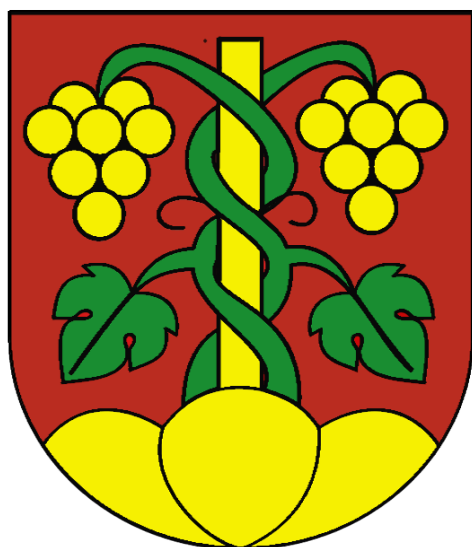


Einwohnergemeinde Wileroltigen

Budget 2023 nach HRM2

(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV)



Vorbericht

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	3
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	3
1.1	Allgemeines	3
1.2	Abschreibungen	3
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)	3
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV)	4
1.2.3	Neues Verwaltungsvermögen	4
1.2.4	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	4
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	4
2	Erläuterungen	4
2.1	Allgemeines	4
2.2	Erfolgsrechnung	5
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	5
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand	5
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag	6
2.2.4	Erläuterung zur Entwicklung Finanz- und Lastenausgleich	6
2.2.5	Budgets der Spezialfinanzierungen	7
2.3	Investitionen	8
3	Ergebnis	9
3.1	Allgemeine Übersicht	9
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	9
3.2.1	Erfolgsrechnung	9
3.2.2	Investitionsrechnung	9
3.2.3	Finanzierungsergebnis	10
3.3	Ergebnis Allgemeiner Haushalt	10
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung	11
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	12
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	12
4	Erfolgsrechnung	13
4.1	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppengliederung (mind. 2-stellige Kontenstufe)	13
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	14
5	Investitionsrechnung	15
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	15
6	Eigenkapitalnachweis	16
6.1	Auswertungen	16
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	16



6.2.1	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital (SG 290)	16
6.2.2	Vorfinanzierungen (SG 293)	16
6.2.3	Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)	16
6.2.4	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)	16
6.2.5	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)	17
7	Antrag des Gemeinderates	17
8	Genehmigung Budget	18

Vorbericht Budget 2023

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Steuerfinanzierter Haushalt:

- * Der Steuerertrag wurde mit dem Steuersatz von **1.60** budgetiert (geplant ist, mit dieser erneuten Senkung den zu hohen Bilanzüberschuss schrittweise durch einen jährlichen Aufwandüberschuss abzubauen).
- * Für Fusionsabklärungen sind CHF 15'000 für erste Abklärungen budgetiert.
- * Im Bereich Allgemeine Dienste sind CHF 12'000 für eine Neuauflage der Website sowie CHF 8'000 für die Datenbewirtschaftung Bau- und Behördenkontrolle budgetiert.
- * Der Gemeindesaal soll mit einem Touch Display Flip (Bildschirm) und dazugehörigem Notebook ausgerüstet werden (Gesamtkosten von CHF 8'500 inkl. Strominstallationskosten).
- * Für zu erwartende Rechtsabklärungen in den Bereichen Ortsplanung, Abwasser Feld und Allgemein wurden insgesamt CHF 30'000 im Budget 2023 eingestellt.
- * Im vergangenen Schuljahr hat sich gezeigt, dass die Verrechnung der Betriebskosten mit Pauschalbeträgen für unser Schulmodell nicht funktioniert. Die Betriebskosten sollen wieder direkt nach Aufwand verrechnet werden, dies zeigt sich in höher budgetierten Rückerstattungen von Betriebskosten.
- * Die Gehaltskosten für die OS Kerzers sind abhängig von der Schülerzahl und deshalb deutlich höher als im Budget 2022 und in der Rechnung 2021.
Die Primarstufe in Kerzers wird mittlerweile von 2 SchülerInnen aus Wileroltigen besucht, die Kosten sind damit doppelt so hoch wie noch im Budget 2002 und in der Rechnung 2021.
- * Für die Schätzung und Prüfung der weiteren Verwendungsmöglichkeiten des Schulhauses wurden CHF 19'000 ins Budget genommen. Die Offerte für diese Arbeiten ist noch nicht definitiv. Falls diese Kosten über CHF 20'000 ausfallen, wird dafür der Gemeindeversammlung ein Verpflichtungskredit vorgelegt. Die CHF 19'000 der Erfolgsrechnung würden dann wegfallen.
- * Für die neu gegründete Kulturkommission wurden Sitzungsgelder in der Höhe von CHF 2'000 im Budget aufgenommen.
- * Der Gemeindeanteil Lastenausgleich Sozialhilfe steigt gegenüber der Rechnung 2021 deutlich an.
- * Durch die gestiegene Steuerkraft der letzten Jahre werden sowohl der Disparitätenabbau wie auch die Mindestausstattung stark reduziert (bedeutet tiefere Einnahmen aus dem Lastenausgleich).
- * Im Bereich Gewässerverbauungen sind CHF 10'000 für Kanalunterhalt budgetiert.
- * Auf dem Friedhof soll zusätzlich zum normalen Unterhalt die Rasenfläche ersetzt (CHF 4'000) sowie die Mergelfläche mit neuem Mergel belegt werden (CHF 2'100).

Spezialfinanzierte Bereiche:

- * In den Bereichen Wasser und Abwasser wurden die Gebühren rückwirkend per 01.01.2022 reduziert, dadurch resultieren deutlich tiefere Erträge in den Grund- und Verbrauchsgebühren. Gleichzeitig werden die Einlagen in den Werterhalt neu gerechnet und sind mit Schätzwerten höher budgetiert als bisher.

Investitionen:

- * Investitionen sind im steuerfinanzierten Haushalt und in den Bereichen Wasser und Abwasser geplant und werden nach Fertigstellung / Inbetriebnahme in der jeweiligen Funktion linear abgeschrieben (siehe geplante Investitionen).

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2022 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

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

Das per 1.1.2016 bestehende Verwaltungsvermögen betrug Null Franken. Damit sind keine Abschreibungen auf dem bestehenden Verwaltungsvermögen vor Einführung von HRM2 zu tätigen.



1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV)

Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser:

Lineare Abschreibung in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung, d.h. im Bereich Wasser mit CHF 14'100.-; im Bereich Abwasser mit CHF 47'893.-.

Per 31.12.2015 hatte die Gemeinde Wileroltigen kein abzuschreibendes Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser, damit sind auch in den SF Wasser und Abwasser keine Abschreibungen auf bestehendem Verwaltungsvermögen vor Einführung von HRM2 zu tätigen.

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer. Sie werden direkt in den einzelnen Funktionen belastet (Art. 83 i.V. mit Anhang 2 GV).

Die Abschreibungen auf neuem Verwaltungsvermögen betragen im Jahr 2022 **CHF 53'360.00** (allgemeiner Haushalt und SF). Ausserdem werden in der SF Abwasser **CHF 6'526.00** auf Investitionsbeiträgen abgeschrieben.

1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den **allgemeinen Haushalt** und werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

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

Wenn die genannten Bedingungen zutreffen, sind die zusätzlichen Abschreibungen wie folgt zu budgetieren:

	CHF	CHF
Ertragsüberschuss gemäss Budget (SG 9000)		0.00
Aufwandüberschuss gemäss Budget (SG 9001)		159'533.00
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	77'000.00	
./i. Ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt	34'588.00	
Differenz	42'412.00	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)		0.00
Ergebnis Budget		- 159'533.00

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 20'000.00 (allgemeiner Haushalt) bzw. CHF 10'000.00 (Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser und Abfall) (maximale Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV CHF 25'000.00 bei einer Gemeindegrösse < 1000 EinwohnerInnen) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Dem Budget 2023 liegen folgende Ansätze zugrunde:

Ansätze in der Kompetenz der Gemeindeversammlung:

Steueranlage:	1.60 Einheiten der einfachen Steuer
Liegenschaftssteuer:	1.2 ‰ des amtlichen Wertes

Ansätze in der Kompetenz des Gemeinderats:

Feuerwehrdienstpflichtersatz 14 % der einfachen Steuer,
mindestens CHF 60.00, maximal CHF 450.00



Hundetaxe

CHF 60.00 pro Hund

Wasser-, Abwasser- und Abfallgebühren gemäss den gültigen Reglementen

Wassergebühren	<u>Grundgebühr:</u> CHF 8.00 pro BW für die ersten 50 Belastungswerte * CHF 5.00 pro BW für die weiteren 100 Belastungswerte * CHF 4.00 für jeden weiteren BW * CHF 25.00 Miete pro Nebenzähler * <u>Verbrauchsgebühr:</u> CHF 1.30 pro m ³ bis 2'000 m ³ * CHF 0.80 für jeden weiteren m ³ *
Abwassergebühren	<u>Grundgebühr:</u> CHF 8.00 pro BW * <u>Verbrauchsgebühr:</u> CHF 2.20 pro m ³ Wasserverbrauch für Schmutzwasser * <u>Regenwassergebühr:</u> CHF 29.00 bis 100 m ² entwässerte Fläche * CHF 29.00 pro weitere (angebrochene) 100 m ² entwässerte Fläche *
Abfallgebühren	<u>Grundgebühr:</u> CHF 7.00 pro Person <u>Verbrauchsgebühr:</u> CHF 2.00 pro 35l-Sack CHF 3.50 pro 60l-Sack CHF 6.00 pro 110l-Sack CHF 45.00 pro Container

* zzgl. Mehrwertsteuer

Aufgeführt sind die gültigen Wasser-, Abwasser- und Abfallgebühren des Jahres 2022. Diese wurden vom GR rückwirkend per 01.01.2022 gesenkt, werden im Jahr 2023 in Rechnung gestellt und sind damit Grundlage der vorliegenden Budgetzahlen.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der gesamte Personalaufwand (Entschädigungen, Besoldungen, Sozialversicherungen) liegt gegenüber dem Vorjahresbudget um 8 % höher. Im Vergleich zur Rechnung 2021 ist der Personalaufwand ebenfalls um 8 % höher. Die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal wurden tendenziell zu hoch budgetiert, da bei der Budgetierung noch nicht alle Personalien bekannt waren. Im Vergleich zur Rechnung 2021 fallen auch wieder höhere Weiterbildungskosten an.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Nettosachaufwand nimmt gegenüber dem Budget 2022 um 5 % zu. Im Vergleich zur Rechnung 2021 ist der Sachaufwand um 57 % höher.

Es sind wie meistens einige ausserordentliche Positionen geplant (siehe Management Summary).

Erfahrungsgemäss können nicht alle budgetierten Projekte ausgeführt werden bzw. fallen nicht alle

Unterhaltsarbeiten auch wirklich an, weshalb hier jeweils grössere Abweichungen zu verzeichnen sind.



2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Die Steuerprognose basiert auf der Berechnung der Finanzplanungshilfe des Kantons Bern, den Prognoseannahmen der Kantonalen Planungsgruppe und den Hochrechnungen bzw. Vorjahreszahlen der Gemeinde.

Der Bilanzüberschuss der Gemeinde Wileroltigen betrug per Ende 2021 CHF 1'334'224.09. Das Amt für Gemeinden und Raumordnung empfiehlt einen Bilanzüberschuss von 3-5 Steuerzehnteln, was für Wileroltigen einem Betrag von ca. CHF 200'000.- entsprechen würde. Die Rechnungsprüfungskommission hat ebenfalls empfohlen, den Bilanzüberschuss zu reduzieren. Um den Bilanzüberschuss abzutragen, plant der Gemeinderat, in den folgenden Jahren einen kalkulierten Aufwandüberschuss zu erzielen. Der Bilanzüberschuss soll auf ca. CHF 500'000.00 gesenkt werden. Aus diesem Grund wurde die Steueranlage ab 2021 auf 1.70 gesenkt. Der angestrebte Aufwandüberschuss wurde jedoch noch nicht erreicht.

Die Steueranlage wird deshalb nochmals um einen Zehntel auf 1.60 gesenkt. Sobald der angestrebte Bilanzüberschuss erreicht ist, muss die Steueranlage neu festgesetzt werden.

Die Einkommenssteuern der natürlichen Personen werden aus diesem Grund nur leicht höher als im Budget 2022 ins Budget 2023 aufgenommen.

Bei den Vermögenssteuern der natürlichen Personen wird gegenüber der Rechnung 2021 ein kleiner Rückgang erwartet. Gegenüber dem Budget 2022 ist eine starke Erhöhung festzustellen (grössere Vermögen aufgrund der gestiegenen amtlichen Werte der Neubewertung 2020).

Bei den Quellensteuern ist der Ertrag stark schwankend, er wurde als Mittel der Zahlen der letzten Jahre festgelegt.

Das Gleiche gilt für die Grundstückgewinnsteuern und die Sonderveranlagungen, diese sind nicht voraussehbar, der Ertrag wird daher vorsichtig budgetiert.

Die Erträge aus Liegenschaftssteuern sind aufgrund der amtlichen Neubewertung 2020 gestiegen und werden auf diesem Niveau erwartet, die Erträge aus Hundetaxen werden im Rahmen der vorhergehenden Jahre erwartet.

Der gesamte Steuerertrag wurde mit Nettoeinnahmen von CHF 770'785.00 budgetiert, CHF 27'244.00 tiefer als für das laufende Jahr und CHF 121'797.27 tiefer als in der Rechnung Vorjahr. Davon entfallen CHF 770'785.00 auf allgemeine Gemeinde-, CHF 21'500.00 auf Sonder-, CHF 64'100.00 auf Liegenschaftssteuern und CHF 2'600.00 auf die Hundetaxen.

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Finanz- und Lastenausgleich

Durch die guten Steuererträge der letzten drei Jahre sinken die Erträge der Gemeinde aus dem Finanzausgleich. Gleichzeitig erhöhen sich die Kosten aus den Lastenverteilern. Der Prozentsatz des Steuerertrags steigt dadurch an.

Mit der Senkung der Steueranlage muss der Vergleich zwischen den Jahren ab 2022 neu gestartet werden.

