

Gemeindeverband Kirchberg BE



Seniorenzentrum Emme

Gemeindeverband
Kirchberg BE



Jahresrechnung 2024

Abgeordnetenversammlung vom 2. Dezember 2025

Inhaltsverzeichnis

0.	Auf einen Blick (<i>Management Summary</i>) GVK und SzE	4
1.	Berichterstattung GVK und SzE	5
1.1	Erfolgsrechnungen GVK und SzE	10
1.1.1	Ergebnis Allgemeiner Haushalt GVK und SzE	10
1.1.2	Geldflussrechnung GVK	10
1.1.3	Wesentliches zur Erfolgsrechnung GVK	11
1.2	Investitionsrechnung GVK	13
1.3	Bilanz GVK	14
1.4	Nachkredite GVK	14
2.	Eckdaten GVK	15
2.1	Übersicht	15
2.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis	15
2.3	Gestufte Erfolgsausweise	16
3.	Bilanz GVK	17
4.	Funktionen GVK	18
4.1	Erfolgsrechnung	18
4.2	Kommentar wesentliche Abweichungen	18
4.3	Investitionsrechnung	19
5.	Sachgruppen GVK	20
5.1	Erfolgsrechnung	20
6.	Geldflussrechnung GVK	21
7.	Berichterstattung SzE	23
7.1	Erfolgsrechnung	23
7.1.1.	Wesentliches zur Erfolgsrechnung des SzE	23
7.2	Investitionen	29
7.3	Bilanz	30
7.4	Nachkredite	30
8.	Eckdaten SzE	31
8.1	Übersicht	31
8.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis	31
8.3	Gestufte Erfolgsausweise	32
9.	Bilanz SzE	32
10.	Funktionen SzE	33
10.1	Erfolgsrechnung	33
10.3	Investitionen	33

11.	Antrag der Exekutive	33
11.1	GENEHMIGUNG	33
11.2	ANTRAG	33
12.	Bestätigungsbericht des Rechnungsprüfungsorgans	35
13.	Genehmigung der Jahresrechnung	37
14.	Anhang I GVK	38
14.1	Regelwerk	38
14.1.1	Angewendetes Regelwerk	38
14.1.2	Bewertung Finanzvermögen (s. Art. 32d Abs. b FHDV)	38
14.1.3	Bewertung Verwaltungsvermögen	39
14.1.4	Aktivierungsgrenze	39
14.1.5	Bestehendes Verwaltungsvermögen	39
14.2	Grundlagen der Jahresrechnung	39
14.3	Eigenkapitalnachweis	40
14.4	Beteiligungsspiegel GVK und SzE	41
14.5	Gewährleistungsspiegel GVK und SzE	42
14.6	Anlagespiegel	43
14.7	Kreditkontrolle	45
14.7.1	Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung + Erfolgsrechnung	45
14.7.2	Nachkredite	46
15.	Details zur Jahresrechnung GVK	48
15.1	Bilanz	48
15.2	Erfolgsrechnung nach Funktionen	54
15.3	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	73
15.4	Investitionsrechnung nach Funktionen	85
15.5	Investitionsrechnung nach Sachgruppen	88
16.	Anhang I SzE	91
16.1	Regelwerk	91
16.1.1	Angewendetes Regelwerk	91
16.1.2	Aktivierungsgrenze	91
16.2	Grundlagen der Jahresrechnung	91
16.3	Eigenkapitalnachweis	92
16.4	Rückstellungsspiegel	92
16.5.1	Kreditkontrolle / Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen	93
16.5.2	Nachkredite	94
17.	Details zur Jahresrechnung SzE	97
17.1	Bilanz	97
17.2	Erfolgsrechnung	102

Gemeindeverband Kirchberg BE



Seniorenzentrum Emme

Gemeindeverband
Kirchberg BE



Berichterstattung Jahresrechnung 2024

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 YOUNVITA.

0. Auf einen Blick (*Management Summary*)

Ergebnis Gesamthaushalt

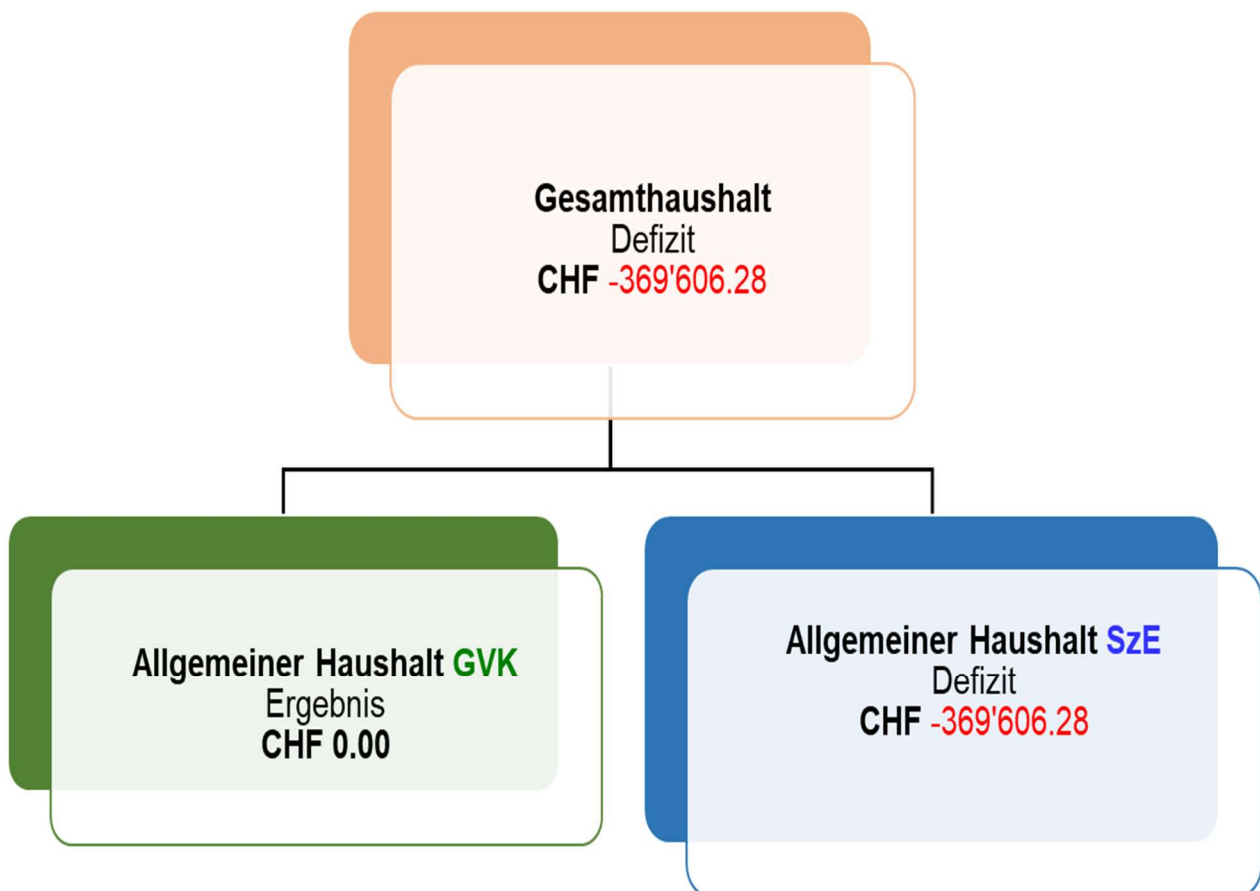
Defizit Allgemeiner Haushalt	CHF- 369'606.28
Ertrag Allgemeiner Haushalt gemäss Budget	<u>CHF 4'182.00</u>
Schlechterstellung gegenüber dem Budget	CHF- 373'788.28

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- 369'606.28
Ertrag Allgemeiner Haushalt gemäss Budget	<u>CHF 4'182.00</u>
Schlechterstellung gegenüber dem Budget	CHF- 373'788.28



An der Informationsveranstaltung vom 26. August 2024 ist allen Gemeinderatsmitgliedern der Verbandsgemeinden sowie allen Abgeordneten die Möglichkeit geboten worden, sich umfassend über die betriebliche Situation, den betrieblichen Handlungsbedarf sowie über die Varianten der Zukunftslösung orientieren zu lassen. Dabei ist die Auslagerung des Betriebs des SzE an den Verein St. Niklaus favorisiert worden. Gegenseitig festgehalten wurde ebenfalls das Weiterführen der transparenten offenen Kommunikation sowie die abschliessende Genehmigung der finanziellen Fakten der Auslagerung durch das zuständige Verbandsorgan, sobald alle Fakten geregelt und klar sind.

In der Zeitspanne zwischen anfangs September 2024 und anfangs November 2024 ist die Auslagerung respektive Übertragung der Führung des SzE eingehend besprochen und formell, materiell und rechtlich im Detail abgeklärt worden.

In der Botschaft für die Abgeordnetenversammlung vom 18. Dezember 2024 ist folgender Prozess zur Genehmigung beantragt worden:

«Die betriebliche Führung des Seniorenzentrums Emme soll mit einem Reglement an den Verein Regionales Wohn- und Pflegeheim St. Niklaus übertragen werden. Darin wird festgehalten, dass die freiwillige Aufgabe «Führung des Seniorenzentrums Emme» nach Artikel 2, Absatz 1, Buchstabe g des Organisationsreglements 2016, vollständig dem Verein «Regionales Wohn- und Pflegeheim St. Niklaus» übertragen wird. Der Gemeindeverband Kirchberg BE vermietet dem Verein die Immobilien auf dem Grundstück Nr. 1393, Eystrasse 8, Kirchberg BE, zur Erfüllung der übertragenen, aus der Optik des GVK seinerzeit freiwillig übernommenen Aufgabe. Im Reglement wird der Verbandsrat ermächtigt, den Vertrag der Aufgabenerfüllung sowie den Mietvertrag mit dem Verein abzuschliessen.»

d) Übertragung Führung Seniorenzentrum Emme per 1. Januar 2025

Die Abgeordnetenversammlung des Gemeindeverbands Kirchberg BE hat am 18. Dezember 2024 das Reglement zur Übertragung der Führung des SzE an den Regionalen Verein Wohn- und Pflegeheim St. Niklaus, Koppigen, genehmigt. Die Vereinsversammlung hat am 19. Dezember 2024 der Übernahme zugestimmt.

Im Vertrag vom 23. Dezember 2024 über die Zusammenarbeit betreffend die Übertragung der Führung des SzE zwischen dem Verbandsrat des GVK und dem Vorstand des Vereins sind die Details der Übertragung festgelegt worden. Seit dem 1. Januar 2025 führt der Verein in eigener Strategie, Verantwortung sowie erfolgsmässiger Rechnungsführung und, wo übergeordnet gegeben, nach den rechtlichen Vorgaben des Kantons den Betrieb des Pflegeheims an der Eystrasse 8 in Kirchberg BE.

Die Liegenschaft Eystrasse 8, Kirchberg BE, verbleibt im Besitz des GVK. Zwischen den beiden Parteien ist am 23. Dezember 2024, mit Wirkung ab dem 1. Januar 2025, ein entsprechender Mietvertrag für gewerbliche Räume unterzeichnet worden.

e) Überführung der Arbeitsverhältnisse per 1. April 2025

Per Ende Dezember 2024 hat der GVK den Mitarbeitenden des SzE die Kündigung der Arbeitsverhältnisse, unter Einhaltung der dreimonatigen Kündigungsfrist, per 31. März 2025 zugestellt. Gleichzeitig hat der Verein den Mitarbeitenden das neue Arbeitsvertragsangebot, gültig ab dem 1. April 2025, übermittelt.

Per Ende Dezember 2024 durften aus personalrechtlichen Gründen an zwei Mitarbeitende die Kündigungsverfügung nicht zugestellt werden.

f) Trennung Betrieb/Liegenschaft ab Jahresrechnung 2025

Im Rahmen der Erarbeitung des Übertragungsprozesses vom Herbst 2024 ist durch das Rechnungsprüfungsorgan des Vereins festgehalten worden, dass in der Jahresrechnung 2025 des Vereins keine Geschäftsfälle bezüglich dem SzE verbucht werden dürfen.

Aus Sicht des GVK existiert der Betrieb des SzE ab dem 1. Januar 2025 nicht mehr. Als Grundeigentümer dürfen deshalb einzig die Geschäftsfälle die Liegenschaft Eystrasse 8, Kirchberg, in die Finanzbuchhaltung des GVK integriert werden.

Wie erwähnt war der GVK aus personalrechtlichen Gründen als Arbeitgeber für die Mehrheit der Mitarbeitenden des SzE bis am 31. März 2025 zuständig und verantwortlich. Zwei Arbeitsverhältnisse konnten, aufgrund der gesetzlichen Sperrfrist, definitiv erst per Ende Juni respektive Ende Juli 2025 aufgelöst werden. Die Besoldungsleistungen für die in diesem Absatz genannten Mitarbeitenden erfolgten allesamt gebunden durch den GVK.

g) Nichteinhaltung Frist Rechnungsgenehmigung (Art. 80g, Abs. 2 GV)

Konsolidierte Rechnungsführung

Das Amt für Gemeinden und Raumordnung des Kantons Bern (AGR) hat anlässlich der detaillierten Prüfung unserer Jahresrechnung 2023 im Sommer 2024 festgehalten, dass wir die Rechnungslegung zukünftig zwingend konsolidieren müssen. Dies setzt die Zusammenfassung der beiden bisher separat geführten Erfolgsrechnungen des GVK und des SzE voraus. Auch die Berichterstattung hat unbedingt konsolidiert zu erfolgen. Letzteres wurde in der Praxis in den vergangenen Jahren bereits umgesetzt.

Abschlussarbeiten Bereich GVK

Der rechnerische Jahresabschluss 2024 für den GVK hat zeitgerecht Ende Februar 2025 vorgelegen. Das externe Rechnungsprüfungsorgan hat die Vorrevision der GVK-Rechnung zu diesem Zeitpunkt durchgeführt. Dabei sind keine rechnerischen und buchhalterischen Mängel festgestellt worden.

Abschlussarbeiten Bereich SzE

Im Januar 2025 haben bezüglich der Rechnungslegung 2024 des SzE folgende Unsicherheitsfaktoren und Vorgaben bestanden:

- Krankheitsbedingte personelle Langzeitausfälle im Arbeitsteam der Buchhaltung und Personaladministration
- Unsichere Entwicklung von diversen personalrechtlichen Angelegenheiten und deren Folgekosten
- Diverse Anhänge im Zusammenarbeitsvertrag vom 23. Dezember 2024 basieren auf den Zahlen und Fakten der SzE-Jahresrechnung 2024. Es ist vertraglich vereinbart worden, diese Anhänge erst aufgrund des Rechnungsabschlusses 2024 definitiv zu erstellen und durch das externe Revisionsorgan im Detail prüfen lassen.
- Transparente und offene Kommunikation gegenüber den Verbandsgemeinden.
Genehmigungsvorlage der Jahresrechnung 2024 an Abgeordnetenversammlung so bald im Auslagerungsprozess die finanziellen Fakten zu hundert Prozent vollständig und klar sind.

Vorlage Rechnungsgenehmigung 2024

Wie bereits dargelegt, erfolgt die Vorlage zur Rechnungsgenehmigung 2024 dem obersten Organ des GVK, der Abgeordnetenversammlung, erst nach dem Vorhandensein der abschliessenden finanziellen Fakten der Auslagerung.

Zeitliche Herausforderungen

Ende April 2025 musste festgestellt werden, dass trotz des unermüdlichen Arbeitseinsatzes aller intern beteiligten Personen die Fakten im Bereich des ehemaligen SzE noch nicht alle abschliessend bekannt sind.

Zu diesem Zeitpunkt waren der Ausgang einer personalrechtlichen Angelegenheit, die Zuständigkeitsfrage in einem Personalversicherungsbereich, diverse Pflegekostenübernahmen bei Krankenversicherern, das Jahr 2024 betreffend, sowie diverse Debitorenausstände hängig.

Aufgrund der Vorgaben des Kantons (AGR), zumindest die Berichterstattung des Rechnungsabschlusses 2024 zu konsolidieren, musste unsererseits konstatiert werden, dass durch Fakten, welche wir weder zeitlich noch inhaltlich beeinflussen können, die Jahresrechnung 2024 (GVK+SzE) nicht der Abgeordnetenversammlung vom 25. Juni 2025 zur Genehmigung unterbreitet werden kann.

Genehmigungsfrist Artikel 80g, Absatz 2 GV

Der Verbandsrat war sich bewusst, damit den Artikel 80g, Absatz 2 der GV des Kantons Bern nicht einhalten zu können. Dieser Artikel gibt unter dem Titel «Prüfung der Jahresrechnung» vor, dass die geprüfte Jahresrechnung dem zuständigen Gemeindeorgan bis spätestens Ende Juni zur Genehmigung vorzulegen ist.

Ablehnung Fristverlängerung durch AGR

Dem AGR wurde, mit eingehender Darlegung der speziellen Situation, welche zur Nichteinhaltung der gesetzlichen Frist führen wird, anfangs Mai 2025 schriftlich Antrag gestellt, die Jahresrechnung 2024 der Abgeordnetenversammlung erst am Dienstag, 2. Dezember 2025 zur Genehmigung zu unterbreiten.

Das Amt hat den Antrag auf Verschiebung der Rechnungsgenehmigung abgelehnt, da keine entsprechende Gesetzesgrundlage vorhanden sei. Der GVK ist angewiesen worden, alles zu unternehmen, damit die Genehmigungsfrist vom 30. Juni 2025 und die Meldefrist der Ergebnisse vom 31. Juli 2025 eingehalten werden können.

Haltung Verbandsrat - weiteres Vorgehen

Der Verbandsrat hat von der negativen Antwort des Kantons Kenntnis genommen. Er hat aus Gründen der Einhaltung der Transparenz sowie der Vereinbarung zur Information gegenüber den Abgeordneten und Verbandsgemeinden am weiteren Vorgehen (Genehmigung der Jahresrechnung 2024 GVK und SzE mit konsolidierter Berichterstattung an der Abgeordnetenversammlung vom 2. Dezember 2025) festgehalten.

h) Informationen an der AV vom 25. Juni 2025

Auf der Basis der gesetzlichen Informationspflicht hat der Verbandsrat in der Botschaft vom Mai 2025 und anlässlich der Abgeordnetenversammlung vom 25. Juni 2025 über die Grobfakten des rechnerischen Abschlusses 2024 im Bereich des GVK orientiert. Für die Erfolgsrechnung des Seniorenzentrums Emme wurde die Grobprognose abgegeben, dass sich der Aufwandüberschuss 2024 wiederholt im Bereich von rund CHF 250'000.00 bewegen wird. Nach den endgültigen Verbuchungen muss im Jahr 2024 ein Minus von rund CHF 370'000.00 konstatiert werden. Die Grobprognose wurde somit um rund CHF 270'000.00 zu tief berechnet. Weshalb?

Bei der Hochrechnung unberücksichtigt geblieben ist die nicht korrekt budgetierte Entnahme von rund CHF 160'000.00 aus der Rückstellung für die Infrastruktur. Diese darf aus finanzrechtlichen Gründen nicht ausgeführt werden.

i) Projektverlauf und Abschluss «Übertragung Führung SzE an Verein»

Mitte August 2025 konnte die letzte personalrechtliche Angelegenheit vollständig ad acta gelegt werden. Ende August 2025 herrschte zum grössten Teil bei pendenten Debitorenangelegenheit inklusive Krankenkassenabklärungen Klarheit. Mitte September 2025 traf die letzte Rechnung des Kantons bezüglich den Ausbildungskosten 2024 ein.

Der Verbandsrat hat am 1. Oktober 2025 zur Jahresrechnung 2024 (GVK/SzE) sowie zum konsolidierten Bericht zur Jahresrechnung 2024 die Zustimmung erteilt, damit die Rechnungsrevision vollzogen werden kann.

Die Revision der SzE-Jahresrechnung 2024 durch das externe Rechnungsprüfungsorgan hat am 7. Oktober 2025 stattgefunden. Am 8. Oktober 2025 ist durch dasselbe Organ die GVK-Schlussrevision zur Jahresrechnung 2024 durchgeführt worden.

Der Verbandsrat hat am 21. Oktober 2025 die Abgeordnetenversammlung (AV) vom 2. Dezember 2025 vorbereitet und den Antrag zur Rechnungsgenehmigung beschlossen. Ende Oktober 2025 wird die Botschaft den Abgeordneten und den Verbandsgemeinden zugestellt. Zum gleichen Zeitpunkt wird die vorliegende Berichtsfassung zur Jahresrechnung 2024 auf der Homepage www.gv-kirchberg.ch aufgeschaltet.

Nach der AV werden bis spätestens am Freitag, 5. Dezember 2025 die benötigten Fakten der Jahresrechnung 2024 an folgende Amtsstellen übermittelt:

- Amt für Gemeinden und Raumordnung des Kantons Bern (Quittungsblatt Bescheinigung JR)
- Eidgenössisches Finanzdepartement (Finanzstatistik)
- GSI Kanton Bern – Bundesamt für Statistik BFS (SOMED-Statistik 2024)

Bis Mitte Dezember 2025 werden die definitive Übergabe der Archivunterlagen SzE und der Harddisk-Sicherung des Heimsoft-Programms ausgeführt. Gleichzeitig werden die Anhänge im Zusammenarbeitsvertrag gegenseitig unterzeichnet.

Mit diesem «Schluss-Akt» soll das Projekt «Übertragung der Führung des SzE an den Regionalen Verein Wohn- und Pflegeheim St. Niklaus» definitiv abgeschlossen werden.

Im Nachgang betrachtet sind die im Sommer 2024 eingeleiteten Personal- und Auslagerungs-Massnahmen gerade noch rechtzeitig erfolgt. Aufgrund der damals hängigen Anzeigen bei der kantonalen Aufsichtsstelle, der Gesundheits-, Sozial- und Integrationsdirektion des Kantons Bern, wurde durch diese Stelle die vorübergehende «Zwangsschliessung» des Heimbetriebs in Betracht gezogen. Dank dem ausserordentlichen, prioritären und fokussierten Einsatz aller Mitarbeitenden des Wohn- und Pflegeheims St. Niklaus, des ehemaligen Seniorenzentrums Emme sowie den Führungsgremien im Verein St. Niklaus und im GVK konnte das oberste Ziel, alle Leistungen für die Bewohnenden des SzE fachgerecht zu erbringen, zeitnah erreicht werden. Die angenehme Gestaltung des Heimaufenthalts im SzE war gewährleistet.

Der Verbandsrat bedankt sich bei allen Beteiligten für ihren hervorragenden Einsatz in den vergangenen eineinhalb Jahren! Der GVK freut sich, als Grundeigentümer zukünftig einen angemessenen Beitrag zu leisten, damit sich die Bewohnenden in der Liegenschaft Eystrasse 8 in Kirchberg weiter wohl fühlen werden und die Mitarbeitenden des Wohn- und Pflegeheims St. Niklaus am Standort Kirchberg eine solide sowie zeitgerecht unterhaltene Infrastruktur vorfinden werden.

1.1 Erfolgsrechnung

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

Ergebnis Allgemeiner Haushalt Gemeindeverband Kirchberg BE (GVK)

Der Allgemeine Haushalt des GVK schliesst mit einem **neutralen Erfolg** ab.

Ergebnis Allgemeiner Haushalt Seniorenzentrum Emme (SzE) sowie Ergebnis Gesamthaushalt

Der Allgemeine Haushalt des SzE schliesst mit einem **Aufwandüberschuss** von CHF 369'606.28 ab.

Bestand Eigenkapital Seniorenzentrum Emme per 31. Dezember 2024

Per anfangs 2024 hat das Eigenkapital des SzE einen Bestand CHF 703'393.95 ausgewiesen. Das Aufwandüberschuss der Jahresrechnung 2024 des SzE beträgt CHF 369'606.28. Der Bestand des **Eigenkapitals** des **SzE** per 31. Dezember 2024 weist einen Bestand von **CHF 333'787.67** aus.

Die Verbandsgemeinden haben auch auf der Basis der Jahresrechnung 2024 des Seniorenzentrums Emme, zu Gunsten des Bereichs SzE, **keine** Gemeindebeiträge leisten müssen.

