



GEMEINDEVERSAMMLUNG

Dienstag, 25. Juni 2024, 19.00 Uhr

in der Turnhalle Mehrzweckgebäude Mammut, Bünweg 2, Hofstetten

TRAKTANDEN

1. Wahl der Stimmenzähler
2. Genehmigung des Protokolls der letzten Versammlung
3. Jahresrechnung 2023:
 - a) Genehmigung der Nachtragskredite
 - b) Genehmigung der Erfolgsrechnung
 - c) Genehmigung der Investitionsrechnung
 - d) Genehmigung der Spezialfinanzierungen
 - e) Verbuchung des Rechnungsergebnisses
4. Genehmigung Totalrevision des Flur- und Wegreglements
5. Verschiedenes

Wir freuen uns auf ein zahlreiches Erscheinen!

Tanja Steiger, Gemeindepräsidentin

Erläuterungen und Anträge des Gemeinderates zu den Traktanden

Traktandum 2: Genehmigung des Protokolls der letzten Versammlung

Das Protokoll der Gemeindeversammlung vom 14. Mai 2024 kann während der Schalterstunden auf der Gemeindeverwaltung eingesehen oder von der Homepage heruntergeladen werden.

Antrag: Der Gemeinderat beantragt Ihnen, das Protokoll der GV vom 14.05.2024 zu genehmigen.

Traktandum 3: Jahresrechnung 2023

Die Jahresrechnung 2023 schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 628'064 gegenüber einem budgetierten Aufwandüberschuss von CHF 821'630 ab.

Die **Hauptgründe** für das bessere Ergebnis im Allgemeinen Haushalt (ohne Spezialfinanzierungen) sind:

- | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| › reduzierter Personalaufwand aufgrund späterer Eintritte / tieferen Löhnen als budgetiert | CHF 70'000 |
| › Reduktion des Sach- und Betriebsaufwands | CHF 234'000 |
| › Mehreinnahmen beim Fiskalertrag (insbesondere Kapitalabfindungssteuern) | CHF 240'000 |

Hinzu kommt der sich auf das Ergebnis positiv auswirkende Sondereffekt der Auflösung einer weiteren Tranche aus der **Neubewertungsreserve**, welche mit Einführung des Harmonisierten Rechnungslegungsmodells (HRM2) im 2016 für eine Dauer von 10 Jahren gebildet werden konnte und im 2025 abgetragen ist (CHF 182'291).

Getrübt wurde das operative Ergebnis insbesondere durch den **erhöhten Finanzaufwand** (CHF +107'000).

Die **Nettoinvestitionen** in der Höhe von CHF 2'630'967 liegen mit rund CHF 1,3 Mio. unter den budgetierten Investitionen. Dies ist hauptsächlich auf die Position „Landskronweg“ zurückzuführen.

Der **Selbstfinanzierungsgrad** hat sich mit 18,68% gegenüber dem Vorjahr erholt, zeigt jedoch deutlich an, dass die Neuinvestitionen nicht aus selbsterwirtschafteten Mitteln finanziert werden können.

Aufgrund der hohen Verschuldung (CHF 21 Mio.) hat sich die Nettoschuld I von CHF -548 im 2019 und CHF 1'674 im 2022 auf **CHF 2'190 pro Einwohner** erhöht und steht unter besonderer Beobachtung des Gemeinderats.

Die **Spezialfinanzierung** Wasserversorgung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 188'574 ab, was auf den erhöhten Unterhalt des Leitungsnetzes zurückzuführen ist. Die Abwasser- und Abfallbeseitigungskassen erzielen positive Ergebnisse.

Der Gemeinderat dankt den Kommissionen, Arbeitsgruppen und Mitarbeitenden für die gute und engagierte Arbeit im abgelaufenen Jahr. Ein ganz besonderer Dank gilt Frau Sandra Seiler. Ohne ihren überdurchschnittlichen Einsatz wäre es nicht möglich gewesen, in dem uns zur Verfügung gestandenen Zeitfenster die Jahresrechnung 2023 abzuschliessen!

