

Jahresrechnung 2024 mit Bericht

Nach HRM2

INHALTSVERZEICHNIS

| | | |
|--------|--|----|
| 1 | BERICHTERSTATTUNG | 3 |
| 1.1 | Bericht..... | 3 |
| 1.1.1 | Allgemeines | 3 |
| 1.1.2 | Ergebnis | 3 |
| 1.1.3 | Erfolgsrechnung..... | 3 |
| 1.1.4 | Investitionsrechnung..... | 6 |
| 1.1.5 | Bilanz..... | 6 |
| 1.1.6 | Nachkredite | 7 |
| 2 | ECKDATEN | 8 |
| 2.1 | Übersicht..... | 8 |
| 2.2 | Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis | 9 |
| 2.3 | Gestufte Erfolgsausweise..... | 10 |
| 2.3.1 | Gesamter Haushalt..... | 10 |
| 3 | BILANZ | 11 |
| 4 | FUNKTIONEN | 12 |
| 4.1 | Erfolgsrechnung | 12 |
| 4.1.1 | Kommentar | 13 |
| 4.2 | Investitionsrechnung | 16 |
| 5 | SACHGRUPPEN | 18 |
| 5.1 | Erfolgsrechnung | 18 |
| 5.2 | Investitionsrechnung | 19 |
| 6 | GELDFLUSSRECHNUNG | 21 |
| 7 | ANTRAG DER EXEKUTIVE | 23 |
| 8 | BESTÄTIGUNGSBERICHT | 24 |
| 9 | GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG..... | 26 |
| 10 | ANHANG..... | 27 |
| 10.1 | Regelwerk | 27 |
| 10.1.1 | Angewendetes Regelwerk | 27 |

| | | |
|--------|---|----|
| 10.1.2 | Bewertung Finanzvermögen | 27 |
| 10.1.3 | Bewertung Verwaltungsvermögen | 27 |
| 10.1.4 | Aktivierungsgrenzen | 28 |
| 10.1.5 | Bestehendes Verwaltungsvermögen..... | 28 |
| 10.2 | Grundlagen der Jahresrechnung | 28 |
| 10.3 | Eigenkapitalnachweis | 29 |
| 10.4 | Rückstellungsspiegel..... | 30 |
| 10.5 | Beteiligungsspiegel | 31 |
| 10.6 | Gewährleistungsspiegel | 32 |
| 10.7 | Anlagespiegel..... | 33 |
| 10.8 | Kreditkontrolle | 36 |
| 10.8.1 | Verpflichtungskredite für Investitionen | 36 |
| 10.8.2 | Nachkredite | 37 |
| 11 | DETAILS ZUR RECHNUNG..... | 38 |
| 11.1 | Bilanz | 38 |
| 11.2 | Erfolgsrechnung nach Funktionen | 45 |
| 11.3 | Erfolgsrechnung nach Sachgruppen..... | 53 |
| 11.4 | Investitionsrechnung nach Funktionen | 58 |
| 11.5 | Investitionsrechnung nach Sachgruppen..... | 60 |

1 BERICHTERSTATTUNG

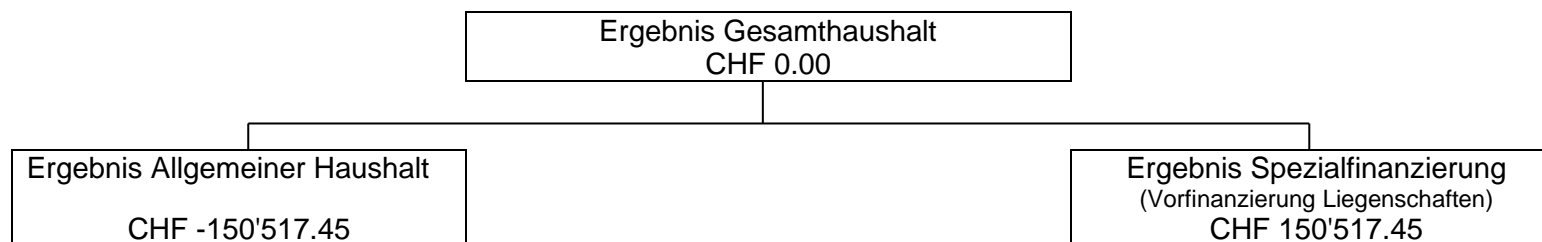
1.1 Bericht

1.1.1 Allgemeines

Die Jahresrechnung 2024 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt. Zum Einsatz gelangte das EDV Programm Infoniqa (Sage) mit integrierter Klientenbuchhaltung KiSS.

1.1.2 Ergebnis

Nach HRM2-Vorgaben muss das Ergebnis des Gesamthaushaltes von der Delegiertenversammlung genehmigt werden.



1.1.3 Erfolgsrechnung

▫ *Ergebnis Gesamthaushalt, Allgemeiner Haushalt und Spezialfinanzierung*

Der Gesamthaushalt schliesst – weil die Höhe der Verbandsgemeinden-Beiträge so berechnet wird, um mit Saldo Null abzuschliessen – analog dem Budget 2024 und Vorjahren mit einem ausgeglichenen Aufwand und Ertrag ab. Bei der Vorfinanzierung Liegenschaften ist ein Ertragsüberschuss von CHF 150'517.45 ausgewiesen (Budget 2024: CHF 175'448.-; Vorjahr CHF 154'643.85). Die Differenz Rechnung/Budget resultiert aus Unterhalt wie der Ersatz der Beleuchtung im Erdgeschoss, welche aus der Spezialfinanzierung entnommen wurden.

▫ Personalaufwand

Der Personalaufwand brutto (inklusive Anteil Behörde und Schlüsselperson) beträgt mit CHF 2'287'538.38 rund CHF 2'533.- weniger als budgetiert. Die Lohnkosten der Administration (Kto. 0220.3010.00) wurden leicht überschritten wie auch die Lohnkosten der Sozialarbeitenden (Kto. 5796.3010.00) zusammen mit den Sozialversicherungen und den Weiterbildungskosten wurde das Budget 2024 jedoch nicht überschritten.

Der Mehraufwand entstand hauptsächlich, da durch die Stellenwechsel anderes Personal mit anderen Erfahrungsstufen angestellt wurden. Ausschlaggebend für die Belastung der Verbandsgemeinden ist indessen der Netto-Personalaufwand, das heisst, der Saldo nach Abzug der Fallzahlen abhängigen, pauschalen Personalkostenbeiträge des Kantons, welche im Rechnungsjahr 2024 unter Transferertrag, Entschädigung Kanton, Konto 4611, mit insgesamt rund CHF 2'004'000.- verbucht sind und mit CHF 2'020'000.- budgetiert waren. Der Netto-Personalaufwand inkl. Weiterbildungskosten (ohne Anteil Behörde) belastet den Verband mit rund CHF 239'000.-, während sich aus dem Budget ein Wert von CHF 219'000.- ergab.

▫ Sachaufwand

Beim Sachaufwand ist ein Total von CHF 404'680.95 ausgewiesen. Mit dem Budget waren CHF 406'962.- bereitgestellt. Zur Differenz tragen bei: Mehraufwand im Bereich Büromaterial, Betriebs- und Verbrauchsmaterial sowie Mehraufwand in der Ver- und Entsorgung Liegenschaften. Jedoch Minderaufwand im Bereich Dienstleistungen Dritter, Informatik-Nutzungsaufwand und Anschaffungen Büromöbel und Geräte.

▫ Abschreibungen

Am 22.11.2017 hat die Delegiertenversammlung auf Antrag des Vorstandes beschlossen, per Ende 2017 den Wert der Liegenschaften in der Bilanz zu Lasten der Spezialfinanzierung Liegenschaften, welche durch den Erlös aus der Auslagerung von *Weiermatt – Wohnen im Alter* gebildet worden war, vollständig abzuschreiben und den dazu nötigen Nachkredit von CHF 2'155'000.- bewilligt.

Im Jahr 2021 wurde das Vorprojekt Fellenbergstrasse 9 aktiviert und wird mit der Anlagedauer innert 10 Jahren abgeschrieben. Da beim Vorprojekt noch Unterlagen gefehlt haben und der Architekt noch weitere Planschritte machen musste, wurde auf das bestehende Vorprojekt im Jahr 2023 nochmals CHF 52'100.- aktiviert.

Im Jahr 2023 wurden zudem im Bereich Informatik neue Laptops und Bildschirme angeschafft, welche 5 Jahre abgeschrieben werden. Der Anschluss an die Fernwärme wurde mit CHF 90'000.- durch den Vorstand genehmigt. Der Anschluss erfolgte im November 2023 und wurde mit rund CHF 80'000.- aktiviert. Dies wird nun während 33.3 Jahren abgeschrieben. Im Jahr 2024 erhielten wir noch die Schlussrechnung und eine Subvention in der Höhe von 4'850.00.

Die neue Website konnte dieses Jahr aktiviert werden und wird während 5 Jahren abgeschrieben. Der Wechsel zu Talus und ins RIO-Rechenzentrum konnte im neuen Jahr abgeschlossen werden und wird ab 2025 abgeschrieben.

▫ Finanzaufwand

Der Finanzaufwand, budgetiert mit CHF 250.-, betrug effektiv CHF 159.60 (Armenholzfonds).

▫ *Transferaufwand*

Der Transferaufwand von insgesamt 18.92 Mio. Franken (budgetiert 19.68 Mio. Franken) setzt sich wie folgt zusammen:

- Gesamtbetrag der vier Verbandsgemeinden an die Kantonale Sozialhilfelastrverteilung im Ausmass von 8.17 Mio. Franken (Budgetvorgabe Kanton 8.3 Mio. Franken);
- Ansprüche der Verbandsgemeinden Münchenbuchsee und Moosseedorf aus Kant. Sozialhilfelastrverteilung für Jugendarbeit in der Höhe von 1.89 Mio. Franken (Budget 1.88 Mio. Franken);
- Bruttobetrag an ausgerichteter wirtschaftlicher Hilfe und Alimenterbevorschussung von 8.8 Mio. Franken (Budget 9.5 Mio. Franken).

Davon ist der Gesamtbetrag an die Kant. Sozialhilfelastrverteilung auf die Verbandsgemeinden zu überwälzen, während die beiden übrigen Belastungen durch Beiträge aus ebendieser Kant. Sozialhilfelastrverteilung rückvergütet werden (siehe Transferertrag).

▫ *Verbandsgemeinden-Beiträge*

Die Höhe der Verbandsgemeinden-Beiträge wird so festgesetzt, dass der Allgemeine Haushalt mit ausgeglichenem Aufwand und Ertrag abschliesst (siehe Art. 37 Organisationsreglement Verband Regionaler Sozialdienst Münchenbuchsee vom 01.12.2015, OgR RSM).

Das Total der Verbandsbeiträge, in der Tabelle unterteilt nach Anteil an Kant. Sozialhilfelastrverteilung Kanton und Kosten des Verbandes RSM, ist rund CHF 135'000.- tiefer als im Budget 2024 erwartet.

| RSM-Verbandsbeiträge | Rechnung 2024 | | | | Budget 2024 | | | | Rechnung 2023 | | | |
|----------------------|---------------|------------------|----------------|------------------|---------------|------------------|----------------|------------------|---------------|------------------|----------------|------------------|
| | Einw. 1) | Kanton | RSM | Total | Einw. 1) | Kanton | RSM | Total | Einw. 1) | Kanton | RSM | Total |
| Deisswil | 86 | 47'933 | 3'080 | 51'013 | 89 | 50'285 | 3'204 | 53'489 | 89 | 45'970 | 2'613 | 48'582 |
| Moosseedorf | 4'074 | 2'270'678 | 145'891 | 2'416'569 | 4'085 | 2'308'025 | 147'060 | 2'455'085 | 4'085 | 2'109'956 | 119'912 | 2'229'868 |
| Münchenbuchsee | 10'399 | 5'795'970 | 372'391 | 6'168'361 | 10'416 | 5'885'040 | 374'976 | 6'260'016 | 10'416 | 5'380'000 | 305'755 | 5'685'755 |
| Wiggiswil | 101 | 56'293 | 3'617 | 59'910 | 105 | 59'325 | 3'780 | 63'105 | 105 | 54'234 | 3'082 | 57'316 |
| Total | 14'660 | 8'170'874 | 524'978 | 8'695'852 | 14'695 | 8'302'675 | 529'020 | 8'831'695 | 14'695 | 7'590'159 | 431'362 | 8'021'521 |

1) effektive Einwohnerzahl 2023 gemäss Kant. Statistik; 2) geschätzte Einwohnerzahl Zeitpunkt Budgetprozess

▫ *Spezialfinanzierung Liegenschaften (Vorfinanzierung Liegenschaften)*

Das Übertragen der *Weiermatt – Wohnen im Alter* an Domicil Bern AG führte in den Jahren 2014 und 2015 zu Zahlungen von Domicil für Aktiven- und Baurechtsübernahme in der Höhe von insgesamt CHF 6'046'000.- und zu jährlich CHF 57'500.- Baurechtszins. Die Zuflüsse wurden buchhalterisch in eine reglementarische Spezialfinanzierung eingelegt. Am 12.11.2013 hat die Delegiertenversammlung das „Reglement für die Spezialfinanzierung Liegenschaften“ beschlossen. Das Kapital wird nicht verzinst. Es dient(e) der Finanzierung des Landerwerbs für die Weiermatt-Erweiterung, dem Bereitstellen von Mitteln für zukünftige Investitionen, dem Äufnen eines Fonds für die Heimfallsentschädigung (das Baurecht ist befristet bis 31.12.2073) und für das Finanzieren von Investitionen, Unterhalts- und Erneuerungsarbeiten der RSM-Liegenschaft. Über Entnahmen beschliesst der Vorstand.

Aufgrund der Fertigstellung des neuen Demenz-Zentrums wurde der Baurechtszins erhöht und beträgt nun jährlich CHF 204'170.-.

2024 erfolgte eine Entnahme für Gebäudeunterhaltskosten beim Gebäude Fellenbergstrasse 9 (Sozialdienst) in der Höhe von CHF 27'589.70 und der Abschreibungsbetrag des Vorprojektes und des Anschlusses an den Wärmeverbund im Umfang von CHF 12'444.30 und eine Einlage aus der Saldodifferenz Rubrik 4120 im Betrag von CHF 190'551.15.

1.1.4 Investitionsrechnung

Im Jahr 2021 wurde an der Delegiertenversammlung vom 30. Juni 2021 der Verpflichtungskredit zur Sanierung und Anbau Fellenbergstrasse 9 in der Höhe von CHF 2'070'000.- beschlossen. Am 23. November 2022 wurde an der Delegiertenversammlung der Nachkredit von CHF 700'000.- beschlossen aufgrund Projektänderung. Das Investitionsprojekt in der Höhe von CHF 33'000.- wurde am 10. Dezember 2020 durch den Vorstand beschlossen. Das Vorprojekt wurde im Jahr 2021 aktiviert und wird mit einer Anlagedauer von 10 Jahren abgeschrieben. Aufgrund fehlenden Planungsunterlagen wurden erneut Projektierungskosten generiert in der Höhe von CHF 52'100.00 welche im Gesamtkredit gemäss Architekten enthalten sind. Da noch kein Anbau steht, wurden diese Planungskosten auf das bestehende Vorprojekt gebucht um die Kosten so rasch als möglich den Verbandsgemeinden zu verrechnen, siehe Verpflichtungskreditkontrolle (Ziff. 10.8.1).