Gemeindeverband Kirchberg BE

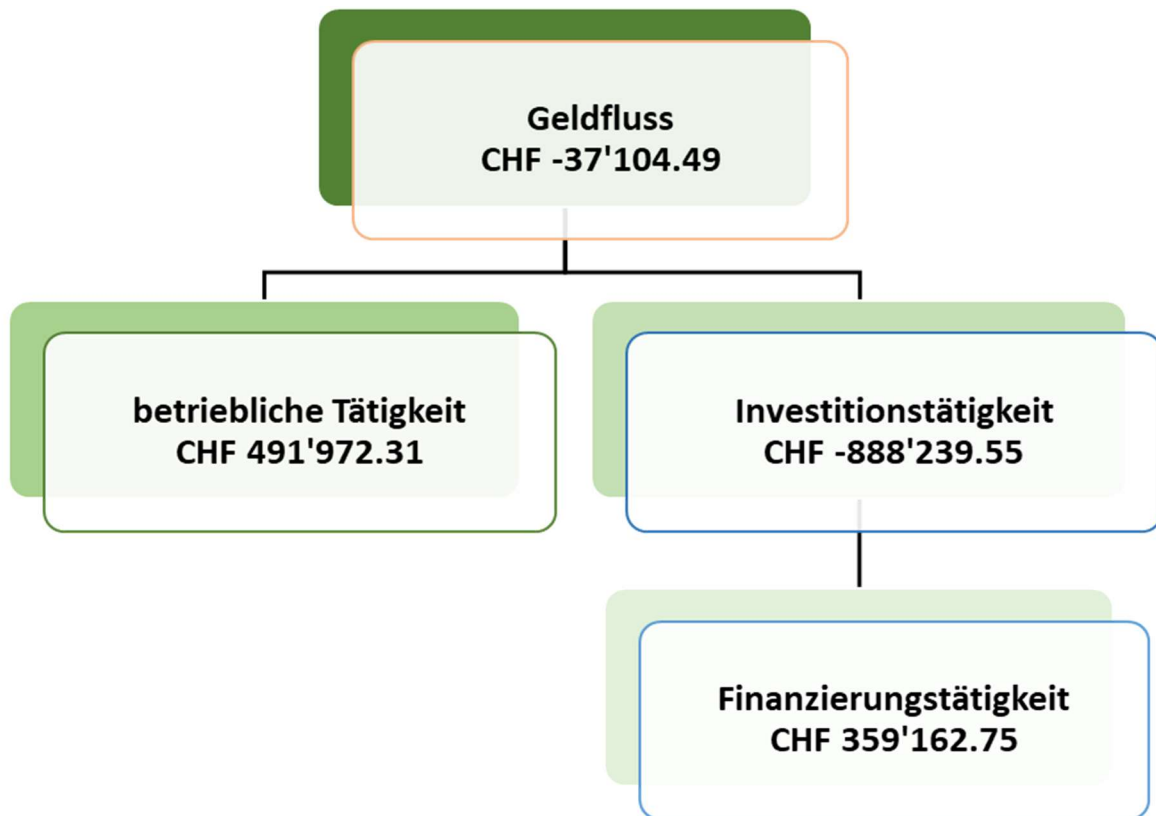


1.1.2 Geldflussrechnung **GVK**

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	2024	2023
Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit = Cash-Flow	491'972.31	121'494.81
Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-888'239.55	-805'340.20
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit (Allgemeiner Haushalt)	359'162.75	363'660.70
Total Geldfluss Gesamthaushalt	-37'104.49	-320'184.69



1.1.3 Wesentliches zur Erfolgsrechnung des **Gemeindeverbandes Kirchberg BE**

Personalaufwand

		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
300	Behörden und Kommissionen	78'107.90	92'380.00	90'022.40
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	954'087.85	973'879.00	998'500.35
302	Löhne der Lehrkräfte	1'900.00	6'000.00	6'625.00
304	Zulagen	9'297.60	7'380.00	6'646.15
305	Arbeitgeberbeiträge	167'027.65	176'961.00	175'353.45
309	Übriger Personalaufwand	36'358.50	68'955.00	47'427.50
30	Personalaufwand	1'246'779.50	1'325'555.00	1'324'574.85

Der Personalaufwand hat im Berichtsjahr CHF 1'246'779.50 (Vorjahr CHF 1'324'574.85) betragen, budgetiert waren CHF 1'325'555.00. Dies entspricht einer Abnahme von 6.2 % gegenüber dem Vorjahr, gegenüber dem Budget einer Abnahme von 6.3 %.

Sachaufwand

		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
310	Behörden und Kommissionen	248'189.45	297'470.00	246'356.40
311	Nicht aktivierbare Anlagen	144'520.00	140'970.00	156'317.85
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	182'100.10	207'530.00	188'518.00
313	Dienstleistungen und Honorare	266'950.65	268'910.00	280'523.30
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	97'373.90	90'100.00	75'596.95
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	72'742.35	91'780.00	65'060.25
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühr.	159'815.40	161'455.00	156'567.10
317	Spesenentschädigungen	76'719.56	110'150.00	79'899.00
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	0.00	200.00	0.00
319	Verschiedener Betriebsaufwand	10'645.10	13'100.00	3'398.85
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'259'056.51	1'381'665.00	1'252'237.70

Der Sach- und übriger Betriebsaufwand hat CHF 1'259'056.51 (Vorjahr CHF 1'252'237.70) betragen, budgetiert waren CHF 1'381'665.00. Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Zunahme von 0.5 %, gegenüber dem Budget einer Abnahme von 9.7 %.

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

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 GVK

Im Rechnungsjahr 2024 sind insgesamt CHF 561'971.65 abgeschrieben worden. Davon entfallen letztmals CHF 166'751.00 auf das bestehende Verwaltungsvermögen und CHF 395'220.65 auf die seit dem Jahr 2017 neu aktivierten Investitionen im allgemeinen Haushalt.

		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
330	Sachanlagen VV	552'132.65	553'970.00	548'387.45
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	9'839.00	16'280.00	9'839.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	561'971.65	570'250.00	558'226.45

Entgelte / verschiedene Erträge / Finanzertrag GVK

		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
421	Gebühren für Amtshandlungen	20.00	0.00	40.00
423	Schul- und Kursgelder	2'110.00	1'460.00	2'540.00
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	97'343.85	86'560.00	110'830.70
425	Erlös aus Verkäufen	4'076.00	1'500.00	5'650.00
426	Rückerstattungen	10'448.30	14'320.00	21'693.30
42	Entgelte	113'998.15	103'840.00	140'754.00

Beim Erlös aus Verkäufen handelt es sich um Verkäufe von Nähmaschinen und Taschenrechner der Oberstufe sowie um Erlöse bei der ZSO.

		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
430	Verschiedene betriebliche Erträge	624.35	260.00	525.10
439	Übriger Ertrag	0.00	0.00	4'928.35
43	Verschiedene Erträge	624.35	260.00	5'453.45

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

		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
440	Zinsertrag	26.75	0.00	24.80
445	Finanzertrag Anzeigerverband Kirchberg	32'839.90	0.00	11'813.55
447	Liegenschaftsertrag	46'263.00	35'270.00	39'615.00
44	Finanzertrag	79'129.65	35'270.00	51'453.35

Beim Finanzertrag Anzeigerverband Kirchberg handelt es sich um den Ertragsüberschuss des Jahres 2023.

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 888'239.55** (Vorjahr CHF 805'340.20) getätigt worden. Budgetiert waren CHF 777'000.00.

	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Investitionsrechnung	1'075'030.85	1'075'030.85	937'000.00	982'000.00	1'000'484.30	1'000'484.30
Investitionsausgaben	1'075'030.85		937'000.00		1'000'484.30	
50 Sachanlagen	93'395.65		132'000.00		212'672.40	
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	93'395.65		100'000.00		94'953.95	
52 Immaterielle Anlagen	794'843.90		600'000.00		595'285.90	
59 Übertrag an Bilanz	93'395.65		105'000.00		97'572.05	
Investitionseinnahmen		1'075'030.85		982'000.00		1'000'484.30
61 Rückerstattungen		93'395.65		100'000.00		97'572.05
69 Übertrag an Bilanz		981'635.20		882'000.00		902'912.25
Nettoinvestitionen	888'239.55		777'000.00		805'340.20	

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 2024 wie folgt verändert

	01.01.2024	31.12.2024	Veränderung
1 Aktiven	5'719'403.80	6'014'118.99	294'715.19
10 Finanzvermögen	715'936.00	684'383.29	-31'552.71
14 Verwaltungsvermögen	5'003'467.80	5'329'735.70	326'267.90
2 Passiven	5'719'403.80	6'014'118.99	294'715.19
20 Fremdkapital	5'719'403.80	6'014'118.99	294'715.19
29 Eigenkapital	0.00	0.00	0.00

Weitere Informationen zur Bilanz gemäss Ziff. 3 und 15.1

1.4 Nachkredite GVK

Nachkredite GVK	Total	Anzahl		Betrag	
		12	CHF	367'205.50	
davon:					
gebunden		7	CHF	312'875.60	
in der Kompetenz Verbandsrat		5	CHF	54'029.10	
Beschluss durch Abgeordnetenversammlung		0	CHF	0.00	

Details der Nachkredite gemäss Ziff. 14.7.2, Nachkredittabelle



2. Eckdaten Gemeindeverband Kirchberg BE

2.1 Übersicht

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	0.00	0.00	0.00
Total Aufwand	6'930'677.91	6'918'202.00	6'894'414.05
Total Ertrag	6'930'677.91	6'918'202.00	6'894'414.05
Nettoinvestitionen	888'239.55	777'000.00	805'340.20
Bestand Finanzvermögen	684'383.29		715'936.00
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	5'329'735.70		5'003'467.80
Fremdkapital	6'014'118.99		5'719'403.80
Eigenkapital	0.00		0.00
Reserven	0.00		0.00
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	0.00		0.00

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis GVK

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
90 Ergebnis Gesamthaushalt	0.00	0.00	0.00
33 Abschreibung Verwaltungsvermögen	561'971.65	570'250.00	588'226.45
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	0.00
Selbstfinanzierung	561'971.65	570'250.00	588'226.45
Nettoinvestitionen			
5 Investitionsausgaben	1'075'030.85	937'000.00	1'000'484.30
6 Investitionseinnahmen	186'791.30	160'000.00	195'144.10
Nettoinvestitionen	888'239.55	777'000.00	805'340.20
Finanzierungsergebnis	-326'267.90	-206'750.00	-217'113.75

2.3 Gestufte Erfolgsausweise GVK

		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	1'246'779.50	1'325'555.00	1'324'574.85
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'259'056.51	1'381'665.00	1'252'237.70
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	561'971.65	570'250.00	558'226.45
36	Transferaufwand	3'568'461.70	3'263'352.00	3'503'585.75
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand Total	6'636'269.36	6'540'822.00	6'638'624.75
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	113'998.15	103'840.00	140'754.00
43	Verschiedene Erträge	624.35	260.00	5'453.45
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	6'481'871.36	6'479'852.00	6'468'530.95
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	6'596'493.86	6'583'952.00	6'614'738.40
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-39'775.50	43'130.00	-23'886.35
34	Finanzaufwand	39'354.15	78'400.00	27'567.00
44	Finanzertrag	79'129.65	35'270.00	51'453.35
	Ergebnis aus Finanzierung	39'775.50	-43'130.00	23'886.35
	Operatives Ergebnis	0.00	0.00	0.00
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	0.00
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

3. Bilanz GVK

		01.01.2024	31.12.2024	Zu-/Abnahme
1	Aktiven	5'719'403.80	6'014'118.99	294'715.19
10	Finanzvermögen	715'936.00	684'383.29	-31'552.71
100	Flüssige Mittel u. kurzfrist. Geldanlagen	337'479.65	300'375.16	-37'104.49
101	Forderungen	377'570.50	384'008.13	6'437.63
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	885.85	0.00	-885.85
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	5'003'467.80	5'329'735.70	326'267.90
140	Sachanlagen VV	4'046'085.00	3'587'348.00	-458'737.00
142	Immaterielle Anlagen	957'382.80	1'742'387.70	785'004.90
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	5'719'403.80	6'014'118.99	294'715.19
20	Fremdkapital	5'719'403.80	6'014'118.99	294'715.19
200	Laufende Verbindlichkeiten	860'557.65	796'554.29	-64'003.36
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	840'000.00	840'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	10'686.95	9'696.60	-990.35
205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	4'830'000.00	4'350'000.00	-480'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00
209	Verbindlichk.ggü.SF u.Fonds im FK	18'159.20	17'868.10	-291.10
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 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	6'930'677.91	6'930'677.91	6'918'202.00	6'918'202.00	6'894'414.05	6'894'414.05
0 Allgemeine Verwaltung	388'711.45	388'711.45	378'700.00	378'700.00	367'792.60	367'792.60
Nettoaufwand		0.00		0.00		0.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	483'970.70	483'970.70	507'060.00	507'060.00	597'427.40	597'427.40
Nettoaufwand		0.00		0.00		0.00
2 Bildung	5'574'841.76	5'574'841.76	5'484'557.00	5'484'557.00	5'452'777.45	5'452'777.45
Nettoaufwand		0.00		0.00		0.00
4 Gesundheit	13'527.90	13'527.90	26'020.00	26'020.00	26'770.80	26'770.80
Nettoaufwand		0.00		0.00		0.00
7 Umweltschutz und Raumordnung	430'271.95	430'271.95	443'465.00	443'465.00	422'078.80	422'078.80
Nettoaufwand		0.00		0.00		0.00
9 Finanzen und Steuern	39'354.15	39'354.15	78'400.00	78'400.00	27'567.00	27'567.00
Nettoertrag		0.00		0.00		0.00

4.2 Kommentar wesentliche Abweichungen in der Erfolgsrechnung GVK

	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	388'711.45	388'711.45	378'700.00	378'700.00	367'792.60	367'792.60
Nettoaufwand		0.00		0.00		0.00

Grössere Abweichungen Rechnung/Budget 24 (Aufwand)

0110.3132.01 Externe Berater – Coaching Geschäftsleitung SzE **+ CHF 10'000.00**

	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	483'970.70	483'970.70	507'060.00	507'060.00	597'427.40	597'427.40
Nettoaufwand		0.00		0.00		0.00

Grössere Abweichungen Rechnung/Budget 24 (Aufwand)

Diverse Tieferer Betriebsaufwand ZSO + RFO **- CHF 23'100.00**

	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2 Bildung	5'574'841.76	5'574'841.76	5'484'557.00	5'484'557.00	5'452'777.45	5'452'777.45
Nettoaufwand		0.00		0.00		0.00

Grössere Abweichungen Rechnung/Budget 24 (Aufwand)

Diver.3611.01 Kantonsbeiträge Besoldungskosten Lehrerschaft **+ CHF 180'000.00**

Diverse Tieferer Betriebsaufwand allgemein im Bereich Bildung **- CHF 90'000.00**

	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4 Gesundheit	13'527.90	13'527.90	26'020.00	26'020.00	26'770.80	26'770.80
Nettoaufwand		0.00		0.00		0.00

Grössere Abweichungen Rechnung/Budget 24 (Aufwand)

4340.Diverse	Tieferer Betriebsaufwand Pilzkontrolle	- CHF 3'500.00
4900.3102.01	Stornierung Anzeigerinserate Notfalldienste Ärzte	- CHF 6'500.00

	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7 Umweltschutz und Raumordnung	430'271.95	430'271.95	443'465.00	443'465.00	422'078.80	422'078.80
Nettoaufwand		0.00		0.00		0.00

Grössere Abweichungen Rechnung/Budget 24 (Aufwand)

Diverse	Tieferer Betriebsaufwand allgemein Friedhöfe	- CHF 13'200.00
---------	--	-----------------

	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9 Finanzen und Steuern	39'354.15	39'354.15	78'400.00	78'400.00	27'567.00	27'567.00
Nettoertrag		0.00		0.00		0.00

Grössere Abweichungen Rechnung/Budget 24 (Aufwand)

9610.3406.01	Zinsaufwand langfristig zu hoch budgetiert	- CHF 39'000.00
--------------	--	-----------------

4.3 Investitionsrechnung GVK

	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2024	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG	1'075'030.85	1'075'030.85	937'000.00	982'000.00	1'000'484.30	1'000'484.30
0 Allgemeine Verwaltung						
Nettoaussagen						
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung						
Nettoaussagen						
2 Bildung	981'635.20	93'395.65	832'000.00	100'000.00	882'047.00	97'572.05
Nettoaussagen		888'239.55		732'000.00		784'474.95
4 Gesundheit						
Nettoaussagen						
7 Umweltschutz und Raumordnung					20'865.25	
Nettoaussagen						20'865.25
9 Finanzen und Steuern	93'395.65	981'635.20	105'000.00	882'000.00	97'572.05	902'912.25
Nettoeinnahmen	888'239.55		777'000.00		805'340.20	

Kommentar zu den Projekten – Prognose 2025

Investitionen GVK 2024	Budget	Rechnung	Handlung im Projekt	Prognose 2025
Solothurnstrasse 5 (Oberstufe) Erneuerung Netzwerkinfrastruktur	32'000.00	0.00	Umsetzung 2025 in ER	19'300.00
Reinhardweg 7 (Sportanlagen) Sanierung Boden Turnhalle 1 EG	100'000.00	93'395.65	Fertig ausgeführt	0.00
Schulraumplanung (Campus 25+) Planung Bauprojekt	600'000.00	794'843.90	Bauprojekt fertig	0.00
Investitionen (netto)	777'000.00	888'239.55		19'300.00

5. Sachgruppen GVK

5.1 Erfolgsrechnung

	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	6'930'677.91	6'930'677.91	6'918'202.00	6'918'202.00	6'894'414.05	6'894'414.05
3 Aufwand	6'930'677.91		6'918'202.00		6'894'414.05	
30 Personalaufwand	1'246'779.50		1'325'555.00		1'324'574.85	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'259'056.51		1'381'665.00		1'252'237.70	
33 Abschreibungen	561'971.65		570'250.00		558'226.45	
34 Finanzaufwand	39'354.15		78'400.00		27'567.00	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen						
36 Transferaufwand	3'568'461.70		3'263'640.00		3'503'585.75	
38 Ausserordentlicher Aufwand						
39 Interne Verrechnungen	255'054.40		298'692.00		228'222.30	
4 Ertrag		6'930'677.91		6'918'202.00		6'894'414.05
40 Fiskalertrag						
41 Regalien und Konzessionen						
42 Entgelte		113'998.15		103'840.00		140'754.00
43 Verschiedene Erträge		624.35		260.00		5'453.45
44 Finanzertrag		79'129.65		35'270.00		51'453.35
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen						
46 Transferertrag		6'481'871.36		6'479'852.00		6'468'530.95
47 Durchlaufende Beiträge						
48 Ausserordentlicher Ertrag						
49 Interne Verrechnungen		255'054.40		298'980.00		228'222.30
9 Abschlusskonten		0.00		0.00		0.00
90 Abschluss Erfolgsrechnung		0.00		0.00		0.00

Die Abbildung der Sachgruppe «Investitionsrechnung» ist in der Ziffer 1.2 auf der Seite 14 ersichtlich.

6. Geldflussrechnung GVK

Geldflussrechnung

Gesamthaushalt

Gemeindeverband Kirchberg BE

	CHF	CHF
Bezeichnung	2024	2023
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	0.00	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	561'971.65	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 VV / (-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verluste aus Verkauf Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
Wertberichtigungen Anlagen FV / (-) Wertberichtigungen Anlagen FV	0.00	0.00
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-5'891.48	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	885.85	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	-64'003.36	0.00
(-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	-990.35	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	491'972.31	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-888'239.55	0.00
(-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Kauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Investitionen Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-888'239.55	0.00

Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
(-) Abnahme/ Zunahme Kontokorrente mit Dritten	-546.15	0.00
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'380'000.00	0.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-540'000.00	0.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	-480'000.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	-291.10	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	359'162.75	0.00
Total Geldfluss	-37'104.49	0.00
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	337'479.65	0.00
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	300'375.16	0.00

7. Berichterstattung Seniorenzentrum Emme (SzE)

7.1 Erfolgsrechnung SzE

7.1.1 Wesentliches zur Erfolgsrechnung des SzE

Personalaufwand

		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
30000	Besoldung Heimarzt	617.55	0.00	0.00
31100	Besoldung Pflege Funktionsstufe 3	301'973.38	395'557.00	693'368.70
31110	Besoldung Pflege Funktionsstufe 2	237'132.25	335'952.00	-368.75
31200	Besoldung Pflege Funktionsstufe 1	495'949.28	478'906.00	470'402.30
31300	Besoldung Pflege in Ausbildung	74'305.51	81'582.00	122'802.35
32500	Besoldung Betreuung/Animation	120'159.70	183'569.00	109'754.65
33000	Besoldung Verwaltung	276'876.96	264'143.00	232'672.20
34000	Besoldung Hauswirtschaft	390'115.17	340'870.00	356'080.30
34010	Besoldung Service	303'417.11	376'338.00	367'630.30
34100	Besoldung Küche	480'707.17	459'682.00	452'335.85
35000	Besoldung Technischer Dienst	70'751.55	113'152.00	131'484.15
38000	Besoldung Temporäre MitarbeiterIn Pflege	350'521.15	0.00	0.00
38010	Besoldung Temporäre MitarbeiterIn Küche/Service	22'532.85	0.00	0.00
38020	Besoldung Personalverleih St. Niklaus	288'258.70	0.00	0.00
	Total Besoldungen	3'413'318.33	3'029'751.00	2'936'162.05
37000	AHV, ALV, FAK	215'648.15	241'774.00	225'706.25
37100	Pensionskasse (BVG)	205'036.35	227'231.00	214'272.20
37200	Unfallversicherung (UVG)	14'456.25	13'089.00	15'333.60
37300	Krankentaggeldversicherung (KTG)	52'800.35	46'052.00	49'289.40
37900	Übrige Sozialversicherungen	0.00	0.00	0.00
	Total Sozialleistungen	487'941.10	528'146.00	504'601.45
39000	Personalsuche	3'950.35	2'000.00	3'059.20
39100	Aus- und Weiterbildung	23'661.75	29'010.00	31'787.50
39150	Qualitätssicherung	11'444.30	2'000.00	0.00
39200	Personalanlässe	1'033.80	0.00	1'017.90
39400	Spesen für Aus- und Fortbildung	2'177.60	600.00	3'864.40
39900	übriger Personalaufwand	31'102.70	7'340.00	11'202.35
	Total Sozialleistungen	73'370.50	40'950.00	50'931.35
3	Personalaufwand	3'974'629.93	3'598'847.00	3'491'694.85

Der Personalaufwand hat im Kalenderjahr 2024 CHF 3'974'629.93 (Vorjahr CHF 3'491'694.85) betragen, budgetiert waren CHF 3'598'847.

Dies entspricht einer Zunahme von rund CHF 483'000.00 oder 13.8 % gegenüber dem Jahr 2023 und rund CHF 375'800.00 oder 10.4 % gegenüber dem Budget.

