

Bahnhofstrasse 7, 3752 Wimmis  
Telefon + 41 33 657 81 11  
Telefax + 41 33 657 81 10  
info@wimmis.ch  
www.wimmis.ch

Einwohnergemeinde  
Wimmis



# Budget 2024



# Inhalt

<b>0</b>	<b>Auf einen Blick (Management Summary)</b>	<b>5</b>
<b>1</b>	<b>Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2</b>	<b>6</b>
1.1	Allgemeines	6
1.2	Abschreibungen	6
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen	6
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen	6
1.2.3	Neues Verwaltungsvermögen	6
1.2.4	Zusätzliche Abschreibungen	6
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	7
<b>2</b>	<b>Erläuterungen</b>	<b>7</b>
2.1	Allgemeines	7
2.1.1	Ausgangslage	7
2.1.2	Vergleich Budget 2023 - Erwartetes Rechnungsergebnis 2023	7
2.1.3	Steueranlage	7
2.1.4	Besondere Vorkommnisse im Budgetjahr 2024	7
2.2	Erfolgsrechnung	8
2.2.1	Erläuterung zum Personalaufwand	8
2.2.2	Erläuterung zum Sachaufwand	9
2.2.3	Erläuterung zum Finanzaufwand / Finanzertrag	9
2.2.4	Erläuterung zum kant. Lastenausgleich	10
2.2.5	Erläuterung zum Steuerertrag	11
2.2.6	Erläuterung zum Finanzausgleich	11
2.2.7	Erläuterung zum Gebührenertrag	12
2.2.8	Erläuterung zur internen Verrechnung	12
2.3	Investitionen	13
<b>3</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>14</b>
3.1	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	14
3.2	Ergebnis Allgemeiner Haushalt	15
3.3	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung	15
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	16
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	16
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Wärmeverbund	17
3.7	Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr Simmenfluh	17
<b>4</b>	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>18</b>
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	18
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	19
<b>5</b>	<b>Investitionsrechnung</b>	<b>21</b>
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach Sachgruppen	21
5.2	Zusammenzug Investitionsrechnung nach Funktionen	22
<b>6</b>	<b>Eigenkapitalnachweis</b>	<b>23</b>

6.1	Auswertungen.....	23
6.2	Kommentare zu den Auswertungen .....	23
6.2.1	Verpflichtungen / Vorschüsse für Spezialfinanzierungen (SF Rechnungsausgleich) .....	23
6.2.2	Vorfinanzierungen (SF Werterhalt) .....	23
6.2.3	Reserven.....	24
6.2.4	Neubewertungsreserve Finanzvermögen.....	24
6.2.5	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag .....	24
<b>7</b>	<b>Finanzkennzahlen (Gesamtergebnis) .....</b>	<b>25</b>
7.1	Nettoverschuldungsquotient 2024: - 46.9 % 2028: + 35.7 % .....	25
7.2	Nettoverschuldung pro Einwohner 2024: - 1039 2028: + 848 .....	25
7.3	Selbstfinanzierungsgrad 2024: 16.4 % 2024 – 2028: 29.3% .....	25
7.4	Selbstfinanzierungsanteil 2024: 1.6 % 2024 – 2028: 4.3 % .....	26
7.5	Zinsbelastungsanteil 2024: 0.3 % 2024 – 2028: 0.7% .....	26
7.6	Nettozinsbelastungsanteil 2024: - 4.0 % 2024 – 2028: - 2.9 %.....	26
7.7	Bruttoverschuldungsanteil 2024: 39.1 % 2028: 57.6%.....	27
7.8	Investitionsanteil 2024: 10.3 % 2024 – 2028: 12.3% .....	27
7.9	Bilanzüberschussquotient 2024: 56.1 % 2028: 31.6% .....	27
<b>8</b>	<b>Antrag des Gemeinderates .....</b>	<b>28</b>
<b>9</b>	<b>Genehmigung.....</b>	<b>28</b>

## 0 Auf einen Blick (Management Summary)

Gesamthaft ergibt sich in der Erfolgsrechnung 2024 ein Aufwandüberschuss von 770'100. Aus den gebührenfinanzierten Bereichen resultiert ein Aufwandüberschuss von 205'800. Im steuerfinanzierten allgemeinen Haushalt ergibt sich bei unveränderter Steueranlage von 1.57 ein Aufwandüberschuss von 564'300. Wenn man die rein systembedingte Auflösung der Neubewertungsreserve von 362'000 berücksichtigt, beträgt das Defizit im Steuerhaushalt 926'000 oder 3 Steuerzehntel. Das Ergebnis im Steuerhaushalt ist um 181'500 schlechter als beim Vorjahresbudget. Die wiederum verbesserte Ertragslage im Bereich Steuern und Finanzausgleich wird durch die noch deutliche Kostenzunahme mehr als kompensiert. Besonders stark steigt der Aufwand im Bereich Bildung, wo der Nettoaufwand seit 2019 um mehr als 1 Million gestiegen ist. Aber auch andere Aufwandpositionen nehmen zu. Die hohen Investitionen bei gleichzeitig steigendem Zinsniveau wirken sich ebenfalls negativ auf das Ergebnis aus.

Der Bilanzüberschuss (Eigenkapital) im Steuerhaushalt von 3.37 Millionen oder 11 Steuerzehntel bleibt trotz dem grossen Defizit komfortabel. Verbunden mit der Annahme, das Defizit falle wie in den Vorjahren tiefer aus als die Planungen voraussagen, wurde im Budget 2024 deshalb beschlossen, die Steueranlage von 1.57 beizubehalten.

Bei den Spezialfinanzierungen sieht es mit einem Defizit von 205'800 trotz einer Gebührenerhöhung in den Bereichen Abfall und Abwasser weniger gut aus. Belastend sind insbesondere die höheren Energiekosten und der Unterhalt der Leitungsnetze. Ob bei der Wasserversorgung und beim Wärmeverbund die heutigen Gebühren ausreichen, wird sich in den nächsten Jahren zeigen.

BUDGET 2024, ÜBERSICHT	RECHNUNG 2022	% Umsatz	BUDGET 2023	% Umsatz	BUDGET 2024	% Umsatz	+/- B 2023	+/- B 2023
Betrieblicher Ertrag	13'176'568	+93.2%	13'661'800	+91.5%	13'370'400	91.4%	-291'400	-2.1%
Betrieblicher Aufwand	13'006'846	+92.0%	14'115'799	+94.5%	14'831'900	101.4%	+716'101	+5.1%
<b>Ergebnis betriebliche Tätigkeit</b>	<b>+169'722</b>	+1.2%	<b>-453'999</b>	-3.0%	<b>-1'461'500</b>	-10.0%	<b>-1'007'501</b>	-
Finanzertrag	564'718	+4.0%	844'300	+5.7%	794'500	5.4%	-49'800	-5.9%
Finanzaufwand	217'474	+1.5%	243'800	+1.6%	359'200	2.5%	+115'400	+47.3%
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>+347'244</b>	+2.5%	<b>+600'500</b>	+4.0%	<b>+435'300</b>	3.0%	<b>-165'200</b>	-
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>+516'966</b>	+3.7%	<b>+146'501</b>	+1.0%	<b>-1'026'200</b>	-7.0%	<b>-1'172'701</b>	-
ausserordentlicher Ertrag	398'442	+2.8%	427'000	+2.9%	456'000	3.1%	+29'000	+6.8%
ausserordentlicher Aufwand	663'500	+4.7%	1'140'801	+7.6%	199'900	1.4%	-940'901	-82.5%
<b>ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>-265'058</b>	-1.9%	<b>-713'801</b>	-4.8%	<b>+256'100</b>	1.8%	<b>+969'901</b>	-
<b>Gesamtergebnis inkl. SF</b>	<b>+251'908</b>	+1.8%	<b>-567'300</b>	-3.8%	<b>-770'100</b>	-5.3%	<b>-202'800</b>	-
Ergebnis SF Feuerw ehr	-1'726	-0.0%	-6'800	-0.0%	-24'700	-0.2%	-17'900	+263.2%
Ergebnis SF Wasserversorgung	+66'192	+0.5%	-30'500	-0.2%	-68'500	-0.5%	-38'000	+124.6%
Ergebnis SF Abw asser	+183'624	+1.3%	-150'600	-1.0%	-37'900	-0.3%	+112'700	-74.8%
Ergebnis SF Abfall	-11'684	-0.1%	-24'800	-0.2%	-200	0.0%	+24'600	-99.2%
Ergebnis SF Wärmeverbund	+15'502	+0.1%	+28'200	+0.2%	-74'500	-0.5%	-102'700	-364.2%
<b>Ergebnis SF</b>	<b>+251'908</b>	+1.8%	<b>-184'500</b>	-1.2%	<b>-205'800</b>	-1.4%	<b>-21'300</b>	-
<b>Ergebnis allgemeiner Haushalt</b>	<b>+0</b>	+0.0%	<b>-382'800</b>	-2.6%	<b>-564'300</b>	-3.9%	<b>-181'500</b>	-
Einlage finanzpolitische Reserve	522'805		0		0			
Entnahme finanzpolitische Reserve	0		0		0			
<b>Entwicklung Bilanzüberschuss</b>	<b>4'316'556</b>		<b>3'933'756</b>		<b>3'369'456</b>			
Investitionsausgaben	2'052'102		1'749'000		1'212'000		-537'000	-30.7%
Investitionseinnahmen	0		0		0		+0	-
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>2'052'102</b>		<b>1'749'000</b>		<b>1'212'000</b>		<b>-537'000</b>	-30.7%
Selbstfinanzierung	1'598'591		1'449'300		183'000		-1'266'300	-87.4%

# 1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2

## 1.1 Allgemeines

Das Budget 2024 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz erstellt.

## 1.2 Abschreibungen

### 1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Das am 1.1.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wird zu Buchwerten in HRM2 übernommen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV):

Kontogruppe 11 (HRM1), Stand 1.1.2016	CHF	5'202'612
./. Darlehen und Beteiligungen im Verwaltungsvermögen	- CHF	0
./. Investitionen für Anlagen im Bau	- CHF	0
./. Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser	- CHF	1'407'611
./. Verwaltungsvermögen im Bereich Feuerwehr	- CHF	70'000
./. Verwaltungsvermögen mit Ausnahmebewilligungen Abschreibungen	- CHF	0
<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>CHF</b>	<b>3'725'001</b>

Das bestehende Verwaltungsvermögen wird unter dem Vorbehalt der Genehmigung durch das dafür zuständige Organ innert **12 Jahren**, d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2027 linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz von 8.33 % bzw.** **CHF 310'417**

### 1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen

Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser:

Lineare Abschreibung in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV)

### 1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Im Budget 2024 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien (Anhang 2 GV), und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten Vermögenswerte berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

### 1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen

Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) werden vorgenommen, wenn im allgemeinen Haushalt

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

Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt 2024	CHF	1'001'000
Ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt 2024	<u>CHF</u>	<u>541'700</u>
Maximale Einlage finanzpolitische Reserve	CHF	459'300
Ertragsüberschuss allgemeiner Haushalt 2024	CHF	0
Einlage finanzpolitische Reserve 2024	<u>CHF</u>	<u>0</u>
Zuweisung Ertragsüberschuss an Bilanzüberschuss	CHF	0

### 1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet gemäss Beschluss vom 20. Juni 2023 einzelne Investitionen bis zum Betrag von **50'000** der Erfolgsrechnung. Diese Regelung gilt ab Rechnungsjahr 2023. Bis und mit Rechnungsjahr 2022 galt eine Aktivierungsgrenze von 20'000.

## 2 Erläuterungen

---

### 2.1 Allgemeines

#### 2.1.1 Ausgangslage

Die Gemeinderechnung hat in den vergangenen 15 Jahren fast ausschliesslich mit positiven Ergebnissen abgeschlossen. Dadurch konnte die Verschuldung deutlich abgebaut werden und es besteht eine gesunde Bilanzstruktur mit genügend Eigenkapital. Aufgrund der soliden Finanzlage wurden die Steuern in drei Schritten von 1.80 auf 1.57 gesenkt (letztmals auf 1.1.2023).