Finanz- und Lastenausgleich	Rechnung			Budget	
	2020	2021	2022	2022	2023
Lehrergehälter (netto, ohne Oberstufe)	106'368.73	122'616.20		115'512.00	98'489.00
Sozialhilfe	191'945.00	190'981.70	200'098.20		207'200.00
Ergänzungsleistungen	83'772.00	87'478.00	85'797.00		89'170.00
Familienzulagen	1'639.00	2'088.00	1'772.00		1'850.00
Öffentlicher Verkehr	24'614.00	24'929.00		26'612.00	25'437.00
Neue Aufgabenteilung	68'200.00	68'250.00	68'476.00		68'154.00
Total Lastenverteiler	476'538.73	496'342.90	498'267.20		490'300.00
Disparitätenabbau	91'459.00	94'627.00		94'527.00	76'468.00
Mindestausstattung	20'121.00	22'600.00		20'810.00	0.00
Geografisch-topografische Lasten	70'432.00	70'517.00		70'517.00	68'363.00
Soziodemografische Lasten	1'779.00	3'091.00		3091.00	2'436.00
Total Finanzausgleich	183'791.00	190'835.00	188'945.00		147'267.00
Nettoaufwand	292'747.73	305'507.90	309'322.20		343'033.00



Bevölkerungszahl nach FILAG	373	370	370	370
Ordentlicher Steuerertrag (FILAG)	764'240.00	796'882.00	796'549.00	776'398.00
Steueranlagezehntel	41'310.27	46'875.41	46'855.82	41'179.35
Nettoaufwand in % Steuerertrag	38%	38%	39%	44%

2.2.5 Budgets der Spezialfinanzierungen

2.2.5.1 Wasserversorgung

Die Einlage in den Werterhalt Wasserversorgung wird für das Jahr 2023 analog Vorjahr auf 60% festgesetzt. Aufgrund der getätigten Investitionen muss die Höhe der Einlage angepasst werden, der provisorische Schätzwert für das Budget 2023 beträgt CHF 33'000.00. Investitionen im Bereich Wasser werden mit HRM2 nach ihrer Nutzungsdauer abgeschrieben.

Die Gebühren im Bereich Wasser wurden rückwirkend per 01.01.2022 gesenkt, sodass der zu hohe Rechnungsausgleich von über CHF 500'000.00 auf den Zielwert von ca. CHF 200'000.00 abgetragen werden kann.

Der Bereich Wasserversorgung ist stark davon abhängig, wie viele Leitungsbrüche pro Jahr verzeichnet werden. Mit den grösseren Investitionen in den letzten und den noch folgenden Jahren wird die Gefahr von Leitungsbrüchen verringert.

Längerfristig ist mindestens eine ausgeglichene Spezialfinanzierung Wasser vorgeschrieben.

Aufwandüberschuss Wasserrechnung 2023	CHF	22'381.00
Schlechterstellung gegenüber Budget 2022	CHF	64'092.00
Schlechterstellung gegenüber Rechnung 2021	CHF	92'679.16

2.2.5.2 Abwasserentsorgung

Die Einlage in den Werterhalt Abwasserentsorgung wird analog Vorjahr für das Jahr 2023 auf 60% festgesetzt. Aufgrund der getätigten Investitionen muss die Höhe der Einlage angepasst werden, der provisorische Schätzwert für das Budget 2023 beträgt CHF 60'000.00. Investitionen im Bereich Abwasser werden mit HRM2 nach ihrer Nutzungsdauer abgeschrieben.

Die Gebühren im Bereich Abwasser wurden rückwirkend per 01.01.2022 gesenkt, sodass der Rechnungsausgleich von über CHF 200'000.00 nicht weiter geäuftet bzw. leicht abgetragen wird.

Längerfristig ist eine mindestens ausgeglichene Spezialfinanzierung Abwasser vorgeschrieben.

Ab 2016 verlangt der Bund von den Abwasserreinigungsanlagen, die noch keine Mikroverunreinigungsstufe besitzen, einen Beitrag von CHF 9.00 pro angeschlossenen Einwohner. Diese Abgabe soll via Grundgebühr auf die Gebührenzahler überwältzt werden. Der Gemeinderat verzichtet auch für 2023 auf diese Überwältzung. Eine entsprechende Anpassung für 2024 kann aber nicht ausgeschlossen werden.

Die regionalen Abwasserverbände sorgen für grossen Investitionsbedarf, der von uns mitfinanziert werden muss. Diese Investitionsbeiträge werden ebenfalls nach Nutzungsdauer abgeschrieben.

Aufwandüberschuss Abwasserrechnung 2023	CHF	13'230.00
Schlechterstellung gegenüber Budget 2022	CHF	11'034.00
Schlechterstellung gegenüber Rechnung 2021	CHF	50'323.39

2.2.5.3 Abfallentsorgung

Die Abfallrechnung 2023 schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 1'552.00 ab, welcher dem Rechnungsausgleich zugeführt werden kann.

Aufwandüberschuss Abfallrechnung 2023	CHF	1'552.00
Schlechterstellung gegenüber Budget 2022	CHF	2'395.00
Schlechterstellung gegenüber Rechnung 2021	CHF	1'882.96



2.3 Investitionen

Geplante Investitionen, welche den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen) zugrunde liegen. Diese Investitionen können erst nach Vorliegen eines entsprechenden Verpflichtungskredites ausgeführt werden! Erfahrungsgemäss sind Verschiebungen zu erwarten.

Projekte Steuerhaushalt	Brutto	Beiträge Subventionen	Netto
Schulhaus	25'000	0	25'000
Sanierung Zufahrtsstrasse Sportplatz	90'000	0	90'000
Hangstrasse (Wittenberg)	5'000	0	5'000
Öffentliche Beleuchtung (Ersatz alte Strassenlampen durch LED)	15'000	0	15'000
Total Steuerhaushalt	135'000	0	135'000

Projekte Wasserversorgung	Brutto	Beiträge Subventionen	Netto
Golatenstrasse/Mösli, Ersatz Wasserleitung	81'000	0	81'000
Ersatz Wasseruhren	22'000	0	22'000
Total Wasserversorgung	103'000	0	103'000

Projekte Abwasserentsorgung	Brutto	Beiträge Subventionen	Netto
Überbauung Feld, Eigentum, Kataster, Leitungssanierung	20'000	0	20'000
Generelle Entwässerungsplanung (GEP), Überarbeitung, Grobplanung	20'000	0	20'000
Golatenstrasse/Mösli, Regenabwasserleitung	385'000	0	385'000
Hangstrasse (Wittenberg), Regenwasserleitung	25'000	0	25'000
Investitionsbeitrag ARA-Verband Seeland Süd 2021 (Anteil Einkaufssumme)	26'168	0	26'168
Investitionsbeitrag ARA-Verband Kerzers (Leitung Kerzers – Galmiz)	37'259	0	37'259
Investitionsbeitrag ARA-Verband Kerzers (RÜB und Schneckenhebwerk)	4'770	0	4'770
Total Abwasserentsorgung	518'197	0	518'197

Projekte Abfallentsorgung	Brutto	Beiträge Subventionen	Netto
2023 keine neuen Investitionen geplant	0	0	0
Total Abfallentsorgung	0	0	0

Gesamtinvestitionen	756'197	0	756'197
----------------------------	----------------	----------	----------------

Die planmässigen Abschreibungen betragen laut Budget 2023 CHF 53'360.00. Davon sind CHF 0.00 Abschreibungen auf «bestehendem» Verwaltungsvermögen HRM1, CHF 34'588.00 Abschreibungen des Steuerhaushalts, CHF 7'316.00 Abschreibungen in der SF Wasserversorgung und CHF 11'456.00 Abschreibungen der SF Abwasserentsorgung. Ausserdem werden in der SF Abwasser CHF 6'526.00 auf Investitionsbeiträgen abgeschrieben.



3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2023	Budget Vorjahr	Jahresrechnung 2021
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-196'696	-142'017	245'126.56
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	-159'533	-182'375	0.00
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	-37'163	40'358	107'722.51
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	764'400	718'160	787'369.60
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	17'305	9'085	15'869.85
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	64'200	62'884	64'193.65
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	756'197	211'168	359'070.15

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

3.2.2 Investitionsrechnung

Ergebnisse	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	1'888'609	1'811'400	1'632'766.40
Betrieblicher Ertrag	1'614'873	1'593'817	1'785'375.44
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-273'736	-217'583	152'609.04
Finanzaufwand	30'290	32'135	31'844.38
Finanzertrag	107'330	107'701	124'361.90
Ergebnis aus Finanzierung	77'040	75'566	92'517.52
Operatives Ergebnis	-196'696	-142'017	245'126.56
Ausserordentlicher Aufwand			202'636.75
Ausserordentlicher Ertrag			65'232.70
Ausserordentliches Ergebnis			-137'404.05
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-196'696	-142'017	107'722.51
Investitionsrechnung			
Investitionsausgaben	756'197	211'168	359'070.15
Investitionseinnahmen			
Ergebnis Investitionsrechnung	-756'197	-211'168	-359'070.15



3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
Ergebnis Gesamthaushalt	0.00	-142'017	107'722.51
Abschreibung Verwaltungsvermögen	0.00	41'218	25'873.45
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	61'993	64'383.10
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	-12'948	-13'680.30
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	0.00	0	0.00
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	0.00	0	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	1'039	1'040.70
Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0	202'636.75
Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0	-65'232.70
Selbstfinanzierung	0.00	-50'715	322'743.51
Nettoinvestitionen			
Investitionsausgaben	156'144.30	211'168	359'070.15
Investitionseinnahmen	0.00	0	0.00
Nettoinvestitionen	156'144.30	211'168	359'070.15
Finanzierungsergebnis (+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)	-156'144.30	-261'883	-36'326.64

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Ergebnisse	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	1'605'911	1'570'649	1'425'152.19
Betrieblicher Ertrag	1'371'258	1'313'952	1'466'916.77
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-234'653	-256'697	41'764.58
Finanzaufwand	29'880	30'752	28'680.83
Finanzertrag	105'000	105'074	124'320.30
Ergebnis aus Finanzierung	75'120	74'322	95'639.47
Operatives Ergebnis	-159'533	-182'375	137'404.05
Ausserordentlicher Aufwand			202'636.75
Ausserordentlicher Ertrag			65'232.70
Ausserordentliches Ergebnis			-137'404.05
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-159'533	-182'375	



3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Ergebnisse	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	116'076	93'801	78'112.42
Betrieblicher Ertrag	91'533	133'048	148'371.98
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-24'543	39'247	70'259.56
Finanzaufwand			
Finanzertrag	2'162	2'464	38.60
Ergebnis aus Finanzierung	2'162	2'464	38.60
Operatives Ergebnis	-22'381	41'711	70'298.16
Ausserordentlicher Aufwand			
Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-22'381	41'711	70'298.16



3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Ergebnisse	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	137'302	120'130	101'638.35
Betrieblicher Ertrag	124'482	119'317	141'895.29
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-12'820	-813	40'256.94
Finanzaufwand	410	1'383	3'163.55
Finanzertrag			
Ergebnis aus Finanzierung	-410	-1'383	-3'163.55
Operatives Ergebnis	-13'230	-2'196	37'093.39
Ausserordentlicher Aufwand Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-13'230	-2'196	37'093.39

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Ergebnisse	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	29'320	26'820	27'863.44
Betrieblicher Ertrag	27'600	27'500	28'191.40
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'720	680	327.96
Finanzaufwand			
Finanzertrag	168	163	3.00
Ergebnis aus Finanzierung	168	163	3.00
Operatives Ergebnis	-1'552	843	330.96
Ausserordentlicher Aufwand Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-1'552	843	330.96



4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppengliederung (mind. 2-stellige Kontenstufe)

Sachgruppen	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
AUFWAND						
30 Personalaufwand	315'115	0	291'400	0	290'378.94	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	477'396	0	454'458	0	290'218.24	0.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	53'360	0	41'218	0	25'873.45	0.00
34 Finanzaufwand	30'290	0	32'135	0	31'844.38	0.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	93'000	0	61'993	0	64'383.10	0.00
36 Transferaufwand	949'738	0	962'331	0	961'912.67	0.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0	202'636.75	0.00
39 Interne Verrechnungen	12'530	0	12'630	0	12'608.77	0.00
3 TOTAL AUFWAND	1'931'429	0	1'856'165	0	1'879'856.30	0.00
ERTRAG						
40 Fiskalertrag	0	870'985	0	811'129	0.00	897'112.40
41 Regalien und Konzessionen	0	18'100	0	18'100	0.00	18'061.00
42 Entgelte	0	250'430	0	301'810	0.00	319'166.77
44 Finanzertrag	0	107'330	0	107'701	0.00	124'361.90
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	26'698	0	12'948	0.00	13'680.30
46 Transferertrag	0	448'660	0	449'830	0.00	537'354.97
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0.00	65'232.70
49 Interne Verrechnungen	0	12'530	0	12'630	0.00	12'608.77
4 TOTAL ERTRAG	0	1'734'733	0	1'714'148	0.00	1'987'578.81
ABSCHLUSS						
90 Abschluss Erfolgsrechnung		196'696		142'017	107'722.51	
9 ABSCHLUSSKONTEN		196'696		142'017	107'722.51	
GESAMTTOTAL	1'931'429	1'931'429	1'856'165	1'856'165	1'987'578.81	1'987'578.81

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

Funktionale Gliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	360'275	14'060 346'215	294'851	14'440 280'411	285'510.05	14'401.20 271'108.85
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoergebnis	77'110	35'700 41'410	69'610	37'300 32'310	55'880.53	33'504.75 22'375.78
2	Bildung Nettoergebnis	578'784	293'556 285'228	589'890	246'848 343'042	573'491.71	315'611.22 257'880.49
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoergebnis	14'885	0 14'885	12'755	0 12'755	8'759.85	40.00 8'719.85
4	Gesundheit Nettoergebnis	3'700	0 3'700	3'700	0 3'700	1'637.80	0.00 1'637.80
5	Soziale Sicherheit Nettoergebnis	325'710	350 325'360	341'630	6'750 334'880	312'870.37	6'786.95 306'083.42
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoergebnis	119'302	300 119'002	139'849	600 139'249	89'664.86	408.80 89'256.06
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoergebnis	331'809	286'248 45'561	324'312	286'828 37'484	338'843.64	320'644.77 18'198.87
8	Volkswirtschaft Nettoergebnis	5'060 12'940	18'000	5'060 12'940	18'000	2'246.50 15'714.50	17'961.00
9	Finanzen und Steuern Nettoergebnis	114'794 1'168'421	1'283'215	117'062 1'170'891	1'287'953	318'673.50 959'546.62	1'278'220.12
	Total Aufwand	1'931'429		1'898'719		1'987'578.81	
	Total Ertrag		1'931'429		1'898'719		1'987'578.81
	Aufwandüberschuss		0		0		0.00
	Ertragsüberschuss	0		0		0.00	



5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

Funktionale Gliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung Nettoausgaben/-einnahmen	0	0	0	0	14'000.50	0.00
			0		0		14'000.50
2	Bildung Nettoausgaben/-einnahmen	25'000	0	25'000	0	226'223.00	0.00
			25'000		25'000		226'223.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoausgaben/-einnahmen	110'000	0	52'000	0	44'968.35	0.00
			110'000		52'000		44'968.35
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoausgaben/-einnahmen	621'197	0	134'168	0	73'878.30	0.00
			621'197		134'168		73'878.30
	Total Investitionsausgaben	756'197		211'168		359'070.15	
	Total Investitionseinnahmen		0		0		0.00
	Nettoinvestition		756'197		211'168		359'070.15
	Überschuss Investitionsrechnung	0		0		0.00	

6 Eigenkapitalnachweis

Das Eigenkapital zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben.