Die Kostensteigerungen sind auf folgende Punkte zurückzuführen:

- Erhebliche personelle Fluktuationen im Personal allgemein
- Abgang der Geschäftsführerin
- Abgänge von Leitungen in diversen Bereichen
- Übernahme ad interim des Personals von St. Niklaus
- Freistellung von Leitungspersonal mit entsprechendem «Doppelaufwand»

Sachaufwand

		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
40000	Medikamente nach SL-Liste	0.00	0.00	0.00
40100	Übrige Medikamente	391.85	0.00	0.00
40200	Instrumente, Utensilien	13'365.50	25'000.00	3'559.95
40300	Pflegematerial nach MiGeL	9'020.55	40'000.00	29'728.60
40400	Übriges Pflegematerial	12'237.49	7'000.00	12'719.05
	Total Medizinischer Bedarf	35'015.39	72'000.00	46'007.60
41000	Fleisch- und Wurstwaren, Fische, Geflügel	83'615.05	102'981.00	114'594.10
41100	Brot, Backwaren	49'301.25	26'944.00	27'560.65
41200	Milch, Milchpulver, Milchprodukte, Eier	36'933.05	57'847.00	59'354.40
41300	Kolonialwaren	52'359.36	76'142.00	35'803.70
41400	Gemüse, Obst	89'414.85	98'379.00	106'490.60
41500	Diverse Getränke	32'053.79	33'396.00	41'972.70
41700	Handelswaren Kiosk/Restaurant	6'185.36	960.00	308.05
	Total Lebensmittel/Getränke	349'862.71	396'649.00	386'084.20
42000	Textilien und Textilersatz	6'412.60	3'300.00	3'954.45
42100	Haushaltsartikel, inkl. Geschirr/Besteck Glaswaren	38'474.92	26'620.00	20'139.25
42110	Toilettenartikel für Bewohner	752.60	0.00	1'733.90
42200	Wasch- und Reinigungsmittel	42'246.16	22'840.00	25'789.00
42510	Flachwäsche Reinigung Extern	25'934.20	45'000.00	41'242.55
42520	Berufskleider Reinigung Extern	9'689.30	0.00	33'879.70
42530	Bewohnerwäsche Reinigung Extern	20'749.70	46'000.00	45'340.70
	Total Haushalt	144'259.48	143'760.00	172'079.55
43000	Unterhalt und Reparatur Immobilien	40'324.35	18'900.00	36'317.50
43010	Service- und Wartungsverträge Immobilien	20'130.10	36'271.00	21'246.60
43100	Unterhalt und Reparatur Mobilien/Einrichtungen	34'901.05	33'380.00	13'293.50
43110	Service- und Wartungsverträge Mobilien	9'147.40	32'200.00	9'386.35
43150	Unterhalt Umgebung	2'482.10	4'000.00	559.15
43800	Technisches Verbrauchsmaterial und Werkzeuge	13'010.97	10'000.00	6'372.45
	Total Unterhalt/Reparaturen	119'995.97	134'751.00	87'175.55

		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
44500	Kleinanschaffungen	20'718.15	17'343.00	12'767.35
44650	Einlage Rückstellung Infrastruktur	585'211.20	552'322.00	558'165.00
44651	Entnahme Rückstellungen Infrastruktur	-265'001.35	-426'211.00	-243'536.10
	Total Aufwand für Anlagenutzung	340'928.00	143'454.00	327'396.25
44200	Abschreibung auf immobile Sachanlagen	189'753.35	255'280.00	186'976.40
44210	Abschreibung auf mobile Sachanlagen	54'319.50	60'931.00	56'559.70
44260	Abschreibung auf Immateriellen Werte	20'928.50	0.00	0.00
	Total Abschreibungen	265'001.35	316'211.00	243'536.10
45000	Strom	69'916.65	49'968.00	30'055.20
45100	Gas (kein Heizgas)	0.00	0.00	0.00
45200	Heizöl	78'629.75	20'000.00	63'662.30
45400	Fernheizung	0.00	17'500.00	0.00
45500	Wasser und Abwasser	11'968.70	9'000.00	4'148.05
	Total Energie/Wasser	160'515.10	96'468.00	97'865.55
46000	Bank- und Postfinance-Spesen	0.00	250.00	-564.90
46100	Darlehenszins	0.00	12'000.00	0.00
	Total Finanzaufwand	0.00	12'250.00	-564.90
47000	Büromaterial, Drucksachen, Fotokopien	11'625.60	13'800.00	13'961.10
47100	Kommunikation (Telefon, Fax, Internet)	13'205.34	6'000.00	14'290.95
47200	Zeitungen, Fachliteratur	1'441.30	2'000.00	764.60
47400	Spesen Personal	0.00	1'500.00	80.00
47500	Admin. Fremdleistungen	64'799.94	500.00	6'414.85
47600	Bank- und Postfinance Spesen	439.07	1'000.00	267.45
47700	Werbeauftritt / PR	9'612.90	7'000.00	6'949.95
47800	Informatik- und Kommunikationssoftwareunterhalt	105'130.25	35'008.00	61'191.75
47900	Übriger Büro- und Verwaltungsaufwand	3'383.60	9'970.00	10'687.50
47910	Sitzungs- und Taggelder z.Bsp. Beko	37'668.25	8'500.00	4'993.00
	Total Büro/Verwaltung	247'306.25	85'278.00	119'601.15
48100	Anlässe und Veranstaltungen	0.00	9'970.00	1'664.30
48200	Material Aktivierung und Beschäftigung	0.00	0.00	348.15
48500	übrige bewohnerbezogene Fremdleistungen	7'635.35	15'540.00	14'207.80
	Total übriger Sachaufwand Bewohnende	7'635.35	25'510.00	16'220.25
49000	Prämien Sachversicherungen	14'462.30	12'716.00	13'556.70
49200	Gebühren und Abgaben	13'305.28	1'155.00	4'796.75
49300	Blumen und Dekorationen	0.00	4'000.00	1'611.95
49800	Entsorgung	16'665.15	12'000.00	15'196.40
49900	übriger Sachaufwand	3'839.80	0.00	4'836.85
	Total übriger Aufwand	48'272.53	29'871.00	39'998.65
4	Sachaufwand	1'718'792.13	1'456'202.00	1'535'399.95
	Aufwand Gesamt	5'693'422.06	5'055'049.00	5'027'094.80
		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023

Der Sachaufwand hat im Kalenderjahr 2024 CHF 5'693'422.06 (Vorjahr CHF 5'027'094.80) betragen, budgetiert waren CHF 5'055'049. Unter Berücksichtigung der nicht korrekten Budgetierung von rund CHF 160'000.00 bei der Entnahme der Rückstellung Infrastruktur wäre der Budgetbetrag bei rund CHF 5'215'000.00 gelegen.

Es resultierte eine Zunahme von rund CHF 666'000.00 oder 13.3 % gegenüber dem Jahr 2023 und rund CHF 638'700.00 oder 16.2 % gegenüber dem genehmigten Budget respektive rund CHF 478'700.00 oder 9.2 % gegenüber dem korrekten Budget.

Die Budgetabweichungen begründen sich wie folgt:

Medizinischer Bedarf

Tieferer Aufwand Es liegt ein zu hoher Budgetbetrag vor.

Lebensmittel/Getränke

Tieferer Aufwand Mit der Übernahme der Führung von St. Niklaus Mitte 2024 bessere Einkaufsbedingungen respektive günstigere Einkaufspreise.

Haushalt

Im Budget Ab Mitte 2024 wieder intern erledigt. Deshalb höhere Materialkosten dafür weniger Aufwände für externe Dienstleistungen.

Unterhalt/Reparatur

Tieferer Aufwand Suboptimale Budgetierung auch im Vergleich zum Jahr 2023.

Anlagenutzung

Höherer Aufwand Einerseits sind hier die rund CHF 160'000.00 für die Rückstellungsentnahme integriert. Zudem sind die Einlagen in die Rückstellung Infrastruktur um CHF 37'000.00 zu tief budgetiert worden.

Abschreibungen

Tieferer Aufwand Es sind weniger Abschreibungen angefallen, da im Jahr 2024 die Investitionstätigkeit erheblich tiefer ausgefallen als vorgesehen. Dies in erster Linie wegen dem Projekt Sanierung Untergeschoss, welches nicht umgesetzt werden konnte.

Energie/Wasser

Höherer Aufwand Es resultierten rund CHF 20'000.00 höherer Stromkosten. Zudem wurde beim Heizöl das «Inventar» zurückgebucht, was einen Zusatzaufwand von rund CHF 60'000.00 ausmacht.

Büro/Verwaltung

Höherer Aufwand Der Aufwand liegt um rund CHF 160'000.00 über dem Budget. Davon Entfallen rund CHF 64'000.00 für administrative Fremdleistungen durch St. Niklaus, CHF 70'000.00 für Software-Releases und Umstellungen IT Sowie CHF, CHF 6'000.00 für allgemeine Kommunikationskosten und die restlichen CHF 20'000.00 für das Projekt «Auslagerung Führung per 1.1.2025».

Übriger Sachaufwand Bewohnende

Tieferer Aufwand Bei der «Podologie» resultierte ein Minderaufwand von CHF 7'500.00. Die budgetierten rund CHF 10'000.00 für Anlässe und Veranstaltungen sind über den Spendenfonds verbucht worden.

Übriger Aufwand

Höherer Aufwand Der Aufwand liegt rund CHF 20'000.00 über dem Budget. Es sind keine Ausgaben für die Tiere budgetiert worden. Verbucht wurden rund CHF 4'000.00. Die Entsorgung wurde um rund CHF 4'000.00 zu tief Budgetiert. Die restlichen CHF 12'000.00 beziehen sich auf fachliche und juristische Beratungen im Auslagerungsprozess sowie im Rückzug des Baugesuchs für die Sanierung des Untergeschosses.

Erträge **SzE**

		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
60000	Pensionserträge Pflegeabteilung	1'969'219.30	2'088'778.00	2'376'757.95
60190	Ertrag Infrastrukturbeitrag	585'211.20	552'322.00	558'165.00
60200	Betreuungstaxen stationäre Alterspflege	545'425.15	270'507.00	0.00
60610	Pflegetaxen Krankenversicherer	832'953.60	806'160.00	709'968.00
60620	Pflegetaxen Bewohneranteil	378'301.75	370'333.00	341'056.55
60630	Pflegetaxen Restfinanzierung	592'555.85	511'721.00	411'871.40
	Total Pensions,- Betreuungs- und Pflegetaxen	4'903'666.85	4'599'821.00	4'397'818.90
62400	Pflegematerial nach MiGel (kk-pflichtig)	10'792.26	26'000.00	27'181.05
63500	übriges Pflegematerial	0.00	0.00	370.90
	Total Erträge aus med. Nebenleistungen	10'792.26	26'000.00	27'551.95
65000	Leistungen der Küche	29.00	0.00	276.00
65100	Kommunikation	8'420.00	8'160.00	8'500.00
65800	Sonstige Leistungen an Heimbewohner	3'250.00	0.00	4'217.80
65300	Leistungen HWS / Wäscherei für BW	6'279.40	1'000.00	4'883.20
65310	Leistungen HWS / Techn. Dienst	300.00	0.00	0.00
65400	Leist. HWS / Verkauf Toilettenartikel für BW	93.60	0.00	869.70
65900	Debitorenverluste	15'545.75	0.00	-4'063.90
	Total Übrige Erträge aus Leistungen für Bew.	33'917.75	9'160.00	14'682.80
66000	Mietzinsertrag	24'250.00	21'600.00	26'000.00
66010	Mietertrag Parkplatz an MA und Dritte	3'320.00	4'800.00	3'123.75
66510	Ertrag aus Anlagen (Kapitalzinsertrag)	895.80	0.00	262.50
	Total Miet- und Kapitalzinsertrag	28'465.80	26'400.00	29'386.25
67000	Erträge Restaurant Lebensmittel	112'976.11	85'300.00	105'130.05
67010	Erträge Restaurant Getränke	0.00	40'000.00	0.00
	Total Erträge Restaurant / Cafeteria	112'976.11	125'300.00	105'130.05
68000	Personalverpflegung	2'918.00	14'000.00	7'890.50
68320	Offener Mittagstisch	2'532.60	0.00	3'565.80
68330	Mahlzeitendienst SPITEX	208'480.20	205'500.00	192'835.60
68800	Übrige Nebenerlöse	24'884.30	21'050.00	35'333.85
68340	Lebensmittelverkauf	24.00	0.00	145.60
68350	Basar	0.00	0.00	404.20
38950	Ertragsminderung MwSt	-5'342.09	0.00	-6'515.70
	Total Leistungen an Personal und Dritte	233'497.01	240'550.00	233'659.85
69700	Spenden von Kooperationen/Stiftungen + Privaten	500.00	2'000.00	2'856.65
69710	Spendenverwendung laufendes Jahr	0.00	0.00	0.00
69750	Zuweisung / Entnahme Spendenfonds	0.00	30'000.00	0.00
	Total Beiträge und Subventionen	500.00	32'000.00	2'856.65
	Ertrag Gesamt	5'323'815.78	5'059'231.00	4'811'086.45
		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023

Die gesamten Erträge haben im Kalenderjahr 2024 CHF 5'323'815.78 (Vorjahr CHF 4'811'086.45) betragen. Budgetiert waren CHF 5'059'231.00.

Es resultierte eine Zunahme von rund CHF 512'700.00 oder 10.7 % gegenüber dem Jahr 2023 und rund CHF 264'600 4.3 % gegenüber dem Budget.

Die Budgetabweichungen begründen sich wie folgt:

Pensions-, Betreuungs- und Pflegekosten

Höherer Ertrag Im Durchschnitt mussten höhere Pflegebedarfsstufen (RAI-Stufen) berücksichtigt werden, respektive es wurden erhöhte Pflegeleistungen erbracht. Zudem sind teilweise die Pflegekosten an die kantonalen Vorgaben angepasst worden. Der Mehrertrag beträgt insgesamt rund CHF 303'800.00.

Erträge aus Pflegematerial

Tieferer Ertrag Die Mittel- und Gegenständeliste (MiGeL) umfasst medizinische Produkte, die zur Untersuchung oder Behandlung von Krankheiten im Pflegeheim eingesetzt werden. Die obligatorische Krankenpflegeversicherung übernimmt die Kosten für diese Produkte. Der budgetierte Ertrag wurde um rund CHF 15'000.00 unterschritten.

Übrige Erträge aus Leistungen für Bewohnende

Höherer Ertrag Bei den «sonstigen Leistungen» sowie bei den «Wäscheseleistungen» zu Gunsten der Bewohnenden wurde zu tief budgetiert. Bei den «Debitorenverlusten» wurde die Delkrede im Wert von rund CHF 15'500.00 aufgelöst.

Miet- und Kapitalzinsertrag

Höherer Ertrag Von rund CHF 2'000.00. Einerseits wurde der Mietzinsertrag zu tief budgetiert. Andererseits resultierte ein «Ausfall» von rund CHF 1'500.00 bei der Parkplatzmiete, da dieser für die Mitarbeitenden im Laufe des Jahres aufgehoben wurde.

Erträge Restaurant / Cafeteria

Tieferer Ertrag Im Bereich von CHF 12'300.00. Unter Berücksichtigung des Ertrags aus dem Jahr 2023, welcher im Ergebnis um CHF 7'000.00 übertroffen worden ist, liegt eine zu optimistische Budgetierung vor.

Leistungen an Personal und Dritte

Tieferer Ertrag Im Betrag von rund CHF 7'000.00. Der Hauptgrund liegt in der Tatsache dass die Personalverpflegung durch die Mitarbeitenden im Verlaufe des Jahres immer weniger genutzt haben.

Beiträge und Subventionen

Tieferer Ertrag Der budgetierte Betrag von CHF 30'000.00 für die Entnahme aus dem Spendenfonds wurde anderweitig verbucht.

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 2024 wurden **Nettoinvestitionen** von rund **CHF 270'000.00** (Vorjahr rund CHF 850'000.00) getätigt. Budgetiert waren rund CHF 1'700'000.00.

Investitionen SzE		Kreditbeschluss			Rechnung 2024		Budget 2024	
		Organ	Datum	Betrag	Ausgaben	Total	Ausgaben	Total
1	Bewohnende							
11022	Sanierung Zimmer Bewohnende	VG's	21.05.2014	1'740'000.00 1'740'000.00	36'119.70	36'119.70	40'000.00	40'000.00
2	Pflege							
11062	Anschaffung Blisterwagen	VR	21.03.2024	9'500.00	9'173.30		0.00	
11101	Anschaffung Pflegebetten	VR	31.10.2024	24'000.00 33'500.00	23'789.75	32'963.05	0.00	0.00
3	Verwaltung							
11600	Anschaffung Software CareCoach	VR	19.08.2024	52'000.00 52'000.00	52'969.10	52'969.10	0.00	0.00
4	Restaurant Ämme							
11100	Anschaffung Stühle	VR	21.03.2024	24'000.00	23'463.90		0.00	
11100	Anschaffung Kühlvitrine	VR	21.10.2025	5'500.00 29'500.00	5'499.05	28'962.95	0.00	0.00
5	Küche							
11061	Anschaffung Pacojet	VR	11.04.2024	6'700.00 6'700.00	6'628.55	6'628.55	0.00	0.00
7	Liegenschaft Diverses							
11043	Sanierung Untergeschoss	AV	30.11.2022	850'000.00	25'742.30		850'000.00	
11099	Anschluss Fernwärme	AV	19.06.2024	210'000.00	2'295.75		210'000.00	
11099	Sanierung Abwassersystem	VR	27.02.2024	30'000.00	167.55		30'000.00	
11099	Sanierung Bettenlift	AV	19.06.2024	192'000.00	7'154.85		192'000.00	
11099	Sanierung Personenlift	VR	31.10.2024	85'000.00	2'795.75		318'000.00	
11099	Brandschutzkonzept	VR	21.03.2024	15'000.00	10'000.00		0.00	
11057	Update Siemens Videoüberwachung	VR	27.02.2024	20'000.00	17'582.25		20'000.00	
11058	Brandschutztüre Restaurant Ämme	VR	24.11.2023	23'000.00	25'180.15		0.00	
11100	Ersatz Ausgüsse 1.-3. Stock	VR	28.05.2025	65'000.00 1'490'000.00	21'608.65	112'527.25	0.00	1'620'000.00
Investitionen (netto)						270'170.60		1'660'000.00

Es sind für rund CHF 1'400'000.00 weniger Investitionen getätigt worden als budgetiert. Die Sanierung des Untergeschosses wird aufgrund von Vorgaben des Hochwasserschutzes nicht umgesetzt. Die Projekte "Anschluss Fernwärme" und "Sanierung Bettenlift" sind auf das laufende Jahr und die "Sanierung Abwassersystem", "Sanierung Personenlift" und das Brandschutzkonzept sind auf das Jahr verschoben worden.

Anlässlich der Abgeordnetenversammlung vom 25. Juni 2025 ist über ausgeführte Investitionen von CHF 120'000.00 informiert worden. Effektiv sind Investitions-Ausgaben von rund CHF 270'000.00 getätigt worden. Bei den definitiven Abschlussarbeiten wurde festgestellt, dass Anlagen im Wert von rund 150'000.00 (Sanierung Zimmer Bewohnende, Software CareCoach, Anschaffungen Pflegebetten und Kühlvitrine) auf einem Durchlaufkonto und nicht auf der entsprechenden Anlage "zwischen" verbucht worden sind.

Details der Investitionen gemäss Ziff. 16.5.1

7.3 Bilanz **SzE**

Die Bilanzwerte haben sich im Jahr 2024 wie folgt verändert

	01.01.2024	31.12.2024	Veränderung
1 Aktiven	5'734'006.94	5'999'279.06	265'272.12
10 Umlaufvermögen	1'328'465.59	1'588'568.46	260'102.87
11 Anlagevermögen	4'405'541.35	4'410'710.60	5'169.25
2 Passiven	5'734'006.94	5'999'279.06	265'272.12
20.1 Kurzfristiges Fremdkapital	408'625.21	734'709.21	326'084.00
20.2 Langfristiges Fremdkapital	4'621'987.78	4'930'782.18	308'794.40
21 Eigenkapital	703'393.95	333'787.67	-369'606.28

Details der Bilanz gemäss Ziff. 9 und 17.1

7.4 Nachkredite

Nachkredite SzE 2024	Total	Anzahl		Betrag	
		32	CHF	1'389'215.75	
	davon:				
	gebunden (Beschluss VR)	9	CHF	949'376.50	
	in der Kompetenz Verbandsrat	23	CHF	439'839.25	
	Beschluss durch Abgeordnetenversammlung	0	CHF	0.00	

Details der Nachkredite gemäss Ziff. 16.5.2, Nachkredittabelle

8. Eckdaten **Seniorenzentrum Emme**

8.1 Übersicht

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	-369'606.28	4'182.00	-216'008.34
Total Aufwand	5'693'422.06	5'055'049.00	5'027'094.80
Total Ertrag	5'323'815.78	5'059'231.00	4'811'086.46
Nettoinvestitionen	270'170.60	1'660'000.00	843'881.55
Bestand Umlaufvermögen	1'588'568.46		1'328'465.59
Bestand Anlagevermögen	4'410'710.60		4'405'541.35
Kurfristiges Fremdkapital	734'709.21		408'625.21
Langfristiges Fremdkapital	4'930'782.18		4'621'987.78
Eigenkapital	333'787.67		703'393.95
Reserven	0.00		0.00
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	333'787.67		703'393.95

8.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis **SzE**

		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
90	Ergebnis Gesamthaushalt	-369'606.28	4'182.00	-216'008.29
44	Abschreibungen Anlagen	265'001.35	316'211.00	243'536.10
	Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen			
	Wertberichtigung Beteiligungen			
	Verwaltungsvermögen			
	Abschreibungen Investitionsbeiträge			
	Zusätzliche Abschreibungen			
	Einlagen in das Eigenkapital		4'182.00	
	Entnahmen aus dem Eigenkapital	-369'606.28		-216'008.29
	Selbstfinanzierung	-104'604.93	320'393.00	27'527.81
	Nettoinvestitionen			
5	Investitionsausgaben	270'170.60	1'660'000.00	843'881.55
6	Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
	Nettoinvestitionen	270'170.60	1'660'000.00	843'881.55
	Finanzierungsergebnis	-374'775.53	-1'339'607.00	-1'032'362.03

8.3 Gestufte Erfolgsausweise SzE

8.3.1 Allgemeiner Haushalt

		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
	Betrieblicher Aufwand			
4	Personalaufwand	3'974'629.93	3'598'847.00	3'491'694.85
5	Sachaufwand	1'718'792.13	1'456'202.00	1'535'399.95
	Betrieblicher Aufwand Total	5'693'422.06	5'055'049.00	5'027'094.80
	Betrieblicher Ertrag			
60	Pensions-, Betreuungs-, Pflegekosten	4'903'666.85	4'599'821.00	4'397'818.90
69	Diverse Erträge	420'148.93	459'410.00	413'267.55
	Betrieblicher Ertrag	5'323'815.78	5'059'231.00	4'811'086.45
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-369'606.28	4'182.00	-216'008.35
	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	-369'606.28	4'182.00	-216'008.35
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	-369'606.28	4'182.00	-216'008.35
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

9. Bilanz SzE

		01.01.2024	31.12.2024	Zu-/Abnahme 2024
1	Aktiven	5'734'006.94	5'999'279.06	265'272.12
10	Umlaufvermögen	1'328'465.59	1'588'568.46	260'102.87
10a	Flüssige Mittel u. kurzfrist. Geldanlagen	775'439.79	955'171.81	973'570.40
10b	Forderungen	400'104.85	615'452.20	353'847.73
10c	Kurzfristige Forderungen	286.49	309.50	126.24
10d	Vorräte und angefangene Arbeiten	102'426.26	0.00	-102'426.26
10e	Aktive Rechnungsabgrenzungen	50'208.20	17'634.95	-32'573.25
10f	Darlehen an Verein St. Niklaus	0.00	0.00	0.00
11	Anlagevermögen	4'405'541.35	4'410'710.60	5'169.25
11a	Gesamtes Anlagevermögen	4'405'541.35	4'410'710.60	5'169.25
2	Passiven	5'734'006.94	5'999'279.06	265'272.12
20	Fremdkapital	5'030'612.99	5'665'491.39	634'878.40
20.1a	Kurzfristiges Fremdkapital	408'625.21	734'709.21	326'084.00
20.1b	Langfristiges Fremdkapital	4'621'987.78	4'930'782.18	308'794.40
29	Eigenkapital	703'393.95	333'787.67	-369'606.28
21a	Eigenkapital	703'393.95	333'787.67	-369'606.28
	Reserven	0.00	0.00	0.00
2190	Bilanzüberschuss	703'393.95	333'787.67	-369'606.28

10. Funktionen SzE

10.1 Erfolgsrechnung

Die Details sind der Ziffer 7.1, auf den Seiten 23 bis 30 zu entnehmen.

10.2 Investitionen SzE

Die Details sind der Ziffer 7.2, auf Seite 31 zu entnehmen.

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 2024 des Gemeindeverbandes Kirchberg BE.

11.2 ANTRAG

Der Abgeordnetenversammlung vom 02. Dezember 2025 wird beantragt, die Jahresrechnung 2024 des Gemeindeverbandes Kirchberg BE, beinhaltend die auf der nächsten Seite genannten Fakten zu genehmigen.

Gemeindeverband Kirchberg BE

VERBANDSRAT



Andreas Wyss
Präsident



Thomas Balsiger
Geschäftsführer

Kirchberg, 21. Oktober 2025 tb

Erfolgsrechnung	Aufwand	Gesamthaushalt		CHF	12'624'099.97
	Ertrag	Gesamthaushalt		CHF	12'254'493.69
		Defizit		CHF	-369'606.28
	davon:	Aufwand	Allgemeiner Haushalt GVK	CHF	6'930'677.91
		Ertrag	Allgemeiner Haushalt GVK	CHF	6'930'677.91
		Erfolg		CHF	0.00
	davon:	Aufwand	Allgemeiner Haushalt SzE 2024	CHF	5'693'422.06
		Ertrag	Allgemeiner Haushalt SzE 2024	CHF	5'323'815.78
		Defizit	2024	CHF	-369'606.28
	Investitionen	Ausgaben	Gesamthaushalt		CHF
Einnahmen		Gesamthaushalt		CHF	93'395.65
		Nettoinvestitionen Gesamt		CHF	1'158'410.15
davon:		Ausgaben GVK		CHF	981'635.20
		Einnahmen GVK		CHF	93'395.65
		Nettoinvestitionen GVK		CHF	888'239.55
davon:		Ausgaben SzE		CHF	270'170.60
		Einnahmen SzE		CHF	0.00
		Nettoinvestitionen SzE		CHF	270'170.60
Nachkredite GVK 2024		Total	12	CHF	367'205.50
	davon:				
		gebunden	7	CHF	312'875.60
		in der Kompetenz Verbandsrat	5	CHF	54'029.10
		Beschluss durch Abgeordnetenversammlung	0	CHF	0.00
Nachkredite SzE 2024		Total	32	CHF	1'389'215.75
	davon:				
		gebunden (Beschluss VR)	9	CHF	949'376.50
		in der Kompetenz Verbandsrat	23	CHF	439'839.25
		Beschluss durch Abgeordnetenversammlung	0	CHF	0.00

12. Bestätigungsbericht des Rechnungsprüfungsorgans



Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2024

An die Abgeordnetenversammlung 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 2024 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft. Die Prüfungsarbeiten wurden am 29. Oktober 2025 beendet.

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 2024 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften.