Eine **Zusammenfassung der Jahresrechnung** ist dieser Botschaft beigefügt. Die volle Version steht Ihnen auf der Homepage zur Verfügung.

Antrag: Der Gemeinderat beantragt Ihnen, die Jahresrechnung 2023 zu genehmigen.

Traktandum 4: Totalrevision Flur- und Wegreglement

Das vom Kanton vorgeprüfte Flur- und Wegreglement konnte an der Gemeindeversammlung vom 12.12.2023 aus Zeitgründen nicht mehr behandelt werden. Das damals vorliegende Reglement wurde in der Zwischenzeit nochmals von der zuständigen Kommission (EUWK) etwas überarbeitet und an der Sitzung vom 21.05.2024 vom Gemeinderat zu Handen der Gemeindeversammlung beschlossen.

Das Reglement regelt den Erhalt, die Benützung, den Unterhalt und die Erneuerung sämtlicher der landwirtschaftlichen Nutzung dienenden Fluranlagen der Einwohnergemeinde ausserhalb der Bauzone.

Das Reglement kann auf der Gemeindeverwaltung während der Schalterzeiten eingesehen oder von der Homepage heruntergeladen werden. Die Änderungen sind gelb markiert (synoptische Darstellung).

Antrag: Der Gemeinderat beantragt Ihnen, das revidierte Flur- und Wegreglement zu genehmigen.

Der Gemeinderat dankt Ihnen für Ihr Vertrauen!



Tel. 032 624 62 46
www.bdo.ch

BDO AG
Biberstrasse 16
4500 Solothurn

BESTÄTIGUNGSBERICHT DER AUSSENSTEHENDEN REVISIONSSTELLE

An die Gemeindeversammlung der Gemeinde Hofstetten-Flüh

Bestätigungsbericht der aussenstehenden Revisionsstelle zur Jahresrechnung 2023

Als Revisionsstelle der Gemeinde Hofstetten-Flüh, haben wir die per 31. Dezember 2023 abgeschlossene Jahresrechnung 2023, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang im Sinne der kantonalen Gesetzgebung nach § 156 (GG) geprüft.

Der Gemeinderat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung und Umsetzung des internen Kontrollsystems (IKS) sowie die Einhaltung des Rechnungslegungsmodells nach den Vorgaben des zuständigen Departements.

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

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

Wir bestätigen, dass wir als aussenstehende Revisionsstelle die kantonalen Bestimmungen zur Befähigung erfüllen.

Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung 2023 mit einem Aufwandsüberschuss vor Ergebnisverwendung von CHF 628'064.48 zu genehmigen.

Solothurn, 28. Mai 2024

BDO AG

Remo Rüfenacht

Leitender Revisor
Zugelassener Revisionsexperte

i. V. Deborah Stutz

Zugelassene Revisorin

Zusammenfassung der Jahresrechnung 2023

Beschluss und Antrag

1 Nachtragskredite

1.1	Total ordentliche und gebundene Nachtragskredite zur Kenntnisnahme der Erfolgsrechnung	Überschreitung	CHF	1'520'591.62
	Total ordentliche und gebundene Nachtragskredite zur Kenntnisnahme der Investitionsrechnung	Überschreitung	CHF	414'473.60
1.2	Total ordentliche Nachtragskredite zur Beschlussfassung	Überschreitung	CHF	1'935'065.22

Antrag: Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, diese Nachtragskredite zu genehmigen.

2 Jahresrechnung

2.1 Allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung

		Gesamtaufwand	CHF	18'685'301.26
		Gesamtertrag	CHF	18'057'236.78
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) vor Gewinnverwendung		CHF	-628'064.48
2.1.1	Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Zusätzliche Abschreibungen		-
2.1.2	Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Bildung Vorfinanzierungen		-
2.1.3	Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Einlage/Entnahme in/aus finanzpolitische Reserve		-
2.1.4	Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Einlage/Entnahme in/aus Bilanzüberschuss (Eigenkapital)	CHF	628'064.48

Antrag: Die Gemeindeversammlung beschliesst die Ergebnisverwendung gemäss Antrag 2.1.1 bis 2.1.3.