#### 2.1.2 Vergleich Budget 2023 - Erwartetes Rechnungsergebnis 2023

Das Budget 2023 rechnet im allgemeinen Haushalt mit einem Aufwandüberschuss von 382'800. Der Steuerertrag wird vermutlich über den Erwartungen liegen. Aus dem Finanzausgleich gibt es vermutlich weniger als budgetiert. Insgesamt werden die Einnahmen mindestens dem Budget entsprechen. Aufwandseitig ist nicht mit grossen Abweichungen zu rechnen. Erfahrungsgemäss wird der Aufwand etwas unter dem Budget liegen. Zum heutigen Zeitpunkt (Anfang Oktober) kann davon ausgegangen werden, dass das Defizit etwas geringer ausfallen wird. Eine ausgeglichene Rechnung ist möglich, ein grösserer Ertragsüberschuss eher unwahrscheinlich.

#### 2.1.3 Steueranlage

Die Steueranlage wurde auf das Jahr 2023 von 1.62 Einheiten auf 1.57 gesenkt und soll so beibehalten werden. Die Liegenschaftssteuer soll auf 1.5 Promille des amtlichen Wertes verbleiben.

#### 2.1.4 Besondere Vorkommnisse im Budgetjahr 2024

Ukraine-Krieg;

Den Gemeinden entstehen kaum direkte Mehrkosten für Asylmassnahmen und Beschulung der Menschen aus der Ukraine. Über die kant. Lastenverteiler tragen die Gemeinden aber einen wesentlichen Teil dieser Kosten mit. Diese Situation ändert sich frühestens, wenn der Konflikt beendet ist. Deutlich teurer ist der Energieeinkauf für die Gemeinde. Das dürfte auch in den nächsten Jahren so bleiben.

Forstbetrieb Thunersee-Süd;

Die Auflösung der Waldgemeinde per Ende 2022 mit Vermögensübernahme durch die Gemeinde hat vor allem Auswirkungen auf die Rechnung 2023. Im Budget 2024 sind keine Sonderpositionen mehr enthalten.

Teuerung;

Beim Sachaufwand und beim Personalaufwand ist eine Teuerung von 2 Prozent eingerechnet. Bei einzelnen Gütern und Dienstleistungen ist der Kostenanstieg aber weitaus grösser. Die weitere Entwicklung ist schwer abschätzbar.

Betriebsgebäude Armasuisse;

Der Kauf des Betriebsgebäudes im Chrümig ist per 1. Januar 2024 vorgesehen. Entsprechend sind Mieteinnahmen und Liegenschaftsaufwand im Budget 2024 in der neuen Funktion 9633 berücksichtigt. Es ist allerdings wegen der armeeinternen Planung nicht sicher, ob die Übernahme bereits auf Anfang 2024 möglich ist. Zudem ist die Nutzung des Gebäudes als Schulraum in der Diskussion. Dies würde

eine Widmung ins Verwaltungsvermögen mit entsprechend anderer Verbuchung in der Erfolgsrechnung mit sich bringen.

#### Personalaufwand

Der Personalwechsel auf der Bauverwaltung führt zu einer Mehrbelastung in der Übergangsphase. Eine allfällige Übernahme der Poststelle durch die Gemeindeverwaltung ist im Budget nicht eingerechnet.

## 2.2 Erfolgsrechnung

### 2.2.1 Erläuterung zum Personalaufwand

#### Stellenetat

Die Gemeindeversammlung hat am 9. Juni 2022 einen maximalen Stellenetat von 1'500 Prozent bzw. 15 Vollzeitstellen für das Gemeindepersonal genehmigt. Der Stellenetat 2024 beträgt insgesamt 1'455 Stellenprozente oder 14.55 Vollzeitstellen. Darin eingerechnet sind 500 zusätzliche Stunden für Reinigungspersonal. Die Doppelbesetzung in der Bauverwaltung von August bis Dezember 2024 infolge Stellenwechsel ist hingegen nicht eingerechnet. Dazu kommen Sonderfunktionen (Feuerwehr, Tagesschule, Nachhilfe usw.), welche nicht im Stellenetat aufgeführt sind. Der Stellenetat 2024 im Detail:

- Verwaltung	Kanzlei / Finanzverwaltung	290 %	Total: 620 %
	Bauverwaltung *	200 %	
	Schulverwaltung / Schulsozialarbeit	130 %	
	2 Lernende	0 %	
- Hausdienst	Liegenschaftsverwalter	100 %	Total: 515 %
	Hauswarte **	280 %	
	Reinigungspersonal (2'500 Stunden)	135 %	
	1 Lernender	0 %	
- Werkhof	Werkhof **	220 %	Total: 320 %
	Gemeindegärtner	100 %	
	1 Lernender	0 %	

\* Bis 31. Juli 2024 = 80%, ab 1. August 2024 = 90%, bis Ende 2024 Doppelbesetzung infolge Amtsübergabe und Bereinigung von Altlasten

\*\* Eine Vollzeitstelle 80 Prozent Hausdienst / 20 Prozent Werkhof

#### Personalaufwand

Die Entschädigungen für die Behördenmitglieder und die Löhne der Mitarbeiter richten sich nach dem Personalreglement und der Personalverordnung sowie der kant. Personalgesetzgebung. Der Personalaufwand nimmt insgesamt um 109'400 zu. Die Fixentschädigungen der Behördenmitglieder wurden auf 1. Januar 2021 angepasst. Für 2024 sind keine Anpassungen geplant. Beim Personalaufwand führt vor allem der Stellenwechsel Bauverwaltung mit einer Doppelbesetzung von August – Dezember 2024 zu Mehraufwand. Zwei Mitarbeiter gelangen durch Funktionsanpassung bzw. Weiterbildung in eine höhere Gehaltsklasse. Für die festangestellten Mitarbeiter ergibt sich aus der Mitarbeiterbeurteilung eine gute bis sehr gute Leistung. Dadurch nimmt die Lohnsumme um rund 1 Prozent zu. Für den Teuerungsausgleich sind im Budget 2.0 % eingerechnet. Bei den Sozialversicherungen kommt es wegen der höheren Lohnsumme zu Mehrkosten von 11'500. Im 2024 sind keine grösseren Weiterbildungen geplant.

	Budget 2024	Budget 2023
300 Entschädigungen Behördenmitglieder	181'900	184'100
301 Besoldung Mitarbeitende	1'561'700	1'469'800
305 Sozialleistungen	275'400	262'700
309 Übriger Personalaufwand inkl. Weiterbildung	42'000	34'700
	<b>2'061'000</b>	<b>1'951'300</b>



## 2.2.2 Erläuterung zum Sachaufwand

Der Sachaufwand nimmt um 0.3 Millionen zu, was 10 Prozent entspricht. Die Zunahme verteilt sich auf viele verschiedene Funktionen und hat auch mit der allgemeinen Teuerung zu tun. Die grösste Zunahme ergibt sich bei den Holzschnitzeln für den Wärmeverbund und beim Strom. Weiter sind mehr Anschaffungen geplant, insbesondere beim Schlosblick mit der Übernahme des Materials vom Kanton. Beim Gebäudeunterhalt sind infolge Anpassung der Aktivierungsgrenze einige Positionen enthalten, welche bis 2022 noch in der IR verbucht worden wären. Ein steter Unterhalt und Ersatz ist nötig, um nicht in einen Investitionsstau zu geraten. Die immer umfassendere Infrastruktur der Gemeinde, verbunden mit technischen Anforderungen, wird den Aufwand wohl weiter vergrössern.

		Budget 2024	Budget 2023
310	Waren- und Materialaufwand	369'000	350'000
311	Anschaffungen	302'700	249'700
312	Ver- und Entsorgung, Energie	826'000	759'300
313	Dienstleistungen	796'800	736'700
314	Baulicher Unterhalt	693'300	637'700
315	Unterhalt Mobilien, Maschinen	221'200	189'600
316	Mieten, Leasing	56'800	66'600
317	Spesenentschädigungen	91'000	85'200
318	Wertberichtigungen	69'800	72'900
319	Übriger Betriebsaufwand	25'000	20'000
		<b>3'451'600</b>	<b>3'167'700</b>

## 2.2.3 Erläuterung zum Finanzaufwand / Finanzertrag

Das Finanzergebnis ist um 165'000 schlechter als im Jahr 2023, weil darin einmalige Erträge aus der Übernahme des Waldgemeindevermögens enthalten waren (Pos. 447). Das steigende Zinsniveau hat noch wenige Auswirkungen, da die Darlehen langfristig abgeschlossen wurden und zu sehr tiefen Zinsen laufen. Müssen diese Darlehen ersetzt werden, steigt der Zinsaufwand aber deutlich an. Höher sind die internen Zinsen, sowohl beim Aufwand als auch beim Ertrag. Beim Liegenschaftsaufwand und -Ertrag ist die Zunahme wegen der Übernahme des Betriebsgebäudes Chrümig markant höher. Ob die Übernahme wie geplant per Anfang 2024 zustande kommt, ist allerdings unsicher.

Finanzaufwand		Budget 2024	Budget 2023
340	Zinsaufwand	183'300	122'700
343	Aufwand Liegenschaften Finanzvermögen	173'400	117'300
349	Übriger Finanzaufwand	2'500	3'800
		<b>359'200</b>	<b>243'800</b>

Finanzertrag		Budget 2024	Budget 2023
440	Zinsertrag	143'000	97'200
441	Buchgewinne	0	0
442/5	Beteiligungsertrag	2'300	2'900
443	Ertrag Liegenschaften Finanzvermögen	431'400	354'500
447	Ertrag Liegenschaften Verwaltungsvermögen	217'200	351'300
		<b>749'500</b>	<b>844'300</b>
	<b>Finanzergebnis</b>	<b>+ 435'300</b>	<b>+ 600'500</b>

## 2.2.4 Erläuterung zum kant. Lastenausgleich

### Lastenausgleich Lehrerbesoldung

Insgesamt nehmen die Kosten für die Gemeinde um 100'000 zu. Im Schuljahr 2023 / 2024 werden an der Schule Wimmis 402 Schüler in 20 Klassen unterrichtet, davon 44 Schüler aus anderen Gemeinden. Gegenüber dem Vorjahr sind das 11 Schüler und eine Klasse mehr (Kindergarten).

Schuljahr 2023/2024:

- Kindergarten	3 Klassen	58 Schüler
- Basisstufe	1 Klasse	23 Schüler
- Primarstufe	9 Klassen	186 Schüler
- Sekundarstufe	6 Klassen	124 Schüler, davon 35 Auswärtige
- IBEM (KbF)	1 Klasse	11 Schüler, davon 9 Auswärtige

Wie sich die Schülerzahlen weiter entwickeln, hängt vor allem von den Zu- und Wegzügen ab. Von den Geburten her kommen deutlich kleinere Jahrgänge nach. Infolge der markant höheren Kosten für die Lehrerbesoldung sollte die Gemeinde Wimmis ab dem Schuljahr 2022/2023 erstmals Beiträge für übermässige Belastung erhalten. Wie viel ist aber unklar, das wird durch den Kanton erst im Nachhinein berechnet. Im Budget sind 100'000 eingeplant.

Gemeindeanteil Besoldung Lehrkräfte (30 %)		Budget 2024	Budget 2023
2110	Kindergarten	190'100	138'200
2111	Basisstufe	60'100	67'800
2120	Primarstufe	988'700	994'600
2130	Sekundarstufe	982'400	901'500
	./. Anteile Anschlussgemeinden Sonderunterricht	- 537'600	- 509'500
		<b>1'683'700</b>	1'580'700

### Lastenausgleich Soziales

Während es bei den Ergänzungsleistungen eine Kostenabnahme gibt, steigt der Aufwand bei der Sozialhilfe beträchtlich. Dies wohl auch auf Grund der sehr hohen Asylkosten, welche zur Hälfte durch die Gemeinden zu bezahlen sind. Eine weitere Kostensteigerung im Sozialbereich ist zu erwarten, insbesondere weil nach 7 Jahren der Bund keine Kosten mehr für Geflüchtete übernimmt.

Gemeindeanteil Soziales (50 %)		Budget 2024	Budget 2023
5320	Ergänzungsleistungen (EL)	607'300	641'500
5410	Familienzulagen Nichterwerbstätige	13'400	13'200
5799	Sozialhilfe	1'636'400	1'541'800
		<b>2'257'100</b>	2'196'500

### Lastenausgleich öffentlicher Verkehr

Der Kostenanteil an den öffentlichen Verkehr bleibt fast unverändert. Weggefallen sind die Beiträge für den Moonliner, welcher über das ordentliche Angebot finanziert wird.