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

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

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2024 mit Aktiven und Passiven des Allgemeinen Haushalts GVK von Fr. 6'014'118.99 und mit Aktiven und Passiven des Seniorenzentrums Emme von Fr. 5'999'279.06 und einem Aufwandüberschuss des Gesamthaushalts von Fr. 369'609.28 zu genehmigen.

Wir machen darauf aufmerksam, dass die Jahresrechnung 2024 gemäss Artikel 80g der Gemeindeverordnung des Kantons Bern, nicht fristgerecht dem zuständigen Organ zur Genehmigung vorgelegt wurde. Die Jahresrechnung wurde deshalb nicht ordnungsgemäss genehmigt.

Urtenen-Schönbühl, 04. November 2025

ROD Treuhand AG



Verena Langenegger
Leitende Revisorin



Sascha Moser

13. Genehmigung der Jahresrechnung

Das beschlussfassende Organ des Gemeindeverbandes Kirchberg BE hat die Jahresrechnung 2024 am 02. Dezember 2025, gemäss dem vorstehenden Antrag des Verbandsrats vom 21. Oktober 2025, genehmigt.

Gemeindeverband Kirchberg BE
ABGEORDNETENVERSAMMLUNG

Michael Elsaesser
Präsident

Thomas Balsiger
Geschäftsführer

Kirchberg, 02. Dezember 2025

14. Anhang I – Gemeindeverband Kirchberg BE

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 2024 dienen das Budget 2024 und die Jahresrechnung 2023.

Genehmigung / Prüfung	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Verbandsrat	01.10.2025	19.10.2023	11.04.2024
Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan	08.10.2025		18.04.2024
Abgeordnetenversammlung	02.12.2025	30.11.2023	19.06.2024

14.3 Eigenkapitalnachweis **GVK**

Eigenkapital per 01.01.2024			Veränderungsnachweis				Eigenkapital per 31.12.2024	
	CHF		Erhöhung (+) durch	CHF	Reduktion (-) durch	CHF		CHF
29 Eigenkapital	0.00			0.00		0.00	29 Eigenkapital	0.00
GVK							GVK	
299 Bilanzüberschuss	0.00			0.00		0.00	299 Bilanzüberschuss	0.00
29'900.01 Jahresergebnis	0.00	29'900.01 Jahresergebnis		0.00	29'900.01 Jahresergebnis	0.00	29'900.01 Jahresergebnis	0.00
29'900.01 Kumulierte Ergebnisse	0.00	29'900.01 Kumulierte Ergebnisse		0.00	29'900.01 Kumulierte Ergebnisse	0.00	29'900.01 Kumulierte Ergebnisse	0.00
Vorjahr	0.00					0.00	Vorjahr	0.00
Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	0.00	2990 Jahresergebnis		0.00		0.00	299 Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	0.00
		Überschuss (+)						
		Defizit (-)						

14.4 Beteiligungsspiegel GVK + SzE

Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung)											
Name, Sitz Rechtsform	Tätigkeitsgebiet	Nominalka- pital (100%)	Eigentums- anteil	Stimmanteil - E: Exekutive - L: Legislative	Wesentliche weitere Beteiligte	Buchwert per 31.12	Anschaffungs- wert	Wesentliche weitere Beteiligungen der Organisation	Rechnungslegungs- norm; Aussage zur Jahresrechnung	Zahlungsströme Berichtsjahr in CHF	Spezifische Risiken
Gemeindeeigene Unternehmen (Anstalten) gem. Art. 64 Abs. 1 Bst. B. GG											
Keine											
Öffentlich-rechtliche Organisationen der interkommunalen Zusammenarbeit (Gemeindeverbände, Anstalten etc.)											
Keine											
Mitgliedschaften in und Beteiligungen an juristische Personen des Privatrechts											
Kantonale Planungsgruppe Bern	Raumplanung, Baurecht, Gemeindefinanzen				Diverse Gemeinden			keine	Beitrag nach Art. 18 Statuten für tiefste Einwohnerzahl	350.00	Haftung mit dem Vereinsvermögen
Bernischer Zivilschutz- verband	öffentliche Sicherheit				Diverse ZSO und Einzelpersonen			keine	Beitrag nach Art. 14 Statuten	80.00	Haftung mit dem Vereinsvermögen
CH-Verband amtlicher Platzkontrollorgane (VAPKO)	Platzkontrolle, Gesund- heitsvorsorge				Vereine amtlicher Platzkontrollorgane			keine	Keine Mitglieder- beiträge nach Art. 6 Statuten	0.00	Keine Risiken
CURAVIVA inkl. OdA Santé, Bern	Nationaler Branchen- verband der Dienstleister für Menschen im Alter				Diverse Dienstleister und kantonale Verbände			keine	Beitrag nach Art. 6 Statuten + Anhang Mitgliederregelment a.o. Beitrag CHF 21.40 pro Bett	1048.60	Haftung mit dem Vereinsvermögen
Mitgliedschaften in einfachen Gesellschaften, Kollektiv- und Kommanditgesellschaften											
Anzeigerverband Kirchberg	Herausgabe regionaler Anzeiger				Diverse regionale öffentlich-rechtliche Körperschaften			keine	Gewinnanteil nach Verbandsreglement	32'840.00	Solidarische Haftung der Gesellschafter
Vertragliche Beziehungen zur Erfüllung von Gemeindeaufgaben											
Eigentümergemeinschaft Maja Kunz, Burgdorf	ZSO				Keine			keine		21'000.00	Mietvertrag - Lagerhalle
Einwohnergemeinde Kirchberg BE	Schulsozialdienst				Keine			keine	HRM2	65'471.00	Leistungsvertrag, keine Haftung
Einwohnergemeinde Kirchberg BE	Schule; Oberstufe				Keine			keine	HRM2	19'780.00	Vertrag - Baurechts- zins
Einwohnergemeinde Kirchberg BE	Schule; Oberstufe				Keine			keine	HRM2	70'000.00	Nutzungsvertrag - Sporthalle Grossmatt
Einwohnergemeinde Rüdtligen-Alchenflüh BE	Verwaltung - Archiv				Keine			keine	HRM2	18'420.00	Mietvertrag - Raum ZSA für Archiv
ZAR Emmental- Ober- aargau AG	Ausbildung der Ange- hörigen der ZSO				Diverse Gemeinden			keine		110'173.00	Ausbildungsvertrag, keine Haftung

14.5 Gewährleistungsspiegel GVK + SzE

Name des Empfängers / Vertragspartner	Rechtsbeziehung	Angaben zu den gesicherten Leistungen (Art, Betrag, Verfall, Zinsangaben usw.)	Zahlungsströme im Berichtsjahr in CHF	Spezifische zusätzliche Angaben
Privatrechtliche Unternehmen (nach OR/ZGB)				
Previs Vorsorge, Bern	Anschlussvereinbarung vom 09. September 2015	Vorsorgewerk Service Public - Anschluss an Stiftung - Nachschusspflicht bei Unterdeckung	138'502.00	Deckungsgrad per 31.12.2024: 107.77%
Previs Vorsorge, Bern	Anschlussvereinbarung vom 25. September 2015	Vorsorgewerk Service Public - Anschluss an Stiftung - Nachschusspflicht bei Unterdeckung	339'425.00	Deckungsgrad per 31.12.2024: 107.77%
Landfrauenverein Burgdorf, Kirchberg und Umgebung	Verein	Defizitgarantie Erwachsenenbildung	775.55	Aufwand gemäss Kto. 2991.3636.01
Öffentlich-rechtliche Unternehmen (nach Gemeindegesetz)				
Keine				
Öffentlich-rechtliche Verträge				
Keine				
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing usw.)				
René Faigle AG, Zürich	Leasingvertrag	Kopiergeräte Verwaltung, Schule, ZSO, SzE	CHF 26'900.00	

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	01.01.2024	0.00	26'213.30	0.00	4'273'715.05	406'619.65	0.00	246'477.55
	Zuwachs/ Zugänge					93'395.65			
	Abgänge								
	Umgliederungen								
	Anlagewert	31.12.2024	0.00	26'213.30	0.00	4'367'110.70	406'619.65	0.00	246'477.55
Kumulierte ordentliche Abschreibungen	Stand per	01.01.2024	0.00	2'620.30	0.00	839'319.05	156'976.65	0.00	74'779.55
	Planmässige Abschreibungen			655.00		324'548.65	40'663.00		19'511.25
	Ausserplanmässige Abschreibungen								
	Wertkorrekturen								
	Stand per	31.12.2024	0.00	3'275.30	0.00	1'163'867.70	197'639.65	0.00	94'290.80
Buchwerte	Buchwert netto	31.12.2024	0.00	22'938.00	0.00	3'203'243.00	208'980.00	0.00	152'186.75
	davon Anlagen in Leasing	31.12.2024							
	Versicherungswerte	31.12.2024							

* 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 01.01.24		Wertberichtigungen 2024		WB Total per 31.12.24	
VV Allgemeiner Haushalt	14099.01	1'334'012.00	14099.99	1'167'257.00	14099.99	166'755.00	14099.99	0.00
Total		1'334'012.00		1'167'257.00		166'755.00		0.00

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

14.6 Anlagespiegel GVK

Seite 2

			142 Immaterielle Anlagen VV			144 Darlehen VV	145 Beteiligung- en VV	146 Investitions- beiträge VV
			1420 Software	1427 Immat. Anlagen in Realisierung	1429 übrige immaterielle Anlagen	1441-1447 Darlehen	1452-1456 Beteiligungen	1460-1469 Investitionen
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01.2024	129'116.80	888'508.80	98'391.65	0.00	0.00	0.00
	Zuwachs/ Zugänge			794'843.90				
	Abgänge							
	Umgliederungen							
	Anlagewert	31.12.2024	129'116.80	1'683'352.70	98'391.65	0.00	0.00	0.00
Kumulierte ordentliche Abschreibungen	Stand per	01.01.2024	129'116.80	0.00	29'517.65	0.00	0.00	0.00
	Planmässige Abschreibungen				9'839.00			
	Ausserplanmässige Abschreibungen							
	Wertkorrekturen							
	Stand per	31.12.2024	129'116.80	0.00	39'356.65	0.00	0.00	0.00
Buchwerte	Buchwert netto	31.12.2024	0.00	1'683'352.70	59'035.00	0.00	0.00	0.00
	davon Anlagen in Leasing	31.12.2024						
	Versicherungswerte	31.12.2024						

14.7 Kreditkontrolle GVK

14.7.1 Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung

Kreditbeschluss				Objektbezeichnung	Kreditkontrolle in CHF						Abrech- nungs- datum	
Organ	Datum	Kreditsumme (brutto)			Kumulierte Ausgaben 01.01.2024	Investitions- aufwand	Kumulierte Ausgaben 31.12.2024	Kumulierte Einnahmen 01.01.2024	Investitions- ertrag	Kumulierte Einnahmen 31.12.2024		Saldo
				INVESTITIONSRECHNUNG	888'508.80	981'635.20	1'870'144.00	0.00	93'395.65	93'395.65	-1'073'856.00	
0				Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	
1				Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	
-												
2				Bildung	888'508.80	981'635.20	1'870'144.00	0.00	93'395.65	93'395.65	-1'073'856.00	
2172.5040.05	VR*	15.09.2022	135'000.00	Sportanlage Reinhardweg 5; Sanierung Heizung	97'572.05	-	97'572.05	-			-37'427.95	19.06.2024
2172.5140.05	VR*	15.09.2022	135'000.00	Sportanlage Reinhardweg 5; Sanierung Heizung (Anteil Gde. Kirchberg BE)	97'572.05	-	97'572.05	97'572.05		97'572.05	-37'427.95	19.06.2024
2172.5040.06	AV	30.11.2023	100'000.00	Sportanlage Reinhardweg 5; Sanierung Boden EG 1	0.00	93'395.65	93'395.65	0.00			-6'604.35	25.06.2025
2172.5140.06	AV	30.11.2023	100'000.00	Sportanlage Reinhardweg 5; Sanierung Boden EG 1 (Anteil Gde. Kirchberg BE)	0.00	93'395.65	93'395.65	0.00	93'395.65	93'395.65	-6'604.35	25.06.2025
2173.5290.02	AV	16.12.2020/0 8.03.2023	2'744'000.00	Schulraumplanung Campus 25+; Gesamtplanung	888'508.80	794'843.90	1'683'352.70	0.00			-1'060'647.30	
4				Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
-												
7				Umweltschutz und Raumordnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

* Verpflichtungskredit gebunden

14.7.2 Nachkredite GVK

Seite 1

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 2024	Rechnung 2024	Überschreitung	Nachkredit			Datum	Begründung
					gebunden	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	11'076.75	3'876.75		3'876.75		04.06.2024	IST-Analyse 360° für Organisation/Betrieb Seniorenzentrum Emme
0 1 220 0220.3118.01	Allgemeine Verwaltung Legislative und Exekutive Allgemeine Dienste Immaterielle Anlagen (Software)	4'000.00	16'416.00	12'416.00		12'416.00		04.07.2024	Neuerstellung Homepage (Ablauf Software wurde durch Vertragspartner nicht zeitgerecht mitgeteilt)
0 1 220 0220.3158.01	Allgemeine Verwaltung Legislative und Exekutive Allgemeine Dienste Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	14'700.00	19'125.40	4'425.40	4'425.40			01.10.2025	Diverse unvorhergesehene Anpassungsarbeiten durch Talus AG
1 16 1626 1626.3010.01	Öffentliche Ordnung etc. Verteidigung Regionale ZSO Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	136'679.00	144'071.05	7'392.05		7'392.05		01.10.2025	Besoldungserhöhung ab 1.5.2024 des bisherigen Vize und neuen Kdt nicht budgetiert

Seite 2

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Rechnung 2024	Überschreitung	Nackredit			Datum	Begründung
					gebunden	Kompetenz VR	Kompetenz AV		
2 21 2110	Bildung Obligatorische Schule Kindergarten								
2110.3611.01	Entschädigungen an Kanton	84'200.00	100'801.65	16'601.65	16'601.65			01.10.2025	Lehrerbesoldungskosten (JR 2023: CHF 83'900.00)
2 21 2120	Bildung Obligatorische Schule Klassen besonderer Förder.								
2120.3611.01	Entschädigungen an Kanton	244'760.00	283'671.90	38'911.90	38'911.90			01.10.2025	Lehrerbesoldungskosten (JR 2023: CHF 332'000.00)
2 21 2121	Bildung Obligatorische Schule Spezialunterricht								
2121.3132.01	Honorare externe Berater, Gutachtr, Fachexperten	37'000.00	45'643.55	8'643.55	8'643.55			01.10.2025	Besoldungskostenanteil Hauptschulleitung für eigene Projekte (JR 2023: CHF 48'500.00)
2121.3611.01	Entschädigungen an Kanton	488'500.00	567'000.70	78'500.70	78'500.70			01.10.2025	Lehrerbesoldungskosten (JR 2023: CHF 637'700.00)
2121.3612.02	Beitrag für Begabtenförderung	27'000.00	39'399.90	12'399.90	12'099.10			01.10.2025	Beitrag an Stadt Burgdorf für Begabtenförderung (JR 2023: CHF 37'100.00)
2 21 2130	Bildung Obligatorische Schule Sekundarstufe I								
2130.3611.01	Entschädigungen an Kanton	1'989'800.00	2'143'493.30	153'693.30	153'693.30			01.10.2025	Lehrerbesoldungskosten (JR 2023: CHF 2'051'400.00)
2 21 2174	Bildung Obligatorische Schule Schulmodulbaute								
2174.3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	600.00	3'902.10	3'302.10		3'302.10		04.07.2024	Leistungen Architekt für Mängelbehebung Fassade EG
2174.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	11'250.00	38'292.20	27'042.20		27'042.20		04.07.2024	Kostenanteil an Mängelbehebung Fassade EG
					367'205.50	312'875.60	54'029.10	0.00	
Total Nackredite					12	7	5	0	

15 Details zur Jahresrechnung **Gemeindeverband Kirchberg**

Gemeindeverband Kirchberg BE



15.1 Bilanz **GVK**



		Bilanz			
		1.1.2024	Zuwachs	Abgang	31.12.2024
1	Aktiven	5'719'403.80	15'042'474.12	14'747'758.93	6'014'118.99
10	Finanzvermögen	715'936.00	14'060'838.92	14'092'391.63	684'383.29
100	Flüssige Mittel u. kurzfrist. Geldanlagen	337'479.65	8'820'395.02	8'857'499.51	300'375.16
1000	Kasse	1'469.80	5'141.10	6'165.15	445.75
10'000.01	Kasse	1'469.80	5'141.10	6'165.15	445.75
1001	Post	260'525.19	8'630'237.07	8'616'429.76	274'332.50
10'010.01	Postkonto Nr. 34-736-2	256'128.02	8'604'537.42	8'589'239.84	271'425.60
10'010.02	Postkonto Nr. 31-775267-8 ZSO	4'397.17	25'699.65	27'189.92	2'906.90
1002	Bank	75'484.66	185'016.85	234'904.60	25'596.91
10'020.01	KK UBS Nr. 235-7E671887.0	34'619.26	35'000.00	55'034.90	14'584.36
10'020.02	KK UBS Nr. 235-FJ110130.1	6'423.80	16.85		6'440.65
10'020.03	Bernerland Bank, KK CH51 0631 3640 3806 0450 3	34'441.60	150'000.00	179'869.70	4'571.90
101	Forderungen	377'570.50	5'240'443.90	5'234'006.27	384'008.13
1010	Ford. aus Lieferungen u. Leistungen ggü. Dritten	305'157.15	246'397.54	304'607.21	246'947.48
10'100.01	Debitoren, Verband	305'157.15	246'397.54	304'607.21	246'947.48
1011	Kontokorrente mit Dritten	3'879.75	34'242.45	33'696.30	4'425.90
10'110.01	DL-Abo Talus Informatik	3'350.20	32'442.45	31'889.60	3'903.05
10'110.02	Guthaben Frankiermaschine	529.55	1'800.00	1'806.70	522.85
1014	Transferforderungen	53'916.70	3'347'227.10	3'277'881.25	123'262.55
10'140.01	Ordentliche Gemeindebeiträge		690'910.80	690'910.80	
10'140.02	Schulkostenbeiträge von Gemeinden		763'330.10	763'330.10	
10'140.03	Beiträge ÖS von Gemeinden		477'360.60	477'360.60	
10'140.04	Lehrerbesoldungsbeiträge von Gemeinden	53'916.70	86'435.20	17'089.35	123'262.55
10'140.05	Infrastrukturbeiträge von Gemeinden		1'329'190.40	1'329'190.40	
1015	Interne Kontokorrente	6'951.90	1'565'771.60	1'572'722.10	1.40
10'150.01	Durchlaufkonto Lohn		1'043'772.85	1'043'772.85	
10'150.02	Kontokorrent ZSO Ämme BE			648.60	-648.60
10'150.03	Kontokorrent SzE	6'451.90	521'848.75	528'300.65	
10'150.04	Kontokorrent LLU	500.00	150.00		650.00

		Gemeindeverband Kirchberg BE			
		Bilanz			
		1.1.2024	Zuwachs	Abgang	31.12.2024
1016	Vorschüsse für vorläuf. Verwaltungsausgaben	1'494.10	43'750.31	45'244.41	
10'160.01	Vorschuss für Lager, Exkursionen usw.	1'494.10	43'750.31	45'244.41	
1019	Übrige Forderungen	6'170.90	3'054.90	-145.00	9'370.80
10'190.02	Depotzahlungen, Hinterlegungen	6'170.90	9.90		6'180.80
10'191.01	Guthaben bei Sozialversicherungen		3'045.00	-145.00	3'190.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	885.85		885.85	
1041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	885.85		885.85	
10'410.01	TA Sach- und übriger Betriebsaufwand	885.85		885.85	
14	Verwaltungsvermögen	5'003'467.80	981'635.20	655'367.30	5'329'735.70
140	Sachanlagen VV	4'046'085.00	186'791.30	645'528.30	3'587'348.00
1401	Strassen / Verkehrswege	23'593.00		655.00	22'938.00
14'010.01	Strassen/Plätze/Verkehrswege	26'213.30			26'213.30
14'010.99	WB Strassen/Plätze/Verkehrswege	-2'620.30		655.00	-3'275.30
1404	Hochbauten	3'434'396.00	186'791.30	417'944.30	3'203'243.00
14'040.01	Hochbauten allgemeiner Haushalt	4'273'715.05	186'791.30	93'395.65	4'367'110.70
14'040.99	WB Hochbauten	-839'319.05		324'548.65	-1'163'867.70
1406	Mobilien VV	249'643.00		40'663.00	208'980.00
14'060.01	Mobilien allgemeiner Haushalt	406'619.65			406'619.65
14'060.99	WB Mobilien	-156'976.65		40'663.00	-197'639.65
1409	Übrige Sachanlagen	338'453.00		186'266.00	152'187.00
14'090.01	übrige Sachanlagen allgemeiner Haushalt	246'477.55			246'477.55
14'090.99	WB übrige Sachanlagen	-74'779.55		19'511.00	-94'290.55
14'099.01	Sammelkonto bestehendes VV	1'334'012.00			1'334'012.00
14'099.99	WB bestehendes VV	-1'167'257.00		166'755.00	-1'334'012.00
142	Immaterielle Anlagen	957'382.80	794'843.90	9'839.00	1'742'387.70
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

		Gemeindeverband Kirchberg BE			
		Bilanz			
		1.1.2024	Zuwachs	Abgang	31.12.2024
1427	Immaterielle Anlagen in Realisierung	888'508.80	794'843.90		1'683'352.70
14'270.01	Immaterielle Anlagen in Realisierung	888'508.80	794'843.90		1'683'352.70
1429	Übrige immaterielle Anlagen	68'874.00		9'839.00	59'035.00
14'290.01	Übrige immaterielle Anlagen	98'391.65			98'391.65
14'290.99	WB übrige immaterielle Anlagen	-29'517.65		9'839.00	-39'356.65

		<div> <div>— +</div> <div>100 %</div> <div>▼</div> </div>			
2	Passiven	5'719'403.80	8'633'536.92	8'338'821.73	6'014'118.99
20	Fremdkapital	5'719'403.80	8'633'536.92	8'338'821.73	6'014'118.99
200	Laufende Verbindlichkeiten	860'557.65	7'243'719.62	7'307'722.98	796'554.29
2000	Lauf.Verb.a.Liefer.u.Leist.v.Dritten	466'822.20	6'849'271.60	6'803'256.75	512'837.05
20'000.01	Kreditoren Verband (ABACUS)	452'534.15	6'531'792.15	6'487'252.20	497'074.10
20'000.02	Verschiedene Kreditoren	14'288.05	15'396.10	13'921.20	15'762.95
20'001.01	Kreditor Sozialversicherungen		130'207.75	130'207.75	
20'001.02	Kreditor Unfallversicherung		11'481.85	11'481.85	
20'001.03	Kreditor Krankentaggeld		6'706.45	6'706.45	
20'001.04	Kreditor Pensionskasse		138'502.00	138'502.00	
20'001.05	Kreditor Familienausgleichskasse		15'185.30	15'185.30	
2001	Kontokorrente mit Dritten		84'634.88	84'634.88	
20011.02	Projekt ZSO Futura		78'954.10	78'954.10	
20'012.01	Durchlaufende Beträge		5'680.78	5'680.78	
2004	Transfer-Verbindlichkeiten	388'877.60	309'663.14	419'573.50	278'967.24
20'040.01	Ordentliche Gemeindebeiträge	83'795.30	96'705.65	111'771.75	68'729.20
20'040.02	Schulkostenbeiträge Gemeinden	112'260.50	81'842.29	114'008.75	80'094.04
20'040.03	Gemeindebeiträge öffentliche Sicherheit	26'094.70	23'815.05	26'094.70	23'815.05
20'040.05	Infrastrukturbeiträge Gemeinden	166'727.10	107'300.15	167'698.30	106'328.95
2006	Depotgelder und Kautionen	4'857.85	150.00	257.85	4'750.00
20'060.02	Depotgeld ZSO "Getränkekasse"	257.85		257.85	
20'060.04	Schlüsseldepot Schulanlage	4'600.00	150.00		4'750.00
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		1'380'000.00	540'000.00	840'000.00
2014	Kurzfrist.Anteil langfrist.Verbindlichkeiten		1'380'000.00	540'000.00	840'000.00
20'144.01	Kurzfristige Darlehen		1'380'000.00	540'000.00	840'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	10'686.95	9'696.60	10'686.95	9'696.60
2044	Finanzaufwand / Finanzertrag	9'826.95	9'696.60	9'826.95	9'696.60
20'440.01	TP Finanzaufwand /Finanzertrag	9'826.95	9'696.60	9'826.95	9'696.60