Investitionsrechnung

Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	2'751'096.37
Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	120'129.60
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	2'630'966.77

Bilanz

Bilanzsumme CHF **38'201'302.80**

Durch den Aufwandüberschuss vermindert sich das Eigenkapital (Bilanzüberschuss Sachgruppe 299) auf	CHF	4'102'738.41
Die finanzpolitische Reserve bleibt unverändert auf	CHF	3'621'422.42

2.2	Spezialfinanzierungen	Wasserversorgung	Aufwandüberschuss	CHF	-188'574.05
			Werterhalt Einlage	CHF	31'500.00
		Abwasserbeseitigung	Werterhalt Entnahme	CHF	44'151.00
			Ertragsüberschuss	CHF	22'398.64
		Abfallbeseitigung	Werterhalt Einlage	CHF	48'580.00
			Werterhalt Entnahme	CHF	101'800.00
			Ertragsüberschuss	CHF	18'491.99

Vom Aufwandüberschuss der Spezialfinanzierung "Wasserversorgung" werden CHF 188'574.05 mit dem entsprechenden Eigenkapital verrechnet.
 Vom Ertragsüberschuss der Spezialfinanzierung "Abwasserbeseitigung" werden CHF 22'398.64 dem entsprechenden Eigenkapital zugewiesen.
 Der Ertragsüberschuss der Spezialfinanzierung "Abfallbeseitigung" von CHF 18'491.99 wird dem entsprechenden Eigenkapital zugewiesen.

Durch diese Ergebnisse ergeben sich folgende zweckgebundene Eigenkapitalien:

Wasserversorgung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	CHF	1'495'873.53
Wasserversorgung Werterhalt	Verpflichtung (+)	CHF	54'773.00
Abwasserbeseitigung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	CHF	1'515'211.00
Abwasser Werterhalt	Verpflichtung (+)	CHF	1'003'589.00
Abfallbeseitigung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	CHF	157'950.99

2.3 Das Prüfungsorgan (Revisionsstelle, BDO AG) hat die vorliegende Jahresrechnung geprüft und beantragt dem Gemeinderat und der Gemeindeversammlung, diese zu beschliessen.

3 Antrag

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung die vorliegende Jahresrechnung 2023 der Gemeinde Hofstetten-Flüh zu beschliessen.

Hofstetten, 21. Mai 2024

Gemeinde Hofstetten-Flüh

Gemeindepräsidentin

Finanzverwalterin

Nachtragskreditkontrolle ER

Finanzkompetenzen gemäss GO:

Gemeinderat bis:

e: CHF 100'000 / w: CHF 4'000 p/Jahr

Gemeindeversammlung ab:

e: CHF 100'000 / w: CHF 4'000 p/Jahr

Der Gemeinderat hat an seiner Sitzung vom 21.05.2024 zur Beratung des Jahresabschlusses 2023 beschlossen, auf die ausdrückliche Beschlussfassung bzw. Kenntnisnahme von einmaligen Kreditüberschreitungen bis Fr. 10'000 sowie von jährlich wiederkehrenden Kreditüberschreitungen bis Fr. 4'000 zu verzichten.

