



Botschaft zur Gemeindeversammlung vom 10. Juni 2024

des Gemeinderats an die Stimmberechtigten von Bleienbach

Traktanden:

1. Jahresrechnung 2023

Genehmigung

Seite 2

2. Verschiedenes

Seite 8



1. Jahresrechnung 2023, Genehmigung

1.1. Das Wichtigste in Kürze

Die Jahresrechnung 2023 schliesst beim Gesamthaushalt mit einem **Aufwandüberschuss von CHF 26'715.26** ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 195'900. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt somit rund CHF 169'200.

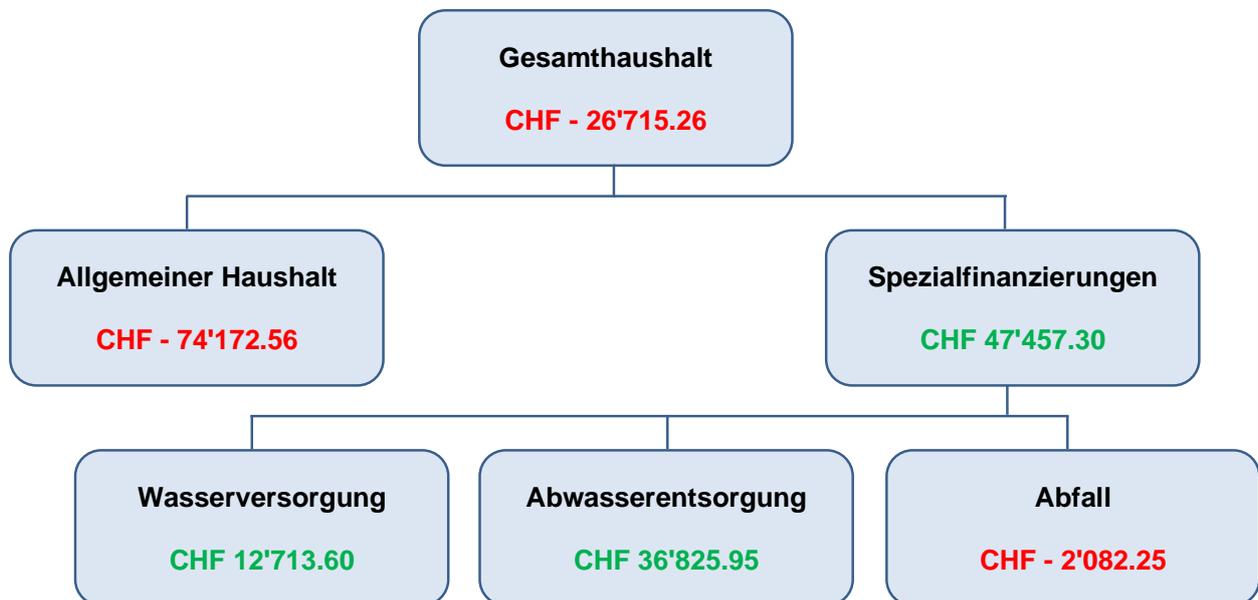
Die Steueranlage betrug 1.45 Einheiten.

Die wesentlichsten Punkte zum Rechnungsabschluss:

- Die Steuererträge (Funktion 91) sind rund CHF 206'700 höher als budgetiert.
- Für gefährdete Steuerguthaben wurden Wertberichtigungen von CHF 132'000 gebildet da davon auszugehen ist, dass provisorische Steuerveranlagungen insbesondere bei den juristischen Personen zum Teil zu hoch sind und im Jahr 2024 nach unten korrigiert werden.
- Von der Neubewertungsreserve wurden CHF 54'400 aufgelöst.
- Aus der Spezialfinanzierung Buchgewinn Onyx wurde auf Grund des guten Jahresabschlusses kein Betrag für die steuerfinanzierten Abschreibungen entnommen. Dies hätte rund CHF 183'000 ausgemacht.

Im Rechnungsjahr 2023 wurden **Nettoinvestitionen** über **CHF 344'080.95** getätigt. Budgetiert waren solche über CHF 400'000.00.