		Gemeindeverband Kirchberg BE			
		Bilanz			
		1.1.2024	Zuwachs	Abgang	31.12.2024
2045	Übriger betrieblicher Ertrag	860.00		860.00	
20'450.01	TP übriger betrieblicher Ertrag	860.00		860.00	
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	4'830'000.00		480'000.00	4'350'000.00
2064	Darlehen, Schuldscheine	4'830'000.00		480'000.00	4'350'000.00
20'640.08	Postfinance Schuldschein PF 005971	1'420'000.00		140'000.00	1'280'000.00
20'640.09	Bernerland Bank, Darlehen 64.038.060.455.4	2'410'000.00		340'000.00	2'070'000.00
20'640.10	PostFinance Schuldschein PF 007397	500'000.00			500'000.00
20'640.11	PostFinance Schuldschein PF 007398	500'000.00			500'000.00
209	Verbindlichk.ggü.SF u.Fonds im FK	18'159.20	120.70	411.80	17'868.10
2092	Verbindlichk.ggü.Legaten u. Stiftungen o.eig. Rechtspersönlichkeit im FK	18'159.20	120.70	411.80	17'868.10
20'920.01	Legat Nyffeler zG bedürftiger Schulkinder	18'159.20	120.70	411.80	17'868.10

15.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen GVK



Erfolgsrechnung

		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	6'930'677.91	6'930'677.91	6'918'202.00	6'918'202.00	6'894'414.05	6'894'414.05
0	Allgemeine Verwaltung	388'711.45	388'711.45	378'700.00	378'700.00	367'792.60	367'792.60
01	Legislative und Exekutive	68'278.75	68'278.75	67'870.00	67'870.00	58'005.00	58'005.00
0110	Legislative	14'351.65	14'351.65	9'950.00	9'950.00	18'463.65	18'463.65
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder	1'450.00		1'520.00		2'070.00	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'517.75		900.00		1'122.45	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	11'076.75		7'200.00		14'871.20	
3170.01	Reisekosten und Spesen	7.15		30.00			
3900.01	Int. Verrechnung von Material- und Warenbezügen	300.00		300.00		400.00	
4309.01	Übriger betrieblicher Ertrag		35.15				27.95
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		13'016.50		9'950.00		18'435.70
4614.02	Entschädigung von öffentl. Unternehmungen SZE		1'300.00				
0120	Exekutive	53'927.10	53'927.10	57'920.00	57'920.00	39'541.35	39'541.35
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder	38'444.40		38'850.00		32'467.50	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'454.65		1'320.00		1'380.40	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	83.50		90.00		83.50	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	337.15		310.00		319.85	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2'187.90		4'000.00		872.35	
3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	929.65		950.00		926.20	
3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	972.90		1'000.00		969.30	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften			100.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen			800.00			
3199.01	Übriger Betriebsaufwand	259.00		500.00		336.70	
3199.03	Freier Ratskredit	9'257.95		10'000.00		2'185.55	
4260.01	Rückerstattungen Dritter				7'550.00		4'993.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		48'627.10		50'370.00		34'548.35
4614.02	Entschädigung von öffentl. Unternehmungen SZE		5'300.00				
02	Allgemeine Dienste	320'432.70	320'432.70	310'830.00	310'830.00	309'787.60	309'787.60
0220	Allgemeine Dienste	290'579.00	290'579.00	277'980.00	277'980.00	280'321.20	280'321.20
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	197'195.90		194'850.00		191'997.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'702.35		12'620.00		12'254.80	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	21'186.50		22'880.00		19'698.40	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	600.25		610.00		584.80	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'943.25		2'930.00		2'851.50	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	684.10		680.00		669.35	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals			3'000.00		837.40	
3099.01	übriger Personalaufwand	67.00		360.00		369.80	
3100.01	Büromaterial	916.70		2'000.00		653.80	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	612.55		1'000.00		457.15	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften			100.00			
3109.01	Übriger Material- und Warenaufwand			50.00			
3110.01	Büromöbel und Geräte	484.00		600.00		2'795.65	
3113.01	Hardware					713.15	
3118.01	Immaterielle Anlagen (Software)	16'416.00		4'000.00		15'320.95	
3120.01	Ver- und Entsorgung			100.00			
3130.01	Dienstleistungen Dritter	275.00		300.00		355.00	
3130.02	Porti, Post- und Bankspesen	1'292.50		1'350.00		1'214.40	
3130.03	Telefon, Internet	1'208.40		1'350.00		1'196.50	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2'199.85		3'400.00		1'786.90	
3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	6'530.50		6'600.00		6'661.85	
3134.01	Sachversicherungsprämien	3'092.55		900.00		832.35	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und Geräte	35.85				507.45	
3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	19'125.40		14'700.00		15'601.40	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	1'440.00		1'500.00		1'440.00	
3162.01	Raten für operatives Leasing	1'439.55		1'600.00		1'521.60	
3170.01	Reisekosten und Spesen	130.80		300.00			
3199.01	Übriger Betriebsaufwand			200.00			
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		20.00				40.00
4240.02	Entschädigung für beanspruchte Dienstleistungen						26.00
4309.01	Übriger betrieblicher Ertrag		16.20				39.10
4451.01	Erträge vom Anzeigerverband Kirchberg		32'839.90				11'813.55
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		214'314.25		265'280.00		255'367.75
4614.02	Entschädigung von öffentl. Unternehmungen SZE		30'400.00				
4699.11	Rückverteilung CO2-Abgabe		688.65		400.00		634.80
4900.01	Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen		300.00		300.00		400.00
4910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		12'000.00		12'000.00		12'000.00
0290	Geschäftsräume GVK	29'853.70	29'853.70	32'850.00	32'850.00	29'466.40	29'466.40
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'991.15		5'000.00		3'614.70	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	257.60		325.00		233.80	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	106.00		120.00		102.55	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	12.40		15.00		11.45	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	59.65		75.00		54.60	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand
						Ertrag
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	13.80		20.00		12.45
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			600.00		132.85
3120.01	Ver- und Entsorgung	4'877.20		5'600.00		4'879.10
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	4.80				4.80
3134.01	Sachversicherungsprämien			80.00		
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	18'420.00		18'365.00		18'352.20
3300.41	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	1'770.00		1'800.00		1'770.00
3940.01	Interne Verrechnung von Zinsaufwand	341.10		850.00		297.90
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		14'926.85		17'370.00	14'733.20
4900.01	Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen				300.00	66.40
4910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		2'220.30		2'780.00	2'014.80
4920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten und Benützungskosten		9'210.00		9'180.00	9'176.10
4930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		3'326.00		2'800.00	3'326.95
4940.01	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		170.55		420.00	148.95
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	483'970.70	483'970.70	507'060.00	507'060.00	597'427.40
16	Verteidigung	483'970.70	483'970.70	507'060.00	507'060.00	597'427.40
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	457'648.05	457'648.05	475'800.00	475'800.00	568'016.30
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder	8'775.00		9'600.00		8'661.00
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	144'071.05		136'679.00		218'335.90
3010.02	Sold Zivilschutz-Dienstleistende	11'065.50		12'880.00		9'703.10
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	9'620.75		9'005.00		14'426.55
3050.09	Aufwandminderungskonto Soz.leistungen					-28.15
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	13'710.00		14'260.00		21'851.40
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	443.30		426.00		666.40
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'229.15		2'080.00		3'342.40
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	503.75		750.00		763.20
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals			1'000.00		68.70
3090.03	Aus- und Weiterbildung AdZS	1'470.00		4'600.00		4'864.00
3099.01	übriger Personalaufwand	37.10		180.00		361.90
3100.01	Büromaterial	631.65		800.00		879.05
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'220.85		8'500.00		6'753.95
3102.01	Drucksachen, Publikationen	250.00		200.00		306.95
3110.01	Büromöbel und Geräte	668.70		1'000.00		603.95
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			1'000.00		5'627.70

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3112.01	Dienstkleider, Uniformen	1'641.95		1'400.00		942.40	
3113.01	Hardware					713.10	
3118.01	Immaterielle Anlagen (Software)	1'461.80		2'300.00		3'153.80	
3120.01	Ver- und Entsorgung	1'372.80		800.00		998.45	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	133.00		400.00		184.25	
3130.02	Porti, Post- und Bankspesen	1'635.65		2'200.00		1'307.30	
3130.03	Telefon, Internet	1'443.90		1'610.00		1'315.00	
3131.01	Planungen und Projektierungen Dritter	32'227.00		43'500.00		35'492.05	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'659.35		845.00		1'487.05	
3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	4'680.75		4'680.00		6'506.80	
3134.01	Sachversicherungsprämien	4'574.75		4'285.00		4'181.00	
3134.02	Fahrzeugversicherung	5'206.60		5'550.00		4'814.15	
3137.01	Steuern und Abgaben	918.75		1'170.00		6'054.60	
3138.01	Kurse, Prüfungen und Beratungen	17'805.95		17'000.00		20'587.35	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	8'796.60		8'000.00		12'732.55	
3152.01	Unterhalt Kleider, Wäsche, Vorhänge	206.20		1'000.00		249.05	
3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	6'010.35		5'590.00		5'168.25	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	21'000.00		21'000.00		21'000.00	
3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	2'900.00		3'000.00		800.00	
3162.01	Raten für operatives Leasing	1'439.55		1'590.00		1'521.60	
3170.01	Reisekosten und Spesen	2'680.25		2'500.00		2'486.10	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste			200.00			
3199.01	Übriger Betriebsaufwand	124.90		700.00			
3634.01	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	110'173.00		112'000.00		109'718.00	
3900.01	Int. Verrechnung von Material- und Warenbezügen			300.00		66.40	
3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	14'220.30		14'780.00		14'014.80	
3920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten und Benützungskosten	9'210.00		9'180.00		9'176.10	
3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	3'326.00		2'800.00		3'326.95	
3940.01	Interne Verrechnung von Zinsaufwand	941.85		2'300.00		1'111.20	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		7'379.00		6'000.00		9'430.80
4240.02	Entschädigung für beanspruchte Dienstleistungen		14'291.30		13'550.00		26'688.90
4250.01	Verkäufe		1'500.00		500.00		2'000.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		596.85				2'297.40
4309.01	Übriger betrieblicher Ertrag		8.00				
4611.01	Entschädigung/Beitrag des Kantons				3'000.00		
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		427'222.90		446'100.00		520'949.20
4910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		6'650.00		6'650.00		6'650.00

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1627	Regionale Führungsorganisation	26'322.65	26'322.65	31'260.00	31'260.00	29'411.10	29'411.10
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder	12'129.00		14'010.00		15'941.10	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	194.90				175.80	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	41.80				41.80	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	45.15				40.70	
3090.02	Aus- und Weiterbildung Behörden + Funktionäre			500.00			
3100.01	Büromaterial	885.60		1'000.00		109.00	
3110.01	Büromöbel und Geräte	648.70		500.00		62.35	
3113.01	Hardware	2'199.00		2'700.00			
3118.01	Immaterielle Anlagen (Software)			500.00		865.60	
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	2'790.00		2'800.00		2'790.60	
3138.01	Kurse, Prüfungen und Beratungen	378.80		1'500.00		2'218.75	
3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	200.00					
3170.01	Reisekosten und Spesen	115.50		1'000.00		465.50	
3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	6'650.00		6'650.00		6'650.00	
3940.01	Interne Verrechnung von Zinsaufwand	44.20		100.00		49.90	
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		26'322.65		31'260.00		29'411.10
2	Bildung	5'574'841.76	5'574'841.76	5'484'557.00	5'484'557.00	5'452'777.45	5'452'777.45
21	Obligatorische Schule	5'567'385.16	5'567'385.16	5'471'067.00	5'471'067.00	5'442'417.25	5'442'417.25
2110	Kindergarten	100'801.65	100'801.65	84'200.00	84'200.00	83'853.45	83'853.45
3611.01	Entschädigungen an Kanton	100'801.65		84'200.00		83'853.45	
4612.02	Entschädigungen von Gemeinden für LB		100'801.65		84'200.00		83'853.45
2120	Klassen besondere Förderung	363'255.00	363'255.00	347'375.00	347'375.00	411'471.30	411'471.30
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'585.45		5'500.00		7'021.30	
3040.01	Betreuungszulage			10.00			
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			360.00			
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	20.35		20.00		21.30	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			90.00			
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	16.30		20.00		21.50	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	797.80		5'900.00			
3099.01	übriger Personalaufwand	6'101.95		4'160.00		4'406.95	
3100.01	Büromaterial			300.00		294.45	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			400.00			
3102.01	Drucksachen, Publikationen	331.00		400.00		329.95	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	167.00		200.00		99.50	
3104.01	Lehrmittel	23'391.70		22'560.00		21'257.60	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3106.01	Medizinisches Material	539.10		400.00		11.20	
3110.02	Schulmobiliar, -Geräte	2'990.25		3'300.00		1'425.55	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	200.00		700.00			
3113.01	Hardware	1'400.00		1'880.00		6'392.20	
3118.01	Immaterielle Anlagen (Software)	374.50		380.00		816.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	100.00		500.00		300.00	
3130.02	Porti, Post- und Bankspesen	256.00		250.00		231.60	
3130.03	Telefon, Internet	540.00		930.00		460.00	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'706.05		4'670.00		3'660.65	
3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	904.60		2'350.00		245.55	
3134.01	Sachversicherungsprämien	40.00		40.00		40.00	
3150.02	Unterhalt Schulmobiliar, Schulgeräte			700.00			
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			1'000.00			
3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'022.90		2'700.00		1'289.00	
3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)			400.00			
3162.01	Raten für operatives Leasing	4'824.80		5'000.00		3'811.35	
3170.01	Reisekosten und Spesen	31.20		500.00		76.70	
3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager	2'978.80		12'230.00		7'386.40	
3171.02	Projekte	4'340.20		6'350.00		3'163.15	
3199.01	Übriger Betriebsaufwand	29.00		300.00		148.50	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	283'671.90		244'760.00		332'063.35	
3900.01	Int. Verrechnung von Material- und Warenbezügen	4.20		50.00		84.30	
3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	8'336.15		8'445.00		8'085.35	
3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	9'553.80		9'620.00		8'327.90	
4231.01	Elternbeiträge (freiwillige Kurse)		1'710.00		1'000.00		1'800.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		246.10				
4390.01	übriger Ertrag						1'197.00
4611.01	Entschädigung/Beitrag des Kantons		797.80				3'216.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		76'829.20		101'615.00		73'194.95
4612.02	Entschädigungen von Gemeinden für LB		283'671.90		244'760.00		332'063.35
2121	Spezialunterricht	697'240.20	697'240.20	601'090.00	601'090.00	755'530.25	755'530.25
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'290.20		5'500.00		540.30	
3091.01	Personalwerbung	500.00		1'000.00		750.00	
3099.01	übriger Personalaufwand	2'734.45		3'860.00		2'586.60	
3100.01	Büromaterial	176.45		750.00			
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			100.00			
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	19.80		100.00			
3104.01	Lehrmittel	29.95					

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3104.05	Lehrmittel Logopädie	2'393.50		2'500.00		2'526.10	
3104.06	Lehrmittel IF (integrative Förderung)	7'350.85		8'750.00		3'685.55	
3104.07	Lehrmittel Psychomotorik	1'111.80		1'200.00		1'715.90	
3110.02	Schulmobiliar, -Geräte	315.10		500.00			
3113.01	Hardware	3'000.00		3'300.00		3'120.00	
3118.01	Immaterielle Anlagen (Software)	214.00		600.00		144.00	
3130.02	Porti, Post- und Bankspesen	203.90		500.00		301.40	
3130.03	Telefon, Internet	110.70		150.00		121.45	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	45'643.55		37'000.00		48'534.55	
3134.01	Sachversicherungsprämien	80.00		80.00		80.00	
3150.02	Unterhalt Schulmobiliar, Schulgeräte			200.00			
3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'650.00		2'000.00		1'700.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	30.80		200.00			
3199.01	Übriger Betriebsaufwand			200.00		86.35	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	567'000.70		488'500.00		637'733.80	
3612.02	Beitrag für Begabtenförderung	39'399.90		27'000.00		37'099.10	
3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	16'984.55		17'100.00		14'805.15	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		96.90				
4611.01	Entschädigung/Beitrag des Kantons		8'290.20		5'000.00		480.80
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		82'453.50		80'590.00		80'216.55
4612.02	Entschädigungen von Gemeinden für LB		566'999.70		488'500.00		637'733.80
4612.04	Entschädigungen von Gemeinden für Begabtenförderung		39'399.90		27'000.00		37'099.10
2122	Deutsch als Zweitsprache (DaZ)	98'492.05	98'492.05	104'080.00	104'080.00	100'478.10	100'478.10
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		3'500.00			
3099.01	übriger Personalaufwand	584.60		1'140.00		746.15	
3100.01	Büromaterial			500.00			
3104.01	Lehrmittel	2'988.30		3'400.00		2'717.75	
3113.01	Hardware	600.00		700.00			
3130.02	Porti, Post- und Bankspesen			200.00			
3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)	350.00		400.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen			150.00			
3611.01	Entschädigungen an Kanton	90'284.50		90'880.00		94'238.25	
3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	3'184.65		3'210.00		2'775.95	
4611.01	Entschädigung/Beitrag des Kantons		500.00				
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		7'707.55		13'200.00		6'239.85
4612.02	Entschädigungen von Gemeinden für LB		90'284.50		90'880.00		94'238.25
2130	Sekundarstufe I	2'633'965.41	2'633'965.41	2'542'867.00	2'542'867.00	2'535'030.15	2'535'030.15
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'410.00		11'000.00		4'057.30	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.01	übriger Personalaufwand	8'346.30		9'500.00		18'339.10	
3100.01	Büromaterial	2'420.20		3'500.00		1'831.85	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	48.90		800.00			
3102.01	Drucksachen, Publikationen	7'611.20		6'500.00		5'518.55	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	336.50		1'000.00		158.50	
3103.02	Anschaffungen Bibliotheksbücher usw.	321.55		700.00			
3104.01	Lehrmittel	82'114.75		86'350.00		90'901.20	
3104.03	Schulmaterial Werken	34'895.45		33'020.00		29'710.50	
3106.01	Medizinisches Material	500.30		600.00		593.90	
3110.02	Schulmobiliar, -Geräte	21'053.75		23'350.00		25'375.80	
3113.01	Hardware	18'356.35		20'700.00		17'790.30	
3118.01	Immaterielle Anlagen (Software)	18'978.25		18'400.00		15'486.85	
3120.01	Ver- und Entsorgung			400.00			
3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'032.75		1'300.00		1'151.85	
3130.02	Porti, Post- und Bankspeisen	911.45		1'200.00		896.25	
3130.03	Telefon, Internet	1'438.00		1'950.00		1'408.85	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	45'366.65		49'300.00		42'899.10	
3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand			2'050.00			
3134.01	Sachversicherungsprämien	200.00		200.00		200.00	
3138.01	Kurse, Prüfungen und Beratungen	473.60		2'800.00			
3150.02	Unterhalt Schulmobiliar, Schulgeräte	631.75		4'900.00		608.10	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'364.20		5'800.00		5'535.50	
3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)	5'985.20		9'400.00		4'971.65	
3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	3'049.85		2'400.00		3'509.95	
3162.01	Raten für operatives Leasing	18'136.40		18'000.00		17'071.05	
3170.01	Reisekosten und Spesen	152.90		980.00		170.20	
3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager	57'544.89		61'350.00		52'407.80	
3171.02	Projekte	7'125.97		21'300.00		9'993.80	
3190.01	Schadenersatzleistungen			200.00			
3199.01	Übriger Betriebsaufwand	915.15		600.00		567.95	
3300.91	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	9'969.00		9'970.00		9'969.00	
3320.01	Planmässige Abschreibungen Software/Hardware			6'430.00			
3409.01	Übrige Passivzinsen	120.70				203.45	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	2'143'493.30		1'989'800.00		2'051'378.40	
3900.01	Int. Verrechnung von Material- und Warenbezügen	68.60		1'167.00		415.50	
3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	61'287.80		63'730.00		59'779.55	
3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	71'122.75		71'620.00		61'996.60	
3940.01	Interne Verrechnung von Zinsaufwand	181.00		600.00		131.75	
4250.01	Verkäufe		2'576.00		1'000.00		3'650.00

