



**Einwohnergemeinde Ferenbalm**

---

# Jahresrechnung 2023

# Inhaltsverzeichnis

|        |  |    |
|--------|--|----|
| 1      | Berichterstattung .....                                | 1  |
| 1.1    | Allgemeines .....                                      | 1  |
| 1.2    | Ergebnisse Übersicht .....                             | 1  |
| 1.3    | Erfolgsrechnung .....                                  | 1  |
| 1.4    | Investitionsrechnung.....                              | 1  |
| 1.5    | Bilanz .....   | 2  |
| 1.6    | Nachkredite .....                                      | 2  |
| 1.7    | Spezialfinanzierungen .....                            | 2  |
| 2      | Eckdaten.....  | 3  |
| 2.1    | Übersicht .....  | 3  |
| 2.2    | Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis .....       | 4  |
| 2.3    | Gestufte Erfolgsausweise.....                          | 5  |
| 2.3.1  | Gesamter Haushalt.....                                 | 5  |
| 2.3.2  | Allgemeiner Haushalt.....                              | 6  |
| 2.3.3  | Abwasserentsorgung .....                               | 7  |
| 2.3.4  | Abfallentsorgung .....                                 | 8  |
| 3      | Bilanz .....   | 9  |
| 4      | Funktionen .....                                       | 10 |
| 4.1    | Erfolgsrechnung .....                                  | 10 |
| 4.1.1  | Kommentar .....  | 11 |
| 4.2    | Investitionsrechnung.....                              | 17 |
| 4.2.1  | Kommentar .....  | 17 |
| 5      | Sachgruppen .....                                      | 18 |
| 5.1    | Erfolgsrechnung .....                                  | 18 |
| 5.1.1  | Kommentar zu den Sachgruppen der Erfolgsrechnung ..... | 18 |
| 5.2    | Investitionsrechnung.....                              | 19 |
| 6      | Geldflussrechnung.....                                 | 20 |
| 7      | Finanzkennzahlen .....                                 | 21 |
| 7.1    | Gesamthaushalt .....                                   | 21 |
| 7.2    | Allgemeiner Haushalt .....                             | 22 |
| 7.3    | Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung .....           | 22 |
| 7.4    | Spezialfinanzierung Abfall .....                       | 22 |
| 8      | Antrag der Exekutive .....                             | 23 |
| 9      | Bestätigungsbericht.....                               | 24 |
| 10     | Genehmigung der Jahresrechnung.....                    | 25 |
| 11     | Anhang .....   | 26 |
| 11.1   | Regelwerk.....   | 26 |
| 11.1.1 | Angewendetes Regelwerk .....                           | 26 |
| 11.1.2 | Bewertung Finanzvermögen.....                          | 26 |
| 11.1.3 | Bewertung Verwaltungsvermögen.....                     | 26 |
| 11.1.4 | Aktivierungsgrenzen .....                              | 27 |
| 11.1.5 | Bestehendes Verwaltungsvermögen.....                   | 27 |

|   |    |
|---|----|
| 11.2 Grundlagen der Jahresrechnung.....   | 27 |
| 11.3 Eigenkapitalnachweis .....   | 28 |
| 11.4 Rückstellungsspiegel.....  | 29 |
| 11.5 Beteiligungsspiegel.....   | 30 |
| 11.6 Gewährleistungsspiegel .....   | 32 |
| 11.7 Anlagespiegel .....  | 33 |
| 11.8 Kreditkontrolle.....   | 34 |
| 11.8.1 Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen .....  | 34 |
| 11.8.2 Nachkredite.....   | 35 |
| 11.9 Weitere massgebende Angaben .....  | 38 |
| 11.9.1 Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasserentsorgung..... | 38 |
| 12 Details zur Jahresrechnung.....  | 39 |
| 12.1 Bilanz .....   | 39 |
| 12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen.....   | 46 |
| 12.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen .....   | 66 |
| 12.4 Investitionsrechnung nach Funktionen.....  | 72 |
| 12.5 Investitionsrechnung nach Sachgruppen .....  | 75 |

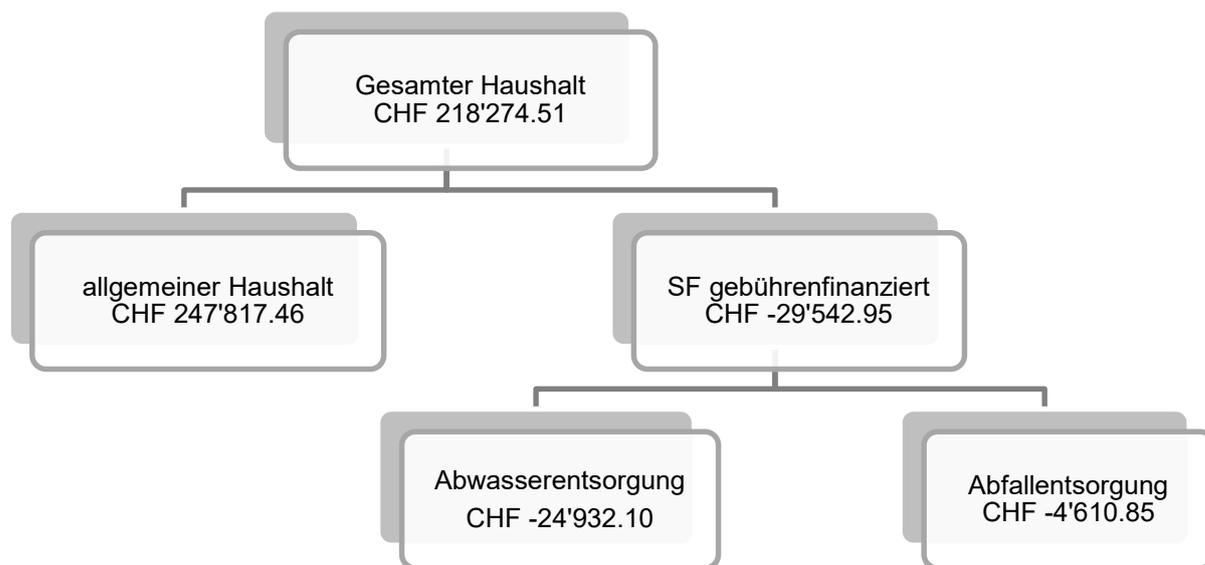
# 1 Berichterstattung

## 1.1 Allgemeines

Die Jahresrechnung 2023 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt.

## 1.2 Ergebnisse Übersicht

Nach HRM2 muss das Gesamtergebnis von der Gemeindeversammlung genehmigt werden (siehe untenstehende Grafik).



## 1.3 Erfolgsrechnung

### Ergebnis Gesamthaushalt (mit Spezialfinanzierungen)

Das Gesamtergebnis schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 218'274.51 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 226'340.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2023 beträgt CHF 444'614.51.

### Ergebnis Allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)

Der allgemeine Haushalt schliesst – nach der gesetzlichen Einlage in die finanzpolitische Reserve von CHF 207'832.15 – mit einem Ertragsüberschuss von CHF 247'817.46 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 201'740.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget 2023 beträgt CHF 449'557.46.

### Ergebnis gebührenfinanziert

Die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 24'932.10 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 21'650.00. Die Schlechterstellung gegenüber dem Budget 2023 beträgt CHF 3'282.10. Der Aufwandüberschuss der Spezialfinanzierung Abfall schliesst mit CHF 4'610.85 und somit um CHF 1'660.85 schlechter ab als budgetiert.

## 1.4 Investitionsrechnung

Im Budget 2023 wurden Nettoinvestitionen von CHF 1'512'400.00 vorgesehen. Realisiert wurden Nettoinvestitionen von CHF 398'133.40.

Detaillierte Erläuterungen zu den Projekten siehe Kapitel 4.2.1.

## 1.5 Bilanz

Die Bilanzsumme hat um CHF 512'577.91 zugenommen.

Detaillierte Veränderungen siehe Kapitel 3.

## 1.6 Nachkredite

Es werden nur Nachkredite grösser CHF 3'000.00 in einer separaten Tabelle aufgeführt.

|   |            |                   |
|---|------------|-------------------|
| <b>Total:</b>                                 | <b>CHF</b> | <b>521'635.30</b> |
| <i>davon</i>                                  |            |                   |
| gebunden                                      | CHF        | 360'518.15        |
| Kompetenz Gemeinderat                         | CHF        | 161'117.15        |
| Durch die Gemeindeversammlung zu beschliessen | CHF        | 0.00              |

## 1.7 Spezialfinanzierungen

(Gebührenfinanzierte Bereiche gemäss Art. 30. Bst. b FHDV)

| <b>SF Abwasserentsorgung</b>       |                      |                    |
|------------------------------------|----------------------|--------------------|
|                                    | <b>Rechnung 2023</b> | <b>Budget 2023</b> |
| Erfolg                             | -24'932.10           | - 21'650.00        |
|                                    |                      |                    |
| Verwaltungsvermögen per 31.12.2023 | 977'878.20           |                    |
| Bestand Werterhalt per 31.12.2023  | 2'574'981.70         |                    |
| Eigenkapital                       | 302'142.10           |                    |

### **Kommentar:**

Die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung (Funktion 7201) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 24'932.10 ab. Im Budget 2023 wurde mit einem Aufwandüberschuss von CHF 21'650.00 gerechnet.

Die Einnahmen aus Anschlussgebühren von CHF 6'150.00 fallen gegenüber dem Budget 2023 und der Vorjahresrechnung wesentlich tiefer aus.

Für den Unterhalt des Leitungsnetzes Werterhalt wurden CHF 9'809.85 eingesetzt. Budgetiert wird jeweils ein Betrag von CHF 25'000.00, da der Umfang des zu erwartenden Unterhalts schwer einzuschätzen ist.

Die Einnahmen aus den Benützungsgebühren betragen CHF 299'772.65 und bedeuten eine Punktlandung gegenüber dem Budget (CHF 300'000.00).

Der Spezialfinanzierung Werterhalt konnten die Kosten für Abschreibungen und werterhaltenden Unterhalt in der Höhe von CHF 27'208.75 entnommen werden.

## SF Abfallentsorgung

|                                    | Rechnung 2023 | Budget 2023 |
|------------------------------------|---------------|-------------|
| Erfolg                             | - 4'610.85    | - 2'950.00  |
| Verwaltungsvermögen per 31.12.2023 | 0.00          |             |
| Eigenkapital                       | 56'707.25     |             |

### Kommentar:

Die Spezialfinanzierung Abfallentsorgung (Funktion 7301) schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 4'610.85 ab. Im Budget war ein Aufwandüberschuss von CHF 2'950.00 vorgesehen.

Die Einnahmen der Benützungsgebühren betragen CHF 65'587.50. Im Vorjahr betragen diese abzüglich der unten beschriebenen Bereinigung infolge des laufenden Prozesses CHF 60'562.20 (Konto 4240.01, 4240.10, 4240.11). Dies bedeutet Mehreinnahmen von CHF 5'025.30.

Im Rechnungsjahr 2022 wurde aufgrund eines Verfahrens, in welchem über mehrere Jahre Einnahmen unterschlagen wurden, Forderungen im Bereich Abfall von CHF 12'500.00 eingebucht. Der Prozess ist noch nicht abgeschlossen. Eine allfällige Abschreibung des Guthabens würde in den Folgejahren Auswirkungen haben. Vgl. dazu die Bemerkungen im Gewährleistungsspiegel.

## 2 Eckdaten

### 2.1 Übersicht

|   | Rechnung 2023     | Budget 2023        | Rechnung 2022     |
|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| <b>Jahresergebnis ER Gesamthaushalt</b>           | <b>218'274.51</b> | <b>-226'340.00</b> | <b>363'369.43</b> |
| <b>Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt</b>     | <b>247'817.46</b> | <b>-201'740.00</b> | <b>339'532.77</b> |
| <b>Jahresergebnis Spezialfinanzierungen</b>       | <b>-29'542.95</b> | <b>-24'600.00</b>  | <b>23'836.66</b>  |
| Steuerertrag natürliche Personen                  | 2'900'326.35      | 2'649'500.00       | 2'554'471.15      |
| Steuerertrag juristische Personen                 | 96'278.00         | 66'200.00          | 129'237.10        |
| Liegenschaftssteuer                               | 206'828.65        | 200'000.00         | 206'772.80        |
| Nettoinvestitionen                                | 398'133.40        | 1'512'400.00       | 313'334.50        |
| Bestand Finanzvermögen                            | 5'597'661.37      |                    | 5'344'114.86      |
| Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt        | 2'110'014.30      |                    | 1'850'982.90      |
| Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt  | 1'111'570.60      |                    | 903'738.45        |
| Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen | 998'443.70        |                    | 947'244.45        |
| Fremdkapital                                      | 614'058.25        |                    | 706'778.05        |
| Eigenkapital                                      | 7'093'617.42      |                    | 6'488'319.71      |
| Reserven  | 552'855.25        |                    | 345'023.10        |
| Bilanzüberschuss /-fehlbetrag                     | 2'071'191.43      |                    | 1'823'373.97      |

## 2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

|  |          |   | Rechnung 2023     | Budget 2023          | Rechnung 2022     |
|--|----------|---|-------------------|----------------------|-------------------|
| <b>Finanzierungsergebnis</b>                       |          |   |                   |                      |                   |
| Ergebnis Gesamthaushalt                            | 90       |   | 218'274.51        | -226'340.00          | 363'369.43        |
| Abschreibung Verwaltungsvermögen                   | 33       | + | 127'722.10        | 180'650.00           | 126'669.85        |
| Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen        | 35       | + | 233'116.45        | 213'600.00           | 223'006.85        |
| Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen      | 45       | - | -27'208.75        | -50'600.00           | -28'511.35        |
| Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen      | 364      | + | 0.00              | 0.00                 | 0.00              |
| Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen | 365      | + | 0.00              | 0.00                 | 0.00              |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge                | 366      | + | 11'379.90         | 12'600.00            | 2'830.35          |
| Einlagen in das Eigenkapital                       | 389      | + | 207'832.15        | 0.00                 | 104'561.00        |
| Entnahmen aus dem Eigenkapital                     | 489      | - | -26'716.65        | -239'700.00          | -26'716.65        |
| <b>Selbstfinanzierung</b>                          |          |   | <b>744'399.71</b> | <b>-109'790.00</b>   | <b>765'209.48</b> |
| <b>Nettoinvestitionen</b>                          |          |   |                   |                      |                   |
| Investitionsausgaben                               | 6900     |   | 398'133.40        | 1'512'400.00         | 422'613.05        |
| Investitionseinnahmen                              | 5900     |   | 0                 | .00                  | 109'278.55        |
| Nettoinvestitionen                                 | 5 ./ . 6 |   | -398'133.40       | -1'512'400.00        | -313'334.50       |
| <b>Finanzierungsergebnis</b>                       |          |   | <b>346'266.31</b> | <b>-1'622'190.00</b> | <b>451'874.98</b> |

## 2.3 Gestufte Erfolgsausweise

### 2.3.1 Gesamter Haushalt

|    |   | Rechnung 2023       | Budget 2023         | Rechnung 2022       |
|----|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|    | <b>Erfolgsrechnung</b>                          |                     |                     |                     |
|    | Betrieblicher Aufwand                           |                     |                     |                     |
| 30 | Personalaufwand                                 | 806'535.15          | 821'700.00          | 755'887.05          |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand               | 799'994.03          | 814'650.00          | 543'814.62          |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen              | 127'722.10          | 180'650.00          | 126'669.85          |
| 35 | Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen        | 233'116.45          | 213'600.00          | 223'006.85          |
| 36 | Transferaufwand                                 | 2'372'454.30        | 2'774'950.00        | 2'416'416.10        |
| 37 | Durchlaufende Beiträge                          | 0.00                | 0.00                | 0.00                |
|    | <b>Betrieblicher Aufwand</b>                    | <b>4'339'822.03</b> | <b>4'805'550.00</b> | <b>4'065'794.47</b> |
|    | Betrieblicher Ertrag                            |                     |                     |                     |
| 40 | Fiskalertrag                                    | 3'382'643.65        | 3'039'600.00        | 3'075'738.25        |
| 41 | Regalien und Konzessionen                       | 53'291.90           | 56'000.00           | 57'340.95           |
| 42 | Entgelte  | 568'674.79          | 547'250.00          | 629'626.71          |
| 43 | Verschiedene Erträge                            | 0.00                | 0.00                | 0.00                |
| 45 | Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen        | 27'208.75           | 50'600.00           | 28'511.35           |
| 46 | Transferertrag                                  | 603'074.25          | 566'700.00          | 626'002.05          |
| 47 | Durchlaufende Beiträge                          | 0.00                | 0.00                | 0.00                |
|    | <b>Betrieblicher Ertrag</b>                     | <b>4'634'893.34</b> | <b>4'260'150.00</b> | <b>4'417'219.31</b> |
|    | <b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>     | <b>295'071.31</b>   | <b>-545'400.00</b>  | <b>351'424.84</b>   |
| 34 | Finanzaufwand                                   | 17'793.25           | 35'700.00           | 22'083.00           |
| 44 | Finanzertrag                                    | 122'111.95          | 115'060.00          | 111'871.94          |
|    | <b>Ergebnis aus Finanzierung</b>                | <b>104'318.70</b>   | <b>79'360.00</b>    | <b>89'788.94</b>    |
|    | <b>Operatives Ergebnis</b>                      | <b>399'390.01</b>   | <b>-466'040.00</b>  | <b>441'213.78</b>   |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand                      | 207'832.15          | 0.00                | 104'561.00          |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag                       | 26'716.65           | 239'700.00          | 26'716.65           |
|    | <b>Ausserordentliches Ergebnis</b>              | <b>-181'115.50</b>  | <b>239'700.00</b>   | <b>-77'844.35</b>   |
|    | <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>           | <b>218'274.51</b>   | <b>-226'340.00</b>  | <b>363'369.43</b>   |
|    | (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss) |                     |                     |                     |

