Jahr eine Akontozahlung für die Zeit von Januar – Dezember des aktuellen Kalenderjahres geleistet. Die Abweichung zwischen den tatsächlich eingenommen Gemeindeabgaben und der Akontozahlung wird im Folgejahr ausgeglichen. Dies hat zur Folge, dass die Gemeindeabgaben im Jahr 2024 einmalig nebst der Akontozahlung auch die Gemeindeabgaben für die Monate Oktober – Dezember 2023 beinhalten und entsprechend höher ausfallen.
8710.4250.01	Ertrag aus Verkaufstranche Stomnetz.

9 Finanzen und Steuern

	Jahresrechnung 2024		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	659'384.21	4'012'205.32	605'000.00	4'171'170.00	578'200.69	3'760'523.85
Nettoergebnis	3'352'821.11		3'566'170.00		3'182'323.16	

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

- 9100.3180.01 Wertberichtigung basierend auf individueller Beurteilung vorgenommen. Gegenüber der Vorjahresbeurteilung mussten leider zusätzliche Wertberichtigungen vorgenommen werden.
- 9100.3181.01 Die Forderungsverluste liegen rund Fr. 5'000.00 über dem Budgetwert.
- 9100.4000.01 Höherer Ertrag bei den Einkommenssteuern natürliche Personen, Abweichung Fr. +143'000.00. Die Abweichung für das Steuerjahr 2024 beträgt gut 4 %. Die Erträge aus den Vorjahren übertreffen zudem die Schätzungen um knapp Fr. 70'000.00 und sind somit doppelt so hoch wie angenommen.
- Bei den Steuerteilungen der natürlichen Personen ergibt sich ein Ertrag von Fr. 10'000.00. Bei der Budgetierung wurden diese kostenneutral dargestellt.
- 9100.4001.01 Die Vermögenssteuern der natürlichen Personen liegen mit Fr. 169'000.00 rund Fr. 20'000 über dem Budgetwert und rund Fr. 30'000.00 über dem Vorjahreswert.
- 9100.4002.01 Der Ertrag der Quellensteuern trifft mit Fr. 35'000.00 genau den Budgetwert.
- 9100.4010.01 Der Ertrag bei den juristischen Personen liegt knapp Fr. 80'000.00 über den Budgetannahmen.
- Bei den Steuerteilungen der juristischen Personen resultiert ein Minus von Fr. 1'000.00. Budgetiert war ein Plus von Fr. 7'000.00.
- 9101.4010.01 Die Erträge aus den Grundstückgewinnsteuern fallen mit Fr. 70'000.00 nahezu doppelt so hoch aus als angenommen. Dieser Ertrag ist stark einzelfallabhängig.
- 9101.4022.10 Ebenfalls stark einzelfallabhängig ist der Ertrag bei den Sonderveranlagungen. Dieser liegt über der Budgetannahme und weicht um Fr. 13'000.00 positiv vom erwarteten Ertrag ab. Es ist zu vermuten, dass insbesondere bei den BVG Geldern mindestens zum Teil Kapitalleistungen bezogen werden.
- 9102.4021.01 Der Ertrag der Liegenschaftssteuer übertrifft die Annahmen um Fr. 11'000.00. Der höhere Ertrag ist wohl auch damit zu begründen, dass Liegenschaften rückwirkend in die Steuerpflicht aufgenommen worden sind und somit Doppeleffekte vorliegen. Die Steuern aus Vorjahren sind praktisch identisch mit der Abweichung. Der Liegenschaftsgesamtwert hat um knapp Fr. 8 mio. zugenommen.
- 9300 Die Leistungen aus dem Finanzausgleich fallen mit Fr. 798'000.00 unter den Erwartungen aus. (-24'000) Hat direkten Zusammenhang mit den höheren Steuererträgen der letzten 3 Jahre.
- 9610.4400.01 Mit den flüssigen Mitteln konnten aufgrund der Zinssituation während dem gesamten Rechnungsjahr Ertrag generiert werden. Das Zinsniveau war gegen Ende Rechnungsjahr stark rückläufig.
- 9610.4402.01 Die kurzfristigen Finanzanlagen umfassen die Zinserträge für Festgelder mit einer Laufzeit über 90 Tage. Auch hier lagen Erträge über den Erwartungen.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

9610.4463.01	Dividende des Anzeigers Langenthal über den Erwartungen.
9630.3430.01	Der bauliche Unterhaltsaufwand lag deutlich unter den Annahmen. Die Sonnenstoren wurden nicht wie geplant ersetzt. Die Aktualisierung der Basisdaten als Grundlage für den Entscheid des künftigen Heizsystems konnten deutlich unter den Annahmen vorgenommen werden. Geplant war schwergewichtig der flächendeckende Ersatz der Warmwasserboiler. Während des Erneuerungsprozesses hat sich die zuständige Kommission entschieden, den Ersatz mit Wärmepumpenboilern der neuesten Generation auszuführen. Für den definitiven Entscheid wurden die Erfahrungen aus dem Einbau eines Testgerätes abgewartet. Der Ersatz der Boiler verschiebt sich deshalb auf das Jahr 2025. So beschränkt sich der Aufwand auf normale kleinere Reparaturarbeiten, zum Teil Ersatz defekter Geräte, die Umstellung der Aussenbeleuchtung auf LED Technologie und den Ersatz des Garagentorantriebes. Diese Kosten wurde zum Teil auf die Stockwerkeigentümer aufgeteilt oder aus der Vorfinanzierung entnommen.
9630.3439.03	Die Heizölvorräte konnten zu deutlich tieferem Preis aufgefüllt werden. Die Auffüllmenge von 12'000 Litern liegt zusätzlich unter der als Budgetgrundlage angenommenen Menge.
9630.3893.01	Aufgrund des Alters der Liegenschaft ist davon auszugehen, dass der bauliche Unterhalt in den nächsten Jahren tendenziell eher steigend sein wird. Damit die nötigen Mittel für diese Unterhaltsarbeiten zur Verfügung stehen, wurde die Einlage in den Werterhalt einmalig von 2 auf 3 % des Gebäudeversicherungswertes erhöht.
9630.3940.01	Aufgrund des gegen Ende Jahr rückläufigen Zinsniveaus fällt die Verzinsung der Gestehungskosten tiefer aus.
9630.4430.01	Die Liegenschaft war während des gesamten Jahres vollvermietet.
9630.4893.01	Die Entnahme aus der Vorfinanzierung fiel aufgrund der deutlich tiefen Unterhaltskosten ebenfalls tiefer aus.
9690.3440.01	Das Aktiendepot bei der Valiant Bank wurde zu Schlusskursen per 31.12. neu bewertet. Es resultiert eine entsprechende Wertberichtigung.
9690.4410.01	3 Aktienpositionen wurden verkauft.
9900.3894.01	Da die Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen geringer ausfallen als die Nettoinvestitionen wird der vermeintliche Ertragsüberschuss als zusätzliche Abschreibung neutralisiert.
9950.4896.01	Auf eine Auflösungsranche der Neubewertungsreserve zu Gunsten der Erfolgsrechnung wurde verzichtet, da die reglementarischen Voraussetzungen nicht gegeben sind.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

4.2 Investitionsrechnung

Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Nettoaufausgaben/-einnahmen</i>		<i>0.00</i>		<i>0.00</i>		<i>0.00</i>
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Nettoaufausgaben/-einnahmen</i>		<i>0.00</i>		<i>0.00</i>		<i>0.00</i>
2 Bildung	391'416.95	0.00	360'000.00	0.00	409'886.70	0.00
<i>Nettoaufausgaben/-einnahmen</i>		<i>391'416.95</i>		<i>360'000.00</i>		<i>409'886.70</i>
3 Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Nettoaufausgaben/-einnahmen</i>		<i>0.00</i>		<i>0.00</i>		<i>0.00</i>
4 Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Nettoaufausgaben/-einnahmen</i>		<i>0.00</i>		<i>0.00</i>		<i>0.00</i>
5 Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Nettoaufausgaben/-einnahmen</i>		<i>0.00</i>		<i>0.00</i>		<i>0.00</i>
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Nettoaufausgaben/-einnahmen</i>		<i>0.00</i>		<i>0.00</i>		<i>0.00</i>
7 Umweltschutz und Raumordnung	5'491.10	0.00	0.00	0.00	195'536.40	0.00
<i>Nettoaufausgaben/-einnahmen</i>		<i>5'491.10</i>		<i>0.00</i>		<i>195'536.40</i>
8 Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Nettoaufausgaben/-einnahmen</i>		<i>0.00</i>		<i>0.00</i>		<i>0.00</i>
9 Finanzen	0.00	396'908.05	0.00	360'000.00	0.00	605'423.10
<i>Nettoaufausgaben/-einnahmen</i>	<i>396'808.05</i>		<i>360'000.00</i>		<i>605'423.10</i>	