Gemeindeanteil öffentlicher Verkehr (1/3)		Budget 2024	Budget 2023
6291	Beitrag nach Einwohner	136'800	131'000
6291	Beitrag nach ÖV-Punkt (Verbindungen)	146'800	139'700
		<b>283'300</b>	270'700

## 2.2.5 Erläuterung zum Steuerertrag

### Allgemeine Situation

Der Steuerertrag wurde anhand der Prognosen des Kantons und der kantonalen Planungsgruppe (Gemeindeorganisation) errechnet. Der Steuerertrag liegt um 350'000 über dem Budget 2023. Einerseits nimmt die Einwohnerzahl leicht zu, andererseits darf im Vergleich zum Vorjahr von einer allgemein besseren Wirtschaftsentwicklung ausgegangen werden. Die Folgen der Coronasituation und des Ukraine-Konflikts haben sich weit weniger negativ ausgewirkt, als befürchtet wurde.

		Budget 2024	Budget 2023
9100	Einkommens- und Vermögenssteuern	4'324'400	4'107'900
9100	Gewinn- und Kapitalsteuern (juristische Personen)	535'000	443'100
9101	Sondersteuern	240'000	213'000
9102	Liegenschaftssteuern	804'500	788'100
	./. Steuerabschreibungen	- 49'000	- 47'200
		<b>5'854'900</b>	<b>5'504'900</b>

### Einkommens- und Vermögenssteuern natürliche Personen

Die Einkommenssteuern machen nach wie vor den grössten Teil der Steuereinnahmen aus. Bei der Steuer pro Kopf ist eine Zunahme von 3.40 Prozent im Vergleich zum Budget 2023 eingerechnet. Die Zunahme setzt sich aus Teuerung und Wirtschaftswachstum zusammen. Davon fallen 0.50 Prozent wegen dem Ausgleich der kalten Progression weg. Zusammen mit der Einwohnerentwicklung gibt das einen Zuwachs von mehr als 200'000 Franken. Die Vermögenssteuern hängen von der Entwicklung an den Kapitalmärkten ab. Budgetiert ist ein leichter Zuwachs. Aus den Steuerteilungen mit anderen Gemeinden sollte für die Gemeinde Wimmis ein positiver Saldo resultieren.

### Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Personen

Schwierig zu budgetieren sind die Ertragssteuern der juristischen Personen. Ein Grossteil dieser Steuern wird von einigen wenigen Firmen bezahlt. Grosse Abweichungen nach unten und oben sind daher nicht nur möglich, sondern wahrscheinlich. Im Budget wird mit etwas mehr als 400'000 Franken auf die Werte aus den Vorjahren abgestellt. Die Kapitalsteuern sind mit wenigen Tausend Franken unwesentlich für das Ergebnis. Aus den Steuerteilungen mit anderen Gemeinden sollte für die Gemeinde Wimmis ein positiver Saldo resultieren.

### Sondersteuern

Die einmaligen Abgaben für Grundstückgewinne und Sonderveranlagungen hängen von Einzelereignissen ab. Entsprechend lassen sich diese kaum zuverlässig budgetieren. Langfristig ist die Tendenz zunehmend, zum guten Teil wegen hohen Verkaufspreisen auf dem Liegenschaftsmarkt.

### Liegenschaftssteuern

Im Budget ist eine Zunahme der amtlichen Werte um 1.5 Prozent eingerechnet. Die Bautätigkeit ist nach wie vor gross. Nicht nur Neubauten, sondern auch die vielen Sanierungen mit Wertsteigerung wirken sich positiv auf den Steuerertrag aus.

## 2.2.6 Erläuterung zum Finanzausgleich

Der Steuerertrag in Wimmis entwickelt sich ähnlich wie der Steuerertrag im ganzen Kanton. Entsprechend bleibt der Steuerertragsindex bei 73 bis 74 Prozent. Der Finanzausgleich 2024 wird rund 900'000 betragen. Es kann zudem mit einem Beitrag an die überdurchschnittlich hohen Kosten pro Kopf für die Lehrerbesoldung gerechnet werden. Es ist allerdings schwierig, eine konkrete Zahl zu errechnen, da diese von vielen Faktoren abhängt und erst im Nachhinein bekannt sein wird. Im Budget sind 100'000 eingestellt.

	Budget 2024	Budget 2023
Steuerertrag pro Kopf (Wimmis)	2'075	2'014
Steuerertrag pro Kopf (Durchschnitt Kanton Bern)	2'816	2'738
Steuerertragsindex Wimmis	73.70 %	73.56 %
Disparitätenabbau	713'300	694'500
Mindestausstattung	188'200	188'600
Sonderzuschüsse (Lage / Struktur / Lehrerbesoldung)	246'000	199'000
	<b>1'147'500</b>	<b>1'082'100</b>

## 2.2.7 Erläuterung zum Gebührenertrag

Die im Vorjahr angekündigte Erhöhung der Abwassergebühren und der Abfallgrundgebühren ist im Budget 2024 eingerechnet.

	Budget 2024	Budget 2023
Kanzleigebühren	-	-
Aufwandgebühr 1 pro Stunde	70.00	70.00
Aufwandgebühr 2 pro Stunde	100.00	100.00
<b>7101 – SF Wasserversorgung Ertrag:</b>	<b>426'500</b>	<b>426'500</b>
Grundgebühr pro EGW	22.00	22.00
Verbrauchsgebühr pro m3 (bis 1'000 m3)	1.00	1.00
Verbrauchsgebühr pro m3 (ab 1'000 m3)	0.65	0.65
Löschgebühr pro 100 m3 uR (Reduktion ab 1'000 m3 uR)	15.00	15.00
Anschlussgebühr pro BW (Reduktion ab 50 BW)	150.00	150.00
<b>7201 – SF Abwasser Ertrag:</b>	<b>512'100</b>	<b>429'500</b>
Grundgebühr pro EGW	<b>30.00</b>	25.00
Verbrauchsgebühr pro m 3	<b>1.50</b>	1.20
Grundgebühr Sauberwasser pro m2	0.60	0.60
Anschlussgebühr Schmutzwasser pro EGW	1'200.00	1'200.00
Anschlussgebühr Sauberwasser pro m2	8.00	8.00
<b>7301 – SF Abfall Ertrag:</b>	<b>253'500</b>	<b>229'800</b>
Grundgebühr pro EGW	<b>15.00</b>	12.00
Sackgebühren	AVAG	AVAG
<b>1506 – SF Feuerwehr Ertrag:</b>	<b>176'500</b>	<b>181'000</b>
Ersatzabgabe in Prozent der Kantonssteuer	4 %	4 %
Maximalbetrag	400.00	400.00
Minimalbetrag	50.00	50.00
<b>8731 – SF Wärmeverbund Ertrag:</b>	<b>1'078'000</b>	<b>1'076'000</b>
Verbrauchsgebühr pro kW/h	0.14	0.14
Grundgebühr (Mindestabnahmemenge)	40 %	40 %
Anschlussgebühr	eff. Kosten	eff. Kosten

## 2.2.8 Erläuterung zur internen Verrechnung

Interne Verrechnungen von Personal-, Betriebs- und Zinsaufwand erfolgen zwischen dem allgemeinen Haushalt und Liegenschaften des Finanzvermögens sowie den gebührenfinanzierten Bereichen (Was-

ser, Abwasser, Abfall, Feuerwehr, Wärmeverbund). Daneben werden der Personalaufwand für die Liegenschaften des Verwaltungsvermögens und der (Material)Aufwand für die verschiedenen Schulstufen intern verrechnet. Die Berechnungen wurden auf 2022 letztmals gesamthaft überprüft und an die effektiven Verhältnisse angepasst.

Allgemeiner Haushalt		Budget 2024	Budget 2023
390	Material- und Warenbezüge	177'100	170'600
391	Dienstleistungen (Personal, Verwaltung, Betrieb)	344'700	313'600
392	Raumkosten, Mieten	15'000	15'000
394	Zinsen	45'800	12'200
		<b>582'600</b>	<b>511'400</b>

Spezialfinanzierungen (ohne Zinsen)			
1506	Feuerwehr	9'700	9'100
7101	Wasserversorgung	94'700	90'300
7201	Abwasser	55'500	52'500
7301	Abfall	59'700	57'100
8200	Waldwirtschaft	1'900	0
8731	Wärmeverbund	105'400	90'400
		<b>326'900</b>	<b>301'900</b>

## 2.3 Investitionen

Die Investitionen im Steuerhaushalt von 1.0 Millionen und in den spezialfinanzierten Bereichen von 0.3 Millionen sind auf durchschnittlichem Niveau. Die Investitionen richten sich nach dem Investitionsprogramm 2024 - 2028, welches im Rahmen der Finanzplanung erarbeitet und im Juni 2023 durch die Finanzkommission und den Gemeinderat beschlossen wurde. Die Beträge entsprechen daher nicht immer zwingend dem aktuellen Stand der Planung.

	Kredit	Budget 2024	Gesamtprojekt
<u>Allgemeiner Haushalt</u>			
Schulanlage Chrümig, Sanierungskonzept	GV	85'000	520'000
Schulanlage Chrümig, Bühneneinrichtung	GR	100'000	
Schulanlage Oberdorf, Sanierungskonzept	GV	60'000	330'000
Schulanlage Oberdorf, Aufstockung	GV	400'000	
Strassen, Strassensanierungen	GR	200'000	
Strassen, Kanal Mühlegasse	GR	86'000	
Strassen, Furt Rossgraben	GR	70'000	
		<b>1'001'000</b>	
<u>Spezialfinanzierungen</u>			
Wasserversorgung, Erneuerung Leitungsnetz	GR	150'000	
Abwasser, Erneuerung Leitungsnetz	GR	62'000	
Abwasser, GEP 2022 – 2032	GV	35'000	450'000
Abwasser, Investitionen ARA Thunersee	-	64'000	
		<b>311'000</b>	
	Total:	<b>1'312'000</b>	

### Finanzierung

Die Selbstfinanzierung ist mit 0.18 Millionen sehr tief. Der Selbstfinanzierungsgrad beträgt folglich nur 15 Prozent. Die Investitionen müssen daher zum grossen Teil mit neuem Fremdkapital finanziert werden. Durch das tiefe Zinsniveaus wirkt sich das nur geringfügig auf die laufenden Kosten aus.

### 3 Ergebnis

#### 3.1 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

BUDGET 2024, ÜBERSICHT	RECHNUNG 2022	% Umsatz	BUDGET 2023	% Umsatz	BUDGET 2024	% Umsatz	+/- B 2023	+/- B 2023
Betrieblicher Ertrag	13'176'568	+93.2%	13'661'800	+91.5%	13'370'400	91.4%	-291'400	-2.1%
Betrieblicher Aufw and	13'006'846	+92.0%	14'115'799	+94.5%	14'831'900	101.4%	+716'101	+5.1%
<b>Ergebnis betriebliche Tätigkeit</b>	<b>+169'722</b>	+1.2%	<b>-453'999</b>	-3.0%	<b>-1'461'500</b>	-10.0%	<b>-1'007'501</b>	-
Finanzertrag	564'718	+4.0%	844'300	+5.7%	794'500	5.4%	-49'800	-5.9%
Finanzaufw and	217'474	+1.5%	243'800	+1.6%	359'200	2.5%	+115'400	+47.3%
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>+347'244</b>	+2.5%	<b>+600'500</b>	+4.0%	<b>+435'300</b>	3.0%	<b>-165'200</b>	-
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>+516'966</b>	+3.7%	<b>+146'501</b>	+1.0%	<b>-1'026'200</b>	-7.0%	<b>-1'172'701</b>	-
ausserordentlicher Ertrag	398'442	+2.8%	427'000	+2.9%	456'000	3.1%	+29'000	+6.8%
ausserordentlicher Aufw and	663'500	+4.7%	1'140'801	+7.6%	199'900	1.4%	-940'901	-82.5%
<b>ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>-265'058</b>	-1.9%	<b>-713'801</b>	-4.8%	<b>+256'100</b>	1.8%	<b>+969'901</b>	-
<b>Gesamtergebnis inkl. SF</b>	<b>+251'908</b>	+1.8%	<b>-567'300</b>	-3.8%	<b>-770'100</b>	-5.3%	<b>-202'800</b>	-
Ergebnis SF Feuerw ehr	-1'726	-0.0%	-6'800	-0.0%	-24'700	-0.2%	-17'900	+263.2%
Ergebnis SF Wasserversorgung	+66'192	+0.5%	-30'500	-0.2%	-68'500	-0.5%	-38'000	+124.6%
Ergebnis SF Abw assen	+183'624	+1.3%	-150'600	-1.0%	-37'900	-0.3%	+112'700	-74.8%
Ergebnis SF Abfall	-11'684	-0.1%	-24'800	-0.2%	-200	0.0%	+24'600	-99.2%
Ergebnis SF Wärmeverbund	+15'502	+0.1%	+28'200	+0.2%	-74'500	-0.5%	-102'700	-364.2%
<b>Ergebnis SF</b>	<b>+251'908</b>	+1.8%	<b>-184'500</b>	-1.2%	<b>-205'800</b>	-1.4%	<b>-21'300</b>	-
<b>Ergebnis allgemeiner Haushalt</b>	<b>+0</b>	+0.0%	<b>-382'800</b>	-2.6%	<b>-564'300</b>	-3.9%	<b>-181'500</b>	-
Einlage finanzpolitische Reserve	522'805		0		0			
Entnahme finanzpolitische Reserve	0		0		0			
<b>Entwicklung Bilanzüberschuss</b>	<b>4'316'556</b>		<b>3'933'756</b>		<b>3'369'456</b>			
Investitionsausgaben	2'052'102		1'749'000		1'212'000		-537'000	-30.7%
Investitionseinnahmen	0		0		0		+0	-
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>2'052'102</b>		<b>1'749'000</b>		<b>1'212'000</b>		<b>-537'000</b>	-30.7%
Selbstfinanzierung	1'598'591		1'449'300		183'000		-1'266'300	-87.4%

Ergebnis Erfolgsrechnung;

Das Budget 2024 ergibt einen Aufwandüberschuss von 770'100. Sowohl bei den Spezialfinanzierungen als beim allgemeinen Haushalt ist mit einem Defizit zu rechnen. Im allgemeinen Haushalt ist das Defizit mit 564'300 deutlich höher als im Budget 2023.

