EINWOHNERGEMEINDE MELCHNAU

Budget 2023

nach HRM2

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

Melchnau, im September 2022

Inhalt

0 Auf einen Blick 3

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) 3

1.1 Allgemeines 3

1.2 Abschreibungen 4

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV) 4

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 5

2.1 Allgemeines 5

2.2 Erfolgsrechnung 5

2.2.1 Personalaufwand 5

2.2.2 Sachaufwand 5

2.2.3 Abschreibungen 5

2.2.4 Entschädigungen an den Kanton 5

2.2.5 Steuerertrag 5

2.2.6 Finanz- und Lastenausgleich 6

2.2.7 Spezialfinanzierungen 6

2.3 Investitionen 2021 6

3 Ergebnis 7

3.1 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde 7

3.1.1 Erfolgsrechnung 7

3.1.2 Investitionsrechnung 7

3.1.3 Finanzierungsergebnis 7

3.2 Ergebnis Allgemeiner Haushalt 8

3.3 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser 8

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser 9

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall 9

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Elektrizität 10

4 Erfolgsrechnung 11

4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung 11

5 Antrag des Gemeinderates 12

6 Genehmigung Budget 13

0 Auf einen Blick

Das Budget 2023 schliesst bei einem Aufwand von CHF 7'901'400.00 und einem Ertrag von CHF 7'901'400.00 **ausgeglichen ab.** Die Verbesserung gegenüber dem Budget 2022 beträgt somit CHF 50'000.00.

Bestand Bilanzüberschuss per 31.12.2021: CHF 2'121'704.64
Bestand Finanzpolitische Reserve per 31.12.2021: CHF 956'988.71

Die **Steueranlage bleibt unverändert bei 1.74 Steuereinheiten.**

Ergebnisse Budget 2022

Ergebnis Allgemeiner Haushalt	**Ausgeglichen**	**CHF**	**0.00**
Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser	Ertragsüberschuss	CHF	18'300.00
Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	Aufwandüberschuss	CHF	54'500.00
Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	Aufwandüberschuss	CHF	21'300.00
Ergebnis Spezialfinanzierung Elektrizität	Ausgeglichen	CHF	0.00
Gesamtinvestitionsvolumen	Nettoinvestitionen	CHF	2'692'000.00
davon steuerfinanzierte Investitionen	*Nettoinvestitionen*	*CHF*	*612'000.00*
Total Lastenverteiler	Zahlungen **an** den Kanton	CHF	2'353'300.00
Finanzausgleich	Zahlungen **vom** Kanton	CHF	686'800.00

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

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

Gemäss Ziff. 1.1 Übergangsbestimmungen Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111) führen alle Einwohnergemeinden, gemischte Gemeinden und Regionalkonferenzen das Harmonisierte Rechnungslegungsmodell (HRM2) gemäss bernischer Gemeindegesetzgebung auf den 1. Januar 2016 ein. Sie erstellen erstmals das Budget 2016 nach diesen Bestimmungen. Dies hat insbesondere Einfluss auf die Abschreibungen.

Ab 2016 angeschaffte Anlagen werden linear über die vom Kanton definierte Nutzungsdauer abgeschrieben. Die Abschreibungen des per 31. Dezember 2015 bestehenden Verwaltungsvermögens werden in den Übergangsbestimmungen zur Einführung von HRM2 festgelegt. Der Gesamtbetrag des Verwaltungsvermögens ist innert acht bis sechzehn Jahren abzuschreiben, die Abschreibungsfrist muss mit der Einführung von HRM2 definitiv festgelegt werden. Die Gemeindeversammlung hat die Abschreibungsfrist auf 10 Jahre festgelegt. Dies entspricht einem Abschreibungssatz von 10 %.

1.2 **Abschreibungen**

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

Mit der Genehmigung des Budget 2016 hat die Gemeindeversammlung beschlossen, das bestehende Verwaltungsvermögen linear innert 10 Jahren abzuschreiben. Die berechneten Abschreibungen auf dem bestehenden Verwaltungsvermögen betragen CHF 5'679.50 pro Jahr.

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

Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser:
Da das Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser bereits auf 1 CHF abgeschrieben ist, müssen für die bestehenden Verwaltungsvermögen keine weiteren linearen Abschreibungen vorgenommen werden.

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Seit dem Budget 2016 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien (Anhang 2 GV), und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten Vermögenswerte berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr
a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.
c) Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren ➲ Das Budget 2023 sieht ein ausgeglichenes Ergebnis vor. Daher sind keine zusätzlichen Abschreibungen vorgesehen.

1.3 **Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze**

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF *30'000.— (maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV)* der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Das vorliegende Budget 2023 ist mit der Steueranlage von 1.74 Einheiten **(unverändert)** berechnet worden. Der Gesamtumsatz ist gegenüber dem Budget 2022 um CHF 675'700.00 auf CHF 7'901'400.00 gestiegen. Das voraussichtliche Rechnungsergebnis im allgemeinen Haushalt (steuerfinanziert) ist ausgeglichen und liegt damit CHF 50'000.00 unter dem Vorjahreswert.

Dazu tragen vor allem folgende Gründe bei:

- Wesentlich höherer Umsatz in der Stromversorgung
- Mehr geplante Investitionen
- Weniger budgetierte "Reserven" in verschiedenen Bereichen

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Personalaufwand

Der gesamte Personalaufwand beträgt CHF 1'142'000.00. Gegenüber dem Budget 2022 bedeutet dies einen Mehraufwand von CHF 43'600.00. Im Betrag enthalten sind unter anderem sämtliche Sozialabgaben, die Entschädigungen für Behörden und Kommissionen, Sitzungsgelder oder die Löhne für alle Angestellten.

2.2.2 Sachaufwand

Der Sach- und Betriebsaufwand beträgt insgesamt CHF 3'004'000.00. Gegenüber dem Budget 2022 ist dies ein Mehraufwand von CHF 617'500.00. Der grosse Anstieg ist unter anderem auf den teuren Stromeinkauf zurückzuführen, welcher jedoch auch teuer weiterverkauft wird.

2.2.3 Abschreibungen

Ab der Rechnung 2016 steigen die Abschreibungen mit jeder neu getätigten Investition sukzessive an und belasten die Rechnung dementsprechend.

Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
176'800.00	139'500.00	133'317.55	134'584.95	109'544.60

Die Abschreibungen nehmen im Jahr 2023 aufgrund der geplanten Investitionen zu. Die Projekte können unter Punkt 2.3 eingesehen werden.

2.2.4 Entschädigungen an den Kanton

Die Entschädigungen an den Kanton beinhaltet die Beiträge an die Lastenverteiler Lehrerbesoldungen, Sozialhilfe, neue Aufgabenteilung, Ergänzungsleistungen, Familienzulagen und Öffentlicher Verkehr. Der Totalbetrag für das Budget 2023 beträgt CHF 2'353'300.00.

2.2.5 Steuerertrag

Die ausserordentliche Lage aufgrund der Corona-Pandemie macht das Budgetieren der Steuererträge nach wie vor schwierig.

Bei den **natürlichen Personen** geht man davon aus, dass Melchnau nicht so schwer betroffen sein wird. Die Steuererträge werden ähnlich wie im Jahr 2021 erwartet. Total wurden CHF 2'606'300.00 budgetiert.

Bei den **juristischen Personen** wird aufgrund der Corona-Pandemie noch immer mit Einbussen gerechnet.
Es wurden Steuereinnahmen von CHF 100'300.00 budgetiert.

2.2.6 Finanz- und Lastenausgleich

Die Darstellung beinhaltet sämtliche Lastenverteiler und Finanzausgleichsbeträge der letzten Jahre. Der Finanz- und Lastenausgleich ist sehr komplex und von verschiedenen Faktoren abhängig, insbesondere von der Entwicklung der Bernischen Gemeinden als Ganzes. Die Planwerte des Finanz- und Lastenausgleichs sind auf die kantonale Finanzplanungshilfe abgestimmt.

Finanz- und Lastenausgleich	**Budget**		**Rechnung**	
	2023	2022	2021	2020
Zahlungen **an** den Kanton				
Lehrergehälter	802'500	805'900	899'781	858'668
Sozialhilfe	756'600	825'900	736'198	760'401
Ergänzungsleistungen	354'500	356'900	344'751	337'135
Familienzulagen	7'400	8'900	8'229	6'598
Öffentlicher Verkehr	161'300	156'900	141'346	140'098
Neue Aufgabenteilung	271'000	274'000	268'086	274'468
Total Lastenverteiler	**2'353'300**	**2'428'500**	**2'398'391**	**2'377'368**
Ausgleichszahlungen **vom** Kanton				
Disparitätenabbau	443'200	433'200	381'380	359'082
Mindestausstattung	189'600	178'700	92'915	62'004
Geografisch-topografische Lasten	33'000	29'000	29'010	24'268
Soziodemografische Lasten	21'000	21'000	20'735	22'145
Total Finanzausgleich	**686'800**	**661'900**	**524'040**	**467'499**

- Die Tabelle zeigt unter anderem auf, dass der gesamte Lastenverteiler (CHF 2'353'300 = Zahlungen an den Kanton) 29.75 % der Gesamtausgaben ausmacht (Vorjahr 33.60 %). Allein auf den Steuerhaushalt gerechnet sind es sogar 46.80%.
- Im Gegenzug erhalten wir Ausgleichszahlungen in der Höhe von CHF 686'800 oder 8.69 % vom Gesamtertrag (Vorjahr 9.22 %).

2.2.7 Spezialfinanzierungen

Die Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Wasser erfolgt für das Budgetjahr 2023 zu 100 %, die Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasser zu 60% (analog Vorjahre).

2.3 Investitionen 2023

Geplant sind Investitionen von netto CHF 2'727'000. Der entsprechende Abschreibungsbedarf ist in den jeweiligen Funktionen als Aufwand budgetiert.

Projekte Steuerhaushalt *„steuerfinanziert“*	**Brutto**	Beiträge	**Netto**
Belagsanierung Pausenplatz	130'000	0.00	130'000
Turnhalle Fensterersatz	60'000	0.00	60'000
Brandschutztrennwände altes Schulhaus	60'000	0.00	60'000
Sonnhaldenstrasse, Anteil Strassen	212'000	0.00	212'000
Ischerhubelstrasse, Anteil Strassen	150'000		150'000
Total Investitionen Steuerhaushalt	***612'000***	***0.00***	***612'000***

Projekte der Spezialfinanzierungen (SF) *„die Abschreibungen werden der jeweiligen SF belastet“*	**Brutto**	Beiträge	**Netto**
Einkauf bei WUL	1'000'000	0.00	1'000'000
Sonnhaldenstrasse, Anteil Wasser	263'000	0.00	263'000
Sonnhaldenstrasse, Anteil Abwasser	62'000	0.00	62'000
Sonnhaldenstrasse, Anteil Strom Leitungsbau	325'000	0.00	325'000
Sonnhaldenstrasse, Anteil Strom Trafostation	180'000	0.00	180'000
Ischerhubelstrasse, Anteil Strom Trafostation	250'000	0.00	250'000
Total Investitionen Spezialfinanzierungen	***2'080'000***	***0.00***	***2'080'000***
Total Investitionen Gesamthaushalt	**2'692'000**	**0.00**	**2'692'000**

3 Ergebnis

3.1 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.1.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	CHF	7'891'500.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	7'798'400.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-93'100.00
Finanzaufwand	CHF	9'900.00
Finanzertrag	CHF	103'000.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	93'100.00
Operatives Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**CHF**	**0.00**

3.1.2 Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	CHF	2'692'000.00
Investitionseinnahmen	CHF	0.00
Ergebnis Investitionsrechnung	**CHF**	**2'692'000.00**

3.1.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:				
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90		CHF	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	*33*	+	CHF	177'700.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	*35*	+	CHF	247'900.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	*45*	-	CHF	- 25'700.00
WB Darlehen VV	*364*	+	CHF	
WB Beteiligungen VV	*365*	+	CHF	
Abschreibungen Investitionsbeiträge	*366*	+	CHF	
Zusätzliche Abschreibungen	*383*	+	CHF	
Einlagen in das Eigenkapital	*389*	+	CHF	
Entnahmen aus dem Eigenkapital	*489*	-	CHF	- 63'400.00
Selbstfinanzierung			CHF	336'500.00
Nettoinvestitionen:				
Ergebnis Investitionsrechnung			CHF	2'692'000.00
Finanzierungsergebnis (+ = Finanzierungsüberschuss **/ - = Finanzierungsfehlbetrag)**			**CHF**	**- 2'355'500.00**

3.2 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand	CHF		5'012'600.00
Betrieblicher Ertrag	CHF		4'860'700.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF		- 151'900.00
Finanzaufwand		CHF	9'900.00
Finanzertrag		CHF	98'400.00
Ergebnis aus Finanzierung		CHF	88'500.00
Operatives Ergebnis	CHF		- 63'400.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF		0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF		63'400.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF		63'400.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**CHF**		**0.00**

Das Budget für den allgemeinen Steuerhaushalt rechnet mit einem **ausgeglichenen Ergebnis.** (Vorjahr CHF –50'000.00). Die Berechnung der Steuereinnahmen erfolgte mit der unveränderten **Steueranlage von 1.74 Einheiten**. **Ein Steueranlagezehntel** entspricht **CHF 158'000.00.**

Bestand Eigenkapital per 31.12.2021 CHF 2'121'704.64
Bestand Finanzpolitische Reserven per 31.12.2021 CHF 956'988.71

3.3 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

Betrieblicher Aufwand	CHF	342'700.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	359'500.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	16'800.00
Finanzaufwand	CHF	0.00
Finanzertrag	CHF	1'500.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	1'500.00
Operatives Ergebnis	CHF	18'300.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**CHF**	**18'300.00**

Die Spezialfinanzierung Wasser rechnet mit einem Ertragsüberschuss von CHF 18'300.00. Der Bestand der SF Rechnungsausgleich beträgt per 31.12.2021: CHF 336'909.42.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Betrieblicher Aufwand	CHF	427'600.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	371'200.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	- 56'400.00
Finanzaufwand	CHF	0.00
Finanzertrag	CHF	1'900.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	1'900.00
Operatives Ergebnis	CHF	- 54'500.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**CHF**	**- 54'500.00**

Die Spezialfinanzierung Abwasser rechnet mit einem Aufwandüberschuss von CHF 54'500.00. Der Aufwandüberschuss kann durch die Entnahme aus der SF Rechnungsausgleich gedeckt werden. Der Bestand der SF Rechnungsausgleich beträgt per 31.12.2021 CHF 154'590.84.