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

5 SACHGRUPPEN

5.1 Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Aufwand	7'094'229.35		7'281'320.00		6'843'222.05	
30 Personalaufwand	841'717.60		879'350.00		826'863.20	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	803'403.72		910'820.00		764'057.58	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	175'308.65		184'350.00		158'619.65	
34 Finanzaufwand	80'138.19		167'300.00		92'595.35	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	274'163.14		231'120.00		273'935.00	
36 Transferaufwand	4'356'264.70		4'441'560.00		4'247'337.10	
38 Ausserordentlicher Aufwand	195'891.90		80'400.00		131'283.12	
39 Interne Verrechnungen	367'341.45		386'420.00		348'531.05	
4 Ertrag		7'093'114.24		6'971'920.00		6'812'225.90
40 Fiskalertrag		2'900'705.80		2'601'700.00		2'665'060.70
41 Regalien und Konzessionen		89'045.00		85'000.00		68'932.69
42 Entgelte		1'070'944.65		1'058'440.00		1'107'264.01
44 Finanzertrag		292'062.17		258'400.00		287'672.65
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		123'863.25		131'680.00		130'748.15
46 Transferertrag		2'230'802.17		2'266'780.00		2'180'704.55
48 Ausserordentlicher Ertrag		18'349.75		183'500.00		23'312.10
49 Interne Verrechnungen		367'341.45		386'420.00		348'531.05
9 Abschlusskonten	18'604.59	19'719.70	10'600.00	320'000.00	21'417.50	52'413.65
90 Abschluss Erfolgsrechnung	18'604.59	19'719.70	10'600.00	320'000.00	21'417.50	52'413.65
Total	7'112'833.94	7'112'833.94	7'291'920.00	7'291'920.00	6'864'639.55	6'864'639.55

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

5.2 Investitionsrechnung

Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5 Investitionsausgaben	396'908.05		360'000.00		605'423.10	
50 Sachanlagen	221'908.05		190'000.00		445'423.10	
51 Investitionen auf Rechnung Dritte	0.00		0.00		0.00	
52 Immaterielle Anlagen	0.00		0.00		0.00	
54 Darlehen	0.00		0.00		0.00	
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00		0.00		0.00	
56 Investitionsbeiträge	175'000.00		170'000.00		160'000.00	
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00		0.00		0.00	
59 Übertrag an Bilanz	0.00		0.00		0.00	
6 Investitionseinnahmen		396'908.05		360'000.00		605'423.10
60 Übertrag von Sacheinlagen in das Finanzvermögen		0.00		0.00		0.00
61 Rückerstattungen		0.00		0.00		0.00
62 Abgang immaterielle Anlagen		0.00		0.00		0.00
63 Investitionsbeiträge		0.00		0.00		0.00
64 Rückzahlung von Darlehen		0.00		0.00		0.00
65 Übertrag von Beteiligungen		0.00		0.00		0.00
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge		0.00		0.00		0.00
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge		0.00		0.00		0.00
69 Übertrag an Bilanz		396'908.05		360'000.00		605'423.10
Total	396'908.05	396'908.05	360'000.00	360'000.00	605'423.10	605'423.10

Einwohnergemeinde Rohrbach
Jahresrechnung 2024

6 GELDFLUSSRECHNUNG

Bezeichnung	2024	2023
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	0.00	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	53'945.40	37'325.05
Abschreibungen Investitionsbeiträge	4'696.70	4'696.70
Einlagen in das Eigenkapital	195'891.90	131'283.12
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	-18'349.75	-23'312.10
(-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV / Verluste aus Veräusserung Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VV	-4'639.00	-3'470.00
Verluste aus Verkauf Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
Wertberichtigungen Anlagen FV / (-) Wertberichtigungen Anlagen FV	1'735.00	-2'130.50
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-67'943.13	-99'398.55
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	737.90	-2'862.50
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-111'472.45	9'321.35
(-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen	-3'900.00	3'700.00
Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	64'392.40	44'130.00
(-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme übrige Spezialfinanzierungen	4'098.14	-6'953.55
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)	119'193.11	92'329.02

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

Bezeichnung	2024	2023
Geldfluss Wasserversorgung		
(-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss	-18'812.50	-52'413.65
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	118'228.60	118'159.95
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	744.00	-5'382.10
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	1'593.48	2'599.37
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Vorfinanzierung Werterhalt	24'126.40	17'805.05
(-) Abnahme/Zunahme übrige Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Wasserversorgung	125'879.98	80'768.62
Geldfluss Abwasserentsorgung		
(-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss	-907.20	10'381.90
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'134.65	3'134.65
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	996.30	-6'624.90
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	788.20	879.80
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Vorfinanzierung Werterhalt	124'575.35	134'835.35
(-) Abnahme/Zunahme übrige Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abwasserentsorgung	128'587.30	142'606.80

Einwohnergemeinde Rohrbach
Jahresrechnung 2024

Bezeichnung	2024	2023
Geldfluss Abfall		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	18'604.59	11'035.60
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-20'817.30	4'441.30
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	17'034.55	-3'859.50
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abfall	14'821.84	11'617.40
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Gemeindebetriebe	269'289.12	234'992.82
Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	388'482.23	327'321.84
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-388'597.15	-361'437.65
(-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Kauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Investitionen Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV	-5'000'000.00	-3'500'000.00
Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV	4'000'000.00	3'000'000.00
(-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf langfristige Finanzanlagen FV	20'349.00	16'120.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)	-1'368'248.15	-845'317.65

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

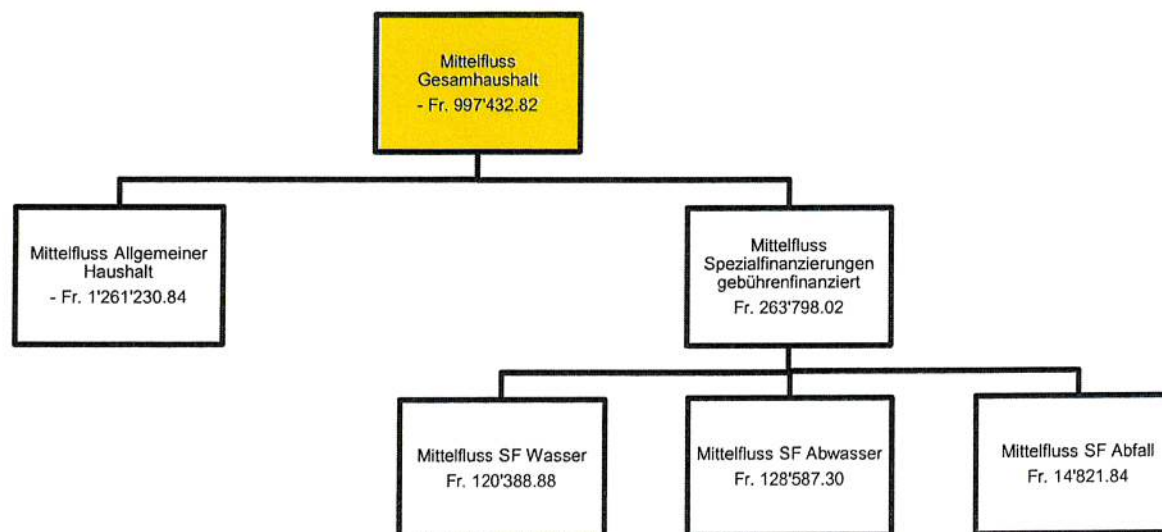
Bezeichnung	2024	2023
Geldfluss Wasserversorgung		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Wasserversorgung	-5'491.10	-144'247.30
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Wasserversorgung	-5'491.10	-144'247.30
Geldfluss Abwasserentsorgung		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abwasserentsorgung	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abwasserentsorgung	0.00	0.00
Geldfluss Abfall		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abfall	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abfall	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Gemeindebetriebe	-5'491.10	-144'247.30
Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-1'373'739.25	-989'564.95
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
Zunahme/ (-) Abnahme Kontokorrente mit Dritten	0.00	0.00
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	-12'175.80	-9'308.35
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)	-12'175.80	-9'308.35
Total Geldfluss (alle)	-997'432.82	-671'551.46
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	3'964'066.56	4'635'618.02
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	2'966'633.74	3'964'066.56