## 2.3.2 Allgemeiner Haushalt

|    |   | Rechnung 2023       | Budget 2023         | Rechnung 2022       |
|----|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|    | <b>Erfolgsrechnung</b>                          |                     |                     |                     |
|    | Betrieblicher Aufwand                           |                     |                     |                     |
| 30 | Personalaufwand                                 | 804'257.50          | 818'100.00          | 753'840.85          |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand               | 720'475.28          | 712'750.00          | 431'694.07          |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen              | 119'903.10          | 168'450.00          | 118'850.70          |
| 35 | Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen        | 0.00                | 0.00                | 0.00                |
| 36 | Transferaufwand                                 | 2'175'098.00        | 2'559'700.00        | 2'234'737.70        |
| 37 | Durchlaufende Beiträge                          | 0.00                | 0.00                | 0.00                |
|    | <b>Betrieblicher Aufwand</b>                    | <b>3'819'733.88</b> | <b>4'259'000.00</b> | <b>3'539'123.32</b> |
|    | Betrieblicher Ertrag                            |                     |                     |                     |
| 40 | Fiskalertrag                                    | 3'382'643.65        | 3'039'600.00        | 3'075'738.25        |
| 41 | Regalien und Konzessionen                       | 53'291.90           | 56'000.00           | 57'340.95           |
| 42 | Entgelte  | 123'789.64          | 92'250.00           | 124'505.10          |
| 43 | Verschiedene Erträge                            | 0.00                | 0.00                | 0.00                |
| 45 | Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen        | 0.00                | 0.00                | 0.00                |
| 46 | Transferertrag                                  | 599'994.25          | 563'550.00          | 622'922.05          |
| 47 | Durchlaufende Beiträge                          | 0.00                | 0.00                | 0.00                |
|    | <b>Betrieblicher Ertrag</b>                     | <b>4'159'719.44</b> | <b>3'751'400.00</b> | <b>3'880'506.35</b> |
|    | <b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>     | <b>339'985.56</b>   | <b>-507'600.00</b>  | <b>341'383.03</b>   |
|    | Finanzaufwand                                   |                     |                     |                     |
| 34 | Finanzaufwand                                   | 17'793.25           | 35'700.00           | 22'083.00           |
| 44 | Finanzertrag                                    | 106'740.65          | 101'860.00          | 98'077.09           |
|    | <b>Ergebnis aus Finanzierung</b>                | <b>88'947.40</b>    | <b>66'160.00</b>    | <b>75'994.09</b>    |
|    | <b>Operatives Ergebnis</b>                      | <b>428'932.96</b>   | <b>-441'440.00</b>  | <b>417'377.12</b>   |
|    | Ausserordentlicher Aufwand                      |                     |                     |                     |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand                      | 207'832.15          | 0.00                | 104'561.00          |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag                       | 26'716.65           | 239'700.00          | 26'716.65           |
|    | <b>Ausserordentliches Ergebnis</b>              | <b>-181'115.50</b>  | <b>239'700.00</b>   | <b>-77'844.35</b>   |
|    | <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>           | <b>247'817.46</b>   | <b>-201'740.00</b>  | <b>339'532.77</b>   |
|    | (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss) |                     |                     |                     |

### 2.3.3 Abwasserentsorgung

|    |   | Rechnung 2023     | Budget 2023       | Rechnung 2022    |
|----|---|-------------------|-------------------|------------------|
|    | <b>Erfolgsrechnung</b>                          |                   |                   |                  |
|    | Betrieblicher Aufwand                           |                   |                   |                  |
| 30 | Personalaufwand                                 | 0.00              | 2'100.00          | 185.00           |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand               | 23'474.15         | 46'300.00         | 58'783.36        |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen              | 7'819.00          | 12'200.00         | 7'819.15         |
| 35 | Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen        | 213'588.00        | 213'600.00        | 213'588.00       |
| 36 | Transferaufwand                                 | 123'297.85        | 122'750.00        | 106'456.95       |
| 37 | Durchlaufende Beiträge                          | 0.00              | 0.00              | 0.00             |
|    | Betrieblicher Aufwand                           | 368'179.00        | 396'950.00        | 386'832.46       |
|    | Betrieblicher Ertrag                            |                   |                   |                  |
| 40 | Fiskalertrag                                    | 0.00              | 0.00              | 0.00             |
| 41 | Regalien und Konzessionen                       | 0.00              | 0.00              | 0.00             |
| 42 | Entgelte  | 306'582.65        | 320'000.00        | 369'408.61       |
| 43 | Verschiedene Erträge                            | 0.00              | 0.00              | 0.00             |
| 45 | Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen        | 27'208.75         | 48'000.00         | 28'511.35        |
| 46 | Transferertrag                                  | 0.00              | 0.00              | 0.00             |
| 47 | Durchlaufende Beiträge                          | 0.00              | 0.00              | 0.00             |
|    | Betrieblicher Ertrag                            | 333'791.40        | 368'000.00        | 397'919.96       |
|    | Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit            | -34'387.60        | -28'950.00        | 11'087.50        |
| 34 | Finanzaufwand                                   | 0.00              | 0.00              | 0.00             |
| 44 | Finanzertrag                                    | 9'455.50          | 7'300.00          | 7'973.40         |
|    | Ergebnis aus Finanzierung                       | 9'455.50          | 7'300.00          | 7'973.40         |
|    | Operatives Ergebnis                             | -24'932.10        | -21'650.00        | 19'060.90        |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand                      | 0.00              | 0.00              | 0.00             |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag                       | 0.00              | 0.00              | 0.00             |
|    | Ausserordentliches Ergebnis                     | 0.00              | 0.00              | 0.00             |
|    | <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>           | <b>-24'932.10</b> | <b>-21'650.00</b> | <b>19'060.90</b> |
|    | (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss) |                   |                   |                  |

## 2.3.4 Abfallentsorgung

|    |   | Rechnung 2023    | Budget 2023      | Rechnung 2022    |
|----|---|------------------|------------------|------------------|
|    | <b>Erfolgsrechnung</b>                          |                  |                  |                  |
|    | Betrieblicher Aufwand                           |                  |                  |                  |
| 30 | Personalaufwand                                 | 2'277.65         | 1'500.00         | 1'861.20         |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand               | 53'701.95        | 53'000.00        | 52'551.24        |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen              | 0.00             | 0.00             | 0.00             |
| 35 | Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen        | 0.00             | 0.00             | 0.00             |
| 36 | Transferaufwand                                 | 23'151.90        | 26'900.00        | 23'038.70        |
| 37 | Durchlaufende Beiträge                          | 0.00             | 0.00             | 0.00             |
|    | <b>Betrieblicher Aufwand</b>                    | <b>79'131.50</b> | <b>81'400.00</b> | <b>77'451.14</b> |
|    | Betrieblicher Ertrag                            |                  |                  |                  |
| 40 | Fiskalertrag                                    | 0.00             | 0.00             | 0.00             |
| 41 | Regalien und Konzessionen                       | 0.00             | 0.00             | 0.00             |
| 42 | Entgelte  | 71'124.85        | 75'000.00        | 78'925.45        |
| 43 | Verschiedene Erträge                            | 0.00             | 0.00             | 0.00             |
| 45 | Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen        | 0.00             | 0.00             | 0.00             |
| 46 | Transferertrag                                  | 3'080.00         | 3'150.00         | 3'080.00         |
| 47 | Durchlaufende Beiträge                          | 0.00             | 0.00             | 0.00             |
|    | <b>Betrieblicher Ertrag</b>                     | <b>74'204.85</b> | <b>78'150.00</b> | <b>82'005.45</b> |
|    | <b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>     | <b>-4'926.65</b> | <b>-3'250.00</b> | <b>4'554.31</b>  |
|    | Finanzaufwand                                   |                  |                  |                  |
| 34 | Finanzaufwand                                   | 0.00             | 0.00             | 0.00             |
| 44 | Finanzertrag                                    | 315.80           | 300.00           | 221.45           |
|    | <b>Ergebnis aus Finanzierung</b>                | <b>315.80</b>    | <b>300.00</b>    | <b>221.45</b>    |
|    | <b>Operatives Ergebnis</b>                      | <b>-4'610.85</b> | <b>-2'950.00</b> | <b>4'775.76</b>  |
|    | Ausserordentlicher Aufwand                      |                  |                  |                  |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand                      | 0.00             | 0.00             | 0.00             |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag                       | 0.00             | 0.00             | 0.00             |
|    | <b>Ausserordentliches Ergebnis</b>              | <b>0.00</b>      | <b>0.00</b>      | <b>0.00</b>      |
|    | <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>           | <b>-4'610.85</b> | <b>-2'950.00</b> | <b>4'775.76</b>  |
|    | (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss) |                  |                  |                  |

### 3 Bilanz

|           |   | 31.12.2023          | Veränderung       | 31.12.2022           |
|-----------|---|---------------------|-------------------|----------------------|
|           | <b>Bilanz</b>                             |                     |                   |                      |
| <b>1</b>  | <b>Aktiven</b>                            | <b>7'707'675.67</b> | <b>512'577.91</b> | <b>7'195'097.76</b>  |
| <b>10</b> | <b>Finanzvermögen</b>                     | <b>5'597'661.37</b> | <b>253'546.51</b> | <b>5'344'114.86</b>  |
| 100       | Flüssige Mittel u. kurzfrist. Geldanlagen | 3'169'855.37        | 152'085.01        | 3'017'770.36         |
| 101       | Forderungen                               | 1'735'372.40        | 112'400.30        | 1'622'972.10         |
| 104       | Aktive Rechnungsabgrenzungen              | 33'220.60           | -7'888.80         | 41'109.40            |
| 106       | Vorräte und angefangenen Arbeiten         | 8'050.00            | -3'050.00         | 11'100.00            |
| 108       | Sachanlagen FV                            | 651'163.00          |                   | 651'163.00           |
| <b>14</b> | <b>Verwaltungsvermögen</b>                | <b>2'110'014.30</b> | <b>259'031.40</b> | <b>-1'850'982.90</b> |
| 140       | Sachanlagen VV                            | 1'587'390.10        | 230'657.65        | 1'356'732.45         |
| 142       | Immaterielle Anlagen                      | 53'807.00           | -8'279.00         | 62'086.00            |
| 146       | Investitionsbeiträge                      | 468'817.20          | 36'652.75         | 432'164.45           |
| <b>2</b>  | <b>Passiven</b>                           | <b>7'707'675.67</b> | <b>512'577.91</b> | <b>7'195'097.76</b>  |
| <b>20</b> | <b>Fremdkapital</b>                       | <b>614'058.25</b>   | <b>-92'719.80</b> | <b>706'778.05</b>    |
| 200       | Laufende Verbindlichkeiten                | 302'559.10          | 65'754.10         | 236'805.00           |
| 204       | Passive Rechnungsabgrenzungen             | 255'293.35          | -110'593.95       | 365'887.30           |
| 205       | Kurzfristige Rückstellungen               | 37'200.00           | -47'000.00        | 84'200.00            |
| 209       | Verbindlichk.ggü.SF u.Fonds im FK         | 19'005.80           | -879.95           | 19'885.75            |
| <b>29</b> | <b>Eigenkapital</b>                       | <b>7'093'617.42</b> | <b>605'297.71</b> | <b>6'488'319.71</b>  |
| 290       | Verpfl.(+),Vorschüsse(-)ggü.Spezialfin.   | 590'433.59          | -10'014.50        | 600'448.09           |
| 293       | Vorfinanzierungen                         | 3'793'093.80        | 186'379.25        | 3'606'714.55         |
| 294       | Finanzpolitische Reserve                  | 552'855.25          | 207'832.15        | 345'023.10           |
| 296       | Neubewertungsreserve Finanzvermögen       | 86'043.35           | -26'716.65        | 112'760.00           |
| 299       | Bilanzüberschuss /-fehlbetrag             | 2'071'191.43        | 247'817.46        | 1'823'373.97         |

#### Kommentar:

##### Aktiven:

Die Flüssigen Mittel haben um CHF 152'085.01 zugenommen. Die Forderungen sind um CHF 112'400.30 höher als im Vorjahr. Dies ist hauptsächlich auf den Zuwachs der Steuerforderungen sowie auf den Abgang der Forderung aus dem Lastenausgleich zurückzuführen.

Das Verwaltungsvermögen nahm um die Nettoinvestitionen abzüglich der Abschreibungen zu.

##### Passiven:

Das Fremdkapital reduzierte sich um CHF 92'719.20, hauptsächlich aufgrund der Abnahme der Passiven Rechnungsabgrenzung. Viele Rechnungen wie z. B. Feuerwehr Regio Laupen konnten periodengerecht verbucht werden.

Die Vorfinanzierungen der Spezialfinanzierungen werden durch die Einlagen aufgrund der Wiederbeschaffungswerte und der Entnahmen für Abschreibungen beeinflusst. Daraus resultiert ein Zuwachs von CHF 186'379.25. Darin enthalten sind auch die Einlagen aus Erträgen der Mehrwertabschöpfung.

Der Bilanzüberschuss des Steuerhaushalts (Allgemeiner Haushalt) erhöht sich um den Ertragsüberschuss von CHF 247'817.46.

## 4 Funktionen

### 4.1 Erfolgsrechnung

|    |  | Rechnung 2023       |                     | Budget 2023         |                     | Rechnung 2022       |                     |
|----|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|    |  | Aufwand             | Ertrag              | Aufwand             | Ertrag              | Aufwand             | Ertrag              |
|    | <b>ERFOLGSRECHNUNG</b>                           | <b>4'813'818.19</b> | <b>4'813'818.19</b> | <b>4'843'100.00</b> | <b>4'843'100.00</b> | <b>4'556'807.90</b> | <b>4'556'807.90</b> |
| 00 | Allgemeine Verwaltung                            | 849'101.73          | 57'520.80           | 750'150.00          | 48'310.00           | 666'221.21          | 56'721.20           |
|    | <i>Nettoaufwand</i>                              |                     | 791'580.93          |                     | 701'840.00          |                     | 609'500.01          |
| 1  | Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung | 147'632.70          | 119'586.39          | 141'550.00          | 101'200.00          | 138'951.95          | 118'089.55          |
|    | <i>Nettoaufwand</i>                              |                     | 28'046.31           |                     | 40'350.00           |                     | 20'862.40           |
| 2  | Bildung  | 1'068'909.45        | 218'574.95          | 1'268'250.00        | 199'050.00          | 1'052'960.81        | 203'089.05          |
|    | <i>Nettoaufwand</i>                              |                     | 850'334.50          |                     | 1'069'200.00        |                     | 849'871.76          |
| 3  | Kultur, Sport und Freizeit, Kirche               | 48'033.35           |                     | 50'000.00           |                     | 48'698.95           |                     |
|    | <i>Nettoaufwand</i>                              |                     | 48'033.35           |                     | 50'000.00           |                     | 48'698.95           |
| 4  | Gesundheit                                       | 7'159.30            |                     | 5'800.00            |                     | 1'292.10            |                     |
|    | <i>Nettoaufwand</i>                              |                     | 7'159.30            |                     | 5'800.00            |                     | 1'292.10            |
| 5  | Soziale Sicherheit                               | 1'033'186.90        | 39'036.70           | 1'099'650.00        | 16'000.00           | 1'092'915.05        | 52'463.80           |
|    | <i>Nettoaufwand</i>                              |                     | 994'150.20          |                     | 1'083'650.00        |                     | 1'040'451.25        |
| 6  | Verkehr und Nachrichtenübermittlung              | 361'564.30          | 26'330.20           | 413'350.00          | 35'750.00           | 361'906.15          | 29'013.50           |
|    | <i>Nettoaufwand</i>                              |                     | 335'234.10          |                     | 377'600.00          |                     | 332'892.65          |
| 7  | Umweltschutz und Raumordnung                     | 517'360.80          | 456'851.70          | 759'600.00          | 694'850.00          | 545'533.46          | 502'758.96          |
|    | <i>Nettoaufwand</i>                              |                     | 60'509.10           |                     | 64'750.00           |                     | 42'774.50           |
| 8  | Volkswirtschaft                                  | 4'217.60            | 56'929.65           | 4'400.00            | 56'000.00           | 3'744.85            | 57'340.95           |
|    | <i>Nettoertrag</i>                               |                     | 52'712.05           |                     | 51'600.00           |                     | 53'596.10           |
| 9  | Finanzen und Steuern                             | 776'652.06          | 3'838'987.80        | 350'350.00          | 3'691'940.00        | 644'583.37          | 3'537'330.89        |
|    | <i>Nettoertrag</i>                               |                     | 3'062'335.74        |                     | 3'341'590.00        |                     | 2'892'747.52        |

## 4.1.1 Kommentar

### 0 Allgemeine Verwaltung

|                      | Jahresrechnung 2023 |            | Budget 2023 |            | Jahresrechnung 2022 |            |
|----------------------|---------------------|------------|-------------|------------|---------------------|------------|
|                      | Aufwand             | Ertrag     | Aufwand     | Ertrag     | Aufwand             | Ertrag     |
|                      | 849'101.73          | 57'520.80  | 750'150.00  | 48'310.00  | 666'221.21          | 56'721.20  |
| <b>Nettoergebnis</b> |                     | 791'580.93 |             | 701'840.00 |                     | 609'500.01 |

- 0120 **Exekutive:** Minderaufwand von rund CHF 6'000.00 für Spesenentschädigungen beim Gemeinderat und beim freien Ratskredit.
- 0220 **Allgemeine Dienste:** Infolge Doppelbesetzung fällt der Personalaufwand gegenüber dem Budget inkl. Sozialversicherungsbeiträge von rund CHF 15'000.00 höher aus. Infolge krankheitsbedingten Ausfalls ist Finance Public beauftragt worden für den Abschluss 2022. Für diese externe Unterstützung sowie Aufarbeitung des Steuerwesens sind Kosten im Umfang von CHF 79'743.25 angefallen. Die Informatikkosten (Rechenzentrum RIO) für den Support vielen aufgrund Einführung der neuen Mitarbeiterinnen höher aus als erwartet (CHF 36'088.95). Der Mehrertrag im Konto Rückerstattungen ist von der Wasserversorgung Gurbrü-Ferenbalm für das Führen des Sekretariats.
- 0290 **Verwaltungsliegenschaften:** Minderaufwand für Gebäudeunterhalt sowie für Heizöl und Energie.

### 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

|                      | Jahresrechnung 2023 |            | Budget 2023 |            | Jahresrechnung 2022 |            |
|----------------------|---------------------|------------|-------------|------------|---------------------|------------|
|                      | Aufwand             | Ertrag     | Aufwand     | Ertrag     | Aufwand             | Ertrag     |
|                      | 147'632.70          | 119'586.39 | 141'550.00  | 101'200.00 | 138'951.95          | 118'089.55 |
| <b>Nettoergebnis</b> |                     | 28'046.31  |             | 40'350.00  |                     | 20'862.40  |

- 1400 **allgemeines Rechtswesen:** Mehraufwand von rund CHF 5'000.00 für Honorare Fachexperten infolge Beizug einer Immobilienfirma für die Bewertung des Mehrwertes aufgrund der Anpassung der Überbauungsordnung (CHF 6'000.00). Mehrertrag bei den Kanzleigebühren Einwohner- und Fremdenkontrolle von rund 12'500.00.
- 1500 **Feuerwehr:** Die Beiträge an die Regio Feuerwehr Laupen sind um 33.3% tiefer als budgetiert. Die Ersatzabgaben sind gegenüber dem Vorjahr um rund CHF 10'000.00 angestiegen. Die Feuerwehr schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 19'528.45 ab, welcher in die Spezialfinanzierung Feuerwehr eingelegt wird.

