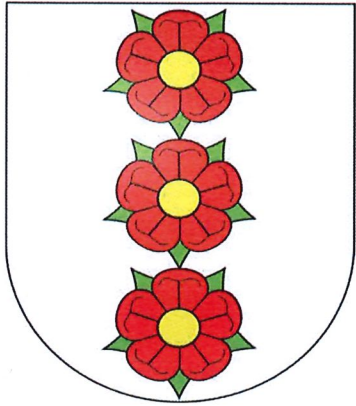




Einwohnergemeinde Wengi

Budget 2023

nach HRM2

Inhaltsverzeichnis

	Seiten
Vorbericht	1 - 26
Erfolgsrechnung nach Funktionen	27 - 45
Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	46 - 52
Investitionsrechnung nach Funktionen	53 - 55
Investitionsrechnung nach Sachgruppen	56 - 57

Vorbericht Budget 2023

Nach HRM2

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

Wengi, 17. Oktober 2022

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	4
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	6
1.1	Allgemeines	6
1.2	Abschreibungen	6
1.3	Investitionsrechnung	6
2	Erläuterungen	7
2.1	Allgemeines	7
2.1.1	Ergebnis	7
2.1.2	Steueranlage und Gebühren	7
2.2	Erfolgsrechnung	8
2.2.1	Personalaufwand	8
2.2.2	Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	9
2.2.3	Abschreibungen	9
2.2.4	Transferaufwand	10
2.2.5	Fiskalertrag	10
2.3	Erfolgsrechnung nach Funktionen	10
2.3.1	Allgemeine Verwaltung	10
2.3.2	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	10
2.3.3	Bildung	10
2.3.4	Kultur, Sport und Freizeit	11
2.3.5	Gesundheit	11
2.3.6	Soziale Sicherheit	11
2.3.7	Verkehr	11
2.3.8	Umweltschutz und Raumordnung	11
2.3.9	Volkswirtschaft	11
2.3.10	Finanzen und Steuern	12
2.4	Investitionen	12
3	Ergebnisse	13

3.1	Allgemeine Übersicht	13
3.2	Übersicht Gesamtergebnis	14
3.2.1	Erfolgsrechnung	14
3.2.2	Investitionsrechnung	14
3.2.3	Finanzierungsergebnis	15
3.3	Ergebnis Allgemeiner Haushalt	16
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	17
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	18
4	Erfolgsrechnung	19
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	19
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	20
5	Investitionsrechnung	21
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	21
6	Eigenkapitalnachweis	22
6.1	Auswertungen	22
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	23
6.2.1	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	23
6.2.2	Verwaltete unselbständige Stiftungen im Eigenkapital	23
6.2.3	Reserven	24
6.2.4	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	24
6.2.5	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	24
7	Antrag des Gemeinderates	25
8	Genehmigung Budget	26
9	Details zum Budget	27
9.1	Erfolgsrechnung nach Funktionen	27
9.2	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	46
9.3	Investitionsrechnung nach Funktionen	53
9.4	Investitionsrechnung nach Sachgruppen	56

Vorbericht Budget 2023

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget 2023 weist einen **Aufwandüberschuss im Gesamthaushalt von CHF 312'400.00** auf.

Der Allgemeine Haushalt (Steuerhaushalt, ohne Spezialfinanzierungen Abwasser und Abfall) schliesst mit einem **Aufwandüberschuss** von **CHF 212'450.00** ab. Dieser budgetierte Aufwandüberschuss ist durch den Bilanzüberschuss abgedeckt und somit vertretbar. Der Bilanzüberschuss beträgt per Ende 2021 CHF 1'425'151.53. Aufgrund des voraussichtlichen positiven Rechnungsergebnisses im 2022 wird der Bestand im 2022 zunehmen und mit dem budgetierten Ergebnis des Jahres 2023 wieder sinken.

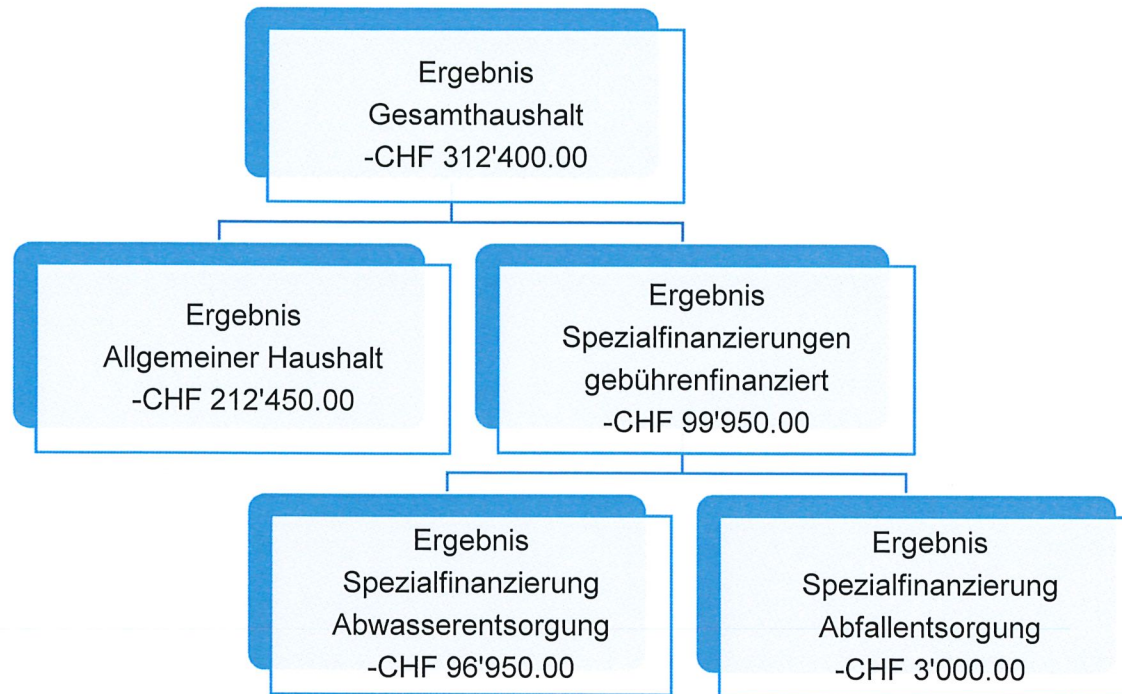
Die Hauptgründe für das erwartete Ergebnis im Allgemeinen Haushalt gegenüber dem Vorjahresbudget sind einerseits höhere Aufwendungen bei der Allgemeinen Verwaltung von CHF 19'450.00 und den Gemeindestrassen und dem Öffentlichen Verkehr von CHF 24'350.00 sowie der berechnete Minderertrag bei den Allgemeinen Gemeindesteuern von CHF 20'100.00, den Liegenschaften des Finanzvermögens von CHF 19'700.00 und den neutralen Aufwendungen und Erträgen (Auflösung Neubewertungsreserve) von CHF 24'750.00. Andererseits wird bei den Sondersteuern ein Mehrertrag von CHF 40'000.00 erwartet.

Die **Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung** sieht einen budgetierten **Aufwandüberschuss** von **CHF 96'950.00** vor. Dieses Resultat wird aus buchhalterischen Überlegungen aufgrund der gesetzlichen Richtlinien im Abwasserwesen gesteuert. Damit der Bestand der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich abgebaut und die Spezialfinanzierung Werterhalt erhöht werden kann, sind nur die gesetzlich vorgeschriebenen Entnahmen aus der Spezialfinanzierung «werterhaltender Unterhalt» vorgesehen. Diese Regelung führt zu einem schlechteren Ergebnis im Budget 2023, trägt aber dazu bei, das Gleichgewicht zwischen den Beständen der Spezialfinanzierungen Rechnungsausgleich und werterhaltender Unterhalt zu verbessern. Der Aufwandüberschuss wird dem Verpflichtungskonto Spezialfinanzierung Abwasser (Rechnungsausgleich) belastet.

Bei der **Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung** wird ein **Aufwandüberschuss** von **CHF 3'000.00** ausgewiesen. Dieser wird dem Verpflichtungskonto Spezialfinanzierung Abfall belastet.

Die Ergebnisse der beiden Spezialfinanzierungen haben auf das Resultat des Allgemeinen Haushalts (Steuerhaushalt) keinen Einfluss.

Erfolgsrechnung



Bei der Budgetierung wurden den Grundsätzen der Sparsamkeit, Wirtschaftlichkeit und Notwendigkeit grosse Aufmerksamkeit geschenkt. Auf das Jahr 2023 ist vorgesehen, die Steueranlage von 1.95 auf 1.85 Einheiten zu senken. Diese Steueranlagensenkung kann aufgrund der voraussichtlichen Zunahme des Bilanzüberschusses im Jahr 2022 durch den erzielten Buchgewinn und den vorzunehmenden Abschlussbuchungen bezüglich Verkauf der Liegenschaft Schulhaus Scheunenbergr, Lyss-Strasse 1, verantwortet werden.

Der budgetierte Aufwandüberschuss für das Jahr 2023 ist durch den Bilanzüberschuss abgedeckt und somit vertretbar. Der Bilanzüberschuss dürfte sich bis Ende 2023 folgendermassen entwickeln:

Bilanzüberschuss per 31.12.2021		CHF 1'425'151.53
./. geplantes Ergebnis 2022		
Budget 2022	– CHF 162'800.00	
Voraussichtlicher Buchgewinn inkl. Abschlussbuchungen Liegenschaftsverkauf	+ CHF 830'000.00	CHF 667'200.00
./. geplantes Ergebnis 2023		- CHF 212'450.00
Voraussichtlicher Bilanzüberschuss per 31.12.2023		<u>CHF 1'879'901.53</u>

1. Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1. Allgemeines

Das Budget 2023 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11), erstellt.

1.2. Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Das am 1. Januar 2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten ins HRM2 übernommen und beträgt CHF 343'888.50. Dieses wird innert 12 Jahren, d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2027, linear abgeschrieben. Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von 8.33 % oder CHF 28'738.50/Jahr (2016) und CHF 28'650.00/Jahr, ab 2017. Durch den Verkauf der Liegenschaft Schulhaus Scheunenbergr, Lyss-Strasse 1, reduziert sich das bestehende Verwaltungsvermögen vom 1. Januar 2016 um CHF 82'500.00 auf CHF 261'388.50. Die Wertberichtigung auf dem bestehenden Verwaltungsvermögen weist per 31. Dezember 2021 einen Bestand von CHF 171'900.00 auf. Unter Berücksichtigung der vorgenommenen Abschreibungen auf der Liegenschaft Schulhaus Scheunenbergr von 2017 bis 2021 von CHF 41'250.00, ergibt sich ein Restsaldo des bestehenden Verwaltungsvermögens von CHF 130'650.00. Somit betragen die jährlichen Abschreibungen ab 2022 bis 2027 CHF 21'775.00.

1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

Im Budget 2023 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung) der neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten Vermögenswerte berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer. Die Abschreibungen beginnen erst nach Inbetriebnahme der Anlage. Bis zur Inbetriebnahme werden die Investitionen unter „Anlagen im Bau“ bilanziert und es erfolgen noch keine Abschreibungen.

1.2.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

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

Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren.

Da im Budget 2023 ein Aufwandüberschuss von CHF 212'450.00 (Allgemeiner Haushalt) ausgewiesen wird, werden keine zusätzlichen Abschreibungen berechnet und im Budget eingesetzt.

1.3. Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen im Allgemeinen Haushalt bis zum Betrag von CHF 20'000.00 und der Spezialfinanzierungen Abwasser und Abfall bis CHF 10'000.00 der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2. Erläuterungen

2.1. Allgemeines

2.1.1. Ergebnis

Das Budget im Allgemeinen Haushalt rechnet mit einem Aufwandüberschuss von CHF 212'450.00

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Aufwand	2'629'100.00	2'637'000.00	2'495'637.85
Ertrag	<u>2'416'650.00</u>	<u>2'474'200.00</u>	<u>2'607'989.24</u>
Aufwand-/Ertragsüberschuss	-212'450.00	-162'800.00	112'351.39

2.1.2. Steueranlage und Gebühren

Folgende Ansätze bilden die Grundlage des Budgets 2023:

Gemeindesteueranlage	1,85 Einheiten (bisher 1.95)
Liegenschaftssteuer	1,1 ‰ des amtlichen Wertes (bisher 1.2 ‰)
Kehrrechtgebühr	CHF 90.00 Wohnungsgebühr (bisher CHF 100.00)
	CHF 90.00 pro Betrieb (Gewerbe, Landwirtschaft, Dienstleistung) ohne Container (bisher CHF 100.00)
	CHF 30.00 pro Betrieb (Gewerbe, Landwirtschaft, Dienstleistung) mit Container (bisher CHF 40.00)
	CHF 40.00 pro Betrieb (Nebenerwerb) (bisher CHF 50.00)
ARA-Benützungsgebühren	CHF 9.50 pro Belastungswert zuzüglich
	CHF 2.10 pro m3 Wasserverbrauch + MWST
Hundetaxe	CHF 80.00 für jedes Tier

2.2 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

2.2.1 Personalaufwand

		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
30	Personalaufwand	442'900.00	426'050.00	382'459.60
300	Behörden und Kommissionen	48'500.00	49'050.00	41'100.10
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	320'150.00	312'400.00	290'040.90
304	Kinder- und Ausbildungszulagen	2'600.00	900.00	1'060.00
305	Arbeitgeberbeiträge	55'800.00	51'850.00	46'284.30
309	Übriger Personalaufwand	15'850.00	11'850.00	3'974.30

Der Personalaufwand liegt um CHF 16'850.00 über dem Vorjahresbudget. Bei den Besoldungen ist für das Jahr 2023 ein Teuerungsausgleich von 3 % berücksichtigt.