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

Zusammenfassung nach Tätigkeit	2024	2023
Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	388'482.23	327'321.84
Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-1'373'739.25	-989'564.95
Total Geldfluss auf Finanzierungstätigkeit (allg. Haushalt)	-12'175.80	-9'308.35
Total Geldfluss (alle)	-997'432.82	-671'551.46

Zusammenfassung nach Haushalt	2024	2023
Total Geldfluss Steuerfinanzierter Haushalt	-1'261'230.84	-762'296.98
Total Geldfluss Wasser	120'388.88	-63'478.68
Total Geldfluss Abwasser	128'587.30	142'606.80
Total Geldfluss Abfall	14'821.84	11'617.40
Total Geldfluss Gesamthaushalt	-997'432.82	-671'551.46



Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

7 FINANZKENNZAHLEN

7.1 Gesamthaushalt

Kennzahl	Jahresrechnung 2024	Durchschnitt 2020 - 24	Kommentar / Interpretation
Nettoverschuldungsquotient	-261.74%	-285.74%	Zeigt welcher Anteil der direkten Steuern der NP und JP +/- Finanzausgleich erforderlich wäre, um die Nettoschulden zu tilgen. Ein negativer Wert bedeutet, dass die Gemeinde keine Nettoschulden hat, sondern Nettovermögen ausweist. Richtwert: < 100 % = gut; 100 - 150 % = genügend
Selbstfinanzierungsgrad	127.67%	102.60%	Gibt an in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Jeder Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zwangsläufig zu einer Neuverschuldung, wenn nicht durch die Auflösung von Finanzvermögen zusätzliche Mittel verfügbar gemacht werden können. Der Jahreswert ist mehr als genügend. Im Mehrjahresdurchschnitt entspricht die Kennzahl dem Richtwert. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad gegen 100 % betragen. Richtwert: > 100 % = ideal; 80 - 100 % = gut bis vertretbar
Zinsbelastungsanteil	-0.79%	-0.41%	Sagt aus welcher Anteil des laufenden Ertrages durch den Nettozinsaufwand gebunden wird. Ein negativer Wert zeigt an, dass mehr Zinsertrag erwirtschaftet wird als für Zinsen ausgegeben werden muss. Sowohl die Kennzahl 2024 als auch der Durchschnittswert weisen einen sehr tiefen Zinsbelastungsanteil auf. Richtwert: 0 - 4 % = gut
Bruttoverschuldungsanteil	3.07%	3.55%	Wie viele Prozente des Finanzertrages werden benötigt, um die Bruttoschulden abzubauen. Richtwert: < 50 % = sehr gut; 50 - 100 % = gut
Investitionsanteil	6.15%	4.29%	Zeigt das Verhältnis der Investitionen zum jährlichen Gesamtaufwand. Aufgrund der tieferen Investitionen sank im Rechnungsjahr auch der Anteil entsprechend. Richtwert < 10 % = schwach; 10 - 20 % = mittel
Kapitaldienstanteil	1.89%	2.06%	Wie stark wird der laufende Ertrag durch den Kapitaldienst belastet. Beide Kennzahlen weisen akutell eine geringe Belastung durch Nettozinsen und Abschreibungen auf. Richtwert < 5 % = geringe Belastung; 5 - 15 % tragbare Belastung
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-5'432.94		Die Nettoschuld wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

Kennzahl	Jahresrechnung 2024	Durchschnitt 2020 - 24	Kommentar / Interpretation
Selbstfinanzierungsanteil	7.55%	4.17%	Zeigt welcher Anteil des Ertrages zur Finanzierung der Investitionen oder zum Abbau von Schulden aufgewendet werden kann. Je höher der Selbstfinanzierungsanteil desto besser. Als Minimalanforderung muss der Selbstfinanzierungsanteil mindestens positiv sein. Kann aufgrund des vorhandenen Eigenkapitals mittelfristig verkraftet werden. Richtwert: > 20 % = gut; 20 - 10 % = mittel; < 10 % = schlecht
Nettozinsbelastungsanteil	-5.55%	-1.99%	Welcher Anteil des Steuerertrages muss für die Verzinsung der Schulden aufgewendet werden. Je kleiner ein Nettozinsbelastungsanteil ist, desto besser. Beide Werte weisen ein sehr gutes Verhältnis aus.
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	5'988.86		Vergleichsgrösse für den Finanzausgleich

Sollen die Kennzahlen aussagekräftig sein, müssen sie über mehrere Jahre miteinander verglichen werden.

7.2 Allgemeiner Haushalt

Kennzahl	Jahresrechnung 2024	Durchschnitt 2020 - 24	Kommentar / Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	60.34%	-1.74%	Gibt an in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken, deshalb Betrachtung über mehrere Jahre. Der Jahreswert ist aufgrund der Investitionen und der nach vor tiefen Abschreibungen ungenügend. Der Mehrjahresdurchschnitt ist aufgrund von negativen Vorjahresergebnissen ungenügend, kann aber aufgrund der vorhandenen finanziellen Mittel zumindest mittelfristig verkraftet werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad mindestens beim Durchschnittswert von 100 % ist anzustreben.
Bilanzüberschussquotient	235.65%	260.21%	Gibt das Verhältnis des Bilanzüberschusses zum Steuerertrag +/- Finanzausgleich an. Die Kennzahl wird als grosser Bilanzüberschussquotient eingestuft. Richtwert: > 60 % = gross

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

7.3 Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Kennzahl	Jahresrechnung 2024	Durchschnitt 2020 - 24	Kommentar / Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	2249.87%	326.71%	Gibt an in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Die Investitionen in diesem Bereich lagen deutlich unter dem Vorjahreswert.. In Vorjahren keine Investitionen.
Kostendeckungsgrad	94.89%	98.34%	Misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand. Ist der Kostendeckungsgrad grösser als 100 %, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet, ist er kleiner als 100 %, so ist ein Verlust entstanden.
Werterhaltungsquote	2.53%		Gibt das Verhältnis von Werterhalt zu den Wiederbeschaffungswerten an.

7.4 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Kennzahl	Jahresrechnung 2024	Durchschnitt 2020 - 24	Kommentar / Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	100.00%	100.00%	Gibt an in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Im Rechnungsjahr wie auch in den Vorjahren keine Investitionen
Kostendeckungsgrad	99.73%	104.53%	Misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand. Ist der Kostendeckungsgrad grösser als 100 %, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet, ist er kleiner als 100 %, so ist ein Verlust entstanden.
Werterhaltungsquote	10.25%		Gibt das Verhältnis von Werterhalt zu den Wiederbeschaffungswerten an.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

7.5 Spezialfinanzierung Abfall

Kennzahl	Jahresrechnung 2024	Durchschnitt 2020 - 24	Kommentar / Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	100.00%	100.00%	Gibt an in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Im Rechnungsjahr wie auch in den Vorjahren keine Investitionen.
Kostendeckungsgrad	108.24%	99.64%	Misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand. Ist der Kostendeckungsgrad grösser als 100 %, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet, ist er kleiner als 100 %, so ist ein Verlust entstanden.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

8 ANTRAG DER EXEKUTIVE

Gemäss Art. 71 GG verabschiedet der Gemeinderat die Jahresrechnung 2024 der Einwohnergemeinde Rohrbach:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand Gesamthaushalt	Fr.	7'094'229.35
	Ertrag Gesamthaushalt	Fr.	7'093'114.24
	Aufwandüberschuss	Fr.	1'115.11
davon	Aufwand Allgemeiner Haushalt	Fr.	6'168'311.84
	Ertrag Allgemeiner Haushalt	Fr.	6'168'311.84
	Aufwand-/Ertragsüberschuss	Fr.	0.00
	Aufwand Wasserversorgung	Fr.	367'972.70
	Ertrag Wasserversorgung	Fr.	349'160.20
	Aufwandüberschuss	Fr.	18'812.50
	Aufwand Abwasserentsorgung	Fr.	332'079.70
	Ertrag Abwasserentsorgung	Fr.	331'172.50
	Aufwandüberschuss	Fr.	907.20
	Aufwand Abfall	Fr.	225'865.11
	Ertrag Abfall	Fr.	244'469.70
	Ertragsüberschuss	Fr.	18'604.59
INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	396'908.05
	Einnahmen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen	CHF	396'908.05
NACHKREDITE gem. separater Tabelle		CHF	0.00

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

ANTRAG:

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2024 mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 1'115.11 sowie Nettoinvestitionen über Fr. 396'908.05 zu genehmigen und zur Kenntnis zu nehmen, dass keine Nachkredite von der Gemeindeversammlung zu genehmigen sind.