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.01	Rückerstattungen Dritter		3'158.15		3'770.00		5'680.80
4390.01	übriger Ertrag						2'731.35
4611.01	Entschädigung/Beitrag des Kantons		3'180.00		10'000.00		4'357.30
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		481'557.76		558'297.00		467'232.30
4612.02	Entschädigungen von Gemeinden für LB		2'143'493.50		1'969'800.00		2'051'378.40
2131	Wirtschaft, Arbeit, Haushalt (WAH)	186'013.10	186'013.10	199'690.00	199'690.00	110'806.50	110'806.50
3100.01	Büromaterial			200.00			
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'035.30		3'600.00		1'665.35	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	400.90		800.00		415.45	
3104.01	Lehrmittel	5'459.50		6'400.00		3'286.05	
3105.01	Lebensmittel	20'110.60		29'250.00		15'442.25	
3110.03	Küchenmobiliien, -geräte WAH	213.60		600.00		215.55	
3112.01	Dienstkleider, Uniformen			100.00			
3113.01	Hardware			500.00			
3118.01	Immaterielle Anlagen (Software)	160.50		100.00		144.00	
3150.02	Unterhalt Schulmobiliar, Schulgeräte			200.00			
3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)			300.00			
3611.01	Entschädigungen an Kanton	151'325.05		152'300.00		85'011.25	
3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	5'307.65		5'340.00		4'626.60	
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		34'688.05		47'390.00		25'795.25
4612.02	Entschädigungen von Gemeinden für LB		151'325.05		152'300.00		85'011.25
2170	Schulanlage Solothurnstrasse 5	309'624.10	309'624.10	341'930.00	341'930.00	303'279.25	303'279.25
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	119'009.95		120'650.00		117'504.80	
3010.09	Taggelder von Versicherungen, AHV, EO	-1'691.60				-3'872.55	
3040.01	Betreuungszulage	371.70		300.00		269.95	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'403.45		7'810.00		6'997.40	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	11'064.85		11'920.00		10'634.95	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	336.30		375.00		345.70	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'743.70		1'810.00		1'685.55	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	398.30		420.00		385.25	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	272.50		1'900.00		500.00	
3091.01	Personalwerbung			350.00			
3099.01	übriger Personalaufwand	266.85		650.00		556.80	
3100.01	Büromaterial	64.55		200.00		162.70	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'865.60		7'700.00		7'334.95	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	16.50		35.00		16.50	
3110.02	Schulmobiliar, -Geräte	9'783.70		11'500.00		11'683.10	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	4'868.85		5'900.00		1'581.55	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3118.01	Immaterielle Anlagen (Software)	53.50				48.00	
3120.01	Ver- und Entsorgung	50'773.90		60'190.00		54'981.40	
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	496.80		525.00		501.30	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'065.90					
3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	194.40		195.00		193.80	
3134.01	Sachversicherungsprämien	7'626.30		6'700.00		7'063.25	
3141.01	Unterhalt Strassen/Verkehrswege/Parkplätze			4'400.00			
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	12'150.75		16'700.00		5'895.05	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und Geräte			200.00		15.10	
3150.02	Unterhalt Schulmobiliar, Schulgeräte	634.55		3'600.00		1'766.45	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	808.60		1'750.00			
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	19'780.00		20'500.00		20'360.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	352.30		500.00		473.70	
3300.41	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	5'220.00		3'700.00		5'219.75	
3300.91	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	50'001.00		50'000.00		50'000.00	
3940.01	Interne Verrechnung von Zinsaufwand	1'690.90		1'450.00		974.80	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		20.00				1'753.25
4472.01	Vergütung für Benützung Liegenschaften VV		345.00				500.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		309'259.10		341'930.00		301'026.00
2171	Schulanlage Beundenweg 7	216'594.30	216'594.30	239'565.00	239'565.00	245'407.75	245'407.75
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	66'777.25		68'650.00		62'506.05	
3010.09	Taggelder von Versicherungen, AHV, EO	-415.70					
3040.01	Betreuungszulage	750.00		400.00			
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'122.20		4'420.00		3'952.75	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	3'519.70		3'830.00		3'126.75	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	203.70		210.00		188.30	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	963.00		1'020.00		915.95	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	223.75		240.00		213.35	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	105.00		1'000.00			
3091.01	Personalwerbung			350.00		235.40	
3099.01	übriger Personalaufwand	288.30		730.00		687.35	
3100.01	Büromaterial	82.90		250.00		125.05	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'918.00		7'700.00		6'105.25	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	16.50		35.00		16.50	
3110.02	Schulmobiliar, -Geräte	1'178.00		1'500.00		2'297.55	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	399.00		1'600.00		10'247.80	
3118.01	Immaterielle Anlagen (Software)	17.85				16.00	
3120.01	Ver- und Entsorgung	39'380.05		48'520.00		42'743.80	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	2'008.05		2'770.00		2'320.00	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2'352.25		600.00		2'155.50	
3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	58.20		60.00		58.20	
3134.01	Sachversicherungsprämien	4'950.80		4'390.00		4'541.00	
3141.01	Unterhalt Strassen/Verkehrswege/Parkplätze			2'200.00			
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	17'791.20		20'850.00		36'569.75	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und Geräte			200.00			
3150.02	Unterhalt Schulmobiliar, Schulgeräte			500.00		147.00	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'412.25		1'250.00		1'923.65	
3170.01	Reisekosten und Spesen	90.00		290.00		19.00	
3300.41	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	8'220.00		8'250.00		8'218.00	
3300.61	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	4'707.00		4'700.00		4'706.00	
3300.91	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	50'001.00		50'000.00		50'000.00	
3940.01	Interne Verrechnung von Zinsaufwand	2'474.05		3'050.00		1'371.80	
4260.01	Rückerstattungen Dritter						1'135.55
4309.01	Übriger betrieblicher Ertrag		24.75				
4472.01	Vergütung für Benützung Liegenschaften VV		100.00		700.00		100.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		216'469.55		238'865.00		244'172.20
2172	Sportanlage Reinhardweg 7	291'210.65	291'210.65	322'320.00	322'320.00	269'995.55	269'995.55
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder	2'610.00		2'560.00		1'280.00	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	69'404.60		73'360.00		66'783.00	
3010.09	Taggelder von Versicherungen, AHV, EO	-1'499.70					
3040.01	Betreuungszulage	1'219.55		700.00		257.40	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'102.05		4'750.00		4'197.80	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	4'500.35		4'860.00		3'587.50	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	163.00		220.00		195.40	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	976.45		1'100.00		972.85	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	219.95		240.00		217.75	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	137.00		1'000.00			
3091.01	Personalwerbung			350.00		730.10	
3099.01	übriger Personalaufwand	184.30		450.00		440.80	
3100.01	Büromaterial			250.00		125.05	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'127.00		7'350.00		2'859.75	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	16.50		30.00		16.50	
3110.02	Schulmobiliar, -Geräte	9'663.30		9'050.00		6'879.15	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			1'900.00			
3118.01	Immaterielle Anlagen (Software)	17.85				16.00	
3120.01	Ver- und Entsorgung	39'296.90		46'780.00		40'920.25	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	182.40		185.00		186.90	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2'352.25				2'155.50	
3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	78.00		80.00		77.40	
3134.01	Sachversicherungsprämien	5'807.50		4'900.00		5'256.55	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	15'449.40		19'900.00		7'040.50	
3150.02	Unterhalt Schulmobiliar, Schulgeräte			1'000.00			
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'810.15		6'200.00		2'692.40	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	70'000.00		70'000.00		70'000.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	173.20		305.00		375.60	
3300.41	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	14'598.65		17'700.00		10'863.10	
3300.61	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	2'331.00		2'300.00		2'331.00	
3300.91	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	37'501.00		37'500.00		37'500.00	
3940.01	Interne Verrechnung von Zinsaufwand	3'788.00		7'300.00		2'037.30	
4309.01	Übriger betrieblicher Ertrag						16.25
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		21'308.00		18'770.00		20'865.00
4472.01	Vergütung für Benützung Liegenschaften VV		3'760.00		1'800.00		3'150.00
4611.01	Entschädigung/Beitrag des Kantons		2'170.00		500.00		5'120.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		263'972.65		301'250.00		240'844.30
2173	Schulraumplanung Campus 25+	25'045.80	25'045.80	37'370.00	37'370.00	26'474.60	26'474.60
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder	6'555.00		12'000.00		11'105.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	41.60				71.40	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	9.65		70.00		16.55	
3102.01	Drucksachen, Publikationen					1'929.10	
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	32.35					
3170.01	Reisekosten und Spesen	310.10					
3320.91	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen VV	9'839.00		9'850.00		9'839.00	
3940.01	Interne Verrechnung von Zinsaufwand	8'258.10		15'450.00		3'513.55	
4309.01	Übriger betrieblicher Ertrag		17.80				
4390.01	übriger Ertrag						1'000.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		25'028.00		37'370.00		25'474.60
2174	Modulbau Reinhardweg 7b	478'122.30	478'122.30	483'010.00	483'010.00	445'568.90	445'568.90
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	47'710.50		54'180.00		45'793.10	
3040.01	Betreuungszulage	1'070.75		500.00		330.40	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'089.10		3'510.00		2'964.75	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	3'108.95		3'390.00		2'762.00	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	146.60		170.00		140.75	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	715.55		810.00		686.65	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	166.80		190.00		160.00	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	99.75		300.00			
3091.01	Personalwerbung			350.00		494.60	
3099.01	übriger Personalaufwand	38.90		565.00		297.45	
3100.01	Büromaterial			250.00		124.95	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'249.80		6'400.00		4'509.15	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	16.50		30.00		16.50	
3110.02	Schulmobiliar, -Geräte	11'455.30		12'500.00		10'977.80	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			1'000.00			
3118.01	Immaterielle Anlagen (Software)	17.80				16.00	
3120.01	Ver- und Entsorgung	26'305.35		24'990.00		23'556.30	
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	127.20		130.00		127.20	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'902.10		600.00		11'798.90	
3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	58.20		60.00		58.20	
3134.01	Sachversicherungsprämien	3'602.25		3'000.00		3'307.25	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	38'292.20		11'250.00		5'557.10	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und Geräte			100.00			
3150.02	Unterhalt Schulmobiliar, Schulgeräte			500.00			
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	365.10		1'120.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	90.00		165.00		18.95	
3300.41	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	285'560.00		285'600.00		285'559.35	
3300.61	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	30'880.00		30'900.00		30'879.00	
3940.01	Interne Verrechnung von Zinsaufwand	18'053.60		40'450.00		15'432.55	
4260.01	Rückerstattungen Dritter						2'104.65
4309.01	Übriger betrieblicher Ertrag		52.15				
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		478'070.15		483'010.00		443'464.25
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	99'472.35	99'472.35	94'590.00	94'590.00	83'678.70	83'678.70
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder					70.00	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	62'227.25		61'450.00		57'726.45	
3040.01	Betreuungszulage	2'100.00		2'100.00		2'100.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'028.55		3'980.00		3'737.55	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	5'880.00		6'800.00		5'388.60	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	191.20		190.00		177.50	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	933.50		920.00		865.95	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	217.80		210.00		202.10	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	811.70		1'800.00		940.00	
3099.01	übriger Personalaufwand	546.75		1'280.00		811.35	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3100.01	Büromaterial	1'318.55		2'100.00		2'212.70	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	328.90		500.00			
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	883.10		1'150.00		832.50	
3113.01	Hardware			480.00			
3118.01	Immaterielle Anlagen (Software)	11'620.90		530.00		428.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter					200.00	
3130.02	Porti, Post- und Bankspesen	228.50		500.00		207.50	
3130.03	Telefon, Internet	240.00		250.00		240.00	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'037.75		800.00		2'268.25	
3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	5'893.15		5'650.00		4'145.30	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und Geräte			500.00			
3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)			900.00			
3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	762.15		2'000.00		743.15	
3170.01	Reisekosten und Spesen	163.50		200.00		308.00	
3199.01	Übriger Betriebsaufwand	59.10		300.00		73.80	
4930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		99'472.35		94'590.00		83'678.70
2192	Schulbibliothek	64.40	64.40	700.00	700.00	331.20	331.20
3100.01	Büromaterial			200.00			
3103.02	Anschaffungen Bibliotheksbücher usw.	64.40		500.00		331.20	
4900.01	Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen		64.40		700.00		331.20
2194	Freiwilliger Schulsport	1'905.85	1'905.85	6'280.00	6'280.00	7'094.05	7'094.05
3020.01	Löhne der Lehrpersonen	1'900.00		6'000.00		6'625.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			210.00		364.25	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5.85		20.00		20.40	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			50.00		84.40	
4231.01	Elternbeiträge (freiwillige Kurse)		400.00		460.00		740.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		1'505.85		5'820.00		6'354.05
2197	Schulsozialdienst	65'578.00	65'578.00	66'000.00	66'000.00	63'417.50	63'417.50
3118.01	Immaterielle Anlagen (Software)	107.00					
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	65'471.00		66'000.00		63'417.50	
4910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		65'578.00		66'000.00		63'417.50
29	Übriges Bildungswesen	7'456.60	7'456.60	13'490.00	13'490.00	10'360.20	10'360.20
2910	Verwaltung (Bildungskommission)	6'681.05	6'681.05	12'290.00	12'290.00	8'853.50	8'853.50
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder	6'045.50		11'060.00		7'947.80	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	184.80		160.00		238.40	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	0.15					
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	42.85		40.00		55.25	
3090.02	Aus- und Weiterbildung Behörden + Funktionäre			500.00			
3099.01	übriger Personalaufwand			200.00		388.15	
3102.01	Drucksachen, Publikationen					84.05	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	107.75		180.00		107.65	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	300.00					
3170.01	Reisekosten und Spesen			150.00		32.20	
4930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		6'681.05		12'290.00		8'853.50
2991	Erwachsenenbildung	775.55	775.55	1'200.00	1'200.00	1'506.70	1'506.70
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	775.55		1'200.00		1'506.70	
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		775.55		1'200.00		1'506.70
4	Gesundheit	13'527.90	13'527.90	26'020.00	26'020.00	26'770.80	26'770.80
43	Gesundheitsprävention	11'843.50	11'843.50	17'820.00	17'820.00	18'536.60	18'536.60
4330	Schulgesundheitsdienst	3'475.00	3'475.00	5'700.00	5'700.00	3'805.00	3'805.00
3100.01	Büromaterial			100.00			
3136.01	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	3'475.00		5'600.00		3'805.00	
4900.01	Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen				100.00		
4910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		3'475.00		5'600.00		3'805.00
4331	Schulzahnpflege	579.35	579.35	870.00	870.00	811.00	811.00
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	520.00		520.00		585.00	
3040.01	Betreuungszulage	7.90		10.00		8.90	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	33.65		30.00		37.90	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1.60				1.80	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	7.80		10.00		8.80	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8.40		300.00		168.60	
4900.01	Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen		8.40		300.00		168.60
4910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		570.95		570.00		642.40
4340	Pilzkontrolle	7'789.15	7'789.15	11'250.00	11'250.00	13'920.60	13'920.60
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder					8'250.00	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'670.00		8'250.00			
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	17.45		30.00		25.35	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	440.00		600.00		2'090.00	
3099.01	übriger Personalaufwand	125.20		480.00		378.00	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3100.01	Büromaterial			320.00		251.00	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	13.40		200.00			
3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'104.75		800.00		386.15	
3120.01	Ver- und Entsorgung			100.00		100.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	289.15		120.00		120.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	50.00		50.00		50.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	79.20		300.00		2'270.10	
4309.01	Übriger betrieblicher Ertrag		20.30		10.00		25.85
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		7'768.85		11'240.00		13'894.75
49	Gesundheitswesen, übrige	1'684.40	1'684.40	8'200.00	8'200.00	8'234.20	8'234.20
4900	Gesundheitswesen	1'684.40	1'684.40	8'200.00	8'200.00	8'234.20	8'234.20
3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'684.40		8'200.00		8'234.20	
4309.01	Übriger betrieblicher Ertrag		433.30		250.00		415.95
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		1'251.10		7'950.00		7'818.25
7	Umweltschutz und Raumordnung	430'271.95	430'271.95	443'465.00	443'465.00	422'078.80	422'078.80
77	Übriger Umweltschutz	430'271.95	430'271.95	443'465.00	443'465.00	422'078.80	422'078.80
7716	Friedhof Kirchberg	401'628.40	401'628.40	410'605.00	410'605.00	382'606.20	382'606.20
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder	2'099.00		2'780.00		2'230.00	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	223'307.95		223'860.00		213'610.40	
3010.09	Taggelder von Versicherungen, AHV, EO	-7'092.10					
3040.01	Betreuungszulage	405.20				319.50	
3049.01	übrige Zulagen	1'200.00		1'200.00		1'200.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'442.70		14'570.00		13'906.50	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	22'209.00		23'760.00		20'915.40	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	661.15		690.00		650.30	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'252.35		3'375.00		3'221.95	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	751.95		780.00		744.60	
3099.01	übriger Personalaufwand	142.30		660.00		715.30	
3100.01	Büromaterial	542.15		850.00		237.90	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	17'059.05		20'900.00		16'533.45	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	200.00		300.00		415.85	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	165.00		160.00		160.00	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'841.00		5'500.00		10'380.00	
3118.01	Immaterielle Anlagen (Software)	119.50		100.00		38.00	
3120.01	Ver- und Entsorgung	16'934.10		16'150.00		17'308.10	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.01	Dienstleistungen Dritter	5'146.50		3'200.00		2'805.70	
3130.03	Telefon, Internet	1'885.80		1'950.00		1'886.10	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'011.85		250.00		72.50	
3134.01	Sachversicherungsprämien	5'020.20		4'900.00		4'842.95	
3134.02	Fahrzeugversicherung	746.45		900.00		678.15	
3137.01	Steuern und Abgaben	612.30		650.00		623.85	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	4'997.35		3'600.00		2'703.35	
3149.01	Unterhalt übrige Sachanlagen	2'670.05		3'700.00		1'025.30	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	9'361.20		9'800.00		3'580.80	
3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	616.15		620.00		613.90	
3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	235.10		800.00		689.30	
3170.01	Reisekosten und Spesen	322.80		500.00		251.80	
3300.11	Planmässige Abschreibungen	655.00		650.00		655.00	
	Strassen/Plätze/Verkehrswege VV						
3300.41	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	9'180.00		9'200.00		9'180.00	
3300.61	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	2'745.00		5'550.00		2'745.00	
3300.91	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	37'543.00		34'900.00		37'542.25	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	16'065.15		7'000.00		7'565.95	
3940.01	Interne Verrechnung von Zinsaufwand	3'574.20		6'800.00		2'557.05	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'543.55		1'400.00		2'605.00
4240.03	Gebühr Inschrift GG		6'240.00		4'800.00		4'440.00
4240.04	Erdbestattungsgebühren		10'260.00		4'440.00		7'320.00
4240.05	Urnenbeisetzungsgebühren		14'360.00		19'800.00		25'490.00
4240.06	Aschenbeisetzungsgebühren		42'820.00		35'500.00		34'630.00
4240.07	Aufbahrungsgebühren		450.00		450.00		200.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		5'992.45		2'500.00		3'246.25
4309.01	Übriger betrieblicher Ertrag		16.70				
4470.02	Pachtzins Familiengräber		8'000.00		2'000.00		3'000.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		305'945.70		333'715.00		295'674.95
4910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		6'000.00		6'000.00		6'000.00
7717	Friedhof und Kirche Rüti b.L.	28'643.55	28'643.55	32'860.00	32'860.00	39'472.60	39'472.60
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7'250.40		8'050.00		7'632.10	
3040.01	Betreuungszulage	12.50					
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	469.90		525.00		495.25	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	58.85		65.00		52.25	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	19.85		25.00		20.60	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	108.65		120.00		114.90	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	22.40		30.00		23.75	

Gemeindeverband Kirchberg BE

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	0.75					
3099.01	übriger Personalaufwand	59.80		240.00		234.00	
3100.01	Büromaterial			50.00			
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	546.05		1'000.00		482.40	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			300.00			
3120.01	Ver- und Entsorgung	3'159.80		3'900.00		3'030.60	
3130.03	Telefon, Internet			100.00			
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	2.40		5.00		2.40	
3134.01	Sachversicherungsprämien	2'857.00		2'650.00		2'582.95	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'673.95		2'500.00		600.55	
3149.01	Unterhalt übrige Sachanlagen	4'349.00		5'000.00		16'205.35	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	771.00		850.00		735.60	
3170.01	Reisekosten und Spesen			50.00			
3199.01	Übriger Betriebsaufwand			100.00			
3300.91	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	1'251.00		1'250.00		1'250.00	
3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
3940.01	Interne Verrechnung von Zinsaufwand	30.25		50.00		9.90	
4240.03	Gebühr Inschrift GG			120.00			
4240.06	Aschenbeisetzungsgebühren			500.00			
4260.01	Rückerstattungen Dritter		337.85	500.00		482.40	
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		12'000.00	12'000.00		12'000.00	
4472.01	Vergütung für Benützung Liegenschaften VV		750.00				
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		15'555.70	19'740.00		26'990.20	
9	Finanzen und Steuern	39'354.15	39'354.15	78'400.00	78'400.00	27'567.00	27'567.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	39'354.15	39'354.15	78'400.00	78'400.00	27'567.00	27'567.00
9610	Zinsen	39'354.15	39'354.15	78'400.00	78'400.00	27'567.00	27'567.00
3401.01	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'319.50				3'438.45	
3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	37'913.95		78'400.00		23'925.10	
3940.01	Interne Verrechnung von Zinsaufwand	120.70				203.45	
4400.01	Zinsen flüssige Mittel		26.75				24.80
4940.01	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		39'327.40		78'400.00		27'542.20

15.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen GVK



Gemeindeverband Kirchberg BE

Erfolgsrechnung

		Aufwand	Rechnung 2024 Ertrag	Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2023 Ertrag
	Erfolgsrechnung	6'930'677.91	6'930'677.91	6'918'202.00	6'918'202.00	6'894'414.05	6'894'414.05
3	Aufwand	6'930'677.91		6'918'202.00		6'894'414.05	
30	Personalaufwand	1'246'779.50		1'325'555.00		1'324'574.85	
300	Behörden und Kommissionen	78'107.90		92'380.00		90'022.40	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kom..	78'107.90		92'380.00		90'022.40	
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder	78'107.90		92'380.00		90'022.40	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	954'087.85		973'879.00		998'500.35	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	954'087.85		973'879.00		998'500.35	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	953'721.45		960'999.00		993'109.80	
3010.02	Sold Zivilschutz-Dienstleistende	11'065.50		12'880.00		9'703.10	
3010.09	Taggelder von Versicherungen, AHV, EO	-10'699.10				-4'312.55	
302	Löhne der Lehrkräfte	1'900.00		6'000.00		6'625.00	
3020	Löhne der Lehrkräfte	1'900.00		6'000.00		6'625.00	
3020.01	Löhne der Lehrpersonen	1'900.00		6'000.00		6'625.00	
304	Zulagen	9'297.60		7'380.00		6'646.15	
3040	Betreuungszulagen	8'097.60		6'180.00		5'446.15	
3040.01	Betreuungszulage	8'097.60		6'180.00		5'446.15	
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	167'027.65		176'961.00		175'353.45	
3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	61'148.25		63'595.00		65'407.15	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	61'148.25		63'595.00		65'435.30	
3050.09	Aufwandminderungskonto Soz.leistungen					-28.15	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	85'344.20		91'885.00		88'119.80	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	85'344.20		91'885.00		88'119.80	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'948.45		3'091.00		3'175.35	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'948.45		3'091.00		3'175.35	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	14'367.85		14'810.00		15'237.85	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	14'367.85		14'810.00		15'237.85	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	3'218.90		3'580.00		3'413.30	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'218.90		3'580.00		3'413.30	
309	Übriger Personalaufwand	36'358.50		68'955.00		47'427.50	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	16'334.70		42'100.00		13'897.70	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	14'864.70		36'500.00		9'033.70	
3090.02	Aus- und Weiterbildung Behörden + Funktionäre			1'000.00			
3090.03	Aus- und Weiterbildung AdZS	1'470.00		4'600.00		4'864.00	
3091	Personalwerbung	500.00		2'400.00		2'210.10	
3091.01	Personalwerbung	500.00		2'400.00		2'210.10	
3099	Übriger Personalaufwand	19'523.80		24'455.00		31'319.70	
3099.01	übriger Personalaufwand	19'523.80		24'455.00		31'319.70	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'259'056.51		1'381'665.00		1'252'237.70	
310	Material- und Warenaufwand	248'189.45		297'470.00		246'356.40	
3100	Büromaterial	7'038.75		13'620.00		7'007.50	
3100.01	Büromaterial	7'038.75		13'620.00		7'007.50	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	44'092.35		65'550.00		46'545.70	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	44'092.35		65'550.00		46'545.70	
3102	Drucksachen, Publikationen	13'640.55		18'800.00		18'784.40	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	13'640.55		18'800.00		18'784.40	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	2'532.00		5'020.00		2'170.80	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	2'146.05		3'820.00		1'839.60	
3103.02	Anschaffungen Bibliotheksbücher usw.	385.95		1'200.00		331.20	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3104	Lehrmittel	159'735.80		164'180.00		155'800.65	
3104.01	Lehrmittel	113'984.20		118'710.00		118'162.60	
3104.03	Schulmaterial Werken	34'895.45		33'020.00		29'710.50	
3104.05	Lehrmittel Logopädie	2'393.50		2'500.00		2'526.10	
3104.06	Lehrmittel IF (integrative Förderung)	7'350.85		8'750.00		3'685.55	
3104.07	Lehrmittel Psychomotorik	1'111.80		1'200.00		1'715.90	
3105	Lebensmittel	20'110.60		29'250.00		15'442.25	
3105.01	Lebensmittel	20'110.60		29'250.00		15'442.25	
3106	Medizinisches Material	1'039.40		1'000.00		605.10	
3106.01	Medizinisches Material	1'039.40		1'000.00		605.10	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand			50.00			
3109.01	Übriger Material- und Warenaufwand			50.00			
311	Nicht aktivierbare Anlagen	144'520.00		140'970.00		156'317.85	
3110	Büromöbel und Geräte	58'454.40		64'400.00		62'316.45	
3110.01	Büromöbel und Geräte	1'801.40		2'100.00		3'461.95	
3110.02	Schulmobiliar, -Geräte	56'439.40		61'700.00		58'638.95	
3110.03	Küchenmobilen, -geräte WAH	213.60		600.00		215.55	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	9'308.85		17'900.00		27'837.05	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	9'308.85		17'900.00		27'837.05	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'641.95		1'500.00		942.40	
3112.01	Dienstkleider, Uniformen	1'641.95		1'500.00		942.40	
3113	Hardware	25'555.35		30'260.00		28'728.75	
3113.01	Hardware	25'555.35		30'260.00		28'728.75	
3118	Immateriellen Anlagen	49'559.45		26'910.00		36'493.20	
3118.01	Immaterielle Anlagen (Software)	49'559.45		26'910.00		36'493.20	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm..	182'100.10		207'530.00		188'518.00	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm..	182'100.10		207'530.00		188'518.00	
3120.01	Ver- und Entsorgung	182'100.10		207'530.00		188'518.00	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
313	Dienstleistungen und Honorare	266'950.65		268'910.00		280'523.30	
3130	Dienstleistungen Dritter	24'315.20		26'725.00		21'836.35	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	7'276.40		5'820.00		5'116.80	
3130.02	Porti, Post- und Bankspesen	4'528.00		6'200.00		4'158.45	
3130.03	Telefon, Internet	6'866.80		8'290.00		6'627.90	
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	5'644.00		6'415.00		5'933.20	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	32'227.00		43'500.00		35'492.05	
3131.01	Planungen und Projektierungen Dritter	32'227.00		43'500.00		35'492.05	
3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	123'562.20		108'665.00		132'562.45	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	123'562.20		108'665.00		132'562.45	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	19'327.45		22'675.00		18'873.30	
3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	19'327.45		22'675.00		18'873.30	
3134	Sachversicherungsprämien	43'854.40		38'625.00		38'469.60	
3134.01	Sachversicherungsprämien	37'901.35		32'175.00		32'977.30	
3134.02	Fahrzeugversicherung	5'953.05		6'450.00		5'492.30	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	3'475.00		5'600.00		3'805.00	
3136.01	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	3'475.00		5'600.00		3'805.00	
3137	Steuern und Abgaben	1'531.05		1'820.00		6'678.45	
3137.01	Steuern und Abgaben	1'531.05		1'820.00		6'678.45	
3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	18'658.35		21'300.00		22'806.10	
3138.01	Kurse, Prüfungen und Beratungen	18'658.35		21'300.00		22'806.10	
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	97'373.90		90'100.00		75'596.95	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege			6'600.00			
3141.01	Unterhalt Strassen/Verkehrswege/Parkplätze			6'600.00			
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	90'354.85		74'800.00		58'366.30	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	90'354.85		74'800.00		58'366.30	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	7'019.05		8'700.00		17'230.65	
3149.01	Unterhalt übrige Sachanlagen	7'019.05		8'700.00		17'230.65	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
315	Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen	72'742.35		91'780.00		65'060.25	
3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	1'302.15		12'600.00		3'044.10	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und Geräte	35.85		1'000.00		522.55	
3150.02	Unterhalt Schulmobiliar, Schulgeräte	1'266.30		11'600.00		2'521.55	
3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	31'689.10		35'770.00		27'200.50	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkz..	31'689.10		35'770.00		27'200.50	
3152	Unterhalt Kleider, Wäsche, Vorhänge	206.20		1'000.00		249.05	
3152.01	Unterhalt Kleider, Wäsche, Vorhänge	206.20		1'000.00		249.05	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	9'008.10		15'700.00		7'960.65	
3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)	9'008.10		15'700.00		7'960.65	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	30'536.80		26'710.00		26'605.95	
3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	30'536.80		26'710.00		26'605.95	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgeb.	159'815.40		161'455.00		156'567.10	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	130'640.00		131'465.00		131'152.20	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	130'640.00		131'465.00		131'152.20	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	3'335.10		3'800.00		1'489.30	
3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	3'335.10		3'800.00		1'489.30	
3162	Raten für operatives Leasing	25'840.30		26'190.00		23'925.60	
3162.01	Raten für operatives Leasing	25'840.30		26'190.00		23'925.60	
317	Spesenentschädigungen	76'719.56		110'150.00		79'899.00	
3170	Reisekosten und Spesen	4'729.70		8'920.00		6'947.85	
3170.01	Reisekosten und Spesen	4'729.70		8'920.00		6'947.85	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	71'989.86		101'230.00		72'951.15	
3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager	60'523.69		73'580.00		59'794.20	
3171.02	Projekte	11'466.17		27'650.00		13'156.95	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen			200.00			

