



Jahresrechnung 2024

Gemeinde **Zollikofen**

INHALTSVERZEICHNIS

1	Berichterstattung	3
1.1	Bericht.....	3
1.1.1	Erfolgsrechnung.....	4
1.1.1.1	Grafische Darstellungen der Sachgruppen	6
1.1.1.2	Erläuterungen der Sachgruppen.....	6
1.1.2	Spezialfinanzierungen	14
1.1.3	Übrige Spezialfinanzierungen, Vorfinanzierungen mit Gemeindereglement.....	14
1.1.4	Investitionsrechnung.....	15
1.1.5	Bilanz	16
1.1.6	Zinspflichtiges Fremdkapital Gesamthaushalt.....	17
1.1.7	Nachkredite.....	17
1.2	Spezialfinanzierungen	17
2	Eckdaten.....	18
2.1	Übersicht.....	18
2.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsausweis	18
2.3	Gestufte Erfolgsausweise	19
2.3.1	Erfolgsausweis Gesamthaushalt	19
2.3.2	Erfolgsausweis Allgemeiner Haushalt	20
2.3.3	Erfolgsausweis Spezialfinanzierung Feuerwehr	21
2.3.4	Erfolgsausweis Spezialfinanzierung Wasser	22
2.3.5	Erfolgsausweis Spezialfinanzierung Abwasser	23
2.3.6	Erfolgsausweis Spezialfinanzierung Abfall	24
3	Bilanz.....	25
4	Funktionen.....	26
4.1	Erfolgsrechnung.....	26
4.1.1	Kommentar	26
4.2	Investitionsrechnung.....	37
5	Sachgruppen	38
5.1	Erfolgsrechnung.....	38
5.2	Investitionsrechnung.....	39
6	Geldflussrechnung.....	40
7	Finanzkennzahlen	42
7.1	Gesamthaushalt.....	42
7.2	Allgemeiner Haushalt.....	43
7.3	Spezialfinanzierung Feuerwehr	43
7.4	Spezialfinanzierung Wasser	43
7.5	Spezialfinanzierung Abwasser	44
7.6	Spezialfinanzierung Abfall	44
8	Antrag der Exekutive	45
8.1	Antrag	45
9	Bestätigungsbericht.....	46
10	Genehmigung.....	48

11	Anhang	49
11.1	Regelwerk.....	49
11.1.1	Angewendetes Regelwerk	49
11.1.2	Bewertung Finanzvermögen.....	49
11.1.3	Bewertung Verwaltungsvermögen.....	51
11.1.4	Aktivierungsgrenzen	51
11.1.5	Bestehendes Verwaltungsvermögen.....	51
11.2	Grundlagen der Jahresrechnung	51
11.2.1	Grundlagendaten	51
11.2.2	Steueranlagen, wiederkehrende Gebühren.....	52
11.3	Eigenkapitalnachweis	53
11.4	Rückstellungsspiegel	54
11.5	Beteiligungsspiegel.....	55
11.6	Gewährleistungsspiegel.....	58
11.7	Anlagespiegel	59
11.7.1	Sachanlagen Finanzvermögen	59
11.7.2	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	60
11.7.3	Übriges Verwaltungsvermögen.....	61
11.8	Kreditkontrolle	62
11.8.1	Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen	62
11.8.2	Nachkredite.....	67
11.9	Weitere massgebende Angaben	73
11.9.1	Wiederbeschaffungswert Spezialfinanzierung Wasser	73
11.9.2	Wiederbeschaffungswert Spezialfinanzierung Abwasser.....	74
12	Details zur Rechnung (Bilanz, Erfolgs- und Investitionsrechnung).....[separate Broschüre].....	75

1 Berichterstattung

1.1 Bericht

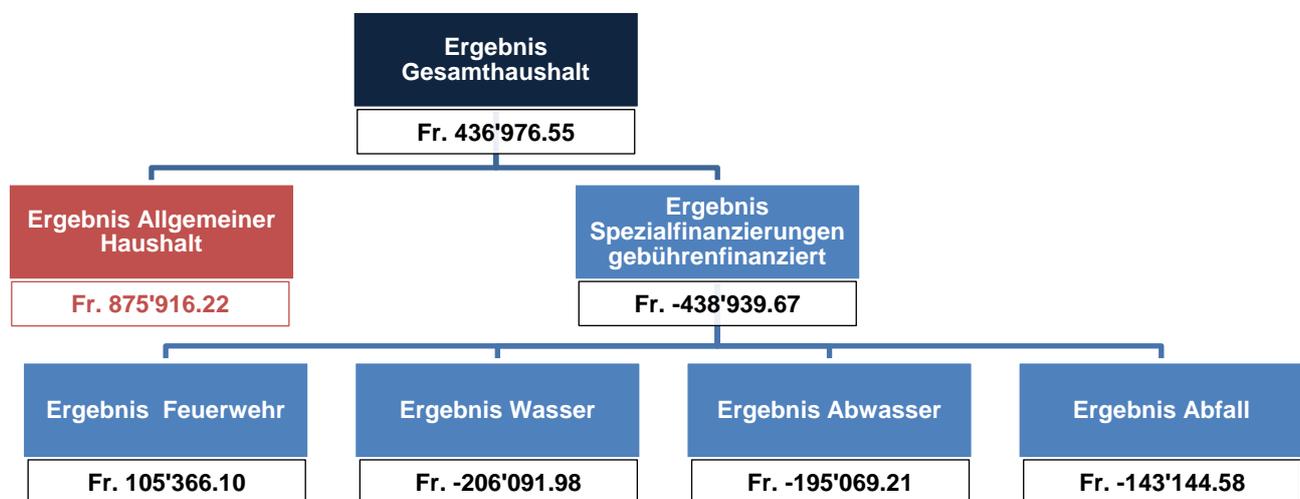
Allgemeines

Die Jahresrechnung 2024 wurde nach dem harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) gemäss Art. 70 des Gemeindegesetzes (GG, BSG 170.11) erstellt. Zum Einsatz gelangte das Informatiksystem (GemoWin NG) der Firma Dialog-Verwaltungs-Data AG in Baldegg.

Als Departementsvorsteher Finanzen ist seit dem 1. Januar 2019 Markus Burren im Amt. Für die Rechnungsführung ist David Portner, Finanzverwalter seit dem 1. Mai 2013, verantwortlich.

Ergebnisse

Das Ergebnis des Gesamthaushalts muss vom Grossen Gemeinderat genehmigt werden (vgl. auch Art. 54 Abs. 1 Bst. e der Gemeindeverfassung, SSGZ 101.1).



	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Erfolgsrechnung			
Ergebnis Gesamthaushalt	436'976.55	-1'511'830.00	1'756'316.64
Allgemeiner Haushalt	875'916.22	-1'368'320.00	1'856'344.76
Spezialfinanzierungen	-438'939.67	-143'510.00	-100'028.12
Ergebnis Investitionsrechnung			
Gesamthaushalt	5'010'847.23	7'020'000.00	3'876'566.74
Allgemeiner Haushalt	4'209'335.39	4'617'000.00	3'064'164.96
Spezialfinanzierungen	801'511.84	2'403'000.00	812'401.78
Abschreibungen			
Gesamthaushalt	2'924'000.80	3'022'570.00	2'639'916.95
Allgemeiner Haushalt	2'784'940.10	2'855'040.00	2'501'702.55
Spezialfinanzierungen	139'060.70	167'530.00	138'214.40
Selbstfinanzierung			
Gesamthaushalt	4'912'063.14	1'841'140.00	5'417'206.60
Allgemeiner Haushalt	4'779'209.56	1'154'630.00	4'535'558.57
Spezialfinanzierungen	132'853.58	686'510.00	881'648.03
Finanzierungsergebnis			
Gesamthaushalt	-98'784.09	-5'178'860.00	1'540'639.86
Allgemeiner Haushalt	569'874.17	-3'462'370.00	1'471'393.61
Spezialfinanzierungen	-668'658.26	-1'716'490.00	69'246.25
Selbstfinanzierungsgrad			
Gesamthaushalt	98.0%	26.2%	139.7%
Allgemeiner Haushalt	113.5%	25.0%	148.0%
Spezialfinanzierungen	16.6%	28.6%	108.5%

1.1.1 Erfolgsrechnung

Ergebnis Gesamthaushalt

Die Erfolgsrechnung des Gesamthaushalts (allgemeiner Haushalt und Spezialfinanzierungen) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 436'976.55 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 1'511'830.00. Die Besserstellung im Vergleich zum Budget beträgt Fr. 1'948'806.55.

Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Die Erfolgsrechnung des allgemeinen Haushalts schliesst nach Vornahme der systembedingten zusätzlichen Abschreibungen (Einlage in die finanzpolitischen Reserven) von Fr. 1'424'395.29 mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 875'916.22. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 1'368'320.00. Im Vergleich zum Budget ergibt sich in der Erfolgsrechnung eine Saldoverbesserung von Fr. 2'244'236.22.

Funktionale Gliederung	Aufwand	Ertrag	Nettoabweichung
0 Allgemeine Verwaltung	-27'893.45	+15'402.35	-43'295.80
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	-18'019.02	-24'787.44	6'768.42
2 Bildung	+107'747.43	+228'523.53	-120'776.10
3 Kultur, Sport und Freizeit	-31'824.44	+10'053.60	-41'878.04
4 Gesundheit	-17'827.21	-793.85	-17'033.36
5 Soziale Sicherheit	-935'853.53	-727'431.64	-208'421.89
6 Verkehr	-285'047.00	-28'128.55	-256'918.45
7 Umweltschutz und Raumordnung	-334'433.25	-241'216.36	-93'216.89
8 Volkswirtschaft	-1'412.65	-23'048.85	21'636.20
9 Finanzen und Steuern *	+1'932'545.12	+3'423'645.43	-1'491'100.31
Total	+387'982.00	+2'632'218.22	-2'244'236.22
Abweichungen (netto)			+2'244'236.22
Budgetiertes Ergebnis			-1'368'320.00
Ausgewiesenes Ergebnis (Saldo Erfolgsrechnung)			+875'916.22
* inkl. Zusätzliche Abschreibungen			1'424'395.29
Total Saldoverbesserung gegenüber Budget			3'668'631.51

Die folgenden Ereignisse und Geschäftsfälle haben das Rechnungsergebnis des allgemeinen Haushalts im Vergleich zum Budget massgeblich beeinflusst (Nennung Beträge >Fr. 50'000.00, Nettobetrachtung der Aufgabenbereiche beziehungsweise Funktionen):

Entlastungen, Besserstellungen

Funktion	Allgemeiner Haushalt	Betrag in Fr.
2130.3612/4612	Sekundarstufe I; Schulgelder an/von andere/n Gemeinden	115'430
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	84'190
3290.3130.04	Übrige Kultur; Dienstleistungen Dritter, Dorfchronik	50'000
5450.3637/4611	Leistungen an Familien allgemein; Betreuungsgutscheine Kita und TE sowie Entschädigungen Kanton	110'190
5799.3611	Lastenausgleich Sozialhilfe; Gemeindeanteil Lastenausgleich	374'000
6291	Gemeindeanteil öffentlicher Verkehr; Lastenverteilung	161'200
9100	Allgemeine Gemeindesteuern (netto), davon:	2'750'780
	- Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben	-228'000
	- Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern	57'590
	- Einkommenssteuern	1'187'930
	- Vermögenssteuern	145'230
	- Quellensteuern	326'270
	- Gewinnsteuern	750'010
	- Aktive/Passive Steuerauscheidungen juristische Personen	453'430
	- Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen	50'000
9101	Sondersteuern (netto), davon:	74'190
	- Grundstückgewinnsteuern	-47'930
	- Sonderveranlagungen	140'530
9102	Liegenschaftssteuern	253'040
9500	Ertragsanteile, übrige; Erbschafts- und Schenkungssteuern	57'530
9610	Zinsen	100'420
9630.4443	Liegenschaften des Finanzvermögens; Marktwertanpassungen	48'380
Diverse	Ordentliche planmässige Abschreibungen	70'100

Belastungen, Schlechterstellungen

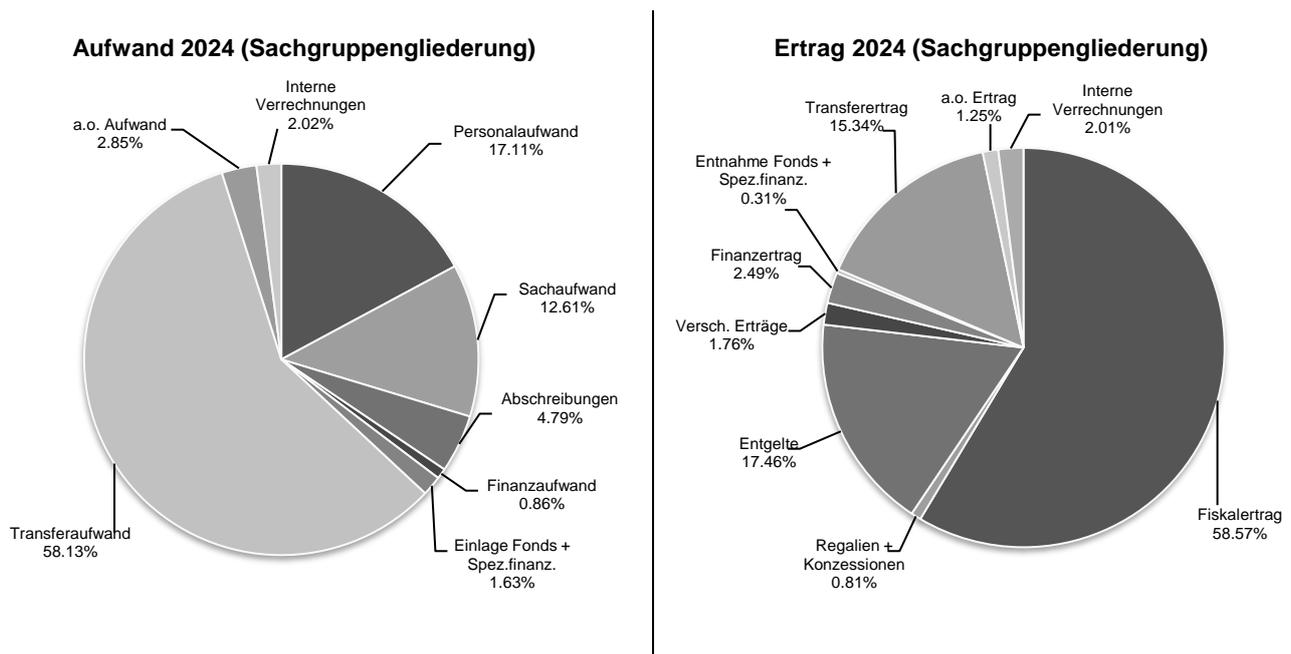
Funktion	Allgemeiner Haushalt	Betrag in Fr.
0220.311x/315x	Allgemeine Dienste; Anschaffung und Unterhalt von Hard- und Software	56'850
0291.3634	Verwaltungsgebäude übrige Gebäude; Beitrag Wärmeverbund Zollikofen	50'000
2180	Tagesbetreuung; Tagesschule	50'860
5320	Ergänzungsleistungen AHV/IV; Gemeindeanteil Lastenausgleich	301'210
9300.3621	Finanz- und Lastenausgleich; Disparitätenabbau Gemeinden	250'740
9630.3430.03	Liegenschaften des Finanzvermögens; Baulicher Unterhalt Parz.-Nr. 791	127'390
9900	Nicht aufgeteilte Posten; Einlagen finanzpolitische Reserven	1'424'390

Kommentar zu den Besser- und Schlechterstellungen beziehungsweise zu wichtigen Geschäftsfällen

- Infolge des resultierenden Ertragsüberschusses in der Erfolgsrechnung mussten zusätzliche Abschreibungen beziehungsweise finanzpolitische Reserven im Umfang von Fr. 1.42 Mio. gebildet werden.
- Die budgetierte einmalige Mehrwertabgabe von Fr. 0.95 Mio. aus der Teil-Überbauungsordnung Webergut Nord konnte als Ertrag vereinnahmt werden.
- Die allgemeinen Gemeindesteuern (Funktion 9100) sind um netto Fr. 2.75 Mio. über den Budgeterwartungen.
 - Der Ertrag aus Einkommenssteuern natürlicher Personen übersteigt die Ertragsannahmen um Fr. 1.19 Mio. Aus dem laufenden Steuerjahr ergibt sich eine Besserstellung von rund Fr. 0.61 Mio. Der Ertrag aus Steuervorjahren fällt um etwa Fr. 0.58 Mio. höher aus.
 - Der Ertrag an Vermögenssteuern natürlicher Personen ist aufgerundet um Fr. 0.15 Mio. über dem Budgetwert. Vom laufenden Steuerjahr ergibt sich eine Besserstellung von etwa Fr. 64'000.00. Der Ertrag aus Steuervorjahren ist um rund Fr. 81'000.00 über der Ertragsannahme.
 - Eine Besserstellung von rund Fr. 0.33 Mio. ist bei den Quellensteuern auszumachen.
 - Die Gewinnsteuern sind mit Fr. 0.75 Mio. über dem Budgetwert ausgefallen.
 - Aus Steuerauscheidungen juristischer Personen ergibt sich ein besseres Resultat von netto Fr. 0.45 Mio.
 - Bestehende Rückstellungen von Fr. 50'000.00 für Steuerteilungen juristischer Personen wurden aufgelöst.
 - Die Forderungsverluste fielen um rund Fr. 57'600.00 geringer aus als budgetiert.
 - Es wurden Wertberichtigungen (Delkretere) auf den Steuerguthaben im Umfang von Fr. 0.23 Mio. gebildet.
- Die Sondersteuern sind mit netto Fr. 74'000.00 über den erwarteten Erträgen. Die Besserstellung ergibt sich vorwiegend aus den Sonderveranlagungen (+Fr. 0.14 Mio.). Die Grundstückgewinnsteuern fielen im Gegenzug mit Fr. 48'000.00 unter den Ertragserwartungen aus. Im Weiteren sind höhere Forderungsverluste an Sondersteuern von Fr. 19'100.00 zu verzeichnen.
- Bei den Liegenschaftssteuern ergibt sich zum Budgetwert ein Mehrertrag von Fr. 0.25 Mio.
- Die Erbschafts- und Schenkungssteuern übertreffen die Budgeterwartungen um Fr. 57'500.00.
- Die Gemeindeanteile an die Finanz- und Lastenausgleichssysteme waren im Vergleich zu den veranschlagten Werten um netto Fr. 29'600.00 höher.
 - Der Gemeindeanteil für Ergänzungsleistungen fiel um Fr. 0.3 Mio. höher aus. Der Beitrag je Einwohner/-in ist über der Budgetmeldung des Kantons ausgefallen.
 - Der Kostenanteil für den Lastenausgleich Sozialhilfe fiel um rund Fr. 0.37 Mio. geringer als budgetiert aus, was auf den tieferen Ansatz je Einwohner/-in zurückzuführen ist.
 - Der Anteil an die Lastenverteilung öffentlicher Verkehr war mit Fr. 0.16 Mio. unter dem Budgetwert. Die Ansätze im Vollzug waren tiefer als die kantonale Budgetmeldung.
 - An den direkten Finanzausgleich musste entgegen den Budgetberechnungen eine höhere Ausgleichszahlung im Umfang von Fr. 0.25 Mio. bezahlt werden.
- Die Schulgelder an andere Gemeinden der Sekundarstufe I fielen mit Fr. 88'400.00 unter dem Budgetwert aus und der Ertrag von Schulgeldern von anderen Gemeinden war mit Fr. 27'000.00 über dem budgetierten Wert.
- Der Nettoaufwand für die Schulleitung und Schulverwaltung (Funktion 2190) fällt um Fr. 84'200.00 unter dem veranschlagten Wert aus. Der Lohnaufwand inkl. Sozialversicherungen war im Vergleich zum Budget tiefer.
- Der Budgetkredit von Fr. 50'000.00 für das Überarbeiten der Dorfchronik wurde nicht beansprucht.
- Der Aufwand für die Betreuungsgutscheine der Kita und Tageseltern fielen unter den veranschlagten Werten aus. Nach Abzug des kantonalen Beitrags fallen die Selbstbehaltskosten um Fr. 0.11 Mio. geringer aus.
- Bei den Zinsen (Funktion 9610) ist im Vergleich zum Budget eine Besserstellung von netto Fr. 0.1 Mio. zu verzeichnen. Der vorgesehene Zinsaufwand für die kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten wurde nicht benötigt. Der Ertrag aus Verzugszinsen und kurzfristigen Finanzanlagen fiel über den budgetierten Werten aus.
- Aus Marktwertanpassungen von Liegenschaften des Finanzvermögens resultiert ein nicht geldwirksamer Ertrag von Fr. 48'400.00.
- Die Aufwendungen für die ordentlichen planmässigen Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen vom allgemeinen Haushalt fallen wegen der tieferen Investitionstätigkeit um Fr. 70'100.00 geringer aus.

- Für Anschaffungen und den Unterhalt von Hard- und Software der Gemeindeverwaltung sind höhere Aufwendungen von Fr. 56'800.00 zu verzeichnen. Der Mehraufwand ist insbesondere auf das Erneuern der Backup-Datensicherung zurückzuführen.
- An die Altlastensanierung der Parzelle vom Wärmeverbund Unterzollikofen wurde ein einmaliger Beitrag von Fr. 50'000.00 gewährt.
- Nach den vertraglichen Bestimmungen musste für den Rückbau und Entsorgung der ehemaligen Kindergärten Lindenweg ein Anteil der Kosten von rund Fr. 0.13 Mio. übernommen werden.
- Für die Tagesbetreuung, Tagesschule ergab sich eine Saldoverschlechterung von netto Fr. 50'900.00. Der höhere Lohn- und Sachaufwand konnte mit dem Beitrag des Kantons teilweise kompensiert werden.
- In den meisten Aufgabenbereichen beziehungsweise Funktionen sind im Vergleich zum Budget weitere zahlreiche Saldoverbesserungen <Fr. 50'000.00 zu verzeichnen.

1.1.1.1 Grafische Darstellungen der Sachgruppen



1.1.1.2 Erläuterungen der Sachgruppen

Die nachfolgenden Kommentare über die Sachgruppen beziehen sich auf den Gesamthaushalt (Vergleich Budget zu Rechnung 2024).

Personalaufwand

(Löhne Behörden, Verwaltungs- und Betriebspersonal, Lehrkräfte, Sozialversicherungsbeiträge, Aus- und Weiterbildung, übriger Personalaufwand; SG 30)

Der Personalaufwand war um etwa 2.5 % oder um rund Fr. 0.24 Mio. geringer als budgetiert.

Die Behörden- und Kommissionsentschädigungen fielen im Vergleich zu den vorgesehenen Werten gesamthaft um Fr. 23'590.00 geringer aus. Die geringere Anzahl an Parlaments- und Kommissionssitzungen wirkten sich aufwandmindernd aus. Die Entschädigungen für die Mitglieder des Regionalen Führungsorgans waren unter den Budgeterwartungen.

Der Minderaufwand von Fr. 0.21 Mio. bei den Löhnen des Verwaltungs- und Betriebspersonals ist auf die im Zeitpunkt der Budgeterstellung nicht vorhersehbaren Personalfluktuationen (vakante/nicht besetzte Stellen sowie Fluktuationsgewinne vorwiegend aus Personalwechsel), auf Taggelder von Sozialversicherungen und auf die Bildung/Auflösung von Ferien- und Überzeitguthaben zurückzuführen.

Die Löhne an Lehrkräfte fielen um rund Fr. 0.1 Mio. über dem Voranschlag aus, was entgegen den Budgetgrundlagen insbesondere auf die zusätzlichen Stunden für die Tagesbetreuung zurückzuführen ist.

Die Arbeitgeberbeiträge für die Sozial- und Personalversicherungen waren aufgrund der tieferen Lohnsumme um gesamthaft Fr. 52'920.00 unter den Budgetwerten.

Der übrige Personalaufwand wurde um Fr. 48'620.00 unterschritten, was sich vorwiegend mit Minderaufwendungen bei der Aus- und Weiterbildung (-Fr. 39'940.00) und für übriger Personalaufwand sowie für Personalwerbung (total -Fr. 8'680.00) begründet.

Sach- und übriger Betriebsaufwand

(Büro-, Betriebs- und Verbrauchsmaterial, Lehr- und Lebensmittel, Büromöbel, Maschinen, Geräte und Maschinen, Energie Liegenschaften, Dienstleistungen, Honorare, baulicher Unterhalt, Informatik, Mieten, Spesen, Forderungsverluste, übriger Betriebsaufwand; SG 31)

Beim Sach- und übriger Betriebsaufwand ergaben sich im Vergleich zum Budget von Fr. 6.51 Mio. Mehraufwendungen von etwa 3.4 % oder um Fr. 0.22 Mio.

Der Material- und Warenaufwand wurde um Fr. 18'420.00 (-1.8 %) unterschritten. Minderaufwand ist bei den Drucksachen, Publikationen (-Fr. 7'130.00) und für Fachliteratur, Zeitschriften (-Fr. 6'740.00) sowie Lebensmittel (-Fr. 26'560.00) entstanden. Mehraufwand ist insbesondere für Lehrmittel (+Fr. 22'630.00) zu verzeichnen.

Die Aufwendungen für die nicht aktivierbaren Anlagen (Anschaffungen) wurden gemäss der verfügbaren Budgetsumme von etwa Fr. 0.29 Mio. um rund 48.6 % (+Fr. 0.14 Mio.) überschritten. Mehraufwand ist für Büromöbel und Geräte beziehungsweise für Schulmobiliar (+Fr. 55'930.00), für Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (+Fr. 19'480.00) sowie für Hardware bei der Gemeindeverwaltung und den Schulen (+Fr. 71'360.00) entstanden. Für Anschaffung von Software wurde der Kreditbetrag unterschritten (-Fr. 5'910.00).

Bei der Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen fielen die Aufwendungen um etwa 3.6 % oder um Fr. 50'050.00 höher aus. Die Aufwandszunahme in dieser Sachgruppe resultiert aus höheren Kosten für den Wasserbezug vom WVRB AG (+Fr. 18'290.00) und wegen höheren Energiepreise und Verbrauchsmengen bei den Schulliegenschaften (+Fr. 38'790.00). Tiefere Energiekosten ergaben sich beim Werkhof- und Bestattungsgebäude.

Für Dienstleistungen und Honorare wurden gesamthaft Fr. 24'930.00 weniger aufgewendet als vorgesehen. Der Minderaufwand findet sich bei den Dienstleistungen Dritter von total -Fr. 34'010.00, was insbesondere auf den nicht beanspruchten Kredit für die Dorfchronik (-Fr. 50'000.00) und für die Tageskarte Gemeinde (-Fr. 42'700.00) sowie für die Energiestadt (-Fr. 14'990.00) zurückzuführen ist. Demgegenüber sind beim Gebührenaufwand Baubewilligungen (+Fr. 14'810.00) und für Übersetzungsdienste Primarstufe (+Fr. 8'730.00) sowie für Transport- und Entsorgungskosten bei der Spezialfinanzierung Abfallentsorgung (+Fr. 58'620.00) höhere Kosten zu verzeichnen. Die Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten fielen um Fr. 45'620.00 über dem Budgetwert aus. Es wurden Stellvertretungen im Mandatsverhältnis für das Bauinspektorat beauftragt (+Fr. 35'310.00). Es wurde im Bereich Gemeindestrassen eine Machbarkeitsstudie für ein Trottoir Landgarbenstrasse in Auftrag gegeben (+Fr. 19'930.00). Der nicht budgetierte Präventionsanlass bei der Sekundarstufe wurde über die Rücklagen vom Globalbudget ausgeglichen (Fr. 9'740.00). Bei den Sachversicherungsprämien wurde der Budgetwert um total Fr. 20'620.00 unterschritten. Der Beitrag an die Einsatzkostenversicherung musste nicht bezahlt werden. Die Honorare privatärztlicher Untersuchungen für die Schüler/-innen wurden um Fr. 8'790.00 unterschritten.

Der Aufwand für den baulichen und betrieblichen Unterhalt fiel entgegen dem Budget um Fr. 68'860.00 (-8.1 %) tiefer aus. Beim Unterhalt Strassen/Verkehrswege wurde der Budgetbetrag unterschritten (-Fr. 42'790.00). Für den Unterhalt übrige Tiefbauten der Leitungsnetze Wasser und Abwasser ergab sich ein Minderaufwand von Fr. 9'540.00. Die verfügbaren Kredite für den Gebäudeunterhalt von Fr. 0.39 Mio. wurde um Fr. 5'090.00 überschritten. Mehraufwand ergab sich bei der Verwaltungsliegenschaft (+Fr. 10'970.00) und bei der Kollektivunterkunft an der Bernstrasse infolge Wasserschaden (+Fr. 6'430.00) sowie bei den Schulliegenschaften (+Fr. 18'190.00). Mit tieferem baulichem Unterhalt bei der Kindertagesstätte Wahlackerstrasse (-Fr. 16'730.00) und weiteren Einsparungen bei anderen Gebäuden konnten Kompensationen erzielt werden.

Beim Unterhalt übrige Sachanlagen wurde der Budgetbetrag um Fr. 22'600.00 unterschritten, was vor allem auf tieferen Aufwand der Rasenplätze bei den Schulliegenschaften und dem Gemeindeparkplatz zurückzuführen ist. Für den Unterhalt für Mobilien und immaterielle Anlagen ergaben sich im Vergleich zum Budget höhere Kosten von Fr. 5'730.00. Der Mehraufwand ist auf höheren Unterhalt Software, Lizenzen der Gemeindeverwaltung zurückzuführen (+Fr. 12'870.00). Für den Unterhalt von Apparaten, Maschinen, Geräte und Fahrzeuge mussten die verfügbaren Kredite nicht vollumfänglich beansprucht werden (-Fr. 5'650.00).

