

# Einwohnergemeinde Thörigen



## Vorbericht Budget 2025

Nach HRM2

(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV [BSG 170.511])

Genehmigt an der Gemeindeversammlung vom 10. Dezember 2024



<b>0</b>	<b>Ergebnisse auf einen Blick (Management Summary)</b> .....	<b>3</b>
<b>1</b>	<b>Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)</b> .....	<b>4</b>
1.1	Allgemeines.....	4
1.2	Abschreibungen.....	4
1.2.1	<b>Bestehendes Verwaltungsvermögen</b> (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV).....	4
1.2.2	<b>Neues Verwaltungsvermögen</b> .....	4
1.2.3	<b>Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)</b> .....	4
1.2.4	<b>Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)</b> .....	4
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze.....	4
<b>2</b>	<b>Erläuterungen</b> .....	<b>5</b>
2.1	Allgemeines.....	5
2.2	Erfolgsrechnung.....	5
2.2.1	<b>Erfolgsrechnung funktionale Gliederung</b> .....	5
2.2.2	<b>Erfolgsrechnung nach Sachgruppen</b> .....	10
2.3	Investitionsrechnung.....	11
<b>3</b>	<b>Ergebnis</b> .....	<b>11</b>
3.1	Allgemeine Übersicht.....	11
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde.....	11
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	11
3.2.2	<b>Investitionsrechnung</b> .....	11
3.2.3	<b>Finanzierungsergebnis</b> .....	12
3.3	Ergebnis Allgemeiner Haushalt (ohne Spezialfinanzierung).....	12
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser.....	12
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser.....	13
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall.....	13
3.7	Ergebnis Spezialfinanzierung Antennen- und Kabelanlagen.....	14
<b>4</b>	<b>Erfolgsrechnung</b> .....	<b>15</b>
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (mind. 2-stellige Kontenstufe).....	15
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe).....	16
<b>5</b>	<b>Investitionsrechnung</b> .....	<b>17</b>
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung.....	17
<b>6</b>	<b>Eigenkapitalnachweis</b> .....	<b>18</b>
6.1	Auswertungen.....	18
6.2	Kommentare zu den Auswertungen.....	18
6.2.1	<b>Spezialfinanzierungen im Eigenkapital</b> .....	18
6.2.2	<b>Neubewertungsreserve Finanzvermögen</b> .....	18
<b>7</b>	<b>Antrag des Gemeinderates</b> .....	<b>19</b>
<b>8</b>	<b>Genehmigung Budget</b> .....	<b>20</b>



## Vorbericht Budget 2025

(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV [BSG 170.511])

### 0 Ergebnisse auf einen Blick (Management Summary)

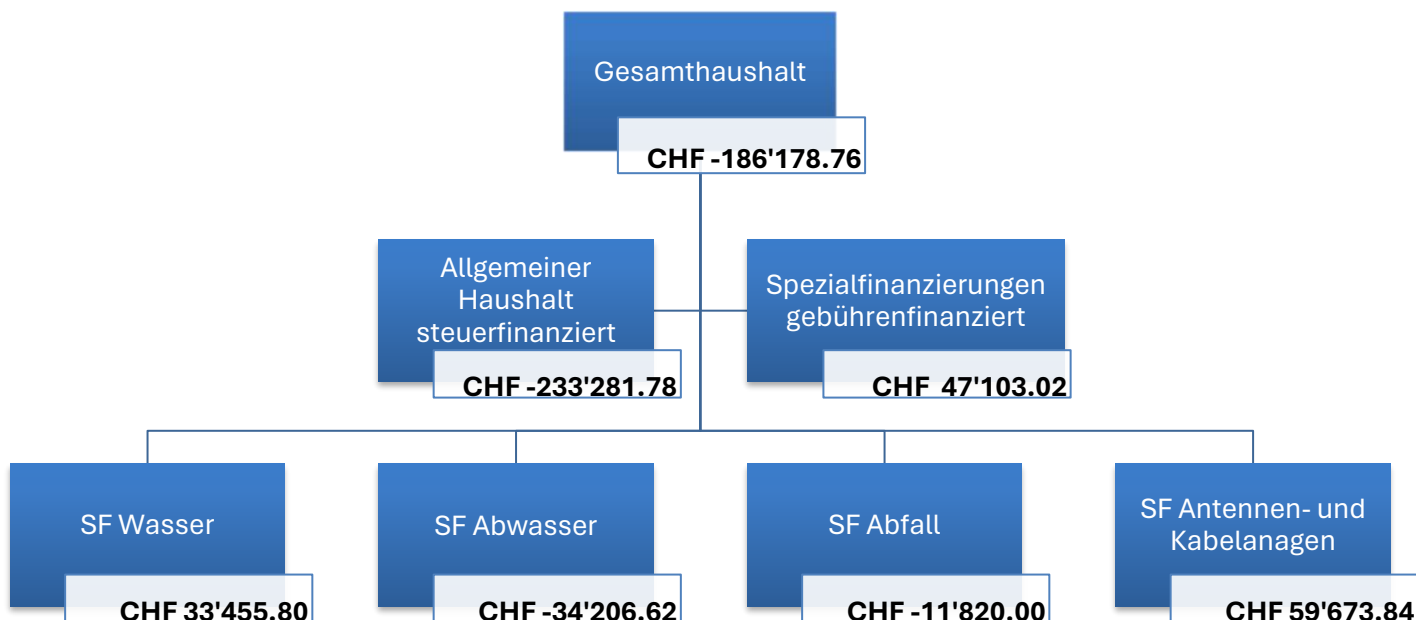
Der **Gesamthaushalt** schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 186' 178.76 ab. Das vorliegende Budget stützt sich auf eine Steueranlage von 1.75 Einheiten.