Die Abwassergebühren decken die Betriebskosten nach wie vor nicht. Eine Anpassung der Gebühren muss in den nächsten Jahren ins Auge gefasst werden.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Betrieblicher Aufwand	CHF	170'500.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	149'000.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	- 21'500.00
Finanzaufwand	CHF	0.00
Finanzertrag	CHF	200.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	200.00
Operatives Ergebnis	CHF	- 21'300.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**CHF**	**- 21'300.00**

Die Spezialfinanzierung Abfall rechnet mit einem Aufwandüberschuss von CHF 21'300.00. Der Aufwandüberschuss kann durch die Entnahme aus der SF Rechnungsausgleich gedeckt werden. Der Bestand der SF Rechnungsausgleich beträgt per 31.12.2021: CHF 162'457.62.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Elektrizität

Betrieblicher Aufwand	CHF	1'919'800.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	1'918'800.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	- 1'000.00
Finanzaufwand	CHF	0.00
Finanzertrag	CHF	1'000.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0.00
Operatives Ergebnis	CHF	0.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**CHF**	**0.00**

Die Spezialfinanzierung Elektrizität rechnet mit einem ausgeglichenen Ergebnis, da der gesamte Ertragsüberschuss von CHF 162'000.00 an den Steuerhaushalt abgeliefert werden soll. Der Bestand der SF Rechnungsausgleich beträgt per 31.12.2021: CHF 783'739.54.

Der Stroman- und verkauf steigen auf das Jahr 2023 erheblich an, was den Umsatz der Jahresrechnung stark ansteigen lässt. Das Ergebnis bleibt jedoch ähnlich wie im Vorjahr.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023 Aufwand	Budget 2023 Ertrag	Budget 2022 Aufwand	Budget 2022 Ertrag	Rechnung 2021 Aufwand	Rechnung 2021 Ertrag
0	**Allgemeine Verwaltung**	**689'500.00**	**157'200.00**	**674'600.00**	**175'900.00**	**675'783.45**	**168'760.05**
	Netto Aufwand		532'300.00		498'700.00		507'023.40
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**	**182'000.00**	**126'000.00**	**171'400.00**	**94'600.00**	**181'959.35**	**142'873.80**
	Netto Aufwand		56'000.00		76'800.00		39'085.55
2	**Bildung**	**1'715'700.00**	**430'300.00**	**1'559'400.00**	**295'800.00**	**1'727'763.39**	**319'616.70**
	Netto Aufwand		1'285'400.00		1'263'600.00		1'408'146.69
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**	**86'300.00**		**80'100.00**		**84'523.49**	
	Netto Aufwand		86'300.00		80'100.00		84'523.49
4	**Gesundheit**	**9'300.00**		**9'100.00**		**7'263.55**	
	Netto Aufwand		9'300.00		9'100.00		7'263.55
5	**Soziale Sicherheit**	**1'224'000.00**	**7'200.00**	**1'292'900.00**	**7'500.00**	**1'193'793.10**	**7'082.20**
	Netto Aufwand		1'216'800.00		1'285'400.00		1'186'710.90
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**632'300.00**	**65'600.00**	**654'600.00**	**90'400.00**	**595'522.53**	**86'827.50**
	Netto Aufwand		566'700.00		564'200.00		508'695.03
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**1'098'500.00**	**999'800.00**	**1'063'100.00**	**976'800.00**	**1'012'980.86**	**919'972.52**
	Netto Aufwand		98'700.00		86'300.00		93'008.34
8	**Volkswirtschaft**	**1'929'100.00**	**1'921'000.00**	**1'397'700.00**	**1'388'500.00**	**1'416'866.30**	**1'411'981.35**
	Netto Aufwand		8'100.00		9'200.00		4'884.95
9	**Finanzen und Steuern**	**334'700.00**	**4'194'300.00**	**322'800.00**	**4'146'200.00**	**741'829.39**	**4'581'171.29**
	Netto Ertrag	3'859'600.00		3'823'400.00		3'839'341.90	
	Total	**7'901'400.00**	**7'901'400.00**	**7'225'700.00**	**7'175'700.00**	**7'638'285.41**	**7'638'285.41**
	Netto Aufwand				50'000.00		
	Gesamttotal	**7'901'400.00**	**7'901'400.00**	**7'225'700.00**	**7'225'700.00**	**7'638'285.41**	**7'638'285.41**

5 Antrag des Gemeinderates

a) Die Steueranlage sei unverändert auf 1.74 Einheiten zu belassen
b) Die Liegenschaftssteuer sei auf 1.5 Promille des amtlichen Wertes zu belassen
c) Die Hundetaxe sei auf CHF 60.00 zu belassen.
d) Das Budget 2023, welches einen Aufwandüberschuss im Gesamthaushalt von CHF 57'500.00 vorsieht (ausgeglichenes Ergebnis im allgemeinen Haushalt), sei zu genehmigt.

Melchnau, 12. Oktober 2022

Gemeinderat Melchnau		**Finanzverwaltung**
Gemeindepräsident	Gemeindeschreiber	Finanzverwalter
Ulrich Jäggi	Martin Heiniger	Manuel Lucy

6 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Melchnau hat das Budget 2023 am 05. Dezember 2022 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 12. Oktober 2022 genehmigt.

Melchnau, 05. Dezember 2022

Gemeinderat Melchnau

Gemeindepräsident	Gemeindeschreiber
Ulrich Jäggi	Martin Heiniger

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Budget 2022 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2021 Aufwand	 Ertrag
0	**Allgemeine Verwaltung**	**689'500.00**	**157'200.00**	**674'600.00**	**175'900.00**	**675'783.45**	**168'760.05**
	Netto Aufwand		532'300.00		498'700.00		507'023.40
0110	**Legislative**	**23'000.00**		**24'800.00**	**200.00**	**20'840.70**	
	Netto 31.12.		23'000.00		24'600.00		20'840.70
0110.3000.01	Tag- und Sitzungsgelder Wahlausschuss	1'700.00		2'000.00		1'540.00	
0110.3000.02	Tag- und Stizungsgelder Kommission (Fiko)	2'500.00		2'500.00		1'610.40	
0110.3102.01	Drucksachen/Stimmmaterial/Inserate GV	6'000.00		8'500.00		5'270.30	
0110.3130.01	Portokosten/Versandkosten Wahlmaterial	4'500.00		3'000.00		4'497.70	
0110.3132.01	Honorare externe Berater (Buchprüfer)	7'000.00		7'000.00		6'900.00	
0110.3170.01	Spesenentschädigungen	500.00		1'000.00		256.80	
0110.3636.01	Beiträge an politische Parteien	800.00		800.00		765.50	
0110.4270.01	Bussen				200.00		
0120	**Exekutive**	**73'400.00**		**70'700.00**		**72'228.75**	
	Netto 31.12.		73'400.00		70'700.00		72'228.75
0120.3000.01	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	9'000.00		9'000.00		7'820.00	
0120.3000.02	Löhne Gemeinderat	48'000.00		48'000.00		48'000.00	
0120.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	3'500.00		3'800.00		3'029.30	
0120.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	400.00		400.00		406.80	
0120.3090.01	Aus- und Weiterbildung, Kurse und Tagungen	1'500.00					
0120.3170.01	Spesenentschädigungen	1'000.00		500.00		806.20	
0120.3170.02	Gemeinderatskredit	8'000.00		8'000.00		7'198.65	
0120.3170.03	Repräsentationsspesen (Anlässe, Spenden, hohe Geburtstage)	2'000.00		1'000.00		4'967.80	
0220	**Allgemeine Dienste**	**558'600.00**	**110'500.00**	**544'600.00**	**129'000.00**	**558'815.92**	**121'495.85**
	Netto 31.12.		448'100.00		415'600.00		437'320.07
0220.3010.01	Löhne Verwaltungspersonal	360'000.00		353'200.00		369'323.83	
0220.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	23'100.00		22'500.00		29'372.75	
0220.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	34'000.00		33'500.00		26'790.60	
0220.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherungen	5'000.00		4'600.00		6'808.70	
0220.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	6'500.00		6'400.00		2'977.80	
0220.3055.01	AG-Beiträge KTG	4'500.00		3'500.00		3'156.15	
0220.3090.01	Aus-/Weiterbildung Personal	2'000.00		2'500.00		3'135.00	
0220.3091.01	Personalwerbung Verwaltung	900.00				283.15	
0220.3099.01	übriger Personalaufwand	300.00		300.00		77.50	
0220.3100.01	Büromaterial	7'500.00		7'200.00		7'372.05	
0220.3102.01	Drucksachen/Publikationen	1'000.00		1'300.00		807.20	
0220.3103.01	Fachliteratur/Zeitschriften	1'000.00		200.00		1'231.10	
0220.3110.01	Anschaffungen Mobiliar, Büromaschinen	2'000.00		2'000.00		1'716.80	
0220.3113.01	Anschaffung IT-Geräte und Apparate	3'800.00		1'500.00		1'267.60	
0220.3118.01	Anschaffung Software/Lizenzen	2'000.00		2'500.00		600.00	
0220.3130.01	Telefonie, Internet	5'000.00		4'500.00		4'840.55	
0220.3130.02	Post-/Bankspesen	8'000.00		8'000.00		6'733.14	
0220.3130.03	Betreibungskosten	500.00		800.00		417.75	
0220.3132.01	Honorare Fachexperten	4'000.00		3'500.00		1'747.10	
0220.3134.01	Sachversicherungsprämien	7'500.00		7'500.00		6'918.94	
0220.3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'000.00		1'000.00		462.90	
0220.3153.01	Unterhalt Informatik (HW)	1'500.00		2'500.00		226.15	
0220.3158.01	Software und Lizenzen	39'000.00		37'600.00		45'245.65	
0220.3158.02	Support und Unterhalt SW	1'500.00		1'500.00		983.15	
0220.3170.01	Spesenentschädigungen	3'000.00		3'000.00		2'789.20	
0220.3181.01	Forderungsverluste Gebühren			1'000.00		96.51	
0220.3611.01	Entschädigungen an Kanton (Servicegebühren, amtl. Bewertungen)	26'000.00		26'000.00		25'558.85	
0220.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'000.00		6'500.00		7'875.80	
0220.4260.01	Rückerstattungen Dritter		4'000.00		6'000.00		7'672.85