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital:

Eigenkapital per 01.01.2022			Veränderungsnachweis				Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2023				
CHF			aus Budget laufendes Jahr (+/-)		aus Budgetjahr (+/-)		CHF				
29	Eigenkapital	3'299'652	CHF		CHF		29	Eigenkapital	3'046'585		
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	843'839		-92'973		-160'094	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	843'533		
29000	SF Feuerwehr einseitig	53'946	4510.01	Entnahme SF Feuerwehr einseitig	-2'100	4510.01	Entnahme SF Feuerwehr einseitig	-1'400	29000	SF Feuerwehr einseitig oder	50'446
29001	SF Wasserversorgung	500'245	9010.01	Ertragsüberschuss	41'711	9011.01	Aufwandüberschuss	-22'381	29001	SF Wasserversorgung	519'575
29002	SF Abwasserentsorgung	259'193	9011.01	Aufwandüberschuss	-2'196	9011.01	Aufwandüberschuss	-13'230	29002	SF Abwasserentsorgung	243'767
29003	SF Abfall	30'455	9010.01	Ertragsüberschuss	842	9011.01	Aufwandüberschuss	-1'552	29003	SF Abfall	29'745
2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	0							2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	0
293	Vorfinanzierungen	522'724		51'145		38'002	293	Vorfinanzierungen	611'871		
29300	Allgemeiner Haushalt						29300	Allgemeiner Haushalt	0		
29301	Wasserversorgung Werterhalt	183'387	3510.11	Einlage in SF WE gemäss Wiederbeschaffungswert	14'100	3510.11	Einlage in SF WE gemäss Wiederbeschaffungswert	3'300	29301	Wasserversorgung Werterhalt	191'440
			4510.11	Entnahme aus WE (Gegenwert Abschreibungen)	-2'031	4510.11	Entnahme aus WE (Gegenwert Abschreibungen)	-7'316			
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	339'337	3510.11	Einlage in SF WE gemäss Wiederbeschaffungswert	47'893	3510.11	Einlage in SF WE gemäss Wiederbeschaffungswert	60'000	29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	420'431
			4510.11	Entnahme aus WE (Gegenwert Abschreibungen)	-8'817	4510.11	Entnahme aus WE (Gegenwert Abschreibungen)	-17'982			
294	Reserven	386'064		0		0	294	Reserven	386'064		
29400	Zusätzliche Abschreibungen	386'064	3894.01	Einlagen in finanzpolitische Reserven	0	3894.01	Einlagen in finanzpolitische Reserven	0	29400	Zusätzliche Abschreibungen	386'064
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	212'801		0		0	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	212'801		
29600	Neubewertungsreserve FV	147'568	4896.01	Entnahme aus Neubewertungsreserve					29600	Neubewertungsreserve FV	147'568
29601	Schwankungsreserve	65'233				3896.01	Einlage in Schwankungsreserve		29601	Schwankungsreserve	65'233
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'334'224	2990	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-182'375		Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-159'533	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	992'316

Diese Tabelle zeigt die theoretische Veränderung des Eigenkapitals, sofern die Budgetannahmen eintreffen. Die Zahlen aus der Jahresrechnung 2022 sind bei Redaktionsschluss dieses Vorberichts noch nicht bekannt. Somit beruhen die Zahlen auf den Budgets von 2022 und 2023 und sind mit den entsprechenden Unsicherheiten behaftet.

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital (SG 290)

Die Spezialfinanzierungen wurden bereits unter Ziffer 2.2.5 sowie 3.3, 3.4 und 3.5 erläutert.

6.2.2 Vorfinanzierungen (SG 293)

Die Einlagen in den Werterhalt der SF Wasserversorgung und Abwasserentsorgung erfolgen aufgrund der Wiederbeschaffungswerte und der Nutzungsdauer.

6.2.3 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)

Die gemäss Art. 84 GV vorzunehmenden zusätzlichen Abschreibungen werden in die Finanzpolitischen Reserven eingelegt. Im Budget 2023 sind keine zusätzlichen Abschreibungen vorgesehen.

6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Mit der Einführung von HRM2 wurde das Finanzvermögen per 1.1.2016 neu bewertet.

Die Neubewertung richtete sich nach der Gemeindeverordnung (Anhang zu Artikel 81 Absatz 3 und Ziffer 3 der Übergangsbestimmungen). Das Total der Aufwertungen von CHF 236'545.60 wurde ins Konto 29600.01 *Neubewertungsreserve FV* eingebucht. Entnahmen aus der Neubewertungsreserve richten sich nach Ziff. 3.2.3 der Übergangsbestimmungen der Gemeindeverordnung.



Nach fünf Jahren seit Einführung von HRM2 (2021) wurde gestützt auf Art. T2-3 Abs. 2 Ziff. 5 GV aus der Neubewertungsreserve ein Anteil in die Schwankungsreserve (SG 29601) überführt. Dieser Anteil berechnete sich wie folgt:

- ♣ 10% der gesamten Finanzanlagen (Bilanz Sachgruppe 107), plus
- ♣ 5% der gesamten Sachanlagen im Finanzvermögen (Bilanz Sachgruppe 108)

6.2.5 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Der Bilanzüberschuss nimmt in den Budgetperiode 2023 aufgrund der geänderten Steueranlage wie geplant ab.

7 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.60 Einheiten der einfachen Steuer
- b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1.2 ‰ des amtlichen Wertes
- c) Genehmigung Budget 2023 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	1'931'429.00	1'734'733.00
Ertrags-/Aufwandüberschuss	CHF		196'969.00
Allgemeiner Haushalt	CHF	1'648'321.00	1'488'788.00
Ertrags-/Aufwandüberschuss	CHF		159'533.00
SF Wasserversorgung	CHF	116'076.00	93'695.00
Ertrags-/Aufwandüberschuss	CHF		22'381.00
SF Abwasserentsorgung	CHF	137'712.00	124'482.00
Ertrags-/Aufwandüberschuss	CHF		13'230.00
SF Abfall	CHF	29'320.00	27'768.00
Ertrags-/Aufwandüberschuss	CHF		1'552.00

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Wileroltigen, 31. Oktober 2022

Gemeinderat Wileroltigen

Hinnerk Semke
Gemeindepräsident

Alessia Mutti
Gemeindeschreiberin

Cornelia Baumann
Finanzverwalterin



8 Genehmigung Budget

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Wileroltigen hat das Budget 2023 am 3. Dezember 2022 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 31. Oktober 2022 genehmigt.

Wileroltigen, 3. Dezember 2022

Einwohnergemeinde Wileroltigen

Hinnerk Semke
Gemeindepräsident

Alessia Mutti
Gemeindeschreiberin

Cornelia Baumann
Finanzverwalterin

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	360'275	14'060	294'851	14'440	285'510.05	14'401.20
01	Legislative und Exekutive	59'395	0	38'945	0	39'911.27	0.00
011	Legislative	8'495	0	6'795	0	5'377.93	0.00
0110	Legislative	8'495	0	6'795	0	5'377.93	0.00
3000.01	Löhne und Sitzungsgelder	3'990	0	3'990	0	3'427.50	0.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'580	0	1'980	0	1'200.00	0.00
3053.01	AG-Beiträge UVG	5	0	5	0	2.03	0.00
3090.01	Aus- und Weiterbildung	0	0	0	0	0.00	0.00
3102.01	Drucksachen, Publikationen	600	0	0	0	621.00	0.00
3130.01	Dienstleistungen Dritter	500	0	500	0	0.00	0.00
3170.01	Spesenentschädigungen	820	0	320	0	127.40	0.00
012	Exekutive	50'900	0	32'150	0	34'533.34	0.00
0120	Exekutive	50'900	0	32'150	0	34'533.34	0.00
3000.01	Löhne und Sitzungsgelder	27'050	0	26'150	0	26'637.50	0.00
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	1'900	0	1'900	0	1'735.26	0.00
3053.01	AG-Beiträge UVG	400	0	450	0	0.00	0.00
3054.01	AG-Beiträge FAK	450	0	450	0	421.88	0.00
3090.01	Aus- und Weiterbildung	300	0	300	0	0.00	0.00
3130.01	Dienstleistungen Dritter	800	0	800	0	98.40	0.00
3130.02	Fusionsabklärungen	15'000	0	0	0	0.00	0.00
3170.01	Spesenentschädigungen	4'000	0	1'100	0	4'702.75	0.00
3199.01	Gemeinderatskredit	1'000	0	1'000	0	937.55	0.00
02	Allgemeine Dienste	300'880	14'060	255'906	14'440	245'598.78	14'401.20
022	Allgemeine Dienste	263'510	5'300	229'305	5'200	224'749.22	5'261.20
0220	Allgemeine Dienste	263'510	5'300	229'305	5'200	224'749.22	5'261.20
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	160'000	0	150'000	0	157'989.72	0.00
3040.01	Kinder- und Ausbildungszulagen	0	0	0	0	0.00	0.00
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	11'000	0	10'050	0	10'510.93	0.00
3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	8'200	0	8'000	0	8'194.46	0.00
3053.01	AG-Beiträge UVG	2'600	0	2'400	0	2'566.21	0.00
3054.01	AG-Beiträge FAK	2'600	0	2'400	0	2'539.35	0.00
3055.01	AG-Beiträge KTG	1'300	0	1'200	0	1'301.49	0.00
3090.01	Aus- und Weiterbildung	5'870	0	7'700	0	1'395.00	0.00
3100.01	Büromaterial	2'000	0	2'000	0	903.20	0.00
3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'500	0	1'000	0	1'553.20	0.00
3110.01	Büromöbel und Geräte	300	0	0	0	95.80	0.00
3113.01	Hardware	1'900	0	1'000	0	666.00	0.00
3118.01	Immaterielle Anlagen	21'000	0	6'355	0	2'801.30	0.00
3130.01	Dienstleistungen Dritter	7'600	0	2'600	0	7'199.15	0.00
3130.02	Telefon und Kommunikation	1'560	0	1'560	0	1'574.50	0.00
3130.03	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'280	0	1'280	0	1'251.00	0.00
3130.04	Porti, PC-Gebühren, Bankspesen	2'300	0	2'300	0	1'892.01	0.00
3132.01	Honorare externe Berater, Fachexperten	0	0	0	0	0.00	0.00
3134.01	Sachversicherungsprämien	3'900	0	3'700	0	3'251.20	0.00
3150.01	Unterhalt Büromöbel und Geräte	600	0	600	0	0.00	0.00
3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen	14'290	0	12'700	0	7'352.65	0.00
3161.01	Miete Druckergerät	5'200	0	5'200	0	4'563.65	0.00
3170.01	Spesenentschädigungen	450	0	300	0	376.60	0.00
3192.01	Urheberrechte	160	0	160	0	158.90	0.00
3199.01	Übriger Betriebsaufwand	0	0	0	0	-0.50	0.00
3499.01	Übriger Finanzaufwand	0	0	0	0	0.00	0.00
3611.01	Entschädigungen an Kanton	6'000	0	6'000	0	5'762.10	0.00
3611.02	Entschädigungen Kanton (Grudis / Schätzer amtl. Bew.)	900	0	800	0	851.30	0.00
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen	0	200	0	100	0.00	220.00
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	0	20	0	20	0.00	1.20
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	0	130	0	130	0.00	131.00
4611.01	Entschädigung Registerführung Kirchensteuer	0	400	0	400	0.00	364.00

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4611.02	Entschädigung Registerführung Quellensteuer	0	50	0	50	0.00	45.00
4612.01	Interne Verrechnung Verwaltungsaufwand für SF	0	3'000	0	3'000	0.00	3'000.00
4910.01	Interne Verrechnung Verwaltungsaufwand steuerfinanziert	0	1'500	0	1'500	0.00	1'500.00
029	Verwaltungsliegenschaften	37'370	8'760	26'601	9'240	20'849.56	9'140.00
0290	Verwaltungsliegenschaften	37'370	8'760	26'601	9'240	20'849.56	9'140.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	3'800	0	3'600	0	3'862.50	0.00
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	250	0	230	0	254.42	0.00
3053.01	AG-Beiträge UVG	50	0	60	0	54.89	0.00
3054.01	AG-Beiträge FAK	60	0	60	0	61.82	0.00
3055.01	AG-Beiträge KTG	30	0	30	0	31.69	0.00
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300	0	300	0	148.15	0.00
3110.01	Büromöbel und Geräte	8'500	0	0	0	0.00	0.00
3120.01	Ver- und Entsorgung	8'000	0	8'000	0	6'066.95	0.00
3130.01	Arbeiten Dritter	0	0	0	0	0.00	0.00
3134.01	Sachversicherungsprämien	650	0	650	0	486.30	0.00
3144.01	Baulicher Unterhalt	4'500	0	3'000	0	699.75	0.00
3170.01	Spesenentschädigungen	200	0	200	0	213.09	0.00
3300.01	Planmässige Abschreibungen Sachgruppe 14040 (falsche Kontonr)	0	0	0	0	0.00	0.00
3300.41	Planmässige Abschreibungen Sachgruppe 14040	2'630	0	2'071	0	570.00	0.00
3920.01	Interne Verrechnung Miete Gemeindeverwaltung	8'400	0	8'400	0	8'400.00	0.00
4240.01	Mietertrag ehem. Dorfladen Zivilschutzanlage	0	3'000	0	3'000	0.00	2'900.00
4240.02	Mietertrag Spritzmittelraum	0	0	0	960	0.00	960.00
4240.03	Mietertrag Parkplätze Einstellhalle Zivilschutzanlage	0	4'800	0	4'800	0.00	4'800.00
4240.04	Mietertrag Parkplätze KIGA	0	960	0	480	0.00	480.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	77'110	35'700	69'610	37'300	55'880.53	33'504.75
11	Öffentliche Sicherheit	490	0	1'380	900	879.30	756.00
111	Polizei	490	0	480	0	223.80	0.00
1110	Polizei	490	0	480	0	223.80	0.00
3010.01	Löhne Gemeindeweibel	240	0	240	0	0.00	0.00
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	10	0	10	0	0.00	0.00
3053.01	AG-Beiträge UVG	5	0	5	0	0.00	0.00
3054.01	AG-Beiträge FAK	5	0	5	0	0.00	0.00
3631.01	Interventionskosten pauschal	230	0	220	0	223.80	0.00
112	Verkehrssicherheit	0	0	900	900	655.50	756.00
1120	Verkehrssicherheit	0	0	900	900	655.50	756.00
3109.01	Kauf Mofavignetten von Strassenverkehrsamt	0	0	900	0	655.50	0.00
4250.01	Verkauf Mofavignetten	0	0	0	900	0.00	756.00
14	Allgemeines Rechtswesen	41'960	8'700	31'960	8'700	9'104.25	6'564.35
140	Allgemeines Rechtswesen	41'960	8'700	31'960	8'700	9'104.25	6'564.35
1400	Allgemeines Rechtswesen	41'960	8'700	31'960	8'700	9'104.25	6'564.35
3102.01	Drucksachen, Publikationen	0	0	0	0	0.00	0.00
3130.01	Dienstleistungen Geometer	4'200	0	4'200	0	1'831.85	0.00
3130.11	Gebühren an EWK	2'000	0	2'000	0	1'939.00	0.00
3130.12	Gebühren an Bauwesen	3'000	0	3'000	0	843.50	0.00
3130.14	Gebühren an Übrige	1'000	0	1'000	0	80.00	0.00
3130.20	Dienstleistungen Dritter Kataster	760	0	760	0	753.90	0.00
3132.01	Honorare externe Berater	30'000	0	20'000	0	2'626.00	0.00
3180.01	Wertberichtigungen auf Forderungen	0	0	0	0	30.00	0.00
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	0	0	0	0	0.00	0.00