Eigenkapital;

Der Bilanzüberschuss (Eigenkapital) im allgemeinen Haushalt bleibt mit 3.37 Millionen oder 11 Steuerzehntel komfortabel. Auch sämtliche Spezialfinanzierungen weisen ein positives Eigenkapital auf.

Verschuldung;

Die Verschuldung nimmt wegen der sehr tiefen Selbstfinanzierung zu.

Spezialfinanzierungen;

Die Spezialfinanzierungen schliessen gesamthaft deutlich negativ ab, trotz Gebührenerhöhung beim Abwasser und beim Abfall. Bei der Wasserversorgung und dem Wärmeverbund wird sich in den nächsten Jahren zeigen, ob ebenfalls eine Anpassung nötig ist. Sämtliche Spezialfinanzierungen weisen ein positives Eigenkapital aus, aber mit rückläufiger Tendenz.



### 3.2 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung allgemeiner Haushalt	RECHNUNG 2022	% Umsatz	BUDGET 2023	% Umsatz	BUDGET 2024	% Umsatz	+/- B 2023	+/- B 2023
Betrieblicher Ertrag	10'366'900	+91.6%	11'070'000	+89.9%	10'616'800	89.8%	-453'200	-4.1%
Betrieblicher Aufw and	10'521'707	+93.0%	11'343'699	+92.1%	11'896'600	100.6%	+552'901	+4.9%
<b>Ergebnis betriebliche Tätigkeit</b>	<b>-154'807</b>	<b>-1.4%</b>	<b>-273'699</b>	<b>-2.2%</b>	<b>-1'279'800</b>	<b>-10.8%</b>	<b>-1'006'101</b>	-
Finanzertrag	553'086	+4.9%	822'600	+6.7%	747'500	6.3%	-75'100	-9.1%
Finanzaufw and	171'124	+1.5%	187'900	+1.5%	288'100	2.4%	+100'200	+53.3%
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>+381'962</b>	<b>+3.4%</b>	<b>+634'700</b>	<b>+5.2%</b>	<b>+459'400</b>	<b>3.9%</b>	<b>-175'300</b>	-
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>+227'155</b>	<b>+2.0%</b>	<b>+361'001</b>	<b>+2.9%</b>	<b>-820'400</b>	<b>-6.9%</b>	<b>-1'181'401</b>	-
ausserordentlicher Ertrag	398'442	+3.5%	427'000	+3.5%	456'000	3.9%	+29'000	+6.8%
ausserordentlicher Aufw and	663'500	+5.9%	1'140'801	+9.3%	199'900	1.7%	-940'901	-82.5%
<b>Ergebnis a.o. Tätigkeit</b>	<b>-265'058</b>	<b>-2.3%</b>	<b>-713'801</b>	<b>-5.8%</b>	<b>256'100</b>	<b>2.2%</b>	<b>+969'901</b>	-
<b>Ergebnis allgemeiner Haushalt</b>	<b>-37'903</b>	<b>-0.3%</b>	<b>-352'800</b>	<b>-2.9%</b>	<b>-564'300</b>	<b>-4.8%</b>	<b>-211'500</b>	-

Der betriebliche Aufwand nimmt stärker zu als der Ertrag. Im Vergleich zum Vorjahr fallen die einmaligen Effekte der Auflösung Waldgemeinde weg, was die Vergleichbarkeit erschwert. Um Sondereffekte bereinigt ist das Ergebnis im allgemeinen Haushalt um rund 200'000 schlechter als im Budget 2023 und rund 1 Million schlechter als die Rechnung 2022.

### 3.3 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Erfolgsrechnung SF Wasservers.	RECHNUNG 2022	% Umsatz	BUDGET 2023	% Umsatz	BUDGET 2024	% Umsatz	+/- B 2023	+/- B 2023
Betrieblicher Ertrag	683'845	+100.0%	453'100	+100.0%	453'200	100.0%	+100	+0.0%
Betrieblicher Aufw and	616'383	+90.1%	480'000	+105.9%	516'600	114.0%	+36'600	+7.6%
<b>Ergebnis betriebliche Tätigkeit</b>	<b>+67'462</b>	<b>+9.9%</b>	<b>-26'900</b>	<b>-5.9%</b>	<b>-63'400</b>	<b>-14.0%</b>	<b>-36'500</b>	-
Finanzertrag	0	+0.0%	0	+0.0%	0	0.0%	+0	-
Finanzaufw and	1'271	+0.2%	3'600	+0.8%	5'100	1.1%	+1'500	+41.7%
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-1'271</b>	<b>-0.2%</b>	<b>-3'600</b>	<b>-0.8%</b>	<b>-5'100</b>	<b>-1.1%</b>	<b>-1'500</b>	-
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>+66'191</b>	<b>+9.7%</b>	<b>-30'500</b>	<b>-6.7%</b>	<b>-68'500</b>	<b>-15.1%</b>	<b>-38'000</b>	-
ausserordentlicher Ertrag	0	+0.0%	0	+0.0%	0	0.0%	+0	-
ausserordentlicher Aufw and	0	+0.0%	0	+0.0%	0	0.0%	+0	-
<b>Ergebnis a.o. Tätigkeit</b>	<b>0</b>	<b>+0.0%</b>	<b>0</b>	<b>+0.0%</b>	<b>0</b>	<b>0.0%</b>	<b>+0</b>	-
<b>Gesamtergebnis SF Wasservers.</b>	<b>+66'191</b>	<b>+9.7%</b>	<b>-30'500</b>	<b>-6.7%</b>	<b>-68'500</b>	<b>-15.1%</b>	<b>-38'000</b>	-
<b>Bestand SF Rechnungsausgleich (in %)</b>	<b>+699'934</b>	<b>+102.4%</b>	<b>+669'434</b>	<b>+147.7%</b>	<b>+600'934</b>	<b>132.6%</b>		<b>-10.2%</b>

Die Einlage in den Werterhalt musste der Kostenentwicklung und der neuen Subventionspraxis angepasst werden, was das Ergebnis mit 30'000 belastet. Die Betriebskosten sollten nur leicht ansteigen. Bei gleicher Bezugsmenge und gleichen Wasserpreisen ergibt sich so ein Defizit von 68'500. Das Eigenkapital beträgt Ende 2023 noch 600'000. Eine Gebührenerhöhung ist derzeit nicht nötig.

### 3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Erfolgsrechnung SF Abwasser	RECHNUNG 2022		BUDGET 2023		BUDGET 2024		+/- B 2023	
		% Umsatz		% Umsatz		% Umsatz		
Betrieblicher Ertrag	630'457	+98.3%	579'300	+96.6%	717'500	94.1%	+138'200	+23.9%
Betrieblicher Aufw and	419'635	+65.4%	780'100	+130.1%	800'200	105.0%	+20'100	+2.6%
<b>Ergebnis betriebliche Tätigkeit</b>	<b>+210'822</b>	<b>+33.4%</b>	<b>-200'800</b>	<b>-34.7%</b>	<b>-82'700</b>	<b>-10.8%</b>	<b>+118'100</b>	<b>-58.8%</b>
Finanzertrag	10'706	+1.7%	20'200	+3.4%	44'800	5.9%	+24'600	+121.8%
Finanzaufw and	0	+0.0%	0	+0.0%	0	0.0%	+0	-
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>+10'706</b>	<b>+1.7%</b>	<b>+20'200</b>	<b>+3.5%</b>	<b>+44'800</b>	<b>6.2%</b>	<b>+24'600</b>	<b>+121.8%</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>+221'528</b>	<b>+35.1%</b>	<b>-180'600</b>	<b>-31.2%</b>	<b>-37'900</b>	<b>-5.3%</b>	<b>+142'700</b>	<b>-79.0%</b>
ausserordentlicher Ertrag	0	+0.0%	0	+0.0%	0	0.0%	+0	-
ausserordentlicher Aufw and	0	+0.0%	0	+0.0%	0	0.0%	+0	-
<b>Ergebnis a.o. Tätigkeit</b>	<b>+0</b>	<b>+0.0%</b>	<b>+0</b>	<b>+0.0%</b>	<b>+0</b>	<b>0.0%</b>	<b>+0</b>	<b>-</b>
<b>Gesamtergebnis SF Abwasser</b>	<b>+221'528</b>	<b>+35.1%</b>	<b>-180'600</b>	<b>-31.2%</b>	<b>-37'900</b>	<b>-5.3%</b>	<b>+142'700</b>	<b>-</b>
<b>Bestand SF Rechnungsausgleich (in %)</b>	<b>+931'069</b>	<b>+147.7%</b>	<b>+750'469</b>	<b>+129.5%</b>	<b>+712'569</b>	<b>99.3%</b>		

Die Kosten der Leitungsuntersuchungen können nur zur Hälfte dem Werterhalt entnommen werden. Abzüglich Subventionen belastet das die Erfolgsrechnung mit 100'000 bis 120'000 pro Jahr, und das für die nächsten 10 Jahre. Zusammen mit den deutlich höheren Kosten für die ARA ergäbe das ohne Gebührenerhöhung Defizite von weit über 100'000 pro Jahr. Mit der Gebührenerhöhung ist mit einem Defizit von knapp 40'000 zu rechnen.

### 3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Erfolgsrechnung SF Abfallents.	RECHNUNG 2022		BUDGET 2023		BUDGET 2024		+/- B 2023	
		% Umsatz		% Umsatz		% Umsatz		
Betrieblicher Ertrag	232'965	+94.8%	235'100	+89.8%	259'500	98.8%	+24'400	+10.4%
Betrieblicher Aufw and	245'133	+99.8%	260'800	+99.7%	261'200	99.4%	+400	+0.2%
<b>Ergebnis betriebliche Tätigkeit</b>	<b>-12'168</b>	<b>-5.0%</b>	<b>-25'700</b>	<b>-9.8%</b>	<b>-1'700</b>	<b>-0.6%</b>	<b>+24'000</b>	<b>-</b>
Finanzertrag	484	+0.2%	900	+0.3%	1'500	0.6%	+600	+66.7%
Finanzaufw and	0	+0.0%	0	+0.0%	0	0.0%	+0	-
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>+484</b>	<b>+0.2%</b>	<b>+900</b>	<b>+0.3%</b>	<b>+1'500</b>	<b>0.6%</b>	<b>+600</b>	<b>-</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-11'684</b>	<b>-4.8%</b>	<b>-24'800</b>	<b>-9.5%</b>	<b>-200</b>	<b>-0.1%</b>	<b>+24'600</b>	<b>-99.2%</b>
ausserordentlicher Ertrag	0	+0.0%	0	+0.0%	0	0.0%	+0	-
ausserordentlicher Aufw and	0	+0.0%	0	+0.0%	0	0.0%	+0	-
<b>Ergebnis a.o. Tätigkeit</b>	<b>+0</b>	<b>+0.0%</b>	<b>+0</b>	<b>+0.0%</b>	<b>+0</b>	<b>0.0%</b>	<b>+0</b>	<b>-</b>
<b>Gesamtergebnis SF Abfall</b>	<b>-11'684</b>	<b>-4.8%</b>	<b>-24'800</b>	<b>-9.5%</b>	<b>-200</b>	<b>-0.1%</b>	<b>+24'600</b>	<b>-</b>
<b>Bestand SF Rechnungsausgleich (in %)</b>	<b>+182'151</b>	<b>+74.2%</b>	<b>+157'351</b>	<b>+60.1%</b>	<b>+157'151</b>	<b>59.8%</b>		

Die Abfallrechnung ist seit einiger Zeit defizitär, weil die Grundgebühr schrittweise von 24 auf 12 Franken pro Einwohnergleichwert gesenkt wurde. Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung ist dadurch deutlich gesunken. Grosse Veränderungen beim Aufwand sind nicht zu erwarten. Mit einer Erhöhung der Grundgebühr von 12 auf 15 Franken kann die Abfallrechnung in etwa ausgeglichen gestaltet werden, womit die Finanzierung gesichert ist.