Gemeindeverband Kirchberg BE

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3181	Tatsächliche Forderungsverluste			200.00			
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste			200.00			
319	Verschiedener Betriebsaufwand	10'645.10		13'100.00		3'398.85	
3190	Schadenersatzleistungen			200.00			
3190.01	Schadenersatzleistungen			200.00			
3199	Übriger Betriebsaufwand	10'645.10		12'900.00		3'398.85	
3199.01	Übriger Betriebsaufwand	1'387.15		2'900.00		1'213.30	
3199.03	Freier Ratskredit	9'257.95		10'000.00		2'185.55	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	561'971.65		570'250.00		558'226.45	
330	Sachanlagen VV	552'132.65		553'970.00		548'387.45	
3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	552'132.65		553'970.00		548'387.45	
3300.11	Planmässige Abschreibungen Strassen/Plätze/Verkehrswe..	655.00		650.00		655.00	
3300.41	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	324'548.65		326'250.00		320'810.20	
3300.61	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	40'663.00		43'450.00		40'661.00	
3300.91	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	186'266.00		183'620.00		186'261.25	
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	9'839.00		16'280.00		9'839.00	
3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	9'839.00		16'280.00		9'839.00	
3320.01	Planmässige Abschreibungen Software/Hardware			6'430.00			
3320.91	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen ..	9'839.00		9'850.00		9'839.00	
34	Finanzaufwand	39'354.15		78'400.00		27'567.00	
340	Zinsaufwand	39'354.15		78'400.00		27'567.00	
3401	Verzins.kurzfr.Finanzverbindlichkeiten	1'319.50				3'438.45	
3401.01	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'319.50				3'438.45	
3406	Verzins.langfr.Finanzverbindlichkeiten	37'913.95		78'400.00		23'925.10	
3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	37'913.95		78'400.00		23'925.10	
3409	Übrige Passivzinsen	120.70				203.45	

Gemeindeverband Kirchberg BE

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3409.01	Übrige Passivzinsen	120.70				203.45	
36	Transferaufwand	3'568'461.70		3'263'640.00		3'503'585.75	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	3'457'513.15		3'150'440.00		3'392'361.05	
3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	3'336'577.10		3'050'440.00		3'284'278.50	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	3'336'577.10		3'050'440.00		3'284'278.50	
3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	120'936.05		100'000.00		108'082.55	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	81'536.15		73'000.00		70'983.45	
3612.02	Beitrag für Begabtenförderung	39'399.90		27'000.00		37'099.10	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	110'948.55		113'200.00		111'224.70	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	110'173.00		112'000.00		109'718.00	
3634.01	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	110'173.00		112'000.00		109'718.00	
3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	775.55		1'200.00		1'506.70	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	775.55		1'200.00		1'506.70	
39	Interne Verrechnungen	255'054.40		298'692.00		228'222.30	
390	Material- und Warenbezüge	372.80		1'817.00		966.20	
3900	Int.Verrechn.von Material- u.Warenbez.	372.80		1'817.00		966.20	
3900.01	Int. Verrechnung von Material- und Warenbezügen	372.80		1'817.00		966.20	
391	Dienstleistungen	96'494.25		99'605.00		94'529.70	
3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	96'494.25		99'605.00		94'529.70	
3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	96'494.25		99'605.00		94'529.70	
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	9'210.00		9'180.00		9'176.10	
3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	9'210.00		9'180.00		9'176.10	
3920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten und Benützungsko..	9'210.00		9'180.00		9'176.10	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	109'479.40		109'690.00		95'859.15	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3930	Int. Verr. von Betriebs- u.Verwaltungsk.	109'479.40		109'690.00		95'859.15	
3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	109'479.40		109'690.00		95'859.15	
394	Kalk.Zinsen u.Finanzaufwand	39'497.95		78'400.00		27'691.15	
3940	Int.Verr.von kalk.Zinsen u.Finanzaufw.	39'497.95		78'400.00		27'691.15	
3940.01	Interne Verrechnung von Zinsaufwand	39'497.95		78'400.00		27'691.15	
4	Ertrag		6'930'677.91		6'918'202.00		6'894'414.05
42	Entgelte		113'998.15		103'840.00		140'754.00
421	Gebühren für Amtshandlungen		20.00				40.00
4210	Gebühren für Amtshandlungen		20.00				40.00
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		20.00				40.00
423	Schul- und Kursgelder		2'110.00		1'460.00		2'540.00
4231	Kursgelder		2'110.00		1'460.00		2'540.00
4231.01	Elternbeiträge (freiwillige Kurse)		2'110.00		1'460.00		2'540.00
424	Benützungsgebühren u.Dienstleistungen		97'343.85		86'560.00		110'830.70
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		97'343.85		86'560.00		110'830.70
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		8'922.55		7'400.00		12'035.80
4240.02	Entschädigung für beanspruchte Dienstleistungen		14'291.30		13'550.00		26'714.90
4240.03	Gebühr Inschrift GG		6'240.00		4'920.00		4'440.00
4240.04	Erdbestattungsgebühren		10'260.00		4'440.00		7'320.00
4240.05	Urnenbeisetzungsgebühren		14'360.00		19'800.00		25'490.00
4240.06	Aschenbeisetzungsgebühren		42'820.00		36'000.00		34'630.00
4240.07	Aufbahrungsgebühren		450.00		450.00		200.00
425	Erlös aus Verkäufen		4'076.00		1'500.00		5'650.00
4250	Verkäufe		4'076.00		1'500.00		5'650.00
4250.01	Verkäufe		4'076.00		1'500.00		5'650.00
426	Rückererstattungen		10'448.30		14'320.00		21'693.30

Gemeindeverband Kirchberg BE

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		10'448.30		14'320.00		21'693.30
4260.01	Rückerstattungen Dritter		10'448.30		14'320.00		21'693.30
43	Verschiedene Erträge		624.35		260.00		5'453.45
430	Verschiedene betriebliche Erträge		624.35		260.00		525.10
4309	Übriger betrieblicher Ertrag		624.35		260.00		525.10
4309.01	Übriger betrieblicher Ertrag		624.35		260.00		525.10
439	Übriger Ertrag						4'928.35
4390	Übriger Ertrag						4'928.35
4390.01	übriger Ertrag						4'928.35
44	Finanzertrag		79'129.65		35'270.00		51'453.35
440	Zinsertrag		26.75				24.80
4400	Marktwertanpassungen Wertschriften		26.75				24.80
4400.01	Zinsen flüssige Mittel		26.75				24.80
445	Finanzertrag a.Darlehen u.Beteil.VV		32'839.90				11'813.55
4451	Erträge aus Beteiligungen VV		32'839.90				11'813.55
4451.01	Erträge vom Anzeigerverband Kirchberg		32'839.90				11'813.55
447	Liegenschaftenertrag VV		46'263.00		35'270.00		39'615.00
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		41'308.00		32'770.00		35'865.00
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		33'308.00		30'770.00		32'865.00
4470.02	Pachtzins Familiengräber		8'000.00		2'000.00		3'000.00
4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV		4'955.00		2'500.00		3'750.00
4472.01	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		4'955.00		2'500.00		3'750.00
46	Transferertrag		6'481'871.36		6'479'852.00		6'468'530.95
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		6'481'182.71		6'479'452.00		6'467'896.15

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		14'938.00		18'500.00		13'174.10
4611.01	Entschädigung/Beitrag des Kantons		14'938.00		18'500.00		13'174.10
4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		6'429'244.71		6'460'952.00		6'454'722.05
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		3'053'268.51		3'403'512.00		3'133'344.45
4612.02	Entschädigungen von Gemeinden für LB		3'336'576.30		3'030'440.00		3'284'278.50
4612.04	Entschädigungen von Gemeinden für Begabtenförderung		39'399.90		27'000.00		37'099.10
4614	Entsch. von öffentlichen Unternehmungen		37'000.00				
4614.02	Entschädigung von öffentl. Unternehmungen SZE		37'000.00				
469	Übriger Transferertrag		688.65		400.00		634.80
4699	Rückverteilungen		688.65		400.00		634.80
4699.11	Rückverteilung CO2-Abgabe		688.65		400.00		634.80
49	Interne Verrechnungen		255'054.40		298'980.00		228'222.30
490	Material- und Warenbezüge		372.80		1'700.00		966.20
4900	Int. Verr. von Material- u. Warenbezügen		372.80		1'700.00		966.20
4900.01	Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen		372.80		1'700.00		966.20
491	Dienstleistungen		96'494.25		99'600.00		94'529.70
4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		96'494.25		99'600.00		94'529.70
4910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		96'494.25		99'600.00		94'529.70
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		9'210.00		9'180.00		9'176.10
4920	Int.Verr.von Pacht, Mieten,Benützungsk.		9'210.00		9'180.00		9'176.10
4920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten und Benützungsko..		9'210.00		9'180.00		9'176.10
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		109'479.40		109'680.00		95'859.15
4930	Int.Verr.von Betriebs- u.Verwaltungsk.		109'479.40		109'680.00		95'859.15
4930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		109'479.40		109'680.00		95'859.15
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		39'497.95		78'820.00		27'691.15

Erfolgsrechnung				Gemeindeverband Kirchberg BE			
		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4940	Int. Verr. v. kalk. Zinsen und Finanzaufwand		39'497.95		78'820.00		27'691.15
4940.01	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		39'497.95		78'820.00		27'691.15

15.4 Investitionsrechnung nach Funktionen GVK



Gemeindeverband Kirchberg BE

Investitionsrechnung

		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	INVESTITIONSRECHNUNG	1'075'030.85	1'075'030.85	937'000.00	982'000.00	1'000'484.30	1'000'484.30
2	Bildung	981'635.20	93'395.65	832'000.00	100'000.00	882'047.00	97'572.05
	Nettoausgaben		888'239.55		732'000.00		784'474.95
21	Obligatorische Schule	981'635.20	93'395.65	832'000.00	100'000.00	882'047.00	97'572.05
	Nettoausgaben		888'239.55		732'000.00		784'474.95
217	Schulliegenschaften	981'635.20	93'395.65	832'000.00	100'000.00	882'047.00	97'572.05
	Nettoausgaben		888'239.55		732'000.00		784'474.95
2170	Sekundarschulanlage mit Aula			32'000.00		38'145.75	
5040.06	Umnutzung Gruppenraum in Büro Schulleitung					38'145.75	
5040.07	Erneuerung Netzwerkinfrastruktur			32'000.00			
2172	Turnhallen am Reinhardweg	186'791.30	93'395.65	200'000.00	100'000.00	189'907.95	97'572.05
5040.05	Heizungssanierung Turnhalle					94'954.00	
5040.06	Sanierung Boden EG 1	93'395.65		100'000.00			
5140.05	Heizungssanierung Turnhalle - Anteil EG Kirchberg					94'953.95	
5140.06	Sanierung Boden EG 1 - Anteil EG Kirchberg	93'395.65		100'000.00			
6140.05	Heizungssanierung Turnhalle - Anteil EG Kirchberg						97'572.05
6140.06	Sanierung Boden EG 1 - Anteil EG Kirchberg		93'395.65		100'000.00		
2173	Schulraumplanung	794'843.90		600'000.00		595'285.90	
5290.02	Schulraumplanung Platz Kirchberg Phase III	794'843.90		600'000.00		595'285.90	
2174	Schulraumprovisorium					58'707.40	
5040.03	Vordach Modulbaute					58'707.40	
7	Umweltschutz und Raumordnung					20'865.25	
	Nettoausgaben						20'865.25
77	Übriger Umweltschutz					20'865.25	
	Nettoausgaben						20'865.25
771	Friedhof und Bestattung					20'865.25	
	Nettoausgaben						20'865.25
7716	Friedhof Kirchberg					20'865.25	

Gemeindeverband Kirchberg BE

Investitionsrechnung

		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5090.04	Räumung Reihengräber 2023					20'865.25	
9	Finanzen und Steuern	93'395.65	981'635.20	105'000.00	882'000.00	97'572.05	902'912.25
	Nettoeinnahmen	888'239.55		777'000.00		805'340.20	
99	Nicht aufgeteilte Posten	93'395.65	981'635.20	105'000.00	882'000.00	97'572.05	902'912.25
	Nettoeinnahmen	888'239.55		777'000.00		805'340.20	
999	Abschluss	93'395.65	981'635.20	105'000.00	882'000.00	97'572.05	902'912.25
	Nettoeinnahmen	888'239.55		777'000.00		805'340.20	
9990	Abschluss	93'395.65	981'635.20	105'000.00	882'000.00	97'572.05	902'912.25
5900.01	Passivierte Einnahmen	93'395.65		105'000.00		97'572.05	
6900.01	Aktivierte Ausgaben		981'635.20		882'000.00		902'912.25

15.5 Investitionsrechnung nach Sachgruppen GVK



Gemeindeverband Kirchberg BE

Investitionsrechnung

		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Investitionsrechnung	1'075'030.85	1'075'030.85	937'000.00	982'000.00	1'000'484.30	1'000'484.30
5	Investitionsausgaben	1'075'030.85		937'000.00		1'000'484.30	
50	Sachanlagen	93'395.65		132'000.00		212'672.40	
5040	Hochbauten	93'395.65		132'000.00		191'807.15	
5040.01	Hochbauten	93'395.65		132'000.00		191'807.15	
5090	Übrige Sachanlagen					20'865.25	
5090.01	Übrige Sachanlagen					20'865.25	
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	93'395.65		100'000.00		94'953.95	
5140	Investitionen Hochbauten a.Rechnung Dritter	93'395.65		100'000.00		94'953.95	
5140.01	Investitionen in Hochbauten auf Rechnung Dritter	93'395.65		100'000.00		94'953.95	
52	Immaterielle Anlagen	794'843.90		600'000.00		595'285.90	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	794'843.90		600'000.00		595'285.90	
5290.01	übrige immaterielle Anlagen	794'843.90		600'000.00		595'285.90	
59	Übertrag an Bilanz	93'395.65		105'000.00		97'572.05	
5900	Passivierte Einnahmen	93'395.65		105'000.00		97'572.05	
5900.01	Passivierte Einnahmen	93'395.65		105'000.00		97'572.05	
6	Investitionseinnahmen		1'075'030.85		982'000.00		1'000'484.30
61	Rückerstattungen		93'395.65		100'000.00		97'572.05
6140	Rückerst.Dritter für Investitionen in Hochbauten		93'395.65		100'000.00		97'572.05
6140.01	Rückerstattung Dritter für Investitionen in Hochbauten		93'395.65		100'000.00		97'572.05
69	Übertrag an Bilanz		981'635.20		882'000.00		902'912.25
6900	Aktivierete Ausgaben		981'635.20		882'000.00		902'912.25
6900.01	Aktivierete Ausgaben		981'635.20		882'000.00		902'912.25

Investitionsrechnung						Gemeindeverband Kirchberg BE	
	Ausgaben	Rechnung 2024 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2023 Einnahmen	
Nettoinvestitionen	888'239.55		777'000.00		805'340.20		

16 Anhang II – Seniorenzentrum Emme

16.1 Regelwerk

16.1.1 Angewendetes Regelwerk

Der Rechnungsabschluss des Seniorenzentrum 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 YOVITA.

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 2024 dienen das Budget 2024 und die Jahresrechnung 2023.

Genehmigung / Prüfung	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Verbandsrat	01.10.2025	19.10.2023	11.04.2024
Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan	08.10.2025		18.04.2024
Abgeordnetenversammlung	02.12.2025	30.11.2023	19.06.2024

16.3 Eigenkapitalnachweis SzE

Eigenkapital per 01.01.2024			Veränderungsnachweis				Eigenkapital per 31.12.2024	
	CHF		Erhöhung (+) durch	CHF	Reduktion (-) durch	CHF		CHF
29 Eigenkapital	703'393.95			0.00		-369'606.25		
SzE								
21 Bilanzüberschuss	703'393.95			0.00		0.00		
21'900.00 Jahresergebnis 2024	-369'606.25	21'900.00 Jahresergebnis 2024	0.00	21'900.00 Jahresergebnis 2024	-369'606.25			333'787.70
Vorjahr	-							
Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	703'393.95	2990 Jahresergebnis Überschuss (+)	0.00	2990 Jahresergebnis Defizit (-)	-369'606.25			

16.4 Rückstellungsspiegel SzE

205 Kurzfristige Rückstellungen

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2024	Veränderung			Buchwert 31.12.2024
			Bildung	Verwendung	Auflösung	
	Keine					

208 Langfristige Rückstellungen

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2024	Veränderung			Buchwert 30.09.2025
			Bildung	Verwendung	Auflösung	
20800.00	Infrastrukturbeitrag von Bewohnenden	CHF 4'121'987.80	CHF 585'211.20	CHF 265'001.35	CHF 11'415.47	CHF 4'430'782.18

Total kurzfristige Rückstellungen

CHF - CHF - CHF - CHF - CHF -

Total langfristige Rückstellungen

CHF 4'121'987.80 CHF 585'211.20 CHF 265'001.35 CHF 11'415.47 CHF 4'430'782.18

Total Rückstellungen

CHF 4'121'987.80 CHF 585'211.20 CHF 265'001.35 CHF 11'415.47 CHF 4'430'782.18

16.5 Kreditkontrolle SzE

16.5.1 Verpflichtungskredite für Investitionen

Kreditbeschluss					Objektbezeichnung	Kreditkontrolle in CHF							Abrechnungsdatum
Organ	Datum	Kreditsumme (brutto)		Kumulierte Ausgaben 01.01.2024		Investitionsaufwand	Kumulierte Ausgaben 31.12.2024	Kumulierte Einnahmen 01.01.2024	Investitionsertrag	Kumulierte Einnahmen 31.12.2024	Saldo		
Kto 2023					INVESTITIONSRECHNUNG	1'267'870.75	270'170.60	1'492'259.70	45'781.65	0.00	0.00	-1'927'440.30	
1	1'740'000.00				Bewohnende	1'126'341.00	36'119.70	1'162'460.70	0.00	0.00	0.00	-577'539.30	
11022	11022	Gden	21.05.2014	1'740'000.00	Sanierung Zimmer Bewohnende	1'126'341.00	36'119.70	1'162'460.70	0.00	0.00	0.00	-577'539.30	19.06.2024
2	33'500.00				Pflege	0.00	32'963.05	32'963.05	0.00	0.00	0.00	-536.95	
11062		VR	21.03.2024	9'500.00	Anschaffung Blisterwagen	0.00	9'173.30	9'173.30	0.00	0.00	0.00	-326.70	21.10.2025
11101		VR	31.10.2024	24'000.00	Anschaffung Pflbetten	0.00	23'789.75	23'789.75	0.00	0.00	0.00	-210.25	21.10.2025
3	52'000.00				Verwaltung	0.00	52'969.10	52'969.10	0.00	0.00	0.00	969.10	
11600		VR	19.08.2024	52'000.00	Anschaffung CareCoach (Software analog St. Niklaus)	0.00	52'969.10	52'969.10	0.00	0.00	0.00	969.10	21.10.2025
4	29'500.00				Restaurant Ämme	0.00	28'962.95	28'962.95	0.00	0.00	0.00	-537.05	
11100		VR	21.03.2024	24'000.00	Anschaffung Stühle Säali + Frühstücksrestaurant	0.00	23'463.90	23'463.90	0.00	0.00	0.00	-536.10	21.10.2025
11100		VR	21.10.2025	5'500.00	Anschaffung Kühlvitrine	0.00	5'499.05	5'499.05	0.00	0.00	0.00	-0.95	21.10.2025
5	6'700.00				Küche	0.00	6'628.55	6'628.55	0.00	0.00	0.00	-71.45	
11061		VR	11.04.2024	6'700.00	Anschaffung Pacojet	0.00	6'628.55	6'628.55	0.00	0.00	0.00	-71.45	21.10.2025
7	1'558'000.00				Liegenschaft Diverses	141'529.75	112'527.25	208'275.35	45'781.65	0.00	0.00	-1'349'724.65	
11043	11043	AV	30.11.2022	850'000.00	Sanierung Untergeschoss (UG)	30'701.40	25'742.30	56'443.70	0.00	0.00	0.00	-793'556.30	21.10.2025
11055		Beko	30.08.2023	18'000.00	Anschaffung Tiefkühlschränke	17'459.20	0.00	17'459.20	0.00	0.00	0.00	-540.80	21.10.2025
11057		VR	27.02.2024	20'000.00	Update Siemens Videoüberwachung	0.00	17'582.25	17'582.25	0.00	0.00	0.00	-2'417.75	21.10.2025
11058		VR	24.11.2023	23'000.00	Brandschutztüre öffentliches Restaurant	0.00	25'180.15	25'180.15	0.00	0.00	0.00	2'180.15	02.05.2024
11099	11047	AV	19.06.2024	210'000.00	Anschluss Fernwärme	31'233.00	2'295.75	33'528.75	0.00	0.00	0.00	-176'471.25	
11099	11053	VR	27.02.2024	30'000.00	Sanierung Abwassersystem	16'354.50	167.55	16'522.05	0.00	0.00	0.00	-13'477.95	
11099		AV	19.06.2024	192'000.00	Sanierung Bettenlift	0.00	7'154.85	7'154.85	0.00	0.00	0.00	-184'845.15	
11099		VR	31.10.2024	85'000.00	Sanierung Personenlift	0.00	2'795.75	2'795.75	0.00	0.00	0.00	-82'204.25	
11099	11060	VR	21.03.2024	15'000.00	Brandschutzkonzept	0.00	10'000.00	10'000.00	0.00	0.00	0.00	-5'000.00	
11100		Beko	30.08.2023	50'000.00	Anschaffung Betriebseinrichtungen	45'781.65	0.00	0.00	45'781.65	0.00	0.00	4'218.35	21.10.2025
11100		VR	28.05.2025	65'000.00	Ersatz Ausgüsse 1.-3. Stock (Steckbeckenspühler)	0.00	21'608.65	21'608.65	0.00	0.00	0.00	-43'391.35	

16.5.2 Nachkredite SzE

Seite 1

Konto	Bezeichnung	Budget 2024	Rechnung 2024	Überschreitung	Nachkredit			Datum	Begründung
					gebunden	Kompetenz VR	Kompetenz AV		
4	Personalaufwand								
30	Besoldungen								
31200	Pflege Funktionsstufe 1	478'906.00	495'949.28	17'043.28	17'043.28			01.10.2025	Anpassungen Pflegestufen durch Interimsführung
33000	Verwaltung	264'143.00	276'876.96	12'733.96		12'733.96		19.08.2024	Einsetzung Interimsführung, Personalwechsel und Langzeitausfälle infolge Krankheit
34000	Hauswirtschaft	340'870.00	390'115.17	49'245.17	49'245.17			01.10.2025	Stornierung der Auslagerung, Mehrkosten konnten im Budget nicht berücksichtigt werden
34100	Küche	459'682.00	480'707.17	21'025.17		21'025.17		19.08.2024	Personalwechsel infolge Auslagerungsprozess
38000	Mitarbeitende Pflege temporär	-	350'521.15	350'521.15	350'521.15			19.08.2024	Zusätzliches Pflegepersonal aufgrund erheblichem Unterbestand. Das Budget wurde im Pflegebereich in den Funktionsstufen 2+3 insgesamt und rund CHF 192'500.00 unterschritten.
38010	Mitarbeitende Küche/Service temporär	-	22'532.85	22'532.85	22'532.85			19.08.2024	Zusätzliches Personal. Das Budget wurde im Bereich "Service" um rund CHF 72'900.00 unterschritten.
38020	Personalverleih St. Niklaus	-	288'258.70	288'258.70	288'258.70			19.08.2024	Interimistische Betriebsführung. Nach Artikel 101 der GV Kt. BE gebunden. Budgetnachkreditbeschluss wurde nach Artikel 34 GV und Artikel 19.2 OgR öffentlich publiziert.
4	Personalaufwand								
37	Sozialleistungen								
37300	Krankentaggeldversicherung	46'052.00	52'800.00	6'748.00	6'748.00			19.08.2024	Höherer Besoldungsaufwand