Sach- und übriger Betriebsaufwand

		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	587'900.00	572'350.00	466'891.35
310	Material- und Warenaufwand	68'000.00	53'850.00	30'581.58
311	Nicht aktivierbare Anlagen	16'500.00	20'300.00	8'522.35
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	44'400.00	28'400.00	17'986.50
313	Dienstleistungen und Honorare	236'800.00	225'700.00	214'988.77
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	128'100.00	153'500.00	134'836.55
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	19'350.00	20'200.00	13'188.00
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	24'750.00	24'300.00	20'579.75
317	Spesenentschädigungen	20'150.00	15'500.00	8'368.20
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	16'750.00	16'000.00	8'891.40
319	Verschiedener Betriebsaufwand	13'100.00	14'600.00	8'948.25

Gegenüber dem Budget 2022 nimmt der Sachaufwand um CHF 15'550.00 zu. Bei den Positionen nicht aktivierbare Anlagen (Anschaffungen), baulicher und betrieblicher Unterhalt, Unterhalt von Mobilien und immateriellen Anlagen und verschiedenem Betriebsaufwand wird ein Minderaufwand präsentiert. Im Gegenzug nimmt der Aufwand beim Material- und Warenaufwand, der Ver- und Entsorgung der Liegenschaften im Verwaltungsvermögen, den Dienstleistungen und Honoraren und den Spesenentschädigungen zu.

2.2.3 Abschreibungen

		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	76'100.00	71'950.00	62'401.50
330	Sachanlagen VV	62'400.00	60'750.00	51'217.50
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	13'700.00	11'200.00	11'184.00

Im Budget 2023 sind Abschreibungen von CHF 76'100.00 berücksichtigt. Gegenüber 2022 wird eine Zunahme von CHF 4'150.00 ausgewiesen.

2.2.4 Transferaufwand

		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
36	Transferaufwand	1'666'150.00	1'651'050.00	1'600'496.95
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	986'300.00	989'200.00	967'928.70
362	Finanz- und Lastenausgleich	116'050.00	115'650.00	113'800.00
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	563'800.00	546'200.00	518'768.25

Der Transferaufwand beinhaltet unter anderem auch die Leistungen der Gemeinde an den Lastenausgleich und die Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände. Der Aufwand erhöht sich von CHF 1'651'050.00 (Budget 2022) um CHF 15'100.00 auf CHF 1'666'150.00 (Budget 2023).

2.2.5 Fiskalertrag

		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
40	Fiskalertrag	1'661'950.00	1'646'750.00	1'827'548.65
400	Direkte Steuern natürliche Personen	1'412'350.00	1'414'850.00	1'470'106.15
401	Direkte Steuern juristische Personen	11'200.00	28'800.00	15'771.50
402	Übrige Direkte Steuern (Liegenschaftssteuern, Grundstückgewinnsteuern, Sonderveranlagungen, Erbschafts- und Schenkungssteuern, Eingang abgeschriebene Steuern)	232'600.00	197'300.00	336'151.00
403	Besitz- und Aufwandsteuern (Hundetaxe)	5'800.00	5'800.00	5'520.00

Der Fiskalertrag (Einkommens- und Vermögenssteuern natürliche Personen, Quellensteuern, Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Personen, übrige direkte Steuern, Hundetaxe) liegt um CHF 15'200.00 über dem Budgetwert 2022. Die Steuerprognose basiert auf der Berechnung der Finanzplanungshilfe des Kantons Bern, den Prognoseannahmen der Kantonalen Planungsgruppe und den Auswertungen der Steuererträge der Kantonalen Steuerverwaltung zum aktuellen Steuerjahr sowie auf den Vorjahreswerten. Trotz der vorgesehenen Steueranlagensenkung von 1.95 Einheiten auf **1.85** Einheiten und der Senkung des Liegenschaftssteuersatzes von 1.2 ‰ auf **1.1** ‰ darf mit einem kleinen Mehrertrag gerechnet werden.

2.3 Erfolgsrechnung nach Funktionen

Ein Zusammenzug der Gliederung nach Funktionen der Erfolgsrechnung ist unter Ziffer 4.2 ausgewiesen.

2.3.1 Allgemeine Verwaltung

Es wird eine Zunahme der Nettoaufwendungen von CHF 19'450.00 berechnet. In der Abteilung Allgemeine Dienste (Verwaltung) fallen die Personalkosten um CHF 17'150.00 (höhere Besoldungen durch Personalwechsel, Lohnerhöhungen und Teuerungsausgleich) und der Informatik-Nutzungsaufwand um CHF 2'000.00 höher an. Bei den Verwaltungsliegenschaften zeigen die Nettoaufwendungen eine Erhöhung von CHF 9'750.00 auf (höhere Versorgungskosten).

2.3.2 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Gegenüber dem Budget 2022 ergeben sich geringe Abweichungen. Die Ersatzabgabe für die Feuerwehrdienstpflicht muss aufgrund der Zunahme des Beitrags an die Betriebskosten der Feuerwehr WEGRO erhöht werden. Der Abgabesatz wird von 2 % der Kantonssteuer auf 4 % der Kantonssteuer angepasst.

2.3.3 Bildung

Beim Bildungswesen werden gesamthaft Minderaufwendungen von CHF 4'950.00 erwartet. Für den Kindergarten besteht eine Zusammenarbeit mit der Gemeinde Rapperswil. Das Schulgeld und die Gehaltskosten betragen voraussichtlich CHF 85'200.00. An die Gehaltskosten wird ein Kantonsbeitrag von CHF 21'800.00 erwartet, was Nettokosten von CHF 63'400.00 auslösen wird. Bei der Primarstufe wird mit Minderaufwendungen von CHF 3'750.00 gerechnet. Die Betriebs- und Gehaltskosten für die Oberstufe, Sekundarstufe I, lauten auf CHF 305'800.00, abzüglich Kantonsbeitrag an die Gehaltskosten von CHF 72'600.00, ergibt Nettokosten zu Lasten der Einwohnergemeinde Wengi von

CHF 233'200.00. Der Schulkostenbeitrag an den gymnasialen Unterricht (GYM 1) reduziert sich um CHF 7'600.00 auf CHF 7'400.00 (Abnahme Schülerzahl). Auch der Schulkostenbeitrag an die Musikschulen erhöht sich von CHF 37'600.00 um CHF 6'400.00 auf CHF 44'000.00 (Zunahme Musikschülerinnen und Musikschüler). Bei den Schulliegenschaften wird mit einem Minderaufwand von CHF 22'900.00 gerechnet. Durch den Verkauf der Liegenschaft Schulhaus Scheunenbergr, Lyss-Strasse 1, reduzieren sich die Personal- und Liegenschaftskosten.

2.3.4 Kultur, Sport und Freizeit

Praktisch keine Abweichung zum Vorjahresbudget.

2.3.5 Gesundheit

Die Aufwendungen weichen nicht wesentlich vom Vorjahr ab.

2.3.6 Soziale Sicherheit

Die Nettoaufwendungen zeigen eine Abnahme von CHF 9'200.00. Die Beiträge an dem Regionalen Sozialdienst Büren an der Aare und den Lastenausgleich Soziales fallen um CHF 7'900.00 tiefer an. Der Beitrag an den Regionalen Sozialdienst Büren an der Aare wurde mit CHF 14'500.00 und der Gemeindeanteil Lastenausgleich Soziales mit CHF 352'800.00 aufgenommen. Die Ausgabe von Betreuungsgutscheinen an Familien löst Kosten zu Lasten der Einwohnergemeinde Wengi von CHF 11'000.00 aus (Bruttokosten CHF 55'200.00 abzüglich Kantonsanteil CHF 44'200.00 (80 %)).

2.3.7 Verkehr

Gegenüber dem Vorjahr werden Mehraufwendungen von CHF 24'350.00 budgetiert. Die Abweichung ergibt sich vor allem durch höhere Kosten beim Betriebs- und Verbrauchsmaterial (Signaltafeln), der Versorgung bei der Strassenbeleuchtung, den Sachversicherungsprämien und den planmässigen Abschreibungen von zusammen CHF 20'150.00. Beim Regionalverkehr werden Mehraufwendungen von CHF 5'050.00 erwartet (Unterhalt Haltestelle Dorfplatz). Der Beitrag an den Lastenausgleich Öffentlicher Verkehr wird mit CHF 59'050.00 budgetiert und liegt CHF 2'700.00 unter dem Budgetwert 2022.

2.3.8 Umweltschutz und Raumordnung

Die Spezialfinanzierungen Abwasser und Abfall werden unter den Ziffern 3.4 und 3.5 separat ausgewiesen. Bei den Gewässerverbauungen wird ein Mehraufwand von CHF 1'950.00 budgetiert (Zunahme planmässige Abschreibungen). Beim Friedhof wird mit tieferen Aufwendungen von CHF 6'500.00 (tiefere Unterhaltskosten) gerechnet. Bei der Raumordnung wird für Honorare (Überarbeitung Überbauungsordnungen) ein Betrag von CHF 5'000.00 reserviert. Die planmässigen Abschreibungen erhöhen sich um CHF 2'500.00 (Projekt Einführung elektronisches Planerlassverfahren (ePlan)).

2.3.9 Volkswirtschaft

Der Beitrag an die Flurgenossenschaft Wengi ist im 2023 mit CHF 10'000.00 eingesetzt.

2.3.10 Finanzen und Steuern

Bei den Allgemeinen Gemeindesteuern wird ein Minderertrag von CHF 20'100.00 erwartet. Aufgrund der voraussichtlichen Zunahme des Bilanzüberschusses durch den Liegenschaftsverkauf Schulhaus Scheunenber, Lyss-Strasse 1, kann der Gemeinderat eine Senkung der Gemeindesteueranlage von 1.95 Einheiten auf 1.85 Einheiten verantworten. Auch durch den Bau des Mehrfamilienhauses an der Moosgasse 31, Wengi und den anstehenden Verkäufen von leerstehenden Wohnhäusern, wird bei den Steuererträgen eine Zunahme erwartet. Zudem ist vorgesehen, den Liegenschaftssteuersatz von 1.2 ‰ auf 1.1 ‰ zu senken, was bei den Liegenschaftssteuern einen Minderertrag von CHF 11'350.00 ergeben wird. Bei den Sondersteuern (Grundstückgewinnsteuern und Sonderveranlagungen) wird mit einem Ertrag von CHF 100'000.00 gerechnet. Der Gemeindeanteil Lastenausgleich „neue Aufgabenteilung“ lautet auf CHF 116'050.00. Die Leistungen aus dem Finanzausgleich zeigen gemäss Berechnung mit der Finanzplanungshilfe einen Betrag von CHF 210'700.00 auf. Gegenüber dem Budget 2022 präsentiert sich eine Abnahme von CHF 5'400.00. Der harmonisierte Steuerertrag, das Eigenkapital und verschiedene andere Faktoren sind für die Berechnung der Zuschüsse massgebend. Im Moment befindet sich die Gemeinde Wengi bezüglich der Leistungen aus dem Finanzausgleich in einer guten finanziellen Lage. Aus diesem Grund reduzieren sich die Leistungen. Bei den Liegenschaften Finanzvermögen sind durch den Verkauf der Liegenschaft Schulhaus Scheunenber, Lyss-Strasse 1, Minderaufwendungen und –erträge von CHF 19'700.00 zu verzeichnen (Wegfall Mietertrag Wohnungen, tiefere Liegenschaftskosten). Die Entnahme aus der Neubewertungsreserve reduziert sich um CHF 24'750.00. Für diese Reduktion hat auch der Verkauf der Liegenschaft Schulhaus Scheunenber, Lyss-Strasse 1, Einfluss.

2.4 Investitionen

Für das Jahr 2023 sind Nettoinvestitionen in der Höhe von CHF 443'400.00 berücksichtigt.

Investitionsrechnung

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Investitionsausgaben	705'000.00	277'000.00	107'727.45
Investitionseinnahmen	261'600.00	8'750.00	0.00
Ergebnis Investitionsrechnung	443'400.00	268'250.00	107'727.45

Folgende Investitionen sind vorgesehen:

Allgemeiner Haushalt

- Reorganisation Archiv		CHF	50'000.00
- Sanierung Schiessanlage Scheunenber	CHF 200'000.00		
./ Bundes- und Kantonsbeiträge	<u>CHF 172'800.00</u>	CHF	27'200.00
- Ersatz Heizung Schulhaus Reuental		CHF	25'000.00
- Sanierung WC-Anlagen Schulhaus Reuental		CHF	95'000.00
- Sanierung Janzenhausstrasse	CHF 200'000.00		
./ Beitrag Swisscom Leerrohr Glasfaser	<u>CHF 30'000.00</u>	CHF	170'000.00
- Hochwasserschutz Waltwilgraben	CHF 98'000.00		
./ Kantonsbeitrag	<u>CHF 58'800.00</u>	CHF	39'200.00
- Elektronisches Planerlassverfahren (ePlan)		CHF	25'000.00
- Vorstudie Melioration, Landumlegung		CHF	12'000.00

Die entsprechenden Verpflichtungskredite zu den einzelnen Projekten werden der jeweils zuständigen Behörde (Gemeindeversammlung oder Gemeinderat) vor der Umsetzung zur Genehmigung vorgelegt.

3 Ergebnisse

3.1. Allgemeine Übersicht

Allgemeine Übersicht Ergebnisse	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-312'400.00	-264'500.00	21'983.14
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	-212'450.00	-162'800.00	11'351.39
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	-99'950.00	-101'700.00	-90'368.25
Steuerertrag natürliche Personen	1'412'350.00	1'414'850.00	1'470'106.15
Steuerertrag juristische Personen	11'200.00	28'800.00	15'771.50
Liegenschaftssteuer	124'600.00	129'300.00	130'897.10
Nettoinvestitionen	443'400.00	268'250.00	107'727.45

Das HRM2 sieht eine mehrstufige Erfolgsrechnung und ein Finanzierungsergebnis vor, die über den Gesamthaushalt, den Allgemeinen Haushalt und für die einzelnen Spezialfinanzierungen erstellt werden müssen.

3.2. Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1. Erfolgsrechnung

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	2'941'050.00	2'866'150.00	2'704'098.20
Betrieblicher Ertrag	2'523'150.00	2'466'550.00	2'598'208.69
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-417'900.00	-399'600.00	-105'889.51
Finanzaufwand	25'050.00	68'650.00	13'617.60
Finanzertrag	101'400.00	122'900.00	118'263.25
Ergebnis aus Finanzierung	76'350.00	54'250.00	104'645.65
Operatives Ergebnis	-341'550.00	-345'350.00	-1'243.86
Ausserordentlicher Aufwand	15'650.00	24'000.00	94'645.90
Ausserordentlicher Ertrag	44'800.00	104'850.00	117'872.90
Ausserordentliches Ergebnis	29'150.00	80'850.00	23'227.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-312'400.00	-264'500.00	21'983.14

Das Gesamtergebnis beinhaltet neben dem Aufwandüberschuss aus dem Allgemeinen Haushalt (Steuerhaushalt) auch die Ergebnisse der in der Gemeinderechnung geführten Spezialfinanzierungen Abwasser und Abfall.