Im **Allgemeinen Haushalt** (steuerfinanziert) ist mit einem Defizit von CHF 233'281.78 zu rechnen, welches durch den vorhandenen Bilanzüberschuss gedeckt werden kann. Dieser beträgt per Ende 2023 CHF 0.994 Mio.

Bei den Spezialfinanzierungen, welche kostendeckend geführt und mit Gebühren finanziert werden, erwarten wir gesamthaft einen Ertragsüberschuss von CHF 47'103.02. In sämtlichen vier Bereichen bleiben die Gebührenansätze unverändert, die Defizite können durch das jeweilige Eigenkapital gedeckt werden.

Im Jahr 2025 sind Nettoinvestitionen in der Höhe von CHF 340'000.00 vorgesehen.

Nach wie vor kann die Gemeinde Thörigen die Aufwände mit eigenen finanziellen Mitteln begleichen und bleibt vorläufig schuldenfrei. Der Finanzplan für die nächsten fünf Jahre zeigt, dass sich für die kommenden Jahre Aufwandüberschüsse abzeichnen. Die voraussichtlichen Defizite können in den nächsten Jahren noch durch das vorhandene Eigenkapital gedeckt werden. Sollte sich die finanzielle Situation nicht verbessern, müsste eine weitere Erhöhung der Steueranlage geprüft werden





## 1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

### 1.1 Allgemeines

Das Budget 2025 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

### 1.2 Abschreibungen

#### 1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)

Das am 01.01.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Das bestehende Verwaltungsvermögen von	CHF	1'488'774.20
wird auf Antrag des Gemeinderates und Beschluss der		
Gemeindeversammlung vom 15.12.2015	innert	<b>16 Jahren</b>
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2031		
linear abgeschrieben.		

Dies ergibt einen jährlichen <b>Abschreibungssatz</b> von		<b>6.23 %</b>
oder	CHF	92'896.00

#### 1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien (Anhang 2 GV), und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

#### 1.2.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den allgemeinen Haushalt und werden vorgenommen, wenn:

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

Das Budget 2025 sieht ein Defizit vor. Daher sind keine zusätzlichen Abschreibungen budgetiert.

#### 1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen sind aufzulösen, wenn:

- im betreffenden Rechnungsjahr ein Aufwandüberschuss resultiert und
- der Bilanzüberschussquotient (BÜQ) bei Einwohnergemeinden <30% ist.

Das Budget 2024 rechnet mit einem Aufwandüberschuss, der BÜQ beträgt jedoch mehr als die 30%. Deshalb kann die finanzpolitische Reserve nicht aufgelöst werden.

### 1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat hat am 03. November 2015 beschlossen, einzelne Investitionen bis zum Betrag von Fr. 30'000.00 der Erfolgsrechnung zu belasten. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis. In den Bereichen Wasser und Abwasser wurde eine Aktivierungsgrenze von Fr. 10'000.00 festgelegt.