EINWOHNERGEMEINDE ROHRBACH

Hubert Kölliker
Gemeindepräsident



Nicole Schär
Gemeindeschreiberin



Thomas Mäder
Finanzverwalter



Rohrbach, 25. März 2025

9 BESTÄTIGUNGSBERICHT

Einwohnergemeinde Rohrbach
Jahresrechnung 2024

10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Rohrbach hat die Jahresrechnung 2024 am 05.05.2025 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 25.03.2025 genehmigt.

Rohrbach, 05.05.2025

EINWOHNERGEMEINDE ROHRBACH

Hubert Kölliker
Gemeindepräsident

Schär Nicole
Gemeindeschreiberin

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

11 ANHANG

11.1 Regelwerk

11.1.1 Angewendetes Regelwerk

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

Gemeindegesezt (GG, BSG 170.11)

Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111)

Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV, BSG 170.511)

Diese orientieren sich gemäss Art. 70 Absatz 1 GG am Harmonisierten Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden, HRM2, laut Handbuch der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren. Die kantonalen Bestimmungen weichen in einzelnen Bereichen von den Empfehlungen des HRM2 ab.

11.1.2 Bewertung Finanzvermögen

Vermögenswerte im Finanzvermögen werden bilanziert, wenn sie einen künftigen Nutzen erbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Sie werden bei erstmaliger Bilanzierung zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bilanziert. Entstehen der Gemeinde keine Kosten, wird zum Verkehrswert zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert. Die Vermögenswerte werden wie folgt bewertet:

Art des Finanzvermögens	Bewertungsgrundsatz
Grundstücke im Kt. Bern	amtlicher Wert x Faktor 1,4
Liegenschaften Kt. Bern	amtlicher Wert x Faktor 1,4
Festverzinsliche Anlagen	Nominalwert
Börsenkotierte Wertpapiere	Kurswert
Nicht börsenkotierte Wertpapiere	Dividende mit 8 % kapitalisiert
Flüssige Mittel	Nominalwert

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

Folgebewertung Finanzvermögen

Gemäss Gemeindeverordnung (GV) Art. 81 haben Folgebewertungen zum Verkehrswert am Bilanzstichtag zu erfolgen, wobei eine systematische Neubewertung bei Liegenschaften mit Ausnahme von Baurechten alle fünf Jahre oder bei Änderung des amtlichen Werts, bei allen anderen Vermögenswerten jährlich erfolgt. Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertminderungen oder Verlusten sofort zu berichtigen. Das Finanzvermögen wurde gemäss Anhang 1 der GV periodisch neu bewertet:

Konto	Kontobezeichnung	Auf-/Abwertung	Buchwert 31.12.24	Letzmalige Bewertung
10800.01	Grundstück Finanzvermögen Gst Nr. 238 Gummi, Auswil	0.00	3'136.00	31.12.2020 (AN)
10840.01	Stockwerkeigentum Bahnhofstrasse 9			
	Wohnung 1. OG SW	0.00	319'886.00	31.12.2020 (AN)
	Wohnung 1. OG SO	0.00	239'554.00	31.12.2020 (AN)
	Wohnung 2. OG SO	0.00	239'554.00	31.12.2020 (AN)
	Wohnung 2 OG Ost	0.00	203'714.00	31.12.2020 (AN)
	Wohnung 2. OG NO	0.00	189'280.00	31.12.2020 (AN)
	Wohnung 2. OG West	0.00	203'392.00	31.12.2020 (AN)
	Wohnung DG SW	0.00	251'944.00	31.12.2020 (AN)
	Wohnung DG SO	0.00	203'084.00	31.12.2020 (AN)
	Wohnung DG Ost	0.00	312'676.00	31.12.2020 (AN)
	Wohnung DG West	0.00	312'676.00	31.12.2020 (AN)
	Total		2'475'760.00	
10700.03	Valiant Aktiendepot	-1'735.00	5'477.50	31.12.2024

11.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen

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

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

11.1.4 Aktivierungsgrenzen

Allgemeiner Haushalt	Fr. 40'000.00
Spezialfinanzierung Wasserversorgung	Fr. 40'000.00
Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	Fr. 40'000.00
Spezialfinanzierung Abfall	Fr. 20'000.00

11.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Da das bestehende Verwaltungsvermögen per 31.12.2015 vollumfänglich abgeschrieben wurde, besteht in der Jahresrechnung der Einwohnergemeinde Rohrbach kein Vermögen, welches linear abgeschrieben werden muss. Von dieser Regelung ausgenommen sind:

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

11.2 Grundlagen der Jahresrechnung

Als Grundlage für die Jahresrechnung 2024 dienen das Budget 2024 und die Vorjahresrechnung 2023.

Genehmigung/Prüfung:

	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
Gemeinderat	24.10.2023	26.03.2024
Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan		09.04.2024
Gemeindeversammlung	04.12.2023	06.05.2024

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

11.3 Eigenkapitalnachweis

in Tausend Fr.

Eigenkapital per 01.01.2024			Veränderungsnachweis						Eigenkapital per 31.12.2024		
SG		Fr.	SG	Erhöhung (+) durch	Fr.	SG	Reduktion (-) durch	Fr.	SG		Fr.
29	Eigenkapital	11'064			489			-159			11'393
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	861		Einlagen SF EK	23		Entnahme aus SF EK	-20	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	864
29000	SF Feuerwehr, einseitig	245	3510.01		4	4510.01		0	29000	SF Feuerwehr, einseitig	249
29001	SF Wasserversorgung	263	9010.01		0	9011.01		-19	29001	SF Wasserversorgung	244
29002	SF Abwasserentsorgung	307	9010.01		0	9011.01		-1	29002	SF Abwasserentsorgung	306
29003	SF Abfall	46	9010.01		19	9011.01		0	29003	SF Abfall	65
293	Vorfinanzierungen	1'361		Einlagen in Vorfinanzierungen EK	390		Entnahme aus Vorfinanzierungen EK	-140	293	Vorfinanzierungen	1'612
29300	SF Liegenschaften FV	378	3893.01		120	4893.01		-18	29300	SF Liegenschaften FV	480
29301	Wasserversorgung WE	234	3510.50		27	4510.01		0	29301	Wasserversorgung WE	258
			3510.10		115	4510.01		-118			
29302	Abwasserentsorgung WE	749	3510.50		42	4510.01		0	29302	Abwasserentsorgung WE	874
			3510.10		86	4510.01		-3			
294	Reserven	213		Einlagen	76		Entnahmen	0	294	Reserven	289
29400	Zusätzliche Abschreibungen	213	3894.01		76	4894.01		0	29400	Zusätzliche Abschreibungen	289
296	Neubewertungsreserve	954		Einlagen	0		Entnahmen	0	296	Neubewertungsreserve	954
29600	Neubewertungsreserve	832			0	4896.01		0	29600	Neubewertungsreserve	832
29601	Schwankungsreserve	122	3896.01		0	4896.02		0	29601	Schwankungsreserve	122
299	Bilanzüberschuss	7'674	2990	Jahresergebnis Überschuss (+)	0	2990	Jahresergebnis Defizit (-)	0	299	Bilanzüberschuss	7'674

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

11.4 Rückstellungsspiegel

205 Kurzfristige Rückstellungen							
Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2024	Veränderung			Buchwert 31.12.2024	Kommentar
			Bildung	Verwendung	Auflösung		
20500.01	Kurzfr. Rückstellung aus Mehrleistungen Personal	20'100.00	0.00	3'900.00	0.00	16'200.00	Ferienanspruch Personal

208 Langfristige Rückstellungen							
Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2024	Veränderung			Buchwert 31.12.2024	Kommentar
			Bildung	Verwendung	Auflösung		
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	Keine langfristigen Rückstellungen vorhanden

Total kurzfristige Rückstellungen	20'100.00	0.00	3'900.00	0.00	16'200.00	
Total langfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total Rückstellungen	20'100.00	0.00	3'900.00	0.00	16'200.00	