1.1.5 Bilanz

Die Aktiven bestehen Ende 2024 aus 10.3 Mio. Franken *Finanzvermögen* und CHF 221'000.- *Verwaltungsvermögen (inkl. CHF 1.- für das Weiermatt-Areal)*. Im Finanzvermögen im Bereich *Forderungen* enthalten, ist ein Anspruch an den Kanton um Rückvergütung aus Lastenverteilung Sozialhilfe von 5.5 Mio. Franken, Alimente 130'000.- sowie Jugendarbeit von 1.9 Mio.

Der Wert der *Anlagen* beträgt aufgrund der Neubewertung der Steuerverwaltung seit 2022 CHF 437'000.- und betrifft den Gebäudeteil mit den vermieteten Mansardenwohnungen an der Fellenbergstrasse 9.

Teil der *Passiven* sind ...

- das *Eigenkapital*, welches zwischen 2012 und 2016 gebildet wurde und Ende 2024 7.34 Mio. Franken beträgt, bestehend aus;
 - dem Wert der *Selbstfinanzierung Liegenschaften* (Vorfinanzierung Liegenschaften) in der Höhe von 3.84 Mio. Franken;
 - den kumulierten Bilanzüberschüssen der Vorjahre, 3.5 Mio. Franken;
- und das *Fremdkapital*, wo es folgende Positionen zu erwähnen gilt:
 - *Rückstellungen für Überzeit/Langzeitkonto*, bilanziert Ende 2024 CHF 120'000.- (bestehend aus CHF 54'000.- Admin und CHF 66'000.- SAR);
 - *Der Betriebskostenvorschüsse der Verbandsgemeinden* reduziert sich um 500'000.- und besteht neu aus 1.Mio. Franken

1.1.6 Nachkredite

Der Vorstand hat, soweit in Einzelfällen nicht bereits während dem Kalenderjahr 2024 erfolgt, an seiner Sitzung vom 20.03.2025 sämtliche Nachkredite, deren Beschlussfassung in die Kompetenz des Vorstandes fallen, genehmigt. (Der Vorstand ist gemäss Art. 20f in Verbindung mit Art. 18 lit. f und Art. 19 OgR RSM zuständig für Nachkredite bis CHF 100'000.- im Einzelfall oder CHF 10'000.- bei jährlich wiederkehrenden Ausgaben, respektive für höhere Beträge bis 10% des ursprünglichen Kredites, sowie abschliessend, d.h. ohne Obergrenze, für solche von gebundenen Ausgaben.)

Es liegen keine Kreditüberschreitungen vor, deren Behandlung in die Zuständigkeit der Delegiertenversammlung fällt.

Siehe dazu Nachkredittabelle Ziff. [10.8.2](#).

2 ECKDATEN

2.1 Übersicht

| Verband Regionaler Sozialdienst Münchenbuchsee | Rechnung 2024 | Budget 2024 | Rechnung 2023 |
|---|---------------|--------------|---------------|
| Jahresergebnis Erfolgsrechnung Gesamthaushalt | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Jahresergebnis Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt | -150'517.45 | -175'448.00 | -154'643.85 |
| Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierung | 150'517.45 | 175'448.00 | 154'643.85 |
| Nettoinvestitionen | 39'495.70 | 70'000.00 | 202'205.65 |
| Personalaufwand-Restkosten Verband (netto) | 239'000.00 | 219'000.00 | 224'000.00 |
| Sozialhilfe (netto) | 5'551'773.21 | 5'725'000.00 | 5'555'466.33 |
| Beitrag an Kanton, Sozialhilfelastenverteilung | 8'170'873.90 | 8'302'675.00 | 7'590'159.35 |
| Beitrag Verbandsgemeinden (Defizitdeckung) | 8'695'852.06 | 8'831'695.00 | 8'021'521.12 |
| Bestand Finanzvermögen | 10'308'172.28 | | 11'291'442.25 |
| Bestand Verwaltungsvermögen | 221'181.30 | | 208'805.30 |
| Fremdkapital | 3'184'326.23 | | 4'305'737.65 |
| Eigenkapital | 7'345'027.35 | | 7'194'509.90 |
| davon Vorfinanzierung Liegenschaften | 3'845'025.50 | | 3'694'508.05 |
| davon kumulierte Bilanzüberschüsse | 3'500'001.85 | | 3'500'001.85 |

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

| Verband Regionaler Sozialdienst Münchenbuchsee | | | Rechnung 2024 | Budget 2024 | Rechnung 2023 |
|--|---------|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| Ergebnis Allgemeiner Haushalt | 90 | | -150'517.45 | -175'448.00 | -154'643.85 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 33 (+) | | 27'119.70 | 23'700.00 | 19'081.80 |
| Einlagen in das Eigenkapital | 389 (+) | | 190'551.15 | 193'550.00 | 178'583.85 |
| Entnahmen aus dem Eigenkapital | 489 (-) | | 40'033.70 | 18'102.00 | 23'940.00 |
| Selbstfinanzierung | | | 27'119.70 | 23'700.00 | 19'081.80 |
| Nettoinvestitionen | | | | | |
| Investitionsausgaben | 690 (+) | | 61'985.70 | 70'000.00 | 202'205.65 |
| Investitionseinnahmen | 590 (-) | | 22'490.00 | 0.00 | 0.00 |
| Nettoinvestitionen | | | 39'495.70 | 70'000.00 | 202'205.65 |
| Finanzierungsergebnis | | | -12'376.00 | -46'300.00 | -183'123.85 |

2.3 Gestufte Erfolgsausweise

2.3.1 Gesamter Haushalt

| Erfolgsrechnung | Rechnung 2024 | Budget 2024 | Rechnung 2023 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Betrieblicher Aufwand | 21'642'798.69 | 22'407'659.00 | 21'292'633.89 |
| 30 Personalaufwand | 2'287'538.38 | 2'290'072.00 | 2'259'345.86 |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 404'680.95 | 406'962.00 | 379'547.78 |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 27'119.70 | 23'700.00 | 19'081.80 |
| 35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen | | | |
| 36 Transferaufwand | 18'923'459.66 | 19'686'925.00 | 18'634'658.45 |
| 37 Durchlaufende Beiträge | | | |
| Betrieblicher Ertrag | 21'567'627.29 | 22'362'945.00 | 21'222'578.44 |
| 40 Fiskalertrag | | | |
| 41 Regalien und Konzessionen | | | |
| 42 Entgelte | 2'401'027.46 | 2'843'000.00 | 2'661'257.05 |
| 43 Verschiedene Erträge | | | |
| 45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen | | | |
| 46 Transferertrag | 19'166'599.83 | 19'519'945.00 | 18'561'321.39 |
| 47 Durchlaufende Beiträge | | | |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | -75'171.40 | -44'714.00 | -70'055.45 |
| 34 Finanzaufwand | 159.60 | 250.00 | 171.30 |
| 44 Finanzertrag | 225'848.45 | 220'412.00 | 224'870.60 |
| Ergebnis aus Finanzierung | 225'688.85 | 220'162.00 | 224'699.30 |
| Operatives Ergebnis | 150'517.45 | 175'448.00 | 154'643.85 |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | 190'551.15 | 193'550.00 | 178'583.85 |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | 40'033.70 | 18'102.00 | 23'940.00 |
| Ausserordentliches Ergebnis | -150'517.45 | -175'448.00 | -154'643.85 |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | 0.00 | | 0.00 |

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

3 BILANZ

| | Rechnung 2024 | Rechnung 2023 |
|---|----------------------|----------------------|
| Aktiven | | |
| Finanzvermögen | | |
| 100 Flüssige Mittel | 1'859'754.96 | 2'634'222.44 |
| 101 Forderungen | 6'494'600.12 | 6'666'385.26 |
| 104 Aktive Rechnungsabgrenzung | 1'516'815.20 | 1'553'832.55 |
| 107 Finanzanlagen | 2.00 | 2.00 |
| 108 Sachanlagen Finanzvermögen | 437'000.00 | 437'000.00 |
| Total Finanzvermögen | 10'308'172.28 | 11'291'442.25 |
| Verwaltungsvermögen | | |
| 140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen | 221'181.30 | 208'805.30 |
| Total Verwaltungsvermögen | 221'181.30 | 208'805.30 |
| Total Aktiven | 10'529'353.58 | 11'500'247.55 |
| Passiven | | |
| Fremdkapital | | |
| Kurzfristiges Fremdkapital | | |
| 200 Laufende Verbindlichkeiten | 133'412.99 | 177'991.00 |
| 204 Passive Rechnungsabgrenzung | 1'907'199.53 | 2'485'851.19 |
| 205 Kurzfristige Rückstellungen | 120'000.00 | 117'000.00 |
| Total kurzfristiges Fremdkapital | 2'160'612.52 | 2'780'842.19 |
| Langfristiges Fremdkapital | | |
| 206 Langfristige Verbindlichkeiten | 1'000'000.00 | 1'500'000.00 |
| 209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierung und Fonds im Fremdkapital | 23'713.71 | 24'895.46 |
| Total langfristiges Fremdkapital | 1'023'713.71 | 1'524'895.46 |
| Total Fremdkapital | 3'184'326.23 | 4'305'737.65 |
| Eigenkapital | | |
| 293 Vorfinanzierungen | 3'845'025.50 | 3'694'508.05 |
| 299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag | 3'500'001.85 | 3'500'001.85 |
| Total Eigenkapital | 7'345'027.35 | 7'194'509.90 |
| Total Passiven | 10'529'353.58 | 11'500'247.55 |

4 FUNKTIONEN

4.1 Erfolgsrechnung

| Bezeichnung | Rechnung 2024 | | Budget 2024 | | Rechnung 2023 | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 0 Allgemeine Verwaltung | 1'390'569.53 | 873'529.57 | 1'384'884.00 | 883'002.00 | 1'329'175.41 | 902'769.69 |
| <i>Nettoaufwand</i> | | <i>517'039.96</i> | | <i>501'882.00</i> | | <i>426'405.72</i> |
| <i>Nettoertrag</i> | | | | | | |
| 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit | 933'329.35 | 920'606.45 | 913'300.00 | 911'000.00 | 905'416.10 | 895'291.70 |
| <i>Nettoaufwand</i> | | <i>12'722.90</i> | | <i>2'300.00</i> | | <i>10'124.40</i> |
| <i>Nettoertrag</i> | | | | | | |
| 4 Gesundheit | 204'170.00 | 204'170.00 | 204'000.00 | 204'000.00 | 204'170.00 | 204'170.00 |
| <i>Nettoaufwand</i> | | | | | | |
| <i>Nettoertrag</i> | | | | | | |
| 5 Soziale Sicherheit | 20'866'673.36 | 12'685'833.21 | 21'672'925.00 | 13'336'250.00 | 20'574'945.70 | 12'976'280.30 |
| <i>Nettoaufwand</i> | | <i>8'180'840.15</i> | | <i>8'336'675.00</i> | | <i>7'598'665.40</i> |
| <i>Nettoertrag</i> | | | | | | |
| 9 Finanzen und Steuern | 8'159.60 | 8'718'762.61 | 8'250.00 | 8'849'107.00 | 8'171.30 | 8'043'366.82 |
| <i>Nettoaufwand</i> | | | | | | |
| <i>Nettoertrag</i> | <i>8'710'603.01</i> | | <i>8'840'857.00</i> | | <i>8'035'195.52</i> | |

4.1.1 Kommentar

0 Allgemeine Verwaltung

| Bezeichnung | Rechnung 2024 | | Budget 2024 | | Rechnung 2023 | |
|--------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 0 Allgemeine Verwaltung | 1'390'569.53 | 873'529.57 | 1'384'884.00 | 883'002.00 | 1'329'175.41 | 902'769.69 |
| <i>Nettoaufwand</i> | | <i>517'039.96</i> | | <i>501'882.00</i> | | <i>426'405.72</i> |
| <i>Nettoertrag</i> | | | | | | |

Zum Aufwandüberschuss tragen hauptsächlich, der bauliche Unterhalt Gebäude, die höheren Kosten für Dienstleistungen Dritter wie Porto und Telefon sowie Büromaterial, zu. Die Lohnkosten der Administration sind etwas höher als budgetiert. Zusammen mit den Sozialversicherungsaufwendungen resultiert jedoch eine kleine Aufwandminderung gegenüber dem Budget 2024.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit

| Bezeichnung | Rechnung 2024 | | Budget 2024 | | Rechnung 2023 | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit | 933'329.35 | 920'606.45 | 913'300.00 | 911'000.00 | 905'416.10 | 895'291.70 |
| <i>Nettoaufwand</i> | | <i>12'722.90</i> | | <i>2'300.00</i> | | <i>10'124.40</i> |
| <i>Nettoertrag</i> | | | | | | |

Dieser Bereich betrifft den Kindes- und Erwachsenenschutz.

Die Abweichungen zum Budget sind durch die Notarkosten der Erbschaftsinventare zu erklären.

4 Gesundheit

| Bezeichnung | Rechnung 2024 | | Budget 2024 | | Rechnung 2023 | |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 4 Gesundheit | 204'170.00 | 204'170.00 | 204'000.00 | 204'000.00 | 204'170.00 | 204'170.00 |
| <i>Nettoaufwand</i> | | | | | | |
| <i>Nettoertrag</i> | | | | | | |

Der Bereich betrifft die Stationäre Betagtenbetreuung und somit Domicil Weiermatt. Weil der Ertragsüberschuss aus diesem Bereich der Vorfinanzierung Liegenschaften (Spezialfinanzierungsreglement) gutgeschrieben wird, beträgt das Nettoergebnis Null. Der Baurechtszins von Domicil Weiermatt beträgt seit 2024 pro Jahr CHF 204'170.-. Massgebend ist die zur Verfügung stehende Bettenzahl.

5 Soziale Sicherheit

| Bezeichnung | Rechnung 2024 | | Budget 2024 | | Rechnung 2023 | |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 5 Soziale Sicherheit | 20'866'673.36 | 12'685'833.21 | 21'672'925.00 | 13'336'250.00 | 20'574'945.70 | 12'976'280.30 |
| Nettoaufwand | | 8'180'840.15 | | 8'336'675.00 | | 7'598'665.40 |
| Nettoertrag | | | | | | |

Der grösste Teil dieses Bereiches beinhaltet die Wirtschaftliche Sozialhilfe. Im Jahr 2024 wurden durch den Sozialdienst 758 Personen mit Sozialhilfe unterstützt (Vorjahr 748 Personen).