A13 Kreditüberschreitungen der Erfolgsrechnung										
L-Nr.	Konto	Bezeichnung	Budgetkredit/ Tranche	Jahres- rechnung	Über- schreitung	Begründung	Nachtrags- kredit	o/d	e/w	Kompetenz
1	0210.3010.01	Besoldung hauptamtliches Personal	0.00	10'937.41	10'937.41	Rückstellung Ferien- und Mehrzeitguthaben	10'937.41	o	w	GV
2	0210.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	45'000.00	63'899.75	18'899.75	falsch budgetiert	18'899.75	o	w	GV
3	0210.3099.00	Übriger Personalaufwand	0.00	60'000.00	60'000.00	Leistungen an inaktives Personal	60'000.00	o	w	GV
4	0210.3132.00	Externe Fachberatung	0.00	22'346.42	22'346.42	Externes Beratungsmandat Steuern	22'346.42	o	e	GR**
5	0220.3132.00	Juristische + externe Fachberatung	10'000.00	24'170.05	14'170.05	Juristische Beratung für Herausgabegesuche	14'170.05	o	w	GV
6	0220.3158.00	Unterhalt Informatik (Software)	12'700.00	35'404.02	22'704.02	Umstellung von ActaNova auf Gever Dialog	22'704.02	o	e	GR**
7	0222.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, etc.	45'000.00	84'006.20	39'006.20	Externe Unterstützung Baugesuche	39'006.20	o	w	GV
8	0292.3910.00	Interne Gehaltsverrechnungen	10'200.00	86'945.94	76'745.94	falsche Berechnung	76'745.94	o	w	GV
9	1500.3001.01	Einsatzsold	6'400.00	24'350.35	17'950.35	Mehraufwand Einsätze Feuerwehr	17'950.35	o	w	gebunden/GV
10	2200.3636.00	Beiträge an Sonderschulen und Heimaufenthalte	54'000.00	68'000.00	14'000.00	mehr Schüler in Sonderschulen	14'000.00	o	w	gebunden/GV
11	3290.3910.00	Interne Gehaltsverrechnungen	0.00	32'345.04	32'345.04	falsche Berechnung	32'345.04	o	w	GV
12	4120.3632.00	Pflegefinanzierung Pflegekosten	532'970.00	837'183.40	304'213.40	höhere Verwaltungskosten als Vorgabe Kt.	304'213.40	o	w	gebunden/GV
13	4210.3636.00	Beitrag an Spitex	240'000.00	310'260.99	70'260.99	höhere Verwaltungskosten als Vorgabe Kt.	70'260.99	o	w	gebunden/GV
14	5320.3631.00	Beitrag an Ergänzungsleistungen AHV	1'063'440.00	1'113'750.00	50'310.00	falsch budgetiert	50'310.00	o	w	gebunden/GV
15	5450.3632.00	Kosten EKS Erwachsenen- und Kinderschutz	3'160.00	29'757.00	26'597.00	zu tiefe Vorgabe Sozialregion	26'597.00	o	w	gebunden/GV
16	5451.3637.00	Familienergänzende Tagesbetreuung	25'000.00	52'873.30	27'873.30	zu wenig budgetiert	27'873.30	o	w	gebunden/GV
17	5720.3612.00	Beitrag Sozialadministration u. Verwaltungskosten	464'030.00	482'511.00	18'481.00	zu tiefe Prognose Sozialregion	18'481.00	o	w	gebunden/GV
18	5730.3010.00	Besoldung AG Asyl (Sitzung)	10'000.00	26'864.65	16'864.65	mehr Schutzsuchende; höherer Aufwand	16'864.65	o	w	GV
19	5730.3612.00	Beitrag an Asyladministration Sozialregion Dorneck	9'000.00	40'592.00	31'592.00	höherer Personalaufwand Sozialregion	31'592.00	o	w	gebunden/GV
20	6150.3321.00	Ausserplanmässige Abschreibungen	0.00	92'893.40	92'893.40	Planungskredit für Werkhof aufgelöst	92'893.40	o	e	GR**
21	6290.3631.00	Beitrag an öffentlichen Verkehr	274'690.00	303'999.00	29'309.00	Falsch budgetiert (Zahl von 2021)	29'309.00	o	w	gebunden/GV
22	7101.3143.01	Unterhalt Leitungsnetz / Hydranten / Reservoir etc.	102'500.00	170'629.72	68'129.72	grosse Leitungsbrüche / UVA Bergmatten	68'129.72	o	w	gebunden/GV
23	7101.3510.10	Einlage Werterhalt	3'900.00	31'500.00	27'600.00	genaue(re) Abschätzung schwierig	27'600.00	o	w	gebunden/GV
24	7101.3634.00	Betriebskotenbeitrag an WHL	367'600.00	403'258.90	35'658.90	TA 2022 CHF 30'000 zu wenig abgegrenzt	35'658.90	o	e	gebunden/GV
25	7201.3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK (Gewinn)	0.00	22'398.64	22'398.64	Prognose schwierig	22'398.64	o	w	gebunden/GV
26	7201.3612.00	Betriebsbeitrag an AVL	227'450.00	299'336.01	71'886.01	gemäss Vorgabe Budget AVL	71'886.01	o	w	gebunden/GV
27	7301.3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK (Gewinn)	0.00	18'491.99	18'491.99	Prognose schwierig	18'491.99	o	w	gebunden/GV
28	7500.3631.00	Abgabe Naturschutzfonds	23'000.00	74'511.35	51'511.35	wird neu über Sondersteuern abgerechnet	51'511.35	o	w	gebunden/GV
29	7900.3300.00	Abschreibungen (neues Verwaltungsvermögen)	44'500.00	83'042.00	38'542.00	Ortsplanung nicht abgeschrieben	38'542.00	o	w	GV
30	9100.3180.11	Pauschalwertberichtigung auf Steuerforderungen	0.00	37'700.00	37'700.00	genaue(re) Abschätzung schwierig	37'700.00	o	w	GV
31	9631.3430.00	Unterhalt Gebäude + Umgebung	32'700.00	172'871.09	140'171.09	Heizungersatz Bergmatten	140'171.09	o	w	GV
32	9631.3441.60	Wertberichtigung Mobilien	46'400.00	57'402.00	11'002.00	Zu tief eingeschätzt	11'002.00	o	w	GV
A13 Kreditüberschreitungen der Investitionsrechnung										
1	0290.5040.00	Schliessanlage aller Objekte	0.00	211'432.25	211'432.25	Schlussrechnung	211'432.25	d	e	(GV Kenntnis)
2	0291.5040.00	Umsetzungskonzept altes Schulhaus - Projekt	0.00	203'041.35	203'041.35	abgeschlossen	203'041.35	d	e	(GV Kenntnis)

