

Gemeindeverband Kirchberg BE



Seniorenzentrum Emme

Gemeindeverband
Kirchberg BE



Jahresrechnung 2023

Abgeordnetenversammlung vom 19. Juni 2024

Inhaltsverzeichnis

0.	Auf einen Blick (Management Summary) GVK und SzE	4
1.	Berichterstattung GVK und SzE	5
1.1	<i>Erfolgsrechnungen GVK und SzE</i>	5
1.1.2	<i>Geldflussrechnung GVK</i>	6
1.1.3	<i>Wesentliches zur Erfolgsrechnung GVK</i>	7
1.2	<i>Investitionsrechnung GVK</i>	9
1.3	<i>Bilanz GVK</i>	10
1.4	<i>Nachkredite GVK</i>	10
2.	Eckdaten GVK	10
2.1	Übersicht	10
2.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis	11
2.3	Gestufte Erfolgsausweise	12
3.	Bilanz GVK	13
4.	Funktionen GVK	14
4.1	<i>Erfolgsrechnung</i>	14
4.2	<i>Kommentar wesentliche Abweichungen</i>	14
4.3	<i>Investitionsrechnung</i>	16
5.	Sachgruppen GVK	17
5.1	<i>Erfolgsrechnung</i>	17
5.2	<i>Investitionsrechnung</i>	17
6.	Geldflussrechnung GVK	18
7.	Berichterstattung SzE	20
7.1	<i>Erfolgsrechnung</i>	20
7.1.1.	<i>Wesentliches zur Erfolgsrechnung des SzE</i>	20
7.2	<i>Investitionen</i>	22
7.3	<i>Bilanz</i>	23
7.4	<i>Nachkredite</i>	23
8.	Eckdaten SzE	24
8.1	Übersicht	24
8.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis	24
8.3	Gestufte Erfolgsausweise	25
9.	Bilanz SzE	26
10.	Funktionen SzE	27
10.1	<i>Erfolgsrechnung</i>	27
10.2	<i>Kommentar wesentliche Abweichungen</i>	27
10.3	<i>Investitionen</i>	29

11.	Antrag der Exekutive	30
11.1	GENEHMIGUNG	30
11.2	ANTRAG	31
12.	Bestätigungsbericht des Rechnungsprüfungsorgans	32
13.	Genehmigung der Jahresrechnung	34
14.	Anhang I GVK	35
14.1	Regelwerk	35
14.1.1	Angewendetes Regelwerk	35
14.1.2	Bewertung Finanzvermögen (s. Art. 32d Abs. b FHDV)	35
14.1.3/4	Bewertung Verwaltungsvermögen / Aktivierungsgrenze	36
14.2	Grundlagen der Jahresrechnung	36
14.3	Eigenkapitalnachweis	37
14.4	Beteiligungsspiegel	38
14.5	Gewährleistungsspiegel	39
14.6	Anlagespiegel	40
14.7	Kreditkontrolle	42
14.7.1/2	Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung + Erfolgsrechnung	42
14.7.3	Nachkredite	43
15.	Details zur Jahresrechnung GVK	45
15.1	Bilanz	45
15.2	Erfolgsrechnung nach Funktionen	51
15.3	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	71
15.4	Investitionsrechnung nach Funktionen	83
15.5	Investitionsrechnung nach Sachgruppen	86
16.	Anhang I SzE	89
16.1	Regelwerk	89
16.1.1	Angewendetes Regelwerk	89
16.1.2	Aktivierungsgrenzen	89
16.2	Grundlagen der Jahresrechnung	89
16.3	Eigenkapitalnachweis	90
16.4	Rückstellungsspiegel	90
16.5.1	Kreditkontrolle / Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen	91
16.5.2	Nachkredite	92
17.	Details zur Jahresrechnung SzE	94
17.1	Bilanz	94
17.2	Erfolgsrechnung	108
17.3	Anlagespiegel	125

Gemeindeverband Kirchberg BE



Seniorenzentrum Emme

Gemeindeverband
Kirchberg BE



Berichterstattung Jahresrechnung 2023

Nach HRM2 (Rechnung Gemeindeverband Kirchberg BE)
(gemäss Art. 70 Gemeindegesetz GG [BSG 170.11])

Nach ARTISET* (Rechnung Seniorenzentrum Emme)
(gemäss Art. 68 Verordnung über die sozialen Leistungsangebote SLV [BSG 860.21])

*ARTISET bildet seit dem 1. Januar 2022 die Föderation der Branchenverbände CURAVIVA, INSOS und YOUVITA.

0. Auf einen Blick (*Management Summary*)

Ergebnis Gesamthaushalt

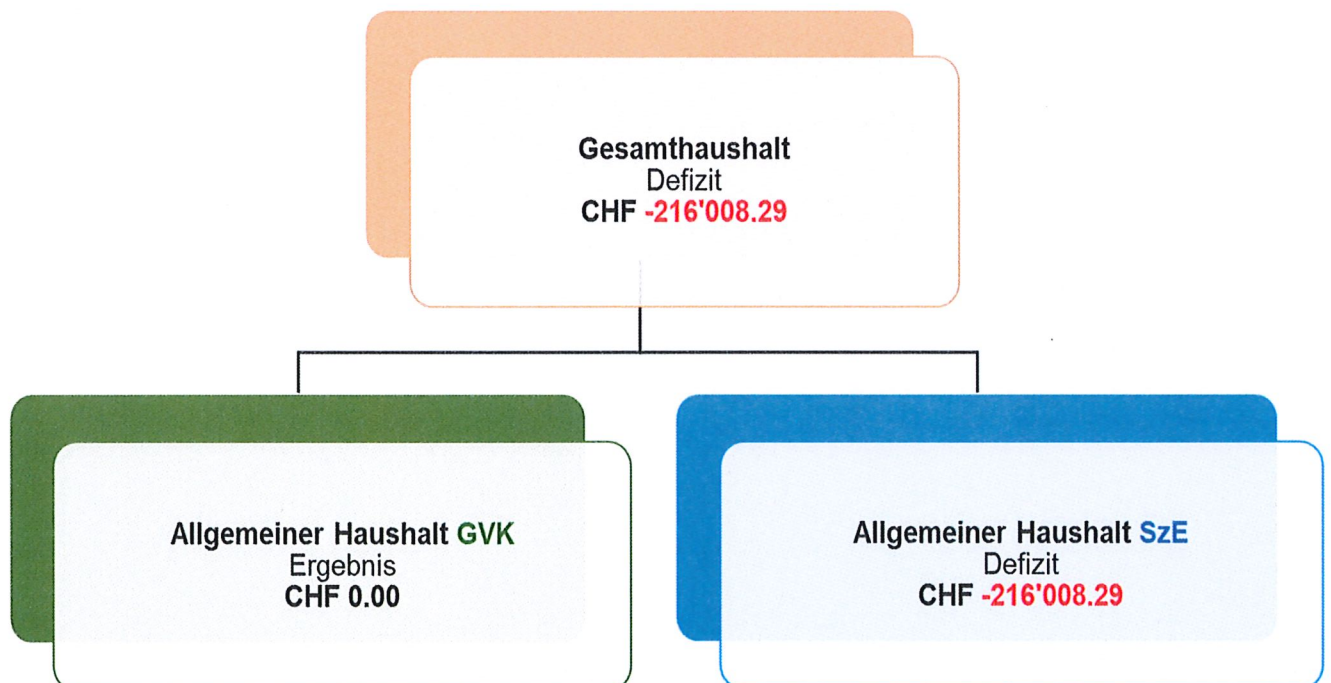
Defizit Gesamthaushalt	CHF- 216'008.29
Defizit Gesamthaushalt gemäss Budget	<u>CHF - 2'359.00</u>
Schlechterstellung gegenüber dem Budget	CHF- 213'649.29

Ergebnis Allgemeiner Haushalt (GVK)

Ergebnis Allgemeiner Haushalt	CHF 0.00
Ergebnis Allgemeiner Haushalt gemäss Budget	<u>CHF 0.00</u>
Gleichstellung gegenüber dem Budget	CHF 0.00

Ergebnis Allgemeiner Haushalt (SzE)

Defizit Allgemeiner Haushalt	CHF- 216'008.29
Defizit Allgemeiner Haushalt gemäss Budget	<u>CHF - 2'359.00</u>
Schlechterstellung gegenüber dem Budget	CHF- 213'649.29



1. Berichterstattung

Allgemeines

Die Jahresrechnung 2023 des Gemeindeverbandes Kirchberg BE wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11), erstellt. Die Rechnungsführung erfolgte mit der Software Abacus im Rechenzentrum der Firma Talus Informatik AG in Wiler bei Seedorf BE. Im Jahr 2023 war Thomas Balsiger für die Rechnungsführung verantwortlich. Ines Germann führte als Sachbearbeiterin die gesamte Buchhaltung.

Die Jahresrechnung 2023 des Bereichs Seniorenzentrum Emme wurde nach dem Kontenrahmen von ARTISET (bis 31.12.2021 Curaviva), gemäss Art. 68 Verordnung über die sozialen Leistungsangebote (SLV, BSG 860.21), erstellt. Die Rechnungsführung erfolgte mit der Software der Firma Heimsoft Solutions AG in Zollikofen BE. Im Jahr 2023 war Carola Schaad für die Rechnungsführung verantwortlich. Daniela Läderach war als Sachbearbeiterin für das Führen der gesamten Buchhaltung und die Erstellung der Jahresrechnung zuständig.

1.1 Erfolgsrechnung

1.1.1 Ergebnis Gesamthaushalt und Allgemeiner Haushalt **GVK** und **SzE**

Ergebnis Gesamthaushalt

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem **Aufwandüberschuss** von **CHF 216'008.29** ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 2'359.00. Die Schlechterstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 213'649.29.

Ergebnis Allgemeiner Haushalt Gemeindeverband Kirchberg BE (GVK)

Der Allgemeine Haushalt des GVK schliesst mit einem **neutralen Erfolg** ab. Budgetiert war das identische Ergebnis. Somit liegt eine Gleichstellung zwischen Jahresrechnung und Budget vor.

Ergebnis Allgemeiner Haushalt Seniorenzentrum Emme (SzE)

Der Allgemeine Haushalt des SzE schliesst mit einem **Aufwandüberschuss** von **CHF 216'008.29** ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 2'359.00. Die Schlechterstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 213'649.29.

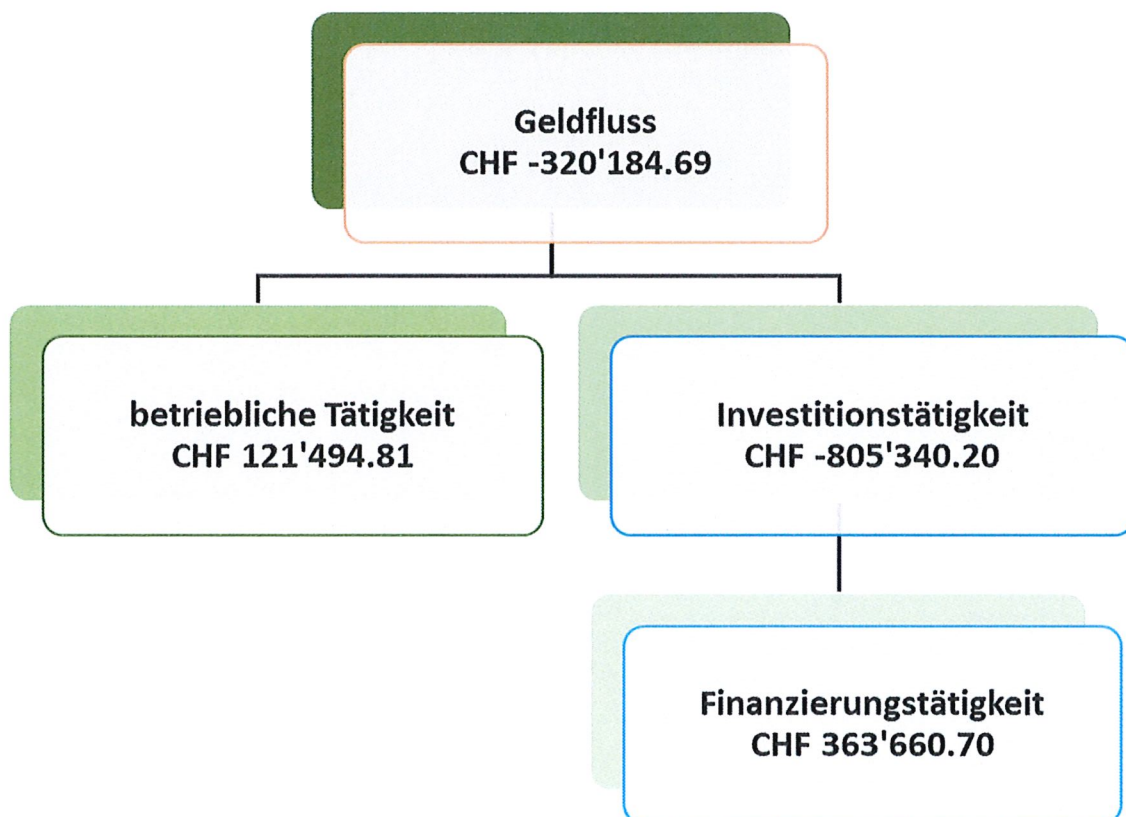


1.1.2 Geldflussrechnung GVK

Geldflussrechnung

Die Jahresrechnung enthält nach HRM2 eine **Geldflussrechnung (Art. 32a FHDV)**. Sie zeigt, wie sich die flüssigen Mittel und die kurzfristigen Geldanlagen aufgrund von Ein- und Auszahlungen in der Berichtsperiode verändert haben (Cash Flow).

Zusammenfassung nach Tätigkeit	2023	2022
Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit = Cash-Flow	121'494.81	1'186'699.56
Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-805'340.20	-354'273.55
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit (Allgemeiner Haushalt)	363'660.70	-538'258.85
Total Geldfluss Gesamthaushalt	-320'184.69	294'167.16





1.1.3 Wesentliches zur Erfolgsrechnung des Gemeindeverbandes Kirchberg BE

Personalaufwand

		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
300	Behörden und Kommissionen	90'022.40	91'360.00	77'454.20
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	998'500.35	1'066'685.00	988'965.55
302	Löhne der Lehrkräfte	6'625.00	15'000.00	6'000.00
304	Zulagen	6'646.15	7'395.00	6'964.60
305	Arbeitgeberbeiträge	175'353.45	186'890.00	171'077.00
309	Übriger Personalaufwand	47'427.50	83'595.00	63'892.00
30	Personalaufwand	1'324'574.85	1'450'925.00	1'314'353.35

Der Personalaufwand hat im Berichtsjahr CHF 1'324'574.85 (Vorjahr CHF 1'314'353.35) betragen, budgetiert waren CHF 1'450'925.00. Dies entspricht einer Zunahme von 0.8 % gegenüber dem Vorjahr, gegenüber dem Budget einer Abnahme von 8.7 %.

Die Differenzen sind hauptsächlich bei den Löhnen für das Verwaltungs- und Betriebspersonals entstanden.

Sachaufwand

		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
310	Behörden und Kommissionen	246'356.40	309'785.00	251'039.92
311	Nicht aktivierbare Anlagen	156'317.85	163'075.00	163'277.15
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	188'518.00	187'750.00	147'515.70
313	Dienstleistungen und Honorare	280'523.30	284'740.00	260'755.00
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	75'596.95	104'200.00	61'082.90
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	65'060.25	93'180.00	71'440.90
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsggebühr.	156'567.10	160'065.00	155'879.35
317	Spesenentschädigungen	79'899.00	103'865.00	75'412.73
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	0.00	200.00	0.00
319	Verschiedener Betriebsaufwand	3'398.85	12'650.00	3'940.90
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'252'237.70	1'419'510.00	1'190'344.55

Der Sach- und übriger Betriebsaufwand hat CHF 1'252'237.70 (Vorjahr CHF 1'190'344.55) betragen, budgetiert waren CHF 1'419'510.00. Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Zunahme von 5.2 %, gegenüber dem Budget einer Abnahme von 11.8 %.

Der gegenüber dem Budget deutlich tiefere Sachaufwand ist generell auf eine gute und verantwortungsbewusste Ausgabenpolitik der budgetverantwortlichen Personen zurückzuführen.

Abschreibungen GVK

		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
330	Sachanlagen VV	548'387.45	561'685.00	383'123.60
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	9'839.00	127'540.00	39'879.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	558'226.45	689'225.00	423'002.60

Bestehendes Verwaltungsvermögen HRM1 (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)Grundsätze

Das per 1. Januar 2017 bestehende Verwaltungsvermögen von **CHF 1'334'012.00** wird innert **8 Jahren**, d.h. ab dem Rechnungsjahr 2017 bis und mit dem Rechnungsjahr 2024, linear abgeschrieben.

Die Abschreibungsdauer von 8 Jahren ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von **12.5 %** oder **CHF 166'751.00** pro Jahr. Der Abschreibungssatz von 12.5 % ist an der Abgeordnetenversammlung vom 14. Dezember 2016 genehmigt worden.

Abschreibungen 2023

Im Rechnungsjahr 2022 sind insgesamt CHF 558'226.45 abgeschrieben worden. Davon entfallen wie erwähnt CHF 166'751.00 auf das bestehende Verwaltungsvermögen und CHF 391'475.45 auf die seit dem Jahr 2017 neu aktivierten Investitionen im allgemeinen Haushalt.

Entgelte / verschiedene Erträge / Finanzertrag GVK

		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
421	Gebühren für Amtshandlungen	40.00	0.00	40.00
423	Schul- und Kursgelder	2'540.00	2'600.00	1'810.00
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	110'830.70	100'720.00	106'374.05
425	Erlös aus Verkäufen	5'650.00	1'530.00	850.00
426	Rückerstattungen	21'693.30	12'665.00	32'189.45
42	Entgelte	140'754.00	117'515.00	141'263.50

Beim Erlös aus Verkäufen handelt es sich um Verkäufe von Nähmaschinen und Taschenrechner der Oberstufe sowie um den Verkauf eines alten Fahrzeugs der ZSO.

		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
430	Verschiedene betriebliche Erträge	525.10	230.00	237.80
439	Übriger Ertrag	4'928.35	0.00	366.75
43	Verschiedene Erträge	5'453.45	230.00	604.55

Beim übrigen Ertrag handelt es sich um die Auflösung von Depotgeldern im Bereich Bildung.

		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
440	Zinsertrag (Markwertanpassungen Wertschriften)	24.80	665.00	0.00
445	Finanzertrag Anzeigerverband Kirchberg	11'813.55	0.00	0.00
447	Liegenschaftsertrag	39'615.00	36'100.00	40'569.40
44	Finanzertrag	51'453.35	36'765.00	40'569.40

Beim Finanzertrag Anzeigerverband Kirchberg handelt es sich um die Ertragsüberschüsse der Jahre 2021 und 2022.

1.2 Investitionsrechnung GVK

Aktivierungsgrenze

Die Ausgaben für Investitionen (Sachgüter mit mehrjährigem Nutzen) über CHF 20'000.00 (Aktivierungsgrenze, Art. 79a GV) werden der Investitionsrechnung belastet und in der Erfolgsrechnung abgeschrieben. Unter diesem Wert gelten sie als Konsumausgaben und werden in der Erfolgsrechnung verbucht.

Investitionsrechnung

Im 2023 sind **Nettoinvestitionen** von total **CHF 805'340.20** (Vorjahr CHF 354'273.55) getätigt worden. Budgetiert waren CHF 777'000.00.

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Investitionsrechnung	1'000'484.30	1'000'484.30	987'000.00	987'000.00	400'892.85	400'892.85
Investitionsausgaben	1'000'484.30		987'000.00		400'892.85	
50 Sachanlagen	212'672.40		201'000.00		129'974.65	
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	94'953.95		105'000.00		25'927.75	
52 Immaterielle Anlagen	595'285.90		576'000.00		221'680.80	
59 Übertrag an Bilanz	97'572.05		105'000.00		23'309.65	
Investitionseinnahmen		1'000'484.30		987'000.00		400'892.85
61 Rückerstattungen		97'572.05		105'000.00		23'309.65
69 Übertrag an Bilanz		902'912.25		882'000.00		377'583.20
Nettoinvestitionen	805'340.20		777'000.00		354'273.55	

Details der Investitionsrechnung gemäss Ziff. 4.3 und 14.7.1 sowie 15.4 und 15.5

1.3 Bilanz GVK

Die Bilanzwerte haben sich im Jahr 2023 wie folgt verändert

	01.01.2023	31.12.2023	Veränderung
1 Aktiven	5'584'955.00	5'719'403.80	134'448.80
10 Finanzvermögen	828'600.95	715'936.00	-112'664.95
14 Verwaltungsvermögen	4'756'354.05	5'003'467.80	247'113.75
2 Passiven	5'584'955.00	5'719'403.80	134'448.80
20 Fremdkapital	5'584'955.00	5'719'403.80	134'448.80
29 Eigenkapital	0.00	0.00	0.00

Weitere Informationen zur Bilanz gemäss Ziff. 3 und 15.1

1.4 Nachkredite GVK

	Total	Anzahl	Betrag
Nachkredite GVK	15	CHF	275'636.20
davon:			
gebunden	8	CHF	168'529.75
in der Kompetenz Verbandsrat	7	CHF	107'106.45
Beschluss durch Abgeordnetenversammlung	0	CHF	0.00

Details der Nachkredite gemäss Ziff. 14.7.2, Nachkredittabelle

Gemeindeverband Kirchberg BE



2. Eckdaten Gemeindeverband Kirchberg BE

2.1 Übersicht

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	0.00	0.00	-43'856.59
Total Aufwand	6'894'414.05	7'290'470.00	6'561'191.40
Total Ertrag	6'894'414.05	7'290'470.00	6'517'334.81
Nettoinvestitionen	805'340.20	777'000.00	354'273.55
Bestand Finanzvermögen	715'936.00		828'600.95
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	5'003'467.80		4'756'354.05
Fremdkapital	5'719'403.80		5'584'955.00
Eigenkapital	0.00		0.00
Reserven	0.00		0.00
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	0.00		0.00

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis GVK

		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
90	Ergebnis Gesamthaushalt	0.00	0.00	-43'856.59
33	Abschreibung Verwaltungsvermögen	558'226.45	689'225.00	423'002.60
364	Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen			
365	Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen			
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge			
383	Zusätzliche Abschreibungen			
389	Einlagen in das Eigenkapital			
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	43'856.59
	Selbstfinanzierung	558'226.45	689'225.00	423'002.60
	Nettoinvestitionen			
5	Investitionsausgaben	902'912.25	882'000.00	377'583.20
6	Investitionseinnahmen	97'572.05	105'000.00	23'309.65
	Nettoinvestitionen	805'340.20	777'000.00	354'273.55
	Finanzierungsergebnis	-247'113.75	-87'775.00	68'729.05

2.3 Gestufte Erfolgsausweise GVK

		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	1'324'574.85	1'450'925.00	1'314'353.35
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'252'237.70	1'419'510.00	1'190'344.55
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	558'226.45	689'225.00	423'002.60
36	Transferaufwand	3'503'585.75	3'395'370.00	3'393'083.60
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand Total	6'638'624.75	6'955'030.00	6'320'784.10
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	140'754.00	117'515.00	141'263.50
43	Verschiedene Erträge	5'453.45	230.00	604.55
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	6'468'530.95	6'850'040.00	6'115'486.91
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	6'614'738.40	6'967'785.00	6'257'354.96
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-23'886.35	12'755.00	-63'429.14
34	Finanzaufwand	27'567.00	49'520.00	20'996.85
44	Finanzertrag	51'453.35	36'765.00	40'569.40
	Ergebnis aus Finanzierung	23'886.35	-12'755.00	19'572.55
	Operatives Ergebnis	0.00	0.00	-43'856.59
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0.00	0.00	-43'856.59
	<i>(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)</i>			

3. Bilanz GVK

		01.01.2023	31.12.2023	Zu-/Abnahme
1	Aktiven	5'584'955.00	5'719'403.80	134'448.80
10	Finanzvermögen	828'600.95	715'936.00	-112'664.95
100	Flüssige Mittel u. kurzfrist. Geldanlagen	657'664.34	337'479.65	-320'184.69
101	Forderungen	167'873.91	377'570.50	209'696.59
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	3'062.70	885.85	-2'176.85
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00	0.00
107	Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00
108	Sachanlagen FV	0.00	0.00	0.00
14	Verwaltungsvermögen	4'756'354.05	5'003'467.80	247'113.75
140	Sachanlagen VV	4'384'418.15	4'046'085.00	-338'333.15
142	Immaterielle Anlagen	371'935.90	957'382.80	585'446.90
144	Darlehen	0.00	0.00	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
146	Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
2	Passiven	5'584'955.00	5'719'403.80	134'448.80
20	Fremdkapital	5'584'955.00	5'719'403.80	134'448.80
200	Laufende Verbindlichkeiten	1'091'733.80	860'557.65	-231'176.15
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	800'000.00	0.00	-800'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	5'265.45	10'686.95	5'421.50
205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	3'670'000.00	4'830'000.00	1'160'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00
209	Verbindlich.ggü.SF u.Fonds im FK	17'955.75	18'159.20	203.45
29	Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
294	Reserven	0.00	0.00	0.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	0.00	0.00	0.00

4. Funktionen GVK

4.1 Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	6'894'414.05	6'894'414.05	7'290'470.00	7'290'470.00	6'561'191.40	6'561'191.40
0 Allgemeine Verwaltung	367'792.60	367'792.60	423'075.00	423'075.00	417'677.80	373'821.21
Nettoaufwand		0.00		0.00		43'856.59
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	597'427.40	597'427.40	624'835.00	624'835.00	577'439.40	577'439.40
Nettoaufwand		0.00		0.00		0.00
2 Bildung	5'452'777.45	5'452'777.45	5'704'835.00	5'704'835.00	5'111'173.70	5'111'173.70
Nettoaufwand		0.00		0.00		0.00
4 Gesundheit	26'770.80	26'770.80	28'710.00	28'710.00	30'364.55	30'364.55
Nettoaufwand		0.00		0.00		0.00
7 Umweltschutz und Raumordnung	422'078.80	422'078.80	460'160.00	460'160.00	403'539.10	403'539.10
Nettoaufwand		0.00		0.00		0.00
9 Finanzen und Steuern	27'567.00	27'567.00	48'855.00	48'855.00	20'996.85	64'853.44
Nettoertrag		0.00		0.00	43'856.59	

4.2 Kommentar wesentliche Abweichungen in der Erfolgsrechnung GVK

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	367'792.60	367'792.60	423'075.00	423'075.00	417'677.80	373'821.21
Nettoaufwand		0.00		0.00		43'856.59

Grössere Abweichungen Rechnung/Budget 23 (Aufwand)

0120.3132.01	Externe Berater - Sanierungskonzept SzE	+ CHF	7'671.20
0120.3132.01	Externe Berater – Keine Klausurtagung VR durchgef.	- CHF	7'127.65
0220.3118.01	Immat. Anlagen – Abacus Archiv, Virenschutz, Firewall	+ CHF	11'905.95
0220.3132.01	Externe Berater – Neue Rechtsform SzE	- CHF	6'058.00
0220.3199.03	Freier Ratskredit	- CHF	7'814.45

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	597'427.40	597'427.40	624'835.00	624'835.00	577'439.40	577'439.40
Nettoaufwand		0.00		0.00		0.00

Grössere Abweichungen Rechnung/Budget 23 (Aufwand)

1626.3132.01	Honorare externe Berater für ZSO Futura	- CHF	7'137.95
1626.3320.91	Abschreibungen Büroräume – andere Verrechnung	- CHF	10'000.00

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2 Bildung	5'452'777.45	5'452'777.45	5'704'835.00	5'704'835.00	5'111'173.70	5'111'173.70
Nettoaufwand		0.00		0.00		0.00

Grössere Abweichungen Rechnung/Budget 23 (Aufwand)

2120.3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	- CHF	5'900.00
2120.3171.01	Exkursionen, Schulreisen beso. Förderung	- CHF	6'643.60
2120.3611.01	Entschädigungen an Kt. (Lehrerbesoldung) beso. För.	+ CHF	55'273.35
2121.3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	- CHF	4'959.70
2121.3132.01	Honorare – Schulleitung – in 2190.3132.01 budgetiert	+ CHF	48'534.55
2121.3132.01	Entschädigungen an Kt. (Lehrerbesoldung) Spez.U.	+ CHF	89'368.80
2121.3612.01	Begabtenförderung Stadt Burgdorf	+ CHF	12'099.10
2122.3611.01	Entschädigungen an Kt. (Lehrerbesoldung) DaZ	+ CHF	7'993.25
2130.3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	- CHF	6'942.70
2130.3090.01	Lehrmittel	- CHF	9'348.80
2130.3090.01	Immaterielle Anlagen Software	- CHF	5'473.15
2130.3132.01	Honore, externe Gutachter	- CHF	7'520.90
2130.3150.01	Unterhalt Schulmobiliar und Schulgeräte	- CHF	5'091.90
2130.3171.02	Projekte Sekundarstufe I	- CHF	6'456.20
2130.3611.01	Entschädigungen an Kt. (Lehrerbesoldung) Sek.I	- CHF	13'606.60
2130.3910.01	Interne Verrechnungen – Schulsozialdienst Sek.I	+ CHF	16'359.55
2131.3105.01	Lebensmittel Wirtschaft Arbeit Haushalt (WAH)	- CHF	11'437.75
2131.3611.01	Entschädigungen an Kt. (Lehrerbesoldung) WAH	- CHF	61'333.75
2170.3120.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	- CHF	8'304.95
2174.3120.01	Honorare ext. Berater Schulmodulbauten – Mängel	+ CHF	11'198.90
2170.3120.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	- CHF	8'304.95
2190.3132.01	Honorare – Schulleitung – in 2121.3132.01 verbucht	- CHF	40'061.75

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4 Gesundheit	26'770.80	26'770.80	28'710.00	28'710.00	30'364.55	30'364.55
Nettoaufwand		0.00		0.00		0.00

Grössere Abweichungen Rechnung/Budget 23 (Aufwand)

Keine Bemerkungen

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7 Umweltschutz und Raumordnung	422'078.80	422'078.80	460'160.00	460'160.00	403'539.10	403'539.10
Nettoaufwand		0.00		0.00		0.00

Grössere Abweichungen Rechnung/Budget 23 (Aufwand)

7716.3010.01 Unterhalt Hochbauten, Gebäude - CHF 13'796.65

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9 Finanzen und Steuern	27'567.00	27'567.00	48'855.00	48'855.00	20'996.85	64'853.44
Nettoertrag	0.00		0.00		43'856.59	

Grössere Abweichungen Rechnung/Budget 23 (Aufwand)

9610.3406.01 Verzinsung langfristige Darlehen - CHF 23'134.90

4.3 Investitionsrechnung GVK

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG	1'000'484.30	1'000'484.30	961'000.00	987'000.00	400'892.85	400'892.85
0 Allgemeine Verwaltung					59'027.95	
Nettoaussgaben						59'027.95
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung						
Nettoaussgaben						
2 Bildung	882'047.00	97'572.05	831'000.00	105'000.00	297'078.00	23'309.65
Nettoaussgaben		784'474.95		726'000.00		273'768.35
4 Gesundheit						
Nettoaussgaben						
7 Umweltschutz und Raumordnung	20'865.25		25'000.00		21'477.25	
Nettoaussgaben		20'865.25		25'000.00		21'477.25
9 Finanzen und Steuern	97'572.05	902'912.25	105'000.00	882'000.00	23'309.65	377'583.20
Nettoeinnahmen	805'340.20		777'000.00		354'273.55	

Kommentar wesentliche Abweichungen bei den Investitionen

2 Bildung

Folgende Projekte sind realisiert worden:

- Umnutzung Gruppenraum in Büro Schulleitung OSZ
- Heizungssanierung Sportanlage Reinhardweg
- Schulraumplanung Campus 25+ (Vorprojekt)
- Vordach Schulmodulbaute

Im Bereich der Schulraumplanung besteht die Differenz zwischen Rechnung und Budget.