Das Total der ausgerichteten Unterstützungen beträgt 8.5 Mio. Franken; der Netto-Betrag 5.55 Mio. Franken (Vorjahr 5.55 Mio. Franken). Zur Differenz netto/brutto tragen bei:

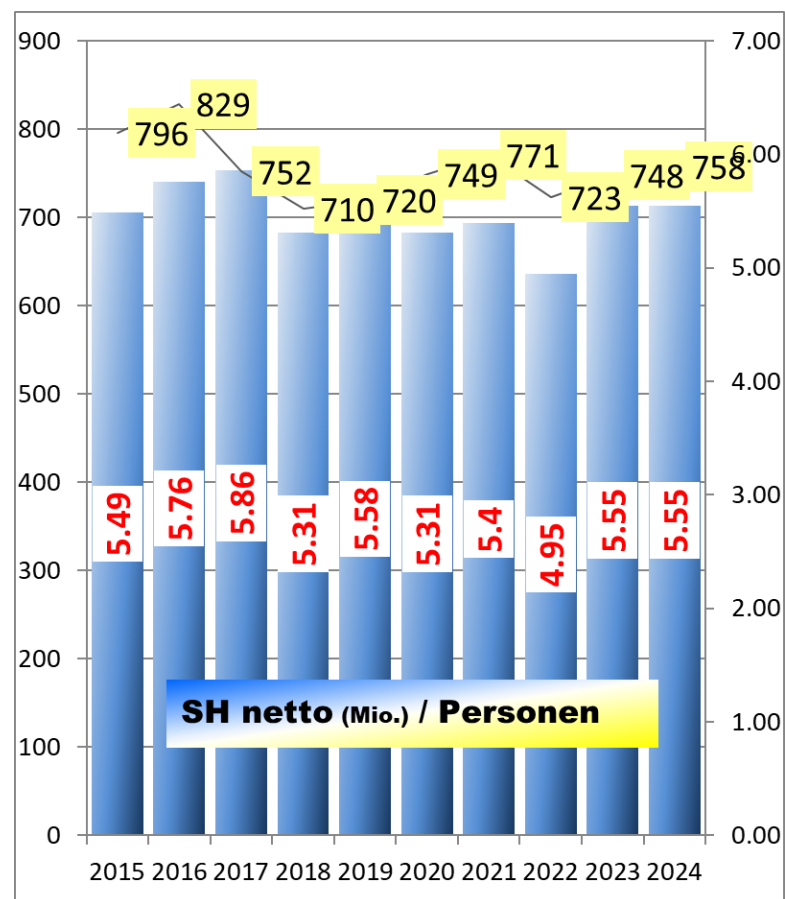
- persönliche Rückerstattungen (z.B. für Leistungen aus Vorjahren);
- Krankenkassenprämienverbilligungen;
- Familienzulagen und Unterhaltsbeiträge von Dritten;
- Rückerstattungen von Sozialversicherungen bei rückwirkend ausgerichteten Leistungen.

Bei der Kant. Sozialhilfelastenverteilung wurden folgende Rückvergütungen angemeldet (total 8.69 Mio. Franken):

- 5.55 Mio. Franken für ausgerichtete Sozialhilfe
- 0.13 Mio. Franken Nettoaufwand Alimentenbevorschussung
- 1.12 Mio. Franken Personalkostenanteile
- 1.89 Mio. Franken Jugendarbeit (Moosseedorf, Münchenbuchsee)

Andererseits mussten für die vier Verbandsgemeinden total 8.17 Mio. Franken Beiträge an diese Kant. Sozialhilfelastenverteilung übernommen werden (Vorjahr 7.59 Mio. Franken).

Bei der Alimentenbevorschussung ist die Belastung rückläufig, was eine indirekte Folge der neuen einkommens- und vermögensabhängigen Voraussetzungskriterien ist. Für den Bereich Jugendarbeit ist der RSM lediglich Abrechnungsstelle für die Verbandsgemeinden gegenüber dem Kanton.



9 Finanzen (und Steuern)

| Bezeichnung | Rechnung 2024 | | Budget 2024 | | Rechnung 2023 | |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 9 Finanzen und Steuern | 8'159.60 | 8'718'762.61 | 8'250.00 | 8'849'107.00 | 8'171.30 | 8'043'366.82 |
| <i>Nettoaufwand</i> | | | | | | |
| <i>Nettoertrag</i> | <i>8'710'603.01</i> | | <i>8'840'857.00</i> | | <i>8'035'195.52</i> | |

Der Anteil Beiträge Verbandsgemeinden am Ertrag beziffert sich auf 8.7 Mio. Franken (Budget 8.8 Mio. Franken, Vorjahr 8.03 Mio. Franken). Der Rest betrifft Mietzinseinnahmen und Zinsen aus flüssigen Mitteln.

4.2 Investitionsrechnung

| 0 | Bezeichnung | Rechnung 2024 | | Budget 2024 | | Rechnung 2023 | |
|-------------|--|------------------|-----------------|------------------|-------------|-------------------|-------------|
| | | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| 0 | 0 Allgemeine Verwaltung | 44'345.70 | 4'850.00 | 70'000.00 | 0.00 | 202'205.65 | 0.00 |
| 02 | Allgemeine Dienste | 44'345.70 | 4'850.00 | 70'000.00 | 0.00 | 202'205.65 | 0.00 |
| 022 | Allgemeine Dienste | 29'009.45 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 70'293.00 | 0.00 |
| 0220 | Allgemeine Dienste | 29'009.45 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 70'293.00 | 0.00 |
| 5200.00 | Informatik | 0.00 | | 0.00 | | 34'812.55 | |
| 5200.02 | Outsourcing RZ RIO | 25'924.15 | | 0.00 | | 0.00 | |
| 5290.00 | Website new corporate identity | 3'085.30 | | 0.00 | | 35'480.45 | |
| 029 | Verwaltungsliegenschaft | 15'336.25 | 4'850.00 | 70'000.00 | 0.00 | 131'912.65 | 0.00 |
| 0290 | Verwaltungsliegenschaft | 15'336.25 | 4'850.00 | 70'000.00 | 0.00 | 131'912.65 | 0.00 |
| 5040.00 | Sanierung Liegenschaft Fellenbergstrasse 9 | 0.00 | | 70'000.00 | | 0.00 | |
| 5040.01 | Anschluss Wärmeverbund | 15'336.25 | | 0.00 | | 79'812.65 | |
| 5290.00 | Vorprojekt Liegenschaft Fellebergstrasse 9 | 0.00 | | 0.00 | | 52'100.00 | |
| 6140.00 | Subvention Anschluss Wärmeverbund | | 4'850.00 | | 0.00 | | 0.00 |

| | | | | | | | |
|-----------------------------|---|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 4 | Gesundheit | 17'640.00 | 17'640.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 41 | Spitäler, Kranken- und Pflegeheime | 17'640.00 | 17'640.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 412 | Alters- Kranken- und Pflegeheime | 17'640.00 | 17'640.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4120 | Alters- Kranken- und Pflegeheime | 17'640.00 | 17'640.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5010.00 | Kauf Wegparzelle 3637 | 17'640.00 | | 0.00 | | 0.00 | |
| 6110.00 | Kauf Wegparzelle 3637 | | 17'640.00 | | 0.00 | | 0.00 |
| 9 | 9 Finanzen und Steuern | 22'490.00 | 61'985.70 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 202'205.65 |
| 99 | Nicht aufgeteilte Posten | 22'490.00 | 61'985.70 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 202'205.65 |
| 999 | Abschluss | 22'490.00 | 61'985.70 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 202'205.65 |
| 9990 | Abschluss | 22'490.00 | 61'985.70 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 202'205.65 |
| 5900.00 | Passivierte Einnahmen | 22'490.00 | | 0.00 | | 0.00 | |
| 6900.00 | Aktivierte Ausgaben | | 61'985.70 | | 0.00 | | 202'205.65 |
| Total Aufwand/Ertrag | | 84'475.70 | 84'475.70 | 70'000.00 | 0.00 | 202'205.65 | 202'205.65 |
| Ertragsüberschuss | | | | | | | |
| Aufwandüberschuss | | | 0.00 | | 70'000.00 | | 0.00 |
| TOTAL | | 84'475.70 | 84'475.70 | 70'000.00 | 70'000.00 | 202'205.65 | 202'205.65 |

Siehe «[Abschreibungen Seite 5](#)»

5 SACHGRUPPEN

5.1 Erfolgsrechnung

| Bezeichnung | Rechnung 2024 | | Budget 2024 | | Rechnung 2023 | |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 3 Aufwand | 23'402'901.84 | | 24'183'359.00 | | 23'021'878.51 | |
| 30 Personalaufwand | 2'287'538.38 | | 2'290'072.00 | | 2'259'345.86 | |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 404'680.95 | | 406'962.00 | | 379'547.78 | |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 27'119.70 | | 23'700.00 | | 19'081.80 | |
| 34 Finanzaufwand | 159.60 | | 250.00 | | 171.30 | |
| 36 Transferaufwand | 18'923'459.66 | | 19'686'925.00 | | 18'634'658.45 | |
| 38 Einlage in das Eigenkapital | 190'551.15 | | 193'550.00 | | 178'583.85 | |
| 39 Interne Verrechnungen | 1'569'392.40 | | 1'581'900.00 | | 1'550'489.47 | |
| 4 Ertrag | | 23'402'901.84 | | 24'183'359.00 | | 23'021'878.51 |
| 42 Entgelte | | 2'401'027.46 | | 2'843'000.00 | | 2'661'257.05 |
| 44 Finanzertrag | | 225'848.45 | | 220'412.00 | | 224'870.60 |
| 46 Transferertrag | | 19'166'599.83 | | 19'519'945.00 | | 18'561'321.39 |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | | 40'033.70 | | 18'102.00 | | 23'940.00 |
| 49 Interne Verrechnungen | | 1'569'392.40 | | 1'581'900.00 | | 1'550'489.47 |
| Total | 23'402'901.84 | 23'402'901.84 | 24'183'359.00 | 24'183'359.00 | 23'021'878.51 | 23'021'878.51 |

5.2 Investitionsrechnung

| | Bezeichnung | Rechnung 2024 | | Budget 2024 | | Rechnung 2023 | |
|-------|--------------------------------------|---------------|-----------|-------------|-----------|---------------|------------|
| | | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| I5 | Investitionsausgaben | 84'475.70 | 0.00 | 70'000.00 | 0.00 | 202'205.65 | 0.00 |
| I50 | Sachanlagen | 32'976.25 | 0.00 | 70'000.00 | 0.00 | 79'812.65 | 0.00 |
| I501 | Strassen | 17'640.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| I5010 | Strassen | 17'640.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| I504 | Hochbauten | 15'336.25 | 0.00 | 70'000.00 | 0.00 | 79'812.65 | 0.00 |
| I5040 | Hochbauten | 15'336.25 | 0.00 | 70'000.00 | 0.00 | 79'812.65 | 0.00 |
| I52 | Immaterielle Anlagen | 29'009.45 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 122'393.00 | 0.00 |
| I520 | Software | 25'924.15 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 34'812.55 | 0.00 |
| I5200 | Software | 25'924.15 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 34'812.55 | 0.00 |
| I529 | Übrige immaterielle Anlagen | 3'085.30 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 87'580.45 | 0.00 |
| I5290 | Übrige immaterielle Anlagen | 3'085.30 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 87'580.45 | 0.00 |
| I59 | Übertrag in Bilanz | 22'490.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| I590 | Passivierungen | 22'490.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| I5900 | Passivierte Einnahmen | 22'490.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| I6 | Investitionseinnahmen | 0.00 | 84'475.70 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 202'205.65 |
| I61 | Rückerstattungen | 0.00 | 22'490.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| I614 | Subvention Anschluss Wärmeverbund | 0.00 | 4'850.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

| | | | | | | | |
|-----------------------------|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 16140 | Subvention Anschluss Wärmeverbund | 0.00 | 4'850.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1611 | Kauf Wegparzelle | 0.00 | 17'640.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 16110 | Kauf Wegparzelle | 0.00 | 17'640.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 169 | Übertrag in Bilanz | 0.00 | 61'985.70 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 202'205.65 |
| 1690 | Aktivierungen | 0.00 | 61'985.70 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 202'205.65 |
| 16900 | Aktivierte Ausgaben | 0.00 | 61'985.70 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 202'205.65 |
| Total Aufwand/Ertrag | | 84'475.70 | 84'475.70 | 70'000.00 | 0.00 | 202'205.65 | 202'205.65 |
| Ertragsüberschuss | | | | | | | |
| Aufwandüberschuss | | | 0.00 | | 70'000.00 | | 0.00 |
| TOTAL | | 84'475.70 | 84'475.70 | 70'000.00 | 70'000.00 | 202'205.65 | 202'205.65 |

6 GELDFLUSSRECHNUNG

Geldflussrechnung Gesamthaushalt

| RSM Bezeichnung | CHF | CHF |
|---|--------------------|--------------------|
| | 2024 | 2023 |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit | | |
| Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss | 0.00 | 0.00 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 27'119.70 | 19'081.80 |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge | 0.00 | 0.00 |
| Einlagen in das Eigenkapital | 190'551.15 | 178'583.85 |
| (-) Entnahmen aus dem Eigenkapital | -40'033.70 | -23'940.00 |
| Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV | 0.00 | 0.00 |
| Verluste aus Verkauf Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV | 0.00 | 0.00 |
| Wertberichtigungen Anlagen FV / (-) Wertberichtigungen Anlagen FV | 0.00 | 0.00 |
| Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV | 0.00 | 0.00 |
| (-) Aufwertung VV | 0.00 | 0.00 |
| Abnahme/(-) Zunahme Forderungen | 171'785.14 | -866'817.68 |
| Abnahme/(-) Zunahme Vorräte | 0.00 | 0.00 |
| Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen | 37'017.35 | 35'420.10 |
| (-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten | -44'578.01 | -11'023.10 |
| Zunahme/(-) Abnahme kurzfr. Rückstellungen | 3'000.00 | -2'000.00 |
| (-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen | -578'651.66 | 72'910.05 |
| (-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen | 0.00 | 0.00 |
| (-) Abnahme/Zunahme Spezialfinanzierungen im EK und Vorfinanzierungen | 0.00 | 0.00 |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit | -233'790.03 | -597'784.98 |

| | | |
|---|---------------------|---------------------|
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit | | |
| Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV | -39'495.70 | -202'204.65 |
| (-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV | 0.00 | 0.00 |
| Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV | 0.00 | 0.00 |
| (-) Kauf Sachanlagen FV | 0.00 | 0.00 |
| Verkauf Sachanlagen FV | 0.00 | 0.00 |
| (-) Investitionen Sachanlagen FV | 0.00 | 0.00 |
| (-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV | 0.00 | 0.00 |
| Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV | 0.00 | 0.00 |
| (-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV | 0.00 | 0.00 |
| Verkauf langfristige Finanzanlagen FV | 0.00 | 0.00 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit | -39'495.70 | -202'204.65 |
| Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit | | |
| Zunahme/ (-) Abnahme Kontokorrente mit Dritten | 0.00 | 0.00 |
| Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 0.00 | 0.00 |
| (-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 0.00 | 0.00 |
| Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten | 0.00 | 0.00 |
| (-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten | -500'000.00 | 0.00 |
| (-) Abnahme/Zunahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK | -1'181.75 | -1'346.30 |
| Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit | -501'181.75 | -1'346.30 |
| Total Geldfluss | -774'467.48 | -801'335.93 |
| Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1. | 2'634'222.44 | 3'435'558.37 |
| Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12. | 1'859'754.96 | 2'634'222.44 |
| Kontrollrechnung: Differenz | 0.00 | 0.00 |

7 ANTRAG DER EXEKUTIVE

GENEHMIGUNG:

Gemäss Art. 71 GV (170.111) verabschiedet der Vorstand die Jahresrechnung 2024 des Verbandes Regionaler Sozialdienst Münchenbuchsee:

| | | | |
|------------------------------------|---|-----|---------------|
| ERFOLGSRECHNUNG | Aufwand Gesamthaushalt | CHF | 23'402'901.84 |
| | Ertrag Gesamthaushalt | CHF | 23'402'901.84 |
| | Aufwand-/Ertragsüberschuss | CHF | 0.00 |
| | Aufwand Allgemeiner Haushalt | CHF | 23'362'868.14 |
| | Ertrag Allgemeiner Haushalt | CHF | 23'212'350.69 |
| | Aufwand-/Ertragsüberschuss | CHF | -150'517.45 |
| | Aufwand Vorfinanzierung Liegenschaften | CHF | 40'033.70 |
| | Ertrag Vorfinanzierung Liegenschaften | CHF | 190'551.15 |
| | Aufwand-/Ertragsüberschuss | CHF | 150'517.45 |
| INVESTITIONSRECHNUNG | Ausgaben | CHF | 61'985.70 |
| | Einnahmen | CHF | 22'490.00 |
| | Nettoinvestitionen | CHF | 39'495.70 |
| NACHKREDITE gem. separater Tabelle | | CHF | 104'299.00 |

ANTRAG:

Der Delegiertenversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2024 zu genehmigen.