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Budget 2022 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2021 Aufwand	 Ertrag
0220.4611.01	Entschädigung Registerführung KIST		1'500.00		1'600.00		1'423.00
0220.4612.01	Verrechnung zL Spezialfinanzierungen		24'100.00		31'500.00		37'700.00
0220.4910.01	Interne Verrechnungen v Dienstleistungen		80'900.00		89'900.00		74'700.00
0290	**Verwaltungsliegenschaften**	**34'500.00**	**46'700.00**	**34'500.00**	**46'700.00**	**23'898.08**	**47'264.20**
	Netto 31.12.	12'200.00		12'200.00		23'366.12	
0290.3010.01	Löhne Reinigungspersonal	5'000.00		5'100.00		1'800.05	
0290.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	400.00		200.00		115.20	
0290.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherungen			100.00		15.25	
0290.3055.01	AG-Beiträge KTG			100.00		17.90	
0290.3101.01	Reinigungs-/Verbrauchsmaterial	900.00		500.00		906.80	
0290.3110.01	Anschaffungen Mobiliar						
0290.3120.01	Wasser/Energie/Heizmaterial Gemeindehaus	13'000.00		11'000.00		11'139.75	
0290.3132.01	Honorare, Planungskosten	5'000.00		5'000.00			
0290.3134.01	Sachversicherungsprämien	3'500.00		3'500.00		3'349.23	
0290.3144.01	Baulicher Unterhalt	5'000.00		7'000.00		4'785.50	
0290.3151.01	Unterhalt der Einrichtungen	1'200.00		1'200.00		1'476.60	
0290.3170.01	Spesenentschädigungen	500.00		800.00		191.80	
0290.3910.01	Interne Verrechnung Dienstleistung					100.00	
0290.4260.01	Rückerstattungen Dritter						
0290.4470.01	Mietzinse Liegenschaften VV		46'700.00		46'700.00		47'264.20
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**	**182'000.00**	**126'000.00**	**171'400.00**	**94'600.00**	**181'959.35**	**142'873.80**
	Netto Aufwand		56'000.00		76'800.00		39'085.55
1110	**Polizei**	**3'300.00**	**2'500.00**	**3'300.00**	**2'400.00**	**3'570.00**	**2'756.00**
	Netto 31.12.		800.00		900.00		814.00
1110.3010.01	Löhne (Siegelungen)	1'800.00		1'800.00		2'100.00	
1110.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung						
1110.3631.01	pauschalisierung Interventionskosten	1'500.00		1'500.00		1'470.00	
1110.4210.01	Gebühren für Siegelungen, TB		2'000.00		2'000.00		2'180.00
1110.4611.01	Betreibungsamt - Zustellungen		500.00		400.00		576.00
1400	**Allgemeines Rechtswesen**	**65'000.00**	**40'000.00**	**77'100.00**	**32'000.00**	**68'690.42**	**57'239.05**
	Netto 31.12.		25'000.00		45'100.00		11'451.37
1400.3102.01	Drucksachen/Publikationen			400.00			
1400.3130.01	Gebühren EWK/FK	9'000.00		10'000.00		6'246.93	
1400.3130.03	Dienstleistungen Dritter Bau	15'000.00		10'000.00		21'409.90	
1400.3132.02	Honorare Vermessungswerk	7'000.00		8'000.00		5'224.25	
1400.3170.01	Spesenaufwand	300.00				228.54	
1400.3181.01	Forderungsverluste Gebühren						
1400.3181.02	Bestattungs- und Notariatskosten bei ausg. Verlassenschaft					2'724.80	
1400.3300.90	Abschreibungen	6'700.00		6'700.00		6'656.00	
1400.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	27'000.00		42'000.00		26'200.00	
1400.4210.01	Gebühren EWK/FK		15'000.00		16'000.00		13'572.55
1400.4210.02	Gebühren Bauabteilung		25'000.00		16'000.00		40'114.20
1400.4210.03	Erträge aus Verlassenschaft						3'552.30
1506	**Regionale Feuerwehrorganisation**	**83'500.00**	**83'500.00**	**60'200.00**	**60'200.00**	**82'578.75**	**82'578.75**
1506.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste (Ersatzabgaben)	1'500.00		1'500.00		2'113.15	
1506.3632.01	Beitrag an Wehrdienstverband Grünenberg	82'000.00		58'700.00		80'465.60	
1506.4200.01	Wehrdienstersatzabgaben		83'500.00		60'200.00		82'578.75
1620	**Zivilschutz**	**30'200.00**		**30'800.00**		**27'120.18**	**300.00**
	Netto 31.12.		30'200.00		30'800.00		26'820.18
1620.3120.01	Strom Wasser Abwasser ZSA	4'100.00		3'500.00		3'381.30	
1620.3130.01	Telefon / Porti	500.00		400.00		456.50	
1620.3134.01	Sachversicherungsprämien	2'100.00		2'100.00		2'003.68	
1620.3144.01	Unterhalt ZS-Anlagen	500.00		500.00			
1620.3151.01	Unterhalt Apparte und Einrichtungen	1'000.00		2'300.00		379.40	
1620.3632.01	Beitrag an ZSO L'thal	21'500.00		21'500.00		20'399.30	
1620.3910.01	Interne Verrechnungen Werkhof	500.00		500.00		500.00	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Budget 2022 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2021 Aufwand	 Ertrag
1620.4500.01	Entnahme auf SF						
1620.4631.01	Beiträge Kanton						300.00
2	**Bildung**	**1'715'700.00**	**430'300.00**	**1'559'400.00**	**295'800.00**	**1'727'763.39**	**319'616.70**
	Netto Aufwand		1'285'400.00		1'263'600.00		1'408'146.69
2110	**Kindergarten**	**128'800.00**		**129'600.00**	**8'500.00**	**146'115.00**	
	Netto 31.12.		128'800.00		121'100.00		146'115.00
2110.3010.01	Löhne Reinigungspersonal	13'400.00		13'200.00		13'456.60	
2110.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	1'100.00		1'100.00		1'057.40	
2110.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	300.00		300.00		198.05	
2110.3054.01	AG-Beiträge FAK	200.00		200.00		227.35	
2110.3100.01	Büromaterial			100.00		69.15	
2110.3101.01	Verbrauchsmaterial	900.00		900.00		900.00	
2110.3104.01	Schulmaterial und Lehrmittel	3'600.00		3'600.00		3'472.55	
2110.3104.02	Bücher für Lehrerbibliothek	200.00		200.00		25.50	
2110.3110.01	Anschaffungen Mobiliar	2'000.00		2'000.00		1'825.65	
2110.3120.01	Heizmaterial, Strom, Wasser	4'700.00		4'300.00		4'841.55	
2110.3130.01	Telefon/Porti	700.00		700.00		17.00	
2110.3134.01	Sachversicherungen	1'200.00		1'200.00		1'110.15	
2110.3144.01	Baulicher Unterhalt	2'100.00		2'100.00		845.85	
2110.3150.01	Unterhalt von Mobilien	700.00		900.00		280.45	
2110.3160.01	Miete Kindergarten	13'200.00		13'200.00		13'200.00	
2110.3611.60	Lehrerbesoldungen Kindergarten	84'500.00		85'600.00		104'587.75	
2110.4510.01	Entnahme aus SF Kindergarten						
2110.4611.01	Rückerst. Kanton Lehrerbesoldung KiGa						
2110.4612.01	Schulgelder von anderen Gemeinden				8'500.00		
2120	**Primarstufe**	**489'600.00**		**477'700.00**		**521'118.75**	
	Netto 31.12.		489'600.00		477'700.00		521'118.75
2120.3611.60	Lehrerbesoldungen Primarstufe	489'600.00		477'700.00		521'118.75	
2120.4611.01	Rückerst. Lehrerbesoldung						
2130	**Sekundarstufe I**	**500'000.00**	**274'900.00**	**482'700.00**	**188'900.00**	**500'016.87**	**212'767.85**
	Netto 31.12.		225'100.00		293'800.00		287'249.02
2130.3090.01	Aus- und Weiterbildung	6'600.00		10'500.00		1'861.60	
2130.3100.01	Büromaterial	5'800.00		5'300.00		4'835.30	
2130.3104.01	Schulmaterial und Lehrmittel	63'400.00		60'000.00		60'225.14	
2130.3104.02	Turnmaterial	2'600.00		2'400.00		1'264.10	
2130.3104.03	Gestalten und Werken	18'300.00		17'700.00		14'483.85	
2130.3104.04	Bücher Schulbibliothek	4'800.00		4'800.00		4'797.05	
2130.3104.05	Bücher Lehrerbibliothek	1'000.00		1'000.00		310.10	
2130.3104.06	Lehrmittel Logopädie	700.00		700.00		673.40	
2130.3104.07	Schulsozialarbeit Tokjo	21'000.00					
2130.3105.01	Lebensmittel und übriges Verbrauchsmaterial	5'400.00		3'600.00		3'268.00	
2130.3110.01	Anschaffungen Büromobiliar	12'600.00		17'000.00		16'667.00	
2130.3111.01	Anschaffungen Turnmaterial	3'500.00		6'000.00		1'980.40	
2130.3113.01	Anschaffungen Hardware IT	44'300.00		21'400.00		15'358.00	
2130.3130.01	Porti und Telefon	4'700.00		4'700.00		3'831.20	
2130.3134.01	Sachversicherungen	600.00		600.00		510.30	
2130.3150.01	Unterhalt Mobilien	3'500.00		3'000.00		2'908.90	
2130.3170.01	Spesenentschädigungen	3'100.00		3'000.00		2'576.10	
2130.3170.02	Reisekosten, Anteil der Gemeinde (Sek.schüler)	1'300.00		1'700.00		437.00	
2130.3170.03	Aufwand Papiersammlung	1'500.00		1'500.00		267.30	
2130.3171.01	Exkursionen, Schulreisen, Schwimmen und Eislauf	7'200.00		7'700.00		2'601.75	
2130.3171.02	Lager	10'000.00		14'000.00		3'594.35	
2130.3300.01	Planmässige Abschreibungen Schule	17'900.00		28'400.00		28'370.65	
2130.3510.01	Einlage in SF "Globalsteuerung Volksschule"						
2130.3611.60	Lehrerbesoldung Sekundarstufe I	228'400.00		242'600.00		274'074.75	
2130.3612.01	Schulgelder an andere Gde (Quarta)	30'800.00		24'400.00		54'801.63	
2130.3636.01	Mitgliederbeiträge (Tierschutz, Schulwarte)	1'000.00		700.00		319.00	
2130.4260.01	Rückerstattungen Weiterbildung, Kurse, Div.		500.00		4'500.00		1'350.00

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Budget 2022 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2021 Aufwand	 Ertrag
2130.4260.02	Diverse Rückerstattungen Dritter (Kopien, Bibliothek etc)		1'500.00		500.00		3'032.55
2130.4260.03	Rückerstattungen Fortbildung						
2130.4260.04	Rückerstattungen aus Papiersammlung		4'500.00		4'500.00		4'500.00
2130.4510.01	Entnahme SF Volksschule						
2130.4612.01	Schulgelder von anderen Gemeinden		191'400.00		102'400.00		108'592.95
2130.4612.02	Besondere Massnahmen - Rückerstattungen		77'000.00		77'000.00		95'292.35
2140	**Musikschulen**	**47'100.00**		**33'900.00**		**34'334.50**	
	Netto 31.12.		47'100.00		33'900.00		34'334.50
2140.3636.01	Beiträge an Musikschulen	47'100.00		33'900.00		34'334.50	
2170	**Schulliegenschaften**	**336'500.00**	**7'000.00**	**281'500.00**	**6'900.00**	**387'450.06**	**3'256.80**
	Netto 31.12.		329'500.00		274'600.00		384'193.26
2170.3010.01	Löhne Hauswarte/Reinigung	155'300.00		152'600.00		145'116.80	
2170.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	9'900.00		9'600.00		11'155.80	
2170.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	5'800.00		5'500.00		5'589.00	
2170.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	2'100.00		1'900.00		2'533.75	
2170.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	2'000.00		2'700.00		1'154.50	
2170.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeld	1'300.00		1'300.00		1'204.40	
2170.3090.01	Aus- und Weiterbildung						
2170.3100.01	Büromaterial	200.00		300.00		84.00	
2170.3101.01	Reinigungs-/Verbrauchsmaterial	17'000.00		16'500.00		16'905.35	
2170.3111.01	Anschaffung Maschinen/Geräte						
2170.3120.01	Heizmaterial, Strom, Wasser	48'000.00		42'300.00		45'705.70	
2170.3130.01	Telefon/Natel/Porti	200.00		200.00		200.00	
2170.3134.01	Sachversicherungsprämien	10'200.00		10'300.00		10'041.86	
2170.3140.01	Baulicher Unterhalt Aussenplätze	14'300.00		6'500.00		11'814.55	
2170.3144.01	Baulicher Unterhalt Gebäude	45'600.00		9'800.00		20'897.10	
2170.3150.01	Unterhalt Mobiliar, Einrichtungen	1'000.00		2'200.00		9'169.65	
2170.3151.01	Unterhalt Apparte, Maschinen, Werzeuge	2'400.00		2'400.00		3'224.80	
2170.3170.01	Spesenentschädigungen, Repräsentationen	300.00				1'143.80	
2170.3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbau	10'900.00		5'700.00		5'711.90	
2170.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	6'600.00		2'400.00		2'396.25	
2170.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobiliar	3'400.00		3'400.00		3'360.00	
2170.3300.90	Planmässige Abschreibungen , Planungen			5'900.00			
2170.3301.90	Ausserplanmässige Abschreibungen Planung					90'040.85	
2170.3910.02	Interne Verrechnungen - Werkhof						
2170.4260.01	Rückerstattungen		2'300.00		1'800.00		1'956.80
2170.4260.02	Vergütung Schulholz (Burgergemeinde)						
2170.4472.01	Vergütung für Benützungen von Einrichtungen		4'700.00		5'100.00		1'300.00
2180	**Tagesbetreuung**	**185'800.00**	**145'000.00**	**126'000.00**	**88'000.00**	**114'656.85**	**100'242.05**
	Netto 31.12.		40'800.00		38'000.00		14'414.80
2180.3010.01	Löhne Mittagstisch	134'300.00		103'500.00		94'550.30	
2180.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	8'600.00		6'500.00		7'317.10	
2180.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	5'500.00		5'000.00		3'816.00	
2180.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	1'100.00		900.00		1'387.35	
2180.3054.01	AG-Beiträge FAK	900.00		1'000.00		752.20	
2180.3055.01	AG-Beiträge KTG	700.00		600.00		719.95	
2180.3090.01	Weiterbildung / Kurse TS	500.00		500.00		153.40	
2180.3104.01	Verbrauchsmaterial Tagesschule	1'500.00		1'000.00		918.80	
2180.3105.01	Lebensmittel	7'500.00		7'000.00		5'041.75	
2180.3160.01	Miete Tagesschule	25'200.00					
2180.4230.01	Elternbeiträge - Mittagstisch		60'000.00		45'000.00		37'445.05
2180.4631.01	Kantonsbeitrag		85'000.00		43'000.00		62'797.00
2190	**Schulleitung und Schulverwaltung**	**16'000.00**		**16'200.00**		**15'261.16**	
	Netto 31.12.		16'000.00		16'200.00		15'261.16

