



BRÜGG

EINWOHNERGEMEINDE
2555 BRÜGG



Budget 2023

nach HRM2

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorbericht	1 - 27
Erfolgsrechnung	
Funktionale Gliederung.....	28 - 68
Gliederung nach Sachgruppen (Artengliederung).....	69 - 76

Vorbericht Budget 2023

Nach HRM2

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

November 2022

Inhalt

Ausgangslage	4
0 Auf einen Blick (Management Summary)	4
1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	5
1.1 Allgemeines	5
1.2 Abschreibungen	5
1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)	5
1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV)	5
1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen	5
1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	6
1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	6
2 Erläuterungen	7
2.1 Allgemeines	7
2.2 Erfolgsrechnung	7
2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	7
2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand	8
2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag (Fiskalertrag)	8
2.2.4 Erläuterungen zur Entwicklung funktionale Gliederung	8
2.3 Investitionen	10
3 Ergebnis	10
3.1 Allgemeine Übersicht	10
3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	10
3.2.1 Erfolgsrechnung	11
3.2.2 Investitionsrechnung	11
3.2.3 Finanzierungsergebnis	12
3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt (ohne Spezialfinanzierungen)	13

3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	14
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Elektrizität.....	15
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	16
3.7	Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr	17
4	Erfolgsrechnung	18
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung.....	18
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	19
5	Investitionsrechnung	20
6	Ausblick Finanzplan 2023 – 2027	22
6.1	Auf einen Blick	22
6.2	Grundlagen	22
6.3	Ergebnistabelle	23
6.4	Entwicklung Bilanzüberschuss (Eigenkapital)	23
6.5	Investitionsprogramm	24
6.6	Spezialfinanzierungen	24
7	Eigenkapitalnachweis	25
7.1	Auswertungen.....	25
7.2	Kommentare zu den Auswertungen	26
7.2.1	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital.....	26
7.2.2	Vorfinanzierungen im Eigenkapital	26
7.2.3	Finanzpolitische Reserve.....	26
7.2.4	Bilanzüberschuss.....	26
8	Antrag des Gemeinderates	27
9	Genehmigung Budget	27

Ausgangslage

Nachdem die Jahresrechnungen 2017 bis 2020 jeweils mit einem Aufwandüberschuss abschlossen und der Bilanzüberschuss (Eigenkapital) Ende 2020 noch 3.8 Mio. Franken betrug, hat der Gemeinderat zusammen mit den Abteilungsleitenden an mehreren Sitzungen und Klausuren Sparmassnahmen und Optimierungsmöglichkeiten geprüft und beschlossen. Dadurch konnten Minderaufwendungen respektive Mehrerträge in Höhe von jährlich rund Fr. 500'000.00 generiert werden, welche ab 2021 die Resultate der Jahresrechnungen positiv beeinflussen. Diese Massnahmen reichen jedoch nicht aus, um die laufenden sowie zukünftigen Ausgaben zu finanzieren und den Finanzhaushalt auf gesunde Beine zu stellen, stehen doch in den nächsten Jahren grosse Investitionen im Schulbereich (zusätzlicher Schulraum sowie Sanierungsbedarf) an. Aus diesem Grund beschloss der Gemeinderat anlässlich der Budgetberatung 2022 den Stimmberechtigten ab 2022 eine Steuererhöhung um einen Steueranlagezehntel von 1.69 auf 1.79 Einheiten zu beantragen. Weiter sprach sich der Gemeinderat dafür aus, einen Spezialausschuss – bestehend aus Mitgliedern des Gemeinderates, der Geschäftsleitung, Parteivertretern und allenfalls finanzverständigen Bürgerinnen und Bürger, begleitet durch externe Finanzfachleute - einzusetzen, welcher sämtliche Aufgaben überprüft und aufzeigt, welche Massnahmen nötig sind, um die finanzielle Situation nachhaltig zu verbessern. Die Stimmberechtigten haben an der Gemeindeversammlung vom Dezember 2021 die Steuererhöhung abgelehnt, da zuerst die Resultate des neu zu bildenden Spezialausschusses abgewartet werden sollen.

Der Spezialausschuss - genannt «Finanz-Kompass» - wurde im Frühling 2022 aus vier Mitgliedern des Gemeinderates, fünf Parteivertretern, zwei finanzverständigen Bürgern sowie fünf Abteilungsleitenden gebildet. Unter der Leitung der Firma Public Finance fanden gesamthaft drei Workshops statt, an welchen Aufgabenbereiche geprüft sowie mögliches Sparpotenzial respektive Optimierungen diskutiert und schlussendlich dem Gemeinderat diverse Massnahmen unterbreitet wurden. Der Gemeinderat hat daraufhin beschlossen, welche Massnahmen in die Budgetierung 2023 respektive in die Finanzplanung der folgenden Jahre einfließen sollen. Dank diesen Massnahmen können die Aufwände vermindert respektive Mehreinnahmen generiert werden. Im 2023 sind die Auswirkungen gering, steigen jedoch in den Folgejahren an. Da einige Überprüfungen erst in Bearbeitung sind, können konkrete Zahlen teilweise erst im Verlaufe des nächsten Jahres beziffert werden.

Die Jahresrechnung 2021 schloss erfreulicherweise mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 253'576.79 ab. Nebst einmaligen Erträgen, tieferen Abschreibungen aufgrund nicht getätigter respektive verschobener Investitionen, Minderaufwand bei beeinflussbaren Positionen, tieferen Beiträgen an den Lastenausgleich Sozialhilfe und öffentlicher Verkehr haben vor allem auch höhere Steuererträge zum positiven Rechnungsergebnis geführt. Für das Budget 2023 wurden nun aufgrund der Erfahrungen aus dem Vorjahr wieder höhere Steuereinnahmen angenommen und mit entsprechenden Zuwachsraten gerechnet.

Die Ausarbeitung des Budgets 2023 sowie der Finanzplanung 2023 – 2027 zeigt jedoch, dass trotz höherem Steuerertrag sowie der in Aussicht genommenen Massnahmen, Aufwandüberschüsse zu erwarten sind.

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das vorliegende Budget weist im Allgemeinen Haushalt (nur steuerfinanzierter Bereich ohne Spezialfinanzierungen) einen Aufwandüberschuss von Fr. 798'680.00 auf, gerechnet mit einer unveränderten Steueranlage von 1.69 Einheiten.

Nach HRM2 müssen zusätzliche Abschreibungen vorgenommen werden, wenn im Allgemeinen Haushalt ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind. Im 2016 trafen diese Voraussetzungen zu und es mussten zusätzliche Abschreibungen in Höhe von Fr. 416'350.22 in die finanzpolitische Reserve eingelegt werden. Diese Reserven werden wieder aufgelöst, wenn ein Aufwandüberschuss prognostiziert wird und der Bilanzüberschussquotient (BÜQ) dadurch 30% unterschreitet. Ab 2023 sinkt der Bilanzüberschussquotient aufgrund der Aufwandüberschüsse unter 30%. Aufgrund der vorliegenden Zahlen ist davon auszugehen, dass im 2023 die finanzpolitische Reserve aufgelöst wird. Es handelt sich dabei um einen ausserordentlichen Ertrag, welcher das Resultat der Erfolgsrechnung positiv beeinflusst. Ohne diese Entnahme würde das Defizit im 2023 rund 1.2 Mio. Franken betragen.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

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

1.2 Abschreibungen

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

Das am 01.01.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wird zu Buchwerten in HRM2 übernommen.

Verwaltungsvermögen Kontogruppe 11 (HRM1), Stand 01.01.2016	Fr.	7'194'018.00
./. Darlehen und Beteiligungen im Verwaltungsvermögen	Fr.	50'005.00
./. Verwaltungsvermögen, das nach den Vorschriften der besonderen Gesetzgebung abzuschreiben ist	Fr.	0.00
./. Investitionen für Anlagen im Bau	Fr.	832'041.00
./. Verwaltungsvermögen im Bereich Abwasser	Fr.	0.00
./. Verwaltungsvermögen mit Ausnahmegewilligungen Abschreibungen	Fr.	0.00
Verwaltungsvermögen netto	Fr.	6'311'972.00

Das bestehende Verwaltungsvermögen wird (gemäss Beschluss der Gemeindeversammlung vom 03.12.2015 innert d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2028 linear abgeschrieben

13 Jahren

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von
oder

7.69%
Fr. 485'536.30

(Aufgeteilt in Fr. 483'997.70 Allgemeiner Haushalt und Fr. 1'538.60 Spezialfinanzierung Elektrizität.)

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

Gemäss Vorschriften muss das bestehende Verwaltungsvermögen im Bereich Abwasser linear in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung abgeschrieben werden. Ende 2015 bestand kein Verwaltungsvermögen in diesem Bereich.

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Im vorliegenden Budget 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.

Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren.

Das vorliegende Budget weist einen Aufwandüberschuss aus, daher sind keine zusätzlichen Abschreibungen vorgesehen.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von Fr. 50'000.00 (maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

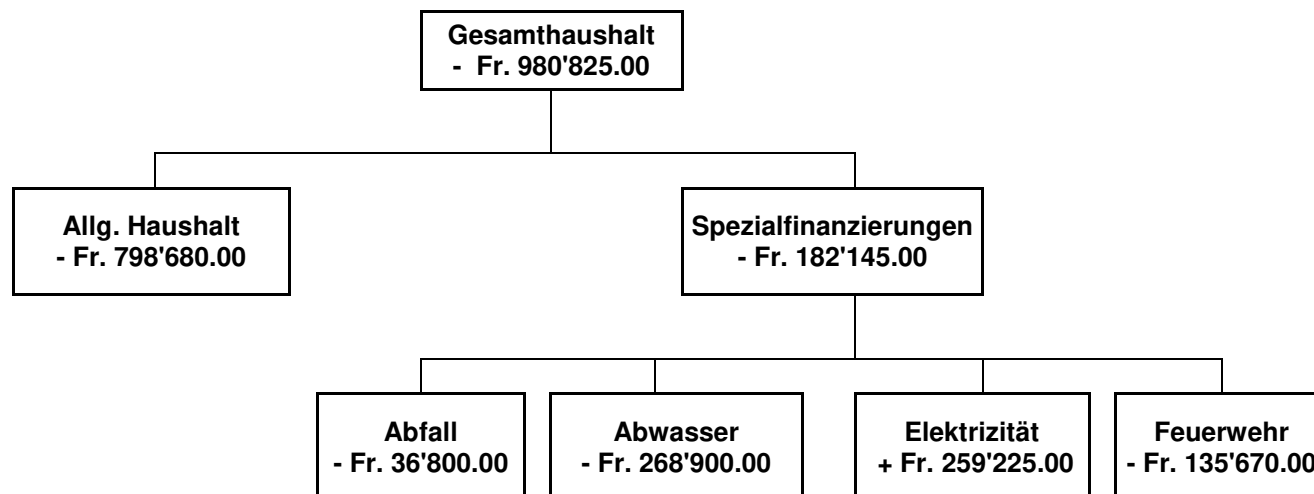
Für den Bereich Elektrizität gelten tiefere Aktivierungsgrenzen. Hier werden die Aktivierungsrichtlinien der Elektrizitätsversorgung angewendet.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Total Aufwand	Fr.	43'740'261.00
Total Ertrag	Fr.	42'941'581.00
Aufwandüberschuss (Allg. Haushalt)	Fr.	798'680.00

Steueranlage	1.69	Einheiten
Liegenschaftssteuer	1.00	‰



2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Als Grundlage für die Berechnung des Personalaufwandes dient der aktuelle Personalbestand. Für allfällige individuelle Lohnerhöhungen sowie Teuerungsausgleich sind gesamthaft 1.3% dieser Lohnsumme berücksichtigt. Bereits bekannte Personalveränderungen fliessen in die Berechnungen mit ein. Gegenüber dem Budget 2022 fällt der Aufwand um Fr. 370'460.00 höher aus. Seit längerer Zeit fehlende Personalressourcen in den Abteilungen Finanzen, Bauverwaltung sowie Gemeindeschreiberei konnten neu besetzt werden. Was unter anderem dazu führt, dass das Baubewilligungsverfahren, welches seit Januar 2022 extern eingekauft wird und dadurch höhere Kosten verursacht, wieder durch die Verwaltung erledigt werden kann. Zudem sind in den nächsten Jahren in diesen Bereichen natürliche Personalabgänge zu verzeichnen, welche zu Rotationsgewinnen führen werden. Höhere Personalkosten fallen auch in den Bereichen Kinder- und Jugendarbeit, Sozialprojekt sowie Soziale Dienste an. Diese Mehrkosten können mit höheren Kantons- respektive Gemeindebeiträgen ausgeglichen werden.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sachaufwand fällt um Fr. 3'544'391.00 höher aus als im Budget 2022. Diese Erhöhung betrifft den Bereich Elektrizitätsversorgung. Als Folge der aktuellen Situation musste für den Energieeinkauf sowie die gesetzlichen Abgaben viel höhere Kosten budgetiert werden. Entsprechend werden auch die Erträge höher ausfallen. Weiter wird in vorliegenden Zahlen der allgemeinen Teuerung Rechnung getragen, was zu teilweise höheren Kosten führt.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag (Fiskalertrag)

Das vorliegende Budget ist mit einer unveränderten Steueranlage von 1.69 Einheiten gerechnet. Die Entwicklung der Steuererträge basiert auf den Erkenntnissen der Jahresrechnung 2021, den Hochrechnungen für die Jahresrechnung 2022, auf Angaben der kantonalen Steuerverwaltung, auf internen Statistiken sowie auf Empfehlungen der kantonalen Planungsgruppe. Im vorliegenden Budget wird mit einer moderaten Zunahme der Bevölkerung sowie der Steuerpflichtigen aufgrund der Bautätigkeit gerechnet. Die Jahresrechnung 2021 schloss erfreulicherweise mit einem Ertragsüberschuss ab. Unter anderem haben höhere Steuererträge bei den natürlichen Personen zum positiven Rechnungsergebnis geführt. Im vorliegenden Budget wurden nun aufgrund der Erfahrungen aus dem Vorjahr wieder höhere Steuereinnahmen angenommen.

2.2.4 Erläuterungen zur Entwicklung funktionale Gliederung

Nennenswerte Abweichungen gegenüber dem Budget 2022 werden nachstehend kommentiert.

Allgemeine Verwaltung: Der Nettoaufwand der Allgemeinen Verwaltung liegt Fr. 197'500.00 über dem Budget 2022. Im vorliegenden Budget sind Mehrausgaben beim Personalaufwand enthalten. Seit längerer Zeit fehlende Personalressourcen in den Abteilungen Finanzen, Bauverwaltung sowie Gemeindeschreiberei konnten neu besetzt werden. Was unter anderem dazu führt, dass das Baubewilligungsverfahren, welches seit Januar 2022 extern eingekauft wird und dadurch höhere Kosten verursacht, wieder durch die Verwaltung erledigt werden kann. Zudem sind in den nächsten Jahren in diesen Bereichen natürliche Personalabgänge zu verzeichnen, welche zu Rotationsgewinnen führen werden.

Öffentliche Ordnung und Sicherheit: Der Nettoaufwand der öffentlichen Ordnung und Sicherheit entspricht dem Budget 2022.

Bildung: Der Nettoaufwand der Bildung liegt Fr. 42'670.00 unter dem Budget 2022. Der Beitrag an den Kanton für Lehrerbesoldungen (inkl. IBEM) sowie Schulgelder an andere Gemeinden fällt tiefer aus als im Vorjahr. Die Kosten an den Kanton für Lehrerbesoldungen werden aufgrund der bewilligten Lektionenzahlen sowie der zu erwartenden Schülerzahlen berechnet. Die Schulgelder an andere Gemeinden fallen tiefer aus, da der Gemeinderat im Rahmen der Sparmassnahmen 2021 beschlossen hat, den Vertrag mit der Stadt Biel für den Besuch der französischsprachigen Kinder zu kündigen. Als Folge der geplanten Investitionen im Bereich Schulliegenschaften sind Abschreibungen in Höhe von Fr. 240'000.00 budgetiert. Was einer Zunahme von Fr. 40'000.00 gegenüber dem Budget 2022 entspricht.

Kultur: Der Nettoaufwand der Kultur fällt um Fr. 48'680.00 tiefer aus als 2022. Für 2023 sind weniger kulturelle Anlässe geplant. Unter anderem soll das Brügge-Fest, welches im 2022 erstmals in dieser Art durchgeführt wurde, nur alle zwei Jahre stattfinden.

Gesundheit: Der Nettoaufwand entspricht in etwa dem Budget 2022.

Soziale Sicherheit: Der Nettoaufwand der Sozialen Sicherheit liegt Fr. 70'890.00 über dem Budget 2022. An die Lastenausgleichssysteme im Bereich Soziales (Ergänzungsleistung, Familienzulagen sowie Sozialhilfe) müssen – gemäss Berechnungen – gesamthaft Fr. 100'000.00 mehr bezahlt werden als für 2022 budgetiert. Gemäss Angaben des Kantons muss im 2023 mit einem Lastenausgleichsbeitrag von Fr. 560.00 pro Einwohner gerechnet werden. Vor einem Jahr ging man davon aus, dass der Beitrag im 2023 auf Fr. 608.00 ansteigen wird. Dieser Anstieg ist glücklicherweise (noch) nicht eingetreten.

Verkehr: Der Nettoaufwand liegt Fr. 200'600.00 über dem Budget 2022. An den Lastenausgleich „Öffentlicher Verkehr“ muss gegenüber dem Vorjahr Fr. 180'000.00 mehr bezahlt werden. Massgebend für die Bestimmungen der Gemeindeanteile sind zu zwei Dritteln das Verkehrsangebot (ÖV-Punkte) und zu einem Drittel die Wohnbevölkerung. Ab 2023 werden Brügge 2'022 ÖV-Punkte berechnet. Im 2022 sind es noch deren 1'539.

Umweltschutz und Raumordnung: Der Nettoaufwand liegt Fr. 36'680.00 über dem Budget 2022. Bei der Abwasser- und Abfallbeseitigung handelt es sich um Spezialfinanzierungen, welche ausgeglichen abschliessen müssen und den Allgemeinen Haushalt nicht belasten sondern mit Gebühren finanziert werden. Gemäss Abwasser- und Abfallreglement werden die Tarife durch den Gemeinderat festgesetzt. Beide Spezialfinanzierungen schliessen mit einem Aufwandüberschuss ab. Siehe hierzu auch unter „Spezialfinanzierungen“ nachstehend. Im vorliegenden Budget sind diverse Projekte im Bereich Natur und Umwelt enthalten.

Volkswirtschaft: Der Nettoertrag der Volkswirtschaft liegt rund Fr. 33'300.00 über dem Budget 2022. Die Gemeindeabgaben der Elektrizitätsversorgung betragen Fr. 721'000.00. Im 2022 sind Fr. 686'600.00 budgetiert.

Finanzen und Steuern: Das vorliegende Budget ist mit einer unveränderten Steueranlage von 1.69 Einheiten gerechnet. Die Entwicklung der Steuererträge basiert auf den Erkenntnissen der Jahresrechnung 2021, den Hochrechnungen für die Jahresrechnung 2022, auf Angaben der kantonalen Steuerverwaltung, auf internen Statistiken sowie auf Empfehlungen der kantonalen Planungsgruppe. Für das nächste Jahr rechnen wir wiederum mit einem leichten Anstieg des Steuerertrages der natürlichen Personen. Im vorliegenden Budget wird mit einer moderaten Zunahme der Bevölkerung sowie der Steuerpflichtigen aufgrund der Bautätigkeit gerechnet.

Das bei der Einführung von HRM2 bestehende Verwaltungsvermögen wird gemäss Beschluss der Gemeindeversammlung linear innert 13 Jahren (7.69%) abgeschrieben. Diese Abschreibungen belasten die Erfolgsrechnung noch bis 2028 mit jährlich rund Fr. 484'000.00.

Die langfristigen Darlehen betragen aktuell 17.5 Mio. Franken. Für die Finanzierung der beschlossenen respektive geplanten Investitionen müssen in den kommenden Jahren neue Gelder aufgenommen werden. Aufgrund der Zinserhöhungen steigen auch die Kosten für die Fremdfinanzierungen.