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3910.01	Interne Verrechnung Verwaltungsaufwand	1'000	0	1'000	0	1'000.00	0.00
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen von EWK	0	2'500	0	2'500	0.00	2'749.10
4210.02	Gebühren für Amtshandlungen von Bauwesen	0	5'400	0	5'400	0.00	3'415.25
4210.04	Gebühren für Amtshandlungen von Übrige	0	800	0	800	0.00	400.00
4260.01	Rückerstattungen	0	0	0	0	0.00	0.00
4631.01	Beitrag Kanton	0	0	0	0	0.00	0.00
15	Feuerwehr	25'900	25'900	26'600	26'600	24'684.40	24'684.40
150	Feuerwehr	25'900	25'900	26'600	26'600	24'684.40	24'684.40
1500	Feuerwehr	25'900	25'900	26'600	26'600	24'684.40	24'684.40
3130.02	Telefon/SMT	0	0	0	0	0.00	0.00
3149.01	Feuerwehirsirene	0	0	0	0	0.00	0.00
3170.01	Spesenentschädigungen	0	0	0	0	0.00	0.00
3181.01	Forderungsverluste Ersatzabgaben Feuerwehrdienstpflicht	400	0	100	0	367.40	0.00
3510.01	Einlage Spezialfinanzierung Feuerwehr einseitig	0	0	0	0	2'386.20	0.00
3612.02	Interne Verrechnung Verwaltungsaufwand	500	0	500	0	500.00	0.00
3632.01	Beitrag an Feuerwehr Kerzers	25'000	0	26'000	0	21'430.80	0.00
4200.01	Ersatzabgaben Feuerwehrdienstpflicht	0	17'000	0	17'000	0.00	17'050.40
4240.01	Mietzins Feuerwehrmagazin	0	0	0	0	0.00	0.00
4409.01	Interne Verrechnung Zinsen	0	0	0	0	0.00	0.00
4510.01	Entnahme Spezialfinanzierung Feuerwehr einseitig	0	1'400	0	2'100	0.00	0.00
4631.01	Betriebsbeiträge GVB	0	7'500	0	7'500	0.00	7'634.00
16	Verteidigung	8'760	1'100	9'670	1'100	21'212.58	1'500.00
161	Militärische Verteidigung	660	1'100	670	1'100	13'144.75	1'500.00
1610	Militärische Verteidigung	660	1'100	670	1'100	13'144.75	1'500.00
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	0	0	0	0	1'744.75	0.00
3130.01	Dienstleistungen Dritter	0	0	0	0	4'000.00	0.00
3160.01	Benützung Grundstück	660	0	670	0	7'400.00	0.00
4240.01	Benützungsgebühren	0	1'100	0	1'100	0.00	1'500.00
162	Zivile Verteidigung	8'100	0	9'000	0	8'067.83	0.00
1620	Zivilschutz	2'150	0	3'050	0	2'232.38	0.00
3101.01	Verbrauchsmaterial	50	0	50	0	0.00	0.00
3109.01	Übriger Material- und Warenaufwand	0	0	0	0	0.00	0.00
3130.01	Dienstleistungen Dritter	0	0	0	0	0.00	0.00
3130.02	Telefon	0	0	0	0	0.00	0.00
3144.01	Beitrag StoWe Sonnhalde	1'500	0	1'500	0	1'500.00	0.00
3149.01	Zivilschutzsirene	600	0	1'500	0	732.38	0.00
4260.01	Rückerstattungen	0	0	0	0	0.00	0.00
4501.01	Entnahmen aus Fonds des FK	0	0	0	0	0.00	0.00
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	5'650	0	5'650	0	5'647.10	0.00
3631.01	Beitrag Kanton	0	0	0	0	0.00	0.00
3632.01	Beitrag Regio	5'650	0	5'650	0	5'647.10	0.00
1627	Regionaler Führungsstab	300	0	300	0	188.35	0.00
3170.01	Spesenentschädigungen	0	0	0	0	0.00	0.00
3632.01	Beitrag an Regionalen Führungsstab	300	0	300	0	188.35	0.00
2	Bildung	578'784	293'556	589'890	246'848	573'491.71	315'611.22
21	Obligatorische Schule	578'284	293'556	589'390	246'848	572'665.54	315'611.22
211	Eingangsstufe	147'623	95'828	143'372	85'115	104'406.01	69'626.98
2110	Kindergarten	9'082	0	12'000	0	60'724.36	53'000.90
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	0	0	0	0	3'490.00	0.00

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.02	Löhne Klassenhilfe/Betreuung Kindergarten	0	0	0	0	2'205.00	0.00
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	0	0	0	0	226.92	0.00
3053.01	AG-Beiträge UVG	0	0	0	0	52.82	0.00
3054.01	AG-Beiträge FAK	0	0	0	0	55.13	0.00
3055.01	AG-Beiträge KTG	0	0	0	0	28.27	0.00
3090.01	Aus- und Weiterbildung	0	0	0	0	0.00	0.00
3100.01	Büromaterial	0	0	0	0	498.90	0.00
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	0	0	0	0	302.30	0.00
3104.01	Lehrmittel	0	0	0	0	1'105.15	0.00
3119.01	Anschaffung und Unterhalt Mobilien	0	0	0	0	111.20	0.00
3119.02	Anschaffung Spielmaterial	0	0	0	0	923.21	0.00
3120.01	Ver- und Entsorgung	0	0	0	0	828.40	0.00
3130.02	Telefon und Kommunikation	0	0	0	0	518.20	0.00
3134.01	Gebäudeversicherung	0	0	0	0	462.30	0.00
3144.01	Baulicher Unterhalt	0	0	0	0	1'671.50	0.00
3158.01	Informatik-Unterhalt (Software)	0	0	0	0	0.00	0.00
3170.01	Spesenentschädigungen	0	0	0	0	188.91	0.00
3300.01	Planmässige Abschreibungen Sachgruppe 14040 (falsche Kontonr)	0	0	0	0	0.00	0.00
3300.41	Planmässige Abschreibungen Sachgruppe 14040	9'082	0	12'000	0	9'081.35	0.00
3611.01	Lehrergehälter Kindergarten	0	0	0	0	38'974.80	0.00
3611.02	Lehrergehälter Kindergarten Kerzers	0	0	0	0	0.00	0.00
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	0	0	0	0	0.00	0.00
4611.01	Lehrergehälter Kindergarten Rückerstattung	0	0	0	0	0.00	6'622.55
4612.01	Betriebskosten und Infrastruktur Rückerstattung von Gemeinden	0	0	0	0	0.00	17'727.40
4612.02	Gehaltskosten Rückerstattung von Gemeinden	0	0	0	0	0.00	28'650.95
2111	Basisstufe	138'541	95'828	131'372	85'115	43'681.65	16'626.08
3010.02	Löhne Klassenhilfe Basisstufe	2'850	0	1'425	0	262.50	0.00
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	0	0	0	0	0.00	0.00
3053.01	AG-Beiträge UVG	5	0	0	0	0.45	0.00
3054.01	AG-Beiträge FAK	0	0	0	0	0.00	0.00
3055.01	AG-Beiträge KTG	0	0	0	0	0.00	0.00
3090.01	Aus- und Weiterbildung	1'750	0	1'750	0	483.20	0.00
3100.01	Büromaterial	1'500	0	1'000	0	1'058.38	0.00
3104.01	Lehrmittel	6'150	0	4'517	0	3'600.50	0.00
3113.01	Hardware (Anschaffungen)	5'000	0	0	0	0.00	0.00
3118.01	Immaterielle Anlagen (Anschaffungen)	0	0	0	0	0.00	0.00
3119.01	Anschaffung Spielmaterial	2'500	0	2'000	0	901.25	0.00
3119.02	Anschaffung und Unterhalt Mobilien	500	0	8'000	0	2'513.42	0.00
3130.02	Telefon und Kommunikation	900	0	900	0	370.00	0.00
3150.01	Unterhalt Kopierer	1'500	0	1'500	0	383.40	0.00
3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'300	0	0	0	0.00	0.00
3158.01	Informatik-Unterhalt (Software)	1'000	0	500	0	0.00	0.00
3170.01	Spesenentschädigungen	0	0	0	0	23.80	0.00
3171.01	Exkursionen, Schulreisen, Lager	1'200	0	0	0	0.00	0.00
3611.01	Lehrergehälter Basisstufe	112'386	0	109'780	0	34'084.75	0.00
4611.01	Lehrergehälter Basisstufe Rückerstattung	0	38'766	0	32'335	0.00	4'326.25
4612.01	Betriebskosten Rückerstattung von Gemeinden	0	16'032	0	9'140	0.00	1'648.33
4612.02	Gehaltskosten Rückerstattung von Gemeinden	0	41'030	0	43'640	0.00	10'651.50
212	Primarstufe	214'097	132'861	267'475	103'415	326'706.59	195'904.44
2120	Primarstufe	214'097	132'861	267'475	103'415	326'706.59	195'904.44
3010.02	Löhne Klassenhilfe Primarstufe	0	0	1'200	0	270.00	0.00
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	0	0	0	0	0.00	0.00
3053.01	AG-Beiträge UVG	0	0	5	0	0.46	0.00
3054.01	AG-Beiträge FAK	0	0	0	0	0.00	0.00
3055.01	AG-Beiträge KTG	0	0	0	0	0.00	0.00
3090.01	Aus- und Weiterbildung	3'400	0	3'400	0	2'396.00	0.00
3100.01	Büromaterial	2'000	0	2'000	0	3'176.81	0.00
3101.01	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial Corona	1'000	0	0	0	1'305.00	0.00

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3104.01 Lehrmittel	10'850	0	10'595	0	18'235.72	0.00
3109.01 Übriger Material- und Warenaufwand	3'500	0	2'000	0	2'931.20	0.00
3110.01 Büromöbel und Geräte (Anschaffungen)	2'000	0	2'000	0	0.00	0.00
3113.01 Hardware (Anschaffungen)	5'000	0	2'000	0	0.00	0.00
3118.01 Immaterielle Anlagen (Anschaffungen)	500	0	25'000	0	0.00	0.00
3130.01 Dienstleistungen Dritter	0	0	0	0	0.00	0.00
3130.02 Telefon und Kommunikation	3'468	0	3'468	0	3'783.30	0.00
3150.01 Unterhalt Kopierer	2'050	0	2'540	0	766.80	0.00
3151.01 Unterhalt Maschinen, Geräte	2'700	0	2'200	0	1'534.05	0.00
3153.01 Informatik-Unterhalt (Hardware)	16'000	0	15'000	0	7'032.80	0.00
3158.01 Informatik-Unterhalt (Software)	3'000	0	3'000	0	2'206.43	0.00
3169.01 Mieten und Benützungskosten	3'800	0	3'750	0	2'400.00	0.00
3171.01 Exkursionen, Schulreisen und Lager	8'000	0	8'000	0	5'465.00	0.00
3611.01 Lehrergehälter Primarstufe	99'319	0	142'712	0	229'795.85	0.00
3611.02 Lehrergehälter Primarstufe Kerzers	17'810	0	8'905	0	8'840.00	0.00
3612.01 Gehaltskosten an Gemeinden	27'200	0	27'200	0	36'567.17	0.00
3632.01 Schulsozialarbeit, SDRL	2'500	0	2'500	0	0.00	0.00
4611.01 Lehrergehälter Primarstufe Rückerstattung	0	17'157	0	23'170	0.00	42'601.35
4611.02 Lehrergehälter Primarstufe Kerzers Rückerstattung	0	5'720	0	2'780	0.00	0.00
4612.01 Betriebskosten Rückerstattung von Gemeinden	0	54'431	0	6'305	0.00	20'509.32
4612.02 Gehaltskosten Rückerstattung von Gemeinden	0	55'553	0	71'160	0.00	132'793.77
4631.01 Schulsozialarbeit, Betriebsbeitrag Kanton	0	0	0	0	0.00	0.00
213 Oberstufe	116'350	35'819	86'945	25'312	70'200.00	21'188.00
2130 Sekundarstufe I	116'350	35'819	86'945	25'312	70'200.00	21'188.00
3611.01 Betriebs- und Gehaltskosten Sekundarstufe I OS Kerzers	116'350	0	81'445	0	70'200.00	0.00
3611.02 Lehrergehälter Sekundarstufe I Quarta	0	0	5'500	0	0.00	0.00
3636.02 Betriebskosten Sekundarstufe I Quarta	0	0	0	0	0.00	0.00
4611.01 Lehrergehälter Sekundarstufe I Rückerstattung	0	35'819	0	25'312	0.00	21'188.00
214 Musikschulen	4'000	0	4'000	0	1'415.80	0.00
2140 Musikschulen	4'000	0	4'000	0	1'415.80	0.00
3636.01 Schulgelder	4'000	0	4'000	0	1'415.80	0.00
217 Schulliegenschaften	57'941	11'200	42'161	11'400	34'693.72	11'173.90
2170 Schulliegenschaften	57'941	11'200	42'161	11'400	34'693.72	11'173.90
3000.01 Löhne und Sitzungsgelder Behörden und Kommissionen	0	0	0	0	0.00	0.00
3010.01 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	3'000	0	1'000	0	5'937.50	0.00
3010.02 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal Kiga	8'500	0	6'000	0	4'725.00	0.00
3050.01 AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	1'500	0	500	0	702.27	0.00
3053.01 AG-Beiträge UVG	300	0	100	0	151.66	0.00
3054.01 AG-Beiträge FAK	340	0	100	0	170.80	0.00
3055.01 AG-Beiträge KTG	150	0	60	0	87.54	0.00
3101.01 Reinigungs- und Verbrauchsmaterial	500	0	1'500	0	215.70	0.00
3101.02 Betriebs- und Verbrauchsmaterial Kiga	1'500	0	1'500	0	491.70	0.00
3110.01 Büromöbel und -geräte	0	0	0	0	0.00	0.00
3110.02 Büromöbel und -geräte Gebäude Kiga	0	0	0	0	0.00	0.00
3111.01 Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	0	0	0	0	0.00	0.00
3111.02 Maschinen, Geräte und Fahrzeuge Gebäude Kiga	0	0	0	0	0.00	0.00
3119.02 Anschaffung und Unterhalt Mobilien Kiga	0	0	0	0	0.00	0.00
3120.01 Ver- und Entsorgung	3'000	0	2'000	0	5'802.60	0.00
3120.02 Ver- und Entsorgung Kiga	2'600	0	4'500	0	1'077.80	0.00
3130.01 Arbeiten Dritter	19'000	0	7'500	0	0.00	0.00
3130.02 Kommunikation Schulhauswohnung	0	0	0	0	0.00	0.00
3134.01 Sachversicherungsprämien	1'400	0	1'400	0	1'256.50	0.00
3134.02 Sachversicherungsprämien Kiga	570	0	520	0	30.95	0.00