### 3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Wärmeverbund

Erfolgsrechnung SF Wärmeverbund	RECHNUNG		BUDGET		BUDGET		+/-	
	2022	% Umsatz	2023	% Umsatz	2024	% Umsatz	B 2023	B 2023
Betrieblicher Ertrag	1'023'331	+100.0%	1'089'200	+100.0%	1'095'500	100.0%	+6'300	+0.6%
Betrieblicher Aufw and	962'750	+94.1%	1'008'700	+92.6%	1'104'000	100.8%	+95'300	+9.4%
<b>Ergebnis betriebliche Tätigkeit</b>	<b>+60'581</b>	<b>+5.9%</b>	<b>+80'500</b>	<b>+7.4%</b>	<b>-8'500</b>	<b>-0.8%</b>	<b>-89'000</b>	<b>-10.6%</b>
Finanzertrag	0	+0.0%	0	+0.0%	0	0.0%	+0	-
Finanzaufw and	45'079	+4.4%	52'300	+4.8%	66'000	6.0%	+13'700	+26.2%
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-45'079</b>	<b>-4.4%</b>	<b>-52'300</b>	<b>-4.8%</b>	<b>-66'000</b>	<b>-6.0%</b>	<b>-13'700</b>	<b>+26.2%</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>+15'502</b>	<b>+1.5%</b>	<b>+28'200</b>	<b>+2.6%</b>	<b>-74'500</b>	<b>-6.8%</b>	<b>-102'700</b>	<b>-364.2%</b>
ausserordentlicher Ertrag	0	+0.0%	0	+0.0%	0	0.0%	+0	-
ausserordentlicher Aufw and	0	+0.0%	0	+0.0%	0	0.0%	+0	-
<b>Ergebnis a.o. Tätigkeit</b>	<b>+0</b>	<b>+0.0%</b>	<b>+0</b>	<b>+0.0%</b>	<b>+0</b>	<b>0.0%</b>	<b>+0</b>	<b>-</b>
<b>Gesamtergebnis SF Wärmeverbund</b>	<b>+15'502</b>	<b>+1.5%</b>	<b>+28'200</b>	<b>+2.6%</b>	<b>-74'500</b>	<b>-6.8%</b>	<b>-102'700</b>	<b>-364.2%</b>
<b>Bestand SF Rechnungsausgleich (in %)</b>	<b>+721'257</b>	<b>+70.5%</b>	<b>+749'457</b>	<b>+68.8%</b>	<b>+674'957</b>	<b>61.6%</b>		<b>-9.9%</b>

Das Ergebnis hängt stark vom Wärmeverkauf ab, welcher von Jahr zu Jahr um bis zu 20 Prozent abweichen kann. Im Budget wird von einem durchschnittlichen Wärmebedarf ausgegangen. Stark gestiegen ist der Wärmeeinkauf. Der Holzschnitzelpreis ist von ursprünglich 4.2 Rappen pro kWh auf über 5.3 Rappen gestiegen. Bei 9 Millionen kWh ergibt das Mehrkosten von 100'000 Franken pro Jahr. Einiges davon konnte durch Neuanschlüsse kompensiert werden, aber längst nicht alles. Im Budget wird mit einem Defizit von 74'500 gerechnet. Das Eigenkapital reicht zur Deckung aus, weshalb keine Gebührenerhöhung nötig ist. Verbessert sich die Situation nicht, müsste mittelfristig eine Gebührenerhöhung geprüft werden.

### 3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr Simmenfluh

Erfolgsrechnung SF Feuerwehr	RECHNUNG		BUDGET		BUDGET		+/-	
	2022	% Umsatz	2023	% Umsatz	2024	% Umsatz	B 2023	B 2023
Betrieblicher Ertrag	239'070	+99.8%	235'100	+99.7%	227'900	99.7%	-7'200	-3.1%
Betrieblicher Aufw and	241'238	+100.7%	242'500	+102.9%	253'300	110.8%	+10'800	+4.5%
<b>Ergebnis betriebliche Tätigkeit</b>	<b>-2'168</b>	<b>-0.9%</b>	<b>-7'400</b>	<b>-3.1%</b>	<b>-25'400</b>	<b>-11.1%</b>	<b>-18'000</b>	
Finanzertrag	442	+0.2%	600	+0.3%	700	0.3%	+100	+16.7%
Finanzaufw and	0	+0.0%	0	+0.0%	0	0.0%	+0	-
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>+442</b>	<b>+0.2%</b>	<b>+600</b>	<b>+0.3%</b>	<b>+700</b>	<b>0.3%</b>	<b>+100</b>	<b>-</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-1'726</b>	<b>-0.7%</b>	<b>-6'800</b>	<b>-2.9%</b>	<b>-24'700</b>	<b>-10.8%</b>	<b>-17'900</b>	<b>-</b>
ausserordentlicher Ertrag	0	+0.0%	0	+0.0%	0	0.0%	+0	-
ausserordentlicher Aufw and	0	+0.0%	0	+0.0%	0	0.0%	+0	-
<b>Ergebnis a.o. Tätigkeit</b>	<b>+0</b>	<b>+0.0%</b>	<b>+0</b>	<b>+0.0%</b>	<b>+0</b>	<b>0.0%</b>	<b>+0</b>	<b>-</b>
<b>Gesamtergebnis SF Feuerwehr</b>	<b>-1'726</b>	<b>-0.7%</b>	<b>-6'800</b>	<b>-2.9%</b>	<b>-24'700</b>	<b>-10.8%</b>	<b>-17'900</b>	<b>-</b>
<b>Bestand SF Rechnungsausgleich (in %)</b>	<b>+347'552</b>	<b>+145.1%</b>	<b>+340'752</b>	<b>+144.6%</b>	<b>+316'052</b>	<b>138.3%</b>		

Durch diverse Investitionen und stagnierende Ersatzabgaben war die Feuerwehr im Jahr 2022 erstmals defizitär. Es ist auch für 2023 und 2024 von kleineren Defiziten auszugehen. Das Eigenkapital ist derzeit noch komfortabel, eine Gebührenerhöhung ist höchstens längerfristig ein Thema.

## 4 Erfolgsrechnung

### 4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

ART	GR	SACHGRUPPE	RECHNUNG 2022	BUDGET 2023	BUDGET 2024	+/- B 2023	+/- B 2023
A	30	Personalaufw and	1'854'139	1'951'300	2'061'000	+109'700	+5.6%
A	31	Sachaufw and	2'595'469	3'167'700	3'451'600	+283'900	+9.0%
A	33	Abschreibung Verw altungsvermöge	904'592	850'200	882'600	+32'400	+3.8%
A	35	Einlagen Spezialfinanzierungen	465'977	484'100	545'000	+60'900	+12.6%
A	36	Transferaufw and	6'664'444	7'148'799	7'306'800	+158'001	+2.2%
A	37	Durchlaufende Beiträge	0	2'300	2'300	+0	+0.0%
A	39	Interne Verrechnungen	522'225	511'400	582'600	+71'200	+13.9%
		<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>13'006'846</b>	<b>14'115'799</b>	<b>14'831'900</b>	<b>+716'101</b>	<b>+5.1%</b>
E	40	Fiskalertrag	6'054'588	5'610'100	5'960'400	+350'300	+6.2%
E	41	Regalien + Konzessionen	1'853	0	0	+0	-
E	42	Entgelte	2'738'644	2'566'100	2'680'700	+114'600	+4.5%
E	43	Verschiedene Erträge	520	700	500	-200	-28.6%
E	45	Entnahmen Spezialfinanzierungen	330'221	176'700	187'400	+10'700	+6.1%
E	46	Transferertrag	3'528'517	4'794'500	3'956'500	-838'000	-17.5%
E	47	Durchlaufende Beiträge	0	2'300	2'300	+0	+0.0%
E	49	Interne Verrechnungen	522'225	511'400	582'600	+71'200	+13.9%
		<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>13'176'568</b>	<b>13'661'800</b>	<b>13'370'400</b>	<b>-291'400</b>	<b>-2.1%</b>
		<b>Ergebnis betriebliche Tätigkeit</b>	<b>+169'722</b>	<b>-453'999</b>	<b>-1'461'500</b>	<b>-1'007'501</b>	<b>-</b>
A	34	Finanzaufw and	217'474	243'800	359'200	+115'400	+47.3%
E	44	Finanzertrag	564'718	844'300	794'500	-49'800	-5.9%
		<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>+347'244</b>	<b>+600'500</b>	<b>+435'300</b>	<b>-165'200</b>	<b>-27.5%</b>
		<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>+516'966</b>	<b>+146'501</b>	<b>-1'026'200</b>	<b>-1'172'701</b>	<b>-</b>
A	38	Ausserordentlicher Aufw and	663'500	1'140'801	199'900	-940'901	-82.5%
E	48	Ausserordentlicher Ertrag	398'442	427'000	456'000	+29'000	+6.8%
		<b>ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>-265'058</b>	<b>-713'801</b>	<b>+256'100</b>	<b>+969'901</b>	<b>-135.9%</b>
		<b>Gesamtergebnis inkl. SF</b>	<b>+251'908</b>	<b>-567'300</b>	<b>-770'100</b>	<b>-202'800</b>	<b>-</b>
		Ergebnis SF Feuerw ehr	-1'726	-6'800	-24'700	-17'900	+263.2%
		Ergebnis SF Wasserversorgung	+66'192	-30'500	-68'500	-38'000	+124.6%
		Ergebnis SF Abw asser	+183'624	-150'600	-37'900	+112'700	-75%
		Ergebnis SF Abfall	-11'684	-24'800	-200	+24'600	-99.2%
		Ergebnis SF Wärmeverbund	+15'502	+28'200	-74'500	-102'700	-364.2%
		<b>Ergebnis SF</b>	<b>+251'908</b>	<b>-184'500</b>	<b>-205'800</b>	<b>-21'300</b>	<b>+115%</b>
		<b>Ergebnis allgemeiner Haushalt</b>	<b>+0</b>	<b>-382'800</b>	<b>-564'300</b>	<b>-181'500</b>	<b>-</b>

## 4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Funktionen 1-stufig:

FUNKTION		RECHNUNG 2021	RECHNUNG 2022	BUDGET 2023	BUDGET 2024	+/- B 2023	+/- B 2023
0	Allg. Verwaltung	-722'960	-733'818	-758'400	-789'000	+30'600	+4.0%
1	Öffentliche Sicherheit	-67'654	-75'754	-96'100	-87'200	-8'900	-9.3%
2	Bildung	-2'154'667	-2'466'299	-2'679'000	-2'966'400	+287'400	+10.7%
3	Kultur und Freizeit	-99'644	-116'752	-154'100	-154'100	+0	+0.0%
4	Gesundheit	-14'297	-13'123	-15'200	-14'200	-1000	-6.6%
5	Soziale Wohlfahrt	-2'022'520	-2'255'555	-2'356'800	-2'419'800	+63'000	+2.7%
6	Verkehr	-770'406	-709'878	-837'100	-896'700	+59'600	+7.1%
7	Umwelt und Raumordnung	-112'857	-95'837	-120'800	-179'700	+58'900	+48.8%
8	Volkswirtschaft	+116'280	-432	-5'600	-3'500	-2'100	-37.5%
9	Finanzen und Steuern	+6'474'515	+6'990'253	+6'640'300	+6'946'300	+306'000	+4.6%
<b>Ergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>+625'790</b>	<b>+522'805</b>	<b>-382'800</b>	<b>-564'300</b>	<b>-181'500</b>	
	Einlage finanzpolitische Reserve	0	522'805	0	0		
	Entnahme finanzpolitische Reserve	0	0	0	0		
<b>Entwicklung Bilanzüberschuss</b>		<b>4'316'556</b>	<b>4'316'556</b>	<b>3'933'756</b>	<b>3'369'456</b>		