3.2.2. Investitionsrechnung

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Investitionsausgaben	705'000.00	277'000.00	107'727.45
Investitionseinnahmen	-261'600.00	-8'750.00	0.00
Ergebnis Investitionsrechnung	443'400.00	268'250.00	107'727.45

Im 2023 sind Nettoinvestition von CHF 443'400.00 vorgesehen.

3.2.3. Finanzierungsergebnis

			Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Ergebnis Gesamthaushalt	90		-312'400.00	-264'500.00	21'983.14
Abschreibung Verwaltungsvermögen	33	+	76'100.00	71'950.00	62'401.50
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+	85'250.00	60'350.00	116'507.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	-	-22'350.00	-30'350.00	-27'619.35
Einlagen in das Eigenkapital	389	+	15'650.00	24'000.00	94'645.90
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-	-44'800.00	-104'850.00	-117'872.90
Selbstfinanzierung			-202'550.00	-243'400.00	150'045.29
Nettoinvestitionen			443'400.00	268'250.00	107'727.45
Finanzierungsergebnis			-645'950.00	-511'650.00	42'317.84
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)					

Der im 2023 budgetierte Finanzierungsfehlbetrag von CHF 645'950.00 kann durch vorhandene flüssige Mittel abgedeckt werden.

3.3. Ergebnis Allgemeiner Haushalt

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	2'588'400.00	2'544'350.00	2'387'374.35
Betrieblicher Ertrag	2'274'850.00	2'250'850.00	2'376'278.74
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-313'550.00	-293'500.00	-11'095.61
Finanzaufwand	25'050.00	68'650.00	13'617.60
Finanzertrag	97'000.00	118'500.00	113'837.60
Ergebnis aus Finanzierung	71'950.00	49'850.00	100'220.00
Operatives Ergebnis	-241'600.00	-243'650.00	89'124.39
Ausserordentlicher Aufwand	15'650.00	24'000.00	94'645.90
Ausserordentlicher Ertrag	44'800.00	104'850.00	117'872.90
Ausserordentliches Ergebnis	29'150.00	80'850.00	23'227.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-212'450.00	-162'800.00	112'351.39

Der Allgemeine Haushalt weist das Resultat des Steuerhaushalts aus, d.h. in diesem Ergebnis werden die Aufwendungen und Erträge der Spezialfinanzierungen Abwasser und Abfall nicht berücksichtigt, da die Ergebnisse mit dem entsprechenden Verpflichtungskonto verrechnet werden.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	299'500.00	267'500.00	272'995.95
Betrieblicher Ertrag	199'300.00	165'000.00	171'218.90
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-100'200.00	-102'500.00	-101'777.05
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	3'250.00	3'300.00	3'336.50
Ergebnis aus Finanzierung	3'250.00	3'300.00	3'336.50
Operatives Ergebnis	-96'950.00	-99'200.00	-98'440.55
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-96'950.00	-99'200.00	-98'440.55

Die Abwasserbeseitigung sieht einen budgetierten Aufwandüberschuss von CHF 96'950.00 vor. Die Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt wird mit CHF 40'250.00 (gesetzliches Minimum 60 % von CHF 67'042.00 (100 % = 1.25 % des Wiederbeschaffungswertes von CHF 5'363'371.00) und der Betriebsbeitrag an den Gemeindeverband ARA-Region Lyss-Limpachtal mit CHF 140'900.00 eingesetzt. An jährlich wiederkehrenden Gebühren werden CHF 148'000.00 und an Anschlussgebühren CHF 45'000.00 erwartet. Die Anschlussgebühren werden der Spezialfinanzierung Werterhalt zugeführt.

Das Ergebnis hat keinen Einfluss auf das Resultat des Allgemeinen Haushalts (Steuerhaushalt) und wird mit der Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung Rechnungsausgleich aufgefangen.

3.5. Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	53'150.00	54'300.00	43'727.90
Betrieblicher Ertrag	49'000.00	50'700.00	50'711.05
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-4'150.00	-3'600.00	6'983.15
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	1'150.00	1'100.00	1'089.15
Ergebnis aus Finanzierung	1'150.00	1'100.00	1'089.15
Operatives Ergebnis	-3'000.00	-2'500.00	8'072.30
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-3'000.00	-2'500.00	8'072.30

Das Budget 2023 zeigt einen Aufwandüberschuss von CHF 3'000.00 auf. Die Gesamtaufwendungen betragen CHF 53'150.00. An Kehrichtgebühren werden CHF 41'700.00 erwartet. Da die Spezialfinanzierung Abfall per Ende 2021 einen Bestand von CHF 59'727.10 ausweist, hat der Gemeinderat eine Reduktion der Kehrichtgrundgebühren per 1. Januar 2023 beschlossen.

Übersicht

	Neu	Bisher
Wohnungsgebühr	CHF 90.00	CHF 100.00
Pro Betrieb (Gewerbe, Landwirtschaft, Dienstleistung) ohne Container	CHF 90.00	CHF 100.00
Pro Betrieb (Gewerbe, Landwirtschaft, Dienstleistung) mit Container	CHF 30.00	CHF 40.00
Pro Betrieb (Nebenerwerb)	CHF 40.00	CHF 50.00

Das budgetierte Ergebnis hat keinen Einfluss auf das Resultat des Allgemeinen Haushalts (Steuerhaushalt) und wird mit der Spezialfinanzierung Abfall aufgefangen.

4 Erfolgsrechnung

4.1. Zusammenzug Erfolgsrechnung Gliederung nach Sachgruppen

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
		2'981'750.00	2'981'750.00	2'958'800.00	2'958'800.00	2'932'785.39	2'932'785.39
3	Aufwand	2'981'750.00		2'958'800.00		2'812'361.70	
30	Personalaufwand	442'900.00		426'050.00		382'459.60	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	587'900.00		572'350.00		466'891.35	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	76'100.00		71'950.00		62'401.50	
34	Finanzaufwand	25'050.00		68'650.00		13'617.60	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	85'250.00		60'350.00		116'507.00	
36	Transferaufwand	1'666'150.00		1'651'050.00		1'600'496.95	
37	Durchlaufende Beiträge					4'625.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand	15'650.00		24'000.00		94'645.90	
39	Interne Verrechnungen	82'750.00		84'400.00		70'716.80	
4	Ertrag		2'669'350.00		2'694'300.00		2'834'344.84
40	Fiskalertrag		1'661'950.00		1'646'750.00		1'827'548.65
41	Regalien und Konzessionen		16'000.00		16'000.00		18'793.58
42	Entgelte		325'400.00		281'950.00		272'409.85
44	Finanzertrag		101'400.00		122'900.00		118'263.25
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		22'350.00		30'350.00		27'619.35
46	Transferertrag		414'700.00		407'100.00		376'495.46
47	Durchlaufende Beiträge						4'625.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		44'800.00		104'850.00		117'872.90
49	Interne Verrechnungen		82'750.00		84'400.00		70'716.80
9	Abschlusskonten		312'400.00		264'500.00		120'423.69
90	Abschluss Erfolgsrechnung		312'400.00		264'500.00		120'423.69
						98'440.55	

4.2. Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Funktionen

	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	2'981'750.00	2'981'750.00	2'958'800.00	2'958'800.00	2'932'785.39	2'932'785.39
0 Allgemeine Verwaltung	476'150.00	94'000.00	447'950.00	85'250.00	395'971.83	78'186.35
Nettoaufwand		382'150.00		362'700.00		317'785.48
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	89'100.00	83'650.00	82'750.00	78'650.00	96'034.90	69'341.70
Nettoaufwand		5'450.00		4'100.00		26'693.20
2 Bildung	846'300.00	157'750.00	838'600.00	145'100.00	819'290.93	131'115.90
Nettoaufwand		688'550.00		693'500.00		688'175.03
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	27'750.00	1'250.00	25'950.00	1'250.00	22'431.99	575.00
Nettoaufwand		26'500.00		24'700.00		21'856.99
4 Gesundheit	2'500.00		2'500.00		1'320.00	
Nettoaufwand		2'500.00		2'500.00		1'320.00
5 Soziale Sicherheit	608'850.00	44'800.00	617'400.00	44'150.00	551'069.90	37'117.01
Nettoaufwand		564'050.00		573'250.00		513'952.89
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	241'350.00	19'150.00	223'500.00	25'650.00	207'574.05	23'863.65
Nettoaufwand		222'200.00		197'850.00		183'710.40
7 Umweltschutz und Raumordnung	467'000.00	364'300.00	438'150.00	333'450.00	451'412.00	380'166.15
Nettoaufwand		102'700.00		104'700.00		71'245.85
8 Volkswirtschaft	16'700.00	16'000.00	16'600.00	16'000.00	4'886.10	18'793.58
Nettoaufwand		700.00		600.00		
Nettoertrag					13'907.48	
9 Finanzen und Steuern	206'050.00	2'200'850.00	265'400.00	2'229'300.00	382'793.69	2'193'626.05
Nettoertrag	1'994'800.00		1'963'900.00		1'810'832.36	

5 Investitionsrechnung

5.1. Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Investitionsrechnung	966'600.00	966'600.00	285'750.00	285'750.00	107'727.45	107'727.45
0 Allgemeine Verwaltung	50'000.00		0.00		0.00	
Nettoergebnis		50'000.00		0.00		0.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	200'000.00	172'800.00	0.00		0.00	
Nettoergebnis		27'200.00		0.00		0.00
2 Bildung	120'000.00		25'000.00		42'266.15	
Nettoergebnis		120'000.00		25'000.00		42'266.15
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	200'000.00	30'000.00	130'000.00		33'999.40	
Nettoergebnis		170'000.00		130'000.00		33'999.40
7 Umweltschutz und Raumordnung	123'000.00	58'800.00	110'000.00	8'750.00	31'461.90	
Nettoergebnis		64'200.00		101'250.00		31'461.90
8 Volkswirtschaft	12'000.00		12'000.00		0.00	
Nettoergebnis		12'000.00		12'000.00		0.00
9 Finanzen und Steuern	261'600.00	705'000.00	8'750.00	277'000.00		107'727.45
Nettoergebnis	443'400.00		268'250.00		107'727.45	

6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalausweis zeigt die voraussichtliche Veränderung des Eigenkapitals per Ende 2023 (Ergebnisse Budgets 2022/2023)

6.1. Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital per Ende 2023 gemäss Ergebnisse der Budgets 2022 und provisorisches Ergebnis 2022 und Budget 2023.

in Tausend CHF

Eigenkapital per 01.01.2022			Veränderung 2022		Veränderung 2023		Eigenkapital per 31.12.2023		
CHF			CHF		CHF		CHF		
29	Eigenkapital	3'582'988.98		424'300.00		-278'300.00	29	Eigenkapital	3'728'988.98
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	764'569.25		-128'700.00		-120'650.00	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	515'219.25
29000.01	SF Feuerwehr einseitig	77'869.25	Entnahme	-27'000.00	Entnahme	-20'700.00	29000.01	SF Feuerwehr einseitig	30'169.25
29002.01	SF Abwasserentsorgung	585'347.90	Aufwandüberschuss	-99'200.00	Aufwandüberschuss	-96'950.00	29002.01	SF Abwasserentsorgung	389'197.90
20003.01	SF Abfall	59'727.10	Aufwandüberschuss	-2'500.00	Aufwandüberschuss	-3'000.00	20003.01	SF Abfall	54'227.10
29005.01	Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung	41'625.00	Entnahme	0.00	Entnahme	0.00	29005.01	Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung	41'625.00
2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	0.00		0.00		0.00	2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	0.00
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	Einlagen/Entnahmen Rücklagen Globalbudgetbereiche EK	0.00	Einlagen/Entnahmen Rücklagen Globalbudgetbereiche EK	0.00	292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00
293	Vorfinanzierungen	922'595.75	Einlagen/Entnahmen Vorfinanzierungen EK	17'600.00	Einlagen/Entnahmen Vorfinanzierungen EK	87'500.00	293	Vorfinanzierungen	1'027'695.75
29300.01	Allgemeiner Haushalt SF Liegenschaften Finanzvermögen (WEU)	127'658.45	Einlagen/Entnahmen	-39'750.00	Einlagen/Entnahmen	3'550.00	29300.01	Allgemeiner Haushalt	91'458.45
29302.01	Abwasserentsorgung Werterhalt	794'937.30	Einlagen/Entnahmen	57'350.00	Einlagen/Entnahmen	83'950.00	29302.01	Abwasserentsorgung Werterhalt	936'237.30
294	Reserven	185'299.25	Einlagen/Entnahmen	0.00	Einlagen/Entnahmen	0.00	294	Reserven	185'299.25
29400.01	Zusätzliche Abschreibungen	185'299.25		0.00		0.00	29400.01	Zusätzliche Abschreibungen	185'299.25
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	285'373.20	Einlagen/Entnahmen	-131'800.00	Einlagen/Entnahmen	-32'700.00	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	120'873.20
29600.01	Neubewertungsreserve FV	229'835.20	Entnahme	-131'800.00	Entnahme	-32'700.00	29600.01	Neubewertungsreserve FV	65'335.20
29601.01	Schwankungsreserve	55'538.00	Entnahme	0.00	Einlage	0.00	29601.01	Schwankungsreserve	55'538.00
298	Übriges Eigenkapital	0.00	Einlagen/Entnahmen übriges Eigenkapital	0.00	Einlagen/Entnahmen übriges Eigenkapital	0.00	298	Übriges Eigenkapital	0.00
299	Bilanzüberschuss	1'425'151.53	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	667'200.00	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-212'450.00	299	Bilanzüberschuss	1'879'901.53

6.2. Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital

Spezialfinanzierung Feuerwehr (einseitig)

Die Spezialfinanzierung Feuerwehr schliesst im Budget 2023 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 20'700.00 ab. Der Bestand der Spezialfinanzierung Feuerwehr per 1. Januar 2022 lautet auf CHF 77'869.25. Im 2022 muss eine Entnahme von CHF 27'000.00 und im 2023 in der Höhe des Aufwandüberschusses von CHF 20'700.00 getätigt werden. Per Ende 2023 wird voraussichtlich ein Bestand von CHF 30'169.25 ausgewiesen. Da der Beitrag an die Feuerwehr WEGRO zugenommen hat, muss die Feuerwehrdienstersatzabgabe auf 1. Januar 2023 von 2 % des Kantonssteuerbetrages wiederum auf 4 % des Kantonssteuerbetrages (gleicher Satz wie vor der Senkung auf das Jahr 2020) erhöht werden. Wenn die Erhöhung nicht umgesetzt wird, ist die Spezialfinanzierung bis Ende 2024 aufgebraucht und der Aufwandüberschuss belastet den Steuerhaushalt. Auch mit der Erhöhung des Abgabesatzes kann der Aufwandüberschuss voraussichtlich noch bis 2025 mit der Spezialfinanzierung aufgefangen werden.