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Budget 2022 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2021 Aufwand	 Ertrag
2190.3010.01	Lohn Schulsekretariat	14'300.00		14'200.00		13'389.01	
2190.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	1'000.00		900.00		1'311.05	
2190.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	300.00		400.00		309.20	
2190.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	200.00		200.00		113.40	
2190.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeld	200.00		300.00		138.50	
2190.3100.01	Büromaterial						
2190.3130.01	Telefon/Porti			200.00			
2194	**Freiwilliger Schulsport**	**7'200.00**	**3'400.00**	**7'200.00**	**3'500.00**	**6'685.00**	**3'350.00**
	Netto 31.12.		3'800.00		3'700.00		3'335.00
2194.3020.01	Löhne (Freiwilliger Schulsport - GETU)	7'200.00		7'200.00		6'685.00	
2194.4260.01	Rückerstattungen Dritter		3'400.00		3'500.00		3'350.00
2200	**Sonderschulen**	**1'200.00**		**1'100.00**		**347.20**	
	Netto 31.12.		1'200.00		1'100.00		347.20
2200.3199.01	Betriebsaufwand Psychomotorik	1'200.00		1'100.00		347.20	
2200.4260.01	Rückerstattungen Psychomotorik						
2910	**Verwaltung**	**3'500.00**		**3'500.00**		**1'778.00**	
	Netto 31.12.		3'500.00		3'500.00		1'778.00
2910.3000.01	Sitzungsgelder SK	3'500.00		3'500.00		1'778.00	
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**	**86'300.00**		**80'100.00**		**84'523.49**	
	Netto Aufwand		86'300.00		80'100.00		84'523.49
3120	**Denkmalpflege und Heimatschutz**	**400.00**		**400.00**			
	Netto 31.12.		400.00		400.00		
3120.3636.01	Beiträge an private Organisationen	400.00		400.00			
3220	**Konzert und Theater**	**5'000.00**		**5'000.00**		**14'930.00**	
	Netto 31.12.		5'000.00		5'000.00		14'930.00
3220.3635.01	Beiträge an private Unternehmen (Musikgesellschaft)	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
3220.3635.02	MG Melchnau - Bläserausbildung					9'930.00	
3290	**Übrige Kultur**	**22'400.00**		**15'900.00**		**11'498.95**	
	Netto 31.12.		22'400.00		15'900.00		11'498.95
3290.3102.01	Drucksachen/Publikationen	500.00		500.00			
3290.3130.01	Bundes- und Jungbürgerfeier, Neuzuzüger, Empfänge	7'000.00		6'000.00		5'463.95	
3290.3130.02	Imageverbesserung der Gemeinde/Internet	500.00		500.00			
3290.3141.01	Kinder-Fasnachtsumzug Unterhaltskosten	1'400.00		1'400.00			
3290.3170.01	Spesenentschädigung	500.00		500.00		500.00	
3290.3634.01	Kulturbeitrag Regionale Kulturkonferenz	5'300.00		5'300.00		5'250.00	
3290.3635.01	Beiträge an Kultur, Jugend & Musik	1'700.00		1'700.00		285.00	
3290.3635.02	Beiträge an Dorfbach	2'500.00					
3290.3635.03	Finanzierung Kunstgalerie	3'000.00					
3410	**Sport**	**45'000.00**		**43'300.00**		**47'434.54**	
	Netto 31.12.		45'000.00		43'300.00		47'434.54
3410.3010.01	Löhne Badeanstalt						
3410.3052.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV						
3410.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherungen						
3410.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00		5'000.00		2'810.50	
3410.3111.01	Anschaffungen von Maschinen und Geräten	1'000.00		1'000.00			
3410.3120.01	Wasser/Energie	14'500.00		10'800.00		11'461.85	
3410.3134.01	Sachversicherungsprämien	1'000.00		1'000.00		903.04	
3410.3140.01	Liegenschaftsunterhalt	5'000.00		5'000.00		10'159.15	
3410.3199.01	Übriger Betriebsaufwand	500.00		500.00			
3410.3635.01	Beitrag an Badiverein	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
3410.3636.01	Beiträge					300.00	
3410.3910.01	Interne Verrechnung Dienstleistung	15'000.00		15'000.00		16'800.00	
3420	**Freizeit**	**13'500.00**		**15'500.00**		**10'660.00**	
	Netto 31.12.		13'500.00		15'500.00		10'660.00
3420.3141.01	Unterhalt Fusswege	500.00		500.00			
3420.3636.01	Beitrag an Berner Wanderwege						
3420.3636.02	Ferienpass	1'000.00		1'000.00		1'000.00	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Budget 2022 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2021 Aufwand	 Ertrag
3420.3636.03	Projekt TokJO	12'000.00		14'000.00		9'660.00	
4	**Gesundheit**	**9'300.00**		**9'100.00**		**7'263.55**	
	Netto Aufwand		9'300.00		9'100.00		7'263.55
4210	**Ambulante Krankenpflege**					**50.00**	
	Netto 31.12.						50.00
4210.3636.01	Beiträge an priv. Organisationen (Samariterverein)					50.00	
4320	**Krankheitsbekämpfung, übrige**						
4320.3636.01	Beitrag an den Verein für Lungen- und Langzeitkranke						
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**2'800.00**		**2'800.00**		**875.00**	
	Netto 31.12.		2'800.00		2'800.00		875.00
4330.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	100.00		100.00			
4330.3136.01	Schularzthonorar	2'700.00		2'700.00		875.00	
4331	**Schulzahnpflege**	**5'800.00**		**5'800.00**		**5'700.00**	
	Netto 31.12.		5'800.00		5'800.00		5'700.00
4331.3010.01	Löhne Zahnpflege	400.00		400.00			
4331.3136.01	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	5'200.00		5'200.00		5'700.00	
4331.3199.01	Übriger Betriebsaufwand	200.00		200.00			
4340	**Lebensmittelkontrolle**	**700.00**		**500.00**		**638.55**	
	Netto 31.12.		700.00		500.00		638.55
4340.3010.01	Löhne Lebensmittelk./Pilzkontrolle	500.00		500.00		450.00	
4340.3090.01	Aus- und Weiterbildung, Kurse						
4340.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200.00				88.55	
4340.3635.01	Beitrag an VAPKO (Pilzkontrolleure)					100.00	
5	**Soziale Sicherheit**	**1'224'000.00**	**7'200.00**	**1'292'900.00**	**7'500.00**	**1'193'793.10**	**7'082.20**
	Netto Aufwand		1'216'800.00		1'285'400.00		1'186'710.90
5310	**Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV**	**20'000.00**	**7'200.00**	**19'000.00**	**7'500.00**	**25'350.00**	**7'082.20**
	Netto 31.12.		12'800.00		11'500.00		18'267.80
5310.3100.01	Büromaterial						
5310.3170.01	Spesenentschädigungen					50.00	
5310.3910.01	Int. Verrechnung Dienstleistung	20'000.00		19'000.00		25'300.00	
5310.4260.01	Rückerstattungen Dritter				300.00		
5310.4611.01	Kantonsbeitrag Verwaltungskosten		3'200.00		3'200.00		3'082.20
5310.4612.01	Entschädigung Gemeinde Busswil		4'000.00		4'000.00		4'000.00
5320	**Ergänzungsleistungen AHV/IV**	**354'500.00**		**356'900.00**		**344'751.00**	
	Netto 31.12.		354'500.00		356'900.00		344'751.00
5320.3631.01	Lastenausgleichsbeiträge an den Kanton - (EL)	354'500.00		356'900.00		344'751.00	
5410	**Familienzulagen**	**7'400.00**		**8'900.00**		**8'229.00**	
	Netto 31.12.		7'400.00		8'900.00		8'229.00
5410.3631.01	Lastenausgleich Familienzulage	7'400.00		8'900.00		8'229.00	
5440	**Jugendschutz allgemein**						
5440.3635.01	Beiträge an private Organisationen						
5450	**Leistungen an Familien allgemein**			**1'500.00**			
	Netto 31.12.				1'500.00		
5450.3636.01	Selbstbehalt Betreuungsangebot			1'500.00			
5451	**Kinderkrippen und Kinderhorte**	**62'600.00**		**58'700.00**		**69'249.65**	
	Netto 31.12.		62'600.00		58'700.00		69'249.65
5451.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (Kindertagesstätten)	59'000.00		58'700.00		69'249.65	
5451.3636.02	Beitrag Spielgruppe	3'600.00					
5796	**Regonaler Sozialdienst**	**22'900.00**		**22'000.00**		**10'015.00**	
	Netto 31.12.		22'900.00		22'000.00		10'015.00
5796.3632.01	Beitrag an den Regionalen Sozialdienst Roggwil	22'900.00		22'000.00		10'015.00	
5799	**Lastenausgleich Soziales**	**756'600.00**		**825'900.00**		**736'198.45**	
	Netto 31.12.		756'600.00		825'900.00		736'198.45
5799.3611.01	Entschädigung an den Kanton (LV Sozialhilfe)	756'600.00		825'900.00		736'198.45	
5920	**Hilfsaktionen im Inland**						