## 2 Erläuterungen

### 2.1 Allgemeines

#### Grundlagen

Als Grundlage für die Erstellung des Budgets dienen:

- Die Jahresrechnung 2023
- Budget und die Erfolgsrechnung 2024
- Ergebnisse und Beratung in den einzelnen Kommissionen
- Vorgaben der kantonalen Ämter (Lehrergehaltskosten, Soziale Kosten)
- Finanzplanungshilfe zum Finanz- und Lastenausgleich
- Steueranlage und wiederkehrende Gebühren

Dem Budget 2025 liegen folgende Steuer- und Gebührenansätze zu Grunde:

**Steueranlage:** 1.75 Einheiten auf Einkommen und Vermögen *unverändert*

**Liegenschaftssteuern:** 1.5 Promille des amtlichen Wertes *unverändert*

**Hundetaxe:** je Hund CHF 100.00 *neu*

**Jährliche Wassergebühren, gültig ab 01.01.2025** (zzgl. 2.6 % bzw. 8.1 % MWST) *unverändert*

0	Grundgebühr	je Anschluss	CHF	80.00
1	Zusatzgebühr	je Wohnung/Gewerbe	CHF	50.00
2	Verbrauchsgebühr	je m <sup>3</sup> Frischwasserverbrauch	CHF	1.20

**Jährliche Abwassergebühren, gültig ab 01.01.2025** (zzgl. 8.1 % MWST) *unverändert*

-	Grundgebühr	je Wohnung/Gewerbe	CHF	50.00
-	Verbrauchsgebühr	je m <sup>3</sup> Frischwasserverbrauch	CHF	1.30
-	Regenabwassergebühr	bis 250 m <sup>2</sup> entwässerte Fläche	CHF	50.00
		bis 500 m <sup>2</sup> entwässerte Fläche	CHF	100.00
		bis 750 m <sup>2</sup> entwässerte Fläche	CHF	150.00
		bis 1'000 m <sup>2</sup> entwässerte Fläche	CHF	200.00
		pro weitere 250 m <sup>2</sup>	CHF	50.00

**Jährliche Kehrichtgebühren, gültig ab 01.01.2025** *unverändert*

-	Grundgebühr	pro Wohnung/Gewerbe	CHF	130.00
---	-------------	---------------------	-----	--------

### 2.2 Erfolgsrechnung

#### 2.2.1 Erfolgsrechnung funktionale Gliederung

##### 0 Allgemeine Verwaltung

	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Nettoergebnis</b>	666'405.52	64'500.00	659'805.58	63'380.00	629'962.86	75'974.82
		601'905.52		596'425.58		553'988.04

Der **Nettoaufwand erhöht** sich gegenüber dem Budget 2024 um CHF 5'479.94, gegenüber der Jahresrechnung 2023 um CHF 47'917.48.



## 0220 Allgemeine Dienste

Die Software-Umstellung von Dialog NG auf Dialog G6 (Finanzprogramme), welche im Jahr 2024 geplant waren, konnten aufgrund Fachkräftemangel bei der Informatikfirma noch nicht realisiert werden und sind für das Jahr 2025 nochmals im Budget enthalten. Bei den Entschädigungen des Gemeinderates wurde für die Mitarbeit zusätzlicher Projekte ein Betrag im Budget berücksichtigt. Bei der Verwaltung, entstehen aufgrund personeller Änderungen höhere Kosten. Die periodische Revision der Brandmeldeanlage im Verwaltungsgebäude muss im 2025 ausgeführt werden.

**1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**

	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	186'150.00	150'000.00	250'100.00	159'200.00	223'321.15	185'766.20
<b>Nettoergebnis</b>		36'150.00		90'900.00		37'554.95

Der **Nettoaufwand reduziert** sich gegenüber dem Budget 2024 um CHF 36'150.00, gegenüber der Jahresrechnung 2023 um CHF 1'404.95.

1400 Allgemeines  
Rechtswesen

Für notarielle Beratung wurde im Budget 2025 CHF 10'000.00 eingestellt. Weiter wurden CHF 20'000.00 für externe Unterstützung im Bauwesen budgetiert.

**2 Bildung**

	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	2'062'744.28	651'828.00	2'126'104.32	643'100.00	1'846'767.26	586'645.56
<b>Nettoergebnis</b>		1'410'916.28		1'483'004.32		1'260'121.70

Der **Nettoaufwand reduziert** sich gegenüber dem Budget 2024 um CHF 72'088.04, gegenüber der Jahresrechnung 2023 **erhöht** sich der Nettoaufwand um CHF 150'794.58.

## 2110 alle Stufen

Die Gehalts- und Betriebskosten im Bildungsbereich hängen stark von den Schülerzahlen ab. So werden sowohl bei der Primarschule wie auch bei der Sekundarstufe mit mehr Kindern gerechnet. Beim Schulhaus sind verschiedene Unterhaltsarbeiten geplant. Durch das neu erstellte Mietwertgutachten wurde der Mietwert der Schulanlagen höher eingestuft, was zu höheren Mieteinnahmen führt.