Spezialfinanzierung Abwasser (Rechnungsausgleich)

Per 1. Januar 2021 lautet der Bestand auf CHF 585'347.90. Die Budgets 2022 und 2023 rechnen mit Aufwandüberschüssen von CHF 99'200.00 (2022) und CHF 96'950.00 (2023). Somit ergibt sich voraussichtlich per Ende 2023 ein Saldo von CHF 389'197.90.

Spezialfinanzierung Abfall

Der Bestand der Spezialfinanzierung Abfall lautet per 1. Januar 2021 auf CHF 59'727.10. Für das Jahr 2022 ist ein Aufwandüberschuss von CHF 2'500.00 budgetiert. Im Budget 2023 wird ein Aufwandüberschuss von CHF 3'000.00 berücksichtigt. Per Ende 2023 wird somit ein Bestand von CHF 54'227.10 erwartet.

Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung

Der Bestand lautet per 1. Januar 2022 auf CHF 41'625.00. In den Jahren 2022 und 2023 sind keine Veränderungen geplant.

6.2.2 Vorfinanzierungen im Eigenkapital

Spezialfinanzierung Liegenschaften Finanzvermögen

Die Spezialfinanzierung für Liegenschaften im Finanzvermögen wird jährlich mit 1 % des GVB-Wertes der Liegenschaften geäufnet (1 % = CHF 15'650.00). Gleichzeitig werden die nicht wertvermehrenden Investitionen in der Erfolgsrechnung entnommen. Im Jahr 2022 werden CHF 47'400.00 (Fensterersatz Wohnungen im Gemeindehaus) und im 2023 CHF 12'100.00 entnommen. Mit dem Verkauf der Liegenschaft Schulhaus Scheunenbergr, Lyss-Strasse 1, wird der Anteil dieser Liegenschaft voraussichtlich im Betrag von rund CHF 8'000.00 aufgelöst. Der Bestand lautet per Ende 2023 auf CHF 91'458.45.

Spezialfinanzierung Abwasser Werterhalt

Die Spezialfinanzierung Abwasser Werterhalt lautet per 1. Januar 2022 auf CHF 794'937.30. Im 2022 erfolgt eine Einlage von CHF 60'350.00 und eine Entnahme von CHF 3'000.00 und im 2023 eine Einlage von CHF 85'250.00 (Einlage Wiederbeschaffungswert: CHF 40'250.00, Einlage ARA-Anschlussgebühren: CHF 45'000.00) und eine Entnahme von CHF 1'300.00. Die aufgeführten Entnahmen erfolgen in der Höhe der planmässigen Abschreibungen. Der Bestand wird per Ende 2023 rund CHF 936'237.30 betragen. Im Budget 2023 ist die Einlage der jährlichen Werterhaltungskosten auf dem Wiederbeschaffungswert mit 60 % berücksichtigt (Wiederbeschaffungswert per 2021: CHF 5'363'370.90 davon 1.25 % = CHF 67'042.15 (100 %). Mindesteinlage 60 % = CHF 40'225.30.

6.2.3 Reserven

Die finanzpolitische Reserve muss gemäss den kantonalen Vorgaben mit zusätzlichen Abschreibungen bei Ertragsüberschüssen gebildet werden. Per 1. Januar 2022 lautet der Bestand auf CHF 185'299.25. Die Veränderung im 2022 kann noch nicht genau bestimmt werden. Der Rechnungsabschluss 2022 wird voraussichtlich ein positives Ergebnis präsentieren und im Budget 2022 wurde mit einem Aufwandüberschuss gerechnet. Da im Budget 2023 ein Aufwandüberschuss ausgewiesen wird, erfolgt im 2023 keine Veränderung. Diese Reserve stellt zusammen mit dem Bilanzüberschuss das eigentliche Eigenkapital der Gemeinde dar. Die Reserve kann erst angetastet werden, wenn sich der Bilanzüberschuss auf etwa CHF 450'000.00 reduziert.

6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen

Die Neubewertungsreserve wurde im 2016 aus den Aufwertungsgewinnen aufgrund der neuen Bilanzierung der Sachanlagen des Finanzvermögens nach HRM2 gebildet. Per 1. Januar 2021 wird ein Bestand von CHF 342'832.00 ausgewiesen. Gemäss den kantonalen Vorgaben muss diese Reserve ab 2021 über fünf Jahre aufgelöst werden. Im 2021 wurden CHF 55'538.00 in eine neue Schwankungsreserve übertragen. Der Auflösungsbetrag wurde im Budget 2022 mit CHF 57'450.00 eingesetzt. Durch den Verkauf der Liegenschaft Schulhaus Scheunenbergr, Lyss-Strasse 1, muss der Anteil Neubewertungsreserve dieser Liegenschaft im 2022 aufgelöst werden. Ab 2022 bis 2025 lautet der jährliche Auflösungsbetrag auf CHF 32'682.30.

6.2.5 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag

Für die Jahre 2022 und 2023 sind Aufwandüberschüsse im Allgemeinen Haushalt von CHF 162'800.00 und CHF 212'450.00 budgetiert. Dadurch reduziert sich der Bilanzüberschuss um die in den Jahren 2022 und 2023 budgetierten Aufwandüberschüsse. Da durch den Verkauf der Liegenschaft Schulhaus Scheunenbergr, Lyss-Strasse 1, die Jahresrechnung 2022 voraussichtlich mit einem positiven Ergebnis von rund CHF 667'200.00 abschliessen wird, erhöht sich der Bilanzüberschuss im Jahr 2022 um das effektive Rechnungsergebnis und im 2023 reduziert er sich um den budgetierten Aufwandüberschuss. Voraussichtlich weist er damit per Ende 2023 einen Bestand von CHF 1'879'901.53 aus.

Budget Erfolgsrechnung 2023

Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	2'981'750.00	2'981'750.00	2'958'800.00	2'958'800.00	2'932'785.39	2'932'785.39
0	Allgemeine Verwaltung	476'150.00	94'000.00	447'950.00	85'250.00	395'971.83	78'186.35
	Netto 31.12.		382'150.00		362'700.00		317'785.48
01	Legislative und Exekutive	74'550.00	750.00	75'400.00	1'000.00	59'432.36	680.15
011	Legislative	12'650.00		11'700.00		8'607.86	
0110	Legislative	12'650.00		11'700.00		8'607.86	
0110.3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen usw.	1'900.00		1'700.00		600.00	
0110.3102.01	Drucksachen, Publikationen, Stimmmaterial, Inserate	1'700.00		1'500.00		1'719.80	
0110.3130.02	Telefon und Kommunikation, Porti, Post- und Bankspesen	2'500.00		1'950.00		1'264.91	
0110.3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	6'500.00		6'500.00		5'023.15	
0110.3199.01	Übriger Betriebsaufwand	50.00		50.00			
012	Exekutive	61'900.00	750.00	63'700.00	1'000.00	50'824.50	680.15
0120	Exekutive	61'900.00	750.00	63'700.00	1'000.00	50'824.50	680.15
0120.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Gemeinderat	40'000.00		40'000.00		35'615.05	
0120.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'600.00		2'600.00		2'249.10	
0120.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	150.00		150.00		102.05	
0120.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	650.00		650.00		547.75	
0120.3090.01	Aus- und Weiterbildung Behörden	1'000.00		1'000.00			
0120.3170.01	Reisekosten und Spesen	5'500.00		5'500.00		4'144.20	
0120.3199.01	Gemeinderatskredit	8'000.00		8'000.00		5'382.55	
0120.3199.02	Gratulationen Gemeindebürger	1'500.00		2'000.00		1'297.50	
0120.3199.03	Jungbürgerfeier	2'500.00		1'800.00		1'486.30	
0120.3199.04	Begrüssung Neuzuzüger			2'000.00			
0120.4260.01	Rückerstattungen Dritter		750.00		1'000.00		680.15
02	Allgemeine Dienste	401'600.00	93'250.00	372'550.00	84'250.00	336'539.47	77'506.20
022	Allgemeine Dienste	358'350.00	84'000.00	339'050.00	75'000.00	317'129.97	68'258.05
0220	Allgemeine Dienste	358'350.00	84'000.00	339'050.00	75'000.00	317'129.97	68'258.05
0220.3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen usw.	200.00		200.00			
0220.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	237'900.00		228'800.00		225'320.60	
0220.3010.09	Aufwandminderungen					-7'212.80	
0220.3040.01	Betreuungszulagen	2'600.00		900.00		1'060.00	
0220.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'450.00		14'900.00		14'893.30	

Budget Erfolgsrechnung 2023

Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220.3050.09	Aufwandminderungen					-461.55	
0220.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	16'600.00		13'200.00		13'160.40	
0220.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'700.00		2'200.00		2'038.70	
0220.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'800.00		3'700.00		3'627.15	
0220.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'400.00		3'300.00		1'854.40	
0220.3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'500.00		1'700.00		830.00	
0220.3091.01	Personalwerbung	1'000.00		400.00			
0220.3099.01	Übriger Personalaufwand	1'600.00		1'300.00		785.30	
0220.3100.01	Büromaterial	3'000.00		3'000.00		2'697.95	
0220.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200.00		200.00		90.70	
0220.3102.01	Drucksachen, Publikationen, Inserate	250.00		250.00		76.05	
0220.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00		200.00		40.00	
0220.3110.01	Anschaffung Büromöbel und Geräte	1'000.00		1'000.00		973.70	
0220.3113.01	Anschaffung IT-Hardware	1'000.00		1'000.00		186.85	
0220.3118.01	Immaterielle Anlagen (Software)	2'000.00		2'000.00		255.25	
0220.3130.01	Dienstleistungen Dritter	10'500.00		10'500.00		17'558.45	
0220.3130.02	Telefon und Kommunikation, Porti, Post- und Bankspesen	4'600.00		4'600.00		4'089.77	
0220.3132.01	Honorare Dritter	2'000.00		2'000.00			
0220.3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	8'800.00		6'800.00		5'597.55	
0220.3134.01	Sachversicherungsprämien	1'650.00		1'650.00		1'439.80	
0220.3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00			
0220.3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	13'300.00		13'250.00		9'613.30	
0220.3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	5'200.00		5'000.00		4'731.80	
0220.3170.01	Reisekosten und Spesen	700.00		700.00		640.70	
0220.3611.01	Entschädigungen an Kanton	13'500.00		13'500.00		11'046.20	
0220.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'300.00		2'300.00		2'196.40	
0220.4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		7'300.00		7'300.00		6'830.00
0220.4260.01	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		2'000.00		239.05
0220.4611.01	Entschädigungen vom Kanton		1'000.00		1'000.00		639.00
0220.4612.51	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Spezialfinanzierungen		18'900.00		16'200.00		15'300.00
0220.4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		54'800.00		48'500.00		45'250.00
029	Verwaltungsliegenschaften	43'250.00	9'250.00	33'500.00	9'250.00	19'409.50	9'248.15
0290	Verwaltungsliegenschaften	43'250.00	9'250.00	33'500.00	9'250.00	19'409.50	9'248.15
0290.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00		1'500.00		1'178.50	
0290.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'500.00		2'500.00			
0290.3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	10'500.00		4'000.00		3'277.90	
0290.3134.01	Sachversicherungsprämien	1'900.00		1'600.00		1'588.90	
0290.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	6'600.00		6'000.00		1'250.15	
0290.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	500.00		500.00			

Budget Erfolgsrechnung 2023

Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0290.3300.41	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	7'700.00		4'500.00		4'491.05	
0290.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	12'050.00		12'900.00		7'623.00	
0290.4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		200.00		200.00		210.00
0290.4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		7'350.00		7'350.00		7'325.00
0290.4950.01	Interne Verrechnung von Abschreibungen		1'700.00		1'700.00		1'713.15
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	89'100.00	83'650.00	82'750.00	78'650.00	96'034.90	69'341.70
	Netto 31.12.		5'450.00		4'100.00		26'693.20
11	Öffentliche Sicherheit	400.00		400.00		374.40	
111	Polizei	400.00		400.00		374.40	
1110	Polizei	400.00		400.00		374.40	
1110.3631.01	Beiträge an Kantone und Konkordate	400.00		400.00		374.40	
14	Allgemeines Rechtswesen	22'200.00	24'450.00	23'400.00	26'150.00	20'621.45	19'187.90
140	Allgemeines Rechtswesen	22'200.00	24'450.00	23'400.00	26'150.00	20'621.45	19'187.90
1400	Allgemeines Rechtswesen	22'200.00	24'450.00	23'400.00	26'150.00	20'621.45	19'187.90
1400.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200.00		200.00			
1400.3130.04	Gebühren Fremdenpolizei, Einwohnerkontrolle, Zivilstandsämter	2'000.00		1'500.00		1'800.70	
1400.3132.01	Honorare Dritter	5'900.00		5'600.00		5'906.30	
1400.3132.02	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc. Bauwesen	13'500.00		15'500.00		11'106.30	
1400.3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten			600.00			
1400.3151.01	Unterhalt Waage	600.00				1'808.15	
1400.4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		6'700.00		6'700.00		5'801.40
1400.4210.02	Gebühren für Amtshandlungen, Bauwesen		10'300.00		12'500.00		9'300.50
1400.4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'300.00		2'800.00		3'290.00
1400.4260.01	Rückerstattungen Dritter		150.00		150.00		76.00
1400.4631.01	Beiträge vom Kanton		3'000.00		3'000.00		
1400.4634.01	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		1'000.00		1'000.00		720.00
15	Feuerwehr	50'700.00	50'700.00	44'000.00	44'000.00	41'749.75	41'749.75
150	Feuerwehr	50'700.00	50'700.00	44'000.00	44'000.00	41'749.75	41'749.75
1500	Feuerwehr	50'700.00	50'700.00	44'000.00	44'000.00	41'749.75	41'749.75
1500.3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'100.00		1'100.00		1'066.25	
1500.3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten					1'032.65	