## 2 Bildung

|                      | Jahresrechnung 2023 |            | Budget 2023  |              | Jahresrechnung 2022 |            |
|----------------------|---------------------|------------|--------------|--------------|---------------------|------------|
|                      | Aufwand             | Ertrag     | Aufwand      | Ertrag       | Aufwand             | Ertrag     |
|                      | 1'068'909.45        | 218'574.95 | 1'268'250.00 | 199'050.00   | 1'052'960.81        | 203'089.05 |
| <b>Nettoergebnis</b> |                     | 850'334.50 |              | 1'069'200.00 |                     | 849'871.76 |

- 2110 **Kindergarten:** Die Funktion Kindergarten wird ab Schuljahr 2023/2024 definitiv durch die Basisstufe abgelöst. Es gibt keine wesentlichen Abweichungen zum Budget mehr.
- 2111 **Basisstufe:** Ab Sommer 2023 ist die Basisstufe in der Gemeinde in Betrieb. Bei den Entschädigungen an Kanton für Lehrergehälter sind 5/12 gemäss Berechnungstool der BKD angerechnet. Die Beiträge an die Gemeinde Wileroltigen und Kriechenwil für Gehaltskosten und Betriebs- und Infrastrukturkosten fallen gegenüber dem Budget rund CHF 11'000.00 höher aus. Im Budget sind weniger Schülerinnen und Schüler berücksichtigt worden.
- 2120 **Primarstufe:** Die Nettokosten liegen um rund CHF 13'600.00 tiefer als budgetiert. Die Budgetkredite für Exkursionen, Schulreisen, Lager, Projekte ist aufgrund der neuen Verbuchungspraxis nach dem Bruttoprinzip überschritten. Das heisst, die Elternbeiträge und sonstige Beiträge sind unter dem Konto 4260.01 verbucht (+4'685.30). Die Besoldungsbeiträge an den Kanton liegen rund CHF 24'500.00 über dem Budget und die Beiträge an Gemeinden rund CHF 18'300.00 unter den vorgesehenen Kosten. Grund ist die ganze Umstellung weg vom Kindergarten und der Eingangsstufe hin zur Basisstufe.
- 2130 **Sekundarstufe 1:** Die Nettokosten liegen über die ganze Funktion um rund CHF 78'000.00 über dem Budget. Die Kosten sind abhängig von der Schülerzahl.
- 2170 **Schulliegenschaften:** Gesamthaft liegen die Kosten bei den Schulliegenschaften um rund CHF 83'400.00 unter dem Budget. Hauptgrund liegt daran, dass im Budget bereits mit CHF 52'000.00 Abschreibungen für das Schulhaus Vogelbuch gerechnet wurde und diese Sanierung eine bauliche Verzögerung ergeben hat. Das Schulhaus wird voraussichtlich im Herbst 2024 fertig. Weiter musste im Jahr 2023 kein Heizöl eingekauft werden, was Minderausgaben im Konto 3120.01 von rund CHF 35'100.00 bedeutet.
- 2180 **Tagesbetreuung:** Das Nettoergebnis liegt rund CHF 1'400.00 unter dem Budget. Der Grund liegt an den tieferen Menulieferungen, da ein Mittagstisch weggefallen ist.
- 2190 **Schulleitung und Schulverwaltung:** Es gibt keine wesentlichen Abweichungen zum Budget.
- 2195 **Schülertransportkosten:** Die Nettokosten fallen um CHF 3'500.00 tiefer aus als erwartet.

### 3 Kultur, Sport und Freizeit

|                      | Jahresrechnung 2023 |           | Budget 2023 |           | Jahresrechnung 2022 |           |
|----------------------|---------------------|-----------|-------------|-----------|---------------------|-----------|
|                      | Aufwand             | Ertrag    | Aufwand     | Ertrag    | Aufwand             | Ertrag    |
|                      | 48'033.35           |           | 50'000.00   |           | 48'698.95           |           |
| <b>Nettoergebnis</b> |                     | 48'033.35 |             | 50'000.00 |                     | 48'698.95 |

Keine wesentlichen Abweichungen zum Budget.

### 4 Gesundheit

|                      | Jahresrechnung 2023 |          | Budget 2023 |          | Jahresrechnung 2022 |          |
|----------------------|---------------------|----------|-------------|----------|---------------------|----------|
|                      | Aufwand             | Ertrag   | Aufwand     | Ertrag   | Aufwand             | Ertrag   |
|                      | 7'159.30            |          | 5'800.00    |          | 1'292.10            |          |
| <b>Nettoergebnis</b> |                     | 7'159.30 |             | 5'800.00 |                     | 1'292.10 |

4210 **Ambulante Krankenpflege:** Mehraufwand aufgrund Service und Unterhalt der Defibrillatoren von CHF 1'648.10. Die Batterien sowie die Elektroden für Kinder mussten ersetzt werden.

### 5 Soziale Sicherheit

|                      | Jahresrechnung 2023 |            | Budget 2023  |              | Jahresrechnung 2022 |              |
|----------------------|---------------------|------------|--------------|--------------|---------------------|--------------|
|                      | Aufwand             | Ertrag     | Aufwand      | Ertrag       | Aufwand             | Ertrag       |
|                      | 1'033'186.90        | 39'036.70  | 1'099'650.00 | 16'000.00    | 1'092'915.05        | 52'463.80    |
| <b>Nettoergebnis</b> |                     | 994'150.20 |              | 1'083'650.00 |                     | 1'040'451.25 |

5320 **Ergänzungsleistungen AHV/IV:** Beim Lastenausgleichsbeitrag von CHF 271'340 an die Ergänzungsleistung ist ein Minderaufwand von CHF 27'460.00 zu verzeichnen.

5799 **Lastenausgleich Sozialhilfe:** Im Budget wurde mit einer massiv höheren Belastung der Sozialhilfe gerechnet. Diese ist glücklicherweise nicht eingetroffen und die Rechnung fiel um CHF 78'716.45 tiefer aus als vom Kanton für das Budget vorgegeben wurde. Gegenüber der Jahresrechnung 2022 weist die Rechnung einen Minderaufwand von rund CHF 55'000.00 aus.

## 6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

|                      | Jahresrechnung 2023 |            | Budget 2023 |            | Jahresrechnung 2022 |            |
|----------------------|---------------------|------------|-------------|------------|---------------------|------------|
|                      | Aufwand             | Ertrag     | Aufwand     | Ertrag     | Aufwand             | Ertrag     |
|                      | 361'564.30          | 26'330.20  | 413'350.00  | 35'750.00  | 361'906.15          | 29'013.50  |
| <b>Nettoergebnis</b> |                     | 335'234.10 |             | 377'600.00 |                     | 332'892.65 |

- 6150 **Gemeindestrassen:** Minderaufwand für den Strassenunterhalt von CHF 15'278.85. Beim Verbrauchsmaterial (Salz, Treibstoffe, Kies, etc.) liegt eine Kostenunterschreitung von rund CHF 5'100.00 vor. Bei der Energie sind gegenüber dem Budget geringere Kosten angefallen (CHF 7'479.55). Im Vorjahr sind höhere Kosten aufgrund Ersatzes von Leuchtpunkten angefallen.
- 6291 **Gemeindeanteil öffentlicher Verkehr:** Der Beitrag von CHF 170'369.00 an den öffentlichen Verkehr liegt CHF 11'631.00 unter dem Budget. Der Kanton erwartete höhere Nettokosten beim öffentlichen Verkehr. Es gibt gegenüber dem Vorjahr ein leichter Anstieg, jedoch nicht in dieser Grössenordnung (CHF 9'065.00).

## 7 Umweltschutz und Raumordnung

|                      | Jahresrechnung 2023 |            | Budget 2023 |            | Jahresrechnung 2022 |            |
|----------------------|---------------------|------------|-------------|------------|---------------------|------------|
|                      | Aufwand             | Ertrag     | Aufwand     | Ertrag     | Aufwand             | Ertrag     |
|                      | 517'360.80          | 456'851.70 | 759'600.00  | 694'850.00 | 545'533.46          | 502'758.96 |
| <b>Nettoergebnis</b> |                     | 60'509.10  |             | 64'750.00  |                     | 42'774.50  |

Die Spezialfinanzierungen **Abwasserentsorgung** und **Abfall** wurden im Punkt 1.7 bereits erläutert.

- 7410 **Gewässerverbauungen:** Mehraufwand von rund CHF 3'000.00 für den Unterhalt am Gewässer infolge Biberdamm-Entfernung im Kanal Laupenau. Für die Böschungspflege und Lichtraumprofil sind Kosten von Fr. 1'371.00 angefallen.
- 7450 **Naturgefahren:** Im Jahr 2023 wurde für die Gemeinde eine Notfallplanung für Naturgefahren erarbeitet (CHF 3'682.70). Dieses Projekt hat der GR an der Sitzung vom 9. Dezember 2022 beschlossen. Die Erstellung der Notfallplanung ist kantonal geregelt und wurde durch ein externes Planungsbüro begleitet und erfolgte unter Einbezug der lokalen Fachleute aus Feuerwehr, Führungsorgan, Schwellenkorporation. Der Kanton hat sich an den Kosten beteiligt (CHF2'471.35).
- 7710 **Friedhof und Bestattung allgemein:** Der Aufwand für Wasser, Energie liegt rund CHF 1'900.00 unter dem Budget. Im Budget wurde mit zu viel Teuerung und einem höheren Preisanstieg gerechnet. Der Unterhalt im Friedhof fällt tiefer als budgetiert aus (CH - 8'086.55).
- 7900 **Raumordnung allgemein:** Für Dienstleistungen und Honorare sind rund CHF 7'800.00 höhere Kosten angefallen. Diese Mehrkosten sind bedingt durch Änderungen im Bereich des Baureglements, der Zonenplanänderung und der Überbauungsordnung, für welche ein Raumplanungsbüro beauftragt werden musste. Das Projekt ZPP1 Kleingümmenen Strassenprojekt, Parzelle beim Kreisel, wird voraussichtlich im Jahr 2024 ausgeführt. Die Entnahme aus der Mehrwertabschöpfung «altrechtlich» verschiebt sich ebenfalls.

## 8 Volkswirtschaft

|                      | Jahresrechnung 2023 |           | Budget 2023      |           | Jahresrechnung 2022 |           |
|----------------------|---------------------|-----------|------------------|-----------|---------------------|-----------|
|                      | Aufwand             | Ertrag    | Aufwand          | Ertrag    | Aufwand             | Ertrag    |
|                      | 4'217.60            | 56'929.65 | 4'400.00         | 56'000.00 | 3'744.85            | 57'340.95 |
| <b>Nettoergebnis</b> | <b>52'712.05</b>    |           | <b>51'600.00</b> |           | <b>53'596.10</b>    |           |

8140 **Landw. Produktionsverbesserung Pflanzen:** Die Aufwände liegen im Rahmen des Budgets. Aufgrund zweier Abrechnungen Landumlegungen Gammen und ÖQV sind Rückerstattungen im Betrage von CHF 3'637.75 eingegangen.

8710 **Elektrizität allgemein:** Die Konzessionsgebühr BKW AG fällt gegenüber dem Vorjahr um CHF 4'049.05 tiefer aus.

## 9 Finanzen und Steuern

|                      | Jahresrechnung 2023 |              | Budget 2023         |              | Jahresrechnung 2022 |              |
|----------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|
|                      | Aufwand             | Ertrag       | Aufwand             | Ertrag       | Aufwand             | Ertrag       |
|                      | 776'652.06          | 3'838'987.80 | 350'350.00          | 3'691'940.00 | 644'583.37          | 3'537'330.89 |
| <b>Nettoergebnis</b> | <b>3'062'335.74</b> |              | <b>3'341'590.00</b> |              | <b>2'892'747.52</b> |              |

9100 **Allgemeine Gemeindesteuern:** Der Nettoertrag der Allgemeinen Gemeindesteuern liegt rund CHF 314'800.00 über den budgetierten Einnahmen. Die Mehreinnahmen sind bei den Einkommenssteuern natürliche Personen (CHF 206'150.00), den Quellensteuern natürliche Personen (CHF 53'400.00) sowie den Gewinnsteuern juristische Personen (CHF 29'800.00) zu verzeichnen. Dagegen sind die Vermögenssteuern natürliche Personen um CHF 28'850.00 tiefer ausgefallen. Durch die unsichere Wirtschaftslage nach der Coronapandemie wurden die Steuereinnahmen möglicherweise immer noch zu vorsichtig budgetiert oder die Einkommenssituation auf dem Arbeitsmarkt hat sich etwas erholt.

Die Wertberichtigungen auf gefährdeten Steuerguthaben betragen gemäss Berechnung CHF 13'000.00.

9101 **Sondersteuern:** Die Sondersteuern weisen einen Mehrertrag von CHF 15'750.00 aus. Davon rund CHF 18'150.00 aus den Grundstückgewinnsteuern und ein kleines Minus von CHF 2'400.00 aus den Sonderveranlagungen.

9102 **Liegenschaftssteuern:** Mehrertrag von rund CHF 6'800.00.

9300 **Finanz- und Lastenausgleich:** Die Beiträge in den Lastenausgleich «neue Aufgabenteilung» betragen CHF 219'501.00 und weichen gegenüber dem Budget um CHF 8'999.00 ab. Der Disparitätenabbau weist einen Minderertrag von rund CHF 5'300.00 auf. Die Erträge aus dem geografisch-topografischen und soziodemografischen Zuschuss betragen zusammen CHF 111'924.00 und weichen um CHF 3'624.00 vom berechneten Beitrag ab.

9500 **Ertragsanteile, übrige:** Im Berichtsjahr konnte Erbschafts- und Schenkungssteuern im Betrage von CHF 30'592.85 vereinnahmt werden. Die Ertragsanteile an Direkter Bundessteuer sind leicht über dem Budget.

9610 **Zinsen:** Es ist ein Nettoaufwand von CHF 5'100.00 budgetiert. Die Rechnung weist ein Nettoertrag CHF 1'578.20 aus. Es konnten zusätzliche Verzugszinse aus der NESKO Steuerertragsabrechnung von CHF 3'268.80 vereinnahmt werden.

9630 **Liegenschaften FV:** Der übrige Liegenschaftsaufwand FV liegt um CHF 6'031.20 unter dem Budget. Die Erhöhung des Budgets für Energie und Heizöl ist nicht ausgeschöpft worden.

- 9900 **Nicht aufteilbare Posten:** Aufgrund des erwirtschafteten Ertragsüberschusses müssen zusätzliche Abschreibungen von CHF 207'832.15 als Reserven verbucht werden. Die Einlage in diese finanzpolitische Reserve ist gesetzlich vorgeschrieben.
- 9950 **Neutrale Aufwendungen und Erträge:** Die Neubewertungsreserve wird über 5 Jahre (2021 – 2025) linear aufgelöst.

## 4.2 Investitionsrechnung

|  | Rechnung 2023     |                   | Budget 2023         |                     | Rechnung 2022     |                   |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
|  | Ausgaben          | Einnahmen         | Ausgaben            | Einnahmen           | Ausgaben          | Einnahmen         |
| <b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>                        | <b>398'133.40</b> | <b>398'133.40</b> | <b>1'725'400.00</b> | <b>1'725'400.00</b> | <b>531'891.60</b> | <b>531'891.60</b> |
| 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung | 728.60            |                   |                     |                     |                   |                   |
| <i>Nettoaussgaben</i>                              |                   | 728.60            |                     |                     |                   |                   |
| 2 Bildung  | 287'825.15        |                   | 1'000'000.00        |                     | 60'989.95         |                   |
| <i>Nettoaussgaben</i>                              |                   | 287'825.15        |                     | 1'000'000.00        |                   | 60'989.95         |
| 6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung              | 40'981.50         |                   | 288'000.00          | 213'000.00          | 162'382.40        |                   |
| <i>Nettoaussgaben</i>                              |                   | 40'981.50         |                     | 75'000.00           |                   | 162'382.40        |
| 7 Umweltschutz und Raumordnung                     | 68'598.15         |                   | 437'400.00          |                     | 199'240.70        | 109'278.55        |
| <i>Nettoaussgaben</i>                              |                   | 68'598.15         |                     | 437'400.00          |                   | 89'962.15         |
| 9 Finanzen und Steuern                             |                   | 398'133.40        |                     | 1'512'400.00        | 109'278.55        | 422'613.05        |
| <i>Nettoeinnahmen</i>                              | 398'133.40        |                   | 1'512'400.00        |                     | 313'334.50        |                   |

### 4.2.1 Kommentar

Im Budget 2023 wurden Investitionsausgaben im Umfang von CHF 1'725'400.00 und Einnahmen von CHF 213'000.00 geplant.

**Bildung:** Die Sanierung Schulhaus Vogelbuch hat im 2022 begonnen und wird Voraussichtlich im Herbst 2024 fertig. Die Verzögerung ist aufgrund längerdauernder Bewilligungsphase der Schnitzelheizung und der bedingten Mehrkosten, welche zuerst mit einem Nachkredit im Umfang von CHF 350'000.00 an der Gemeindeversammlung vom 27. November 2023 eingeholt werden musste, bedingt. Dadurch wurde von den CHF 1 Mio. im Berichtsjahr lediglich rund CHF 287'825.15 investiert.

**Verkehr:** Der Oberflächenbelag an der Biberenstrasse und ein Teil Belagrisssanierung im Betrag von CHF 35'371.65 konnte im Jahr 2023 umgesetzt werden. Der Kreuzung in Gammen wird auf 2024 verschoben.

**Umweltschutz und Raumordnung:** Zu Lasten der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung wurden total CHF 437'400.00 geplant, CHF 68'598.15 wurden umgesetzt. Mit der 5. Etappe Kanalisationssanierungen wurde gestartet, diese wird jedoch mit der 6. Etappe zusammengelegt. Die Ausgaben im Jahr 2023 betragen CHF 20'565.50.

An die ARA Kerzers sind Investitionsbeiträge für die Leitung Kerzers-Galmiz (CHF 20'511.60), Projekt RÜB & Schneckenhebewerk (CHF 6'780.60) und für das Projekt Zustandsaufnahme Kanäle (CHF 6'762.00) fällig worden. Die 6. und letzte Rate der Einkaufssumme an die ARA Seeland Süd im Betrage von CHF 50'079.85 inkl. MWST wurde im Berichtsjahr fällig. Die gesamte Einkaufssumme ist beglichen und wird in der Anlagebuchhaltung über 33 1/3 Jahr abgeschrieben. Aus früheren Jahren, als man noch von einem anderen Finanzierungsmodell ausgegangen ist, hat die ARA Seeland Süd der Gemeinde Beiträge zurückbezahlt.

## 5 Sachgruppen

### 5.1 Erfolgsrechnung

|  | Rechnung 2023       |                     | Budget 2023         |                     | Rechnung 2022       |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|  | Aufwand             | Ertrag              | Aufwand             | Ertrag              | Aufwand             | Ertrag              |
| <b>Erfolgsrechnung</b>                         | <b>4'813'818.19</b> | <b>4'813'818.19</b> | <b>4'843'100.00</b> | <b>4'843'100.00</b> | <b>4'556'807.90</b> | <b>4'556'807.90</b> |
| <b>3 Aufwand</b>                               | <b>4'566'000.73</b> |                     | <b>4'843'100.00</b> |                     | <b>4'193'438.47</b> |                     |
| 30 Personalaufwand                             | 806'535.15          |                     | 821'700.00          |                     | 755'887.05          |                     |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand           | 799'994.03          |                     | 814'650.00          |                     | 543'814.62          |                     |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen          | 127'722.10          |                     | 180'650.00          |                     | 126'669.85          |                     |
| 34 Finanzaufwand                               | 17'793.25           |                     | 35'700.00           |                     | 22'083.00           |                     |
| 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 233'116.45          |                     | 213'600.00          |                     | 223'006.85          |                     |
| 36 Transferaufwand                             | 2'372'454.30        |                     | 2'774'950.00        |                     | 2'416'416.10        |                     |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand                  | 207'832.15          |                     |                     |                     | 104'561.00          |                     |
| 39 Interne Verrechnungen                       | 553.30              |                     | 1'850.00            |                     | 1'000.00            |                     |
| <b>4 Ertrag</b>                                |                     | <b>4'784'275.24</b> |                     | <b>4'616'760.00</b> |                     | <b>4'556'807.90</b> |
| 40 Fiskalertrag                                |                     | 3'382'643.65        |                     | 3'039'600.00        |                     | 3'075'738.25        |
| 41 Regalien und Konzessionen                   |                     | 53'291.90           |                     | 56'000.00           |                     | 57'340.95           |
| 42 Entgelte                                    |                     | 568'674.79          |                     | 547'250.00          |                     | 629'626.71          |
| 44 Finanzertrag                                |                     | 122'111.95          |                     | 115'060.00          |                     | 111'871.94          |
| 45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen    |                     | 27'208.75           |                     | 50'600.00           |                     | 28'511.35           |
| 46 Transferertrag                              |                     | 603'074.25          |                     | 566'700.00          |                     | 626'002.05          |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag                   |                     | 26'716.65           |                     | 239'700.00          |                     | 26'716.65           |
| 49 Interne Verrechnungen                       |                     | 553.30              |                     | 1'850.00            |                     | 1'000.00            |
| <b>9 Abschlusskonten</b>                       | <b>247'817.46</b>   | <b>29'542.95</b>    |                     | <b>226'340.00</b>   | <b>363'369.43</b>   |                     |
| 90 Abschluss Erfolgsrechnung                   | 247'817.46          | 29'542.95           |                     | 226'340.00          | 363'369.43          |                     |

#### 5.1.1 Kommentar zu den Sachgruppen der Erfolgsrechnung

##### Personalaufwand

Der Personalaufwand über die gesamte Gemeinde fällt gegenüber dem Budget CHF 15'164.85 tiefer aus. Der Minderaufwand ist auf tiefere Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (CHF -13'359.65) und weniger übriger Personalaufwand (CHF -5'634.10) zurückzuführen. Die Arbeitgeberbeiträge fallen um CHF 2'228.90 höher als budgetiert aus.