7 Umweltschutz etc.

Die Etappe der Räumung Reihengräber auf dem Friedhof Kirchberg ist unter Budget abgeschlossen worden.

5. Sachgruppen GVK

5.1 Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	6'894'414.05	6'894'414.05	7'290'470.00	7'290'470.00	6'561'191.40	6'561'191.40
3 Aufwand	6'894'414.05		7'290'470.00		6'561'191.40	
30 Personalaufwand	1'324'574.85		1'450'925.00		1'314'353.35	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'252'237.70		1'419'510.00		1'190'344.55	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	558'226.45		689'225.00		423'002.60	
34 Finanzaufwand	27'567.00		49'520.00		20'996.85	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen						
36 Transferaufwand	3'503'585.75		3'395'370.00		3'393'083.60	
38 Ausserordentlicher Aufwand						
39 Interne Verrechnungen	228'222.30		285'920.00		219'410.45	
4 Ertrag		6'894'414.05		7'290'470.00		6'517'334.81
40 Fiskalertrag						
41 Regalien und Konzessionen						
42 Entgelte		140'754.00		117'515.00		141'263.50
43 Verschiedene Erträge		5'453.45		230.00		604.55
44 Finanzertrag		51'453.35		36'765.00		40'569.40
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen						
46 Transferertrag		6'468'530.95		6'850'040.00		6'115'486.91
47 Durchlaufende Beiträge						
48 Ausserordentlicher Ertrag						
49 Interne Verrechnungen		228'222.30		285'920.00		219'410.45
9 Abschlusskonten		0.00		0.00		43'856.59
90 Abschluss Erfolgsrechnung		0.00		0.00		43'856.59

5.2 Investitionsrechnung GVK

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Investitionsrechnung	1'000'484.30	1'000'484.30	987'000.00	987'000.00	400'892.85	400'892.85
Investitionsausgaben	1'000'484.30		987'000.00		400'892.85	
50 Sachanlagen	212'672.40		201'000.00		129'974.65	
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	94'953.95		105'000.00		25'927.75	
52 Immaterielle Anlagen	595'285.90		576'000.00		221'680.80	
59 Übertrag an Bilanz	97'572.05		105'000.00		23'309.65	
Investitionseinnahmen		1'000'484.30		987'000.00		400'892.85
61 Rückerstattungen		97'572.05		105'000.00		23'309.65
69 Übertrag an Bilanz		902'912.25		882'000.00		377'583.20
Nettoinvestitionen	805'340.20		777'000.00		354'273.55	

6. Geldflussrechnung GVK

Geldflussrechnung

Gesamthaushalt

Gemeindeverband Kirchberg BE

Bezeichnung	CHF	CHF
	2023	2022
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	0.00	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	558'226.45	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00
Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VW / (-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verluste aus Verkauf Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VW / (-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
Wertberichtigungen Anlagen FV / (-) Wertberichtigungen Anlagen FV	0.00	0.00
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VW	0.00	0.00
(-) Aufwertung VW	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-213'153.84	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	2'176.85	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-231'176.15	0.00
(-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	5'421.50	0.00
(-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Spezialfinanzierungen im EK und Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	121'494.81	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VW	-805'340.20	0.00
(-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VW	0.00	0.00
Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VW	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	-805'340.20	0.00

Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
Zunahme/ (-) Abnahme Kontokorrente mit Dritten	3'457.25	0.00
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	500'000.00	0.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'300'000.00	0.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'400'000.00	0.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	-240'000.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	203.45	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	363'660.70	0.00
Total Geldfluss	-320'184.69	0.00
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	657'664.34	0.00
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	337'479.65	0.00
<i>Kontrollrechnung: Differenz</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>

7. Berichterstattung Seniorenzentrum Emme (SzE)

7.1 Erfolgsrechnung SzE

7.1.1 Wesentliches zur Erfolgsrechnung des SzE

Personalaufwand

		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
31100	Pflege Funktionsstufe 3	693'368.72	700'720.00	716'781.10
31110	Pflege Funktionsstufe 2	-368.75	0.00	0.00
31200	Pflege Funktionsstufe 1	470'402.32	477'433.00	499'844.15
31300	Pflege in Ausbildung	122'802.34	43'316.00	121'750.30
	Besoldungen Pflege (Total)	1'286'204.63	1'221'469.00	1'338'375.55
32500	Betreuung/Animation	109'754.65	71'178.00	51'581.60
33000	Personal Verwaltung	232'672.19	260'793.00	235'432.45
34000	Hausdienst ganzer Betrieb	356'080.28	277'484.00	280'546.35
34010	Service ganzer Betrieb	367'630.29	282'428.00	306'138.45
34100	Küche ganzer Betrieb	452'335.83	426'278.00	491'402.50
	Besoldungen Hausdienst/Ökonomie (Total)	1'176'046.40	986'190.00	1'078'087.30
35000	Technische Dienste	131'484.15	111'599.00	132'174.15
30	Besoldungen (Zwischentotal)	2'936'162.02	2'651'229.00	2'835'651.05
37	Sozialleistungen	504'601.45	485'000.00	492'771.65
39	Personal Nebenaufwand	50'931.35	46'665.00	70'750.20
4	Personalaufwand	3'491'694.82	3'182'894.00	3'399'172.90

Der Personalaufwand hat im Berichtsjahr CHF 3'491'694.82 (Vorjahr CHF 3'399'172.90) betragen, budgetiert waren CHF 3'182'894.00. Dies entspricht einer Zunahme von 2.70 % gegenüber dem Vorjahr. Gegenüber dem Budget um 9.70 %.

Der Pflegebedarf ist über das Jahr stabil geblieben und entspricht einer Pflegestufe von 4.3. Die Budgetierung der Personalkosten ist zu optimistisch ausgefallen. Aufgrund von Konfliktsituationen mit dem Kader im Bereich Pflege und Betreuung ist es zu Krankheitsausfällen und Kündigungen gekommen. Der Bereich musste über Monate direkt von der Geschäftsführerin geleitet werden bis im Dezember 2023 eine neue Leiterin Pflege und Betreuung ihre Tätigkeit aufgenommen hat. Auch in den anderen Bereichen mussten nochmals personelle Anpassungen vorgenommen werden.

Sachaufwand

		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
40	Medizinischer Bedarf	46'007.60	90'000.00	76'256.92
41	Lebensmittel und Getränke gesamter Betrieb	386'084.19	389'616.00	364'694.55
42	Haushalt (Textilien, Wäsche etc.)	172'079.54	188'850.00	198'593.75
43	Unterhalt und Reparaturen (Immobil./Mobiliën)	87'175.57	100'000.00	128'276.74
44a	Abschreibungen	243'536.10	313'772.00	201'662.03
44b	Aufwand für Anlagenutzung	327'396.25	257'955.00	306'416.47
45	Energie und Wasser	97'865.55	120'000.00	112'252.20
46	Finanzaufwand	-564.90	250.00	-7.90
47	Büro und Verwaltung	119'601.13	92'200.00	135'529.75
48	übriger bewohnerbezogener Sachaufwand	16'220.25	16'900.00	17'715.05
49	übriger Sachaufwand	39'998.65	51'200.00	53'894.45
5	Sachaufwand	1'535'399.93	1'620'743.00	1'595'284.01

Der Sachaufwand hat CHF 1'535'399.93 (Vorjahr 1'595'284.01) betragen, budgetiert waren CHF 1'620'743.00. Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Abnahme von 3.75 % und 5.73 % gegenüber Budget.

Die Sanierungsarbeiten im Untergeschoss konnten nicht wie geplant im Jahr 2023 ausgeführt werden, da trotz frühzeitiger Baueingabe vom Regierungsstatthalteramt Emmental noch kein Bauentscheid vorliegt. Dies hat zur Folge, dass bei den Abschreibungen ein Minderaufwand vorliegt und im Aufwand für Anlagenutzung die entsprechende Abschreibung nicht aus der Rückstellung Infrastruktur entnommen werden kann, was in diesem Konto somit zu einer höheren Einlage in diese Rückstellung führt. Die Differenz zwischen eingelegten Rückstellungen des Infrastrukturbeitrages und zu tiefen Entnahmen wirkt sich negativ auf das Rechnungsergebnis aus.

Der grosse Nachholbedarf an Investitionen in der Werterhaltung der Liegenschaft ist weiterhin vorhanden.

Erträge (Pensions-, Betreuungs-, Pflögetaxen) SzE

		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
60000	Staxen Hotellerie und Betreuung	899'649.55	886'280.00	907'134.55
60010	Staxen Hotellerie und Betreuung EL	1'469'707.45	1'453'014.00	1'395'116.20
60100	Staxen Gastzimmer	7'400.95	20'000.00	37'166.40
60190	Ertrag Infrastrukturbeitrag	558'165.00	553'847.00	508'078.50
60610	Pflögetaxen Krankenversicherer	709'968.00	721'114.00	701'241.60
60620	Pflögetaxen Anteil Bewohnende	341'056.55	342'080.00	319'664.80
60630	Pflögetaxen Anteil Kanton	411'871.40	421'361.00	408'926.05
60	Pensions-, Betreuung-, Pflögetaxen	4'397'818.90	4'397'696.00	4'277'328.10

Die Erträge im Bereich Pensions-, Betreuung und Pflege betragen CHF 4'397'818.90 (Vorjahr CHF 4'277'328.10), budgetiert waren 4'397'969.00. Gegenüber Vorjahr entspricht dies einer Zunahme von 2.8 %, gegenüber Budget von 0.03 %.

Erträge (Diverse + gesamter Betriebsertrag) SzE

		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
62	Medizinische Leistungen KVG	27'181.05	20'000.00	28'500.21
63	übrige medizinische Nebenleistungen	370.90	1'200.00	1'299.95
65	übrige Leistungen für Heimbewohnende	14'682.80	17'500.00	21'074.95
66a	Mietertrag	29'123.75	32'000.00	30'592.50
66b	Finanzertrag	262.50	300.00	512.50
67	Nebenbetriebe (Ertrag Restaurant Emme)	105'130.03	96'000.00	95'123.06
68	Leistungen an Personal und Dritte	233'659.88	226'582.00	252'753.66
69	Betriebsbeiträge und Spenden (betrieblich)	2'856.65	10'000.00	0.00
	Diverse Erträge (Zwischentotal)	413'267.56	403'582.00	429'856.83
7	Betriebsertrag Total	4'811'086.46	4'801'278.00	4'707'184.93

Die Diversen Erträge betragen CHF 413'267.56 (Vorjahr CHF 429'856.83) budgetiert waren CHF 403'582.00. Gegenüber Vorjahr entspricht dies einer Abnahme von 3'86 %, und einer Zunahme gegenüber Budget von 2.24 %.

Die Erträge aus dem Mahlzeitendienst sind etwas eingebrochen, dafür konnte das Restaurant Emme weiter seinen Ertrag steigern.

Der Totale Betriebsertrag konnte auch in diesem Jahr weiter gesteigert werden und liegt nun bei CHF 4'811'086.46 (Vorjahr CHF 4'707'184.93), budgetiert waren CHF 4'801'278.00. Dies entspricht einer Zunahme von 2.21% gegenüber Vorjahr, gegenüber Budget von 0.20 %.

7.2 Investitionen SzE**Aktivierungsgrenze**

Die Ausgaben für Investitionen (Sachgüter mit mehrjährigem Nutzen) über CHF 20'000.00 für Massengüter und über CHF 5'000.00 für Einzelgüter (Aktivierungsgrenze, Art. 79a GV) werden in der Anlagebuchhaltung aktiviert und entsprechen den Vorgaben von ARTISET sowie HRM2 in der Erfolgsrechnung abgeschrieben. Unter diesem Wert gelten sie als Konsumausgaben und werden in der Erfolgsrechnung verbucht.

Investitionen

Im 2023 wurden **Nettoinvestitionen** von total **CHF 843'881.55** (Vorjahr CHF 539'751.20) getätigt, budgetiert waren CHF 1'881'000.00.

		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
		Ausgaben	Ausgaben	Ausgaben
1	Bewohnende	110'187.20	128'000.00	93'385.20
2	Pflege	52'508.95	50'000.00	46'449.15
3	Verwaltung	0.00	0.00	171'263.00
4	Café Aemme	0.00	0.00	13'689.05
5	Küche	0.00	0.00	52'685.50
6	Betrieb Diverses	256'609.70	253'000.00	28'540.70
7	Liegenschaft Diverses	424'575.70	1'450'000.00	133'738.60
	Investitionen (netto)	843'881.55	1'881'000.00	539'751.20

Details der Investitionen gemäss Ziff. 10.3 und 16.5., 16.5.1 und 17.3

7.3 Bilanz SzE

Die Bilanzwerte haben sich im Jahr 2023 wie folgt verändert

	01.01.2023	31.12.2023	Veränderung
1 Aktiven	5'296'182.22	5'734'006.94	437'824.72
10 Umlaufvermögen	1'438'249.87	1'328'465.59	-109'784.28
11 Anlagevermögen	3'857'932.35	4'405'541.35	547'609.00
2 Passiven	5'296'182.22	5'734'006.94	437'824.72
20.1 Kurzfristiges Fremdkapital	565'608.60	408'625.21	-156'983.39
20.2 Langfristiges Fremdkapital	3'811'171.38	4'621'987.78	810'816.40
21 Eigenkapital	919'402.24	703'393.95	-216'008.29

Details der Bilanz gemäss Ziff. 9 und 17.1

7.4 Nachkredite SzE

Nachkredite SzE	Total	Anzahl		Betrag
		28	CHF	579'404.62
	davon:			
	gebunden (Beschluss VR)	5	CHF	94'883.15
	in der Kompetenz Verbandsrat	23	CHF	484'521.47
	Beschluss durch Abgeordnetenversammlung	0	CHF	0.00

Details der Nachkredite gemäss Ziff. 16.5.2, Nachkredittabelle



8. Eckdaten Seniorenzentrum Emme

8.1 Übersicht

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	-216'008.29	-2'359.00	-287'271.98
Total Aufwand	5'027'094.75	4'803'637.00	4'994'456.91
Total Ertrag	4'811'086.46	4'801'278.00	4'707'184.93
Nettoinvestitionen	843'881.55	1'881'000.00	539'751.20
Bestand Umlaufvermögen	1'328'465.59		1'438'249.87
Bestand Anlagevermögen	4'405'541.35		3'860'668.19
Kurzfristiges Fremdkapital	408'625.21		565'608.60
Langfristiges Fremdkapital	4'621'987.78		3'811'171.38
Eigenkapital	703'393.95		919'402.24
Reserven	0.00		0.00
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	703'393.95		919'402.24

8.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis SzE

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
90 Ergebnis Gesamthaushalt	-216'008.29	-2'359.00	-287'271.98
44 Abschreibungen Anlagen	243'536.10	313'772.00	201'662.03
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen			
Wertberichtigung Beteiligungen			
Verwaltungsvermögen			
Abschreibungen Investitionsbeiträge			
Zusätzliche Abschreibungen			
Einlagen in das Eigenkapital			
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-216'008.29	-2'359.00	-287'271.98
Selbstfinanzierung	-188'480.48	309'054.00	-372'881.93
Nettoinvestitionen			
5 Investitionsausgaben	843'881.55	1'881'000.00	539'751.20
6 Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen	843'881.55	1'881'000.00	539'751.20
Finanzierungsergebnis	-1'032'362.03	-1'571'946.00	-912'633.13

8.3 Gestufte Erfolgsausweise **SzE**

8.3.1 Allgemeiner Haushalt

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand			
Personalaufwand	3'491'694.82	3'182'894.00	3'399'172.90
Sachaufwand	1'535'399.93	1'620'743.00	1'595'284.01
Betrieblicher Aufwand Total	5'027'094.75	4'803'637.00	4'994'456.91
Betrieblicher Ertrag			
Pensions-, Betreuungs-, Pflgetaxen	4'397'818.90	4'397'696.00	4'277'328.10
Diverse Erträge	413'267.56	403'582.00	429'856.83
Betrieblicher Ertrag	4'811'086.46	4'801'278.00	4'707'184.93
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-216'008.29	-2'359.00	-287'271.98
Finanzaufwand (in Sachaufwand integr.)	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag (in div. Erträge integriert)	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	-216'008.29	-2'359.00	-287'271.98
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-216'008.29	-2'359.00	-287'271.98
<i>(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)</i>			

9. Bilanz SzE

		01.01.2023	31.12.2023	Zu-/Abnahme
1	Aktiven	5'296'182.22	5'734'006.94	437'824.72
10	Umlaufvermögen	1'438'249.87	1'328'465.59	-109'784.28
10a	Flüssige Mittel u. kurzfrist. Geldanlagen	973'570.40	775'439.79	973'570.40
10b	Forderungen	353'847.73	400'104.85	353'847.73
10c	Kurzfristige Forderungen	126.24	286.49	126.24
10d	Vorräte und angefangene Arbeiten	110'299.00	102'426.26	-7'872.74
10e	Aktive Rechnungsabgrenzungen	406.50	50'208.20	49'801.70
11	Anlagevermögen	3'857'932.35	4'405'541.35	547'609.00
11a	Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00
11c	Sachanlagen	3'820'716.95	4'368'325.95	547'609.00
11d	Immaterielle Werte	37'215.40	37'215.40	0.00
2	Passiven	5'296'182.22	5'734'006.94	437'824.72
20	Fremdkapital	4'376'779.98	5'030'612.99	653'833.01
20.1a	Kreditoren	241'769.80	191'680.70	-50'089.10
20.1c	übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	202'961.05	187'745.24	-15'215.81
20.1d	Passive Rechnungsabgrenzungen	120'877.75	29'199.27	-91'678.48
20.2a	Langfristiges Darlehen	0.00	500'000.00	500'000.00
20.2c	Rückstellungen Infrastruktur	3'811'171.38	4'121'987.78	310'816.40
29	Eigenkapital	919'402.24	703'393.95	-216'008.29
21a	Eigenkapital	1'206'674.22	919'402.24	-287'271.98
	Reserven	0.00	0.00	0.00
2190	Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	919'402.24	703'393.95	-216'008.29

10. Funktionen SzE

10.1 Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	5'027'094.75	4'811'086.46	4'803'637.00	4'801'278.00	4'994'456.91	4'707'184.93
4 Personalaufwand	3'491'694.82	0.00	3'182'894.00	0.00	3'399'172.90	0.00
Nettoaufwand		3'491'694.82		3'182'894.00		3'399'172.90
5 Sachaufwand	1'535'399.93	0.00	1'620'743.00	0.00	1'595'284.01	0.00
Nettoaufwand		1'535'399.93		1'620'743.00		1'595'284.01
7 Betriebsertrag	0.00	4'811'086.46	0.00	4'801'278.00	0.00	4'707'184.93
Nettoertrag	4'811'086.46		4'801'278.00		4'707'184.93	
Erfolg		-216'008.29		-2'359.00		-287'271.98

10.2 Kommentar wesentliche Abweichungen in der Erfolgsrechnung SzE

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4 Personalaufwand	3'491'694.82	0.00	3'182'894.00	0.00	3'399'172.90	0.00
Nettoaufwand		3'491'694.82		3'182'894.00		3'399'172.90

Pflegepersonal

Aufgrund von Kündigungen und Langzeiterkrankungen kam es zu Temporärstellen und Stellenprozentenerhöhungen. Alles in allem liegt der Personalaufwand Pflege und Betreuung/Animation rund CHF 118'000.00 über dem Budget.

Verwaltungspersonal

Die Verwaltungslöhne liegen CHF 28'120.00 unter dem Budget.

Hauswirtschaft

Der Wäscheservice ist wieder in den Betrieb integriert worden. Auch in diesem Bereich mussten personelle Veränderungen vorgenommen werden. Die Mehrkosten gegenüber dem Budget betragen rund CHF 78'600.00.

Küchenpersonal

Aufgrund von Freistellungen und Temporärstellen sind Zusatzkosten von rund CHF 25'000.00 entstanden.

Servicepersonal

Durch Stellenprozentenerhöhungen, die Anstellung Chef de Service sowie durch Zusatzkosten krankheitsbedingter Ausfälle liegt der Abschluss rund CHF 85'000.00 über dem Budget.

Technischer Dienst

Die entstandenen Mehrkosten von rund CHF 20'000.00 liegen einer falschen Budgetierung zugrunde. Der Aufwand liegt im Bereich der Jahresrechnung 2022.

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5 Sachaufwand	1'535'399.93	0.00	1'620'743.00	0.00	1'595'284.01	0.00
Nettoaufwand		1'535'399.93		1'620'743.00		1'595'284.01

Medizinischer Bedarf	Die Budgetunterschreitung beträgt rund CHF 44'000.00 oder knapp 50 %.
Lebensmittel/Getränke	Die Budgetunterschreitung beträgt rund CHF 3'500.00 oder knapp 1 %.
Haushalt	Die Budgetunterschreitung beträgt rund CHF 16'800.00 oder knapp 9 %.
Unterhalt/Reparaturen	Die Budgetunterschreitung beträgt rund CHF 12'800.00 oder knapp 13 %.
Energie und Wasser	Die Budgetunterschreitung beträgt rund CHF 22'100.00 oder knapp 19 %.
Büro und Verwaltung	Die Budgetunterschreitung beträgt rund CHF 27'400.00 oder knapp 30 %.

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7 Betriebsertrag	0.00	4'811'086.46	0.00	4'801'278.00	0.00	4'707'184.93
Nettoertrag		4'811'086.46		4'801'278.00		4'707'184.93

Pensions-, Betreuungs-, Pflegetaxen	Mit einem Ertrag von rund CHF 4.4 Millionen der höchste Bereich. Mit einer Differenz von lediglich CHF 122.90 ergibt sich keine nennenswerte Abweichung zum Budget.
Medizinische Leistungen	Pflegematerial. Gegenüber dem Budget konnten um rund CHF 7'200.00 oder knapp 36 % Mehreinnahmen erzielt werden.
Übrige Leistungen Bewohn.	Kommunikation, Wäscherei, Diverses. Gegenüber dem Budget sind Mindereinnahmen von rund CHF 2'800.00 oder rund 16 % zu verzeichnen.

10.3 Investitionen SzE

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Total	Ausgaben	Total	Ausgaben	Total
1	Bewohnende					
11022	Sanierung Zimmer Bewohnende	28'399.10	30'000.00		90'929.60	
11041	Ersatz Gelenkarmmarkisen ZI Bewoh.	81'788.10	98'000.00		2'455.60	
		110'187.20	0.00	128'000.00	0.00	93'385.20
2	Pflege					
11036	Sanierung Stationszimmer	3'029.90			46'449.15	
11048	Anschaffung Pflegemobilien	49'479.05	50'000.00		0.00	
		52'508.95	0.00	50'000.00	0.00	46'449.15
3	Verwaltung					
11034	Umbau Büro 1-3	0.00	0.00		134'982.65	
11035	Einbau 2 Arbeitsplätze Eingang	0.00	0.00		36'280.35	
		0.00	0.00	0.00	0.00	171'263.00
4	Café Aemme					
11045	Automatisierung Türen Café Ämme	0.00	0.00		13'689.05	
		0.00	0.00	0.00	0.00	13'689.05
5	Küche					
11037	neue Küchengeräte	0.00	0.00		52'685.50	
		0.00	0.00	0.00	0.00	52'685.50
6	Betrieb Diverses					
11044	GETS-Rufsystem	164'296.55	150'000.00		0.00	
11052	Kaffeemaschinen Austausch	14'131.05	20'000.00		0.00	
11054	Anschaffung/Übernahme Berufskleider	14'941.20	15'000.00		0.00	
11055	Anschaffung Tiefkühlschränke	17'459.25	18'000.00		0.00	
11100	Betriebseinrichtungen	45'781.65	50'000.00		28'540.70	
		256'609.70	0.00	253'000.00	0.00	28'540.70
7	Liegenschaft Diverses					
11038	Abdichtungs-+Injektionsarbeiten	0.00	0.00		10'461.40	
11040	Sanierung Lifte	0.00	0.00		16'999.60	
11042	Fassadensanierung	377'519.80	560'000.00		37'432.30	
11043	Sanierung UG	30'701.40	850'000.00		27'175.55	
11046	neue Fahnenmasten	0.00	0.00		10'436.75	
11047	Wärmeverbund Kirchberg	0.00	0.00		31'233.00	
11053	Sanierung Abwassersystem	16'354.50	40'000.00		0.00	
		424'575.70	0.00	1'450'000.00	0.00	133'738.60
	Investitionen (netto)	843'881.55	843'881.55	1'881'000.00	1'881'000.00	539'751.20

Kommentar wesentliche Abweichungen bei den Investitionen

- 1 **Bewohnende** Der 10-jährige Rahmenkredit für die Sanierung der Zimmer läuft im März 2024 ab. An der AV vom Juni 2024 wird der Kredit abgerechnet und für die verbleibenden Zimmer ein neuer Rahmenkredit zum Beschluss unterbreitet.
- 6 **Betriebseinrichtungen** Die Mehrkosten beim GETS-Rufsystem sind auf unvorhergesehene Mehrarbeiten des Elektrikers zurückzuführen. Bei der Begehung vor dem Kreditantrag sind diese durch den Lieferanten des Rufsystems nicht erwähnt worden.
- 7 **Liegenschaft Diverses** Die Sanierung des Untergeschosses konnten nicht ausgeführt werden, da das im Januar 2023 eingereichte Baugesuch durch das Regierungsstatthalteramt Emmental im Jahr 2023 nicht bearbeitet worden ist.

11. Antrag der Exekutive

11.1 GENEHMIGUNG

Gemäss Art. 71 GG (BSG 170.11) ist der Verbandsrat für den Finanzhaushalt verantwortlich. Er genehmigt die Jahresrechnung 2023 des Gemeindeverbandes Kirchberg BE inklusive derjenigen des Seniorenzentrum Emme.