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Budget 2022 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2021 Aufwand	 Ertrag
5920.3636.01	Freiwillige Beiträge Inland						
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**632'300.00**	**65'600.00**	**654'600.00**	**90'400.00**	**595'522.53**	**86'827.50**
	Netto Aufwand		566'700.00		564'200.00		508'695.03
6150	**Gemeindestrassen**	**469'800.00**	**55'600.00**	**468'400.00**	**68'400.00**	**425'530.86**	**61'857.60**
	Netto 31.12.		414'200.00		400'000.00		363'673.26
6150.3000.01	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	2'100.00		2'000.00		2'080.00	
6150.3010.01	Löhne Werkhof	169'000.00		166'100.00		161'520.54	
6150.3030.01	Temporäre Arbeitskräfte			1'500.00		853.95	
6150.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	10'700.00		10'400.00		13'099.00	
6150.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	12'700.00		12'500.00		12'987.60	
6150.3053.01	AG-Beiträge UVG	2'200.00		2'200.00		2'869.70	
6150.3054.01	AG-Beiträge FAK	1'800.00		2'400.00		1'293.85	
6150.3055.01	KK-Taggeld	1'500.00		1'500.00		1'258.50	
6150.3090.01	Aus-/Weiterbildung, Kurse	1'500.00		1'500.00		1'715.00	
6150.3100.01	Büromaterial	700.00		700.00		745.00	
6150.3101.01	Betriebs-/Verbrauchsmaterial (Kies, Sand, Splitter, Salz, Benzin, Oel)	21'900.00		21'900.00		17'922.90	
6150.3101.02	Signalisationstafeln	3'000.00		1'500.00		3'137.65	
6150.3111.01	Anschaffungen v. Maschinen, Geräten und Werkzeugen	4'500.00		18'000.00		2'677.20	
6150.3112.01	Dienstkleider	900.00		900.00		540.45	
6150.3113.01	Anschaffungen Bürogeräte	1'000.00		1'000.00			
6150.3120.01	Wasser/Abwasser/Kehricht/Strom	3'000.00		2'300.00		2'004.05	
6150.3130.01	Telefon/Porti	1'200.00		1'100.00		1'218.10	
6150.3131.01	Planungen und Projektierungen Dritter	2'000.00		2'000.00			
6150.3134.01	Sachversicherungsprämien	3'600.00		3'400.00		3'594.37	
6150.3137.01	Steuern/Schwerverkehrsabgabe	5'400.00		4'900.00		5'376.30	
6150.3141.01	Baulicher Unterhalt Strassen	70'000.00		70'000.00		65'060.25	
6150.3141.02	Strassenmarkierungen	13'000.00				250.00	
6150.3141.03	Strassensanierungen (vorm. Investitionsrg - < Fr. 30'000.--)					6'375.95	
6150.3141.04	Unterhalt öffentl. Plätze	1'000.00		1'000.00		189.20	
6150.3141.05	Winterdienst	25'000.00		25'000.00		31'511.95	
6150.3144.01	Unterhalt Gebäude und Einrichtungen	7'500.00		23'000.00		1'097.25	
6150.3151.01	Unterhalt Apparate/Maschinen/Geräte	16'100.00		13'000.00		12'113.65	
6150.3161.01	Mieten und Benützungskosten	2'600.00		2'600.00		2'220.45	
6150.3170.01	Spesenentschädigungen					1'524.50	
6150.3300.10	Planmässige Abschreibung Strassen	47'800.00		37'900.00		37'167.95	
6150.3300.60	Planmässige Abschreibung Mobiliar/Fahrzeuge	11'000.00		11'000.00		10'996.90	
6150.3300.90	Planmässige Abschreibung Immateriale Werte, Beleuchtung	2'100.00		2'100.00		2'128.65	
6150.3910.01	Interne Verrechnung v Dienstleistungen	25'000.00		25'000.00		20'000.00	
6150.4260.01	Verschiedene Rückerstattungen		4'000.00		6'300.00		3'247.60
6150.4309.01	Dienstleistungserträge Werkhof		10'000.00		14'000.00		9'310.00
6150.4612.01	Verrechnungsaufwand zL Spezialfinanzierungen		25'100.00		26'600.00		26'900.00
6150.4631.01	Rückerstattungen Kanton						
6150.4910.01	Interne Verrechnung Dienstleistung		16'500.00		21'500.00		22'400.00
6220	**Regionalverkehr**	**1'100.00**		**1'100.00**		**573.78**	
	Netto 31.12.		1'100.00		1'100.00		573.78
6220.3134.01	Sachversicherungsprämien	100.00		100.00		59.48	
6220.3141.01	Unterhalt Bushaltestellen	1'000.00		1'000.00		314.30	
6220.3160.01	Entschädigung Anwohner Bushaltestellen					200.00	
6290	**Öffentlicher Verkehr**	**100.00**	**10'000.00**	**28'200.00**	**22'000.00**	**28'071.89**	**24'969.90**
	Netto 31.12.				6'200.00		3'101.99
	Netto 31.12.	9'900.00					
6290.3130.01	Tageskarten Gemeinde - GA			28'000.00		28'000.00	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Budget 2022 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2021 Aufwand	 Ertrag
6290.3130.02	Gebühren Online-Bezahlung Tageskarten	100.00		200.00		71.89	
6290.4250.01	Verkauf Tageskarten		8'000.00		18'000.00		19'970.00
6290.4260.01	Defizitbeteiligungen Nachbarsgemeinden		2'000.00		4'000.00		4'999.90
6291	**Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr**	**161'300.00**		**156'900.00**		**141'346.00**	
	Netto 31.12.		161'300.00		156'900.00		141'346.00
6291.3631.01	Lastenausgleichsbeiträge an den Kanton (ÖV)	161'300.00		156'900.00		141'346.00	
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**1'098'500.00**	**999'800.00**	**1'063'100.00**	**976'800.00**	**1'012'980.86**	**919'972.52**
	Netto Aufwand		98'700.00		86'300.00		93'008.34
7101	**Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]**	**361'000.00**	**361'000.00**	**375'100.00**	**375'100.00**	**342'936.64**	**342'936.64**
7101.3000.01	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	400.00		400.00			
7101.3010.01	Löhne	6'000.00		6'000.00		3'505.85	
7101.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	100.00					
7101.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	100.00				117.85	
7101.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse						
7101.3055.01	AG-Beiträge KTG						
7101.3100.01	Büromaterial	200.00		200.00		159.00	
7101.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	6'500.00		6'500.00			
7101.3120.01	Strom, Wasser, Heizmaterial	10'300.00		10'300.00		10'287.35	
7101.3130.10	Gebührenfakturierung-Anteil WV	4'200.00		3'900.00		3'833.35	
7101.3130.11	IBL-Betriebsführung	13'000.00		13'000.00		12'385.00	
7101.3132.01	Trinkwasseruntersuchungen	5'000.00		5'000.00		3'859.50	
7101.3132.02	Honorare, Projektierungskosten	5'000.00		5'000.00		3'806.80	
7101.3134.01	Sachversicherungen	1'500.00		1'800.00		1'421.66	
7101.3143.01	Baulicher Unterhalt (Wasserleitungen-Aufwand Monteure)	83'000.00		103'000.00		76'815.70	
7101.3144.01	Unterhalt Hochbauten (Reservoire, Pumpenhaus, Quellen und Material)	37'000.00		45'000.00		2'914.25	
7101.3151.01	Reparaturen u. Unterhalt von Zählern und Messinstrumenten	20'000.00		20'000.00		17'842.55	
7101.3160.01	Miete - Anteil Miete Büro und Lager	4'300.00		4'300.00		4'250.00	
7101.3170.01	Spesenentschädigungen	400.00		400.00		630.90	
7101.3180.01	Wertberichtigung OP Wasser					1'160.00	
7101.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste Wasser			700.00			
7101.3199.01	Übriger Betriebsaufwand						
7101.3300.01	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten (neu)						
7101.3300.30	Planmässige Abschreibungen Wasser	23'000.00		7'300.00		7'547.65	
7101.3510.10	Einlage in Spezialfinanzierung WE (Wiederbeschaffung)	101'000.00		101'000.00		99'268.00	
7101.3510.50	Einlage in Spezialfinanzierung WE (Anschlussgebühren)	10'000.00		10'000.00		11'762.00	
7101.3612.01	Interne Verrechnungen - Verwaltung	10'000.00		9'400.00		9'500.00	
7101.3612.02	Interne Verrechnungen - Werkhof	1'700.00		1'900.00		1'700.00	
7101.4240.01	Benützungs- und Grundgebühren		325'000.00		353'000.00		321'021.34
7101.4240.50	Anschlussgebühren Wasserversorgung		10'000.00		10'000.00		11'762.00
7101.4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter		1'500.00		4'000.00		1'210.55
7101.4409.01	Verrechnete Zinsen		1'500.00		1'200.00		1'395.10
7101.4510.10	Entnahme Werterhalt (SF WE)		23'000.00		6'900.00		7'547.65
7101.9010.01	Abschluss SF Ertragsüberschuss	18'300.00		20'000.00		70'169.23	
7101.9011.01	Abschluss SF Aufwandüberschuss						
7201	**Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]**	**427'600.00**	**427'600.00**	**406'300.00**	**406'300.00**	**383'727.95**	**383'727.95**
7201.3000.01	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	500.00		500.00		180.00	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Budget 2022 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2021 Aufwand	 Ertrag
7201.3010.01	Löhne	2'000.00		2'000.00		3'505.85	
7201.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'000.00		1'000.00			
7201.3130.10	Gebührenfakturierung-Anteil Abwasser	3'900.00		3'900.00		3'833.35	
7201.3132.01	Honorare	8'000.00		8'000.00		6'485.15	
7201.3143.01	Unterhalt Kanalisationsnetz	32'000.00		12'000.00		1'013.55	
7201.3180.01	Wertberichtigung OP Abwasser					1'160.00	
7201.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste Abwasser			500.00			
7201.3300.01	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten						
7201.3300.30	Planmässige Abschreibungen Abwasser	1'200.00		400.00		430.05	
7201.3510.10	Einlage in Spezialfinanzierung WE (Wiederbeschaffung)	90'000.00		90'000.00		91'850.00	
7201.3510.50	Einlage in Spezialfinanzierung WE (Anschlussgebühren)	30'000.00		30'000.00		28'150.00	
7201.3612.01	Interne Verrechnungen - Verwaltung	5'300.00		5'300.00		7'900.00	
7201.3612.02	Interne Verrechnungen - Werkhof	2'700.00		2'700.00		2'000.00	
7201.3632.01	Betriebsbeitrag ARA-Verband Murg	250'000.00		250'000.00		237'220.00	
7201.4240.01	Benützungs- und Grundgebühren		340'000.00		340'000.00		307'522.63
7201.4240.50	Anschlussgebühren Abwasserentsorgung		30'000.00		30'000.00		28'150.00
7201.4260.01	Rückerstattungen, Kostenbeiteiligungen (o.Mwst)						
7201.4409.01	Verrechnete Zinsen		1'900.00		1'900.00		1'975.80
7201.4510.10	Entnahme Werterhalt (SF WE)		1'200.00		400.00		430.05
7201.9010.01	Abschluss SF Ertragsüberschuss						
7201.9011.01	Abschluss SF Aufwandüberschuss		54'500.00		34'000.00		45'649.47
7301	**Abfall [Gemeindebetrieb]**	**170'500.00**	**170'500.00**	**158'700.00**	**158'700.00**	**158'302.40**	**158'302.40**
7301.3000.02	Sitzungsgelder	500.00		500.00		980.00	
7301.3010.01	Löhne	2'000.00		2'000.00		1'989.45	
7301.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV						
7301.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung					127.35	
7301.3054.01	AG-Beiträge an FAK						
7301.3055.01	AG-Beiträge KTG						
7301.3100.01	Büromaterial	1'000.00		1'000.00		815.00	
7301.3101.01	Kehrichtmarken und -säcke	14'000.00		3'500.00		8'259.35	
7301.3130.01	Telefon und Portokosten	900.00		900.00		501.70	
7301.3130.02	Abfuhrkosten Tierkadaver	15'000.00		15'000.00		10'913.30	
7301.3130.03	Entsorgung, Glas, Metall, Papier, Oel	16'300.00		15'000.00		15'105.30	
7301.3130.04	Transportkosten Kehricht	28'000.00		28'000.00		26'083.20	
7301.3130.05	Grünabfuhr	15'500.00		15'500.00		15'014.10	
7301.3130.06	Provision Verkaufsläden	4'000.00		4'000.00		3'849.20	
7301.3130.07	Entsorgungskosten KEBAG	44'000.00		44'000.00		42'541.20	
7301.3140.01	Unterhalt an Grundstücken	1'000.00		1'000.00			
7301.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste Abfall	500.00		500.00		3'075.40	
7301.3199.01	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00		1'000.00		247.85	
7301.3612.01	Interne Verrechnungen - Verwaltung	4'800.00		4'800.00		6'000.00	
7301.3612.02	Interne Verrechnungen - Werkhof	22'000.00		22'000.00		22'800.00	
7301.4240.01	Kehrichtabfuhrgebühren (Gebührenmarken)		80'000.00		80'000.00		78'042.70
7301.4240.02	Grundgebühren		50'000.00		50'000.00		50'160.00
7301.4240.03	Tierkadaverbeseitigung		7'000.00		7'000.00		5'225.40
7301.4240.04	Kehrichtgrundgebühren Reisiswil		4'500.00		4'500.00		4'395.30
7301.4260.01	Rückerstattungen Dritter (Glas, Metall, Papier)		7'500.00		7'500.00		8'135.48
7301.4409.01	Verrechnete Zinsen		200.00		200.00		174.65
7301.9010.01	Abschluss SF Ertragsüberschuss						
7301.9011.01	Abschluss SF Aufwandüberschuss		21'300.00		9'500.00		12'168.87
7410	**Gewässerverbauungen**	**24'100.00**		**23'200.00**		**17'466.60**	
	Netto 31.12.		24'100.00		23'200.00		17'466.60