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

11.5 Beteiligungsspiegel

Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung)											
Name, Sitz Rechtsform	Tätigkeitsgebiet	Nominalka- pital (100%)	Anteil	Stimmanteil - E: Exekutive - L: Legislative	Wesentliche Beteiligte	Buchwert per 31.12.	Anschaffungs- wert	Wesentliche Beteiligungen der Organisation	Rechnungslegungs- norm; Aussage zur Jahresrechnung Jahresrechnung	Zahlungsströme Berichtsjahr	Spezifische Risiken
Gemeindeeigene Unternehmen (Anstalten) gem. Art. 64 Abs. 1 Bst. b GG											
keine											
Öffentlich-rechtliche Organisationen der interkommunalen Zusammenarbeit (Gemeindeverbände, Anstalten etc.)*											
Oberstufenverband Kleindietwil, Madiswil	Führung Oberstufen- zentrum			E: zwei Mitglieder Schulkommission L: Stimmkraft nach Einwohnerzahl, akuteil Rohrbach 5 Stimmen	Auswil, Madiswil, Oeschbach, Rohrbach, Rohrbachgraben, Ursernbach				HRM2, Rechnungsführung durch Einwohnergemeinde Rohrbach	Schulgeld Fr. 151'200 Gehaltskostenanteil Fr. 338'900, Investitionsanteil Fr. 175'000.00	Haftung durch Verbandsvermögen, bei Austritt während 4 Jahren, Anteil an Aufwand- und Ertragsüberschüssen nach Schülerzahl
Sozialdienst Region Trachselwald, Sumiswald	Führen des regionalen Sozialdienstes			L: 1 Stimme pro tausend Einwohner	Affoltern i.E., Auswil, Dürrenroth, Eriswil, Gondiswil, Huttwil, Lützelflüh, Rohrbach, Rüegsau, Sumiswald, Trachselwald, Walterswil, Wyssachen				HRM2	Fr. 86'000.00	Haftung durch Verbandsvermögen, Deckung nicht lastenausgleichb. Aufwandüberschuss nach Einwohnerzahl, bei Austritt Haftung während 5 Jahren
Bevölkerungsschutz Amt Trachselwald plus, Trachselwald	Gewährleistung der öffentlichen Sicherheit im Verbandsgebiet			L: 2 Stimmen	Affoltern i.E., Auswil, Dürrenroth, Eriswil, Gondiswil, Hasle b.B. Huttwil, Lützelflüh, Rohrbach, Rüegsau, Rohrbachgraben, Sumiswald, Trachselwald, Walterswil, Wyssachen				HRM2	Fr. 26'000.00	Haftung durch Verbandsvermögen, Aufwandüberschuss nach mittlerer Wohnbevölkerung, nach Austritt Haftung während 5 Jahren
Gemeindeverband Kulturförderung Region Oberrargau, Langenthal	Aufgabenerfüllung im Sin des kantonalen Kulturförderungsgesetz			L: 2 Stimmen	Gemeinden des Verwaltungskreises Oberrargau					Mitgliederbeitrag pro Einwohner, Fr. 5'500.00	Haftung durch des Verbandsvermögen
Juristische Personen des Privatrechts*											
ZALA AG Aarwangen	Betreiben einer Abwasserreinigungs- anlage	15'000'000	3.53%	529 Aktien à nom. Fr. 1'000.00	18 Gemeinden	0.00	529'000.00		OR	171'000.00	Max. mit dem Wert der Beteiligung
ZAR Emmental-Oberrargau AG, Aarwangen	Kompetenzzentrum für die Ausbildung im Zivilschutz	1'029'000	0.97%	10 Aktien à nom. Fr. 1'000.00	99 Gemeinden	1.00	10'000.00		OR		Max. mit dem Wert der Beteiligung

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung)											
Name, Sitz Rechtsform	Tätigkeitsgebiet	Nominalka- pital (100%)	Anteil	Stimmanteil - E: Exekutive	Wesentliche Beteiligte	Buchwert per 31.12.	Anschaffungs- wert	Wesentliche Beteiligungen	Rechnungslegungs- normt. Aussage zur Jahresrechnung	Zahlungsströme Berichtsjahr	Spezifische Risiken
kenova AG, Zuchwil	Kehrichtbeseitigung			5 Aktien à nom. Fr. 1'000.00.		1.00	5'000.00		OR		Max. mit dem Wert der Beteiligung
ImmobilienGenossenschaft Oberaargau	Bereitstellung von Infrastruktur für Wohnen, Betreuen + Pflegen von betagten Menschen und Menschen mit einer Behinderung			9 Anteilscheine à Fr. 1'000.00.	42 Oberaargauer Gemeinden	1.00	9'000.00		OR		Für Verbindlichkeiten haftet nur das Genossenschafts-vermögen
Petroplus Holdings AG	Raffinerie			250 Aktien à nom. Fr. 7.48		0.00	17'084.80		OR		Max. mit dem Wert der Beteiligung
Kudelski SA	digitale Sicherheitssysteme			500 Aktien à nom. Fr. 10.00		2'875.00	8'325.00		OR		Max. mit dem Wert der Beteiligung
Swatch Group	Uhrenindustrie			150 Aktien à nom. Fr. 0.45		7'672.50	11'152.50		OR	Dividende 195.00	Max. mit dem Wert der Beteiligung
Ferienheim Eriz Huttwil	Ferienheim			41 AS à Fr. 100.00		1.00	4'100.00		OR		
Jahrbuchvereinigung Oberaargau	Herausgabe Jahrbuch Oberaargau			E: 100 %					OR	Mitgliederbeitrag Fr. 100.00	Haftung Vereinsvermögen
Anzeiger Oberaargau AG	Herausgabe Anzeiger Oberaargau			59 Aktien à nom. Fr. 100.00		0.00	0.00		OR	Dividende 11'800.00	Max. mit dem Wert der Beteiligung
Verband Bernischer Gemeinden	Koordiniert Interessen der bernischen Gemeinden und unterstützt sie in der Wahrung der Autonomie			E: 100 %					OR	Mitgliederbeitrag nach Anzahl Einwohnern Fr. 1'462.00	Haftung Vereinsvermögen
Schweiz. Gemeindeverband	Durchsetzung der gemeinsamen Interesse der Schweizer Gemeinden und Wahrung der Autonomie			E: 100 %					OR	Mitgliederbeitrag Fr. 360.00	Haftung Vereinsvermögen
Kantonale Planungsgruppe Bern	Information Illustration und Beratung der Mitglieder bei der Raumplanung, Baurecht, Umweltschutz und Finanzhaushalt			E: 100 %					OR	Mitgliederbeitrag Fr. 950.00	Haftung Vereinsvermögen
Berner Wanderwege	Förderung des Wanderns und des Wandertourismus im Kanton Bern			E: 100 %					OR	Mitgliederbeitrag nach Anzahl Einwohnern Fr. 314.00	Haftung Vereinsvermögen
Pro Regio Huttwil	Förderung und Belebung des gesellschaftlichen, kulturellen und sportlichen Lebens in der Region			E: 100 %					OR	Mitgliederbeitrag nach Anzahl Einwohnern Fr. 789.00	Haftung Vereinsvermögen