Budget Erfolgsrechnung 2023

Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1500.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	500.00		500.00		8'153.35	
1500.3181.01	Forderungsverluste	1'250.00		500.00		1'250.00	
1500.3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	45'300.00		39'450.00		27'834.35	
1500.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	850.00		750.00		700.00	
1500.3950.01	Interne Verrechnung von Abschreibungen	1'700.00		1'700.00		1'713.15	
1500.4200.01	Ersatzabgaben Feuerwehrdienstpflicht		30'000.00		17'000.00		15'760.20
1500.4510.01	Entnahme aus Spezialfinanzierung EK		20'700.00		27'000.00		25'989.55
16	Verteidigung	15'800.00	8'500.00	14'950.00	8'500.00	33'289.30	8'404.05
161	Militärische Verteidigung	2'200.00		1'400.00		15'907.50	
1610	Militärische Verteidigung	2'200.00		1'400.00		15'907.50	
1610.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	100.00		100.00			
1610.3130.01	Dienstleistungen Dritter	200.00		200.00		3'483.45	
1610.3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten, etc.					11'351.35	
1610.3300.41	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	700.00					
1610.3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	1'200.00		1'100.00		1'072.70	
162	Zivile Verteidigung	13'600.00	8'500.00	13'550.00	8'500.00	17'381.80	8'404.05
1620	Zivilschutz	13'600.00	8'500.00	13'550.00	8'500.00	17'381.80	8'404.05
1620.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	100.00		100.00		35.80	
1620.3102.01	Drucksachen, Publikationen	100.00		100.00			
1620.3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1'500.00		1'500.00		1'272.20	
1620.3134.01	Sachversicherungsprämien	1'550.00		1'450.00		1'443.65	
1620.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	500.00		500.00		6'226.55	
1620.3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	250.00		250.00		250.00	
1620.3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	8'800.00		8'800.00		7'655.30	
1620.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	750.00		800.00		498.30	
1620.3920.01	Interne Verrechnung Mieten und Benützungskosten	50.00		50.00			
1620.4260.01	Rückerstattungen Dritter		700.00		700.00		643.65
1620.4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		7'800.00		7'800.00		7'760.40
2	Bildung	846'300.00	157'750.00	838'600.00	145'100.00	819'290.93	131'115.90
	Netto 31.12.		688'550.00		693'500.00		688'175.03
21	Obligatorische Schule	846'300.00	157'750.00	838'600.00	145'100.00	819'290.93	131'115.90
211	Eingangsstufe	85'200.00	21'800.00	77'700.00	22'600.00	80'703.10	12'218.25

Budget Erfolgsrechnung 2023

Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2110	Kindergarten	85'200.00	21'800.00	77'700.00	22'600.00	80'703.10	12'218.25
2110.3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	85'200.00		77'700.00		80'703.10	
2110.4611.51	Entschädigung vom Kanton		21'800.00		22'600.00		12'218.25
212	Primarstufe	177'050.00	550.00	180'800.00	550.00	155'109.68	31.85
2120	Primarstufe	177'050.00	550.00	180'800.00	550.00	155'109.68	31.85
2120.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	400.00		400.00		342.70	
2120.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	200.00		200.00		80.00	
2120.3104.01	Lehrmittel	15'900.00		15'000.00		12'593.80	
2120.3104.02	Lehrmittel technisches und textiles Gestalten	3'250.00		3'200.00		2'933.43	
2120.3113.01	Anschaffung IT-Hardware	3'800.00		5'100.00		5'919.75	
2120.3118.01	Anschaffung Immaterielle Anlagen (Software)	700.00		300.00		503.50	
2120.3119.01	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	900.00		1'200.00		194.70	
2120.3130.02	Telefon und Kommunikation, Porti, Post- und Bankspesen	1'950.00		1'950.00		1'255.50	
2120.3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	150.00		150.00		133.70	
2120.3153.01	Unterhalt IT-Geräte und Apparate	700.00		700.00		404.00	
2120.3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'750.00		1'750.00			
2120.3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	3'300.00		3'300.00		3'300.00	
2120.3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	2'700.00		2'700.00		2'542.65	
2120.3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager	11'600.00		6'850.00		1'953.20	
2120.3611.51	Lastenausgleich Bildung	129'750.00		138'000.00		122'952.75	
2120.4260.01	Rückerstattungen Dritter		500.00		500.00		
2120.4502.01	Entnahme aus Legaten und Stiftungen		50.00		50.00		31.85
213	Oberstufe	313'200.00	72'600.00	307'150.00	77'150.00	367'296.65	80'116.25
2130	Sekundarstufe I	313'200.00	72'600.00	307'150.00	77'150.00	367'296.65	80'116.25
2130.3611.01	Entschädigungen an Kanton	7'400.00		15'000.00		137.65	
2130.3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	305'800.00		292'150.00		367'159.00	
2130.4611.51	Entschädigung vom Kanton		72'600.00		77'150.00		80'116.25
214	Musikschulen	44'000.00	2'000.00	37'600.00	2'000.00	43'696.15	866.00
2140	Musikschulen	44'000.00	2'000.00	37'600.00	2'000.00	43'696.15	866.00
2140.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	44'000.00		37'600.00		43'696.15	
2140.4260.01	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		2'000.00		866.00
217	Schulliegenschaften	85'200.00	20'600.00	103'000.00	15'500.00	68'378.85	9'734.20
2170	Schulliegenschaften	85'200.00	20'600.00	103'000.00	15'500.00	68'378.85	9'734.20

Budget Erfolgsrechnung 2023

Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2170.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	40'000.00		43'900.00		32'815.00	
2170.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'600.00		2'850.00		2'140.05	
2170.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'700.00		3'000.00		2'239.25	
2170.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00		400.00		298.10	
2170.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	650.00		750.00		521.30	
2170.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	500.00		600.00		265.25	
2170.3091.01	Personalwerbung	200.00		200.00			
2170.3099.01	Übriger Personalaufwand	400.00		400.00		231.45	
2170.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00		1'800.00		1'350.80	
2170.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'500.00		1'500.00		199.00	
2170.3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	500.00		500.00		289.60	
2170.3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	16'050.00		11'650.00		4'789.25	
2170.3134.01	Sachversicherungsprämien	2'700.00		3'550.00		3'541.10	
2170.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'000.00		15'500.00		11'266.50	
2170.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'500.00		3'000.00		1'362.55	
2170.3161.01	Mieten, Benützungskosten	500.00		250.00		270.80	
2170.3170.01	Reisekosten und Spesen	100.00		200.00			
2170.3300.41	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	6'500.00		3'000.00		1'690.65	
2170.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'400.00		9'450.00		4'967.00	
2170.3920.01	Interne Verrechnung Mieten und Benützungskosten	500.00		500.00		141.20	
2170.4250.01	Verkäufe		100.00		100.00		
2170.4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		7'500.00		1'500.00		1'500.00
2170.4472.01	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		500.00		500.00		210.00
2170.4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		12'500.00		13'400.00		8'024.20
218	Tagesbetreuung	11'750.00	11'100.00	14'200.00	11'500.00		
2180	Tagesbetreuung	11'750.00	11'100.00	14'200.00	11'500.00		
2180.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'500.00					
2180.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	150.00					
2180.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00					
2180.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	50.00					
2180.3105.01	Lebensmittel	4'300.00		2'000.00			
2180.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	200.00		200.00			
2180.3130.01	Dienstleistungen Dritter	500.00					
2180.3611.01	Entschädigungen an Kanton	4'000.00		12'000.00			
2180.4260.01	Rückerstattungen Dritter		6'100.00		8'000.00		
2180.4631.01	Beiträge vom Kanton		5'000.00		3'500.00		
219	Obligatorische Schule	129'900.00	29'100.00	118'150.00	15'800.00	104'106.50	28'149.35

Budget Erfolgsrechnung 2023

Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	76'300.00	12'400.00	67'550.00		57'753.75	14'588.75
2190.3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen usw.	3'150.00		3'900.00		3'185.05	
2190.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
2190.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		300.00		278.90	
2190.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00		50.00		12.50	
2190.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00		67.90	
2190.3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'900.00		2'800.00		310.65	
2190.3099.01	Übriger Personalaufwand	750.00		350.00		255.00	
2190.3100.01	Büromaterial	500.00		500.00			
2190.3134.01	Sachversicherungsprämien	600.00		600.00		525.60	
2190.3170.01	Reisekosten und Spesen	300.00		300.00			
2190.3199.01	Übriger Betriebsaufwand	1'050.00		750.00		781.90	
2190.3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	49'600.00		44'600.00		39'586.25	
2190.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	12'000.00		10'300.00		9'750.00	
2190.4611.01	Entschädigung von Kantonen und Konkordaten		12'400.00				14'588.75
2192	Schulbibliothek	1'300.00		1'300.00		1'217.20	
2192.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	700.00		700.00		667.20	
2192.3612.01	Entschädigungen an Gemeinde und Gemeindeverbände	600.00		600.00		550.00	
2193	Schulveranstaltungen	2'300.00	2'300.00	2'300.00	2'300.00	1'573.85	2'018.60
2193.3130.01	Dienstleistungen Dritter	2'300.00		2'300.00		1'573.85	
2193.4260.01	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		2'000.00		1'688.00
2193.4502.03	Entnahme aus Legaten und Stiftungen		300.00		300.00		330.60
2195	Schülertransporte	50'000.00	14'400.00	47'000.00	13'500.00	43'561.70	11'542.00
2195.3130.01	Dienstleistungen Dritter	50'000.00		47'000.00		43'561.70	
2195.4631.01	Beiträge vom Kanton		14'400.00		13'500.00		11'542.00
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	27'750.00	1'250.00	25'950.00	1'250.00	22'431.99	575.00
	Netto 31.12.		26'500.00		24'700.00		21'856.99
32	Kultur, übrige	8'750.00		8'750.00		6'629.50	
322	Musik und Theater	2'200.00		2'200.00		2'200.00	
3220	Musik und Theater	2'200.00		2'200.00		2'200.00	
3220.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'200.00		2'200.00		2'200.00	
329	Kultur	6'550.00		6'550.00		4'429.50	

Budget Erfolgsrechnung 2023

Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3290	Übrige Kultur	6'550.00		6'550.00		4'429.50	
3290.3130.01	Dienstleistungen Dritter	550.00		550.00			
3290.3130.03	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	50.00		50.00		50.00	
3290.3634.01	Beiträge an private Unternehmungen	4'450.00		4'450.00		3'734.00	
3290.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'000.00		1'000.00		514.30	
3290.3920.01	Interne Verrechnung Mieten und Benützungskosten	500.00		500.00		131.20	
33	Medien	11'850.00	1'250.00	10'050.00	1'250.00	8'980.89	575.00
332	Massenmedien	11'850.00	1'250.00	10'050.00	1'250.00	8'980.89	575.00
3320	Massenmedien	11'850.00	1'250.00	10'050.00	1'250.00	8'980.89	575.00
3320.3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		500.00		900.00	
3320.3130.02	Telefon und Kommunikation, Porti, Post- und Bankspesen	1'450.00		1'450.00		1'130.89	
3320.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	9'400.00		8'100.00		6'950.00	
3320.4260.01	Rückerstattung von Dritten		1'250.00		1'250.00		575.00
34	Sport und Freizeit	7'150.00		7'150.00		6'821.60	
341	Sport	5'500.00		5'500.00		5'500.00	
3410	Sport	5'500.00		5'500.00		5'500.00	
3410.3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	5'500.00		5'500.00		5'500.00	
342	Freizeit	1'650.00		1'650.00		1'321.60	
3420	Freizeit	1'650.00		1'650.00		1'321.60	
3420.3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
3420.3130.03	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	150.00		150.00		121.60	
3420.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	300.00		300.00			
3420.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	200.00		200.00		200.00	
4	Gesundheit	2'500.00		2'500.00		1'320.00	
	Netto 31.12.		2'500.00		2'500.00		1'320.00
42	Ambulante Krankenpflege	300.00		300.00		300.00	
421	Ambulante Krankenpflege	300.00		300.00		300.00	
4210	Ambulante Krankenpflege	300.00		300.00		300.00	
4210.3130.03	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	300.00		300.00		300.00	

Budget Erfolgsrechnung 2023

Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
43	Gesundheit	2'200.00		2'200.00		1'020.00	
432	Krankheitsbekämpfung, übrige	100.00		100.00			
4320	Krankheitsbekämpfung, übrige	100.00		100.00			
4320.3130.03	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	100.00		100.00			
433	Schulgesundheitsdienst	2'100.00		2'100.00		1'020.00	
4330	Schulgesundheitsdienst	850.00		850.00			
4330.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	350.00		350.00			
4330.3136.01	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	500.00		500.00			
4331	Schulzahnpflege	1'250.00		1'250.00		1'020.00	
4331.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	200.00		200.00			
4331.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	50.00		50.00			
4331.3136.01	Honorare privatärztlicher Tätigkeit					300.00	
4331.3637.01	Beiträge an private Haushalte	1'000.00		1'000.00		720.00	
5	Soziale Sicherheit	608'850.00	44'800.00	617'400.00	44'150.00	551'069.90	37'117.01
	Netto 31.12.		564'050.00		573'250.00		513'952.89
53	Alter + Hinterlassene	177'850.00	600.00	176'000.00	2'950.00	166'887.35	592.00
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	20'700.00	600.00	17'750.00	700.00	16'814.00	592.00
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	20'700.00	600.00	17'750.00	700.00	16'814.00	592.00
5310.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00		100.00		64.00	
5310.3130.03	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	50.00		50.00		50.00	
5310.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	20'550.00		17'600.00		16'700.00	
5310.4613.01	Entschädigungen von öffentlichen Sozialversicherungen		600.00		700.00		592.00
532	Ergänzungsleistungen AHV/IV	151'850.00		150'650.00		146'343.00	
5320	Ergänzungsleistungen AHV/IV	151'850.00		150'650.00		146'343.00	
5320.3631.51	Beiträge an Kantone und Konkordate	151'850.00		150'650.00		146'343.00	
535	Leistungen an das Alter	5'300.00		7'600.00	2'250.00	3'730.35	
5350	Leistungen an das Alter	5'300.00		7'600.00	2'250.00	3'730.35	