### 3 Kultur, Sport und Freizeit

	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	141'430.00	115'500.00	146'860.00	120'500.00	153'124.06	134'359.86
<b>Nettoergebnis</b>		25'930.00		26'360.00		18'764.20

Der **Nettoaufwand reduziert** sich gegenüber dem Budget 2024 um CHF 430.00, gegenüber der Jahresrechnung 2023 **erhöht** sich der Nettoaufwand um CHF 7'165.80.

3220 übrige Kultur

Die Richtlinien für die finanzielle Unterstützung der Vereine wurden angepasst, dadurch werden vermehrt Unterstützungsbeiträge ausbezahlt.

3321 Antennen- und Kabelanlagen  
[Gemeindebetrieb]

Beim Bereich Antennen- und Kabelanlagen wurde von einem etwas tiefen Ertrag ausgegangen.

### 4 Gesundheit

	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	100.00		100.00		400.00	
<b>Nettoergebnis</b>		100.00		100.00		400.00

Der **Nettoaufwand ist gleichbleibend** gegenüber dem Budget 2024, gegenüber der Jahresrechnung 2023 **reduziert** sich der Nettoaufwand um CHF 300.00.

### 5 Soziale Sicherheit

	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	1'135'010.00	50'400.00	1'049'950.00	47'400.00	975'742.58	37'812.80
<b>Nettoergebnis</b>		1'084'610.00		1'002'550.00		937'929.78

Der **Nettoaufwand erhöht** sich gegenüber dem Budget 2024 um CHF 86'060.00, gegenüber der Jahresrechnung 2023 um CHF 146'680.22.

5320 Lastenausgleich EL

Höhere Kosten (gegenüber JR 2023) Lastenausgleich EL-Renten.

5796 Beitrag Sozialdienst

Höherer Beitrag an den Regionalen Sozialdienst.

5799 Lastenausgleich Soziales

Massiv höhere Kosten (gegenüber JR 2023) Lastenausgleich Soziales.

**6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung**

	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	212'672.77	8'800.00	214'313.82	5'300.00	187'492.41	6'239.65
<b>Nettoergebnis</b>		203'872.77		209'013.82		181'252.76

Der **Nettoaufwand reduziert** sich gegenüber dem Budget 2024 um CHF 5'141.05, gegenüber der Jahresrechnung 2023 **erhöht** sich der Nettoaufwand um CHF 22'620.01.

6150 Gemeindestrassen

Geplant sind die jährlichen Unterhaltsarbeiten Strassen, wie Rinnen reinigen und Beläge flicken.

**7 Umweltschutz und Raumordnung**

	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	667'143.22	577'736.62	654'915.44	572'724.89	650'268.95	570'066.20
<b>Nettoergebnis</b>		89'406.60		82'190.55		80'202.75

Der **Nettoaufwand erhöht** sich gegenüber dem Budget 2024 um CHF 7'216.05, gegenüber der Jahresrechnung 2023 um CHF 9'203.85.

7101 Wasserversorgung

Im Budget 2025 wurde ein Betrag für Anschaffungen und Revision der Hydranten eingestellt. Ansonsten keine wesentlichen Mehrausgaben geplant.

7201 Abwasserentsorgung

Mehraufwand Datenbereinigung GEP für ARA-Vision.

**8 Volkswirtschaft**

	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	6'865.61	50'400.00	5'514.27	50'400.00	5'995.25	49'766.49
<b>Nettoergebnis</b>	43'534.39		44'885.73		43'771.24	

Der **Nettoertrag reduziert** sich gegenüber dem Budget 2024 um CHF 1'351.34, gegenüber der Jahresrechnung 2023 um CHF 236.65.

8120 Strukturverbesserungen

keine wesentlichen Veränderungen.





## 9 Finanzen und Steuern

	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	294'348.00	3'703'704.78	284'480.00	3'730'138.54	337'000.03	3'363'442.97
<b>Nettoergebnis</b>	3'409'356.78		3'445'658.54		3'026'442.94	

Der **Nettoertrag reduziert** sich gegenüber dem Budget 2024 um CHF 36'301.76, gegenüber der Jahresrechnung 2023 **erhöht** sich der Nettoertrag um CHF 382'913.84.

9100 Allgemeine Gemeindesteuern      Nettoertrag CHF 2'618'670.00 (Budget 2024 CHF 2'601'430.00, Rechnung 2023 CHF 2'431'798.30).