Nach HRM2 müssen zusätzliche Abschreibungen vorgenommen werden, wenn im Allgemeinen Haushalt ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind. Im 2016 trafen diese Voraussetzungen zu und es mussten zusätzliche Abschreibungen in Höhe von Fr. 416'350.22 in die finanzpolitische Reserve eingelegt werden. Diese Reserven werden wieder aufgelöst, wenn ein Aufwandüberschuss prognostiziert wird und der Bilanzüberschussquotient (BÜQ) dadurch 30% unterschreitet. Ab 2023 sinkt der Bilanzüberschussquotient aufgrund der Aufwandüberschüsse unter 30%. Aufgrund der vorliegenden Zahlen ist davon auszugehen, dass im 2023 die finanzpolitische Reserve aufgelöst wird. Es handelt sich dabei um einen ausserordentlichen Ertrag, welcher das Resultat der Erfolgsrechnung positiv beeinflusst. Ohne diese Entnahme würde das Defizit im 2023 rund 1.2 Mio. Franken betragen.

Allgemein kann festgehalten werden, dass die budgetierten Beträge in etwa dem letztjährigen Budget respektive dem Finanzplan 2023 entsprechen und Optimierungen laufend vorgenommen werden. Für die Berechnung der Lastenausgleichszahlungen der Finanzplanperiode stellt der Kanton Bern ein Berechnungstool zur Verfügung. Es handelt sich um Annahmen, welche aufgrund der effektiven Entwicklungen Abweichungen erfahren können. In vorliegenden Zahlen wurde der allgemeinen Teuerung Rechnung getragen.

2.3 Investitionen

Einzelne Investitionen bis zum Betrag von Fr. 50'000.00 werden der Erfolgsrechnung belastet. Ausgenommen von dieser Praxis sind die Investitionen der Elektrizitätsversorgung. Hier gelten tiefere Aktivierungsgrenzen. Es erfolgt dabei eine konstante Praxis. Im Jahr 2023 sind Investitionen von gesamthaft Fr. 3'866'000.00 geplant (Fr. 1'179'000.00 Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt sowie Fr. 2'687'000.00 Spezialfinanzierungen). Für diese Ausgaben sind die Investitionsfolgekosten (Abschreibungen, Zinsen) in der Erfolgsrechnung enthalten. Sofern die Projekte noch nicht genehmigt sind, müssen diese vom zuständigen Organ (Gemeindeversammlung, Gemeinderat, Geschäftsleitung) noch beschlossen werden. Detailpositionen siehe Seiten 20 und 21.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-980'825.00	-1'893'200.00	-428'142.07
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	-798'680.00	-1'025'000.00	253'576.79
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	-182'145.00	-868'200.00	-681'718.86
Steuerertrag natürliche Personen	8'451'000.00	7'966'000.00	8'059'379.50
Steuerertrag juristische Personen	1'373'000.00	1'245'000.00	2'153'312.15
Liegenschaftsteuer	1'020'000.00	1'010'000.00	995'139.45
Nettoinvestitionen	3'866'000.00	4'244'000.00	1'092'872.10

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

In der Übersicht der Erfolgsrechnung werden die internen Verrechnungen nicht berücksichtigt. Im Finanzaufwand werden die Passivzinsen auf den mittel- und langfristigen Schulden sowie der Liegenschaftsunterhalt des Finanzvermögens verbucht. Im Finanzertrag werden die Miet- und Pachtzinsen, die Verzugszinsen sowie Dividenden verbucht. Beim ausserordentlichen Aufwand respektive Ertrag handelt es sich um Einlagen und Entnahmen aus Spezialfinanzierung nach Gemeindereglement.

3.2.1 Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	42'398'616.00	37'925'355.00	37'268'179.18
Betrieblicher Ertrag	40'802'191.00	35'911'120.00	36'448'344.18
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'596'425.00	-2'014'235.00	-819'835.00
Finanzaufwand	230'400.00	385'000.00	358'143.44
Finanzertrag	494'600.00	498'400.00	851'635.92
Ergebnis aus Finanzierung	264'200.00	113'400.00	493'492.48
Operatives Ergebnis	-1'332'225.00	-1'900'835.00	-326'342.52
Ausserordentlicher Aufwand	420'000.00	420'000.00	871'525.70
Ausserordentlicher Ertrag	771'400.00	427'635.00	769'726.15
Ausserordentliches Ergebnis	351'400.00	7'635.00	-101'799.55
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-980'825.00	-1'893'200.00	-428'142.07

3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsrechnung	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Investitionsausgaben	3'866'000.00	4'244'000.00	10'639'097.00
Investitionseinnahmen	0.00	0.00	397'148.90
Ergebnis Investitionsrechnung	3'866'000.00	4'244'000.00	10'241'948.10

3.2.3 Finanzierungsergebnis

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Selbstfinanzierung			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-980'825.00	-1'893'200.00	-428'142.07
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'254'020.00	1'102'520.00	904'878.35
Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	320'000.00	301'000.00	318'150.00
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	-115'000.00	-127'200.00	-123'584.55
Wertberichtigungen Darlehen VV	0	0	0
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	0	0	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0	0	0
Zusätzliche Abschreibungen	0	0	0
Einlagen in das Eigenkapital	420'000.00	420'000.00	871'525.70
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-771'400.00	-427'635.00	-769'726.15
Selbstfinanzierung	126'795.00	-624'515.00	773'101.28
Nettoinvestitionen			
Ergebnis Investitionsrechnung	-3'866'000.00	-4'244'000.00	-1'092'872.10
Finanzierungsergebnis	-3'739'205.00	-4'868'515.00	-319'770.82
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt (ohne Spezialfinanzierungen)

In diesem Ergebnis werden die Spezialfinanzierungen (SF) Abfall, Abwasser, Elektrizität und Feuerwehr nicht berücksichtigt, da die Ergebnisse mit dem entsprechenden Verpflichtungskonto verrechnet werden können. **Dieses Ergebnis entspricht somit dem bisherigen Gesamtergebnis nach HRM1.**

Erfolgsrechnung	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	31'154'330.00	30'337'220.00	28'934'390.09
Betrieblicher Ertrag	29'716'150.00	29'096'120.00	28'768'185.45
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'438'180.00	-1'241'100.00	-166'204.64
Finanzaufwand	230'300.00	385'000.00	358'143.44
Finanzertrag	484'500.00	487'100.00	838'793.12
Ergebnis aus Finanzierung	254'200.00	102'100.00	480'649.68
Operatives Ergebnis	-1'183'980.00	-1'139'000.00	314'445.04
Ausserordentlicher Aufwand	140'000.00	140'000.00	592'530.70
Ausserordentlicher Ertrag	525'300.00	254'000.00	531'662.45
Ausserordentliches Ergebnis	385'300.00	114'000.00	-60'868.25
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-798'680.00	-1'025'000.00	253'576.79

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Erfolgsrechnung	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	1'054'900.00	876'900.00	851'653.45
Betrieblicher Ertrag	777'000.00	748'000.00	843'941.81
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-277'900.00	-128'900.00	-7'711.64
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	9'000.00	9'400.00	10'017.70
Ergebnis aus Finanzierung	9'000.00	9'400.00	10'017.70
Operatives Ergebnis	-268'900.00	-119'500.00	2'306.06
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-268'900.00	-119'500.00	2'306.06

Im 2023 werden 60% des Wiederbeschaffungswertes in die Spezialfinanzierung Werterhalt eingelegt, was Fr. 320'000.00 entspricht. Die Abschreibungen nach Wiederbeschaffungswert betragen Fr. 23'000.00. Nach HRM2 dürfen auch in den Spezialfinanzierungen keine übrigen Abschreibungen mehr getätigt werden. Was dazu führt, dass neu im Bereich Abwasser Verwaltungsvermögen generiert wird. Der Aufwandüberschuss wird der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich entnommen. Der Saldo der Spezialfinanzierung wird Ende 2023 voraussichtlich noch rund Fr. 691'000.00 betragen.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Elektrizität

Erfolgsrechnung	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	8'995'716.00	5'455'035.00	6'463'065.42
Betrieblicher Ertrag	9'288'741.00	5'062'700.00	5'802'114.24
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	293'025.00	-392'335.00	-660'951.18
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	100.00	400.00	864.80
Ergebnis aus Finanzierung	100.00	400.00	864.80
Operatives Ergebnis	293'125.00	-391'935.00	-660'086.38
Ausserordentlicher Aufwand	280'000.00	280'000.00	278'995.00
Ausserordentlicher Ertrag	246'100.00	173'635.00	238'063.70
Ausserordentliches Ergebnis	-33'900.00	-106'365.00	-40'931.30
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	259'225.00	-498'300.00	-701'017.68

Im 2023 wird mit einer Gemeindeabgabe aus der Spezialfinanzierung Elektrizität in Höhe von Fr. 721'000.00 gerechnet. Der Ertragsüberschuss wird in die Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich eingelegt. Der Saldo der Spezialfinanzierung wird Ende 2023 – bedingt durch die Aufwandüberschüsse der Jahre 2021 und 2022 - einen Minusbetrag in Höhe von rund Fr. 75'000.00 aufweisen. Die Tarife werden jährlich neu berechnet.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Erfolgsrechnung	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	435'700.00	454'500.00	432'761.62
Betrieblicher Ertrag	399'000.00	392'000.00	407'543.63
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-36'700.00	-62'500.00	-25'217.99
Finanzaufwand	100.00	0.00	0.00
Finanzertrag	0.00	100.00	108.90
Ergebnis aus Finanzierung	-100.00	100.00	108.90
Operatives Ergebnis	-36'800.00	-62'400.00	-25'109.09
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-36'800.00	-62'400.00	-25'109.09

Ende 2022 sind die Reserven in der Spezialfinanzierung aufgebraucht. Aufgrund von gesetzlichen Neuerungen auf Bundes- sowie Kantonsebene müssen auch die gemeindeeigenen Reglemente und Verordnungen im Bereich Abfall angepasst werden. Gleichzeitig sind Ausgaben und Einnahmen zu überprüfen. Zurzeit läuft die Überarbeitung der gesetzlichen Grundlagen. Das Abfallreglement wird den Stimmberechtigten nächstes Jahr anlässlich der Juni-Gemeindeversammlung zur Beschlussfassung vorgelegt. Inkraftsetzung auf Anfang 2024.

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr

Erfolgsrechnung	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	757'970.00	801'700.00	586'308.60
Betrieblicher Ertrag	621'300.00	612'300.00	626'559.05
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-136'670.00	-189'400.00	40'250.45
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	1'000.00	1'400.00	1'851.40
Ergebnis aus Finanzierung	1'000.00	1'400.00	1'851.40
Operatives Ergebnis	-135'670.00	-188'000.00	42'101.85
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-135'670.00	-188'000.00	42'101.85

Der Aufwandüberschuss kann der Spezialfinanzierung entnommen werden. Der Saldo der Spezialfinanzierung beträgt Ende 2023 rund Fr. 730'000.00.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	43'740'261.00	43'740'261.00	39'100'355.00	39'100'355.00	39'227'735.12	39'227'735.12
Aufwand	43'481'036.00		39'100'355.00		38'929'750.42	
Personalaufwand	6'994'130.00		6'623'670.00		6'643'522.75	
Sach- und übriger Betriebsaufwand	11'462'976.00		7'918'585.00		8'687'530.88	
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'254'020.00		1'102'520.00		904'878.35	
Finanzaufwand	230'400.00		385'000.00		358'143.44	
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	320'000.00		301'000.00		318'150.00	
Transferaufwand	22'367'490.00		21'979'580.00		20'714'097.20	
Ausserordentlicher Aufwand	420'000.00		420'000.00		871'525.70	
Interne Verrechnungen	432'020.00		370'000.00		431'902.10	
Ertrag		42'500'211.00		37'207'155.00		38'501'608.35
Fiskalertrag		11'313'000.00		10'885'000.00		11'570'563.70
Regalien und Konzessionen		5'200.00		5'800.00		5'256.00
Entgelte		14'142'141.00		9'705'800.00		11'504'485.89
Finanzertrag		494'600.00		498'400.00		851'635.92
Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen		115'000.00		127'200.00		123'584.55
Transferertrag		15'226'850.00		15'187'320.00		13'244'454.04
Ausserordentlicher Ertrag		771'400.00		427'635.00		769'726.15
Interne Verrechnungen		432'020.00		370'000.00		431'902.10
Abschlusskonten	259'225.00	1'240'050.00	1'893'200.00	1'893'200.00	297'984.70	726'126.77
Abschluss Erfolgsrechnung	259'225.00	1'240'050.00	1'893'200.00	1'893'200.00	297'984.70	726'126.77

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	43'740'261.00	43'740'261.00	39'100'355.00	39'100'355.00	39'227'735.12	39'227'735.12
Allgemeine Verwaltung	2'868'200.00	362'700.00	2'659'800.00	351'800.00	2'515'550.37	470'789.39
<i>Nettoaufwand</i>		2'505'500.00		2'308'000.00		2'044'760.98
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'050'520.00	948'970.00	1'090'230.00	980'000.00	865'443.66	827'884.25
<i>Nettoaufwand</i>		101'550.00		110'230.00		37'559.41
Bildung	4'476'920.00	849'100.00	4'433'790.00	763'300.00	4'489'227.32	745'149.35
<i>Nettoaufwand</i>		3'627'820.00		3'670'490.00		3'744'077.97
Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	182'350.00	27'000.00	233'030.00	29'000.00	164'848.20	29'637.50
<i>Nettoaufwand</i>		155'350.00		204'030.00		135'210.70
Gesundheit	20'100.00		21'100.00		17'115.35	1'500.00
<i>Nettoaufwand</i>		20'100.00		21'100.00		15'615.35
Soziale Sicherheit	19'321'440.00	15'611'550.00	18'977'600.00	15'338'600.00	17'958'199.21	14'400'239.71
<i>Nettoaufwand</i>		3'709'890.00		3'639'000.00		3'557'959.50
Verkehr und Nachrichtenübermittlung	2'311'200.00	450'400.00	2'101'500.00	441'300.00	1'789'859.58	442'905.15
<i>Nettoaufwand</i>		1'860'800.00		1'660'200.00		1'346'954.43
Umweltschutz und Raumordnung	1'922'970.00	1'574'720.00	1'740'670.00	1'429'100.00	1'638'460.93	1'313'477.78
<i>Nettoaufwand</i>		348'250.00		311'570.00		324'983.15
Volkswirtschaft	9'547'241.00	10'265'941.00	5'736'235.00	6'421'635.00	6'768'658.47	7'427'151.82
<i>Nettoertrag</i>	718'700.00		685'400.00		658'493.35	
Finanzen und Steuern	2'039'320.00	13'649'880.00	2'106'400.00	13'345'620.00	3'020'372.03	13'569'000.17
<i>Nettoertrag</i>	11'610'560.00		11'239'220.00		10'548'628.14	

5 Investitionsrechnung

Einzelne Investitionen bis zum Betrag von Fr. 50'000.00 werden der Erfolgsrechnung belastet. Ausgenommen von dieser Praxis sind die Investitionen der Elektrizitätsversorgung. Hier gelten tiefere Aktivierungsgrenzen. Es erfolgt dabei eine konstante Praxis. Im Jahr 2023 sind nachfolgende Investitionen geplant. Für diese Ausgaben sind die Investitionsfolgekosten (Abschreibungen, Zinsen) in der Erfolgsrechnung enthalten. Sofern die Projekte noch nicht genehmigt sind, müssen diese vom zuständigen Organ (Gemeindeversammlung, Gemeinderat) noch beschlossen werden.

In der Investitionsrechnung sind folgende Positionen enthalten.

Allgemeine Verwaltung

Ersatz Hardware	Fr.	120'000.00	
MZA Erlen, Aussenplatz	Fr.	50'000.00	

Öffentliche Sicherheit

Sanierung Kugelfang «Spärs», Altlastensanierung	Fr.	360'000.00	*
---	-----	------------	---

Bildung

Erweiterung/Sanierung Schulraum, Projekt	Fr.	200'000.00	*
Turnhalle Bärlet, Dachsanierung	Fr.	63'000.00	

Kultur und Freizeit

Spielplätze, Umsetzung	Fr.	45'000.00	Gesamtkredit 80'
------------------------	-----	-----------	------------------

Verkehr

Werkhof, Ersatz VW T5	Fr.	90'000.00	
VfM N5, Gemeindestrassen Ausführung	Fr.	80'000.00	Gesamtkredit 800'
Hofmatt, Erschliessung (Beitrag Dritter)	Fr.	-80'000.00	
VfM; Massnahmen Bielstrasse B7	Fr.	75'000.00	* Gesamtkredit 150'
Bahnhof Brügg, Anteil Gemeinde an behindertengerechten Umbau	Fr.	81'000.00	* Gesamtkredit 100'
Behindertengerechte Bushaltestellen	Fr.	75'000.00	Gesamtkredit 150'

Umwelt und Raumordnung

Landumlegung Orpund-Brügg	Fr.	20'000.00	Gesamtkredit 120'
---------------------------	-----	-----------	-------------------

Total Investitionen ohne Spezialfinanzierungen	Fr.	1'179'000.00	
---	------------	---------------------	--

Abfall

Keine Investitionen geplant

Abwasser

GEP Massnahmen	Fr.	300'000.00	
Mööslibach	Fr.	157'000.00	* Gesamtkredit 370'

Elektrizitätsversorgung

Leitungsbau (Tiefbau/Kabel)	Fr.	200'000.00	* Rahmenkredit
Trafostationen	Fr.	200'000.00	* Rahmenkredit
Anschaffung Messapparate	Fr.	200'000.00	* Rahmenkredit
Not-Rundsteueranlage	Fr.	150'000.00	
Hauptleitung UST BKW	Fr.	100'000.00	
PV-Anlage (Bürgerbeteiligungsmodell)	Fr.	200'000.00	
Regelenergie (Speicher)	Fr.	1'000'000.00	
16kv Schalterfeld US Brügg BKW	Fr.	100'000.00	

Feuerwehr

Ersatz Fahrzeug Einsatzleiter	Fr.	80'000.00	* Bereits 2022 geliefert
-------------------------------	-----	-----------	--------------------------

Total Investitionen Spezialfinanzierungen	Fr	2'687'000.00
--	----	---------------------

Total Investitionen Verwaltungsvermögen netto	Fr.	3'866'000.00
--	-----	---------------------

6 Ausblick Finanzplan 2023 – 2027

6.1 Auf einen Blick

Der Finanzplan weist über alle Jahre Aufwandüberschüsse aus. Diese Überschüsse können dem Bilanzüberschuss (früher Eigenkapital) entnommen werden. Entsprechend verringert sich der Bilanzüberschuss – bei gleichbleibender Steueranlage - bis Ende 2025 auf rund Fr. 880'000.00. Was rund 1.5 Steueranlagezehntel entspricht. Für unsere Gemeinde sollte der Bilanzüberschuss mindestens 5 Steueranlagezehntel, also rund 3 Mio. Franken, betragen, damit unvorhersehbare Schwankungen der Steuereinnahmen aufgefangen werden können.

Aus diesem Grund hat der Gemeinderat an der Klausur vom 28. Oktober 2022 beschlossen, in der Finanzplanung ab 2026 eine Steuererhöhung um einen Steueranlagezehntel von 1.69 auf 1.79 zu berücksichtigen. Dies in Anbetracht des steigenden Abschreibungsbedarfs ab 2028 aufgrund der zu erwartenden Schulraumerweiterung und -sanierung.

6.2 Grundlagen

Basis für die Erfolgsrechnung bildet das Budget 2023. Für die Planjahre (2024 – 2027) wurden aufgrund von Erfahrungswerten sowie Empfehlungen der kantonalen Planungsgruppe und der kantonalen Steuerverwaltung Zuwachsraten definiert.