Budget Erfolgsrechnung 2023

Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5350.3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen usw.	1'450.00		1'450.00		1'700.00	
5350.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00		50.00		4.40	
5350.3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	200.00		200.00		70.00	
5350.3099.01	Übriger Personalaufwand	200.00		200.00		186.40	
5350.3130.01	Dienstleistungen Dritter	2'750.00		5'000.00		1'360.70	
5350.3170.01	Reisekosten und Spesen	150.00		150.00		147.00	
5350.3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	200.00		250.00		101.85	
5350.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00		100.00		100.00	
5350.3637.01	Beiträge an private Haushalte	200.00		200.00		60.00	
5350.4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden				2'250.00		
54	Familie und Jugend	63'700.00	44'200.00	66'200.00	41'200.00	58'022.05	36'525.01
541	Familienzulagen	3'150.00		3'750.00		3'493.00	
5410	Familienzulagen	3'150.00		3'750.00		3'493.00	
5410.3631.52	Beiträge an Kantone und Konkordate	3'150.00		3'750.00		3'493.00	
544	Jugendschutz	5'250.00		5'150.00		4'688.00	
5440	Jugendschutz allgemein	5'250.00		5'150.00		4'688.00	
5440.3130.01	Dienstleistungen Dritter	500.00		500.00		490.00	
5440.3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	4'500.00		4'400.00		4'098.00	
5440.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	250.00		250.00		100.00	
545	Leistungen an Familien	55'300.00	44'200.00	57'300.00	41'200.00	49'841.05	36'525.01
5450	Leistungen an Familien allgemein	55'200.00	44'200.00	57'200.00	41'200.00	49'741.05	36'525.01
5450.3637.01	Leistungen an Private	55'200.00		57'200.00		49'741.05	
5450.4611.01	Anteil Kanton		44'200.00		41'200.00		36'525.01
5458	Tageselternverein	100.00		100.00		100.00	
5458.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00		100.00		100.00	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	367'300.00		375'200.00		326'160.50	
579	Sozialhilfe	367'300.00		375'200.00		326'160.50	
5796	Regionaler Sozialdienst	14'500.00		14'550.00		6'662.95	
5796.3612.02	Entschädigungen an RSD	14'500.00		14'550.00		6'662.95	

Budget Erfolgsrechnung 2023

Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5799	Lastenausgleich Soziales	352'800.00		360'650.00		319'497.55	
5799.3611.52	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	352'800.00		360'650.00		319'497.55	
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	241'350.00	19'150.00	223'500.00	25'650.00	207'574.05	23'863.65
	Netto 31.12.		222'200.00		197'850.00		183'710.40
61	Strassenverkehr	176'900.00	19'150.00	161'400.00	25'650.00	154'851.50	23'863.65
615	Gemeindestrassen	176'900.00	19'150.00	161'400.00	25'650.00	154'851.50	23'863.65
6150	Gemeindestrassen	176'900.00	19'150.00	161'400.00	25'650.00	154'851.50	23'863.65
6150.3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen usw.	500.00		500.00			
6150.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	32'200.00		32'150.00		32'118.10	
6150.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'550.00		1'650.00		1'422.85	
6150.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	100.00				91.15	
6150.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	250.00		250.00		235.35	
6150.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	400.00		450.00		346.55	
6150.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		250.00		10.85	
6150.3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00			
6150.3099.01	Übriger Personalaufwand	2'200.00		2'400.00		1'305.50	
6150.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	28'000.00		16'950.00		5'670.65	
6150.3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	15'600.00		10'500.00		8'172.20	
6150.3132.01	Honorare Dritter	5'000.00		5'000.00		9'405.95	
6150.3134.01	Sachversicherungsprämien	300.00		300.00		294.80	
6150.3141.01	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	42'700.00		39'700.00		61'075.05	
6150.3141.02	Unterhalt öffentliche Beleuchtung	15'500.00		19'800.00		10'490.65	
6150.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	300.00		300.00			
6150.3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften, Lagerplatz	1'100.00		1'100.00		1'080.00	
6150.3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	11'400.00		11'400.00		8'359.95	
6150.3170.01	Reisekosten und Spesen	1'500.00		1'500.00		1'339.10	
6150.3300.11	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	17'700.00		16'700.00		13'432.80	
6150.4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		500.00		500.00		
6150.4250.01	Verkäufe		500.00		500.00		15.05
6150.4260.01	Rückerstattungen Dritter		200.00		200.00		4'172.25
6150.4612.51	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		1'500.00		1'500.00		1'768.85
6150.4631.01	Beiträge vom Kanton		4'900.00		4'900.00		4'914.00
6150.4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		8'200.00		14'700.00		11'357.30
6150.4920.01	Interne Verrechnung von Mieten und Benützungskosten		3'350.00		3'350.00		1'636.20
62	Öffentlicher Verkehr	64'450.00		62'100.00		52'722.55	

Budget Erfolgsrechnung 2023

Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
622	Regionalverkehr	5'400.00		350.00		325.55	
6220	Regionalverkehr	5'400.00		350.00		325.55	
6220.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'000.00					
6220.3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	50.00		50.00		24.55	
6220.3634.01	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	350.00		300.00		301.00	
629	Öffentlicher Verkehr	59'050.00		61'750.00		52'397.00	
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	59'050.00		61'750.00		52'397.00	
6291.3631.53	Lastenausgleich Öffentlicher Verkehr	59'050.00		61'750.00		52'397.00	
7	Umweltschutz und Raumordnung	467'000.00	364'300.00	438'150.00	333'450.00	451'412.00	380'166.15
	Netto 31.12.		102'700.00		104'700.00		71'245.85
72	Abwasserentsorgung	299'500.00	299'500.00	267'500.00	267'500.00	272'995.95	272'995.95
720	Abwasserentsorgung	299'500.00	299'500.00	267'500.00	267'500.00	272'995.95	272'995.95
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	299'500.00	299'500.00	267'500.00	267'500.00	272'995.95	272'995.95
7201.3132.21	Honorare Dritter Abwasser	30'800.00		22'300.00		28'431.10	
7201.3143.21	Unterhalt übrige Tiefbauten Abwasser	29'000.00		39'100.00		18'759.60	
7201.3170.21	Reisekosten und Spesen Abwasser	150.00		150.00		144.00	
7201.3300.31	Planmässige Abschreibungen Abwasser	1'300.00		3'000.00		1'267.35	
7201.3510.11	Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasser, Wiederbeschaffungswert	40'250.00		50'350.00		67'042.00	
7201.3510.51	Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasser, Anschlussgebühren	45'000.00		10'000.00		7'840.00	
7201.3612.51	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Spezialfinanzierungen	8'600.00		7'400.00		6'950.00	
7201.3631.21	Beitrag an Kanton Abwasserfonds	3'500.00		3'500.00		3'561.90	
7201.3632.21	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände Abwasser	140'900.00		131'700.00		139'000.00	
7201.4240.21	Benützungsgebühren Abwasser		148'000.00		147'000.00		145'429.25
7201.4240.51	Anschlussgebühren Abwasser		45'000.00		10'000.00		7'840.00
7201.4260.21	Rückerstattungen Dritter		5'000.00		5'000.00		16'682.30
7201.4409.51	Verrechnete Zinsen Spezialfinanzierungen		3'250.00		3'300.00		3'336.50
7201.4510.11	Entnahmen aus Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasser		1'300.00		3'000.00		1'267.35
7201.9011.21	Aufwandüberschuss Abwasser		96'950.00		99'200.00		98'440.55
73	Abfall	53'150.00	53'150.00	54'300.00	54'300.00	51'800.20	51'800.20
730	Abfall	53'150.00	53'150.00	54'300.00	54'300.00	51'800.20	51'800.20
7301	Abfall [Gemeindebetrieb]	53'150.00	53'150.00	54'300.00	54'300.00	51'800.20	51'800.20

Budget Erfolgsrechnung 2023

Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7301.3000.31	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen usw.	1'000.00		1'000.00			
7301.3101.31	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Abfall	3'000.00		3'000.00			
7301.3111.31	Anschaffungen Abfall	1'400.00		4'000.00			
7301.3130.32	Abfallverwertung Siedlungsabfälle, Sonderabfälle, Papier- und Kartonsammlungen, Tierkadaver	32'450.00		32'450.00		31'126.00	
7301.3160.31	Miete und Pacht Liegenschaften Abfall	50.00		50.00		20.00	
7301.3181.31	Forderungsverluste Abfall					0.50	
7301.3300.41	Planmässige Abschreibungen Abfall	900.00		1'000.00			
7301.3611.31	Entschädigung an Kanton Solothurn	600.00		600.00		548.55	
7301.3612.31	Entschädigung an Gemeinden und Gemeindeverbände Abfall	1'950.00		1'900.00		1'914.00	
7301.3612.51	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Spezialfinanzierungen	11'800.00		10'300.00		10'118.85	
7301.4240.31	Gebühren Abfall		41'700.00		44'900.00		45'204.90
7301.4250.31	Verkäufe Abfall		1'500.00				44.00
7301.4260.31	Rückerstattungen Dritter		5'800.00		5'800.00		5'462.15
7301.4409.51	Verrechnete Zinsen Spezialfinanzierungen		150.00		100.00		129.15
7301.4451.31	Erträge aus Beteiligungen Müve		1'000.00		1'000.00		960.00
7301.9010.31	Ertragsüberschuss Abfall					8'072.30	
7301.9011.31	Aufwandüberschuss Abfall		3'000.00		2'500.00		
74	Verbauungen	65'150.00	2'000.00	63'200.00	2'000.00	47'580.85	2'000.00
741	Gewässerverbauungen	63'350.00	2'000.00	61'400.00	2'000.00	47'580.85	2'000.00
7410	Gewässerverbauungen	63'350.00	2'000.00	61'400.00	2'000.00	47'580.85	2'000.00
7410.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	350.00		300.00		154.95	
7410.3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00		40.00	
7410.3142.01	Unterhalt Wasserbau	23'000.00		23'000.00		15'404.15	
7410.3300.21	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	5'800.00		3'900.00		1'685.65	
7410.3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	29'200.00		29'200.00		24'290.00	
7410.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'000.00		2'000.00		4'787.55	
7410.3920.01	Interne Verrechnung von Mieten und Benützungskosten	2'000.00		2'000.00		1'218.55	
7410.4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbände		2'000.00		2'000.00		2'000.00
745	Naturgefahren	1'800.00		1'800.00			
7450	Naturgefahren	1'800.00		1'800.00			
7450.3134.01	Sachversicherungsprämien	1'800.00		1'800.00			
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	100.00		100.00			
769	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	100.00		100.00			

Budget Erfolgsrechnung 2023

Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7690	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	100.00		100.00			
7690.3130.03	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	100.00		100.00			
77	Übriger Umweltschutz	28'550.00	9'650.00	35'050.00	9'650.00	18'495.00	7'120.00
771	Friedhof und Bestattung	21'550.00	3'850.00	28'050.00	3'850.00	14'690.25	1'600.00
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	21'550.00	3'850.00	28'050.00	3'850.00	14'690.25	1'600.00
7710.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		885.25	
7710.3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	450.00		450.00		266.95	
7710.3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00			
7710.3132.01	Honorare Dritter	16'100.00		16'100.00		11'922.40	
7710.3134.01	Sachversicherungsprämien	100.00		100.00		97.90	
7710.3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten	1'000.00		7'500.00			
7710.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'000.00		1'000.00		1'177.90	
7710.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	200.00		200.00			
7710.3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	200.00		200.00			
7710.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	700.00		700.00		194.60	
7710.3920.01	Interne Verrechnung Mieten und Benützungskosten	300.00		300.00		145.25	
7710.4240.02	Gebühren Friedhof		3'850.00		3'850.00		1'600.00
779	Umweltschutz	7'000.00	5'800.00	7'000.00	5'800.00	3'804.75	5'520.00
7792	Hundetoiletten	7'000.00	5'800.00	7'000.00	5'800.00	3'804.75	5'520.00
7792.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00		1'500.00			
7792.3119.01	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'000.00		1'000.00			
7792.3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	300.00		300.00		208.00	
7792.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	4'200.00		4'200.00		3'596.75	
7792.4033.01	Hundesteuer		5'800.00		5'800.00		5'520.00
79	Raumordnung	20'550.00		18'000.00		60'540.00	46'250.00
790	Raumordnung	20'550.00		18'000.00		60'540.00	46'250.00
7900	Raumordnung allgemein	18'700.00		16'200.00		14'290.00	
7900.3130.03	Mitglieder- und Verbandsbeiträge					3'106.00	
7900.3132.01	Honorare externe Berater	5'000.00		5'000.00			
7900.3320.91	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	13'700.00		11'200.00		11'184.00	
7906	Regionale Planungsgruppen	1'850.00		1'800.00			

Budget Erfolgsrechnung 2023

Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7906.3130.03	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'850.00		1'800.00			
7909	Mehrwertabschöpfung					46'250.00	46'250.00
7909.3510.01	Einlage in SF MWA					41'625.00	
7909.3701.01	Kantonsanteil MWA					4'625.00	
7909.4022.01	Mehrwertabschöpfung						41'625.00
7909.4707.01	Mehrwertabschöpfung Kantonsanteil						4'625.00
8	Volkswirtschaft	16'700.00	16'000.00	16'600.00	16'000.00	4'886.10	18'793.58
	Netto 31.12.		700.00		600.00		
	Netto 31.12.					13'907.48	
81	Landwirtschaft	15'400.00		15'400.00		4'886.10	
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	5'400.00		5'400.00		4'338.60	
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	5'400.00		5'400.00		4'338.60	
8110.3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen usw.	300.00		300.00			
8110.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
8110.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		300.00		262.80	
8110.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00		50.00		11.80	
8110.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00		64.00	
8110.3099.01	Übriger Personalaufwand	400.00		400.00			
8110.3170.01	Reisekosten und Spesen	150.00		150.00			
8110.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00		100.00			
812	Strukturverbesserungen	10'000.00		10'000.00		547.50	
8120	Strukturverbesserungen	10'000.00		10'000.00		547.50	
8120.3130.01	Dienstleistungen Dritter	10'000.00		10'000.00		547.50	
84	Tourismus	650.00		600.00			
840	Tourismus	650.00		600.00			
8406	Regionaler Tourismus	650.00		600.00			
8406.3130.03	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	650.00		600.00			
85	Industrie, Gewerbe, Handel	650.00		600.00			
850	Industrie, Gewerbe, Handel	650.00		600.00			