Erfolgsrechnung	Aufwand Gesamthaushalt	CHF	11'921'508.80
	Ertrag Gesamthaushalt	CHF	11'705'500.51
	Defizit	CHF	-216'008.29
davon:	Aufwand Allgemeiner Haushalt GVK	CHF	6'894'414.05
	Ertrag Allgemeiner Haushalt GVK	CHF	6'894'414.05
	Erfolg	CHF	0.00
davon:	Aufwand Allgemeiner Haushalt SzE	CHF	5'027'094.75
	Ertrag Allgemeiner Haushalt SzE	CHF	4'811'086.46
	Defizit	CHF	-216'008.29
Investitionen	Ausgaben Gesamthaushalt	CHF	1'746'793.80
	Einnahmen Gesamthaushalt	CHF	97'572.05
	Nettoinvestitionen Gesamt	CHF	1'649'221.75
davon:	Ausgaben GVK	CHF	902'912.25
	Einnahmen GVK	CHF	97'572.05
	Nettoinvestitionen GVK	CHF	805'340.20
davon:	Ausgaben SzE	CHF	843'881.55
	Einnahmen SzE	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen SzE	CHF	843'881.55
Nachkredite GVK	Total	Anzahl	Betrag
		15	CHF 275'636.20
	davon:		
	gebunden	8	CHF 168'529.75
	in der Kompetenz Verbandsrat	7	CHF 107'106.45
	Beschluss durch Abgeordnetenversammlung	0	CHF 0.00
Nachkredite SzE	Total	Anzahl	Betrag
		28	CHF 579'404.62
	davon:		
	gebunden (Beschluss VR)	5	CHF 94'883.15
	in der Kompetenz Verbandsrat	23	CHF 484'521.47
	Beschluss durch Abgeordnetenversammlung	0	CHF 0.00

11.2 ANTRAG

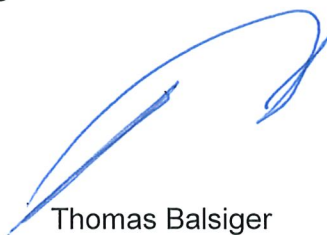
Der Abgeordnetenversammlung vom 19. Juni 2024 wird beantragt, die Jahresrechnung 2023 inklusive derjenigen des Seniorenzentrums Emme zu genehmigen.

Gemeindeverband Kirchberg BE

VERBANDSRAT



Andreas Eggimann
Präsident



Thomas Balsiger
Geschäftsführer

Kirchberg, 11. April 2024

12. Bestätigungsbericht des Rechnungsprüfungsorgans



Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2023

An die Abordnetenversammlung des

Gemeindeverbandes Kirchberg BE

Als Rechnungsprüfungsorgan haben wir die Jahresrechnung des Gemeindeverbandes Kirchberg BE bestehend aus Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Verbandsrates

Der Verbandsrat 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 Verbandsrat 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 2023 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 2023 mit Aktiven und Passiven des Allgemeinen Haushalts GVK von Fr. 5'719'403.80 und mit Aktiven und Passiven des Seniorenzentrums Emme von Fr. 5'734'006.94 und einem Aufwandüberschuss des Gesamthaushalts von Fr. 216'008.29 zu genehmigen.

Urtenen-Schönbühl, 18. April 2024

ROD Treuhand AG


Verena Langenegger
Leitende Revisorin


Matthias Kummer

13. Genehmigung der Jahresrechnung

Das beschlussfassende Organ des Gemeindeverbandes Kirchberg BE hat die Jahresrechnung 2023 am 19. Juni 2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Verbandsrates vom 11. April 2024 genehmigt.

Gemeindeverband Kirchberg BE
ABGEORDNETENVERSAMMLUNG



Michael Elsaesser
Präsident



Thomas Balsiger
Geschäftsführer

Kirchberg, 19. Juni 2024



14. Anhang I – Gemeindeverband Kirchberg BE

14.1 Regelwerk

14.1.1 Angewendetes Regelwerk

Der Rechnungsabschluss des Gemeindeverbandes Kirchberg BE ist in Übereinstimmung mit den geltenden kantonalen gesetzlichen Grundlagen erstellt worden.

Gemeindegesezt (GG, BSG 170.11)

Gemeindeverordnung (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.

14.1.2 Bewertung Finanzvermögen (s. Art. 32d Abs. b FHDV)

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 erfolgt. Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertminderungen oder Verlusten sofort zu berichtigen.

14.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen GVK

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.

14.1.4 Aktivierungsgrenze GVK

Allgemeiner Haushalt CHF 20'000.00

14.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen GVK

Seit dem Übergang auf HRM2 im Jahr 2017 wird das bestehende Verwaltungsvermögen linear über 8 Jahre abgeschrieben. Davon ausgenommen sind die Positionen gemäss Ziffer 4.1.3 der Übergangsbestimmungen der GV.

14.2 Grundlagen der Jahresrechnung GVK

Als Grundlage für die Jahresrechnung 2023 dienen das Budget 2023 und die Jahresrechnung 2022.

Genehmigung / Prüfung	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Verbandsrat	11.04.2024	12.10.2022	09.03./13.04.2023
Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan	18.04.2024		04.05.2023
Abgeordnetenversammlung	19.06.2024	30.11.2022	21.06.2023

14.3 Eigenkapitalnachweis GVK

Eigenkapital per 01.01.2023		Veränderungsnachweis		Eigenkapital per 31.12.2023	
		Erhöhung durch	Reduktion durch		
29	Eigenkapital	43'856.59	43'856.59	43'856.59	-
299	GVK				
29'900.01	Bilanzüberschuss	43'856.59	43'856.59	43'856.59	-
29'990.01	Jahresergebnis	43'856.59	43'856.59	-	-
	Kumulierte Ergebnisse			43'856.59	-
	Vorjahr				
		29'900.01	29'990.01	29'900.01	29'990.01
		Jahresergebnis	Vorjahr (2022)	Jahresergebnis	Kumulierte
		Vorjahr (2022)		Vorjahr (2022)	Ergebnisse
					Vorjahr

14.4 Beteiligungsspiegel GVK

Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung)											
Name, Sitz Rechtsform	Tätigkeitsgebiet	Nominalkapital (100%)	Eigenumsanteil	Stimmanteil - E: Exekutive - L: Legislative	Wesentliche Beteiligte	Buchwert per 31.12.19	Anschaffungswert	Wesentliche Beteiligungen der Organisation	Rechnungslegungsnorm; Aussage zur Jahresrechnung	Zahlungsstrom Berichtszeitraum	Spezifische Risiken
Gemeindeeigene Unternehmen (Anstalten) gem. Art. 64 Abs. 1 Bst. b GG											
Öffentlich-rechtliche Organisationen der interkommunalen Zusammenarbeit (Gemeindeverbände, Anstalten etc.)*											
Förderverein Emmental	Regionales Gesundheitswesen					0				Jahresbeitrag	
Juristische Personen des Privatrechts*											
Bemischer Zivilschutzverband	öffentliche Sicherheit					0			OR	Jahresbeitrag	Haftung Vereinsvermögen
Kantonale Planungsgruppe Bem	Raumplanung, Baurecht, Gemeindefinanzen					0			OR	Jahresbeitrag	Haftung Vereinsvermögen
Verband Berner Pflege- und Betreuungszentren, Bern (Curaviva)	Langzeitpflege und Betreuung					0			OR		Haftung Vereinsvermögen
O&A Santé, Bern	Gesundheitswesen					0			OR		Haftung Vereinsvermögen
Mitgliedschaften in einfachen Gesellschaften, Kollektiv- und Kommanditgesellschaften*											
Anzeigerverband Kirchberg	Herausgabe Anzeiger Kirchberg und Umgebung					0			OR	Gewinnanteil	solidarische Haftung der Gesellschafter
Vereinigung amtl. Pilzkontrollorgane der Schweiz (VAPKO)	Gesundheitswesen					0			OR	Jahresbeitrag	Haftung Vereinsvermögen
Vertragliche Beziehungen zur Erfüllung von Gemeindeaufgaben*											
Einwohnergemeinde Kirchberg	Schulsozialdienst					0			HRM2	Kostenanteil	Leistungsvertrag, keine Haftung
Ausbildungszentrum Emmentaler Oberaargau AG	Ausbildung der Angehörigen der ZSO				Einwohnergemeinden	0				Pro-Kopf-Beitrag	Ausbildungsvertrag, keine Haftung
Einwohnergemeinde Kirchberg	GVK / ZSO								HRM2	Mietbeitrag	Miete Büroräumlichkeiten Mietvertrag
Eigentümergeinschaft Maja Kunz, Burgdorf	Zivilschutz					0				Mietbeitrag	Miete Lagerhalle Eyzälg Mietvertrag
Einwohnergemeinde Kirchberg	Schule; Oberstufe					0			HRM2	18'000.00	Baurechtszins Schulhaus Oberstufe OS / Vertrag
Einwohnergemeinde Rütligen-Alchenflüh	Archiv					0			HRM2	Mietbeitrag	Miete Archivraum in Zivilschutzanlage
René Faigle AG, Zürich	GVK / ZSO / OS / IBEM / SZe					0			OR	Leasingbeitrag	Kopiergeräte GVK / ZSO / OS / IBEM / SZe

14.5 Gewährleistungsspiegel GVK

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 ORIZGB)				
Previs Personalvorsorgestiftung Service Public, Bern Landfrauenverein Burgdorf	Versicherte Mitglieder	Nachschusspflicht bei Unterdeckung, Sanierungsmassnahmen je nach Deckungsgrad Erwachsenenbildung, Defizitgarantie	Prämien Defizitgarantie	Deckungsgrad Ende 2023: 103.39 % Aufwand gemäss Konto 2991.3636.01

14.6 Anlagespiegel GVK

Seite 1

		140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen							
		1400	1401	1403	1404	1406	1407	1409	
		Grundstücke unbebaut	Strassen/ Verkehrswege	Tiefbauten übrige	Hochbauten	Mobilien	Anlagen im Bau	Übrige Sachanlagen* (ohne 14099)	
Anschaffungskosten	Anlagewert	0.00	26'213.30	0.00	4'064'805.85	406'619.65	19'720.15	225'612.30	
	Zuwachs/ Zugänge			0.00	189'189.05		595'285.90	20'865.25	
	Abgänge				0.00		0.00		
	Umgliederungen				19'720.15		615'006.05		
Kumulierte ordentliche Abschreibungen	Anlagewert	0.00	26'213.30	0.00	4'273'715.05	406'619.65	0.00	246'477.55	
	Stand per	0.00	1'965.30	0.00	518'508.85	116'315.65	0.00	55'268.30	
	Planmässige Abschreibungen		655.00		320'810.20	40'661.00		19'511.25	
	Ausserplanmässige Abschreibungen								
	Wertkorrekturen								
	Stand per	0.00	2'620.30	0.00	839'319.05	156'976.65	0.00	74'779.55	
Buchwerte	Buchwert netto	0.00	23'593.00	0.00	3'434'396.00	249'643.00	0.00	171'698.00	
	davon Anlagen in Leasing								
	Versicherungswerte								
		Stand per 01.01.2017	Stand per 01.01.23	Wertberichtigungen 2023		WB Total per 31.12.23			
		1'334'012.00	1'000'507.00	14099.99	166'750.00	14099.99	1'167'257.00		
		1'334'012.00	1'000'507.00		166'750.00		1'167'257.00		

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

Bestehendes Verwaltungsvermögen bei Übergang auf HRM2 per 1.1.2017:

		Stand per 01.01.2017	WB Total per 01.01.23	Wertberichtigungen 2023	WB Total per 31.12.23
VV Allgemeiner Haushalt		14099.01	1'000'507.00	14099.99	1'167'257.00
Total		1'334'012.00	1'000'507.00	166'750.00	1'167'257.00

Der Anlagespiegel für «108 Sachanlagen Finanzvermögen» wird mangels Angaben nicht abgebildet.

14.6 Anlagespiegel GVK

Seite 2

	Anlagewert	01.01.2023	142 Immaterielle Anlagen VW				144 Darlehen VW	145 Beteiligung- en VW	146 Investitions- beiträge VW
			1420 Software	1427 Immat. Anlagen in Realisierung	1429 übrige immaterielle Anlagen				
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01.2023	129'116.80	293'222.90	98'391.65	0.00	0.00	0.00	
	Zuwachs/ Zugänge								
	Abgänge								
	Umgliederungen		595'285.90						
	Anlagewert	31.12.2023	129'116.80	888'508.80	98'391.65	0.00	0.00	0.00	
	Stand per	01.01.2023	129'116.80	0.00	19'678.65	0.00	0.00	0.00	
Kumulierte ordentliche Abschreibungen	Planmässige Abschreibungen				9'839.00				
	Ausserplanmässige Abschreibungen								
	Wertkorrekturen								
	Stand per	31.12.2023	129'116.80	0.00	29'517.65	0.00	0.00	0.00	
Buchwerte	Buchwert netto	31.12.2023	0.00	888'508.80	68'874.00	0.00	0.00	0.00	
	davon Anlagen in Leasing	31.12.2023							
	Versicherungswerte	31.12.2023							

14.7 Kreditkontrolle GVK

14.7.1 Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung

Kreditbeschluss	Organ	Datum	Kreditsumme (brutto)	Objektbezeichnung	Kreditkontrolle in CHF								Abrech- nungs- datum	
					Kumulierte Ausgaben 01.01.2023	Investitions- aufwand	Kumulierte Ausgaben 31.12.2023	Kumulierte Einnahmen 01.01.2023	Investitions- ertrag	Kumulierte Einnahmen 31.12.2023	Saldo			
				INVESTITIONSRECHNUNG										
0	0290.5040.01	VR	59'027.95	Allgemeine Verwaltung	59'027.95	0.00	59'027.95	0.00	59'027.95	0.00	0.00	0.00	0.00	07.02.2023
			59'027.95	Geschäftsräume GVK; bauliche Massnahmen Industrie Neuhof 23		0.00	59'027.95							
1			.00	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
-														
2			3'383'000.00	Bildung	359'562.40	882'047.00	1'241'609.40	0.00	120'881.70	120'881.70	-2'141'390.60			
	2170.5040.02	VR	49'000.00	OSZ Solothurnstrasse 5; Umbau Gruppenraum in Büro (Schulleiter/-sekretariat)	0.00	38'145.75	38'145.75	0.00	0.00	0.00	-10'854.25			27.06.2023
	2172.5060.01	VR	50'000.00	Sportanlage Reinhardweg 5; Kletterwand Turnhalle UG	46'619.35	0.00	46'619.35	0.00	23'309.65	23'309.65	-3'380.65			09.03.2023
	2172.5040.05	VR*	270'000.00	Sportanlage Reinhardweg 5; Sanierung Heizung	5'236.20	189'907.95	195'144.15	0.00	97'572.05	97'572.05	-74'855.85			27.02.2024
	2172.5040.06	AV	200'000.00	Sportanlage Reinhardweg 5; Sanierung Boden EG 1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-200'000.00			
	2173.5290.02	AV	2'744'000.00	Schulraumplanung Campus 25+; Gesamtplanung	293'222.90	595'285.90	888'508.80	0.00	0.00	0.00	-1'855'491.20			
	2174.5040.03	VR	70'000.00	Schulmodulbau Reinhardweg 5b; Überdachung Vorplatz Ost	14'483.95	58'707.40	73'191.35	0.00	0.00	0.00	3'191.35			27.06.2023
4			0.00	Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
-														
7			25'000.00	Umweltschutz und Raumordnung	0.00	20'865.25	20'865.25	0.00	0.00	0.00	-4'134.75			
	7716.5090.04	VR	25'000.00	Grabräumung 2023 (Reihen)	0.00	20'865.25	20'865.25	0.00	0.00	0.00	-4'134.75			19.12.2023

* Verpflichtungskredit gebunden

14.7.2 Verpflichtungskredite der Erfolgsrechnung

Kreditbeschluss	Organ	Datum	Kreditsumme (brutto)	Objektbezeichnung	Kreditkontrolle in CHF				Abrech- nungs- datum					
					Kumulierter Aufwand 01.01.2023	Aufwand	Kumulierter Aufwand 31.12.2023	Kumulierte Einnahmen 01.01.2023		Ertrag	Kumulierter Ertrag 31.12.2023	Saldo		
				ERFOLGSRECHNUNG										
0			30'000.00	Allgemeine Verwaltung	17'606.25	872.35	18'478.60	0.00	0.00	0.00	-11'521.40			
	0120.3132.01	VR	30'000.00	Seniorenzentrum Emme SzE; Abklärungen neue Rechtsform	17'606.25	872.35	18'478.60	0.00	0.00	0.00	-11'521.40			
1			26'000.00	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	21'548.65	0.00	21'548.65	0.00	0.00	0.00	-4'451.35			
	1626.3132.01	VR	26'000.00	ZSO Futura; Phase I (Analyse der IST-Situation)	21'548.65	0.00	21'548.65	0.00	0.00	0.00	-4'451.35			09.03.2023

14.7.3 Nachkredite GVK

Gemeindeverband Kirchberg BE



In der Liste sind alle Nachkredite > CHF 3'000.00 aufgeführt; die VR-Kompetenz beträgt CHF 100'000.00

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Rechnung 2023	Überschreitung	gebunden	Nachkredit		Datum	Begründung
						Kompetenz VR	Kompetenz AV		
0 1 120 0120.3132.01	Allgemeine Verwaltung Legislative und Exekutive Exekutive Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	7'200.00	14'871.20	7'671.20		7'671.20		13.04.2023	Erarbeitung Sanierungskonzept für SzE
0 1 220 0220.3118.01	Allgemeine Verwaltung Legislative und Exekutive Allgemeine Dienste Immaterielle Anlagen (Software)	3'415.00	15'320.95	11'905.95		11'905.95		Diverse	15.11.2022 Nachkredit Abacus Archivierung (CHF 8'000.00) 09.03.2023 Nachkredit Aktualisierung Virenschutz (CHF 2'900.00) 20.09.2023 Nachkredit Lizenzen Firewall (CHF 4'500.00)
1 16 1626 1626.3138.01	Öffentliche Ordnung etc. Verteidigung Regionale ZSO Kurse, Prüfungen und Beratungen	17'000.00	20'587.35	3'587.35		3'587.35		27.02.2024	Kurskosten allgemein höher ausgefallen
2 21 2120 2120.3611.01	Bildung Obligatorische Schule Klassen besonderer Förder. Entschädigungen an Kanton	276'790.00	332'063.35	55'273.35		55'273.35		27.02.2024	Lehrerbesoldungskosten (höhere Vollezeiteinheiten)
2 21 2121 2121.3132.01	Bildung Obligatorische Schule Spezialunterricht Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	0.00	48'534.55	48'534.55		6'204.55		27.02.2024	Durch AV beschlossene Stellenaufstockung Schulleitung. In 2190 für CHF 42'330.00 budgetiert. Durch Kanton unter MR (BEM) fakturiert.
2121.3611.01	Entschädigungen an Kanton	548'365.00	637'733.80	89'368.80		63'390.70		27.02.2024	Freistellung Lehrperson (1.2.23-31.7.23) zu unseren Lasten. Lehrerbesoldungskosten (höhere Vollezeiteinheiten).
2121.3612.02	Beitrag für Begabtenförderung	25'000.00	37'099.10	12'099.10		12'099.10		27.02.2024	Beitrag an Stadt Burgdorf für Begabtenförderung
2 21 2122 2122.3611.01	Bildung Obligatorische Schule Deutsch als Zweitsprache Entschädigungen an Kanton	86'245.00	94'238.25	7'993.25		7'993.25		27.02.2024	Lehrerbesoldungskosten DaZ

										Nachkredit	
2	Bildung										
21	Obligatorische Schule										
2130	Sekundarstufe I										
2130.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	43'420.00	59'779.55	16'359.55	16'359.55						
27.02.2024	Schulsozialdienst										
2	Bildung										
21	Obligatorische Schule										
2170	Schulanlage Solothurnstr.										
2170.3120.01	Ver- und Entsorgung	50'190.00	54'981.40	4'791.40	4'791.40						
27.02.2024	Höhere Gaskosten										
2	Bildung										
21	Obligatorische Schule										
2171	Schulanlage Beundenweg										
2171.3111.02	Maschinen, Geräte HW	7'100.00	10'247.80	3'147.80	3'147.80						
13.04.2023	Anschaffung Geschirrspülmaschinen										
2	Bildung										
21	Obligatorische Schule										
2173	Schulraumplanung										
2173.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder	7'400.00	11'105.00	3'705.00	3'705.00						
27.02.2024	Projekt Schulraumplanung - gebunden infolge Kreditbeschluss AV										
2	Bildung										
21	Obligatorische Schule										
2174	Schulmodulbaute										
2174.3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	600.00	11'798.90	11'198.90	11'198.90						
27.02.2024	Fachexperten + Jurist wegen Mängel Fassadenlackierung (Nachkredit CHF 3'125.00 an VR-SI vom 30.11.2023)										
				275'636.20	168'529.75	107'106.45	0.00				

Total Nachkredite

15

8

7

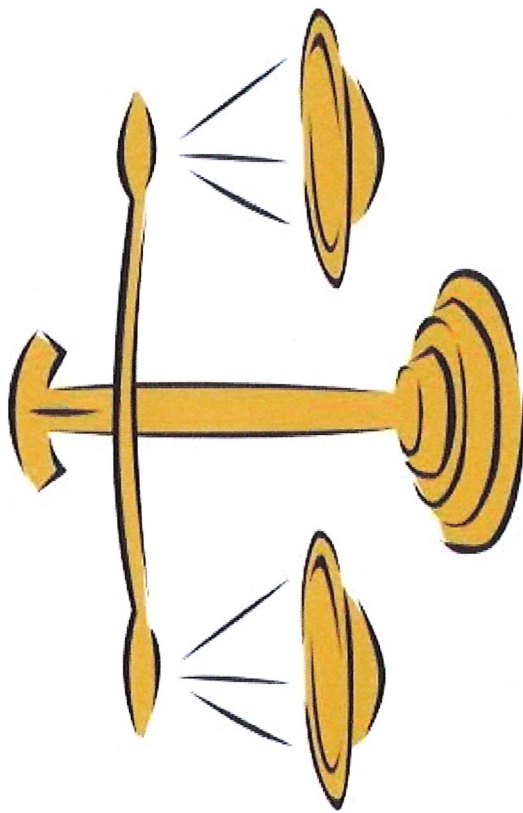
0



Gemeindeverband Kirchberg BE

15 Details zur Jahresrechnung Gemeindeverband Kirchberg

15.1 Bilanz GVK



Bilanz

	1.1.2023	Zuwachs	Abgang	31.12.2023
1	Aktiven	17'069'100.14	16'934'651.34	5'719'403.80
10	Finanzvermögen	15'551'181.84	15'663'846.79	7'15'936.00
100	Flüssige Mittel u. kurzfrist. Geldanlagen	10'044'388.25	10'364'572.94	337'479.65
1000	Kasse	798.30	4'492.05	1'469.80
10'000.01	Kasse	798.30	4'492.05	1'469.80
1001	Post	9'542'310.90	9'642'688.44	260'525.19
10'010.01	Postkonto Nr. 34-736-2	9'519'000.90	9'620'697.99	256'128.02
10'010.02	Postkonto Nr. 31-775267-8 ZSO	3'077.62	21'990.45	4'397.17
1002	Bank	496'913.80	717'392.45	75'484.66
10'020.01	KK UBS Nr. 235-7E671887.0	39'524.91	51'805.55	34'619.26
10'020.02	KK UBS Nr. 235-FJ110130.1	6'409.90	13.90	6'423.80
10'020.03	Bernerland Bank, KK CH51 0631 3640 3806 0450 3	250'028.50	665'586.90	34'441.60
101	Forderungen	5'506'793.59	5'297'097.00	377'570.50
1010	Ford. aus Lieferungen u. Leistungen ggü. Dritten	304'497.19	103'943.10	305'157.15
10'100.01	Debitoren, Verband	304'497.19	103'943.10	305'157.15
1011	Kontokorrente mit Dritten	11'731.50	15'188.75	3'879.75
10'110.01	DL-Abo Talus Informatik	10'231.50	14'170.35	3'350.20
10'110.02	Guthaben Frankiermaschine	1'500.00	1'018.40	529.55
1014	Transferforderungen	3'521'837.80	3'513'554.45	53'916.70
10'140.01	Ordentliche Gemeindebeiträge	752'765.15	752'765.15	
10'140.02	Schulkostenbeiträge von Gemeinden	764'939.40	764'939.40	
10'140.03	Beiträge ÖS von Gemeinden	578'050.55	585'888.05	
10'140.04	Lehrerbesoldungsbeiträge von Gemeinden	63'390.70	47'269.85	53'916.70
10'140.05	Infrastrukturbeiträge von Gemeinden	1'362'692.00	1'362'692.00	
1015	Interne Kontokorrente	1'613'764.80	1'615'539.40	6'951.90
10'150.01	Durchlaufkonto Lohn	1'097'664.70	1'097'664.70	
10'150.02	Kontokorrent ZSO (Kurse, Einsätze usw.)	41.00	41.00	
10'150.03	Kontokorrent Sze	8'285.50	517'833.70	6'451.90
10'150.04	Kontokorrent LLU	400.00	100.00	500.00

Bilanz

	1.1.2023	Zuwachs	Abgang	31.12.2023
1016	1'214.00	49'151.40	48'871.30	1'494.10
10'160.01	1'214.00	49'151.40	48'871.30	1'494.10
	Vorschüsse für vorläuf. Verwaltungsausgaben			
	Vorschuss für Lager, Exkursionen usw.			
1019	360.00	5'810.90		6'170.90
10'190.02	360.00	5'810.90		6'170.90
	Übrige Forderungen			
	Depotzahlungen, Hinterlegungen			
104	3'062.70		2'176.85	885.85
	Aktive Rechnungsabgrenzungen			
1040	551.70		551.70	
10'400.01	551.70		551.70	
	Personalaufwand			
	TA Personalaufwand			
1041	2'511.00		1'625.15	885.85
10'410.01	2'511.00		1'625.15	885.85
	Sach- und übriger Betriebsaufwand			
	TA Sach- und übriger Betriebsaufwand			
14	4'756'354.05	1'517'918.30	1'270'804.55	5'003'467.80
	Verwaltungsvermögen			
140	4'384'418.15	922'632.40	1'260'965.55	4'046'085.00
	Sachanlagen VV			
1401	24'248.00		655.00	23'593.00
14'010.01	26'213.30			26'213.30
14'010.99	-1'965.30		655.00	-2'620.30
	Strassen / Verkehrswege			
	Strassen/Plätze/Verkehrswege			
	WB Strassen/Plätze/Verkehrswege			
1404	3'546'297.00	306'481.25	418'382.25	3'434'396.00
14'040.01	4'064'805.85	306'481.25	97'572.05	4'273'715.05
14'040.99	-518'508.85		320'810.20	-839'319.05
	Hochbauten			
	Hochbauten allgemeiner Haushalt			
	WB Hochbauten			
1406	290'304.00		40'661.00	249'643.00
14'060.01	406'619.65			406'619.65
14'060.99	-116'315.65		40'661.00	-156'976.65
	Mobilien VV			
	Mobilien allgemeiner Haushalt			
	WB Mobilien			
1407	19'720.15	595'285.90	615'006.05	
14'070.01	19'720.15	595'285.90	615'006.05	
	Anlagen im Bau VV			
	Anlagen im Bau			
1409	503'849.00	20'865.25	186'261.25	338'453.00
14'090.01	225'612.30	20'865.25		246'477.55
14'090.99	-55'268.30		19'511.25	-74'779.55
14'099.01	1'334'012.00			1'334'012.00
14'099.99	-1'000'507.00		166'750.00	-1'167'257.00
	Übrige Sachanlagen			
	übrige Sachanlagen allgemeiner Haushalt			
	WB übrige Sachanlagen			
	Sammelkonto bestehendes VV			
	WB bestehendes VV			

Bilanz

	1.1.2023	Zuwachs	Abgang	31.12.2023
142 Immaterielle Anlagen	371'935.90	595'285.90	9'839.00	957'382.80
1420 Software				
14'200.01 Informatik allgemeiner Haushalt	129'116.80			129'116.80
14'200.99 WB Informatik	-129'116.80			-129'116.80
1427 Immaterielle Anlagen in Realisierung	293'222.90	595'285.90		888'508.80
14'270.01 Immaterielle Anlagen in Realisierung	293'222.90	595'285.90		888'508.80
1429 Übrige immaterielle Anlagen	78'713.00		9'839.00	68'874.00
14'290.01 Übrige immaterielle Anlagen	98'391.65			98'391.65
14'290.99 WB übrige immaterielle Anlagen	-19'678.65		9'839.00	-29'517.65

Bilanz

	1.1.2023	Zuwachs	Abgang	31.12.2023
2	5'584'955.00	9'035'694.89	8'901'245.89	5'719'403.80
Passiven				
20	5'584'955.00	8'991'838.10	8'857'389.30	5'719'403.80
Fremdkapital				
200	1'091'733.80	7'080'947.70	7'312'123.85	860'557.65
Laufende Verbindlichkeiten				
2000	828'776.10	6'585'176.20	6'947'130.10	466'822.20
Lauf. Verb.a.Liefer.u.Leist.v.Dritten				
20'000.01 Kreditoren Verband (ABACUS)	818'181.45	6'262'713.35	6'628'360.65	452'534.15
20'000.02 Verschiedene Kreditoren	10'594.65	14'521.20	10'827.80	14'288.05
20'001.01 Kreditor Sozialversicherungen		130'679.75	130'679.75	
20'001.02 Kreditor Unfallversicherung		12'177.50	12'177.50	
20'001.03 Kreditor Krankentaggeld		6'828.10	6'828.10	
20'001.04 Kreditor Pensionskasse		143'017.80	143'017.80	
20'001.05 Kreditor Familienausgleichskasse		15'238.50	15'238.50	
2001	89'429.45	89'429.45	89'429.45	
Kontokorrente mit Dritten				
20011.02 Projekt ZSO Futura		85'439.55	85'439.55	
20'012.01 Durchlaufende Beträge		3'989.90	3'989.90	
2004	254'652.85	406'242.05	272'017.30	388'877.60
Transfer-Verbindlichkeiten				
20'040.01 Ordentliche Gemeindebeiträge	31'604.10	83'795.30	31'604.10	83'795.30
20'040.02 Schulkostenbeiträge Gemeinden	102'330.60	124'197.45	114'267.55	112'260.50
20'040.03 Gemeindebeiträge öffentliche Sicherheit		26'094.70		26'094.70
20'040.05 Infrastrukturbeiträge Gemeinden	120'718.15	172'154.60	126'145.65	166'727.10
2006	8'304.85	100.00	3'547.00	4'857.85
Depotgelder und Kautionen				
20'060.01 Depotgeld KbF	1'197.00		1'197.00	
20'060.02 Depotgeld ZSO "Getränkemaschine"	257.85			257.85
20'060.04 Schlüsseldepot Schulanlage	4'850.00	100.00	350.00	4'600.00
20'060.05 Wettbewerb Campus25+	2'000.00		2'000.00	
201	800'000.00	500'000.00	1'300'000.00	
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten				
2014	800'000.00	500'000.00	1'300'000.00	
Kurzfrist.Anteil langfrist.Verbindlichkeiten				
20'144.01 PostFinance, fällige Schuldscheine	800'000.00	500'000.00	1'300'000.00	
204	5'265.45	10'686.95	5'265.45	10'686.95
Passive Rechnungsabgrenzungen				
2044	5'065.45	9'826.95	5'065.45	9'826.95
Finanzaufwand / Finanzertrag				