##### Sach- und Betriebsaufwand

Für Sach- und übrige Betriebsaufwendungen wurden CHF 814'650.00 budgetiert. Diese fallen um CHF 14'655.97 tiefer aus. Diese kleine Abweichung zum Budget ist nicht wesentlich und bedeutet eine Punktlandung.

##### Abschreibungen

Der gesamten Abschreibungen betragen total CHF 127'722.10 und liegen um CHF -52'927.90 unter dem Budget. Diese Abweichung ist durch die Bauverzögerung der Sanierung Schulhaus Vogelbuch. Man ist davon ausgegangen, dass der Bau per 2023 abgeschlossen werden kann und in den Nutzen übergeht. Dies war

siehe Kommentar 4.2.1 nicht möglich. Die Anlage befindet sich immer noch im Bau.

### Transferaufwand

Mit CHF 2'372'454.30 liegt dieser CHF 402'495.70 unter dem budgetierten Betrag.

### Einlagen in das Eigenkapital

Diese enthalten die Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt aufgrund der Wiederbeschaffungswerte der Abwasseranlagen.

### Ausserordentlicher Aufwand

Systembedingte zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) müssen vorgenommen werden, wenn der allgemeine Haushalt einen Ertragsüberschuss ausweist und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind. Deshalb musste im Rechnungsjahr 2023 systembedingte zusätzliche Abschreibungen von CHF 207'832.15 vorgenommen werden.

### Fiskalertrag

Über alle Steuerarten können gegenüber dem Budget Mehreinnahmen von CHF 343'043.65 verzeichnet werden. Die Mehreinnahmen beziehen sich hauptsächlich auf die Einkommen-, Quellen- und Gewinnsteuern.

### Entgelte

Die Entgelte liegen mit CHF 568'674.79 um CHF 21'424.79 über dem Budget. Für die Abweichung sind hauptsächlich die Mehrerträge aus Kanzleigebühren Einwohner- und Fremdenkontrolle (CHF 4'500.00), aus den Baugebühren (CHF 8'000.00) und den Feuerwehersatzabgaben (CHF 7'000.00). Im Berichtsjahr sind aufgrund der vielen Todesfälle zusätzliche Grabgebühren und Gebühren für den Parkdienst eingegangen (CHF 3'000.00).

### Verschiedene Erträge

Die verschiedenen Erträge beinhalten die Erträge aus der Mehrwertabschöpfung. Im Rechnungsjahr 2023 konnten keine vereinnahmt werden.

### Transferertrag

Der Transferertrag ist mit CHF 603'074.25 um CHF 36'374.25 höher als budgetiert.

## 5.2 Investitionsrechnung

|   | Rechnung 2023     |                   | Budget 2023         |                     | Rechnung 2022     |                   |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
|   | Ausgaben          | Einnahmen         | Ausgaben            | Einnahmen           | Ausgaben          | Einnahmen         |
| <b>Investitionsrechnung</b>               | <b>398'133.40</b> | <b>398'133.40</b> | <b>1'725'400.00</b> | <b>1'725'400.00</b> | <b>531'891.60</b> | <b>531'891.60</b> |
| <b>5 Investitionsausgaben</b>             | <b>398'133.40</b> |                   | <b>1'725'400.00</b> |                     | <b>531'891.60</b> |                   |
| 50 Sachanlagen                            | 350'100.75        |                   | 1'501'000.00        |                     | 333'287.25        |                   |
| 52 Immaterielle Anlagen                   |                   |                   |                     |                     | 1'839.35          |                   |
| 56 Eigene Investitionsbeiträge            | 48'032.65         |                   | 224'400.00          |                     | 87'486.45         |                   |
| 59 Übertrag an Bilanz                     |                   |                   |                     |                     | 109'278.55        |                   |
| <b>6 Investitionseinnahmen</b>            |                   | <b>398'133.40</b> |                     | <b>1'725'400.00</b> |                   | <b>531'891.60</b> |
| 63 Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung |                   |                   |                     | 213'000.00          |                   | 109'278.55        |
| 69 Übertrag an Bilanz                     |                   | 398'133.40        |                     | 1'512'400.00        |                   | 422'613.05        |
| <b>Nettoinvestitionen</b>                 | <b>398'133.40</b> |                   | <b>1'512'400.00</b> |                     | <b>313'334.50</b> |                   |

## 6 Geldflussrechnung

| Geldflussrechnung   |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|
| Gesamthaushalt  |                     |                     |
| Ferenbalm   |                     |                     |
| Bezeichnung   | CHF<br>2023         | CHF<br>2022         |
| <b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>  |                     |                     |
| Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss   | 218'274.51          | 363'369.43          |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen  | 127'722.10          | 126'669.85          |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge   | 11'379.90           | 2'830.35            |
| Einlagen in das Eigenkapital  | 207'832.15          | 104'561.00          |
| (-) Entnahmen aus dem Eigenkapital  | -26'716.65          | -26'716.65          |
| Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VV /<br>(-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV | 0.00                | 0.00                |
| Verluste aus Verkauf Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VV /<br>(-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV       | 0.00                | 0.00                |
| Wertberichtigungen Anlagen FV / (-) Wertberichtigungen Anlagen FV   | 0.00                | -193.00             |
| Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV  | 0.00                | 0.00                |
| (-) Aufwertung VV   | 0.00                | 0.00                |
| (-) Zunahme/Abnahme Forderungen   | -112'400.30         | -96'423.20          |
| Abnahme/(-) Zunahme Vorräte   | 3'050.00            | -3'349.21           |
| Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen  | 7'888.80            | 47'390.60           |
| Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten  | 65'754.10           | -272'401.30         |
| (-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen  | -47'000.00          | 14'000.00           |
| (-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen   | -110'593.95         | 207'475.40          |
| (-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen  | 0.00                | 0.00                |
| Zunahme/(-) Abnahme Spezialfinanzierungen im EK und Vorfinanzierungen   | 205'907.70          | 194'495.50          |
| <b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>  | <b>551'098.36</b>   | <b>661'708.77</b>   |
| <b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>  |                     |                     |
| Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV   | -398'133.40         | -313'334.50         |
| (-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV  | 0.00                | 0.00                |
| Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV  | 0.00                | 0.00                |
| (-) Kauf Sachanlagen FV   | 0.00                | 0.00                |
| Verkauf Sachanlagen FV  | 0.00                | 193.00              |
| (-) Investitionen Sachanlagen FV  | 0.00                | 0.00                |
| (-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV  | 0.00                | 0.00                |
| Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV   | 0.00                | 0.00                |
| (-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV  | 0.00                | 0.00                |
| Verkauf langfristige Finanzanlagen FV   | 0.00                | 0.00                |
| <b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>  | <b>-398'133.40</b>  | <b>-313'141.50</b>  |
| <b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>   |                     |                     |
| Zunahme/ (-) Abnahme Kontokorrente mit Dritten  | 0.00                | 0.00                |
| Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten   | 0.00                | 0.00                |
| (-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten  | 0.00                | 0.00                |
| Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten   | 0.00                | 0.00                |
| (-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten  | 0.00                | 0.00                |
| (-) Abnahme/Zunahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK   | -879.95             | -2'130.15           |
| <b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>   | <b>-879.95</b>      | <b>-2'130.15</b>    |
| <b>Total Geldfluss</b>  | <b>152'085.01</b>   | <b>346'437.12</b>   |
| Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.   | 3'017'770.36        | 2'671'333.24        |
| <b>Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.</b>  | <b>3'169'855.37</b> | <b>3'017'770.36</b> |
| Kontrollrechnung: Differenz   | 0.00                | 0.00                |

## 7 Finanzkennzahlen

### 7.1 Gesamthaushalt

| Kennzahl                                 | Jahresrechnung | Ø 5 Jahre     | Kommentar/Interpretation   |
|--|----------------|---------------|--|
|  | Wert           | Wert          |  |
| Nettoverschuldungsquotient (NVQ)         | -148.30%       | -140.97%      | <b>Nettoschulden in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich).</b> Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Fiskalerträge erforderlich wäre, um die Nettoschuld zu tilgen.<br><b>Richtwert: &lt; 100% gut.</b>  |
| Selbstfinanzierungsgrad (SFG)            | 186.97%        | 175.79%       | <b>Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen.</b> Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mittel bezahlt werden können.<br><b>Richtwert: &gt; 100% ideal.</b>  |
| Zinsbelastungsanteil (ZBA)               | -0.28%         | -0.24%        | <b>Nettozinsen in % des laufenden Ertrages.</b> Der ZBA sagt aus, wie stark der laufende Ertrag durch den Nettozinsaufwand belastet ist. Ein negativer ZBA zeigt an, dass mehr Zinsertrag erwirtschaftet als für Zinsen ausgegeben wird.   |
| Bruttoverschuldungsanteil (BVA)          | 6.33%          | 5.48%         | <b>Bruttoschuld in % des laufenden Ertrages.</b> Die Bruttoverschuldung informiert über das Mass der Verschuldung der Gemeinde. Der BVA zeigt an, wie viele % vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.<br><b>Richtwert: &lt; 50 % = sehr gut.</b>                                      |
| Investitionsanteil (INA)                 | 9.11%          | 8.38%         | <b>Bruttoinvestitionen in % der Gesamtausgaben.</b> Der INA informiert über das Mass der Investitionstätigkeit der Gemeinde.<br><b>Richtwert: &lt; 10% schwache Investitionstätigkeit.</b>   |
| Kapitaldienstanteil (KDA)                | 2.63%          | 2.54%         | <b>Kapitaldienst in % des laufenden Ertrages.</b> Der KDA informiert darüber, wie stark der laufende Ertrag durch Nettozinsen, Abschreibungen und Wertberichtigungen belastet ist.<br><b>Richtwert: &lt; 5% = geringe Belastung.</b>   |
| Nettoschuld in Franken pro Einwohner     | CHF -4'177.37  | CHF -3'545.47 | Die Nettoschuld pro Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet.<br>Ein <b>negativer Wert</b> entspricht einem <b>Nettovermögen pro Einwohner.</b>  |
| Selbstfinanzierungsanteil (SFA)          | 15.56%         | 12.93%        | <b>Selbstfinanzierung in % des laufenden Ertrages.</b> Der SFA gibt Auskunft über die finanzielle Leistungsfähigkeit der Gemeinde. Je höher der Wert, desto höher ist der Spielraum für den Schuldenabbau oder die Finanzierung von Investitionen und deren Folgekosten.<br><b>Richtwert: 10 – 20% = mittel.</b> |
| Nettozinsbelastungsanteil (NZB)          | -1.32%         | -1.13%        | <b>Finanzaufwand netto in % des Steuerertrages.</b> Der NZB gibt an, welcher Anteil des Steuerertrages für die Verzinsung der Schulden aufgewendet werden muss.  |
| Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner | CHF 3'292.71   | CHF 2'664.59  | Vergleichsgrösse   |

## 7.2 Allgemeiner Haushalt

| Kennzahl                       | Jahresrechnung | Ø 5 Jahre | Kommentar/Interpretation   |
|--------------------------------|----------------|-----------|--|
|                                | Wert           | Wert      |  |
| Selbstfinanzierungsgrad        | 167.09%        | 202.27%   | <b>Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen.</b><br>Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mittel bezahlt werden können.<br><b>Richtwert: &gt; 100% ideal.</b> |
| Bilanzüberschussquotient (BÜQ) | 61.63%         | 52.66%    | <b>Bilanzüberschuss in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich).</b> Eine gesunde Eigenkapitalbasis ist notwendig. Um eine gute Eigenfinanzierung sicherzustellen. Der BÜQ wird nur für den allgemeinen Haushalt berechnet.          |

## 7.3 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

| Kennzahl                      | Jahresrechnung | Ø 5 Jahre | Kommentar/Interpretation   |
|-------------------------------|----------------|-----------|--|
|                               | Wert           | Wert      |  |
| Selbstfinanzierungsgrad (SFG) | 260.72%        | 146.20%   | <b>Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen.</b><br>Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mittel bezahlt werden können.<br><b>Richtwert: &gt; 100% ideal.</b> |
| Kostendeckungsgrad (KDA)      | 93.23%         | 103.51%   | <b>Aufwand in % des Ertrages.</b> Der KDA gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist.<br><b>&gt; 100% = Ertragsüberschuss</b>   |
| Werterhaltungsquote (WEQ)     | 9.82%          | 8.40%     |  |

## 7.4 Spezialfinanzierung Abfall

| Kennzahl                | Jahresrechnung                | Ø 5 Jahre                      | Kommentar/Interpretation   |
|-------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--|
|                         | Wert                          | Wert                           |  |
| Selbstfinanzierungsgrad | -1.00%<br>keine Investitionen | 100.00%<br>keine Investitionen | <b>Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen.</b><br>Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mittel bezahlt werden können.<br><b>Richtwert: &gt; 100% ideal.</b> |
| Kostendeckungsgrad      | 94.17%                        | 99.51%                         | <b>Aufwand in % des Ertrages.</b> Der KDA gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist.<br><b>&gt; 100% = Ertragsüberschuss</b><br><b>&lt; 100% = Aufwandüberschuss</b>                 |

## 8 Antrag der Exekutive

Gemäss Art. 71 GV verabschiedet der Gemeinderat die Jahresrechnung 2023 der Einwohnergemeinde Ferenbalm:

|                        |                               |     |              |
|------------------------|-------------------------------|-----|--------------|
| <b>ERFOLGSRECHNUNG</b> | Aufwand <b>Gesamthaushalt</b> | CHF | 4'566'000.73 |
|                        | Ertrag <b>Gesamthaushalt</b>  | CHF | 4'784'275.24 |
|                        | Ergebnis                      | CHF | 218'274.51   |

davon

|                                     |     |              |
|-------------------------------------|-----|--------------|
| Aufwand <b>Allgemeiner Haushalt</b> | CHF | 4'045'912.58 |
| Ertrag <b>Allgemeiner Haushalt</b>  | CHF | 4'293'730.04 |
| Ergebnis                            | CHF | 247'817.46   |

|                                   |     |            |
|-----------------------------------|-----|------------|
| Aufwand <b>Abwasserentsorgung</b> | CHF | 368'179.00 |
| Ertrag <b>Abwasserentsorgung</b>  | CHF | 343'246.90 |
| Ergebnis                          | CHF | -24'932.10 |

|                       |     |           |
|-----------------------|-----|-----------|
| Aufwand <b>Abfall</b> | CHF | 79'131.50 |
| Ertrag <b>Abfall</b>  | CHF | 74'520.65 |
| Ergebnis              | CHF | -4'610.85 |

|                             |                    |     |            |
|-----------------------------|--------------------|-----|------------|
| <b>INVESTITIONSRECHNUNG</b> | Ausgaben           | CHF | 398'133.40 |
|                             | Einnahmen          | CHF | 0          |
|                             | Nettoinvestitionen | CHF | 398'133.40 |

|   |     |      |
|---|-----|------|
| <b>NACHKREDITE</b> in der Kompetenz der Gemeindeversammlung | CHF | 0.00 |
|---|-----|------|

### ANTRAG:

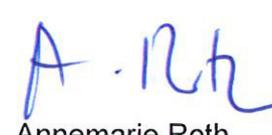
Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2023 zu genehmigen.

Ferenbalm, 18. März 2024

Gemeinderat Ferenbalm

  
Martin Reber  
Gemeindepräsident  
Ressortvorsteher Finanzen

  
Remo Schneider  
Gemeindeschreiber

  
Annemarie Roth  
Finanzverwalterin

## 9 Bestätigungsbericht

### Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2023

An die Gemeindeversammlung der

#### Einwohnergemeinde Ferenbalm

Als Rechnungsprüfungsorgan haben wir die Jahresrechnung der Einwohnergemeinde Ferenbalm, bestehend aus Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft. Die Prüfungsarbeiten wurden am 21. März 2024 beendet.

#### *Verantwortung des Gemeinderates*

Der Gemeinderat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung der Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Gemeinderat für die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

#### *Verantwortung des Rechnungsprüfungsorgans*

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und der Arbeitshilfe für Rechnungsprüfungsorgane (AH RPO, Ausgabe 2016) vorgenommen. Die Prüfung haben wir so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

#### *Prüfungsurteil*

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften.

#### **Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften**

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

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2023 mit Aktiven und Passiven von CHF 7'707'675.67 und einem Ertragsüberschuss im Gesamthaushalt von CHF 218'274.51 zu genehmigen.

Ferenbalm, 21. März 2024

Das Rechnungsprüfungsorgan

Leitender Revisor: Philippe Jurt

## 10 Genehmigung der Jahresrechnung

Das beschlussfassende Organ der Gemeinde Ferenbalm hat die Jahresrechnung an der Gemeindeversammlung vom 3. Juni 2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 18. März 2024 genehmigt.

Ferenbalm, 3. Juni 2024

**Einwohnergemeinde Ferenbalm**



Martin Reber  
Gemeindepräsident



Remo Schneider  
Gemeindeschreiber

# 11 Anhang

## 11.1 Regelwerk

### 11.1.1 Angewendetes Regelwerk

Der Rechnungsabschluss der Einwohnergemeinde Ferenbalm ist in Übereinstimmung mit den geltenden gesetzlichen Grundlagen erstellt worden.

Gemeindegesezt (GG, BSG 170.11)

Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111)

Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV, BSG 170.511)

Diese orientieren sich gemäss Art. 70 Absatz 1 GG am Harmonisierten Rechnungsmodell (HRM2) für die Kantone und Gemeinden laut Handbuch der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren. Die kantonalen Bestimmungen weichen in einzelnen Bereichen von den Empfehlungen des HRM2 ab. Das Amt für Gemeinden und Raumordnung stellt eine Auflistung dieser Ausnahmen zur Verfügung unter [www.be.ch/gemeinden](http://www.be.ch/gemeinden) > Arbeitshilfen > Gemeindefinanzen.