Für Mieten, Pachten, Benützungsgebühren fielen die Kosten um Fr. 7'180.00 geringer aus. Für den Spielgruppenraum am Linckweg ergab sich eine einmalige Mietzinsreduktion und die Benützungskosten für die Bushaltestellen mussten nicht zum vorgesehenen Betrag bezahlt werden.

Die Spesenentschädigungen fielen gesamthaft um Fr. 26'290.00 geringer als budgetiert aus. Die allgemeinen Reisekosten und Spesen (-Fr. 7'790.00) sowie die Budgetkredite für Exkursionen, Schulreisen und Lager (-Fr. 18'490.00) wurden unterschritten.

Die Wertberichtigungen auf Forderungen nahmen im Vergleich zum Budget um Fr. 0.19 Mio. zu. Es wurden Wertberichtigungen auf Steuerforderungen von netto Fr. 0.23 Mio. gebildet. Die tatsächlichen Forderungsverluste waren um Fr. 41'130.00 unter den Budgetannahmen von Fr. 0.25 Mio., was auf die geringeren Forderungsverluste bei den allgemeinen Gemeindesteuern (-Fr. 57'590.00) beziehungsweise auf höhere Forderungsverluste Sondersteuern (+Fr. 19'140.00) zurückzuführen ist.

Für verschiedene Betriebsaufwendungen wurden die budgetierten Beträge um Fr. 18'990.00 unterschritten. Der Minderaufwand findet sich vor allem bei der Öffentlichkeitsarbeit (-Fr. 10'610.00).

Abschreibungen

(Plan- und ausserplanmässige Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen; SG 33)

Das am 1. Januar 2016 bestehende Verwaltungsvermögen (vgl. Art. T2-4 der Übergangsbestimmungen der Gemeindeverordnung, BSG 170.111) wurde zu Buchwerten in das harmonisierte Rechnungsmodell 2 (HRM2) übernommen und wird während 10 Jahren, d. h. bis und mit dem Rechnungsjahr 2025, linear abgeschrieben. Der Abschreibungsbetrag für das bestehende Verwaltungsvermögen im allgemeinen Haushalt beträgt im Berichtsjahr Fr. 1'317'898.60.

Die ordentlichen Abschreibungen Verwaltungsvermögen (planmässige Abschreibungen Sachanlagen und Abschreibungen Immaterielle Anlagen ohne Investitionsbeiträge) nach Nutzungsdauern betragen Fr. 2'558'443.45 (Budget 2024: Fr. 2'703'030.00, Rechnung 2023: Fr. 2'415'529.65). Im Vergleich zum Budget fällt der Abschreibungsbetrag um Fr. 144'586.55 tiefer aus (-Fr. 116'114.15 beim allgemeinen Haushalt, -Fr. 28'472.40 bei den Spezialfinanzierungen). Die Abschreibungen erfolgen linear ab Inbetriebnahme beziehungsweise Nutzung der Investition und ergeben sich mit den vorhandenen Anlagegütern und mit den neu in Betrieb genommenen Vermögenswerten aus der Investitionstätigkeit. Im Rechnungsjahr 2024 wurde eine ausserplanmässigen Abschreibung (Fr. 5'984.25) bei der allgemeinen Verwaltung vorgenommen.

Zusätzliche systembedingte Abschreibungen (Art. 84 der Gemeindeverordnung, BSG 170.111) im allgemeinen Haushalt sind zwingend vorzunehmen, wenn im entsprechenden Rechnungsjahr

- in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
- die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Ertragsüberschuss vor zusätzlichen Abschreibungen (SG 9000)		Fr. 2'300'311.51
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	Fr. 4'209'335.39	
- ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt *	Fr. -2'784'940.10	
Differenz (Selbstfinanzierungsfehlbetrag)	Fr. 1'424'395.29	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)		Fr. 1'424'395.29

* inkl. Abschreibungen Investitionsbeiträge allgemeiner Haushalt

Die Nettoinvestitionen fielen im Rechnungsjahr 2024 höher als die ordentlichen Abschreibungen aus, weshalb nach den geltenden Bestimmungen systembedingten zusätzlichen Abschreibungen vorzunehmen und in die finanzpolitischen Reserven einzulegen sind.

Finanzaufwand

(Zinsen, Liegenschaften Finanzvermögen; SG 34)

Der Finanzaufwand fiel um Fr. 70'780.00 über den veranschlagten Werten von rund Fr. 0.39 Mio. aus (+18.3 %). Der budgetierte Zinsaufwand für laufende und kurzfristige Finanzverbindlichkeiten im Betrag von Fr. 56'250.00 wurde nicht benötigt. Die übrigen Passivzinsen zu Gunsten der Spezialfinanzierungen und Sonderrechnungen ergaben einen Mehraufwand von Fr. 8'230.00. Höhere Bilanzwerte der Spezialfinanzierungen und Minderinvestitionen bei den spezialfinanzierten Bereichen führten zu höheren verrechneten Aktivzinsen zu Lasten des allgemeinen Haushalts.

Der Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen wurde wegen dem zu leistenden Kostenanteil von rund Fr. 0.13 Mio. für die Rückbau-/Abbrucharbeiten der ehemaligen Kindergärten Lindenweg überschritten.

Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen

(Werterhalt Wasser und Abwasser, Schutzraumsatzabgabefonds; SG 35)

Die Sachgruppe bezieht sich auf die Finanzierungsvorschriften für die Einlagen in den Werterhalt (gemäss Wiederbeschaffungswerten) der spezialfinanzierten Bereiche Wasser (Fr. 0.33 Mio.) und Abwasser (Fr. 0.54 Mio.). Im Berichtsjahr wurden Einlagen in den Werterhalt im Umfang von rund Fr. 0.87 Mio. vorgenommen (-Fr. 0.26 Mio.). Die Erträge aus Anschlussgebühren sind variabel und werden zu 100 % der Einlage in den Werterhalt angerechnet beziehungsweise sind vollumfänglich in den Werterhalt einzubringen (vgl. Gemeindeinformation des Kantons vom 4. Februar 2016). Sowohl bei der Wasserversorgung (-Fr. 0.25 Mio.) als auch bei der Abwasserentsorgung (-Fr. 0.3 Mio.) sind die Anschlussgebühren unter dem Budgetwert ausgefallen.

Transferaufwand

(Entschädigungen und Beiträge an Gemeinwesen und Dritte, Finanz- und Lastenausgleich; SG 36)

Der Transferaufwand fiel insgesamt um rund 2.6 % unter dem Budgetwert von Fr. 31.87 Mio. aus (-Fr. 0.82 Mio.). Die kantonalen Servicegebühren für das Steuerwesen fielen geringer aus als erwartet (-Fr. 13'480.00).

Die Kosten für Schulgelder an andere Gemeinden (-Fr. 31'660.00) waren beim Kindergarten über dem Budgetwert (+Fr. 7'700.00) und bei der Sekundarstufe unter dem veranschlagten Wert (-Fr. 88'380.00). Für die Feuerwehr waren die verrechneten Betriebs- und Verwaltungskosten geringer (-Fr. 8'090.00), da sich tiefere Kosten für das Magazin ergaben.

Bei den Beiträgen an Gemeinwesen und Dritte (öffentliche und private Unternehmungen und Organisationen) ergaben sich verschiedene Betragsabweichungen im Vergleich zum Budget (u. a. Beitrag ZSO Bern -Fr. 6'060.00, Beitrag Betriebsunterhalt Bahnhof Zollikofen -Fr. 7'160.00, einmaliger Beitrag an Wärmeverbund Zollikofen für Altlastensanierung +Fr. 50'000.00, Beitrag an Musikschule Zollikofen-Bremgarten +Fr. 41'880.00, Stipendienbeiträge Musikschulen -Fr. 7'310.00, Beitrag von Fr. 10'000.00 an Hilfsaktion für Unwetterschäden im Inland).

Verschiedene Aufwendungen wurden über Spezialfinanzierungen finanziert (Betriebsbeitrag ARA Worblental +Fr. 52'850.00, Beitrag Feuerwehr Region Moossee -Fr. 0.18 Mio., Beiträge an Baudenkmäler und Naturobjekte -Fr. 15'000.00) oder anteilmässig über Lastenausgleichssysteme abgerechnet (Beitrag Verein Offene Kinder- und Jugendarbeit -Fr. 23'550.00, Betreuungsgutscheine für Kinderbetreuung und Tageseltern Fr. -0.26 Mio., Alimenterwesen -Fr. 19'490.00).

Für die gesetzliche wirtschaftliche Sozialhilfe sind Aufwendungen von Fr. 6.72 Mio. zu verzeichnen. Der Budgetbetrag wurde damit um Fr. 0.4 Mio. unterschritten. Die Entschädigung aus dem Lastenausgleich Sozialhilfe bemisst sich an den erfolgten Aufwendungen, d. h. die wirtschaftliche Sozialhilfe ist erfolgsneutral, da die Aufwendungen und Erträge mit dem Kanton abgerechnet werden (vgl. Finanz- und Lastenausgleich).

Die planmässigen Abschreibungen für Investitionsbeiträge waren mit rund Fr. 0.37 Mio. um Fr. 46'020.00 über dem Budgetwert (+14.4 %). Die Abschreibungen sind jeweils abhängig von den erfolgten Investitionen und den abschreibungspflichtigen Vermögenswerten. Die Abweichung begründet sich mit der fortschreitenden Sanierung des Freibads Hirzi.

Finanz- und Lastenausgleich

Der Finanzausgleich ist das Hauptinstrument zur Verringerung der Unterschiede zwischen finanzschwachen und finanzstarken Gemeinden. Die Gemeinde musste an den direkten Finanzausgleich (Disparitätenabbau) einen Beitrag von Fr. 0.29 Mio. bezahlen. Im Vergleich zum Budgetbetrag von Fr. 41'000.00 ergibt sich eine Abweichung von Fr. 0.25 Mio., was auf die in den massgebenden Steuerjahren höheren harmonisierten Steuerertragsindizes zurückzuführen ist.

Mit dem Soziodemografischen Zuschuss erhalten die Gemeinden, welche durch ihre soziodemografische Struktur belastet sind, einen Beitrag zur Abfederung der verschiedenen Angebote der institutionellen Sozialhilfe wie Jugendarbeit und familienergänzende Betreuungsangebote. Die Gemeinde erhielt einen Zuschuss von etwa Fr. 0.27 Mio. Die Budgetmeldung des Kantons sah einen um Fr. 6'140.00 höheren Beitrag vor.

Bei der Lastenverteilung handelt es sich um Verbundaufgaben, welche vom Kanton und den Gemeinden gemeinsam finanziert werden. Die Gemeinde hat für die Lastenausgleiche netto Fr. 17.19 Mio. inklusive periodengerechter Abgrenzungen der Lastenausgleiche Ergänzungsleistungen, Familienzulagen für Nichterwerbstätige und Sozialhilfe aufgewendet. Das Budget rechnete mit einem Aufwand von netto etwa Fr. 17.41 Mio., was eine Besserstellung von rund Fr. 0.22 Mio. ergibt. Die Gemeindeanteile an den Finanz- und Lastenausgleich im Überblick:

Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2024	Abweichung
Gehaltskostenanteile Bildung	4'190'426.00	4'166'390.00	24'036.00
Ergänzungsleistungen	2'850'486.00	2'549'280.00	301'206.00
Familienzulagen	39'356.00	56'400.00	-17'044.00
Sozialhilfe	6'337'595.90	6'711'600.00	-374'004.10
Öffentlicher Verkehr	1'722'759.10	1'883'960.00	-161'200.90
Aufgabenteilung	2'045'635.00	2'045'940.00	-305.00
Total Lastenausgleich	17'186'258.00	17'413'570.00	-227'312.00
Finanzausgleich	291'741.00	41'000.00	250'741.00
Soziodemografischer Zuschuss	-265'727.00	-271'870.00	6'143.00
Total Finanzausgleich (netto)	26'014.00	-230'870.00	256'884.00
Saldo zu Lasten Gemeinde (netto)	17'212'272.00	17'182'700.00	29'572.00

Die Zahlungen an den Lastenausgleich Gehaltskosten der Volksschule (Kindergarten, Primarstufe, Sekundarstufe I) waren gesamthaft um rund Fr. 24'040.00 über dem veranschlagten Wert von Fr. 4.17 Mio. Betragsverschiebungen ergaben sich innerhalb der verschiedenen Schulstufen, d. h. die höheren Kosten beim Kindergarten und Primarstufe wurden mit tieferen Kosten von der Sekundarstufe kompensiert. Die Planung der Anzahl Lektionen für den Regelunterricht und für die einfachen sonderpädagogischen Massnahmen ist herausfordernd, da verschiedene Faktoren auf die Pensenplanung einwirken. Die Schliessung der 13. Kindergartenklasse auf das Schuljahr 2024/25 und die zusätzlichen Klasseneröffnungen bei der Primarstufe waren im Budget nicht vollumfänglich berücksichtigt.

Der Lastenausgleich Sozialversicherung Ergänzungsleistungen und Familienzulagen für Nichterwerbstätige werden je zur Hälfte durch den Kanton und die Gemeinden finanziert. Der Gemeindeanteil für die Ergänzungsleistungen fiel um rund Fr. 0.3 Mio. höher aus. Die Mehrkosten Begründen sich mit den höheren Ansätzen je Einwohner/-in sowohl für das Vollzugsjahr 2023 und die Periodenabgrenzung 2024. Der Gemeindeanteil an die Familienzulagen war um Fr. 17'040.00 tiefer als aufgrund der kantonalen Angaben budgetiert. Die Minderkosten sind auf den tieferen Ansatz je Einwohner/-in vom Vollzugsjahr 2023 zurückzuführen.

Die Kosten für den Lastenausgleich Sozialhilfe werden von Kanton und Gemeinden zu je 50 % getragen. Im Vergleich zum Budget ergab sich ein Minderaufwand von rund Fr. 0.37 Mio. bei einer veranschlagten Summe von Fr. 6.71 Mio. Sowohl für das Vollzugsjahr 2023 und die Periodenabgrenzung waren die Ansätze je Einwohner/-in unter der Budgetmeldung des Kantons.

Die Finanzierung des Lastenausgleichs öffentlicher Verkehr erfolgt zu 2/3 durch den Kanton und zu 1/3 durch die Gemeinden. Unter Berücksichtigung der Rückerstattung aus der Schlussrechnung vom Vorjahr fiel der Gemeindeanteil mit Fr. 1.72 Mio. um total Fr. 0.16 Mio. geringer aus. Die Ansätze für die Kostenanteile je Einwohner/-in und ÖV-Punkt waren für das laufende Jahr unter der Budgetmeldung des Kantons.

Lastenverschiebungen der Aufgabenteilung zwischen Kanton und Gemeinden werden in Form des Lastenausgleichs Neue Aufgabenteilung gegenseitig verrechnet. Der Aufwand im Geschäftsjahr entspricht den budgetierten Erwartungen von Fr. 2.04 Mio.

Über alle Kosten des Finanz- und Lastenausgleichs waren im Vergleich zu den veranschlagten Werten die Gemeindeanteile um netto Fr. 29'570.00 höher als die Budgetmeldung des Kantons dies vorsahen.

Ausserordentlicher Aufwand

(Einlagen in Eigenkapital, Rücklagen Globalbudgetbereiche, Vorfinanzierungen, Neubewertungsreserven; SG 38)

Beim globalbudgetierten Bereich der Sekundarstufe I erfolgte gemäss dem Reglement eine Einlage in die Spezialfinanzierung von Fr. 20'280.00.

Aufgrund des Rechnungsergebnisses im allgemeinen Haushalt mussten gemäss den gesetzlichen Vorgaben nicht budgetierte systembedingte zusätzliche Abschreibungen von rund Fr. 1.42 Mio. vorgenommen und in die finanzpolitischen Reserven eingelegt werden.

Interne Verrechnungen

(Verrechnung von Dienstleistungen, Mieten, Betriebs- und Verwaltungskosten, Kalkulatorische Zinsen; SG 39)

Die internen Verrechnungen fielen gesamthaft um Fr. 77'440.00 oder etwa 7.7 % höher aus. Betragsveränderungen zum Budget ergaben sich bei der Dienstleistungsverrechnung im Bereich Kinder- und Erwachsenenschutz (+Fr. 37'730.00) und bei internen Verrechnung von Raumkosten der Tagesbetreuung (+Fr. 36'400.00).

Fiskalertrag

(Direkte Steuern natürliche und juristische Personen, Liegenschafts-, Vermögensgewinn- und Erbschaftssteuern; SG 40)

Die Steuererträge für das Jahr 2024 wurden auf der unveränderten Gemeindesteueranlage von 1.40 Einheiten erhoben. Ein Steueranlagezehntel machte gestützt auf die Werte der Rechnung etwa Fr. 1.95 Mio. aus (Budget: Fr. 1.74 Mio., Rechnung Vorjahr: Fr. 1.86 Mio.). Der Fiskalertrag ergab Fr. 31.54 Mio. (Budget: Fr. 28.21 Mio., Rechnung Vorjahr: Fr. 30.12 Mio.) und war um rund 11.8 % oder um etwa Fr. 3.33 Mio. über dem Budgetwert.

Bei den direkten Steuern natürlicher Personen darf im Vergleich zum Budget eine Ertragszunahme von rund Fr. 1.64 Mio. beziehungsweise ein Mehrertrag von etwa 7.0 % verzeichnet werden. Die Einkommenssteuern fielen bei einem budgetierten Ertrag von Fr. 20.76 Mio. mit Fr. 1.19 Mio. oder um 5.7 % über den veranschlagten Werten aus. Die Erträge aus Nachsteuern und Bussen waren um Fr. 16'230.00 über dem Budgetwert. Bei den Steuerausscheidungen von Einkommen ergab sich eine Schlechterstellung von netto Fr. 24'040.00.

Die Vermögenssteuern natürlicher Personen fielen um rund Fr. 0.15 Mio. über dem Budgetwert von Fr. 2.25 Mio. aus. Bei den Steuerausscheidungen von Vermögen ergab sich eine Schlechterstellung von netto Fr. 17'300.00.

Die Quellensteuern natürlicher Personen waren um Fr. 0.33 Mio. über den Ertragsannahmen. Der Ertrag unterliegt erheblichen Schwankungen und ist abhängig vom Bearbeitungsstand der kantonalen Steuerverwaltung.

Die direkten Steuern juristischer Personen fielen mit Fr. 2.55 Mio. um Fr. 1.25 Mio. über dem Budgetwert von Fr. 1.3 Mio. aus. Bei den Gewinnsteuern resultierte ein Mehrertrag von Fr. 0.75 Mio. Bei den Steuerausscheidungen von Gewinnsteuern ergab sich im Vergleich zum Budget eine Besserstellung von netto Fr. 0.46 Mio. Es wurden Rückstellungen für Steuerteilungen von juristischen Personen gemäss der gängigen Berechnungsvorname von Fr. 50'000.00 aufgelöst. Die Kapitalsteuern inklusive Steuerausscheidungen fielen mit Fr. 4'770.00 geringfügig unter den Ertragsersparungen aus. Aus Holdingsteuern konnten entgegen den Budgetannahmen kein Ertrag vereinnahmt werden.

Bei den übrigen direkten Steuern ergaben sich im Vergleich zum Budget von Fr. 3.63 Mio. Besserstellungen von Fr. 0.44 Mio. Der Ertrag an Liegenschaftssteuern war um rund Fr. 0.25 Mio. höher als budgetiert. Pendente Neubewertungen wurden von der kantonalen Steuerverwaltung abgearbeitet, was zu höheren amtlichen Werten führte. Die Vermögensgewinnsteuern waren um Fr. 92'590.00 über den Ertragsannahmen (Grundstückgewinnsteuern -Fr. 47'930.00 und Sondervoranlagen +Fr. 0.14 Mio.). Die Erbschafts- und Schenkungssteuern waren mit Fr. 57'530.00 über dem erwarteten Ertrag. Aus abgeschriebenen Steuern resultierte ein Mehrertrag von Fr. 36'030.00.

In den verschiedenen Steuerarten ergaben sich folgende Ertragsverschiebungen im Vergleich zum Budget:

Übersicht Steuerart	Rechnung 2024	Budget 2024	Abweichung
Einkommenssteuern natürliche Personen	21'943'926.00	20'756'000.00	1'187'926.00
Vermögenssteuern natürliche Personen	2'400'232.20	2'255'000.00	145'232.20
Quellensteuern natürliche Personen	847'818.80	515'000.00	332'818.80
Steuerausscheidungen natürliche Personen (netto)	-363'344.00	-322'000.00	-41'344.00
Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen	-11'929.20	-7'800.00	-4'129.20
Rückstellungen natürliche Personen	0.00	0.00	0.00
Nachsteuern und Bussen natürliche Personen	60'226.85	44'000.00	16'226.85
Gewinn-, Kapital-, Holdingsteuern juristische Personen	1'703'429.85	959'000.00	744'429.85
Steuerausscheidungen juristische Personen (netto)	798'427.90	345'000.00	453'427.90
Pauschale Steueranrechnung juristische Personen	-596.65	-1'000.00	403.35
Rückstellungen juristische Personen	50'000.00	0.00	50'000.00
Eingang abgeschriebener Steuern	82'191.80	46'000.00	36'191.80
Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern	-165'407.38	-223'000.00	57'592.62
Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben	-228'000.00	0.00	-228'000.00
Sondersteuern (netto)	1'143'490.25	1'069'300.00	74'190.25
Liegenschaftssteuern (netto)	2'699'836.00	2'446'800.00	253'036.00
Total netto Steuern (+ = Besserstellung / - = Schlechterstellung)	30'960'302.42	27'882'300.00	3'078'002.42
Hundesteuer (netto)	39'804.67	37'580.00	2'224.67
Erbschafts- und Schenkungssteuern (netto)	117'532.50	60'000.00	57'532.50
Ertragsanteile an Direkte Bundessteuer	94'807.60	99'000.00	-4'192.40
Total netto (+ = Besserstellung / - = Schlechterstellung)	31'212'447.19	28'078'880.00	3'133'567.19

Die Abweichung bei den Einkommenssteuern natürlicher Personen von Fr. 1.19 Mio. ist mit +Fr. 0.58 Mio. aus Vorjahressteuern und mit +Fr. 0.61 Mio. aus dem laufenden Steuerjahr zurückzuführen. Zum Vorjahr hat die Zahl der steuerpflichtigen natürlichen Personen (6'905) um 60 Personen zugenommen. Die Zunahme der Wohnbevölkerung aufgrund der Bautätigkeit der vergangenen Jahre hat sich auf die Zahl der steuerpflichtigen Personen positiv ausgewirkt. Das Budget sah einen um 25 Personen höheren Zuwachs an steuerpflichtigen natürlichen Personen vor. Im Vergleich zur Jahresrechnung 2023 ist an Einkommenssteuern natürlicher Personen eine Ertragszunahme von Fr. 0.53 Mio. zu verzeichnen.

Die Abweichung bei den Vermögenssteuern natürlicher Personen von Fr. 0.15 Mio. ist einerseits auf den Ertrag an Steuern vom laufenden Jahr (+Fr. 64'050.00) und andererseits aus Vorjahressteuern (+Fr. 81'180.00) zurückzuführen.

Unter Berücksichtigung der Forderungsverluste an Steuern von netto Fr. 0.19 Mio. (-Fr. 38'560.00) und der Bildung von Wertberichtigungen gefährdeter Steuerguthaben (+Fr. 0.23 Mio.) ergibt sich im Vergleich zum Budget bei den Steuern (Funktion 910) im Rechnungsjahr eine Saldoverbesserung um netto Fr. 3.08 Mio. (+11.0 %). Im Vergleich zur Jahresrechnung 2023 ist eine Ertragszunahme von netto Fr. 1.27 Mio. feststellbar.

Wird zu den Steuern die Hundesteuer (Funktion 7792) und die übrigen Ertragsanteile (Funktion 9500) mitberücksichtigt, ergibt sich im Rechnungsjahr 2024 eine Besserstellung von netto Fr. 3.13 Mio.

Bei der Abschlussprognose vom Oktober 2024 wurde bei den allgemeinen Gemeindesteuern von einem Mehrertrag im Vergleich zum Budget ausgegangen. Die Sondersteuern (Grundstückgewinne und Sonderveranlagungen) entsprachen den Ertragserwartungen. Der Mehrertrag an Liegenschaftssteuern zeichnete sich bereits ab. Über alle Steuerarten wurde im Vergleich zu den Budgetwerten mit einem höheren Nettoertrag von Fr. 1.26 Mio. gerechnet. Im letzten Quartal des Jahres ergingen im Bereich der Steuern wesentliche Veränderungen, welche den Fiskalertrag positiv beeinflusst haben.

Regalien und Konzessionen

(Konzessionserträge; SG 41)

Die Erträge stammen vorab aus den Energieabgaben von Elektrizität und Gas und fielen gesamthaft um etwa 4.5 % oder um Fr. 20'310.00 unter dem Budgetwert von rund Fr. 0.46 Mio. aus.

Entgelte

(Feuerwehersatzabgaben, Gebühren für Amtshandlungen, Benützungsgebühren und Dienstleistungen, Verkaufserlöse, Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter; SG 42)

Die Entgelte fielen im Vergleich zum Budget um 2.6 % oder um Fr. 0.25 Mio. unter dem Budgetwert von Fr. 9.65 Mio. aus.

Bei den Feuerwehersatzabgaben ist ein Mehrertrag von Fr. 84'100.00 zu verzeichnen, was mit der Anzahl ersatzabgabepflichtigen Personen und deren einkommensabhängigen Taxationen im Zusammenhang steht.

Aus Gebühren für Amtshandlungen ergab sich eine Ertragszunahme von Fr. 15'130.00. Insbesondere sind höhere Erträge aus Einbürgerungsgebühren (+Fr. 7'370.00) und Gebühren aus Amtshandlungen (+Fr. 5'070.00) zu verzeichnen.

Die Erträge aus Benützungsgebühren und Dienstleistungen fielen mit Fr. 5.28 Mio. um Fr. 0.75 Mio. unter den veranschlagten Werten aus. Zur Schlechterstellung führten im Wesentlichen die Elternbeiträge Tageschule (-Fr. 26'650.00), die Benützungsgebühren Tageskarte Gemeinde (-Fr. 42'130.00), die Anschlussgebühren der Spezialfinanzierungen Wasserversorgung (-Fr. 0.25 Mio.) und Abwasserentsorgung (-Fr. 0.3 Mio.), die Verbrauchsgebühren der Wasserversorgung (-Fr. 9'040.00), die Grund- und Regenabwassergebühren (-Fr. 22'640.00), die Verbrauchsgebühren Abwasser (-Fr. 36'040.00) und die Grundgebühren Abfall (-Fr. 24'740.00) sowie die Gebühren- und Containermarken Abfallentsorgung (-Fr. 0.12 Mio.). Mehrerträge waren bei der Dienstleistungen Verwaltung (+Fr. 8'250.00), von Elternbeiträgen Schulerienbetreuung (+Fr. 26'500.00), aus Verkauf von Parkkarten (+Fr. 9'430.00), von Benützungsgebühren und Dienstleistungen Bestattungswesen (+Fr. 19'700.00) sowie aus Vorauszahlungsverträgen Bestattungen (+Fr. 7'700.00) zu verzeichnen.

Bei den Erlösen aus Verkäufen ergab sich insbesondere aus Verkauf Altpapier zugunsten der Spezialfinanzierung Abfallentsorgung ein Mehrertrag von Fr. 31'990.00.

An Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter ist im Vergleich zum Budget von Fr. 2.72 Mio. ein höherer Ertrag von Fr. 0.38 Mio. feststellbar. Die Abweichung begründet sich vorab mit höheren Rückerstattungen ohne/mit Inkassoprivileg bei der wirtschaftlichen Sozialhilfe (+Fr. 0.31 Mio.). Eine höhere Rückerstattung ist aus den Alimenterborschussungen (+Fr. 27'170.00) feststellbar. Im Weiteren fiel der Ertrag für die Benützung von öffentlichem Terrain über der Budgetannahme auf (+Fr. 16'540.00).

Die Bussen fielen gesamthaft um Fr. 9'680.00 unter dem Budgetwert aus, was auf den tieferen Bussenertrag aus der Parkplatzbewirtschaftung zurückzuführen ist.

Verschiedene Erträge

(Verschiedene betriebliche Erträge, Übriger betrieblicher Ertrag; SG 43)

Die budgetierte einmalige Mehrwertabgabe von Fr. 0.95 Mio. aus der Teil-Überbauungsordnung Webergut Nord konnte wie vorgesehen als verschiedene Erträge vereinnahmt werden.

Finanzertrag

(Zinserträge, Liegenschaftsertrag Finanz- und Verwaltungsvermögen, Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen, Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen; SG 44)

Die Finanzerträge fielen mit Fr. 1.34 Mio. um rund 9.7 % oder um etwa Fr. 0.12 Mio. höher aus.

Der Zinsertrag war mit Fr. 0.42 Mio. um Fr. 49'820.00 über dem Budgetwert. Die Verzugszinsen Steuern waren mit Fr. 28'670.00 über dem Budgetwert. Der Ertrag ist abhängig von der Kapitalsumme und vom Zinsniveau der massgebenden Steuerjahre. An Zinsen aus kurzfristigen Finanzanlagen konnten nicht budgetierte Erträge von Fr. 10'840.00 erzielt werden. Bei den Spezialfinanzierungen ergaben sich infolge der zinspflichtigen Werte höhere Zinserträge als budgetiert (+Fr. 8'220.00).

Der Liegenschaftsertrag Finanzvermögen fiel um Fr. 20'950.00 über dem Budgetwert aus. Mit dem Baubeginn des Areals der ehemaligen Kindergärten Lindenweg war der Baurechtszins für ein halbes Jahr anstelle für ein budgetiertes Quartal geschuldet.

Bei den Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen ergab sich für die bestehenden Baurechtsverträge am Magdalenaweg und Eichenweg eine Marktwertanpassung, was zu einem nicht geldwirksamen Ertrag von Fr. 48'380.00 führte.