Legende: o = ordentliche Ausgaben e = einmalige Ausgaben d = dringliche Ausgaben w = jährlich wiederkehrende Ausgaben

** Grundsätzlich liegt die Genehmigung dieser Nachtragskredite in der Kompetenz der Gemeindeversammlung Da es sich um dringliche Nachtragskredite handelt, hat der Gemeinderat diese bereits beschlossen gemäss §146 Abs. 2 GG.

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	2'061'287.51	444'188.33	2'186'770	621'840	2'127'887.88	628'868.91
Netto-Aufwand		1'617'099.18		1'564'930		1'499'018.97
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	346'906.80	128'523.15	330'440	114'600	286'894.14	109'865.00
Netto-Aufwand		218'383.65		215'840		177'029.14
2 Bildung	6'386'524.04	205'172.89	6'599'580	105'500	6'487'312.46	129'448.36
Netto-Aufwand		6'181'351.15		6'494'080		6'357'864.10
3 Kultur, Sport und Freizeit	564'856.39	37'196.21	644'330	43'400	547'858.79	37'748.35
Netto-Aufwand		527'660.18		600'930		510'110.44
4 Gesundheit	1'285'636.52	2'651.80	1'064'950	1'150	876'882.89	1'645.50
Netto-Aufwand		1'282'984.72		1'063'800		875'237.39
5 Soziale Sicherheit	2'757'915.25	-26'173.00	2'822'190	35'550	3'165'875.02	283'965.40
Netto-Aufwand		2'784'088.25		2'786'640		2'881'909.62
6 Verkehr	1'639'554.20	218'682.46	1'580'420	207'660	1'493'083.69	228'680.16
Netto-Aufwand		1'420'871.74		1'372'760		1'264'403.53
7 Umweltschutz und Raumordnung	1'905'454.66	1'487'031.47	1'805'410	1'381'410	1'684'308.44	1'267'142.57
Netto-Aufwand		418'423.19		424'000		417'165.87
8 Volkswirtschaft	104'510.17	96'321.10	102'120	48'500	86'170.67	148'700.25
Netto-Aufwand		8'189.07		53'620		62'529.58
9 Finanzen und Steuern	1'632'655.72	15'463'642.37	1'582'660	15'337'630	1'603'156.66	14'959'641.04
Netto-Ertrag	13'830'986.65		13'754'970		13'356'484.38	
Total Aufwand / Ertrag	18'685'301.26	18'057'236.78	18'718'870.00	17'897'240.00	18'359'430.64	17'795'705.54
Ertragsüberschuss						
Aufwandüberschuss		628'064.48		821'630		563'725.10
Total	18'685'301.26	18'685'301.26	18'718'870.00	18'718'870.00	18'359'430.64	18'359'430.64