Die Entwicklung der Beiträge an die Lastenverteilsysteme Familienzulage, Ergänzungsleistungen, Sozialhilfe, Neue Aufgabenteilung, öffentlicher Verkehr sowie Lehrerbesoldungen basiert auf Angaben der kantonalen Finanzdirektion respektive der Bildungs- und Kulturdirektion des Kantons Bern, unter Berücksichtigung der erwarteten Bevölkerungsentwicklung.

Die Abgaben an den Lastenausgleich verändern sich während der Finanzplanperiode wie folgt (Beitrag pro Kopf):

		2023	2024	2025	2026	2027
Soziales	p/Einwohner	560.00	584.00	586.00	582.00	584.00
Ergänzungsleistung	p/Einwohner	241.00	243.00	246.00	250.00	253.00
Familienzulagen	p/Einwohner	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00
Öffentlicher Verkehr	p/Einwohner	49.00	50.00	51.00	53.00	53.00
Öffentlicher Verkehr	p/ÖV Punkt	386.00	398.00	398.00	414.00	407.00
Neue Aufgabenteilung	p/Einwohner	184.00	183.00	182.00	182.00	182.00

Der Finanzausgleich ist das Hauptinstrument zur Verringerung der Unterschiede zwischen finanzstarken und finanzschwachen Gemeinden. Die Berechnung hängt von den Steuereinnahmen der letzten drei Jahre ab und ist für unsere Gemeinde relativ schwierig zu berechnen. Die heutigen Berechnungen zeigen, dass Brugg über die Planperiode Beiträge zwischen Fr. 350'000.00 und Fr. 530'000.00 Franken aus dem Fonds erhält. Diese Entwicklung macht deutlich, dass die Steuerkraft der Gemeinde Brugg abnimmt.

Ab 2016 werden die Investitionen aufgrund einer Nutzungsdauer (z.B. Liegenschaften 25 Jahre) abgeschrieben. Der Abschreibungsbedarf im Allgemeinen Haushalt (steuerfinanziert) liegt in den Jahren 2023 – 2027 zwischen Fr. 900'000.00 und Fr. 950'000.00. Ab 2028 werden, als Folge der zu erwartenden Investitionen in die Schulliegenschaften, die Abschreibungen massiv ansteigen.

Die Entwicklung der Steuererträge (Fiskalertrag) basiert auf den Erkenntnissen der Jahresrechnung 2021, den Hochrechnungen für die Jahresrechnung 2022, auf Angaben der kantonalen Steuerverwaltung, auf internen Statistiken sowie auf Empfehlungen der kantonalen Planungsgruppe.

Bei den natürlichen Personen wird während der Finanzplanperiode aufgrund der geplanten Bautätigkeit mit einem leichten Anstieg der Steuerpflichtigen sowie mit einem Wachstum gerechnet. Der ausgearbeitete Finanzplan rechnet bis 2025 mit einer Steueranlage von 1.69 und ab 2026 mit einer Steueranlage von 1.79.

6.3 Ergebnistabelle

Die oben aufgeführten Grundlagen bilden die Basis für die Ausarbeitung des Finanzplanes 2023 – 2027. Gemäss nachstehender Tabelle weist der Finanzplan bis 2025 jährlich einen Aufwandüberschuss aus und ab 2026 einen Ertragsüberschuss.

	2023	2024	2025	2026	2027
Aufwandüberschuss	-798'680	-922'535	-469'465		
Ertragsüberschuss				523'002	560'461

Im 2023 ist mit der Auflösung der finanzpolitischen Reserve ein ausserordentlicher Ertrag in der Höhe von rund Fr. 416'000.00 enthalten. Ab 2024 verbessern sich die Ergebnisse kontinuierlich. Mit der geplanten Steuererhöhung ab 2026 kann gemäss vorliegender Planung verhindert werden, dass ein Bilanzfehlbetrag entsteht. Zudem wird ein Polster für die anstehenden Investitionen im Schulbereich geschaffen, welche die Jahresrechnung ab 2028 mit zusätzlichen Abschreibungen belasten werden.

So kann auch die Selbstfinanzierung erhöht werden. Die Selbstfinanzierung entspricht der Summe der selbst erwirtschafteten Mittel (z.B. Ertragsüberschuss, Aufwandüberschuss, Abschreibungen). Sie zeigt die Finanzierung auf, die die Gemeinde durch ihre betriebliche Tätigkeit erzielt und die sie zur Finanzierung ihrer Investitionen benützen kann.

6.4 Entwicklung Bilanzüberschuss (Eigenkapital)

Der Finanzplan zeigt auf, dass als Folge der ausgewiesenen Ergebnisse der Bilanzüberschuss Ende 2027 rund 2 Mio. Franken beträgt. Dies entspricht in etwa 3.5 Steueranlagezehntel.

	2023	2024	2025	2026	2027
Bilanzüberschuss	2'273'396	1'350'861	881'396	1'404'398	1'964'859

6.5 Investitionsprogramm

Das Investitionsprogramm wurde anhand der Eingaben der Ressorts erstellt. Es hat zum Zweck die Auswirkungen auf das Finanzhaushaltsgleichgewicht (Tragbarkeit, Finanzierung) aufzuzeigen. Das Investitionsprogramm weist im Allgemeinen Haushalt Nettoinvestitionen von gesamthaft rund 20.1 Mio. Franken auf. Davon sind 16.6 Mio. Franken für die Erweiterung respektive Sanierung von Schulliegenschaften eingestellt. Es handelt sich um Annahmen. Der Gemeinderat hat im 2022 einen Kredit für einen entsprechenden Studienauftrag gesprochen. Die Abschreibungen dieser Investitionen sind im vorliegenden Finanzplan noch nicht enthalten, da erst nach Fertigstellung der Bauten mit den Abschreibungen begonnen werden muss. Die Fertigstellung ist für 2028 geplant.

	2023	2024	2025	2026	2027
Nettoinvestitionen gemäss Finanzplan (Allg. Haushalt)	1'179'000	1'138'000	670'000	4'553'000	12'470'000

6.6 Spezialfinanzierungen

Geführt werden die Spezialfinanzierungen Abfall, Abwasser, Elektrizitätsversorgung und Feuerwehr. Unter Spezialfinanzierung versteht man die Zuordnung von Einnahmen zu bestimmten Aufgaben. Dabei besteht zwischen der erbrachten Aufgabe und den bezahlten Entgelten ein direkter Zusammenhang. Es fällt nie jährlich exakt jener Ertrag an, damit der Aufwand genau gedeckt werden kann. Innerhalb der einzelnen Funktionen ergeben sich Aufwand- oder Ertragsüberschüsse. Die Aufwandüberschüsse müssen durch zweckbestimmte Erträge (evtl. zukünftige) abgedeckt werden. Ertragsüberschüsse stehen der zukünftigen Aufgabenerfüllung zur Verfügung. Beim Rechnungsabschluss werden die Ergebnisse der spezialfinanzierten Aufgabenbereiche in die Bilanz übertragen. Die Spezialfinanzierungen entwickeln sich wie folgt:

Abfall:

Ab 2022 sind die Reserven in der Spezialfinanzierung aufgebraucht. Aufgrund von gesetzlichen Neuerungen auf Bundes- sowie Kantonsebene müssen auch die gemeindeeigenen Reglemente und Verordnungen im Bereich Abfall angepasst werden. Gleichzeitig sind Ausgaben und Einnahmen zu überprüfen. Zurzeit läuft die Überarbeitung der gesetzlichen Grundlagen. Das Abfallreglement wird den Stimmberechtigten nächstes Jahr anlässlich der Juni-Gemeindeversammlung zur Beschlussfassung vorgelegt. Inkraftsetzung auf Anfang 2024. Ohne Gebührenanpassungen muss während der gesamten Planperiode mit Aufwandüberschüssen gerechnet werden.

Abwasser:

Auch in diesem Bereich wird während der gesamten Planperiode mit Aufwandüberschüssen gerechnet. Ab 2023 steigen die Abgaben an die ARA Region Biel AG von bisher Fr. 305'000.00 auf neu Fr. 461'000.00 an. Was dazu führt, dass der Saldo der Spezialfinanzierung stärker als bislang berechnet abnimmt. Entsprechende Überprüfungen werden im 2023 vorgenommen.

Elektrizität:

Die Tarife werden jährlich aktualisiert.

Feuerwehr:

Die ausgewiesenen Aufwandüberschüsse können der Spezialfinanzierung entnommen werden.

7 Eigenkapitalnachweis

Das Eigenkapital beinhaltet nach HRM1 lediglich die Bilanzüberschüsse. Nach HRM2 wird das Eigenkapital kontenplanmässig detaillierter dargestellt. Insbesondere werden die Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate dem Eigen- oder Fremdkapital zugeteilt. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens ergeben sich zudem Schwankungsreserven.

7.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital per 31.12.2023:

Eigenkapitalnachweis		Saldo	Veränderungsnachweis		Saldo
		01.01.2022	Budget 2022 (+/-)	Budget 2023 (+/-)	31.12.2023
29	Eigenkapital	14'174'932	-1'723'835	-1'125'575	11'325'521
290	Verpfl. (+), Vorschüsse (-)	2'320'309	-868'200	-182'145	1'269'963
29001.01	SF Abwasser	1'079'745	-119'500	-268'900	691'345
29003.01	SF Kehricht	22'328	-62'400	-36'800	-76'872
29004.01	SF Elektrizität	164'138	-498'300	259'225	-74'937
29005.01	SF Feuerwehr	1'054'097	-188'000	-135'670	730'427
293	Vorfinanzierungen	6'886'129	169'365	271'600	7'327'094
29300.01	WE Liegenschaften FV	461'281	-54'000	80'700	487'981
29300.02	Unterhalt Aufbahrungshalle	5'585	0	0	5'585
29300.03	Mehrwertabgabe	609'032	-60'000	-50'000	499'032
29302.01	Abwasser-Entsorgung WE	3'823'745	177'000	207'000	4'207'745
29304.01	Elektrizitätsversorgung WE Netz	1'888'486	106'365	33'900	2'028'751
29304.02	Elektrizitätsversorgung Brügg	98'000	0	0	98'000
294	Reserven	416'350	0	-416'350	0
29400.01	Finanzpolitische Reserve	416'350	0	-416'350	0
296	Neubewertungsreserve FV	455'068	0	0	455'068
29600.02	Schwankungsreserve	455'068	0	0	455'068
299	Bilanzüberschuss / -fehlbetrag Jahresergebnis	4'097'076	-1'025'000	-798'680	2'273'396

7.2 Kommentare zu den Auswertungen

7.2.1 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital

Die Spezialfinanzierungen **Abwasser, Abfall und Feuerwehr** weisen im 2023 Aufwandüberschüsse aus. Die Spezialfinanzierung **Elektrizität** weist im 2023 einen Ertragsüberschuss aus. Gesamthaft wird das Guthaben der Spezialfinanzierungen aufgrund der prognostizierten Ergebnisse der Jahre 2022 sowie 2023 um rund 1.05 Mio. Franken abnehmen und beträgt Ende 2023 noch rund 1.3 Mio. Franken.

Unter Punkt 3.3 im Vorbericht sind weitere Erläuterungen zu den Spezialfinanzierungen enthalten.

7.2.2 Vorfinanzierungen im Eigenkapital

Die Spezialfinanzierung „**Werterhalt Liegenschaften Finanzvermögen**“ wird sich aufgrund der prognostizierten Ergebnisse der Jahre 2022 sowie 2023 voraussichtlich um Fr. 27'000.00 ansteigen und beträgt Ende 2023 rund Fr. 488'000.00. Diese Spezialfinanzierung bezweckt die Bereitstellung von Mitteln für die Finanzierung von zukünftigen Unterhalts- und Erneuerungsarbeiten im Bereich der Liegenschaften des Finanzvermögens.

Für den **Unterhalt der Aufbahnhalle** sind weder im 2022 noch im 2023 Entnahmen respektive Einlagen vorgesehen.

Im 2023 sind Einlagen in den **Werterhalt Abwasserentsorgung** von Fr. 320'000.00 budgetiert. Diese Einlage entspricht 60% des Wiederbeschaffungswertes. Die budgetierten Abschreibungen in Höhe von Fr. 23'000.00 sowie die voraussichtlichen Ausgaben für laufenden Unterhalt werden aus dem Werterhalt entnommen. Der Saldo beträgt Ende 2023 rund 4.2 Mio. Franken.

Die Spezialfinanzierung **Elektrizitätsversorgung Werterhalt Netz** wird Ende 2023 einen Saldo von 2.03 Mio. Franken aufweisen.

7.2.3 Finanzpolitische Reserve

Nach HRM2 müssen zusätzliche Abschreibungen vorgenommen werden, wenn im Allgemeinen Haushalt ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind. Im 2016 trafen diese Voraussetzungen zu und es mussten zusätzliche Abschreibungen in Höhe von Fr. 416'350.22 in die finanzpolitische Reserve eingelegt werden. Diese Reserven werden wieder aufgelöst, wenn ein Aufwandüberschuss prognostiziert wird und der Bilanzüberschussquotient (BÜQ) dadurch 30% unterschreitet.

Der Saldo der finanzpolitischen Reserve (zusätzliche Abschreibungen) beträgt am 01.01.2023 Fr. 416'350.22. Aufgrund der vorliegenden Zahlen ist davon auszugehen, dass im 2023 die finanzpolitische Reserve aufgelöst wird. Es handelt sich dabei um einen ausserordentlichen Ertrag zugunsten der Erfolgsrechnung.

7.2.4 Bilanzüberschuss

Der per 01.01.2022 bestehende Bilanzüberschuss im Allgemeinen Haushalt in Höhe von 4.097 Mio. Franken reduziert sich durch die budgetierten Aufwandüberschüsse der Jahre 2022 und 2023 auf rund 2.27 Mio. Franken.

8 Antrag des Gemeinderates

Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung der Steueranlage per 2023 von 1.69 Einheiten (unverändert)
- b) Genehmigung der Liegenschaftssteuer von 1.0‰ des amtlichen Wertes (unverändert)
- c) Genehmigung Budget 2023 bestehend aus

Allgemeiner Haushalt	Aufwandüberschuss	Fr.	798'680.00
SF Abfall	Aufwandüberschuss	Fr.	36'800.00
SF Abwasser	Aufwandüberschuss	Fr.	268'900.00
SF Elektrizität	Ertragsüberschuss	Fr.	259'225.00
SF Feuerwehr	Aufwandüberschuss	Fr.	135'670.00
Gesamthaushalt	Aufwandüberschuss	Fr.	980'825.00

Gemeinderat Brügg

Franz Kölliker
Gemeindepräsident

Beat Heuer
Gemeindeschreiber

Nathalie Vitali
Gemeinderätin Ressort Finanzen

Ursula Bürgi
Finanzverwalterin

9 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung Brügg hat das Budget 2023 am 08.12.2022 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 28.10.2022 genehmigt.

Brügg, 08.12.2022

Franz Kölliker
Gemeindepräsident

Beat Heuer
Gemeindeschreiber

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG		43'740'261.00	43'740'261.00	39'100'355.00	39'100'355.00	39'227'735.12	39'227'735.12
00	Allgemeine Verwaltung	2'868'200.00	362'700.00	2'659'800.00	351'800.00	2'515'550.37	470'789.39
	Nettoaufwand		2'505'500.00		2'308'000.00		2'044'760.98
01	Legislative und Exekutive	247'300.00		230'900.00		299'135.40	155'847.45
	Nettoaufwand		247'300.00		230'900.00		143'287.95
011	Legislative	44'500.00		37'200.00		62'120.00	
	Nettoaufwand		44'500.00		37'200.00		62'120.00
0110	Legislative	44'500.00		37'200.00		62'120.00	
0110	Legislative	44'500.00		37'200.00		62'120.00	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	7'000.00		5'000.00		7'300.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten					12.95	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse					3.20	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	9'000.00		7'000.00		9'130.25	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	13'000.00		16'100.00		13'398.70	
3130.05	Porti, Gebühren	10'300.00		7'300.00		10'597.85	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'800.00		1'800.00		2'830.65	
3199.11	Gemeindeversammlung					13'914.40	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'400.00				4'932.00	
012	Exekutive	202'800.00		193'700.00		237'015.40	155'847.45
	Nettoaufwand		202'800.00		193'700.00		81'167.95
0120	Exekutive	202'800.00		193'700.00		237'015.40	155'847.45
0120	Exekutive	202'800.00		193'700.00		237'015.40	155'847.45
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Gemeinderat	128'500.00		123'500.00		130'099.80	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	14'000.00		8'000.00		17'320.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	5'000.00		5'000.00		5'098.60	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	200.00				200.00	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	1'300.00		1'300.00		1'263.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	2'500.00		2'500.00		2'785.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand					12.00	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	100.00				97.30	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	100.00		100.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.01	Dienstleistungen Dritter					333.85	
3130.06	Jungbürgerfeier	1'000.00		1'500.00		987.45	
3130.13	Schlussessen			5'000.00		-2'000.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	300.00		300.00		305.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	3'000.00		2'000.00		3'875.40	
3170.02	PR-Aufwand	5'000.00		4'500.00		3'435.05	
3199.01	Gemeinderatskredit	40'000.00		40'000.00		71'187.15	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien					250.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'800.00				1'765.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter						155'125.45
4260.10	Rückerstattung PR						722.00
02	Allgemeine Dienste	2'620'900.00	362'700.00	2'428'900.00	351'800.00	2'216'414.97	314'941.94
	Nettoaufwand		2'258'200.00		2'077'100.00		1'901'473.03
022	Allgemeine Dienste	2'084'900.00	249'200.00	1'956'600.00	242'500.00	1'755'792.12	253'510.24
	Nettoaufwand		1'835'700.00		1'714'100.00		1'502'281.88
0220	Allgemeine Dienste	2'084'900.00	249'200.00	1'956'600.00	242'500.00	1'755'792.12	253'510.24
0220	Allgemeine Dienste	2'084'900.00	249'200.00	1'956'600.00	242'500.00	1'755'792.12	253'510.24
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'368'800.00		1'204'200.00		1'146'888.65	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	2'000.00		7'000.00		1'356.05	
3010.09	Tagggelder					-23'850.70	
3043.00	Ortszulagen	4'500.00		5'000.00		5'325.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	91'300.00		77'900.00		72'304.95	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	91'900.00		96'800.00		91'179.70	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	23'300.00		20'500.00		16'156.85	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	20'900.00		19'100.00		17'982.00	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	21'800.00		18'400.00		17'853.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	11'500.00		14'000.00		12'915.10	
3091.00	Personalwerbung	2'000.00		2'000.00		5'021.75	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		1'300.00		120.00	
3100.01	Büromaterial	10'000.00		9'000.00		11'523.25	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'000.00		8'000.00		9'055.45	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	10'500.00		9'500.00		11'444.05	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	1'500.00		1'800.00		1'526.50	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	2'000.00		2'600.00		2'533.85	
3113.01	Hardware (Anschaffung)	8'000.00		3'000.00		8'690.10	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	35'000.00		108'000.00		11'886.65	

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.02	Übersetzungskosten					152.00	
3130.04	Telefon, Kommunikation	11'000.00		11'100.00		13'374.05	
3130.05	Porti, Gebühren	29'500.00		29'500.00		29'528.47	
3130.07	Betriebskosten	4'000.00		5'000.00		3'064.85	
3130.13	Schlussessen	8'000.00		6'000.00		4'906.85	
3134.01	Sachversicherungsprämien	6'300.00		6'100.00		5'903.90	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'000.00		1'000.00		358.50	
3158.01	Unterhalt Software	150'000.00		141'600.00		131'285.35	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften					750.00	
3161.01	Mietkosten Bürogeräte	1'300.00		1'300.00		1'298.80	
3162.01	Kopierkosten	7'000.00		7'000.00		7'382.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	7'500.00		8'000.00		7'151.40	
3320.00	Planm. Abschreibungen Informatik	60'200.00		54'000.00		40'135.00	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	69'000.00		62'000.00		73'866.10	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	4'000.00		3'900.00		4'080.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	11'000.00		12'000.00		11'101.60	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'600.00				1'540.50	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		40'000.00		40'000.00		43'350.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		5'000.00		6'500.00		3'280.24
4260.41	Rückerstattungen Dritter						20.00
4611.01	Entschädigungen von Kanton (Provisionen)		3'000.00		1'200.00		4'560.00
4612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke		95'000.00		95'000.00		111'300.00
4900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		22'700.00		20'300.00		18'500.00
4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		14'500.00		10'500.00		9'500.00
4920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		69'000.00		69'000.00		63'000.00
029	Verwaltungsliegenschaften	536'000.00	113'500.00	472'300.00	109'300.00	460'622.85	61'431.70
	Nettoaufwand		422'500.00		363'000.00		399'191.15
290	Verwaltungsliegenschaften	200'400.00	107'100.00	181'300.00	100'500.00	166'901.15	55'505.30
0290	Verwaltungsliegenschaften	200'400.00	107'100.00	181'300.00	100'500.00	166'901.15	55'505.30
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	32'200.00		29'000.00		28'510.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	1'200.00		800.00		709.70	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	800.00		800.00		811.75	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	300.00		300.00		188.20	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	500.00		500.00		448.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	200.00				169.55	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		2'500.00		489.70	
3101.02	Treibstoff	100.00		900.00		82.25	