Bilanz

	1.1.2023	Zuwachs	Abgang	31.12.2023
20'440.01 TP Finanzaufwand /Finanzertrag	5'065.45	9'826.95	5'065.45	9'826.95
2045 Übriger betrieblicher Ertrag	200.00	860.00	200.00	860.00
20'450.01 TP übriger betrieblicher Ertrag	200.00	860.00	200.00	860.00
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	3'670'000.00	1'400'000.00	240'000.00	4'830'000.00
2064 Darlehen, Schuldscheine	3'670'000.00	1'400'000.00	240'000.00	4'830'000.00
20'640.08 Postfinance Schuldschein PF 005971	1'490'000.00	70'000.00	70'000.00	1'420'000.00
20'640.09 Bernerland Bank, Darlehen 64.038.060.455.4	2'180'000.00	400'000.00	170'000.00	2'410'000.00
20'640.10 PostFinance Schuldschein PF 007397	500'000.00	500'000.00		500'000.00
20'640.11 PostFinance Schuldschein PF 007398	500'000.00	500'000.00		500'000.00
209 Verbindlichk.ggü.SF u.Fonds im FK	17'955.75	203.45		18'159.20
2092 Verbindlichk.ggü.Legaten u. Stiftungen o.eig.	17'955.75	203.45		18'159.20
20'920.01 Rechtspersönlichkeit im FK Legat Nyffeler zG bedürftiger Schulkinder	17'955.75	203.45		18'159.20
29 Eigenkapital		43'856.59	43'856.59	
299 Bilanzüberschuss /-fehlbetrag		43'856.59	43'856.59	
2990 Jahresergebnis	-43'856.59	43'856.59		
29'900.01 Jahresergebnis	-43'856.59	43'856.59		
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	43'856.59		43'856.59	
29'990.01 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	43'856.59		43'856.59	

15.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen GVK



Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG							
0	Allgemeine Verwaltung						
	Nettoaufwand	6'894'414.05	6'894'414.05	7'290'470.00	7'290'470.00	6'561'191.40	6'561'191.40
		367'792.60	367'792.60	423'075.00	423'075.00	417'677.80	373'821.21
							43'856.59
01	Legislative und Exekutive						
		58'005.00	58'005.00	72'400.00	72'400.00	72'330.35	72'330.35
0110	Legislative						
	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder	18'463.65	18'463.65	10'280.00	10'280.00	10'370.20	10'370.20
	Drucksachen, Publikationen	2'070.00		1'520.00		1'310.00	
	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'122.45		500.00		578.40	
	Reisekosten und Spesen	14'871.20		7'200.00		7'454.60	
	Int. Verrechnung von Material- und Warenbezügen	400.00		40.00		27.20	
	Übriger betrieblicher Ertrag		27.95	1'020.00	10.00	1'000.00	14.00
	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		18'435.70		10'270.00		10'356.20
0120	Exekutive						
	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder	39'541.35	39'541.35	62'120.00	62'120.00	61'960.15	61'960.15
	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	32'467.50		40'510.00		34'679.80	
	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'380.40		1'055.00		1'287.05	
	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	83.50		85.00		83.50	
	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	319.85		245.00		298.25	
	Informatik-Nutzungsaufwand	872.35		8'000.00		20'340.70	
	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	926.20		925.00		926.20	
	Miete und Pacht Liegenschaften	969.30				970.00	
	Reisekosten und Spesen			900.00		100.00	
	Übriger Betriebsaufwand	336.70		400.00		228.65	
	Freier Ratskredit	2'185.55		10'000.00		116.00	
	Rückstellungen Dritter		4'993.00		7'200.00		6'485.50
	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		34'548.35		54'920.00		55'474.65
02	Allgemeine Dienste						
	Nettoaufwand	309'787.60	309'787.60	350'675.00	350'675.00	345'347.45	301'490.86
0220	Allgemeine Dienste						
	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	280'321.20	280'321.20	315'820.00	315'820.00	325'307.80	281'451.21
	Taggelder von Versicherungen, AHV, EO	191'997.00		218'330.00		213'662.00	
	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					-1'558.45	
	AG-Beiträge an Pensionskasse	12'254.80		12'770.00		12'040.60	
		19'698.40		24'385.00		23'859.05	

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	584.80	680.00		655.15	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'851.50	3'025.00		3'009.65	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	669.35	750.00		770.45	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	837.40	3'000.00		1'346.25	
3091.01	Personalwerbung				21'785.25	
3099.01	übriger Personalaufwand	369.80	540.00		600.00	
3100.01	Büromaterial	653.80	3'300.00		2'291.30	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	457.15	1'500.00		932.45	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften		250.00			
3109.01	Übriger Material- und Warenaufwand		50.00			
3110.01	Büromöbel und Geräte		1'000.00		7.00	
3113.01	Hardware	2'795.65			594.50	
3118.01	Immaterielle Anlagen (Software)	713.15			3'170.30	
3120.01	Ver- und Entsorgung	15'320.95	3'415.00		1'065.20	
3130.01	Dienstleistungen Dritter		100.00			
3130.02	Porti, Post- und Bankspesen	355.00	400.00		275.00	
3130.03	Telefon, Internet	1'214.40	1'360.00		1'251.95	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'196.50	2'000.00		1'817.50	
3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	1'786.90	7'845.00		3'570.40	
3134.01	Sachversicherungsprämien	6'661.85	6'110.00		7'518.00	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und Geräte	832.35	800.00		876.00	
3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	507.45	500.00		531.25	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	15'601.40	14'755.00		14'206.95	
3162.01	Raten für operatives Leasing	1'440.00	1'440.00		8'910.00	
3169.01	Übrige Mieten und Benützungsggebühren	1'521.60	1'600.00		1'473.35	
3170.01	Reisekosten und Spesen		400.00		75.00	
3199.01	Übriger Betriebsaufwand		100.00		434.70	
3320.01	Planmäßige Abschreibungen Software/Hardware		5'200.00		72.65	
3940.01	Interne Verrechnung von Zinsaufwand		215.00		64.35	
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen			40.00		40.00
4240.02	Entschädigung für beanspruchte Dienstleistungen			26.00		18.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter					2'078.85
4309.01	Übriger betrieblicher Ertrag			39.10		
4400.01	Zinsen flüssige Mittel					
4451.01	Erträge vom Anzeigerverband Kirchberg			11'813.55		
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden			255'367.75		265'521.16
4699.11	Rückverteilung CO2-Abgabe			634.80		793.20
4900.01	Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen			400.00		1'000.00
4910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen			12'000.00		12'000.00

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0290	29'466.40	29'466.40	34'855.00	34'855.00	20'039.65	20'039.65
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'614.70	6'220.00	510.25		
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	233.80	405.00	25.05		
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	102.55	105.00	8.45		
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11.45	20.00	1.25		
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	54.60	95.00	5.80		
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	12.45	25.00	1.35		
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	132.85	400.00	568.35		
3110.01	Büromöbel und Geräte			11'614.00		
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	4'879.10		425.60		
3120.01	Ver- und Entsorgung			22.20		
3130.01	Dienstleistungen Dritter			751.20		
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	4.80		0.80		
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			4'073.40		
3134.01	Sachversicherungsprämien			80.00		
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	18'352.20		18'355.00		
3300.41	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	1'770.00		3'000.00		
3940.01	Interne Verrechnung von Zinsaufwand	297.90		500.00		
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		14'733.20		18'965.00	20'039.65
4900.01	Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen		66.40		200.00	
4910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		2'014.80		3'435.00	
4920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten und Benützungskosten		9'176.10		9'180.00	
4930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		3'326.95		2'825.00	
4940.01	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		148.95		250.00	
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	597'427.40	597'427.40	624'835.00	624'835.00	577'439.40
16	Verteidigung	597'427.40	597'427.40	624'835.00	624'835.00	577'439.40
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	568'016.30	568'016.30	595'675.00	595'675.00	552'129.35
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder	8'661.00		9'600.00		8'143.05
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	218'335.90		221'110.00		209'579.30
3010.02	Sold Zivilschutz-Dienstleistende	9'703.10		11'760.00		9'049.40
3010.09	Taggelder von Versicherungen, AHV, EO	-440.00				
3040.01	Betreuungszulage	2'160.00		2'160.00		2'160.00
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'426.55		14'470.00		13'867.00
3050.09	Aufwandminderungskonto Soz.leistungen	-28.15				
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	21'851.40		23'070.00		21'566.45
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	666.40		670.00		647.95

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.01	3'342.40		3'355.00		3'212.95	
3055.01	763.20		750.00		731.80	
3090.01	68.70		1'000.00		6'750.00	
3090.03	4'864.00		5'500.00		3'620.00	
3099.01	361.90		360.00		270.00	
3100.01	879.05		1'000.00		1'593.55	
3101.01	6'753.95		7'000.00		7'550.75	
3101.07					200.00	
3102.01	306.95		200.00		617.65	
3110.01	603.95		1'000.00		7'529.35	
3111.01	5'627.70		6'000.00		2'430.05	
3112.01	942.40		2'000.00		4'870.75	
3113.01	713.10				464.20	
3118.01	3'153.80		2'625.00		1'236.05	
3120.01	998.45		800.00		2'038.50	
3130.01	184.25		350.00		374.75	
3130.02	1'307.30		2'200.00		1'253.35	
3130.03	1'315.00		1'610.00		2'148.35	
3131.01	35'492.05		42'630.00			
3132.01	1'487.05		1'345.00		26'401.40	
3133.01	6'506.80		6'420.00		6'650.50	
3134.01	4'181.00		4'285.00		3'528.55	
3134.02	4'814.15		5'780.00		5'559.15	
3137.01	6'054.60		5'590.00		5'515.05	
3138.01	20'587.35		17'000.00		17'523.05	
3151.01	12'732.55		10'000.00		11'618.40	
3152.01	249.05		1'000.00		511.10	
3158.01	5'168.25		5'590.00		5'708.40	
3160.01	21'000.00		21'000.00		30'130.00	
3161.01	800.00		3'000.00		1'600.00	
3162.01	1'521.60		1'590.00		1'473.40	
3169.01					75.00	
3170.01	2'486.10		2'400.00		2'610.00	
3181.01			200.00			
3199.01			700.00		25.60	
3300.41			10'000.00			
3400.01			665.00			
3634.01	109'718.00		110'000.00		108'692.50	
3900.01	66.40		200.00			

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3910.01	14'014.80		15'435.00		12'000.00	
3920.01	9'176.10		9'180.00			
	Benützungskosten					
3930.01			2'825.00		602.05	
3940.01	3'326.95		250.00			13'385.85
4240.01	1'111.20	9'430.80		6'000.00		20'420.20
4240.02		26'688.90		27'230.00		
4250.01		2'000.00		500.00		
4260.01		2'297.40				1'065.85
4611.01				8'000.00		
4612.01		520'949.20		547'295.00		510'607.45
4910.01		6'650.00		6'650.00		6'650.00
	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen					
	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten und Benützungskosten					
	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten					
	Interne Verrechnung von Zinsaufwand					
	Benützungskosten					
	Entschädigung für beanspruchte Dienstleistungen					
	Verkäufe					
	Rückstellungen Dritter					
	Entschädigung/Beitrag des Kantons					
	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden					
	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen					
1627	29'411.10	29'411.10	29'160.00	29'160.00	25'310.05	25'310.05
3000.01	15'941.10		14'010.00		11'763.05	
3050.01	175.80					
3053.01	41.80				41.80	
3054.01	40.70					
3090.02						
3100.01	109.00		500.00		300.00	
3110.01	62.35		1'000.00		311.95	
3113.01			500.00			
3118.01	865.60		700.00		1'997.80	
3130.04	2'790.60		500.00		2'169.00	
3138.01	2'218.75		2'800.00		1'121.10	
3158.01			1'500.00		255.80	
3161.01					200.00	
3170.01	465.50		1'000.00		471.10	
3910.01	6'650.00		6'650.00		6'650.00	
3940.01	49.90				28.45	
4612.01		29'411.10		29'160.00		25'310.05
	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden					
2	5'452'777.45	5'452'777.45	5'704'835.00	5'704'835.00	5'111'173.70	5'111'173.70
	Bildung					
21	5'442'417.25	5'442'417.25	5'689'040.00	5'689'040.00	5'103'204.75	5'103'204.75
	Obligatorische Schule					
2110	83'853.45	83'853.45	83'640.00	83'640.00	82'496.75	82'496.75
3611.01	83'853.45		83'640.00		82'496.75	
4612.02		83'853.45		83'640.00		82'496.75
	Entschädigungen an Kanton					
	Entschädigungen von Gemeinden für LB					

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2120	411'471.30	411'471.30	386'095.00	386'095.00	321'257.45	321'257.45
Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7'021.30		5'500.00		3'780.80	
Betreuungszulage			20.00		3.10	
AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			360.00			
AG-Beiträge an Unfallversicherungen	21.30		20.00		11.65	
AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	21.50		90.00			
AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			20.00		13.00	
Aus- und Weiterbildung des Personals			5'900.00		80.00	
übriger Personalaufwand	4'406.95		4'460.00		1'212.00	
Büromaterial	294.45		600.00		210.15	
Betriebs-, Verbrauchsmaterial			100.00		385.20	
Drucksachen, Publikationen	329.95		500.00		325.15	
Fachliteratur, Zeitschriften	99.50		200.00		193.30	
Lehrmittel	21'257.60		22'880.00		17'168.00	
Medizinisches Material	11.20		400.00		308.75	
Schulmobiliar, -Geräte	1'425.55		820.00			
Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			700.00			
Hardware	6'392.20		6'080.00		2'900.45	
Immaterielle Anlagen (Software)	816.00		800.00		670.00	
Dienstleistungen Dritter	300.00		700.00		200.00	
Porti, Post- und Bankspesen	231.60		250.00		255.20	
Telefon, Internet	460.00		600.00		590.00	
Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'660.65		4'820.00		3'823.10	
Informatik-Nutzungsaufwand	245.55		960.00		245.60	
Sachversicherungsprämien	40.00		40.00		40.00	
Unterhalt Schulmobiliar, Schulgeräte			200.00			
Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			1'000.00			
Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'289.00		3'000.00		850.00	
Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)			400.00			
Raten für operatives Leasing	3'811.35		4'820.00		4'756.95	
Reisekosten und Spesen	76.70		500.00			
Exkursionen, Schulreisen und Lager	7'386.40		14'030.00		948.90	
Projekte	3'163.15		6'200.00		2'764.35	
Übriger Betriebsaufwand	148.50		300.00		111.95	
Entschädigungen an Kanton	332'063.35		276'790.00		262'430.75	
Int. Verrechnung von Material- und Warenbezügen	84.30		80.00		99.80	
Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	8'085.35		7'260.00		7'393.30	
Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	8'327.90		14'465.00		9'486.00	
Interne Verrechnung von Zinsaufwand			230.00			

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4231.01	Elternbeiträge (freiwillige Kurse)	1'800.00		1'000.00		1'350.00
4390.01	übriger Ertrag	1'197.00				
4611.01	Entschädigung/Beitrag des Kantons	3'216.00		5'000.00		57'476.70
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	73'194.95		103'305.00		262'430.75
4612.02	Entschädigungen von Gemeinden für LB	332'063.35		276'790.00		
2121	Spezialunterricht	755'530.25	755'530.25	641'765.00	601'315.15	601'315.15
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	540.30		5'500.00	5'737.80	
3091.01	Personalwerbung	750.00		500.00	200.00	
3099.01	übriger Personalaufwand	2'586.60		3'020.00	1'710.50	
3100.01	Büromaterial			500.00	663.65	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			200.00	8.95	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften			200.00		
3104.05	Lehrmittel Logopädie	2'526.10		3'300.00	2'015.25	
3104.06	Lehrmittel IF (integrative Förderung)	3'685.55		7'350.00	4'335.00	
3104.07	Lehrmittel Psychomotorik	1'715.90		1'200.00	1'305.75	
3110.02	Schulmobiliar, -Geräte				2'221.35	
3113.01	Hardware	3'120.00		3'000.00	3'040.00	
3118.01	Immaterielle Anlagen (Software)	144.00		90.00	532.00	
3130.02	Porti, Post- und Bankspesen	301.40		500.00	425.90	
3130.03	Telefon, Internet	121.45		150.00	120.45	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	48'534.55			14'227.60	
3134.01	Sachversicherungsprämien	80.00			80.00	
3150.02	Unterhalt Schulmobiliar, Schulgeräte			200.00		
3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'700.00		1'400.00	1'750.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	86.35		200.00		
3199.01	Übriger Betriebsaufwand	637'733.80		548'365.00	516'040.25	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	37'099.10		25'000.00	26'980.15	
3612.02	Beitrag für Begabtenförderung	14'805.15		40'490.00	19'920.55	
3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten					
3940.01	Interne Verrechnung von Zinsaufwand			320.00		
4611.01	Entschädigung/Beitrag des Kantons		480.80			5'608.80
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		80'216.55			52'685.95
4612.02	Entschädigungen von Gemeinden für LB		637'733.80			516'040.25
4612.04	Entschädigungen von Gemeinden für Begabtenförderung		37'099.10			26'980.15
2122	Deutsch als Zweitsprache (DaZ)	100'478.10	100'478.10	105'780.00	102'175.95	102'175.95
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals			3'500.00		
3099.01	übriger Personalaufwand	746.15		1'140.00	548.80	
3100.01	Büromaterial			500.00		

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3104.01	2'717.75		4'060.00		3'437.75	
3113.01			800.00		600.00	
3130.02			200.00			
3153.01			400.00		350.00	
3170.01			150.00			
3611.01	94'238.25		86'245.00		90'599.25	
3930.01	2'775.95		8'680.00		6'640.15	
3940.01			105.00			
4611.01				3'000.00		
4612.01		6'239.85		16'535.00		11'576.70
4612.02		94'238.25		86'245.00		90'599.25
2130	2'535'030.15	2'535'030.15	2'621'775.00	2'621'775.00	2'590'011.05	2'590'011.05
3090.01	4'057.30		11'000.00		9'176.20	
3099.01	18'339.10		22'265.00		4'435.35	
3100.01	1'831.85		5'500.00		1'571.15	
3101.01			600.00		215.20	
3102.01	5'518.55		6'500.00		5'696.30	
3103.01	158.50		1'500.00		399.90	
3103.02			500.00		651.75	
3104.01	90'901.20		100'250.00		89'693.32	
3104.03	29'710.50		33'025.00		32'612.10	
3106.01	593.90		600.00		1'002.05	
3110.02	25'375.80		25'730.00		13'113.40	
3113.01	17'790.30		19'675.00		28'953.20	
3118.01	15'486.85		20'960.00		8'269.65	
3120.01					200.00	
3130.01	1'151.85		1'300.00		1'070.30	
3130.02	896.25		1'200.00		992.85	
3130.03	1'408.85		1'625.00		1'348.70	
3132.01	42'899.10		50'420.00		37'727.30	
3133.01			3'120.00			
3134.01	200.00		200.00		200.00	
3138.01					2'658.60	
3150.02	608.10		5'700.00		5'317.00	
3151.01	5'535.50		6'300.00		7'247.05	
3153.01	4'971.65		9'100.00		4'217.80	
3158.01	3'509.95		5'400.00		1'865.90	
3162.01	17'071.05		18'400.00		16'817.95	

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.01	170.20		980.00		101.00	
3171.01	52'407.80		55'570.00		56'360.28	
3171.02	9'993.80		16'450.00		10'360.25	
3190.01					86.30	
3199.01	567.95		500.00		598.40	
3300.91	9'969.00		9'970.00		9'969.00	
3320.01					30'040.00	
3409.01	203.45					
3611.01	2'051'378.40		2'064'985.00		2'084'250.50	
3900.01	415.50		990.00		99.80	
3910.01	59'779.55		43'420.00		70'310.95	
3930.01	61'996.60		76'650.00		52'172.90	
3940.01	131.75		1'390.00		208.65	
4250.01		3'650.00		1'000.00		850.00
4260.01		5'680.80		3'765.00		3'766.20
4390.01		2'731.35				366.75
4611.01		4'357.30		10'000.00		13'769.10
4612.01		467'232.30		542'025.00		487'008.50
4612.02		2'051'378.40		2'064'985.00		2'084'250.50
2131	110'806.50	110'806.50	189'645.00	189'645.00	179'481.85	179'481.85
3100.01			200.00			
3101.01	1'665.35		2'900.00		1'800.60	
3103.01	415.45		725.00		391.40	
3104.01	3'286.05		6'590.00		4'863.00	
3105.01	15'442.25		26'880.00		15'340.90	
3110.03	215.55		600.00		195.10	
3112.01			200.00			
3113.01			480.00			
3118.01	144.00				92.00	
3150.02					72.20	
3153.01			300.00			
3611.01	85'011.25		146'345.00		150'086.50	
3930.01	4'626.60		4'340.00		6'640.15	
3940.01			85.00			
4612.01		25'795.25		43'300.00		29'395.35
4612.02		85'011.25		146'345.00		150'086.50
2170	303'279.25	303'279.25	320'890.00	320'890.00	290'060.85	290'060.85
3010.01	117'504.80		118'545.00		112'582.15	

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.09 Taggelder von Versicherungen, AHV, EO	-3'872.55					
3040.01 Betreuungszulage	269.95		300.00		246.40	
3050.01 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'997.40		7'675.00		7'121.85	
3052.01 AG-Beiträge an Pensionskasse	10'634.95		10'835.00		10'663.75	
3053.01 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	345.70		370.00		346.40	
3054.01 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'685.55		1'780.00		1'658.65	
3055.01 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	385.25		415.00		382.90	
3090.01 Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		1'900.00		529.25	
3091.01 Personalwerbung			200.00			
3099.01 übriger Personalaufwand	556.80		650.00		368.10	
3100.01 Büromaterial	162.70		200.00		80.90	
3101.01 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'334.95		7'700.00		4'986.85	
3103.01 Fachliteratur, Zeitschriften	16.50		35.00		16.50	
3110.02 Schulmobiliar, -Geräte	11'683.10		13'400.00		14'387.85	
3111.01 Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'581.55		3'100.00		450.50	
3118.01 Immaterielle Anlagen (Software)	48.00				46.00	
3120.01 Ver- und Entsorgung	54'981.40		50'190.00		41'006.75	
3130.04 Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	501.30		525.00		502.80	
3132.01 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.					102.30	
3133.01 Informatik-Nutzungsaufwand	193.80		195.00		161.55	
3134.01 Sachversicherungsprämien	7'063.25		7'165.00		6'608.50	
3144.01 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'895.05		14'200.00		10'007.65	
3150.01 Unterhalt Büromöbel und Geräte	15.10		300.00			
3150.02 Unterhalt Schulmobiliar, Schulgeräte	1'766.45		2'600.00		824.55	
3151.01 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			1'750.00		2'296.35	
3160.01 Miete und Pacht Liegenschaften	20'360.00		18'960.00		19'840.00	
3170.01 Reisekosten und Spesen	473.70		500.00		308.40	
3300.41 Planmässige Abschreibungen Hochbauten VW	5'219.75		5'655.00		3'694.00	
3300.91 Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VW	50'000.00		50'000.00		50'001.00	
3940.01 Interne Verrechnung von Zinsaufwand	974.80		1'745.00		838.95	
4260.01 Rückstellungen Dritter		1'753.25				6'825.80
4472.01 Vergütung für Benützung Liegenschaften VW		500.00				310.00
4612.01 Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		301'026.00		320'890.00		282'925.05
2171 Schulanlage Beundenweg (Tomatenburg)	245'407.75	245'407.75	249'740.00	249'740.00	200'990.55	200'990.55
3010.01 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	62'506.05		67'220.00		61'641.20	
3040.01 Betreuungszulage			400.00		162.00	
3050.01 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'952.75		4'330.00		3'436.20	
3052.01 AG-Beiträge an Pensionskasse	3'126.75		3'205.00		3'108.10	

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.01	195.40		215.00		179.55	
3054.01	972.85		1'080.00		876.85	
3055.01	217.75		240.00		201.30	
3090.01			1'000.00		502.20	
3091.01	730.10		200.00		309.85	
3099.01	440.80		455.00		420.55	
3100.01	125.05		250.00		35.05	
3101.01	2'859.75		7'350.00		3'779.75	
3103.01	16.50		35.00		16.50	
3110.02	6'879.15		9'940.00		14'960.10	
3111.01			1'400.00		10'011.60	
3113.01					593.40	
3118.01	16.00				129.35	
3120.01	40'920.25		45'820.00		34'696.00	
3130.04	186.90		185.00		182.40	
3132.01	2'155.50				2'857.25	
3133.01	77.40		80.00		64.65	
3134.01	5'256.55		4'695.00		4'806.10	
3144.01	7'040.50		8'910.00		10'522.55	
3150.02			1'000.00		740.75	
3151.01	2'692.40		6'200.00		2'846.15	
						3'190.55
3160.01	70'000.00		70'000.00		70'000.00	
3170.01	375.60		305.00		248.80	
3300.41	10'863.10		11'090.00		7'936.00	
3300.61	2'331.00		2'500.00		2'330.70	
3300.91	37'500.00		37'500.00		37'501.00	
3940.01	2'037.30		3'500.00		1'430.70	
4260.01		16.25				
4309.01		20'865.00		19'300.00		18'706.90
4470.01		3'150.00		1'800.00		1'852.50
4472.01		5'120.00		500.00		
4611.01		240'844.30		276'740.00		249'009.40
4612.01						
2173	26'474.60	26'474.60	138'330.00	138'330.00	20'613.05	20'613.05
3000.01	11'105.00		7'400.00		9'140.00	
3050.01	71.40		115.00		235.05	
3054.01	16.55		30.00		54.45	
3099.01			400.00			

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102.01	1'929.10					
3132.01					218.10	
3160.01			150.00			
3170.01			100.00		14.60	
3320.91	9'839.00		122'340.00		9'839.00	
VV						
3940.01	3'513.55		7'795.00		1'111.85	
4390.01		1'000.00				
4612.01		25'474.60		138'330.00		20'613.05
2174	445'568.90	445'568.90	460'720.00	460'720.00	283'734.80	283'734.80
3000.01					140.00	
3010.01	45'793.10		53'000.00		44'122.00	
3040.01	330.40		300.00		396.70	
3050.01	2'964.75		3'435.00		2'474.35	
3052.01	2'762.00		2'830.00		2'745.60	
3053.01	140.75		165.00		127.80	
3054.01	686.65		800.00		619.45	
3055.01	160.00		190.00		144.15	
3090.01			300.00		352.95	
3091.01	494.60		200.00			
3099.01	297.45		565.00		249.00	
3100.01	124.95		250.00		195.45	
3101.01	4'509.15		6'400.00		3'739.70	
3103.01	16.50		35.00		16.50	
3110.02	10'977.80		10'450.00		13'071.25	
3111.01			1'000.00		151.70	
3113.01					415.40	
3118.01	16.00				95.10	
3120.01	23'556.30		24'950.00		14'863.35	
3130.04	127.20		130.00		127.20	
3132.01	11'798.90		600.00		14'735.85	
3133.01	58.20		60.00		48.45	
3134.01	3'307.25		3'275.00		3'002.90	
3144.01	5'557.10		9'250.00		12'065.95	
3150.01			100.00			
3150.02			500.00			
3151.01			1'120.00		116.30	
3170.01	18.95		165.00		91.00	

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.41	285'559.35		284'375.00		125'780.70	
3300.61	30'879.00		30'880.00		30'880.00	
3940.01	15'432.55		25'395.00		12'966.00	
4260.01		2'104.65				2'576.40
4309.01						3.90
4612.01		443'464.25		460'720.00		281'154.50
2190	83'678.70	83'678.70	130'830.00	130'830.00	86'951.95	86'951.95
3000.01	70.00					
3010.01	57'726.45		58'300.00		58'295.50	
3040.01	2'100.00		2'100.00		2'100.00	
3050.01	3'737.55		3'775.00		3'677.25	
3052.01	5'388.60		5'955.00		5'326.80	
3053.01	177.50		185.00		178.75	
3054.01	865.95		875.00		851.85	
3055.01	202.10		205.00		198.90	
3090.01	940.00		1'800.00			
3099.01	811.35		1'280.00		818.80	
3100.01	2'212.70		2'300.00		1'165.65	
3102.01			500.00		220.80	
3103.01	832.50		975.00		1'015.30	
3113.01			480.00		320.00	
3118.01	428.00		530.00		184.00	
3130.01	200.00					
3130.02	207.50		500.00		409.30	
3130.03	240.00		250.00		240.45	
3132.01	2'268.25		42'330.00		4'836.65	
3133.01	4'145.30		4'590.00		5'573.55	
3150.01			500.00			
3153.01	743.15		900.00		200.00	
3158.01	308.00		2'000.00		1'338.40	
3170.01	73.80		200.00			
3199.01			300.00			
4260.01		83'678.70		130'830.00		61.15
4930.01						86'890.80
2192	331.20	331.20	700.00	700.00		
3100.01	331.20		200.00			
3103.02			500.00			
4900.01		331.20		700.00		