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Budget 2022 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2021 Aufwand	 Ertrag
7410.3000.01	Tag- und Sitzungsgelder	2'500.00				4'020.00	
7410.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'500.00		2'500.00		440.50	
7410.3132.01	Honorare						
7410.3142.01	Unterhalt Gewässerverbau	15'000.00		15'000.00		9'883.90	
7410.3300.20	Planmässige Abschreibungen Gewässerverbau			500.00			
7410.3300.25	Planmässige Abschreibungen (HWS)	2'600.00		2'600.00		2'579.30	
7410.3300.90	Planmässige Abschreibungen, Planungen	500.00				542.90	
7410.3636.01	Beiträge an Wässermatten-Stiftung			1'600.00			
7410.3910.02	Interne Verrechnungen - Werkhof	1'000.00		1'000.00			
7410.4631.01	Beiträge vom Kanton						
7450	**Naturgefahren**						
7450.3140.01	Unterhalt an Grundstücken						
7500	**Arten- und Landschaftsschutz**	**6'500.00**		**6'500.00**		**11'543.20**	
	Netto 31.12.		6'500.00		6'500.00		11'543.20
7500.3142.01	Unterhalt Böschungen	6'500.00		6'500.00		11'543.20	
7710	**Friedhof und Bestattung allgemein**	**93'800.00**	**40'700.00**	**78'700.00**	**36'700.00**	**84'838.97**	**35'005.53**
	Netto 31.12.		53'100.00		42'000.00		49'833.44
7710.3000.01	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	1'800.00		1'600.00		1'710.10	
7710.3010.01	Löhne	24'000.00		20'800.00		21'996.10	
7710.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	1'500.00		1'700.00		1'402.40	
7710.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	900.00		300.00		399.15	
7710.3054.01	AG-Beiträge FAK	200.00				174.95	
7710.3055.01	AG-Beiträge KTG						
7710.3100.01	Büromaterial	300.00		200.00		129.25	
7710.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'200.00		1'200.00		612.90	
7710.3111.01	Anschaffungen	3'000.00		7'800.00		787.85	
7710.3120.01	Strom, Energie, Wasser	1'600.00		1'600.00		1'226.05	
7710.3130.01	Bestattungskosten (Gebr.Lanz)	8'000.00		8'000.00		6'374.75	
7710.3134.01	Sachversicherungen	800.00		800.00		722.47	
7710.3149.01	Unterhalt Friedhof	35'000.00		20'000.00		34'700.70	
7710.3149.02	Unterhalt Liegenschaft Friedhof	1'000.00		1'000.00		133.60	
7710.3149.03	Unterhaltsarbeiten zu Lasten Grabunterhaltsgebühren	500.00		1'000.00		357.45	
7710.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	2'300.00		2'300.00		2'680.10	
7710.3170.01	Spesenentschädigungen	400.00		400.00		1'510.20	
7710.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	400.00		400.00		14.30	
7710.3300.90	Planmässige Abschreibungen (Friedhofgde)	5'700.00		5'700.00		5'682.10	
7710.3409.01	Verrechnete Zinsen			200.00			
7710.3510.01	Einlagen in Grabunterhalt (gem. Regl.)	1'200.00		1'200.00			
7710.3612.02	Interne Verrechnungen z L SF (Aufwand zL Grabfonds)	1'500.00				1'624.55	
7710.3910.01	Interne Verrechnungen - Verwaltung	2'500.00		2'500.00		2'600.00	
7710.4240.01	Bestattungsgebühren		22'000.00		22'000.00		19'085.00
7710.4240.02	Gebühren Grabunterhalt		600.00		1'500.00		640.00
7710.4409.01	Zinsen		100.00		100.00		
7710.4510.01	Entnahmen aus Grabunterhalt		1'500.00		700.00		1'982.00
7710.4612.01	Gemeindebeiträge Busswil u. Reisiswil		15'000.00		12'400.00		11'673.98
7710.4612.02	Interne Verrechnungen z G 7710		1'500.00				1'624.55
7791	**Öffentliche Toilettenanlagen**	**2'000.00**		**1'600.00**		**1'197.60**	
	Netto 31.12.		2'000.00		1'600.00		1'197.60
7791.3101.01	Verbrauchsmaterial			300.00			
7791.3120.01	Strom, Wasser, Energie	1'500.00		800.00		1'197.60	
7791.3140.01	Unterhalt der öffentl. Toiletten	500.00		500.00			
7900	**Raumordnung allgemein**			**2'000.00**			
	Netto 31.12.				2'000.00		
7900.3102.01	Drucksachen/Publikationen			200.00			
7900.3132.01	Honorare für Ortsplanung			800.00			
7900.3635.01	Beitrag kant. Planungsgruppe			1'000.00			

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Budget 2022 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2021 Aufwand	 Ertrag
7900.4631.01	ÖREB-Kataster						
7907	**Regionalkonferenzen**	**13'000.00**		**11'000.00**		**12'967.50**	
	Netto 31.12.		13'000.00		11'000.00		12'967.50
7907.3634.01	Beitrag Regionalplanungsverband Oberaargau-Emmental	13'000.00		11'000.00		12'967.50	
8	**Volkswirtschaft**	**1'929'100.00**	**1'921'000.00**	**1'397'700.00**	**1'388'500.00**	**1'416'866.30**	**1'411'981.35**
	Netto Aufwand		8'100.00		9'200.00		4'884.95
8110	**Verwaltung, Vollzug und Kontrolle**	**9'300.00**		**10'400.00**		**6'084.95**	
	Netto 31.12.		9'300.00		10'400.00		6'084.95
8110.3000.01	Entschädigungen, Sitzungsgelder	1'000.00		800.00		1'170.00	
8110.3010.01	Löhne			3'300.00			
8110.3050.01	AG-Beiträge AHV			100.00			
8110.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung			100.00			
8110.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Vernetzungsprojekt öQV)	8'300.00		6'000.00		4'614.95	
8110.3170.01	Spesenentschädigungen					300.00	
8110.3635.01	"Smaragd" Oberaargau - Beitrag			100.00			
8110.4260.01	Rückerstattungen Dritter						
8406	**Regionaler Tourismus**		**1'200.00**		**1'200.00**		**1'200.00**
	Netto 31.12.	1'200.00		1'200.00		1'200.00	
8406.4240.01	Benützungsgebühren - Campingplatz		1'200.00		1'200.00		1'200.00
8711	**Elektrizitätsnetz [Gemeindebetrieb]**	**1'919'800.00**	**1'919'800.00**	**1'387'300.00**	**1'387'300.00**	**1'410'781.35**	**1'410'781.35**
8711.3000.01	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	1'500.00		1'000.00		1'560.00	
8711.3010.01	Löhne Elektro (Zähler ablesen)	7'500.00		12'400.00		6'759.70	
8711.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO	300.00		500.00		416.40	
8711.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	100.00		100.00		59.40	
8711.3054.01	AG-Beiträge FAK	100.00					
8711.3090.01	Aus- und Weiterbildung, Kurse	200.00		200.00			
8711.3100.01	Büromaterial	200.00		200.00		312.00	
8711.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'500.00		2'500.00		821.70	
8711.3101.03	Swissgrid Abgabe SDL	33'800.00		11'800.00		11'848.53	
8711.3101.04	Siwssgrid Abgabe Pronovo KEV	169'000.00		169'500.00		170'321.67	
8711.3111.01	Anschaffung Apparte u. Geräte	1'000.00		3'000.00		5'148.70	
8711.3111.02	Anschaffung Zähler u. Empfänger	5'000.00		7'500.00		14'410.05	
8711.3111.03	Netzkommando-Steuersignale	8'500.00		8'500.00		7'849.80	
8711.3111.04	Hausanschlüsse NE 7	6'000.00		6'000.00		1'977.60	
8711.3120.01	Stromankauf	909'300.00		408'600.00		346'878.90	
8711.3120.02	Netznutzungsentgeld Vorlieferant (BKW)	239'100.00		222'200.00		234'387.05	
8711.3120.03	Energiezbezüge Diverse, Mehrpreis Blaustrom	32'000.00		28'900.00		26'695.65	
8711.3120.04	Energie Strassenbeleuchtung	10'000.00		10'000.00		9'220.65	
8711.3120.05	Rücklieferung Strom, Solarstrom	5'000.00		6'000.00		3'881.55	
8711.3130.01	Postgebühren	1'000.00		1'000.00		325.00	
8711.3130.02	Betreibungskosten	1'000.00		700.00		947.70	
8711.3130.03	Installationskontrollen - ohne Datenverwaltung	6'200.00		5'000.00		6'116.25	
8711.3130.04	Datenverwaltung Installationskontrollen	15'400.00		10'000.00		15'320.00	
8711.3130.10	IBL-Gebührenfakturierung	24'000.00		24'000.00		23'000.00	
8711.3130.11	IBL-Betriebsführung	45'000.00		40'000.00		44'036.05	
8711.3130.20	Youtility AG	12'000.00		18'000.00		15'358.55	
8711.3130.21	Lastgang und Energiedatenmanagement	6'000.00		6'000.00		5'500.00	
8711.3130.22	Netzkommando-Steuersignale	8'500.00					
8711.3132.01	Honorare	8'000.00		5'000.00		3'478.40	
8711.3132.02	Honorare - Plannachführungen	18'000.00		11'000.00		20'192.50	
8711.3134.02	Sachversicherungen	5'600.00		5'600.00		5'643.37	
8711.3143.01	Unterhalt Leitungsnetz, NE 5	10'000.00		15'000.00		5'533.25	
8711.3143.02	Unterhalt Leitungsnetz, NE 7	30'000.00		50'000.00		28'512.35	
8711.3144.01	Unterhalt Trafostationen, NE 6	15'000.00		35'000.00		1'587.25	
8711.3144.02	Unterhalt Strassenbeleuchtung	10'000.00		20'000.00		2'728.10	
8711.3151.01	Unterhalt Apparte, Geräte und Eichungen	3'000.00		3'000.00		1'003.65	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Budget 2022 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2021 Aufwand	 Ertrag
8711.3151.02	Unterhalt Zähler und Relais	5'000.00		7'000.00		9'235.20	
8711.3151.03	Unterhalt Fahrzeuge	1'000.00					
8711.3160.01	Miete von Liegenschaften/Räumlichkeiten	4'300.00		4'300.00		4'610.00	
8711.3170.01	Spesenentschädigungen	400.00		400.00		713.55	
8711.3180.01	Wertberichtigung OP Strom	4'000.00		4'000.00		3'480.00	
8711.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste Elektrizität	500.00		500.00			
8711.3199.01	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00		1'300.00			
8711.3300.30	Planmässige Abschreibungen (Tiefbauten)	25'700.00		16'400.00		16'664.50	
8711.3300.31	Planmässige Abschreibungen (Rohranlagen MS, NS)	1'200.00		1'200.00		1'181.90	
8711.3300.32	Planmässige Abschreibungen (TS)	10'500.00		1'900.00		1'900.85	
8711.3502.01	Einlage in den Fonds (0.4 Rp)	28'000.00		13'900.00		14'224.20	
8711.3602.01	Ablieferung an die Gemeinde (Elektra)	162'000.00		118'100.00		222'209.23	
8711.3602.02	Ablieferung an die Gemeinde (Konzessionsrp: 0.6 Rappen)	42'000.00		55'300.00		56'896.90	
8711.3612.01	Interne Verrechnung - Verwaltung	14'000.00		12'000.00		14'300.00	
8711.3612.02	Interne Verrechnung - Werkhof	400.00				400.00	
8711.3612.70	Bildung/Auflösung Deckungsreserven	-33'000.00				39'118.00	
8711.3636.01	Beiträge an private Organisationen	3'000.00		2'800.00		4'015.25	
8711.4120.01	Konzessionsertrag		70'000.00		69'200.00		71'121.10
8711.4210.01	Mahngebühren Elektrizität		200.00		100.00		242.35
8711.4240.01	Netz						
8711.4240.02	Swissgrid, Einforderung SDL		33'800.00		11'800.00		11'759.50
8711.4240.03	Swissgrid, Einforderung KEV		169'000.00		169'500.00		169'045.57
8711.4240.04	Benützungsgebühren Elektroauto		500.00				467.07
8711.4240.10	MS Grosskunden		62'700.00		56'300.00		47'135.73
8711.4240.11	NS Blaustrom						
8711.4240.12	NS Einfachtarif		16'700.00		12'100.00		13'033.48
8711.4240.13	NS Gewerbe		48'500.00		50'100.00		48'521.49
8711.4240.14	NS Grosskunden		99'500.00		87'000.00		101'639.07
8711.4240.15	NS Normaltarif		420'000.00		385'800.00		416'165.83
8711.4240.16	NS Wärme		29'000.00		23'400.00		35'181.58
8711.4240.50	Anschlussgebühren Elektra		7'000.00		5'000.00		7'000.00
8711.4250.10	Energieverkauf MEL-Sonne		11'100.00		1'500.00		5'744.95
8711.4250.11	Energieverkauf Blaustrom						
8711.4250.12	Haushaltskunde Einfachtarif		14'600.00		8'200.00		6'832.20
8711.4250.13	Gewerbetarif		81'200.00		49'500.00		36'286.32
8711.4250.14	Grosskundentarif		105'500.00		63'800.00		69'312.43
8711.4250.15	Haushaltskunde Normaltarif		635'500.00		329'800.00		292'375.31
8711.4250.16	Haushaltskunde Wärmetarif		82'500.00		39'000.00		36'545.49
8711.4260.01	Rückerstattungen Dritter		15'000.00		8'000.00		29'599.78
8711.4260.02	Rückerstattungen Dritter ohne Mwst		3'000.00		3'000.00		4'321.65
8711.4260.03	Rückerstattung - Anteil Gebührenfinanzierung Wasser/Abwasser		7'700.00		7'700.00		7'666.70
8711.4409.01	Verrechnete Zinsen		1'000.00		700.00		783.75
8711.4631.01	Beiträge vom Kanton		5'800.00		5'800.00		
8711.9010.01	Abschluss SF Ertragsüberschuss						
9	**Finanzen und Steuern**	**334'700.00**	**4'194'300.00**	**322'800.00**	**4'146'200.00**	**741'829.39**	**4'581'171.29**
	Netto Ertrag	3'859'600.00		3'823'400.00		3'839'341.90	
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**	**40'000.00**	**2'711'600.00**	**30'000.00**	**2'713'500.00**	**106'876.90**	**2'676'935.25**
	Netto 31.12.	2'671'600.00		2'683'500.00		2'570'058.35	
9100.3180.01	Wertberichtigungen auf Forderungen (Aufwandminderung)					-16'190.00	
9100.3181.01	Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern	40'000.00		30'000.00		123'066.90	
9100.4000.01	Einkommenssteuern nP		2'319'900.00		2'302'500.00		2'303'029.95
9100.4000.20	Nachsteuern und Bussen Einkommenssteuern		1'000.00		2'000.00		757.60