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	4'900.00		1'000.00		5'878.25	
3120.01	Ver- und Entsorgung	20'000.00		15'000.00		15'404.85	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	27'500.00		26'500.00		28'519.45	
3134.01	Sachversicherungsprämien	7'200.00		7'200.00		6'335.90	
3137.01	Steuern und Abgaben	500.00		500.00		473.05	
3144.02	Unterhalt Verwaltungsgebäude	13'300.00		15'200.00		11'186.50	
3144.03	Unterhalt öff. Anlagen	26'600.00		11'700.00		27'464.75	
3144.04	Unterhalt Werkhof/Feuerwehrmagazin	39'800.00		42'000.00		26'771.85	
3144.43	Unterhalt Bielstrasse 14B	2'000.00		2'000.00		1'894.85	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte			900.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen			300.00			
3199.03	Allgemeiner Verwaltungsaufwand	200.00		200.00		240.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	16'600.00		15'000.00		6'626.00	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	4'000.00		4'000.00		3'000.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'000.00		5'000.00		1'696.50	
4250.01	Verkäufe		800.00		500.00		880.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		4'500.00		4'200.00		4'415.30
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		36'200.00		30'200.00		33'260.00
4612.94	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		65'600.00		65'600.00		16'950.00
0292	Mehrzweckanlage Erlen	335'600.00	6'400.00	291'000.00	8'800.00	293'721.70	5'926.40
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	116'500.00		112'000.00		114'707.55	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	9'000.00		9'000.00		10'230.05	
3043.00	Ortszulagen	1'800.00		1'800.00		1'800.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	7'800.00		7'400.00		8'246.35	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	10'500.00		10'600.00		10'751.20	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	2'600.00		2'600.00		3'249.55	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	1'800.00		1'800.00		2'044.85	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	1'700.00		1'700.00		2'016.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	2'500.00		2'000.00		80.00	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	23'000.00		23'000.00		26'147.10	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)			900.00			
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (Anschaffung)	13'000.00		1'300.00		140.00	
3112.02	Dienstkleider	200.00		200.00		196.75	
3120.01	Ver- und Entsorgung	45'000.00		36'000.00		32'534.10	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	22'000.00		25'500.00		21'122.65	
3130.04	Telefon, Kommunikation	1'800.00		2'400.00		1'738.55	
3134.01	Sachversicherungsprämien	5'500.00		5'200.00		4'958.25	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	49'400.00		25'500.00		29'068.25	
3162.01	Kopierkosten	600.00		1'100.00		398.60	

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.01	Reisekosten und Spesen	400.00		500.00		353.90	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	500.00		500.00		500.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	20'000.00		20'000.00		23'438.00	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'400.00		5'000.00		2'930.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		200.00		1'000.00		176.40
4470.01	Pacht-und Mietzinse Liegenschaften VV		2'800.00		2'800.00		2'820.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	1'050'520.00	948'970.00	1'090'230.00	980'000.00	865'443.66	827'884.25
	Nettoaufwand		101'550.00		110'230.00		37'559.41
11	Öffentliche Sicherheit	43'000.00		40'000.00		29'413.60	
	Nettoaufwand		43'000.00		40'000.00		29'413.60
111	Polizei	43'000.00		40'000.00		29'413.60	
	Nettoaufwand		43'000.00		40'000.00		29'413.60
1110	Polizei	43'000.00		40'000.00		29'413.60	
1110	Polizei	43'000.00		40'000.00		29'413.60	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	2'000.00		5'000.00		640.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	21'000.00		16'000.00		11'339.10	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00			
3199.03	Allgemeiner Verwaltungsaufwand					80.50	
3631.04	Beiträge an Kanton	18'000.00		18'000.00		17'204.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'000.00				150.00	
14	Allgemeines Rechtswesen	106'600.00	157'200.00	108'300.00	142'800.00	107'557.81	172'115.50
	Nettoertrag	50'600.00		34'500.00		64'557.69	
140	Allgemeines Rechtswesen	106'600.00	157'200.00	108'300.00	142'800.00	107'557.81	172'115.50
	Nettoertrag	50'600.00		34'500.00		64'557.69	
1400	Allgemeines Rechtswesen	106'600.00	157'200.00	108'300.00	142'800.00	107'557.81	172'115.50
1400	Allgemeines Rechtswesen	106'600.00	157'200.00	108'300.00	142'800.00	107'557.81	172'115.50
3100.01	Büromaterial	500.00				1'311.35	
3102.01	Drucksachen, Publikationen			200.00			
3130.01	Dienstleistungen Dritter	13'000.00		18'000.00		12'767.00	
3130.05	Porti, Gebühren	100.00		100.00		87.11	
3130.08	Gebühren Einwohnerkontrolle	35'000.00		40'000.00		34'839.60	

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.09	Gebühren Baupolizei	58'000.00		50'000.00		58'552.75	
4120.00	Konzessionen		5'200.00		5'800.00		5'256.00
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		54'000.00		62'000.00		53'842.50
4210.02	Gebühren Baubewilligungen		30'000.00		20'000.00		29'252.25
4210.03	Einbürgerungsgebühren		6'000.00		5'000.00		11'600.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		4'000.00				4'889.95
4260.06	Rückerstattung Baubewilligungen		58'000.00		50'000.00		67'274.80
15	Feuerwehr	757'970.00	757'970.00	801'700.00	801'700.00	628'410.45	628'410.45
150	Feuerwehr	757'970.00	757'970.00	801'700.00	801'700.00	628'410.45	628'410.45
1506	Regionale Feuerwehrorganisation	757'970.00	757'970.00	801'700.00	801'700.00	628'410.45	628'410.45
1506	Regionale Feuerwehrorganisation BASSS "einseitig"	757'970.00	757'970.00	801'700.00	801'700.00	628'410.45	628'410.45
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	23'500.00		22'000.00		20'960.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	245'000.00		245'000.00		247'614.90	
3043.00	Ortszulagen	1'800.00		1'800.00		2'040.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	6'400.00		5'900.00		8'416.10	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'400.00		3'400.00		6'936.85	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	2'700.00		2'450.00		2'959.50	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	1'400.00		1'400.00		2'087.85	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	1'400.00		1'400.00		2'009.55	
3064.00	Überbrückungsrenten			4'800.00		20'315.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	28'000.00		25'000.00		20'157.35	
3099.00	Übriger Personalaufwand	100.00		80.00		2'354.00	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'000.00		8'000.00		7'714.70	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	5'000.00		5'000.00		3'550.85	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (Anschaffung)	87'600.00		137'990.00		36'203.15	
3112.01	Kleider (Anschaffung)	43'000.00		43'000.00		17'358.05	
3120.01	Ver- und Entsorgung	400.00		400.00		99.20	
3130.04	Telefon, Kommunikation	9'500.00		9'500.00		5'859.00	
3130.05	Porti, Gebühren					164.90	
3134.01	Sachversicherungsprämien	16'000.00		15'750.00		15'555.25	
3137.01	Steuern und Abgaben	1'500.00		1'500.00		2'461.20	
3144.05	Unterhalt Hydranten	4'000.00		4'000.00		3'878.00	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	61'000.00		69'800.00		37'719.45	
3162.01	Kopierkosten	2'900.00		2'900.00		2'289.55	
3170.01	Reisekosten und Spesen	14'000.00		12'000.00		14'488.25	

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	10'000.00		10'000.00		12'523.05	
3199.03	Allgemeiner Verwaltungsaufwand	2'800.00		2'800.00		2'442.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	33'220.00		25'220.00		18'720.00	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	53'000.00		52'658.00		29'432.40	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	18'000.00		15'600.00		16'582.50	
3612.92	Interne Verrechnung Polycom	4'370.00		4'370.00		4'390.00	
3612.93	Interne Verrechnung eAlarm	1'750.00		1'748.00		1'756.00	
3612.94	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	65'590.00		65'594.00		16'950.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	640.00		640.00		320.00	
4200.00	Ersatzabgaben		190'000.00		192'000.00		189'529.75
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		11'000.00		11'000.00		17'184.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		2'000.00		630.00
4270.00	Bussen		500.00		500.00		
4409.91	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen + Finanzaufwand SF		1'000.00		1'400.00		1'851.40
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		330'000.00		319'000.00		330'812.30
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		87'800.00		87'800.00		88'403.00
9010.10	Abschluss SF im EK, Ertragsüberschuss Feuerwehr					42'101.85	
9011.10	Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss Feuerwehr		135'670.00		188'000.00		
16	Verteidigung	142'950.00	33'800.00	140'230.00	35'500.00	100'061.80	27'358.30
	Nettoaufwand		109'150.00		104'730.00		72'703.50
161	Militärische Verteidigung	37'200.00		25'200.00		4'107.15	
	Nettoaufwand		37'200.00		25'200.00		4'107.15
1610	Militärische Verteidigung	37'200.00		25'200.00		4'107.15	
1610	Militärische Verteidigung	37'200.00		25'200.00		4'107.15	
3130.18	Entlassungsfeier	200.00		200.00			
3300.31	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten SF	9'000.00					
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	8'000.00		5'000.00			
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	20'000.00		20'000.00		4'107.15	
162	Zivile Verteidigung	105'750.00	33'800.00	115'030.00	35'500.00	95'954.65	27'358.30
	Nettoaufwand		71'950.00		79'530.00		68'596.35
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	73'650.00	8'200.00	77'830.00	7'900.00	71'117.85	11'128.00
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	73'650.00	8'200.00	77'830.00	7'900.00	71'117.85	11'128.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	3'800.00		3'800.00		3'799.30	

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3043.00	Ortszulagen	100.00		100.00		90.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	250.00		250.00		244.50	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	300.00		300.00		307.40	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	100.00		100.00		41.50	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	100.00		100.00		60.30	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		59.10	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					371.65	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (Anschaffung)			2'000.00			
3120.01	Ver- und Entsorgung	500.00		2'000.00		322.90	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	2'800.00		2'700.00		2'821.80	
3130.04	Telefon, Kommunikation	2'600.00		2'600.00		2'572.90	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'000.00		1'780.00		965.75	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'000.00		2'000.00		7'315.80	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	60'000.00		60'000.00		52'144.95	
4260.01	Rückerstattungen Dritter						2'928.00
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		8'200.00		7'900.00		8'200.00
1627	Regionaler Führungsstab	32'100.00	25'600.00	37'200.00	27'600.00	24'836.80	16'230.30
1627	Regionaler Führungsstab	32'100.00	25'600.00	37'200.00	27'600.00	24'836.80	16'230.30
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	16'000.00		16'000.00		16'200.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	500.00				419.15	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse					104.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	2'000.00		5'000.00			
3100.01	Büromaterial	2'000.00		3'000.00			
3102.01	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00			
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	600.00		2'200.00			
3130.01	Dienstleistungen Dritter					1'000.00	
3130.04	Telefon, Kommunikation	300.00		300.00		648.45	
3162.01	Kopierkosten	200.00		200.00		251.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	5'000.00		5'000.00		1'184.20	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände					30.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		25'600.00		27'600.00		16'230.30
2	Bildung	4'476'920.00	849'100.00	4'433'790.00	763'300.00	4'489'227.32	745'149.35
	Nettoaufwand		3'627'820.00		3'670'490.00		3'744'077.97
21	Obligatorische Schule	4'472'920.00	849'100.00	4'429'790.00	763'300.00	4'485'227.32	745'149.35
	Nettoaufwand		3'623'820.00		3'666'490.00		3'740'077.97

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
211	Eingangsstufe	271'970.00	3'000.00	298'310.00	2'900.00	342'355.15	1'421.00
	Nettoaufwand		268'970.00		295'410.00		340'934.15
2110	Kindergarten	271'970.00	3'000.00	298'310.00	2'900.00	342'355.15	1'421.00
2110	Kindergarten	271'970.00	3'000.00	298'310.00	2'900.00	342'355.15	1'421.00
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	1'700.00		200.00		521.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	200.00		400.00		12.00	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					132.90	
3101.06	Material Fachräume und Turnhalle	400.00		400.00		572.90	
3101.07	Corona Massnahmen					80.00	
3104.01	Lehrmittel	14'000.00		13'400.00		11'399.20	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	6'670.00		5'000.00		4'424.55	
3113.01	Hardware (Anschaffung)					182.25	
3130.02	Übersetzungskosten	500.00		700.00		62.50	
3130.04	Telefon, Kommunikation	1'840.00		2'260.00		2'026.95	
3130.13	Schlusssessen	500.00		500.00		500.00	
3130.15	Diverse Anlässe	2'150.00		2'250.00		710.10	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	200.00		300.00			
3158.01	Unterhalt Software	1'010.00		900.00		486.50	
3170.01	Reisekosten und Spesen	700.00		200.00		570.60	
3171.01	Exkursion, Schulreisen und Lager	2'100.00		1'800.00		1'042.30	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	190'000.00		170'000.00		223'216.90	
3611.02	Entschädigung an Kanton (Bes. Massnahmen)	50'000.00		60'000.00		71'336.50	
3612.02	Schulgelder an Gemeinden			40'000.00		24'708.00	
3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen					370.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		900.00		1'421.00
4510.01	Entnahme aus Spezialfinanzierungen des EK		2'000.00		2'000.00		
212	Primarstufe	1'348'550.00	11'400.00	1'355'270.00	7'000.00	1'448'740.47	11'396.00
	Nettoaufwand		1'337'150.00		1'348'270.00		1'437'344.47
2120	Primarstufe	1'348'550.00	11'400.00	1'355'270.00	7'000.00	1'448'740.47	11'396.00
2120	Primarstufe	1'348'550.00	11'400.00	1'355'270.00	7'000.00	1'448'740.47	11'396.00
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	1'000.00		1'000.00		3'579.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'150.00		1'250.00		914.35	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					14.90	
3101.06	Material Fachräume und Turnhalle	3'100.00		3'100.00		1'009.95	

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.07	Corona Massnahmen					1'702.85	
3104.01	Lehrmittel	54'200.00		53'200.00		53'089.87	
3104.02	Lehrmittel TTG	17'900.00		21'620.00		11'642.85	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	8'980.00		11'500.00		10'668.20	
3113.01	Hardware (Anschaffung)	5'200.00		5'380.00		4'063.35	
3118.01	Software (Anschaffungen)	900.00		900.00		400.00	
3120.01	Ver- und Entsorgung					219.40	
3130.02	Übersetzungskosten	2'000.00		1'900.00		2'060.25	
3130.04	Telefon, Kommunikation	2'500.00		2'500.00		2'030.85	
3130.13	Schlusssessen	3'000.00		3'000.00		2'919.00	
3130.15	Diverse Anlässe	3'300.00		3'600.00		6'768.95	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	3'500.00		3'500.00		2'010.60	
3158.01	Unterhalt Software	6'140.00		5'540.00		4'195.50	
3161.01	Mietkosten Bürogeräte					654.00	
3162.01	Kopierkosten	8'000.00		8'200.00		7'396.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	4'600.00		1'800.00		2'551.80	
3171.01	Exkursion, Schulreisen und Lager	52'080.00		44'280.00		23'973.45	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	770'000.00		723'000.00		798'623.00	
3611.02	Entschädigung an Kanton (Bes. Massnahmen)	130'000.00		100'000.00		95'007.50	
3612.02	Schulgelder an Gemeinden	250'000.00		230'000.00		214'128.80	
3612.03	Schulgelder IBEM	21'000.00		130'000.00		199'086.05	
3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen					30.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		11'400.00		7'000.00		11'396.00
213	Oberstufe	773'330.00		784'800.00		801'924.20	2'558.00
	Nettoaufwand		773'330.00		784'800.00		799'366.20
2130	Sekundarstufe I	773'330.00		784'800.00		801'924.20	2'558.00
2130	Sekundarstufe I	773'330.00		784'800.00		801'924.20	2'558.00
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	600.00		600.00		898.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	550.00		550.00		461.50	
3101.06	Material Fachräume und Turnhalle	3'000.00		3'000.00		1'823.85	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000.00		1'100.00		666.50	
3104.01	Lehrmittel	30'400.00		30'200.00		28'744.50	
3104.02	Lehrmittel TTG	11'740.00		10'600.00		7'795.60	
3105.01	Lebensmittel	6'800.00		6'800.00		5'791.45	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	9'000.00		5'700.00		3'372.45	
3113.01	Hardware (Anschaffung)	12'500.00		12'900.00		2'817.00	
3118.01	Software (Anschaffungen)	400.00		400.00		400.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.01	Ver- und Entsorgung					219.35	
3130.02	Übersetzungskosten	500.00		500.00		237.50	
3130.04	Telefon, Kommunikation	700.00		900.00		578.85	
3130.13	Schlussessen	1'100.00		1'100.00		1'050.00	
3130.15	Diverse Anlässe	3'400.00		3'600.00		1'162.10	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	2'800.00		5'200.00		1'353.10	
3158.01	Unterhalt Software	4'940.00		4'550.00		3'150.80	
3162.01	Kopierkosten	3'700.00		3'900.00		3'260.05	
3170.01	Reisekosten und Spesen	2'600.00		1'500.00		1'834.80	
3171.01	Exkursion, Schulreisen und Lager	42'600.00		31'700.00		21'839.95	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	470'000.00		510'000.00		590'205.40	
3611.02	Entschädigung an Kanton (Bes. Massnahmen)	40'000.00				978.15	
3612.02	Schulgelder an Gemeinden	125'000.00		150'000.00		123'283.30	
4260.01	Rückerstattungen Dritter						2'558.00
214	Musikschulen	90'000.00		90'000.00		90'534.90	
	Nettoaufwand		90'000.00		90'000.00		90'534.90
2140	Musikschulen	90'000.00		90'000.00		90'534.90	
2140	Musikschule	90'000.00		90'000.00		90'534.90	
3612.05	Entschädigung an Musikschule	90'000.00		90'000.00		90'534.90	
217	Schulliegenschaften	984'200.00	36'000.00	929'380.00	39'700.00	887'946.25	38'388.45
	Nettoaufwand		948'200.00		889'680.00		849'557.80
2170	Schulliegenschaften	984'200.00	36'000.00	929'380.00	39'700.00	887'946.25	38'388.45
2170	Schulliegenschaften	984'200.00	36'000.00	929'380.00	39'700.00	887'946.25	38'388.45
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	179'500.00		154'500.00		123'586.70	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	88'000.00		88'000.00		116'463.25	
3010.09	Tagggelder					-1'432.60	
3043.00	Ortszulagen	2'800.00		2'800.00		2'751.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	16'600.00		15'200.00		13'560.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	10'800.00		10'200.00		9'281.45	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	6'300.00		5'800.00		8'095.25	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	3'800.00		3'700.00		3'362.70	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	4'100.00		3'800.00		3'478.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	1'500.00		1'000.00		1'446.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	400.00		100.00		531.95	