9101 Sondersteuern      Nettoertrag CHF 130'500.00 (Budget 2024 CHF 104'000.00, Rechnung 2023 CHF 147'788.80).

9102 Liegenschaftssteuer      Nettoertrag CHF 306'000.00 (Budget 2024 CHF 308'000.00, Rechnung 2023 CHF 307'617.05).

9300 Finanz- und Lastenausgleich      Nettoertrag CHF 151'855.00 (Budget 2024 CHF 158'600.00, Rechnung 2023 CHF 131'188).

Die Grundlage für die Budgetierung des Steuerertrages bilden die **Prognosedaten der Steuerverwaltung Bern**. Gegenüber dem Budget 2024 reduziert sich der Steuerertrag (Fiskalertrag) um CHF 36'301.76. Ein Steueranlagezehntel beträgt rund CHF 140'000.00.



## 2.2.2 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Erfolgsrechnung in CHF	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
<b>Betrieblicher Aufwand</b>			
30 Personalaufwand	802'710.00	566'940.00	583'706.80
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	655'600.00	895'040.00	695'656.50
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	188'848.87	173'952.85	191'094.94
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	181'896.00	194'500.00	188'093.30
36 Transferaufwand	3'525'134.89	3'392'870.58	3'130'393.91
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>5'154'189.76</b>	<b>5'223'303.43</b>	<b>4'786'945.45</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>			
40 Fiskalertrag	3'071'170.00	3'037'930.00	2'933'721.30
41 Regalien und Konzessionen	70'900.00	70'900.00	77'892.32
42 Entgelte	670'800.00	644'280.00	692'414.61
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	59'330.00	17'166.56	86'759.03
46 Transferertrag	876'933.00	891'980.00	833'936.35
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>4'748'933.00</b>	<b>4'662'256.56</b>	<b>4'624'723.61</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-405'256.76</b>	<b>-561'046.87</b>	<b>-162'221.84</b>
34 Finanzaufwand	80'950.00	50'080.00	83'238.96
44 Finanzertrag	297'528.00	249'580.00	273'042.92
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>216'578.00</b>	<b>199'500.00</b>	<b>189'803.96</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-188'678.76</b>	<b>-361'546.87</b>	<b>27'582.12</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	2'500.00	2'500.00	2'427.80
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>2'500.00</b>	<b>2'500.00</b>	<b>2'427.80</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-186'178.76</b>	<b>-359'046.87</b>	<b>30'009.92</b>



## 2.3 Investitionsrechnung

Es sind Nettoinvestitionen von CHF 478'200.00 geplant. Das Investitionsbudget ist rechtlich unverbindlich und punkto Realisation immer mit vielen Unsicherheiten behaftet. Es ist dennoch ein wichtiges Instrument zur Berechnung der Folgekosten und insbesondere der Abschreibungen für die Erfolgsrechnung. Die Ausgaben dürfen erst nach erfolgter Kreditsprechung durch das zuständige Organ getätigt werden. Detaillierte Erläuterungen zum Investitionsprogramm sind auf der Seite 14 abgebildet.

## 3 Ergebnis

### 3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-186'178.76	-359'046.87	30'009.92
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	-233'281.78	-298'908.54	-36'915.62
Jahresergebnis gesetzliche SF	47'103.02	-60'138.33	66'925.54
Steuerertrag natürliche Personen	2'458'620.00	2'463'880.00	2'274'990.00
Steuerertrag juristische Personen	160'550.00	153'050.00	156'018.80
Liegenschaftssteuer	306'000.00	308'000.00	307'759.00
Nettoinvestitionen	340'000.00	119'680.00	589'105.70

### 3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

#### 3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	5'154'189.76
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	4'748'933.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>- 405'256.76</b>

Finanzaufwand (SG 34)	CHF	80'950.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	297'528.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>216'578.00</b>

<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-188'678.76</b>
----------------------------	------------	--------------------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	2'500.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>2'500.00</b>

<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>- 186'178.76</b>
---------------------------------------	------------	---------------------

#### 3.2.2 Investitionsrechnung

Aktivierete Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	520'000.00
Passivierete Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	-41'800.00
<b>Gesamtergebnis Investitionsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>478'200.00</b>



### 3.2.3 Finanzierungsergebnis

*Selbstfinanzierung:*

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90	CHF	-186'178.76
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	CHF	188'848.87
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	CHF	181'896.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	CHF	-59'330.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	CHF	6'511.89
Zusätzliche Abschreibungen	383	CHF	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389	CHF	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	CHF	-2'500.00

Selbstfinanzierung CHF 129'248.00

*Nettoinvestitionen:*

Ergebnis Investitionsrechnung 5 ./ 6 CHF 478'200.00

**Finanzierungsergebnis CHF -348'952.00**

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

### 3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt (ohne Spezialfinanzierung)

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	4'581'282.78
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	4'148'323.00

**Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit CHF - 432'959.78**

Finanzaufwand (SG 34) CHF 75'150.00

Finanzertrag (SG 44) CHF 272'328.00

**Ergebnis aus Finanzierung CHF 197'178.00**

**Operatives Ergebnis CHF - 235'781.78**

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38) CHF 0.00

Ausserordentlicher Ertrag (SG 48) CHF 2'500.00

**Ausserordentliches Ergebnis CHF 2'500.00**

**Gesamtergebnis Erfolgsrechnung CHF - 233'281.78**

Ergebnis nur vom steuerfinanzierten Bereich.

### 3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	184'574.20
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	212'030.00

**Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit CHF 27'455.80**

Finanzaufwand (SG 34) CHF 0.00

Finanzertrag (SG 44) CHF 6'000.00

**Ergebnis aus Finanzierung CHF 6'000.00**

**Operatives Ergebnis CHF 33'455.80**

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38) CHF 0.00

Ausserordentlicher Ertrag (SG 48) CHF 0.00



<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>33'455.80</b>

Kommentar:

Da die Spezialfinanzierung Wasser ein hohes Eigenkapital von CHF 429'209.00 (Stand 31.12.2023) aufweist, wurden die Verbrauchs- und Grundgebühren per 1.1.2021 gesenkt.

### 3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	232'306.62
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	179'300.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-53'006.62</b>
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	18'800.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>18'800.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-34'206.62</b>
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-34'206.62</b>

Kommentar:

Auch in der Spezialfinanzierung Abwasser wurden die Verbrauchs- und Grundgebühren per 1.1.2021 gesenkt. Die Spezialfinanzierung Abwasser weist ein Eigenkapital von CHF 435'884.49 (Stand 31.12.2023) auf.

### 3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	106'000.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	93'780.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-12'220.00</b>
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	400.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>400.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-11'820.00</b>
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-11'820.00</b>

Kommentar:

Nach der Sanierung des Recyclingraumes weist die Spezialfinanzierung Abfall ein Eigenkapital von CHF 47'566.58 (Stand 31.12.2023) auf.

**3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Antennen- und Kabelanlagen**

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	50'026.16
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	115'500.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>65'473.84</b>
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	5'800.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	0.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>-5'800.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>59'673.84</b>
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>59'673.84</b>

Kommentar:

Die Spezialfinanzierung Antennen- und Kabelanlagen weist ein Eigenkapital von CHF 247'232.78 (Stand 31.12.2023) auf.



## 4 Erfolgsrechnung

### 4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (mind. 2-stellige Kontenstufe)

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	<b>Aufwand</b>	<b>5'279'739.76</b>		<b>5'317'983.43</b>		<b>4'914'784.41</b>	
	Netto Aufwand		5'279'739.76		5'317'983.43		4'914'784.41
30	Personalaufwand	602'710.00		566'940.00		583'706.80	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	655'600.00		895'040.00		695'656.50	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	188'848.87		173'952.85		191'094.94	
34	Finanzaufwand	80'950.00		50'080.00		83'238.96	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	181'896.00		194'500.00		186'093.30	
36	Transferaufwand	3'525'134.89		3'392'870.58		3'130'393.91	
38	Ausserordentlicher Aufwand						
39	Interne Verrechnungen	44'600.00		44'600.00		44'600.00	
4	<b>Ertrag</b>		<b>5'093'561.00</b>		<b>4'958'936.56</b>		<b>4'944'794.33</b>
	Netto Ertrag	5'093'561.00		4'958'936.56		4'944'794.33	
40	Fiskalertrag		3'071'170.00		3'037'930.00		2'933'721.30
41	Regalien und Konzessionen		70'900.00		70'900.00		77'892.32
42	Entgelte		670'600.00		644'280.00		692'414.61
43	Verschiedene Erträge						
44	Finanzertrag		297'528.00		249'580.00		273'042.92
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		59'330.00		17'166.56		86'759.03
46	Transferertrag		876'933.00		891'980.00		833'936.35
48	Ausserordentlicher Ertrag		2'500.00		2'500.00		2'427.80
49	Interne Verrechnungen		44'600.00		44'600.00		44'600.00
9	<b>Abschlusskonten</b>	<b>93'129.64</b>	<b>279'308.40</b>	<b>74'160.00</b>	<b>433'206.87</b>	<b>95'290.14</b>	<b>65'280.22</b>
	Netto Aufwand						30'009.92
	Netto Ertrag	186'178.76		359'046.87			
90	Abschluss Erfolgsrechnung	93'129.64	279'308.40	74'160.00	433'206.87	95'290.14	65'280.22
	<b>Total</b>	<b>5'372'869.40</b>	<b>5'372'869.40</b>	<b>5'392'143.43</b>	<b>5'392'143.43</b>	<b>5'010'074.55</b>	<b>5'010'074.55</b>
	<b>Gesamttotal</b>	<b>5'372'869.40</b>	<b>5'372'869.40</b>	<b>5'392'143.43</b>	<b>5'392'143.43</b>	<b>5'010'074.55</b>	<b>5'010'074.55</b>