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung)											
Name, Sitz Rechtsform	Tätigkeitsgebiet	Nominalka- pital (100%)	Anteil	Stimmanteil - E: Exekutive	Wesentliche Beteiligte	Buchwert per 31.12.	Anschaffungs- wert	Wesentliche Beteiligungen	Rechnungslegungs- norm; Aussage zur Jahresrechnung	Zahlungsströme Berichtsjahr	Spezifische Risiken
Region Oberraargau	Fördert nach gesamtheitlicher Betrachtungsw eise die Entwicklung in den Bereichen Raumordnung und Volkswirtschaft			E: 100 %					OR	Mitgliederbeitrag nach Anzahl Einw ohnern Fr. 12'300.00	Haftung Vereinsvermögen
Interessengemeinschaft öffentlicher Verkehr Oberraargau IGdV	öffentlicher Verkehr im Oberraargau			E: 100 %					OR	Mitgliederbeitrag Fr. 80.00	Haftung Vereinsvermögen
Verein slow Up Emmental-Oberraargau	Durchführung autofreier Erlebnistage			E: 100 %	Anrainer-Gemeinden der slow Up-Strecke				OR	Mitgliederbeitrag nach Anzahl Einw ohner. Auf die Einforderung kann verzichtet werden	Haftung Vereinsvermögen
KIBE Region Hutwil	Familien- und schulergänzende Kinderbetreuung			E: 100 %					OR		Haftung Vereinsvermögen
Schweiz. Brunnemeisterverband	Aus- und Weiterbildung, Förderung fachtechnische Informationen			E: 100 %					OR	Mitgliederbeitrag Fr. 110.00	Haftung Vereinsvermögen
Schweiz. Verein des Gas- und Wasserfaches SVGW	Setzt sich ein für eine sichere und nachhaltige Wasser-, Gas- und Wärmeversorgung.			L: 2 Stimmen					OR	Mitgliederbeitrag Fr. 550.00	Haftung Vereinsvermögen
Wasserbauverband des Emmentals und benachbarter Gebiete	Wahrt die Interessen der Träger der gesetzlichen Wasserbaupflicht in technischen, finanziellen und rechtlichen Belangen			E: 100 %					OR	Mitgliederbeitrag Fr. 60.00.	Haftung Vereinsvermögen
Mitgliedschaften in einfachen Gesellschaften, Kollektiv- und Kommanditgesellschaften*											
Regionaler Seniorenrat	Regelung der gemeinsamen Finanzierung von Ausgaben			Pro Gemeinde eine Stimme	Altersleibbildgemeinde n Auswil, Dürrenroth, Eriswil, Hutwil, Rohrbach Rohrbachgraben, Walterswil, Wyssachen				OR	max. Fr. 1.00 pro Einw ohner,	Haftung ausschliesslich Gesellschaftsvermö- gen

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung)											
Name, Sitz Rechtsform	Tätigkeitsgebiet	Nominalka- pital (100%)	Anteil	Stimmanteil - E: Exekutive	Wesentliche Beteiligte	Buchwert per 31.12.	Anschaffungs- wert	Wesentliche Beteiligungen	Rechnungslegungs- norm: Aussage zur Jahresrechnung	Zahlungsströme Berichtsjahr	Spezifische Risiken
Vertragliche Beziehungen zur Erfüllung von Gemeindeaufgaben*											
Kadaversammelstelle Rohrbach	Führen einer Kadaversammelstelle				Auswil, Eriswil, Gondiswil, Huttwil, Oeschenbach, Reisiswil, Madiswil, Rohrbach, Rohrbachgraben, Urnenbach				Rechnungsführung in der Jahresrechnung Rohrbach integriert	ungedekte Kosten ca. Fr. 84'000.00; Anteil Rohrbach ca. Fr. 5'300.00	Anteil Aufwandüberschuss
Friedhof Rohrbach	Unterhalt Friedhof Rohrbach				Auswil, Rohrbachgraben, Madiswil				Rechnungsführung in der Jahresrechnung Rohrbach integriert	ungedekte Kosten Fr. 50'000.00; Anteil Rohrbach ca. 28'200.00	Anteil Aufwandüberschuss
Besondere Massnahmen im Kindergarten und in der Volksschule (BMV)	Führung und Organisation der besonderen Massnahmen				Auswil, Lotzwil, Madiswil, Oeschenbach, Rohrbach, Rohrbachgraben, Schulverband Kleinemmental, Walterswil, Urnenbach				Rechnungsführung in der Jahresrechnung Rohrbach integriert	ungedekte Kosten ca. Fr. 927'000.00; Anteil Rohrbach Fr. 134'000.00	Anteil Aufwandüberschuss
Einwohnergemeinde Huttwil, Feuerwehr Region Huttwil	Übertragung der Aufgaben und deren Finanzierung sowie Zusammenarbeit im Feuerwehrwesen				Sitzgemeinde Huttwil, Auswil, Gondiswil, Rohrbach, Rohrbachgraben, Wyssachen				HRM2	nicht gedeckte Kosten nach dem GVB- Schutzwertfaktor, 2023: Fr. 65'000.00	

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

11.6 Gewährleistungsspiegel

Name, Sitz, Rechtsform	Eigentümer wesentliche Miteigentümer	Angaben zu den gesicherten Leistungen Art, Betrag, Verfall, Zinsangaben usw.)	Zahlungsströme im Berichtsjahr	Spezifische zusätzliche Angaben
Privatrechtliche Unternehmen (nach OR/ZGB)				
Öffentlich-rechtliche Unternehmen (nach Gemeindegesetz)				
Öffentlich-rechtliche Verträge				
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing usw.)				
Gemeindeanteil Lastenausgleich Familienzulagen für Nichterwerbstätige (FAMZU)		Anteil 2024 ca. Fr. 7'900.00 (Fr. 5.00 pro Einwohner)	CHF 5'390.00	periodengerechte Abgrenzung fehlt
Hewlett Packard Int. Bank		Laufzeit Leasingvertrag Sept. 23 - Aug. 26, Forderung für Restlaufzeit des Vertrages voraussichtlich Fr. 7'600.00	CHF 4'600.00	Leasing Notebooks Lehrerschaft

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

11.7 Anlagespiegel

			108 Finanzvermögen Sachanlagen				
			1080	1084	1086	1087	1089
			Grundstücke unüberbaut	Gebäude Finanzvermögen	Mobilien des Finanz- vermögens	Anlagen im Bau Finanzvermögen	Übrige Sachanlagen FV
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01. 2024	3'136.00	2'840'726.00	0.00	0.00	0.00
	Zuwachs/ Zugänge	2024					
	Abgänge	2024					
	Umgliederungen	2024					
	Anlagewert	31.12. 2024	3'136.00	2'840'726.00	0.00	0.00	0.00
kumulierte Wertberichtigungen	Stand per	01.01. 2024	0.00	-364'966.00	0.00	0.00	0.00
	Wertminderungen	2024		0.00			
	Aufwertungen	2024	0.00	0.00			
	Umgliederungen	2024					
	Stand per	31.12. 2024	0.00	-364'966.00	0.00	0.00	0.00
Buchwerte	Buchwert netto	31.12. 2024	3'136.00	2'475'760.00	0.00	0.00	0.00
	davon Anlagen in Leasing	31.12. 2024	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Versicherungswerte	31.12. 2024	5'000.00	4'020'946.00	0.00	0.00	0.00

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

			140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen								
			1400	1401	1402	1403	1404	1405	1406	1407	1409
			Grundstücke unbebaut	Strassen/ Verkehrswege	Wasserbau	Tiefbauten übrige	Hochbauten	Waldungen/ Alpen	Mobilien	Anlagen im Bau	Übrige Sachanlagen* (ohne 14099)
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01. 2024	0.00	345'950.25	683'464.70	583'568.65	0.00	0.00	50'795.25	199'091.45	0.00
	Zuwachs/ Zugänge	2024				5'491.10	415'508.40			133'122.55	
	Abgänge	2024									
	Umgliederungen	2024								-332'214.00	
	Anlagewert	31.12. 2024	0.00	345'950.25	683'464.70	589'059.75	415'508.40	0.00	50'795.25	0.00	0.00
kumulierte ordentliche Abschreibungen	Stand per	01.01. 2024	0.00	-56'454.00	-40'127.90	-33'905.95	0.00	0.00	-5'079.55	0.00	0.00
	Planmässige Abschreibungen	2024		9'011.80	13'669.30	7'363.25	16'620.35		5'079.55		
	Ausserplanmässige Abschreibungen	2024									
	Wertkorrekturen	2024									
	Stand per	31.12. 2024	0.00	-65'465.80	-53'797.20	-41'269.20	-16'620.35	0.00	-10'159.10	0.00	0.00
Buchwerte	Buchwert netto	31.12. 2024	0.00	280'484.45	629'667.50	547'790.55	398'888.05	0.00	40'636.15	0.00	0.00
	davon Anlagen in Leasing	31.12. 2024	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Versicherungswerte	31.12. 2024	0.00	0.00	0.00	0.00	20'590'367.00	0.00	2'772'780.00	0.00	0.00

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

	Saldo per 01.01. 2024		Kumulierte Wertberichtigungen		Saldo per 31.12. 2024
Allgemeiner Haushalt	14099.0x	0.00	14099.99	0.00	0.00
Wasserversorgung	14099.1x	1'549'202.45	14099.91	1'026'000.00	523'202.45
Abwasserentsorgung	14099.2x	0.00	14099.92	0.00	0.00
ev. weitere (verfügte Ausnahmen, SF)					
Total	1'549'202.45		1'026'000.00		523'202.45