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	14'000.00		14'000.00		19'517.45	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)			3'000.00			
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (Anschaffung)	60'450.00					
3120.01	Ver- und Entsorgung	123'000.00		110'000.00		120'163.95	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	50'000.00		55'000.00		49'399.15	
3130.01	Dienstleistungen Dritter					2'953.15	
3134.01	Sachversicherungsprämien	18'200.00		17'900.00		18'145.55	
3144.06	Unterhalt Bärlet I + II	72'200.00		49'500.00		32'768.65	
3144.07	Unterhalt Turnanlage Bärlet	11'050.00		79'800.00		15'442.10	
3144.08	Unterhalt Kanalschulhaus	44'600.00		15'000.00		76'943.35	
3144.09	Unterhalt Aula	9'500.00		20'700.00		51'667.70	
3144.10	Unterhalt Kindergarten Bielstrasse	6'700.00		3'100.00		1'335.80	
3144.11	Unterhalt Kindergarten Pfeideck	7'500.00		27'880.00		5'264.50	
3144.12	Unterhalt Kindergarten Obergasse	5'300.00		40'000.00		7'872.10	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'400.00		2'400.00		368.30	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00		2'034.75	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	240'000.00		200'000.00		184'020.00	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	1'500.00		2'000.00		10'000.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'000.00		3'000.00		8'925.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		4'500.00		4'500.00		4'341.45
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		30'500.00		33'700.00		30'132.00
4472.01	Vergütung für Benützung Liegenschaften VV		1'000.00		1'500.00		915.00
4900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen						3'000.00
218	Tagesbetreuung	741'710.00	675'000.00	704'620.00	605'000.00	690'307.20	615'202.60
	Nettoaufwand		66'710.00		99'620.00		75'104.60
2180	Tagesbetreuung	741'710.00	675'000.00	704'620.00	605'000.00	690'307.20	615'202.60
2180	Tagesbetreuung	741'710.00	675'000.00	704'620.00	605'000.00	690'307.20	615'202.60
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	329'700.00		321'000.00		320'755.85	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	4'000.00		4'000.00		4'775.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	20'000.00		21'000.00		19'476.15	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	15'000.00		16'000.00		14'994.20	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	3'900.00		4'100.00		3'854.40	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	5'000.00		5'100.00		4'828.10	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	5'000.00		5'100.00		4'923.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	2'500.00		2'500.00		90.00	
3091.00	Personalwerbung	200.00		200.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Übriger Personalaufwand	300.00		300.00		230.00	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	111'040.00		111'400.00		89'442.50	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	1'720.00		500.00			
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde					264.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	19'800.00		4'800.00		9'367.25	
3130.04	Telefon, Kommunikation	1'900.00		1'920.00		1'865.25	
3130.13	Schlussessen	500.00		500.00		365.60	
3134.01	Sachversicherungsprämien	700.00		850.00		699.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	100.00					
3611.01	Entschädigungen an Kanton	220'000.00		205'000.00		214'108.75	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	350.00		350.00		267.00	
4240.04	Elternbeiträge		220'000.00		210'000.00		195'682.60
4260.01	Rückerstattungen Dritter		5'000.00		5'000.00		4'737.00
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		450'000.00		390'000.00		414'783.00
219	Obligatorische Schule	263'160.00	123'700.00	267'410.00	108'700.00	223'419.15	76'183.30
	Nettoaufwand		139'460.00		158'710.00		147'235.85
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	82'810.00		92'010.00		85'531.60	
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	82'810.00		92'010.00		85'531.60	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	2'500.00		3'500.00		2'430.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	54'000.00		52'300.00		49'336.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	3'300.00		3'300.00		3'106.20	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'300.00		4'300.00		4'260.55	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	800.00		800.00		618.10	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	800.00		800.00		770.20	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	800.00		800.00		755.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal			1'500.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand					104.90	
3100.01	Büromaterial	2'000.00		2'500.00		1'908.40	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					38.40	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	400.00		400.00		232.50	
3113.01	Hardware (Anschaffung)					2'898.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter			12'000.00		9'432.00	
3130.04	Telefon, Kommunikation	900.00		900.00		305.75	
3130.05	Porti, Gebühren	1'000.00		900.00		698.40	
3134.01	Sachversicherungsprämien					121.00	
3158.01	Unterhalt Software	710.00		210.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	11'200.00		7'700.00		8'415.15	

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	100.00		100.00		100.00	
2191	Nicht Aufteilbares, Volksschule	5'400.00	2'500.00	5'600.00	2'500.00	5'783.75	4'371.00
2192	Schulbibliothek	5'400.00	2'500.00	5'600.00	2'500.00	5'783.75	4'371.00
2192	Schulbibliothek	5'400.00	2'500.00	5'600.00	2'500.00	5'783.75	4'371.00
3104.01	Lehrmittel	5'000.00		5'000.00		5'753.75	
3158.01	Unterhalt Software	400.00		600.00		30.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		2'500.00		2'500.00		4'371.00
2196	Elternmitarbeit	1'700.00		1'900.00			
2196	Elternmitarbeit	1'700.00		1'900.00			
3102.01	Drucksachen, Publikationen	150.00		350.00			
3130.01	Dienstleistungen Dritter	900.00		900.00			
3130.05	Porti, Gebühren	500.00		500.00			
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	150.00		150.00			
2197	Schulsozialdienst	173'250.00	121'200.00	167'900.00	106'200.00	132'103.80	71'812.30
2197	Schulsozialdienst	173'250.00	121'200.00	167'900.00	106'200.00	132'103.80	71'812.30
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	137'800.00		137'400.00		102'324.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	9'000.00		9'000.00		6'530.40	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	10'200.00		10'200.00		7'480.45	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	1'700.00		1'800.00		1'297.95	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	2'100.00		2'200.00		1'618.20	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	2'100.00		2'200.00		1'587.65	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	4'650.00		1'500.00		480.00	
3091.00	Personalwerbung					199.25	
3100.01	Büromaterial	200.00		200.00			
3102.01	Drucksachen, Publikationen					248.80	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	700.00				870.00	
3113.01	Hardware (Anschaffung)					3'357.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	500.00		500.00		3'107.90	
3130.04	Telefon, Kommunikation	1'500.00		1'050.00		1'541.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	300.00		350.00		123.00	
3158.01	Unterhalt Software	1'200.00		1'200.00		965.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'300.00		300.00		222.35	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien					150.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.01	Rückerstattungen Dritter				100'000.00		
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		105'200.00				65'562.30
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		16'000.00		6'200.00		6'250.00
29	Übriges Bildungswesen	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
	Nettoaufwand		4'000.00		4'000.00		4'000.00
299	Bildung	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
	Nettoaufwand		4'000.00		4'000.00		4'000.00
2991	Erwachsenenbildung	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
2991	Erwachsenenbildung	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	182'350.00	27'000.00	233'030.00	29'000.00	164'848.20	29'637.50
	Nettoaufwand		155'350.00		204'030.00		135'210.70
32	Kultur, übrige	20'240.00		42'240.00	2'000.00	19'385.05	2'052.50
	Nettoaufwand		20'240.00		40'240.00		17'332.55
322	Konzert und Theater			1'000.00		256.50	
	Nettoaufwand				1'000.00		256.50
3220	Konzert und Theater			1'000.00		256.50	
3220	Konzert und Theater			1'000.00		256.50	
3100.01	Büromaterial					156.50	
3130.15	Diverse Anlässe			1'000.00			
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien					100.00	
329	Kultur	20'240.00		41'240.00	2'000.00	19'128.55	2'052.50
	Nettoaufwand		20'240.00		39'240.00		17'076.05
3290	Übrige Kultur	20'240.00		41'240.00	2'000.00	19'128.55	2'052.50
3290	Übrige Kultur	20'240.00		41'240.00	2'000.00	19'128.55	2'052.50
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	2'000.00		2'000.00		1'840.00	
3130.15	Diverse Anlässe	13'000.00		33'000.00		11'948.55	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	5'000.00		6'000.00		4'900.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	240.00		240.00		440.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter				2'000.00		2'052.50
33	Medien	67'200.00	15'000.00	64'700.00	15'000.00	64'360.00	18'020.00
	Nettoaufwand		52'200.00		49'700.00		46'340.00
332	Massenmedien	67'200.00	15'000.00	64'700.00	15'000.00	64'360.00	18'020.00
	Nettoaufwand		52'200.00		49'700.00		46'340.00
3320	Massenmedien	67'200.00	15'000.00	64'700.00	15'000.00	64'360.00	18'020.00
3320	Massenmedien	67'200.00	15'000.00	64'700.00	15'000.00	64'360.00	18'020.00
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	14'000.00		14'000.00		14'662.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	19'000.00		16'000.00		18'682.55	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	1'000.00		2'000.00		779.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	800.00		1'200.00		795.55	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	200.00		200.00		249.45	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	200.00		300.00		197.05	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	300.00		300.00		304.65	
3102.02	Dorfnachrichten Brugg-Aegerten-Studen	24'000.00		23'200.00		21'011.50	
3130.05	Porti, Gebühren	5'700.00		5'000.00		5'677.40	
3170.01	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien			500.00			
4260.01	Rückerstattungen Dritter						2'300.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		15'000.00		15'000.00		15'720.00
34	Sport und Freizeit	94'910.00	12'000.00	126'090.00	12'000.00	81'103.15	9'565.00
	Nettoaufwand		82'910.00		114'090.00		71'538.15
341	Sport	40'450.00		43'450.00		39'250.00	
	Nettoaufwand		40'450.00		43'450.00		39'250.00
3410	Sport	40'450.00		43'450.00		39'250.00	
3410	Sport	40'450.00		43'450.00		39'250.00	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	5'200.00		5'200.00			
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	35'000.00		38'000.00		38'000.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	250.00		250.00		1'250.00	
342	Freizeit	54'460.00	12'000.00	82'640.00	12'000.00	41'853.15	9'565.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		42'460.00		70'640.00		32'288.15
3420	Freizeit	54'460.00	12'000.00	82'640.00	12'000.00	41'853.15	9'565.00
3420	Freizeit	54'460.00	12'000.00	82'640.00	12'000.00	41'853.15	9'565.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	22'900.00		22'900.00		22'794.20	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	4'000.00		4'000.00		4'366.85	
3043.00	Ortszulagen	550.00		550.00		540.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	1'700.00		1'700.00		1'465.30	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'800.00		1'800.00		1'844.40	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	600.00		600.00		291.60	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	400.00		400.00		362.70	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	400.00		400.00		356.10	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	100.00		500.00		103.40	
3120.01	Ver- und Entsorgung	300.00		1'400.00		230.65	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	3'300.00		3'000.00		3'275.70	
3134.01	Sachversicherungsprämien	160.00		160.00		365.75	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	9'750.00		31'430.00		5'656.50	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	8'000.00		13'000.00			
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	500.00		800.00		200.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		1'091.00
4432.01	Vergütung für Benützungen Liegenschaften FV		11'000.00		11'000.00		8'474.00
4	Gesundheit	20'100.00		21'100.00		17'115.35	1'500.00
	Nettoaufwand		20'100.00		21'100.00		15'615.35
43	Gesundheit	20'100.00		21'100.00		17'115.35	1'500.00
	Nettoaufwand		20'100.00		21'100.00		15'615.35
432	Krankheitsbekämpfung, übrige					4'138.30	1'500.00
	Nettoaufwand						2'638.30
4320	Krankheitsbekämpfung, übrige					4'138.30	1'500.00
4320	Krankheitsbekämpfung, übrige					4'138.30	1'500.00
3101.07	Corona Massnahmen					4'028.45	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien					109.85	
4900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen						1'500.00
433	Schulgesundheitsdienst	20'100.00		21'100.00		12'977.05	

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		20'100.00		21'100.00		12'977.05
4330	Schulgesundheitsdienst	7'700.00		8'700.00		3'383.70	
4330	Schulgesundheitsdienst	7'700.00		8'700.00		3'383.70	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)			700.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	200.00		200.00		157.75	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	100.00		100.00		39.05	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	900.00		1'200.00		321.90	
3136.04	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	6'500.00		6'500.00		2'865.00	
4331	Schulzahnpflege	12'400.00		12'400.00		9'593.35	
4331	Schulzahnpflege	12'400.00		12'400.00		9'593.35	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	800.00		800.00			
3100.01	Büromaterial	100.00		100.00			
3136.01	Untersuchungskosten	11'000.00		11'000.00		9'593.35	
3136.03	Vorbeugemassnahmen	500.00		500.00			
5	Soziale Sicherheit	19'321'440.00	15'611'550.00	18'977'600.00	15'338'600.00	17'958'199.21	14'400'239.71
	Nettoaufwand		3'709'890.00		3'639'000.00		3'557'959.50
53	Alter + Hinterlassene	1'301'050.00	163'300.00	1'313'400.00	162'700.00	1'268'925.95	154'243.20
	Nettoaufwand		1'137'750.00		1'150'700.00		1'114'682.75
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	123'600.00	58'000.00	125'500.00	58'200.00	125'522.15	58'128.70
	Nettoaufwand		65'600.00		67'300.00		67'393.45
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	123'600.00	58'000.00	125'500.00	58'200.00	125'522.15	58'128.70
5310	Alters- u.Hinterlassenenversicherung AHV	123'600.00	58'000.00	125'500.00	58'200.00	125'522.15	58'128.70
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	101'500.00		100'600.00		90'160.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	6'700.00		6'600.00		5'781.60	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	7'200.00		6'300.00		6'830.15	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	1'400.00		1'300.00		1'150.95	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	1'500.00		1'600.00		1'433.65	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	1'400.00		1'400.00		1'406.75	
3064.00	Überbrückungsrenten			4'300.00		12'744.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	150.00		600.00		500.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	200.00		300.00		664.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102.01	Drucksachen, Publikationen	400.00		100.00		406.95	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	150.00		100.00		48.00	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	500.00		500.00		2'121.05	
3130.04	Telefon, Kommunikation	700.00		250.00		723.95	
3134.01	Sachversicherungsprämien	200.00		200.00		212.00	
3162.01	Kopierkosten	1'200.00		1'100.00		1'141.55	
3170.01	Reisekosten und Spesen	350.00		200.00		146.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	50.00		50.00		50.00	
4611.02	Entschädigungen von Kanton		31'000.00		30'000.00		31'436.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		27'000.00		28'200.00		26'692.70
532	Ergänzungsleistungen AHV / IV	1'030'000.00		1'041'000.00		1'008'690.00	
	Nettoaufwand		1'030'000.00		1'041'000.00		1'008'690.00
5320	Ergänzungsleistungen AHV / IV	1'030'000.00		1'041'000.00		1'008'690.00	
5320	Ergänzungsleistungen AHV / IV	1'030'000.00		1'041'000.00		1'008'690.00	
3631.01	Lastenausgleich EL	1'030'000.00		1'041'000.00		1'008'690.00	
535	Leistungen an das Alter	147'450.00	105'300.00	146'900.00	104'500.00	134'713.80	96'114.50
	Nettoaufwand		42'150.00		42'400.00		38'599.30
5350	Leistungen an das Alter	147'450.00	105'300.00	146'900.00	104'500.00	134'713.80	96'114.50
5350	Leistungen an das Alter	147'450.00	105'300.00	146'900.00	104'500.00	134'713.80	96'114.50
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	5'100.00		5'100.00		2'080.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	88'900.00		88'300.00		87'499.60	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)					1'342.40	
3043.00	Ortszulagen	1'500.00		1'500.00		1'494.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	5'800.00		5'800.00		5'824.75	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	8'100.00		8'200.00		7'906.25	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	1'100.00		1'100.00		1'153.30	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	1'300.00		1'400.00		1'444.65	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen			1'400.00		1'416.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	300.00		300.00		80.00	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300.00		300.00		22.00	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		2'000.00		864.85	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	300.00		300.00			
3130.04	Telefon, Kommunikation	2'000.00		2'000.00		1'496.05	
3130.05	Porti, Gebühren	100.00		100.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.16	Projekte	6'000.00		6'000.00		1'369.40	
3130.17	Generationenprojekt	1'200.00		1'200.00		860.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	150.00		200.00		213.00	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	800.00		200.00			
3162.01	Kopierkosten	200.00		200.00		92.40	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'200.00		1'200.00		584.75	
3612.04	Beitrag an Seniorenreise	6'000.00		6'000.00		5'869.80	
3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	2'700.00		2'700.00		2'700.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'000.00		2'000.00		1'000.00	
3920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	9'400.00		9'400.00		9'400.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		1'500.00		1'500.00		542.00
4510.01	Entnahme aus Spezialfinanzierungen des EK				1'200.00		650.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		103'800.00		101'800.00		94'922.50
54	Familie und Jugend	1'767'650.00	1'390'550.00	1'649'010.00	1'232'900.00	1'747'010.93	1'307'055.22
	Nettoaufwand		377'100.00		416'110.00		439'955.71
541	Familienzulagen	21'700.00		26'000.00		24'078.00	
	Nettoaufwand		21'700.00		26'000.00		24'078.00
5410	Familienzulagen	21'700.00		26'000.00		24'078.00	
5410	Familienzulagen	21'700.00		26'000.00		24'078.00	
3631.02	Lastenausgleich Familienzulagen	21'700.00		26'000.00		24'078.00	
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	536'200.00	196'000.00	510'000.00	200'000.00	510'457.05	189'508.91
	Nettoaufwand		340'200.00		310'000.00		320'948.14
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	536'200.00	196'000.00	510'000.00	200'000.00	510'457.05	189'508.91
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	536'200.00	196'000.00	510'000.00	200'000.00	510'457.05	189'508.91
3130.05	Porti, Gebühren			500.00		422.65	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	161'000.00		128'000.00		141'656.70	
3637.03	Alimentenbevorschussungen	370'000.00		376'000.00		357'771.00	
3637.04	Inkassokosten Alimente	5'200.00		5'500.00		5'197.95	
3637.08	Alimentenbevorschussungen (nicht lastenausgl.ber)					5'408.75	
4260.09	Rückerstattungen Alimenbevorschussungen		196'000.00		200'000.00		189'508.91
544	Jugendschutz	594'750.00	594'550.00	498'010.00	462'900.00	493'120.78	466'068.22
	Nettoaufwand		200.00		35'110.00		27'052.56