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2194	7'094.05	7'094.05	16'290.00	16'290.00	6'277.70	6'277.70
3020.01	6'625.00		15'000.00		6'000.00	
3050.01	364.25				210.40	
3053.01	20.40		40.00		18.55	
3054.01	84.40				48.75	
3099.01			200.00			
3130.02			100.00			
3130.03			50.00			
3170.01			100.00			
3171.01			750.00			
3199.01			50.00			
4231.01		740.00		1'600.00		460.00
4612.01		6'354.05		14'690.00		5'817.70
2197	63'417.50	63'417.50	44'500.00	44'500.00	65'078.30	65'078.30
3612.01	63'417.50		44'500.00		65'078.30	
4910.01						
29	10'360.20	10'360.20	15'795.00	15'795.00	7'968.95	7'968.95
2910	8'853.50	8'853.50	13'795.00	13'795.00	7'968.95	7'968.95
3000.01	7'947.80		12'560.00		7'692.00	
3050.01	238.40		165.00		129.50	
3054.01	55.25		40.00		30.00	
3090.02			500.00			
3099.01	388.15		200.00		117.45	
3102.01	84.05					
3103.01	107.65		180.00			
3170.01	32.20		150.00			
4930.01		8'853.50		13'795.00		7'968.95
2991	1'506.70	1'506.70	2'000.00	2'000.00		
3636.01	1'506.70		2'000.00			
4612.01		1'506.70		2'000.00		
4	26'770.80	26'770.80	28'710.00	28'710.00	30'364.55	30'364.55
43	18'536.60	18'536.60	20'610.00	20'610.00	22'463.55	22'463.55

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4330 Schulgesundheitsdienst	3'805.00	3'805.00	5'700.00	5'700.00	12'055.00	12'055.00
3100.01 Büromaterial			100.00			
3136.01 Honorare privatärztlicher Tätigkeit	3'805.00		5'600.00	100.00	12'055.00	
4900.01 Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen		3'805.00		5'600.00		12'055.00
4910.01 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen						
4331 Schulzahnpflege	811.00	811.00	880.00	880.00	770.55	770.55
3010.01 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	585.00		520.00		520.00	
3040.01 Betreuungszulage	8.90		15.00		7.90	
3050.01 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	37.90		35.00		33.65	
3053.01 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1.80		2.00		1.60	
3054.01 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	8.80		8.00		7.80	
3101.01 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	168.60		300.00		199.60	
4250.01 Verkäufe				30.00		
4900.01 Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen		168.60		270.00		199.60
4910.01 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		642.40		580.00		570.95
4340 Pilzkontrolle	13'920.60	13'920.60	14'030.00	14'030.00	9'638.00	9'638.00
3000.01 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder	8'250.00		8'250.00		8'250.00	
3010.01 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			30.00		25.60	
3053.01 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	25.35		30.00			
3090.01 Aus- und Weiterbildung des Personals	2'090.00		2'250.00			
3099.01 übriger Personalaufwand	378.00		480.00		480.00	
3100.01 Büromaterial	251.00		320.00		171.00	
3102.01 Drucksachen, Publikationen	386.15		500.00		491.40	
3120.01 Ver- und Entsorgung	100.00		100.00		50.00	
3130.01 Dienstleistungen Dritter	120.00		120.00		120.00	
3134.01 Sachversicherungsprämien	50.00		50.00		50.00	
3170.01 Reisekosten und Spesen	2'270.10		1'930.00			
4309.01 Übriger betrieblicher Ertrag		25.85		10.00		12.75
4612.01 Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		13'894.75		14'020.00		9'625.25
49 Gesundheitswesen, übrige	8'234.20	8'234.20	8'100.00	8'100.00	7'901.00	7'901.00
4900 Gesundheitswesen	8'234.20	8'234.20	8'100.00	8'100.00	7'901.00	7'901.00
3102.01 Drucksachen, Publikationen			8'100.00		7'901.00	
4309.01 Übriger betrieblicher Ertrag	8'234.20	415.95		200.00		203.65
4612.01 Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		7'818.25		7'900.00		7'697.35
7 Umweltschutz und Raumordnung	422'078.80	422'078.80	460'160.00	460'160.00	403'539.10	403'539.10

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
77	422'078.80	422'078.80	460'160.00	460'160.00	403'539.10	403'539.10
Übriger Umweltschutz						
7716	382'606.20	382'606.20	417'350.00	417'350.00	379'947.55	379'947.55
3000.01 Friedhof Kirchberg	2'230.00		2'780.00		2'446.30	
3010.01 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder	213'610.40		218'470.00		207'249.80	
3040.01 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	319.50					
3049.01 Betreuungszulage	1'200.00		1'200.00		1'200.00	
3050.01 übrige Zulagen	13'906.50		14'235.00		12'878.10	
3052.01 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20'915.40		21'560.00		17'263.80	
3053.01 AG-Beiträge an Pensionskasse	650.30		675.00		640.05	
3054.01 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'221.95		3'295.00		2'983.65	
3055.01 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	744.60		765.00		722.00	
3099.01 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	715.30		660.00		764.30	
3100.01 übriger Personalaufwand	237.90		400.00		289.90	
3101.01 Büromaterial	16'533.45		20'750.00		21'704.40	
3102.01 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	415.85		500.00			
3103.01 Drucksachen, Publikationen	160.00		160.00		160.00	
3111.01 Fachliteratur, Zeitschriften	10'380.00		14'300.00		8'243.00	
3118.01 Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	38.00		100.00		81.50	
3120.01 Immaterielle Anlagen (Software)	17'308.10		16'420.00		14'634.65	
3130.01 Ver- und Entsorgung	2'805.70		3'200.00		2'269.10	
3130.03 Dienstleistungen Dritter	1'886.10		1'980.00		1'699.20	
3132.01 Telefon, Internet	72.50		250.00		72.50	
3134.01 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	4'842.95		4'910.00		4'730.05	
3134.02 Sachversicherungsprämien	678.15		1'000.00		793.90	
3137.01 Fahrzeugversicherung	623.85		650.00		643.65	
3143.01 Steuern und Abgaben					337.95	
3144.01 Unterhalt übrige Tiefbauten	2'703.35		16'500.00		3'130.50	
3149.01 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'025.30		1'000.00		9'990.50	
3151.01 Unterhalt übrige Sachanlagen	3'580.80		7'700.00		5'988.65	
3158.01 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge						
3161.01 Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	613.90		615.00		613.90	
3170.01 Mieten, Benützungskosten Anlagen	689.30		750.00		427.70	
3300.11 Reisekosten und Spesen	251.80		500.00		353.50	
3300.41 Planmässige Abschreibungen	655.00		655.00		655.00	
3300.61 Strassen/Plätze/Verkehrswege VV						
3300.91 Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	9'180.00		9'225.00		8'956.25	
3300.91 Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	2'745.00		2'745.00		2'745.00	
3300.91 Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	37'542.25		37'710.00		36'708.00	

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.01	7'565.95		7'500.00		6'428.65	
3940.01	2'557.05		4'190.00		2'142.10	
4240.01		2'605.00		1'100.00		1'900.00
4240.03		4'440.00		4'800.00		6'720.00
4240.04		7'320.00		5'920.00		5'840.00
4240.05		25'490.00		21'100.00		17'550.00
4240.06		34'630.00		33'500.00		38'640.00
4240.07		200.00		450.00		1'900.00
4260.01		3'246.25		1'500.00		3'295.90
4309.01		3'000.00		3'000.00		6'600.00
4470.02		295'674.95		339'980.00		291'498.15
4612.01		6'000.00		6'000.00		6'000.00
4910.01						
7717	39'472.60	39'472.60	42'810.00	42'810.00	23'591.55	23'591.55
3010.01	7'632.10		7'660.00		6'994.00	
3040.01					2.70	
3050.01	495.25		500.00		446.20	
3052.01	52.25		55.00		51.55	
3053.01	20.60		25.00		18.95	
3054.01	114.90		115.00		104.10	
3055.01	23.75		30.00		21.35	
3090.01					5.90	
3099.01	234.00		240.00		240.00	
3100.01					50.00	
3101.01	482.40		750.00		745.85	
3111.01			300.00		336.20	
3120.01	3'030.60		3'860.00		3'809.80	
3130.03			100.00			
3130.04	2.40		5.00		2.40	
3134.01	2'582.95		2'500.00		2'366.40	
3144.01	600.55		2'500.00		719.55	
3149.01	16'205.35		16'000.00			
3151.01	735.60		700.00		462.55	
3170.01						
3199.01			50.00			
3300.91			100.00			
3910.01	1'250.00		1'250.00		1'251.00	
3940.01	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
	9.90		20.00		13.05	

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.03	Gebühr Inschrift GG			120.00		
4240.06	Aschenbeisetzungsgebühren			500.00		580.85
4260.01	Rückerstattungen Dritter	482.40		200.00		12'000.00
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	12'000.00		12'000.00		300.00
4472.01	Vergütung für Benützung Liegenschaften VV					769.00
4611.01	Entschädigung/Beitrag des Kantons					9'941.70
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	26'990.20		29'990.00		
9	Finanzen und Steuern	27'567.00	27'567.00	48'855.00	48'855.00	64'853.44
	Nettoertrag				43'856.59	
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	27'567.00	27'567.00	48'855.00	48'855.00	20'996.85
9610	Zinsen	27'567.00	27'567.00	48'855.00	48'855.00	20'996.85
3400.01	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten				64.35	
3401.01	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	3'438.45		1'795.00	1'890.30	
3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	23'925.10		47'060.00	19'042.20	
3940.01	Interne Verrechnung von Zinsaufwand	203.45				
4400.01	Zinsen flüssige Mittel		24.80			
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden			870.00		
4940.01	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		27'542.20	47'985.00		20'996.85
99	Nicht aufgeteilte Posten					43'856.59
	Nettoertrag				43'856.59	
9990	Abschluss					43'856.59
9001.01	Aufwandüberschuss					43'856.59

15.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen GVK



Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	6'894'414.05	6'894'414.05	7'290'470.00	7'290'470.00	6'561'191.40	6'561'191.40
3 Aufwand	6'894'414.05		7'290'470.00		6'561'191.40	
30 Personalaufwand	1'324'574.85		1'450'925.00		1'314'353.35	
300 Behörden und Kommissionen	90'022.40		91'360.00		77'454.20	
3000 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kom..	90'022.40		91'360.00		77'454.20	
3000.01 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder	90'022.40		91'360.00		77'454.20	
301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	998'500.35		1'066'685.00		988'965.55	
3010 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	998'500.35		1'066'685.00		988'965.55	
3010.01 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	993'109.80		1'054'925.00		991'179.80	
3010.02 Sold Zivilschutz-Dienstleistende	9'703.10		11'760.00		9'049.40	
3010.09 Taggelder von Versicherungen, AHV, EO	-4'312.55				-1'263.65	
302 Löhne der Lehrkräfte	6'625.00		15'000.00		6'000.00	
3020 Löhne der Lehrkräfte	6'625.00		15'000.00		6'000.00	
3020.01 Löhne der Lehrpersonen	6'625.00		15'000.00		6'000.00	
304 Zulagen	6'646.15		7'395.00		6'964.60	
3040 Betreuungszulagen	5'446.15		6'195.00		5'764.60	
3040.01 Betreuungszulage	5'446.15		6'195.00		5'764.60	
3049 Übrige Zulagen	1'200.00		1'200.00		1'200.00	
3049.01 übrige Zulagen	1'200.00		1'200.00		1'200.00	
305 Arbeitgeberbeiträge	175'353.45		186'890.00		171'077.00	
3050 AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	65'407.15		67'975.00		61'360.85	
3050.01 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	65'435.30		67'975.00		61'360.85	
3050.09 Aufwandsminderungskonto Soz.leistungen	-28.15					
3052 AG-Beiträge an Pensionskassen	88'119.80		96'060.00		88'561.80	
3052.01 AG-Beiträge an Pensionskasse	88'119.80		96'060.00		88'561.80	

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'175.35	3'392.00	3'159.20	3'159.20	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	15'237.85	15'838.00	14'610.25	14'610.25	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.					
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'413.30	3'625.00	3'384.90	3'384.90	
309	Übriger Personalaufwand					
		47'427.50	83'595.00	63'892.00		
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals					
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	13'897.70	44'650.00	28'794.95		
3090.02	Aus- und Weiterbildung Behörden + Funktionäre	9'033.70	38'150.00	24'874.95		
3090.03	Aus- und Weiterbildung AdZS	4'864.00	1'000.00	300.00		
			5'500.00	3'620.00		
3091	Personalwerbung					
3091.01	Personalwerbung	2'210.10	1'300.00	22'295.10		
		2'210.10	1'300.00	22'295.10		
3099	Übriger Personalaufwand					
3099.01	übriger Personalaufwand	31'319.70	37'645.00	12'801.95		
		31'319.70	37'645.00	12'801.95		
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand					
		1'252'237.70	1'419'510.00	1'190'344.55		
310	Material- und Warenaufwand					
		246'356.40	309'785.00	251'039.92		
3100	Büromaterial					
3100.01	Büromaterial	7'007.50	16'920.00	8'607.75		
		7'007.50	16'920.00	8'607.75		
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	46'545.70	62'150.00	50'702.50		
3101.07	Verbrauchsmaterial Corona	46'545.70	62'150.00	50'502.50		
				200.00		
3102	Drucksachen, Publikationen					
3102.01	Drucksachen, Publikationen	18'784.40	18'800.00	16'763.15		
		18'784.40	18'800.00	16'763.15		
3103	Fachliteratur, Zeitschriften					
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	2'170.80	5'330.00	2'877.65		
3103.02	Anschaffungen Bibliotheksbücher usw.	1'839.60	4'330.00	2'225.90		
		331.20	1'000.00	651.75		

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3104	155'800.65		178'655.00		155'430.17	
3104.01	118'162.60		133'780.00		115'162.07	
3104.03	29'710.50		33'025.00		32'612.10	
3104.05	2'526.10		3'300.00		2'015.25	
3104.06	3'685.55		7'350.00		4'335.00	
3104.07	1'715.90		1'200.00		1'305.75	
3105	15'442.25		26'880.00		15'340.90	
3105.01	15'442.25		26'880.00		15'340.90	
3106	605.10		1'000.00		1'310.80	
3106.01	605.10		1'000.00		1'310.80	
3109			50.00	7.00	7.00	
3109.01			50.00	50.00	7.00	
311	156'317.85		163'075.00		163'277.15	
3110	62'316.45		66'740.00		79'316.80	
3110.01	3'461.95		2'500.00		19'143.35	
3110.02	58'638.95		63'640.00		59'978.35	
3110.03	215.55		600.00		195.10	
3111	27'837.05		33'900.00		24'123.45	
3111.01	27'837.05		33'900.00		22'438.65	
3111.02					1'684.80	
3112	942.40		2'200.00		4'870.75	
3112.01	942.40		2'200.00		4'870.75	
3113	28'728.75		31'215.00		40'353.65	
3113.01	28'728.75		31'215.00		40'353.65	
3118	36'493.20		29'020.00		14'612.50	
3118.01	36'493.20		29'020.00		14'612.50	
312	188'518.00		187'750.00		147'515.70	
3120	188'518.00		187'750.00		147'515.70	

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.01	Ver- und Entsorgung	188'518.00	187'750.00		147'515.70	
313	Dienstleistungen und Honorare	280'523.30	284'740.00	260'755.00		
3130	Dienstleistungen Dritter	21'836.35	26'965.00	22'525.65		
3130.01	Dienstleistungen Dritter	5'116.80	6'070.00	5'060.35		
3130.02	Porti, Post- und Bankspesen	4'158.45	6'310.00	4'588.55		
3130.03	Telefon, Internet	6'627.90	8'365.00	7'964.65		
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	5'933.20	6'220.00	4'912.10		
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	35'492.05	42'630.00	42'630.00		
3131.01	Planungen und Projektierungen Dritter	35'492.05	42'630.00			
3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	132'562.45	122'810.00	140'619.30		
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	132'562.45	122'810.00	140'619.30		
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	18'873.30	22'520.00	21'236.95		
3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	18'873.30	22'520.00	21'236.95		
3134	Sachversicherungsprämien	38'469.60	39'475.00	36'856.65		
3134.01	Sachversicherungsprämien	32'977.30	32'695.00	30'503.60		
3134.02	Fahrzeugversicherung	5'492.30	6'780.00	6'353.05		
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	3'805.00	5'600.00	12'055.00		
3136.01	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	3'805.00	5'600.00	12'055.00		
3137	Steuern und Abgaben	6'678.45	6'240.00	6'158.70		
3137.01	Steuern und Abgaben	6'678.45	6'240.00	6'158.70		
3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	22'806.10	18'500.00	21'302.75		
3138.01	Kurse, Prüfungen und Beratungen	22'806.10	18'500.00	21'302.75		
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	75'596.95	104'200.00	61'082.90		
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten			337.95		
3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten			337.95		
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	58'366.30	87'200.00	50'754.45		
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	58'366.30	87'200.00	50'754.45		

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3149	17'230.65		17'000.00		9'990.50	
3149.01	Unterhalt übrige Sachanlagen	17'230.65	17'000.00		9'990.50	
315	65'060.25		93'180.00		71'440.90	
	Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen					
3150	3'044.10		12'300.00		7'603.75	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und Geräte	522.55	1'600.00		531.25	
3150.02	Unterhalt Schulmobiliar, Schulgeräte	2'521.55	10'700.00		7'072.50	
3151	27'200.50		36'020.00		30'998.90	
3151.01	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	27'200.50	36'020.00		30'998.90	
	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkz..					
3152	249.05		1'000.00		511.10	
3152.01	Unterhalt Kleider, Wäsche, Vorhänge	249.05	1'000.00		511.10	
	Unterhalt Kleider, Wäsche, Vorhänge					
3153	7'960.65		15'100.00		7'367.80	
3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)	7'960.65	15'100.00		7'367.80	
	Informatik-Unterhalt (Hardware)					
3158	26'605.95		28'760.00		24'959.35	
3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen	26'605.95	28'760.00		24'959.35	
	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)					
316	156'567.10		160'065.00		155'879.35	
	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsggeb.					
3160	131'152.20		129'905.00		128'980.00	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	131'152.20	129'905.00		128'980.00	
	Miete und Pacht Liegenschaften					
3161	1'489.30		3'750.00		2'227.70	
3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'489.30	3'750.00		2'227.70	
	Mieten, Benützungskosten Anlagen					
3162	23'925.60		26'410.00		24'521.65	
3162.01	Raten für operatives Leasing	23'925.60	26'410.00		24'521.65	
	Raten für operatives Leasing					
3169	79'899.00		103'865.00		75'412.73	
3169.01	Übrige Mieten und Benützungskosten	79'899.00	103'865.00		75'412.73	
	Übrige Mieten und Benützungskosten					
317	6'947.85		10'865.00		4'978.95	
3170	Reisekosten und Spesen	6'947.85	10'865.00		4'978.95	
3170.01	Reisekosten und Spesen	6'947.85	10'865.00		4'978.95	
	Reisekosten und Spesen					

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3171	72'951.15		93'000.00		70'433.78	
3171.01 Exkursionen, Schulreisen und Lager	59'794.20		70'350.00		57'309.18	
3171.02 Projekte	13'156.95		22'650.00		13'124.60	
318	200.00					
Wertberichtigungen auf Forderungen						
3181	200.00		200.00			
3181.01 Tatsächliche Forderungsverluste	200.00		200.00			
319	3'398.85		12'650.00		3'940.90	
Verschiedener Betriebsaufwand						
3190					86.30	
3190.01 Schadenersatzleistungen					86.30	
3199	3'398.85		12'650.00		3'854.60	
3199.01 Übriger Betriebsaufwand	1'213.30		2'650.00		924.60	
3199.03 Freier Ratskredit	2'185.55		10'000.00		2'930.00	
33	558'226.45		689'225.00		423'002.60	
Abschreibungen Verwaltungsvermögen						
330	548'387.45		561'685.00		383'123.60	
Sachanlagen VV						
3300	548'387.45		561'685.00		383'123.60	
3300.11 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	655.00		655.00		655.00	
3300.41 Planmässige Abschreibungen Strassen/Plätze/Verkehrswe..	320'810.20		331'565.00		156'374.90	
3300.61 Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	40'661.00		43'035.00		40'662.70	
3300.91 Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	186'261.25		186'430.00		185'431.00	
332	9'839.00		127'540.00		39'879.00	
Abschreibungen immaterielle Anlagen						
3320	9'839.00		127'540.00		39'879.00	
3320.01 Planmässige Abschreibungen immat.Anlagen			5'200.00		30'040.00	
3320.91 Planmässige Abschreibungen Software/Hardware	9'839.00		122'340.00		9'839.00	
34	27'567.00		49'520.00		20'996.85	
Finanzaufwand						
340	27'567.00		49'520.00		20'996.85	
Zinsaufwand						
3400	665.00		665.00		64.35	
3400.01 Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	665.00		665.00		64.35	

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3401	3'438.45		1'795.00		1'890.30	
3401.01	3'438.45		1'795.00		1'890.30	
	Verzins.kurzfr.Finanzverbindlichkeiten					
	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten					
3406	23'925.10		47'060.00		19'042.20	
3406.01	23'925.10		47'060.00		19'042.20	
	Verzins.langfr.Finanzverbindlichkeiten					
	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten					
3409	203.45					
3409.01	203.45					
	Übrige Passivzinsen					
	Übrige Passivzinsen					
36	3'503'585.75		3'395'370.00		3'393'083.60	
	Transferaufwand					
361	3'392'361.05		3'283'370.00		3'284'391.10	
	Entschädigungen an Gemeinwesen					
3611	3'284'278.50		3'206'370.00		3'185'904.00	
3611.01	3'284'278.50		3'206'370.00		3'185'904.00	
	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate					
	Entschädigungen an Kanton					
3612	108'082.55		77'000.00		98'487.10	
3612.01	70'983.45		52'000.00		71'506.95	
3612.02	37'099.10		25'000.00		26'980.15	
	Entsch.an Gde. und Gde.verbände					
	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände					
	Beitrag für Begabtenförderung					
363	111'224.70		112'000.00		108'692.50	
	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte					
3634	109'718.00		110'000.00		108'692.50	
3634.01	109'718.00		110'000.00		108'692.50	
	Beiträge an öffentliche Unternehmungen					
3636	1'506.70		2'000.00			
3636.01	1'506.70		2'000.00			
	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck					
	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					
39	228'222.30		285'920.00		219'410.45	
	Interne Verrechnungen					
390	966.20		2'290.00		1'199.60	
	Material- und Warenbezüge					
3900	966.20		2'290.00		1'199.60	
3900.01	966.20		2'290.00		1'199.60	
	Int.Verrechn.von Material- u.Warenbez.					
	Int. Verrechnung von Material- und Warenbezügen					
391	94'529.70		78'765.00		102'354.25	
	Dienstleistungen					
3910	94'529.70		78'765.00		102'354.25	
3910.01	94'529.70		78'765.00		102'354.25	
	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen					

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	9'176.10	9'180.00			
3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	9'176.10	9'180.00			
3920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten und Benützungsko..	9'176.10	9'180.00			
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	95'859.15	147'450.00	94'859.75		
3930	Int. Verr. von Betriebs- u. Verwaltungsk.	95'859.15	147'450.00	94'859.75		
3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	95'859.15	147'450.00	94'859.75		
394	Kalk.Zinsen u.Finanzaufwand	27'691.15	48'235.00	20'996.85		
3940	Int.Verr.von kalk.Zinsen u.Finanzaufw.	27'691.15	48'235.00	20'996.85		
3940.01	Interne Verrechnung von Zinsaufwand	27'691.15	48'235.00	20'996.85		
4	Ertrag	6'894'414.05		7'290'470.00	6'517'334.81	
42	Entgelte	140'754.00		117'515.00	141'263.50	
421	Gebühren für Amtshandlungen	40.00			40.00	
4210	Gebühren für Amtshandlungen	40.00			40.00	
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen	40.00			40.00	
423	Schul- und Kursgelder	2'540.00		2'600.00	1'810.00	
4231	Kursgelder	2'540.00		2'600.00	1'810.00	
4231.01	Elternbeiträge (freiwillige Kurse)	2'540.00		2'600.00	1'810.00	
424	Benützungsgebühren u.Dienstleistungen	110'830.70		100'720.00	106'374.05	
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	110'830.70		100'720.00	106'374.05	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	12'035.80		7'100.00	15'285.85	
4240.02	Entschädigung für beanspruchte Dienstleistungen	26'714.90		27'230.00	20'438.20	
4240.03	Gebühr Inschrift GG	4'440.00		4'920.00	6'720.00	
4240.04	Erdbestattungsgebühren	7'320.00		5'920.00	5'840.00	
4240.05	Urnenbeisetzungsgebühren	25'490.00		21'100.00	17'550.00	
4240.06	Aschenbeisetzungsgebühren	34'630.00		34'000.00	38'640.00	
4240.07	Aufahrungsgebühren	200.00		450.00	1'900.00	

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
425	Erlös aus Verkäufen	5'650.00	1'530.00	1'530.00	850.00	850.00
4250	Verkäufe	5'650.00	1'530.00	1'530.00	850.00	850.00
4250.01	Verkäufe	5'650.00	1'530.00	1'530.00	850.00	850.00
426	Rückerstattungen	21'693.30	12'665.00	12'665.00	32'189.45	32'189.45
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	21'693.30	12'665.00	12'665.00	32'189.45	32'189.45
4260.01	Rückerstattungen Dritter	21'693.30	12'665.00	12'665.00	32'189.45	32'189.45
43	Verschiedene Erträge	5'453.45	230.00	230.00	604.55	604.55
430	Verschiedene betriebliche Erträge	525.10	230.00	230.00	237.80	237.80
4309	Übriger betrieblicher Ertrag	525.10	230.00	230.00	237.80	237.80
4309.01	Übriger betrieblicher Ertrag	525.10	230.00	230.00	237.80	237.80
439	Übriger Ertrag	4'928.35	36'765.00	36'765.00	366.75	366.75
4390	Übriger Ertrag	4'928.35	36'765.00	36'765.00	366.75	366.75
4390.01	übriger Ertrag	4'928.35	36'765.00	36'765.00	366.75	366.75
44	Finanzertrag	51'453.35	36'765.00	36'765.00	40'569.40	40'569.40
440	Zinsertrag	24.80	665.00	665.00		
4400	Markwertanpassungen Wertschriften	24.80	665.00	665.00		
4400.01	Zinsen flüssige Mittel	24.80	665.00	665.00		
445	Finanzertrag a.Darlehen u.Beteil.VV	11'813.55				
4451	Erträge aus Beteiligungen VV	11'813.55				
4451.01	Erträge vom Anzeigerverband Kirchberg	11'813.55				
447	Liegenschaftenertrag VV	39'615.00	36'100.00	36'100.00	40'569.40	40'569.40
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	35'865.00	34'300.00	34'300.00	37'306.90	37'306.90
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	32'865.00	31'300.00	31'300.00	30'706.90	30'706.90
4470.02	Pachtzins Familiengräber	3'000.00	3'000.00	3'000.00	6'600.00	6'600.00

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV	3'750.00	1'800.00	3'262.50	3'262.50	3'262.50
4472.01	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	3'750.00	1'800.00	3'262.50	3'262.50	3'262.50
46	Transferertrag	6'468'530.95	6'850'040.00	6'115'486.91	6'115'486.91	6'115'486.91
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	6'467'896.15	6'849'740.00	6'114'693.71	6'114'693.71	6'114'693.71
4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten	13'174.10	31'500.00	20'146.90	20'146.90	20'146.90
4611.01	Entschädigung/Beitrag des Kantons	13'174.10	31'500.00	20'146.90	20'146.90	20'146.90
4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden	6'454'722.05	6'818'240.00	6'094'546.81	6'094'546.81	6'094'546.81
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	3'133'344.45	3'586'870.00	2'881'662.66	2'881'662.66	2'881'662.66
4612.02	Entschädigungen von Gemeinden für LB	3'284'278.50	3'206'370.00	3'185'904.00	3'185'904.00	3'185'904.00
4612.04	Entschädigungen von Gemeinden für Begabtenförderung	37'099.10	25'000.00	26'980.15	26'980.15	26'980.15
469	Übriger Transferertrag	634.80	300.00	793.20	793.20	793.20
4699	Rückverteilungen	634.80	300.00	793.20	793.20	793.20
4699.11	Rückverteilung CO2-Abgabe	634.80	300.00	793.20	793.20	793.20
49	Interne Verrechnungen	228'222.30	285'920.00	219'410.45	219'410.45	219'410.45
490	Material- und Warenbezüge	966.20	2'290.00	1'199.60	1'199.60	1'199.60
4900	Int. Verr. von Material- u. Warenbezügen	966.20	2'290.00	1'199.60	1'199.60	1'199.60
4900.01	Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen	966.20	2'290.00	1'199.60	1'199.60	1'199.60
491	Dienstleistungen	94'529.70	78'765.00	102'354.25	102'354.25	102'354.25
4910	Int.Verr.von Dienstleistungen	94'529.70	78'765.00	102'354.25	102'354.25	102'354.25
4910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	94'529.70	78'765.00	102'354.25	102'354.25	102'354.25
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten	9'176.10	9'180.00	9'180.00	9'180.00	9'180.00
4920	Int.Verr.von Pacht, Mieten,Benützungsk.	9'176.10	9'180.00	9'180.00	9'180.00	9'180.00
4920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten und Benützungsko..	9'176.10	9'180.00	9'180.00	9'180.00	9'180.00
493	Betriebs- und Verwaltungskosten	95'859.15	147'450.00	94'859.75	94'859.75	94'859.75