### 11.1.2 Bewertung Finanzvermögen

Vermögenswerte im Finanzvermögen werden bilanziert, wenn sie einen künftigen Nutzen erbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Sie werden bei erstmaliger Bilanzierung zu den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bilanziert. Entstehen der Gemeinde keine Kosten, wird zum Verkehrswert zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert. Folgebewertungen erfolgen zum Verkehrswert am Bilanzstichtag, wobei eine systematische Neubewertung bei Liegenschaften mit Ausnahme von Baurechten mindestens alle fünf Jahre oder bei Änderung des amtlichen Werts, bei allen anderen Vermögenswerten jährlich zu erfolgen. Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertverminderungen oder Verlusten sofort zu berichtigen.

#### Folgebewertung Finanzvermögen

(Art. 81 GV, BSG 170.111)

Das Finanzvermögen wurde gemäss Anhang 1 der GV periodisch neu bewertet.

| Bilanzkonto                     | Auf-/Abwertung in CHF | Bewertungsmethode<br>(Anhang 1, GV) | Letztmalige Bewertung            |
|---------------------------------|-----------------------|-------------------------------------|----------------------------------|
| 10800.01 Kulturland             | 0.00                  | Fläche x m2 Ziff. 2, 1. Priorität   | 31.12.2020 / Verkauf 31.12. 2022 |
| 10800.02 Wald                   | 0.00                  | Amtlicher Wert x 1.4 Ziff. 1        | Amtliche Neubewertung 31.12.2020 |
| 10840.01 Liegenschaft alte Post | 0.00                  | Amtlicher Wert x 1.3 Ziff. 1        | Amtliche Neubewertung 31.12.2020 |
| 10840.02 Ofenhaus Gammen        | 0.00                  | Amtlicher Wert x 1.4 Ziff. 1        | Amtliche Neubewertung 31.12.2020 |

### 11.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen

Vermögenswerte im Verwaltungsvermögen werden bilanziert, wenn sie einen künftigen mehrjährigen öffentlichen Nutzen hervorbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Sie werden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten nach der Nettomethode bilanziert und nach der definierenden Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Entstehen der Gemeinde keine Kosten, wird zum Verkehrswert zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert. Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertverminderungen oder Verlusten sofort zu berichtigen. Die geltenden Anlagekategorien und Nutzungsdauern sind in Anhang 2 GV umschrieben.

#### 11.1.4 Aktivierungsgrenzen

|  |     |           |
|--|-----|-----------|
| Allgemeiner Haushalt                   | CHF | 30'000.00 |
| Spezialfinanzierung Wasserversorgung   | CHF | 30'000.00 |
| Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung | CHF | 30'000.00 |

#### 11.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Das bestehende Verwaltungsvermögen per 31.12.2015 wird linear über 10 Jahre abgeschrieben. Davon ausgenommen sind laut den Übergangsbestimmungen Art. T2-4 der GV vom 16.12.1998 (BGS 170.111).

### 11.2 Grundlagen der Jahresrechnung

Als Grundlage für die Jahresrechnung 2023 dienen das Budget 2023 und die Vorjahresrechnung 2022.

|  | <b>Budget 2023</b> | <b>Jahresrechnung 2022</b> |
|--|--------------------|----------------------------|
| Gemeinderat                                | 12.10.2022         | 27.03.2023                 |
| Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan |                    | 31.03.2023                 |
| Gemeindeversammlung                        | 28.11.2022         | 22.05.2023                 |

## 11.3 Eigenkapitalnachweis

| Eigenkapital per 01.01.2023 |   |                  | Veränderungsnachweis |  |                     |         | Eigenkapital per 31.12.2023                      |                 |       |   |                  |
|-----------------------------|---|------------------|----------------------|--|---------------------|---------|--|-----------------|-------|---|------------------|
| SG                          |   | CHF              | Erhöhung (+) durch   |  | Reduktion (-) durch |         | SG   |                 | CHF   |   |                  |
| 29                          | <b>Eigenkapital</b>   | <b>6'488'320</b> |                      |  | <b>1'028'299</b>    |         |  | <b>-423'001</b> | 29    | <b>Eigenkapital</b>   | <b>7'093'617</b> |
| 290                         | Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen | <b>600'448</b>   |                      | Einlagen in SF EK                                | <b>19'528</b>       |         | Entnahmen aus SF EK                              | <b>-29'543</b>  | 290   | Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen | <b>590'434</b>   |
| 29000                       | SF Feuerwehr einseitig  | 212'056          | 3510.01              |  | 19'528              | 4510.01 |  | 0               | 29000 | SF Feuerwehr einseitig oder   | 231'584          |
| 29002                       | SF Abwasserentsorgung   | 327'074          | 9010.01              |  |                     | 9011.01 |  | -24'932         | 29002 | SF Abwasserentsorgung   | 302'142          |
| 29003                       | SF Abfall   | 61'318           | 9010.01              |  |                     | 9011.01 |  | -4'611          | 29003 | SF Abfall   | 56'707           |
| 293                         | Vorfinanzierungen   | <b>3'606'715</b> |                      | Einlagen in Vorfinanzierungen EK                 | <b>213'588</b>      |         | Entnahmen aus Vorfinanzierungen EK               | <b>-27'209</b>  | 293   | Vorfinanzierungen   | <b>3'793'094</b> |
| 29300                       | Allgemeiner Haushalt  | 0                |                      |  | 0                   |         |  | 0               | 29300 | Allgemeiner Haushalt  | 0                |
| 29302                       | Abwasserentsorgung Werterhalt   | 2'388'602        | 3510.10 + 3510.50    |  | 213'588             | 4510.10 |  | -27'209         | 29302 | Abwasserentsorgung Werterhalt   | 2'574'982        |
| 29305                       | Mehrwertabschöpfung "altrechtlich"                                      | 1'218'112        | 3993.01              |  | 0                   |         |  | 0               | 29305 | Mehrwertabschöpfung "altrechtlich"                                      | 1'218'112        |
| 294                         | Reserven  | <b>345'023</b>   |                      | Einlagen   | <b>207'832</b>      |         | Entnahmen  | 0               | 294   | Reserven  | <b>552'855</b>   |
| 29400                       | Zusätzliche Abschreibungen  | 345'023          | 3894.01              |  | 207'832             |         |  | 0               | 29400 | Zusätzliche Abschreibungen  | 552'855          |
| 296                         | Neubewertungsreserve Finanzvermögen                                     | <b>112'760</b>   |                      | Einlagen   | 0                   |         | Entnahmen  | <b>-26'717</b>  | 296   | Neubewertungsreserve Finanzvermögen                                     | <b>86'043</b>    |
| 29600                       | Neubewertungsreserve FV   | 80'150           | 3896.01              |  | 0                   | 4896.01 |  | -26'717         | 29600 | Neubewertungsreserve FV   | 53'433           |
| 29601                       | Schwankungsreserve  | 32'610           |                      |  | 0                   |         |  | 0               | 29601 | Schwankungsreserve  | 32'610           |
| 299                         | Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag  | <b>1'823'374</b> | 2990                 | <b>Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)</b> | <b>587'350</b>      |         | <b>Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)</b> | <b>-339'533</b> | 299   | Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag  | <b>2'071'191</b> |

## 11.4 Rückstellungspiegel

| <b>205 Kurzfristige Rückstellungen</b> |                              |                        |             |            |           |                        |           |
|--|------------------------------|------------------------|-------------|------------|-----------|------------------------|-----------|
| Konto                                  | Bezeichnung                  | Buchwert<br>01.01.2023 | Veränderung |            |           | Buchwert<br>31.12.2023 | Kommentar |
|  |                              |                        | Bildung     | Verwendung | Auflösung |                        |           |
| 20500.01                               | Ferien- und Überzeitguthaben | 35'200.00              | 2'000.00    |            |           | 37'200.00              |           |
| 20591.01                               | Rückstellungen Sozialdienst  | 49'000.00              |             |            | 49'000.00 | 0.00                   |           |

| <b>208 Langfristige Rückstellungen</b> |             |                        |             |            |           |                        |           |
|--|-------------|------------------------|-------------|------------|-----------|------------------------|-----------|
| Konto                                  | Bezeichnung | Buchwert<br>01.01.2023 | Veränderung |            |           | Buchwert<br>31.12.2023 | Kommentar |
|  |             |                        | Bildung     | Verwendung | Auflösung |                        |           |
|  | keine       |                        |             |            |           |                        |           |

|  |                  |                 |             |                  |                  |
|--|------------------|-----------------|-------------|------------------|------------------|
| <b>Total kurzfristige Rückstellungen</b> | 84'200.00        | 2'000.00        | 0.00        | 49'000.00        | 37'200.00        |
| <b>Total langfristige Rückstellungen</b> | 0.00             | 0.00            | 0.00        | 0.00             | 0.00             |
| <b>Total Rückstellungen</b>              | <b>84'200.00</b> | <b>2'000.00</b> | <b>0.00</b> | <b>49'000.00</b> | <b>37'200.00</b> |

## 11.5 Beteiligungsspiegel

| Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung)   |   |                       |                 |   |   |                        |                  |  |  |                                |  |
|---|---|-----------------------|-----------------|---|---|------------------------|------------------|--|--|--------------------------------|--|
| Name, Sitz<br>Rechtsform  | Tätigkeitsgebiet  | Nominalkapital (100%) | Eigentumsanteil | Stimmanteil<br>- E: Exekutive<br>- L: Legislative                                       | Wesentliche weitere Beteiligte  | Buchwert<br>per 31.12. | Anschaffungswert | Wesentliche Beteiligungen der Organisation | Rechnungslegungsnorm; Aussage zur Jahresrechnung | Zahlungsströme<br>Berichtsjahr | Spezifische Risiken  |
| <b>Gemeindeeigene Unternehmen (Anstalten) gem. Art. 64 Abs. 1 Bst. b GG*</b>  |   |                       |                 |   |   |                        |                  |  |  |                                |  |
| Keine   |   |                       |                 |   |   |                        |                  |  |  |                                |  |
| <b>Öffentlich-rechtliche Organisationen der interkommunalen Zusammenarbeit (Gemeindeverbände, Anstalten etc.)*</b>  |   |                       |                 |   |   |                        |                  |  |  |                                |  |
| Abwasserverband Region Kerzers;<br>Sitz = Kerzers; Gemeindeverband<br>(Kanton Freiburg)   | Transport und Reinigung der häuslichen, gewerblichen und industriellen Abwässer sowie Verwertung der aus der Reinigung anfallenden Energie und Entsorgung der Abfälle |                       |                 | E: 1 Vorstandsmitglied<br>L: 1 Delegierte/-r (2 Stimmen)                                | EG Fräschels, Gempnach, Golaten, Gurbrü, Kerzers, Lurtigen, Ried, Ulmiz, Wileroltigen | CHF 0.00               |                  | Keine                                      | HRM; Aufw andverrechnung via Kostenteiler        | gemäss Buchhaltung             | Haftung mit dem Verbandsvermögen (Aussenverhältnis) bzw. gemäss Kostenverteiler (Innenverhältnis)                            |
| Abwasserverband Seeland Süd;<br>Sitz = Muntelier; Gemeindeverband<br>(Kanton Freiburg)  | Transport und Reinigung der häuslichen, gewerblichen und industriellen Abwässer sowie Verwertung der aus der Reinigung anfallenden Energie und Entsorgung der Abfälle |                       |                 | E: 1 Vorstandsmitglied Subregion 6 (5 Gemeinden)<br>L: 1 Delegierte/-r (3 Stimmen)      | EG Muntelier, Murten und 14 weitere EG  | CHF 0.00               |                  | Keine                                      | HRM; Aufw andverrechnung via Kostenteiler        | gemäss Buchhaltung             | Haftung mit dem Verbandsvermögen (Aussenverhältnis) bzw. gemäss Kostenverteiler (Innenverhältnis)                            |
| Gemeindeverband Betagtenzentrum Laupen; Sitz = Laupen; Gemeindeverband  | Betreuungs- und Pflegeleistungen für betagte und pflegebedürftige Menschen  |                       |                 | E: zurzeit im Vorstand vertreten<br>L: 1 Delegierte/-r (1 Stimme)                       | EG ehemaliges Laupenamt   | CHF 0.00               | CHF 0.00         | Keine                                      | HRM; Aufw andverrechnung via Kostenteiler        | keine Zahlungsströme           | Haftung mit dem Verbandsvermögen (Art. 59 OgR)   |
| Gemeindeverband Regionales Kompetenzzentrum Bevölkerungsschutz Bern-Mittelland (RKZ BBM); Sitz = Köniz; Gemeindeverband   | Betrieb eines Zivilschutz-Ausbildungszentrums und Leisten der dazugehörenden Ausbildung   |                       |                 | E: zurzeit im Vorstand nicht vertreten<br>L: 1 Delegierte/-r (1 Stimme)                 | EG Köniz und 74 weitere EG  | CHF 0.00               | CHF 0.00         | Keine                                      | HRM; Aufw andverrechnung via Kostenteiler        | Betriebsbeitrag CHF 2'042.40   | Haftung mit dem Verbandsvermögen (Art. 76 OgR)   |
| Gemeindeverband Wasserversorgung Gurbrü-Ferenbalm (WGF); Sitz = Ferenbalm; Gemeindeverband  | Versorgung der Gemeinden mit Trink- und Brauchwasser und Gewährleistung des Hydrantenlöschschutzes  |                       |                 | E: 1 Vorstandsmitglied<br>L: 1 Delegierte/-r (5 Stimmen)                                | EG Gurbrü   | CHF 0.00               | CHF 0.00         | Wasserverbund Grosse Moos (WAGROM)         | HRM; finanziell selbsttragend                    | keine Zahlungsströme           | Haftung mit dem Verbandsvermögen (Art. 42 OgR)   |
| Regionalkonferenz Bern-Mittelland; Sitz = Bern; Regionalkonferenz   | Regionale Richt-, Gesamtverkehrs- und Siedlungsplanung sowie deren Abstimmung, regionale Kulturförderung, Energieberatung und weitere zugewiesene Aufgaben            |                       |                 | E: zurzeit in Geschäftsleitung vertreten durch GP<br>L: 1 Vertreter/-in (GP; 2 Stimmen) | EG Bern und 82 weitere EG   | CHF 0.00               | CHF 0.00         | Keine                                      | HRM; Aufw andverrechnung via Kostenteiler        | Jahresbeitrag CHF 6'028.55     | Haftung mit dem Vermögen der Regionalkonferenz   |
| Wasserbauverband Untere Saane; Sitz = Laupen; Gemeindeverband   | Erfüllung der Wasserbaupflicht gemäss der geltenden Wasserbaugesetzgebung   |                       |                 | E: 2 Vorstandsmitglieder<br>L: kein Legislativorgan                                     | EG Laupen, Mühleberg, Wileroltigen  | CHF 0.00               | CHF 0.00         | Keine                                      | HRM; Aufw andverrechnung via Kostenteiler        | keine Zahlungsströme           | Haftung mit dem Verbandsvermögen (Art. 39 OgR)   |
| Zweckverband Abwasserregion Sensetal; Sitz = Laupen; Gemeindeverband  | Transport und Reinigung der häuslichen, gewerblichen und industriellen Abwässer sowie Verwertung der aus der Reinigung anfallenden Energie und Entsorgung der Abfälle |                       |                 | E: 1 Vorstandsmitglied Subregion 5 (2 Gemeinden)<br>L: 1 Delegierte/-r (1 Stimme)       | EG Laupen und 27 weitere EG   | CHF 0.00               | CHF 0.00         | Keine                                      | HRM; Aufw andverrechnung via Kostenteiler        | gemäss Buchhaltung             | Haftung mit dem Verbandsvermögen (Art 59 OgR / Aussenverhältnis) bzw. gemäss Kostenverteiler (Art. 60 OgR / Innenverhältnis) |
| Da die Einwohnergemeinde Ferenbalm beim Gemeindeverband Soziale Dienste Region Laupen nicht Verbandsgemeinde, sondern Vertragsgemeinde ist, wird diese Zusammenarbeit im "Verzeichnis der Mitgliedschaften in Vereinen und der vertraglichen Beziehungen zur Erfüllung von Gemeindeaufgaben" aufgeführt. Dieses Verzeichnis ist nicht Bestandteil der Jahresrechnung. |   |                       |                 |   |   |                        |                  |  |  |                                |  |

| Name, Sitz<br>Rechtsform  | Tätigkeitsgebiet   | Nominalkapital (100%) | Eigentumsanteil               | Stimmanteil<br>- E: Exekutive  | Wesentliche weitere<br>Beteiligte                                   | Buchwert<br>per 31.12. | Anschaffungswert | Wesentliche<br>Beteiligungen                              | Rechnungslegungs-<br>norm; Aussage zur                                      | Zahlungsströme<br>Berichtsjahr | Spezifische<br>Risiken  |
|---|--|-----------------------|-------------------------------|--|---|------------------------|------------------|---|---|--------------------------------|---|
| <b>Juristische Personen des Privatrechts*</b>   |  |                       |                               |  |   |                        |                  |   |   |                                |   |
| Genossenschaft Ski- und Ferienhaus Laupen; Sitz = Laupen; Genossenschaft  | Betrieb eines Ski- und Ferienhauses für die Schulen, Vereine und weitere Interessenten   |                       | 20 Anteilscheine à CHF 100.00 | E: in Verwaltung nicht vertreten<br>L: keine Teilnahme an den Generalversammlungen   |   | CHF 0.00               | CHF 0.00         | Keine   | OR, Genossenschaft  | keine Zahlungsströme           | Haftung mit dem Genossenschaftsvermögen. Keine persönliche Haftung der Mitglieder   |
| Seelandheim AG; Sitz = Worben; Aktiengesellschaft   | Führung des Seelandheims in Worben und des Hospice Le Prè-aux-Boeufs in Sovillier  | CHF 20'000'000        | 0.87%                         | E: im Verwaltungsrat nicht vertreten<br>L: 1 Delegierte/-r (173 Stimmen)   | Rund 70 EG aus dem Seeland  | CHF 0.00               | CHF 0.00         | Keine   | OR, AG  | keine Zahlungsströme           | Haftung subsidiär und solidarisch für Verbindlichkeiten, welche vor der Veröffentlichung des Umwandlungsbeschlusses begründet wurden oder deren Entstehungsgrund vor diesem Zeitpunkt liegt. (gemäss Schreiben vom 4.4.13 Gemeindeverband Seelandheim Worben) |
| Stiftung Schloss Laupen; Sitz = Laupen; Stiftung  | Erwerbung, dauernde Erhaltung und Pflege des im 12. Jahrhunderts errichteten Schlosses Laupen                                  | CHF 82'000            | 4.88%                         | E: 1 Sitz im Stiftungsrat<br>L: Kein Legislativorgan   | EG Laupen, BG Laupen, 5 weitere EG und Gemeindeverband Region Sense | CHF 0.00               | CHF 0.00         | Keine   | ZGB, Stiftung   | keine Zahlungsströme           | Keine Haftung der Stifter   |
| Waldgenossenschaft Unteres Laupenamt (WGUL); Sitz = Ferenbalm; Genossenschaft   | Unterhalt der durch die Waldzusammenlegung und Erschliessung erstellten und im Unterhaltsplan bezeichneten gemeinsamen Anlagen |                       |                               | E: im Vorstand nicht vertreten<br>L: 1 Stimme an Generalversammlung  | EG Golaten, Gurbrü, Wileroligen                                     | CHF 0.00               | CHF 0.00         | Holzverwertungsgenossenschaft Wohlen und Nachbargemeinden | OR, Genossenschaft  | keine Zahlungsströme           | Keine Haftung der Genossenschafter  |
| Wasserversorgungsgenossenschaft Gammen; Sitz = Gammen (Ferenbalm); Genossenschaft   | Versorgung des Ortsteils Gammen mit Trink- und Brauchwasser und Gewährleistung des Hydrantenlöschschutzes                      |                       |                               | E: Recht auf Beisitz (ohne Stimmrecht) in der Verwaltung (zurzeit nicht der Fall)<br>L: Gemeinde ist als Wasserbezügerin Genossenschafterin (1 Stimme) | Wasserbezüger(innen) im Ortsteil Gammen                             | CHF 0.00               | CHF 0.00         | Keine   | OR, Genossenschaft Kant. Wasserversorgungsgesetz (finanziell selbsttragend) | keine Zahlungsströme           | Keine Haftung der Genossenschafter (Art. 23 Abs. 2 Statuten)  |
| <b>Mitgliedschaften in einfachen Gesellschaften, Kollektiv- und Kommanditgesellschaften*</b>  |  |                       |                               |  |   |                        |                  |   |   |                                |   |
| Keine   |  |                       |                               |  |   |                        |                  |   |   |                                |   |
| <b>Vertragliche Beziehungen zur Erfüllung von Gemeindeaufgaben*</b>   |  |                       |                               |  |   |                        |                  |   |   |                                |   |
| Die vertraglichen Beziehungen zur Erfüllung von Gemeindeaufgaben werden im "Verzeichnis der Mitgliedschaften in Vereinen und der vertraglichen Beziehungen zur Erfüllung von Gemeindeaufgaben" aufgeführt. Dieses Verzeichnis ist nicht Bestandteil der Jahresrechnung. |  |                       |                               |  |   |                        |                  |   |   |                                |   |
| *s. Art. 32 g FHDV  | Es sind nur für die Gemeinde wesentliche Beteiligungen aufgeführt.   |                       |                               |  |   |                        |                  |   |   |                                |   |