Seite 2

4	Personalaufwand								
39	Personalnebenaufwand								
39150	Qualitätssicherung	2'000.00	11'444.30	9'444.30		9'444.30		19.08.2024	Überprüfungen, Neuorganisationen durch dedica
39900	Übriger Personalaufwand	7'340.00	31'102.70	23'762.70		23'762.70		19.08.2024	Führungscoaching ehemalige Geschäftsführung
5	Sachaufwand								
40	Medizinischer Bedarf								
40400	übriges Pflegematerial	7'000.00	12'237.49	5'237.49		5'237.49		01.10.2025	Falsche Budgetierung (JR 2023: CHF 12'700.00)
5	Sachaufwand								
41	Lebensmittel und Getränke								
41100	Brot und Backwaren	26'944.00	49'301.25	22'357.25		22'357.25		01.10.2025	Budget im Bereich Lebensmittel/Getränke insgesamt um rund CHF 47'000.00 unterschritten
41700	Handelswaren Kiosk/Restaurant	960.00	6'185.36	5'225.36		5'225.36		01.10.2025	Budget im Bereich Lebensmittel/Getränke insgesamt um rund CHF 47'000.00 unterschritten
5	Sachaufwand								
42	Haushalt								
42000	Textilien und Textilersatz	3'300.00	6'412.60	3'112.60		3'112.60		01.10.2025	Budget im Bereich Haushalt insgesamt lediglich um rund CHF 500.00 überschritten
42100	Haushaltsartikel, inkl. Geschirr/Besteck Glaswaren	26'620.00	38'474.92	11'854.92		11'854.92		01.10.2025	Budget im Bereich Haushalt insgesamt lediglich um rund CHF 500.00 überschritten
42200	Wasch- und Reinigungsmittel	22'840.00	42'246.16	19'406.16		19'406.16		01.10.2025	Budget im Bereich Haushalt insgesamt lediglich um rund CHF 500.00 überschritten
42520	Berufskleider Reinigung extern	-	9'689.30	9'689.30		9'689.30		01.10.2025	Budget im Bereich Haushalt insgesamt lediglich um rund CHF 500.00 überschritten
5	Sachaufwand								
43	Unterhalt und Reparaturen								
43000	Unterhalt und Reparaturen Immobilien	18'900.00	40'324.35	21'424.35		21'246.60		01.10.2025	Budget im Bereich Unterhalt/Reparaturen insgesamt um rund CHF 14'700.00 unterschritten
43800	Technisches Verbrauchsmaterial und Werkzeuge	10'000.00	13'010.97	3'010.97		3'010.97		01.10.2025	Budget im Bereich Unterhalt/Reparaturen insgesamt um rund CHF 14'700.00 unterschritten

Seite 3

5 44	Sachaufwand Aufwand Anlagenutzung								
44500	Kleinanschaffungen	17'343.00	20'718.15	3'375.15		3'375.15		01.10.2025	Dringend notwendige Kleinanschaffungen
44650	Einlage Rückstellung Infrastruktur	552'322.00	585'211.20	32'889.20	32'889.20			01.10.2025	Im Rahmen Budgetierung war Einlagesatz nicht bekannt.
44651	Entnahme Rückstellung Infrastr.	-426'211.00	-265'001.35	161'209.65	161'209.65			01.10.2025	Falsche Budgetierung, respektive Entnahme durfte aus rechtlichen Gründen nicht vorgenommen werden.
5 44	Sachaufwand Abschreibungen								
44260	Immaterielle Werte	-	20'928.50	20'928.50	20'928.50			01.10.2025	Falsche Budgetierung sowie Angleichung Software an St. Niklaus
5 45	Sachaufwand Energie und Wasser								
45000	Strom	49'968.00	69'916.65	19'948.65		19'948.65		01.10.2025	Höherer Stromtarif ab 2024
45200	Heizöl	20'000.00	78'629.75	58'629.75		58'629.75		01.10.2025	Rückbuchung Inventar
5 47	Sachaufwand Büro und Verwaltung								
47100	Kommunikation (Telefon, Internet)	6000.00	13'205.34	7'205.34		7'205.34		01.10.2025	Falsche Budgetierung (JR 2023: CHF 14'300.00)
47500	Administrative Fremdleistungen	500.00	64'799.95	64'299.95		64'299.95		19.08.2024	Einsetzung Interimsführung, administrative Arbeiten durch Personal von St. Niklaus aufgrund Langzeitausfälle
47800	Informatik- und Kommunikationssoftwareunterhalt	35'008.00	105'130.25	70'122.25		70'122.25		19.08.2024	Einsetzung Interimsführung, Auslagerungsprozess, Umstellung Software analog St. Niklaus
47910	Sitzungs- und Taggelder	8'500.00	37'668.25	29'168.25		29'168.25		19.08.2024	Bearbeitung "Projekt Auslagerungsprozess"
5 49	Sachaufwand übriger Sachaufwand								
49200	Gebühren und Abgaben	1'155.00	13'305.28	12'150.28		12'150.28		01.10.2025	Gebühren Rückzug Baugesuch Sanierung UG
49800	Entsorgung	12'000.00	16'665.15	4'665.15		3'196.00		01.10.2025	Zu tief budgetiert (JR 2023: 15'200.00)
49900	übriger Sachaufwand	0.00	3'839.80	3'839.80		3'636.85		01.10.2025	Auslagen für Tiere und Wasserspiel Fischteich nicht budgetiert
				1'389'215.75	949'376.50	439'839.25	0.00		

Total Nackredite **32** **9** **23** **0**

17 Details zur Jahresrechnung **Seniorenzentrum Emme**

17.1 Bilanz **SzE**



Konto	Text	31.12.2024	Differenz	31.12.2023
10000	Kasse	-	-13'662.40	13'662.40
10010	Bestand Nebenkassen	-	-	-
10100	Postcheck	36'831.00	30'717.75	6'113.25
10200	UBS Kontokorrent	804'269.56	162'109.66	642'159.90
10220	UBS Sparkonto	622.30	4.25	618.05
10230	UBS Rückstellungen Bau	473.25	3.25	470.00
10240	Bernerland Bank Ueberschusskonto	19'695.75	-6.00	19'701.75
10250	Bernerland Bank Sparkonto	789.45	-2.95	792.40
10260	Bernerland Bank Aktionärssparkonto	80'365.50	568.45	79'797.05
10400	Anlage in Wertschriften kurzfristig	12'125.00	-	12'125.00
	Total flüssige Mittel	955'171.81	179'732.01	775'439.80
10500	Debitoren	615'452.20	194'275.55	421'176.65
10520	Debitoren Korrekturen	-	-	-
10550	Vorschüsse an Heimbewohner	-	13.00	-13.00
10590	Delkredere Debitoren	-	21'058.80	-21'058.80
10600	Uebrige Debitoren	-	-	
	Total Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	615'452.20	215'347.35	400'104.85
10620	Verrechnungssteuer	309.50	23.01	286.49
10700	Vorräte	-	-102'426.26	102'426.26
10800	Darlehen an Verein St. Niklaus (Art. 16 Vertrag)			
10900	Aktive Rechnungsabgrenzung	17'634.95	-32'573.25	50'208.20
	Total	17'944.45	-134'976.50	152'920.95
	Gesamttotal Umlaufvermögen	1'588'568.46	260'102.86	1'328'465.60

11000	Immobilien	908'200.00	-	908'200.00
11009	WB Immobilien 11000	-392'424.00	-27'246.00	-365'178.00
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	1'162'460.70	36'119.70	1'126'341.00
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	-1'201'562.59	-103'530.59	-1'098'032.00
11030	Projekt Heizung	56'444.65	-	56'444.65
11031	Projekt Brandmeldeanlage	28'243.30	-	28'243.30
11033	Projekt Gelenkarmmarkisen	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	-57'536.61	-15'784.16	-41'752.45

11040	Projekt Sanierung Lifte	16'999.60	-	16'999.60
11041	Projekt Ersatz Gelenkarmmarkisen Bewohner-Zimmer	84'243.70	-	84'243.70
11042	Projekt Fassadensanierung	414'952.10	-	414'952.10
11043	Projekt Umbau UG	56'443.70	25'742.30	30'701.40
11044	Projekt Getrufsystem	164'296.55	-	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 Wäremverbund Kirchberg	-	-31'233.00	31'233.00
11048	Anschaffung Pflegemobilien	49'479.05	-	49'479.05
11049	WB Projekte 11040 - 11048	-86'059.80	-43'192.60	-42'867.20
11052	Kaffeemaschinen Panorama Jurablick	14'131.05	-	14'131.05
11053	Sanierung Abwasserangelegenheit	-	-16'354.50	16'354.50
11054	Anschaffung Berufskleider	14'941.20	-	14'941.20
11055	Anschaffung Tiefkühlschränke	17'459.25	-	17'459.25
11056	Investitionsplanung	4'644.55	-	4'644.55
11057	Update Siemens Videoüberwachung	17'582.25	17'582.25	-
11058	Brandschutztüre öffentliches Restaurant	25'180.15	25'180.15	-
11059	WB Projekte 11051 - 11058	-18'696.11	-12'548.85	-6'147.26
11061	Anschaffung Pacojet	6'628.55	-	-
11062	Anschaffung Blisterwagen	9'173.30	-	-
11069	WB Projekte 11061 - 11068	-1'580.20	-1'580.20	-
11099	Anlagen im Bau	70'001.40	70'001.40	-
11100	Betriebseinrichtungen	326'316.10	50'571.60	275'744.50
11101	Anschaffung Pflegebetten	23'789.75	23'789.75	-
11110	WB Betriebseinrichtungen 11100	-157'147.09	-40'190.45	-116'956.64
11600	Immaterielle Anlagen	65'135.65	52'969.10	12'166.55
11610	WB Immaterielle Anlagen 11600	-33'095.05	-20'928.50	-12'166.55
	Total Anlagevermögen	4'410'710.60	-10'632.60	4'405'541.35
	Total Aktiven	5'999'279.06	249'470.26	5'734'006.95

20000	Kreditoren	517'390.37	325'709.67	191'680.70
20010	übrige Kreditoren (Quellensteuer)	-	-6'297.75	6'297.75
20010	Kreditor BVG	-	-535.55	535.55
20060	Kreditor Lohnpfändung	-3'096.85		
20070	Kreditor 13. Monatslohn	2'952.95	2'952.95	-
20080	Durchlauf Löhne	4'354.20	4'354.20	-
20120	Durchlauf Abgrenzungen	-	-	-
20121	Durchlauf WPH St. Niklaus	259'801.94	259'801.94	-
20122	Durchlauf Gemeindeverband	-	-	-
20200	Depotgelder Bewohner (unverzinst)	-	-128'800.00	128'800.00
20220	Akontozahlungen GSI BE	-56'163.00	-21'119.20	-35'043.80
22010	Spendenfonds	-	-87'155.75	87'155.75
20400	Passive Rechnungsabgrenzung	9'469.60	5'657.10	3'812.50
20410	Passive Rechnungsabgrenzung Ferien- + UeZ MA		-25'386.75	25'386.75
	Total kurzfristiges Fremdkapital	734'709.21	329'180.86	408'625.20
20660	Darlehen GVK (Anteil Postfinance)	500'000.00	-	500'000.00
20800	Rückstellungen Infrastruktur	4'430'782.18	308'794.38	4'121'987.80
	Total langfristiges Fremdkapital	4'930'782.18	308'794.38	4'621'987.80
21000	Eigenkapital Altersheim	703'393.95	-216'008.25	919'402.20
	Total Eigenkapital	703'393.95	-216'008.25	919'402.20
	Total Passiven	6'368'885.34	421'966.99	5'950'015.20
	Erfolg	-369'606.28	-172'496.73	-216'008.25

17.2 Erfolgsrechnung SzE



Konto	Text	2024		2023	
		Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
30000	Besoldung Heimarzt	617.55	-	-	500.00
31100	Besoldung Pflege Funktionsstufe 3	301'973.38	395'557.00	693'368.70	700'220.00
31110	Besoldung Pflege Funktionsstufe 2	237'132.25	335'952.00	-368.75	-
31200	Besoldung Pflege Funktionsstufe 1	495'949.28	478'906.00	470'402.30	477'433.00
31300	Besoldung Pflege in Ausbildung	74'305.51	81'582.00	122'802.35	43'316.00
32500	Besoldung Betreuung/Animation	120'159.70	183'569.00	109'754.65	71'178.00
33000	Besoldung Verwaltung	276'876.96	264'143.00	232'672.20	260'793.00
34000	Besoldung Hauswirtschaft	390'115.17	340'870.00	356'080.30	277'484.00
34010	Besoldung Service	303'417.11	376'338.00	367'630.30	282'428.00
34100	Besoldung Küche	480'707.17	459'682.00	452'335.85	426'278.00
35000	Besoldung Technischer Dienst	70'751.55	113'152.00	131'484.15	111'599.00
38000	Besoldung Temporäre MitarbeiterIn Pflege	350'521.15	-	-	-
38010	Besoldung Temporäre MitarbeiterIn Küche/Service	22'532.85	-	-	-
38020	Besoldung Personalverleih St. Niklaus	288'258.70	-	-	-
	Total Besoldungen	3'413'318.33	3'029'751.00	2'936'162.05	2'651'229.00
37000	AHV, ALV, FAK	215'648.15	241'774.00	225'706.25	220'000.00
37100	Pensionskasse (BVG)	205'036.35	227'231.00	214'272.20	215'000.00
37200	Unfallversicherung (UVG)	14'456.25	13'089.00	15'333.60	10'000.00
37300	Krankentaggeldversicherung (KTG)	52'800.35	46'052.00	49'289.40	40'000.00
37900	Übrige Sozialversicherungen	-	-		
	Total Sozialleistungen	487'941.10	528'146.00	504'601.45	485'000.00
39000	Personalsuche	3'950.35	2'000.00	3'059.20	3'000.00
39100	Aus- und Weiterbildung	23'661.75	29'010.00	31'787.50	30'865.00
39150	Qualitätssicherung	11'444.30	2'000.00	-	2'000.00
39200	Personalanlässe	1'033.80	-	1'017.90	6'300.00
39400	Spesen für Aus- und Fortbildung	2'177.60	600.00	3'864.40	500.00
39900	übriger Personalaufwand	31'102.70	7'340.00	11'202.35	4'000.00
	Total Personalnebenaufwand	73'370.50	40'950.00	50'931.35	46'665.00
	Gesamttotal Personalaufwand	3'974'629.93	3'598'847.00	3'491'694.85	3'182'894.00

40000	Medikamente nach SL-Liste	-	-	-	-
40100	Übrige Medikamente	391.85	-	-	-
40200	Instrumente, Utensilien	13'365.50	25'000.00	3'559.95	35'000.00
40300	Pflegematerial nach MiGeL	9'020.55	40'000.00	29'728.60	40'000.00
40400	Übriges Pflegematerial	12'237.49	7'000.00	12'719.05	15'000.00
	Total Medizinischer Bedarf	35'015.39	72'000.00	46'007.60	90'000.00
41000	Fleisch- und Wurstwaren, Fische, Geflügel	83'615.05	102'981.00	114'594.10	103'743.00
41100	Brot, Backwaren	49'301.25	26'944.00	27'560.65	21'700.00
41200	Milch, Milchpulver, Milchprodukte, Eier	36'933.05	57'847.00	59'354.40	71'480.00
41300	Kolonialwaren	52'359.36	76'142.00	35'803.70	67'388.00
41400	Gemüse, Obst	89'414.85	98'379.00	106'490.60	91'679.00
41500	Diverse Getränke	32'053.79	33'396.00	41'972.70	33'626.00
41700	Handelswaren Kiosk/Restaurant	6'185.36	960.00	308.05	-
	Total Lebensmittel/Getränke	349'862.71	396'649.00	386'084.20	389'616.00
42000	Textilien und Textilersatz	6'412.60	3'300.00	3'954.45	6'850.00
42100	Haushaltsartikel, inkl. Geschirr/Besteck Glaswaren	38'474.92	26'620.00	20'139.25	30'000.00
42110	Toilettenartikel für Bewohner	752.60	-	1'733.90	-
42200	Wasch- und Reinigungsmittel	42'246.16	22'840.00	25'789.00	8'000.00
42510	Flachwäsche Reinigung Extern	25'934.20	45'000.00	41'242.55	45'000.00
42520	Berufskleider Reinigung Extern	9'689.30	-	33'879.70	45'000.00
42530	Bewohnerwäsche Reinigung Extern	20'749.70	46'000.00	45'340.70	54'000.00
	Total Haushalt	144'259.48	143'760.00	172'079.55	188'850.00

43000	Unterhalt und Reparatur Immobilien	40'324.35	18'900.00	36'317.50	65'000.00
43010	Service- und Wartungsverträge Immobilien	20'130.10	36'271.00	21'246.60	-
43100	Unterhalt und Reparatur Mobilien/Einrichtungen	34'901.05	33'380.00	13'293.50	20'000.00
43110	Service- und Wartungsverträge Mobilien	9'147.40	32'200.00	9'386.35	-
43150	Unterhalt Umgebung	2'482.10	4'000.00	559.15	9'000.00
43800	Technisches Verbrauchsmaterial und Werkzeuge	13'010.97	10'000.00	6'372.45	6'000.00
	Total Unterhalt/Reparaturen	119'995.97	134'751.00	87'175.55	100'000.00
44500	Kleinanschaffungen	20'718.15	17'343.00	12'767.35	17'880.00
44650	Einlage Rückstellung Infrastruktur	585'211.20	552'322.00	558'165.00	553'847.00
44651	Entnahme Rückstellungen Infrastruktur	-265'001.35	-426'211.00	-243'536.10	-313'772.00
	Total Aufwand für Anlagenutzung	340'928.00	143'454.00	327'396.25	257'955.00
44200	Abschreibung auf immobile Sachanlagen	189'753.35	255'280.00	186'976.40	220'923.00
44210	Abschreibung auf mobile Sachanlagen	54'319.50	60'931.00	56'559.70	55'349.00
44260	Abschreibung auf Immateriellen Werte	20'928.50	-	-	37'500.00
	Total Abschreibungen	265'001.35	316'211.00	243'536.10	313'772.00
45000	Strom	69'916.65	49'968.00	30'055.20	45'000.00
45100	Gas (kein Heizgas)	-	-	-	-
45200	Heizöl	78'629.75	20'000.00	63'662.30	60'000.00
45400	Fernheizung	-	17'500.00	-	-
45500	Wasser und Abwasser	11'968.70	9'000.00	4'148.05	15'000.00
	Total Energie/Wasser	160'515.10	96'468.00	97'865.55	120'000.00
46000	Bank- und Postfinance-Spesen	-	250.00	-564.90	250.00
46100	Darlehenszins	-	12'000.00	-	
	Total Finanzaufwand	-	12'250.00	-564.90	250.00

47000	Büromaterial, Drucksachen, Fotokopien	11'625.60	13'800.00	13'961.10	7'000.00
47100	Kommunikation (Telefon, Fax, Internet)	13'205.34	6'000.00	14'290.95	20'000.00
47200	Zeitungen, Fachliteratur	1'441.30	2'000.00	764.60	2'500.00
47400	Spesen Personal	-	1'500.00	80.00	1'000.00
47500	Admin. Fremdleistungen	64'799.94	500.00	6'414.85	1'700.00
47600	Bank- und Postfinance Spesen	439.07	1'000.00	267.45	1'000.00
47700	Werbeauftritt / PR	9'612.90	7'000.00	6'949.95	7'000.00
47800	Informatik- und Kommunikationssoftwareunterhalt	105'130.25	35'008.00	61'191.75	40'000.00
47900	Übriger Büro- und Verwaltungsaufwand	3'383.60	9'970.00	10'687.50	2'000.00
47910	Sitzungs- und Taggelder z.Bsp. Beko	37'668.25	8'500.00	4'993.00	10'000.00
	Total Büro/Verwaltung	247'306.25	85'278.00	119'601.15	92'200.00
48100	Anlässe und Veranstaltungen	-	9'970.00	1'664.30	6'000.00
48200	Material Aktivierung und Beschäftigung	-	-	348.15	2'500.00
48500	übrige bewohnerbezogene Fremdleistungen	7'635.35	15'540.00	14'207.80	8'400.00
	Total übriger BW Sachaufwand	7'635.35	25'510.00	16'220.25	16'900.00
49000	Prämien Sachversicherungen	14'462.30	12'716.00	13'556.70	13'000.00
49200	Gebühren und Abgaben	13'305.28	1'155.00	4'796.75	20'000.00
49300	Blumen und Dekorationen	-	4'000.00	1'611.95	5'000.00
49800	Entsorgung	16'665.15	12'000.00	15'196.40	12'000.00
49900	übriger Sachaufwand	3'839.80	-	4'836.85	1'200.00
	Total übriger Aufwand	48'272.53	29'871.00	39'998.65	51'200.00
	Gesamttotal Sachaufwand	1'718'792.13	1'456'202.00	1'535'399.95	1'620'743.00
	Gesamttotal Aufwand	5'693'422.06	5'055'049.00	5'027'094.80	4'803'637.00

60000	Pensionserträge Pflegeabteilung	1'969'219.30	2'088'778.00	2'376'757.95	2'359'294.00
60190	Ertrag Infrastrukturbeitrag	585'211.20	552'322.00	558'165.00	553'847.00
60200	Betreuungstaxen stationäre Alterspflege	545'425.15	270'507.00	-	-
60610	Pflegetaxen Krankenversicherer	832'953.60	806'160.00	709'968.00	721'114.00
60620	Pflegetaxen Bewohneranteil	378'301.75	370'333.00	341'056.55	342'080.00
60630	Pflegetaxen Restfinanzierung	592'555.85	511'721.00	411'871.40	421'361.00
	Total Pensions,- Betreuungs- und Pflegetaxen	4'903'666.85	4'599'821.00	4'397'818.90	4'397'696.00
62400	Pflegematerial nach MiGel (kk-pflichtig)	10'792.26	26'000.00	27'181.05	20'000.00
63500	übriges Pflegematerial	-	-	370.90	1'200.00
	Total Erträge aus med. Nebenleistungen	10'792.26	26'000.00	27'551.95	21'200.00
65000	Leistungen der Küche	29.00	-	276.00	1'000.00
65100	Kommunikation	8'420.00	8'160.00	8'500.00	9'000.00
65800	Sonstige Leistungen an Heimbewohner	3'250.00	-	4'217.80	-
65300	Leistungen HWS / Wäscherei für BW	6'279.40	1'000.00	4'883.20	4'000.00
65310	Leistungen HWS / Techn. Dienst	300.00	-	-	1'000.00
65400	Leist. HWS / Verkauf Toilettenartikel für BW	93.60	-	869.70	2'500.00
65900	Debitorenverluste	15'545.75	-	-4'063.90	
	Total Übrige Erträge aus Leistungen für BW	33'917.75	9'160.00	14'682.80	17'500.00
66000	Mietinsertrag	24'250.00	21'600.00	26'000.00	25'000.00
66010	Mietertrag Parkplatz an MA und Dritte	3'320.00	4'800.00	3'123.75	7'000.00
66510	Ertrag aus Anlagen (Kapitalinsertrag)	895.80	-	262.50	300.00
	Total Miet- und Kapitalinsertrag	28'465.80	26'400.00	29'386.25	32'300.00

67000	Erträge Restaurant Lebensmittel	112'976.11	85'300.00	105'130.05	96'000.00
67010	Erträge Restaurant Getränke	-	40'000.00	-	
	Total Erträge Restaurant / Cafeteria	112'976.11	125'300.00	105'130.05	96'000.00
68000	Personalverpflegung	2'918.00	14'000.00	7'890.50	14'000.00
68320	Offener Mittagstisch	2'532.60	-	3'565.80	6'000.00
68330	Mahlzeitendienst SPITEX	208'480.20	205'500.00	192'835.60	205'482.00
68800	Übrige Nebenerlöse	24'884.30	21'050.00	35'333.85	7'000.00
68340	Lebensmittelverkauf	24.00	-	145.60	100.00
68350	Basar	-		404.20	-
38950	Ertragsminderung MwSt	-5'342.09	-	-6'515.70	-6'000.00
	Total Leistungen an Personal und Dritte	233'497.01	240'550.00	233'659.85	226'582.00
69700	Spenden von Kooperationen/Stiftungen + Privaten	500.00	2'000.00	2'856.65	-1'500.00
69710	Spendenverwendung laufendes Jahr				10'000.00
69750	Zuweisung / Entnahme Spendenfonds		30'000.00		1'500.00
	Total Beiträge und Subventionen	500.00	32'000.00	2'856.65	10'000.00
	Gesamttotal Ertrag	5'323'815.78	5'059'231.00	4'811'086.45	4'801'278.00
	Total Betriebsaufwand	5'693'422.06	5'055'049.00	5'027'094.80	4'803'637.00
	Total Betriebsertrag	5'323'815.78	5'059'231.00	4'811'086.45	4'801'278.00
	Erfolg (+ = Gewinn / - = Verlust)	-369'606.28	4'182.00	-216'008.35	-2'359.00