Funktionen 4-stufig:

FKT	FUNKTION	RECHNUNG 2021	RECHNUNG 2022	BUDGET 2023	BUDGET 2024	+/- B 2023	+/- B 2023
<b>0</b>	<b>Allg. Verwaltung</b>	<b>722'960</b>	<b>733'818</b>	<b>758'400</b>	<b>789'000</b>	+30'600	+4.0%
0110	Legislative	38'228	37'844	44'000	44'400	+400	+0.9%
0120	Exekutive	94'730	101'493	113'600	115'400	+1800	+1.6%
0220	Verwaltung	577'746	594'531	576'800	617'500	+40'700	+7.1%
0290	Verwaltungsliegenschaften	35'158	27'300	47'200	38'900	-8'300	-17.6%
0291	Mehrzweckgebäude	-22'902	-27'350	-23'200	-27'200	-4'000	+17.2%
<b>1</b>	<b>Öffentliche Sicherheit</b>	<b>67'654</b>	<b>75'754</b>	<b>96'100</b>	<b>87'200</b>	-8'900	-9.3%
1110	Polizei (Amtshilfe, Bewachung)	6'096	7'417	8'000	7'600	-400	-5.0%
1400	Mass und Gewicht	11'743	19'964	20'600	24'600	+4'000	+19.4%
1506	Feuerwehr (SF)	0	0	0	0	+0	-
1611	Schiessanlage Brünlisau	1'400	1'400	2'500	2'400	-100	-4.0%
1620	Zivilschutz	47'261	41'353	49'400	46'000	-3'400	-6.9%
1621	Gemeindeführungsorgan	1'154	5'620	15'600	6'600	-9'000	-57.7%
<b>2</b>	<b>Bildung</b>	<b>2'154'667</b>	<b>2'466'299</b>	<b>2'679'000</b>	<b>2'966'400</b>	+287'400	+10.7%
2110	Kindergarten	132'544	147'656	151'700	196'000	+44'300	+29.2%
2111	Basisstufe	63'369	63'099	82'200	75'000	-7'200	-8.8%
2120	Primarstufe	591'090	690'842	761'300	768'100	+6'800	+0.9%
2130	Sekundarstufe 1	355'980	434'013	417'100	545'700	+128'600	+30.8%
2140	Musikschulen	79'099	72'964	75'000	67'000	-8'000	-10.7%
2170	Schulanlage Chrümig	591'596	620'567	663'700	776'800	+113'100	+17.0%
2171	Schulanlage Oberdorf	248'348	249'446	291'800	288'400	-3'400	-1.2%
2180	Tagesschule	-8'497	-5'185	1'800	4'000	+2'200	+122.2%
2181	Aufgabenhilfe	1'866	1'730	1'500	1'500	+0	+0.0%
2190	Schulleitung, Schulverwaltung	6'817	60'573	93'000	89'900	-3'100	-3.3%
2192	Schulbibliothek	6'013	5'557	6'900	6'900	+0	+0.0%
2193	Schulveranstaltungen	37'128	64'976	72'100	78'000	+5'900	+8.2%
2197	Schulsozialarbeit	35'059	38'193	38'800	44'800	+6'000	+15.5%
2220	IBEM Niedersimmental	8'002	14'203	11'100	13'300	+2'200	+19.8%
2910	Schulkommission	4'206	5'578	8'900	8'900	+0	+0.0%
2991	Erwachsenenbildung	2'047	2'087	2'100	2'100	+0	+0.0%

<b>3</b>	<b>Kultur und Freizeit</b>	<b>99'644</b>	<b>116'752</b>	<b>154'100</b>	<b>154'100</b>	+0	+0.0%
3110	Museum Wimmis Historic / KDG	4'976	5'131	11'800	7'500	-4'300	-36.4%
3120	Denkmalpflege, Heimatschutz	0	0	0	0	+0	-
3210	Dorfbibliothek	13'000	13'000	13'000	13'000	+0	+0.0%
3290	Übrige Kulturförderung	10'187	24'560	12'500	16'400	+3'900	+31.2%
3320	Massenmedien	460	460	300	500	+200	+66.7%
3410	Sport	0	162	2'000	1'000	-1000	-50.0%
3411	Mehrzweckhalle Herrenmatte	60'259	55'273	97'400	94'300	-3'100	-3.2%
3420	Freizeit	10'762	18'166	17'100	21'400	+4'300	+25.1%
<b>4</b>	<b>Gesundheit</b>	<b>14'297</b>	<b>13'123</b>	<b>15'200</b>	<b>14'200</b>	-1000	-6.6%
4210	Ambulante Krankenpflege	1'560	1'560	1'600	1'600	+0	+0.0%
4320	Krankheitsbekämpfung	0	0	0	0	+0	-
4330	Schulgesundheitsdienst	1'805	1'870	3'200	2'500	-700	-21.9%
4331	Schulzahnpflege	10'932	9'693	10'400	10'100	-300	-2.9%
<b>5</b>	<b>Soziale Wohlfahrt</b>	<b>2'022'520</b>	<b>2'255'555</b>	<b>2'356'800</b>	<b>2'419'800</b>	+63'000	+2.7%
5310	AHV-Zweigstelle	42'568	45'381	45'000	46'000	+1000	+2.2%
5320	Ergänzungsleistungen (Lastenver	621'161	610'444	641'500	607'300	-34'200	-5.3%
5410	Familienzulagen Nichterwerbstätig	14'326	12'414	13'200	13'400	+200	+1.5%
5440	Jugendschutz	100	100	100	100	+0	+0.0%
5444	Jugendarbeit	4'979	9'124	9'200	9'700	+500	+5.4%
5451	Kindertagesstätte	29'209	23'954	43'200	42'000	-1200	-2.8%
5458	Tageseltern	3'000	800	3'800	800	-3'000	-78.9%
5790	Wohlfahrts- / Fürsorgeeinrichtung	12'633	9'265	12'000	15'100	+3'100	+25.8%
5796	Regionaler Sozialdienst	46'053	47'328	47'000	49'000	+2'000	+4.3%
5799	Sozialhilfe (Lastenverteiler)	1'248'491	1'496'745	1'541'800	1'636'400	+94'600	+6.1%
<b>6</b>	<b>Verkehr</b>	<b>770'406</b>	<b>709'878</b>	<b>837'100</b>	<b>896'700</b>	+59'600	+7.1%
6150	Gemeindestrassennetz	539'415	458'573	564'600	611'500	+46'900	+8.3%
6220	Regionalverkehr	1'803	1'909	1'800	1'900	+100	+5.6%
6290	Öffentlicher Verkehr	-5'466	0	0	0	+0	-
6291	öffentlicher Verkehr (Lastenverteiler)	234'654	249'396	270'700	283'300	+12'600	+4.7%
<b>7</b>	<b>Umwelt und Raumordnung</b>	<b>112'857</b>	<b>95'837</b>	<b>120'800</b>	<b>179'700</b>	+58'900	+48.8%
7101	Wasserversorgung (SF)	0	1	0	0	+0	-
7201	Abwasser (SF)	0	0	0	0	+0	-
7301	Abfallbeseitigung (SF)	0	0	0	0	+0	-
7410	Wasserbau	1'170	0	0	40'000	+40'000	-
7420	Schutzverbauungen	11'048	4'382	11'600	11'600	+0	-0.0%
7450	Naturgefahren	0	0	3'000	0	-3'000	-100%
7610	Luftreinhaltung	0	0	0	0	+0	-
7710	Friedhof und Bestattung	88'141	84'072	92'700	111'700	+19'000	+20.5%
7790	Umweltschutz	0	0	0	3'000	+3'000	-
7791	Öffentliche WC-Anlagen	0	0	0	0	+0	-
7792	Hundetoiletten	1'132	-2'386	3'500	3'400	-100	-2.9%
7900	Raumordnung	1'715	0	0	0	+0	-
7906	Regionalplanung	9'651	9'768	10'000	10'000	+0	+0.0%
<b>8</b>	<b>Volkswirtschaft</b>	<b>-116'280</b>	<b>432</b>	<b>5'600</b>	<b>3'500</b>	-2'100	-37.5%
8110	Landwirtschaft	809	862	1'200	1'200	+0	+0.0%
8200	Waldwirtschaft (SF)	0	1	0	0	+0	-
8400	Tourismus	17	17	0	0	+0	-
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	1'380	1'405	4'400	2'300	-2'100	-47.7%
8710	Elektrizität	-118'486	-1'853	0	0	+0	-
8731	Wärmeverbund (SF)	0	0	0	0	+0	-

<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>-6'474'515</b>	<b>-6'990'253</b>	<b>-6'640'300</b>	<b>-6'946'300</b>	-306'000	+4.6%
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	-4'562'442	-4'854'365	-4'505'000	-4'811'900	-306'900	+6.8%
9101	Sondersteuern	-207'268	-292'057	-212'000	-239'000	-27'000	+12.7%
9102	Liegenschaftssteuern	-762'675	-791'033	-787'900	-804'000	-16'100	+2.0%
9300	Finanzausgleich	-387'414	-516'031	-602'500	-658'300	-55'800	+9.3%
9500	Erbschafts- und Schenkungssteuer	-30'633	-38'647	-38'000	-40'000	-2'000	+5.3%
9610	Zinsen	-20'803	-19'056	-17'900	-28'700	-10'800	+60.3%
9630	Liegenschaften Finanzvermögen	-73'254	-89'053	-74'400	-61'400	+13'000	-17.5%
9631	Liegenschaft Schlossblick	-61'570	-20'794	-36'900	55'800	+92'700	-251.2%
9632	Liegenschaft Bahnhöfli	-8'475	-4'756	-4'200	9'900	+14'100	-335.7%
9633	Liegenschaft Betriebsgebäude	0	0	0	-6'500	-6'500	-
9690	Finanzvermögen	2'330	-1'438	1'000	500	-500	-50.0%
9710	Rückverteilung aus CO2-Abgabe	-344	-1'056	-500	-700	-200	+40.0%
9950	Neutraler Aufwand und Ertrag	-361'967	-361'967	-362'000	-362'000	+0	-0.0%

## 5 Investitionsrechnung

### 5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach Sachgruppen

Konto	Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>5</b>	<b>Investitionsausgaben</b>	<b>1'312'000.00</b>		<b>1'189'000</b>		<b>2'618'224.86</b>	<b>531'707.09</b>
5010	Strassen / Verkehrswege	356'000.00		60'000		640'133.27	378'702.75
5030	Übrige Tiefbauten allgemein					303'131.50	
5031	Tiefbauten Wasserversorgung	212'000.00		185'000		366'347.50	99'115.80
5032	Tiefbauten Abwasserbeseitigung			12'000		253'547.10	
5040	Hochbauten	545'000.00		550'000		774'362.00	41'035.29
5050	Waldungen						
5060	Möbilien	100'000.00		50'000		233'829.04	12'853.25
5090	Übrige Sachanlagen	35'000.00		46'000		28'666.60	
5290	Übrige immaterielle Anlagen						
5540	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen			135'000			
5620	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	64'000.00		151'000			
5900	Passivierte Einnahmen					18'207.85	
<b>6</b>	<b>Investitionseinnahmen</b>						<b>2'086'517.77</b>
6300	Investitionsbeiträge vom Bund						
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten						18'207.85
6320	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden						
6370	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten						
6620	Rückzahlung von Investitionsbeiträgen an Gemeinden und Gemeindeverbände						
6900	Aktiviert Ausgaben						2'068'309.92
	<b>Total</b>	<b>1'312'000.00</b>		<b>1'189'000</b>		<b>2'618'224.86</b>	<b>2'618'224.86</b>
	Netto Aufwand		1'312'000.00		1'189'000		
	<b>Gesamttotal</b>	<b>1'312'000.00</b>	<b>1'312'000.00</b>	<b>1'189'000</b>	<b>1'189'000</b>	<b>2'618'224.86</b>	<b>2'618'224.86</b>