## 11.6 Gewährleistungsspiegel

| Name, Sitz, Rechtsform   | Eigentümer<br>wesentliche Miteigentümer | Angaben zu den gesicherten Leistungen<br>Art, Betrag, Verfall, Zinsangaben usw.)  | Zahlungsströme im Be-<br>richtsjahr | Spezifische zusätzliche Angaben                            |
|--|---|---|-------------------------------------|--|
| <b>Privatrechtliche Unternehmen (nach OR/ZGB)</b>  |   |   |                                     |  |
| PK Previs, Bern, Stiftung  | Versicherte                             | Nachschusspflicht bei Unterdeckung, Sanie-<br>rungsmassnahmen je nach Deckungsgrad  | Prämien                             | Deckungsgrad 31.12.2021;<br>Vorsorgewerke >100%            |
| <b>Öffentlich-rechtliche Unternehmen (nach Gemeindegesetz)</b>   |   |   |                                     |  |
| Gemeindeverband ARA Seeland<br>Süd   | Anschlussgemeinde                       | Verbindlichkeit für FKB Bankkredit von<br>CHF 15'061'558.15;<br>Anteil Gemeinde Ferenbalm 1.94 %<br>CHF 292'194.23 per 2023 | Jährliche Betriebsbeiträge          |  |
| Gemeindeverband ARA Seeland<br>Süd   | Anschlussgemeinde                       | Investitionen nach Finanzplan 2024-2028,<br>Anteil Ferenbalm CHF 1'121'550.00   | Jährliche Betriebsbeiträge          | Die Investitionen werden über den Ver-<br>band finanziert. |
| <b>Öffentlich-rechtliche Verträge</b>  |   |   |                                     |  |
|  |   |   |                                     |  |
|  |   |   |                                     |  |
| <b>Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing usw.)</b>   |   |   |                                     |  |
| Das bilanzierte Guthaben aus einem offenen Strafverfahren ist mit einem Betrag von CHF 25'000.00 unter Konto 10190.03 geführt. Der Strafprozess ist noch hängig und wird voraussichtlich im Jahr 2024 abgehandelt. Ob das bilanzierte Guthaben vollumfänglich oder teilweise zurückbezahlt wird, ist daher noch offen. Falls die Forderung für den Straffall Ende 2024 noch nicht entschieden ist und das Risiko weiter besteht, dass die Forderung nicht eingebracht werden kann, ist der Betrag mittels Delkredere oder allenfalls als Rückstellung abzugrenzen. |   |   |                                     |  |
|  |   |   |                                     |  |
|  |   |   |                                     |  |

## 11.7 Anlagespiegel

|   | Anschaffungskosten  |                   |             |             | kumulierte Wertberichtigungen         |                    |                  |             |             | Buchwerte          |                     |
|---|---------------------|-------------------|-------------|-------------|---------------------------------------|--------------------|------------------|-------------|-------------|--------------------|---------------------|
|   | AW per              | Zuwachs/          | Abgänge     | Umglieder-  | AW per                                | Stand per          | Wert-            | Aufwert-    | Umglieder-  | Stand per          | BW netto            |
|   | 1.1.2023            | Zugänge           |             | ungen       | 31.12.2023                            | 1.1.2023           | minder.          | ungen       | ungen       | 31.12.2023         | 31.12.2023          |
| <b>108 Finanzvermögen Sachanlagen</b>               | <b>658'933.00</b>   | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>658'933.00</b>                     | <b>-7'770.00</b>   | <b>0.00</b>      | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>-7'770.00</b>   | <b>651'163.00</b>   |
| 1080 Grundstücke unüberbaut                         | 116'685.00          | 0.00              | 0.00        | 0.00        | 116'685.00                            | 0.00               | 0.00             | 0.00        | 0.00        | 0.00               | 116'685.00          |
| 1084 Gebäude Finanzvermögen (entw idmet)            | 542'248.00          | 0.00              | 0.00        | 0.00        | 542'248.00                            | -7'770.00          | 0.00             | 0.00        | 0.00        | -7'770.00          | 534'478.00          |
|   | Anschaffungskosten  |                   |             |             | kumulierte ordentliche Abschreibungen |                    |                  |             |             | Buchwerte          |                     |
|   | AW per              | Zuwachs/          | Abgänge     | Umglieder.  | AW per                                | Stand per          | Planm.           | Aus.plan.   | Wertkorr.   | Stand per          | BW netto            |
|   | 1.1.2023            | Zugänge           |             |             | 31.12.2023                            | 1.1.2023           | Abschr.          | Abschr.     |             | 31.12.2023         | 31.12.2023          |
| <b>140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen</b>          | <b>1'444'149.95</b> | <b>350'100.75</b> | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>1'794'250.70</b>                   | <b>-273'559.50</b> | <b>57'396.10</b> | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>-330'955.60</b> | <b>1'463'295.10</b> |
| 1401 Strassen/Verkehrsw ege                         | 434'181.20          | 35'371.65         | 0.00        | 0.00        | 469'552.85                            | -34'610.20         | 11'744.65        | 0.00        | 0.00        | -46'354.85         | 423'198.00          |
| 1402 Wasserbau                                      | 42'971.55           | 0.00              | 0.00        | 0.00        | 42'971.55                             | -8'595.55          | 2'148.00         | 0.00        | 0.00        | -10'743.55         | 32'228.00           |
| 1403 Tiefbauten übrige                              | 571'180.05          | 0.00              | 0.00        | 0.00        | 571'180.05                            | -20'100.05         | 7'819.00         | 0.00        | 0.00        | -27'919.05         | 543'261.00          |
| 1404 Hochbauten                                     | 60'989.95           | 0.00              | 0.00        | 4'064.45    | 65'054.40                             | -2'439.95          | 2'608.45         | 0.00        | 0.00        | -5'048.40          | 60'006.00           |
| 1406 Mobilien                                       | 40'500.35           | 0.00              | 0.00        | 0.00        | 40'500.35                             | -24'300.35         | 4'050.00         | 0.00        | 0.00        | -28'350.35         | 12'150.00           |
| 1407 Anlagen im Bau                                 | 4'064.45            | 314'729.10        | 0.00        | -4'064.45   | 314'729.10                            | 0.00               | 0.00             | 0.00        | 0.00        | 0.00               | 314'729.10          |
| 1409 Übrige Sachanlagen *(ohne 14099)               | 290'262.40          | 0.00              | 0.00        | 0.00        | 290'262.40                            | -183'513.40        | 29'026.00        | 0.00        | 0.00        | -212'539.40        | 77'723.00           |
| <b>142 Immaterielle Anlagen VV</b>                  | <b>82'589.60</b>    | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>82'589.60</b>                      | <b>-20'503.60</b>  | <b>8'279.00</b>  | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>-28'782.60</b>  | <b>53'807.00</b>    |
| 1427 Total Immat. Anlagen in Realisierung           | 0.00                | 0.00              | 0.00        | 0.00        | 0.00                                  | 0.00               | 0.00             | 0.00        | 0.00        | 0.00               | 0.00                |
| 1429 Total übrige immaterielle Anlagen              | 82'589.60           | 0.00              | 0.00        | 0.00        | 82'589.60                             | -20'503.60         | 8'279.00         | 0.00        | 0.00        | -28'782.60         | 53'807.00           |
| <b>146 Total Investitionsbeiträge VV</b>            | <b>446'631.25</b>   | <b>48'032.65</b>  | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>494'663.90</b>                     | <b>-14'466.80</b>  | <b>11'379.90</b> | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>-25'846.70</b>  | <b>468'817.20</b>   |
| 1462 Total Investitionsbeiträge an Gemeindeverbände | 38'999.80           | 0.00              | 0.00        | 284'969.90  | 323'969.70                            | -5'466.80          | 9'579.90         | 0.00        | 0.00        | -15'046.70         | 308'923.00          |
| 1464 Total Investitionsbeiträge an öffentliche      | 45'000.00           | 0.00              | 0.00        | 0.00        | 45'000.00                             | -9'000.00          | 1'800.00         | 0.00        | 0.00        | -10'800.00         | 34'200.00           |
| 1469 Total Investitionsbeiträge Anlagen im Bau      | 362'631.45          | 48'032.65         | 0.00        | -284'969.90 | 125'694.20                            | 0.00               | 0.00             | 0.00        | 0.00        | 0.00               | 125'694.20          |
| <b>149 Total Bestehendes Verwaltungsvermögen</b>    | <b>620'471.60</b>   | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>620'471.60</b>                     | <b>-434'329.60</b> | <b>62'047.00</b> | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>-496'376.60</b> | <b>124'095.00</b>   |
| 149 Total Bestehendes Verw altungsvermögen          | 620'471.60          | 0.00              | 0.00        | 0.00        | 620'471.60                            | -434'329.60        | 62'047.00        | 0.00        | 0.00        | -496'376.60        | 124'095.00          |

## 11.8 Kreditkontrolle

### 11.8.1 Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen

| Kreditbeschluss |       |            |                         | Kreditkontrolle                            |                         |                           |                         |                         |                            |                         |                       |            |
|-----------------|-------|------------|-------------------------|--|-------------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|------------|
| Konto-Nr.       | Organ | Datum      | Kreditsumme<br>(brutto) | Objektbezeichnung                          | in CHF                  |                           |                         |                         |                            |                         | Abrechnungs-<br>datum |            |
|                 |       |            |                         |  | Kumulierte<br>Ausgaben* | Investitions-<br>ausgaben | Kumulierte<br>Ausgaben* | Kumulierte<br>Einnahmen | Investitions-<br>einnahmen | Kumulierte<br>Einnahmen |                       | Saldo      |
|                 |       |            |                         |  | 01.01.2023              |                           | 31.12.2023              | 01.01.2023              |                            | 31.12.2023              |                       |            |
|                 |       |            |                         | <b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>                |                         |                           |                         |                         |                            |                         |                       |            |
| 2               |       |            |                         | <b>Bildung</b>                             |                         |                           |                         |                         |                            |                         |                       |            |
| 2170.5040.02    | GV    | 28.11.2021 | 1'300'000.00            | Sanierung Schulhaus Vogelbuch              | 65'054.40               | 287'825.15                | 352'879.55              |                         |                            |                         | 1'297'120.45          |            |
|                 | GV NK | 27.11.2023 | 350'000.00              |  |                         |                           |                         |                         |                            |                         |                       |            |
| 6               |       |            |                         | <b>Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b> |                         |                           |                         |                         |                            |                         |                       |            |
| 6150.5010.06    | GR    | 21.06.2021 | 97'700.00               | Sanierung Dorfstrasse Gammen 2. Teil       | 99'231.35               |                           | 99'231.35               |                         |                            |                         | -1'531.35             | 27.03.2023 |
| 6150.5010.08    | GR    | 01.01.2021 | 36'600.00               | Strassensanierung Oberflächenbelag/Risse   |                         | 35'371.65                 | 35'371.65               |                         |                            |                         | 1'228.35              |            |
| 6150.5010.09    | GR    | 01.01.2023 | 213'000.00              | ZPP1 Kleingümmenen Strassenbauprojekt      |                         | 5'609.85                  | 5'609.85                |                         |                            |                         | 207'390.15            |            |
| 6150.5010.10    | GR    | 04.05.2020 | 62'000.00               | Sanierung Strassenbeleuchtung              | 54'135.50               |                           | 54'135.50               |                         |                            |                         | 7'864.50              | 27.03.2023 |
| 7               |       |            |                         | <b>Umweltschutz und Raumordnung</b>        |                         |                           |                         |                         |                            |                         |                       |            |
| 7201.5032.75    | GR    | 27.03.2023 | 213'000.00              | Kanalisationssanierungen 5. Etappe         |                         | 20'565.50                 | 20'565.50               |                         |                            |                         | 192'434.50            |            |

**Vermerk:** In den mehrwertsteuerpflichtigen Funktionen werden die Ausgaben in dieser Tabelle exklusive Mehrwertsteuer dargestellt. Da der Kredit inklusive Mehrwertsteuer beschlossen wurde, muss die Mehrwertsteuer beim Saldo noch berücksichtigt werden, das heisst abgezogen werden.

## 11.8.2 Nachkredite

In der Liste sind Beträge von über Fr. 3'000.00 enthalten

| Konto        | Bezeichnung                                      | Budget                   | Rechnung                 | Abweichung               | Nachkredit        |                   |              |                          | Begründung  |
|--------------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|--------------|--------------------------|---|
|              |  |                          |                          |                          | gebunden          | Kompetenz GR      | Kompetenz GV | Datum                    |   |
|              | <b>Total</b>                                     | <b>1'003'700.00</b>      | <b>1'525'335.30</b>      | <b>521'635.30</b>        | <b>360'518.15</b> | <b>161'117.15</b> | <b>0.00</b>  |                          |   |
| <b>0</b>     | <b><u>Allgemeine Verwaltung</u></b>              | <b><u>389'200.00</u></b> | <b><u>524'449.05</u></b> | <b><u>135'249.05</u></b> |                   |                   |              |                          |   |
| 0220.3000.01 | Löhne und Sitzungsgelder                         | 0.00                     | 3'260.00                 | 3'260.00                 |                   | 3'260.00          |              | 22.01.2024               | Die Pauschale „Ressort Bau“ sowie die Sitzungsgelder im Betrag von Fr. 1'260.00 im Bereich Bau werden gemäss Kontierungsrichtlinien HRM2 in die Funktion 0220 verbucht.   |
| 0220.3010.01 | Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal          | 313'200.00               | 326'286.35               | 13'086.35                |                   | 13'086.35         |              | 22.01.2024<br>18.03.2024 | CHF 8'300.00 Doppelbesetzung Finanzverwaltung<br>CHF 4'800.00 Veränderung Rückstellungen von Überzeit- und Ferienguthaben.  |
| 0220.3113.01 | Anschaffung Hardware                             | 0.00                     | 3'070.50                 | 3'070.50                 |                   | 3'070.50          |              | 22.01.2024               | Anschaffung Bildschirm (CHF 764.65), zusätzlicher Arbeitsplatz mit PC und Bildschirm (2'429.70) und ein APC Smart-UPS 1000VA (CHF 640.80).  |
| 0220.3130.04 | Externe Unterstützung                            | 0.00                     | 79'743.25                | 79'743.25                |                   | 79'743.25         |              | 19.06.2023<br>22.01.2024 | CHF 14'300.00 Verlängerung Mandat Unterstützung Einwohnerkontrolle<br>CHF 65'500.00 Unterstützung Einwohnerkontrolle und Unterstützung/Stellvertretung der Finanzverwaltung.                                      |
| 0220.3133.01 | Rechenzentrum RIO                                | 76'000.00                | 112'088.95               | 36'088.95                |                   | 36'088.95         |              | 30.05.2023<br>22.01.2024 | CHF 5'089.00 Zusätzliche Lizenzen für Detailbudgetierung, Kennzahlen und Geldflussrechnung<br>CHF 30'500.00 Schulung der neuen Mitarbeiterinnen durch Talus und zusätzliche Supportfälle gegenüber den Vorjahren. |
| <b>1</b>     | <b><u>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT</u></b> | <b><u>12'000.00</u></b>  | <b><u>37'233.25</u></b>  | <b><u>25'233.25</u></b>  |                   |                   |              |                          |   |
| 1400.3132.02 | Honorare Fachexperten                            | 12'000                   | 17'704.80                | 5'704.80                 |                   | 5'704.80          |              | 01.05.2023               | Honorar für die Erstellung einer Verkehrswertexpertise.   |
| 1500.3510.01 | Einlage in Spezialfinanzierung Feuerwehr         | 0                        | 19'528.45                | 19'528.45                | 19'528.45         |                   |              | 18.03.2024               | Ausgleich Spezialfinanzierung Feuerwehr gemäss gesetzlichen Grundlagen.   |

| Konto        | Bezeichnung                               | Budget                   | Rechnung                 | Abweichung              | Nachkredit |              |              |            | Begründung   |
|--------------|---|--------------------------|--------------------------|-------------------------|------------|--------------|--------------|------------|--|
|              |   |                          |                          |                         | gebunden   | Kompetenz GR | Kompetenz GV | Datum      |  |
| <b>2</b>     | <b><u>BILDUNG</u></b>                     | <b><u>243'400.00</u></b> | <b><u>307'481.80</u></b> | <b><u>64'081.80</u></b> |            |              |              |            |  |
| 2111.3611.02 | Entschädigung an Kanton Lehrergehälter    | 17'900.00                | 30'815.40                | 12'915.40               | 12'915.40  |              |              | 18.03.2024 | Ab Sommer 2023 ist die Basisstufe in Betrieb. Bei den Entschädigungen an Kanton für Lehrergehälter sind 5/12 gemäss Berechnungstool der BKD angerechnet.                   |
| 2111.3611.01 | Beiträge an Gemeinden                     | 19'500.00                | 30'282.80                | 10'782.80               | 10'782.80  |              |              | 18.03.2024 | Im Budget sind weniger Schülerinnen und Schüler berücksichtigt worden als effektiv in die Gemeinden Wileroltigen und Kriechenwil den Unterricht besuchen..                 |
| 2120.3171.01 | Exkursionen, Schulreisen, Lager, Projekte | 9'200.00                 | 14'306.50                | 5'106.50                |            | 5'106.50     |              | 18.03.2024 | Im Berichtsjahr wurde das Lager nach dem Bruttoprinip verbucht. Die Erträge wie z. B. Elternbeiträge sind unter Konto 2130.4260.01 verbucht.                               |
| 2120.3611.02 | Entschädigung an Kanton Lehrergehälter    | 180'800.00               | 205'220.15               | 24'420.15               | 24'420.15  |              |              | 18.03.2024 | Bei der Budgetierung war die Umstellung weg von der Eingangsstufe hin zur Basisstufe noch mit Unsicherheiten behaftet.   |
| 2130.3611.03 | Entschädigung an Kanton Quarta            | 16'000.00                | 26'856.95                | 10'856.95               | 10'856.95  |              |              | 18.03.2024 | Mehr Kinder besuchen das Gymnasium als budgetiert.   |
| <b>5</b>     | <b><u>SOZIALE SICHERHEIT</u></b>          | <b><u>58'000.00</u></b>  | <b><u>100'307.90</u></b> | <b><u>42'307.90</u></b> |            |              |              |            |  |
| 5451.3612.01 | Beiträge an Gemeinden                     | 13'000.00                | 47'272.75                | 34'272.75               | 34'272.75  |              |              | 18.03.2024 | Abrechnung für Kita Betreuungsgutscheine brutto erhalten. Über den Lastenausgleich Sozialhilfe-abrechnung wurde die Rückerstattung wieder gutgeschrieben.                  |
| 5796.3612.01 | Beiträge an Gemeinden                     | 45'000.00                | 53'035.15                | 8'035.15                | 8'035.15   |              |              | 18.03.2024 | Mehrkosten aus Gemeindeabrechnung 2022 Sozialdienst Region Laupfen (CHF 2'035.15) und höherer Abgrenzung für das Abrechnungsjahr 2023 (CHF 6'000.00) gegenüber dem Budget. |