Der Liegenschaftsertrag Verwaltungsvermögen entspricht mit Fr. 0.41 Mio. dem erwarteten Budgetertrag. Mit der Aufhebung der Hauswartwohnung auf der Schulanlage Steinibach verminderte sich der Mietertrag (-Fr. 8'470.00). Im Vergleich zum Budget fielen die Benützungserträge vom Freizeithaus Meilen tiefer aus. Aus der Nebenkostenabrechnung für die Gemeindebibliothek resultierte eine Rückerstattung.

Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen

(Werterhalt Wasser und Abwasser; SG 45)

Die Sachgruppe bezieht sich auf die Finanzierungsvorschriften für die Entnahmen aus dem Werterhalt der spezialfinanzierten Bereiche Wasser (Fr. 96'630.00) und Abwasser (Fr. 72'850.00). Die Entnahmen fielen gesamthaft um Fr. 28'970.00 unter den Budgetberechnungen aus. Der Spezialfinanzierung Werterhalt Wasser und Abwasser wurden die Entnahmen im Umfang der ordentlichen Abschreibungen belastet. Für bestimmte Arbeitsvornahmen konnten die Aufwendungen für den werterhaltenden Unterhalt der Erfolgsrechnung ebenfalls der Spezialfinanzierung Werterhalt entnommen werden.

Transferertrag

(Entschädigungen und Beiträge von Gemeinwesen, Finanz- und Lastenausgleich; SG 46)

Im Vergleich zum Budget von Fr. 9.17 Mio. ergab sich beim Transferertrag ein Minderertrag von 10.0 % oder um rund Fr. 0.92 Mio.

Die Ertragsanteile an der direkten Bundessteuer als Folge der Umsetzung des Bundesgesetzes über die Steuerreform und die AHV-Finanzierung (STAF) ergab für die Gemeinde eine tiefere Abgeltung von Fr. 4'190.00.

Betragsveränderungen zu den Budgetwerten ergaben sich insbesondere aus laufenden Betriebs- und Defizitbeiträgen für die öffentliche Aufgabenerfüllung (Sachgruppe 461, gesamthaft -Fr. 1.05 Mio.) wie Abrechnung Lastenausgleich Sozialhilfe (-Fr. 0.61 Mio.) und Prämienverbilligungen Krankenkasse (-Fr. 0.11 Mio.), Besoldungspauschalen Sozialdienste (netto -Fr. 0.13 Mio.), Betreuungsgutscheine für Kinderbetreuung und Tageseltern (-Fr. 0.23 Mio.), Entschädigungen VOKJA (+Fr. 9'570.00) und Entschädigungen von Schulgeldern von anderen Gemeinden (+Fr. 34'880.00) sowie für die interne Verrechnung der Betriebs- und Verwaltungskosten vom Werkhofgebäude (-Fr. 9'090.00).

Der Beitrag soziodemografischer Zuschuss vom Bereich des Finanz- und Lastenausgleichs war um Fr. 6'140.00 tiefer, als dies die Budgetmeldung des Kantons vorsah.

Die Beiträge von Gemeinwesen und Dritten waren um Fr. 0.14 Mio. über den veranschlagten Werten von Fr. 0.73 Mio. (Sachgruppe 463). Die Abweichung begründet sich vor allem mit der höheren kantonalen Normkostenabgeltung für die Tagesschule von Fr. 0.15 Mio.

Ausserordentlicher Ertrag

(Entnahmen aus Eigenkapital, Rücklagen Globalbudgetbereiche, Vorfinanzierungen, Neubewertungsreserven; SG 48)

Bei dieser Sachgruppe handelt es sich um Entnahmen aus dem Eigenkapital beziehungsweise aus Vorfinanzierungen. Die Entnahmen fielen mit Fr. 0.67 Mio. um netto Fr. 5'760.00 unter dem Budgetwert aus.

Beim globalbudgetierten Bereich der Sekundarstufe I erfolgten gemäss dem Reglement Entnahmen aus der Spezialfinanzierung von Fr. 12'800.00. Aus der Vorfinanzierung Baudenkmäler und Naturobjekte erfolgte keine Entnahme (-Fr. 15'000.00). Der Spezialfinanzierung Werterhalt Liegenschaften Finanzvermögen wurde zur Deckung des baulichen Unterhalts die Summe von Fr. 27'710.00 entnommen. Die Entnahme fiel geringfügig unter der Budgetannahme aus. Der Bestand der Neubewertungsreserve ist linear zugunsten des allgemeinen Haushalts über fünf Jahre aufzulösen. Die Auflösung im Umfang von Fr. 0.36 Mio. entspricht der Budgetberechnung. Die bei der Ausgliederung der Wasserversorgung gebildete Spezialfinanzierung ist gemäss den übergeordneten Bestimmungen innerhalb von 16 Jahren erfolgswirksam aufzulösen. Der buchmässige Ertrag beträgt Fr. 0.27 Mio. pro Jahr und wurde zu Gunsten der Wasserrechnung aufgelöst.

Interne Verrechnungen

(Verrechnung von Dienstleistungen, Mieten, Betriebs- und Verwaltungskosten, Kalkulatorische Zinsen; SG 49)

Die internen Verrechnungen fielen gesamthaft um Fr. 77'440.00 oder etwa 7.7 % höher aus. Betragsveränderungen zum Budget ergaben sich bei der Dienstleistungsverrechnung im Bereich Kinder- und Erwachsenenschutz (+Fr. 37'730.00) und bei internen Verrechnung von Raumkosten der Tagesbetreuung (+Fr. 36'400.00).

Abschluss Erfolgsrechnung

(Allgemeiner Haushalt, Spezialfinanzierungen; SG 90)

Die Ertrags- oder Aufwandüberschüsse der Erfolgsrechnung von den Spezialfinanzierungen nach übergeordnetem Recht (Feuerwehr, Wasserversorgung, Abwasserentsorgung, Abfallentsorgung) werden über die Abschlusskonten ausgeglichen. Der Saldo der Erfolgsrechnung des allgemeinen Haushalts wird beim Abschluss der Rechnungsperioden in die Bilanz übertragen.

1.1.2 Spezialfinanzierungen

Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr

Die Spezialfinanzierung Feuerwehr (Funktion 1500) schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 105'366.10 ab. Budgetiert war ein Defizit von Fr. 171'290.00, was eine Besserstellung von Fr. 276'656.10 ergibt. Das Eigenkapital (Konto 29000.51) beträgt per 31. Dezember 2024 Fr. 996'213.02.

Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

Die Wasserversorgung (Funktion 7101) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 206'091.98 ab. Geplant wurde mit einem Defizit von Fr. 40'230.00. Im Vergleich zum Budget ergibt dies eine Schlechterstellung von Fr. 165'861.98. Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich, Konto 29001.11) beträgt per Bilanzstichtag Fr. 1'411'093.98. Der Bestand des Werterhalts (Vorfinanzierung, Konto 29301.11) beläuft sich per 31. Dezember 2024 auf Fr. 6'720'144.20.

Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Die Abwasserentsorgung (Funktion 7201) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 195'069.21 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von Fr. 47'410.00. Die Schlechterstellung im Vergleich zum Budget beträgt Fr. 242'479.21. Das Eigenkapital (Rechnungsausgleich, Konto 29002.21) beträgt per Bilanzstichtag Fr. 2'162'364.69. Der Bestand des Werterhalts (Vorfinanzierung, Konto 29302.21) weist am 31. Dezember 2024 einen Saldo von Fr. 15'946'527.83 auf.

Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Die Abfallentsorgung (Funktion 7301) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 143'144.58 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von Fr. 20'600.00, was eine Schlechterstellung von Fr. 163'744.58 ergibt. Das Eigenkapital (Konto 29003.31) beträgt per 31. Dezember 2024 Fr. 519'211.87.

1.1.3 Übrige Spezialfinanzierungen, Vorfinanzierungen mit Gemeindereglement

Ergebnis wirkungsorientierte Verwaltungsführung (NPM) für den Bereich Sekundarstufe I

Der Nettoaufwand der Produktrechnung Sekundarstufe I (Funktion 2130) beträgt Fr. 385'458.10. Der budgetierte Nettoaufwand von Fr. 420'030.00 wurde um Fr. 34'571.90 unterschritten. Die Kreditunterschreitung wurde wie im Reglement vorgesehen bis zum maximal möglichen Produktesaldo in die Rücklagen des Globalbudgets eingelegt (Fr. 20'280.95). Aus den bestehenden Rücklagen wurden im Geschäftsjahr Fr. 12'800.00 entnommen. Der Saldo der Rücklagen (Konto 29200.01) beträgt per 31. Dezember 2024 Fr. 77'091.60.

Ergebnis Spezialfinanzierung Werterhalt Liegenschaften Finanzvermögen

Die Aufwendungen von Fr. 27'714.15 für den baulichen und nicht baulichen Unterhalt der Liegenschaften Finanzvermögen (Funktion 9630) wurden der Vorfinanzierung entnommen. Budgetiert war eine Entnahme von Fr. 31'280.00. Die budgetierte Einlage in die Spezialfinanzierung wurde nach Massgabe des Reglements in die Vorfinanzierung von Fr. 77'220.00 vorgenommen. Der Saldo der Vorfinanzierung (Konto 29300.01) beträgt per Bilanzstichtag Fr. 654'019.08.

Ergebnis Spezialfinanzierung Fonds für Arbeitsbeschaffung

Bei der Vorfinanzierung Fonds für Arbeitsbeschaffung (Funktion 5591) sind im Geschäftsjahr 2024 keine Einlagen oder Entnahmen zu verzeichnen. Das Budget hat ebenfalls keine Geschäftsfälle vorgesehen. Der Saldo der Spezialfinanzierung (Konto 29300.03) beträgt per Bilanzstichtag unverändert Fr. 220'498.25.

Ergebnis Spezialfinanzierung Baudenkmäler und Naturobjekte

Das Budget sah bei der Vorfinanzierung Baudenkmäler und Naturobjekte (Funktion 7501) Vernetzungsbeiträge von Fr. 15'000.00 vor. Im Berichtsjahr 2024 mussten keine Beiträge entrichtet werden. Eine Einlage in die Vorfinanzierung war nicht vorgesehen. Der Saldo der Vorfinanzierung (Konto 29300.04) beträgt per 31. Dezember 2024 unverändert Fr. 29'769.50.

1.1.4 Investitionsrechnung

	Rechnung 2024	Budget 2024	Abweichung
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	4'209'335.39	4'617'000.00	-407'664.61
Nettoinvestitionen Feuerwehr	250'000.00	0.00	250'000.00
Nettoinvestitionen Wasser	215'177.62	1'248'000.00	-1'032'822.38
Nettoinvestitionen Abwasser	336'334.22	1'155'000.00	-818'665.78
Nettoinvestitionen Abfall	0.00	0.00	0.00
Total Nettoinvestitionen Spezialfinanzierungen	801'511.84	2'403'000.00	-1'601'488.16
Total Nettoinvestitionen Gesamthaushalt	5'010'847.23	7'020'000.00	-2'009'152.77

Im Gesamthaushalt wurden Nettoinvestitionen von Fr. 5.01 Mio. getätigt. Budgetiert waren Nettoinvestitionen von Fr. 7.02 Mio. Das Gesamttotal der vorgesehenen Nettoinvestitionen wurde um Fr. 2.01 Mio. unterschritten. Im allgemeinen Haushalt fielen die Nettoinvestitionen um rund Fr. 0.41 Mio. geringer aus; bei den Spezialfinanzierungen beträgt die Unterschreitung Fr. 1.6 Mio.

Bei den Budgetabweichungen in der Investitionsrechnung gilt es zu beachten, dass es sich in der Regel um zeitliche Verschiebungen der Ausgaben (Verteilung über mehrere Jahre) handelt und meist nicht um effektive Mehr- oder Minderausgaben gegenüber den bewilligten Krediten.

Allgemeiner Haushalt

Die Clients-Ersatzbeschaffung Informatik der Gemeindeverwaltung konnte zum Betrag von Fr. 0.14 Mio. mit einer Kreditunterschreitung von Fr. 11'000.00 erfolgreich umgesetzt werden. Die geplante Notstromversorgung des Verwaltungsgebäudes von Fr. 0.29 Mio. verzögert sich. Die Anschaffung von Mobiliar in der Primarstufe im Betrag von Fr. 0.16 Mio. wurde aufs Folgejahr verschoben.

Von den budgetierten Investitionsausgaben von Fr. 0.37 Mio. für den Neubau Kindergärten Steinibach wurden rund Fr. 37'000.00 beansprucht (-Fr. 0.33 Mio.). Der Anschluss der Schulanlage Steinibach an den Wärmeverbund konnte nicht wie vorgesehen im Berichtsjahr realisiert werden (-Fr. 0.12 Mio.). Für den provisorischen Schulraum Geisshubel Nord fielen nicht budgetierte Investitionsausgaben von Fr. 1.2 Mio. an. Der geplante Ersatz der Beleuchtung bei den Schulanlagen Geisshubel und Oberdorf sowie Sekundarstufe von total rund Fr. 0.95 Mio. verzögert sich. Es wurden Projektkosten von rund Fr. 36'000.00 benötigt, was eine Ausgabenminderung von etwa Fr. 0.91 Mio. ergibt. Der vorgesehene Investitionsbetrag von Fr. 0.5 Mio. für ein Schulraumprovisorium Oberdorf wurde nicht benötigt. Für die Photovoltaikanlage auf dem Dach der Schulraumerweiterung Oberdorf konnte nachträglich ein Bundesbeitrag von rund Fr. 22'000.00 vereinnahmt werden.

Für die Sanierung des Freibads Hirzenfeld wurden Investitionsausgaben von Fr. 2.5 Mio. anstelle der budgetierten Fr. 0.92 Mio. geleistet. Die Freibadsanierung konnte zügiger als im Finanzplan vorgesehen umgesetzt werden. Die Rücklagen vom Fonds «Dorffest 1968, Schwimmbadfinanzierung» von rund Fr. 0.3 Mio. wurden, wie beim Kreditbeschluss bewilligt, zugunsten der Sanierungsvornahme aufgelöst.

Im Bereich Gemeindestrassen fielen die Nettoinvestitionen um Fr. 0.52 Mio. unter dem Budgetwert aus. Minderausgaben sind bei den Sanierungen Hübelweg Umgebung Lättere (-Fr. 15'000.00), bei der Landgarbenstrasse Teilstück Kreisel Wahlacker – Erlachplatz (-Fr. 0.27 Mio.), bei der Wahlackerstrasse Teilstück Lindenweg – Kreisel Wahlacker (-Fr. 0.21 Mio.), beim Lätternweg (-Fr. 0.22 Mio.), beim Steinibachweg (-Fr. 37'000.00) und Zelgweg (-Fr. 72'000.00) zu verzeichnen. Entgegen dem Investitionsbudget ergaben sich höhere Ausgaben für die Sanierungen Stockhornstrasse Teilstück West und Ost (+Fr. 26'000.00) und bei der Wahlackerstrasse Teilstück Bärenkreisel – Lindenweg (+Fr. 0.25 Mio.). Die budgetierten Rückerstattungen Dritter an die Sanierungen der Landgarben- und Schützenstrasse von total Fr. 35'000.00 waren wegen Projektverzögerungen vom Wärmeverbund nicht zu bezahlen.

Für die Arealgestaltung beim Bahnhof Unterzollkofen wurden nicht budgetierte Investitionsausgaben von Fr. 89'000.00 getätigt. Der budgetierte Betrag von Fr. 0.1 Mio. für die Erneuerung der Haltestelle Unterzollkofen wurde nicht beansprucht.

Spezialfinanzierungen

Bei der Spezialfinanzierung Feuerwehr wurden die bestehenden und neuen Darlehensbeträge zugunsten der Feuerwehr Region Moossee (total Fr. 0.25 Mio.) aufgrund der langfristigen Zeitdauer vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen übertragen.

Bei der Spezialfinanzierung Wasserversorgung wurden Nettoinvestitionen von Fr. 0.22 Mio. getätigt. Im Vergleich zum Investitionsbudget ergeben sich Minderausgaben von Fr. 1.03 Mio. Tiefere Ausgaben sind bei den Rahmenkrediten (-Fr. 0.6 Mio.) und bei der Sanierung Landgarbenstrasse Teilstück Kreisel Wahlacker – Erlachplatz (-Fr. 0.32 Mio.) sowie beim Steinibachweg (-Fr. 27'000.00) zu verzeichnen. Entgegen dem Investitionsbudget sind höhere Ausgaben für die Sanierung der Stockhornstrasse Teilstück West und Ost (+Fr. 17'000.00) angefallen. Die geltend gemachte Schadenersatzforderung von Fr. 94'000.00 für die Sanierung der Stockhornstrasse konnte vereinnahmt werden.

Bei der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung sind Nettoinvestitionen von Fr. 0.34 Mio. zu verzeichnen. Im Vergleich zum Investitionsbudget ergeben sich Minderausgaben von Fr. 0.82 Mio. Tiefere Ausgaben sind bei den Rahmenkrediten (-Fr. 0.61 Mio.) und bei der Leitungsumlegung Bären-Areal (-0.49 Mio.) feststellbar. Die budgetierte Rückerstattung Dritter für das Bären-Areal von Fr. 0.28 Mio. konnte aufgrund des Baufortschritts nicht verinnahmt werden.

1.1.5 Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt per 1. Januar 2024 Fr. 73.75 Mio. und per 31. Dezember 2024 Fr. 75.4 Mio., was eine Zunahme von netto Fr. 1.65 Mio. ergibt.

Aktiven, Finanzvermögen

Das Finanzvermögen beträgt per Bilanzstichtag Fr. 40.32 Mio. Zum Bestand vom 1. Januar 2024 ergab sich eine Abnahme von netto Fr. 0.43 Mio. Die flüssigen Mittel und kurzfristigen Geldanlagen nahmen um rund Fr. 0.33 Mio. auf Fr. 10.76 Mio. ab. Bei den Forderungen ergab sich eine Zunahme von netto Fr. 1.04 Mio. auf Fr. 17.82 Mio. Insbesondere erhöhten sich die Steuerforderungen (+Fr. 0.57 Mio.) und die Transferforderungen (+Fr. 0.44 Mio.) sowie die interne Kontokorrente (+Fr. 0.31 Mio.). Im Gegenzug nahmen die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten ab (-Fr. 0.25 Mio.). Die kurzfristigen Finanzanlagen verzeichneten im Berichtsjahr einen Zuwachs beziehungsweise einen Abnahme von je Fr. 5.0 Mio. und verbleiben per Bilanzstichtag auf dem Saldo von Fr. 0.00. Die Aktive Rechnungsabgrenzungen verringerten sich um netto Fr. 1.04 Mio. auf Fr. 0.27 Mio., was insbesondere auf die Abnahme beim übrigen betrieblichen Ertrag beziehungsweise auf die Auflösung der Rechnungsabgrenzungen von Anschlussgebühren zurückzuführen ist. Die Finanzanlagen verringerten sich im Berichtsjahr um Fr. 0.15 Mio. auf Fr. 0.00. Die Darlehen der Feuerwehr Region Moossee wurden ins Verwaltungsvermögen übertragen. Die Sachanlagen Finanzvermögen nahmen im Berichtsjahr um Fr. 0.05 Mio. zu und weisen per Bilanzstichtag einen Wert von Fr. 11.47 Mio. aus.

Aktiven, Verwaltungsvermögen

Das Verwaltungsvermögen (Sachanlagen Verwaltungsvermögen, Immaterielle Anlagen, Darlehen, Beteiligungen, Investitionsbeiträge) erhöhte sich durch die getätigten Nettoinvestitionen und vermindert sich durch die Abschreibungen und Darlehensrückzahlungen und beläuft sich per 31. Dezember 2024 auf Fr. 35.08 Mio., was zum Bestand vom 1. Januar 2024 einer Zunahme von netto Fr. 2.08 Mio. entspricht.

Passiven, Fremdkapital

Das Fremdkapital weist per Bilanzstichtag Fr. 11.93 Mio. aus. Zum Anfangsbestand vom 1. Januar 2024 ergab sich eine Abnahme von netto Fr. 0.34 Mio. Per 31. Dezember 2024 weisen die laufenden Verbindlichkeiten eine Summe von Fr. 1.9 Mio. (-Fr. 0.38 Mio.) aus. Die kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten (Überbrückungskredite) weisen zu Jahresbeginn wie auch per Bilanzstichtag keinen Wert aus, das heisst, der Finanzhaushalt hat keine externen Schulden. Die passiven Rechnungsabgrenzungen nahmen per Ende Jahr um netto Fr. 0.4 Mio. auf Fr. 9.6 Mio. zu. Die Zunahme ist vor allem auf die höheren Periodenabgrenzungen der Lastenausgleiche zurückzuführen. Die kurzfristigen Rückstellungen weisen einen Wert von Fr. 0.14 Mio. aus und nehmen zum Vorjahreswert um Fr. 0.02 Mio. geringfügig ab. Die langfristigen Rückstellungen weisen am Bilanzstichtag einen Bestand von Fr. 0.17 Mio. aus. Gegenüber dem Wert zu Beginn des Rechnungsjahr verminderten sich die Rückstellungen Steuern um Fr. 0.05 Mio. Die Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital verringerten sich im Berichtsjahr um netto Fr. 0.29 Mio. auf Fr. 0.12 Mio., was auf die Auflösung der Rücklagen Dorffest 1968, Schwimmbadsanierung zurückzuführen ist.

Passiven, Eigenkapital

Das Eigenkapital beträgt per 31. Dezember 2024 Fr. 63.47 Mio. Zu Beginn des Geschäftsjahrs ergibt sich eine Zunahme von netto Fr. 1.99 Mio. Die Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen verringerten sich per Bilanzstichtag um netto Fr. 0.71 Mio. auf Fr. 6.97 Mio. Die Rücklage des Globalbudgetbereichs weist per Ende Jahr den Betrag von Fr. 0.08 Mio. aus und bleibt nahezu auf dem Vorjahreswert. Bei den Vorfinanzierungen nahm der Bestand um netto Fr. 0.75 Mio. auf 23.57 Mio. zu. Die Zunahme ist auf die Einlagen in den Werterhalt zugunsten der Wasserver- und Abwasserentsorgung zurückzuführen. Die Reserven nahmen um die zusätzlichen Abschreibungen von Fr. 1.42 Mio. auf Fr. 7.15 Mio. zu. Die Neubewertungsreserve Finanzvermögen verminderte sich um die lineare Auflösung der Neubewertungsreserve um Fr. 0.36 Mio. auf Fr. 0.92 Mio. Das übrige Eigenkapital weist wie zu Beginn des Geschäftsjahrs kein Wert aus.

Der massgebende Bilanzüberschuss des allgemeinen Haushalts nimmt um das Rechnungsergebnis 2024 beziehungsweise um den Ertragsüberschuss von rund Fr. 0.88 Mio. zu und beträgt per Bilanzstichtag Fr. 24.78 Mio. (Vorjahr: Fr. 23.9 Mio.). Dieser Wert entspricht rund 12.7 Steueranlagezehnteln.

1.1.6 Zinspflichtiges Fremdkapital Gesamthaushalt

Die Bilanz weist per 31.12.2024 folgende Schuldverpflichtungen des Gesamthaushalts aus:

Kurzfristige Verbindlichkeiten	Fr.	0.00
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	Fr.	0.00
Legate und Stiftungen	Fr.	123'398.30
Spezialfinanzierungen (netto)	Fr.	22'116'678.02
Total zinspflichtiges Fremdkapital per 31.12.2024	Fr.	22'240'076.32
(Total per 31.12.2023: Fr. 22'950'221.33)		

1.1.7 Nachkredite

Alle Nachkredite (Kreditüberschreitungen grösser Fr. 10'000.00 pro Konto) sind in einer separaten Nachkreditabelle (vgl. Ziffer 11.8.2) aufgeführt und mit Kurzbegründungen versehen.

Total Nachkredite	Fr.	4'757'866.67
davon gebundene / unechte	Fr.	4'299'049.44
davon Nachkredite im Kompetenzbereich des Gemeinderats	Fr.	458'817.23
davon Nachkredite im Kompetenzbereich des Grossen Gemeinderats	Fr.	0.00

1.2 Spezialfinanzierungen

(Gebührenfinanzierte Bereiche gemäss Art. 30 Bst. b FHDV, BSG 170.511)

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Spezialfinanzierung Feuerwehr			
Erfolg	105'366.10	-171'290.00	64'804.40
Verwaltungsvermögen per 31.12.	53'186.10		77'111.70
Eigenkapital SF per 31.12.	996'213.02		890'846.92
Spezialfinanzierung Wasser			
Erfolg	-206'091.98	-40'230.00	-53'047.61
Verwaltungsvermögen per 31.12.	5'103'244.58		4'934'628.16
Bestand Werterhalt per 31.12.	6'720'144.20		6'490'087.65
Bestand übriges Eigenkapital, Übertrag VV	1'883'437.50		2'152'500.00
Eigenkapital SF per 31.12.	1'411'093.98		1'617'185.96
Spezialfinanzierung Abwasser			
Erfolg	-195'069.21	47'410.00	-111'070.22
Verwaltungsvermögen per 31.12.	2'349'411.04		2'072'959.57
Bestand Werterhalt per 31.12.	15'946'527.83		15'474'789.33
Eigenkapital SF per 31.12.	2'162'364.69		2'357'433.90
Spezialfinanzierung Abfall			
Erfolg	-143'144.58	20'600.00	-714.69
Verwaltungsvermögen per 31.12.	16'473.35		25'164.50
Eigenkapital SF per 31.12.	519'211.87		662'356.45

2 Eckdaten

2.1 Übersicht

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	436'976.55	-1'511'830.00	1'756'316.64
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	875'916.22	-1'368'320.00	1'856'344.76
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	-438'939.67	-143'510.00	-100'028.12
Steuerertrag natürliche Personen	24'877'880.65	23'240'200.00	24'303'686.10
Steuerertrag juristische Personen	2'551'261.10	1'303'000.00	1'813'430.20
Liegenschaftssteuer	2'699'877.00	2'447'000.00	2'520'092.80
Nettoinvestitionen	5'010'847.23	7'020'000.00	3'876'566.74
Bestand Finanzvermögen	40'319'472.83	n.v.	40'752'436.46
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	35'082'650.13	n.v.	32'995'803.70
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	27'560'335.06	n.v.	25'885'939.77
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	7'522'315.07	n.v.	7'109'863.93
Fremdkapital	11'936'487.48	n.v.	12'270'667.02
Eigenkapital	63'465'635.48	n.v.	61'477'573.14
Reserven	7'147'447.09	n.v.	5'723'051.80
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	24'776'049.57	n.v.	23'900'133.35

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsausweis

		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Ergebnis Gesamthaushalt	90	436'976.55	-1'511'830.00	1'756'316.64
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 +	2'558'443.45	2'703'030.00	2'415'529.65
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 +	871'274.00	1'130'000.00	1'266'457.85
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 -	-169'478.95	-198'450.00	-153'933.60
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	364 +	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsverm.	365 +	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366 +	365'557.35	319'540.00	224'387.30
Einlagen in das Eigenkapital	389 +	1'521'896.24	77'220.00	567'702.21
Aufwertung Verwaltungsvermögen	4490 -	0.00	0.00	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -	-672'605.50	-678'370.00	-659'253.45
Selbstfinanzierung		4'912'063.14	1'841'140.00	5'417'206.60
Investitionsausgaben	690 +	5'440'369.33	7'338'000.00	3'965'162.74
Investitionseinnahmen	590 -	429'522.10	318'000.00	88'596.00
Nettoinvestitionen		5'010'847.23	7'020'000.00	3'876'566.74
Finanzierungsergebnis		-98'784.09	-5'178'860.00	1'540'639.86
Selbstfinanzierungsgrad		98.0 %	26.2 %	139.7 %

+ = Finanzierungsüberschuss

- = Finanzierungsfehlbetrag

2.3 Gestufte Erfolgsausweise

2.3.1 Erfolgsausweis Gesamthaushalt

Erfolgsrechnung	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Total Betrieblicher Aufwand	50'348'805.31	51'591'080.00	48'377'841.37
30 Personalaufwand	9'138'139.31	9'374'250.00	8'262'885.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'732'587.19	6'512'040.00	6'583'647.37
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'558'443.45	2'703'030.00	2'415'529.65
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	871'274.00	1'130'000.00	1'266'457.85
36 Transferaufwand	31'048'361.36	31'871'760.00	29'849'321.50
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Total Betrieblicher Ertrag	50'752'358.97	48'643'130.00	49'112'406.43
40 Fiskalertrag	31'538'675.82	28'211'600.00	30'121'121.55
41 Regalien und Konzessionen	434'961.30	455'270.00	426'232.95
42 Entgelte	9'402'064.45	9'654'430.00	9'688'696.40
43 Verschiedene Erträge	948'667.00	948'670.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	169'478.95	198'450.00	153'933.60
46 Transferertrag	8'258'511.45	9'174'710.00	8'722'421.93
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	403'553.66	-2'947'950.00	734'565.06
34 Finanzaufwand	457'714.85	386'930.00	135'008.64
44 Finanzertrag	1'340'428.48	1'221'900.00	1'065'208.98
Ergebnis aus Finanzierung	882'713.63	834'970.00	930'200.34
Operatives Ergebnis	1'286'267.29	-2'112'980.00	1'664'765.40
38 Ausserordentlicher Aufwand	1'521'896.24	77'220.00	567'702.21
48 Ausserordentlicher Ertrag	672'605.50	678'370.00	659'253.45
Ausserordentliches Ergebnis	-849'290.74	601'150.00	91'551.24
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	436'976.55	-1'511'830.00	1'756'316.64