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung Nettoausgaben	293'270.90		78'000		35'947.45	
		293'270.90		78'000		35'947.45
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit Nettoausgaben						
2 Bildung Nettoausgaben	317'480.05		389'300		130'801.87	
		317'480.05		389'300		130'801.87
3 Kultur, Sport und Freizeit Nettoausgaben					52'666.40	
						52'666.40
4 Gesundheit Nettoausgaben						
5 Soziale Sicherheit Nettoausgaben						
6 Verkehr Nettoausgaben	396'666.47		757'000		434'059.95	
		396'666.47		757'000		434'059.95
7 Umweltschutz und Raumordnung Nettoausgaben	1'743'678.95	120'129.60	2'698'500		1'445'910.38	780'162.45
		1'623'549.35		2'698'500		665'747.93
8 Volkswirtschaft Nettoausgaben						
9 Finanzen und Steuern Nettoausgaben						
Total Einnahmen / Ausgaben	2'751'096.37	120'129.60	3'922'800.00	0.00	2'099'386.05	780'162.45
Netto-Investitionseinnahmen						
Netto-Investitionsausgaben		2'630'966.77		3'922'800		1'319'223.60
Total	2'751'096.37	2'751'096.37	3'922'800.00	3'922'800.00	2'099'386.05	2'099'386.05

Übersicht Jahresrechnung

Finanzierung	Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2023	Budget 2023
+ Ertragsüberschuss	-	-	-	-	-	-
- Aufwandüberschuss	628'064.48	821'630	628'064.48	821'630	-	-
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfin. EK)	40'890.63	-	-	-	40'890.63	-
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfin. EK)	188'574.05	186'210	-	-	188'574.05	186'210
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	1'512'350.40	1'438'570	1'414'166.40	1'333'980	98'184.00	104'590
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	312'517.03	126'200	258'618.39	-	53'898.64	126'200
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	375'415.68	102'690	229'464.68	10'490	145'951.00	92'200
+ Einlagen in das Eigenkapital	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	182'291.33	340'000	182'291.33	340'000	-	-
Selbstfinanzierung	491'412.52	114'240	632'964.30	161'860	-141'552	-47'620
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	2'630'966.77	3'922'800	1'055'711.17	1'374'300	1'575'255.60	2'548'500
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	-2'139'554.25	-3'808'560	-422'746.87	-1'212'440	-1'716'807.38	-2'596'120
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	18.68	2.91	59.96	11.78	-8.99	-1.87

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können.

Erfolgsrechnung

Abfallbeseitigung		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2023	
30	Personalaufwand	0.00	0	0.00	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	99'703.60	133'900	95'843.90	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	14'833.00	10'990	14'832.00	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00	
36	Transferaufwand	0.00	0	0.00	
39	Interne Verrechnungen	24'478.36	28'050	21'820.17	
	Total betrieblicher Aufwand	139'014.96	172'940	132'496.07	
40	Fiskalertrag	0.00	0	0.00	
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00	
42	Entgelte	155'861.65	125'500	132'138.77	
43	Verschiedene Erträge	0.00	0	5.41	
45	Entnahmen aus Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00	
46	Transferertrag	0.00	0	0.00	
49	Interne Verrechnungen	1'645.30	1'000	1'040.00	
	Total betrieblicher Ertrag	157'506.95	126'500	133'184.18	
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	18'491.99	-46'440	688.11	
34	Finanzaufwand	0.00	0	0.00	
44	Finanzertrag	0.00	0	0.00	
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0	0.00	
	Operatives Ergebnis	18'491.99	-46'440	688.11	
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00	
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0.00	
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0	0.00	
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	18'491.99	-46'440	688.11