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

			142 Immaterielle Anlagen VV			144 Darlehen VV	145 Beteiligungen VV	146 Investitionsbeiträge VV
			1420	1427	1421 & 1429	1441-1447	1452-1456	1460-1469
			Informatik	Immat. Anlagen in Realisierung	übrige immaterielle Anlagen	Darlehen	Beteiligungen	Investitionen
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01. 2024	47'821.95	0.00	0.00	0.00	4.00	277'417.00
	Zuwachs/ Zugänge	2024	0.00					175'000.00
	Abgänge	2024						
	Umgliederungen	2024						
kumulierte ordentliche Abschreibungen	Anlagewert	31.12. 2024	47'821.95	0.00	0.00	0.00	4.00	452'417.00
	Stand per	01.01. 2024	-19'128.80					-18'786.80
	Planmässige Abschreibungen	2024	9'564.40					4'696.70
	Ausserplanmässige Abschreibungen	2024						
	Wertkorrekturen	2024						
	Stand per	31.12. 2024	-28'693.20	0.00	0.00	0.00	0.00	-23'483.50
Buchwerte	Buchwert netto	31.12. 2024	19'128.75	0.00	0.00	0.00	4.00	428'933.50
	davon Anlagen in Leasing	31.12. 2024						
	Versicherungswerte	31.12. 2024						

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

11.8 Kreditkontrolle

11.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen

	Kreditbeschluss			Objektbezeichnung	Kreditkontrolle							
					in CHF							
Konto-Nr.	Organ	Datum	Kreditsumme (brutto)		Kumulierte Ausgaben 01.01.2024	Investitions-ausgaben	Kumulierte Ausgaben 31.12.2024	Kumulierte Einnahmen 01.01.2024	Investitions-einnahmen	Kumulierte Einnahmen 31.12.2024	Saldo	Abrechnungs-datum
7410.5290.01	GV ¹	03.12.2012	480'000.00	Hochwasserschutz Langete Planungskredit	107'223.30	0.00	107'223.30	0.00	0.00	0.00	372'776.70	
7410.5290.02	GV ²	07.12.2015	185'000.00	Hochwasserschutz Baumeistersubmission	35'899.55	0.00	35'899.55	0.00	0.00	0.00	149'100.45	
7410.5020.01	GV ³	05.12.2016	13'455'000.00	Hochwasserschutz, Realisierung	722'432.00	0.00	722'432.00	0.00	0.00	0.00	12'732'568.00	
	GV	28.11.2022	450'000.00	Integration Kindergarten								
2170.5040.02			380'000.00	Integration Kindergarten, bauliche Massnahmen	199'091.45	133'122.55	332'214.00	0.00	0.00	0.00	47'786.00	
2170.5060.02			70'000.00	Integration Kindergarten, Mobiliar/Mobilien	50'795.25	0.00	50'795.25	0.00	0.00	0.00	19'204.75	
7101.5031.05	GV ⁴	01.05.2023	315'000.00	Ersatz Quellzuleitung Lohalde	195'536.40	5'491.10	201'027.50	0.00	0.00	0.00	113'972.50	02.12.2024
				Fassadensanierung Oberstufenzentrum								
2170.5620.01	AV ⁶	23.06.2022	4'800'000.00	Kleindietwil	160'000.00	175'000.00	335'000.00	0.00	0.00	0.00	4'465'000.00	
2170.5040.03	GR	21.05.2024	83'000.00	Sanierung Flachdach Passarelle Schulanlage	0.00	83'294.40	83'294.40	0.00	0.00	0.00	-294.40	
7101.5031.07	GR	16.07.2024	65'000.00	Ersatz Steuerung Wasserversorgung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	65'000.00	

Hochwasserschutz Regional: Anteil für Gemeinde Rohrbach am Bruttokredit gemäss Kostenteiler jeweils 22 %

1) Planungskredit Beschluss am 03.12.2012 Fr. 350'000.00, Nachkredit GV vom 07.12.2015 Fr. 130'000.00, Anteil Rohrbach Fr. 105'600.00

2) Hochwasserschutz Baumeistersubmission, Anteil Rohrbach Fr. 40'700.00

3) Hochwasserschutz Realisierung, Anteil Rohrbach Fr. 2'960'100.00

4) Spezialfinanzierung Wasser: Investition wird ohne Mwst dargestellt

5) Kreditbeschluss durch Abgeordnetenversammlung Oberstufenverband Kleindietwil, voraussichtlicher Anteil Rohrbach 22.85 % = Fr. 1'097'000.00

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

11.8.2 Nachkredite (es werden nur Überschreitungen ab Fr. 2'000.00 dargestellt)

Konto	Bezeichnung	Budget	Rechnung	Kreditüber- schreitung	Nachkredit			Datum	Begründung
					gebunden	Komp. GR	Komp. GV		
	Total	2'361'780.00	2'687'390.25	325'610.25	162'819.70	162'790.55	0.00		
0220	Allgemeine Dienste								
3010.01	Löhne Verwaltungspersonal	331'300.00	333'320.20	2'020.20		2'020.20		19.12.2023	höherer Teuerungsausgleich, Folge MAG
2120	Primarstufe								
3113.01	Anschaffung IT-Hardware	600.00	16'948.90	16'348.90		16'348.90		21.05.2024 18.06.2024 16.07.2024	Ersatz defekte iPad's Ersatz Fire wall EOL zusätzliche HP Pro Book, iPad's
3611.01	LA-Beiträge an Kanton	1'146'000.00	1'179'885.25	33'885.25	33'885.25			25.03.2025 19.12.2023	VZE Aufteilung z.T. unter 2110 Spezialunterricht MR Erhöhung VZE SL MR
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden	13'000.00	16'346.05	3'346.05		3'346.05		25.03.2025	höhere Anzahl Lektionen DaZ abgetreten
2170	Schulliegenschaften								
3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte	200.00	3'374.95	3'174.95		3'174.95		26.03.2024 17.12.2024	Ersatz Rückenstaubsauger Ersatz Waschmaschine
3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	72'000.00	74'454.95	2'454.95		2'454.95		25.03.2025	Strompreiserhöhung zu knapp berücksichtigt
2190	Schulleitung und Schulverwaltung								
3190.01	Int. Verrechnung von Dienstleistungen	0.00	6'300.00	6'300.00		6'300.00		26.03.2024	Schulsekretariat durch Verwaltung
2195	Schülertransporte								
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Schülertransport)	3'000.00	6'161.70	3'161.70		3'161.70		26.03.2024	Grössere Anzahl Transportfahrten
5320	Ergänzungsleistungen AHV/IV								
3631.01	Gemeindeanteil LA EL	362'000.00	395'552.00	33'552.00	33'552.00			25.03.2025	Abrechnung 23 höher, Abgrenzung 24 höher
5450	Leistungen an Familien								
3637.01	Leistungen an Private	96'000.00	107'548.00	11'548.00		11'548.00		25.03.2025	Betreuungsgutscheine zu knapp budgetiert
5796	Leistungen an Familien								
3632.01	Beiträge Sozialdienst Region T'wald	74'300.00	86'319.70	12'019.70		12'019.70		25.03.2025	Abrechnung 23 höher, Abgrenzung 24 gem. Budget
6150	Gemeindestrassen								
3091.01	Personalwerbung	0.00	2'950.10	2'950.10		2'950.10		25.03.2025	Aufw and infolge Kündigung
3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	8'500.00	17'419.65	8'919.65		8'919.65		25.03.2025	erhöhte Unterhaltsbedarf, Ausrüstung Traktor WD
6210	Planmässige Abschreibungen								
3660.50	Planmässige Abschr. Invest.beiträge	0.00	4'696.70	4'696.70	4'696.70			26.03.2024	budgetiert unter 3300.30
7101	Wasserwerk								
3131.01	Planungen und Projektierungen Dritter	5'000.00	13'344.45	8'344.45		8'344.45		25.03.2025	Vorprojekt San. Eisenbahnstrasse zu tief budgetiert