Verband Regionaler Sozialdienst Münchenbuchsee

Münchenbuchsee, 20. März 2025

Peter Stucki
Präsident

Stefan Lerch
Sekretär

Marion Kunz
Finanzverwalterin a.i.

8 BESTÄTIGUNGSBERICHT



Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2024

An die Delegiertenversammlung des
Verbands Regionaler Sozialdienst Münchenbuchsee

Als Rechnungsprüfungsorgan haben wir die Jahresrechnung des Verbands Regionaler Sozialdienstes Münchenbuchsee bestehend aus Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2024 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Vorstands

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

Verantwortung des Rechnungsprüfungsorgans

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

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben.

Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

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

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

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

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2024 mit Aktiven und Passiven von Fr. 10'529'353.58 und einer ausgeglichen abschliessenden Erfolgsrechnung zu genehmigen.

Urtenen-Schönbühl, 30. April 2025


ROD Treuhand AG

Sascha Moser
Leitender Revisor

Matthias Kummer

9 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

Die Delegiertenversammlung des Verbandes Regionaler Sozialdienst hat die Jahresrechnung 2024 am 19. Juni 2025 gemäss dem vorstehenden Antrag des Vorstandes vom 20. März 2025 genehmigt.

Münchenbuchsee, 

Verband Regionaler Sozialdienst Münchenbuchsee

Peter Stucki
Präsident

Stefan Lerch
Sekretär

10 ANHANG

10.1 Regelwerk

10.1.1 Angewendetes Regelwerk

Der Rechnungsabschluss des Verbandes Regionaler Sozialdienst Münchenbuchsee ist in Übereinstimmung mit den geltenden kantonalen gesetzlichen Grundlagen erstellt worden.

Gemeindegesezt (GG, BSG 170.11)

Gemeindevorordnung (GV, BSG 170.111)

Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV, BSG 170.511)

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

10.1.2 Bewertung Finanzvermögen

Vermögenswerte im Finanzvermögen werden bilanziert, wenn sie einen künftigen Nutzen erbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Sie werden bei erstmaliger Bilanzierung zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bilanziert. Entstehen der Gemeinde keine Kosten, wird zum Verkehrswert zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert. Folgebewertungen erfolgen zum Verkehrswert am Bilanzstichtag, wobei eine systematische Neubewertung bei Liegenschaften mit Ausnahme von Baurechten alle fünf Jahre oder bei Änderung des amtlichen Werts, bei allen anderen Vermögenswerten jährlich stattfindet. Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertminderungen oder Verlusten sofort zu berichtigen.

10.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen

Vermögenswerte im Verwaltungsvermögen werden bilanziert, wenn sie einen künftigen mehrjährigen öffentlichen Nutzen hervorbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Sie werden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten nach der Nettomethode bilanziert und nach der definierten Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Entstehen der Gemeinde keine Kosten, wird zum Verkehrswert zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert. Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertminderungen oder Verlusten sofort zu berichtigen. Die geltenden Anlagekategorien und Nutzungsdauern sind in Anhang 2 GV umschrieben.

10.1.4 Aktivierungsgrenzen

| | |
|----------------------|------------|
| Allgemeiner Haushalt | CHF 25'000 |
|----------------------|------------|

10.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Das am 31.12.2017 bestehende Verwaltungsvermögen wurde in der Rechnung 2017 buchhalterisch vollständig abgeschrieben.

10.2 Grundlagen der Jahresrechnung

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

Genehmigung/Prüfung:

| | Budget 2024 | Jahresrechnung 2023 |
|--|--------------------|----------------------------|
| Vorstand | 7. September 2023 | 20. März 2024 |
| Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan | | 08. Mai 2024 |
| Delegiertenversammlung | 22. November 2023 | 19. Juni 2024 |

10.3 Eigenkapitalnachweis

in Tausend CHF

| Eigenkapital per 01.01.2024 | | Veränderungsnachweis | | | Eigenkapital per 31.12.2024 | | | |
|-----------------------------|-------------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------|-----------|---|--------------|
| | | Erhöhung (+) durch | | Reduktion (-) durch | | | | |
| | | CHF | | CHF | | CHF | CHF | |
| 29 | Eigenkapital | 7'194 | | 191 | | 40 | 29 Eigenkapital | 7'345 |
| 293 | Vorfinanzierungen | 3'694 | | 191 | | 40 | 293 Vorfinanzierungen | 3'845 |
| 29300 | Liegenschaften | 3'694 | 3893 | 191 | 4893 | 40 | 29300 Allgemeiner Haushalt | 3'845 |
| 294 | Reserven | 0 | | 0 | | 0 | 294 Reserven | 0 |
| 29400 | Zusätzliche Abschreibungen | 0 | | 0 | | 0 | 29400 Zusätzliche Abschreibungen | 0 |
| 296 | Neubewertungsreserve Finanzvermögen | 0 | | 0 | | 0 | 296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen | 0 |
| 29600 | Neubewertungsreserve FV | 0 | 3896.xx | 0 | 4896.xx | 0 | 29600 Neubewertungsreserve FV | 0 |
| 29601 | Schwankungsreserve | 0 | 3896.xx | 0 | 4896.xx | 0 | 29601 Schwankungsreserve | 0 |
| 298 | Übriges Eigenkapital | 0 | 3898 | 0 | 4898 | 0 | 298 Übriges Eigenkapital | 0 |
| 299 | Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag | 3'500 | 2990 | 0 | | 0 | 299 Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag | 3'500 |
| | | | Jahresergebnis | | | | | |
| | | | Überschuss (+) | | | | | |
| | | | Defizit (-) | | | | | |

10.4 Rückstellungsspiegel

| 205 Kurzfristige Rückstellungen | | | | | | | |
|--|--|------------------------|-------------|------------|-----------|------------------------|--------------------------------------|
| Konto | Bezeichnung | Buchwert 01.01.2024 | Veränderung | | | Buchwert 31.12.2024 | Kommentar |
| | | | Bildung | Verwendung | Auflösung | | |
| 20500.00 | Rückstellung Überzeit und Langzeitkonto Personal | 117'000.00 | 4'000.00 | | 1'000.00 | 120'000.00 | Auflösung und Bildung Rückstellungen |

| 208 Langfristige Rückstellungen | | | | | | | |
|--|-------------|------------------------|-------------|------------|-----------|------------------------|-----------|
| Konto | Bezeichnung | Buchwert 01.01.2024 | Veränderung | | | Buchwert 31.12.2024 | Kommentar |
| | | | Bildung | Verwendung | Auflösung | | |
| | keine | 0.00 | | | | 0.00 | |

| | | | | | |
|--|-------------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------------|
| Total kurzfristige Rückstellungen | 117'000.00 | 4'000.00 | 0.00 | 1'000.00 | 120'000.00 |
| Total langfristige Rückstellungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Total Rückstellungen | 117'000.00 | 4'000.00 | 0.00 | 1'000.00 | 120'000.00 |

10.6 Gewährleistungsspiegel

| Name, Sitz, Rechtsform | Eigentümer wesentliche Miteigentümer | Angaben zu den gesicherten Leistungen Art, Betrag, Verfall, Zinsangaben usw.) | Zahlungsströme im Berichtsjahr | Spezifische zusätzliche Angaben |
|--|---|---|-----------------------------------|---|
| Privatrechtliche Unternehmen (nach OR/ZGB) | | | | |
| Farb AG, Fachstelle für Arbeitsintegration | Gemeinde Ittigen | Defizitgarantie max. CHF 7'500 pro Jahr | CHF 0.00 | Näh- und Waschatelier, niederschwelliges Beschäftigungsprogramm für Frauen; Leistungsvertrag vom 12. 02. 2014 |
| Pensionskasse ASGA, Stiftung | Versicherte | Nachschusspflicht bei Unterdeckung, Sanierungsmassnahmen je nach Deckungsgrad | Prämien | Deckungsgrad per 28.02.2025: 118.9%; Anschlussvertrag vom 31. 07. 2015 |
| | | | | |
| Öffentlich-rechtliche Unternehmen (nach Gemeindegesetz) | | | | |
| keine | | | | |
| | | | | |
| Öffentlich-rechtliche Verträge | | | | |
| keine | | | | |
| | | | | |
| Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing usw.) | | | | |
| René Faigle AG, Zürich | Aktionäre | 5 Drucker/Kopierer; monatliche Miete CHF 440 plus Volumen | CHF 11'745.65 | Poolvertrag vom 14.11.2023, Vertragsende erstmals per 31.10.2028 (60 Monate ab Inbetriebnahme) |
| Swisscom (Schweiz) AG, Luzern | Aktionäre | Telefonzentrale und Anschlüsse | CHF 14'074.60 | Vertrag "Full Service Solution" vom 15. 04. 2016; ab 01. 09. 2019 kündbar auf 3 Monate |
| | | | | |
| | | | | |

10.7 Anlagespiegel

Regionaler Sozialdienst
Münchenbuchsee

Anlagespiegel
Finanzvermögen

2024

| | | 108 Finanzvermögen Sachanlagen | | | | | |
|----------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|---------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-------------|
| | | 1080 | 1084 | 1086 | 1087 | 1089 | |
| | | Grundstücke unüberbaut | Gebäude Finanzvermögen | Mobilien des Finanz- vermögens | Anlagen im Bau Finanzvermögen | Übrige Sachanlagen FV | |
| Anschaffungskosten | Anlagewert | 01.01. 2024 | | 437'000.00 | | | |
| | Zuwachs/ Zugänge | 2024 | | 0.00 | | | |
| | Abgänge | 2024 | | 0.00 | | | |
| | Umgliederungen | 2024 | | 0.00 | | | |
| | Anlagewert | 31.12. 2024 | 0.00 | 437'000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| kumulierte Wertberichtigungen | Stand per | 01.01. 2024 | | | | | |
| | Wertminderungen | 2024 | | | | | |
| | Aufwertungen | 2024 | | | | | |
| | Umgliederungen | 2024 | | | | | |
| | Stand per | 31.12. 2024 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Buchwerte | Buchwert netto | 31.12. 2024 | 0.00 | 437'000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | davon Anlagen in Leasing | 31.12. 2024 | | | | | |
| | Versicherungswerte | 31.12. 2024 | | | | | |

Regionaler Sozialdienst
Münchenbuchsee

Anlagespiegel 2024
Sachanlagen Verwaltungsvermögen

| | | | 140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen | | | | | | | | |
|---|-------------------------------------|--------------------|-------------------------------------|---------------------------|-------------|----------------------|----------------------------|---------------------|-------------|-------------------|--|
| | | | 1400 | 1401 | 1402 | 1403 | 1404 | 1405 | 1406 | 1407 | 1409 |
| | | | Grundstücke unbebaut | Strassen/ Verkehrswege | Wasserbau | Tiefbauten übrige | Hochbauten | Waldungen/ Alpen | Mobilien | Anlagen im Bau | Übrige Sachanlagen* (ohne 14099) |
| Anschaffungskosten | Anlagewert | 01.01. 2024 | | | | | 79'813.65 | | | | 0.00 |
| | Zuwachs/ Zugänge | 2024 | | 17'640.00 | | | 15'336.25 | | | | 0.00 |
| | Abgänge | 2024 | | 17'640.00 | | | 4'850.00 | | | | |
| | Umgliederungen | 2024 | | | | | | | | | |
| | Anlagewert | 31.12. 2024 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 90'299.90 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| kumulierte ordentliche Abschreibungen | Stand per | 01.01. 2024 | | | | | -2'396.75 | | | | 0.00 |
| | Planmässige Abschreibungen | 2024 | | | | | 2'721.45 | | | | 0.00 |
| | Ausserplanmässige Abschreibungen | 2024 | | | | | 0.00 | | | | |
| | Wertkorrekturen | 2024 | | | | | 0.00 | | | | |
| | Stand per | 31.12. 2024 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -5'118.20 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Buchwerte | Buchwert netto | 31.12. 2024 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 85'181.70 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | davon Anlagen in Leasing | 31.12. 2024 | | | | | 0.00 | | | | |
| | Versicherungswerte | 31.12. 2024 | | | | | 2'050'000.00 ¹⁾ | | | | |