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4930	Int.Verr.von Betriebs- u.Verwaltungsk.	95'859.15	147'450.00	147'450.00	94'859.75	94'859.75
4930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	95'859.15	147'450.00	147'450.00	94'859.75	94'859.75
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	27'691.15	48'235.00	48'235.00	20'996.85	20'996.85
4940	Int. Verr. v. kalk. Zinsen und Finanzaufwand	27'691.15	48'235.00	48'235.00	20'996.85	20'996.85
4940.01	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	27'691.15	48'235.00	48'235.00	20'996.85	20'996.85
9	Abschlusskonten				43'856.59	43'856.59
90	Abschluss Erfolgsrechnung				43'856.59	43'856.59
900	Abschluss Erfolgsrechnung				43'856.59	43'856.59
9001	Aufwandüberschuss				43'856.59	43'856.59
9001.01	Aufwandüberschuss				43'856.59	43'856.59

15.4 Investitionsrechnung nach Funktionen GVK



Investitionsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG	1'000'484.30	1'000'484.30	987'000.00	987'000.00	400'892.85	400'892.85
0 Allgemeine Verwaltung Nettoausgaben			26'000.00	26'000.00	59'027.95	59'027.95
02 Allgemeine Dienste Nettoausgaben			26'000.00	26'000.00	59'027.95	59'027.95
22 Allgemeine Dienste Nettoausgaben			26'000.00	26'000.00		
220 Allgemeine Dienste Abacus Tool Digitale Belegisierung/-archivierung			26'000.00	26'000.00		
220 5200.02			26'000.00	26'000.00		
029 Geschäftsräume GVK Nettoausgaben					59'027.95	59'027.95
0290 5040.01 Geschäftsräume GVK Bauliche Massnahmen Industrie Neuhof 23						
2 Bildung Nettoausgaben	882'047.00	97'572.05 784'474.95	831'000.00	105'000.00 726'000.00	297'078.00	23'309.65 273'768.35
21 Obligatorische Schule Nettoausgaben	882'047.00	97'572.05 784'474.95	831'000.00	105'000.00 726'000.00	297'078.00	23'309.65 273'768.35
217 Schulliegenschaften Nettoausgaben	882'047.00	97'572.05 784'474.95	831'000.00	105'000.00 726'000.00	297'078.00	23'309.65 273'768.35
2170 5040.06 Sekundarschulanlage mit Aula Umnutzung Gruppenraum in Büro Schulleitung	38'145.75	38'145.75	49'000.00	49'000.00		
2171 5060.03 Beundenwegschulhaus Ersatz Geschirrspülmaschinen Schulküche			22'000.00	22'000.00		
2172 5040.05 Turnhallen am Reinhardweg Heizungssanierung Turnhalle	189'907.95	97'572.05	210'000.00	105'000.00	51'855.55	23'309.65
5060.01 Kletterwand	94'954.00		105'000.00		2'618.10	
5140.05 Heizungssanierung Turnhalle - Anteil EG Kirchberg	94'953.95		105'000.00		23'309.70	

Investitionsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5160.01	Kletterwand - Anteil Gemeinde				23'309.65	
6140.05	Heizungssanierung Turnhalle - Anteil EG Kirchberg			105'000.00		
6160.01	Kletterwand Anteil Gemeinde	97'572.05				23'309.65
2173	Schulraumplanung	595'285.90		550'000.00	221'680.80	
5290.02	Schulraumplanung Platz Kirchberg Phase III	595'285.90		550'000.00	221'680.80	
2174	Schulraumprovisorium	58'707.40			23'541.65	
5040.02	Aufstockung Modulbaute				9'057.70	
5040.03	Vordach Modulbaute	58'707.40			14'483.95	
7	Umweltschutz und Raumordnung	20'865.25		25'000.00	21'477.25	
	Nettoaussgaben	20'865.25		25'000.00	21'477.25	21'477.25
77	Übriger Umweltschutz	20'865.25		25'000.00	21'477.25	
	Nettoaussgaben	20'865.25		25'000.00	21'477.25	21'477.25
771	Friedhof und Bestattung	20'865.25		25'000.00	21'477.25	
	Nettoaussgaben	20'865.25		25'000.00	21'477.25	21'477.25
7716	Friedhof Kirchberg	20'865.25		25'000.00	21'477.25	
5040.02	Zugang zu Aufbahnhalle (hindernisfrei)				21'477.25	
5090.04	Räumung Reihengräber 2023	20'865.25		25'000.00		
9	Finanzen und Steuern	97'572.05	902'912.25	105'000.00	23'309.65	377'583.20
	Nettoeinnahmen	805'340.20		777'000.00	354'273.55	
99	Nicht aufgeteilte Posten	97'572.05	902'912.25	105'000.00	23'309.65	377'583.20
	Nettoeinnahmen	805'340.20		777'000.00	354'273.55	
999	Abschluss	97'572.05	902'912.25	105'000.00	23'309.65	377'583.20
	Nettoeinnahmen	805'340.20		777'000.00	354'273.55	
9990	Abschluss	97'572.05	902'912.25	105'000.00	23'309.65	377'583.20
5900.01	Passivierte Einnahmen	97'572.05		105'000.00	23'309.65	
6900.01	Aktiviert Ausgaben		902'912.25			377'583.20
				882'000.00		

15.5 Investitionsrechnung nach Sachgruppen GVK



Investitionsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Investitionsrechnung	1'000'484.30	1'000'484.30	987'000.00	987'000.00	400'892.85	400'892.85
5	Investitionsausgaben	1'000'484.30		987'000.00		400'892.85	
50	Sachanlagen	212'672.40		201'000.00		129'974.65	
5040	Hochbauten	191'807.15		154'000.00		106'664.95	
5040.01	Hochbauten	191'807.15		154'000.00		106'664.95	
5060	Mobilien			22'000.00		23'309.70	
5060.01	Mobilien, Geräte, Fahrzeuge usw.			22'000.00		23'309.70	
5090	Übrige Sachanlagen	20'865.25		25'000.00			
5090.01	Übrige Sachanlagen	20'865.25		25'000.00			
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	94'953.95		105'000.00		25'927.75	
5140	Investitionen Hochbauten a.Rechnung Dritter	94'953.95		105'000.00		2'618.10	
5140.01	Investitionen in Hochbauten auf Rechnung Dritter	94'953.95		105'000.00		2'618.10	
5160	Investitionen in Mobilien a.Rechnung Dritter					23'309.65	
5160.01	Investitionen in Mobilien auf Rechnung Dritter					23'309.65	
52	Immaterielle Anlagen	595'285.90		576'000.00		221'680.80	
5200	Software			26'000.00			
5200.01	Software			26'000.00			
5290	Übrige immaterielle Anlagen	595'285.90		550'000.00		221'680.80	
5290.01	übrige immaterielle Anlagen	595'285.90		550'000.00		221'680.80	
59	Übertrag an Bilanz	97'572.05		105'000.00		23'309.65	
5900	Passivierte Einnahmen	97'572.05		105'000.00		23'309.65	
5900.01	Passivierte Einnahmen	97'572.05		105'000.00		23'309.65	
6	Investitionseinnahmen		1'000'484.30		987'000.00		400'892.85
61	Rückstellungen		97'572.05		105'000.00		23'309.65

Investitionsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6140		97'572.05		105'000.00		
6140.01	Rückerst.Dritter für Inestitionen in Hochbauten Rückerstattung Dritter für Investitionen in Hochbauten	97'572.05		105'000.00		
6160		902'912.25		882'000.00		23'309.65
6160.01	Rückerst.Dritter für Inestitionen in Mobilien Rückerstattungen Dritter für Investitionen in Mobilien	902'912.25		882'000.00		23'309.65
69	Übertrag an Bilanz	902'912.25		882'000.00		377'583.20
6900		902'912.25		882'000.00		377'583.20
6900.01	Aktivierete Ausgaben Aktivierete Ausgaben	902'912.25		882'000.00		377'583.20
	Nettoinvestitionen	805'340.20		777'000.00		354'273.55

16 Anhang II – Seniorenzentrum Emme

16.1 Regelwerk

16.1.1 Angewendetes Regelwerk

Der Rechnungsabschluss des Seniorenzentrums Emme in Kirchberg BE ist in Übereinstimmung mit den geltenden kantonalen gesetzlichen Grundlagen erstellt worden.

Verordnung über die sozialen Leistungsangebote (SLV BSG 860.21)

Diese orientiert sich nach dem Rechnungslegungsmodell von ARTISET, der Föderation der Dienstleister für Menschen mit Unterstützungsbedarf. ARTISET bildet seit dem 1. Januar 2022 die Föderation der Branchenverbände CURAVIVA, INSOS und YOVVITA.

16.1.2 Aktivierungsgrenze SzE

Allgemeiner Haushalt	Einzelgüter	CHF	5'000.00
Allgemeiner Haushalt	Massengüter	CHF	20'000.00

16.2 Grundlagen der Jahresrechnung SzE

Als Grundlage für die Jahresrechnung 2023 dienten das Budget 2023 und die Jahresrechnung 2022.

Genehmigung / Prüfung	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Verbandsrat	11.04.2024	12.10.2022	09.03./13.04.2023
Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan	18.04.2024		04.05.2023
Abgeordnetenversammlung	19.06.2024	30.11.2022	21.06.2023

16.3 Eigenkapitalnachweis SzE

Eigenkapital per 01.01.2023		Veränderungsnachweis		Eigenkapital per 31.12.2023	
		Erhöhung durch	Reduktion durch		
29	Eigenkapital	919'402.24	-	216'008.29	703'393.95
SzE					
21	Bilanzüberschuss	919'402.24	-	216'008.29	703'393.95
21'900	Jahresergebnis	-287'271.98	21'900 Jahresergebnis	216'008.29	-216'008.29
21'000	Kumulierte Ergebnisse Vorjahr	21'900	21'000	21'000	-
				21'000	Kumulierte Ergebnisse

16.4 Rückstellungsspiegel SzE**205 Kurzfristige Rückstellungen**

Konto	Bezeichnung	01.01.2023	Veränderung			Buchwert 31.12.2023	Kommentar
			Bildung	Verwendung	Auflösung		
	keine	CHF -			CHF -		

208 Langfristige Rückstellungen

Konto	Bezeichnung	01.01.2023	Veränderung			Buchwert 31.12.2023	Kommentar
			Bildung	Verwendung	Auflösung		
20800	Infrastrukturbeitrag von Bewohnern Entnahme für Abschreibungen+Zinsen 2023	CHF 3811'171.38	CHF 558'165.00	CHF 247'348.60	CHF 4'369'336.38		
	Total Rückstellungen	CHF 3811'171.38	CHF 558'165.00	CHF 247'348.60	CHF 4'121'987.78	Klb.20800	

16.5 Kreditkontrolle SZe

16.5.1 Verpflichtungskredite für Investitionen

Kreditbeschluss		Kreditkontrolle in CHF										Abrech-
Organ	Datum	Kreditsumme (brutto)	Objektbezeichnung	Kumulierte Ausgaben 01.01.2023	Investitions- aufwand	Kumulierte Ausgaben 31.12.2023	Kumulierte Einnahmen 01.01.2023	Investitions- ertrag	Kumulierte Einnahmen 31.12.2023	Saldo	Abrech-	
											nungs- datum	
INVESTITIONSRECHNUNG												
1		1'838'000.00	Bewohnende									
11022	Gden	1'740'000.00	Sanierung Zimmer Bewohnende	1'100'397.50	110'187.20	1'210'584.70	0.00	0.00	0.00	-627'415.30		
11041	VR	98'000.00	Ersatz Gelenkarmmarkisen Zimmer Bewohnende	1'097'941.90	28'399.10	1'126'341.00	0.00	0.00	0.00	-613'659.00		
				2'455.60	81'788.10	84'243.70	0.00	0.00	0.00	-13'756.30	23.01.2023	
2		110'000.00	Pflege	46'449.15	52'508.95	98'958.10	0.00	0.00	0.00	-11'041.90		
11036	VR	60'000.00	Sanierung Stationszimmer	46'449.15	3'029.90	49'479.05	0.00	0.00	0.00	-10'520.95	13.04.2023	
11048	BEKO	50'000.00	Anschaffung Pflegemobilen	0.00	49'479.05	49'479.05	0.00	0.00	0.00	-520.95	05.07.2023	
3		160'000.00	Verwaltung	171'173.00	0.00	171'173.00	0.00	0.00	0.00	11'173.00		
11034	AV	120'000.00	Sanierung Büros 1-3 EG	134'892.65	0.00	134'892.65	0.00	0.00	0.00	14'892.65	13.04.2023	
11035	BEKO	40'000.00	Einbau Büros Eingangsbereich	36'280.35	0.00	36'280.35	0.00	0.00	0.00	-3'719.65	08.03.2023	
4		25'000.00	Restaurant Ährne	15'882.15	0.00	15'882.15	0.00	0.00	0.00	-9'117.85		
11045	BEKO	25'000.00	Anschaffung Tische Café Ährne und Spessaal EG	15'882.15	0.00	15'882.15	0.00	0.00	0.00	-9'117.85	25.01.2023	
5		60'000.00	Küche	52'685.50	0.00	52'685.50	0.00	0.00	0.00	-7'314.50		
11037	VR	60'000.00	Erneuerung Kücheneinrichtungen	52'685.50	0.00	52'685.50	0.00	0.00	0.00	-7'314.50	12.01.2023	
6		253'000.00	Betrieb Diverses	0.00	260'539.90	260'539.90	0.00	3'930.25	3'930.25	7'539.90		
11044	VR	150'000.00	GETS-Rufsystem	0.00	164'296.55	164'296.55	0.00	0.00	0.00	14'296.55	11.04.2024	
11041	BEKO	20'000.00	Kaffeemaschine Austausch	0.00	18'061.30	18'061.30	0.00	3'930.25	3'930.25	-5'868.95	05.07.2023	
11054	BEKO	15'000.00	Anschaffung/Übernahme Berufskleider	0.00	14'941.20	14'941.20	0.00	0.00	0.00	-58.80	05.12.2023	
11055	BEKO	18'000.00	Anschaffung Tiefkühlschränke	0.00	17'459.20	17'459.20	0.00	0.00	0.00	-540.80		
11100		50'000.00	Anschaffung Betriebseinrichtungen	0.00	45'781.65	45'781.65	0.00	0.00	0.00	-4'218.35		
7		1'529'166.00	Liegenschaft Diverses	123'277.20	397'400.15	520'677.35	0.00	0.00	0.00	-1'008'488.65		
11040	BEKO	20'000.00	Sanierung der Lifte	16'999.60	0.00	16'999.60	0.00	0.00	0.00	-3'000.40	08.03.2023	
11042	AV	560'000.00	Fassadensanierung	37'432.30	377'519.80	414'952.10	0.00	0.00	0.00	-145'047.90	23.01.2024	
11043	AV	850'000.00	Sanierung Untergeschoss (UG)	27'175.55	3'525.85	30'701.40	0.00	0.00	0.00	-819'298.60		
11046	BEKO	6'700.00	Neue Fahnenmasten	10'436.75	0.00	10'436.75	0.00	0.00	0.00	3'736.75	05.07.2023	
11047	VR	62'466.00	Wärmeverbund Oberdorf - Anschluss	31'233.00	0.00	31'233.00	0.00	0.00	0.00	-31'233.00		
11053	VR	30'000.00	Sanierung Abwassersystem	0.00	16'354.50	16'354.50	0.00	0.00	0.00	-13'645.50		

16.5.2 Nachkredite SZE

In der Liste sind alle Nachkredite > CHF 3'000.00 aufgeführt; die VR-Kompetenz beträgt CHF 100'000.00

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Rechnung 2023	Überschreitung	gebunden	Nachkredit		Datum	Begründung
						Kompetenz VR	Kompetenz AV		
4	Personalaufwand								
30	Besoldungen								
31300	Pflege in Ausbildung	43'316.00	122'802.34	79'486.34		79'486.34	11.04.2024	Falsche Budgetierung. Aufwand liegt im Bereich der Ausgaben 2022.	
32500	Betreuung/Animation	71'178.00	109'754.65	38'576.65		38'576.65	11.04.2024	CHF 17'000.00 Stellenprozentenerhöhung. CHF 7'500.00 höherer Lohn nach Lehre. Rest höherer Personalaufwand.	
34000	Hauswirtschaft	277'484.00	356'080.28	78'596.28		78'596.28	11.04.2024	CHF 40'000.00 Stellenprozentenerhöhungen. CHF 10'000.00 Rücknahme Wäscheservice. CHF 19'000.00 Zusatzkosten Freistellung. Rest höherer Personalaufwand.	
34010	Service ganzer Betrieb	282'428.00	367'630.29	85'202.29		85'202.29	11.04.2024	CHF 40'000.00 Stellenprozentenerhöhungen. CHF 25'500.00 Zusatz für Chef de Service neu. CHF 2'500.00 Auszflg Übersid. CHF 5'500.00 Zusatzkosten Krankheitsausfälle. Rest höherer Personalaufwand.	
34100	Küche ganzer Betrieb	426'278.00	452'335.83	26'057.83		26'057.83	11.04.2024	CHF 10'000.00 Zusatzkosten Freistellung. Restkosten durch Temporäreinsätze aufgrund Kündigungen.	
35000	Technischer Dienst	111'599.00	131'484.15	19'885.15		19'885.15	11.04.2024	Falsche Budgetierung. Aufwand liegt im Bereich der Ausgaben 2022.	
4	Personalaufwand								
37	Sozialleistungen								
37000	AHV/IV/EO/ALV	220'000.00	225'706.25	5'706.25	5706.25		11.04.2024	Aufgrund des erhöhten Lohnaufwandes höher Beitrag Sozialversicherung, Unfallversicherung und Krankentaggeldversicherung.	
37200	Unfallversicherung UVG	10'000.00	15'333.60	5'333.60	5333.60		11.04.2024		
37300	Krankentaggeldversicherung	40'000.00	49'289.40	9'289.40	9289.40		11.04.2024		
4	Personalaufwand								
39	Personalebenaufwand								
39400	Spesen Aus- + Weiterbildung	500.00	3'864.40	3'364.40		3'364.40	11.04.2024	Zu tief budgetiert.	
39900	Übriger Personalaufwand	4'000.00	11'202.35	7'202.35		7'202.35	11.04.2024	Zu tief budgetiert. Dafür im Konto Personalanlässe CHF 5'300.00 und im QS CHF 2'000.00 Minderaufwand.	
5	Sachaufwand								
40	Medizinischer Bedarf								
5	Sachaufwand								
41	Lebensmittel und Getränke								
41000	Fleisch- und Wurstwaren	103'743.00	114'594.10	10'851.10		10'851.10	11.04.2024	Gesamtaufwand um CHF 3'000.00 unterschritten	
41100	Brot und Backwaren	21'700.00	27'560.65	5'860.65		5'860.65	11.04.2024	Gesamtaufwand um CHF 3'000.00 unterschritten	
41400	Gemüse und Obst	91'679.00	106'490.60	14'811.60		14'811.60	11.04.2024	Gesamtaufwand um CHF 3'000.00 unterschritten	
41500	Diverse Getränke	33'626.00	41'972.71	8'346.71		8'346.71	11.04.2024	Gesamtaufwand um CHF 3'000.00 unterschritten	

Konto	Bezeichnung	Budget 2023	Rechnung 2023	Überschreitung	gebunden	Kompetenz VR	Kompetenz AV	Datum	Begründung
5	Sachaufwand								
42	Haushalt								
42200	Wasch- und Reinigungsmittel	8'000.00	25'789.02	17'789.02		17'789.02		11.04.2024	Durch Rücknahme Wascheservice höherer Wasch- und Reinigungsmittelbedarf.
5	Sachaufwand								
43	Unterhalt und Reparaturen								
43010	Service- und Wartungsverträge Immobilien	-	21'246.60	21'246.60		21'246.60		11.04.2024	War in Kto. 43000 budgetiert
43110	Service- und Wartungsverträge Mobilien	-	9'386.35	9'386.35		9'386.35		11.04.2024	War in Kto. 43100 budgetiert
5	Sachaufwand								
44	Aufwand Anlagenutzung								
44650	Einlage Rückstellung Infrastruktur	553'847.00	558'165.00	4'318.00	4'318.00			11.04.2024	Im Rahmen Budgetierung war Einlegesatz nicht bekannt.
44651	Entnahme Rückstellung Infrastr.	-313'772.00	-243'536.10	70'235.90	70'235.90			11.04.2024	Tiefere Abschreibungen da Sanierung UG nicht ausgeführt.
5	Sachaufwand								
45	Energie und Wasser								
45200	Strom und Brennstoffe Heizung	60'000.00	63'662.30	3'662.30		3'662.30		11.04.2024	Zu optimistische Budgetierung. Aufwand liegt im Bereich der Ausgaben 2022.
5	Sachaufwand								
47	Büro und Verwaltung								
47000	Büromaterial, Drucksachen, Fotokopien	7'000.00	13'961.10	6'961.10		6'961.10		11.04.2024	Mehrbedarf grundsätzlich, zudem aufgrund von zusätzlichen Anlässen mehr Kopien/Papier
47500	Administrative Fremdleistungen	1'700.00	6'414.85	4'714.85		4'714.85		11.04.2024	Revisionsaufwand falsch budgetiert
47800	Informatik- und Kommunikationssoftwareunterhalt	40'000.00	61'191.75	21'191.75		21'191.75		11.04.2024	Mehraufwand aufgrund von Defekten, Updates, Einrichtung E-Faktura usw.
47900	Übriger Büro- und Verwaltungsaufwand	2'000.00	10'687.50	8'687.50		8'687.50		11.04.2024	Höhere Honorarrechnung BW-Architekten aufgrund Mithil- und Langfristplanung sowie Baueingabe zum Erhalt einer Gastgewerbebewilligung
5	Sachaufwand								
48	Übriger Aufwand Bewohnende								
48500	Diverse Fremdleistungen	8'400.00	14'207.80	5'807.80		5'807.80		11.04.2024	Mehraufwand Fusspflege, Psychiatrie-Spitex von extern (konnte weiter verrechnet werden)
5	Sachaufwand								
49	übriger Sachaufwand								
49800	Entsorgung	12'000.00	15'196.00	3'196.00		3'196.00		11.04.2024	Mehr Entsorgung bei Zimmerwechsel (konnte an Bewohnende weiterverrechnet werden)
49900	übriger Sachaufwand	1'200.00	4'836.85	3'636.85		3'636.85		11.04.2024	Mehraufwand für Vögel, Katzen und kleine Anschaffungen
				579'404.62	94'883.15	484'521.47	0.00		

Total Nackredite

28

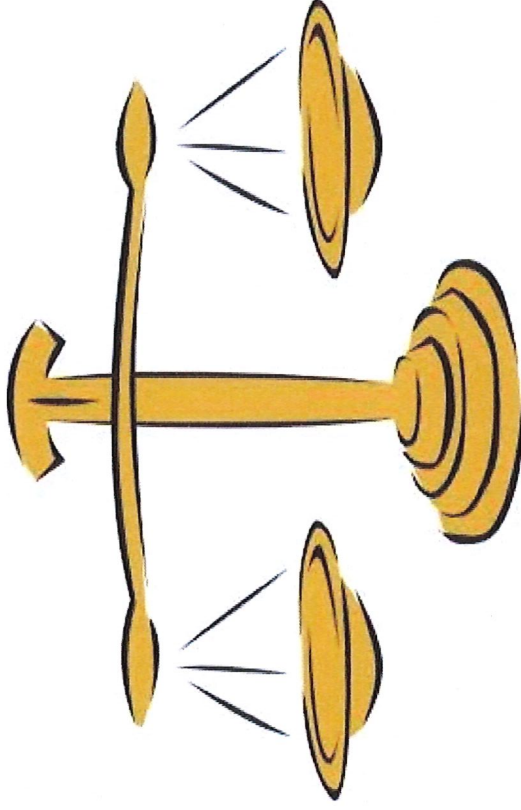
5

23

0

17 Details zur Jahresrechnung Seniorenzentrum Emme

17.1 Bilanz SzE



Seniorenzentrum Emme
 Eystr. 8
 3422 Kirchberg BE

Eröffnungs- und Schlussbilanz 2023

	01.01.2023	31.12.2023	Differenz
1 Aktive n			
10 Umlaufvermögen			
10a Flüssige Mittel und kurzfristig gehaltene Aktiven mit Börsenkurs			
10000 Kasse	14'140.40	13'662.40	478.00
10100 Postcheck CH77 0900 0000 3404 0396 4	13'564.93	6'113.25	7'451.68
10200 UBS CH29 0023 5235 7E76 6156 2, Kontokorrent	432'877.57	642'159.89	-209'282.32
10220 UBS CH94 0023 5235 FJ14 0093 0, Sparkonto	615.10	618.05	-2.95
10230 UBS CH83 0023 5235 FJ14 0093 4, Rückstellungen Bau	467.75	470.00	-2.25
10240 Bernerland Bank CH06 0631 3640 1904 4467 0 (Überschusskonto)	419'712.75	19'701.75	400'011.00
10250 Bernerland Bank CH57 0631 3640 1904 4511 0, Sparkonto	795.40	792.40	3.00
10260 Bernerland Bank CH52 0631 3640 1904 4141 7, Aktionärsparkonto	79'271.50	79'797.05	-525.55
10400 Anlage in Wertschriften kurzfristig	12'125.00	12'125.00	0.00
10b Forderungen aus Lieferungen und Leistungen			
10500 Debitoren	372'471.28	421'176.65	-48'705.37
10520 Debitoren Korrekturen	0.00	0.00	0.00
10550 Vorschüsse an Heimbewohner	0.00	-13.00	13.00
10590 Delkreder Debitoren	-18'623.55	-21'058.80	2'435.25
10c Übrige kurzfristige Forderungen			
10600 Übrige Debitoren	0.00	0.00	0.00
10605 Darlehen	0.00	0.00	0.00
10610 Vorschüsse an Mitarbeiter	34.30	0.00	34.30
10620 Verrechnungssteuer	91.94	286.49	-194.55
10690 Delkreder übrige Debitoren	0.00	0.00	0.00
10d Vorräte und nicht fakturierte Leistungen			
10700 Vorräte	110'299.00	102'426.26	7'872.74
10e Aktive Rechnungsabgrenzung			
10900 Aktive Rechnungsabgrenzung	406.50	50'208.20	-49'801.70

Seniorenzentrum Emme
 Eystr. 8
 3422 Kirchberg BE

Eröffnungs- und Schlussbilanz 2023

	01.01.2023	31.12.2023	Differenz
Total Umlaufvermögen	1'438'249.87	1'328'465.59	109'784.28
11 Anlagevermögen			
11a Finanzanlagen			
11300 Wertschriften, Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00
11309 WB Wertschriften, Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00
11c Sachanlagen			
11000 Immobilien	908'200.00	908'200.00	0.00
11009 WB Immobilien 11000	-337'932.00	-365'178.00	27'246.00
11010 Immobilien Tiefbauten	1.00	1.00	0.00
11020 Investitionspaket 2015/2016	830'100.00	830'100.00	0.00
11021 Projekt Anbau	1'279'154.40	1'279'154.40	0.00
11022 Projekt Zimmerrenovation	1'097'941.90	1'126'341.00	-28'399.10
11023 Projekt Video	37'015.30	37'015.30	0.00
11024 Projekt Notstromagregat	191'875.90	191'875.90	0.00
11026 Projekt WLAN	17'957.00	17'957.00	0.00
11027 Projekt Photovoltaikanlage	84'156.45	84'156.45	0.00
11028 Projekt Seilsicherung Flachdach	25'000.00	25'000.00	0.00
11029 WB Projekte 11020-11028	-995'584.99	-1'098'031.99	102'447.00
11030 Projekt Heizung	56'444.65	56'444.65	0.00
11031 Projekt Brandmeldeanlage	28'243.30	28'243.30	0.00
11033 Projekt Gelenkarmmatten	14'605.20	14'605.20	0.00
11034 Projekt Umbau Büro 1-3	134'982.65	134'982.65	0.00
11035 Projekt Büro Eingangsbereich	36'280.35	36'280.35	0.00
11036 Projekt Stationszimmer	46'449.15	46'449.15	0.00
11037 Projekt neue Küchengeräte	52'685.50	52'685.50	0.00
11038 Projekt Abdichtungs- und Injektionsarbeiten	10'461.40	10'461.40	0.00
11039 WB Projekte 11030 - 11038	-25'968.33	-41'752.46	15'784.13
11040 Projekt Sanierung Lifte	16'999.60	16'999.60	0.00