**4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)**

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	<b>Allgemeine Verwaltung</b> Netto Aufwand	666'405.52	64'500.00 601'905.52	659'805.58	63'380.00 596'425.58	629'962.86	75'974.82 553'988.04
1	<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b> Netto Aufwand	186'150.00	150'000.00 36'150.00	250'100.00	159'200.00 90'900.00	223'321.15	185'766.20 37'554.95
2	<b>Bildung</b> Netto Aufwand	2'062'744.28	651'828.00 1'410'916.28	2'126'104.32	643'100.00 1'483'004.32	1'846'767.26	586'645.56 1'260'121.70
3	<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b> Netto Aufwand	141'430.00	115'500.00 25'930.00	146'860.00	120'500.00 26'360.00	153'124.06	134'359.86 18'764.20
4	<b>Gesundheit</b> Netto Aufwand	100.00	100.00	100.00	100.00	400.00	400.00
5	<b>Soziale Sicherheit</b> Netto Aufwand	1'135'010.00	50'400.00 1'084'610.00	1'049'950.00	47'400.00 1'002'550.00	975'742.58	37'812.80 937'929.78
6	<b>Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b> Netto Aufwand	212'672.77	8'800.00 203'872.77	214'313.82	5'300.00 209'013.82	187'492.41	6'239.65 181'252.76
7	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b> Netto Aufwand	667'143.22	577'736.62 89'406.60	654'915.44	572'724.89 82'190.55	650'268.95	570'066.20 80'202.75
8	<b>Volkswirtschaft</b> Netto Ertrag	6'865.61 43'534.39	50'400.00	5'514.27 44'885.73	50'400.00	5'995.25 43'771.24	49'766.49
9	<b>Finanzen und Steuern</b> Netto Ertrag	294'348.00 3'409'356.78	3'703'704.78	284'480.00 3'445'658.54	3'730'138.54	337'000.03 3'026'442.94	3'363'442.97
	<b>Total</b>	5'372'869.40	5'372'869.40	5'392'143.43	5'392'143.43	5'010'074.55	5'010'074.55
	<b>Gesamttotal</b>	5'372'869.40	5'372'869.40	5'392'143.43	5'392'143.43	5'010'074.55	5'010'074.55





## 5 Investitionsrechnung

### 5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung						
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung						
2	Bildung Netto Aufwand	180'000.00	41'800.00 138'200.00				
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Netto Aufwand					422'453.76	422'453.76
4	Gesundheit						
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung Netto Aufwand	230'000.00	230'000.00	6'000.00	6'000.00		
7	Umweltschutz und Raumordnung Netto Aufwand	60'000.00	60'000.00	118'400.00	54'720.00 63'680.00	116'651.90	116'651.90
8	Volkswirtschaft Netto Aufwand	50'000.00	50'000.00	50'000.00	50'000.00	50'000.00	50'000.00
9	Finanzen und Steuern Netto Ertrag	41'800.00 478'200.00	520'000.00	54'720.00 119'680.00	174'400.00	589'105.66	589'105.66
	<b>Total</b>	<b>561'800.00</b>	<b>561'800.00</b>	<b>229'120.00</b>	<b>229'120.00</b>	<b>589'105.66</b>	<b>589'105.66</b>
	<b>Gesamttotal</b>	<b>561'800.00</b>	<b>561'800.00</b>	<b>229'120.00</b>	<b>229'120.00</b>	<b>589'105.66</b>	<b>589'105.66</b>