+ = Ertragsüberschuss

- = Aufwandüberschuss

2.3.2 Erfolgsausweis Allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
	Total Betrieblicher Aufwand	44'530'415.74	45'396'710.00	42'374'534.15
30	Personalaufwand	8'719'735.31	8'950'660.00	7'879'855.20
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'987'725.97	4'816'940.00	4'954'400.78
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'420'905.85	2'537'020.00	2'278'838.35
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	28'402'048.61	29'092'090.00	27'261'439.82
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	45'983'721.97	43'191'800.00	43'630'788.43
40	Fiskalertrag	31'538'675.82	28'211'600.00	30'121'121.55
41	Regalien und Konzessionen	434'961.30	455'270.00	426'232.95
42	Entgelte	4'825'556.40	4'433'200.00	4'391'542.00
43	Verschiedene Erträge	948'667.00	948'670.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	8'235'861.45	9'143'060.00	8'691'891.93
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		1'453'306.23	-2'204'910.00	1'256'254.28
34	Finanzaufwand	457'714.85	386'930.00	135'008.64
44	Finanzertrag	998'678.08	891'430.00	912'610.38
Ergebnis aus Finanzierung		540'963.23	504'500.00	777'601.74
Operatives Ergebnis		1'994'269.46	-1'700'410.00	2'033'856.02
38	Ausserordentlicher Aufwand	1'521'896.24	77'220.00	567'702.21
48	Ausserordentlicher Ertrag	403'543.00	409'310.00	390'190.95
Ausserordentliches Ergebnis		-1'118'353.24	332'090.00	-177'511.26
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		875'916.22	-1'368'320.00	1'856'344.76

+ = Ertragsüberschuss

- = Aufwandüberschuss

2.3.3 Erfolgsausweis Spezialfinanzierung Feuerwehr

Erfolgsrechnung		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
	Total Betrieblicher Aufwand	497'795.65	684'190.00	507'397.20
30	Personalaufwand	300.00	250.00	300.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	10'725.60	13'600.00	8'116.30
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	23'925.60	23'930.00	23'925.60
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	462'844.45	646'410.00	475'055.30
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	527'098.20	443'000.00	504'552.40
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	527'098.20	443'000.00	504'552.40
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		29'302.55	-241'190.00	-2'844.80
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	76'063.55	69'900.00	67'649.20
Ergebnis aus Finanzierung		76'063.55	69'900.00	67'649.20
Operatives Ergebnis		105'366.10	-171'290.00	64'804.40
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		105'366.10	-171'290.00	64'804.40

+ = Ertragsüberschuss

- = Aufwandüberschuss

2.3.4 Erfolgsausweis Spezialfinanzierung Wasser

Erfolgsrechnung		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
	Total Betrieblicher Aufwand	1'551'723.28	1'670'450.00	1'604'550.31
30	Personalaufwand	125'324.10	126'070.00	109'948.35
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	987'150.28	980'700.00	950'115.36
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	46'561.20	66'680.00	44'920.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	326'690.00	430'000.00	420'593.05
36	Transferaufwand	65'997.70	67'000.00	78'973.55
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	1'008'867.10	1'303'030.00	1'257'411.90
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	889'583.65	1'156'160.00	1'142'385.15
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	96'633.45	115'220.00	84'496.75
46	Transferertrag	22'650.00	31'650.00	30'530.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-542'856.18	-367'420.00	-347'138.41
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	67'701.70	58'130.00	25'028.30
Ergebnis aus Finanzierung		67'701.70	58'130.00	25'028.30
Operatives Ergebnis		-475'154.48	-309'290.00	-322'110.11
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	269'062.50	269'060.00	269'062.50
Ausserordentliches Ergebnis		269'062.50	269'060.00	269'062.50
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-206'091.98	-40'230.00	-53'047.61

+ = Ertragsüberschuss

- = Aufwandüberschuss

2.3.5 Erfolgsausweis Spezialfinanzierung Abwasser

Erfolgsrechnung		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
	Total Betrieblicher Aufwand	2'484'556.16	2'608'870.00	2'695'020.07
30	Personalaufwand	201'519.35	205'530.00	187'325.25
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	41'751.06	51'140.00	28'167.32
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	58'359.65	66'710.00	59'154.60
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	544'584.00	700'000.00	845'864.80
36	Transferaufwand	1'638'342.10	1'585'490.00	1'574'508.10
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	2'099'275.55	2'463'430.00	2'526'414.75
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	2'026'430.05	2'380'200.00	2'456'977.90
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	72'845.50	83'230.00	69'436.85
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-385'280.61	-145'440.00	-168'605.32
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	190'211.40	192'850.00	57'535.10
Ergebnis aus Finanzierung		190'211.40	192'850.00	57'535.10
Operatives Ergebnis		-195'069.21	47'410.00	-111'070.22
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-195'069.21	47'410.00	-111'070.22

+ = Ertragsüberschuss

- = Aufwandüberschuss

2.3.6 Erfolgsausweis Spezialfinanzierung Abfall

Erfolgsrechnung		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
	Total Betrieblicher Aufwand	1'284'314.48	1'230'860.00	1'196'339.64
30	Personalaufwand	91'260.55	91'740.00	85'456.20
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	705'234.28	649'660.00	642'847.61
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	8'691.15	8'690.00	8'691.10
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	479'128.50	480'770.00	459'344.73
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	1'133'396.15	1'241'870.00	1'193'238.95
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	1'133'396.15	1'241'870.00	1'193'238.95
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-150'918.33	11'010.00	-3'100.69
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	7'773.75	9'590.00	2'386.00
Ergebnis aus Finanzierung		7'773.75	9'590.00	2'386.00
Operatives Ergebnis		-143'144.58	20'600.00	-714.69
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-143'144.58	20'600.00	-714.69

+ = Ertragsüberschuss

- = Aufwandüberschuss

3 Bilanz

	Bestand per 31.12.2024	Veränderungen	Bestand per 31.12.2023
1 Aktiven	75'402'122.96	1'653'882.80	73'748'240.16
10 Total Finanzvermögen	40'319'472.83	-432'963.63	40'752'436.46
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	10'760'014.11	-332'986.37	11'093'000.48
101 Forderungen	17'818'293.12	1'039'632.84	16'778'660.28
102 Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	269'083.60	-1'037'993.10	1'307'076.70
107 Finanzanlagen	0.00	-150'000.00	150'000.00
108 Sachanlagen Finanzvermögen	11'472'082.00	48'383.00	11'423'699.00
14 Total Verwaltungsvermögen	35'082'650.13	2'086'846.43	32'995'803.70
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	24'383'881.69	85'581.09	24'298'300.60
142 Immaterielle Anlagen	322'854.54	-69'439.11	392'293.65
144 Darlehen	1'115'000.00	235'000.00	880'000.00
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	1'632'000.00	0.00	1'632'000.00
146 Investitionsbeiträge	7'628'913.90	1'835'704.45	5'793'209.45
2 Passiven	75'402'122.96	1'653'882.80	73'748'240.16
20 Total Fremdkapital	11'936'487.48	-334'179.54	12'270'667.02
200 Laufende Verbindlichkeiten	1'900'379.53	-380'064.84	2'280'444.37
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00	0.00
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	9'600'789.65	401'882.05	9'198'907.60
205 Kurzfristige Rückstellungen	141'920.00	-14'510.00	156'430.00
208 Langfristige Rückstellungen	170'000.00	-50'000.00	220'000.00
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	123'398.30	-291'486.75	414'885.05
29 Eigenkapital	63'465'635.48	1'988'062.34	61'477'573.14
290 Verpflichtungen (+) beziehungsweise Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	6'972'321.06	-708'002.17	7'680'323.23
292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	77'091.60	7'480.95	69'610.65
293 Vorfinanzierungen	23'570'958.86	751'300.90	22'819'657.96
294 Reserven	7'147'447.09	1'424'395.29	5'723'051.80
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	921'767.30	-363'028.85	1'284'796.15
298 Übriges Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	24'776'049.57	875'916.22	23'900'133.35

4 Funktionen

4.1 Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	4'486'886.55	527'312.35	4'514'780.00	511'910.00	4'218'181.02	554'769.65
Nettoaufwand		3'959'574.20		4'002'870.00		3'663'411.37
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	1'758'480.98	1'678'702.56	1'776'500.00	1'703'490.00	1'688'857.20	1'578'229.15
Nettoaufwand		79'778.42		73'010.00		110'628.05
2 Bildung	11'205'707.43	1'986'463.53	11'097'960.00	1'757'940.00	10'375'739.17	1'453'857.40
Nettoaufwand		9'219'243.90		9'340'020.00		8'921'881.77
3 Kultur, Sport und Freizeit	1'455'945.56	90'773.60	1'487'770.00	80'720.00	1'299'639.86	89'347.75
Nettoaufwand		1'365'171.96		1'407'050.00		1'210'292.11
4 Gesundheit	62'552.79	1'706.15	80'380.00	2'500.00	53'844.39	3'243.35
Nettoaufwand		60'846.64		77'880.00		50'601.04
5 Soziale Sicherheit	19'157'126.47	9'857'168.36	20'092'980.00	10'584'600.00	18'687'277.08	10'281'700.58
Nettoaufwand		9'299'958.11		9'508'380.00		8'405'576.50
6 Verkehr	3'553'093.00	370'401.45	3'838'140.00	398'530.00	3'550'237.46	416'186.50
Nettoaufwand		3'182'691.55		3'439'610.00		3'134'050.96
7 Umweltschutz und Raumordnung	5'721'336.75	6'471'123.64	6'055'770.00	6'712'340.00	5'890'602.35	5'712'659.77
Nettoaufwand		-749'786.89		-656'570.00		177'942.58
8 Volkswirtschaft	15'587.35	441'161.15	17'000.00	464'210.00	13'377.20	432'768.70
Nettoertrag	425'573.80		447'210.00		419'391.50	
9 Finanzen und Steuern	6'098'295.12	32'966'115.43	4'165'750.00	29'542'470.00	4'321'650.39	31'432'988.03
Nettoertrag	26'867'820.31		25'376'720.00		27'111'337.64	
<i>Total</i>	<i>53'515'012.00</i>	<i>54'390'928.22</i>	<i>53'127'030.00</i>	<i>51'758'710.00</i>	<i>50'099'406.12</i>	<i>51'955'750.88</i>
<i>Nettoergebnis all-gemeiner Haushalt</i>	<i>875'916.22</i>			<i>1'368'320.00</i>	<i>1'856'344.76</i>	

4.1.1 Kommentar

In den nachfolgenden Kommentaren sind die Abweichungen zum Budget in der Regel je Einzelkonto beziehungsweise je Aufgabenbereich (Funktion) von über Fr. 10'000.00 aufgeführt.

0 Allgemeine Verwaltung

	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	4'486'886.55	527'312.35	4'514'780.00	511'910.00	4'218'181.02	554'769.65
		3'959'574.20		4'002'870.00		3'663'411.37

Der Nettoaufwand der Allgemeinen Verwaltung liegt um rund 1.1 % oder um Fr. 43'300.00 unter dem budgetierten Wert von Fr. 4.0 Mio. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen im Vergleich zum Budget:

Legislative

0110

Im Aufgabenbereich der Legislative ergab sich im Vergleich zum Budget ein tieferer Nettoaufwand von Fr. 21'620.00. Infolge der geringeren Anzahl Parlamentsitzungen fielen die Sitzungsgelder (-Fr. 8'840.00) unter dem veranschlagten Wert aus. Die Kosten für Drucksachen, Publikationen und die Verpackung und Versand von Stimmmaterial waren geringer (total -Fr. 5'100.00). Der verfügbare Kredit für die Datenaufsichtsstelle wurde nicht benötigt.

Exekutive

- 0120.3090.01 Der Budgetkredit für die Aus- und Weiterbildung Behörden wurde wegen der ein- anstelle der geplanten zweitägigen Gemeinderatsklausur nicht benötigt (-Fr. 8'930.00).
- 0120.3199.02 Der Budgetbetrag für die Öffentlichkeitsarbeit wurde nicht vollumfänglich beansprucht (-Fr. 10'610.00). Der Dienstleistungsaufwand für die Bevölkerungsbefragung ist geringer ausgefallen. Im Weiteren wurden weniger Beiträge auf Gesuch hin und Beiträge an örtliche Organisationen ausgerichtet.

Allgemeine Dienste

- 0220.3010.09 Durch Zahlungen von Taggeldern für Sozialversicherungen infolge Mutter- und Vaterschaftsentschädigungen sowie Erwerbsersatz für Dienstleistende resultierte eine Besserstellung von Fr. 32'770.00.
- 0220.3010.19 Für nicht bezogene Überstunden und Ferienguthaben konnten Rückstellungen im Umfang von Fr. 26'780.00 aufgelöst werden.
- 0220.3090.01 Der verfügbare Kredit für die Aus- und Weiterbildung Verwaltungspersonal wurde nicht vollumfänglich beansprucht (-Fr. 9'480.00). Die Auslagen richten sich nach dem Kursangebot und den personellen Möglichkeiten. Der Budgetbetrag für die Personalwerbung wurde nicht vollumfänglich benötigt.
- 0220.3110.01 Für die neu geschaffenen Stellen Umweltfachperson, Sachbearbeiterin Bauinspektorat und Abteilungsleiter-Stellvertreter Bildung mussten Büromöbel beschafft werden (+Fr. 10'740.00).
- 0220.3113.01 Die im Einsatz stehende Datensicherung (Backup) gelangte an die Leistungsgrenze, weshalb diese erneuert wurde (+Fr. 40'000.00). Für die neuen Arbeitsplätze (vgl. Konto 0220.3110.01) wurden Informatikgeräte beschafft. Die installierte Notruflösung Sozialdienste verursachte Mehrkosten von Fr. 7'590.00.
- 0220.3132.01 Für die Beratung und Projektbegleitung der Schulraumplanung sowie des ICT-Konzepts wurden externe Büros mandatiert. Der verfügbare Kredit wurde nicht im budgetierten Umfang benötigt (-Fr. 19'930.00).
- 0220.3132.02 Zur Unterstützung und Entlastung des Bauinspektorats wurde eine Aushilfe im Mandatsverhältnis beauftragt. Die zusätzlichen Kosten von Fr. 35'310.00 für die Stellvertretung konnten teilweise mit tieferen Gehaltskosten kompensiert werden.
- 0220.3158.01 Für die Lizenzen Adobe (Bearbeiten von PDF-Dateien) hat der Mehrpreis höhere nicht budgetierte Kosten verursacht. Für zusätzliche Lizenzen Microsoft 365 entstanden Mehrkosten von Fr. 8'600.00. Im Weiteren mussten für den Cyber-Vorfall vom November 2023 zusätzliche Dienstleistungen aufgewendet werden.
- 0220.3611.01 Die Servicegebühren für die Steuern waren unter den Budgetannahmen (-Fr. 13'480.00). Es fielen mehr Schätzerkosten für die Liegenschaftsbewertungen (amtliche Bewertung) an als im Budget vorgesehen.

Verwaltungsliegenschaft Wahlackerstrasse 25

- 0290.3010.01 Lohnfortzahlungen infolge Krankheit und Mutterschaft sowie Mehrstunden für die tägliche Reinigung verursachten Mehrkosten von Fr. 10'290.00.
- 0290.3144.01 Der budgetierte Aufwand für den baulichen Unterhalt vom Verwaltungsgebäude wurde um Fr. 10'970.00 überschritten. Für die neuen Arbeitsplätze und die zusätzlich installierten Access-Points mussten Netzwerkanschlüsse erstellt werden. Nebst dem Ersatz von zwei defekten Stehleuchten wurde im Büro der Einwohnerkontrolle eine Lamellenstore repariert. Auch musste die Alarmanlage auf die 4G-Technologie umgerüstet werden.
- 0290.3300.91 Die budgetierten planmässigen Abschreibungen der übrigen Sachanlagen von Fr. 30'000.00 wurden nicht beansprucht. Die Erstellung einer Notstromversorgung für die Gemeindeverwaltung wurde entgegen der Planung nicht getätigt, sondern aufs Folgejahr verschoben.

Verwaltungsliegenschaft übrige Gebäude

- 0291.3634.01 Für die Altlastensanierung der Baurechtsparzelle wurde an den Wärmeverbund Zollikofen eine einmalige Entschädigung von Fr. 50'000.00 bezahlt.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	1'758'480.98	1'678'702.56	1'776'500.00	1'703'490.00	1'688'857.20	1'578'229.15
		79'778.42		73'010.00		110'628.05

Der Nettoaufwand der Öffentlichen Ordnung und Sicherheit sowie Verteidigung liegt um Fr. 6'770.00 oder um etwa 9.3 % über dem budgetierten Wert von Fr. 73'010.00. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen im Vergleich zum Budget:

Allgemeines Rechtswesen

- 1400.3130.01 Der Gebührenaufwand für die Baubewilligungen fiel durch vermehrte Amts- und Mitberichte über dem budgetierten Wert aus (+Fr. 14'810.00). Der erwartete Ertrag aus Baubewilligungsgebühren wurde unterschritten (-Fr. 3'970.00). Je nach Bautätigkeit und Komplexität der Baubewilligungsverfahren sind sowohl Einnahmen wie Ausgaben sehr unterschiedlich und abhängig vom Zeitpunkt der Verrechnung.
- 1400.4210.01

Kinder- und Erwachsenenschutz

- 1402.3910.01 Die Aufwendungen für den Bereich Kindes- und Erwachsenenschutz (KES) sind in der Funktion 5790 Sozialhilfe ausgewiesen. Die Abgeltung des Kantons ist in der Funktion 1402 Kinder- und Erwachsenenschutz darzustellen. Damit gegenüber dem Aufwand auch die Rückvergütung ersichtlich ist, wird die Entschädigung verrechnet (vgl. Konto 5790.4910.01, +Fr. 37'730.00).
- 1402.4611.01 Für die Abweichung sind einerseits die Anzahl Fälle je Kategorie und andererseits die Ansätze der Fallpauschalen massgebend. Gegenüber dem Budget konnte eine höhere Abgeltung verinnahmt werden (+Fr. 37'730.00).

Feuerwehr

- 1500.3634.01 Die Gemeinde leistete für die Feuerwehr Region Moossee einen Betriebsbeitrag von Fr. 0.42 Mio. Das Budget sah einen Beitrag von Fr. 0.6 Mio. vor, was eine Besserstellung von Fr. 0.18 Mio. ausmacht. Der tiefere Betriebsbeitrag begründet sich vor allem mit Kostenunterschreitungen beim Betriebs- und Verbrauchsmaterial sowie mit tieferem Unterhalt bei Maschinen, Fahrzeugen und Gerätschaften.
- 1500.4200.01 Die Budgetannahmen bei den Feuerwehersatzabgaben wurden um Fr. 84'100.00 übertroffen, was mit der Zahl an ersatzabgabepflichtigen Personen und deren einkommensabhängigen Taxationen im Zusammenhang steht.
- 1500.9010.01 Die Spezialfinanzierung Feuerwehr schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 105'366.10 anstelle des budgetierten Defizits von Fr. 171'290.00 ab. Im Vergleich zum Budget ergibt sich eine Besserstellung von Fr. 276'656.10. Der Ertragsüberschuss wurde den Rechnungsreserven zugeführt.
- 1500.9011.01

Regionale Zivilschutzorganisation

- 1626 Die Schutz und Rettung Bern hat die jährliche Abgeltung der Teuerung angepasst, weshalb der Beitrag um Fr. 6'060.00 höher ausgefallen ist als budgetiert.

2 Bildung

	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	11'205'707.43	1'986'463.53	11'097'960.00	1'757'940.00	10'375'739.17	1'453'857.40
		9'219'243.90		9'340'020.00		8'921'881.77

Das Nettoergebnis der Bildung fällt um 1.3 % oder um Fr. 0.12 Mio. unter dem budgetierten Wert von Fr. 9.34 Mio. aus. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen im Vergleich zum Budget:

Kindergarten

- 2110.3611.01 Die Beiträge an den Lastenausgleich Lehrerlöhne fielen um Fr. 36'880.00 höher als budgetiert aus. Es wurden mehr Lektionen im Schuljahr 2023/24 beansprucht, was höhere Teilzahlungen beziehungsweise eine Nachforderung mit der Schlussabrechnung zur Folge hatte. Mit der Schliessung der 13. Kindergartenklasse auf das Schuljahr 2024/25 verringerten sich die Akontozahlungen.

Primarstufe

- 2120.3104.01 Für die auf das Schuljahr 2024/25 neu eröffneten drei Klassen musste ein Grundstock an Lehrmittel beschafft werden. Aus früheren Klasseneröffnungen fehlte ein ganzer Lehrmittelsatz. Im Weiteren musste das neue Französisch-Lehrmittel beschafft werden, welches nicht budgetiert war. Diese zusätzlichen Kosten führten zu einer Kreditüberschreitung von Fr. 20'980.00.
- 2120.3113.01 Für die auf das Schuljahr 2024/25 neu eröffneten drei Klassen mussten zusätzliche Chromebooks beschafft werden. Die Preise für die periodische Ersatzbeschaffung von Chromebooks waren infolge Teuerung über dem budgetierten Wert. In verschiedenen Schulzimmern mussten defekte Beamer und Visualizer ersetzt werden. Der Budgetbetrag wurde um total Fr. 16'750.00 überschritten.
- 2120.3171.01 Die Exkursionen, Schulreisen, Lager und Projekte konnten kostengünstiger durchgeführt werden als im Budget vorgesehen beziehungsweise der Budgetbetrag wurde nicht vollumfänglich beansprucht (-Fr. 14'020.00).

- 2120.3300.61 Die budgetierten planmässigen Abschreibungen der Mobilien von Fr. 16'500.00 wurden nicht beansprucht. Die Investition beziehungsweise die Anschaffung von Schulmobiliar wurde entgegen der Planung nicht getätigt, sondern aufs Folgejahr verschoben.
- 2120.3611.01 Die Beiträge an den Lastenausgleich Lehrerlöhne fielen um rund Fr. 0.12 Mio. über der Budgetberechnungen aus. Die Gehaltskostenanteile für das Schuljahr 2023/24 waren unter Berücksichtigung der Schlussabrechnung zu tief veranschlagt. Mit den drei zusätzlichen Klassen per Schuljahr 2024/25 fielen die Akontozahlungen höher aus.

Sekundarstufe I

- 2130 Für die Sekundarstufe I gelten die Bestimmungen über die wirkungsorientierte Verwaltungsführung (NPM). Dabei gilt für die Beurteilung der finanziellen Vorfälle das Produktbudget (vgl. separate Unterlagen). Die Rechnungslegung muss aus gesetzlichen Gründen auch nach dem harmonisierten Rechnungslegungsmodell erfolgen. Beim Produkt «Unterricht» begründet sich der Minderaufwand insbesondere mit tieferen Kosten für Lohnaufwand der Lehrkräfte. Beim Produkt «Kultur und Projekte» resultiert eine Schlechterstellung unter anderem wegen des durchgeführten Präventionstages Konflikttraining für Kinder und Jugendliche «chili». Insbesondere wirkt sich auch der tiefere Gesamtaufwand der Produktrechnung auf die Kostenumlagerung für die Produkte «Unterricht» und «Kultur und Projekte» aus. Die Produktrechnung schliesst mit einem Nettoaufwand von Fr. 385'458.10. Im Vergleich zum Budget ergibt sich eine Besserstellung beziehungsweise ein geringerer Nettoaufwand von Fr. 34'571.90.
- 2130.3611.01 Die Beiträge an den Lastenausgleich Lehrerlöhne fielen um rund Fr. 0.13 Mio. tiefer als budgetiert aus. Die Gehaltskostenanteile für das Schuljahr 2023/24 waren aufgrund der Klassenschliessung (13 anstelle 14 Klassen) zu hoch budgetiert.
- 2130.3612.01 Es besuchten weniger Schüler/-innen den gymnasialen Unterricht sowie die Sportklassen. Im Vergleich zum Budget ergaben sich tiefere Kosten von Fr. 88'380.00.
- 2130.3892.01 Der budgetierte Produktesaldo wurde unterschritten, weshalb eine Einlage in die Rücklagen des Globalbudgets bis zum maximal möglichen Betrag vorzunehmen ist (+Fr. 20'280.00).
- 2130.4612.01 Von auswärtigen Schülerinnen und Schülern wurden Schulkostenbeiträge pro Schuljahr 2023/24 geltend gemacht, was zu einem Mehrertrag führte (+Fr. 27'050.00).
- 2130.4892.01 Aus den vorhandenen Globalbudgetrücklagen wurden gemäss Reglement über die Spezialfinanzierung der Sekundarstufe I Beträge im Umfang von total Fr. 12'800.00 entnommen (Drucker, Konflikttraining, BLS-Workshop).

Musikschulen

- 2140.3636.01 Der Kostenbeitrag für die Musikschule Zollikofen-Bremgarten (MSZB) war auf eine tiefere Zahl an Schülerinnen und Schüler berechnet. Die Angebote der Musikschule wurde über den Budgetannahmen genutzt, was zu einem höheren Gemeindebeitrag führte (+Fr. 41'880.00).

Schulliegenschaften

- 2170.3010.01 Die Löhne vom Betriebs- und Reinigungspersonals wurden um Fr. 12'680.00 überschritten. Für den zusätzlichen Schulraum in den Schulanlagen Geisshubel Nord und Steinibach (ehemalige Hauswartswohnung) ergaben sich mehr Reinigungsstunden.
- 2170.3111.01 Nebst dem Ersatz einer Scheuersaugmaschine mussten Reinigungsgeräte für den zusätzlichen Schulraum Geisshubel Nord beschafft werden (total +Fr. 13'060.00).
- 2170.3120.01 Die höheren Energiepreise für Strom und Heizkosten (Wärmeverbund) führte bei den Schulliegenschaften zur Kreditüberschreitung von Fr. 38'790.00. Der Mehraufwand konnte teilweise durch tiefere Benützungsgebühren kompensiert werden.
- 2170.3144.01 Beim baulichen Unterhalt der Schulliegenschaften erfolgte im Vergleich zum Budget eine Kreditüberschreitung von Fr. 18'190.00. Die Umwälzpumpe in der Schulanlage Sekundarstufe musste ersetzt werden. Infolge Fluorverbot mussten sämtliche Fluchtwegleuchten in den Treppenhäusern ersetzt werden. Es fand eine Blitzschutzkontrolle bei allen Schulhäusern statt. Die defekten Fensterdichtungen der Turnhallen Oberdorf und Sekundarschule wurden ersetzt. Für die Nutzung als Mittagstisch wurden bauliche Anpassungen an der ehemaligen Hauswartswohnung in der Schulanlage Steinibach nötig.
- 2170.3300.41 Die budgetierten planmässigen Abschreibungen bei den Hochbauten, übrigen Sachanlagen und Informatik wurden um netto Fr. 32'490.00 unterschritten. Entgegen den Budgetberechnungen besteht per Bilanzstichtag aus den Investitionen weniger abschreibungspflichtiges Verwaltungsvermögen. Der Ersatz der Beleuchtung der Schulanlagen Geisshubel, Oberdorf und Sekundarschule sowie der Neubau Kindergarten Steinibach verschieben sich auf die Folgejahre.
- 2170.3300.91
- 2170.3320.01
- 2170.4920.01 Die interne Verrechnung des Raumbedarfs zugunsten der Tagesschule erfolgt nach den effektiv genutzten Flächen. Die auf das Schuljahr 2024/25 neuen Mittagstische auf den Schulanlagen Geisshubel und Steinibach waren im Budget nicht vorgesehen (+Fr. 36'400.00).
- 2180.3920.01

Tagesbetreuung

- 2180.3020.01 Entgegen den Budgetberechnungen waren höhere geleistete Stunden und zusätzliche Neuanstellungen von Mitarbeitenden aufgrund der Schülerzahlen nötig. Der Lohnaufwand wurde um rund Fr. 0.11 Mio. überschritten.
- 2180.3105.01 Der verfügbare Budgetbetrag von Fr. 0.24 Mio. für Lebensmittel wurde nicht wie vorgesehen vollumfänglich beansprucht, was zu einem Minderaufwand von Fr. 22'430.00 führte.
- 2180.3110.01 Die neu erstellten dezentralen Mittagstische auf den Schulanlagen Geisshubel und Steinibach benötigten Schulmobiliar und Geräte. Die Anschaffungen führten zur Kreditüberschreitung (+Fr. 40'610.00).
- 2180.4240.01 Auch mit der Zunahme der zu betreuenden Schülerinnen und Schüler ergaben sich im Vergleich zum Budget tiefere Elternbeiträge (-Fr. 26'650.00). Gegenüber dem Rechnungsergebnis 2023 ist eine Zunahme von rund Fr. 0.19 Mio. zu verzeichnen.
- 2180.4631.01 Die Normkostenabteilung des Kantons für die Tagesschule war mit den guten Belegungszahlen über dem veranschlagten Ertrag (+Fr. 0.14 Mio.).

Schulferienbetreuung

- 2181.4240.01 Gegenüber den Budgetberechnungen konnten höhere Elternbeiträge je Kind für die Schulferienbetreuung in Rechnung gestellt werden (+Fr. 26'500.00).
- 2181.4631.01 Entgegen den Budgetannahmen besteht für das Ferienbetreuungsangebot ab Frühling 2024 kein Anspruch auf einen Kantonsbeitrag (-Fr. 7'500.00).

Schulleitung und Schulverwaltung

- 2190.3010.01 Der Lohnaufwand fiel um Fr. 69'140.00 unter dem budgetierten Wert aus. Der Minderaufwand ist auf Stellenfluktuationen beziehungsweise -vakanz der Abteilungsleitung und Schulsekretariat zurückzuführen. Mit den tieferen Lohnkosten waren die Sozialversicherungsbeiträge entsprechend unter den Budgetwerten (Konto 2190.3050.01 bis 2190.3054.01, -Fr. 18'970.00).

Schulsozialarbeit

- 2197.3010.01 Der Lohnaufwand fiel um Fr. 21'220.00 unter dem budgetierten Wert aus. Der Minderaufwand ist auf Stellenvakanzen in der Schulsozialarbeit zurückzuführen.