## 5.2 Zusammenzug Investitionsrechnung nach Funktionen

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	<b>Allgemeine Verwaltung</b>			100'000.00			
0290	Gemeindehaus			100'000.00			
1	<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>					99'995.60	
1506	Feuerwehr Simmenfluh					99'995.60	
2	<b>Bildung</b>	645'000.00		400'000.00		803'058.64	41'035.29
2170	Schulanlage Chrümig	185'000.00		345'000.00		746'779.94	41'035.29
2171	Schulanlage Oberdorf	460'000.00		55'000.00		56'278.70	
3	<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>					66'683.55	18'207.85
3411	Mehrzweckhalle Herrenmatte					66'683.55	18'207.85
6	<b>Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	356'000.00		60'000.00		678'586.52	391'556.00
6150	Gemeindestrassen	356'000.00		60'000.00		678'586.52	391'556.00
7	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	311'000.00		394'000.00		648'561.20	99'115.80
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	150'000.00		185'000.00		366'347.50	99'115.80
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	161'000.00		209'000.00		282'213.70	
8	<b>Volkswirtschaft</b>			235'000.00		303'131.50	
8200	Forstwirtschaft			135'000.00			
8731	Wärmeverbund (Gemeindebetrieb)			100'000.00		303'131.50	
9	<b>Finanzen und Steuern</b>					18'207.85	2'068'309.92
9990	Abschluss					18'207.85	2'068'309.92
	<b>Total</b>	<b>1'312'000.00</b>		<b>1'189'000.00</b>		<b>2'618'224.86</b>	<b>2'618'224.86</b>
	<b>Netto Aufwand</b>		<b>1'312'000.00</b>		<b>1'189'000.00</b>		
	<b>Gesamttotal</b>	<b>1'312'000.00</b>	<b>1'312'000.00</b>	<b>1'189'000.00</b>	<b>1'189'000.00</b>	<b>2'618'224.86</b>	<b>2'618'224.86</b>



## 6 Eigenkapitalnachweis

Das Eigenkapital wird kontenplanmässig detaillierter dargestellt als in HRM1. Insbesondere werden die Spezialfinanzierungen dem Eigenkapital zugeteilt. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich zudem Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben.

### 6.1 Auswertungen

EIGENKAPITALNACHWEIS		BESTAND		ZUGANG	ABNAHME	BESTAND	
		01.01.2024		2024	2024	31.12.2024	
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>15'352'581</b>	100.0%	<b>667'900</b>	<b>-1'390'500</b>	<b>14'629'981</b>	100.0%
<b>290</b>	<b>Verpflichtungen / Vorschüsse SF</b>	<b>2'717'463</b>	17.7%	<b>20'000</b>	<b>-205'800</b>	<b>2'531'663</b>	17.3%
29000	SF Feuerw ehr (zw eiseitig)	340'752	2.2%	0	-24'700	316'052	2.2%
29001	SF Wasserversorgung	669'434	4.4%	0	-68'500	600'934	4.1%
29002	SF Abw asserentsorgung	780'469	5.1%	0	-37'900	742'569	5.1%
29003	SF Abfall	157'351	1.0%	0	-200	157'151	1.1%
29006	SF Wärmeverbund	749'457	4.9%	0	-74'500	674'957	4.6%
29009	SF Mehrw ertabschöpfung neu	20'000	0.1%	20'000	0	40'000	0.3%
2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	0	0.0%	0	0	0	0.0%
<b>293</b>	<b>Vorfinanzierungen</b>	<b>6'669'047</b>	43.4%	<b>647'900</b>	<b>-258'400</b>	<b>7'058'547</b>	48.2%
29300	Allgemeiner Haushalt	2'209'529	14.4%	122'900	-74'000	2'258'429	15.4%
29301	Wasserversorgung Werterhalt	267'380	1.7%	270'000	-24'000	513'380	3.5%
29302	Abw asserentsorgung Werterhalt	4'192'138	27.3%	255'000	-160'400	4'286'738	29.3%
<b>294</b>	<b>Finanzpolitische Reserve</b>	<b>1'046'288</b>	6.8%	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1'046'288</b>	7.2%
29400.01	Zusätzliche Abschreibungen	1'046'288	6.8%	0	0	1'046'288	7.2%
<b>296</b>	<b>Neubewertungsreserve FV</b>	<b>986'026</b>	6.4%	<b>0</b>	<b>-362'000</b>	<b>624'026</b>	4.3%
29600.01	Neubew ertungsreserve FV	723'901	4.7%	0	-362'000	361'901	2.5%
2960101	Schw ankungsreserve gesetzlich	262'125	1.7%	0	0	262'125	1.8%
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag</b>	<b>3'933'757</b>	25.6%	<b>0</b>	<b>-564'300</b>	<b>3'369'457</b>	23.0%
29900.01	Bilanzüberschuss	3'933'757	25.6%	0	-564'300	3'369'457	23.0%

### 6.2 Kommentare zu den Auswertungen

#### 6.2.1 Verpflichtungen / Vorschüsse für Spezialfinanzierungen (SF Rechnungsausgleich)

Es werden in allen gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen Defizite erwartet. Diese sind durch das Eigenkapital gedeckt. Sämtliche gebührenfinanzierte Spezialfinanzierungen weisen per Ende 2024 einen positiven Saldo aus. Am geringsten sind die Reserven beim Abfall und bei der Feuerwehr. Diese beiden Bereiche weisen aber auch die wenigsten finanziellen Risiken auf.

#### 6.2.2 Vorfinanzierungen (SF Werterhalt)

Die Vorfinanzierungen bilden mit 7 Millionen die grösste Position im Eigenkapital. Davon entfallen 4.9 Millionen auf den Bereich Abwasser. Die Summe erscheint hoch. Die Mittel werden benötigt, wenn Abwasserleitungen dereinst im grösseren Rahmen ersetzt werden müssen. Bei der Wasserversorgung können erst seit 2022 Rücklagen gebildet werden, nachdem das bestehende Verwaltungsvermögen nach HRM 1 vollständig abgeschrieben ist. Die Vorfinanzierungen im allgemeinen Haushalt betreffen den Unterhalt der Liegenschaften Finanzvermögen sowie die Spezialfinanzierung Wald. Letztere wurde im Jahr 2023 mit rund 1 Million Restvermögen der aufgelösten Waldgemeinde Wimmis geäufnet. Dazu kommt die altrechtliche SF Mehrwertabschöpfung.

### 6.2.3 Reserven

Ertragsüberschüsse sind für zusätzliche Abschreibungen zu verwenden, sofern die Abschreibungen im allgemeinen Haushalt tiefer sind als die Nettoinvestitionen im allgemeinen Haushalt. In den Jahren 2023 und 2024 ist dies höchst wahrscheinlich nicht der Fall. Der Saldo verbleibt somit auf 1 Million. Eine Entnahme ist trotz vermutlich anfallenden Defiziten nicht möglich, weil der Bilanzüberschuss im Verhältnis zum Fiskalertrag (BÜQ) über 30 Prozent liegt. Höchstwahrscheinlich wird diese Bilanzposition im Zuge einer Anpassung der Rechnungslegungsvorschriften ab 2026 aufgehoben und dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

### 6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen

Die Liegenschaften des Finanzvermögens wurden per 1. Januar 2016 einheitlich mit dem amtlichen Wert mal 1.4 bewertet. Dies ergab einen Neubewertungsgewinn von etwas mehr als 2 Millionen. Davon sind nach 5 Jahren, also per 31.12.2021, 5 Prozent in die Schwankungsreserve einzulegen. Der Restbetrag ist über 5 Jahren erfolgswirksam aufzulösen. Die Beteiligungen im Finanzvermögen werden per 1. Januar 2016 zum Verkehrswert bewertet, was zu einem Neubewertungsgewinn von knapp 20'000 führt. Davon wurden nach 5 Jahren, also per 31.12.2021, 250'000 oder 10 Prozent in die Schwankungsreserve eingelegt. Der Rest ist erfolgswirksam aufzulösen. Dieser systemtechnische Vorgang ohne jeglichen Geldfluss entlastet die Erfolgsrechnung damit von 2021 bis 2025 um je 362'000.

### 6.2.5 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag

Der Bilanzüberschuss von 3.4 Millionen per Ende 2024 entspricht in etwa 11 Steuerzehnteln, was ein guter Wert ist. Vom Kanton ist eine Reserve von mindestens 3 Steuerzehnteln empfohlen. Der Bilanzüberschuss liegt auch über der vom Gemeinderat in den Legislaturzielen definierten Mindestgrenze von 2 Millionen. Im Finanzplan ist allerdings ersichtlich, dass der Bilanzüberschuss bis Ende 2028 um die Auflösung der Neubewertungsreserve bereinigt deutlich unter 2 Millionen sinken würde.



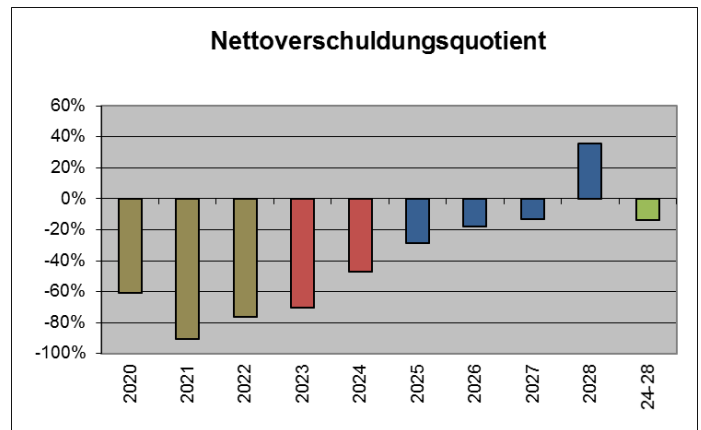
## 7 Finanzkennzahlen (Gesamtergebnis)

### 7.1 Nettoverschuldungsquotient

2024: - 46.9 %

2028: + 35.7 %

Der Nettoverschuldungsquotient gibt Antwort auf die Frage, welcher Anteil der Fiskalerträge, bzw. wie viele Jahrestanzen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Ein Wert unter 50% ist gut, ein negativer Wert sehr gut. Seit Ende 2017 liegt die Nettoverschuldung deutlich unter null. Durch die hohen Investitionen und die tiefe Selbstfinanzierung steigt die Verschuldung ab 2023 markant an. Der Wert von plus 35 % per Ende 2028 ist eine deutliche Verschlechterung, liegt aber in einem noch vertretbaren Rahmen.

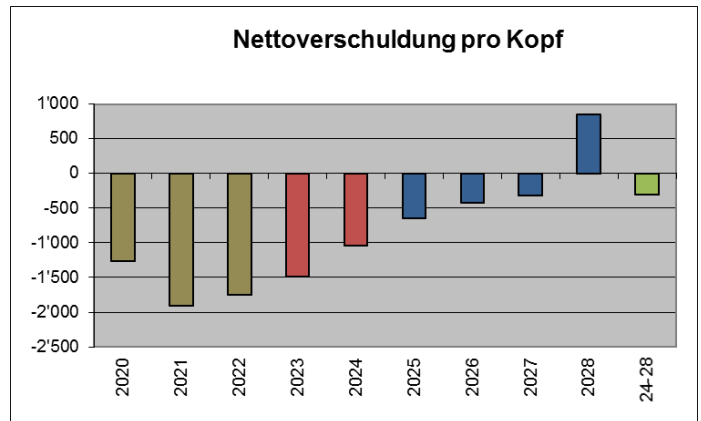


### 7.2 Nettoverschuldung pro Einwohner

2024: - 1039

2028: + 848

Die Nettoverschuldung pro Einwohner gibt Auskunft, wie viel Schulden pro Einwohner zur Finanzierung des Verwaltungsvermögens bestehen. Ein Wert unter 1'000 darf als gut bezeichnet werden. Ein Wert unter null ist sehr gut bzw. ist ein Nettovermögen. Das heutige Nettovermögen von rund 1'000 pro Kopf nimmt deutlich zu. Ende 2028 resultiert eine Nettoschuld von 848 Franken pro Kopf. Dieser Wert ist nicht dramatisch, zeigt aber die deutliche Verschlechterung der finanziellen Situation exemplarisch auf.