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

Konto	Bezeichnung	Budget	Rechnung	Kreditüber- schreitung	Nachkredit			Datum	Begründung
					gebunden	Komp. GR	Komp. GV		
7201 3143.01	<u>Abwasserbeseitigung</u> Unterhalt Tiefbauten	12'000.00	14'163.15	2'163.15		2'163.15		25.03.2025	Schadenfall Regenfälle , neuer Kontrollschacht
7300 3631.01	<u>Tierkörperbeseitigung</u> Beiträge an Kanton (Entsorgungskosten)	64'000.00	69'187.40	5'187.40	5'187.40			25.03.2025	höherer Ansatz Entsorgungskosten pro Tonne
7301 3130.01	<u>Abfall</u> Abfuhr- und Transportkosten	47'000.00	49'247.25	2'247.25		2'247.25		25.03.2025	1 Belader durch Entsorger (komp. 3612.01)
7410 3910.01	<u>Gewässerverbauungen</u> interne Verrechnung Dienstleistungen	17'980.00	24'171.50	6'191.50		6'191.50		25.03.2025	Personalaufw and Werkhof zu tief budgetiert
7710 3130.01	<u>Friedhof und Bestattung</u> Dienstleistungen Dritter	3'500.00	8'387.70	4'887.70	4'887.70			25.03.2025	ungedekte Kosten Bestattungen
9100 3180.01	<u>Allgemeine Gemeindesteuern</u> Wertber.gefährdete Steuerguthaben	-10'000.00	22'000.00	32'000.00		32'000.00		25.03.2025	erhöhter Korrekturbedarf
3181.01	Forderungsverl. allg. Gemeindesteuern	35'000.00	39'718.75	4'718.75	4'718.75			25.03.2025	zu knapp budgetiert
9630 3893.01	<u>Liegenschaften Finanzvermögen</u> Einlage in Vorfinanzierung EK	80'400.00	120'000.00	39'600.00		39'600.00		21.01.2025	Höhere Einlage als bei Budgeterst. angenommen
9900 3894.01	<u>Nicht aufgeteilte Posten</u> Systembedingte zus. Abschreibungen	0.00	75'891.90	75'891.90	75'891.90			25.03.2025	zus. Abschreibungen aufgrund Rechnungsergebnis

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

11.9 Weitere massgebende Angaben

11.9.1 Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Wasserversorgung

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

Rechnungsjahr: 2024

Wasserversorgung: Rohrbach Kontaktperson: Mäder Thomas Telefon: 062 965 32 30

Datengrundlagen: ☐ Geschätzt ☐ GWP ☒ Anlagenbuchhaltung

	① Wieder- beschaffungswert brutto in Fr.	② Beiträge Dritter ² in Fr.	③ Wieder- beschaffungswert netto in Fr. (① - ②)	④ Nutzungsdauer in Jahren	⑤ Erneuerungsrate in % (100/④)	⑥ Werterhaltungs- kosten in Fr./Jahr (③*⑤)
Anlagenteile						
1. Wasserfassungen	1'208'800	296'750	912'050	50	2.00%	18'241
2. Aufbereitungsanlagen	42'000	10'500	31'500	33	3.00%	945
3. Pumpwerke, Druckreduzier- und Messschächte	419'000	110'375	308'625	50	2.00%	6'173
4. Reservoire	792'000	198'000	594'000	66	1.50%	8'910
5. Leitungen und Hydranten	8'979'000	778'000	8'201'000	80	1.25%	102'513
6. Mess-, Steuerungs-, Fernwirkanlagen	187'000	46'750	140'250	20	5.00%	7'013
7. Einkaufssummen, einmalige Konzessionsabgaben ³			-			-
Total 1 - 7	11'627'800	1'440'375	10'187'425			143'794

⑦ Bestand Verwaltungsvermögen in Franken	843'178	in Prozent von ①: (100*⑦/①)	8%
⑧ Bestand Spezialfinanzierung Werterhalt in Franken	258'165	in Prozent von ①: (100*⑧/①)	3%

4 ↓

Bemerkungen: Konzession auf 40 Jahre erteilt für Tiefenbohrungen
Fr. 21'800 : 40 = Fr. 545.00 (Einlage gem. JR)
Fr. 21'800 : 50 = Fr. 436.00 (Einlage gem. obiger Aufstellung Pos. 1)
= Differenz zu effektiv vorgenommener Einlage
Einlage gerundet Fr. 115'120.00

⑨ Gewählter Einlagesatz in Prozent ⁵	80%
⑩ berechnete Einlage in SF Werterhalt in Franken (⑥ x ⑨)	115'036
Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ⁶	-
Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren	115'036
⑪ Anzahl Einwohner im Versorgungsgebiet	1'484
⑫ Einlage pro Einwohner in Franken (⑩ / ⑪)	78

Datum: Rohrbach, 31.12.2024 Unterschrift: Thomas Mäder

¹ Dieses Blatt ist Bestandteil der Jahresrechnung
² Zu erwartende Beiträge aus dem kantonalen Trinkwasserfonds und von der Gebäudeversicherung abziehen (beim AWA erfragen).
³ Einkaufssummen an andere Wasserversorgungen, einmalige Konzessionsabgaben oder dergleichen - die Abschreibungssätze sind anhand der Laufzeiten festzulegen. Bestehen Kategorien mit unterschiedlichen Abschreibungssätzen, so ist die Rubrik 7 manuell mit zusätzlichen Zeilen zu ergänzen. Einkaufssummen an andere Wasserversorgungen sind verbindlich mit einem Abschreibungssatz von 3 % einzutragen.
⁴ Ermittlung des Einlageprozentsatzes gemäss Kapitel 6.1. der WEA-Broschüre "Finanzierung der Wasserversorgung" (2004).
⁵ Die Einlage in die Spezialfinanzierung muss mindestens 60% betragen, solange Verwaltungsvermögen besteht oder der Bestand der SF Werterhalt nicht mehr 25% des Wiederbeschaffungswertes beträgt.
⁶ Die einmaligen Anschlussgebühren dürfen an die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt angerechnet werden.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Jahresrechnung 2024

11.9.2 Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasseranlagen

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

Rechnungsjahr: 2024

Gemeinde: Rohrbach

Kontaktperson: Mäder Thomas

Telefon: 062 965 32 30

E-Mail: thomas.maeder@rohrbach-be.ch

Aktualisierungsjahr:

Datengrundlagen ☐ AWA

Gemeinde ☒ Anlagenbuchhaltung 2011

Datengrundlagen ☐ AWA

Verband ☐ Anlagenbuchhaltung

1. Gemeindeanlagen

	① Wieder- beschaffungswert in Fr.	② Nutzungsdauer in Jahren	③ Erneuerungsrate in % (100/②)	④ Werterhaltungskosten in Fr./a (①*③)	⑤ Einlage- satz ² %	⑥ Einlage in die Spezialfinanzierung in Fr./a (④*⑤)
1.1 Kanalisationen	8'397'000	80	1.25%	104'963	80%	83'970
1.2 Spezialbauwerke	127'000	50	2.00%	2'540	80%	2'032
1.3 Abwasserreinigungsanlagen		33	3.00%	-		-
Total 1 (1.1 - 1.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	8'524'000			107'503	80%	86'002

2. Gemeindeanteil an regionalen Anlagen ³

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

Total 1 + 2 bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	8'524'000			107'503	80%	86'002
Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ⁴						-
Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren						86'002

⑦ Stand Verwaltungsvermögen	227'814	in Prozent von ①: (100*⑦/①)	2.7%	Höchstens Fr. 200 / EW ⁵
⑧ Stand Spezialfinanzierung Werterhalt	873'674	in Prozent von ①: (100*⑧/①)	10.2%	EW ⁶ 1'576
				Fr./EW 55

Bemerkungen:

Datum: Rohrbach, 31.12.2024

Unterschrift: Thomas Mäder

¹ Diese Blatt ist Bestandteil der Jahresrechnung. Eine Kopie senden Sie bitte an das AWA: ae.awa@bve.be.ch

² Die Einlage in die Spezialfinanzierung muss mindestens 60% betragen, solange der Bestand der SF Werterhalt nicht mehr als 25% des Wiederbeschaffungswertes beträgt.

³ Daten des Teils 2 nur dann angeben, wenn der Verband die Einlage in die Spezialfinanzierung nicht selber vornimmt. (Anteil gemäss Kostenverteiler Verband).

⁴ Die einmaligen Anschlussgebühren dürfen an die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt angerechnet werden.

⁵ Gemäss Artikel 32, Absatz 4 KGV ist die Einlage in die Spezialfinanzierung auf jährlich Fr. 200 (Gemeinde und Region) pro Einwohnerwert beschränkt.

⁶ Einwohnerwert (EW): Gemäss Artikel 36g KGV.