Erfolgsrechnung





1.2. Jahresrechnung 2023 im Detail

1.2.1 Erfolgsrechnung

Übersicht nach Funktionen

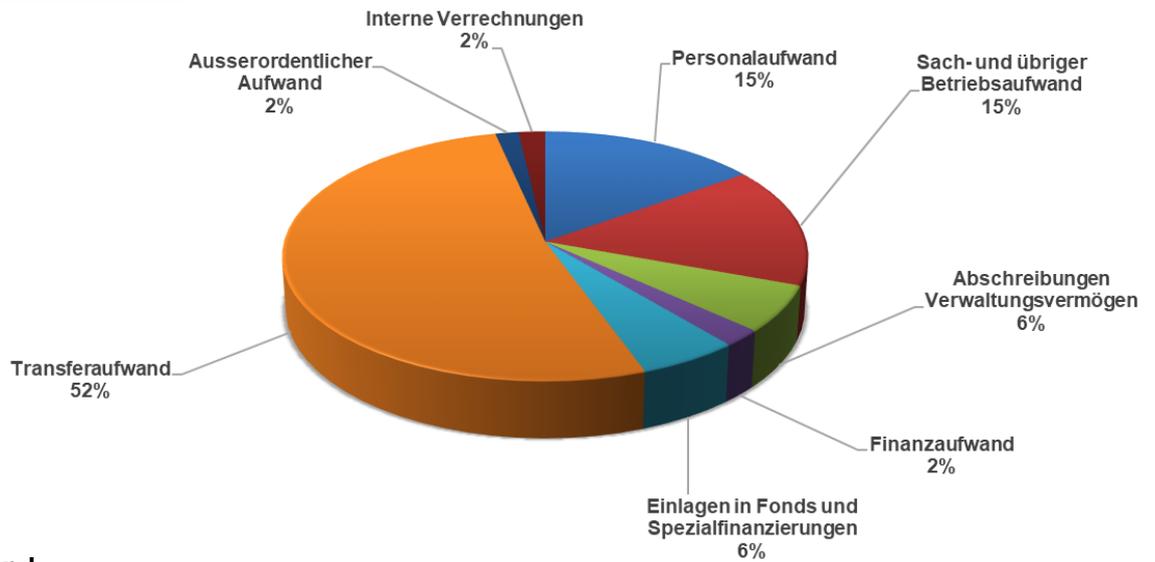
	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Soll	Haben	Soll	Haben	Soll	Haben
Total	3'404'363.62	3'330'191.06	3'376'050	3'208'050	3'530'265.78	3'485'791.73
Aufwandüberschuss		74'172.56		168'000		44'474.05
0 Allgemeine Verwaltung	463'568.56	80'312.05	478'150	52'300	441'445.96	51'345.45
Netto Aufwand		383'256.51		425'850		390'100.51
1 Öffentliche Sicherheit	103'801.95	45'956.25	66'400	53'000	55'089.55	54'467.00
Netto Aufwand		57'845.70		13'400		622.55
2 Bildung	954'190.80	199'444.22	983'600	206'000	893'926.49	210'271.80
Netto Aufwand		754'746.58		777'600		683'654.69
3 Kultur und Freizeit	24'099.70		20'700		12'435.21	
Netto Aufwand		24'099.70		20'700		12'435.21
5 Soziale Wohlfahrt	640'838.45	18'201.39	664'100	24'000	1'206'629.25	15'567.15
Netto Aufwand		622'637.06		640'100		1'191'062.10
6 Verkehr	144'194.45	4'975.25	180'500	2'700	134'979.36	3'877.40
Netto Aufwand		139'219.20		177'800		131'101.96
7 Umwelt und Raumordnung	565'242.36	504'344.25	704'400	608'500	553'066.83	473'541.24
Netto Aufwand		60'898.11		95'900		79'525.59
8 Volkswirtschaft	12'915.55	36'074.03	10'850	36'000	8'322.23	35'941.00
Netto Ertrag	23'158.48		25'150		27'618.77	
9 Finanzen und Steuern	495'511.80	2'440'883.62	267'350	2'225'550	224'370.90	2'640'780.69
Netto Ertrag	1'945'371.82		1'958'200		2'416'409.79	