3 Kultur, Sport und Freizeit

	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	1'455'945.56	90'773.60	1'487'770.00	80'720.00	1'299'639.86	89'347.75
		1'365'171.96		1'407'050.00		1'210'292.11

Der Nettoaufwand der Kultur, Sport und Freizeit liegt um 3.0 % oder um rund Fr. 41'880.00 unter dem budgetierten Wert von Fr. 1.41 Mio. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen im Vergleich zum Budget:

Übrige Kultur

- 3290.3130.04 Das Überarbeiten der Dorfchronik verzögert sich und konnte nicht wie geplant im Jahr 2024 begonnen beziehungsweise umgesetzt werden (-Fr. 50'000.00).

Sport

- 3410.3149.01 Der Unterhalt für Rasenplätze, Beleuchtung und Vitaparcours ist tiefer ausgefallen als budgetiert (-Fr. 13'140.00). Insbesondere musste für den Unterhalt des Kunstrasenfeldes weniger aufgewendet werden.
- 3410.3660.41 Die budgetierten planmässigen Abschreibungen wurden infolge der fortschreitenden Sanierung des Freibads vom Sportzentrum Hirzenfeld überschritten (+Fr. 46'020.00). Entgegen den Budgetberechnungen besteht per Bilanzstichtag aus den Investitionsbeiträgen mehr abschreibungspflichtiges Verwaltungsvermögen.

Freizeit

- 3420.3111.01 Die Erstellung eines Sonnensegels beim öffentlichen Spielplatz bei der Überbauung Schäferei war im Budget nicht enthalten (+Fr. 12'790.00). Die ausführende Generalunternehmung der Überbauung leistete an das Sonnensegel eine einmalige Entschädigung von Fr. 6'000.00.

4 Gesundheit

	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	62'552.79	1'706.15	80'380.00	2'500.00	53'844.39	3'243.35
		60'846.64		77'880.00		50'601.04

Der Nettoaufwand der Gesundheit liegt um Fr. 17'030.00 oder um 21.9 % unter dem budgetierten Wert von Fr. 77'880.00. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen im Vergleich zum Budget:

Schulgesundheitsdienst

4330 Beim Schulgesundheitsdienst ergab sich im Vergleich zum Budget eine Besserstellung von netto Fr. 10'020.00. Der Lohnaufwand für die Läusebekämpfung und die schulärztlichen Untersuchungen fielen unter den veranschlagten Werten aus.

Schulzahnpflege

4331 Bei der Schulzahnpflege resultiert ein tieferer Nettoaufwand von Fr. 6'020.00, was vorab auf die geringeren Kosten für die zahnärztliche Untersuchungen und für medizinisches Material zurückzuführen ist.

5 Soziale Sicherheit

	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	19'157'126.47	9'857'168.36	20'092'980.00	10'584'600.00	18'687'277.08	10'281'700.58
		9'299'958.11		9'508'380.00		8'405'576.50

Der Nettoaufwand der Sozialen Sicherheit liegt um etwa 2.2 % oder um Fr. 0.21 Mio. unter dem budgetierten Wert von rund Fr. 9.51 Mio. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen im Vergleich zum Budget:

Ergänzungsleistungen AHV/IV

5320.3631.01 Der Gemeindeanteil an den Lastenausgleich Ergänzungsleistungen war um Fr. 0.3 Mio. oder um etwa 11.8 % höher als gemäss den kantonalen Angaben budgetiert. Für den Lastenanteil vom Vollzugsjahr 2023 war der Ansatz je Einwohner/-in über der Budgetannahme; für die Periodenabgrenzung pro 2024 fällt der Ansatz je Einwohner/-in ebenfalls höher aus.

Familienzulagen

5410.3631.01 Der Gemeindeanteil an den Lastenausgleich Familienzulagen für Nichterwerbstätige fiel um Fr. 17'040.00 geringer aus als gemäss der kantonalen Angaben budgetiert. Der Minderaufwand ist auf den geringfügig tieferen Ansatz je Einwohner/-in beim Lastenanteil pro 2023 zurückzuführen.

Alimentenbevorschussung und -inkasso

5430.3637.11 Bei den Alimentenbevorschussungen ist im Vergleich zum Budget eine Zunahme von Fr. 19'490.00 zu verzeichnen. Die Anzahl zu bewirtschaftenden Dossiers beziehungsweise die Personenzahl sind analog dem Vorjahreswert.

5430.4260.11 Die Rückerstattungen fielen mit Fr. 27'170.00 über dem budgetierten Wert aus. Die Rücklaufquote beläuft sich auf 72.8 % (Vorjahr: 104.1 %).

Offene Kinder- und Jugendarbeit

5444.3635.01 Der Gemeindebeitrag an den Verein Offene Kinder- und Jugendarbeit (VOKJA) fiel im Vergleich zum Budget um Fr. 23'550.00 geringer aus. Der Minderaufwand begründet sich vorwiegend mit tieferem Aufwand für Projekte und Veranstaltungen. Der Verein hat sich bei der Leistungserbringung an die kantonalen Vorgaben der seit dem Jahr 2022 gültigen Ermächtigung und an die Leistungsvereinbarung mit der Gemeinde zu halten und musste selber keine ungedeckten Kosten finanzieren.

5444.4611.01 Der Gemeindebeitrag an den Verein wird nach Abzug des Selbstbehalts von 20 % dem Lastenausgleich Sozialhilfe zugeführt. Die Entschädigung Kanton beträgt etwa Fr. 225'440.00 und fällt um Fr. 9'570.00 über dem budgetierten Betrag aus.

Leistungen an Familien allgemein

5450.3637.01 Der veranschlagte Betrag für die Betreuungsgutscheine Kinderbetreuung (Kita) wurde um Fr. 0.26 Mio. unterschritten. Die Zahl der Betreuungstage war im Vergleich zum Vorjahr tiefer.

5450.3637.02 Für das Angebot der Betreuungsgutscheine Tagesbetreuung (TE) fiel der budgetierte Aufwand um Fr. 75'770.00 geringer aus, was den rückläufigen Trend der Vorjahre bestätigt.

- 5450.4611.01 Die Entschädigungen des Kantons liegen innerhalb der Normkosten. Der Selbstbehalt der Gemeinde von 20 % wird seit Januar 2022 aufgrund der effektiven Aufwendungen berechnet. Die Rückerstattung aus dem Lastenausgleich Sozialhilfe fällt für die Kindertagesstätten und Tagesbetreuung infolge der anrechenbaren Kosten mit Fr. 0.99 Mio. um rund Fr. 0.22 Mio. unter dem Budgetwert aus.

Kinderkrippe und Kinderhorte

- 5451.3144.01 Das Umrüsten der Beleuchtung mit LED-Leuchten wurde wegen zu tiefer Budgetsumme nicht umgesetzt, was zu einem Minderaufwand beim baulichen Unterhalt von Fr. 16'730.00 führte.

Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe

- 5720 Der Nettoaufwand bei der gesetzlichen wirtschaftlichen Hilfe fällt um rund Fr. 0.6 Mio. beziehungsweise um ca. 15.2 % unter den Budgeterwartungen aus. Die Aufwendungen und Erträge aus diesem Aufgabenbereich werden dem Lastenausgleich Sozialhilfe zugeführt.
- 5720.3637.11 Die Annahmen der Anzahl Unterstützungsfälle und der Prämien erhöhungen für die Krankenversicherung haben sich nicht im budgetierten Umfang bewahrheitet. Im Vergleich zum Budget ergab sich eine Kreditunterschreitung von Fr. 0.4 Mio. Die Anzahl unterstützte Personen ist zum Vorjahr unverändert; die Zahl der Dossiers ist unter dem Vorjahreswert.
- 5720.4260.11 Im Vergleich zum Budget fielen die Rückerstattungen Dritter mit Inkassoprivileg um
5720.4260.12 Fr. 40'140.00 tiefer aus. Die Rückerstattungen Dritter ohne Inkassoprivileg waren hingegen um Fr. 0.35 Mio. über dem Budgetwert. Die veranschlagten Werte berechnen sich auf die Durchschnittswerte der letzten fünf Jahre. Es ist schwierig vorzusehen, wann die Leistungen Dritter und in welchem Umfang zurückerstattet werden.
- 5720.4611.12 Die Rückerstattungen des Kantons für die Prämienverbilligungen sind im Vergleich zum Budget um Fr. 0.11 Mio. tiefer. Die Prämienverbilligung für die wirtschaftliche Sozialhilfe wird den Gemeinden separat vergütet und darf nicht dem individuellen Konto der Sozialhilfebeziehenden gutgeschrieben werden.

Sozialhilfe

- 5790.3010.01 Beim Verwaltungspersonal Sozialdienste wurde der budgetierte Lohnaufwand um Fr. 62'340.00 unterschritten. Verschiedene Personalfluktuationen und vakante Stellen führten zum tieferen Lohnaufwand.
- 5790.3052.01 Die Arbeitgeberbeiträge an die berufliche Vorsorge fielen, bedingt durch die Personalfluktuationen beziehungsweise wegen jüngeren Mitarbeitenden, um Fr. 9'170.00 tiefer aus.
- 5790.4611.01 Im Vergleich zum Budget fielen die kantonalen abgestuften Pauschalen je Fallkategorie um Fr. 0.17 Mio. unter dem Budgetwert aus. Die Abweichung ergibt sich einerseits aus der Zahl der Fälle und Inkassodossiers je Kategorie und aus der Höhe der festgesetzten Pauschalansätze. Zum Vorjahr ist eine geringere Anzahl Fälle beziehungsweise Dossiers zu verzeichnen.
- 5790.4910.01 Die Abweichung zum Budget von Fr. 37'730.00 ergibt sich aufgrund der Abgeltung für die Aufwendungen im Kindes- und Erwachsenenschutz (Besoldungskosten) und auf die Entschädigungen für die privaten Mandatstragende (PriMas) (vgl. Konto 1402.4611.01). Die Aufwendungen für den Bereich Kindes- und Erwachsenenschutz (KES) sind in der Funktion 5790 Sozialhilfe ausgewiesen. Die Abgeltung des Kantons ist in der Funktion 1402 Kinder- und Erwachsenenschutz darzustellen. Damit gegenüber dem Aufwand auch die Rückvergütung ersichtlich ist, wird die Entschädigung verrechnet (vgl. Konto 1402.3910.01).

Lastenausgleich Sozialhilfe

Die Gemeinde hat eine Vielzahl von Ausgaben, welche dem gesetzlichen Lastenausgleich Sozialhilfe unterliegen. Diese Kosten werden weitgehend dem Lastenausgleich zugeführt. Alle bernischen Gemeinden haben sich zu 50 % an den Gesamtausgaben des Kantons und der Gesamtheit aller Gemeinden zu beteiligen. Bei den Angeboten der institutionellen Sozialhilfe haben die Gemeinden seit dem Jahr 2012 einen Selbstbehalt von 20 % zu tragen. Die lastenausgleichsberechtigten Bereiche der Sozialhilfe im Überblick:

Konto- gruppe	Bezeichnung	Nettoaufwand	Einbezug in		Differenz
		im Rg.Jahr in CHF	LV SHG in CHF	in %	z. L. Gemeinde in CHF
5720	Wirtschaftliche Hilfe	3'339'204.39	3'339'204.39	100.0%	-
5430	Alimentenbevorschussung	75'921.60	75'921.60	100.0%	-
<i>Total individuelle Sozialhilfe</i>		<i>3'415'125.99</i>	<i>3'415'125.99</i>	<i>100.0%</i>	<i>-</i>
5444	Offene Kinder- und Jugendarbeit	281'794.07	225'435.26	80.0%	56'358.81
5450	Betreuungsgutscheine Kinderbetreuung	1'179'227.55	986'400.05	83.6%	192'827.50
5451	Kinderkrippe und Kinderhorte	-	-	-	-
5452	Tageseltern	-	-	-	-
<i>Total institutionelle Angebote</i>		<i>1'461'021.62</i>	<i>1'211'835.31</i>	<i>82.9%</i>	<i>249'186.31</i>
5790	Personalkosten Sozialdienste	1'137'760.30	1'444'508.80		
<i>Total Personalaufwand</i>		<i>1'137'760.30</i>	<i>1'444'508.80</i>	<i>127.0%</i>	<i>-306'748.50</i>
Total		6'013'907.91	6'071'470.10	101.0%	-57'562.19

5799.3611.01 Der Gemeindeanteil für den Lastenausgleich Sozialhilfe fiel im Vergleich zum Budgetbetrag um etwa 5.6 % beziehungsweise um Fr. 0.37 Mio. geringer aus. Die massgebenden lastenausgleichsberechtigten Kosten je Einwohner/-in waren fürs Jahr 2023 und für die Periodenabgrenzung pro 2024 unter den Budgetannahmen des Kantons.

5799.4611.01 Die massgebenden lastenausgleichsberechtigten Nettokosten der Gemeinde fielen im Rechnungsjahr 2024 im Vergleich zum Budget um rund Fr. 0.61 Mio. tiefer aus. Die Inkassoprovision vom Jahr 2023 war unter dem veranschlagten Wert.

Hilfsaktionen im Inland

5920.3636.01 Für die humanitäre Hilfe an die Unwetterschäden im Tessin, Wallis und Graubünden wurde eine Spende an die Glückskette von Fr. 10'000.00 überwiesen.

6 Verkehr

	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	3'553'093.00	370'401.45	3'838'140.00	398'530.00	3'550'237.46	416'186.50
		3'182'691.55		3'439'610.00		3'134'050.96

Der Nettoaufwand des Verkehrs liegt etwa 7.5 % oder um rund Fr. 0.26 Mio. unter dem budgetierten Wert von Fr. 3.44 Mio. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen im Vergleich zum Budget:

Gemeindestrassen

6150.3101.02 In den Wintermonaten wurde aussergewöhnlich viel Salz benötigt. Zudem mussten an den Schneepflügen nach dem Winter 2023/24 mehrere Verschleisschienen ersetzt werden. Salzbedarf und Einsatzkilometer mit Pflug (Abnutzung Verschleisschienen) variieren durch die Wetterabhängigkeit stark und sind daher nur schwer abschätzbar (total +Fr. 12'020.00).

6150.3132.01 An der Landgarbenstrasse besteht nur nordseitig ein Trottoir und stellt eine Engstelle dar. Mittels Machbarkeitsstudie (+Fr. 17'950.00) soll aufgezeigt werden, ob sich ein durchgängiges Trottoir südseitig realisieren lässt.

6150.3141.01 Beim Unterhalt der Strassen und Verkehrswege wurde der verfügbare Budgetkredit um Fr. 42'790.00 unterschritten. Infolge Verzögerung des Glasfaserausbaus (FTTH) durch die Swisscom konnten die Deckbeläge bei den Strassensanierungen nicht wie geplant ausgeführt werden.

6150.3300.11 Die budgetierten planmässigen Abschreibungen bei den Strassen wurden um Fr. 35'470.00 unterschritten. Entgegen den Budgetberechnungen besteht per Bilanzstichtag aus den Investitionen weniger abschreibungspflichtiges Verwaltungsvermögen.

6150.4260.01 Der höhere Ertrag aus Rückerstattungen Dritter (+Fr. 16'540.00) resultierte aus der Benützung von öffentlichem Terrain (Parkierungsfläche Wahlackerstrasse und Trottoirfläche Kreuzstrasse).

Werkhof

6191.4612.01 Die interne Verrechnung der Betriebs- und Verwaltungskosten an die Spezialfinanzierung Feuerwehr und Wasserversorgung fiel aufgrund des tieferen Gebäudeunterhalts und Energiekosten unter dem Budgetbetrag aus (-Fr. 9'090.00).

Öffentlicher Verkehr

6290 Das Angebot der Tageskarten (unpersönliches Generalabonnement Gemeinden) wurde per Ende November 2023 eingestellt. Das Produkt der Spartageskarten wurde auf Beginn des Kalenderjahrs 2024 eingeführt. Die Budgetsummen beruhen auf Annahmen (vgl. Aufwandkonto 6290.3130.01 und Ertragskonto 6290.4240.01). Im Vergleich zum Budget ergab sich ein Minderertrag aus den Tageskarten Gemeinden von netto Fr. 1'800.00.

Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr

6291.3631.01 Der Gemeindebeitrag an den Lastenausgleich öffentliche Verkehr wurde um Fr. 0.16 Mio. unterschritten. Zur Unterschreitung des Gemeindeanteils hat die Schlussrechnung vom Vorjahr beigetragen (-Fr. 38'720.00). Die Ansätze für die Kostenanteile je Einwohner/-in und ÖV-Punkt waren für das laufende Jahr unter der Budgetmeldung des Kantons.

7 Umweltschutz und Raumordnung

	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	5'721'336.75	6'471'123.64	6'055'770.00	6'712'340.00	5'890'602.35	5'712'659.77
		-749'786.89		-656'570.00		177'942.58

Bei der Umwelt und Raumordnung ergibt sich ein schlechteres Nettoergebnis von Fr. 93'220.00 beziehungsweise um rund 14.2 %. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen im Vergleich zum Budget:

Wasserversorgung

7101.3120.01 Die Kosten für den Wasserbezug vom Wasserverbund Region Bern fällt über dem Budgetwert aus (+Fr. 18'290.00). Zum Vorjahr resultierte ein höherer Wasserbezug von etwa 17'000 m³. Die Anteile der Spitzen-Tagesbezugsmengen (TopTen-Werte) haben sich innerhalb der Verbundgemeinden zu Lasten der Gemeinde Zollikofen entwickelt.

7101.3300.31 Die budgetierten planmässigen Abschreibungen bei den Tiefbauten wurden um Fr. 20'120.00 unterschritten. Entgegen den Budgetberechnungen besteht per Bilanzstichtag aus den Investitionen weniger abschreibungspflichtiges Verwaltungsvermögen.

7101.3510.11 Die Erträge aus Anschlussgebühren von etwa Fr. 0.18 Mio. (vgl. Konto 7101.4240.51) wurden zu 100 % in die Spezialfinanzierung Werterhalt eingelegt (vgl. Konto 7101.3510.51). Der Ertrag aus Anschlussgebühren ist im Vergleich zu den Budgetannahmen um rund Fr. 0.25 Mio. tiefer.

7101.3510.51 Die Anschlussgebühren sind von der Bautätigkeit abhängig und unterliegen grossen Schwankungen. Entgegen den Budgetannahmen ist die Einlage in den Werterhalt nicht vollumfänglich über die Anschlussgebühren gedeckt, was eine Einlage von Fr. 0.15 Mio. zulasten der Betriebsrechnung erforderte (vgl. Konto 7101.3510.11).

7101.4240.51

7101.4510.01 Der Betrag für die ordentlichen Abschreibungen aus der Investitionstätigkeit wurde dem Wertehalt entnommen (Fr. 46'560.00). Die Aufwendungen für den werterhaltenden Unterhalt der Erfolgsrechnung konnten für bestimmte Arbeitsvornahmen ebenfalls aus der Spezialfinanzierung Werterhalt entnommen werden (Fr. 50'070.00, vgl. Konto 7101.3143.01 und 7101.3151.01). Der werterhaltende Aufwand der Erfolgsrechnung und der Abschreibungsbeitrag waren geringer als veranschlagt, weshalb eine Kreditunterschreitung von Fr. 18'590.00 resultiert.

7101.9011.01 Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 206'091.98 anstelle des budgetierten Defizits von Fr. 40'230.00. Im Vergleich zum Budget ergibt sich eine Schlechterstellung von Fr. 165'861.98. Der Aufwandüberschuss wurde über die vorhandenen Rechnungsreserven ausgeglichen.

Abwasserentsorgung

7201.3300.31 Die budgetierten planmässigen Abschreibungen bei den Tiefbauten wurden um Fr. 21'860.00 unterschritten und bei den übrigen immateriellen Anlagen erfolgte eine Überschreitung von Fr. 13'510.00. Entgegen den Budgetberechnungen besteht per Bilanzstichtag aus den Investitionen weniger/mehr abschreibungspflichtiges Verwaltungsvermögen beziehungsweise es ergaben sich betragsmässige Verschiebungen bei den Anlagegütern.

7201.3320.91

7201.3510.11 Die Erträge aus Anschlussgebühren von rund Fr. 0.4 Mio. (vgl. Konto 7201.4240.51) wurden zu 100 % in die Spezialfinanzierung Werterhalt eingelegt (vgl. Konto 7201.3510.51). Der Ertrag aus Anschlussgebühren ist im Vergleich zum Budget um etwa Fr. 0.3 Mio. tiefer. Die Anschlussgebühren sind von der Bautätigkeit abhängig und unterliegen grossen Schwankungen. Entgegen den Budgetannahmen ist die Einlage in den Werterhalt nicht vollumfänglich über die Anschlussgebühren gedeckt, was eine Einlage von Fr. 0.14 Mio. zulasten der Betriebsrechnung erforderte (vgl. Konto 7201.3510.11).

7201.3510.51

7201.4240.51

- 7201.3632.01 Der budgetierte Betriebsbeitrag an die ARA Worblental wurde um Fr. 52'850.00 überschritten. Die Zunahme der Wohnbevölkerung führte aufgrund des Kostenteilers zu Mehrkosten. Zudem fielen die Betriebskosten des Gemeindeverbands über den Budgetannahmen aus.
- 7201.4240.01 Die Grund- und Regenabwassergebühren waren zu hoch veranschlagt. Der Ertrag fällt um Fr. 22'640.00 tiefer aus und entspricht mit Fr. 0.47 Mio. dem Wert vom Rechnungsjahr 2023.
- 7201.4240.02 Die Verbrauchsgebühren werden auf den Vorjahreszahlen und der erwarteten Bevölkerungszunahme budgetiert. Der Verbrauch ist zudem von den Witterungsbedingungen abhängig. Im Vergleich zum Budget ergab sich ein Minderertrag von Fr. 36'040.00.
- 7201.4510.01 Der Betrag für die ordentlichen Abschreibungen aus der Investitionstätigkeit wurde dem Wertehalt entnommen (Fr. 59'880.00). Die Aufwendungen für den werterhaltenden Unterhalt der Erfolgsrechnung konnten für bestimmte Arbeitsvornahmen ebenfalls über die Spezialfinanzierung Werterhalt ausgeglichen werden (Fr. 12'960.00, vgl. Konto 7201.3143.01). Aufgrund der geringeren abschreibungspflichtigen Vermögenswerte aus der Investitionstätigkeit und dem tieferen werterhaltenden Unterhalt der Erfolgsrechnung wurde der Budgetbetrag um Fr. 10'380.00 unterschritten.
- 7201.9010.01 Die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 195'069.21 anstelle des budgetierten Ertragsüberschusses von Fr. 47'410.00. Im Vergleich zum Budget ergibt sich eine Schlechterstellung von Fr. 242'479.21. Der Aufwandüberschuss wurde über die vorhandenen Rechnungsreserven ausgeglichen.
- 7201.9011.01

Abfall

- 7301.3130.01 Mehrmengen an Entsorgung von Kehricht, Grüngut und Sperrgut (gesamthaft ca. +190 Tonnen) sowie höhere Transportpreise führten zu einem Kostenanstieg (+Fr. 26'600.00). Beim Entsorgungshof Hubelgut wirkten sich die Mehrmengen beim Bauschutt und Sperrgut (total rund +150 Tonnen) auf die Entsorgungskosten (+Fr. 32'000.00) aus. Gesamthaft wurde der Budgetkredit um Fr. 58'620.00 überschritten.
- 7301.4240.01 Der Ertrag an Grundgebühren fiel um Fr. 24'740.00 unter dem Budgetwert aus. Die Wohnraumzunahme wurde gemessen am Bevölkerungswachstum zu hoch veranschlagt.
- 7301.4240.04 Der Ertrag aus Gebühren- und Containermarken fiel unter dem veranschlagten Wert aus (-Fr. 115'180.00). Die Ertragsannahmen, insbesondere die Bevölkerungszunahme, wurden zu optimistisch budgetiert. Die gut angelaufene Kunststoffsammlung wirkt sich stärker auf die Sammelmengen aus als erwartet.
- 7301.4250.02 Entgegen der Budgetannahme resultiert aus dem Verkauf von Altpapier ein Mehrertrag von Fr. 31'990.00. Im Budget wurde mit einer Entschädigung pro Tonne von Fr. 20.00 gerechnet; die Entschädigung betrug im Geschäftsjahr Fr. 68.45 je Tonne bei einer Mindermenge von rund 70 Tonnen.
- 7301.9010.01 Die Spezialfinanzierung Abfallentsorgung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 143'144.58 anstelle des budgetierten Ertragsüberschusses von Fr. 20'600.00. Im Vergleich zum Budget ergibt sich eine Schlechterstellung von Fr. 163'744.58. Der Aufwandüberschuss wurde über die vorhandenen Rechnungsreserven der Spezialfinanzierung ausgeglichen.
- 7301.9011.01

Naturgefahren

- 7450.3134.01 Der Prämienbeitrag an die Einsatzkostenversicherung (EKV) der Gemeinden in ausserordentlichen Lagen musste aufgrund vorhandener Reserven der Stiftung EKV nicht entrichtet werden, was einen Minderaufwand von Fr. 24'000.00 zur Folge hatte.

Fonds für Landschaftsschutz

- 7501 Der Budgetbetrag für die Beiträge an Baudenkmäler und Naturobjekte von Fr. 15'000.00 wurde nicht beansprucht (vgl. Konto 7501.3637.01). Gemäss dem Reglement der Vorfinanzierung Baudenkmäler und Naturobjekte erfolgte demnach keine Entnahme aus den Rücklagen (vgl. Konto 7501.4893.01).

Bekämpfung von Umweltverschmutzung

- 7690.3130.01 Die Budgetbeträge für verschiedene Vorhaben bei der Öffentlichkeitsarbeit und Projekte Energiestadt wurden nicht allesamt beansprucht oder fielen unter den veranschlagten Werten aus, was zu einem Minderaufwand von Fr. 14'990.00 führte.

Friedhof und Bestattung allgemein

- 7710.4240.01 Die Erträge von Benützungsgebühren und Dienstleistungen für die Graberstellung, Bepflanzung und Unterhalt sowie den Verkauf von Grabstellen sind über den Budgetannahmen ausgefallen (+Fr. 19'700.00).

8 Volkswirtschaft

	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	15'587.35	441'161.15	17'000.00	464'210.00	13'377.20	432'768.70
	425'573.80		447'210.00		419'391.50	

Der Nettoertrag der Volkswirtschaft liegt um rund 4.8 % oder um Fr. 21'640.00 unter dem budgetierten Wert von Fr. 0.45 Mio. Die Begründung für die wesentliche Abweichung im Vergleich zum Budget:

Regionale Gasversorgung

8726.4120.01 Einerseits ist der Bestand angeschlossener Gasbezüger und andererseits die Gasmenge zurückgegangen, was zu einer tieferen Konzessionsabgabe von Fr. 22'430.00 führte.

9 Finanzen und Steuern

	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	6'098'295.12	32'966'115.43	4'165'750.00	29'542'470.00	4'321'650.39	31'432'988.03
	26'867'820.31		25'376'720.00		27'111'337.64	

Der Nettoertrag der Finanzen und Steuern liegt um etwa 5.9 % oder um rund Fr. 1.49 Mio. über dem budgetierten Wert von Fr. 25.38 Mio. Begründungen für die wesentlichen Abweichungen im Vergleich zum Budget:

Allgemeine Gemeindesteuern, Sondersteuern, Liegenschaftssteuern, übrige Ertragsanteile

910 und 950 Die Abweichungen zu den budgetierten Steuererträgen (Funktion 910) sowie zu den übrigen Ertragsanteilen (Funktion 950) sind unter Ziffer 1.1.1.2 «Erfolgsrechnung» im Kapitel «Fiskalertrag» beschrieben.

Finanz- und Lastenausgleich

9300.3622.71 An den direkten Finanzausgleich (Disparitätenabbau) musste entgegen den Budgetberechnungen von Fr. 41'000.00 eine höhere Abgeltung von Fr. 0.29 Mio. bezahlt werden (+Fr. 0.25 Mio.). Der für die Berechnung des direkten Finanzausgleichs massgebende harmonisierte Steuerertragsindex von 102.56 Prozentpunkten (Steuerertrag der Jahre 2021 bis 2023) war um 2.2 Prozentpunkte über den Planberechnungen. Der höhere Beitrag an den Finanzausgleich widerspiegelt die Steuerkraft der Gemeinde.

Zinsen

9610.3400.01 Im Berichtsjahr mussten keine Zinsen für laufende, kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten bezahlt werden. Der Budgetwert von Fr. 56'250.00 wurde nicht beansprucht.
 9610.3401.01
 9610.4401.01 Aus Verzugszinsen Steuern wurde der budgetierte Ertrag um Fr. 28'670.00 übertroffen. Der Ertrag ist vom Zinsniveau der massgebenden Steuerjahre und von der Kapitalsumme abhängig. Für das Steuerjahr 2024 gelangte ein Verzugszins von 4 % zur Anwendung.
 9610.4402.01 Aus kurzfristigen Finanzanlagen konnten nicht budgetierte Zinserträge erwirtschaftet werden (+Fr. 10'840.00).

Liegenschaften des Finanzvermögens

9630.3430.03 An die Rückbau-/Abbrucharbeiten der ehemaligen Kindergärten Lindenweg mussten gemäss Baurechtsvertrag ein Kostenanteil finanziert werden. Der hierfür erforderliche Nachkredit von rund Fr. 0.13 Mio. wurde vom Gemeinderat am 13. Mai 2024 bewilligt.
 9630.4430.01 Die Wohnbaugenossenschaft «Das Andere Wohnen» hat im Sommer 2024 mit der Überbauung des Areals der ehemaligen Kindergärten Lindenweg begonnen. Der Baurechtszins war somit für ein halbes Jahr geschuldet; budgetiert war dieser nur für ein Quartal (+Fr. 21'160.00).
 9630.4443.01 Aufgrund der Zinsanpassung der Baurechtsverträge am Magdalenaweg und Eichenweg ergibt sich eine Wertzunahme. Es resultiert ein nicht geldwirksamer Ertrag von Fr. 48'380.00. Die Wertberichtigungen erfolgte nach den übergeordneten Vorgaben gemäss der Gemeindeverordnung (BSG 170.111).