Budget Erfolgsrechnung 2023

Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8506	Regionale Wirtschaftsförderung	650.00		600.00			
8506.3130.03	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	650.00		600.00			
87	Brennstoffe und Energie		16'000.00		16'000.00		18'793.58
871	Elektrizität		16'000.00		16'000.00		18'793.58
8710	Elektrizität allgemein		16'000.00		16'000.00		18'793.58
8710.4120.01	Konzessionen		16'000.00		16'000.00		18'793.58
9	Finanzen und Steuern	206'050.00	2'200'850.00	265'400.00	2'229'300.00	382'793.69	2'193'626.05
	Netto 31.12.	1'994'800.00		1'963'900.00		1'810'832.36	
91	Steuern	14'800.00	1'651'150.00	14'800.00	1'635'950.00	6'862.45	1'780'403.65
910	Steuern	14'800.00	1'651'150.00	14'800.00	1'635'950.00	6'862.45	1'780'403.65
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	14'000.00	1'426'550.00	14'000.00	1'446'650.00	5'857.45	1'489'239.50
9100.3180.01	Wertberichtigungen gefährdete allgemeine Gemeindesteuern	4'000.00		4'000.00		-18'900.00	
9100.3181.01	Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern	10'000.00		10'000.00		24'757.45	
9100.4000.01	Einkommenssteuern		1'297'950.00		1'295'750.00		1'371'337.05
9100.4000.21	Nachsteuern und Bussen natürliche Personen		5'000.00		5'000.00		
9100.4000.41	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen		11'700.00		18'200.00		26'708.70
9100.4000.51	Passive Steuerauscheidungen Einkommen		-16'100.00		-28'000.00		-41'928.15
9100.4000.61	Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen				-900.00		
9100.4000.71	Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen						6'700.00
9100.4001.01	Vermögenssteuern		109'750.00		118'200.00		111'457.00
9100.4001.21	Nachsteuern und Bussen Vermögenssteuern		2'000.00		2'000.00		
9100.4001.41	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen		6'800.00		7'000.00		5'954.90
9100.4001.51	Passive Steuerauscheidungen Vermögen		-12'350.00		-11'400.00		-16'453.80
9100.4002.01	Quellensteuern		7'400.00		8'500.00		6'149.45
9100.4002.11	Quellensteuern BGSA		200.00		500.00		181.00
9100.4010.01	Gewinnsteuern		3'000.00		3'900.00		6'647.35
9100.4010.41	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		8'000.00		24'700.00		9'049.20
9100.4011.01	Kapitalsteuern		100.00		100.00		44.80
9100.4011.41	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		100.00		100.00		30.15
9100.4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern		3'000.00		3'000.00		3'361.85
9101	Sondersteuern	500.00	100'000.00	500.00	60'000.00	755.75	160'267.05
9101.3181.02	Forderungsverluste Sondersteuern	500.00		500.00		755.75	

Budget Erfolgsrechnung 2023

Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9101.4022.01	Grundstückgewinnsteuern		50'000.00		20'000.00		83'871.20
9101.4022.11	Sonderveranlagungen		50'000.00		40'000.00		76'395.85
9102	Liegenschaftssteuern	300.00	124'600.00	300.00	129'300.00	249.25	130'897.10
9102.3181.03	Forderungsverluste Liegenschaftssteuern	300.00		300.00		249.25	
9102.4021.01	Liegenschaftssteuern		124'600.00		129'300.00		130'897.10
93	Finanz- und Lastenausgleich	116'050.00	210'700.00	115'650.00	216'100.00	113'800.00	194'981.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	116'050.00	210'700.00	115'650.00	216'100.00	113'800.00	194'981.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	116'050.00	210'700.00	115'650.00	216'100.00	113'800.00	194'981.00
9300.3621.61	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	116'050.00		115'650.00		113'800.00	
9300.4621.51	Mindestausstattung Zuschuss				1'900.00		
9300.4621.61	Geografisch-topografischer Zuschuss		70'500.00		71'200.00		71'175.00
9300.4621.62	Soziodemografischer Zuschuss		4'000.00		3'850.00		3'834.00
9300.4622.71	Disparitätenabbau Gemeinden		136'200.00		139'150.00		119'972.00
95	Ertragsanteile, übrige		5'500.00		5'300.00		480.85
950	Ertragsanteile, übrige		5'500.00		5'300.00		480.85
9500	Ertragsanteile, übrige		5'500.00		5'300.00		480.85
9500.4024.01	Erbschafts- und Schenkungssteuern		5'000.00		5'000.00		
9500.4600.01	Ertragsanteile an Direkter Bundessteuer		500.00		300.00		480.85
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	53'400.00	88'150.00	106'300.00	151'500.00	50'460.45	104'654.25
961	Zinsen	5'150.00	13'700.00	12'150.00	11'450.00	5'225.20	7'497.30
9610	Zinsen	5'150.00	13'700.00	12'150.00	11'450.00	5'225.20	7'497.30
9610.3181.04	Abschreibungen (Verzugszins)	500.00		500.00		778.45	
9610.3401.01	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten			3'000.00			
9610.3409.02	Verzinsung Legate und Stiftungen	250.00		250.00		241.15	
9610.3409.51	Verzinsung Spezialfinanzierungen	3'400.00		3'400.00		3'465.65	
9610.3499.02	Vergütungszinsen auf Steuern	1'000.00		5'000.00		739.95	
9610.4401.01	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		500.00		500.00		122.15
9610.4401.02	Verzugszinsen auf Steuern		6'000.00		8'200.00		4'639.20
9610.4402.01	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		5'000.00				
9610.4940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		2'200.00		2'750.00		2'735.95

Budget Erfolgsrechnung 2023

Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	48'050.00	74'450.00	93'950.00	140'050.00	45'235.25	97'156.95
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	48'050.00	74'450.00	93'950.00	140'050.00	45'235.25	97'156.95
9630.3102.01	Drucksachen Publikationen	500.00		500.00			
9630.3137.01	Steuern und Abgaben	700.00		900.00		1'001.95	
9630.3430.01	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	9'400.00		45'000.00		2'820.30	
9630.3431.01	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	3'000.00		3'000.00		2'391.80	
9630.3439.01	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	8'000.00		9'000.00		3'958.75	
9630.3893.01	Einlagen in Vorfinanzierungen EK	15'650.00		24'000.00		23'976.50	
9630.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	8'600.00		8'800.00		8'350.00	
9630.3940.01	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	2'200.00		2'750.00		2'735.95	
9630.4430.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		53'000.00		79'950.00		79'920.00
9630.4430.02	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		5'700.00		5'700.00		5'711.00
9630.4439.01	Übriger Liegenschaftsertrag FV		3'650.00		7'000.00		6'649.85
9630.4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen EK		12'100.00		47'400.00		4'876.10
969	Finanzvermögen	200.00		200.00			
9690	Finanzvermögen	200.00		200.00			
9690.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste FV	200.00		200.00			
97	Rückverteilungen		200.00		200.00		109.50
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		200.00		200.00		109.50
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		200.00		200.00		109.50
9710.4699.11	Rückverteilung CO2-Abgabe		200.00		200.00		109.50
99	Nicht aufgeteilte Posten	21'800.00	245'150.00	28'650.00	220'250.00	211'670.79	112'996.80
990	Nicht aufgeteilte Posten	21'800.00		28'650.00		43'781.40	
9900	Nicht aufgeteilte Posten					15'131.40	
9900.3894.01	Systembedingte Zusätzliche Abschreibungen					15'131.40	
9901	Nicht aufgeteilte Posten	21'800.00		28'650.00		28'650.00	
9901.3300.91	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen (bisheriges VV)	21'800.00		28'650.00		28'650.00	
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge		32'700.00		57'450.00	55'538.00	112'996.80
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge		32'700.00		57'450.00	55'538.00	112'996.80

Budget Erfolgsrechnung 2023

Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9950.3896.01	Einlage in die Schwankungsreserve					55'538.00	
9950.4896.01	Entnahme aus Neubewertungsreserve		32'700.00		57'450.00		112'996.80
999	Abschluss		212'450.00		162'800.00	112'351.39	
9990	Abschluss		212'450.00		162'800.00	112'351.39	
9990.9000.01	Ertragsüberschuss					112'351.39	
9990.9001.01	Aufwandüberschuss		212'450.00		162'800.00		

Budget Erfolgsrechnung 2023

Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	2'981'750.00	2'981'750.00	2'958'800.00	2'958'800.00	2'932'785.39	2'932'785.39
3	Aufwand	2'981'750.00		2'958'800.00		2'812'361.70	
	Netto 31.12.		2'981'750.00		2'958'800.00		2'812'361.70
30	Personalaufwand	442'900.00		426'050.00		382'459.60	
300	Behörden und Kommissionen	48'500.00		49'050.00		41'100.10	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	48'500.00		49'050.00		41'100.10	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	320'150.00		312'400.00		290'040.90	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	320'150.00		312'400.00		290'040.90	
304	Zulagen	2'600.00		900.00		1'060.00	
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	2'600.00		900.00		1'060.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	55'800.00		51'850.00		46'284.30	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	22'950.00		22'600.00		20'785.45	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	19'400.00		16'200.00		15'490.80	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'700.00		3'150.00		2'702.90	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'750.00		5'750.00		5'174.65	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'000.00		4'150.00		2'130.50	
309	Übriger Personalaufwand	15'850.00		11'850.00		3'974.30	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	9'100.00		6'200.00		1'210.65	
3091	Personalwerbung	1'200.00		600.00			
3099	Übriger Personalaufwand	5'550.00		5'050.00		2'763.65	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	587'900.00		572'350.00		466'891.35	
310	Material- und Warenaufwand	68'000.00		53'850.00		30'581.58	
3100	Büromaterial	3'500.00		3'500.00		2'697.95	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	37'400.00		26'600.00		9'709.35	
3102	Drucksachen, Publikationen	2'550.00		2'350.00		1'795.85	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'100.00		1'200.00		851.20	
3104	Lehrmittel	19'150.00		18'200.00		15'527.23	
3105	Lebensmittel	4'300.00		2'000.00			
311	Nicht aktivierbare Anlagen	16'500.00		20'300.00		8'522.35	
3110	Büromöbel und Geräte	1'000.00		1'000.00		973.70	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'600.00		8'200.00		199.00	
3113	Hardware	4'800.00		6'100.00		6'106.60	

Budget Erfolgsrechnung 2023

Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3118	Immaterielle Anlagen	2'700.00		2'300.00		758.75	
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	2'400.00		2'700.00		484.30	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	44'400.00		28'400.00		17'986.50	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	44'400.00		28'400.00		17'986.50	
313	Dienstleistungen und Honorare	236'800.00		225'700.00		214'988.77	
3130	Dienstleistungen Dritter	131'250.00		128'300.00		115'877.27	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	84'800.00		78'000.00		83'146.55	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	8'950.00		6'950.00		5'731.25	
3134	Sachversicherungsprämien	10'600.00		11'050.00		8'931.75	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	500.00		500.00		300.00	
3137	Steuern und Abgaben	700.00		900.00		1'001.95	
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	128'100.00		153'500.00		134'836.55	
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	58'200.00		59'500.00		71'565.70	
3142	Unterhalt Wasserbau	23'000.00		23'000.00		15'404.15	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	30'000.00		47'200.00		19'792.25	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	16'900.00		23'800.00		28'074.45	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	19'350.00		20'200.00		13'188.00	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00			
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'100.00		4'000.00		3'170.70	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	700.00		700.00		404.00	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	13'300.00		13'250.00		9'613.30	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'750.00		1'750.00			
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	24'750.00		24'300.00		20'579.75	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	4'500.00		4'500.00		4'424.55	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	20'250.00		19'800.00		16'155.20	
317	Spesenentschädigungen	20'150.00		15'500.00		8'368.20	
3170	Reisekosten und Spesen	8'550.00		8'650.00		6'415.00	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	11'600.00		6'850.00		1'953.20	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	16'750.00		16'000.00		8'891.40	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	4'000.00		4'000.00		-18'900.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	12'750.00		12'000.00		27'791.40	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	13'100.00		14'600.00		8'948.25	
3199	Übriger Betriebsaufwand	13'100.00		14'600.00		8'948.25	

Budget Erfolgsrechnung 2023

Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	76'100.00		71'950.00		62'401.50	
330	Sachanlagen VV	62'400.00		60'750.00		51'217.50	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	62'400.00		60'750.00		51'217.50	
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen	13'700.00		11'200.00		11'184.00	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	13'700.00		11'200.00		11'184.00	
34	Finanzaufwand	25'050.00		68'650.00		13'617.60	
340	Zinsaufwand	3'650.00		6'650.00		3'706.80	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten			3'000.00			
3409	Übrige Passivzinsen	3'650.00		3'650.00		3'706.80	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	20'400.00		57'000.00		9'170.85	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	9'400.00		45'000.00		2'820.30	
3431	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	3'000.00		3'000.00		2'391.80	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	8'000.00		9'000.00		3'958.75	
349	Verschiedener Finanzaufwand	1'000.00		5'000.00		739.95	
3499	Übriger Finanzaufwand	1'000.00		5'000.00		739.95	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	85'250.00		60'350.00		116'507.00	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	85'250.00		60'350.00		116'507.00	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	85'250.00		60'350.00		116'507.00	
36	Transferaufwand	1'666'150.00		1'651'050.00		1'600'496.95	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	986'300.00		989'200.00		967'928.70	
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	508'050.00		539'750.00		454'182.70	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	478'250.00		449'450.00		513'746.00	
362	Finanz- und Lastenausgleich	116'050.00		115'650.00		113'800.00	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	116'050.00		115'650.00		113'800.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	563'800.00		546'200.00		518'768.25	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	217'950.00		220'050.00		206'169.30	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	235'400.00		220'150.00		209'450.35	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	4'800.00		4'750.00		4'035.00	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	49'250.00		42'850.00		48'592.55	
3637	Beiträge an private Haushalte	56'400.00		58'400.00		50'521.05	