Erfolgsrechnung

Abwasserbeseitigung		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	0.00	0	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	70'165.72	71'370	73'760.50
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	48'580.00	39'200	38'971.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	48'580.00	122'300	113'200.00
36	Transferaufwand	299'336.01	227'450	225'530.30
39	Interne Verrechnungen	30'058.53	31'650	31'772.04
	Total betrieblicher Aufwand	496'720.26	491'970	483'233.84
40	Fiskalertrag	0.00	0	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42	Entgelte	401'122.50	387'000	431'264.80
43	Verschiedene Erträge	0.00	0	-250.78
45	Entnahmen aus Fonds u. Spezialfinanzierungen	101'800.00	39'200	38'971.00
46	Transferertrag	0.00	0	0.00
49	Interne Verrechnungen	16'196.40	16'800	16'860.00
	Total betrieblicher Ertrag	519'118.90	443'000	486'845.02
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	22'398.64	-48'970	3'611.18
34	Finanzaufwand	0.00	0	0.00
44	Finanzertrag	0.00	400	765.60
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	400	765.60
	Operatives Ergebnis	22'398.64	-48'570	4'376.78
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-) 22'398.64	-48'570	4'376.78

Erfolgsrechnung

Wasserversorgung	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30 Personalaufwand	1'044.30	1'200	1'217.10
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	234'620.03	168'400	141'465.66
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	44'151.00	54'400	27'185.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	31'500.00	3'900	49'100.00
36 Transferaufwand	403'258.90	367'600	339'182.85
39 Interne Verrechnungen	78'320.69	97'300	78'721.76
Total betrieblicher Aufwand	792'894.92	692'800	636'872.37
40 Fiskalertrag	0.00	0	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42 Entgelte	554'341.30	540'000	579'056.85
43 Verschiedene Erträge	0.00	0	0.00
45 Entnahmen aus Fonds u. Spezialfinanzierungen	44'151.00	53'000	27'185.00
46 Transferertrag	0.00	0	1'590.00
49 Interne Verrechnungen	5'828.57	7'600	7'640.00
Total betrieblicher Ertrag	604'320.87	600'600	615'471.85
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-188'574.05	-92'200	-21'400.52
34 Finanzaufwand	0.00	0	0.00
44 Finanzertrag	0.00	1'000	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0.00	1'000	0.00
Operatives Ergebnis	-188'574.05	-91'200	-21'400.52
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-188'574.05	-21'400.52

Bilanz

Aktiven	01.01.2023	Zunahme	Abnahme	31.12.2023
Finanzvermögen				
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'869'877.72	20'997'667.17	19'550'371.29	3'317'173.60
101 Forderungen	5'445'704.40	34'997'917.41	34'162'848.03	6'280'773.78
102 Kurzfristige Finanzanlagen	600'000.00	0.00	600'000.00	0.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	1'585'147.13	462'410.08	1'585'147.13	462'410.08
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00	0.00	0.00
107 Finanzanlagen	330'000.00	600'000.00	665'000.00	265'000.00
108 Sachanlagen Finanzvermögen	7'728'083.10	141'508.94	198'910.94	7'670'681.10
109 Forderungen gg. Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Finanzvermögen	17'558'812.35	57'199'503.60	56'762'277.39	17'996'038.56
Verwaltungsvermögen				
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	16'474'832.35	2'699'706.02	1'606'235.50	17'568'302.87
142 Immaterielle Anlagen	250'093.52	120'562.85	95'417.00	275'239.37
144 Darlehen	1'600'000.00	0.00	0.00	1'600'000.00
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	761'721.00	0.00	0.00	761'721.00
146 Investitionsbeiträge	1.00	0.00	0.00	1.00
148 kumulierte zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Verwaltungsvermögen	19'086'647.87	2'820'268.87	1'701'652.50	20'205'264.24
Total Aktiven	36'645'460.22	60'019'772.47	58'463'929.89	38'201'302.80