Nicht aufgeteilte Posten

9900.3894.01 Bedingt durch die rechtlichen Bestimmungen nach der Gemeindeverordnung (BSG 170.111) mussten aufgrund des Rechnungsergebnisses systembedingte zusätzliche Abschreibungen von Fr. 1.42 Mio. vorgenommen und in die finanzpolitischen Reserven eingelegt werden.

4.2 Investitionsrechnung

Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung Nettoausgaben	138'814.14	0.00	440'000.00	0.00	857.55	0.00
		138'814.14		440'000.00		857.55
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoausgaben	250'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		250'000.00				
2 Bildung Nettoausgaben	1'272'954.92	21'583.90	2'100'000.00	0.00	339'102.20	0.00
		1'251'371.02		2'100'000.00		339'102.20
3 Kultur, Sport und Freizeit Nettoausgaben	2'500'000.00	313'738.20	917'000.00	0.00	1'604'890.00	15'000.00
		2'186'261.80		917'000.00		1'589'890.00
4 Gesundheit Nettoausgaben	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5 Soziale Sicherheit Nettoausgaben	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6 Verkehr Nettoausgaben	632'888.43	0.00	1'195'000.00	35'000.00	1'207'911.21	73'596.00
		632'888.43		1'160'000.00		1'134'315.21
7 Umweltschutz und Raumordnung Nettoausgaben	645'711.84	94'200.00	2'686'000.00	283'000.00	812'401.78	0.00
		551'511.84		2'403'000.00		812'401.78
8 Volkswirtschaft Nettoausgaben	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9 Finanzen und Steuern Nettoausgaben	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Total Nettoinvestitionen</i>	<i>5'440'369.33</i>	<i>429'522.10</i> <i>5'010'847.23</i>	<i>7'338'000.00</i>	<i>318'000.00</i> <i>7'020'000.00</i>	<i>3'965'162.74</i>	<i>88'596.00</i> <i>3'876'566.74</i>

5 Sachgruppen

5.1 Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Total Aufwand	53'409'645.90		53'059'020.00		50'034'601.72	
30 Personalaufwand	9'138'139.31		9'374'250.00		8'262'885.00	
31 Sach- und übriger Personalaufwand	6'732'587.19		6'512'040.00		6'583'647.37	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'558'443.45		2'703'030.00		2'415'529.65	
34 Finanzaufwand	457'714.85		386'930.00		135'008.64	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	871'274.00		1'130'000.00		1'266'457.85	
36 Transferaufwand	31'048'361.36		31'871'760.00		29'849'321.50	
37 Durchlaufende Beiträge	0.00		0.00		0.00	
38 Ausserordentlicher Aufwand	1'521'896.24		77'220.00		567'702.21	
39 Interne Verrechnungen	1'081'229.50		1'003'790.00		954'049.50	
4 Total Ertrag		53'846'622.45		51'547'190.00		51'790'918.36
40 Fiskalertrag		31'538'675.82		28'211'600.00		30'121'121.55
41 Regalien und Konzessionen		434'961.30		455'270.00		426'232.95
42 Entgelte		9'402'064.45		9'654'430.00		9'688'696.40
43 Verschiedene Erträge		948'667.00		948'670.00		0.00
44 Finanzertrag		1'340'428.48		1'221'900.00		1'065'208.98
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzie- rungen		169'478.95		198'450.00		153'933.60
46 Transferertrag		8'258'511.45		9'174'710.00		8'722'421.93
47 Durchlaufende Beiträge		0.00		0.00		0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag		672'605.50		678'370.00		659'253.45
49 Interne Verrechnungen		1'081'229.50		1'003'790.00		954'049.50
9 Abschlusskonten	981'282.32	544'305.77	68'010.00	1'579'840.00	1'921'149.16	164'832.52
90 Abschluss Erfolgsrechnung	981'282.32	544'305.77	68'010.00	1'579'840.00	1'921'149.16	164'832.52
<i>Total</i>	<i>54'390'928.22</i>	<i>54'390'928.22</i>	<i>53'127'030.00</i>	<i>53'127'030.00</i>	<i>51'955'750.88</i>	<i>51'955'750.88</i>
<i>Nettoergebnis</i>	<i>436'976.55</i>			<i>1'511'830.00</i>	<i>1'756'316.64</i>	
<i>Gesamthaushalt</i>						

5.2 Investitionsrechnung

Bezeichnung	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5 Total Ausgaben	5'869'891.43		7'656'000.00		4'053'758.74	
50 Sachanlagen	2'551'555.19		6'271'000.00		2'360'272.74	
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00		0.00		0.00	
52 Immaterielle Anlagen	138'814.14		150'000.00		0.00	
54 Darlehen	250'000.00		0.00		0.00	
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00		0.00		0.00	
56 Eigene Investitionsbeiträge	2'500'000.00		917'000.00		1'604'890.00	
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00		0.00		0.00	
6 Total Einnahmen		5'869'891.43		7'656'000.00		4'053'758.74
60 Übertrag von Sachanlagen ins Finanzvermögen		0.00		0.00		0.00
61 Rückerstattungen		94'200.00		283'000.00		0.00
62 Abgang immaterielle Anlagen		0.00		0.00		0.00
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		320'322.10		35'000.00		73'596.00
64 Rückzahlung von Darlehen		15'000.00		0.00		15'000.00
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
Abschlusskonten	429'522.10	5'440'369.33	318'000.00	7'338'000.00	88'596.00	3'965'162.74
59 Übertrag an Bilanz	429'522.10		318'000.00		88'596.00	
69 Übertrag an Bilanz		5'440'369.33		7'338'000.00		3'965'162.74
<i>Total</i>	<i>5'869'891.43</i>	<i>5'869'891.43</i>	<i>7'827'400.00</i>	<i>7'827'400.00</i>	<i>4'053'758.74</i>	<i>4'053'758.74</i>
<i>Nettoinvestitionen</i>	<i>5'010'847.23</i>		<i>6'965'400.00</i>		<i>3'876'566.74</i>	

6 Geldflussrechnung

Die Geldflussrechnung gibt ein Bild der liquiditätswirksamen betrieblichen Tätigkeit, dem Geldfluss aus Investitionstätigkeit und der Finanzierungszahlungen. Der Geldfluss zeigt die Leistungsfähigkeit des Finanzhaushalts. Der Geldfluss aus operativer beziehungsweise betrieblicher Tätigkeit von Fr. 5.08 Mio. wurde zur Deckung des Geldflusses aus der Investitionstätigkeit im Umfang von netto rund Fr. 4.89 Mio. verwendet. Aufgrund der verfügbaren liquiden Mittel konnten kurzfristige Finanzanlagen gewährt werden. Der resultierende negative Geldfluss von netto Fr. 0.33 Mio. verminderten die flüssigen Mittel per Bilanzstichtag auf Fr. 10.76 (Vorjahr: 11.09) Mio. Mit den tieferen Nettoinvestitionen war der Kapitalbedarf geringer als geplant.

Gesamthaushalt

Zollikofen

Bezeichnung	CHF	CHF
	2024	2023
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	436'976.55	1'756'316.64
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'558'443.45	2'415'529.65
Abschreibungen Investitionsbeiträge	365'557.35	224'387.30
Einlagen in das Eigenkapital	1'521'896.24	567'702.21
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	-672'605.50	-659'253.45
Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV	0.00	0.00
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	-48'383.00	-284.00
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-1'033'681.99	-1'647'774.55
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	1'037'993.10	-961'429.59
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-123'553.95	-124'851.38
(-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen	-14'510.00	22'210.00
Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	401'882.05	499'266.30
(-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen	-50'000.00	220'000.00
Zunahme/(-) Abnahme Spezialfinanzierungen im EK und Vorfinanzierungen	701'795.05	1'112'524.25
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	5'081'809.35	3'424'343.38
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-5'044'397.69	-3'742'083.04
(-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV	-100'000.00	0.00
Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV	15'000.00	15'000.00
(-) 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	-7'740'000.00
Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV	5'000'000.00	9'740'000.00
(-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-5'129'397.69	-1'727'083.04

Gesamthaushalt

Zollikofen

Bezeichnung	CHF	CHF
	2024	2023
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
Zunahme/ (-) Abnahme Kontokorrente mit Dritten	6'088.72	3'917.34
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	-291'486.75	4'023.04
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-285'398.03	7'940.38
Total Geldfluss	-332'986.37	1'705'200.72
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	11'093'000.48	9'387'799.76
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	10'760'014.11	11'093'000.48

7 Finanzkennzahlen

7.1 Gesamthaushalt

Kennzahl	Rechnung 2024	Rechnung 2023	Ø Jahre 2020 – 2024	Kommentar, Interpretation
	Wert	Wert	Wert	
Nettoverschuldungsquotient (NVQ)	-103.6 %	-108.2 %	-118.3 %	Nettoschulden in Prozent des Fiskalertrages inkl. Finanzausgleich. Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen +/- Finanzausgleich erforderlich wären, um die Nettoschulden zu tilgen.
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	98.0 %	139.7 %	107.0 %	Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, inwieweit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Ein SFG von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, von über 100 % zu einer Entschuldung. Ein Wert zwischen 60 % und 80 % wird kurzfristig als genügend, Werte unter 60 % als ungenügend erachtet.
Zinsbelastungsanteil (ZBA)	-0.3 %	-0.3 %	-0.2 %	Nettozinsen in Prozent des laufenden Ertrages. Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, wie stark der laufende Ertrag durch den Zinsendienst belastet ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der finanzielle Handlungsspielraum. Ein Wert <0 % gilt als sehr tief.
Bruttoverschuldungsanteil (BVA)	3.6 %	4.5 %	4.7 %	Bruttoschulden in Prozent des laufenden Ertrages. Der Bruttoverschuldungsanteil zeigt die Verschuldungssituation der Gemeinde. Je tiefer der Wert, desto besser das Mass der Verschuldung. Ein Wert <50 % gilt als sehr gut.
Investitionsanteil (INA)	10.4 %	8.2 %	9.5 %	Bruttoinvestitionen in Prozent der Gesamtausgaben. Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen im Verhältnis zum jährlichen Gesamtaufwand. Ein Wert von <10 % gilt als schwache Investitionstätigkeit.
Kapitaldienstanteil (KDA)	5.3 %	5.0 %	4.8 %	Kapitaldienst in Prozent der Gesamtausgaben. Der Kapitaldienstanteil informiert darüber, wie stark der laufende Ertrag durch Zinsendienst und Abschreibungen belastet ist. Ein hoher KDA weist auf eine hohe Verschuldung und/oder einen hohen Abschreibungsbedarf hin. Ein Wert unter 4 % gilt als tiefe Belastung.
Nettoschuld in Franken pro Einwohner/-in (N/EW)	-2'501	-2'549	-2'676	Die Nettoschuld je Einwohner/in wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner/in.
Selbstfinanzierungsanteil (SFA)	9.4 %	10.8 %	9.6 %	Selbstfinanzierung in Prozent des laufenden Ertrages. Der Selbstfinanzierungsanteil gibt Auskunft über die finanzielle Leistungsfähigkeit der Gemeinde. Je höher der Wert, umso grösser ist der Spielraum für den Schuldenabbau oder die Finanzierung von Investitionen und deren Folgekosten. Ein Wert <10 % gilt als ungenügend.
Nettozinsbelastungsanteil (NZB)	-1.5 %	-1.7 %	-2.9 %	Finanzaufwand netto in Prozent des Steuerertrages. Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil des Steuerertrages für die Verzinsung der Schulden aufgewendet werden muss. Ein hoher Wert weist auf eine hohe Verschuldung hin.
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner/-in in Franken (MEK/EW)	2'981	2'683	2'860	Massgebliches Eigenkapital in Franken pro Einwohner/in. Diese Kennzahl ist eine Vergleichsgrösse und wird im Zusammenhang mit dem Finanzausgleich verwendet.

7.2 Allgemeiner Haushalt

Kennzahl	Rechnung 2024	Rechnung 2023	Ø Jahre 2020 – 2024	Kommentar, Interpretation
	Wert	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	113.5 %	148.0 %	93.7 %	Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, inwieweit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Ein SFG von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, von über 100 % zu einer Entschuldung. Ein Wert zwischen 60 % und 80 % wird kurzfristig als genügend, Werte unter 60 % als ungenügend erachtet.
Bilanzüberschussquotient (BÜQ)	90.4 %	90.8 %	89.7 %	Bilanzüberschuss in Prozent des Fiskaltrages inkl. Finanzausgleich. Eine gesunde Eigenkapitalbasis ist notwendig, um eine gute Eigenfinanzierung sicherzustellen. Der Bilanzüberschussquotient dient zur Abdeckung von Aufwandüberschüssen, zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag sowie zur Verstärkung der Risikofähigkeit.

7.3 Spezialfinanzierung Feuerwehr

Kennzahl	Rechnung 2024	Rechnung 2023	Ø Jahre 2020 – 2024	Kommentar, Interpretation
	Wert	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	51.7 %	100.0 %	150.9 %	Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, inwieweit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Ein SFG von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, von über 100 % zu einer Entschuldung. Ein Wert zwischen 60 % und 80 % wird kurzfristig als genügend, Werte unter 60 % als ungenügend erachtet.
Kostendeckungsgrad (KDG)	121.2 %	112.8 %	104.4 %	Ertrag in Prozent des Aufwandes (jeweils ohne Rechnungsergebnis). Der Kostendeckungsgrad gibt Auskunft, in welchem Umfang der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. Ist der Wert >100 %, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet.

7.4 Spezialfinanzierung Wasser

Kennzahl	Rechnung 2024	Rechnung 2023	Ø Jahre 2020 – 2024	Kommentar, Interpretation
	Wert	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	-92.3 %	11.0 %	33.4 %	Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, inwieweit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Ein SFG von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, von über 100 % zu einer Entschuldung. Ein Wert zwischen 60 % und 80 % wird kurzfristig als genügend, Werte unter 60 % als ungenügend erachtet.
Kostendeckungsgrad (KDG)	86.7 %	96.7 %	94.7 %	Ertrag in Prozent des Aufwandes (jeweils ohne Rechnungsergebnis). Der Kostendeckungsgrad gibt Auskunft, in welchem Umfang der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. Ist der Wert >100 %, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet.
Werterhaltungsquote (WEQ)	15.4 %	14.9 %	13.2 %	Bestand Werterhaltung in Prozent der Wiederbeschaffungswerte.

7.5 Spezialfinanzierung Abwasser

Kennzahl	Rechnung 2024	Rechnung 2023	Ø Jahre 2020 – 2024	Kommentar, Interpretation
	Wert	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	100.1 %	260.2 %	430.0 %	Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, inwieweit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Ein SFG von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, von über 100 % zu einer Entschuldung. Ein Wert zwischen 60 % und 80 % wird kurzfristig als genügend, Werte unter 60 % als ungenügend erachtet.
Kostendeckungsgrad (KDG)	92.2 %	95.9 %	101.1 %	Ertrag in Prozent des Aufwandes (jeweils ohne Rechnungsergebnis). Der Kostendeckungsgrad gibt Auskunft, in welchem Umfang der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. Ist der Wert >100 %, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet.
Werterhaltungsquote (WEQ)	22.0 %	21.3 %	19.7 %	Bestand Werterhaltung in Prozent der Wiederbeschaffungswerte.

7.6 Spezialfinanzierung Abfall

Kennzahl	Rechnung 2024	Rechnung 2023	Ø Jahre 2020 – 2024	Kommentar, Interpretation
	Wert	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	-1.0 %	100.0 %	100.0 %	Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, inwieweit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Ein SFG von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, von über 100 % zu einer Entschuldung. Ein Wert zwischen 60 % und 80 % wird kurzfristig als genügend, Werte unter 60 % als ungenügend erachtet.
Kostendeckungsgrad (KDG)	88.9 %	99.9 %	97.8 %	Ertrag in Prozent des Aufwandes (jeweils ohne Rechnungsergebnis). Der Kostendeckungsgrad gibt Auskunft, in welchem Umfang der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. Ist der Wert >100 %, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet.

-1 % sofern Selbstfinanzierung minus und Nettoinvestitionen minus oder Null

8 Antrag der Exekutive

8.1 Antrag

Gemäss Art. 71 des Gemeindegesetzes (BSG 170.11) verabschiedet der Gemeinderat die Jahresrechnung 2024 der Einwohnergemeinde Zollikofen. Der Gemeinderat hat die vorliegende Rechnung mit allen Bestandteilen an seiner Sitzung vom 31. März 2025 beschlossen und beantragt dem Grossen Gemeinderat Folgendes zu genehmigen:

1. Von der Berichterstattung für den NPM-Bereich Sekundarstufe I (Funktion 2130) für das Jahr 2024 einschliesslich des damit verbundenen Nettoaufwands von Fr. 385'458.10 wird Kenntnis genommen.
2. Die Jahresrechnung 2024, abschliessend mit

Erfolgsrechnung	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	53'409'645.90	53'846'622.45
Ertragsüberschuss	436'976.55	
davon		
Allgemeiner Haushalt	47'591'256.33	48'467'172.55
Ertragsüberschuss	875'916.22	
Spezialfinanzierung Feuerwehr	497'795.65	603'161.75
Ertragsüberschuss	105'366.10	
Spezialfinanzierung Wasser	1'551'723.28	1'345'631.30
Aufwandüberschuss		206'091.98
Spezialfinanzierung Abwasser	2'484'556.16	2'289'486.95
Aufwandüberschuss		195'069.21
Spezialfinanzierung Abfall	1'284'314.48	1'141'169.90
Aufwandüberschuss		143'144.58
Investitionsrechnung	Ausgaben	Einnahmen
Investitionsausgaben und Investitionseinnahmen	5'440'369.33	429'522.10
Nettoinvestitionen		5'010'847.23
Nachkredite	Aufwand	
Gemäss Ziffer 1.1.7 (vgl. separate Tabelle)	0.00	

wird genehmigt.

Zollikofen, 31. März 2025

GEMEINDERAT ZOLLIKOFEN

Daniel Bichsel
Präsident

Stefan Sutter
Sekretär

Zollikofen, 24. März 2025

FINANZVERWALTUNG ZOLLIKOFEN

David Portner
Finanzverwalter

9 Bestätigungsbericht



Bringt Sie weiter

Wirtschaftsberatung
Wirtschaftsprüfung
Steuerberatung

Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2024 an den Grossen Gemeinderat der Einwohnergemeinde Zollikofen, Zollikofen

Als Rechnungsprüfungsorgan haben wir die Jahresrechnung der Einwohnergemeinde Zollikofen, bestehend aus Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2024 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Gemeinderates

Der Gemeinderat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung der Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Gemeinderat für die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung des Rechnungsprüfungsorgans

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und der Arbeitshilfe für Rechnungsprüfungsorgane (AH RPO, Ausgabe 2016) vorgenommen. Die Prüfung haben wir so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. 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, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2024 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften.



Bringt Sie weiter

Wirtschaftsberatung
Wirtschaftsprüfung
Steuerberatung

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen an die Befähigung gemäss Art. 123 GV und die besonderen Voraussetzungen gemäss Art. 124 GV erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbaren Sachverhalte vorliegen.

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2024 mit Aktiven und Passiven von CHF 75'402'122.96 und einem Ertragsüberschuss des Gesamthaushalts von CHF 436'976.55 zu genehmigen.

Gümligen, 4. April 2025

T+R AG

Thomas Fankhauser
dipl. Treuhandexperte
zugelassener Revisionsexperte

Adrian Erismann
dipl. Wirtschaftsprüfer
zugelassener Revisionsexperte

Leitender Revisor

10 Genehmigung

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Zollikofen, der Grosse Gemeinderat hat die Jahresrechnung 2024 gemäss dem vorstehenden Antrag (vgl. Ziffer 8) des Gemeinderats am 21. Mai 2025 genehmigt.

Zollikofen, 21. Mai 2025

GROSSER GEMEINDERAT ZOLLIKOFEN

Andreas Buser
Präsident

Stefan Sutter
Sekretär

11 Anhang

11.1 Regelwerk

11.1.1 Angewendetes Regelwerk

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

- Gemeindegesetz vom 16. März 1998 (GG, BSG 170.11; Stand 1. Januar 2024)
- Gemeindeverordnung vom 16. Dezember 1998 (GV, BSG 170.111; Stand 1. Januar 2024)
- Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden vom 23. Februar 2005 (FHDV, BSG 170.511; Stand 1. Juli 2019)

Diese orientieren sich gemäss Art. 70 Abs. 1 GG am Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) für die Kantone und Gemeinden, laut Handbuch der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren. Die kantonalen Bestimmungen weichen in einzelnen Bereichen von den Empfehlungen des HRM2 ab. Das Amt für Gemeinden und Raumordnung stellt eine Auflistung dieser Ausnahmen zur Verfügung unter www.be.ch/gemeinden, Finanzen, HRM2, Übersicht.

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- beziehungsweise Herstellungskosten bilanziert. Entstehen der Gemeinde keine Kosten, wird im Zeitpunkt des Zugangs zum Verkehrswert bilanziert. Folgebewertungen erfolgen zum Verkehrswert am Bilanzstichtag, 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.

Bewertungsmethode für das Finanzvermögen

Das Finanzvermögen wurde nach Anhang 1 der Gemeindeverordnung (vgl. Art. 81 Abs. 3 Ziff. 3 der GV) beim Übergang zu HRM2 per 1. Januar 2016 bewertet.

- Die Liegenschaften (Wohnhäuser und Parkplätze in Einstellhalle; Konto 10840.01) sind nach Anhang 1 der Gemeindeverordnung mit der Bewertungsmethode gemäss Ziffer 1 «Amtlicher Wert x Faktor 1.4» bewertet.
- Die mit einem Baurecht begründeten Parzellen (Konto 10800.01) sind nach Anhang 1 der Gemeindeverordnung mit der Bewertungsmethode gemäss Ziffer 2 «Fläche x Preis pro m²» oder Ziffer 6 «Kapitalisierung Baurechtszins» bewertet.
- Die weiteren Grundstücke (vorab Parzellen in der Landwirtschaftszone; Konto 10800.01) sind nach Anhang 1 der Gemeindeverordnung mit der Bewertungsmethode gemäss Ziffer 2 «Amtlicher Wert x Faktor 1.4» bewertet.

Neubewertungsreserve

Die per 31. Dezember 2016 bestehenden Neubewertungsreserven von Fr. 2'247'805.45 wurden per 1. Januar 2017 von den Anschaffungskosten in die kumulierten Wertberichtigungen überführt. Im Anlagespiegel ist die Neubewertungsreserve demnach in den kumulierten Wertberichtigungen enthalten.

Bei einer Parzelle im Baurecht wurde im Jahr 2016 die Neubewertung mit einem falschen beziehungsweise zu hohen Baurechtszins kapitalisiert. Die resultierende Wertkorrektur von Fr. 461'126.00 für die Parzelle Im Park wurde im Rechnungsjahr 2017 ebenfalls der Neubewertungsreserve zugeführt (vgl. Übergangsbestimmungen Art. T2-3 der Gemeindeverordnung; Saldo Neubewertungsreserve per 31. Dezember 2017: Fr. 2'708'931.45).

Bei der Neubewertung per 1. Januar 2016 wurde der Landwert des Grundstücks Bernstrasse 5 (Parzelle Nr. 237) fälschlicherweise abgewertet. Die erfolgte Korrektur des Landwerts von Fr. 29'120.00 wurde per 31. Dezember 2019 der Neubewertungsreserve zugeführt, was der damaligen angewandten Bewertungsvornahme entspricht. Die Entnahmen aus der Neubewertungsreserve richten sich nach den Vorgaben der Übergangsbestimmungen Art. T2-3 Abs. 2 Ziff. 3 ff der Gemeindeverordnung.

Nach fünf Jahren seit der Einführung von HRM2 wurde die Summe von 10 % der gesamten Finanzanlagen und 5 % der gesamten Sachanlagen des Finanzvermögens in die Schwankungsreserve (Konto 29601.01) überführt. Der Betrag von Fr. 598'932.55 wurde in die Schwankungsreserve übertragen. Ab dem sechsten Jahr nach Einführung von HRM2, beziehungsweise seit dem Jahr 2021, wird die Neubewertungsreserve (Konto 29600.01) linear innerhalb von fünf Jahren zugunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst. Nach der Auflösung pro Rechnungsjahr 2024 von Fr. 363'028.85 verbleibt ein Restsaldo in der Neubewertungsreserve von Fr. 363'028.75.

Folgebewertung Finanzvermögen

Folgende Grundstücke oder Liegenschaften im Finanzvermögen wurden gemäss Anhang 1 der Gemeindeverordnung periodisch neu bewertet (nur die am Bilanzstichtag im Besitz der Gemeinde befindenden Sachanlagen):

Bilanzkonto	Bezeichnung	Aufwertung	Abwertung	Bewertungsmethode gemäss Gemeindeverordnung Anhang 1, BSG 170.111	Letztmalige Bewertung
10800.01	Parzelle 237, Bernstrasse 5 Landanteil	33'726.00		Amtlicher Wert x Faktor 1.4, Amtliche Neubewertung AN20	31.12.2020
10840.01	Parzelle 680, Buchsweg 8	957'050.00		Amtlicher Wert x Faktor 1.4, Amtliche Neubewertung AN20	31.12.2020
10800.01	Parzelle 1879, Im Park		940.00	Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6	31.12.2020
10840.01	Parzelle 258-014-011, Bernstrasse 103, ESH		2'926.00	Amtlicher Wert x Faktor 1.4, Amtliche Neubewertung AN20	31.12.2020
10800.01	Parzelle 2128, Meielen Süd		8'638.00	Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6	31.12.2021
10840.01	Parzelle 404, Bernstrasse 90		27'762.00	Amtlicher Wert x Faktor 1.4, Bewertung als Abbruchobjekt	31.12.2021
10800.01	Parzelle 2281, Schäferlei Sektor C	800.00		Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6 (Flächenbereinigung)	31.12.2022
10800.01	Parzelle 2282, Schäferlei Sektor C	800.00		Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6 (Flächenbereinigung)	31.12.2022
10800.01	Parzelle 2283, Schäferlei Sektor C		3'200.00	Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6 (Flächenbereinigung)	31.12.2022
10800.01	Parzelle 2284, Schäferlei Sektor C		2'400.00	Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6 (Flächenbereinigung)	31.12.2022
10800.01	Parzelle 1330, Hubel	4'078.00	3'794.00	Amtlicher Wert x Faktor 1.4 und Kapitalisierung Baurechtszins wegen Flächenbereinigung infolge amtlicher Neubewertung AN20 (Ziffer 1 und 6)	31.12.2023
10800.01	Parzelle 1831, Magdalenaweg 11	8'032.00		Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6	31.12.2024
10800.01	Parzelle 1832, Magdalenaweg 9	7'516.00		Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6	31.12.2024
10800.01	Parzelle 1833, Magdalenaweg 3	6'523.00		Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6	31.12.2024
10800.01	Parzelle 1834, Magdalenaweg 1	6'523.00		Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6	31.12.2024
10800.01	Parzelle 1835, Magdalenaweg 5	5'584.00		Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6	31.12.2024
10800.01	Parzelle 1836, Magdalenaweg 7	5'584.00		Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6	31.12.2024
10800.01	Parzelle 1837-008, Magdalenaweg 15 ESH	72.00		Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6	31.12.2024
10800.01	Parzelle 1837-009, Magdalenaweg 15 ESH	72.00		Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6	31.12.2024
10800.01	Parzelle 1837-010, Magdalenaweg 15 ESH	72.00		Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6	31.12.2024
10800.01	Parzelle 1837-011, Magdalenaweg 15 ESH	72.00		Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6	31.12.2024
10800.01	Parzelle 637, Eichenweg	8'333.00		Kapitalisierung Baurechtszins, Ziffer 6	31.12.2024

Schwankungsreserve

Nach fünf Jahren seit der Einführung von HRM2 wurde die Summe von 10 % der gesamten Finanzanlagen und 5 % der gesamten Sachanlagen des Finanzvermögens in die Schwankungsreserve (SG 29601 gemäss Art. T2- 3 Abs. 2 Ziff. 5 GV, BSG 170.111) überführt. Die Überführung in die Schwankungsreserve hat im Jahr 2021 rund 0.6 Mio. Franken betragen. Die Schwankungsreserve soll Wertschwankungen von Finanzvermögen ausgleichen und allfällige Verluste abfedern. Im Geschäftsjahr 2024 sind keine Bewegungen bei der Schwankungsreserve zu verzeichnen. Per Bilanzstichtag beträgt die Schwankungsreserve unverändert Fr. 558'738.55 (Konto 29601.01).

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- beziehungsweise Herstellkosten nach der Nettomethode bilanziert und nach der definierten Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Entstehen der Gemeinde keine Kosten, wird im Zeitpunkt des Zugangs zum Verkehrswert bilanziert. Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertminderungen oder Verlusten sofort zu berichtigen. Die geltenden Anlagekategorien und Nutzungsdauern sind in Anhang 2 der Gemeindeverordnung umschrieben.

11.1.4 Aktivierungsgrenzen

Für den Gesamthaushalt (Allgemeiner Haushalt und Spezialfinanzierungen) wurde die Aktivierungsgrenze vom Gemeinderat auf Fr. 50'000.00 festgelegt (vgl. Art. 79a der Gemeindeverordnung).

11.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Das bestehende Verwaltungsvermögen per 1. Januar 2016 wird bei Übergang auf HRM2 linear über 10 Jahre, d. h. bis und mit dem Jahr 2025, abgeschrieben. Davon ausgenommen sind laut den Übergangsbestimmungen Art. T2-4 der Gemeindeverordnung:

- 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

11.2.1 Grundlagendaten

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

Genehmigung/Prüfung	Budget 2024	Rechnung 2023
Gemeinderat	11.09.2023	02.04.2024
Grosser Gemeinderat	25.10.2023	29.05.2024
Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan	--	04.04.2024
Urnenabstimmung	26.11.2023	--

Die Stimmberechtigten der Einwohnergemeinde Zollikofen haben als beschlussfassendes Organ anlässlich der Urnenabstimmung vom 26. November 2023 mit 1'602 JA- gegen 482 NEIN-Stimmen das Budget 2024 angenommen.