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Budget 2022 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2021 Aufwand	 Ertrag
9100.4000.40	Aktive Steuerausscheidungen Einkommen nP (zG +)		25'000.00		25'000.00		26'488.20
9100.4000.50	Passive Steuerausscheidungen Einkommen nP (zL -)		-60'000.00		-62'000.00		-50'098.90
9100.4000.60	Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen (+/-)		-200.00		-200.00		-364.80
9100.4001.01	Vermögenssteuern nP		275'100.00		288'100.00		271'889.25
9100.4001.40	Aktive Steuerausscheidungen Vermögen nP		10'500.00		10'500.00		10'555.85
9100.4001.50	Passive Steuerausscheidungen Vermögen nP		-15'000.00		-20'000.00		-12'544.15
9100.4002.01	Quellensteuern		50'000.00		58'000.00		43'474.00
9100.4002.02	Quellensteuern ausserhalb der Etragsabrechnung (BGSA, Grenzgänger)						
9100.4002.10	Quellensteuern BGSA				500.00		1'123.10
9100.4010.01	Gewinnsteuern jP		70'000.00		65'000.00		97'244.15
9100.4010.40	Aktive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern jP		30'000.00		35'000.00		-6'372.05
9100.4010.50	Passive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern jP		-5'000.00		-1'200.00		-29'058.15
9100.4011.01	Kapitalsteuern		3'000.00		5'000.00		1'222.95
9100.4011.40	Aktive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern (Steuerteilungen jP)		3'000.00		3'000.00		4'259.55
9100.4011.50	Passive Steuausscheidungen Kapitalsteuern (Steuerteilung jP, zL)		-1'200.00		-1'200.00		6.75
9100.4019.01	Holdingsteuern		500.00		500.00		
9100.4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern		5'000.00		3'000.00		15'321.95
9101	**Sondersteuern**	**1'000.00**	**95'000.00**	**1'000.00**	**91'000.00**	**613.55**	**257'588.35**
	Netto 31.12.	94'000.00		90'000.00		256'974.80	
9101.3181.01	Forderungsverluste Sondersteuern	1'000.00		1'000.00		613.55	
9101.4022.01	Grundstückgewinnsteuern		40'000.00		35'000.00		184'302.80
9101.4022.10	Sonderveranlagungen		55'000.00		56'000.00		73'285.55
9102	**Liegenschaftssteuern**		**360'000.00**		**362'000.00**		**359'555.09**
	Netto 31.12.	360'000.00		362'000.00		359'555.09	
9102.3181.01	Forderungsverluste Liegensschaftssteuern						
9102.4021.01	Liegenschaftssteuern		360'000.00		362'000.00		359'555.09
9103	**Hundesteuern**	**9'800.00**	**9'600.00**	**9'300.00**	**9'600.00**	**8'171.80**	**8'940.00**
	Netto 31.12.		200.00				
	Netto 31.12.			300.00		768.20	
9103.3100.01	Büromaterial	200.00		200.00			
9103.3101.01	Verbrauchsmaterial	1'500.00		1'500.00		1'260.10	
9103.3111.01	Anschaffungen (Robidog-Kasten)	1'500.00		1'000.00		1'210.55	
9103.3130.01	Porti - Telefon	100.00		100.00		101.15	
9103.3181.01	Forderungsverluste Hundesteuern	100.00		100.00			
9103.3910.01	Interne Verrechnung	6'400.00		6'400.00		5'600.00	
9103.4033.01	Hundetaxe		9'600.00		9'600.00		8'940.00
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**	**271'000.00**	**686'800.00**	**274'000.00**	**661'900.00**	**268'086.00**	**524'040.00**
	Netto 31.12.	415'800.00		387'900.00		255'954.00	
9300.3621.60	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	271'000.00		274'000.00		268'086.00	
9300.4621.50	Zuschuss Mindestausstattung		189'600.00		178'700.00		92'915.00
9300.4621.60	Zuschuss geografisch-topografische Lasten		33'000.00		29'000.00		29'010.00
9300.4621.61	Zuschuss soziodemografische Lasten		21'000.00		21'000.00		20'735.00
9300.4622.70	Zuschuss Disparitätenabbau		443'200.00		433'200.00		381'380.00
9500	**Ertragsanteile, übrige**		**17'000.00**		**19'200.00**		**14'036.65**
	Netto 31.12.	17'000.00		19'200.00		14'036.65	
9500.4024.01	Erbschafts-/Schenkungssteuer		1'000.00		1'000.00		732.00
9500.4600.01	Ertragsanteile an Direkter Bundessteuer		16'000.00		18'200.00		13'304.65
9610	**Zinsen**	**10'400.00**	**9'000.00**	**6'000.00**	**13'000.00**	**12'025.75**	**8'742.30**
	Netto 31.12.		1'400.00				3'283.45
	Netto 31.12.			7'000.00			
9610.3181.01	Abschreibungen (Verzugszins)	3'000.00				5'830.10	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Budget 2022 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2021 Aufwand	 Ertrag
9610.3400.01	Zinsen auf kurzfristigen Schulden (Sachgruppe 200)						
9610.3406.01	Zinsen auf mittel- und langfristigen Schulden					325.25	
9610.3406.02	Zinsen an Sonderrechnungen (203)						
9610.3409.01	Verrechnete Zinsen SF	4'400.00				4'329.30	
9610.3499.01	Vergütungszinsen Nesko	3'000.00		6'000.00		1'541.10	
9610.4400.01	Zinsen flüssige Mittel						
9610.4401.01	Verzugszinsen Steuern		9'000.00		13'000.00		8'742.30
9610.4409.01	Verrechneter Zinsen (SF)						
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**2'500.00**	**93'300.00**	**2'500.00**	**98'800.00**	**27'176.00**	**437'056.07**
	Netto 31.12.	90'800.00		96'300.00		409'880.07	
9630.3439.01	Übriger Liegenschaftsaufwand	2'500.00		2'500.00		2'000.00	
9630.3441.01	Wertberichtigung Finanzvermögen					25'176.00	
9630.4430.01	Mietzinsen		7'500.00		8'000.00		7'200.00
9630.4430.02	Pacht-/Baurechtszinse		22'400.00		22'400.00		460.00
9630.4443.01	Aufwertungen Finanzvermögen						340'834.00
9630.4896.01	Entnahme aus Neubewertungsreserve		63'400.00		68'400.00		88'562.07
9690	**Finanzvermögen**		**8'000.00**		**2'800.00**		**15'171.45**
	Netto 31.12.	8'000.00		2'800.00		15'171.45	
9690.4410.01	Buchgewinne aus Verkäufen von Aktien FV						230.80
9690.4420.01	Dividenden Finanzvermögen		6'000.00		2'800.00		12'420.25
9690.4440.01	Marktanpassung Wertschriften		2'000.00				2'520.40
9710	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**				**1'000.00**		
	Netto 31.12.			1'000.00			
9710.4699.01	Rückverteilung CO2-Abgabe				1'000.00		
9900	**Nicht aufgeteilte Posten**					**318'879.39**	
	Netto 31.12.						318'879.39
9900.3894.01	Einlage in die finanzpol. Reserve					318'879.39	
9950	**Neutrale Aufwendungen und Erträge**		**204'000.00**		**173'400.00**		**279'106.13**
	Netto 31.12.	204'000.00		173'400.00		279'106.13	
9950.4120.01	Konzessionsertrag (Elektra)		42'000.00		55'300.00		56'896.90
9950.4290.01	Ablieferung Elektra		162'000.00		118'100.00		222'209.23
9990	**Abschluss**						
9990.9000.01	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung						
	Total	**7'901'400.00**	**7'901'400.00**	**7'225'700.00**	**7'175'700.00**	**7'638'285.41**	**7'638'285.41**
	Netto Aufwand				50'000.00		
	Gesamttotal	**7'901'400.00**	**7'901'400.00**	**7'225'700.00**	**7'225'700.00**	**7'638'285.41**	**7'638'285.41**

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Budget 2022 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2021 Aufwand	 Ertrag
3	**Aufwand**	**7'883'100.00**		**7'205'700.00**		**7'568'116.18**	
30	***Personalaufwand***	***1'142'000.00***		***1'098'400.00***		***1'072'558.78***	
300	Behörden und Kommissionen	75'000.00		71'800.00		72'448.50	
3000	*Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen*	*75'000.00*		*71'800.00*		*72'448.50*	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	895'500.00		857'100.00		839'464.08	
3010	*Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals*	*895'500.00*		*857'100.00*		*839'464.08*	
302	Löhne der Lehrkräfte	7'200.00		7'200.00		6'685.00	
3020	*Löhne der Lehrkräfte*	*7'200.00*		*7'200.00*		*6'685.00*	
303	Temporäre Arbeitskräfte			1'500.00		853.95	
3030	*Temporäre Arbeitskräfte*			*1'500.00*		*853.95*	
305	Arbeitgeberbeiträge	150'800.00		145'300.00		145'881.60	
3050	*AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten*	*60'200.00*		*57'300.00*		*68'276.40*	
3052	*AG-Beiträge an Pensionskassen*	*58'000.00*		*56'500.00*		*49'183.20*	
3053	*AG-Beiträge an Unfallversicherungen*	*12'500.00*		*11'300.00*		*15'232.55*	
3054	*AG-Beiträge an Familienausgleichskasse*	*11'900.00*		*12'900.00*		*6'694.05*	
3055	*AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen*	*8'200.00*		*7'300.00*		*6'495.40*	
309	Übriger Personalaufwand	13'500.00		15'500.00		7'225.65	
3090	*Aus- und Weiterbildung des Personals*	*12'300.00*		*15'200.00*		*6'865.00*	
3091	*Personalwerbung*	*900.00*				*283.15*	
3099	*Übriger Personalaufwand*	*300.00*		*300.00*		*77.50*	
31	***Sach- und übriger Betriebsaufwand***	***3'004'000.00***		***2'386'500.00***		***2'198'720.80***	
310	Material- und Warenaufwand	434'600.00		375'200.00		352'546.09	
3100	*Büromaterial*	*16'100.00*		*15'400.00*		*14'520.75*	
3101	*Betriebs-, Verbrauchsmaterial*	*280'000.00*		*246'700.00*		*236'236.50*	
3102	*Drucksachen, Publikationen*	*7'500.00*		*10'900.00*		*6'077.50*	
3103	*Fachliteratur, Zeitschriften*	*1'000.00*		*200.00*		*1'231.10*	
3104	*Lehrmittel*	*117'100.00*		*91'400.00*		*86'170.49*	
3105	*Lebensmittel*	*12'900.00*		*10'600.00*		*8'309.75*	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	102'600.00		107'100.00		74'017.65	
3110	*Büromöbel und Geräte*	*16'600.00*		*21'000.00*		*20'209.45*	
3111	*Maschinen, Geräte und Fahrzeuge*	*34'000.00*		*58'800.00*		*36'042.15*	
3112	*Kleider, Wäsche, Vorhänge*	*900.00*		*900.00*		*540.45*	
3113	*Hardware*	*49'100.00*		*23'900.00*		*16'625.60*	
3118	*Immaterielle Anlagen*	*2'000.00*		*2'500.00*		*600.00*	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	1'296'100.00		762'600.00		712'309.00	
3120	*Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen*	*1'296'100.00*		*762'600.00*		*712'309.00*	
313	Dienstleistungen und Honorare	457'200.00		451'300.00		439'082.26	
3130	*Dienstleistungen Dritter*	*337'200.00*		*340'300.00*		*339'158.71*	
3131	*Planung und Projektierungen Dritter*	*2'000.00*		*2'000.00*			
3132	*Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.*	*67'000.00*		*58'300.00*		*51'693.70*	
3134	*Sachversicherungsprämien*	*37'700.00*		*37'900.00*		*36'278.55*	
3136	*Honorare privatärztlicher Tätigkeit*	*7'900.00*		*7'900.00*		*6'575.00*	
3137	*Steuern und Abgaben*	*5'400.00*		*4'900.00*		*5'376.30*	
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	468'400.00		477'800.00		329'024.35	
3140	*Unterhalt an Grundstücken*	*20'800.00*		*13'000.00*		*21'973.70*	
3141	*Unterhalt Strassen / Verkehrswege*	*111'900.00*		*98'900.00*		*103'701.65*	
3142	*Unterhalt Wasserbau*	*21'500.00*		*21'500.00*		*21'427.10*	
3143	*Unterhalt übrige Tiefbauten*	*155'000.00*		*180'000.00*		*111'874.85*	
3144	*Unterhalt Hochbauten, Gebäude*	*122'700.00*		*142'400.00*		*34'855.30*	
3149	*Unterhalt übrige Sachanlagen*	*36'500.00*		*22'000.00*		*35'191.75*	