## 6 Eigenkapitalnachweis

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

### 6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital per 31.12.2025

Eigenkapital per 01.01.2024		Saldo 01.01.2023 CHF	2023 Veränderung (Prognose)	2025 Veränderung (aus Budget)	Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2025
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>5'076'122</b>	<b>-108'118</b>	<b>-187'311</b>	<b>4'468'372</b>
<b>290</b>	<b>Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen</b>	<b>1'343'007</b>	<b>-52'337</b>	<b>79'000</b>	<b>1'211'670</b>
29000	SF Feuerwehr einseitig	183'116	17'000	22'600	177'516
29001	SF Wasserversorgung	429'209	-27'597	33'500	368'112
29002	SF Abwasserentsorgung	435'884	-106'700	-34'200	363'384
29003	SF Abfall	47'566	5'260	-11'800	64'626
29005	SF Kommunikationsnetz	247'232	59'700	68'900	238'032
<b>293</b>	<b>Vorfinanzierungen</b>	<b>2'525'282</b>	<b>177'500</b>	<b>32'597</b>	<b>2'583'486</b>
29301	Wasserversorgung Werterhalt	766'307	90'000	38'990	817'317
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	1'371'711	87'500	80'306	1'378'905
29302	Werterhalt ARA-Verband	387'264	-	0	387'264
<b>294</b>	<b>Reserven</b>	<b>244'504</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>244'504</b>
29400	Zusätzliche Abschreibungen	244'504	0	0	244'504
<b>296</b>	<b>Neubewertungsreserve FV</b>	<b>5'494</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3'066</b>
29600	Neubewertungsreserve FV	4'855	0	2'428	2'427
29601	Schwankungsreserve	639	0	0	639
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss/- Fehlbetrag</b>	<b>957'835</b>	<b>-233'281</b>	<b>-298'908</b>	<b>425'646</b>

### 6.2 Kommentare zu den Auswertungen

#### 6.2.1 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital

Die Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser wurden unter Ziffer 3.3 und 3.4 erläutert.

#### 6.2.2 Neubewertungsreserve Finanzvermögen

Mit der Einführung von HRM2 wurde das Finanzvermögen per 01.01.2016 neu bewertet. Die Neubewertung richtet sich nach der Gemeindeverordnung (Anhang zu Artikel 81 Absatz 3 Ziffer 3 der Übergangsbestimmungen). Im Jahr 2020 fand eine amtliche Neubewertungen statt. Dies ergab folgende Neubewertungen:

Objekt	Bisheriger Wert	Amtlicher Wert	Bilanzierung HRM2	Aufwertung
Hagacker, Kulturland	1.00	2'100.00	2'940.00	2'939.00
Hagacker, Kulturland	1.00	2'200.00	3'080.00	3'079.00
Postweg, Kulturland	1.00	4'450.00	6'230.00	6'229.00
Wysshölzli, Land	1.00	380.00	532.00	531.00
<b>Neubewertungsreserve</b>				<b>12'778.00</b>

Die Aufwertung wurde wie folgt berechnet: Amtlicher Wert x den Faktor 1.4.



## 7 Antrag des Gemeinderates

1. Genehmigung Steueranlage der **Gemeindesteuern** von **unveränderte 1.75 Einheiten für natürliche und juristische Personen**.
2. Genehmigung **Liegenschaftssteuer** von **unverändert 1.5‰** des amtlichen Wertes.
3. Genehmigung Budget 2025 bestehend aus:

		<b>Aufwand</b>	<b>Ertrag</b>
Gesamthaushalt	CHF	5'279'739.76	5'093'561.00
<b>Aufwandüberschuss</b>	<b>CHF</b>		<b>186'178.76</b>
Allgemeiner Haushalt	CHF	4'701'032.78	4'446'751.00
<b>Aufwandüberschuss</b>	<b>CHF</b>		<b>233'281.78</b>
SF Wasserversorgung	CHF	184'574.20	212'030.00
<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>CHF</b>	<b>33'455.80</b>	
SF Abwasserentsorgung	CHF	232'306.62	179'300.00
<b>Aufwandüberschuss</b>	<b>CHF</b>		<b>34'206.62</b>
SF Abfallentsorgung	CHF	106'000.00	93'780.00
<b>Aufwandüberschuss</b>	<b>CHF</b>		<b>11'820.00</b>
SF Antennen- und Kabelanlagen	CHF	50'026.16	115'500.00
<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>CHF</b>	<b>59'673.84</b>	

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Thörigen, 15.10.2024

### GEMEINDERAT THÖRIGEN

Gemeindepräsident      Gemeindeverwalter

Sandro Moret              Susanne Simon Wildi

### FINANZVERWALTUNG THÖRIGEN

Bereichsleiterin Finanzen

Liliane Rossier



## 8 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2024 am 10. Dezember 2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 15. Oktober 2024 genehmigt.

Thörigen, 10. Dezember 2024

### **GEMEINDEVERSAMMLUNG THÖRIGEN**

Gemeindepräsident

Gemeindeverwalterin

Sandro Moret

Susanne Simon Wildi