1) nur Gebäude Fellenbergstr. 9; ohne Baurecht Weiermatt

Regionaler Sozialdienst
Münchenbuchsee

Anlagespiegel 2024
Übriges Verwaltungsvermögen

| | | | 142 Immaterielle Anlagen VV | | | 144 Darlehen VV | 145 Beteiligungen VV | 146 Investitionsbeiträge VV |
|---|-------------------------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------|----------------------|-----------------------------|
| | | | 1420 | 1427 | 1421 & 1429 | 1441-1447 | 1452-1456 | 1460-1469 |
| | | | Informatik | Immat. Anlagen in Realisierung | übrige immaterielle Anlagen | Darlehen | Beteiligungen | Investitionen |
| Anschaffungskosten | Anlagewert | 01.01. 2024 | 34'812.55 | 35'480.45 | 84'200.55 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Zuwachs/ Zugänge | 2024 | 0.00 | 25'924.15 | 3'085.30 | | | |
| | Abgänge | 2024 | | | | | | |
| | Umgliederungen | 2024 | | -35'840.45 | 35'840.45 | | | |
| | Anlagewert | 31.12. 2024 | 34'812.55 | 25'564.15 | 123'126.30 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| kumulierte ordentliche Abschreibungen | Stand per | 01.01. 2024 | -6'962.50 | | -16'142.65 | | | |
| | Planmässige Abschreibungen | 2024 | 6'962.50 | | 17'435.75 | | | |
| | Ausserplanmässige Abschreibungen | 2024 | | | | | | |
| | Wertkorrekturen | 2024 | | | | | | |
| | Stand per | 31.12. 2024 | -13'925.00 | 0.00 | -33'578.40 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Buchwerte | Buchwert netto | 31.12. 2024 | 20'887.55 | 25'564.15 | 89'547.90 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | davon Anlagen in Leasing | 31.12. 2024 | | | | | | |
| | Versicherungswerte | 31.12. 2024 | | | | | | |

10.8 Kreditkontrolle

10.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen

| Kreditbeschluss | | | | | Kreditkontrolle | | | | | | | |
|-----------------|-------|------------|----------------------|--|--------------------------------|---------------------------|--------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------|------------------|
| Konto-Nr. | Organ | Datum | Kreditsumme (brutto) | Objektbezeichnung | Kumulierte Ausgaben 01.01.2024 | Investitionsausgaben 2024 | Kumulierte Ausgaben 31.12.2024 | Kumulierte Einnahmen 01.01.2024 | Investitions-einnahmen 2024 | Kumulierte Einnahmen 31.12.2024 | Saldo | Abrechnungsdatum |
| 0290.5040.00 | DV | 30.06.2021 | 2'070'000.00 | Sanierung und Anbau Fellenbergstrasse 9 | | | | | | | | |
| 0290.5040.00 | DV | 23.11.2022 | 700'000.00 | Nachkredit Sanierung und Anbau | | | | | | | | |
| 0290.5290.00 | VS | 30.06.2021 | | Planung Sanierung und Anbau Fellenbergst. | 52'100.00 | | 52'100.00 | | | | | |
| 0290.5290.00 | VS | 10.12.2020 | 33'000.00 | Vorprojekt Sanierung und Anbau Fellenbergst. | 32'100.55 | | 32'100.55 | | | | 899.45 | |
| 0290.5040.00 | VS | 05.05.2022 | 30'000.00 | Ersatz Ölheizung Anschluss Wärmeverbund | 79'812.65 | 15'336.25 | 95'148.90 | 0.00 | 4'850.00 | 4'850.00 | -1'138.40 | 08.05.2025 |
| 0290.5040.00 | VS | 14.08.2023 | 60'000.00 | Nachkredit Ersatz Ölheizung | | | | | | | | |
| 0290.5040.00 | VS | 08.05.2024 | 4'010.50 | Nachkredit Ersatz Ölheizung | | | | | | | | |
| 4120.5010.00 | VS | 20.03.2024 | 0.00 | Kauf Wegparzelle 2637 | 0.00 | 17'640.00 | 17'640.00 | 0.00 | 17'640.00 | 17'640.00 | 0.00 | 08.05.2025 |
| 0220.5200.02 | DV | 19.06.2024 | 80'000.00 | Outsourcing RZ RIO | 0.00 | 25'924.15 | 25'924.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 54'075.50 | 19.06.2025 |
| 0220.5290.00 | VS | 30.03.2023 | 40'000.00 | Website new corporate identity | 35'480.45 | 3'085.30 | 38'565.75 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1'434.25 | 08.05.2025 |

10.8.2 Nachkredite

Keine Budgetkredite durch Legislative zu genehmigen.
Tabelle enthält Nachkredite ab CHF 5'000.

| Nachkreditabelle 2024 Regionaler Sozialdienst Münchenbuchsee | | | | | | | | | |
|--|--|------------------|------------------|---------------------|------------------------|-----------------------|-----------------|----------|--|
| (In der Liste sind Beträge über CHF 5'000) | | | | | | | | | |
| Konto | Bezeichnung | Rechnung 2024 | Budget 2024 | Über- schreitung | Nachkredit gebunden | Kompetenz Vorstand | Kompetenz DV | Datum | Begründungen |
| | Total | 2'723'049 | 2'618'750 | 104'299 | 30'023 | 74'276 | 0 | | |
| 0220 | Allgemeine Dienste | | | | | | | | |
| 0220.3130.00 | Dienstleistungen Dritter (Telefon, Porto,) | 33'214 | 26'698 | 6'516 | | 6'516 | | 20.03.25 | Erhöhungen Kosten Postdienstleistungen |
| 0290 | Verwaltungsliegenschaft | | | | | | | | |
| 0290.3120.00 | Ver- und Entsorgung Liegenschaft | 25'023 | 19'900 | 5'123 | | 5'123 | | 20.03.25 | Fernwärme deutlich teurer als Öl |
| 0290.3144.00 | Baulicher Unterhalt Gebäude | 27'590 | 10'402 | 17'188 | | 17'188 | | 13.02.25 | Ersatz Beleuchtung |
| 1400 | Allgemeines Rechtswesen | | | | | | | | |
| 14.3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 7'870 | 1'500 | 6'370 | 6'370 | | | 20.03.24 | Erbschaftsinventare |
| 1402 | Allgemeines Rechtswesen | | | | | | | | |
| 1402.3910.00 | Int. Verrechnung Dienstleistung | 920'606 | 906'000 | 14'606 | 14'606 | | | 20.03.24 | interne Verrechnung |
| 5444 | offene Kinder- und Jugendarbeit | | | | | | | | |
| 5444.3632.00 | Beitrag an Jugendarbeit Moosseedorf | 447'297 | 438'250 | 9'047 | 9'047 | | | 20.03.24 | Abrechnung Einwohnergemeinde |
| 5720 | Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe | | | | | | | | |
| 5796 | Regionaler Sozialdienst | | | | | | | | |
| 5796.3010.00 | Löhne Bereich Sozialarbeit | 1'138'602 | 1'106'000 | 32'602 | | 32'602 | | 20.03.24 | für Neuanstellungen tiefer budgetiert |
| 5796.3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskasse | 122'848 | 110'000 | 12'848 | | 12'848 | | 20.03.24 | zu wenig budgetiert |

11 DETAILS ZUR RECHNUNG

11.1 Bilanz

| | Bestand 1.1 | Zuwachs | Abgang | Bestand 31.12. |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 Aktiven | 11'500'247.55 | 29'170'769.82 | 30'141'663.79 | 10'529'353.58 |
| 10 Finanzvermögen | 11'291'442.25 | 29'072'943.67 | 30'056'213.64 | 10'308'172.28 |
| 100 Flüssige Mittel | 2'634'222.44 | 14'349'669.34 | 15'124'136.82 | 1'859'754.96 |
| 1000 Kasse | 4'618.30 | 160'408.05 | 157'544.95 | 7'481.40 |
| 10000.00 Kasse Regionaler Sozialdienst | 4'618.30 | 160'408.05 | 157'544.95 | 7'481.40 |
| 1001 Post | 1'230'355.89 | 14'185'523.94 | 14'820'604.42 | 595'275.41 |
| 10010.00 Postkonto 30-22123-4 | 1'220'130.89 | 14'031'023.94 | 14'662'104.42 | 589'050.41 |
| 10010.01 Postkonto 16-87283-2 | 10'225.00 | 154'500.00 | 158'500.00 | 6'225.00 |
| 1002 Bank | 1'399'248.25 | 3'737.35 | 145'987.45 | 1'256'998.15 |
| 10020.00 Valiant Bank, Kontokorrent20 9.055.055.02 | 240'842.35 | 67.50 | 145'987.45 | 94'922.40 |
| 10020.01 Valiant Bank, Lila Sparkonto15.285.650.368.8 | 507'696.45 | 2'889.40 | | 510'585.85 |
| 10020.02 Valiant Bank, Top-Sparkonto15.285.650.369.6 | 149'915.25 | 276.20 | | 150'191.45 |
| 10020.03 Valiant Bank Top-Sparkonto 15.285.650.090.5 | 500'794.20 | 504.25 | | 501'298.45 |

| Bilanz | Bestand 1.1 | Zuwachs | Abgang | Bestand 31.12. |
|---|---------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| 101 Forderungen | 6'666'385.26 | 13'180'909.23 | 13'352'694.37 | 6'494'600.12 |
| 1011 Kontokorrente m. Dritten | | 31'296.75 | 31'296.75 | |
| 10110.00 Kinder- und Ausbildungszulagen (FAK ÖKB) | | 31'296.75 | 31'296.75 | |
| 1014 Transferforderungen | 6'661'820.56 | 12'011'761.44 | 12'199'256.65 | 6'474'325.35 |
| 10140.00 Abrechnung Sozialhilfelastenverteilung Kanton | 6'661'820.56 | 12'011'761.44 | 12'199'256.65 | 6'474'325.35 |
| 1015 Interne Kontokorrente | | 16'667.82 | | 16'667.82 |
| 10150.00 Debitoren Einkommens und Vermögensverwaltung | | 16'667.82 | | 16'667.82 |
| 1019 Übrige Guthaben | 4'564.70 | 1'121'183.22 | 1'122'140.97 | 3'606.95 |
| 10190.00 Durchlaufposten | 2'750.00 | 1'119'165.07 | 1'120'326.27 | 1'588.80 |
| 10190.01 Verrechnungssteuern | 1'814.70 | 2'018.15 | 1'814.70 | 2'018.15 |
| 102 kurzfristige Finanzanlage n | | 10'000.00 | 10'000.00 | |
| 1020 Kurzfristige Darlehen | | 10'000.00 | 10'000.00 | |
| 10200.00 kurzfristige Darlehen | | 10'000.00 | 10'000.00 | |
| 104 Aktive Rechnungsabgrenzung | 1'553'832.55 | 1'532'365.10 | 1'569'382.45 | 1'516'815.20 |
| 1040 Personalaufwand | 1'446.85 | | 1'446.85 | |

| Bilanz | | Bestand 1.1 | Zuwachs | Abgang | Bestand 31.12. |
|-----------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| 10400.00 | Rechnungsabgrenzung Personalaufwand | 1'446.85 | | 1'446.85 | |
| | 1041 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 13'469.20 | 15'549.90 | 29'019.10 | |
| 10410.00 | Rechnungsabgrenzung Sach- und Betriebsaufwand | 13'469.20 | 15'549.90 | 29'019.10 | |
| | 1043 Transfers Erfolgsrechnung | 1'538'916.50 | 1'516'815.20 | 1'538'916.50 | 1'516'815.20 |
| 10430.00 | Rechnungsabgrenzung Transfers Erfolgsrechnung | 1'538'916.50 | 1'501'265.30 | 1'538'916.50 | 1'501'265.30 |
| 10430.01 | Rechnungsabgrenzung Transfer | | 15'549.90 | | 15'549.90 |
| | 107 Finanzanlagen | 2.00 | | | 2.00 |
| | 1070 Aktien und Anteilscheine | 2.00 | | | 2.00 |
| 10700.00 | Anteilscheine Frienisberg | 1.00 | | | 1.00 |
| 10700.01 | Aktien Bern-Schwarzenburgbahn | 1.00 | | | 1.00 |
| | 108 Sachanlagen Finanzvermögen | 437'000.00 | | | 437'000.00 |
| | 1084 Gebäude Finanzvermögen | 437'000.00 | | | 437'000.00 |
| 10840.00 | Anteil Liegenschaft Fellenbergstrasse 9 | 437'000.00 | | | 437'000.00 |
| | 14 Verwaltungsvermögen | 208'805.30 | 97'826.15 | 85'450.15 | 221'181.30 |
| | 140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen | 77'416.90 | 32'976.25 | 25'211.45 | 85'181.70 |
| | 1401 Strassen | | 17'640.00 | 17'640.00 | |
| 14010.01 | Wegparzelle Weiermatt | | 17'640.00 | 17'640.00 | |

| Bilanz | | Bestand 1.1 | Zuwachs | Abgang | Bestand 31.12. |
|--|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| 1404 Hochbauten | | 77'416.90 | 15'336.25 | 7'571.45 | 85'181.70 |
| 14040.00 | Liegenschaft Fellenbergstr. 9 | 79'812.65 | 15'336.25 | 4'850.00 | 90'298.90 |
| 14040.01 | Liegenschaft Weiermatt | 1.00 | | | 1.00 |
| 14040.99 | WB-Hochbauten | -2'396.75 | | 2'721.45 | -5'118.20 |
| 142 Immaterielle Anlagen | | 131'388.40 | 64'849.90 | 60'238.70 | 135'999.60 |
| 1420 Informatik | | 27'850.05 | | 6'962.50 | 20'887.55 |
| 14200.00 | Informatik | 34'812.55 | | | 34'812.55 |
| 14200.99 | WB-Informatik | -6'962.50 | | 6'962.50 | -13'925.00 |
| 1470 Immaterielle Anlagen in Realisierung | | 35'480.45 | 25'924.15 | 35'840.45 | 25'564.15 |
| 14270.01 | Immat. Anlagen in Realis. | 35'480.45 | 25'924.15 | 35'840.45 | 25'564.15 |
| 1429 Immaterielle Anlagen | | 68'057.90 | 38'925.75 | 17'435.75 | 89'547.90 |
| 14290.00 | Vorprojekt Fellenbergstrasse 9 | 84'200.55 | | | 84'200.55 |
| 14290.01 | Website und Logo | | 38'925.75 | | 38'925.75 |
| 14290.99 | WB immaterielle Anlagen | -16'142.65 | | 17'435.75 | -33'578.40 |
| 2 Passiven | | 11'500'247.55 | 20'877'391.29 | 21'848'285.26 | 10'529'353.58 |
| 20 Fremdkapital | | 4'305'737.65 | 20'686'840.14 | 21'808'251.56 | 3'184'326.23 |