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Budget 2022 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2021 Aufwand	 Ertrag
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	100'200.00		99'900.00		107'232.80	
3150	*Unterhalt Büromöbel und -geräte*	*6'200.00*		*7'100.00*		*12'821.90*	
3151	*Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge*	*52'000.00*		*51'200.00*		*47'955.95*	
3153	*Informatik-Unterhalt (Hardware)*	*1'500.00*		*2'500.00*		*226.15*	
3158	*Unterhalt immaterielle Anlagen*	*40'500.00*		*39'100.00*		*46'228.80*	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	49'600.00		24'400.00		24'480.45	
3160	*Miete und Pacht Liegenschaften*	*47'000.00*		*21'800.00*		*22'260.00*	
3161	*Mieten, Benützungskosten Anlagen*	*2'600.00*		*2'600.00*		*2'220.45*	
317	Spesenentschädigungen	40'400.00		43'900.00		32'288.44	
3170	*Reisekosten und Spesen*	*23'200.00*		*22'200.00*		*26'092.34*	
3171	*Exkursionen, Schulreisen und Lager*	*17'200.00*		*21'700.00*		*6'196.10*	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	51'000.00		40'200.00		127'144.71	
3180	*Wertberichtigungen auf Forderungen*	*4'000.00*		*4'000.00*		*-10'390.00*	
3181	*Tatsächliche Forderungsverluste*	*47'000.00*		*36'200.00*		*137'534.71*	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	3'900.00		4'100.00		595.05	
3199	*Übriger Betriebsaufwand*	*3'900.00*		*4'100.00*		*595.05*	
33	***Abschreibungen Verwaltungsvermögen***	***176'800.00***		***139'500.00***		***223'358.40***	
330	Sachanlagen VV	176'800.00		139'500.00		223'358.40	
3300	*Planmässige Abschreibungen Sachanlagen*	*176'800.00*		*139'500.00*		*133'317.55*	
3301	*Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen*					*90'040.85*	
34	***Finanzaufwand***	***9'900.00***		***8'700.00***		***33'371.65***	
340	Zinsaufwand	4'400.00		200.00		4'654.55	
3400	*Verzinsung laufende Verbindlichkeiten*						
3406	*Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten*					*325.25*	
3409	*Übrige Passivzinsen*	*4'400.00*		*200.00*		*4'329.30*	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	2'500.00		2'500.00		2'000.00	
3439	*Übriger Liegenschaftsaufwand FV*	*2'500.00*		*2'500.00*		*2'000.00*	
344	Wertberichtigungen Anlagen FV					25'176.00	
3441	*Wertberichtigung Sachanlagen FV*					*25'176.00*	
349	Verschiedener Finanzaufwand	3'000.00		6'000.00		1'541.10	
3499	*Übriger Finanzaufwand*	*3'000.00*		*6'000.00*		*1'541.10*	
35	***Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen***	***260'200.00***		***246'100.00***		***245'254.20***	
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	28'000.00		13'900.00		14'224.20	
3502	*Einlagen in Legate und Stiftungen*	*28'000.00*		*13'900.00*		*14'224.20*	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	232'200.00		232'200.00		231'030.00	
3510	*Einlagen in Spezialfinanzierungen EK*	*232'200.00*		*232'200.00*		*231'030.00*	
36	***Transferaufwand***	***3'192'800.00***		***3'215'100.00***		***3'378'872.96***	
360	Ertragsanteile an Dritte	204'000.00		173'400.00		279'106.13	
3602	*Ertragsanteile an Gemeinden und Gemeindezweckverbände*	*204'000.00*		*173'400.00*		*279'106.13*	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	1'645'300.00		1'740'300.00		1'821'682.73	
3611	*Entschädigungen an Kantone und Konkordate*	*1'585'100.00*		*1'657'800.00*		*1'661'538.55*	
3612	*Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände*	*60'200.00*		*82'500.00*		*160'144.18*	
362	Finanz- und Lastenausgleich	271'000.00		274'000.00		268'086.00	
3621	*Finanz- und Lastenausgleich an Kanton*	*271'000.00*		*274'000.00*		*268'086.00*	

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Budget 2022 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2021 Aufwand	 Ertrag
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	1'072'500.00		1'027'400.00		1'009'998.10	
3631	*Beiträge an Kantone und Konkordate*	*524'700.00*		*524'200.00*		*495'796.00*	
3632	*Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände*	*376'400.00*		*352'200.00*		*348'099.90*	
3634	*Beiträge an öffentliche Unternehmungen*	*18'300.00*		*16'300.00*		*18'217.50*	
3635	*Beiträge an private Unternehmungen*	*17'200.00*		*12'800.00*		*20'315.00*	
3636	*Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck*	*135'900.00*		*121'900.00*		*127'569.70*	
38	***Ausserordentlicher Aufwand***					***318'879.39***	
389	Einlagen in das Eigenkapital					318'879.39	
3894	*Einlage in die finanzpol. Reserve*					*318'879.39*	
39	***Interne Verrechnungen***	***97'400.00***		***111'400.00***		***97'100.00***	
391	Dienstleistungen	97'400.00		111'400.00		97'100.00	
3910	*Interne Verrechnung von Dienstleistungen*	*97'400.00*		*111'400.00*		*97'100.00*	
4	**Ertrag**		**7'825'600.00**		**7'132'200.00**		**7'580'467.07**
40	***Fiskalertrag***		***3'177'200.00***		***3'177'100.00***		***3'303'750.69***
400	Direkte Steuern natürliche Personen		2'606'300.00		2'604'400.00		2'594'310.10
4000	*Einkommenssteuern natürliche Personen*		*2'285'700.00*		*2'267'300.00*		*2'279'812.05*
4001	*Vermögenssteuern natürliche Personen*		*270'600.00*		*278'600.00*		*269'900.95*
4002	*Quellensteuern natürliche Personen*		*50'000.00*		*58'500.00*		*44'597.10*
401	Direkte Steuern juristische Personen		100'300.00		106'100.00		67'303.20
4010	*Gewinnsteuern juristische Personen*		*95'000.00*		*98'800.00*		*61'813.95*
4011	*Kapitalssteuern juristische Personen*		*4'800.00*		*6'800.00*		*5'489.25*
4019	*Übrige direkte Steuern juristische Personen*		*500.00*		*500.00*		
402	Übrige Direkte Steuern		461'000.00		457'000.00		633'197.39
4021	*Grundsteuern*		*360'000.00*		*362'000.00*		*359'555.09*
4022	*Vermögensgewinnsteuern*		*95'000.00*		*91'000.00*		*257'588.35*
4024	*Erbschafts- und Schenkungssteuern*		*1'000.00*		*1'000.00*		*732.00*
4029	*Eingang abgeschriebene Steuern*		*5'000.00*		*3'000.00*		*15'321.95*
403	Besitz- und Aufwandsteuern		9'600.00		9'600.00		8'940.00
4033	*Hundesteuer*		*9'600.00*		*9'600.00*		*8'940.00*
41	***Regalien und Konzessionen***		***112'000.00***		***124'500.00***		***128'018.00***
412	Konzessionen		112'000.00		124'500.00		128'018.00
4120	*Konzessionen*		*112'000.00*		*124'500.00*		*128'018.00*
42	***Entgelte***		***3'100'000.00***		***2'529'200.00***		***2'627'158.68***
420	Ersatzabgaben		83'500.00		60'200.00		82'578.75
4200	*Ersatzabgaben*		*83'500.00*		*60'200.00*		*82'578.75*
421	Gebühren für Amtshandlungen		42'200.00		34'100.00		59'661.40
4210	*Gebühren für Amtshandlungen*		*42'200.00*		*34'100.00*		*59'661.40*
423	Schul- und Kursgelder		60'000.00		45'000.00		37'445.05
4230	*Schulgelder*		*60'000.00*		*45'000.00*		*37'445.05*
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'757'000.00		1'700'200.00		1'677'153.69
4240	*Benützungsgebühren und Dienstleistungen*		*1'757'000.00*		*1'700'200.00*		*1'677'153.69*
425	Erlös aus Verkäufen		938'400.00		509'800.00		467'066.70
4250	*Verkäufe*		*938'400.00*		*509'800.00*		*467'066.70*
426	Rückerstattungen		56'900.00		61'600.00		81'043.86
4260	*Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter*		*56'900.00*		*61'600.00*		*81'043.86*
427	Bussen				200.00		
4270	*Bussen*				*200.00*		
429	Übrige Entgelte		162'000.00		118'100.00		222'209.23

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Budget 2022 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2021 Aufwand	 Ertrag
4290	*Übrige Entgelte*		*162'000.00*		*118'100.00*		*222'209.23*
43	***Verschiedene Erträge***		***10'000.00***		***14'000.00***		***9'310.00***
430	Verschiedene betriebliche Erträge		10'000.00		14'000.00		9'310.00
4309	*Übriger betrieblicher Ertrag*		*10'000.00*		*14'000.00*		*9'310.00*
44	***Finanzertrag***		***103'000.00***		***102'100.00***		***425'301.25***
440	Zinsertrag		13'700.00		17'100.00		13'071.60
4400	*Zinsen flüssige Mittel*						
4401	*Zinsen Forderungen und Kontokorrente*		*9'000.00*		*13'000.00*		*8'742.30*
4409	*Übrige Zinsen von Finanzvermögen*		*4'700.00*		*4'100.00*		*4'329.30*
441	Realisierte Gewinne FV						230.80
4410	*Gewinne aus Verkäufen von Finanzanlagen FV*						*230.80*
442	Beteiligungsertrag FV		6'000.00		2'800.00		12'420.25
4420	*Dividenden*		*6'000.00*		*2'800.00*		*12'420.25*
443	Liegenschaftenertrag FV		29'900.00		30'400.00		7'660.00
4430	*Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV*		*29'900.00*		*30'400.00*		*7'660.00*
444	Wertberichtigungen Anlagen FV		2'000.00				343'354.40
4440	*Marktwertanpassungen Wertschriften*		*2'000.00*				*2'520.40*
4443	*Marktwertanpassungen Liegenschaften*						*340'834.00*
447	Liegenschaftenertrag VV		51'400.00		51'800.00		48'564.20
4470	*Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV*		*46'700.00*		*46'700.00*		*47'264.20*
4472	*Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV*		*4'700.00*		*5'100.00*		*1'300.00*
45	***Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen***		***25'700.00***		***8'000.00***		***9'959.70***
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital						
4500	*Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des FK*						
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		25'700.00		8'000.00		9'959.70
4510	*Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK*		*25'700.00*		*8'000.00*		*9'959.70*
46	***Transferertrag***		***1'136'900.00***		***997'500.00***		***891'306.68***
460	Ertragsanteile		16'000.00		18'200.00		13'304.65
4600	*Anteil an Bundeserträgen*		*16'000.00*		*18'200.00*		*13'304.65*
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		343'300.00		267'600.00		290'865.03
4611	*Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten*		*5'200.00*		*5'200.00*		*5'081.20*
4612	*Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden*		*338'100.00*		*262'400.00*		*285'783.83*
462	Finanz- und Lastenausgleich		686'800.00		661'900.00		524'040.00
4621	*Finanz- und Lastenausgleich von Kantonen und Konkordaten*		*243'600.00*		*228'700.00*		*142'660.00*
4622	*Finanz- und Lastenausgleich von Gemeinden und Gemeindeverbänden*		*443'200.00*		*433'200.00*		*381'380.00*
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		90'800.00		48'800.00		63'097.00
4631	*Beiträge von Kantonen und Konkordaten*		*90'800.00*		*48'800.00*		*63'097.00*
469	Verschiedener Transferertrag				1'000.00		
4699	*Rückverteilungen*				*1'000.00*		
48	***Ausserordentlicher Ertrag***		***63'400.00***		***68'400.00***		***88'562.07***
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		63'400.00		68'400.00		88'562.07
4896	*Entnahmen aus Neubewertungsreserven*		*63'400.00*		*68'400.00*		*88'562.07*
49	***Interne Verrechnungen***		***97'400.00***		***111'400.00***		***97'100.00***
491	Dienstleistungen		97'400.00		111'400.00		97'100.00

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Budget 2022 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2021 Aufwand	 Ertrag
4910	*Interne Verrechnung von Dienstleistungen*		*97'400.00*		*111'400.00*		*97'100.00*
9	**Abschlusskonten**	**18'300.00**	**75'800.00**	**20'000.00**	**43'500.00**	**70'169.23**	**57'818.34**
90	***Abschluss Erfolgsrechnung***	***18'300.00***	***75'800.00***	***20'000.00***	***43'500.00***	***70'169.23***	***57'818.34***
900	Abschluss Erfolgsrechnung						
9000	*Ertragsüberschuss*						
901	Abschluss Fonds im EK, Ertragsüberschuss	18'300.00	75'800.00	20'000.00	43'500.00	70'169.23	57'818.34
9010	*Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Ertragsüberschuss*	*18'300.00*		*20'000.00*		*70'169.23*	
9011	*Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Aufwandüberschuss*		*75'800.00*		*43'500.00*		*57'818.34*
	Total	**7'901'400.00**	**7'901'400.00**	**7'225'700.00**	**7'175'700.00**	**7'638'285.41**	**7'638'285.41**
	Netto Aufwand				50'000.00		
	Gesamttotal	**7'901'400.00**	**7'901'400.00**	**7'225'700.00**	**7'225'700.00**	**7'638'285.41**	**7'638'285.41**