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5444	Offene Kinder- und Jugendarbeit	594'750.00	594'550.00	498'010.00	462'900.00	493'120.78	466'068.22
5444	Offene Kinder- und Jugendarbeit	594'750.00	594'550.00	498'010.00	462'900.00	493'120.78	466'068.22
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	300.00		3'000.00		2'080.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	370'000.00		311'400.00		308'238.05	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	4'500.00		4'000.00		3'587.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	24'500.00		20'600.00		19'671.25	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	21'600.00		19'100.00		19'613.70	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	4'700.00		3'900.00		3'914.80	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	5'600.00		5'100.00		4'876.85	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	5'800.00		4'900.00		4'787.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	6'000.00		7'000.00		5'053.65	
3091.00	Personalwerbung					420.00	
3100.01	Büromaterial	2'000.00		1'500.00		1'738.90	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'000.00		5'000.00		5'837.45	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		1'500.00		1'424.00	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	700.00		700.00		868.30	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	3'500.00		3'000.00		3'084.45	
3113.01	Hardware (Anschaffung)	1'500.00		1'000.00		821.00	
3120.01	Ver- und Entsorgung					657.55	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	3'700.00		3'700.00		3'365.90	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	2'800.00		2'000.00		1'309.30	
3130.04	Telefon, Kommunikation	4'000.00		3'800.00		3'925.85	
3130.14	Projekt Ferienpass	25'000.00		19'000.00		22'091.10	
3130.16	Projekte	22'000.00		19'000.00		17'087.30	
3130.20	Projekte "Brügg"	5'000.00		3'000.00		1'142.23	
3134.01	Sachversicherungsprämien	850.00		750.00		760.00	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	400.00		400.00		356.75	
3158.01	Unterhalt Software	5'800.00		4'350.00		5'166.45	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	42'100.00		28'680.00		28'680.00	
3162.01	Kopierkosten	600.00		1'500.00		1'030.10	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'500.00		1'900.00		1'512.60	
3190.01	Selbstbehalt Versicherung					720.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	1'800.00		1'730.00		1'731.30	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'500.00		4'500.00		5'567.90	
3920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	12'000.00		12'000.00		12'000.00	
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	2'000.00					
4260.01	Rückerstattungen Dritter		1'200.00		1'200.00		1'483.00
4260.12	Rückerstattung Ferienpass		14'000.00		12'000.00		11'255.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4611.02	Entschädigungen von Kanton		353'000.00		257'000.00		268'459.42
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		167'450.00		143'800.00		139'570.80
4612.02	Entschädigung von Kirchgemeinden		2'500.00		2'500.00		2'500.00
4910.04	Interne Verrechnung LA Selbstbehalt		50'000.00		40'000.00		36'400.00
4920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		6'400.00		6'400.00		6'400.00
545	Leistungen an Familien	615'000.00	600'000.00	615'000.00	570'000.00	719'355.10	651'478.09
	Nettoaufwand		15'000.00		45'000.00		67'877.01
5450	Leistungen an Familien allgemein	615'000.00	600'000.00	615'000.00	570'000.00	437'689.75	405'648.64
5450	Leistungen an Familien allgemein	615'000.00	600'000.00	615'000.00	570'000.00	437'689.75	405'648.64
3636.02	Betreuungsgutscheine	600'000.00		600'000.00		435'469.75	
3636.04	Beiträge Frühförderung	15'000.00		15'000.00		2'220.00	
4611.02	Entschädigungen von Kanton		520'000.00		530'000.00		362'648.64
4910.04	Interne Verrechnung LA Selbstbehalt		80'000.00		40'000.00		43'000.00
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte					281'665.35	245'829.45
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte					281'665.35	245'829.45
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal					164'684.95	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)					38'000.05	
3010.09	Tagggelder					-13'573.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten					12'856.80	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen					11'807.60	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen					2'106.05	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse					3'187.40	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen					3'334.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal					922.00	
3091.00	Personalwerbung					544.00	
3100.01	Büromaterial					272.30	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					1'783.60	
3102.01	Drucksachen, Publikationen					17.00	
3105.01	Lebensmittel					6'044.20	
3120.01	Ver- und Entsorgung					1'719.55	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde					1'339.15	
3130.01	Dienstleistungen Dritter					35'369.25	
3130.04	Telefon, Kommunikation					2'048.95	
3134.01	Sachversicherungsprämien					815.65	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude					1'924.70	

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3162.01	Kopierkosten					613.85	
3170.01	Reisekosten und Spesen					97.20	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien					2'758.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen					2'991.30	
4240.04	Elternbeiträge						85'676.25
4260.01	Rückerstattungen Dritter						80.00
4611.03	Entschädigung Betreuungsgutscheine						114'153.20
4910.04	Interne Verrechnung LA Selbstbehalt						45'920.00
55	Arbeitslosigkeit	386'550.00	337'800.00	308'200.00	258'200.00	295'440.30	240'734.55
	Nettoaufwand		48'750.00		50'000.00		54'705.75
559	Arbeitslosigkeit	386'550.00	337'800.00	308'200.00	258'200.00	295'440.30	240'734.55
	Nettoaufwand		48'750.00		50'000.00		54'705.75
5590	Arbeitslosigkeit	386'550.00	337'800.00	308'200.00	258'200.00	295'440.30	240'734.55
5590	Sozialprojekt	386'550.00	337'800.00	308'200.00	258'200.00	295'440.30	240'734.55
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	242'600.00		165'700.00		157'488.40	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)					23'599.30	
3010.09	Tagggelder					-1'316.00	
3043.00	Ortszulagen	1'800.00					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	15'700.00		10'600.00		9'445.85	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	15'300.00		22'600.00		11'148.75	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	17'500.00		13'600.00		15'861.05	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	3'600.00		2'600.00		2'342.30	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	3'800.00		2'600.00		2'298.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	3'800.00					
3099.00	Übriger Personalaufwand					2'353.40	
3100.01	Büromaterial	200.00		200.00		59.10	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	25'000.00		7'000.00		9'249.40	
3101.02	Treibstoff	3'500.00		3'000.00		1'329.35	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'500.00		1'394.75	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)					142.40	
3112.02	Dienstkleider	500.00					
3120.01	Ver- und Entsorgung	15'000.00		14'000.00		15'857.60	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	5'000.00		20'000.00		910.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	4'000.00		4'000.00		7'788.75	
3130.04	Telefon, Kommunikation	2'900.00		2'500.00		2'882.90	
3130.05	Porti, Gebühren	2'700.00		1'000.00		317.50	

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.26	Weiterleitung Erlös Exmissionen					788.05	
3134.01	Sachversicherungsprämien	2'050.00		1'500.00		2'277.55	
3137.01	Steuern und Abgaben	800.00				1'041.65	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000.00		2'000.00		973.45	
3158.01	Unterhalt Software					158.60	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	1'800.00		10'800.00		10'800.00	
3161.02	Miete/Kauf Maschinen, Fahrzeuge	12'500.00		23'000.00		13'616.35	
3162.01	Kopierkosten	1'000.00				1'067.65	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'500.00					
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					616.20	
3190.01	Selbstbehalt Versicherung					800.00	
3199.03	Allgemeiner Verwaltungsaufwand					148.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'000.00					
4240.05	Dienstleistungen		105'000.00		70'000.00		80'564.95
4250.03	Verkauf Brockenstube		19'000.00		12'000.00		17'241.15
4250.04	Verkauf Riccardo		11'000.00				4'350.75
4250.05	Verkauf Nähatelier		1'400.00				
4250.06	Verkauf Velowerkstatt		2'000.00				
4260.01	Rückerstattungen Dritter		30'000.00		30'000.00		18'205.10
4260.17	Rückerstattungen Integrationsmassnahmen		95'400.00		115'000.00		46'630.40
4611.02	Entschädigungen von Kanton		40'000.00				19'692.00
4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		34'000.00		31'200.00		54'050.20
57	Sozialhilfe und Asylwesen	15'866'190.00	13'719'900.00	15'706'990.00	13'684'800.00	14'646'822.03	12'698'206.74
	Nettoaufwand		2'146'290.00		2'022'190.00		1'948'615.29
572	Wirtschaftliche Hilfe	11'561'500.00	3'447'000.00	11'573'900.00	3'247'700.00	10'621'164.95	4'077'593.71
	Nettoaufwand		8'114'500.00		8'326'200.00		6'543'571.24
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	11'530'000.00	3'440'000.00	11'520'000.00	3'240'000.00	10'596'171.10	4'063'401.41
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	11'530'000.00	3'440'000.00	11'520'000.00	3'240'000.00	10'596'171.10	4'063'401.41
3637.01	Unterstützung (wirtschaftl. Hilfe inkl. KVG/VVG)	11'500'000.00		11'500'000.00		10'565'157.50	
3637.02	Sozialleistungen (ohne Lastenausgleich)	30'000.00		20'000.00		31'013.60	
4260.02	Rückerstattungen (ohne Inkassoprivileg)		2'500'000.00		2'300'000.00		3'130'965.36
4260.03	Rückerstattungen (mit Inkassoprivileg)		100'000.00		100'000.00		105'541.55
4260.05	Rückerstattungen (Lastenausgleich manuell)						3'338.10
4611.05	Prämienverbilligungen (KVG)		840'000.00		840'000.00		823'556.40

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5721	Freiwillige wirtschaftliche Hilfe	31'500.00	7'000.00	53'900.00	7'700.00	24'993.85	14'192.30
5721	Freiwillige wirtschaftliche Hilfe	31'500.00	7'000.00	53'900.00	7'700.00	24'993.85	14'192.30
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	6'500.00		6'500.00		5'550.00	
3636.03	Wiedereingliederung Erwerbslose	25'000.00		47'400.00		19'443.85	
4611.02	Entschädigungen von Kanton						6'761.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		7'000.00		7'700.00		7'431.30
579	Sozialhilfe	4'304'690.00	10'272'900.00	4'133'090.00	10'437'100.00	4'025'657.08	8'620'613.03
	Nettoertrag	5'968'210.00		6'304'010.00		4'594'955.95	
5790	Sozialhilfe	731'890.00	38'900.00	651'190.00	65'100.00	671'253.88	45'259.10
5790	Sozialhilfe	731'890.00	38'900.00	651'190.00	65'100.00	671'253.88	45'259.10
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	1'640.00		1'640.00		1'480.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	381'300.00		326'900.00		331'708.95	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	7'200.00		7'200.00		12'362.70	
3010.03	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Abgrenzung)	10'000.00		35'000.00		50'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	24'800.00		21'800.00		22'035.65	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	25'100.00		20'500.00		21'818.35	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	4'900.00		4'300.00		4'514.50	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	5'600.00		5'200.00		5'464.95	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	5'800.00		5'100.00		5'360.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	4'000.00		4'000.00		3'441.50	
3091.00	Personalwerbung					199.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00		100.00		1'291.50	
3100.01	Büromaterial	2'500.00		2'500.00		2'182.30	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'700.00		716.10	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'500.00		1'500.00		70.00	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	1'400.00		1'400.00		1'172.00	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	15'000.00		1'000.00			
3120.01	Ver- und Entsorgung	9'000.00		9'000.00		10'356.10	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	4'000.00		3'000.00		140.00	
3130.04	Telefon, Kommunikation	12'000.00		13'000.00		11'212.60	
3130.05	Porti, Gebühren	2'700.00		1'500.00		2'737.83	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'000.00		800.00		875.00	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	12'250.00		1'700.00		2'202.10	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte					230.00	
3158.01	Unterhalt Software	18'450.00		15'000.00		15'228.75	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	69'000.00		60'000.00		60'000.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3161.01	Mietkosten Bürogeräte	750.00		750.00		649.45	
3162.01	Kopierkosten	4'000.00		4'000.00		4'270.75	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'500.00		500.00		1'413.35	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	23'000.00		23'000.00		22'804.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	7'500.00		7'500.00		7'415.80	
3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	20'000.00		17'600.00		19'900.00	
3920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	54'000.00		54'000.00		48'000.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		100.00		100.00		35.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		38'800.00		65'000.00		45'224.10
5796	Regionaler Sozialdienst	1'182'700.00		1'183'100.00		1'152'225.40	25.00
5796	Regionaler Sozialdienst	1'182'700.00		1'183'100.00		1'152'225.40	25.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	878'600.00		922'500.00		854'278.40	
3010.03	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Abgrenzung)	120'000.00		65'000.00		130'000.00	
3010.09	Tagggelder					-3'895.10	
3043.00	Ortszulagen	1'500.00		1'500.00		1'530.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	56'900.00		60'500.00		55'044.50	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	72'000.00		74'000.00		65'579.70	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	11'000.00		11'700.00		10'904.80	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	13'000.00		14'800.00		13'645.95	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	13'600.00		14'500.00		13'390.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	10'000.00		8'000.00		6'417.75	
3091.00	Personalwerbung					199.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand	100.00		100.00		103.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	2'000.00		4'500.00		1'924.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	4'000.00		6'000.00		3'102.55	
4260.01	Rückerstattungen Dritter						25.00
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	2'390'100.00	10'234'000.00	2'298'800.00	10'372'000.00	2'202'177.80	8'575'328.93
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	2'390'100.00	10'234'000.00	2'298'800.00	10'372'000.00	2'202'177.80	8'575'328.93
3611.01	Entschädigungen an Kanton	2'390'100.00		2'298'800.00		2'202'177.80	
4611.02	Entschädigungen von Kanton		10'234'000.00		10'372'000.00		8'575'328.93
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	2'311'200.00	450'400.00	2'101'500.00	441'300.00	1'789'859.58	442'905.15
	Nettoaufwand		1'860'800.00		1'660'200.00		1'346'954.43
61	Strassenverkehr	1'239'450.00	330'400.00	1'196'200.00	321'300.00	1'018'928.36	333'420.15
	Nettoaufwand		909'050.00		874'900.00		685'508.21

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
615	Gemeindestrassen	1'239'450.00	330'400.00	1'196'200.00	321'300.00	1'018'928.36	333'420.15
	Nettoaufwand		909'050.00		874'900.00		685'508.21
6150	Gemeindestrassen	1'196'450.00	249'400.00	1'179'200.00	248'300.00	1'001'668.60	249'466.75
6150	Gemeindestrassen	1'196'450.00	249'400.00	1'179'200.00	248'300.00	1'001'668.60	249'466.75
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	468'400.00		466'700.00		511'428.95	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)					420.00	
3010.09	Tagggelder					-107'821.20	
3043.00	Ortszulagen	3'600.00		3'600.00		7'020.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	30'300.00		31'100.00		31'843.55	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	37'400.00		41'200.00		41'004.90	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	11'600.00		11'900.00		16'915.50	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	6'600.00		7'300.00		7'887.30	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	6'900.00		7'200.00		7'731.60	
3064.00	Überbrückungsrenten			23'000.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	2'500.00		2'500.00		2'848.00	
3091.00	Personalwerbung					855.20	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00				813.70	
3100.01	Büromaterial					246.65	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'800.00		8'400.00		13'643.40	
3101.02	Treibstoff	14'000.00		14'200.00		11'953.35	
3101.03	Material Strassenbeleuchtung	2'000.00		2'000.00		1'109.00	
3101.04	Strassensignale, Hausnummern	13'500.00		12'000.00		4'439.80	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	300.00		1'900.00		100.00	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)					193.85	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (Anschaffung)	62'450.00		83'800.00		66'349.80	
3112.02	Dienstkleider	3'800.00		3'800.00		3'585.00	
3120.01	Ver- und Entsorgung	71'500.00		50'000.00		47'800.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	56'000.00		21'000.00		17'082.10	
3130.04	Telefon, Kommunikation	2'600.00		2'800.00		2'590.40	
3134.01	Sachversicherungsprämien	9'500.00		10'400.00		10'339.10	
3137.01	Steuern und Abgaben	8'100.00		6'600.00		6'073.05	
3141.01	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	128'900.00		147'800.00		114'628.00	
3141.02	Unterhalt Strassenbeleuchtung	40'000.00		35'000.00		35'839.40	
3141.04	Strassenmarkierungen	10'000.00		10'000.00		5'793.35	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	27'000.00		28'000.00		25'992.90	
3162.01	Kopierkosten	500.00		500.00		251.30	

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'500.00		1'500.00		1'076.30	
3190.01	Selbstbehalt Versicherung					1'000.00	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	30'200.00		29'000.00		16'312.35	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	46'500.00		27'000.00		7'724.30	
3612.90	Interne Verrechnung Abwassergebühr Strassenentwässerung	74'000.00		74'000.00		73'233.70	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	15'000.00		15'000.00		12'600.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen					764.00	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		7'000.00		7'000.00		11'839.50
4260.01	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		2'000.00		200.00
4612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke		106'900.00		106'900.00		106'900.00
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		6'500.00		6'400.00		6'227.25
4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		127'000.00		126'000.00		124'300.00
6155	Parkplätze	43'000.00	81'000.00	17'000.00	73'000.00	17'259.76	83'953.40
6155	Parkplätze	43'000.00	81'000.00	17'000.00	73'000.00	17'259.76	83'953.40
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	28'000.00		4'000.00		548.00	
3199.03	Allgemeiner Verwaltungsaufwand	15'000.00		13'000.00		16'711.76	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		51'000.00		50'000.00		51'473.40
4270.00	Bussen		30'000.00		23'000.00		32'480.00
62	Öffentlicher Verkehr Nettoaufwand	1'071'750.00	120'000.00 951'750.00	905'300.00	120'000.00 785'300.00	770'931.22	109'485.00 661'446.22
623	Agglomerationsverkehr Nettoertrag	19'250.00 50'750.00	70'000.00	34'300.00 35'700.00	70'000.00	16'050.90 53'949.10	70'000.00
6230	Agglomerationsverkehr	19'250.00	70'000.00	34'300.00	70'000.00	16'050.90	70'000.00
6230	Agglomerationsverkehr	19'250.00	70'000.00	34'300.00	70'000.00	16'050.90	70'000.00
3134.01	Sachversicherungsprämien	50.00		100.00		87.50	
3634.02	Defizitbeitrag Buslinie VB Biel					4'102.50	
3634.03	Beitrag regionale Verkehrskonferenz	4'200.00		4'200.00		4'096.00	
3634.04	ÜPO espace Biel/Bienne.Nidau	15'000.00		30'000.00		7'764.90	
4636.01	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		70'000.00		70'000.00		70'000.00
629	Öffentlicher Verkehr Nettoaufwand	1'052'500.00	50'000.00 1'002'500.00	871'000.00	50'000.00 821'000.00	754'880.32	39'485.00 715'395.32

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6290	Öffentlicher Verkehr	62'500.00	50'000.00	61'000.00	50'000.00	56'384.32	39'485.00
6290	Öffentlicher Verkehr	62'500.00	50'000.00	61'000.00	50'000.00	56'384.32	39'485.00
3130.11	Tageskarten Gemeinde	56'000.00		56'000.00		55'784.32	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	5'500.00		3'000.00			
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	1'000.00		2'000.00		600.00	
4250.02	Verkauf Tageskarten Gemeinde		50'000.00		50'000.00		39'485.00
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	990'000.00		810'000.00		698'496.00	
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	990'000.00		810'000.00		698'496.00	
3631.03	Lastenausgleich ÖV	990'000.00		810'000.00		698'496.00	
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'922'970.00	1'574'720.00	1'740'670.00	1'429'100.00	1'638'460.93	1'313'477.78
	Nettoaufwand		348'250.00		311'570.00		324'983.15
72	Abwasserentsorgung	1'054'900.00	1'054'900.00	876'900.00	876'900.00	853'959.51	853'959.51
720	Abwasserentsorgung	1'054'900.00	1'054'900.00	876'900.00	876'900.00	853'959.51	853'959.51
7201	Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)	1'054'900.00	1'054'900.00	876'900.00	876'900.00	853'959.51	853'959.51
7201	Abwasserentsorgung	1'054'900.00	1'054'900.00	876'900.00	876'900.00	853'959.51	853'959.51
3120.21	Ver- und Entsorgung	1'000.00		1'000.00		903.25	
3120.22	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	9'000.00		6'500.00		8'887.75	
3130.04	Telefon, Kommunikation					105.20	
3130.21	Vorsteuerminderung	4'000.00		4'000.00		3'792.40	
3130.24	Telefon, Kommunikation	500.00		600.00		485.15	
3130.25	Porti, Gebühren	1'400.00		1'400.00		1'316.05	
3132.21	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	28'000.00		28'000.00		26'387.45	
3134.01	Sachversicherungsprämien	100.00		1'200.00		1'143.55	
3143.21	Unterhalt Kanalisationsnetz, Pumpstation	153'900.00		142'600.00		116'820.15	
3143.22	Kanalfernsehen	2'000.00		2'000.00		2'318.50	
3180.00	Wertberichtigung auf Forderungen					1'500.00	
3181.21	Forderungsverluste Abwasser	1'000.00		1'000.00			
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV					5'848.00	
3300.31	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten SF	13'000.00		18'000.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	10'000.00		14'000.00		10'628.00	
3510.10	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK (Werterhalt)	260'000.00		271'000.00		200'611.49	