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3144.01 Baulicher Unterhalt	8'800	0	8'300	0	1'295.45	0.00
3144.02 Baulicher Unterhalt Kiga	5'500	0	6'100	0	11'694.80	0.00
3170.01 Spesenentschädigungen	300	0	100	0	312.85	0.00
3170.02 Spesenentschädigungen Kiga	450	0	450	0	209.60	0.00
3300.41 Planmässige Abschreibung Sachgruppe 14040	531	0	531	0	531.00	0.00
4260.01 Schulhauswohnung Rückerstattung Nebenkosten	0	500	0	600	0.00	473.90
4470.01 Schulhauswohnung Liegenschaftsertrag	0	10'200	0	10'200	0.00	10'200.00
4910.01 Interne Verrechnung Abwärtsaufwand	0	500	0	600	0.00	500.00
218 Tagesbetreuung	9'788	8'420	9'808	8'420	3'345.86	2'255.45
2180 Tagesbetreuung	9'788	8'420	9'808	8'420	3'345.86	2'255.45
3010.01 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	5'070	0	5'070	0	2'055.00	0.00
3050.01 AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	220	0	100	0	0.00	0.00
3053.01 AG-Beiträge UVG	10	0	200	0	3.51	0.00
3054.01 AG-Beiträge FAK	100	0	50	0	0.00	0.00
3055.01 AG-Beiträge KTG	20	0	20	0	0.00	0.00
3111.01 Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	0	0	0	0	99.95	0.00
3170.01 Spesenentschädigungen	0	0	0	0	27.40	0.00
3199.01 Menulieferungen	4'368	0	4'368	0	1'160.00	0.00
4240.01 Elternbeiträge Mittagstisch	0	7'020	0	7'020	0.00	1'165.00
4612.01 Gemeindebeitrag Gurbrü	0	1'400	0	1'400	0.00	1'090.45
219 Obligatorische Schule	28'485	9'428	35'629	13'186	31'897.56	15'462.45
2190 Schulleitung und Schulverwaltung	10'540	0	9'820	0	6'788.36	0.00
3010.01 Löhne Schulsekretariat	9'000	0	8'300	0	6'060.32	0.00
3050.01 AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	600	0	560	0	405.80	0.00
3052.01 AG-Beiträge Pensionskasse	110	0	200	0	85.34	0.00
3053.01 AG-Beiträge UVG	120	0	100	0	87.69	0.00
3054.01 AG-Beiträge FAK	130	0	100	0	98.65	0.00
3055.01 AG-Beiträge KTG	80	0	60	0	50.56	0.00
3170.01 Spesenentschädigungen	500	0	500	0	0.00	0.00
2195 Schülertransporte	17'945	9'428	25'809	13'186	25'109.20	15'462.45
3130.51 Transportkosten Kiga	0	0	0	0	0.00	0.00
3130.52 Transportkosten	17'300	0	25'435	0	22'020.10	0.00
3602.53 Transportkosten Rückerstattung an Gemeinden	645	0	374	0	3'089.10	0.00
4612.51 Transportkosten Kiga Rückerstattung von Gemeinden	0	0	0	0	0.00	0.00
4612.52 Transportkosten Rückerstattung von Gemeinden	0	7'908	0	12'236	0.00	11'662.45
4631.53 Transportkosten Rückerstattung von Kanton	0	1'520	0	950	0.00	3'800.00
22 Sonderschulen	0	0	0	0	0.00	0.00
220 Sonderschulen	0	0	0	0	0.00	0.00
2200 Sonderschulen	0	0	0	0	0.00	0.00
3611.01 Betriebs- und Gehaltskosten	0	0	0	0	0.00	0.00
29 Übriges Bildungswesen	500	0	500	0	826.17	0.00
291 Verwaltung	500	0	500	0	826.17	0.00
2910 Verwaltung	500	0	500	0	826.17	0.00
3000.01 Löhne und Sitzungsgelder Schul- und Kigakommission	0	0	0	0	805.00	0.00
3000.02 Sitzungsgelder Schulkommission OS	0	0	0	0	0.00	0.00
3050.01 AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	0	0	0	0	17.03	0.00
3053.01 AG-Beiträge UVG	0	0	0	0	0.00	0.00
3054.01 AG-Beiträge FAK	0	0	0	0	4.14	0.00
3170.01 Spesenentschädigungen Wi	500	0	500	0	0.00	0.00
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	14'885	0	12'755	0	8'759.85	40.00

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
32	Kultur, übrige	14'885	0	12'755	0	8'759.85	40.00
321	Bibliotheken	3'255	0	3'355	0	3'255.00	0.00
3210	Bibliotheken	3'255	0	3'355	0	3'255.00	0.00
3010.01	Löhne Bibliothekarinnen	1'505	0	1'505	0	1'505.00	0.00
3103.01	Betriebsbeitrag Bibliothek	1'250	0	1'250	0	1'250.00	0.00
3910.01	Interne Verrechnung Abwärtsaufwand	500	0	600	0	500.00	0.00
329	Kultur	11'630	0	9'400	0	5'504.85	40.00
3290	Übrige Kultur	11'630	0	9'400	0	5'504.85	40.00
3000.01	Sitzungsgelder Kulturkommission	2'000	0	0	0	0.00	0.00
3130.01	Bundesfeier und Jungbürgerfeier	2'780	0	2'850	0	76.45	0.00
3130.05	Partnergemeinde	2'000	0	2'000	0	0.00	0.00
3634.01	Beitrag an regionale Kulturkonferenz	2'650	0	2'650	0	2'598.40	0.00
3636.01	Beiträge Musikgesellschaft und Turnverein Ferenbalm	800	0	800	0	300.00	0.00
3636.02	Verschiedene kulturelle Beiträge	1'400	0	1'100	0	2'530.00	0.00
4250.01	Verkauf Chroniken und Fahnen	0	0	0	0	0.00	40.00
4612.01	Rückerstattungen von Gemeinden	0	0	0	0	0.00	0.00
34	Sport und Freizeit	0	0	0	0	0.00	0.00
341	Sport	0	0	0	0	0.00	0.00
3410	Sport	0	0	0	0	0.00	0.00
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	0	0	0	0	0.00	0.00
4	Gesundheit	3'700	0	3'700	0	1'637.80	0.00
43	Gesundheit	3'700	0	3'700	0	1'637.80	0.00
433	Schulgesundheitsdienst	3'700	0	3'700	0	1'637.80	0.00
4330	Schulgesundheitsdienst	1'800	0	1'800	0	235.70	0.00
3130.61	Schulärztliche Untersuchungen BS	500	0	500	0	235.70	0.00
3130.62	Schulärztliche Untersuchung Prim	800	0	800	0	0.00	0.00
3130.63	Schulärztliche Untersuchung Sek I	500	0	500	0	0.00	0.00
4331	Schulzahnpflege	1'900	0	1'900	0	1'402.10	0.00
3130.61	Untersuchungen Prävention BS	800	0	800	0	557.40	0.00
3130.62	Untersuchungen Prävention Prim	800	0	800	0	745.40	0.00
3130.63	Untersuchungen Prävention Sek I	300	0	300	0	99.30	0.00
5	Soziale Sicherheit	325'710	350	341'630	6'750	312'870.37	6'786.95
53	Alter + Hinterlassene	97'060	350	96'560	350	95'369.12	386.00
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	7'590	350	7'090	350	7'891.12	386.00
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	7'590	350	7'090	350	7'891.12	386.00
3010.01	Lohn Zweigstellenleitung	7'000	0	6'600	0	7'539.63	0.00
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	500	0	400	0	269.64	0.00
3053.01	AG-Beiträge UVG	20	0	20	0	13.40	0.00
3054.01	AG-Beiträge FAK	70	0	70	0	68.45	0.00
3055.01	AG-Beiträge KTG	0	0	0	0	0.00	0.00
3100.01	Büromaterial	0	0	0	0	0.00	0.00
3170.01	Spesenentschädigungen	0	0	0	0	0.00	0.00
4611.01	Kantonsbeitrag	0	350	0	350	0.00	386.00
532	Ergänzungsleistungen AHV / IV	89'170	0	89'170	0	87'478.00	0.00
5320	Ergänzungsleistungen AHV / IV	89'170	0	89'170	0	87'478.00	0.00
3631.01	Gemeindeanteil Lastenausgleich EL	89'170	0	89'170	0	87'478.00	0.00
534	Wohnen im Alter	0	0	0	0	0.00	0.00

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5340	Wohnen im Alter	0	0	0	0	0.00	0.00
3632.01	Gemeindebeitrag Gemeindeverband Betagtenzentrum Laupen	0	0	0	0	0.00	0.00
535	Leistungen an das Alter	300	0	300	0	0.00	0.00
5350	Leistungen an das Alter	300	0	300	0	0.00	0.00
3109.01	Jubilarspräsente	300	0	300	0	0.00	0.00
54	Familie und Jugend	8'350	0	14'080	6'400	12'782.50	6'400.95
541	Familienzulagen	1'850	0	2'220	0	2'088.00	0.00
5410	Familienzulagen	1'850	0	2'220	0	2'088.00	0.00
3631.01	Gemeindeanteil Lastenausgleich Familienzulagen Nichterwerbstätige	1'850	0	2'220	0	2'088.00	0.00
544	Jugendschutz	6'500	0	11'860	6'400	10'694.50	6'400.95
5440	Jugendschutz allgemein	500	0	360	0	489.40	0.00
3000.01	Sitzungsgelder Mitglied Jugendkommission Kerzers	500	0	360	0	460.00	0.00
3170.01	Spesen Mitglied Jugendkommission Kerzers	0	0	0	0	29.40	0.00
5444	Offene Kinder- und Jugendarbeit	6'000	0	11'500	6'400	10'205.10	6'400.95
3612.01	Entschädigung Jugendarbeit	6'000	0	11'500	0	10'205.10	0.00
4611.01	Lastenausgleich Jugendarbeit	0	0	0	6'400	0.00	6'400.95
57	Sozialhilfe und Asylwesen	220'300	0	230'990	0	204'718.75	0.00
579	Sozialhilfe	220'300	0	230'990	0	204'718.75	0.00
5796	Regionaler Sozialdienst	13'100	0	17'500	0	13'737.05	0.00
3632.01	Beitrag an Soziale Dienste Region Laupen	13'100	0	17'500	0	13'737.05	0.00
4260.01	Rückerstattungen	0	0	0	0	0.00	0.00
4260.02	Inkassoprovisionen	0	0	0	0	0.00	0.00
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	207'200	0	213'490	0	190'981.70	0.00
3611.01	Gemeindeanteil Lastenausgleich Sozialhilfe	207'200	0	213'490	0	190'981.70	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	119'302	300	139'849	600	89'664.86	408.80
61	Strassenverkehr	93'865	300	113'237	600	67'424.86	408.80
615	Gemeindestrassen	93'865	300	113'237	600	67'424.86	408.80
6150	Gemeindestrassen	93'865	300	113'237	600	67'424.86	408.80
3000.01	Sitzungsgelder Tiefbaukommission	1'000	0	660	0	952.40	0.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	13'660	0	13'660	0	10'582.50	0.00
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	500	0	500	0	388.86	0.00
3053.01	AG-Beiträge UVG	50	0	50	0	18.24	0.00
3054.01	AG-Beiträge FAK	100	0	100	0	94.56	0.00
3055.01	AG-Beiträge KTG	0	0	0	0	0.00	0.00
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'500	0	7'500	0	4'697.70	0.00
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000	0	1'000	0	0.00	0.00
3120.01	Energie öffentl. Beleuchtung	5'500	0	5'500	0	4'981.10	0.00
3120.02	Ver- und Entsorgung	400	0	350	0	384.65	0.00
3130.01	Dienstleistungen Dritter	5'000	0	1'000	0	0.00	0.00
3130.03	Mitgliederbeiträge	100	0	100	0	100.00	0.00
3134.01	Sachversicherungsprämien	650	0	650	0	576.40	0.00
3137.01	Steuern und Abgaben Dienstfahrzeuge	860	0	860	0	835.05	0.00
3141.01	Strassenunterhalt	10'000	0	30'000	0	16'856.90	0.00
3141.02	Unterhalt Waldstrassen (WGUL)	3'000	0	3'000	0	-1'700.00	0.00
3141.03	Unterhalt Flurstrassen	8'000	0	8'000	0	6'528.85	0.00
3141.04	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	0	0	7'000	0	0.00	0.00
3143.01	Baulicher Unterhalt Tiefbauten	1'000	0	1'000	0	0.00	0.00
3149.01	Unterhalt öffentliche Beleuchtung	5'900	0	5'900	0	5'726.60	0.00
3151.01	Unterhalt Maschinen und Geräte	2'000	0	2'000	0	2'083.90	0.00