11.2.2 Steueranlagen, wiederkehrende Gebühren

Ordentliche Steueranlage	1.40 der gesetzlichen Einheitsansätze (unverändert)
Liegenschaftssteuer	1 ‰ des amtlichen Werts (unverändert)
Feuerwehersatzabgabe	2.5 % des Kantonssteuerbetrages, mindestens Fr. 20.00 und höchstens Fr. 450.00 (unverändert)
Hundetaxe	Fr. 100.00 pro Tier (unverändert)
Wassergebühren	Grundgebühr von Fr. 58.00/Jahr (unverändert) pro 20 mm Hauswasserzähler (je nach Wasserzählergrösse); Verbrauchsgebühr von Fr. 0.80/m ³ (unverändert); Zuschläge für Klima- und Kühlanlagen sowie Bassininhalte; Anschlussgebühren gemäss Reglement (alle Ansätze exkl. Mehrwertsteuer)
Abwassergebühren	Grundgebühr von Fr. 200.00/Jahr (unverändert) pro 20 mm Hauswasserzähler (je nach Wasserzählergrösse); Verbrauchsgebühr von Fr. 1.60/ m ³ (unverändert); Regenabwassergebühr Fr. 0.20/m ² (unverändert); Zuschläge bei besonders grosser Verschmutzung Anschlussgebühren gemäss Reglement (alle Ansätze exkl. Mehrwertsteuer)
Abfallgebühren	Grundgebühr von Fr. 27.60 (bisher: Fr. 30.65) nach Einwohnergleichwerte; Abfallgebühren für Gewerbe, Gebührenmarken und Container nach Gebührenverordnung (SSGZ 822.112) (alle Ansätze exkl. Mehrwertsteuer)

11.3 Eigenkapitalnachweis

Eigenkapital per 01.01.2024			Veränderungsnachweis				Eigenkapital per 31.12.2024				
CHF			Erhöhung (+) durch		Reduktion (-) durch		CHF				
29	Eigenkapital	61'477'573						29	Eigenkapital	63'465'635	
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	7'680'323		Einlagen in SF EK	105'366		Entnahmen aus SF EK	-813'368	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	6'972'321
29000.51	SF Feuerwehr	890'847	9010.01		105'366	9011.01		0	29000.51	SF Feuerwehr	996'213
29001.11	SF Wasserversorgung	1'617'186	9010.01		0	9011.01		-206'092	29001.11	SF Wasserversorgung	1'411'094
29001.12	SF Wasser, übriges Eigenkapital	2'152'500	9010.01		0	9011.01		-269'063	29001.12	SF Wasser, übriges Eigenkapital	1'883'438
29002.21	SF Abwasserentsorgung	2'357'434	9010.01		0	9011.01		-195'069	29002.21	SF Abwasserentsorgung	2'162'365
29003.31	SF Abfall	662'356	9010.01		0	9011.01		-143'145	29003.31	SF Abfall	519'212
2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	0	3898.xx		0	4898.xx		0	2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	0
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	69'611	3892	Einlagen in Rücklagen Globalbudgetbereiche EK	20'281	4892	Entnahmen aus Rücklagen der Globalbudgetbereiche	-12'800	292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	77'092
293	Vorfinanzierungen	22'819'658		Einlagen in Vorfinanzierungen EK	948'494		Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	-197'193	293	Vorfinanzierungen	23'570'959
29300.01	SF Liegenschaften FV	604'513	3893		77'220	4893		-27'714	29300	SF Liegenschaften FV	654'019
29300.02	SF GGA	0	3893		0	4893		0	29005.01	SF GGA	0
29300.03	SF Fonds Arbeitsbeschaffung	220'498	3893		0	4893		0	29006.01	SF Fonds Arbeitsbeschaffung	220'498
29300.04	SF Fonds schützensw. Bauten	29'770	3893		0	4893		0	29007.01	SF Fonds schützensw. Bauten	29'770
29301.11	Wasserversorgung Werterhalt	6'490'088	3510.x1		326'690	4510.xx		-96'633	29301	Wasserversorgung Werterhalt	6'720'144
29302.21	Abwasserentsorgung Werterhalt	15'474'789	3510.x1		544'584	4510.xx		-72'846	29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	15'946'528
294	Reserven	5'723'052		Einlagen	1'424'395		Entnahmen	0	294	Reserven	7'147'447
29400	Zusätzliche Abschreibungen	5'723'052	3894.xx		1'424'395	4894.xx		0	29400	Zusätzliche Abschreibungen	7'147'447
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	1'284'796		Einlagen	0		Entnahmen	-363'029	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	921'767
29600	Neubewertungsreserve FV	726'058	3896.xx		0	4896.xx		-363'029	29600	Neubewertungsreserve FV	363'029
29601	Schwankungsreserve	558'739	3896.xx		0	4896.xx		0	29601	Schwankungsreserve	558'739
298	Übriges Eigenkapital	0	3898	Einlagen übriges Eigenkapital	0	4898	Entnahmen übriges Eigenkapital	0	298	Übriges Eigenkapital	0
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	23'900'133	2990	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	875'916				299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	24'776'050

11.4 Rückstellungsspiegel

205 Kurzfristige Rückstellungen

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2024	Veränderung			Buchwert 31.12.2024	Kommentar
			Bildung	Verwendung	Auflösung		
20500	Mehrleistungen des Personals	156'430.00	16'720.00		-31'230.00	141'920.00	Ferien- und Überzeitguthaben
20550	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00				0.00	
20580	Sachanlagen Investitionsrechnung	0.00				0.00	
20591	Übrige kurzfristige Rückstellungen	0.00				0.00	

208 Langfristige Rückstellungen

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2024	Veränderung			Buchwert 31.12.2024	Kommentar
			Bildung	Verwendung	Auflösung		
20880	Sachanlagen Investitionsrechnung	0.00				0.00	
20890	Steuerteilungen	220'000.00			-50'000.00	170'000.00	Steuerrückstellungen natürliche und juristische Personen

Total kurzfristige Rückstellungen	156'430.00	16'720.00	0.00	-31'230.00	141'920.00	
Total langfristige Rückstellungen	220'000.00	0.00	0.00	-50'000.00	170'000.00	
Total Rückstellungen	376'430.00	16'720.00	0.00	-81'230.00	311'920.00	

11.5 Beteiligungsspiegel

Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung)											
Name, Sitz Rechtsform	Tätigkeitsgebiet	Nominalkapital (100%)	Eigentumsanteil	Stimmanteil - E: Exekutive - L: Legislative	Wesentliche Beteiligte	Buchwert per 31.12.	Anschaffungswert	Wesentliche Beteiligungen der Organisation	Rechnungslegungs- norm; Aussage zur Jahresrechnung	Zahlungsströme Berichtsjahr CHF	Spezifische Risiken / Haftung
Gemeindeeigene Unternehmen (Anstalten) gem. Art. 64 Abs. 1 Bst. b GG											
Öffentlich-rechtliche Organisationen der interkommunalen Zusammenarbeit (Gemeindeverbände, Anstalten, etc.)											
Feuerwehr Region Moossee (öffentlich-rechtliches Gemeindeunternehmen, Anstalt)	Feuerwehr			L: 25 % Ausschuss bestehend aus je einem GR- Mitglied der Vertrags- gemeinden	Gemeinden: München- buchsee, Moosseedorf, Urtenen- Schönbühl, Zollikofen (total 8 Gemeinden)	250'000	-		OR	Betriebsbeitrag: 423'147 -2'661 -141	Kostenbeteiligung nach Schutzfaktor gemäss GVB 7.59 (Anteil 30.6 % inkl. Anschlussgemeinden, Stand Budget 2024). Gewährtes Darlehen 2021: Fr. 150'000 Gewährtes Darlehen 2024: Fr. 100'000
Regionales Führungsorgan MüZo ^{plus}	Führungsstab			L: 1 von 3	Gemeinden Münchenbuchsee , Deisswil bei Münchenbuchsee , Wiggiswil und Zollikofen (total 3 Gemeinden)	-	-		HRM	Betriebsbeitrag: 14'938	Sitzgemeindemodell (Zollikofen), vgl. Zusammenarbeitsvertrag
Zivilschutzorganisation der Stadt Bern	Besorgung der Aufgaben im Bereich des Zivilschutzes				Stadt Bern und weitere Gde.	-	-		HRM	Betriebsbeitrag: 122'446	Sitzgemeindemodell (Bern), vgl. Anschlussvertrag
Regionalkonferenz Bern-Mittelland	Regionalkonferenz (Kulturverträge)			L: 5 von 222	77 Gemeinden	-	-		HRM	Beitrag RKBM: 51'552 Beitrag Kultur: 263'575 Rückerstattung vom Jahr 2021/2022: -910	
ARA Worblental (Gemeindeverband), Worblaufen	Abwasserreinigung			E: DV TVE im VS L: AV: 3 Stimmanteile für GR	9 weitere Gemeinden	-	-		HRM	1'519'609	Gemäss Organisationsreglement

Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung)											
Name, Sitz Rechtsform	Tätigkeitsgebiet	Nominalkapital (100%)	Eigentumsanteil	Stimmanteil - E: Exekutive - L: Legislative	Wesentliche Beteiligte	Buchwert per 31.12.	Anschaffungs- wert	Wesentliche Beteiligungen der Organisation	Rechnungslegungs- norm; Aussage zur Jahresrechnung	Zahlungsströme Berichtsjahr CHF	Spezifische Risiken / Haftung
Juristische Personen des Privatrechts											
Musikschule Zollikofen-Bremgarten (Verein), Zollikofen	Ergänzend zum Musikunterricht an den Schulen vermittelt die Musikschule erweiterten/vertieften Musikunterricht für Kinder, Jugendliche, Erwachsene				Gemeinde Bremgarten und Zollikofen	80'716 Kontokorrent	-		OR	Beiträge: 314'943 Stipendien: 15'520	Für Verbindlichkeiten des Vereins haftet das Vereinsvermögen gemäss Vertrag
Stiftung Kornhausbibliotheken Bern	Gemeinde und Stiftung führen in Zollikofen die Gemeindebibliothek.					-	-		OR	171'500	Vertrag
Wasserverbund Region Bern AG, Bern	Wasserversorgung		3.40%	E: VR -- L: GV; Stimmenanteile gemäss AK für GR	16 weitere Gemeinden, 1 Wasserversorgung	1'619'000	1'619'000		OR	836'981 -4'047	Aktionärs-gemeinde gemäss Partnerschafts- und Betriebsführungsvertrag Dividende
KEWU AG, Krauchthal	Grüngutverwertung, Ökostrom, Deponie		353 Aktien zu 100	E: DV TVE im VR L: GV: Stimmenanteile pro Gemeinde für GR	12 weitere Gemeinden	-	35'300		OR	381'445	Aktionärs-gemeinde gemäss Aktionärsbindungsvertrag
Mitgliedschaften in einfachen Gesellschaften, Kollektiv- und Kommanditgesellschaften											
Einfache Gesellschaft "Schiesswesen" EGS; Schiessanlage Wolfacker, Grauholz	Gemeinsames Auftreten der Gemeinden gegenüber der Vereinigten Schützengesellschaft Grauholz		24% Beteiligung am Grundeigentum	33.33%	Gemeinden Bolligen, Ittigen, Zollikofen	-	-		OR	Betriebsbeitrag: 8'000	Mitgliedsgemeinde; Kostenbeteiligung zu je 1/3 gemäss Leistungsvereinbarung
Sportzentrum Hirzenfeld, Münchenbuchsee	Schwimmbad, Eisbahn			L: 1 von 2 bei Einfacher Gesellschaft	Gemeinden Münchenbuchsee und Zollikofen	-	-		OR	Betriebsbeitrag: 268'500 Investitionsbeitrag: 2'500'000 Anlageunterhalt: 0	Gesellschaftsvertrag Leistungsvereinbarung
Wohnbaugenossenschaft Schweizerhübel Zollikofen	Wohnüberbauung, Freizeit-/Grünanlage		Anteilscheine			12'000	-		OR	-240	Anteilschein
Wohnbaugenossenschaft Schweizerhübel Zollikofen	Wohnüberbauung, Freizeit-/Grünanlage					800'000	-		OR	-9'100	Darlehensverträge

Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung)											
Vertragliche Beziehungen zur Erfüllung von Gemeindeaufgaben											
Kantonspolizei Bern	Erbringung von Leistungen der Sicherheits- und Verkehrspolizei, police.be.ch				Gemeinden Münchenbuchsee und Zollikofen	-	-		HRM	61'642 55'860	Ressourcenvertrag Interventionskosten (Anrechnung mit Lastenanteil)
Securitas AG, Zollikofen	Gemeindepatrouille zur Stärkung der Sicherheit bei Schulanlagen. Kontrolle und Busseninkasso des ruhenden Verkehrs.					-	-		OR	Revierkontrolle: 19'617 Kontrollgänge: 25'077 Busseninkasso: 24'458	Verträge
GSD Gayret Security AG, Ittigen	Zustellung von amtlichen Dokumenten und Zuführungen von Personen ans Betreibungsamt					-	-		OR	10'695	Vertrag
Kommunal Partner AG	Feueraufsicht/-polizei					-	-		OR	17'571	Vertrag
Verein Offene Kinder- und Jugendarbeit Zollikofen VOKJA	Kinder- und Jugendarbeit im Auftrag der Gemeinde.					-	-		OR	281'794	Leistungsvereinbarung mit Trägerverein und Ermächtigung GSI 1.1.2023 - 31.12.2026
Karibu Interkultureller Frauentreff (Verein), Zollikofen	Kompetenzzentrum für Frauenintegration				4 weitere Gemeinden, 2 Kirchgemeinden	-	-		OR	36'760	Vertrag mit Leistungsvereinbarung
PubliBike AG, Bern	Veloverleihservice, Veloverleihstationen					-	-		OR	39'402	Vertrag Verpflichtungskredit
Schwendemann Transporte AG, Münchenbuchsee	Kehrriechtabfuhr					-	-		OR	Kehrriechtabfuhr: 425'283 Häckseldienst: 15'014	Vertrag
Entsorgungshof Hubelgut AG, Worblaufen	Abfallentsorgung, Betrieb Mehrzwecksammelstelle					-	-		OR	Betriebsbeitrag: 43'221 Materialannahmen: 233'573	Vertrag
Aarefäger AG, Kaminfegerarbeiten	Zusammenarbeit im Rahmen des Vollzugs der Feuerungskontrolle					-	-		OR	20'537	Vertrag
Rothenbühler Gartenbau AG	Maschineller Grabaushub Grabunterhalt Vertragsgräber					-	-		OR	3'108 15'495	Verträge

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)				
Pensionskasse der Gemeinde Zollikofen	Angeschlossene Organisationen, Versicherte	Prämienbeiträge für Sparen und Risiko. Nachschusspflicht bei Unterdeckung (vgl. Art. 62 Vorsorgereglement).	1'041'790.90	Deckungsgrad per 31.12.2023: 115.83 % Beiträge AG: Fr. 590'965.05 Beiträge AN: Fr. 450'825.85
Öffentlich-rechtliche Unternehmen (nach Gemeindegesetz)				
Öffentlich-rechtliche Verträge				
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing, usw.)				
ESP Meielen, Staatsbeitrag		Subvention vom 21.03.2011: Fr. 76'090.00		Zahlungseingang: 21.03.2011; falls die Aufwendungen für das Vorhaben nicht ausgeschöpft werden, müsste der Staatsbeitrag (Subvention) anteilmässig an den Kanton zurückerstattet werden.
Trägerverein Hirzi		Investitionskostenbeitrag für Sanierung Eisbahn mit Überdachung		Kostenüberschreitung gemäss separater Information an Grosse Gemeinderat vom Mai 2022 und September 2022 infolge teuerungsbedingten Mehrkosten und Mängelbehebungen bei der Photovoltaikanlage.
Weitere Eventualguthaben				

11.7 Anlagespiegel

11.7.1 Sachanlagen Finanzvermögen

			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	2'520'089.90	1'637'930.45	-	-	-
	Zuwachs/ Zugänge	2024	-	-	-	-	-
	Abgänge	2024	-	-	-	-	-
	Umgliederungen	2024	-	-	-	-	-
	Anlagewert	31.12.2024	2'520'089.90	1'637'930.45	-	-	-
kumulierte Wertberichtigungen	Stand per	01.01.2024	5'011'357.10	2'254'321.55	-	-	-
	Wertminderungen	2024	-	-	-	-	-
	Aufwertungen	2024	48'383.00	-	-	-	-
	Umgliederungen	2024	-	-	-	-	-
	Stand per	31.12.2024	5'059'740.10	2'254'321.55	-	-	-
Buchwerte	Buchwert netto	31.12.2024	7'579'830.00	3'892'252.00	-	-	-
	davon Anlagen in Leasing	31.12.2024	-	-	-	-	-
	Versicherungswerte	31.12.2024	-	-	-	-	-

11.7.2 Sachanlagen Verwaltungsvermögen

			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	514'836.00	3'499'522.00	200'784.48	5'555'461.20	14'404'206.53	98'696.60	777'077.45	304'387.94	381'745.55
	Zuwachs/ Zugänge	2024	-	327'929.55	-	452'358.87	-	-	1'197'487.20	541'566.07	32'213.50
	Abgänge	2024	-	-	-	94'200.00	21'583.90	-	-	-	-
	Umgliederungen	2024	-	-	-	-	-	-	-	-97'793.70	97'793.70
	Anlagewert	31.12.2024	514'836.00	3'827'451.55	200'784.48	5'913'620.07	14'382'622.63	98'696.60	1'974'564.65	748'160.31	511'752.75
kumulierte ordentliche Abschreibungen	Stand per	01.01.2024	-139'988.00	-316'057.65	-29'252.00	-373'735.50	-2'579'561.50	-12'337.00	-456'240.40	-	-221'242.25
	Planmässige Abschreibungen	2024	-	97'292.95	3'989.15	82'856.00	560'903.20	2'467.40	197'681.45	-	54'017.20
	Ausserplanmässige Abschreibungen	2024	-	-	-	-	-	-	-	-5'984.25	-
	Wertkorrekturen	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Stand per	31.12.2024	-139'988.00	-413'350.60	-33'241.15	-456'591.50	-3'140'464.70	-14'804.40	-653'921.85	-5'984.25	-275'259.45
Buchwerte	Buchwert netto	31.12.2024	374'848.00	3'414'100.95	167'543.33	5'457'028.57	11'242'157.93	83'892.20	1'320'642.80	742'176.06	236'493.30
	davon Anlagen in Leasing	31.12.2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Versicherungswerte	31.12.2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Funktion, Bereich	Werte per 01.01.2016		Wertkorrekturen kumuliert	Saldo vor Wert- berichtigungen	Kumulierte Wertberichtigungen	Saldo per 31.12.2024
Allgemeiner Haushalt	14099.01	CHF 13'170'890.00	CHF 7'083.75	CHF 13'177'973.75	14099.99 CHF 11'860'075.20	CHF 1'317'898.55
Wasserversorgung	14099.11	CHF -	CHF -	CHF -	14099.91 CHF -	CHF -
Abwasserentsorgung	14099.21	CHF -	CHF -	CHF -	14099.92 CHF -	CHF -
Abfall	14099.31	CHF 48'000.00	CHF -	CHF 48'000.00	14099.93 CHF 43'200.00	CHF 4'800.00
Feuerwehr	14099.51	CHF 267'000.00	CHF -	CHF 267'000.00	14099.95 CHF 244'700.00	CHF 22'300.00
Total		CHF 13'485'890.00	CHF 7'083.75	CHF 13'492'973.75	CHF 12'147'975.20	CHF 1'344'998.55

11.7.3 Übriges Verwaltungsvermögen

			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	924'675.35	-	228'259.10	880'000.00	1'632'000.00	6'588'151.90
	Zuwachs/ Zugänge	2024	138'814.14	-	-	250'000.00	-	2'500'000.00
	Abgänge	2024	-	-	-	15'000.00	-	298'738.20
	Umgliederungen	2024	-	-	-	-	-	-
	Anlagewert	31.12.2024	1'063'489.49	-	228'259.10	1'115'000.00	1'632'000.00	8'789'413.70
kumulierte ordentliche Abschreibungen	Stand per	01.01.2024	-632'909.85	-	-127'730.95	-	-	-794'942.45
	Planmässige Abschreibungen	2024	185'427.35	-	22'825.90			365'557.35
	Ausserplanmässige Abschreibungen	2024	-	-	-			-
	Wertkorrekturen	2024	-	-	-	-	-	-
	Stand per	31.12.2024	-818'337.20	-	-150'556.85	-	-	-1'160'499.80
Buchwerte	Buchwert netto	31.12.2024	245'152.29	-	77'702.25	1'115'000.00	1'632'000.00	7'628'913.90
	davon Anlagen in Leasing	31.12.2024	-	-	-	-	-	-
	Versicherungswerte	31.12.2024	-	-	-	-	-	-

11.8 Kreditkontrolle

11.8.1 Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen

Konto HRM2	Bezeichnung	Kreditbeschluss	Organ	Brutto-/Nettokredit	Kumulierte Ausgaben 01.01.2024	Investitionsausgaben 2024	Kumulierte Ausgaben 31.12.2024	Kumulierte MwSt	Kumulierte Einnahmen 01.01.2024	Investitions-einnahmen 2024	Kumulierte Einnahmen 31.12.2024	Kreditsaldo Restkredit / Überschreitung	Abg.-Datum
	Total Verpflichtungskredite			31'057'950.00	15'005'659.73	5'190'369.33	20'196'029.06	333'034.65	157'457.30	392'938.20	550'395.50	10'528'886.29	
	davon abgerechnet			1'166'800.00			1'750'858.75	0.00			66'138.00	413'058.40	
0	Allgemeine Verwaltung			155'000.00	857.55	138'814.14	139'671.69	0.00	0.00	0.00	0.00	15'328.31	
	davon abgerechnet			0.00			0.00	0.00			0.00	+0.00	
1	Öffentliche Sicherheit			95'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	95'000.00	
	davon abgerechnet			0.00			0.00	0.00			0.00	+0.00	
2	Bildung			4'214'000.00	1'205'583.20	1'272'954.92	2'478'538.12	0.00	0.00	0.00	0.00	1'735'461.88	
	davon abgerechnet			1'037'800.00			970'316.35	0.00			0.00	+113'600.80	
3	Kultur und Freizeit			6'784'700.00	4'461'590.00	2'500'000.00	6'961'590.00	0.00	0.00	298'738.20	298'738.20	-176'890.00	
	davon abgerechnet			0.00			0.00	0.00			0.00	+0.00	
4	Gesundheit			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	davon abgerechnet			0.00			0.00	0.00			0.00	+0.00	
5	Soziale Wohlfahrt			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	davon abgerechnet			0.00			0.00	0.00			0.00	+0.00	
6	Verkehr			4'475'950.00	1'702'355.41	632'888.43	2'335'243.84	0.00	139'734.00	0.00	139'734.00	2'140'706.16	
	davon abgerechnet			129'000.00			780'542.40	0.00			66'138.00	+299'457.60	
7	Umwelt und Raumordnung			9'213'300.00	3'602'537.97	645'711.84	4'248'249.81	333'034.65	17'723.30	94'200.00	111'923.30	4'632'015.54	
	davon abgerechnet			0.00			0.00	0.00			0.00	+0.00	
8	Volkswirtschaft			120'000.00	98'696.60	0.00	98'696.60	0.00	0.00	0.00	0.00	21'303.40	
	davon abgerechnet			0.00			0.00	0.00			0.00	+0.00	
9	Finanzen und Steuern			6'000'000.00	3'934'039.00	0.00	3'934'039.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'065'961.00	
	davon abgerechnet			0.00			0.00	0.00			0.00	+0.00	

Konto HRM2	Bezeichnung	Kreditbeschluss	Organ	Brutto-/Nettokredit	Kumulierte Ausgaben 01.01.2024	Investitionsausgaben 2024	Kumulierte Ausgaben 31.12.2024	Kumulierte MwSt	Kumulierte Einnahmen 01.01.2024	Investitions-einnahmen 2024	Kumulierte Einnahmen 31.12.2024	Kreditsaldo Restkredit / Überschreitung	Abrg.-Datum
0	Allgemeine Verwaltung			155'000.00	857.55	138'814.14	139'671.69	0.00	0.00	0.00	0.00	15'328.31	
0220.5200.04	Ersatzbeschaffung Informatik-Hardware	24.06.2024	GR	145'000.00	0.00	138'814.14	138'814.14	0.00	0.00	0.00	0.00	+6'185.86	
0290.5090.01	Notstromversorgung Verwaltungsgebäude	13.12.2021	GR	10'000.00	857.55	0.00	857.55	0.00	0.00	0.00	0.00	+9'142.45	
1	Öffentliche Sicherheit			95'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	95'000.00	
1610.5620.02	Schiessanlage Wolfacker; Ersatz elektronische Trefferanzeige	13.05.2024	GR	95'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	+95'000.00	
2	Bildung			4'214'000.00	1'205'583.20	1'272'954.92	2'478'538.12	0.00	0.00	0.00	0.00	1'735'461.88	
2110.5200.01	Kindergarten; Technische Aufrüstung	25.05.2021	GR	47'000.00	46'117.15	0.00	46'117.15	0.00	0.00	0.00	0.00	+882.85	08.01.2024
2120.5200.01	Primarstufe; Technische Aufrüstung	25.05.2021	GR	90'000.00	90'003.95	0.00	90'003.95	0.00	0.00	0.00	0.00	-3.95	08.01.2024
2120.5200.02	Primarstufe; Ersatz Informatik	14.10.2020	GGR	271'200.00	238'314.40	0.00	238'314.40	0.00	0.00	0.00	0.00	+32'885.60	31.01.2024
2130.5200.01	Sekundarstufe I; Ersatz Informatik	14.10.2020	GGR	174'800.00	146'248.55	0.00	146'248.55	0.00	0.00	0.00	0.00	+28'551.45	31.01.2024
2170.5040.04	Kindergarten Steinibach; Neubau	13.06.2022 17.10.2022 10.06.2024 27.11.2024	GR GR GR GGR	24'500.00 125'000.00 11'700.00 492'000.00	125'388.05	36'769.00	162'157.05	0.00	0.00	0.00	0.00	+491'042.95	
2170.5040.08	Zentralschulhaus; Sanierung Fassadensockel	13.05.2019 26.01.2022	GR GGR	3'000.00 185'000.00	163'449.15	0.00	163'449.15	0.00	0.00	0.00	0.00	+24'550.85	28.02.2024
2170.5040.12	Altes Lehrerhaus; Umbau und Sanierung Fassade und Erdgeschoss	07.03.2022 30.03.2022	GR GR	3'000.00 143'000.00	109'878.80	0.00	109'878.80	0.00	0.00	0.00	0.00	+36'121.20	
2170.5040.13	Schulanlage Sek, Sanierung Dach Trakt I	09.01.2023	GR	148'800.00	137'799.50	0.00	137'799.50	0.00	0.00	0.00	0.00	+11'000.50	29.01.2024
2170.5040.14	Schulanlage Steinibach, Anschluss Wärmeverbund	15.04.2024	GR	80'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	+80'000.00	
2170.5040.17	Schulanlage Sek, Neubau Schulraum	10.06.2024	GR	60'000.00	0.00	3'220.30	3'220.30	0.00	0.00	0.00	0.00	+56'779.70	
2170.5060.02	Schulanlage Geisshubel, provisorischer Schulraum	31.01.2024 03.03.2024	GGR UA	1'426'000.00 686'000.00	0.00	1'197'487.20	1'197'487.20	0.00	0.00	0.00	0.00	+914'512.80	

Konto HRM2	Bezeichnung	Kreditbeschluss	Organ	Brutto-/Nettokredit	Kumulierte Ausgaben 01.01.2024	Investitionsausgaben 2024	Kumulierte Ausgaben 31.12.2024	Kumulierte MwSt	Kumulierte Einnahmen 01.01.2024	Investitionseinnahmen 2024	Kumulierte Einnahmen 31.12.2024	Kreditsaldo Restkredit / Überschreitung	Abg.-Datum
2170.5090.03	Steinibachschulhaus; Sanierung Rasenspielfeld	15.02.2016	GR	10'000.00	5'984.25	0.00	5'984.25	0.00	0.00	0.00	0.00	+4'015.75	27.05.2024
2170.5090.05	Schulanlage Geisshubel; Photovoltaikanlage MZH	09.01.2023	GR	10'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	+10'000.00	
2170.5090.06	Schulanlage Sek; Photovoltaikanlage Dach Turnhalle	09.01.2023	GR	10'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	+10'000.00	
2170.5090.08	Schulanlage Geisshubel; Ersatz Beleuchtung	25.03.2024	GR	5'800.00	0.00	3'480.00	3'480.00	0.00	0.00	0.00	0.00	+2'320.00	
2170.5090.09	Schulanlage Oberdorf; Ersatz Beleuchtung	25.03.2024	GR	30'740.00	0.00	18'998.42	18'998.42	0.00	0.00	0.00	0.00	+11'741.58	
2170.5090.11	Schulanlage Sek; Ersatz Beleuchtung	25.03.2024	GR	21'460.00	0.00	13'000.00	13'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	+8'460.00	
2170.5200.01	Schulanlagen; Erweiterung Internetanbindung	26.08.2020 08.03.2021	GGR GR	130'000.00 25'000.00	142'399.40	0.00	142'399.40	0.00	0.00	0.00	0.00	+12'600.60	31.01.2024
3	Kultur und Freizeit			6'784'700.00	4'461'590.00	2'500'000.00	6'961'590.00	0.00	0.00	298'738.20	298'738.20	-176'890.00	
3410.5640.03	Sportzentrum Hirzenfeld; Sanierung Eisbahn mit Überdachung	27.09.2020 15.03.2021	UA GR	2'603'000.00 253'700.00	3'133'600.00	0.00	3'133'600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-276'900.00	
3410.5640.04	Sportzentrum Hirzenfeld; Sanierung Freibad	30.05.2022 18.06.2023	GR UA	128'000.00 3'800'000.00	1'327'990.00	2'500'000.00	3'827'990.00	0.00	0.00	298'738.20	298'738.20	+100'010.00	
4	Gesundheit			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
5	Soziale Wohlfahrt			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6	Verkehr			4'475'950.00	1'702'355.41	632'888.43	2'335'243.84	0.00	139'734.00	0.00	139'734.00	2'140'706.16	
6150.5010.17	Hübeliweg; Umgebung Lättere	12.11.2018 28.08.2019	GR GGR	15'000.00 276'000.00	185'894.10	0.00	185'894.10	0.00	0.00	0.00	0.00	+105'105.90	
6150.5010.21	Stockhornstrasse; TS West und Ost; Sanierung	11.02.2019 26.02.2020 30.11.2022	GR GGR GGR	28'000.00 591'000.00 228'000.00	748'334.35	65'382.35	813'716.70	0.00	0.00	0.00	0.00	+33'283.30	
6150.5010.23	Hessweg; Anpassung Einmündung, neues Trottoir	06.04.2021	GR	87'000.00	54'459.60	0.00	54'459.60	0.00	0.00	0.00	0.00	+32'540.40	22.04.2024