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3510.50	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK (Anschlussgebühren)	60'000.00		30'000.00		117'538.51	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	50'000.00		50'000.00		50'000.00	
3632.21	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	461'000.00		305'000.00		303'368.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien			600.00			
4240.21	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		530'000.00		520'000.00		530'037.95
4240.50	Anschlussgebühren Abwasser		60'000.00		30'000.00		117'538.51
4260.21	Rückerstattungen Dritter						197.10
4409.91	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen + Finanzaufwand SF		9'000.00		9'400.00		10'017.70
4510.01	Entnahme aus Spezialfinanzierungen des EK		23'000.00		32'000.00		16'476.00
4510.02	Entnahme aus SF des EK (Unterhalt ER)		90'000.00		92'000.00		106'458.55
4612.90	Interne Verrechnung Abwassergebühr Strassenentwässerung		74'000.00		74'000.00		73'233.70
9010.20	Abschluss SF im EK, Ertragsüberschuss Abwasser					2'306.06	
9011.20	Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss Abwasser		268'900.00		119'500.00		
73	Abfall	435'800.00	435'800.00	454'500.00	454'500.00	432'761.62	432'761.62
730	Abfall	435'800.00	435'800.00	454'500.00	454'500.00	432'761.62	432'761.62
7301	Abfall (Gemeindebetrieb)	435'800.00	435'800.00	454'500.00	454'500.00	432'761.62	432'761.62
7301	Abfall	435'800.00	435'800.00	454'500.00	454'500.00	432'761.62	432'761.62
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen					240.00	
3101.31	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			900.00			
3102.31	Drucksachen, Publikationen	600.00		600.00		520.00	
3110.31	Büromöbel und Geräte (Anschaffung)	200.00		2'800.00		183.30	
3130.31	Vorsteuerkürzung	1'000.00		1'000.00		847.40	
3130.32	Kehrichtbeseitigung	285'000.00		290'000.00		283'312.15	
3130.35	Porti, Gebühren	4'000.00		4'300.00		3'966.32	
3130.36	Müve-Vignetten	24'000.00		30'000.00		23'090.00	
3144.31	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'000.00		5'000.00			
3181.31	Forderungsverluste Abfall	500.00		500.00		481.30	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	2'500.00		2'500.00			
3409.91	Interne Verrechnung von kalk. Zins und Finanzaufwand SF	100.00					
3612.36	Tierkörpersammelstelle Lyss					3'149.15	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	116'900.00		116'900.00		116'972.00	
4240.32	Verkauf Containervignetten		25'000.00		31'000.00		24'997.55
4240.33	Kehrichtgebühren		340'000.00		340'000.00		346'055.55
4260.31	Rückerstattungen Dritter		34'000.00		21'000.00		36'490.53
4409.91	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen + Finanzaufwand SF				100.00		108.90

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9011.30	Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss Abfall		36'800.00		62'400.00		25'109.09
74	Verbauungen	34'000.00	9'500.00	32'000.00	9'500.00	23'761.00	
	Nettoaufwand		24'500.00		22'500.00		23'761.00
741	Gewässerverbauungen	22'000.00		20'000.00		23'761.00	
	Nettoaufwand		22'000.00		20'000.00		23'761.00
7410	Gewässerverbauungen	22'000.00		20'000.00		23'761.00	
7410	Gewässerverbauungen	22'000.00		20'000.00		23'761.00	
3631.04	Beiträge an Kanton	22'000.00		20'000.00		23'761.00	
745	Naturgefahren	12'000.00	9'500.00	12'000.00	9'500.00		
	Nettoaufwand		2'500.00		2'500.00		
7450	Naturgefahren	12'000.00	9'500.00	12'000.00	9'500.00		
7450	Naturgefahren	12'000.00	9'500.00	12'000.00	9'500.00		
3134.02	Einsatzkostenversicherung	12'000.00		12'000.00			
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		9'500.00		9'500.00		
77	Übriger Umweltschutz	243'470.00	24'520.00	223'270.00	28'200.00	189'872.75	26'756.65
	Nettoaufwand		218'950.00		195'070.00		163'116.10
771	Friedhof und Bestattung	160'570.00	24'520.00	166'770.00	28'200.00	148'198.45	24'020.65
	Nettoaufwand		136'050.00		138'570.00		124'177.80
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	160'570.00	24'520.00	166'770.00	28'200.00	148'198.45	24'020.65
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	160'570.00	24'520.00	166'770.00	28'200.00	148'198.45	24'020.65
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12'000.00		13'300.00		11'881.00	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (Anschaffung)	1'000.00		1'000.00		2'989.00	
3120.01	Ver- und Entsorgung	1'800.00		3'500.00		1'753.80	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	5'500.00		4'800.00		4'971.70	
3130.12	Aufwand Gemeinschaftsgrab	4'000.00		3'000.00		5'318.95	
3134.01	Sachversicherungsprämien	70.00		70.00		141.60	
3140.01	Unterhalt an Grundstücken			7'000.00		264.00	
3144.13	Unterhalt Friedhofgebäude	15'400.00		14'100.00		6'165.65	
3144.14	Unterhalt Aufbahrungshalle	6'800.00		4'000.00		2'398.85	

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	8'000.00		10'000.00		8'000.00	
3893.01	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK					13.90	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	106'000.00		106'000.00		104'300.00	
4240.02	Grabunterhalt		7'000.00		15'000.00		5'082.40
4240.03	Grabgebühren		6'000.00		2'000.00		8'800.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		3'000.00		3'000.00		2'700.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		8'500.00		8'200.00		7'424.35
4940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		20.00				13.90
779	Umweltschutz	82'900.00		56'500.00		41'674.30	
	Nettoaufwand		82'900.00		56'500.00		38'938.30
7790	Umweltschutz	82'900.00		56'500.00		41'674.30	2'736.00
7790	Umweltschutz	82'900.00		56'500.00		41'674.30	2'736.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	9'600.00		9'600.00		8'002.05	
3043.00	Ortszulagen					45.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	500.00		400.00		519.20	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	100.00		100.00		88.90	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	200.00		100.00		128.65	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		126.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	1'000.00					
3130.01	Dienstleistungen Dritter	7'000.00		12'000.00		3'570.70	
3130.16	Projekte	55'000.00		22'000.00		26'254.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien					24.00	
3140.01	Unterhalt an Grundstücken	3'000.00		3'800.00			
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	5'000.00		5'000.00		2'700.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	1'400.00		1'400.00		215.40	
3637.05	Beiträge an Private			2'000.00			
4260.01	Rückerstattungen Dritter						2'736.00
79	Raumordnung	154'800.00	50'000.00	154'000.00	60'000.00	138'106.05	
	Nettoaufwand		104'800.00		94'000.00		138'106.05
790	Raumordnung	154'800.00	50'000.00	154'000.00	60'000.00	138'106.05	
	Nettoaufwand		104'800.00		94'000.00		138'106.05
7900	Raumordnung allgemein	67'100.00	50'000.00	66'400.00	60'000.00	50'488.05	
7900	Raumordnung allgemein	67'100.00	50'000.00	66'400.00	60'000.00	50'488.05	

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102.01	Drucksachen, Publikationen	500.00		1'400.00		442.75	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	30'000.00		30'400.00		26'526.30	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	13'000.00		11'000.00			
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	23'600.00		23'600.00		23'519.00	
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		50'000.00		60'000.00		
7907	Regionalkonferenzen	87'700.00		87'600.00		87'618.00	
7907	Regionalkonferenzen	87'700.00		87'600.00		87'618.00	
3634.01	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	87'700.00		87'600.00		87'618.00	
8	Volkswirtschaft	9'547'241.00	10'265'941.00	5'736'235.00	6'421'635.00	6'768'658.47	7'427'151.82
	Nettoertrag	718'700.00		685'400.00		658'493.35	
81	Landwirtschaft	400.00		300.00		456.05	
	Nettoaufwand		400.00		300.00		456.05
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	400.00		300.00		456.05	
	Nettoaufwand		400.00		300.00		456.05
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	400.00		300.00		456.05	
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	400.00		300.00		456.05	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen			100.00			
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	400.00		100.00		375.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten					24.30	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse					6.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen			100.00		50.00	
82	Forstwirtschaft	11'000.00				25'268.00	
	Nettoaufwand		11'000.00				25'268.00
820	Forstwirtschaft	11'000.00				25'268.00	
	Nettoaufwand		11'000.00				25'268.00
8200	Forstwirtschaft	11'000.00				25'268.00	
8200	Forstwirtschaft	11'000.00				25'268.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	11'000.00				25'268.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
84	Tourismus	900.00		900.00		874.00	
	Nettoaufwand		900.00		900.00		874.00
840	Tourismus	900.00		900.00		874.00	
	Nettoaufwand		900.00		900.00		874.00
8406	Regionaler Tourismus	900.00		900.00		874.00	
8406	Regionaler Tourismus	900.00		900.00		874.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	900.00		900.00		874.00	
87	Brennstoffe und Energie	9'534'941.00	10'265'941.00	5'735'035.00	6'421'635.00	6'742'060.42	7'427'151.82
	Nettoertrag	731'000.00		686'600.00		685'091.40	
871	Elektrizität	9'534'941.00	10'265'941.00	5'735'035.00	6'421'635.00	6'742'060.42	7'427'151.82
	Nettoertrag	731'000.00		686'600.00		685'091.40	
8710	Elektrizität allgemein		731'000.00		686'600.00		685'091.40
8710	Elektrizität allgemein		731'000.00		686'600.00		685'091.40
4602.01	Anteil an Gemeindeerträgen und Erträgen Gemeindeverbände		731'000.00		686'600.00		685'091.40
8711	Elektrizitätsnetz [Gemeindebetrieb]	9'534'941.00	9'534'941.00	5'735'035.00	5'735'035.00	6'742'060.42	6'742'060.42
8711	Elektrizitätsnetz	9'534'941.00	9'534'941.00	5'735'035.00	5'735'035.00	6'742'060.42	6'742'060.42
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	2'200.00		2'500.00		1'920.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	364'600.00		383'800.00		385'737.90	
3043.00	Ortszulagen	1'890.00		1'900.00		1'890.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	24'000.00		25'200.00		24'405.15	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	32'700.00		34'500.00		34'905.35	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	7'800.00		8'200.00		9'290.75	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	5'500.00		6'200.00		6'070.80	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	5'800.00		6'100.00		6'065.85	
3090.41	Aus- und Weiterbildung Personal	5'000.00		5'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	100.00		100.00		275.90	
3100.41	Büromaterial	1'000.00		1'000.00		247.80	
3101.41	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'000.00		7'000.00		2'958.55	
3101.43	Treibstoff	2'000.00		2'000.00		1'788.15	
3102.41	Drucksachen, Publikationen	10'000.00		12'000.00		6'479.65	

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3110.41	Büromöbel und Geräte (Anschaffung)	12'000.00		12'000.00		9'689.85	
3112.42	Dienstkleider	2'500.00		2'500.00		1'836.60	
3113.41	Hardware (Anschaffung)	3'000.00		3'000.00		4'921.95	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	400.00		500.00		325.00	
3120.41	Energieeinkauf Dritter	4'839'000.00		1'816'000.00		2'782'189.15	
3120.42	Netznutzungsentgelt Vorlieferanten	1'195'420.00		1'035'815.00		1'120'854.90	
3120.43	Swissgrid Systemdienstleistungen SDL	169'884.00		52'800.00		60'119.75	
3120.44	Netzzuschlag	849'422.00		759'000.00		864'222.90	
3120.46	Energie für EW-Gebäude	5'300.00		3'500.00		3'424.80	
3120.47	Zertifikatkauf HKN	80'000.00		88'000.00		27'648.50	
3130.05	Porti, Gebühren	10'000.00					
3130.41	Dienstleistungen Dritter	132'000.00		75'000.00		75'666.80	
3130.42	Vorsteuerkürzung	10'000.00		9'800.00		10'623.25	
3130.44	Telefon, Kommunikation	5'000.00		10'000.00		4'797.70	
3130.45	ZFA Kommunikation	2'000.00		2'000.00			
3130.46	Porti, Gebühren					4'226.85	
3134.01	Sachversicherungsprämien	6'600.00		9'420.00		6'419.55	
3137.01	Steuern und Abgaben	1'300.00		1'900.00		1'279.60	
3143.42	Unterhalt Leitungsnetz	50'000.00		50'000.00		38'366.35	
3144.41	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'900.00		3'400.00		2'638.50	
3144.42	Trafostationen	15'000.00		15'000.00		28'617.90	
3151.41	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'000.00		11'000.00		7'130.70	
3158.41	Unterhalt Software	25'000.00		20'000.00		28'957.55	
3158.42	Wartung/Support EDM/ZFA	10'000.00		7'000.00		10'627.95	
3158.43	Wartung/Support ZFA/ZMA	11'000.00		9'000.00		13'280.15	
3162.41	Kopierkosten	7'000.00		6'000.00		6'805.85	
3170.41	Reisekosten und Spesen	3'000.00		3'000.00		3'048.90	
3180.00	Wertberichtigung auf Forderungen	10'000.00		8'000.00		6'600.00	
3181.41	Forderungsverluste Elektrizität	10'000.00		10'000.00		2'296.00	
3199.43	Allgemeiner Verwaltungsaufwand	800.00		800.00		729.92	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	81'500.00		65'335.00		31'244.90	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	58'700.00		40'000.00		43'962.95	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	99'300.00		61'665.00		27'524.85	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	5'000.00		5'000.00		3'793.00	
3300.95	Planmässige Abschreibungen best. VV	1'600.00		1'600.00		1'538.00	
3602.01	Gemeindeabgaben	731'000.00		690'000.00		685'091.40	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	35'000.00		35'000.00		35'762.50	
3636.41	Beiträge an Vereine und Parteien	6'500.00		6'500.00		5'845.00	
3690.41	Förderaktion	30'000.00		30'000.00		18'920.05	

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3893.01	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	240'000.00		240'000.00		182'955.00	
3893.01	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK (Anschlussgebühren)	40'000.00		40'000.00		96'040.00	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						320.00
4240.41	Energieverkauf		4'900'000.00		1'485'000.00		1'854'591.37
4240.42	Netznutzungsentgelt		2'579'400.00		2'044'190.00		2'180'975.30
4240.43	Swissgrid		161'390.00		50'160.00		59'088.20
4240.44	Netzzuschlag		806'951.00		721'050.00		849'429.65
4240.46	Gemeindeabgaben		731'000.00		650'000.00		685'091.40
4240.47	Energie Rücklieferung		7'000.00		7'000.00		6'600.30
4240.51	Anschlussgebühren Elektro		40'000.00		40'000.00		96'040.00
4260.41	Rückerstattungen Dritter		30'000.00		30'000.00		34'085.20
4260.42	Rückerstattungen Dritter, Energie						472.82
4400.01	Zinsen flüssige Mittel						8.80
4409.91	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen + Finanzaufwand SF		100.00		400.00		856.00
4612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke		33'000.00		35'300.00		35'420.00
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		246'100.00		173'635.00		238'063.70
9010.40	Abschluss SF im EK, Ertragsüberschuss Elektro	259'225.00					
9011.40	Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss Elektro				498'300.00		701'017.68
9	Finanzen und Steuern	2'039'320.00	13'649'880.00	2'106'400.00	13'345'620.00	3'020'372.03	13'569'000.17
	Nettoertrag	11'610'560.00		11'239'220.00		10'548'628.14	
91	Steuern	200'000.00	11'298'000.00	150'000.00	10'855'000.00	337'049.37	11'568'748.85
	Nettoertrag	11'098'000.00		10'705'000.00		11'231'699.48	
910	Steuern	200'000.00	11'298'000.00	150'000.00	10'855'000.00	337'049.37	11'568'748.85
	Nettoertrag	11'098'000.00		10'705'000.00		11'231'699.48	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	200'000.00	9'854'000.00	150'000.00	9'231'000.00	334'538.42	10'278'934.15
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	200'000.00	9'854'000.00	150'000.00	9'231'000.00	334'538.42	10'278'934.15
3180.00	Wertberichtigung auf Forderungen					110'000.00	
3181.00	Forderungsverluste Gemeindesteuern	200'000.00		150'000.00		224'538.42	
4000.00	Einkommenssteuern		7'400'000.00		6'940'000.00		7'089'480.70
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		30'000.00		30'000.00		61'191.00
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		260'000.00		230'000.00		265'390.10
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-250'000.00		-200'000.00		-248'285.10
4000.60	Pauschale Steueranrechnung NP		-5'000.00		-5'000.00		-6'730.65

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen		800'000.00		750'000.00		777'129.95
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		40'000.00		50'000.00		41'051.25
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-40'000.00		-40'000.00		-60'275.30
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		200'000.00		195'000.00		124'176.15
4002.10	Quellensteuern aus BGSA		16'000.00		16'000.00		16'251.40
4010.00	Gewinnsteuern		1'200'000.00		900'000.00		1'756'752.20
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		130'000.00		110'000.00		141'964.70
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		-70'000.00		-60'000.00		-68'567.30
4010.60	Pauschale Steueranrechnung JP						-80'712.45
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen		100'000.00		200'000.00		434'683.35
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		6'000.00		20'000.00		6'540.10
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		-3'000.00		-5'000.00		-2'686.10
4019.00	Holdingssteuern		10'000.00		80'000.00		-34'662.35
4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern		30'000.00		20'000.00		66'242.50
9101	Sondersteuern		400'000.00		590'000.00	2'337.30	271'775.25
9101	Sondersteuern		400'000.00		590'000.00	2'337.30	271'775.25
3181.02	Forderungsverluste Sondersteuern					2'337.30	
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		200'000.00		400'000.00		85'706.10
4022.10	Sonderveranlagungen		200'000.00		190'000.00		173'880.15
4029.02	Eingang abgeschriebener Sondersteuern						12'189.00
9102	Liegenschaftssteuern		1'020'000.00		1'010'000.00	173.65	995'139.45
9102	Liegenschaftssteuern		1'020'000.00		1'010'000.00	173.65	995'139.45
3181.03	Forderungsverluste Liegenschaftssteuern					173.65	
4021.00	Liegenschaftssteuern		1'020'000.00		1'010'000.00		995'139.45
9103	Hundetaxe		24'000.00		24'000.00		22'900.00
9103	Hundetaxe		24'000.00		24'000.00		22'900.00
4033.00	Hundesteuern		24'000.00		24'000.00		22'900.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	916'000.00	480'000.00	879'000.00	654'120.00	909'700.00	515'468.00
	Nettoaufwand		436'000.00		224'880.00		394'232.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	916'000.00	480'000.00	879'000.00	654'120.00	909'700.00	515'468.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		436'000.00		224'880.00		394'232.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	916'000.00	480'000.00	879'000.00	654'120.00	909'700.00	515'468.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	916'000.00	480'000.00	879'000.00	654'120.00	909'700.00	515'468.00
3621.60	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	786'000.00		799'000.00		784'380.00	
3910.04	Int. Verrechnung LA Selbstbehalt	130'000.00		80'000.00		125'320.00	
4612.92	Interne Verrechnung Polycorn				4'370.00		4'390.00
4612.93	Interne Verrechnung eAlarm				1'750.00		1'756.00
4621.60	Vertikaler Lastenausgleich (sozio-demografischer Ausgleich)		130'000.00		125'000.00		125'320.00
4622.70	Disparitätenabbau		350'000.00		523'000.00		384'002.00
95	Ertragsanteile, übrige		155'000.00		170'000.00		147'926.55
	Nettoertrag	155'000.00		170'000.00		147'926.55	
950	Ertragsanteile, übrige		155'000.00		170'000.00		147'926.55
	Nettoertrag	155'000.00		170'000.00		147'926.55	
9500	Ertragsanteile, übrige		155'000.00		170'000.00		147'926.55
9500	Ertragsanteile, übrige		155'000.00		170'000.00		147'926.55
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern		15'000.00		30'000.00		1'814.85
4600.00	Ertragsanteile an Direkter Bundessteuer		140'000.00		140'000.00		146'111.70
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	439'320.00	500'700.00	593'400.00	638'500.00	580'980.47	880'358.62
	Nettoertrag	61'380.00		45'100.00		299'378.15	
961	Zinsen	102'020.00	140'500.00	113'000.00	143'600.00	83'630.31	131'236.67
	Nettoertrag	38'480.00		30'600.00		47'606.36	
9610	Zinsen	102'020.00	140'500.00	113'000.00	143'600.00	83'630.31	131'236.67
9610	Zinsen	102'020.00	140'500.00	113'000.00	143'600.00	83'630.31	131'236.67
3130.05	Porti, Gebühren					125.00	
3181.04	Abschreibungen (Verzugszins)	6'000.00		6'000.00		6'977.67	
3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	70'000.00		79'000.00		55'027.65	
3409.01	Übrige Passivzinsen	4'000.00		3'000.00		4'082.34	
3409.91	Interne Verrechnung von kalk. Zins und Finanzaufwand SF	12'000.00		12'000.00		12'834.00	
3499.01	Vergütungszinsen (NESKO)	10'000.00		13'000.00		4'569.75	
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	20.00				13.90	