| Konto        | Bezeichnung                                | Budget                   | Rechnung                 | Abweichung               | Nachkredit |              |              |                          | Begründung   |
|--------------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|------------|--------------|--------------|--------------------------|--|
|              |  |                          |                          |                          | gebunden   | Kompetenz GR | Kompetenz GV | Datum                    |  |
| <b>7</b>     | <b><u>UMWELT UND RAUMORDNUNG</u></b>       | <b><u>301'100.00</u></b> | <b><u>335'031.15</u></b> | <b><u>33'931.15</u></b>  |            |              |              |                          |  |
| 7201.3510.10 | Einlage in SF Werterhalt                   | 193'600.00               | 207'438.00               | 13'838.00                | 13'838.00  |              |              | 18.03.2024               | Einlage gemäss Berechnung des Wiederbeschaffungswertes CHF 207'438.00.   |
| 7201.3612.72 | Beiträge an Gemeinden                      | 90'000.00                | 95'036.35                | 5'036.35                 | 5'036.35   |              |              | 18.03.2024               | Bei der ARA Sensetal sind Mehrkosten Einlauf angefallen (CHF 3'165.15) sowie ein Betrag von CHF 3'645.00 musste von der IR in die ER umgebucht werden, damit die Einkaufssumme ARA Seeland Süd übereinstimmte.                 |
| 7410.3140.01 | Unterhalt Gewässer                         | 7'500.00                 | 11'233.60                | 3'733.60                 |            | 3'733.60     |              | 18.03.2024               | Im Kanal Laupenau musste ein Biberdam entfernt werden.   |
| 7450.3132.01 | Honorar Fachexperten                       | 0.00                     | 3'457.40                 | 3'457.40                 |            | 3'457.40     |              | 22.01.2024               | Erarbeitung der Notfallplanung durch Kellerhals + Haefeli gemäss Offerte vom 04.11.2022  |
| 7900.3130.01 | Dienstleistungen und Honorare              | 10'000.00                | 17'865.80                | 7'865.80                 |            | 7'865.80     |              | 17.04.2023<br>08.12.2023 | CHF 3'964.70 Für die Einspracheverhandlung im Zusammenhang mit der UeO Nr. 4 wurden durch die BHP Mehrarbeiten ausgeführt.<br>CHF 5'125.00 Anpassung Baureglement Art. 39 (Nutzungsbonus) und Kompetenzregelung Bauverwaltung. |
| <b>9</b>     | <b><u>Allgemeine Gemeindesteuern</u></b>   | <b><u>0.00</u></b>       | <b><u>220'832.15</u></b> | <b><u>220'832.15</u></b> |            |              |              |                          |  |
| 9100.3180.01 | Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben | 0                        | 13'000.00                | 13'000.00                | 13'000.00  |              |              | 18.03.2024               | Veränderung Wertberichtigung auf Steuerausstände gem. synchronisierter Liste der Steuerverwaltung per 31.12.2023 (5 %).  |
| 9900.3894.01 | Einlage in finanzpolitische Reserve        | 0                        | 207'832.15               | 207'832.15               | 207'832.15 |              |              | 18.03.2024               | Gemäss gesetzlichen Grundlagen müssen bei einem Ertragsüberschuss unter bestimmten Voraussetzungen zusätzliche Abschreibungen als Einlage in die finanzpolitische Reserve gemacht werden.                                      |

## 11.9 Weitere massgebende Angaben

### 11.9.1 Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasserentsorgung

#### Wiederbeschaffungswert, Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt für die kommunalen Abwasseranlagen und gegebenenfalls den Gemeindeanteil an den regionalen Anlagen <sup>1</sup>

Rechnungsjahr: 2023

Gemeinde: Ferenbalm Kontaktperson: Finanzverwaltung

Telefon: 031 751 15 42

E-Mail: [finanzverwaltung@ferenbalm.ch](mailto:finanzverwaltung@ferenbalm.ch)

Datengrundlagen  AWA  
Gemeinde  Anlagenbuchhaltung

Aktualisierungsjahr: 2021

Datengrundlagen  AWA  
Verband  Anlagenbuchhaltung

2018

|  | ①<br>Wieder-<br>beschaffungswert<br>in Fr. | ②<br>Nutzungsdauer in<br>Jahren | ③<br>Erneuerungsrate<br>in % (100/②) | ④<br>Walterhaltungskosten<br>in Fr./a (①*③) | ⑤<br>Einlage-<br>satz <sup>2</sup><br>% | ⑥<br>Einlage in die<br>Spezialfinanzierung in<br>Fr./a (④*⑤) |
|--|--|---------------------------------|--------------------------------------|---|---|--|
| <b>1. Gemeindeanlagen</b>  |  |                                 |                                      |   |   |  |
| 1.1 Kanalisationen   | 23'230'350                                 | 80                              | 1.25%                                | 290'379                                     | 60%                                     | 174'228  |
| 1.2 Spezialbauwerke  | 75'720                                     | 50                              | 2.00%                                | 1'514                                       | 60%                                     | 909  |
| 1.3 Abwasserreinigungsanlagen                                    |  | 33                              | 3.00%                                | -   |   | -  |
| <b>Total 1 (1.1 - 1.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)</b> | <b>23'306'070</b>                          |                                 |                                      | <b>291'894</b>                              | <b>60%</b>                              | <b>175'136</b>   |

#### 2. Gemeindeanteil an regionalen Anlagen <sup>3</sup>

|  |                  |    |       |               |            |               |
|--|------------------|----|-------|---------------|------------|---------------|
| 2.1 Kanalisationen   | 1'280'568        | 80 | 1.25% | 16'007        | 60%        | 9'604         |
| 2.2 Spezialbauwerke  | 66'643           | 50 | 2.00% | 1'333         | 60%        | 800           |
| 2.3 Abwasserreinigungsanlagen                                    | 1'558'192        | 33 | 3.00% | 46'746        | 60%        | 28'047        |
| <b>Total 2 (2.1 - 2.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)</b> | <b>2'905'403</b> |    |       | <b>64'086</b> | <b>60%</b> | <b>38'451</b> |

**Total 1 + 2 bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)** **26'211'473** **355'979** **60%** **213'588**

Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet <sup>4</sup> **6'150**

Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren **207'438**

|  |           |                             |      |                                     |
|--|-----------|-----------------------------|------|-------------------------------------|
| ⑦ Stand Verwaltungsvermögen            | 998'444   | in Prozent von ①: (100*⑦/①) | 3.8% | Höchstens Fr. 200 / EW <sup>5</sup> |
| ⑧ Stand Spezialfinanzierung Werterhalt | 2'574'982 | in Prozent von ①: (100*⑧/①) | 9.8% |                                     |
|  |           |                             |      | EW <sup>6</sup> <b>1'258</b>        |
|  |           |                             |      | Fr./EW <b>170</b>                   |

Bemerkungen: Werte gemäss AWA  
Gemeindeanlagen inkl. Erstellungskosten Anschluss Haselhof

Datum: 31. Dez 23 Unterschrift: sig. Annemarie Roth

<sup>1</sup> Diese Blatt ist Bestandteil der Jahresrechnung. Eine Kopie senden Sie bitte an das AWA: [ae.awa@bve.be.ch](mailto:ae.awa@bve.be.ch)

<sup>2</sup> Die Einlage in die Spezialfinanzierung muss mindestens 60% betragen, solange der Bestand der SF Werterhalt nicht mehr als 25% des Wiederbeschaffungswertes beträgt.

<sup>3</sup> Daten des Teils 2 nur dann angeben, wenn der Verband die Einlage in die Spezialfinanzierung nicht selber vornimmt. (Anteil gemäss Kostenverteiler Verband).

<sup>4</sup> Die einmaligen Anschlussgebühren dürfen an die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt angerechnet werden.

<sup>5</sup> Gemäss Artikel 32, Absatz 4 KGV ist die Einlage in die Spezialfinanzierung auf jährlich Fr. 200 (Gemeinde und Region) pro Einwohnerwert beschränkt.

<sup>6</sup> Einwohnerwert (EW): Gemäss Artikel 36g KGV.

**12.1 Bilanz**

|             |   | 1.1.2023            | Zuwachs              | Abgang               | 31.12.2023          |
|-------------|---|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| <b>1</b>    | <b>Aktiven</b>  | <b>7'195'097.76</b> | <b>16'158'498.58</b> | <b>15'645'920.67</b> | <b>7'707'675.67</b> |
| <b>10</b>   | <b>Finanzvermögen</b>                                   | <b>5'344'114.86</b> | <b>15'448'232.63</b> | <b>15'194'686.12</b> | <b>5'597'661.37</b> |
| <b>100</b>  | <b>Flüssige Mittel u. kurzfrist. Geldanlagen</b>        | <b>3'017'770.36</b> | <b>7'981'980.88</b>  | <b>7'829'895.87</b>  | <b>3'169'855.37</b> |
| <b>1000</b> | <b>Kasse</b>  | <b>4'091.05</b>     | <b>16'011.40</b>     | <b>18'994.95</b>     | <b>1'107.50</b>     |
| 10000.01    | Kasse   | 4'091.05            | 16'011.40            | 18'994.95            | 1'107.50            |
| <b>1001</b> | <b>Post</b>   | <b>746'104.91</b>   | <b>4'332'339.48</b>  | <b>4'286'847.17</b>  | <b>791'597.22</b>   |
| 10010.01    | PC-Kto. Nr. 30-13930-3                                  | 746'104.91          | 4'332'339.48         | 4'286'847.17         | 791'597.22          |
| <b>1002</b> | <b>Bank</b>   | <b>2'267'574.40</b> | <b>3'633'630.00</b>  | <b>3'524'053.75</b>  | <b>2'377'150.65</b> |
| 10020.01    | KK Nr. 8.204.581.10 (VBB)                               | 2'267'574.40        | 3'633'630.00         | 3'524'053.75         | 2'377'150.65        |
| <b>101</b>  | <b>Forderungen</b>                                      | <b>1'622'972.10</b> | <b>7'421'444.40</b>  | <b>7'309'044.10</b>  | <b>1'735'372.40</b> |
| <b>1010</b> | <b>Ford. aus Lieferungen u. Leistungen ggü. Dritten</b> | <b>357'693.05</b>   | <b>457'813.20</b>    | <b>451'809.90</b>    | <b>363'696.35</b>   |
| 10100.01    | Verschiedene Debitoren (manuell)                        | 16'008.40           | 10'035.80            | 16'008.40            | 10'035.80           |
| 10100.02    | Debitoren IS-E, Hundetaxen allg. Steuerhaushalt         | 40.00               | 10'920.00            | 10'720.00            | 240.00              |
| 10100.03    | Debitoren IS-E, Einmalrechnungen                        | 6'054.70            | 101'067.45           | 92'375.65            | 14'746.50           |
| 10100.20    | Debitoren IS-E, Abwasser- und Abfallentsorgung          | 335'589.95          | 335'789.95           | 332'705.85           | 338'674.05          |
| <b>1012</b> | <b>Steuerforderungen</b>                                | <b>735'760.25</b>   | <b>6'801'653.35</b>  | <b>6'658'672.65</b>  | <b>878'740.95</b>   |
| 10120.01    | Steuerausstände Nesko                                   | 756'905.20          | 3'516'938.85         | 3'372'654.00         | 901'190.05          |
| 10120.10    | Girokonto Staat   | 10'855.05           | 3'284'714.50         | 3'273'018.65         | 22'550.90           |
| 10120.99    | WB auf Steuerguthaben                                   | -32'000.00          |                      | 13'000.00            | -45'000.00          |
| <b>1014</b> | <b>Transferforderungen</b>                              | <b>442'000.00</b>   | <b>-50'000.00</b>    |                      | <b>392'000.00</b>   |
| 10140.01    | Debitor Lastenausgleich Sozialhilfe                     | 442'000.00          | -50'000.00           |                      | 392'000.00          |
| <b>1015</b> | <b>Interne Kontokorrente</b>                            |                     | <b>20'586.50</b>     | <b>20'586.50</b>     |                     |
| 10150.01    | Durchlaufkonto Debitoren                                |                     | 3'600.00             | 3'600.00             |                     |
| 10150.02    | Kontokorrent Kartenleser                                |                     | 16'986.50            | 16'986.50            |                     |
| <b>1016</b> | <b>Vorschüsse für vorläuf. Verwaltungsausgaben</b>      | <b>62'518.80</b>    | <b>175'286.00</b>    | <b>172'833.60</b>    | <b>64'971.20</b>    |
| 10160.01    | Vorschüsse Soziale Dienste Laupen                       | 62'518.80           | 172'243.80           | 172'833.60           | 61'929.00           |
| 10160.03    | Vorschüsse Offene Kinder- und Jugendarbeit Neuenegg     |                     | 3'042.20             |                      | 3'042.20            |

**12.1 Bilanz**

|             |   | <b>1.1.2023</b>     | <b>Zuwachs</b>    | <b>Abgang</b>     | <b>31.12.2023</b>   |
|-------------|---|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| <b>1019</b> | <b>Übrige Forderungen</b>                   | <b>25'000.00</b>    | <b>16'105.35</b>  | <b>5'141.45</b>   | <b>35'963.90</b>    |
| 10190.01    | VST-Guthaben                                |                     |                   | -21.90            | 21.90               |
| 10190.03    | Forderungen offene Prozesse                 | 25'000.00           |                   |                   | 25'000.00           |
| 10192.11    | MWST-Vorsteuer ER Abwasser                  |                     | 44.40             | 44.40             |                     |
| 10192.12    | MWST-Vorsteuer IR Abwasser                  |                     | 1'976.90          | 1'976.90          |                     |
| 10192.80    | MWST Abrechnungskonto                       |                     | 14'084.05         | 3'142.05          | 10'942.00           |
| <b>104</b>  | <b>Aktive Rechnungsabgrenzungen</b>         | <b>41'109.40</b>    | <b>44'807.35</b>  | <b>52'696.15</b>  | <b>33'220.60</b>    |
| <b>1041</b> | <b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>    | <b>4'165.00</b>     | <b>230.00</b>     | <b>4'165.00</b>   | <b>230.00</b>       |
| 10410.01    | Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand | 4'165.00            | 230.00            | 4'165.00          | 230.00              |
| <b>1043</b> | <b>Transfers der Erfolgsrechnung</b>        | <b>31'344.40</b>    | <b>42'502.35</b>  | <b>42'931.15</b>  | <b>30'915.60</b>    |
| 10430.01    | Transfers der Erfolgsrechnung               | 31'344.40           | 42'502.35         | 42'931.15         | 30'915.60           |
| <b>1044</b> | <b>Finanzaufwand / Finanzertrag</b>         | <b>5'600.00</b>     | <b>1'500.00</b>   | <b>5'600.00</b>   | <b>1'500.00</b>     |
| 10440.01    | Finanzaufwand / Finanzertrag                | 5'600.00            | 1'500.00          | 5'600.00          | 1'500.00            |
| <b>1045</b> | <b>Übriger betrieblicher Ertrag</b>         |                     | <b>575.00</b>     |                   | <b>575.00</b>       |
| 10450.01    | übriger betrieblicher Ertrag                |                     | 575.00            |                   | 575.00              |
| <b>106</b>  | <b>Vorräte und angefangenen Arbeiten</b>    | <b>11'100.00</b>    |                   | <b>3'050.00</b>   | <b>8'050.00</b>     |
| <b>1060</b> | <b>Handelswaren</b>                         | <b>11'100.00</b>    |                   | <b>3'050.00</b>   | <b>8'050.00</b>     |
| 10603.01    | Kehrichtbeutel/Marken                       | 11'100.00           |                   | 3'050.00          | 8'050.00            |
| <b>108</b>  | <b>Sachanlagen FV</b>                       | <b>651'163.00</b>   |                   |                   | <b>651'163.00</b>   |
| <b>1080</b> | <b>Grundstücke FV</b>                       | <b>116'685.00</b>   |                   |                   | <b>116'685.00</b>   |
| 10800.01    | Kulturland                                  | 116'685.00          |                   |                   | 116'685.00          |
| <b>1084</b> | <b>Gebäude FV</b>                           | <b>534'478.00</b>   |                   |                   | <b>534'478.00</b>   |
| 10840.01    | Liegenschaft alte Post                      | 534'170.00          |                   |                   | 534'170.00          |
| 10840.02    | Ofenhaus Gammen 1/27 Anteil                 | 308.00              |                   |                   | 308.00              |
| <b>14</b>   | <b>Verwaltungsvermögen</b>                  | <b>1'850'982.90</b> | <b>710'265.95</b> | <b>451'234.55</b> | <b>2'110'014.30</b> |
| <b>140</b>  | <b>Sachanlagen VV</b>                       | <b>1'356'732.45</b> | <b>354'165.20</b> | <b>123'507.55</b> | <b>1'587'390.10</b> |