Budget Erfolgsrechnung 2023

Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
37	Durchlaufende Beiträge					4'625.00	
370	Durchlaufende Beiträge					4'625.00	
3701	Kantone und Konkordate					4'625.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand	15'650.00		24'000.00		94'645.90	
389	Einlagen in das Eigenkapital	15'650.00		24'000.00		94'645.90	
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	15'650.00		24'000.00		23'976.50	
3894	Einlagen in Finanzpolitische Reserven					15'131.40	
3896	Einlagen in Neubewertungsreserven					55'538.00	
39	Interne Verrechnungen	82'750.00		84'400.00		70'716.80	
391	Dienstleistungen	75'500.00		76'600.00		64'631.50	
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	75'500.00		76'600.00		64'631.50	
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	3'350.00		3'350.00		1'636.20	
3920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	3'350.00		3'350.00		1'636.20	
394	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	2'200.00		2'750.00		2'735.95	
3940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	2'200.00		2'750.00		2'735.95	
395	Planmässige und ausserplanmässige Abschreibungen	1'700.00		1'700.00		1'713.15	
3950	Interne Verrechnung von planmässigen und ausserplanmässigen Abschreibungen	1'700.00		1'700.00		1'713.15	
4	Ertrag		2'669'350.00		2'694'300.00		2'834'344.84
	Netto 31.12.	2'669'350.00		2'694'300.00		2'834'344.84	
40	Fiskalertrag		1'661'950.00		1'646'750.00		1'827'548.65
400	Direkte Steuern natürliche Personen		1'412'350.00		1'414'850.00		1'470'106.15
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		1'298'550.00		1'290'050.00		1'362'817.60
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		106'200.00		115'800.00		100'958.10
4002	Quellensteuern natürliche Personen		7'600.00		9'000.00		6'330.45
401	Direkte Steuern juristische Personen		11'200.00		28'800.00		15'771.50
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		11'000.00		28'600.00		15'696.55
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		200.00		200.00		74.95
402	Übrige Direkte Steuern		232'600.00		197'300.00		336'151.00

Budget Erfolgsrechnung 2023

Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4021	Grundsteuern		124'600.00		129'300.00		130'897.10
4022	Vermögensgewinnsteuern		100'000.00		60'000.00		201'892.05
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern		5'000.00		5'000.00		
4029	Eingang abgeschriebene Steuern		3'000.00		3'000.00		3'361.85
403	Besitz- und Aufwandsteuern		5'800.00		5'800.00		5'520.00
4033	Hundesteuer		5'800.00		5'800.00		5'520.00
41	Regalien und Konzessionen		16'000.00		16'000.00		18'793.58
412	Konzessionen		16'000.00		16'000.00		18'793.58
4120	Konzessionen		16'000.00		16'000.00		18'793.58
42	Entgelte		325'400.00		281'950.00		272'409.85
420	Ersatzabgaben		30'000.00		17'000.00		15'760.20
4200	Ersatzabgaben		30'000.00		17'000.00		15'760.20
421	Gebühren für Amtshandlungen		17'000.00		19'200.00		15'101.90
4210	Gebühren für Amtshandlungen		17'000.00		19'200.00		15'101.90
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		249'850.00		216'550.00		210'404.15
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		249'850.00		216'550.00		210'404.15
425	Erlös aus Verkäufen		2'100.00		600.00		59.05
4250	Verkäufe		2'100.00		600.00		59.05
426	Rückerstattungen		26'450.00		28'600.00		31'084.55
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		26'450.00		28'600.00		31'084.55
44	Finanzertrag		101'400.00		122'900.00		118'263.25
440	Zinsertrag		14'900.00		12'100.00		8'227.00
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		6'500.00		8'700.00		4'761.35
4402	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		5'000.00				
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		3'400.00		3'400.00		3'465.65
443	Liegenschaftenertrag FV		62'350.00		92'650.00		92'280.85
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		58'700.00		85'650.00		85'631.00
4439	Übriger Liegenschaftenertrag FV		3'650.00		7'000.00		6'649.85
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV		1'000.00		1'000.00		960.00

Budget Erfolgsrechnung 2023

Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4451	Erträge aus Beteiligungen VV		1'000.00		1'000.00		960.00
447	Liegenschaftenertrag VV		23'150.00		17'150.00		16'795.40
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		22'650.00		16'650.00		16'585.40
4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		500.00		500.00		210.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		22'350.00		30'350.00		27'619.35
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital		350.00		350.00		362.45
4502	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen		350.00		350.00		362.45
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		22'000.00		30'000.00		27'256.90
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		22'000.00		30'000.00		27'256.90
46	Transferertrag		414'700.00		407'100.00		376'495.46
460	Ertragsanteile		500.00		300.00		480.85
4600	Anteil an Bundeserträgen		500.00		300.00		480.85
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		175'000.00		164'600.00		163'748.11
4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		152'000.00		141'950.00		144'087.26
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		22'400.00		21'950.00		19'068.85
4613	Entschädigungen von öffentlichen Sozialversicherungen		600.00		700.00		592.00
462	Finanz- und Lastenausgleich		210'700.00		216'100.00		194'981.00
4621	Finanz- und Lastenausgleich von Kantonen und Konkordaten		74'500.00		76'950.00		75'009.00
4622	Finanz- und Lastenausgleich von Gemeinden und Gemeindeverbänden		136'200.00		139'150.00		119'972.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		28'300.00		25'900.00		17'176.00
4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		27'300.00		24'900.00		16'456.00
4634	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		1'000.00		1'000.00		720.00
469	Verschiedener Transferertrag		200.00		200.00		109.50
4699	Rückverteilungen		200.00		200.00		109.50
47	Durchlaufende Beiträge						4'625.00
470	Durchlaufende Beiträge						4'625.00
4707	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten						4'625.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		44'800.00		104'850.00		117'872.90

Budget Erfolgsrechnung 2023

Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		44'800.00		104'850.00		117'872.90
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		12'100.00		47'400.00		4'876.10
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		32'700.00		57'450.00		112'996.80
49	Interne Verrechnungen		82'750.00		84'400.00		70'716.80
491	Dienstleistungen		75'500.00		76'600.00		64'631.50
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		75'500.00		76'600.00		64'631.50
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		3'350.00		3'350.00		1'636.20
4920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		3'350.00		3'350.00		1'636.20
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		2'200.00		2'750.00		2'735.95
4940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		2'200.00		2'750.00		2'735.95
495	Planmässige und ausserplanmässige Abschreibungen		1'700.00		1'700.00		1'713.15
4950	Interne Verrechnung von planmässigen und ausserplanmässigen Abschreibungen		1'700.00		1'700.00		1'713.15
9	Abschlusskonten		312'400.00		264'500.00	120'423.69	98'440.55
	Netto 31.12.						21'983.14
	Netto 31.12.	312'400.00		264'500.00			
90	Abschluss Erfolgsrechnung		312'400.00		264'500.00	120'423.69	98'440.55
900	Abschluss Allgemeiner Haushalt		212'450.00		162'800.00	112'351.39	
9000	Ertragsüberschuss					112'351.39	
9001	Aufwandüberschuss		212'450.00		162'800.00		
901	Abschluss Fonds im EK, Ertragsüberschuss		99'950.00		101'700.00	8'072.30	98'440.55
9010	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Ertragsüberschuss					8'072.30	
9011	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		99'950.00		101'700.00		98'440.55

Budget Investitionsrechnung 2023

Funktionen

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung Netto 31.12.	50'000.00	50'000.00				
02	Allgemeine Dienste	50'000.00					
029	Verwaltungsliegenschaften	50'000.00					
0290	Verwaltungsliegenschaften	50'000.00					
0290.5040.03	Archiv	50'000.00					
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Netto 31.12.	200'000.00	172'800.00 27'200.00				
16	Verteidigung	200'000.00	172'800.00				
161	Militärische Verteidigung	200'000.00	172'800.00				
1610	Militärische Verteidigung	200'000.00	172'800.00				
1610.5040.01	Schiessanlage Scheunenbergr, Sanierung	200'000.00					
1610.6300.01	Bundesbeiträge		64'000.00				
1610.6310.01	Kantonsbeiträge		108'800.00				
2	Bildung Netto 31.12.	120'000.00	120'000.00	25'000.00	25'000.00	42'266.15	42'266.15
21	Obligatorische Schule	120'000.00		25'000.00		42'266.15	
217	Schulliegenschaften	120'000.00		25'000.00		42'266.15	
2170	Schulliegenschaften	120'000.00		25'000.00		42'266.15	
2170.5040.02	Schulhaus Reuental, Ersatz Heizung	25'000.00		25'000.00			
2170.5040.03	Schulhaus Reuental, Unterhalt					42'266.15	
2170.5040.04	Schulhaus Reuental, Sanierung WC-Anlagen	95'000.00					
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung Netto 31.12.	200'000.00	30'000.00 170'000.00	130'000.00	130'000.00	33'999.40	33'999.40
61	Strassenverkehr	200'000.00	30'000.00	130'000.00		33'999.40	
615	Gemeindestrassen	200'000.00	30'000.00	130'000.00		33'999.40	

Budget Investitionsrechnung 2023

Funktionen

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6150	Gemeindestrassen	200'000.00	30'000.00	130'000.00		33'999.40	
6150.5010.08	Janzenhausstrasse, Sanierung inkl. Leerrohr Glasfaser	200'000.00		130'000.00			
6150.5010.11	Strasse Fuchse, Sanierung					33'999.40	
6150.6370.01	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten		30'000.00				
7	Umweltschutz und Raumordnung	123'000.00	58'800.00	110'000.00	8'750.00	31'461.90	
	Netto 31.12.		64'200.00		101'250.00		31'461.90
72	Abwasserentsorgung			57'000.00			
720	Abwasserentsorgung			57'000.00			
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]			57'000.00			
7201.5032.30	Zustandsaufnahme privater Abwasseranlagen			42'000.00			
7201.5292.01	GEP-Nachführung			15'000.00			
73	Abfall					31'461.90	
730	Abfall					31'461.90	
7301	Abfall [Gemeindebetrieb]					31'461.90	
7301.5040.01	Abfallsammelstelle					31'461.90	
74	Verbauungen	98'000.00	58'800.00	53'000.00	8'750.00		
741	Gewässerverbauungen	98'000.00	58'800.00	53'000.00	8'750.00		
7410	Gewässerverbauungen	98'000.00	58'800.00	53'000.00	8'750.00		
7410.5020.04	Diverse Gewässer, Unterhalt			53'000.00			
7410.5020.05	Waltwilgraben, Hochwasserschutz	98'000.00					
7410.6310.01	Kantonsbeiträge		58'800.00		8'750.00		
79	Raumordnung	25'000.00					
790	Raumordnung	25'000.00					
7900	Raumordnung allgemein	25'000.00					
7900.5290.03	Elektronisches Planerlassverfahren (ePlan)	25'000.00					
8	Volkswirtschaft	12'000.00		12'000.00			
	Netto 31.12.		12'000.00		12'000.00		

Budget Investitionsrechnung 2023

Funktionen

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
81	Landwirtschaft	12'000.00		12'000.00			
812	Strukturverbesserungen	12'000.00		12'000.00			
8120	Strukturverbesserungen	12'000.00		12'000.00			
8120.5000.01	Melioration, Landumlegung, Vorstudie	12'000.00		12'000.00			
9	Finanzen und Steuern	261'600.00	705'000.00	8'750.00	277'000.00		107'727.45
	Netto 31.12.	443'400.00		268'250.00		107'727.45	
99	Nicht aufgeteilte Posten	261'600.00	705'000.00	8'750.00	277'000.00		107'727.45
999	Abschluss	261'600.00	705'000.00	8'750.00	277'000.00		107'727.45
9990	Abschluss	261'600.00	705'000.00	8'750.00	277'000.00		107'727.45
9990.5900.01	Passivierte Einnahmen	261'600.00		8'750.00			
9990.6900.01	Aktiviert Ausgaben		705'000.00		277'000.00		107'727.45
	Total	966'600.00	966'600.00	285'750.00	285'750.00	107'727.45	107'727.45
	Gesamttotal	966'600.00	966'600.00	285'750.00	285'750.00	107'727.45	107'727.45

Budget Investitionsrechnung 2023

Sachgruppen

Konto	Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	966'600.00	966'600.00	285'750.00	285'750.00	107'727.45	107'727.45
5	Investitionsausgaben	966'600.00		285'750.00		107'727.45	
	Netto Ausgaben		966'600.00		285'750.00		107'727.45
50	Sachanlagen	680'000.00		262'000.00		107'727.45	
500	Grundstücke	12'000.00		12'000.00			
5000	Grundstücke	12'000.00		12'000.00			
501	Strassen / Verkehrswege	200'000.00		130'000.00		33'999.40	
5010	Strassen / Verkehrswege	200'000.00		130'000.00		33'999.40	
502	Wasserbau	98'000.00		53'000.00			
5020	Wasserbau	98'000.00		53'000.00			
503	Übriger Tiefbau			42'000.00			
5032	Tiefbauten Abwasserbeseitigung			42'000.00			
504	Hochbauten	370'000.00		25'000.00		73'728.05	
5040	Hochbauten	370'000.00		25'000.00		73'728.05	
52	Immaterielle Anlagen	25'000.00		15'000.00			
529	Übrige immaterielle Anlagen	25'000.00		15'000.00			
5290	Übrige immaterielle Anlagen	25'000.00					
5292	Abwasserentsorgung			15'000.00			
59	Übertrag an Bilanz	261'600.00		8'750.00			
590	Passivierungen	261'600.00		8'750.00			
5900	Passivierte Einnahmen	261'600.00		8'750.00			
6	Investitionseinnahmen		966'600.00		285'750.00		107'727.45
	Netto Einnahmen	966'600.00		285'750.00		107'727.45	
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		261'600.00		8'750.00		
630	Bund		64'000.00				
6300	Investitionsbeiträge vom Bund		64'000.00				

Budget Investitionsrechnung 2023

Sachgruppen

Konto	Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
631	Kantone und Konkordate		167'600.00		8'750.00		
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten		167'600.00		8'750.00		
637	Private Haushalte		30'000.00				
6370	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten		30'000.00				
69	Übertrag an Bilanz		705'000.00		277'000.00		107'727.45
690	Aktivierungen		705'000.00		277'000.00		107'727.45
6900	Aktivierte Ausgaben		705'000.00		277'000.00		107'727.45