Seniorenzentrum Emme
 Eystr. 8
 3422 Kirchberg BE

Eröffnungs- und Schlussbilanz 2023

	01.01.2023	31.12.2023	Differenz
11041 Projekt Ersatz Gelenkarmkissen Bewohner-Zimmer	2'455.60	84'243.70	-81'788.10
11042 Projekt Fassadenanierung	37'432.30	414'952.10	-377'519.80
11043 Projekt Umbau UG	54'351.10	30'701.40	23'649.70
11044 Projekt Getsrufsystem	0.00	164'296.55	-164'296.55
11045 Projekt Automatisierung Türen Restaurant Emme	13'689.05	13'689.05	0.00
11046 Projekt neue Fahnenmasten	10'436.75	10'436.75	0.00
11047 Projekt Wärmeverbund Kirchberg	31'233.00	31'233.00	0.00
11048 Anschaffung Pflegemobilien	0.00	49'479.05	-49'479.05
11049 WB Projekte 11040 - 11048	-1'367.92	-42'867.20	41'499.28
11052 Kaffeemaschinen Panorama/ Jurablick	0.00	14'131.05	-14'131.05
11053 Sanierung Abwasserangelegenheit	0.00	16'354.50	-16'354.50
11054 Anschaffung Berufskleider	0.00	14'941.20	-14'941.20
11055 Anschaffung Tiefkühlchränke	0.00	17'459.25	-17'459.25
11056 Investitionsplanung	0.00	4'644.55	-4'644.55
11057 Update Siemens Videoüberwachung	0.00	0.00	0.00
11058 Brandschutztüre öffentliches Restaurant	0.00	0.00	0.00
11059 WB Projekte 11051-11058	0.00	-6'147.26	6'147.26
11100 Betriebseinrichtungen	229'962.85	275'744.50	-45'781.65
11110 WB Betriebseinrichtungen 11100	-66'544.21	-116'956.64	50'412.43
11d Immaterielle Werte			
11025 Projekt Pflegedock	37'215.40	37'215.40	0.00
11032 Projekt GeoCon Zeiterfassung	0.00	0.00	0.00
11600 Immaterielle Anlagen	12'166.55	12'166.55	0.00
11610 WB Immaterielle Anlagen 11600 (ab 2021)	-12'166.55	-12'166.55	0.00
Total Anlagevermögen	3'857'932.35	4'405'541.35	-547'609.00
Total Aktiven	5'296'182.22	5'734'006.94	-437'824.72
2 Passiven			

Eröffnungs- und Schlussbilanz 2023

	01.01.2023	31.12.2023	Differenz
20.1 Kurzfristiges Fremdkapital			
20.1a Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			
20000 Kreditoren	241'769.80	191'680.70	50'089.10
20.1c Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten			
20010 Übrige Kreditoren (Quellensteuer)	3'879.75	6'287.75	-2'418.00
20020 Kreditor Ausgleichskasse	-152.50	0.00	-152.50
20030 Kreditor UVG	0.00	0.00	0.00
20040 Kreditor KTG	0.00	0.00	0.00
20060 Kreditor Lohnpfändung	314.80	0.00	314.80
20070 Kreditor 13. Monatslohn	-1'144.35	0.00	-1'144.35
20080 Durchlauf Löhne	799.85	0.00	799.85
20100 Kreditor BVG	-256.50	535.55	-792.05
20150 Mehrwertsteuer geschuldet	0.00	0.00	0.00
20200 Depotgelder Bewohner (unverzinst)	105'800.00	128'800.00	-23'000.00
20220 Akontozahlungen GEF BE	-34'240.00	-35'043.80	803.80
22010 Spendenfonds	127'960.00	87'155.74	40'804.26
20.1d Passive Rechnungsabgrenzung			
20400 Passive Rechnungsabgrenzung	58'161.95	3'812.50	54'349.45
20410 Passive Rechnungsabgrenzung Ferien- und Überstunden Mitarbeiter	62'715.80	25'386.77	37'329.03
20120 Durchlauf Abgrenzungen	0.00	0.00	0.00
Total Kurzfristiges Fremdkapital	565'608.60	408'625.21	156'983.39
20.2 Langfristiges Fremdkapital			
20.2a Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten			
20660 Darlehen GVK (Anteil Postfinance)	0.00	500'000.00	-500'000.00
20.2c Rückstellungen sowie vom Gesetz vorgesehene ähnliche Positionen			
20800 Rückstellungen Infrastruktur	3'811'171.38	4'121'987.78	-310'816.40
20810 Rückstellungen Betrieb	0.00	0.00	0.00

Eröffnungs- und Schlussbilanz 2023

	01.01.2023	31.12.2023	Differenz
Total Langfristiges Fremdkapital			
21 Eigenkapital	3'811'171.38	4'621'987.78	-810'816.40
21a Grund-, Gesellschafter- oder Stiftungskapital			
21000 Eigenkapital Altersheim	1'206'674.22	919'402.24	287'271.98
21d Freiwillige Gewinnreserven oder kumulierte Verluste als Minuspositionen			
21900 Abschluss/Saldo	-287'271.98	0.00	-287'271.98
Total Eigenkapital	919'402.24	919'402.24	0.00
Total Passiven	5'296'182.22	5'950'015.23	-653'833.01

Rekapitulation Bilanz

Total Soll	5'296'182.22	5'734'006.94	-437'824.72
Total Haben	5'296'182.22	5'950'015.23	-653'833.01
Saldo	0.00	-216'008.29	216'008.29

Seniorenzentrum Emme
 Eystr. 8
 3422 Kirchberg BE

Eröffnungs- und Schlussbilanz 2023

	01.01.2023	31.12.2023	Differenz
1	Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen		
60	Pensions-, Betreuungs-, Pflege- und Mieten		
60000	0.00	899'649.55	-899'649.55
60010	0.00	1'469'707.45	-1'469'707.45
60100	0.00	7'400.95	-7'400.95
60200	0.00	0.00	0.00
60190	0.00	558'165.00	-558'165.00
60610	0.00	709'968.00	-709'968.00
60620	0.00	341'056.55	-341'056.55
60630	0.00	411'871.40	-411'871.40
		4'397'818.90	-4'397'818.90
62	Medizinische Nebenleistungen		
62000	0.00	0.00	0.00
62100	0.00	0.00	0.00
62400	0.00	27'181.05	-27'181.05
62900	0.00	0.00	0.00
		27'181.05	-27'181.05
63	Übrige medizinische Nebenleistungen		
63300	0.00	0.00	0.00
63500	0.00	370.90	-370.90
63900	0.00	0.00	0.00
		370.90	-370.90
65	Übrige Leistungen für Heimbewohner		
65000	0.00	276.00	-276.00
65100	0.00	8'500.00	-8'500.00
65300	0.00	4'883.20	-4'883.20
65310	0.00	0.00	0.00

Seniorenzentrum Emme
 Eystr. 8
 3422 Kirchberg BE

Eröffnungs- und Schlussbilanz 2023

	01.01.2023	31.12.2023	Differenz
65400	Leistungen HWS / Verkauf Toilettenartikel für BW	869.70	-869.70
65800	Sonstige Leistungen an Heimbewohner	4'217.80	-4'217.80
65900	Debitorenverluste	-4'063.90	4'063.90
	Total Übrige Leistungen für Heimbewohner	14'682.80	-14'682.80
67	Nebenbetriebe wie Cafeteria/Restaurant usw.		
67000	Erträge Restaurant Lebensmittel	105'130.03	-105'130.03
67010	Erträge Restaurant Getränke	0.00	0.00
	Total Nebenbetriebe wie Cafeteria/Restaurant usw.	105'130.03	-105'130.03
68	Leistungen an Personal und Dritte		
68000	Personalverpflegung	7'890.50	-7'890.50
68320	Offener Mittagstisch	3'565.80	-3'565.80
68330	Mahlzeitendienst Spitex	192'835.60	-192'835.60
68340	Lebensmittelverkauf	145.60	-145.60
68350	Basar	404.20	-404.20
68800	Übrige Nebenerlöse	35'333.88	-35'333.88
68950	Ertragsminderung MwSt	-6'515.70	6'515.70
	Total Leistungen an Personal und Dritte	233'659.88	-233'659.88
69	Betriebsbeiträge und Spenden (betrieblich)		
69000	Betriebsbeiträge der Gemeinden	0.00	0.00
69500	Betriebsbeiträge der Kantone	0.00	0.00
69600	Betriebsbeiträge des Bundes	0.00	0.00
69700	Spenden von Korporationen/ Stiftungen und Privaten	2'856.65	-2'856.65
69710	Spendenverwendung laufendes Jahr (gebundene Spende)	0.00	0.00
69750	Zuweisung / Entnahme Spendenfonds	0.00	0.00
	Total Betriebsbeiträge und Spenden (betrieblich)	2'856.65	-2'856.65
	Total BETRIEBERTRAG	4'781'700.21	-4'781'700.21

Seniorenzentrum Emme
 Eystr. 8
 3422 Kirchberg BE

Eröffnungs- und Schlussbilanz 2023

	01.01.2023	31.12.2023	Differenz
4	Personalaufwand		
30	Lohn Ärzte		
30000	Heimarzt	0.00	0.00
	Total Lohn Ärzte	0.00	0.00
31	Lohn Pflege		
31100	Besoldung Pflege Funktionsstufe 3	693'368.72	-693'368.72
31110	Besoldung Pflege Funktionsstufe 2	-368.75	368.75
31200	Besoldung Pflege Funktionsstufe 1	470'402.32	-470'402.32
31300	Besoldung Pflege in Ausbildung	122'802.34	-122'802.34
31500	VAP	0.00	0.00
	Total Lohn Pflege	1'286'204.63	-1'286'204.63
32	Lohn andere Fachgebiete		
32500	Besoldung Betreuung/ Animation	109'754.65	-109'754.65
	Total Lohn andere Fachgebiete	109'754.65	-109'754.65
33	Lohn Leitung und Verwaltung		
33000	Besoldung Verwaltung	232'672.19	-232'672.19
	Total Lohn Leitung und Verwaltung	232'672.19	-232'672.19
34	Lohn Ökonomie und Hausdienst		
34000	Besoldung Hauswirtschaft	356'080.28	-356'080.28
34010	Besoldung Service ganzer Betrieb	367'630.29	-367'630.29
34100	Besoldung Küche ganzer Betrieb	452'335.83	-452'335.83
	Total Lohn Ökonomie und Hausdienst	1'176'046.40	-1'176'046.40
35	Lohn Technische Dienste		
35000	Besoldung Technischer Dienst	131'484.15	-131'484.15
	Total Lohn Technische Dienste	131'484.15	-131'484.15

Eröffnungs- und Schlussbilanz 2023

	01.01.2023	31.12.2023	Differenz
37 Sozialversicherungs aufwand			
37000 AHV, ALV, FAK	0.00	225'706.25	-225'706.25
37100 Pensionskasse BVG	0.00	214'272.20	-214'272.20
37200 Unfallversicherung UVG	0.00	15'333.60	-15'333.60
37300 Krankentaggeldversicherung KTG	0.00	49'289.40	-49'289.40
37900 Übrige Sozialversicherungen	0.00	0.00	0.00
Total Sozialversicherungs aufwand		504'601.45	-504'601.45
39 Personalebene aufwand			
39000 Personalsuche	0.00	3'059.20	-3'059.20
39100 Aus- und Weiterbildung	0.00	31'787.50	-31'787.50
39150 Qualitätssicherung	0.00	0.00	0.00
39200 Personalanlässe	0.00	1'017.90	-1'017.90
39400 Spesen für Aus- und Weiterbildung	0.00	3'864.40	-3'864.40
39900 Übriger Personalaufwand	0.00	11'202.35	-11'202.35
Total Personalebene aufwand		50'931.35	-50'931.35
Total Personalaufwand		3'491'694.82	-3'491'694.82
5 Übriger betrieblicher Aufwand			
40 Medizinischer Bedarf			
40000 Medikamente nach SL-Liste	0.00	0.00	0.00
40100 Übrige Medikamente	0.00	0.00	0.00
40200 Instrumente, Utensilien	0.00	3'559.95	-3'559.95
40300 Pflegematerialien nach MiGel	0.00	29'728.60	-29'728.60
40400 Übriges Pflegematerial	0.00	12'719.05	-12'719.05
40900 Übriger medizinischer Bedarf	0.00	0.00	0.00
Total Medizinischer Bedarf		46'007.60	-46'007.60
41 Lebensmittel und Getränke			
41000 Fleisch- und Wurstwaren, Fisch, Geflügel	0.00	114'594.10	-114'594.10

Seniorenzentrum Eimme
 Eystr. 8
 3422 Kirchberg BE

Eröffnungs- und Schlussbilanz 2023

	01.01.2023	31.12.2023	Differenz
41100	0.00	27'560.65	-27'560.65
41200	0.00	59'354.40	-59'354.40
41300	0.00	35'803.69	-35'803.69
41400	0.00	106'490.60	-106'490.60
41500	0.00	41'972.71	-41'972.71
41700	0.00	308.04	-308.04
		386'084.19	-386'084.19
42			
Haushalt			
42000	0.00	3'954.45	-3'954.45
42100	0.00	20'139.22	-20'139.22
42110	0.00	1'733.90	-1'733.90
42200	0.00	25'789.02	-25'789.02
42510	0.00	41'242.55	-41'242.55
42520	0.00	33'879.70	-33'879.70
42530	0.00	45'340.70	-45'340.70
		172'079.54	-172'079.54
43			
Unterhalt und Reparaturen der immobilien und mobilen Sachanlagen			
43000	0.00	36'317.50	-36'317.50
43010	0.00	21'246.60	-21'246.60
43100	0.00	13'293.52	-13'293.52
43110	0.00	9'386.35	-9'386.35
43150	0.00	559.15	-559.15
43800	0.00	6'372.45	-6'372.45
		87'175.57	-87'175.57
44b			
Aufwand für Anlage nutzung			
44500	0.00	12'767.35	-12'767.35
44650	0.00	558'165.00	-558'165.00

Seniorenzentrum Emme
Eystr. 8
3422 Kirchberg BE

Eröffnungs- und Schlussbilanz 2023

	01.01.2023	31.12.2023	Differenz
44651 Entnahme Rückstellungen Infrastruktur	0.00	-243'536.10	243'536.10
Total Aufwand für Anlage Nutzung		327'396.25	-327'396.25
45 Energie und Wasser			
45000 Strom	0.00	30'055.20	-30'055.20
45100 Gas (kein Heizgas)	0.00	0.00	0.00
45200 Strom, flüssige, gasförmige und feste Brennstoffe für Heizung	0.00	63'662.30	-63'662.30
45400 Fernheizung	0.00	0.00	0.00
45500 Wasser und Abwasser	0.00	4'148.05	-4'148.05
Total Energie und Wasser		97'865.55	-97'865.55
47 Büro und Verwaltung			
47000 Büromaterial, Drucksachen, Fotokopien	0.00	13'961.10	-13'961.10
47100 Kommunikation (Telefon, Porto, Internet)	0.00	14'290.95	-14'290.95
47200 Zeitungen, Fachliteratur	0.00	764.60	-764.60
47400 Spesen Personal	0.00	80.00	-80.00
47500 Adm. Fremdleistungen	0.00	6'414.85	-6'414.85
47600 Bank- u. Postfinance-Spesen	0.00	267.43	-267.43
47700 Werbeauftritt / PR	0.00	6'949.95	-6'949.95
47800 Informatik- und Kommunikationssoftwareunterhalt	0.00	61'191.75	-61'191.75
47900 Übriger Büro- und Verwaltungsaufwand	0.00	10'687.50	-10'687.50
47910 Sitzungs- und Taggelder, z.B. BEKO	0.00	4'993.00	-4'993.00
Total Büro und Verwaltung		119'601.13	-119'601.13
48 Übriger bewohnerbezogener Aufwand			
48100 Anlässe und Veranstaltungen	0.00	1'664.30	-1'664.30
48200 Material Aktivierung und Beschäftigung	0.00	348.15	-348.15
48500 Übrige bewohnerbezogene Fremdleistungen	0.00	14'207.80	-14'207.80
Total Übriger bewohnerbezogener Aufwand		16'220.25	-16'220.25
49 Übriger Sachaufwand			

Seniorenzentrum Emme
 Eystr. 8
 3422 Kirchberg BE

Eröffnungs- und Schlussbilanz 2023

	01.01.2023	31.12.2023	Differenz
49000		13'556.70	-13'556.70
49200		4'796.75	-4'796.75
49300		1'611.95	-1'611.95
49800		15'196.40	-15'196.40
49900		4'836.85	-4'836.85
		39'998.65	-39'998.65
		1'292'428.73	-1'292'428.73
6	Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Positionen des Anlagevermögens		
44a	Abschreibungen		
44200		186'976.41	-186'976.41
44210		56'559.69	-56'559.69
44260		0.00	0.00
		243'536.10	-243'536.10
		243'536.10	-243'536.10
7	Finanzaufwand und Finanzertrag		
46	Finanzaufwand		
46000		-564.90	564.90
46100		0.00	0.00
		-564.90	564.90
66a	Mieteertrag		
66000		26'000.00	-26'000.00
66010		3'123.75	-3'123.75
		29'123.75	-29'123.75
66b	Finanzertrag		
66500		0.00	0.00
66510		262.50	-262.50

Eröffnungs- und Schlussbilanz 2023

	01.01.2023	31.12.2023	Differenz
Total Finanzertrag		262.50	-262.50

Total BETRIEBSAUFWAND **5'027'659.65** **-5'027'659.65**

Rekapitulation Erfolgsrechnung

Total Soll	5'027'094.75	-5'027'094.75
Total Haben	4'811'086.46	-4'811'086.46
Saldo	-216'008.29	216'008.29

17.2 Erfolgsrechnung SzE



Seniorenzentrum Emmme
 Eystr. 8
 3422 Kirchberg BE

Rechnung / Budget 2023 und Rechnung 2022 (Bilanz/ ER)

1. Januar - 31. Dezember

	Rechnung 2023	Budget 2023	Abw. in Fr.	Abw. in %	Rechnung 2022
2 AKTIVEN					
10 Umlaufvermögen					
10000 Kasse	13'662.40				14'140.40
10100 Postcheck CH77 0900 0000 3404 0396 4	6'113.25				13'564.93
10200 UBS CH29 0023 5235 7E76 6156 2, Kontokorrent	642'159.89				432'877.57
10220 UBS CH94 0023 5235 FJ14 0093 0, Sparkonto	618.05				615.10
10230 UBS CH83 0023 5235 FJ14 0093 4, Rückstellungen Bau	470.00				467.75
10240 Bernerland Bank CH06 0631 3640 1904 4467 0 (Überschusskonto)	19'701.75				419'712.75
10250 Bernerland Bank CH57 0631 3640 1904 4511 0, Sparkonto	792.40				795.40
10260 Bernerland Bank CH52 0631 3640 1904 4141 7, Aktionärsparkonto	79'797.05				79'271.50
10400 Anlage in Wertschriften kurzfristig	12'125.00				12'125.00
10500 Debitoren	421'176.65				372'471.28
10520 Debitoren Korrekturen	0.00				0.00
10550 Vorschüsse an Heimbewohner	-13.00				0.00
10590 Delkreder Debitoren	-21'058.80				-18'623.55
10600 Übrige Debitoren	0.00				0.00
10610 Vorschüsse an Mitarbeiter	0.00				34.30
10620 Verrechnungssteuer	286.49				91.94
10700 Vorräte	102'426.26				110'299.00
10900 Aktive Rechnungsabgrenzung	50'208.20				406.50
Total Umlaufvermögen	1'328'465.59				1'438'249.87

Seniorenzentrum Emme
 Eystr. 8
 3422 Kirchberg BE

Rechnung / Budget 2023 und Rechnung 2022 (Bilanz/ ER)

1. Januar - 31. Dezember

	Rechnung 2023	Budget 2023	Abw. in Fr.	Abw. in %	Rechnung 2022
11 Anlagevermögen					
11000 Immobilien	908'200.00				908'200.00
11009 WB Immobilien 11000	-365'178.00				-337'932.00
11010 Immobilien Tiefbauten	1.00				1.00
11020 Investitionspaket 2015/2016	830'100.00				830'100.00
11021 Projekt Anbau	1'279'154.40				1'279'154.40
11022 Projekt Zimmerrenovation	1'126'341.00				1'097'941.90
11023 Projekt Video	37'015.30				37'015.30
11024 Projekt Notstromagregat	191'875.90				191'875.90
11025 Projekt Pflegedok	37'215.40				37'215.40
11026 Projekt WLAN	17'957.00				17'957.00
11027 Projekt Photovoltaikanlage	84'156.45				84'156.45
11028 Projekt Seilsicherung Flachdach	25'000.00				25'000.00
11029 WB Projekte 11020-11028	-1'098'031.99				-995'584.99
11030 Projekt Heizung	56'444.65				56'444.65
11031 Projekt Brandmeldeanlage	28'243.30				28'243.30
11033 Projekt Gelenkarmmarkisen	14'605.20	0.00	14'605.20		14'605.20
11034 Projekt Umbau Büro 1-3	134'982.65				134'982.65
11035 Projekt Büro Eingangsbereich	36'280.35				36'280.35
11036 Projekt Stationszimmer	46'449.15				46'449.15
11037 Projekt neue Küchengeräte	52'685.50				52'685.50
11038 Projekt Abdichtungs- und Injektionsarbeiten	10'461.40				10'461.40
11039 WB Projekte 11030 - 11038	-41'752.46				-25'968.33
11040 Projekt Sanierung Life	16'999.60				16'999.60
11041 Projekt Ersatz Gelenkarmmarkisen Bewohner-Zimmer	84'243.70				2'455.60
11042 Projekt Fassadensanierung	414'952.10				37'432.30
11043 Projekt Umbau UG	30'701.40				54'351.10

Seniorenzentrum Emme
 Eystr. 8
 3422 Kirchberg BE

Rechnung / Budget 2023 und Rechnung 2022 (Bilanz/ ER)

1. Januar - 31. Dezember

	Rechnung 2023	Budget 2023	Abw. in Fr.	Abw. in %	Rechnung 2022
11044 Projekt Getsrufsystem	164'296.55				
11045 Projekt Automatisierung Türen Restaurant Emme	13'689.05				13'689.05
11046 Projekt neue Fahnenmasten	10'436.75				10'436.75
11047 Projekt Wärmeverbund Kirchberg	31'233.00				31'233.00
11048 Anschaffung Pflegemobilen	49'479.05				
11049 WB Projekte 11040 - 11048	-42'867.20				-1'367.92
11052 Kaffeemaschinen Panorama/Jurablick	14'131.05				
11053 Sanierung Abwasserangelegenheit	16'354.50				
11054 Anschaffung Berufskleider	14'941.20				
11055 Anschaffung Tiefkühlchränke	17'459.25				
11056 Investitionsplanung	4'644.55				
11059 WB Projekte 11051-11058	-6'147.26				
11100 Betriebseinrichtungen	275'744.50				229'962.85
11110 WB Betriebseinrichtungen 11100	-116'956.64				-66'544.21
11600 Immaterielle Anlagen	12'166.55				12'166.55
11610 WB Immaterielle Anlagen 11600 (ab 2021)	-12'166.55				-12'166.55
Total Anlagevermögen	4'405'541.35	0.00	4'405'541.35		3'857'932.35
Total AKTIVEN	5'734'006.94	0.00	5'734'006.94		5'296'182.22

Seniorenzentrum Emme
 Eystr. 8
 3422 Kirchberg BE

Rechnung / Budget 2023 und Rechnung 2022 (Bilanz/ ER)

1. Januar - 31. Dezember

	Rechnung 2023	Budget 2023	Abw. in Fr.	Abw. in %	Rechnung 2022
3 PASSIVEN					
20 Fremdkapital					
20000 Kreditoren	191'680.70				241'769.80
20010 Übrige Kreditoren (Quellensteuer)	6'297.75				3'879.75
20020 Kreditor Ausgleichskasse	0.00				-152.50
20030 Kreditor UVG	0.00				0.00
20040 Kreditor KTG	0.00				0.00
20060 Kreditor Lohnpfändung	0.00				314.80
20070 Kreditor 13. Monatslohn	0.00				-1'144.35
20080 Durchlauf Löhne	0.00				799.85
20100 Kreditor BVG	535.55				-256.50
20120 Durchlauf Abgrenzungen					0.00
20150 Mehrwertsteuer geschuldet	0.00				0.00
20200 Depotgelder Bewohner (unverzinst)	128'800.00				105'800.00
20220 Akontozahlungen GEF BE	-35'043.80				-34'240.00
20400 Passive Rechnungsabgrenzung	3'812.50				58'161.95
20410 Passive Rechnungsabgrenzung Ferien- und Überstunden Mitarbeiter	25'386.77				62'715.80
20660 Darlehen GVK (Anteil Postfinance)	500'000.00				
20800 Rückstellungen Infrastruktur	4'121'987.78				3'811'171.38
Total Fremdkapital	4'943'457.25				4'248'819.98

Seniorenzentrum Emme
Eysstr. 8
3422 Kirchberg BE

Rechnung / Budget 2023 und Rechnung 2022 (Bilanz/ ER)

1. Januar - 31. Dezember

	Rechnung 2023	Budget 2023	Abw. in Fr.	Abw. in %	Rechnung 2022
21 Eigenkapital und Depot					
21000 Eigenkapital Altersheim	919'402.24				1'206'674.22
21900 Abschluss/Saldo	0.00				0.00
22010 Spendenfonds	87'155.74				127'960.00
Total Eigenkapital und Depot	1'006'557.98				1'334'634.22
Total PASSIVEN	5'950'015.23				5'583'454.20
Verlust	-216'008.29				-287'271.98

Rechnung / Budget 2023 und Rechnung 2022 (Bilanz/ ER)

1. Januar - 31. Dezember

	Rechnung 2023	Budget 2023	Abw. in Fr.	Abw. in %	Rechnung 2022
4 PERSONALAUFWAND					
30 Besoldungen					
30000 Heimarzt		500.00	-500.00	-100.00	
31100 Besoldung Pflege Funktionsstufe 3	693'368.72	700'220.00	-6'851.28	-0.98	716'781.10
31110 Besoldung Pflege Funktionsstufe 2	-368.75				
31200 Besoldung Pflege Funktionsstufe 1	470'402.32	477'433.00	-7'030.68	-1.47	499'844.15
31300 Besoldung Pflege in Ausbildung	122'802.34	43'316.00	79'486.34	183.50	121'750.30
32500 Besoldung Betreuung/Animation	109'754.65	71'178.00	38'576.65	54.20	51'581.60
33000 Besoldung Verwaltung	232'672.19	260'793.00	-28'120.81	-10.78	235'432.45
34000 Besoldung Hauswirtschaft	356'080.28	277'484.00	78'596.28	28.32	280'546.35
34010 Besoldung Service ganzer Betrieb	367'630.29	282'428.00	85'202.29	30.17	306'138.45
34100 Besoldung Küche ganzer Betrieb	452'335.83	426'278.00	26'057.83	6.11	491'402.50
35000 Besoldung Technischer Dienst	131'484.15	111'599.00	19'885.15	17.82	132'174.15
Total Besoldungen	2'936'162.02	2'651'229.00	284'933.02	10.75	2'835'651.05
37 Sozialleistungen					
37000 AHV, ALV, FAK	225'706.25	220'000.00	5'706.25	2.59	222'708.35
37100 Pensionskasse BVG	214'272.20	215'000.00	-727.80	-0.34	212'924.40
37200 Unfallversicherung UVG	15'333.60	10'000.00	5'333.60	53.34	9'805.60
37300 Krankentaggeldversicherung KTG	49'289.40	40'000.00	9'289.40	23.22	47'333.30
37900 Übrige Sozialversicherungen		0.00	0.00		
Total Sozialleistungen	504'601.45	485'000.00	19'601.45	4.04	492'771.65

Seniorenzentrum Emme
 Eystr. 8
 3422 Kirchberg BE

Rechnung / Budget 2023 und Rechnung 2022 (Bilanz/ ER)

1. Januar - 31. Dezember

	Rechnung 2023	Budget 2023	Abw. in Fr.	Abw. in %	Rechnung 2022
39 Personalebenaufwand					
39000 Personalsuche	3'059.20	3'000.00	59.20	1.97	4'406.25
39100 Aus- und Weiterbildung	31'787.50	30'865.00	922.50	2.99	52'157.50
39150 Qualitätssicherung		2'000.00	-2'000.00	-100.00	7'390.35
39200 Personalanlässe	1'017.90	6'300.00	-5'282.10	-83.84	2'325.65
39400 Spesen für Aus- und Weiterbildung	3'864.40	500.00	3'364.40	672.88	327.85
39900 Übriger Personalaufwand	11'202.35	4'000.00	7'202.35	180.06	4'142.60
Total Personalebenaufwand	50'931.35	46'665.00	4'266.35	9.14	70'750.20
Total PERSONALAUFWAND	3'491'694.82	3'182'894.00	308'800.82	9.70	3'399'172.90

Seniorenzentrum Emme
 Eystr. 8
 3422 Kirchberg BE

Rechnung / Budget 2023 und Rechnung 2022 (Bilanz/ ER)