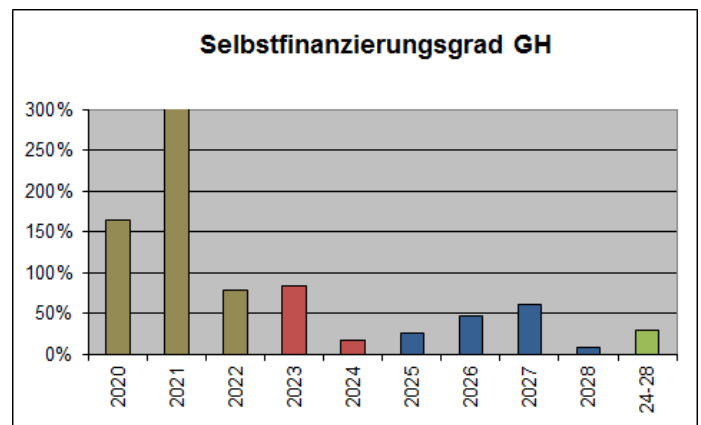


### 7.3 Selbstfinanzierungsgrad

2024: 16.4 %

2024 – 2028: 29.3%

Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad von unter 100% führt zu einer Neuverschuldung, ein Wert von über 100% zu einer Schuldenreduktion. Die Investitionen sind bis 2028 überdurchschnittlich hoch und die Selbstfinanzierung sehr tief. Mit einem Selbstfinanzierungsgrad von unter 30 Prozent müssen damit mehr als zwei Drittel der Investitionen über eine Neuverschuldung finanziert werden.

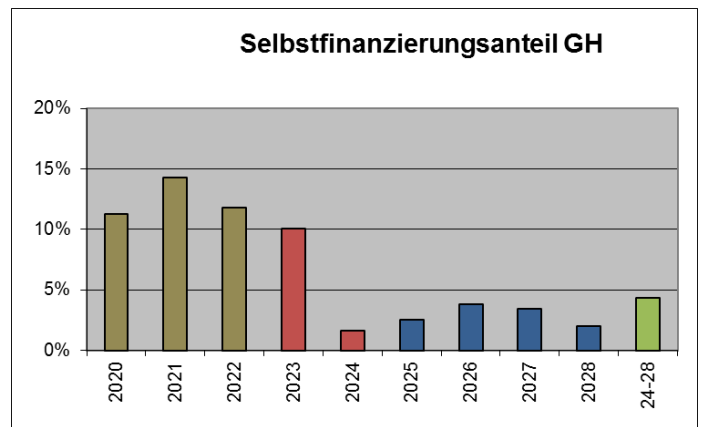


#### 7.4 Selbstfinanzierungsanteil

2024: **1.6 %**

2024 – 2028: **4.3 %**

Der Selbstfinanzierungsanteil gibt Antwort auf die Frage, welcher Anteil des ordentlichen Ertrages für Investitionen zur Verfügung steht. Um die Infrastruktur ohne Neuverschuldung nachhaltig erhalten zu können, ist mindestens ein Wert von 10 Prozent nötig. Besser wären mittelfristig 15 Prozent. Die Selbstfinanzierung ist über die nächsten Jahre deutlich unter 10 Prozent. Dies reicht bei weitem nicht aus. Ein wesentlicher Teil der Investitionen kann deshalb nur über eine Neuverschuldung finanziert werden.

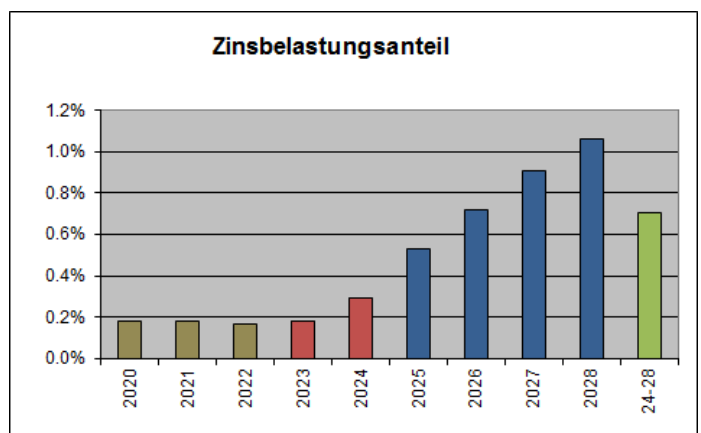


#### 7.5 Zinsbelastungsanteil

2024: **0.3 %**

2024 – 2028: **0.7%**

Der Zinsbelastungsanteil gibt Antwort auf die Frage, wie stark der Finanzertrag durch den Zinsendienst belastet ist. Vermögenserträge werden dabei nicht berücksichtigt. Wegen der sehr tiefen Kapitalzinsen ist die Belastung mit Schuldzinsen in den letzten Jahren generell tief. Mit knapp einem Franken pro 100 Franken Aufwand ist die Belastung mit Zinsen, trotz Übernahme des Wärmeverbundes, den höheren Zinsen und den hohen Investitionen, weiterhin sehr tief.

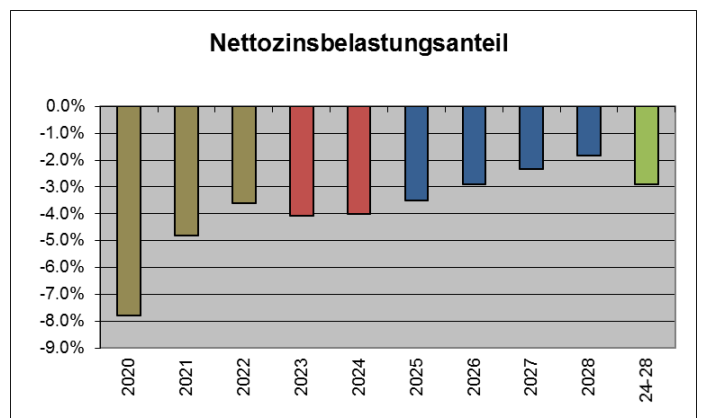


#### 7.6 Nettozinsbelastungsanteil

2024: **- 4.0 %**

2024 – 2028: **- 2.9 %**

Der Nettozinsbelastungsanteil zeigt das Finanzierungsergebnis. Ein negativer Wert ist anzustreben, da die Gemeinde damit mehr Vermögenserträge als Zinskosten hat. Man kann in diesem Fall auch von einem Nettovermögensertrag sprechen. Durch den deutlichen Anstieg des Zinsniveaus steigt die Zinsbelastung in den nächsten Jahren markant. Die Vermögenserträge liegen trotzdem noch über den Zinskosten.

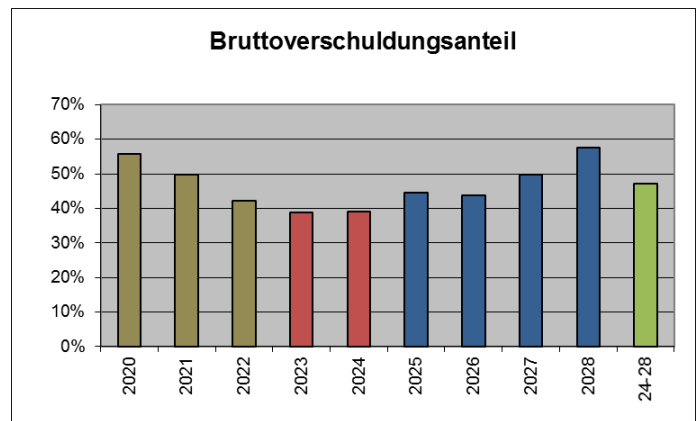


### 7.7 Bruttoverschuldungsanteil

2024: **39.1 %**

2028: **57.6%**

Die Bruttoschuld sollte nicht über 150 % des Jahresertrages betragen, da alle Schulden einmal zur Rückzahlung fällig werden. Der Bruttoverschuldungsanteil sagt indes kaum etwas über die Vermögenslage der Gemeinde aus, da der entsprechende Gegenwart, also das Finanz- und Verwaltungsvermögen sowie dessen Zustand (Zeitwert), nicht berücksichtigt werden. Für die Vermögenslage ist die Nettoverschuldung aussagekräftiger. Die sehr hohen Investitionen führen zu einem Anstieg der Verschuldung.

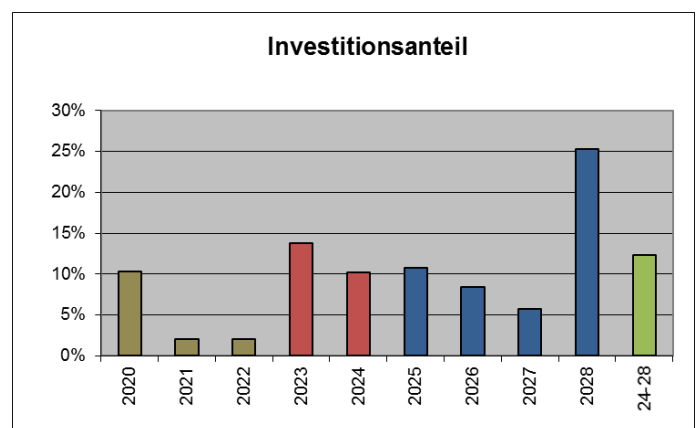


### 7.8 Investitionsanteil

2024: **10.3 %**

2024 – 2028: **12.3%**

Der Investitionsanteil zeigt den Anteil der Investitionen am Gesamtaufwand. Um die öffentliche Infrastruktur dauerhaft zu erhalten und erneuern, ist ein Wert von 10 Prozent empfehlenswert. Je nach Gemeinde und Struktur kann dieser Wert jedoch deutlich abweichen. Der Investitionsanteil von 12.3 Prozent ist im Vergleich zu früheren Jahren hoch, aber nötig. Damit kann die Infrastruktur auf dem heutigen Stand erhalten und punktuell ausgebaut werden.

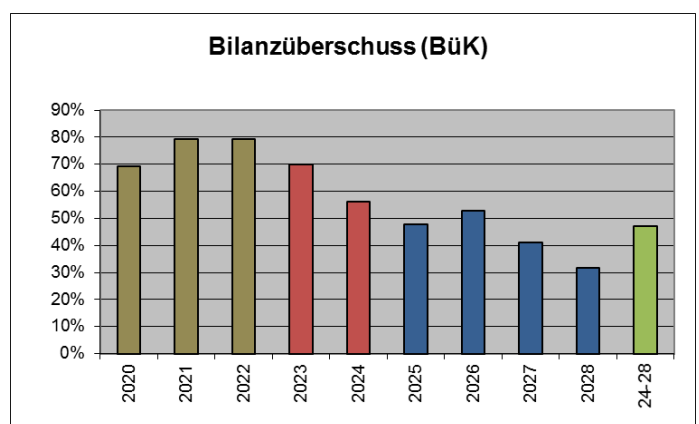


### 7.9 Bilanzüberschussquotient

2024: **56.1 %**

2028: **31.6%**

Der Bilanzüberschussquotient zeigt das Eigenkapital (nur Bilanzüberschuss) im Verhältnis zum Fiskalertrag (Steuern + Finanzausgleich). Ein Wert von über 30 Prozent darf als gut bezeichnet werden, ein Wert über 50 Prozent als sehr gut. Der Bilanzüberschussquotient von heute fast 60 Prozent liegt Ende 2028 nur noch bei 30 Prozent. Ohne Auflösung der Neubewertungsreserve würde der Wert noch deutlicher zurück gehen.



## 8 Antrag des Gemeinderates

---

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2023 folgendes Budget 2024 zu genehmigen:

	Budget 2024
Steueranlage	1.57
Liegenschaftssteuer	1.50
Ergebnis Budget Gesamthaushalt	-770'100
Ergebnis Budget allgemeiner Haushalt	-564'300
Ergebnis Budget Spezialfinanzierung Feuerwehr	-24'700
Ergebnis Budget Spezialfinanzierung Wasserversorgung	-68'500
Ergebnis Budget Spezialfinanzierung Abwasser	-37'900
Ergebnis Budget Spezialfinanzierung Abfall	-200
Ergebnis Budget Spezialfinanzierung Wärmeverbund	-74'500

## 9 Genehmigung

---

Das Budget 2024 wurde von der Finanzkommission am 10. Oktober 2023 und vom Gemeinderat am 17. Oktober 2023 genehmigt.

Wimmis, 10. Oktober 2023

### NAMENS DER FINANZKOMMISSION

*sig. Martin Lörtscher*  
Präsident

*sig. Beat Schneider*  
Gemeindeverwalter

Wimmis, 17. Oktober 2023

### NAMENS DES GEMEINDERATES

*sig. Barbara Josi*  
Präsidentin

*sig. Beat Schneider*  
Gemeindeverwalter

Das Budget 2024 wurde an der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2023 genehmigt.

Wimmis, 7. Dezember 2023

### NAMENS DER GEMEINDEVERSAMMLUNG

Peter Schmid  
Präsident

Beat Schneider  
Gemeindeverwalter