Übersicht nach Sachgruppen

Einwohnergemeinde Sachgruppengliederung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Einwohnergemeinde	3'404'363.62	3'404'363.62	3'376'050	3'376'050	3'530'265.78	3'530'265.78
3 Aufwand	3'354'824.07		3'376'050		3'472'514.00	
30 Personalaufwand	505'651.60		505'450		476'785.05	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	520'690.38		528'500		217'906.47	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	204'192.15		213'300		189'947.00	
34 Finanzaufwand	74'044.20		32'250		67'016.90	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	186'956.85		279'000		179'895.00	
36 Transferaufwand	1'748'428.89		1'731'250		2'254'883.58	
38 Ausserordentlicher Aufwand	53'500.00		53'800		53'800.00	
39 Interne Verrechnungen	61'360.00		32'500		32'280.00	
4 Ertrag		3'328'108.81		3'180'150		3'480'061.14
40 Fiskalertrag		2'127'437.75		1'791'500		2'330'216.05
41 Regalien und Konzessionen		35'277.03		36'000		35'941.00
42 Entgelte		502'831.62		589'800		498'949.85
43 Verschiedene Erträge						4'594.15
44 Finanzertrag		189'583.73		120'450		167'285.50
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		35'197.70		31'900		32'263.00
46 Transferertrag		314'540.09		331'000		321'120.15
48 Ausserordentlicher Ertrag		61'880.89		247'000		57'411.44
49 Interne Verrechnungen		61'360.00		32'500		32'280.00
9 Abschlusskonten	49'539.55	76'254.81	195'900	57'751.78	50'204.64	
90 Abschluss Erfolgsrechnung	49'539.55	76'254.81	195'900	57'751.78	50'204.64	



Aufwand



Personalaufwand

Der Personalaufwand schliesst ziemlich genau mit dem budgetierten Wert von rund CHF 505'600 ab.

Sachaufwand

Der Sachaufwand liegt rund CHF 7'800 unter dem Budget. Bei den meisten Positionen war der effektive Aufwand tiefer als budgetiert. Die Bildung von grösseren Wertberichtigungen führte dazu, dass der Sachaufwand trotz der Einsparungen gesamthaft gesehen wieder anstieg.

Abschreibungen:

Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)

Das Verwaltungsvermögen per 1.1.2016 wurde zu Buchwerten von CHF 1'379'941.10 ins HRM2 übernommen. Die Gemeinde Bleienbach weist hier nur Verwaltungsvermögen im Bereich Wasserversorgung auf. Dieses wird linear abgeschrieben, die Höhe der jährlichen Abschreibung ist identisch mit der Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt im Jahr vor der Einführung, somit CHF 30'600.00.

Neues Verwaltungsvermögen

Die ordentlichen Abschreibungen für die neuen, d.h. ab 1.1.2016 erstellten Vermögenswerte, werden nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer. Im Rechnungsjahr 2023 wurden rund CHF 187'800 auf dem Verwaltungsvermögen und den Investitionsbeiträgen abgeschrieben. Dies entspricht in etwa dem budgetierten Betrag.

Zusätzliche Abschreibungen

Systembedingte zusätzliche Abschreibungen müssen vorgenommen werden, wenn:

- der Allgemeine Haushalt einen Ertragsüberschuss aufweist und
- die ordentlichen Abschreibungen kleiner sind als die Nettoinvestitionen.

Im Rechnungsjahr 2023 mussten keine zusätzlichen Abschreibungen vorgenommen werden, da beim Allgemeinen Haushalt ein Aufwandüberschuss vorliegt.

Finanzaufwand

Mit rund CHF 74'000 statt der budgetierten CHF 32'300 beträgt die Budgetüberschreitung beim Finanzaufwand CHF 41'700. Die angestiegenen Zinssätze bei den Bankinstituten hat auch Auswirkungen auf die Gemeinderechnung, da interne Verrechnungen entsprechend höher ausfielen. Der Zinsertrag ist ebenfalls höher, es handelt sich um reine buchhalterische Vorgänge ohne Mittelfluss. Nach wie vor ist die Einwohnergemeinde Bleienbach schuldenfrei.