1. Januar - 31. Dezember

	Rechnung 2023	Budget 2023	Abw. in Fr.	Abw. in %	Rechnung 2022
5 SACHAUFWAND					
40 Medizinischer Bedarf					
40000 Medikamente nach SL-Liste		0.00	0.00		
40100 Übrige Medikamente		0.00	0.00		
40200 Instrumente, Utensilien	3'559.95	35'000.00	-31'440.05	-89.83	17'349.60
40300 Pflegematerialien nach MiGel	29'728.60	40'000.00	-10'271.40	-25.68	33'585.17
40400 Übriges Pflegematerial	12'719.05	15'000.00	-2'280.95	-15.21	25'322.15
40900 Übriger medizinischer Bedarf		0.00	0.00		
Total Medizinischer Bedarf	46'007.60	90'000.00	-43'992.40	-48.88	76'256.92
41 Lebensmittel und Getränke					
41000 Fleisch- und Wurstwaren, Fisch, Geflügel	114'594.10	103'743.00	10'851.10	10.46	98'317.05
41100 Brot, Backwaren	27'560.65	21'700.00	5'860.65	27.01	20'561.05
41200 Milch, Milchpulver Milchprodukte, Eier	59'354.40	71'480.00	-12'125.60	-16.96	67'086.55
41300 Kolonialwaren	35'803.69	67'388.00	-31'584.31	-46.87	44'867.75
41400 Gemüse und Obst	106'490.60	91'679.00	14'811.60	16.16	102'754.75
41500 Diverse Getränke	41'972.71	33'626.00	8'346.71	24.82	31'107.40
41700 Handelswaren Kiosk/Restaurant	308.04				
Total Lebensmittel und Getränke	386'084.19	389'616.00	-3'531.81	-0.91	364'694.55

Seniorenzentrum Emme
 Eyrstr. 8
 3422 Kirchberg BE

Rechnung / Budget 2023 und Rechnung 2022 (Bilanz/ ER)

1. Januar - 31. Dezember

	Rechnung 2023	Budget 2023	Abw. in Fr.	Abw. in %	Rechnung 2022
42 Haushalt					
42000 Textilien und Textilersatz	3'954.45	6'850.00	-2'895.55	-42.27	2'836.70
42100 Haushaltsartikel, inkl. Geschirr/Besteck, Glaswaren	20'139.22	30'000.00	-9'860.78	-32.87	40'852.20
42110 Toilettenartikel für Bewohner	1'733.90	0.00	1'733.90		
42200 Wasch- u. Reinigungsmittel	25'789.02	8'000.00	17'789.02	222.36	23'556.00
42510 Flachwäsche extern	41'242.55	45'000.00	-3'757.45	-8.35	49'611.80
42520 Berufskleider extern	33'879.70	45'000.00	-11'120.30	-24.71	47'057.05
42530 Bewohnenwäsche extern	45'340.70	54'000.00	-8'659.30	-16.04	34'680.00
Total Haushalt	172'079.54	188'850.00	-16'770.46	-8.88	198'593.75
43 Unterhalt und Reparaturen					
43000 Unterhalt und Reparaturen Immobilien	36'317.50	65'000.00	-28'682.50	-44.13	85'980.34
43010 Service- und Wartungsverträge Immobilien	21'246.60				
43100 Unterhalt u. Reparaturen Mobilien	13'293.52	20'000.00	-6'706.48	-33.53	37'183.40
43110 Service- und Wartungsverträge Mobilien	9'386.35				
43150 Unterhalt Umgebung	559.15	9'000.00	-8'440.85	-93.79	6'256.90
43800 Technisches Verbrauchsmaterial und Werkzeuge	6'372.45	6'000.00	372.45	6.21	-1'143.90
Total Unterhalt und Reparaturen	87'175.57	100'000.00	-12'824.43	-12.82	128'276.74

Rechnung / Budget 2023 und Rechnung 2022 (Bilanz/ ER)

1. Januar - 31. Dezember

	Rechnung 2023	Budget 2023	Abw. in Fr.	Abw. in %	Rechnung 2022
44 Aufwand für Anlagennutzung					
1 a- Abschreibungen					
44200 Abschreibungen auf immobile Sachanlagen	186'976.41	220'923.00	-33'946.59	-15.37	146'208.77
44210 Abschreibungen auf mobile Sachanlagen	56'559.69	55'349.00	1'210.69	2.19	50'153.71
44260 Abschreibungen auf immaterielle Werte		37'500.00	-37'500.00	-100.00	5'299.55
Total a- Abschreibungen	243'536.10	313'772.00	-70'235.90	-22.38	201'662.03
2 b- Aufwand für Anlagennutzung					
44500 Kleinanschaffungen	12'767.35	17'880.00	-5'112.65	-28.59	
44510 Anschaffungen aus Vorfinanzierung BEKO		0.00	0.00		
44650 Einlage Rückstellungen Infrastruktur	558'165.00	553'847.00	4'318.00	0.78	508'078.50
44651 Entnahme Rückstellungen Infrastruktur	-243'536.10	-313'772.00	70'235.90	-22.38	-201'662.03
44655 Einlage Rückstellungen Betrieb		0.00	0.00		
44657 Einlage Vorfinanzierung		0.00	0.00		
44658 Entnahme Vorfinanzierung		0.00	0.00		
Total b- Aufwand für Anlagennutzung	327'396.25	257'955.00	69'441.25	26.92	306'416.47
Total Aufwand für Anlagennutzung	570'932.35	571'727.00	-794.65	-0.14	508'078.50

Rechnung / Budget 2023 und Rechnung 2022 (Bilanz/ ER)

1. Januar - 31. Dezember

	Rechnung 2023	Budget 2023	Abw. in Fr.	Abw. in %	Rechnung 2022
45 Energie und Wasser					
45000 Strom	30'055.20	45'000.00	-14'944.80	-33.21	34'550.30
45100 Gas (kein Heizgas)		0.00	0.00		
45200 Strom, flüssige, gasförmige und feste Brennstoffe für Heizung	63'662.30	60'000.00	3'662.30	6.10	63'170.40
45500 Wasser und Abwasser	4'148.05	15'000.00	-10'851.95	-72.35	14'531.50
Total Energie und Wasser	97'865.55	120'000.00	-22'134.45	-18.45	112'252.20
46 Finanzaufwand					
46000 Bank- und Postfinance-Zinsen	-564.90	250.00	-814.90	-325.96	-7.90
46100 Darlehenszins	0.00	0.00	0.00		
46300 Hypothekarzins		0.00	0.00		
Total Finanzaufwand	-564.90	250.00	-814.90	-325.96	-7.90
47 Büro und Verwaltung					
47000 Büromaterial, Drucksachen, Fotokopien	13'961.10	7'000.00	6'961.10	99.44	8'644.35
47100 Kommunikation (Telefon, Porto, Internet)	14'290.95	20'000.00	-5'709.05	-28.55	20'132.56
47200 Zeitungen, Fachliteratur	764.60	2'500.00	-1'735.40	-69.42	1'952.60
47400 Spesen Personal	80.00	1'000.00	-920.00	-92.00	275.00
47500 Adm. Fremdleistungen	6'414.85	1'700.00	4'714.85	277.34	
47600 Bank- u. Postfinance-Spesen	267.43	1'000.00	-732.57	-73.26	1'405.99
47700 Werbeauftritt / PR	6'949.95	7'000.00	-50.05	-0.72	23'492.40
47800 Informatik- und Kommunikationssoftwareunterhalt	61'191.75	40'000.00	21'191.75	52.98	53'154.05
47900 Übriger Büro- und Verwaltungsaufwand	10'687.50	2'000.00	8'687.50	434.37	18'187.30
47910 Sitzungs- und Tagelder, z.B. BEKO	4'993.00	10'000.00	-5'007.00	-50.07	8'285.50
Total Büro und Verwaltung	119'601.13	92'200.00	27'401.13	29.72	135'529.75
48 Übriger bewohnerbezogener Sachaufwand					

Rechnung / Budget 2023 und Rechnung 2022 (Bilanz/ ER)

1. Januar - 31. Dezember

	Rechnung 2023	Budget 2023	Abw. in Fr.	Abw. in %	Rechnung 2022
48100 Anlässe und Veranstaltungen	1'664.30	6'000.00	-4'335.70	-72.26	7'202.95
48200 Material Aktivierung und Beschäftigung	348.15	2'500.00	-2'151.85	-86.07	751.75
48500 Übrige bewohnerbezogene Fremdleistungen	14'207.80	8'400.00	5'807.80	69.14	9'760.35
Total Übriger bewohnerbezogener Sachaufwand	16'220.25	16'900.00	-679.75	-4.02	17'715.05
49 Übriger Sachaufwand					
49000 Prämien Sachversicherungen	13'556.70	13'000.00	556.70	4.28	12'822.25
49200 Gebühren und Abgaben	4'796.75	20'000.00	-15'203.25	-76.02	16'518.55
49300 Blumen und Dekorationen	1'611.95	5'000.00	-3'388.05	-67.76	5'790.90
49800 Entsorgung	15'196.40	12'000.00	3'196.40	26.64	15'017.80
49900 Übriger Sachaufwand	4'836.85	1'200.00	3'636.85	303.07	3'744.95
Total Übriger Sachaufwand	39'998.65	51'200.00	-11'201.35	-21.88	53'894.45
Total SACHAUFWAND	1'535'399.93	1'620'743.00	-85'343.07	-5.27	1'595'284.01

Seniorenzentrum Emme
 Eystr. 8
 3422 Kirchberg BE

Rechnung / Budget 2023 und Rechnung 2022 (Bilanz/ ER)

1. Januar - 31. Dezember

	Rechnung 2023	Budget 2023	Abw. in Fr.	Abw. in %	Rechnung 2022
7	BETRIEBSTRAG				
60	Pensions-, Betreuungs-, Pflegekosten				
60000	Ertrag Hotellerie Selbstzahler	899'649.55	13'369.55	1.51	907'134.55
60010	Ertrag Hotellerie EL	1'469'707.45	16'693.45	1.15	1'395'116.20
60100	Steuern Gastzimmer	7'400.95	-12'599.05	-63.00	37'166.40
60190	Ertrag Infrastrukturbeitrag EL und Selbstzahler	558'165.00	4'318.00	0.78	508'078.50
60610	Ertrag Pflegekosten Krankenversicherer	709'968.00	-11'146.00	-1.55	701'241.60
60620	Ertrag Pflegekosten Bewohneranteil	341'056.55	-1'023.45	-0.30	319'664.80
60630	Ertrag Pflegekosten Restfinanzierung	411'871.40	-9'489.60	-2.25	408'926.05
	Total Pensions-, Betreuungs-, Pflegekosten	4'397'818.90	4'397'696.00	0.00	4'277'328.10
62	Medizinische Leistungen KVG				
62000	Medikamente nach SL-Liste		0.00	0.00	
62100	Übrige Medikamente		0.00	0.00	
62400	Pflegematerial nach MiGel (KK-pflichtig)	27'181.05	7'181.05	35.91	28'500.21
	Total Medizinische Leistungen KVG	27'181.05	7'181.05	35.91	28'500.21
63	Übrige medizinische Nebenleistungen				
63300	Besondere Personalleistungen		0.00	0.00	
63500	Übriges Pflegematerial	370.90	-829.10	-69.09	1'299.95
63900	Übrige med. Nebenleistungen		0.00	0.00	
	Total Übrige medizinische Nebenleistungen	370.90	-829.10	-69.09	1'299.95
65	Übrige Leistungen für Heimbewohner				
65000	Leistungen der Küche	276.00	-724.00	-72.40	1'000.90
65100	Kommunikation	8'500.00	-500.00	-5.56	9'160.00
65300	Leistungen HWS / Wäscherei BW	4'883.20	883.20	22.08	5'419.50

Seniorenzentrum Emme
 Eystr. 8
 3422 Kirchberg BE

Rechnung / Budget 2023 und Rechnung 2022 (Bilanz/ ER)

1. Januar - 31. Dezember

	Rechnung 2023	Budget 2023	Abw. in Fr.	Abw. in %	Rechnung 2022
65310 Leistungen HWS / Techn. Dienst		1'000.00	-1'000.00	-100.00	
65400 Leistungen HWS / Verkauf Toilettenartikel für BW	869.70	2'500.00	-1'630.30	-65.21	2'007.60
65800 Sonstige Leistungen an Heimbewohner	4'217.80	0.00	4'217.80		4'745.50
65900 Debitorenverluste	-4'063.90	0.00	-4'063.90		-1'258.55
Total Übrige Leistungen für Heimbewohner	14'682.80	17'500.00	-2'817.20	-16.10	21'074.95

Rechnung / Budget 2023 und Rechnung 2022 (Bilanz/ ER)

1. Januar - 31. Dezember

	Rechnung 2023	Budget 2023	Abw. in Fr.	Abw. in %	Rechnung 2022
66 Miet- und Kapitalzinslertrag					
1 a- Mietertrag					
66000 Mietzinslertrag	26'000.00	25'000.00	1'000.00	4.00	25'200.00
66010 Mietertrag Parkplatz MA und Dritte	3'123.75	7'000.00	-3'876.25	-55.38	5'392.50
Total a- Mietertrag	29'123.75	32'000.00	-2'876.25	-8.99	30'592.50
2 b- Finanzertrag					
66500 Ertrag aus flüssigen Mitteln		0.00	0.00		
66510 Ertrag aus Anlagen (Kapitalzinslertrag)	262.50	300.00	-37.50	-12.50	512.50
Total b- Finanzertrag	262.50	300.00	-37.50	-12.50	512.50
Total Miet- und Kapitalzinslertrag	29'386.25	32'300.00	-2'913.75	-9.02	31'105.00
67 Nebenbetriebe					
67000 Erträge Restaurant Lebensmittel	105'130.03	96'000.00	9'130.03	9.51	95'123.06
Total Nebenbetriebe	105'130.03	96'000.00	9'130.03	9.51	95'123.06
68 Leist. an Personal und Dritte					
68000 Personalverpflegung	7'890.50	14'000.00	-6'109.50	-43.64	14'464.50
68320 Offener Mittagstisch	3'565.80	6'000.00	-2'434.20	-40.57	4'359.60
68330 Mahlzeitendienst Spitez	192'835.60	205'482.00	-12'646.40	-6.15	195'429.00
68340 Lebensmittelverkauf	145.60	100.00	45.60	45.60	152.45
68350 Basar	404.20	0.00	404.20		
68800 Übrige Nebenerlöse	35'333.88	7'000.00	28'333.88	404.77	45'057.86
68950 Ertragsminderung MwSt	-6'515.70	-6'000.00	-515.70	8.59	-6'709.75
Total Leist. an Personal und Dritte	233'659.88	226'582.00	7'077.88	3.12	252'753.66

Rechnung / Budget 2023 und Rechnung 2022 (Bilanz/ ER)

1. Januar - 31. Dezember

	Rechnung 2023	Budget 2023	Abw. in Fr.	Abw. in %	Rechnung 2022
69 Betriebsbeiträge u. Spenden (betrieblich)					
69000 Betriebsbeiträge der Gemeinden		0.00	0.00		
69500 Betriebsbeiträge der Kantone		0.00	0.00		
69600 Betriebsbeiträge des Bundes		0.00	0.00		
69700 Spenden von Korporationen/Stiftungen und Privaten	2'856.65	1'500.00	1'356.65	90.44	4'482.15
69710 Spendenverwendung laufendes Jahr (gebundene Spende)		10'000.00	-10'000.00	-100.00	-1'025.00
69750 Zuweisung / Entnahme Spendenfonds	0.00	-1'500.00	1'500.00	-100.00	-3'457.15
Total Betriebsbeiträge u. Spenden (betrieblich)	2'856.65	10'000.00	-7'143.35	-71.43	0.00
Total BETRIEBSERTRAG	4'811'086.46	4'801'278.00	9'808.46	0.20	4'707'184.93
	-216'008.29	-2'359.00			-287'271.98
Rekapitulation					
Total Aufwand	5'027'094.75	4'803'637.00	223'457.75	4.65	4'994'456.91
Total Ertrag	4'811'086.46	4'801'278.00	9'808.46	0.20	4'707'184.93
Saldo	-216'008.29	-2'359.00	-213'649.29	9'056.77	-287'271.98
Bilanz					
Total Aktiven	7'438'165.84				6'754'369.77
Total Passiven	7'654'174.13				7'041'641.75
Saldo	-216'008.29				-287'271.98

17.3 Anlagespiegel SzE



Anlagespiegel per 31.12.2023

Nr.	Bezeichnung	Anschaffung Wert	Anschg.wert berichtigt (Ansch.)	Seriennr.	Kategorie	Abschreibung	Restwert
langfristige Anlagen: 33 Jahre (3%)							
501	Immobilien	01.01.2016	908'200.00		langfristige Anlagen: 33 Jahre (3%)	jährlich linear 27'246.00 (3.00%)	543'022.00
502	Investitionspaket 11020	01.01.2016	830'100.00		langfristige Anlagen: 33 Jahre (3%)	jährlich linear 24'903.00 (3.00%)	614'224.00
503	Projekt Anbau 11021	01.01.2016	1'289'154.00		langfristige Anlagen: 33 Jahre (3%)	jährlich linear 38'674.62 (3.00%)	949'490.16
504	Projekt Zimmerrenovationen 11022	30.08.2022 01.01.2016	1'279'154.00 1'007'012.30		langfristige Anlagen: 33 Jahre (3%)	jährlich linear 30'210.37 (3.00%)	722'698.52
504	Projekt Zimmerrenovationen 11022	25.01.2022	81'065.55		langfristige Anlagen: 33 Jahre (3%)	jährlich linear 2'431.97 (3.00%)	76'201.62
504	Projekt Zimmerrenovationen 11022	11.08.2022	9'864.05		langfristige Anlagen: 33 Jahre (3%)	jährlich linear 295.92 (3.00%)	9'444.83
504	Projekt Zimmerrenovationen 11022	01.01.2023	28'399.10		langfristige Anlagen: 33 Jahre (3%)	jährlich linear 473.32 (1.67%)	27'925.78

Anlagespiegel per 31.12.2023

Nr.	Bezeichnung	Anschaffung Wert berichtigt (Ansch.)	Seriennr.	Kategorie	Abschreibung	Restwert
-----	-------------	-----------------------------------------	-----------	-----------	--------------	----------

Total langfristige Anlagen: 33 Jahre (3%) **2'943'006.91**

mittelfristige Anlagen: 20 Jahre (5%)

505	Projekt Notstromaggregat 11024	191'876.00	01.01.2016	mittelfristige Anlagen: 20 Jahre (5%)		0.00
506	Projekt Photovoltaikanlage 11027	84'156.00	01.01.2019	mittelfristige Anlagen: 20 Jahre (5%)	jährlich linear 4'207.80 (5.00%)	13'852.85
507	Projekt Flachdachsanierung 11028	25'000.00	01.01.2019	mittelfristige Anlagen: 20 Jahre (5%)	jährlich linear 1'250.00 (5.00%)	18'750.00
508	Projekt Heizung 11030	56'444.00	01.01.2019	mittelfristige Anlagen: 20 Jahre (5%)	jährlich linear 2'822.20 (5.00%)	42'830.25
509	Projekt Brandmeldeanlage 11031	28'243.00	01.01.2019	mittelfristige Anlagen: 20 Jahre (5%)	jährlich linear 1'412.15 (5.00%)	21'182.99
511	Projekt Sanierung Büro 1-3, 11034, 2. Teil	73'248.35	21.07.2022	mittelfristige Anlagen: 20 Jahre (5%)	jährlich linear 3'662.42 (5.00%)	67'754.72
511	Projekt Sanierung Büro 1-3, 11034, 1. Teil	51'786.30	07.02.2022	mittelfristige Anlagen: 20 Jahre (5%)	jährlich linear 2'589.32 (5.00%)	46'823.44

Anlagespiegel per 31.12.2023

Nr.	Bezeichnung	Anschaffung Wert berichtigt (Ansch.)	Seriennr.	Kategorie	Abschreibung	Restwert
512	Projekt Einrichtung Arbeitsplätze im Eingangsbereich 11035, 1. Teil	10'019.15	02.03.2022	mittelfristige Anlagen: 20 Jahre (5%)	jährlich linear 500.96 (5.00%)	9'100.72
512	Projekt Einrichtung Arbeitsplätze im Eingangsbereich 11035, 2. Teil	16'055.35	11.07.2022	mittelfristige Anlagen: 20 Jahre (5%)	jährlich linear 802.77 (5.00%)	14'851.20
513	Projekt Sanierung Stationszimmer 11036, 1. Teil	21'633.70	02.03.2022	mittelfristige Anlagen: 20 Jahre (5%)	jährlich linear 1'081.68 (5.00%)	19'650.62
513	Projekt Sanierung Stationszimmer 11036, 2. Teil	18'581.20	11.07.2022	mittelfristige Anlagen: 20 Jahre (5%)	jährlich linear 929.06 (5.00%)	17'187.61
515	Projekt Abdichtungs- und Injektionsarbeiten UG 11038	10'461.40	01.08.2022	mittelfristige Anlagen: 20 Jahre (5%)	jährlich linear 523.07 (5.00%)	9'720.39
521	Projekt Fassadensanierung 11042	414'952.10	01.01.2023	mittelfristige Anlagen: 20 Jahre (5%)	jährlich linear 20'747.60 (5.00%)	394'204.50
523	Projekt GETS-Rufsystem 11044	164'296.55	01.01.2023	mittelfristige Anlagen: 20 Jahre (5%)	jährlich linear 8'214.83 (5.00%)	156'081.72
HeimSoft V3.1					04.04.2024	Seite 128

Anlagespiegel per 31.12.2023

Nr.	Bezeichnung	Anschaffung Wert berichtigt (Ansch.)	Seriennr.	Kategorie	Abschreibung	Restwert
-----	-------------	-----------------------------------------	-----------	-----------	--------------	----------

Total mittelfristige Anlagen: 20 Jahre (5%) 831'991.01

kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)

1	Tumbler	02.06.2016	6'700.00	kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)	jährlich linear 670.00 (10.00%)	1'619.17
2	Waschmaschine und Trockenschrank	01.01.2017	24'022.00	kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)	jährlich linear 1'601.50 (6.67%)	4'804.35
4	Milchhitzer	01.01.2017	4'039.00	kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)	jährlich linear 403.90 (10.00%)	1'211.70
5	Thermohauben und Isolationshauben	01.01.2017	2'794.00	kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)		0.00
6	Steamer	01.01.2018	14'831.00	kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)	jährlich linear 7'415.50 (50.00%)	0.00
7	Spülmaschine gross	01.01.2018	19'241.00	kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)	jährlich linear 1'924.10 (10.00%)	7'696.40

Anlagespiegel per 31.12.2023

Nr.	Bezeichnung	Anschaffung Wert berichtigt (Ansch.)	Seriennr.	Kategorie	Abschreibung	Restwert
8	Spülmaschine klein	5'951.00	01.01.2019	kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)	jährlich linear 595.10 (10.00%)	2'975.50
9	Entfeuchter Wäscherei UG	3'013.00	01.01.2019	kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)		0.00
10	Pflegebetten (2. Bestellung)	17'876.00	01.01.2020	kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)	jährlich linear 1'787.60 (10.00%)	10'725.60
12	Arbeitskorpus Küche	8'438.00	01.01.2020	kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)	jährlich linear 843.80 (10.00%)	5'062.80
13	Stühle Esszimmer/Foyer	41'205.00	01.01.2021	kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)	jährlich linear 4'120.50 (10.00%)	28'843.50
14	Scheuersaugmaschine Lever	6'129.00	01.01.2021	kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)	jährlich linear 1'225.80 (20.00%)	2'451.60
15	Nachttische und Leuchten	13'376.00	01.01.2021	kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)	jährlich linear 1'337.60 (10.00%)	9'363.20
16	Speiseausgabewagen	7'227.00	01.01.2021	kurzfristige	jährlich linear 722.70 (10.00%)	5'058.90

Anlagespiegel per 31.12.2023

Nr.	Bezeichnung	Anschaffung Wert berichtigt (Ansch.)	Seriennr.	Kategorie	Abschreibung	Restwert
17	Reinigungssystem Diversey	19'140.75	20.01.2022	Anlagen: 10 Jahre (10%) kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)	jährlich linear 3828.15 (20.00%)	13'398.52
18	Tische Speisesaal/Café Ämme	15'882.15	24.08.2022	Anlagen: 10 Jahre (10%) kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)	jährlich linear 1'686.60 (10.62%)	13'533.79
19	Teleskoplanze für Fensterreinigung	8'325.80	01.01.2022	Anlagen: 10 Jahre (10%) kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)	jährlich linear 832.58 (10.00%)	6'660.72
20	Pflegebetten und Nachttische	32'911.50	01.07.2022	Anlagen: 10 Jahre (10%) kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)	jährlich linear 3'464.37 (10.53%)	27'801.58
21	Einrichtung Mobiliar Büro Empfang (Projekt 11035)	10'205.85	21.07.2022	Anlagen: 10 Jahre (10%) kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)	jährlich linear 1'074.30 (10.53%)	8'621.26
22	Einrichtung Mobiliar Büro 1-3 (Projekt 11034)	9'948.00	21.07.2022	Anlagen: 10 Jahre (10%) kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)	jährlich linear 1'047.16 (10.53%)	8'403.44
23	neue Küchengeräte (Projekt 11037)	42'685.50	04.08.2022	Anlagen: 10 Jahre (10%) kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)	jährlich linear 4'268.55 (10.00%)	45'638.38

Anlagespiegel per 31.12.2023

Nr.	Bezeichnung	Anschaffung Wert berichtigt (Ansch.)	Anschg.wert Seriennr.	Kategorie	Abschreibung	Restwert
24	Einrichtung Mobiliar Stationszimmer (Projekt 11036)	52'685.50 6'234.25	30.08.2022 21.07.2022	(10%) kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)	jährlich linear 656.24 (10.53%)	5'266.30
25	Gartenstühle 1. Teil	4'998.00	12.09.2022	kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)	jährlich linear 535.50 (10.71%)	4'293.07
25	Gartenstühle 2. Teil	5'936.00	01.01.2023	kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)	jährlich linear 593.60 (10.00%)	5'342.40
26	Pflegemobilien Projekt 11048	49'479.05	01.01.2023	kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)	jährlich linear 4'947.91 (10.00%)	44'531.14
27	Austausch Kaffeemaschine	18'061.30	01.01.2023	kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)	jährlich linear 1'806.13 (10.00%)	16'255.17
28	Übernahme Berufskleider (Projekt 11054)	14'941.20	01.01.2023	kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)	jährlich linear 2'988.24 (20.00%)	11'952.96
29	Anschaffung Tiefkühlschränke Projekt 11055	17'459.25	01.01.2023	kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)	jährlich linear 1'745.92 (10.00%)	15'713.33
HeimSoft V3.1				04.04.2024		Seite 132

Anlagespiegel per 31.12.2023

Nr.	Bezeichnung	Anschaffung Wert berichtigt (Ansch.)	Seriennr.	Kategorie	Abschreibung	Restwert
30	Möbeltresore Bew ohnerzimmer	6'566.00	01.01.2023	kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)	jährlich linear 656.60 (10.00%)	5'909.40
32	EPS Registrierkasse und Computer	9'586.35	01.01.2023	kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)	jährlich linear 958.64 (10.00%)	8'627.71
510	Projekt Gelenkmarkisen Speisesaal 11033	14'605.00	01.01.2021	kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)	jährlich linear 1'460.50 (10.00%)	10'223.50
516	Projekt Sanierung Lifte 11040	16'999.60	22.12.2022	kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)	jährlich linear 1'699.96 (10.00%)	15'157.98
517	Projekt Ersatz Gelenkarmmarkisen Bew ohner-Zimmer 11041	84'243.70	01.01.2023	kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)	jährlich linear 8'424.37 (10.00%)	75'819.33
518	Projekt Automatisierung Türen Café Ämme 11045	13'688.40	21.06.2022	kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)	jährlich linear 1'368.84 (10.00%)	11'521.07
519	Projekt neue Fahnenmasten 11046	10'436.75	07.09.2022	kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)	jährlich linear 1'043.67 (10.00%)	9'045.18

Anlagespiegel per 31.12.2023

Nr.	Bezeichnung	Anschaffung Wert Wert berichtigt (Ansch.)	Seriennr.	Kategorie	Abschreibung	Restwert
524	Projekt Anschaffung Kaffeemaschine Jurablick/Panorama 11052	14'131.05	01.01.2023	kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)	jährlich linear 1'413.10 (10.00%)	12'717.95
Total kurzfristige Anlagen: 10 Jahre (10%)						
457'246.90						
sehr kurzfristige Anlagen: 4 Jahre (25%)						
31	Cleanfix Reinigungssystem	5'632.00	01.01.2023	sehr kurzfristige Anlagen: 4 Jahre (25%)	jährlich linear 1'408.00 (25.00%)	4'224.00
Total sehr kurzfristige Anlagen: 4 Jahre (25%)						
4'224.00						
Anlage im Bau						
520	Projekt Wärmeverbund Kirchberg 11047 (Anlage in Bau)	31'233.00	12.12.2022	Anlage im Bau		31'153.12
Total Anlage im Bau						
31'153.12						
IT-Anlagen: 3 Jahre (33%)						
11	Server Lenovo	9'208.00	01.01.2020	IT-Anlagen: 3 Jahre (33%)		0.00
1001	Projekt Geocon Zeiterfassung 11600	12'166.55	30.09.2020	IT-Anlagen: 3 Jahre (33%)		0.00
Total IT-Anlagen: 3 Jahre (33%)						
0.00						

Anlagespiegel per 31.12.2023

Nr.	Bezeichnung	Anschaffung Wert berichtigt (Ansch.)	Anschg.wert	Seriennr.	Kategorie	Abschreibung	Restwert
Total Anlagewerte							4'267'621.94