Passiven	01.01.2023	Zunahme	Abnahme	31.12.2023
Kurzfristiges Fremdkapital				
200 Laufende Verbindlichkeiten	1'502'905.87	19'063'232.49	18'153'820.84	2'412'317.52
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00	0.00	0.00
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	1'086'398.67	678'962.14	1'086'398.67	678'962.14
205 Kurzfristige Rückstellungen	0.00	74'309.34	0.00	74'309.34
Total Kurzfristiges Fremdkapital	2'589'304.54	19'816'503.97	19'240'219.51	3'165'589.00
Langfristiges Fremdkapital				
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	19'000'000.00	2'000'000.00	0.00	21'000'000.00
208 Langfristige Rückstellungen	349'934.00	0.00	349'934.00	0.00
209 Verbindlichkeiten geg. Spezialfinanzierungen + Fonds im FK	1'293'579.06	3'468.35	0.00	1'297'047.41
Total Langfristiges Fremdkapital	20'643'513.06	2'003'468.35	349'934.00	22'297'047.41
Total Fremdkapital	23'232'817.60	21'819'972.32	19'590'153.51	25'462'636.41
Eigenkapital				
290 Verpflichtungen / Vorschüsse gg. Spezialfinanzierungen	4'440'951.94	120'970.63	334'525.05	4'227'397.52
291 Fonds / Legate	72'691.40	349'934.00	0.00	422'625.40
293 Vorfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00
294 Reserven	3'621'422.42	0.00	0.00	3'621'422.42
295 Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	0.00	0.00	0.00	0.00
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	546'773.97	0.00	182'291.33	364'482.64
298 Übriges Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	4'730'802.89	2'032'659.29	2'660'723.77	4'102'738.41
Total Eigenkapital	13'412'642.62	2'503'563.92	3'177'540.15	12'738'666.39
Total Passiven	36'645'460.22	24'323'536.24	22'767'693.66	38'201'302.80

Finanzkennzahlen (Auswahl)

Nettoverschuldungsquotient	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert	Beurteilung
(Nettoschuld I im Verhältnis zum gewichteten Fiskalertrag 100%)	59.00%	47.23%	34.20%	25.60%	-14.20%	30.37%	< 100% gut > 150% schlecht

Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, wie viele Jahrest tranchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Der Steuerertrag wird auf 100% gewichtet gerechnet.

Selbstfinanzierungsgrad	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert	Beurteilung
(Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	18.68%	-111.83%	46.00%	-20.10%	171.20%	20.79%	> 100% mittelfristig anzustreben < 50% grosse Neuverschuldung

Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können.

Eigenkapitaldeckungsgrad	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert	Beurteilung
(Bilanzüberschuss oder -fehlbetrag in % zum Laufenden Ertrag)	23.08%	26.45%	30.10%	29.30%	39.90%	29.77%	> 60% EG unter 2'000 Einwohner > 30% EG 2'000-9'999 Einwohner

Diese Kennzahl zeigt an, welche frei verfügbaren Reserven zur Deckung allfälliger Defizite bestehen. Es ist anzustreben, ausreichende Reserven zu bilden, um Schwankungen auszugleichen.

Nettoschuld I pro Einwohner	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert	Beurteilung
(Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	2'190	1'674	1'319	892	-548	1'105	< 0 Nettovermögen 1'001-2'500 mittlere Verschuldung

Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen.

Nettoschuld II pro Einwohner	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert	Beurteilung
(Verwaltungsvermögen ./ Darlehen, Beteiligungen und Eigenkapital / Einwohner)	1'497	977	604	158	-764	494	0-1'000 geringe Verschuldung 1'001-2'500 mittlere Verschuldung

Bruttoschulden pro Kopf	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert	Beurteilung
(Bruttoschulden pro Einwohner)	6'866	6'050	5'810	6'801	6'793	6'464	Der Mittelwert aller sol. Gemeinden beträgt CHF 3'465 (2022)

Diese Grösse ist für viele weiterführende Überlegungen von Bedeutung, insbesondere für die Finanzstatistik.

Bruttorendite Finanzvermögen	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert	Beurteilung
(Ertrag Finanzvermögen im Verhältnis zum Finanzvermögen)	1.75%	1.71%	7.10%	1.10%	1.30%	2.59%	3%-5% gut 1%-3% genügend

Die Bruttorendite gibt Auskunft, wieviel % der Finanzvermögensertrag im Verhältnis zum Finanzvermögen beträgt