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4400.01	Zinsen flüssige Mittel						2'341.67
4401.01	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		28'000.00		23'000.00		27'990.20
4401.02	Verzugszinsen (NESKO)		55'000.00		65'000.00		44'236.80
4409.91	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen + Finanzaufwand SF		100.00				
4420.01	Dividenden		9'000.00		9'000.00		9'600.00
4451.01	Erträge aus Beteiligungen VV		20'000.00		20'000.00		20'750.00
4940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		28'400.00		26'600.00		26'318.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	337'300.00	360'200.00	480'400.00	494'900.00	460'434.65	668'521.95
	Nettoertrag	22'900.00		14'500.00		208'087.30	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	337'300.00	360'200.00	480'400.00	494'900.00	460'434.65	668'521.95
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	337'300.00	360'200.00	480'400.00	494'900.00	460'434.65	668'521.95
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'100.00		2'100.00		2'133.30	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen					3.50	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			1'000.00			
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)					1'253.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter					829.30	
3134.01	Sachversicherungsprämien	11'800.00		10'500.00		9'143.75	
3430.02	Unterhalt Hauptstrasse 16	6'000.00		8'000.00		1'735.10	
3430.03	Unterhalt Mühleweg 1	5'000.00		82'000.00		4'650.00	
3430.04	Unterhalt Mühleweg 2	22'800.00		28'000.00		3'008.45	
3430.06	Unterhalt Hauptstrasse 5	5'000.00		47'000.00		6'106.10	
3430.07	Unterhalt diverse Landparzellen	3'000.00		5'000.00		1'681.40	
3430.08	Unterhalt Hauptstrasse 11	4'000.00		4'000.00		2'680.30	
3430.09	Unterhalt Hauptstrasse 15	9'000.00		9'000.00		5'036.50	
3430.10	Unterhalt Mühleweg 1D	4'000.00		12'000.00		3'195.75	
3430.12	Unterhalt Bahnhofstrasse 2	2'000.00		36'000.00		2'536.20	
3430.13	Unterhalt Pfeidstrasse 24	6'500.00		2'000.00		116'423.80	
3439.03	Wasser, Energie, Heizmaterial	47'000.00		30'000.00		45'846.70	
3439.04	Abwasser- und Kehrrechtgebühren durch Gemeinde	20'000.00		15'000.00		19'705.10	
3441.01	Wertberichtigung Sachanlagen FV					44'000.00	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	500.00				920.00	
3893.01	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	140'000.00		140'000.00		137'448.40	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	22'200.00		22'200.00		25'780.00	
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	26'400.00		26'600.00		26'318.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		10'000.00		10'000.00		9'154.45
4290.01	Übriger Ertrag						2'100.00
4411.01	Gewinn aus Verkäufen						42'240.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4430.01	Mietzinse Liegenschaften FV		212'000.00		212'000.00		136'561.00
4430.02	Pachtzinse Liegenschaften FV		78'900.00		78'900.00		78'871.45
4443.01	Marktwertanpassungen Liegenschaften						323'001.00
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		59'300.00		194'000.00		32'594.05
4896.01	Entnahmen aus Neubewertungsreserven						44'000.00
969	Finanzvermögen					36'915.51	80'600.00
	Nettoertrag					43'684.49	
9690	Finanzvermögen					36'915.51	80'600.00
9690	Finanzvermögen					36'915.51	80'600.00
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					11'891.21	
3440.01	Wertminderung Wertschriften					25'108.00	
3499.02	Übriger Finanzaufwand					-83.70	
4290.01	Übriger Ertrag						3'000.00
4440.01	Marktwertanpassungen Wertschriften						77'600.00
97	Rückverteilungen		1'500.00		3'000.00		1'429.75
	Nettoertrag	1'500.00		3'000.00		1'429.75	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		1'500.00		3'000.00		1'429.75
	Nettoertrag	1'500.00		3'000.00		1'429.75	
9710	Rückverteilung aus CO2-Abgabe		1'500.00		3'000.00		1'429.75
9710	Rückverteilung aus CO2-Abgabe		1'500.00		3'000.00		1'429.75
4699.01	CO2-Abgabe		1'500.00		3'000.00		1'429.75
99	Nicht aufgeteilte Posten	484'000.00	1'214'680.00	484'000.00	1'025'000.00	1'192'642.19	455'068.40
	Nettoaufwand						737'573.79
	Nettoertrag	730'680.00		541'000.00			
990	Nicht aufgeteilte Posten	484'000.00	416'000.00	484'000.00		483'997.00	
	Nettoaufwand		68'000.00		484'000.00		483'997.00
9900	Nicht aufgeteilte Posten		416'000.00				
9900	Nicht aufgeteilte Posten		416'000.00				
	Auflösung zusätzliche Abschreibungen 4894.01		416'000.00				

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9901	Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen	484'000.00		484'000.00		483'997.00	
9901	Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen	484'000.00		484'000.00		483'997.00	
3300.95	Planmässige Abschreibungen best. VV	484'000.00		484'000.00		483'997.00	
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge					455'068.40	455'068.40
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge					455'068.40	455'068.40
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge					455'068.40	455'068.40
3896.01	Einlage in Schwankungsreserve					455'068.40	
4896.01	Entnahmen aus Neubewertungsreserven						455'068.40
999	Abschluss		798'680.00		1'025'000.00	253'576.79	
	Nettoaufwand						253'576.79
	Nettoertrag	798'680.00		1'025'000.00			
9990	Abschluss		798'680.00		1'025'000.00	253'576.79	
9990	Abschluss		798'680.00		1'025'000.00	253'576.79	
9000.01	Ertragsüberschuss					253'576.79	
9001.01	Aufwandüberschuss		798'680.00		1'025'000.00		

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	43'740'261.00	43'740'261.00	39'100'355.00	39'100'355.00	39'227'735.12	39'227'735.12
3	Aufwand	43'481'036.00		39'100'355.00		38'929'750.42	
30	Personalaufwand	6'994'130.00		6'623'670.00		6'643'522.75	
300	Behörden und Kommissionen	218'740.00		211'340.00		219'251.80	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommis..	218'740.00		211'340.00		219'251.80	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'667'700.00		5'302'500.00		5'326'131.80	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'667'700.00		5'302'500.00		5'326'131.80	
304	Zulagen	21'840.00		20'550.00		24'525.00	
3043	Wohnungszulagen	21'840.00		20'550.00		24'525.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	986'650.00		966'200.00		960'489.45	
3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	353'250.00		331'450.00		327'996.95	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	367'600.00		380'000.00		367'650.95	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	103'300.00		95'850.00		103'730.00	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	81'100.00		80'900.00		81'400.70	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	81'400.00		78'000.00		79'710.85	
306	Arbeitgeberleistungen			32'100.00		33'059.90	
3064	Überbrückungsrenten			32'100.00		33'059.90	
309	Übriger Personalaufwand	99'200.00		90'980.00		80'064.80	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	91'200.00		84'200.00		62'214.35	
3091	Personalwerbung	2'200.00		2'200.00		7'438.70	
3099	Übriger Personalaufwand	5'800.00		4'580.00		10'411.75	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	11'462'976.00		7'918'585.00		8'687'530.88	
310	Material- und Warenaufwand	505'580.00		488'470.00		440'985.92	
3100	Büromaterial	20'500.00		20'000.00		19'646.55	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	272'340.00		253'800.00		229'458.75	
3102	Drucksachen, Publikationen	67'550.00		68'350.00		57'105.40	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	5'150.00		5'500.00		4'513.80	
3104	Lehrmittel	133'240.00		134'020.00		118'425.77	
3105	Lebensmittel	6'800.00		6'800.00		11'835.65	

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
311	Nicht aktivierbare Anlagen	372'070.00		354'170.00		201'624.20	
3110	Büromöbel und Geräte	66'070.00		52'000.00		44'415.20	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	224'500.00		226'090.00		105'681.95	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	50'000.00		49'500.00		22'976.40	
3113	Hardware	30'200.00		25'280.00		27'750.65	
3118	Immateriellen Anlagen	1'300.00		1'300.00		800.00	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm..	7'555'726.00		4'145'615.00		5'231'904.50	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	7'555'726.00		4'145'615.00		5'231'904.50	
313	Dienstleistungen und Honorare	1'278'820.00		1'235'260.00		1'110'490.33	
3130	Dienstleistungen Dritter	1'118'590.00		1'071'530.00		972'461.38	
3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	28'000.00		28'000.00		26'387.45	
3134	Sachversicherungsprämien	102'030.00		107'230.00		87'854.60	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	18'000.00		18'000.00		12'458.35	
3137	Steuern und Abgaben	12'200.00		10'500.00		11'328.55	
314	Baulicher Unterhalt	743'850.00		811'210.00		662'508.15	
3140	Unterhalt an Grundstücken	3'000.00		10'800.00		264.00	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	178'900.00		192'800.00		156'260.75	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	205'900.00		194'600.00		157'505.00	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	356'050.00		413'010.00		348'478.40	
315	Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen	373'750.00		338'650.00		290'574.35	
3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	8'700.00		11'500.00		4'308.95	
3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	130'400.00		117'200.00		72'732.80	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	234'650.00		209'950.00		213'532.60	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsggeb.	164'350.00		161'130.00		152'699.25	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	112'900.00		99'480.00		100'230.00	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	14'550.00		25'050.00		16'218.60	
3162	Raten für operatives Leasing	36'900.00		36'600.00		36'250.65	
317	Spesenentschädigungen	172'530.00		141'780.00		108'835.65	
3170	Reisekosten und Spesen	75'750.00		64'000.00		61'979.95	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	96'780.00		77'780.00		46'855.70	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	237'500.00		185'500.00		379'934.80	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	10'000.00		8'000.00		118'100.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	227'500.00		177'500.00		261'834.80	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	58'800.00		56'800.00		107'973.73	
3190	Schadenersatzleistungen					2'520.00	
3199	Übriger Betriebsaufwand	58'800.00		56'800.00		105'453.73	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'254'020.00		1'102'520.00		904'878.35	
330	Sachanlagen VV	1'193'820.00		1'048'520.00		864'743.35	
3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	1'193'820.00		1'048'520.00		864'743.35	
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	60'200.00		54'000.00		40'135.00	
3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	60'200.00		54'000.00		40'135.00	
34	Finanzaufwand	230'400.00		385'000.00		358'143.44	
340	Zinsaufwand	86'100.00		94'000.00		71'943.99	
3406	Verzins.langfr.Finanzverbindlichkeiten	70'000.00		79'000.00		55'027.65	
3409	Übrige Passivzinsen	16'100.00		15'000.00		16'916.34	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	134'300.00		278'000.00		212'605.40	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	67'300.00		233'000.00		147'053.60	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	67'000.00		45'000.00		65'551.80	
344	Wertberichtigungen Anlagen FV					69'108.00	
3440	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV					25'108.00	
3441	Wertberichtigung Sachanlagen FV					44'000.00	
349	Verschiedener Finanzaufwand	10'000.00		13'000.00		4'486.05	
3499	Übriger Finanzaufwand	10'000.00		13'000.00		4'486.05	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	320'000.00		301'000.00		318'150.00	
351	Einlagen in Fonds u.Spez.fin.im EK	320'000.00		301'000.00		318'150.00	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	320'000.00		301'000.00		318'150.00	
36	Transferaufwand	22'367'490.00		21'979'580.00		20'714'097.20	
360	Ertragsanteile an Dritte	731'000.00		690'000.00		685'091.40	
3620	Ertragsanteile an Gde.u.Gde.verbände	731'000.00		690'000.00		685'091.40	

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	5'536'710.00		5'461'970.00		5'550'580.85	
3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	4'329'100.00		4'128'800.00		4'269'520.10	
3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	1'207'610.00		1'333'170.00		1'281'060.75	
362	Finanz- und Lastenausgleich	786'000.00		799'000.00		784'380.00	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	786'000.00		799'000.00		784'380.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	15'283'780.00		14'998'610.00		13'675'124.90	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	2'081'700.00		1'915'000.00		1'772'229.00	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	485'000.00		328'900.00		311'585.15	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	106'900.00		121'800.00		103'581.40	
3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	704'980.00		729'410.00		523'180.55	
3637	Beiträge an private Haushalte	11'905'200.00		11'903'500.00		10'964'548.80	
369	Verschiedener Transferaufwand	30'000.00		30'000.00		18'920.05	
3690	Übriger Transferaufwand	30'000.00		30'000.00		18'920.05	
38	Ausserordentlicher Aufwand	420'000.00		420'000.00		871'525.70	
389	Einlagen in das Eigenkapital	420'000.00		420'000.00		871'525.70	
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	420'000.00		420'000.00		416'457.30	
3896	Einlagen in Neubewertungsreserven					455'068.40	
39	Interne Verrechnungen	432'020.00		370'000.00		431'902.10	
390	Material- und Warenbezüge	22'700.00		20'300.00		23'000.00	
3900	Int.Verrechn.von Material- u.Warenbez.	22'700.00		20'300.00		23'000.00	
391	Dienstleistungen	305'500.00		247'700.00		313'170.20	
3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	305'500.00		247'700.00		313'170.20	
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	75'400.00		75'400.00		69'400.00	
3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	75'400.00		75'400.00		69'400.00	
394	Kalk.Zinsen u.Finanzaufwand	28'420.00		26'600.00		26'331.90	
3940	Int.Verr.von kalk.Zinsen u.Finanzaufw.	28'420.00		26'600.00		26'331.90	
4	Ertrag		42'500'211.00		37'207'155.00		38'501'608.35

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
40	Fiskalertrag		11'313'000.00		10'885'000.00		11'570'563.70
400	Direkte Steuern natürliche Personen		8'451'000.00		7'966'000.00		8'059'379.50
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		7'435'000.00		6'995'000.00		7'161'046.05
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		800'000.00		760'000.00		757'905.90
4002	Quellensteuern natürliche Personen		216'000.00		211'000.00		140'427.55
401	Direkte Steuern juristische Personen		1'373'000.00		1'245'000.00		2'153'312.15
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		1'260'000.00		950'000.00		1'749'437.15
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		103'000.00		215'000.00		438'537.35
4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen		10'000.00		80'000.00		-34'662.35
402	Übrige direkte Steuern		1'465'000.00		1'650'000.00		1'334'972.05
4021	Grundsteuern		1'020'000.00		1'010'000.00		995'139.45
4022	Vermögensgewinnsteuern		400'000.00		590'000.00		259'586.25
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern		15'000.00		30'000.00		1'814.85
4029	Eingang abgeschriebene Steuern		30'000.00		20'000.00		78'431.50
403	Besitz- und Aufwandsteuern		24'000.00		24'000.00		22'900.00
4033	Hundesteuer		24'000.00		24'000.00		22'900.00
41	Regalien und Konzessionen		5'200.00		5'800.00		5'256.00
412	Konzessionen		5'200.00		5'800.00		5'256.00
4120	Konzessionen		5'200.00		5'800.00		5'256.00
42	Entgelte		14'142'141.00		9'705'800.00		11'504'485.89
420	Ersatzabgaben		190'000.00		192'000.00		189'529.75
4200	Ersatzabgaben		190'000.00		192'000.00		189'529.75
421	Gebühren für Amtshandlungen		101'000.00		98'000.00		111'878.75
4210	Gebühren für Amtshandlungen		101'000.00		98'000.00		111'878.75
424	Benützungsgebühren u.Dienstleistungen		10'620'141.00		6'317'400.00		7'236'164.88
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		10'620'141.00		6'317'400.00		7'236'164.88
425	Erlös aus Verkäufen		84'200.00		62'500.00		61'956.90
4250	Verkäufe		84'200.00		62'500.00		61'956.90

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
426	Rückerstattungen		3'116'300.00		3'012'400.00		3'867'375.61
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'116'300.00		3'012'400.00		3'867'375.61
427	Bussen		30'500.00		23'500.00		32'480.00
4270	Bussen		30'500.00		23'500.00		32'480.00
429	Übrige Entgelte						5'100.00
4290	Übrige Entgelte						5'100.00
44	Finanzertrag		494'600.00		498'400.00		851'635.92
440	Zinsertrag		93'200.00		99'300.00		87'411.47
4400	Marktwertanpassungen Wertschriften						2'350.47
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		83'000.00		88'000.00		72'227.00
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		10'200.00		11'300.00		12'834.00
441	Realisierte Gewinne FV						42'240.00
4411	Gewinn aus Verkäufen von Sachanlagen FV						42'240.00
442	Beteiligungsertrag FV		9'000.00		9'000.00		9'600.00
4420	Dividenden		9'000.00		9'000.00		9'600.00
443	Liegenschaftenertrag FV		301'900.00		301'900.00		223'906.45
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		290'900.00		290'900.00		215'432.45
4432	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften FV		11'000.00		11'000.00		8'474.00
444	Wertberichtigungen Anlagen FV						400'601.00
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften						77'600.00
4443	Marktwertanpassungen Liegenschaften						323'001.00
445	Finanzertrag a.Darlehen u.Beteil.VV		20'000.00		20'000.00		20'750.00
4451	Erträge aus Beteiligungen VV		20'000.00		20'000.00		20'750.00
447	Liegenschaftenertrag VV		70'500.00		68'200.00		67'127.00
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		69'500.00		66'700.00		66'212.00
4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV		1'000.00		1'500.00		915.00
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen		115'000.00		127'200.00		123'584.55
451	Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.EK		115'000.00		127'200.00		123'584.55

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen d.EK		115'000.00		127'200.00		123'584.55
46	Transferertrag		15'226'850.00		15'187'320.00		13'244'454.04
460	Ertragsanteile		871'000.00		826'600.00		831'203.10
4600	Anteil an Bundeserträgen		140'000.00		140'000.00		146'111.70
4602	Anteil an Gemeinderträgen u.Gde.verbände		731'000.00		686'600.00		685'091.40
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		13'235'850.00		13'141'420.00		11'308'635.94
4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		12'021'000.00		12'030'200.00		10'206'595.59
4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		1'214'850.00		1'111'220.00		1'102'040.35
462	Finanz- und Lastenausgleich		480'000.00		648'000.00		509'322.00
4621	Finanz- u.Lastenausgl. v.Kantonen u.Konkordaten		130'000.00		125'000.00		125'320.00
4622	Finanz-u.Lastenausgl.v.Gde.u.Gde.verbänden		350'000.00		523'000.00		384'002.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		638'500.00		568'300.00		593'863.25
4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		568'500.00		498'300.00		523'863.25
4636	Beitr.v.priv.Organisationen o.Erwerbszw.		70'000.00		70'000.00		70'000.00
469	Übriger Transferertrag		1'500.00		3'000.00		1'429.75
4699	Rückverteilungen		1'500.00		3'000.00		1'429.75
48	Ausserordentlicher Ertrag		771'400.00		427'635.00		769'726.15
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		771'400.00		427'635.00		769'726.15
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		771'400.00		427'635.00		270'657.75
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven						499'068.40
49	Interne Verrechnungen		432'020.00		370'000.00		431'902.10
490	Material- und Warenbezüge		22'700.00		20'300.00		23'000.00
4900	Int. Verr. von Material- u. Warenbezügen		22'700.00		20'300.00		23'000.00
491	Dienstleistungen		305'500.00		247'700.00		313'170.20
4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		305'500.00		247'700.00		313'170.20
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		75'400.00		75'400.00		69'400.00
4920	Int.Verr.von Pacht, Mieten,Benützungsk.		75'400.00		75'400.00		69'400.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		28'420.00		26'600.00		26'331.90
4940	Int. Verr. v. kalk. Zinsen und Finanzaufwand		28'420.00		26'600.00		26'331.90
9	Abschlusskonten	259'225.00	1'240'050.00	1'893'200.00		297'984.70	726'126.77
90	Abschluss Erfolgsrechnung	259'225.00	1'240'050.00	1'893'200.00		297'984.70	726'126.77
900	Abschluss Erfolgsrechnung	259'225.00	1'240'050.00	1'893'200.00		297'984.70	726'126.77
9000	Ertragsüberschuss					253'576.79	
9001	Aufwandüberschuss		798'680.00	1'025'000.00			
9010	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	259'225.00				44'407.91	
9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		441'370.00	868'200.00			726'126.77