| Bilanz | Bestand 1.1 | Zuwachs | Abgang | Bestand 31.12. |
|---|--------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| 200 Laufende Verbindlichkeiten | 177'991.00 | 18'753'561.01 | 18'798'139.02 | 133'412.99 |
| 2000 Lauf. Verb. Lieferungen/ Leistungen von Dritten | 176'457.75 | 7'846'073.77 | 7'891'870.98 | 130'660.54 |
| 20000.00 Kreditoren (OP) | 37'614.05 | 6'624'852.69 | 6'613'504.45 | 48'962.29 |
| 20000.01 Kreditoren Klientenbuchhaltung | 130'931.20 | 141'362.25 | 190'595.20 | 81'698.25 |
| 20000.02 Kreditoren Mandatsverwaltungen | 7'912.50 | 459'320.53 | 467'233.03 | |
| 20001.00 Kreditoren AHV/IV/ALV/EO | | 238'367.35 | 238'367.35 | |
| 20001.01 Kreditoren Personalvorsorgeversicherung | | 307'199.25 | 307'199.25 | |
| 20001.02 Kreditoren Unfallversicherung | | 27'293.00 | 27'293.00 | |
| 20001.03 Kreditoren Krankentaggelder | | 17'616.70 | 17'616.70 | |
| 20001.04 Kreditoren Familienausgleichskasse | | 28'383.90 | 28'383.90 | |
| 20001.05 Kreditoren AHV Verwaltungskosten | | 1'678.10 | 1'678.10 | |
| 2001 Kontokorrente mit Dritten | 1'000.00 | 14'464.00 | 15'364.00 | 100.00 |
| 20012.00 Kontokorrent mit anderen Dritten | 1'000.00 | 14'464.00 | 15'364.00 | 100.00 |
| 2005 Interne Kontokorrente | 533.25 | 10'893'023.24 | 10'890'904.04 | 2'652.45 |
| 20050.00 Durchlaufposten | 533.25 | 22'541.05 | 20'421.85 | 2'652.45 |
| 20050.01 Durchlaufposten Löhne | | 1'960'731.85 | 1'960'731.85 | |

| Bilanz | Bestand 1.1 | Zuwachs | Abgang | Bestand 31.12. |
|--|--------------------|----------------|---------------|-----------------------|
| 20050.02 Differenzkonto Löhne | | 1'702'078.75 | 1'702'078.75 | |
| 20050.04 Durchlaufposten Klibu | | 6'374'096.59 | 6'374'096.59 | |
| 20050.05 Durchlaufposten interner Geldverkehr | | 833'575.00 | 833'575.00 | |
| 204 Passive Rechnungsabgrenzung | 2'485'851.19 | 1'907'199.53 | 2'485'851.19 | 1'907'199.53 |
| 20400.00 Rechnungsabgrenzung Personalaufwand | 2'034.20 | | 2'034.20 | |
| 2041 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 91'152.68 | | 91'152.68 | |
| 20410.00 Rechnungsabgrenzung Sach- und Betriebsaufwand | 89'118.48 | | 89'118.48 | |
| 2043 Transfers Erfolgsrechnung | 2'394'698.51 | 1'906'301.53 | 2'394'698.51 | 1'906'301.53 |
| 20430.00 Rechnungsabgrenzung Transfer Erfolgsrechnung | 2'394'698.51 | 1'906'301.53 | 2'394'698.51 | 1'906'301.53 |
| 2044 Finanzaufwand/Ertrag | | 898.00 | | 898.00 |
| 20440.00 Rechnungsabgrenzung Finanzaufwand Ertrag | | 898.00 | | 898.00 |
| 205 Kurzfristige Rückstellungen | 117'000.00 | 4'000.00 | 1'000.00 | 120'000.00 |
| 2050 Rückstellungen für Mehrleistungen Personal | 117'000.00 | 4'000.00 | 1'000.00 | 120'000.00 |
| 20500.00 Rückstellungen GLAZ und Langzeitkonto | 117'000.00 | 4'000.00 | 1'000.00 | 120'000.00 |
| 206 Langfristige Verbindlichkeiten | 1'500'000.00 | 20'665.00 | 520'665.00 | 1'000'000.00 |
| 2069 Übrige langfristige Finanzverbindlichkeiten | 1'500'000.00 | 20'665.00 | 520'665.00 | 1'000'000.00 |

| Bilanz | | Bestand 1.1 | Zuwachs | Abgang | Bestand 31.12. |
|----------|--|--------------|------------|------------|----------------|
| 20069.00 | Betriebskostenvorschuss Einwohnergemeinde Deisswil b. M. | 8'755.00 | | 2'888.00 | 5'867.00 |
| 20069.01 | Betriebskostenvorschuss Einwohnergemeinde Diemerswil | 20'665.00 | | 20'665.00 | |
| 20069.02 | Betriebskostenvorschuss Einwohnergemeinde Moosseedorf | 417'068.00 | | 139'169.00 | 277'899.00 |
| 20069.03 | Betriebskostenvorschuss Einwohnergemeinde Münchenbuchsee | 1'042'925.00 | 20'665.00 | 354'245.00 | 709'345.00 |
| 20069.04 | Betriebskostenvorschuss Einwohnergemeinde Wiggiswil | 10'587.00 | | 3'698.00 | 6'889.00 |
| | 209 Verbindlichkeiten geg. SF und Fonds im Fremdkapital | 24'895.46 | 1'414.60 | 2'596.35 | 23'713.71 |
| | 2092 Verbindlichk. Legaten u. Stiftungen o. Rechtspers. FK | 24'895.46 | 1'414.60 | 2'596.35 | 23'713.71 |
| 20920.00 | Armenholzfonds | 16'761.38 | 159.60 | 1'568.45 | 15'352.53 |
| 20920.01 | Interner Fonds | 8'134.08 | 1'255.00 | 1'027.90 | 8'361.18 |
| | 29 Eigenkapital | 7'194'509.90 | 190'551.15 | 40'033.70 | 7'345'027.35 |
| | 293 Vorfinanzierungen | 3'694'508.05 | 190'551.15 | 40'033.70 | 3'845'025.50 |
| | 2930 Vorfinanzierungen | 3'694'508.05 | 190'551.15 | 40'033.70 | 3'845'025.50 |
| 29300.00 | Vorfinanzierung Liegenschaften | 3'694'508.05 | 190'551.15 | 40'033.70 | 3'845'025.50 |
| | 299 Bilanzüberschuss/fehlbetrag | 3'500'001.85 | | | 3'500'001.85 |
| | 2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre | 3'500'001.85 | | | 3'500'001.85 |
| 29990.00 | Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre | 3'500'001.85 | | | 3'500'001.85 |

11.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

| Bezeichnung | Rechnung 2024 | | Budget 2024 | | Rechnung 2023 | |
|--|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 0 Allgemeine Verwaltung | 1'390'569.53 | 873'529.57 | 1'384'884.00 | 883'002.00 | 1'329'175.41 | 902'769.69 |
| 01 Legislative und Exekutive | 29'203.10 | 7'500.00 | 36'657.00 | 7'500.00 | 33'485.13 | 7'500.00 |
| 011 Legislative | 8'101.80 | | 9'607.00 | | 11'489.83 | |
| 0110 Legislative | 8'101.80 | | 9'607.00 | | 11'489.83 | |
| 3102.00 Drucksachen und Publikationen | 1'363.90 | | 1'507.00 | | 1'536.75 | |
| 3132.00 Honorare, Revisionskosten | 6'737.90 | | 8'100.00 | | 9'953.08 | |
| 012 Exekutive | 21'101.30 | 7'500.00 | 27'050.00 | 7'500.00 | 21'995.30 | 7'500.00 |
| 0120 Exekutive | 21'101.30 | 7'500.00 | 27'050.00 | 7'500.00 | 21'995.30 | 7'500.00 |
| 3000.01 Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Vorstand | 16'860.00 | | 18'900.00 | | 17'480.00 | |
| 3050.01 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten Vorstand | | | 600.00 | | -685.35 | |
| 3053.01 AG-Beiträge an Unfallversicherung Vorstand | 132.60 | | 400.00 | | 30.95 | |
| 3054.01 AG-Beiträge an FAK | 30.30 | | 150.00 | | | |
| 3090.01 Aus- und Weiterbildung Vorstand | | | 1'000.00 | | | |
| 3170.01 Spesenentschädigung Vorstand | 1'772.00 | | 2'000.00 | | 1'796.00 | |
| 3199.01 Vorstandskredit | 2'306.40 | | 4'000.00 | | 3'373.70 | |
| 3199.02 Jubiläum RSM | | | | | | |
| 4910.00 Interne Verrechnung (stat. Betagtenbetreuung) | | 7'500.00 | | 7'500.00 | | 7'500.00 |
| 02 Allgemeine Dienste | 1'361'366.43 | 866'029.57 | 1'348'227.00 | 875'502.00 | 1'295'690.28 | 895'269.69 |
| 022 Allgemeine Dienste | 1'254'515.68 | 725'995.87 | 1'270'921.00 | 757'400.00 | 1'219'942.83 | 771'329.69 |
| 0220 Allgemeine Dienste | 1'254'515.68 | 725'995.87 | 1'270'921.00 | 757'400.00 | 1'219'942.83 | 771'329.69 |
| 3010.00 Löhne Bereich Administration | 728'218.35 | | 725'000.00 | | 724'530.00 | |
| 3010.09 Taggelder, EO, MU, Rückerstattungen | | | | | -2'307.35 | |

| Bezeichnung | Rechnung 2024 | | Budget 2024 | | Rechnung 2023 | |
|---|---------------|-----------|-------------|-----------|---------------|-----------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 3010.19 Rückstellung Ferien- und Überzeitguthaben | 4'000.00 | | | | -8'000.00 | |
| 3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 46'642.80 | | 45'000.00 | | 44'547.10 | |
| 3052.00 AG-Beiträge an Pensionskasse | 67'548.55 | | 76'000.00 | | 63'516.30 | |
| 3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherung | 8'840.60 | | 7'700.00 | | 8'261.60 | |
| 3054.00 AG-Beiträge an FAK | 10'806.85 | | 12'800.00 | | 10'510.35 | |
| 3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung | 6'579.10 | | 7'100.00 | | 6'331.70 | |
| 3090.00 Aus- und Weiterbildung Administration | 6'313.18 | | 7'000.00 | | 10'073.85 | |
| 3059.00 Arbeitgeberbeiträge an übrige Vorsorgeversicherungen | 7'222.80 | | 7'222.00 | | 10'704.43 | |
| 3091.00 Personalwerbung | 978.25 | | 1'000.00 | | 878.50 | |
| 3099.00 Übriger Personalaufwand | 5'698.30 | | 7'100.00 | | 6'694.05 | |
| 3099.01 REKA für Mitarbeitende | 8'582.50 | | 10'000.00 | | 9'117.00 | |
| 3100.00 Büromaterial | 20'563.05 | | 17'705.00 | | 18'092.90 | |
| 3102.00 Drucksachen, Publikationen | 741.15 | | 1'150.00 | | 882.00 | |
| 3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften | 887.40 | | 1'689.00 | | 1'479.50 | |
| 3106.00 Medizinisches Material | | | 250.00 | | | |
| 3110.00 Anschaffungen Büromöbel, Geräte | 2'357.50 | | 8'000.00 | | 12'655.55 | |
| 3113.00 Anschaffungen Hardware | 4'759.15 | | 7'000.00 | | 3'262.80 | |
| 3130.00 Dienstleistung Dritter (Tel. Porto, Bankspesen, Beiträge) | 33'213.58 | | 26'698.00 | | 32'917.25 | |
| 3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten | 862.80 | | 5'000.00 | | 2'333.10 | |
| 3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand | 172'894.27 | | 177'337.00 | | 156'743.40 | |
| 3134.00 Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien | 7'857.60 | | 7'020.00 | | 6'529.60 | |
| 3150.00 Unterhalt Büromobiliar, Büromaschinen und -geräte | 762.45 | | 2'150.00 | | 140.00 | |
| 3170.00 Reisekosten und Spesen | 760.35 | | 3'000.00 | | 1'086.70 | |
| 3190.00 Schadenersatzleistungen Cyberangriff | 749.40 | | | | | |
| 3320.00 planmässige Abschreibungen EDV | 6'962.50 | | 8'000.00 | | 6'962.50 | |
| 3320.90 planmässige Abschreibungen übrige im. Anlagen | 7'713.20 | | 8'000.00 | | | |
| 3920.00 interne Verrechnung Miete Büroräume | 92'000.00 | | 92'000.00 | | 92'000.00 | |
| 4260.00 Rückerstattungen Dritter | | 58.50 | | 5'000.00 | | 11'048.51 |
| 4260.02 Kauf REKA durch Mitarbeitende | | 6'800.00 | | 8'000.00 | | 7'200.00 |
| 4611.00 Inkassoprovision fam.rechtl. Erträge | | 39'976.62 | | 40'000.00 | | 70'406.71 |

| Bezeichnung | Rechnung 2024 | | Budget 2024 | | Rechnung 2023 | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 4611.01 Entschädigung Kanton (Personalaufwand Alimenteninkasso) | | 102'551.00 | | 100'000.00 | | 105'271.00 |
| 4910.00 Interne Verrechnung Vergütung KES | | 35'323.80 | | 36'000.00 | | 28'535.70 |
| 4910.01 Interne Verrechnung Verw. Kosten Bereich Sozialarbeit | | 539'828.95 | | 566'900.00 | | 547'410.77 |
| 4910.02 Interne Verrechnung Infrastr.Projekt Schlüsselpersonen | | 1'457.00 | | 1'500.00 | | 1'457.00 |
| 029 Verwaltungsliegenschaft | 106'850.75 | 140'033.70 | 77'306.00 | 118'102.00 | 75'747.45 | 123'940.00 |
| 0290 Verwaltungsliegenschaft | 106'850.75 | 140'033.70 | 77'306.00 | 118'102.00 | 75'747.45 | 123'940.00 |
| 3101.00 Betriebs-u.Verbrauchsmaterial | 3'903.25 | | 1'500.00 | | 2'700.55 | |
| 3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaft | 25'023.10 | | 19'900.00 | | 11'308.60 | |
| 3130.00 Dienstleistungen Dritter (Umgebungspflege) | 4'129.65 | | 4'136.00 | | 4'230.50 | |
| 3130.01 Dienstleistungen Dritter (Büroreinigung) | 31'141.15 | | 31'564.00 | | 31'546.95 | |
| 3134.00 Sachversicherungsprämien | 2'619.90 | | 2'104.00 | | 2'020.85 | |
| 3144.00 Baulicher Unterhalt Gebäude | 27'589.70 | | 10'402.00 | | 11'820.70 | |
| 3300.40 planmässige Abschreibungen Hochbauten | 12'444.00 | | 7'700.00 | | 12'119.30 | |
| 4893.00 Entnahme aus Spezialfinanzierung | | 40'033.70 | | 18'102.00 | | 23'940.00 |
| 4910.00 Interne Verrechnung Liegenschaft Finanzvermögen | | 8'000.00 | | 8'000.00 | | 8'000.00 |
| 4920.00 int. Verrechnung Mietzinse | | 92'000.00 | | 92'000.00 | | 92'000.00 |
| 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit | 933'329.35 | 920'606.45 | 913'300.00 | 911'000.00 | 905'416.10 | 895'291.70 |
| 14 Allgemeines Rechtswesen | 933'329.35 | 920'606.45 | 913'300.00 | 911'000.00 | 905'416.10 | 895'291.70 |
| 140 Allgemeines Rechtswesen | 933'329.35 | 920'606.45 | 913'300.00 | 911'000.00 | 905'416.10 | 895'291.70 |
| 1400 Allgemeines Rechtswesen | 7'870.15 | | 1'500.00 | | 8'821.00 | |
| 3130.00 Dienstleistungen Dritter, Rechtskosten Erbschaftsin. | 7'870.15 | | 1'500.00 | | 8'821.00 | |
| 1402 Kinder- und Erwachsenenschutz | 925'459.20 | 920'606.45 | 911'800.00 | 911'000.00 | 896'595.10 | 895'291.70 |
| 3090.02 Aus- und Weiterbildung PriMA | 1'060.10 | | 1'500.00 | | | |
| 3099.02 übriger Personalaufwand (PriMA, Pflegekinder) | | | | | 793.40 | |