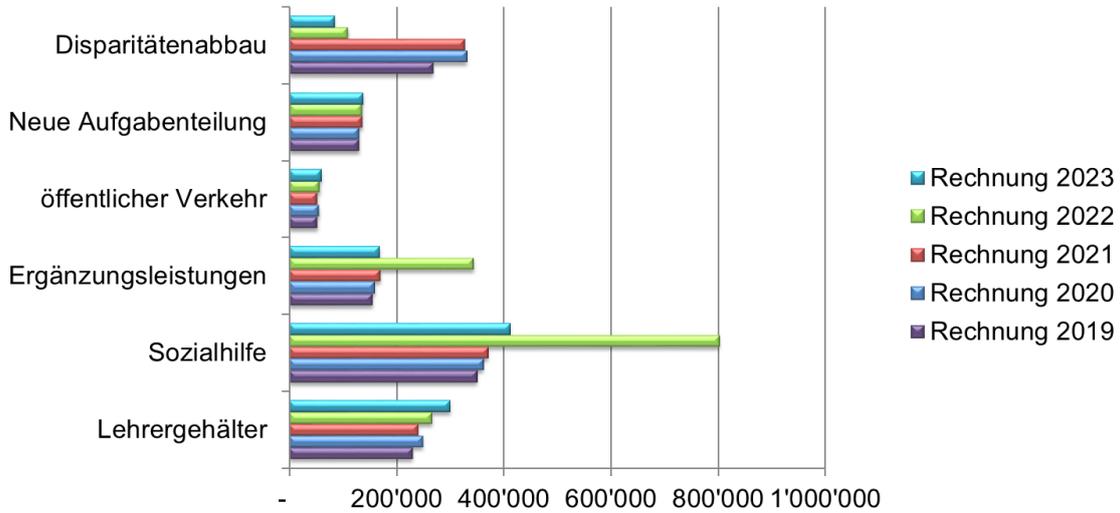
Transferaufwand

Bei dieser Sachgruppe werden unter anderem die Aufwände für den Finanzausgleich sowie die verschiedenen kantonalen Lastenverteiler erfasst. Für das Rechnungsjahr 2023 beträgt der Aufwand rund CHF 1'748'400. Der budgetierte Wert wurde um lediglich CHF 17'200 übertroffen. Einerseits waren die Zahlungen in den Finanz- und Lastenausgleich höher als erwartet, andererseits fielen die Beiträge an Gemeinwesen und Dritte tiefer aus als angenommen.

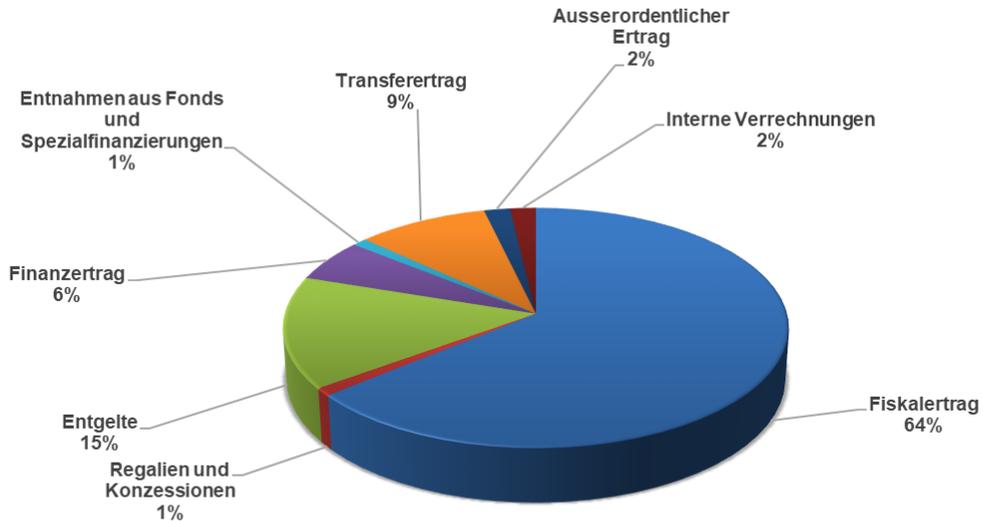
Verglichen zur Vorjahresrechnung 2022 wurden rund CHF 505'500 weniger verbucht. Damals wurde bei den Lastenverteilern Sozialhilfe, Ergänzungsleistungen (EL) sowie Familienzulagen Nichterwerbstätige (NE) auf eine periodengerechte Abgrenzung umgestellt. Dies bedeutet, dass in der Jahresrechnung 2022 zwei Jahresbeträge verbucht wurden. Ein direkter Vergleich mit dem Rechnungsjahr 2022 ist daher nicht gut möglich.