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	2'600	0	2'600	0	2'574.05	0.00
3170.01	Spesenentschädigungen	7'500	0	6'000	0	5'747.90	0.00
3180.01	Wertberichtigungen auf Forderungen	0	0	0	0	0.00	0.00
3300.01	Planmässige Abschreibungen	0	0	0	0	0.00	0.00
	Sachgruppe 14010 (falsche Kontonr)						
3300.11	Planmässige Abschreibungen	15'045	0	13'307	0	5'995.20	0.00
	Sachgruppe 14010						
3612.01	Unterhaltsbeitrag an Golaten / Kallnach	2'500	0	2'500	0	0.00	0.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter	0	0	0	300	0.00	108.80
4612.01	Unterhaltsbeitrag von Ferenbalm	0	300	0	300	0.00	300.00
62	Öffentlicher Verkehr	25'437	0	26'612	0	22'240.00	0.00
629	Öffentlicher Verkehr	25'437	0	26'612	0	22'240.00	0.00
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	25'437	0	26'612	0	22'240.00	0.00
3631.01	Gemeindeanteil Lastenausgleich öffentlicher Verkehr	25'437	0	26'612	0	22'240.00	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	331'809	286'248	324'312	286'828	338'843.64	320'644.77
71	Wasserversorgung	116'076	116'076	135'512	135'512	148'410.58	148'410.58
710	Wasserversorgung	116'076	116'076	135'512	135'512	148'410.58	148'410.58
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	116'076	116'076	135'512	135'512	148'410.58	148'410.58
3000.01	Sitzungsgelder	3'500	0	2'330	0	3'326.90	0.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'400	0	1'400	0	858.00	0.00
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	90	0	90	0	0.00	0.00
3053.01	AG-Beiträge UVG	20	0	20	0	4.92	0.00
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200	0	200	0	0.00	0.00
3130.01	Dienstleistungen Geometer	1'000	0	1'000	0	370.00	0.00
3132.01	Honorare von Externen	0	0	0	0	0.00	0.00
3143.01	Baulicher Unterhalt	15'000	0	16'000	0	7'865.75	0.00
3143.02	Unterhalt Hydranten und Schieber	2'000	0	4'100	0	719.95	0.00
3151.01	Unterhalt Wasseruhren	1'500	0	1'500	0	0.00	0.00
3170.01	Spesen	50	0	30	0	35.00	0.00
3180.01	Wertberichtigungen auf Forderungen Wasserversorgung	0	0	0	0	0.00	0.00
3199.01	Übriger Betriebsaufwand (Vorsteuerkürzung MwSt)	0	0	0	0	0.00	0.00
3300.31	Planmässige Abschreibungen Sachgruppe 1403	7'316	0	2'031	0	3'552.90	0.00
3300.91	Planmässige Abschreibungen Sachgruppe 1409	0	0	0	0	0.00	0.00
3409.01	Interne Verrechnung Zinsen	0	0	0	0	0.00	0.00
3510.11	Einlage Werterhalt nach Wiederbeschaffungswert	33'000	0	14'100	0	7'126.00	0.00
3510.51	Einlage Werterhalt aus Anschlussgebühren	0	0	0	0	6'977.90	0.00
3612.01	Beitrag an WAGROM	50'000	0	50'000	0	46'275.10	0.00
3612.02	Interne Verrechnung Verwaltungsaufwand	1'000	0	1'000	0	1'000.00	0.00
4240.01	Grundgebühren	0	45'000	0	67'800	0.00	68'049.30
4240.51	Anschlussgebühren	0	0	0	0	0.00	6'977.90
4250.01	Verbrauchsgebühren	0	35'000	0	59'000	0.00	62'631.18
4260.01	Rückerstattungen Dritter	0	0	0	0	0.00	0.00
4409.01	Interne Verrechnung Zinsen	0	2'162	0	2'464	0.00	38.60
4510.11	Entnahme aus Werterhalt	0	7'316	0	2'031	0.00	6'496.60
4611.01	Entschädigungen Kanton	0	0	0	0	0.00	0.00
4612.01	Rückerstattung WAGROM	0	4'217	0	4'217	0.00	4'217.00
4632.01	Eigene Beiträge	0	0	0	0	0.00	0.00
9010.01	Ertragsüberschuss SF	0	0	41'711	0	70'298.16	0.00
9011.01	Aufwandüberschuss SF	0	22'381	0	0	0.00	0.00
72	Abwasserentsorgung	137'712	137'712	121'513	121'513	141'895.29	141'895.29
720	Abwasserentsorgung	137'712	137'712	121'513	121'513	141'895.29	141'895.29

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	137'712	137'712	121'513	121'513	141'895.29	141'895.29
3000.01	Sitzungsgelder Kommission + Delegierte	3'500	0	2'370	0	3'326.95	0.00
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	0	0	0	0	0.00	0.00
3120.01	Elektrizität (Werkhof + ARA-alt, bis 31.12.2018)	0	0	0	0	0.00	0.00
3130.01	Dienstleistungen Dritter	2'200	0	950	0	2'478.30	0.00
3134.01	Sachversicherungsprämien (Werkhof + ARA-alt, bis 31.12.2018)	0	0	0	0	0.00	0.00
3143.01	Baulicher Unterhalt	8'000	0	17'000	0	1'665.05	0.00
3170.01	Spesenentschädigungen	50	0	50	0	0.00	0.00
3180.01	Wertberichtigungen auf Forderungen Abwasserentsorgung	0	0	0	0	0.00	0.00
3199.01	Übriger Betriebsaufwand (Vorsteuerkürzung MwSt)	0	0	0	0	740.75	0.00
3300.31	Planmässige Abschreibungen Sachgruppe 1403	11'456	0	7'778	0	6'143.00	0.00
3300.91	Planmässige Abschreibungen Sachgruppe 1409	0	0	0	0	0.00	0.00
3409.01	Interne Verrechnung Zinsen	410	0	1'383	0	3'163.55	0.00
3510.11	Einlage Werterhalt nach Wiederbeschaffungswert	60'000	0	47'893	0	40'893.00	0.00
3510.51	Einlage Werterhalt aus Anschlussgebühren	0	0	0	0	7'000.00	0.00
3612.01	Betriebskosten ARA-Verbände	40'070	0	37'250	0	32'881.10	0.00
3612.02	Interne Verrechnung Verwaltungsaufwand	1'000	0	1'000	0	1'000.00	0.00
3614.01	Beitrag an Flurgenossenschaft	2'300	0	2'300	0	2'277.50	0.00
3631.01	Beitrag Abwasserfonds	2'200	0	2'500	0	2'192.00	0.00
3660.21	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge 1462	6'526	0	1'039	0	1'040.70	0.00
4240.01	Grundgebühren	0	55'000	0	58'000	0.00	58'876.60
4240.51	Anschlussgebühren	0	0	0	0	0.00	7'000.00
4250.01	Verbrauchsgebühren	0	51'500	0	52'500	0.00	58'834.99
4409.01	Interne Verrechnung Zinsen	0	0	0	0	0.00	0.00
4510.11	Entnahme aus Werterhalt	0	17'982	0	8'817	0.00	7'183.70
4632.01	Eigene Beiträge	0	0	0	0	0.00	10'000.00
9010.01	Ertragsüberschuss SF	0	0	0	0	37'093.39	0.00
9011.01	Aufwandüberschuss SF	0	13'230	0	2'196	0.00	0.00
73	Abfall	29'320	29'320	27'663	27'663	28'194.40	28'194.40
730	Abfall	29'320	29'320	27'663	27'663	28'194.40	28'194.40
7301	Abfall [Gemeindebetrieb]	29'320	29'320	27'663	27'663	28'194.40	28'194.40
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'610	0	2'610	0	2'385.00	0.00
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	60	0	60	0	6.68	0.00
3053.01	AG-Beiträge UVG	40	0	40	0	3.84	0.00
3054.01	AG-Beiträge FAK	40	0	40	0	1.62	0.00
3055.01	AG-Beiträge KTG	20	0	20	0	0.00	0.00
3130.01	Dienstleistungen Dritter	25'000	0	22'500	0	24'485.30	0.00
3130.05	Entsorgung Tierkörper	1'000	0	1'000	0	481.00	0.00
3170.01	Spesenentschädigungen	50	0	50	0	0.00	0.00
3612.02	Interne Verrechnung Verwaltungsaufwand	500	0	500	0	500.00	0.00
4120.01	Konzessionsabgaben	0	100	0	100	0.00	100.00
4240.01	Grundgebühren	0	2'500	0	2'400	0.00	2'499.00
4250.01	Verbrauchsgebühren	0	13'000	0	13'000	0.00	13'741.00
4260.01	Rückerstattungen Entsorgung allgemein	0	1'000	0	1'000	0.00	944.70
4260.02	Rückerstattungen Entsorgung Tierkörper	0	1'000	0	1'000	0.00	457.45
4409.01	Interne Verrechnung Zinsen	0	168	0	163	0.00	3.00
4612.01	Rückerstattungen von anderen Gemeinden	0	10'000	0	10'000	0.00	10'449.25
9010.01	Ertragsüberschuss SF	0	0	843	0	330.96	0.00
9011.01	Aufwandüberschuss SF	0	1'552	0	0	0.00	0.00
74	Verbauungen	18'275	140	20'575	140	5'561.76	140.50

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
741	Gewässerverbauungen	16'775	140	19'075	140	5'561.76	140.50
7410	Gewässerverbauungen	16'775	140	19'075	140	5'561.76	140.50
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'200	0	1'200	0	180.00	0.00
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	75	0	75	0	13.36	0.00
3053.01	AG-Beiträge UVG	20	0	20	0	0.35	0.00
3054.01	AG-Beiträge FAK	20	0	20	0	3.25	0.00
3055.01	AG-Beiträge KTG	10	0	10	0	0.00	0.00
3142.01	Baulicher Unterhalt	10'000	0	12'500	0	0.00	0.00
3170.01	Spesenentschädigungen	50	0	50	0	0.00	0.00
3612.01	Entschädigungen an Gemeinwesen	5'400	0	5'200	0	5'364.80	0.00
3632.01	Beiträge an Gemeinwesen	0	0	0	0	0.00	0.00
4631.01	Beiträge von Kanton	0	140	0	140	0.00	140.50
745	Naturgefahren	1'500	0	1'500	0	0.00	0.00
7450	Naturgefahren	1'500	0	1'500	0	0.00	0.00
3134.01	Beitrag Einsatzkostenversicherung GVB	1'500	0	1'500	0	0.00	0.00
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	1'114	1'000	114	0	814.70	704.00
761	Luftreinhaltung und Klimaschutz	1'000	1'000	0	0	704.00	704.00
7610	Luftreinhaltung und Klimaschutz	1'000	1'000	0	0	704.00	704.00
3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'000	0	0	0	704.00	0.00
4260.01	Rückerstattungen	0	1'000	0	0	0.00	704.00
769	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	114	0	114	0	110.70	0.00
7690	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	114	0	114	0	110.70	0.00
3634.01	Beitrag an die regionale Energieberatung	114	0	114	0	110.70	0.00
77	Übriger Umweltschutz	20'435	2'000	13'885	2'000	12'450.31	1'300.00
771	Friedhof und Bestattung	18'520	2'000	12'020	2'000	10'676.50	1'300.00
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	18'520	2'000	12'020	2'000	10'676.50	1'300.00
3101.01	Materialaufwand	1'000	0	800	0	1'030.00	0.00
3120.01	Ver- und Entsorgung	500	0	300	0	593.20	0.00
3120.02	Entsorgung Grünabfälle	400	0	400	0	97.40	0.00
3130.01	Friedhofunterhalt	14'600	0	8'500	0	8'500.00	0.00
3130.05	Bestattungen	2'000	0	2'000	0	450.00	0.00
3134.01	Sachversicherungen	20	0	20	0	5.90	0.00
4210.01	Gebühren für Bestattungen	0	2'000	0	2'000	0.00	1'300.00
779	Umweltschutz	1'915	0	1'865	0	1'773.81	0.00
7792	Hundetoiletten	1'915	0	1'865	0	1'773.81	0.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	840	0	840	0	825.00	0.00
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	50	0	50	0	0.00	0.00
3053.01	AG-Beiträge UVG	10	0	10	0	1.41	0.00
3054.01	AG-Beiträge FAK	10	0	10	0	0.00	0.00
3055.01	AG-Beiträge KTG	5	0	5	0	0.00	0.00
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	700	0	700	0	685.65	0.00
3111.01	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	0	0	0	0	0.00	0.00
3170.01	Spesenentschädigungen	300	0	250	0	261.75	0.00
79	Raumordnung	8'877	0	5'050	0	1'516.60	0.00
790	Raumordnung	8'877	0	5'050	0	1'516.60	0.00
7900	Raumordnung allgemein	7'300	0	3'500	0	0.00	0.00
3000.01	Löhne und Sitzungsgelder	0	0	0	0	0.00	0.00
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	0	0	0	0	0.00	0.00
3054.01	AG-Beiträge FAK	0	0	0	0	0.00	0.00