| Bezeichnung | Rechnung 2024 | | Budget 2024 | | Rechnung 2023 | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 3130.00 Dienstleistungen Dritter, Rechtskosten | 1'854.65 | | 1'500.00 | | 1'150.00 | |
| 3130.01 Mitglieder- und Verbandsbeiträge | 1'850.00 | | 2'800.00 | | 500.00 | |
| 3190.00 Schadenersatzleistungen | 88.00 | | | | 30.00 | |
| 3910.00 int. Verrechnung Dienstleistung | 920'606.45 | | 906'000.00 | | 894'121.70 | |
| 4611.00 Entschädigung Kanton (Besoldungskosten KES) | | 867'036.50 | | 870'000.00 | | 856'499.00 |
| 4611.01 Entschädigung Kanton (PriMA u. Spesenersatz Mandate) | | 35'323.80 | | 36'000.00 | | 28'535.70 |
| 4611.02 Entschädigung Kanton für Sachverhaltsabklärung | | | | | | 1'170.00 |
| 4611.03 Entschädigung Unterhaltsverträge | | 18'246.15 | | 5'000.00 | | 9'087.00 |
| 4 Gesundheit | 204'170.00 | 204'170.00 | 204'000.00 | 204'000.00 | 204'170.00 | 204'170.00 |
| 41 Spitäler, Kranken- und Pflegeheime | 204'170.00 | 204'170.00 | 204'000.00 | 204'000.00 | 204'170.00 | 204'170.00 |
| 412 Alters- Kranken- und Pflegeheime | 204'170.00 | 204'170.00 | 204'000.00 | 204'000.00 | 204'170.00 | 204'170.00 |
| 4120 Altersheim Weiermatt | 204'170.00 | 204'170.00 | 204'000.00 | 204'000.00 | 204'170.00 | 204'170.00 |
| 3137.00 Liegenschaftssteuer | 6'118.85 | | 2'950.00 | | 18'086.15 | |
| 3893.00 Einlage in Spezialfinanzierung | 190'551.15 | | 193'550.00 | | 178'583.85 | |
| 3910.00 interne Verrechnung | 7'500.00 | | 7'500.00 | | 7'500.00 | |
| 4470.01 Baurechtszins | | 204'170.00 | | 204'000.00 | | 204'170.00 |
| 5 Soziale Sicherheit | 20'866'673.36 | 12'685'833.21 | 21'672'925.00 | 13'336'250.00 | 20'574'945.70 | 12'976'280.30 |
| 54 Familie und Jugend | 2'277'041.59 | 2'277'041.59 | 2'282'250.00 | 2'282'250.00 | 2'289'771.46 | 2'289'771.46 |
| 543 Alimentenbevorschussung | 383'109.00 | 383'109.00 | 394'000.00 | 394'000.00 | 433'642.25 | 433'642.25 |
| 5430 Alimentenbevorschussung und -inkasso | 383'109.00 | 383'109.00 | 394'000.00 | 394'000.00 | 433'642.25 | 433'642.25 |
| 3130.00 Inkassogebühren, Rechtskosten | 5'070.00 | | 4'000.00 | | 4'474.25 | |
| 3637.00 Beiträge Bevorschussung und Inkassohilfe | 378'039.00 | | 390'000.00 | | 429'168.00 | |
| 4260.00 Rückerstattungen Dritter Bevorschussung und Inkasso | | 252'169.60 | | 200'000.00 | | 225'243.08 |

| Bezeichnung | Rechnung 2024 | | Budget 2024 | | Rechnung 2023 | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 4611.00 Entschädigung Kanton | | 130'939.40 | | 194'000.00 | | 208'399.17 |
| 544 Jugendschutz | 1'893'932.59 | 1'893'932.59 | 1'888'250.00 | 1'888'250.00 | 1'856'129.21 | 1'856'129.21 |
| 5444 Offene Kinder- und Jugendarbeit | 1'893'932.59 | 1'893'932.59 | 1'888'250.00 | 1'888'250.00 | 1'856'129.21 | 1'856'129.21 |
| 3632.00 Beitrag an Jugendarbeit Moosseedorf | 447'296.50 | | 438'250.00 | | 438'263.79 | |
| 3632.01 Beitrag an Jugendarbeit Münchenbuchsee | 1'446'636.09 | | 1'450'000.00 | | 1'417'865.42 | |
| 4611.00 Entschädigung Kanton | | 1'893'932.59 | | 1'888'250.00 | | 1'856'129.21 |
| 56 Soziales Wohnungswesen | | | | | | 2'170.25 |
| 560 Soziales Wohnungswesen | | | | | | 2'170.25 |
| 5600 Soziales Wohnungswesen | | | | | | 2'170.25 |
| 4260.00 Rückerstattungen Dritter, Mietzinse und Nebenkosten | | | | | | 2'170.25 |
| 57 Sozialhilfe und Asylwesen | 18'589'631.77 | 10'408'791.62 | 19'390'675.00 | 11'054'000.00 | 18'285'174.24 | 10'684'338.59 |
| 572 Wirtschaftliche Hilfe | 8'479'714.17 | 8'479'714.17 | 9'105'000.00 | 9'105'000.00 | 8'758'301.89 | 8'758'301.89 |
| 5720 Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe | 8'479'714.17 | 8'479'714.17 | 9'105'000.00 | 9'105'000.00 | 8'758'301.89 | 8'758'301.89 |
| 3637.00 Wirtschaftliche Sozialhilfe | 8'479'714.17 | | 9'100'000.00 | | 8'758'301.89 | |
| 3637.03 ASV Prämienkorrektur | | | 5'000.00 | | | |
| 4260.00 Rückerstattung Dritter mit Inkassoprivileg | | 112'585.38 | | 120'000.00 | | 119'929.85 |
| 4611.01 Rückerstattungen Kanton, Prämienverbilligung | | 785'941.60 | | 750'000.00 | | 787'240.35 |
| 4260.01 Rückerstattung Dritter ohne Inkassoprivileg | | 2'029'413.98 | | 2'510'000.00 | | 2'295'665.36 |
| 4611.02 Entschädigung Kanton (Lastenausgleich Sozialhilfe) | | 5'551'773.21 | | 5'725'000.00 | | 5'555'466.33 |
| 579 Sozialhilfe | 10'109'917.60 | 1'929'077.45 | 10'285'675.00 | 1'949'000.00 | 9'526'872.35 | 1'926'036.70 |
| 5790 Sozialhilfe | 37'862.35 | 27'896.10 | 63'000.00 | 29'000.00 | 36'707.50 | 26'031.20 |

| Bezeichnung | Rechnung 2024 | | Budget 2024 | | Rechnung 2023 | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 3010.02 Löhne Bereich Sozialarbeit | 9'712.50 | | 11'350.00 | | 9'356.30 | |
| 3050.02 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 621.75 | | 500.00 | | 592.05 | |
| 3052.02 AG-Beiträge an Pensionskasse | 577.20 | | 1'000.00 | | 548.15 | |
| 3053.02 AG-Beiträge an Unfallversicherung | 116.70 | | 300.00 | | 34.90 | |
| 3054.02 AG-Beiträge an FAK | 142.40 | | 250.00 | | 138.75 | |
| 3055.02 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung | 90.90 | | 100.00 | | 88.25 | |
| 3101.02 Betriebs- und Verbrauchsmat.Projekt Schlüsselpersonen | 801.90 | | 2'000.00 | | 783.80 | |
| 3130.00 Dienstleistungen Dritter, Rechtskosten | 1'321.25 | | 5'000.00 | | 499.30 | |
| 3130.01 Mitglieder- und Verbandsbeiträge | 4'418.00 | | 5'200.00 | | 4'408.00 | |
| 3130.02 Dienstleistungen Dritter, Projekt SRO | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 2'500.00 | |
| 3130.03 Dienstleistung Dritter, KulturLEgi | 5'219.00 | | 5'300.00 | | 5'219.00 | |
| 3130.04 Dienstleistung Dritter, Näh- und Wäschatelier | | | 7'500.00 | | | |
| 3130.06 Dienstleistung Dritter, Schlüsselpersonen | 7'483.75 | | 12'000.00 | | 10'182.00 | |
| 3130.07 Dienstleistung Dritter Klientenpartizipation | | | 5'000.00 | | | |
| 3130.08 Dienstleistung Dritter Zusammenarbeit Sozialdienste | | | | | | |
| 3170.02 Reisekosten, Spesen | | | | | | |
| 3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck | 900.00 | | 1'000.00 | | 900.00 | |
| 3910.00 Material- und Warenaufwand Schlüsselpersonen (pauschal) | 1'457.00 | | 1'500.00 | | 1'457.00 | |
| 4612.00 Entschädigung M'buchsee, Projekt Schlüsselperson | | 21'004.10 | | 29'000.00 | | 23'181.20 |
| 4612.01 Entschädigung Kanton Programm NFFS | | 6'892.00 | | | | 2'850.00 |
| 5796 Regionaler Sozialdienst | 1'901'181.35 | 1'901'181.35 | 1'920'000.00 | 1'920'000.00 | 1'900'005.50 | 1'900'005. |
| 3010.00 Löhne Bereich Sozialarbeit | 1'138'601.60 | | 1'106'000.00 | | 1'096'440.10 | |
| 3010.09 Taggelder, EO, MU, Rückerstattungen | -19'940.15 | | | | | |
| 3010.19 Rückstellung Ferien- und Überzeitguthaben | -1'000.00 | | | | 6'000.00 | |
| 3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 70'613.80 | | 71'000.00 | | 69'545.40 | |
| 3052.00 AG-Beiträge an Pensionskasse | 122'847.55 | | 110'000.00 | | 121'565.35 | |
| 3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherung | 13'524.00 | | 11'900.00 | | 12'542.10 | |
| 3054.00 AG-Beiträge an FAK | 16'511.75 | | 19'800.00 | | 16'219.55 | |
| 3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung | 9'729.80 | | 9'400.00 | | 9'527.05 | |

| Bezeichnung | Rechnung 2024 | | Budget 2024 | | Rechnung 2023 | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 3090.00 Aus- und Weiterbildung Bereich Sozialarbeit | 7'258.25 | | 20'000.00 | | 16'808.85 | |
| 3099.03 Personalkosten GSI Korrektur | -1'383.95 | | | | -2'537.47 | |
| 3170.00 Reisekosten, Spesen | 4'589.75 | | 5'000.00 | | 6'483.80 | |
| 3910.00 interne Verrechnung Dienstleistungen | 539'828.95 | | 566'900.00 | | 547'410.77 | |
| 4611.00 Entschädigung Kanton, Besoldungskosten GSI | | 1'015'898.70 | | 1'050'000.00 | | 1'034'419.5 |
| 4910.00 Interne Verrechnung Besoldungen KES | | 885'282.65 | | 870'000.00 | | 865'586.00 |
| 5799 Lastenverteilung | 8'170'873.90 | | 8'302'675.00 | | 7'590'159.35 | |
| 3611.00 Gemeindeanteile an Lastenausgleich Sozialhilfe | 8'170'873.90 | | 8'302'675.00 | | 7'590'159.35 | |
| 9 Finanzen und Steuern | 8'159.60 | 8'718'762.61 | 8'250.00 | 8'849'107.00 | 8'171.30 | 8'043'366.8 |
| | | | | | | 2 |
| 96 Vermögens- und Schuldenverwaltung | 8'159.60 | 21'678.45 | 8'250.00 | 16'412.00 | 8'171.30 | 20'700.60 |
| 961 Zinsen | 159.60 | 5'766.45 | 250.00 | 500.00 | 171.30 | 4'788.60 |
| 9610 Zinsen | 159.60 | 5'766.45 | 250.00 | 500.00 | 171.30 | 4'788.60 |
| 3409.00 Zinse Sonderrechnungen (Armenholzfonds) | 159.60 | | 250.00 | | 171.30 | |
| 4400.00 Zinsen flüssige Mittel | | 5'766.45 | | 500.00 | | 4'788.60 |
| 963 Liegenschaften des Finanzvermögens | 8'000.00 | 15'912.00 | 8'000.00 | 15'912.00 | 8'000.00 | 15'912.00 |
| 9630 Liegenschaften des Finanzvermögens | 8'000.00 | 15'912.00 | 8'000.00 | 15'912.00 | 8'000.00 | 15'912.00 |
| 3910.00 interne Verrechnung | 8'000.00 | | 8'000.00 | | 8'000.00 | |
| 4430.00 Mietzinseinnahmen | | 15'912.00 | | 15'912.00 | | 15'912.00 |
| 97 Rückverteilung | | 1'232.10 | | 1'000.00 | | 1'145.10 |
| 971 Rückverteilung CO2-Abgabe | | 1'232.10 | | 1'000.00 | | 1'145.10 |
| 9710 Rückverteilung CO2Abgabe | | 1'232.10 | | 1'000.00 | | 1'145.10 |

| Bezeichnung | Rechnung 2024 | | Budget 2024 | | Rechnung 2023 | |
|--|---------------|---------------------|-------------|---------------------|---------------|---------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 4699.00 Rückverteilung CO2-Abgabe | | 1'232.10 | | 1'000.00 | | 1'145.10 |
| 99 Nicht aufgeteilte Posten | | 8'695'852.06 | | 8'831'695.00 | | 8'021'521.12 |
| 999 Abschluss | | 8'695'852.06 | | 8'831'695.00 | | 8'021'521.12 |
| 9990 Verbandsgemeindebeiträge | | 8'695'852.06 | | 8'831'695.00 | | 8'021'521.12 |
| 4632.00 Einwohnergemeinde Deisswil | | 51'012.50 | | 53'489.00 | | 48'582.20 |
| 4632.02 Einwohnergemeinde Moosseedorf | | 2'416'568.98 | | 2'455'085.00 | | 2'229'868.24 |
| 4632.03 Einwohnergemeinde Münchenbuchsee | | 6'168'360.54 | | 6'260'016.00 | | 5'685'754.61 |
| 4632.04 Einwohnergemeinde Wiggiswil | | 59'910.04 | | 63'105.00 | | 57'316.07 |