Übersicht Transferaufwand



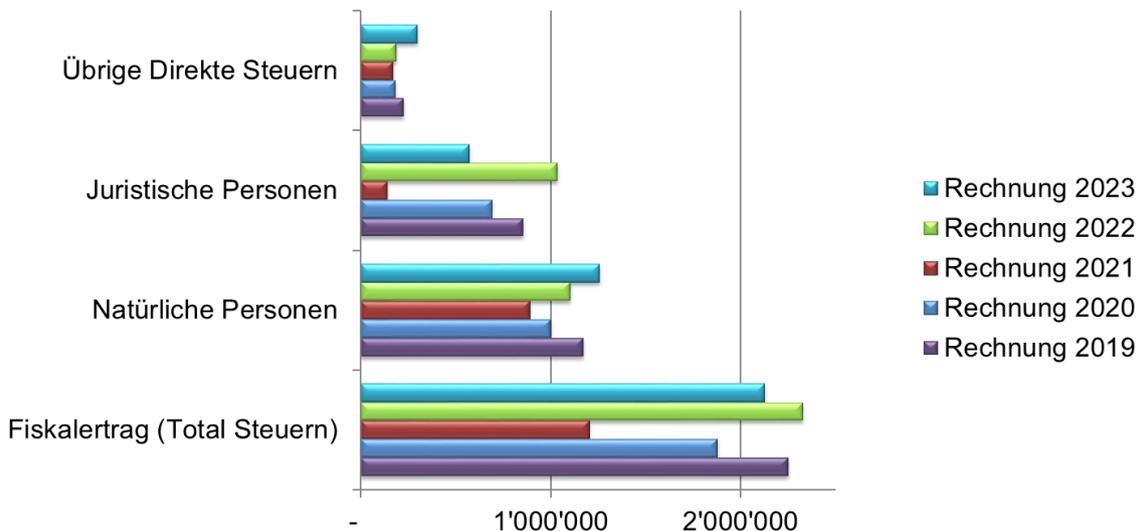
Ertrag



Fiskalertrag

Die Einnahmen aus Steuern liegen rund CHF 335'900 über den Erwartungen. Mehreinnahmen gab es bei den natürlichen Personen, den Vermögenssteuern, den Gewinnsteuern juristische Personen und den Grundstückgewinnsteuern. Es zeichnet sich jedoch ab, dass auf Grund einer zu hohen provisorischen Veranlagung bei den juristischen Personen im Jahr 2024 eine Korrektur nach unten erfolgen wird. Der Gemeinderat hat deshalb entschieden, Wertberichtigungen zu bilden.

Übersicht Steuerertrag





Entgelte

Die Ersatzabgaben, Gebührenerträge aus Amtshandlungen sowie Gebühren aus den Bereichen Wasserversorgung, Abwasserentsorgung und Abfall sind rund CHF 87'000 tiefer ausgefallen als budgetiert. Insbesondere die Anschlussgebühren Wasser und Abwasser waren zu hoch budgetiert.

Finanzertrag

In dieser Sachgruppe fallen hauptsächlich die Liegenschaftserträge von den vermieteten Wohnungen ins Gewicht und die verrechneten Zinsen. Wie unter «Finanzaufwand» bereits beschrieben sind die Zinssätze für die internen Verrechnungen angestiegen, was sich beim Finanzertrag auf der Gegenseite ebenfalls auswirkt. Dies war so nicht budgetiert. Der Finanzertrag schliesst dadurch rund CHF 69'100 höher ab als budgetiert.

Transferertrag

Der Transferertrag ist mit CHF 314'500 rund CHF 16'500 tiefer als budgetiert. Entschädigungen vom Kanton wie auch Beiträge von Gemeinwesen sind nicht im erwarteten Rahmen eingetroffen.