Konto HRM2	Bezeichnung	Kreditbeschluss	Organ	Brutto-/Nettokredit	Kumulierte Ausgaben 01.01.2024	Investitionsausgaben 2024	Kumulierte Ausgaben 31.12.2024	Kumulierte MwSt	Kumulierte Einnahmen 01.01.2024	Investitionseinnahmen 2024	Kumulierte Einnahmen 31.12.2024	Kreditsaldo Restkredit / Überschreitung	Abg.-Datum
6150.5010.25	Landgarbenstrasse; TS Kreisel Wahlacker - Erlachplatz, Sanierung	06.11.2023 24.04.2024	GR GGR	19'000.00 590'000.00	2'066.08	1'583.05	3'649.13	0.00	0.00	0.00	0.00	+605'350.87	
6150.5010.27	Wahlackerstrasse; TS Bärenkreisel - Lindenweg und Haltestelle Lüftere	20.09.2021 25.04.2022 26.10.2022	GR GR GGR	27'000.00 15'000.00 951'000.00	476'170.55	249'912.25	726'082.80	0.00	66'138.00	0.00	66'138.00	+266'917.20	27.11.2024
6150.5010.28	Wahlackerstrasse; TS Lindenweg - Kreisel Wahlacker, Sanierung	06.11.2023 24.04.2024	GR GGR	22'500.00 506'000.00	3'936.73	2'881.75	6'818.48	0.00	0.00	0.00	0.00	+521'681.52	
6150.5010.30	Lätternweg; Strassensanierung	18.09.2023 24.04.2024	GR GGR	17'000.00 460'000.00	4'644.20	201'773.28	206'417.48	0.00	73'596.00	0.00	73'596.00	+270'582.52	
6150.5010.33	Steinibachweg; Strassensanierung inkl. Trottoir und öffentlicher Beleuchtung	11.07.2022 30.11.2022	GR GGR	8'500.00 251'000.00	111'555.00	12'634.95	124'189.95	0.00	0.00	0.00	0.00	+135'310.05	
6150.5010.34	Zelgweg; Ausbau Gehweg	12.09.2022	GR	39'000.00	29'532.40	8'018.05	37'550.45	0.00	0.00	0.00	0.00	+1'449.55	
6150.5010.35	Reichenbachstrasse; TS Schlossmattweg 4 bis Känelgasse, Sanierung	14.10.2024	GR	4'000.00	0.00	2'065.10	2'065.10	0.00	0.00	0.00	0.00	+1'934.90	
6155.5090.01	Parkplatzbewirtschaftung, Einführung	12.10.2020	GR	75'000.00	59'982.85	0.00	59'982.85	0.00	0.00	0.00	0.00	+15'017.15	
6191.5090.01	Werkhof, Photovoltaikanlage Dach	09.01.2023	GR	10'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	+10'000.00	
6220.5090.03	Bernstrasse 90, Neugestaltung Areal	22.09.2021 16.09.2024	GGR GR	150'000.00 80'000.00	9'156.05	88'637.65	97'793.70	0.00	0.00	0.00	0.00	+132'206.30	
6220.5090.04	Erneuerung Haltestelle Unterzollikofen	17.10.2022 24.06.2024	GR GR	16'750.00 9'200.00	16'623.50	0.00	16'623.50	0.00	0.00	0.00	0.00	+9'326.50	
7	Umwelt und Raumordnung			9'213'300.00	3'602'537.97	645'711.84	4'248'249.81	333'034.65	17'723.30	94'200.00	111'923.30	4'632'015.54	
7101.5031.02	Rahmenkredit Wasser 2	19.09.2012	GGR	1'500'000.00	1'075'958.44	5'493.70	1'081'452.14	86'737.15	6'296.30	0.00	6'296.30	+331'810.71	
7101.5031.09	Überbauung Lättere; Leitungsumlegung	12.11.2018 28.08.2019	GR GGR	12'000.00 251'800.00	195'874.25	0.00	195'874.25	15'082.30	0.00	0.00	0.00	+52'843.45	
7101.5031.17	Stockhornstrasse; TS West und Ost, Ersatz DWL	11.02.2019 26.02.2020 30.11.2022	GR GGR GGR	22'000.00 467'000.00 323'000.00	648'516.55	33'596.35	682'112.90	52'583.45	0.00	94'200.00	94'200.00	+77'303.65	

Konto HRM2	Bezeichnung	Kreditbeschluss	Organ	Brutto-/Nettokredit	Kumulierte Ausgaben 01.01.2024	Investitionsausgaben 2024	Kumulierte Ausgaben 31.12.2024	Kumulierte MwSt	Kumulierte Einnahmen 01.01.2024	Investitions-einnahmen 2024	Kumulierte Einnahmen 31.12.2024	Kreditsaldo Restkredit / Überschreitung	Abg.-Datum
7101.5031.20	Landgarbenstrasse; TS Kreisel Wahlackner - Erlachplatz, Ersatz DWL	06.11.2023 24.04.2024	GR GGR	17'000.00 270'000.00	1'701.85	1'465.65	3'167.50	248.45	0.00	0.00	0.00	+283'584.05	
7101.5031.21	Rahmenkredit Wasser 3	31.05.2023	GGR	1'500'000.00	0.00	241'803.02	241'803.02	19'578.85	0.00	0.00	0.00	+1'238'618.13	
7101.5031.23	Steinibachweg; Ersatz DWL	11.07.2022 30.11.2022	GR GGR	6'000.00 267'000.00	149'219.30	23'199.35	172'418.65	13'276.25	0.00	0.00	0.00	+87'305.10	
7101.5031.24	Reichenbachstrasse; TS Schlossmattweg 4 - Känelgasse, Ersatz DWL	14.10.2024	GR	9'000.00	0.00	3'819.55	3'819.55	309.40	0.00	0.00	0.00	+4'871.05	
7201.5032.01	Abwasserentsorgung Rahmenkredit 2	15.09.2010	GGR	1'500'000.00	1'191'527.00	146'940.70	1'338'467.70	104'347.40	11'427.00	0.00	11'427.00	+57'184.90	
7201.5032.09	Abwasserentsorgung Rahmenkredit 3	28.04.2021	GGR	1'500'000.00	0.00	33'539.25	33'539.25	2'716.70	0.00	0.00	0.00	+1'463'744.05	
7201.5032.10	Bärenareal, Leitungsumlegung	13.12.2021 25.01.2023	GR GGR	53'000.00 1'258'000.00	218'161.28	152'034.72	370'196.00	28'483.65	0.00	0.00	0.00	+912'320.35	
7201.5032.12	Reichenbachstrasse; TS Schlossmattweg 4 - Känelgasse, Sanierung Kanalisation	14.10.2024	GR	9'000.00	0.00	3'819.55	3'819.55	309.40	0.00	0.00	0.00	+4'871.05	
7201.5620.01	Abwasserkanäle ARA Worblental; Sanierung	23.11.2016	GGR	240'000.00	121'579.30	0.00	121'579.30	9'361.65	0.00	0.00	0.00	+109'059.05	
7710.5040.03	Friedhofanlage, Erweiterung Blumengrab	16.09.2024	GR	8'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	+8'500.00	
8	Volkswirtschaft			120'000.00	98'696.60	0.00	98'696.60	0.00	0.00	0.00	0.00	21'303.40	
8200.5050.01	Buchrainwald; Hangsicherung	12.11.2018	GR	120'000.00	98'696.60	0.00	98'696.60	0.00	0.00	0.00	0.00	+21'303.40	
9	Finanzen und Steuern			6'000'000.00	3'934'039.00	0.00	3'934'039.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'065'961.00	
	Rahmenkredit für Landkäufe	01.06.1969 24.09.1978 06.06.1982	UA UA UA	1'500'000.00 2'000'000.00 2'500'000.00	3'934'039.00	0.00	3'934'039.00	0.00	0.00	0.00	0.00	+2'065'961.00	

11.8.2 Nachkredite

Konto	Bezeichnung	Budget	Rechnung	Nachkredit	Unechte / Gebundene	Kompetenz GR, Fiko, FV	Kompetenz GGR	Datum	Begründung / In der Liste sind Beträge von über Fr. 10'000.00 enthalten
	Gesamttotal	13'322'910.00	18'080'776.67	4'757'866.67	4'299'049.44	458'817.23			
022	Allgemeine Dienste			108'106.31		108'106.31			
0220.3110.01	Anschaffung Büromöbel, Geräte	2'500.00	13'235.31	10'735.31		10'735.31		06.11.2023	Höhenverstellbare Arbeitstische, Bürostühle, Rolladenboxen für neue Arbeitsplätze Umweltsachperson, Sachbearbeiterin Bauinspektorat und Abteilungsleiter-Stv. Bildung.
0220.3113.01	Anschaffung Hardware	31'620.00	80'816.45	49'196.45		49'196.45		06.11.2023 24.06.2024 26.08.2024	Arbeitsplatz-Geräte für neue Stellen Umweltsachperson, Sachbearbeiterin Bauinspektorat und Abteilung Bildung (Fr. 1'800.00). Erneuerung der Datensicherung, Backup-System (Fr. 40'000.00). Mehrkosten für Ersatzbeschaffung Notruflösung Sozialdienste (Fr. 7'590.00).
0220.3132.02	Honorare Stellvertretung		35'306.10	35'306.10		35'306.10		18.03.2024 14.10.2024	Unterstützung/Aushilfe im Mandat für Bauinspektorat.
0220.3158.01	Unterhalt Software, Lizenzen	196'000.00	208'868.45	12'868.45		12'868.45		24.06.2024 31.12.2024	Zusätzliche Lizenzen für Microsoft 365 für Ausstellen Gemeindeverwaltung und Mehrpreis für Lizenzierung Adobe sowie Dienstleistungen für Cyber-Vorfall vom November 2023.
029	Verwaltungsliegenschaften			71'252.73	10'287.15	60'965.58			
0290.3010.01	Löhne Reinigungspersonal	58'020.00	68'307.15	10'287.15		10'287.15		31.12.2024	Lohnfortzahlungen in Folge Krankheit und Mutterschaft, Mehrstunden für tägliche Reinigungsvorhaben und für die Hauptreinigung inkl. Zuschläge.
0290.3144.01	Baulicher Unterhalt Gebäude	30'520.00	41'485.58	10'965.58		10'965.58		01.02.2024 09.02.2024 15.10.2024 21.11.2024 21.11.2024	Installation zusätzliche Netzwerkanschlüsse für Access-Points (Fr. 1'970.00). Stromanschlüsse und LAN-Verkabelung für zusätzliche Arbeitsplätze (Fr. 3'660.00). Reparatur Lamellenstore Einwohnerkontrolle (Fr. 1'080.00). Ersatz von zwei defekten LED-Stehleuchten (Fr. 2'180.00). Umrüsten Alarmanlage auf 4G-Technologie (Fr. 2'710.00).
0291.3634.01	Beitrag Wärmeverbund Zollikofen		50'000.00	50'000.00		50'000.00		25.11.2024	Einmalige Entschädigung für die Altlastensanierung der Baurechtsparzelle.

Konto	Bezeichnung	Budget	Rechnung	Nachkredit	Unechte / Gebundene	Kompetenz GR, Fiko, FV	Kompetenz GGR	Datum	Begründung / In der Liste sind Beträge von über Fr. 10'000.00 enthalten
140 1400.3130.01	Allgemeines Rechtswesen Gebührenaufwand Baubewilligungen	35'000.00	49'808.60	52'535.10 14'808.60	52'535.10 14'808.60			31.12.2024	Budget = Schätzung; vermehrte Amts- und Mitberichte. Die Weiterverrechnung erfolgt nach dem Bauentscheid.
1402.3910.01	Interne Verrechnung Dienstleistungen	683'090.00	720'816.50	37'726.50	37'726.50			31.12.2024	Höhere Abgeltung für Aufwendungen KES (vgl. Entschädigungen Kanton, Konto 1402.4611.01).
150 1500.9010.01	Feuerwehr Abschluss Spezialfinanzierung, Ertragsüberschuss		105'366.10	105'366.10 105'366.10	105'366.10 105'366.10			31.12.2024	Unechter Nachkredit; Überschreitung infolge Ertragsüberschuss der Spezialfinanzierung Feuerwehr.
211 2110.3611.01	Eingangsstufe, Kindergarten Entschädigungen Kanton (Lohnanteile)	629'390.00	666'265.75	36'875.75 36'875.75	36'875.75 36'875.75			31.12.2024	Die Gehaltskostenanteile für das Schuljahr 2023/24 waren zu tief veranschlagt, d. h. es wurden mehr Lektionen beansprucht als budgetiert (+Fr. 44'510.00). Aus der Schlussrechnung vom Schuljahr 2023/24 resultierte eine Nachzahlung (+Fr. 2'920.00). Mit der Schliessung der 13. Kindergartenklasse auf das Schuljahr 2024/25 verminderten sich die Akontozahlungen zum Budgetwert (-Fr. 10'550.00).
212 2120.3104.01	Primarstufe Lehrmittel	185'450.00	206'425.99	159'561.74 20'975.99	121'835.50	37'726.24 20'975.99		29.01.2024 31.12.2024	Für die per Schuljahr 2024/25 drei neu eröffneten Klassen musste ein Grundstock an Lehrmaterial beschafft werden. Aus früheren Klasseneröffnungen fehlte ein ganzer Lehrmittelsatz. Im Weiteren musste das neue Französisch-Lehrmittel beschafft werden, welches nicht budgetiert war.
2120.3113.01	Anschaffung Hardware	19'530.00	36'280.25	16'750.25		16'750.25		29.01.2024 08.04.2024 27.06.2024 16.10.2024 31.12.2024	Für die per Schuljahr 2024/25 drei eröffneten Klassen mussten zusätzliche Chromebooks beschafft werden. Es mussten in verschiedenen Zimmern defekte Beamer, Projektoren und Visualizer ersetzt werden. Die Preise für die periodische Ersatzanschaffung von Chromebooks waren infolge Teuerung über dem budgetierten Wert.

Konto	Bezeichnung	Budget	Rechnung	Nachkredit	Unechte / Gebundene	Kompetenz GR, Fiko, FV	Kompetenz GGR	Datum	Begründung / In der Liste sind Beträge von über Fr. 10'000.00 enthalten
2120.3611.01	Entschädigungen Kanton (Lohnanteile)	2'357'210.00	2'479'045.50	121'835.50	121'835.50			31.12.2024	Die Gehaltskostenanteile für das Schuljahr 2023/24 waren unter Berücksichtigung der Schlussabrechnung zu tief veranschlagt (+Fr. 37'660.00). Mit den drei zusätzlichen Klassen per Schuljahr 2024/25 fielen die Akontozahlungen über dem budgetierten Wert aus (+Fr. 84'180.00).
213	Oberstufe, Sekundarstufe I			20'280.95	20'280.95				
2130.3611.01	Entschädigungen Kanton (Lohnanteile)	1'146'150.00	20'280.95	20'280.95	20'280.95			31.12.2024	Unechter Nachkredit; Überschreitung Produktesaldo NPM, Einlage bis zum maximal zulässigen Betrag in die Spezialfinanzierung.
214	Musikschule			41'883.10	41'883.10				
2140.3636.01	Beiträge Musikschule Zollikofen-Bremgarten	273'060.00	314'943.10	41'883.10	41'883.10			31.12.2024	Der Kostenbeitrag war auf einer tieferen Zahl an verrechenbaren Einheiten berechnet (+25 VE).
217	Schulliegenschaften			202'478.78	171'221.60	31'257.18			
2170.3010.01	Löhne Betriebs- und Reinigungspersonal	930'230.00	942'909.85	12'679.85	12'679.85			31.12.2024	Die Reinigungsstunden für das neue Schulraumprovisorium Geisshubel Nord sowie für die Mittagstische auf den Schulanlagen Geisshubel und Steinibach, waren im Budgetwert nicht enthalten.
2170.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte, Werkzeuge	20'800.00	33'863.18	13'063.18		13'063.18		03.09.2024 02.12.2024 17.12.2024	Für das neue Schulraumprovisorium Geisshubel Nord wurde verschiedenes Reinigungsmaterial benötigt (Fr. 7'680.00). Ersatz defekte Scheuersaugmaschine Sekundarschule (Fr. 3'700.00). Ersatz von diversen defekten Reinigungsgeräten (Fr. 1'890.00).
2170.3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	424'100.00	462'892.10	38'792.10	38'792.10			31.12.2024	Die höheren Energiepreise für Strom und Heizkosten (Wärmeverbund) führte zur Kreditüberschreitung.
2170.3144.01	Baulicher Unterhalt Gebäude	285'300.00	303'494.00	18'194.00		18'194.00		22.01.2024 29.04.2024 30.04.2024 03.06.2024 09.07.2024	Mehrkosten für Kontrolle Handfeuerlöcher wegen Fluorverbot. Blitzschutzkontrolle bei allen Schulhäusern. Reparatur defekte Umwälzpumpe Sekundarschule. Ersatz defekte Fensterdichtungen der Turnhallen Oberdorf und Sekundarschule. Bauliche Anpassungen der Hauswartwohnung für die Nutzung als Mittagstisch.
2170.3300.61	Planmässige Abschreibungen Mobilien	8'350.00	128'099.65	119'749.65	119'749.65			31.12.2024	Die planmässigen Abschreibungen wurden mit dem Erstellen des neuen Schulraumprovisoriums Geisshubel Nord überschritten.

Konto	Bezeichnung	Budget	Rechnung	Nachkredit	Unehnte / Gebundene	Kompetenz GR, Fiko, FV	Kompetenz GGR	Datum	Begründung / In der Liste sind Beträge von über Fr. 10'000.00 enthalten
218 2180.3020.01	Tagesbetreuung Löhne Lehrkräfte	788'570.00	895'895.55	184'333.95 107'325.55	143'725.55 107'325.55	40'608.40		15.04.2024 31.12.2024	Erhöhung Stellenprozente der Co-Tagesschulleitung um 30% per 1.8.2024. Im Weiteren waren entgegen den Budgetberechnungen zusätzliche Stunden und Neuanstellungen von Mitarbeitenden aufgrund der Schülerzahlen nötig.
2180.3110.01	Anschaffung Schulmobiliar, Geräte	9'490.00	50'098.40	40'608.40		40'608.40		27.05.2024	Mobiliarbeschaffungen bzw. Erstausrüstung für neue Mittagstische auf den Schulanlagen Steinibach und Geissshubel per 1.8.2024.
2180.3920.01	Interne Verrechnung Raumkosten	234'540.00	270'940.00	36'400.00	36'400.00			31.12.2024	Die Verrechnung des Raumbedarfs erfolgt nach den effektiv genutzten Flächen. Die per 1.8.2024 neuen Mittagstische auf den Schulanlagen Geissshubel und Steinibach waren im Budget nicht vorgesehen.
341 3410.3660.41	Sport Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen	297'430.00	343'446.00	46'016.00 46'016.00	46'016.00 46'016.00			31.12.2024	Die planmässigen Abschreibungen wurden infolge der fortschreitenden Sanierung des Freibads überschritten.
342 3420.3111.01	Freizeit Anschaffung Maschinen, Geräte	39'980.00	52'774.45	12'794.45 12'794.45		12'794.45 12'794.45		07.08.2023	Erstellen eines Sonnensegels beim öffentlichen Spielplatz bei der Überbauung Schäferei.
532 5320.3631.01	Ergänzungsleistungen AHV / IV Gemeindeanteil Lastenausgleich Sozialversicherung EL	2'549'280.00	2'850'486.00	301'206.00 301'206.00	301'206.00 301'206.00			31.12.2024	Gemeindeanteil vom Vollzugsjahr 2023 und der Periodenabgrenzung 2024 aufgrund höheren Ansätzen Einwohner/-in über dem Budgetwert.
543 5430.3637.11	Alimentenbevorschussung und -inkasso Vorschüsse	256'120.00	275'608.75	19'488.75 19'488.75	19'488.75 19'488.75			31.12.2024	Höhere Bevorschussungsleistungen an Leistungsempfänger/-innen.
592 5920.3636.01	Hilfsaktionen im Inland Beiträge an Hilfsaktionen im Inland		10'000.00	10'000.00 10'000.00		10'000.00 10'000.00		08.07.2024	Spende an Glückskette an die Unwetterschäden im Tessin, Wallis und Graubünden.

Konto	Bezeichnung	Budget	Rechnung	Nachkredit	Unechte / Gebundene	Kompetenz GR, Fiko, FV	Kompetenz GGR	Datum	Begründung / In der Liste sind Beträge von über Fr. 10'000.00 enthalten
615 6150.3101.02	Gemeindestrassen Betriebs- und Verbrauchsmaterial, Schneeräumung	20'000.00	32'024.87	29'972.07 12'024.87		29'972.07 12'024.87		31.12.2024	Wetterbedingt hoher Salzverbrauch. Ersatz von mehreren Verschleisssschienen an Schneepflügen.
6150.3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'500.00	19'447.20	17'947.20		17'947.20		05.08.2024	Machbarkeitsstudie für Trottoir Landgarbenstrasse.
710 7101.3120.01	Wasserversorgung Ver- und Entsorgung, Wasserbezug WVRB AG	818'690.00	836'981.00	165'482.05 18'291.00	165'482.05 18'291.00			31.12.2024	Höherer Wasserbezug. Die Anteile der Spitzentagesbezugsmengen (TopTen-Werte) haben sich innerhalb der Verbundgemeinden zu Lasten der Gemeinde entwickelt.
7101.3510.11	Einlagen Spezialfinanzierung Werterhalt		147'191.05	147'191.05	147'191.05			31.12.2024	Unechter Nachkredit; anrechenbare Anschlussgebühren (vgl. Konto 7101.4240.51) unter Budgetannahme.
720 7201.3320.91	Abwasserentsorgung Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	21'140.00	34'645.40	206'032.40 13'505.40	206'032.40 13'505.40			31.12.2024	Die planmässigen Abschreibungen wurden aus Teilkrediten (Kanalisationsaufnahmen und Nachführung Leitungsinformationssystem) vom Rahmenkredit überschritten.
7201.3510.11	Einlagen Spezialfinanzierung Werterhalt		139'678.00	139'678.00	139'678.00			31.12.2024	Unechter Nachkredit; anrechenbare Anschlussgebühren (vgl. Konto 7201.4240.51) unter Budgetannahme.
7201.3632.01	Betriebsbeitrag ARA Worblental	1'466'760.00	1'519'609.00	52'849.00	52'849.00			31.12.2024	Die Zunahme der Wohnbevölkerung führte aufgrund des Kostenteilers zu Mehrkosten. Zudem fielen die Betriebskosten der ARA Worblental über den Budgetannahmen aus.
7301 7301.3130.01	Abfallentsorgung Dienstleistungen Dritter, Transport-, Entsorgungskosten	600'240.00	658'856.58	58'616.58 58'616.58	58'616.58 58'616.58			31.12.2024	Mehrmengen an Entsorgung von Kehrriecht, Grün- und Sperrgut sowie höhere Transportpreise (Fr. 26'600.00). Höhere Entsorgungskosten und Mehrmengen an Bauschutt und Sperrgut beim Entsorgungshof Hubelgut (Fr. 32'000.00).

Konto	Bezeichnung	Budget	Rechnung	Nachkredit	Unehnte / Gebundene	Kompetenz GR, Fiko, FV	Kompetenz GGR	Datum	Begründung / In der Liste sind Beträge von über Fr. 10'000.00 enthalten
910 9100.3180.01	Steuern Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben		228'000.00	247'144.35 228'000.00	247'144.35 228'000.00			31.12.2024	Bildung von Wertberichtigungen (Delkredere) auf Steuerguthaben.
9101.3181.01	Forderungsverluste Sondersteuern	8'000.00	27'144.35	19'144.35	19'144.35			31.12.2024	Die Forderungsverluste waren bei den Sonderveranlagungen über den Budgetannahmen.
930 9300.3622.71	Finanz- und Lastenausgleich Disparitätenabbau Gemeinden	41'000.00	291'741.00	250'741.00 250'741.00	250'741.00 250'741.00			09.10.2024	An den direkten Finanzausgleich musste entgegen den Prognoseberechnungen des Kantons eine höhere Ausgleichszahlung infolge des höher ausfallendem harmonisierten Steuerertragsindex geleistet werden.
963 9630.3430.03	Liegenschaften des Finanzvermögens Baulicher Unterhalt (Parz.-Nr. 791)		127'387.00	127'387.00 127'387.00	127'387.00 127'387.00	127'387.00 127'387.00		13.05.2024	Kostenanteil gemäss Baurechtsvertrag an die Rückbau-/Abbrucharbeiten der ehemaligen Kindergärten Lindenweg.
990 9900.3894.01	Nicht aufgeteilte Posten Einlagen finanzpolitische Reserven		1'424'395.29	1'424'395.29 1'424'395.29	1'424'395.29 1'424'395.29			31.12.2024	Systembedingte zusätzliche Abschreibungen bzw. Einlage in die finanzpolitischen Reserven (vgl. Art. 84 + 85 GV, BSG 170.111).
999 9990.9000.01	Abschluss Ertragsüberschuss		875'916.22	875'916.22 875'916.22	875'916.22 875'916.22			31.12.2024	Unehchter Nachkredit; Überschreitung infolge Ertragsüberschuss im allgemeinen Haushalt (Budget = Aufwandüberschuss).

11.9 Weitere massgebende Angaben

11.9.1 Wiederbeschaffungswert Spezialfinanzierung Wasser

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

Rechnungsjahr: 2024

Wasserversorgung: Zollikofen Kontaktperson: Samuel Scherler Telefon: 031 910 91 11

Datengrundlagen Geschätzt
 GWP
 Anlagenbuchhaltung

	①	②	③	④	⑤	⑥
	Wiederbeschaffungswert brutto in Fr.	Beiträge Dritter ² in Fr.	Wiederbeschaffungswert netto in Fr. (① - ②)	Nutzungsdauer in Jahren	Erneuerungsrate in % (100/④)	Walterhaltungskosten in Fr./Jahr (③*⑤)
Anlageteile						
1. Wasserfassungen			-	50	2.00%	-
2. Aufbereitungsanlagen			-	33	3.00%	-
3. Pumpwerke, Druckreduzier- und Messschächte			-	50	2.00%	-
4. Reservoirs			-	66	1.50%	-
5. Leitungen und Hydranten	43'558'600		43'558'600	80	1.25%	544'483
6. Mess-, Steuerungs-, Fernwirkanlagen			-	20	5.00%	-
7. Einkaufssummen, einmalige Konzessionsabgaben ³			-			-
Total 1 - 7	43'558'600	-	43'558'600			544'483

⑦ Bestand Verwaltungsvermögen in Franken	3'484'245	in Prozent von ③: (100*⑦/③)	8%
⑧ Bestand Spezialfinanzierung Werterhalt in Franken	6'720'144	in Prozent von ③: (100*⑧/③)	15%

4 ↓

Bemerkungen:

⑨ Gewählter Einlagesatz in Prozent ⁵	60%
⑩ berechnete Einlage in SF Werterhalt in Franken (⑥ x ⑨)	326'690
Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ⁶	179'499
Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren	147'191
① Anzahl Einwohner im Versorgungsgebiet	11'839
② Einlage pro Einwohner in Franken (⑩ / ①)	28

Datum: 21. Februar 2025

Unterschrift: _____

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.

11.9.2 Wiederbeschaffungswert Spezialfinanzierung Abwasser

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

Rechnungsjahr: 2024

Gemeinde: Zollikofen

Kontaktperson: Samuel Scherler

Telefon: 031 910 91 11

E-Mail: info@zollikofen.ch

Datengrundlagen AWA
 Gemeinde Anlagenbuchhaltung 2019

Aktualisierungsjahr:

Datengrundlagen AWA
 Verband Anlagenbuchhaltung

	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. Gemeindeanlagen						
1.1 Kanalisationen	72'320'000	80	1.25%	904'000	60%	542'400
1.2 Spezialbauwerke	182'000	50	2.00%	3'640	60%	2'184
1.3 Abwasserreinigungsanlagen		33	3.00%	-		-
Total 1 (1.1 - 1.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	72'502'000			907'640	60%	544'584

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)	72'502'000			907'640	60%	544'584
Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ⁴						404'906
Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren						139'678.00

⑦ Stand Verwaltungsvermögen	2'349'411	in Prozent von ①: (100*⑦/①)	3.2%	Höchstens Fr. 200 / EW ⁵
⑧ Stand Spezialfinanzierung Werterhalt	15'946'528	in Prozent von ①: (100*⑧/①)	22.0%	
				EW ⁶
				Fr./EW

Bemerkungen:

Datum: 21. Februar 2025

Unterschrift:

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 Einw ohnerwert beschränkt.

⁶ Einw ohnerwert (EW): Gemäss Artikel 36g KGV.

12 Details zur Rechnung (Bilanz, Erfolgs- und Investitionsrechnung) [separate Broschüre]