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.01	Planmässige Abschreibungen Sachgruppe 14290 (falsche Kontonr)	0	0	0	0	0.00	0.00
3320.91	Planmässige Abschreibungen Sachgruppe 14290	7'300	0	3'500	0	0.00	0.00
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	0	0	0	0	0.00	0.00
4611.01	Entschädigung von Kanton	0	0	0	0	0.00	0.00
7907	Regionalkonferenzen	1'577	0	1'550	0	1'516.60	0.00
3634.01	Beitrag an Regionalkonferenz Bern-Mittelland	1'577	0	1'550	0	1'516.60	0.00
8	Volkswirtschaft	5'060	18'000	5'060	18'000	2'246.50	17'961.00
81	Landwirtschaft	4'335	0	4'335	0	2'246.50	0.00
814	Produktionsverbesserungen Pflanzen	4'335	0	4'335	0	2'246.50	0.00
8140	Produktionsverbesserungen Pflanzen	4'335	0	4'335	0	2'246.50	0.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'200	0	2'200	0	2'235.00	0.00
3053.01	AG-Beiträge UVG	35	0	35	0	0.00	0.00
3109.01	Aufwendungen Feuerbrand	0	0	0	0	0.00	0.00
3170.01	Spesenentschädigungen	100	0	100	0	11.50	0.00
3636.01	Beiträge Flurgenossenschaft Gurbrü-Wileroltigen	2'000	0	2'000	0	0.00	0.00
4260.01	Rückerstattung Aufwendungen Feuerbrand	0	0	0	0	0.00	0.00
82	Forstwirtschaft	725	0	725	0	0.00	0.00
820	Forstwirtschaft	725	0	725	0	0.00	0.00
8200	Forstwirtschaft	725	0	725	0	0.00	0.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	360	0	360	0	0.00	0.00
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	25	0	25	0	0.00	0.00
3053.01	AG-Beiträge UVG	5	0	5	0	0.00	0.00
3054.01	AG-Beiträge FAK	5	0	5	0	0.00	0.00
3130.03	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	30	0	30	0	0.00	0.00
3170.01	Spesenentschädigungen	300	0	300	0	0.00	0.00
4250.01	Holzverkaufserlöse	0	0	0	0	0.00	0.00
87	Brennstoffe und Energie	0	18'000	0	18'000	0.00	17'961.00
871	Elektrizität	0	18'000	0	18'000	0.00	17'961.00
8710	Elektrizität allgemein	0	18'000	0	18'000	0.00	17'961.00
4120.01	Konzessionsgebühr BKW AG	0	18'000	0	18'000	0.00	17'961.00
4290.01	Übrige Entgelte	0	0	0	0	0.00	0.00
9	Finanzen und Steuern	114'794	1'283'215	117'062	1'287'953	318'673.50	1'278'220.12
91	Steuern	12'000	870'985	13'100	811'129	4'191.63	896'773.90
910	Steuern	12'000	870'985	13'100	811'129	4'191.63	896'773.90
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	11'000	781'785	10'000	727'245	4'073.28	802'905.25
3180.01	Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben	1'000	0	1'000	0	-1'035.82	0.00
3181.01	Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern	10'000	0	9'000	0	5'109.10	0.00
4000.01	Einkommenssteuern NP	0	700'000	0	677'000	0.00	713'050.80
4000.21	Nachsteuern und Bussen (Eink. + Verm.steuern)	0	0	0	0	0.00	424.65
4000.41	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen	0	4'500	0	3'900	0.00	5'142.85
4000.51	Passive Steuerauscheidungen Einkommen	0	-4'500	0	-7'000	0.00	-1'592.40
4000.61	Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen	0	0	0	0	0.00	-125.20
4000.71	Rückstellungen für Steuerteilungen NP	0	0	0	0	0.00	0.00

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4001.01	Vermögenssteuern NP	0	51'800	0	32'260	0.00	53'489.00
4001.41	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen	0	1'400	0	1'050	0.00	2'544.35
4001.51	Passive Steuerauscheidungen Vermögen	0	-450	0	-700	0.00	-96.85
4002.01	Quellensteuern NP	0	11'650	0	11'650	0.00	13'459.90
4002.11	Quellensteuern BGSA Grenzgänger	0	0	0	0	0.00	222.50
4010.01	Gewinnsteuern JP	0	12'000	0	3'700	0.00	13'667.55
4010.21	Nachsteuern und Bussen (Gewinn--+ Kap.steuern)	0	0	0	0	0.00	0.00
4010.41	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern	0	4'700	0	5'070	0.00	1'938.15
4010.51	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern	0	-50	0	-50	0.00	0.00
4010.61	Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen	0	0	0	0	0.00	0.00
4010.71	Rückstellungen für Steuerteilungen JP	0	0	0	0	0.00	0.00
4011.01	Kapitalsteuern JP	0	700	0	300	0.00	186.15
4011.41	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern	0	55	0	180	0.00	78.00
4011.51	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern	0	-100	0	-115	0.00	0.00
4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern	0	80	0	0	0.00	515.80
9101	Sondersteuern	500	22'000	800	18'000	0.00	26'735.00
3181.01	Forderungsverluste Sondersteuern	500	0	800	0	0.00	0.00
4000.81	Lotteriegewinnsteuern	0	0	0	0	0.00	850.00
4022.01	Grundstückgewinnsteuern	0	6'000	0	5'000	0.00	10'632.00
4022.11	Sonderveranlagungen	0	16'000	0	13'000	0.00	15'253.00
4029.01	Eingang abgeschriebene Sondersteuern	0	0	0	0	0.00	0.00
9102	Liegenschaftssteuern	100	64'200	100	62'884	118.35	64'193.65
3181.01	Forderungsverluste Liegenschaftssteuern	100	0	100	0	118.35	0.00
4021.01	Liegenschaftssteuern	0	64'200	0	62'884	0.00	64'193.65
4029.01	Eingang abgeschriebene Liegenschaftssteuern	0	0	0	0	0.00	0.00
9103	Hundetaxe	400	3'000	2'200	3'000	0.00	2'940.00
3180.01	Wertberichtigungen auf Forderungen Hundetaxe	200	0	200	0	0.00	0.00
3181.01	Forderungsverluste Hundetaxe	200	0	2'000	0	0.00	0.00
4033.01	Hundetaxe	0	3'000	0	3'000	0.00	2'940.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	68'154	147'267	68'450	188'945	78'025.00	190'835.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	68'154	147'267	68'450	188'945	78'025.00	190'835.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	68'154	147'267	68'450	188'945	78'025.00	190'835.00
3621.61	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	68'154	0	68'450	0	68'025.00	0.00
3632.01	Eigene Beiträge	0	0	0	0	10'000.00	0.00
4621.51	Mindestausstattung	0	0	0	20'810	0.00	22'600.00
4621.61	Geografisch-topografischer Zuschuss	0	68'363	0	70'517	0.00	70'517.00
4621.62	Soziodemografischer Zuschuss	0	2'436	0	3'091	0.00	3'091.00
4622.71	Disparitätenabbau	0	76'468	0	94'527	0.00	94'627.00
95	Ertragsanteile, übrige	0	0	0	0	0.00	594.70
950	Ertragsanteile, übrige	0	0	0	0	0.00	594.70
9500	Ertragsanteile, übrige	0	0	0	0	0.00	594.70
4024.01	Erbschafts- und Schenkungssteuern	0	0	0	0	0.00	338.50
4600.01	Ertragsanteile an Direkter Bundessteuer	0	0	0	0	0.00	256.20
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	34'640	105'330	35'512	105'404	33'820.12	124'729.07
961	Zinsen	9'860	5'810	10'732	5'883	7'621.64	8'200.85
9610	Zinsen	9'860	5'810	10'732	5'883	7'621.64	8'200.85
3181.01	Abschreibungen (Verzugszins)	0	0	0	0	221.75	0.00
3400.01	Zinsen von Post- und Bankkonten	0	0	0	0	5.74	0.00
3401.01	Vorauszahlungszins NP und JP	0	0	0	0	0.00	0.00

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3406.01	Zinsen auf langfristigen Schulden	6'750	0	7'000	0	6'966.05	0.00
3409.01	Zinsen auf Sonderrechnungen/Legaten	110	0	5	0	3.65	0.00
3409.02	Interne Verrechnung Zinsen Spezialfinanzierung	2'330	0	2'627	0	41.60	0.00
3499.01	Vergütungszins NP und JP	670	0	1'100	0	382.85	0.00
4400.01	Zinsen von Post- und Bankkonten	0	0	0	0	0.00	0.00
4401.01	Verzugszins auf Steuerausständen	0	3'700	0	3'000	0.00	3'021.30
4407.01	Zinsen langfristige Finanzanlagen	0	1'700	0	1'500	0.00	2'016.00
4409.01	Interne Verrechnung Zinsen Spezialfinanzierung	0	410	0	1'383	0.00	3'163.55
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	24'780	99'520	24'780	99'521	26'198.48	99'925.42
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	24'780	99'520	24'780	99'521	26'198.48	99'925.42
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'080	0	2'080	0	2'205.00	0.00
3053.01	AG-Beiträge UVG	30	0	30	0	3.77	0.00
3170.01	Spesenentschädigungen	20	0	20	0	0.00	0.00
3430.01	Baulicher Unterhalt	9'000	0	9'000	0	10'300.94	0.00
3431.03	Nicht baulicher Unterhalt	500	0	500	0	502.10	0.00
3439.01	Ver- und Entsorgung	7'300	0	7'300	0	7'284.40	0.00
3439.02	Gebäudeversicherung	1'600	0	1'600	0	1'582.40	0.00
3439.03	Liegenschaftssteuern	310	0	310	0	307.30	0.00
3439.04	Kommunikation	480	0	480	0	478.85	0.00
3439.05	Beiträge Unterhaltskörperschaft Fräschels	830	0	830	0	824.95	0.00
3441.01	Wertberichtigung Sachanlagen FV	0	0	0	0	0.00	0.00
3910.01	Interne Verrechnung Verwaltungsaufwand	500	0	500	0	500.00	0.00
3910.02	Interne Verrechnung Aufwand Hauswart	2'130	0	2'130	0	2'208.77	0.00
4430.01	Mietertrag Wohnungen + Büro Oberdorf 35a	0	50'950	0	50'950	0.00	49'908.00
4430.02	Mietertrag Parkplätze Oberdorf 35a	0	1'200	0	1'200	0.00	1'900.00
4430.03	Mietertrag Hirtenhaus Mösli 50	0	4'200	0	4'200	0.00	4'200.00
4430.04	Pachtzinse Kulturland	0	25'500	0	25'501	0.00	25'577.15
4430.06	Baurechtszinsen	0	940	0	940	0.00	940.00
4430.07	Rückerstattungen Dritter	0	0	0	0	0.00	0.00
4439.01	Nebenkosten	0	6'200	0	6'200	0.00	6'579.90
4439.02	Versicherungsleistungen	0	0	0	0	0.00	211.60
4443.01	Marktwertanpassungen Liegenschaften	0	0	0	0	0.00	0.00
4896.01	Entnahme aus Neubewertungsreserve	0	0	0	0	0.00	0.00
4910.01	Interne Verrechnung Aufwand Hauswart	0	2'130	0	2'130	0.00	2'208.77
4920.01	Interne Verrechnung Miete Gemeindeverwaltung	0	8'400	0	8'400	0.00	8'400.00
969	Finanzvermögen	0	0	0	0	0.00	16'602.80
9690	Finanzvermögen	0	0	0	0	0.00	16'602.80
3440.01	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV Sachgruppe 107	0	0	0	0	0.00	0.00
4440.01	Marktwertanpassung Wertschriften	0	0	0	0	0.00	16'602.80
4896.01	Entnahme aus Neubewertungsreserve	0	0	0	0	0.00	0.00
97	Rückverteilungen	0	100	0	100	0.00	54.75
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	0	100	0	100	0.00	54.75
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	0	100	0	100	0.00	54.75
4699.01	CO2-Abgabe	0	100	0	100	0.00	54.75
99	Nicht aufgeteilte Posten	0	159'533	0	182'375	202'636.75	65'232.70
990	Nicht aufgeteilte Posten	0	0	0	0	137'404.05	0.00
9900	Nicht aufgeteilte Posten	0	0	0	0	137'404.05	0.00
3894.01	Einlagen zusätzliche Abschreibungen nach Art. 84 und 85 GV	0	0	0	0	137'404.05	0.00

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9901	Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0.00	0.00
3300.91	Planmässige Abschreibungen bestehendes VV	0	0	0	0	0.00	0.00
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge	0	0	0	0	65'232.70	65'232.70
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge	0	0	0	0	65'232.70	65'232.70
3896.01	Einlage in die Schwankungsreserve	0	0	0	0	65'232.70	0.00
4896.01	Auflösung Neubewertungsreserve	0	0	0	0	0.00	65'232.70
999	Abschluss	0	159'533	0	182'375	0.00	0.00
9990	Abschluss	0	159'533	0	182'375	0.00	0.00
9000.01	Ertragsüberschuss	0	0	0	0	0.00	0.00
9001.01	Aufwandüberschuss	0	159'533	0	182'375	0.00	0.00

Sachgruppengliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	1'931'429	0	1'856'165	0	1'879'856.30	0.00
30	Personalaufwand	315'115	0	291'400	0	290'378.94	0.00
300	Behörden und Kommissionen	41'540	0	35'860	0	38'936.25	0.00
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	41'540	0	35'860	0	38'936.25	0.00
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	227'895	0	211'270	0	216'372.67	0.00
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	227'895	0	211'270	0	216'372.67	0.00
305	Arbeitgeberbeiträge	34'360	0	31'120	0	30'795.82	0.00
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16'780	0	14'550	0	14'531.17	0.00
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	8'310	0	8'200	0	8'279.80	0.00
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'725	0	3'555	0	2'965.65	0.00
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'930	0	3'410	0	3'519.65	0.00
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'615	0	1'405	0	1'499.55	0.00
309	Übriger Personalaufwand	11'320	0	13'150	0	4'274.20	0.00
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	11'320	0	13'150	0	4'274.20	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	477'396	0	454'458	0	290'218.24	0.00
310	Material- und Warenaufwand	43'400	0	38'112	0	46'210.51	0.00
3100	Büromaterial	5'500	0	5'000	0	5'637.29	0.00
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12'750	0	12'550	0	10'620.95	0.00
3102	Drucksachen, Publikationen	3'100	0	1'000	0	2'174.20	0.00
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'250	0	1'250	0	1'250.00	0.00
3104	Lehrmittel	17'000	0	15'112	0	22'941.37	0.00
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	3'800	0	3'200	0	3'586.70	0.00
311	Nicht aktivierbare Anlagen	48'200	0	47'355	0	8'112.13	0.00
3110	Büromöbel und Geräte	10'800	0	2'000	0	95.80	0.00
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge.	1'000	0	1'000	0	99.95	0.00
3113	Hardware	11'900	0	3'000	0	666.00	0.00
3118	Immaterielle Anlagen	21'500	0	31'355	0	2'801.30	0.00
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	3'000	0	10'000	0	4'449.08	0.00
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	20'400	0	21'050	0	19'832.10	0.00
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	20'400	0	21'050	0	19'832.10	0.00
313	Dienstleistungen und Honorare	180'628	0	132'233	0	96'968.36	0.00
3130	Dienstleistungen Dritter	141'078	0	102'933	0	87'437.76	0.00
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	30'000	0	20'000	0	2'626.00	0.00
3134	Sachversicherungsprämien	8'690	0	8'440	0	6'069.55	0.00
3137	Steuern und Abgaben	860	0	860	0	835.05	0.00
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	83'800	0	124'900	0	55'256.98	0.00
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	21'000	0	48'000	0	21'685.75	0.00
3142	Unterhalt Wasserbau	10'000	0	12'500	0	0.00	0.00
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	26'000	0	38'100	0	10'250.75	0.00
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	20'300	0	18'900	0	16'861.50	0.00
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	6'500	0	7'400	0	6'458.98	0.00
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	45'940	0	41'540	0	21'360.03	0.00
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	4'150	0	4'640	0	1'150.20	0.00
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'200	0	5'700	0	3'617.95	0.00
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	17'300	0	15'000	0	7'032.80	0.00
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	18'290	0	16'200	0	9'559.08	0.00

Sachgruppengliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	12'260	0	12'220	0	16'937.70	0.00
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	660	0	670	0	7'400.00	0.00
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	7'800	0	7'800	0	7'137.70	0.00
3169	Übrige Mieten und Benützungskosten	3'800	0	3'750	0	2'400.00	0.00
317	Spesenentschädigungen	24'840	0	18'320	0	17'732.95	0.00
3170	Reisekosten und Spesen	15'640	0	10'320	0	12'267.95	0.00
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	9'200	0	8'000	0	5'465.00	0.00
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	12'400	0	13'200	0	4'810.78	0.00
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	1'200	0	1'200	0	-1'005.82	0.00
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	11'200	0	12'000	0	5'816.60	0.00
319	Verschiedener Betriebsaufwand	5'528	0	5'528	0	2'996.70	0.00
3192	Abgeltung von Rechten	160	0	160	0	158.90	0.00
3199	Übriger Betriebsaufwand	5'368	0	5'368	0	2'837.80	0.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	53'360	0	41'218	0	25'873.45	0.00
330	Sachanlagen VV	46'060	0	37'718	0	25'873.45	0.00
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	46'060	0	37'718	0	25'873.45	0.00
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen	7'300	0	3'500	0	0.00	0.00
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	7'300	0	3'500	0	0.00	0.00
34	Finanzaufwand	30'290	0	32'135	0	31'844.38	0.00
340	Zinsaufwand	9'600	0	11'015	0	10'180.59	0.00
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	0	0	0	0	5.74	0.00
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	6'750	0	7'000	0	6'966.05	0.00
3409	Übrige Passivzinsen	2'850	0	4'015	0	3'208.80	0.00
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	20'020	0	20'020	0	21'280.94	0.00
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	9'000	0	9'000	0	10'300.94	0.00
3431	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	500	0	500	0	502.10	0.00
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	10'520	0	10'520	0	10'477.90	0.00
349	Verschiedener Finanzaufwand	670	0	1'100	0	382.85	0.00
3499	Übriger Finanzaufwand	670	0	1'100	0	382.85	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	93'000	0	61'993	0	64'383.10	0.00
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	93'000	0	61'993	0	64'383.10	0.00
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	93'000	0	61'993	0	64'383.10	0.00
36	Transferaufwand	949'738	0	962'331	0	961'912.67	0.00
360	Ertragsanteile an Dritte	645	0	374	0	3'089.10	0.00
3602	Ertragsanteile an Gemeinden und Gemeindeverbände	645	0	374	0	3'089.10	0.00
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	696'435	0	707'582	0	716'061.27	0.00
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	559'965	0	568'632	0	579'490.50	0.00
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	134'170	0	136'650	0	134'293.27	0.00
3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	2'300	0	2'300	0	2'277.50	0.00
362	Finanz- und Lastenausgleich	68'154	0	68'450	0	68'025.00	0.00
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	68'154	0	68'450	0	68'025.00	0.00

Sachgruppengliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	177'978	0	184'886	0	173'696.60	0.00
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	118'887	0	120'722	0	114'221.80	0.00
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	46'550	0	51'950	0	51'003.30	0.00
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	4'341	0	4'314	0	4'225.70	0.00
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'200	0	7'900	0	4'245.80	0.00
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	6'526	0	1'039	0	1'040.70	0.00
3660	Planmässige Abschreibung Investitionsbeiträge	6'526	0	1'039	0	1'040.70	0.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0	202'636.75	0.00
389	Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0	0	202'636.75	0.00
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven	0	0	0	0	137'404.05	0.00
3896	Einlagen in Neubewertungsreserven	0	0	0	0	65'232.70	0.00
39	Interne Verrechnungen	12'530	0	12'630	0	12'608.77	0.00
391	Dienstleistungen	4'130	0	4'230	0	4'208.77	0.00
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	4'130	0	4'230	0	4'208.77	0.00
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	8'400	0	8'400	0	8'400.00	0.00
3920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	8'400	0	8'400	0	8'400.00	0.00
4	Ertrag	0	1'734'733	0	1'714'148	0.00	1'987'578.81
40	Fiskalertrag	0	870'985	0	811'129	0.00	897'112.40
400	Direkte Steuern natürliche Personen	0	764'400	0	718'160	0.00	787'369.60
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	0	700'000	0	673'900	0.00	717'750.70
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen	0	52'750	0	32'610	0.00	55'936.50
4002	Quellensteuern natürliche Personen	0	11'650	0	11'650	0.00	13'682.40
401	Direkte Steuern juristische Personen	0	17'305	0	9'085	0.00	15'869.85
4010	Gewinnsteuern juristische Personen	0	16'650	0	8'720	0.00	15'605.70
4011	Kapitalsteuern juristische Personen	0	655	0	365	0.00	264.15
402	Übrige Direkte Steuern	0	86'280	0	80'884	0.00	90'932.95
4021	Grundsteuern	0	64'200	0	62'884	0.00	64'193.65
4022	Vermögensgewinnsteuern	0	22'000	0	18'000	0.00	25'885.00
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern	0	0	0	0	0.00	338.50
4029	Eingang abgeschriebene Steuern	0	80	0	0	0.00	515.80
403	Besitz- und Aufwandsteuern	0	3'000	0	3'000	0.00	2'940.00
4033	Hundesteuer	0	3'000	0	3'000	0.00	2'940.00
41	Regalien und Konzessionen	0	18'100	0	18'100	0.00	18'061.00
412	Konzessionen	0	18'100	0	18'100	0.00	18'061.00
4120	Konzessionen	0	18'100	0	18'100	0.00	18'061.00
42	Entgelte	0	250'430	0	301'810	0.00	319'166.77
420	Ersatzabgaben	0	17'000	0	17'000	0.00	17'050.40
4200	Ersatzabgaben	0	17'000	0	17'000	0.00	17'050.40
421	Gebühren für Amtshandlungen	0	10'900	0	10'800	0.00	8'084.35
4210	Gebühren für Amtshandlungen	0	10'900	0	10'800	0.00	8'084.35
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	0	119'400	0	145'580	0.00	155'209.00
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	0	119'400	0	145'580	0.00	155'209.00

Sachgruppengliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
425	Erlös aus Verkäufen	0	99'500	0	125'400	0.00	136'003.17
4250	Verkäufe	0	99'500	0	125'400	0.00	136'003.17
426	Rückerstattungen	0	3'630	0	3'030	0.00	2'819.85
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	0	3'630	0	3'030	0.00	2'819.85
44	Finanzertrag	0	107'330	0	107'701	0.00	124'361.90
440	Zinsertrag	0	8'140	0	8'510	0.00	8'242.45
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	0	3'700	0	3'000	0.00	3'021.30
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen	0	1'700	0	1'500	0.00	2'016.00
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen	0	2'740	0	4'010	0.00	3'205.15
443	Liegenschaftenertrag FV	0	88'990	0	88'991	0.00	89'316.65
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	0	82'790	0	82'791	0.00	82'525.15
4439	Übriger Liegenschaftenertrag FV	0	6'200	0	6'200	0.00	6'791.50
444	Wertberichtigungen Anlagen FV	0	0	0	0	0.00	16'602.80
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften	0	0	0	0	0.00	16'602.80
447	Liegenschaftenertrag VV	0	10'200	0	10'200	0.00	10'200.00
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	0	10'200	0	10'200	0.00	10'200.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	26'698	0	12'948	0.00	13'680.30
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0	26'698	0	12'948	0.00	13'680.30
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	0	26'698	0	12'948	0.00	13'680.30
46	Transferertrag	0	448'660	0	449'830	0.00	537'354.97
460	Ertragsanteile	0	0	0	0	0.00	256.20
4600	Anteil an Bundeserträgen	0	0	0	0	0.00	256.20
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	0	292'133	0	252'195	0.00	324'634.52
4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	0	98'262	0	90'797	0.00	81'934.10
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0	193'871	0	161'398	0.00	242'700.42
462	Finanz- und Lastenausgleich	0	147'267	0	188'945	0.00	190'835.00
4621	Finanz- und Lastenausgleich von Kantonen und Konkordaten	0	70'799	0	94'418	0.00	96'208.00
4622	Finanz- und Lastenausgleich von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0	76'468	0	94'527	0.00	94'627.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	0	9'160	0	8'590	0.00	21'574.50
4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	0	9'160	0	8'590	0.00	11'574.50
4632	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0	0	0	0	0.00	10'000.00
469	Verschiedener Transferertrag	0	100	0	100	0.00	54.75
4699	Rückverteilungen	0	100	0	100	0.00	54.75
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0.00	65'232.70
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0	0	0.00	65'232.70
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven	0	0	0	0	0.00	65'232.70
49	Interne Verrechnungen	0	12'530	0	12'630	0.00	12'608.77
491	Dienstleistungen	0	4'130	0	4'230	0.00	4'208.77
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	0	4'130	0	4'230	0.00	4'208.77

Sachgruppengliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten	0	8'400	0	8'400	0.00	8'400.00
4920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	0	8'400	0	8'400	0.00	8'400.00
9	Abschlusskonten	0	196'696	42'554	184'571	107'722.51	0.00
90	Abschluss Erfolgsrechnung	0	196'696	42'554	184'571	107'722.51	0.00
900	Abschluss Erfolgsrechnung	0	159'533	0	182'375	0.00	0.00
9001	Aufwandüberschuss	0	159'533	0	182'375	0.00	0.00
901	Abschluss Spezialfinanzierungen	0	37'163	42'554	2'196	107'722.51	0.00
9010	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	0	0	42'554	0	107'722.51	0.00
9011	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Aufwandüberschuss	0	37'163	0	2'196	0.00	0.00
	Total Aufwand	1'931'429		1'898'719		1'987'578.81	
	Total Ertrag		1'931'429		1'898'719		1'987'578.81
	Aufwandüberschuss		0		0		0.00
	Ertragsüberschuss	0		0		0.00	

Investitionsrechnung nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung					14'000.50	
02	Allgemeine Dienste					14'000.50	
029	Verwaltungsliegenschaften					14'000.50	
0290	Verwaltungsliegenschaften					14'000.50	
5040.01	Gemeindehaus, Sanierung 2021					14'000.50	
2	Bildung	25'000		25'000		226'223.00	
21	Obligatorische Schule	25'000		25'000		226'223.00	
211	Eingangsstufe					226'223.00	
2110	Kindergarten					226'223.00	
5040.01	Kindergarten, Anbau und Heizung					226'223.00	
217	Schulliegenschaften	25'000		25'000			
2170	Schulliegenschaften	25'000		25'000			
5040.01	Schulhaus, Umbau - Sanierung	25'000		25'000			
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	110'000		52'000		44'968.35	
61	Strassenverkehr	110'000		52'000		44'968.35	
615	Gemeindestrassen	110'000		52'000		44'968.35	
6150	Gemeindestrassen	110'000		52'000		44'968.35	
5010.04	Leitungsersatz Oberdorf, Phase 2, Teil Strasse			52'000			
5010.06	Öffentliche Beleuchtung, Ersatz Strassenlampen durch LED	15'000					
5010.07	Sanierung Gemeindestrassen, Gurbrüweg					44'968.35	
5010.08	Sanierung Zufahrtsstrasse Sportplatz	90'000					
5010.09	Hangstrasse (Wittenberg), Teil Strasse	5'000					
7	Umweltschutz und Raumordnung	621'197		134'168		73'878.30	
71	Wasserversorgung	103'000		57'000		144'720.00	
710	Wasserversorgung	103'000		57'000		144'720.00	
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	103'000		57'000		144'720.00	
5031.01	Wasserleitungsersatz Golatenstrasse			38'000			
5031.03	Leitungsersatz Oberdorf, Phase 2					130'774.00	
5031.20	Werkleitungsausbau Golatenstrasse-Mösli	81'000					
5031.50	Ersatz Wasseruhren	22'000		19'000		13'946.00	
72	Abwasserentsorgung	518'197		77'168		-96'921.40	
720	Abwasserentsorgung	518'197		77'168		-96'921.40	
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	518'197		77'168		-96'921.40	
5032.05	Überbauung Feld, Leitungssanierung (66:W32)	20'000		20'000			
5032.10	Leitungsersatz Oberdorf, Phase 2					-130'774.00	
5032.20	Werkleitungsausbau Golatenstrasse-Mösli	385'000					
5032.21	Hangstrasse (Wittenberg), Regenwasserleitung	25'000					
5292.01	GEP, Überarbeitung	20'000					
5620.01	Investitionsbeitrag ARA-Verband Seeland Süd, Einkaufssumme	26'168		26'168		26'167.60	
5620.02	Investitionsbeitrag ARA-Verband Kerzers, Leitung Kerzers-Galmiz	37'259		27'000			
5620.04	Investitionsbeitrag ARA-Verband Kerzers, RÜB/Schnecken	4'770		4'000			

Investitionsrechnung nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5620.05	Investitionsbeitrag ARA-Verband Kerzers, Sanierung Pumpwerk Fräschels					7'685.00	
79	Raumordnung					26'079.70	
790	Raumordnung					26'079.70	
7900	Raumordnung allgemein					26'079.70	
5290.01	Ortsplanungsrevision, Teilrevision 2018					26'079.70	
9	Finanzen und Steuern		756'197		211'168	130'774.00	489'844.15
99	Nicht aufgeteilte Posten		756'197		211'168	130'774.00	489'844.15
999	Abschluss		756'197		211'168	130'774.00	489'844.15
9990	Abschluss		756'197		211'168	130'774.00	489'844.15
5900.20	Passivierte Einnahmen Abwasserentsorgung					130'774.00	
6900.01	Aktivierte Ausgaben Steuerhaushalt		135'000		77'000		311'271.55
6900.10	Aktivierte Ausgaben Wasserversorgung		103'000		57'000		144'720.00
6900.20	Aktivierte Ausgaben Abwasserentsorgung		518'197		77'168		33'852.60
	Total Investitionsausgaben	756'197		211'168		489'844.15	
	Total Investitionseinnahmen		756'197		211'168		489'844.15
	Nettoinvestition						
	Überschuss Investitionsrechnung						