Ausserordentlicher Ertrag

Diese Sachgruppe wurde mit einem Ertrag von CHF 247'000 budgetiert, verbucht wurden effektiv CHF 61'900. Die Differenz stammt davon, dass entgegen dem Budget darauf verzichtet wurde, die Abschreibungen vom steuerfinanzierten Haushalt der Spezialfinanzierung Buchgewinn Onyx zu entnehmen. Dies hätte rund CHF 183'000 ausgemacht und das Jahresergebnis wäre «noch» besser geworden. Der Gemeinderat verzichtete im Hinblick auf schlechtere Rechnungsjahre auf die Entnahme.

1.2.2 Spezialfinanzierungen

Wasserversorgung

Die Wasserversorgung (Funktion 7101) schliesst mit einem **Ertragsüberschuss** von **CHF 12'713.60**. Budgetiert wurde ein Aufwandüberschuss von CHF 42'050. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beläuft sich auf rund CHF 39'600. Budgetiert wurde ein Aufwandüberschuss von CHF 8'150. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beläuft sich auf rund CHF 20'900.

Veränderung der Bilanzwerte:	31.12.2022	31.12.2023
Verwaltungsvermögen	1'208'310.95	1'177'065.00
Spezialfinanzierung Wasserversorgung (Eigenkapital)	281'565.78	294'279.38
Wasserversorgung Werterhalt	197'409.00	246'679.00

Abwasserentsorgung

Die Abwasserentsorgung (Funktion 7201) erzielt einen **Ertragsüberschuss** von **CHF 36'825.95**. Budgetiert wurde ein Ertragsüberschuss von CHF 57'800. Gegenüber dem Budget resultiert somit eine Schlechterstellung von rund CHF 20'900. Die Beiträge an den ARA-Verband sind tiefer ausgefallen als angenommen. Ausserdem wurden die Anschlussgebühren an die Einlage in den Werterhalt angerechnet statt zusätzlich eingelegt, was die Aufwandseite entlastet.

Veränderung der Bilanzwerte:	31.12.2022	31.12.2023
Verwaltungsvermögen	61'886.55	61'879.15
Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung (Eigenkapital)	273'204.72	310'030.67
Abwasserentsorgung Werterhalt	1'855'040.41	1'957'529.56

Abfall

Der Bereich Abfall (Funktion 7301) weist einen **Aufwandüberschuss** von rund **CHF 2'082.25** auf. Budgetiert wurde ein Aufwandüberschuss von CHF rund CHF 7'200. Die Besserstellung zum Budget beträgt somit CHF 5'100.

Veränderung der Bilanzwerte:	31.12.2022	31.12.2023
Verwaltungsvermögen	1'001.00	1'001.00
Spezialfinanzierung Abfall (Eigenkapital)	73'714.36	71'632.11



1.2.3 Investitionsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Soll	Haben	Soll	Haben	Soll	Haben
Total	464'732.95	120'652.00	400'000		380'314.70	
Nettoinvestitionen		344'080.95		400'000		380'314.70
0 Allgemeine Verwaltung	45'315.55		145'000			
Netto Ausgaben		45'315.55		145'000		
2 Bildung	126'643.75		95'000		238'930.00	
Netto Ausgaben		126'643.75		95'000		238'930.00
6 Verkehr			40'000		32'877.40	
Netto Ausgaben				40'000		32'877.40
7 Umwelt und Raumordnung	239'052.50	120'652.00	70'000		50'947.30	
Netto Ausgaben		118'400.50		70'000		50'947.30
8 Volkswirtschaft	53'721.15		50'000		57'560.00	
Netto Ausgaben		53'721.15		50'000		57'560.00

Im Rechnungsjahr 2023 wurden **Nettoinvestitionen** über **CHF 344'080.95** getätigt. Budgetiert waren solche über CHF 400'000.00. Die Nettoinvestitionen sind somit rund CHF 55'900 tiefer ausgefallen als angenommen. Der Grund dafür liegt hauptsächlich in der Verschiebung von Projekten.

1.2.4 Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt per 31. Dezember 2023 CHF 10'897'865.62. Sie hat um rund CHF 472'400 zugenommen.