11.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

| Bezeichnung | Rechnung 2024 | | Budget 2024 | | Rechnung 2023 | |
|---|----------------------|--------|----------------------|--------|----------------------|--------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 3 Aufwand | 23'402'901.84 | | 24'183'359.00 | | 23'021'878.51 | |
| 30 Personalaufwand | 2'287'538.38 | | 2'290'072.00 | | 2'259'345.86 | |
| 300 Behörden und Kommissionen | 16'860.00 | | 18'900.00 | | 17'480.00 | |
| 3000 Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder | 16'860.00 | | 18'900.00 | | 17'480.00 | |
| 301 Löhne Personal | 1'859'592.30 | | 1'842'350.00 | | 1'826'019.05 | |
| 3010 Löhne Personal | 1'859'592.30 | | 1'842'350.00 | | 1'826'019.05 | |
| 305 Arbeitgeberbeiträge | 382'579.45 | | 381'222.00 | | 374'018.63 | |
| 3050 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten Personal | 117'878.35 | | 117'100.00 | | 113'999.20 | |
| 3052 AG-Beiträge an Pensionskasse Personal | 190'973.30 | | 187'000.00 | | 185'629.80 | |
| 3053 AG-Beiträge an Unfallversicherung Personal | 22'613.90 | | 20'300.00 | | 20'869.55 | |
| 3054 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse Personal | 27'491.30 | | 33'000.00 | | 26'868.65 | |
| 3055 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung Personal | 16'399.80 | | 16'600.00 | | 15'947.00 | |
| 3059 übrige AG-Beiträge | 7'222.80 | | 7'222.00 | | 10'704.43 | |
| 309 übriger Personalaufwand | 28'506.63 | | 47'600.00 | | 41'828.18 | |
| 3090 Aus- und Weiterbildung Personal | 14'631.53 | | 29'500.00 | | 26'882.70 | |
| 3091 Personalwerbung | 978.25 | | 1'000.00 | | 878.50 | |
| 3099 übriger Personalaufwand | 12'896.85 | | 17'100.00 | | 14'066.98 | |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 404'680.95 | | 406'962.00 | | 379'547.78 | |
| 310 Material und Warenaufwand | 28'260.65 | | 25'801.00 | | 25'475.50 | |
| 3100 Büromaterial | 20'563.05 | | 17'705.00 | | 18'092.90 | |
| 3101 Betriebs- und Verbrauchsmaterial | 4'705.15 | | 3'500.00 | | 3'484.35 | |
| 3102 Drucksachen, Publikationen | 2'105.05 | | 2'657.00 | | 2'418.75 | |
| 3103 Fachliteratur, Zeitschriften | 887.40 | | 1'689.00 | | 1'479.50 | |
| 3106 Medizinisches Material | | | 250.00 | | | |

| Bezeichnung | Rechnung 2024 | | Budget 2024 | | Rechnung 2023 | |
|--|-------------------|--------|-------------------|--------|-------------------|--------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 311 Nicht aktivierbare Anlagen | 7'116.65 | | 15'000.00 | | 15'918.35 | |
| 3110 Anschaffungen Büromöbel, Geräte | 2'357.50 | | 8'000.00 | | 12'655.55 | |
| 3113 Anschaffungen Hardware | 4'759.15 | | 7'000.00 | | 3'262.80 | |
| 312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV | 25'023.10 | | 19'900.00 | | 11'308.60 | |
| 3120 Ver- und Entsorgung Liegenschaft | 25'023.10 | | 19'900.00 | | 11'308.60 | |
| 313 Dienstleistungen und Honorare | 305'662.50 | | 319'709.00 | | 302'114.43 | |
| 3130 Dienstleistungen Dritter, Rechtskosten | 108'571.18 | | 117'198.00 | | 106'448.25 | |
| 3132 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten | 7'600.70 | | 13'100.00 | | 12'286.18 | |
| 3133 Informatik-Nutzungsaufwand | 172'894.27 | | 177'337.00 | | 156'743.40 | |
| 3134 Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien | 10'477.50 | | 9'124.00 | | 8'550.45 | |
| 3137 Liegenschaftssteuern | 6'118.85 | | 2'950.00 | | 18'086.15 | |
| 314 Baulicher- und Betrieblicher Unterhalt | 27'589.70 | | 10'402.00 | | 11'820.70 | |
| 3144 Baulicher Unterhalt Gebäude | 27'589.70 | | 10'402.00 | | 11'820.70 | |
| 315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen | 762.45 | | 2'150.00 | | 140.00 | |
| 3150 Unterhalt Büromöbiliar, Büromaschinen und -geräte | 762.45 | | 2'150.00 | | 140.00 | |
| 317 Spesenentschädigungen | 7'122.10 | | 10'000.00 | | 9'366.50 | |
| 3170 Reisekosten, Spesen | 7'122.10 | | 10'000.00 | | 9'366.50 | |
| 319 Verschiedener Betriebsaufwand | 3'143.80 | | 4'000.00 | | 3'403.70 | |
| 3190 Schadenersatzleistungen | 837.40 | | | | 30.00 | |
| 3199 übriger Betriebsaufwand | 2'306.40 | | 4'000.00 | | 3'373.70 | |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 27'119.70 | | 23'700.00 | | 19'081.80 | |

| Bezeichnung | Rechnung 2024 | | Budget 2024 | | Rechnung 2023 | |
|--|----------------------|--------|----------------------|--------|----------------------|--------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 330 Sachanlagen VV | 12'444.00 | | 7'700.00 | | 12'119.30 | |
| 3300 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen | 12'444.00 | | 7'700.00 | | 12'119.30 | |
| 332 Immaterielle Anlagen | 14'675.70 | | 16'000.00 | | 6'962.50 | |
| 3320 Immaterielle Anlagen | 14'675.70 | | 16'000.00 | | 6'962.50 | |
| 34 Finanzaufwand | 159.60 | | 250.00 | | 171.30 | |
| 340 Zinsaufwand | 159.60 | | 250.00 | | 171.30 | |
| 3409 Zinse Sonderrechnungen (Armenholzfonds) | 159.60 | | 250.00 | | 171.30 | |
| 36 Transferaufwand | 18'923'459.66 | | 19'686'925.00 | | 18'634'658.45 | |
| 361 Entschädigung an Gemeinwesen | 8'170'873.90 | | 8'302'675.00 | | 7'590'159.35 | |
| 3611 Entschädigung an Kantone und Konkordate | 8'170'873.90 | | 8'302'675.00 | | 7'590'159.35 | |
| 363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte | 10'752'585.76 | | 11'384'250.00 | | 11'044'499.10 | |
| 3632 Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände | 1'893'932.59 | | 1'888'250.00 | | 1'856'129.21 | |
| 3636 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszwecke | 900.00 | | 1'000.00 | | 900.00 | |
| 3637 Beiträge an private Haushalte | 8'857'753.17 | | 9'495'000.00 | | 9'187'469.89 | |
| 38 Einlage in das Eigenkapital | 190'551.15 | | 193'550.00 | | 178'583.85 | |
| 389 Einlage in Spezialfinanzierung | 190'551.15 | | 193'550.00 | | 178'583.85 | |
| 3893 Einlage in Spezialfinanzierung | 190'551.15 | | 193'550.00 | | 178'583.85 | |
| 39 Interne Verrechnungen | 1'569'392.40 | | 1'581'900.00 | | 1'550'489.47 | |
| 391 Dienstleistungen | 1'477'392.40 | | 1'489'900.00 | | 1'458'489.47 | |

| Bezeichnung | Rechnung 2024 | | Budget 2024 | | Rechnung 2023 | |
|---|------------------|----------------------|------------------|----------------------|------------------|----------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 3910 Int. Verrechnung von Dienstleistungen | 1'477'392.40 | | 1'489'900.00 | | 1'458'489.47 | |
| 392 Pacht, Mieten, Benützungskosten | 92'000.00 | | 92'000.00 | | 92'000.00 | |
| 3920 Int. Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten | 92'000.00 | | 92'000.00 | | 92'000.00 | |
| 4 Ertrag | | 23'402'901.84 | | 24'183'359.00 | | 23'021'878.51 |
| 42 Entgelte | | 2'401'027.46 | | 2'843'000.00 | | 2'661'257.05 |
| 426 Rückerstattungen Dritter | | 2'401'027.46 | | 2'843'000.00 | | 2'661'257.05 |
| 4260 Rückerstattungen Dritter | | 2'401'027.46 | | 2'843'000.00 | | 2'661'257.05 |
| 44 Finanzertrag | | 225'848.45 | | 220'412.00 | | 224'870.60 |
| 440 Zinsertrag | | 5'766.45 | | 500.00 | | 4'788.60 |
| 4400 Zinsen Flüssige Mittel | | 5'766.45 | | 500.00 | | 4'788.60 |
| 443 Liegenschaftsertrag FV | | 15'912.00 | | 15'912.00 | | 15'912.00 |
| 4430 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV | | 15'912.00 | | 15'912.00 | | 15'912.00 |
| 447 Liegenschaftsertrag VV | | 204'170.00 | | 204'000.00 | | 204'170.00 |
| 4470 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften | | 204'170.00 | | 204'000.00 | | 204'170.00 |
| 46 Transferertrag | | 19'166'599.83 | | 19'519'945.00 | | 18'561'321.39 |
| 461 Entschädigung von Gemeinwesen | | 10'469'515.67 | | 10'687'250.00 | | 10'538'655.17 |
| 4611 Entschädigungen vom Kanton | | 10'441'619.57 | | 10'658'250.00 | | 10'512'623.97 |
| 4612 Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden | | 27'896.10 | | 29'000.00 | | 26'031.20 |
| 463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten | | 8'695'852.06 | | 8'831'695.00 | | 8'021'521.12 |
| 4632 Beiträge von Verbandsgemeinde | | 8'695'852.06 | | 8'831'695.00 | | 8'021'521.12 |
| 469 übriger Transferertrag | | 1'232.10 | | 1'000.00 | | 1'145.10 |

| | Bezeichnung | Rechnung 2024 | | Budget 2024 | | Rechnung 2023 | |
|--------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 4699 | Rückverteilungen | | 1'232.10 | | 1'000.00 | | 1'145.10 |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | | 40'033.70 | | 18'102.00 | | 23'940.00 |
| 489 | Entnahme aus Eigenkapital | | 40'033.70 | | 18'102.00 | | 23'940.00 |
| 4893 | Entnahme aus Vorfinanzierung des EK | | 40'033.70 | | 18'102.00 | | 23'940.00 |
| 49 | Interne Verrechnungen | | 1'569'392.40 | | 1'581'900.00 | | 1'550'489.47 |
| 491 | Dienstleistungen | | 1'477'392.40 | | 1'489'900.00 | | 1'458'489.47 |
| 4910 | Interne Verrechnung von Dienstleistungen | | 1'477'392.40 | | 1'489'900.00 | | 1'458'489.47 |
| 492 | Pacht, Mieten, Benützungskosten | | 92'000.00 | | 92'000.00 | | 92'000.00 |
| 4920 | Int. Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten | | 92'000.00 | | 92'000.00 | | 92'000.00 |
| Total | | 23'402'901.84 | 23'402'901.84 | 24'183'359.00 | 24'183'359.00 | 23'021'878.51 | 23'021'878.5 |

11.4 Investitionsrechnung nach Funktionen

| Bezeichnung | Rechnung 2024 | | Budget 2024 | | Rechnung 2023 | |
|--|------------------|------------------|------------------|-----------|-------------------|-------------------|
| | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| 0 Allgemeine Verwaltung | 44'345.70 | 4'850.00 | 70'000.00 | | 202'205.65 | |
| Allgemeine Dienste | 44'345.70 | 4'850.00 | 70'000.00 | | 202'205.65 | |
| Allgemeine Dienste | 29'009.45 | | | | 70'293.00 | |
| Allgemeine Dienste | 29'009.45 | | | | 70'293.00 | |
| 5200.00 Informatik | | | | | 34'812.55 | |
| 5200.02 Outsourcing RZ RIO | 25'924.15 | | | | | |
| 5290.00 Website new corporate identity | 3'085.30 | | | | 35'480.45 | |
| Verwaltungsliegenschaft | 15'336.25 | 4'850.00 | 70'000.00 | | 131'912.65 | |
| Verwaltungsliegenschaft | 15'336.25 | 4'850.00 | 70'000.00 | | 131'912.65 | |
| 5040.00 Sanierung Liegenschaft Fellenbergstrasse 9 | | | 70'000.00 | | | |
| 5040.01 Anschluss Wärmeverbund | 15'336.25 | | | | 79'812.65 | |
| 5290.00 Vorprojekt Liegenschaft Fellebergstrasse 9 | | | | | 52'100.00 | |
| 6140.00 Subvention Anschluss Wärmeverbund | | 4'850.00 | | | | |
| Gesundheit | 17'640.00 | 17'640.00 | | | | |
| Spitäler, Kranken- und Pflegeheime | 17'640.00 | 17'640.00 | | | | |
| Alters- Kranken- und Pflegeheime | 17'640.00 | 17'640.00 | | | | |
| Alters- Kranken- und Pflegeheime | 17'640.00 | 17'640.00 | | | | |
| 5010.00 Kauf Wegparzelle 3637 | 17'640.00 | | | | | |
| 6110.00 Kauf Wegparzelle 3637 | | 17'640.00 | | | | |
| 9 Finanzen und Steuern | 22'490.00 | 61'985.70 | | | | 202'205.65 |
| Nicht aufgeteilte Posten | 22'490.00 | 61'985.70 | | | | 202'205.65 |
| Abschluss | 22'490.00 | 61'985.70 | | | | 202'205.65 |
| Abschluss | 22'490.00 | 61'985.70 | | | | 202'205.65 |
| 5900.00 Passivierte Einnahmen | 22'490.00 | | | | | |

| | | | | | | | |
|---------|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 6900.00 | Aktivierte Ausgaben | | 61'985.70 | | | | 202'205.65 |
| | Total Aufwand/Ertrag | 84'475.70 | 84'475.70 | 70'000.00 | | 202'205.65 | 202'205.65 |
| | Ertragsüberschuss | | | | | | |
| | Aufwandüberschuss | | | | 70'000.00 | | |
| | TOTAL | 84'475.70 | 84'475.70 | 70'000.00 | 70'000.00 | 202'205.65 | 202'205.65 |

11.5 Investitionsrechnung nach Sachgruppen

| Bezeichnung | Rechnung 2024 | | Budget 2024 | | Rechnung 2023 | |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| I5 Investitionsausgaben | 84'475.70 | | 70'000.00 | | 202'205.65 | |
| I50 Sachanlagen | 32'976.25 | | 70'000.00 | | 79'812.65 | |
| I52 Immaterielle Anlagen | 29'009.45 | | | | 122'393.00 | |
| I59 Übertrag in Bilanz | 22'490.00 | | | | | |
| I6 Investitionseinnahmen | | 84'475.70 | | | | 202'205.65 |
| I61 Rückerstattungen | | 22'490.00 | | | | |
| I69 Übertrag in Bilanz | | 61'985.70 | | | | 202'205.65 |
| Total Aufwand/Ertrag | 84'475.70 | 84'475.70 | 70'000.00 | | 202'205.65 | 202'205.65 |
| Ertragsüberschuss | | | | | | |
| Aufwandüberschuss | | | | 70'000.00 | | |
| TOTAL | 84'475.70 | 84'475.70 | 70'000.00 | 70'000.00 | 202'205.65 | 202'205.65 |