Einwohnergemeinde		Anfangsbestand per 01.01.2023	Veränderung		Endbestand per 31.12.2023
			Zuwachs	Abgang	
1	Aktiven	10'425'437.08	10'887'466.39	10'415'037.85	10'897'865.62
10	Finanzvermögen	5'666'612.15	8'910'395.44	8'563'621.15	6'013'386.44
14	Verwaltungsvermögen	4'758'824.93	1'977'070.95	1'851'416.70	4'884'479.18
2	Passiven	10'425'437.08	3'544'691.49	3'072'262.95	10'897'865.62
20	Fremdkapital	1'114'118.36	3'210'221.04	2'854'455.50	1'469'883.90
29	Eigenkapital	9'311'318.72	334'470.45	217'807.45	9'427'981.72

Der Bilanzüberschuss (SG 299) beläuft sich auf CHF 4'356'387.16 (Vorjahr: CHF 4'430'559.72) Er dient als Reserve zur Deckung von zukünftigen Aufwandüberschüssen der Jahresrechnung.

1.2.5 Nachkredite

Sämtliche Kreditüberschreitungen über CHF 1'000.-- wurden in einer Tabelle zusammengetragen. Siehe Seiten 50-51 der kompletten Jahresrechnung.

Total	CHF	386'831.38
davon: gebunden	CHF	336'025.53
GR Kompetenz	CHF	50'805.85
Von GV zu beschliessen	CHF	0.00

Der Gemeinderat hat die in seiner Kompetenz liegenden Nachkredite am 8. April 2024 genehmigt. Von den Stimmberechtigten (Urnenabstimmung) sind keine Nachkredite zu beschliessen.

1.3. Rechnungsprüfung und Aufsicht Datenschutz

Das Rechnungsprüfungsorgan Fankhauser & Partner AG, Huttwil, hat die Jahresrechnung am 2. Mai 2024 geprüft und empfiehlt sie vorbehaltlos zur Genehmigung. Der Bestätigungsbericht ist in der Jahresrechnung enthalten.

Die Einhaltung der Vorschriften zum Datenschutz wurden durch das Rechnungsprüfungsorgan als Aufsichtsstelle über den Datenschutz ebenfalls geprüft und als in Ordnung befunden.



1.4. Antrag des Gemeinderats

Der Gemeinderat hat die Jahresrechnung 2023 an seiner Sitzung vom 8. April 2024 verabschiedet und beantragt den Stimmberechtigten, folgenden Beschluss zu fassen:

1. Genehmigung der Jahresrechnung 2023:

Erfolgsrechnung		
Aufwand Gesamtaushalt	CHF	3'354'824.07
Ertrag Gesamthaushalt	CHF	3'328'108.81
Aufwandüberschuss	CHF	26'715.26
davon		
Aufwand Allgemeiner Haushalt	CHF	2'904'319.37
Ertrag Allgemeiner Haushalt	CHF	2'830'146.81
Aufwandüberschuss	CHF	74'172.56
Aufwand Wasserversorgung	CHF	204'680.10
Ertrag Wasserversorgung	CHF	217'393.70
Ertragsüberschuss	CHF	12'713.60
Aufwand Abwasserentsorgung	CHF	205'155.20
Ertrag Abwasserentsorgung	CHF	241'981.15
Ertragsüberschuss	CHF	36'825.95
Aufwand Abfall	CHF	40'669.40
Ertrag Abfall	CHF	38'587.15
Aufwandüberschuss	CHF	2'082.25
Investitionsrechnung		
Ausgaben	CHF	464'732.95
Einnahmen	CHF	120'652.00
Nettoinvestitionen	CHF	344'080.95
Nachkredite Kompetenz Gemeindeversammlung	CHF	0.00



Die **komplette Jahresrechnung** finden Sie auf der Homepage der Gemeinde Bleienbach oder Sie können sie bei der Gemeindeverwaltung beziehen.

2. Verschiedenes

Die Gemeinderatsmitglieder informieren aus ihren Ressorts inkl. folgenden Projekten:

- Revitalisierung (Verlegung) Altache
- Gesamtmelioration
- ARA-Vision 2025
- Sanierung Gemeindestrasse Gässli
- Sanierung Fassade Gemeindehaus
- Sanierung Spritzenhäuser

Wortmeldungen aus der Versammlung.