**12.1 Bilanz**

|             |   | <b>1.1.2023</b>   | <b>Zuwachs</b>    | <b>Abgang</b>     | <b>31.12.2023</b> |
|-------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>1401</b> | <b>Strassen / Verkehrswege</b>              | <b>399'571.00</b> | <b>35'371.65</b>  | <b>11'744.65</b>  | <b>423'198.00</b> |
| 14010.01    | Strassen                                    | 434'181.20        | 35'371.65         |                   | 469'552.85        |
| 14010.99    | Wertberichtigung Strassen                   | -34'610.20        |                   | 11'744.65         | -46'354.85        |
| <b>1402</b> | <b>Wasserbau</b>                            | <b>34'376.00</b>  |                   | <b>2'148.00</b>   | <b>32'228.00</b>  |
| 14020.01    | Wasserbau                                   | 42'971.55         |                   |                   | 42'971.55         |
| 14020.99    | Wertberichtigung Wasserbau                  | -8'595.55         |                   | 2'148.00          | -10'743.55        |
| <b>1403</b> | <b>Tiefbauten</b>                           | <b>551'080.00</b> |                   | <b>7'819.00</b>   | <b>543'261.00</b> |
| 14032.01    | Abwasserentsorgung                          | 571'180.05        |                   |                   | 571'180.05        |
| 14032.99    | Wertberichtigung Abwasserentsorgung         | -20'100.05        |                   | 7'819.00          | -27'919.05        |
| <b>1404</b> | <b>Hochbauten</b>                           | <b>58'550.00</b>  | <b>4'064.45</b>   | <b>2'608.45</b>   | <b>60'006.00</b>  |
| 14040.01    | Hochbauten                                  | 60'989.95         | 4'064.45          |                   | 65'054.40         |
| 14040.99    | WB Hochbauten allg. Haushalt                | -2'439.95         |                   | 2'608.45          | -5'048.40         |
| <b>1406</b> | <b>Mobilien VV</b>                          | <b>16'200.00</b>  |                   | <b>4'050.00</b>   | <b>12'150.00</b>  |
| 14060.01    | Mobilien VV                                 | 40'500.35         |                   |                   | 40'500.35         |
| 14060.99    | Wertberichtigung Mobilien VV                | -24'300.35        |                   | 4'050.00          | -28'350.35        |
| <b>1407</b> | <b>Anlagen im Bau VV</b>                    | <b>4'064.45</b>   | <b>314'729.10</b> | <b>4'064.45</b>   | <b>314'729.10</b> |
| 14070.01    | Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt         | 4'064.45          | 294'163.60        | 4'064.45          | 294'163.60        |
| 14072.01    | Anlagen im Bau Abwasserentsorgung           |                   | 20'565.50         |                   | 20'565.50         |
| <b>1409</b> | <b>Übrige Sachanlagen</b>                   | <b>292'891.00</b> |                   | <b>91'073.00</b>  | <b>201'818.00</b> |
| 14090.01    | übrige Sachanlagen                          | 290'262.40        |                   |                   | 290'262.40        |
| 14090.99    | Wertberichtigungen übrige Sachanlagen       | -183'513.40       |                   | 29'026.00         | -212'539.40       |
| 14099.01    | Bestehendes VV Allgemeiner Haushalt         | 620'471.60        |                   |                   | 620'471.60        |
| 14099.99    | Wertberichtigung best. VV allg. Haushalt    | -434'329.60       |                   | 62'047.00         | -496'376.60       |
| <b>142</b>  | <b>Immaterielle Anlagen</b>                 | <b>62'086.00</b>  |                   | <b>8'279.00</b>   | <b>53'807.00</b>  |
| <b>1429</b> | <b>Übrige immaterielle Anlagen</b>          | <b>62'086.00</b>  |                   | <b>8'279.00</b>   | <b>53'807.00</b>  |
| 14290.01    | Ortsplanung                                 | 41'096.90         |                   |                   | 41'096.90         |
| 14290.03    | Liegenschaftsplanungen                      | 41'492.70         |                   |                   | 41'492.70         |
| 14290.99    | Wertberichtigung immaterielle Anlagen       | -20'503.60        |                   | 8'279.00          | -28'782.60        |
| <b>146</b>  | <b>Investitionsbeiträge</b>                 | <b>432'164.45</b> | <b>356'100.75</b> | <b>319'448.00</b> | <b>468'817.20</b> |
| <b>1462</b> | <b>Invbeitr.an Gemeinden u.Gde.verbände</b> | <b>33'533.00</b>  | <b>296'519.00</b> | <b>21'129.00</b>  | <b>308'923.00</b> |

**12.1 Bilanz**

|             |  | <b>1.1.2023</b>   | <b>Zuwachs</b>   | <b>Abgang</b>     | <b>31.12.2023</b> |
|-------------|--|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 14622.01    | Investitionsbeiträge an Gemeindeverbände           | 38'999.80         | 296'519.00       | 11'549.10         | 323'969.70        |
| 14622.99    | WB Investitionsbeiträge Abwasserentsorgung         | -5'466.80         |                  | 9'579.90          | -15'046.70        |
| <b>1464</b> | <b>Inv.beitr.an öffentl.Unternehmungen</b>         | <b>36'000.00</b>  |                  | <b>1'800.00</b>   | <b>34'200.00</b>  |
| 14640.01    | Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen | 45'000.00         |                  |                   | 45'000.00         |
| 14640.99    | WB Inv.beiträge an öffentliche Unternehmungen      | -9'000.00         |                  | 1'800.00          | -10'800.00        |
| <b>1469</b> | <b>Investitionsbeiträge an Anlagen im Bau</b>      | <b>362'631.45</b> | <b>59'581.75</b> | <b>296'519.00</b> | <b>125'694.20</b> |
| 14692.01    | Investitionsbeiträge an Anlagen im Bau Abwasser    | 362'631.45        | 59'581.75        | 296'519.00        | 125'694.20        |

**12.1 Bilanz**

|             |   | 1.1.2023            | Zuwachs             | Abgang              | 31.12.2023          |
|-------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>2</b>    | <b>Passiven</b>   | <b>7'195'097.76</b> | <b>6'028'781.99</b> | <b>5'516'204.08</b> | <b>7'707'675.67</b> |
| <b>20</b>   | <b>Fremdkapital</b>   | <b>706'778.05</b>   | <b>5'000'483.16</b> | <b>5'093'202.96</b> | <b>614'058.25</b>   |
| <b>200</b>  | <b>Laufende Verbindlichkeiten</b>                           | <b>236'805.00</b>   | <b>4'743'039.01</b> | <b>4'677'284.91</b> | <b>302'559.10</b>   |
| <b>2000</b> | <b>Lauf. Verb. a. Liefer. u. Leist. v. Dritten</b>          | <b>206'643.25</b>   | <b>4'048'061.25</b> | <b>3'973'272.55</b> | <b>281'431.95</b>   |
| 20000.01    | Kreditoren Abacus   | 206'609.95          | 3'819'788.20        | 3'746'462.30        | 279'935.85          |
| 20000.80    | Kreditoren Abklärungskonto (retournierte Zahlungen)         |                     | 200.00              | 200.00              |                     |
| 20000.90    | Debi Vorauszahlungen  | 33.30               | 1'462.80            |                     | 1'496.10            |
| 20001.01    | Kreditor AHV/IV/EO/ALV                                      |                     | 81'427.65           | 81'427.65           |                     |
| 20001.02    | Kreditor Pensionskasse                                      |                     | 97'839.90           | 97'839.90           |                     |
| 20001.03    | Kreditor Familienausgleichskasse                            |                     | 9'411.40            | 9'411.40            |                     |
| 20001.04    | Kreditor UVG  |                     | 21'370.70           | 21'370.70           |                     |
| 20001.05    | Kreditor UVG Zusatz   |                     | 5'745.10            | 5'745.10            |                     |
| 20001.06    | Kreditor KTG  |                     | 10'815.50           | 10'815.50           |                     |
| <b>2002</b> | <b>Steuern</b>  | <b>30'161.75</b>    | <b>23'005.91</b>    | <b>32'040.51</b>    | <b>21'127.15</b>    |
| 20022.11    | MWST-Umsatzsteuer ER Abwasser                               |                     | -203.70             | -203.70             |                     |
| 20022.80    | MWSt Abrechnung   | 30'161.75           | 23'209.61           | 32'244.21           | 21'127.15           |
| <b>2005</b> | <b>Interne Kontokorrente</b>                                |                     | <b>671'971.85</b>   | <b>671'971.85</b>   |                     |
| 20053.01    | Lohnzahlungen Abacus  |                     | 671'971.85          | 671'971.85          |                     |
| <b>204</b>  | <b>Passive Rechnungsabgrenzungen</b>                        | <b>365'887.30</b>   | <b>255'293.35</b>   | <b>365'887.30</b>   | <b>255'293.35</b>   |
| <b>2041</b> | <b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>                    | <b>275.00</b>       | <b>715.00</b>       | <b>275.00</b>       | <b>715.00</b>       |
| 20410.01    | Passive RA Sach- und Betriebsaufwand                        | 275.00              | 715.00              | 275.00              | 715.00              |
| <b>2043</b> | <b>Transfers der Erfolgsrechnung</b>                        | <b>357'992.30</b>   | <b>246'958.35</b>   | <b>357'992.30</b>   | <b>246'958.35</b>   |
| 20430.01    | Transfers der Erfolgsrechnung                               | 357'992.30          | 246'958.35          | 357'992.30          | 246'958.35          |
| <b>2044</b> | <b>Finanzaufwand / Finanzertrag</b>                         | <b>7'620.00</b>     | <b>7'620.00</b>     | <b>7'620.00</b>     | <b>7'620.00</b>     |
| 20440.01    | Finanzaufwand/Finanzertrag                                  | 7'620.00            | 7'620.00            | 7'620.00            | 7'620.00            |
| <b>205</b>  | <b>Kurzfristige Rückstellungen</b>                          | <b>84'200.00</b>    | <b>2'000.00</b>     | <b>49'000.00</b>    | <b>37'200.00</b>    |
| <b>2050</b> | <b>Kurzfrist. Rückstellungen a. Mehrleist. d. Personals</b> | <b>35'200.00</b>    | <b>2'000.00</b>     |                     | <b>37'200.00</b>    |
| 20500.01    | Ferien- und Überzeitguthaben                                | 35'200.00           | 2'000.00            |                     | 37'200.00           |

**12.1 Bilanz**

|             |   | <b>1.1.2023</b>     | <b>Zuwachs</b>      | <b>Abgang</b>     | <b>31.12.2023</b>   |
|-------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| <b>2059</b> | <b>Übrige kurzfrist. Rückstellungen</b>   | <b>49'000.00</b>    |                     | <b>49'000.00</b>  |                     |
| 20591.01    | Rückstellung Sozialdienst   | 49'000.00           |                     | 49'000.00         |                     |
| <b>209</b>  | <b>Verbindlichk.ggü.SF u.Fonds im FK</b>  | <b>19'885.75</b>    | <b>150.80</b>       | <b>1'030.75</b>   | <b>19'005.80</b>    |
| <b>2092</b> | <b>Verbindlichk.ggü.Legaten u. Stiftungen o.eig. Rechtspersönlichkeit im FK</b> | <b>19'885.75</b>    | <b>150.80</b>       | <b>1'030.75</b>   | <b>19'005.80</b>    |
| 20920.03    | diverse Grabfonds gemäss Verzeichnis  | 1'242.50            | 1.70                | 1'030.75          | 213.45              |
| 20920.05    | Vermächtnis Scheidegger (Senioren)  | 8'634.15            | 69.05               |                   | 8'703.20            |
| 20920.06    | Unterstützungsfonds (aus ehem. Burgervermögen)                                  | 10'009.10           | 80.05               |                   | 10'089.15           |
| <b>29</b>   | <b>Eigenkapital</b>   | <b>6'488'319.71</b> | <b>1'028'298.83</b> | <b>423'001.12</b> | <b>7'093'617.42</b> |
| <b>290</b>  | <b>Verpfl.(+),Vorschüsse(-)ggü.Spezialfin.</b>                                  | <b>600'448.09</b>   | <b>19'528.45</b>    | <b>29'542.95</b>  | <b>590'433.59</b>   |
| <b>2900</b> | <b>Spezialfinanzierungen im EK</b>  | <b>600'448.09</b>   | <b>19'528.45</b>    | <b>29'542.95</b>  | <b>590'433.59</b>   |
| 29000.01    | SF Feuerwehr einseitig  | 212'055.79          | 19'528.45           |                   | 231'584.24          |
| 29002.01    | Abwasserentsorgung  | 327'074.20          |                     | 24'932.10         | 302'142.10          |
| 29003.01    | Abfallentsorgung  | 61'318.10           |                     | 4'610.85          | 56'707.25           |
| <b>293</b>  | <b>Vorfinanzierungen</b>  | <b>3'606'714.55</b> | <b>213'588.00</b>   | <b>27'208.75</b>  | <b>3'793'093.80</b> |
| <b>2930</b> | <b>Vorfinanzierungen</b>  | <b>3'606'714.55</b> | <b>213'588.00</b>   | <b>27'208.75</b>  | <b>3'793'093.80</b> |
| 29302.01    | Werterhaltung Abwasserents.   | 2'388'602.45        | 213'588.00          | 27'208.75         | 2'574'981.70        |
| 29305.01    | SF Mehrwertabschöpfung "altrechtlich"   | 1'218'112.10        |                     |                   | 1'218'112.10        |
| <b>294</b>  | <b>Finanzpolitische Reserve</b>   | <b>345'023.10</b>   | <b>207'832.15</b>   |                   | <b>552'855.25</b>   |
| <b>2940</b> | <b>Finanzpolitische Reserve</b>   | <b>345'023.10</b>   | <b>207'832.15</b>   |                   | <b>552'855.25</b>   |
| 29400.01    | Zusätzliche Abschreibungen  | 345'023.10          | 207'832.15          |                   | 552'855.25          |
| <b>296</b>  | <b>Neubewertungsreserve Finanzvermögen</b>                                      | <b>112'760.00</b>   |                     | <b>26'716.65</b>  | <b>86'043.35</b>    |
| <b>2960</b> | <b>Neubewertungsreserve Finanzvermögen</b>                                      | <b>112'760.00</b>   |                     | <b>26'716.65</b>  | <b>86'043.35</b>    |
| 29600.01    | Neubewertungsreserve FV   | 80'150.00           |                     | 26'716.65         | 53'433.35           |
| 29601.01    | Schwankungsreserve  | 32'610.00           |                     |                   | 32'610.00           |
| <b>299</b>  | <b>Bilanzüberschuss /-fehlbetrag</b>  | <b>1'823'373.97</b> | <b>587'350.23</b>   | <b>339'532.77</b> | <b>2'071'191.43</b> |

**12.1 Bilanz**

|             |   | <b>1.1.2023</b>     | <b>Zuwachs</b>    | <b>Abgang</b>     | <b>31.12.2023</b>   |
|-------------|---|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| <b>2990</b> | <b>Jahresergebnis</b>                     | <b>339'532.77</b>   | <b>247'817.46</b> | <b>339'532.77</b> | <b>247'817.46</b>   |
| 29900.01    | Jahresergebnis                            | 339'532.77          | 247'817.46        | 339'532.77        | 247'817.46          |
| <b>2999</b> | <b>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</b> | <b>1'483'841.20</b> | <b>339'532.77</b> |                   | <b>1'823'373.97</b> |
| 29990.01    | Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre        | 1'483'841.20        | 339'532.77        |                   | 1'823'373.97        |

## 12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

|             |   | Rechnung 2023       |                     | Budget 2023         |                     | Rechnung 2022       |                     |
|-------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|             |   | Aufwand             | Ertrag              | Aufwand             | Ertrag              | Aufwand             | Ertrag              |
|             | <b>ERFOLGSRECHNUNG</b>                  | <b>4'813'818.19</b> | <b>4'813'818.19</b> | <b>4'843'100.00</b> | <b>4'843'100.00</b> | <b>4'556'807.90</b> | <b>4'556'807.90</b> |
| <b>00</b>   | <b>Allgemeine Verwaltung</b>            | <b>849'101.73</b>   | <b>57'520.80</b>    | <b>750'150.00</b>   | <b>48'310.00</b>    | <b>666'221.21</b>   | <b>56'721.20</b>    |
|             | Nettoaufwand                            |                     | 791'580.93          |                     | 701'840.00          |                     | 609'500.01          |
| <b>01</b>   | <b>Legislative und Exekutive</b>        | <b>106'142.65</b>   |                     | <b>118'450.00</b>   |                     | <b>91'404.60</b>    |                     |
|             | Nettoaufwand                            |                     | 106'142.65          |                     | 118'450.00          |                     | 91'404.60           |
| <b>011</b>  | <b>Legislative</b>                      | <b>19'250.75</b>    |                     | <b>25'650.00</b>    |                     | <b>19'314.75</b>    |                     |
|             | Nettoaufwand                            |                     | 19'250.75           |                     | 25'650.00           |                     | 19'314.75           |
| <b>0110</b> | <b>Legislative</b>                      | <b>19'250.75</b>    |                     | <b>25'650.00</b>    |                     | <b>19'314.75</b>    |                     |
| 3000.01     | Löhne und Sitzungsgelder                | 2'000.00            |                     | 2'150.00            |                     | 2'390.00            |                     |
| 3010.01     | Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal | 1'330.70            |                     | 2'400.00            |                     | 1'937.00            |                     |
| 3053.01     | AG-Beiträge UVG                         | 0.50                |                     |                     |                     |                     |                     |
| 3090.01     | Aus- und Weiterbildung Personal         |                     |                     |                     |                     | 330.00              |                     |
| 3102.01     | Drucksachen, Publikationen              | 11'865.60           |                     | 10'600.00           |                     | 7'655.00            |                     |
| 3130.01     | Dienstleistungen und Honorare           | 3'119.60            |                     | 9'100.00            |                     | 6'352.90            |                     |
| 3170.01     | Reisekosten und Spesen                  | 934.35              |                     | 1'400.00            |                     | 649.85              |                     |
| <b>012</b>  | <b>Exekutive</b>                        | <b>86'891.90</b>    |                     | <b>92'800.00</b>    |                     | <b>72'089.85</b>    |                     |
|             | Nettoaufwand                            |                     | 86'891.90           |                     | 92'800.00           |                     | 72'089.85           |
| <b>0120</b> | <b>Exekutive</b>                        | <b>86'891.90</b>    |                     | <b>92'800.00</b>    |                     | <b>72'089.85</b>    |                     |
| 3000.01     | Löhne und Sitzungsgelder                | 69'050.00           |                     | 70'000.00           |                     | 56'540.00           |                     |
| 3050.01     | AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV               | 4'036.85            |                     | 4'200.00            |                     | 2'865.65            |                     |
| 3053.01     | AG-Beiträge UVG                         | 470.80              |                     | 100.00              |                     | 59.90               |                     |
| 3054.01     | AG-Beiträge FAK                         | 920.25              |                     | 700.00              |                     | 654.30              |                     |
| 3090.01     | Aus- und Weiterbildung Personal         | 3'030.00            |                     | 3'200.00            |                     | 3'141.00            |                     |
| 3099.01     | übriger Personalaufwand                 | 4'231.60            |                     | 5'000.00            |                     | 4'291.60            |                     |
| 3130.01     | Dienstleistungen und Honorare           |                     |                     | 200.00              |                     | 25.80               |                     |
| 3170.01     | Reisekosten und Spesen                  | 4'776.40            |                     | 6'900.00            |                     | 4'330.00            |                     |
| 3199.04     | Freier Ratskredit                       | 376.00              |                     | 2'500.00            |                     | 181.60              |                     |
| <b>02</b>   | <b>Allgemeine Dienste</b>               | <b>742'959.08</b>   | <b>57'520.80</b>    | <b>631'700.00</b>   | <b>48'310.00</b>    | <b>574'816.61</b>   | <b>56'721.20</b>    |
|             | Nettoaufwand                            |                     | 685'438.28          |                     | 583'390.00          |                     | 518'095.41          |
| <b>022</b>  | <b>Allgemeine Dienste</b>               | <b>708'237.83</b>   | <b>24'461.10</b>    | <b>578'800.00</b>   | <b>16'250.00</b>    | <b>525'225.76</b>   | <b>25'642.35</b>    |
|             | Nettoaufwand                            |                     | 683'776.73          |                     | 562'550.00          |                     | 499'583.41          |

## 12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

|             |   | Rechnung 2023     |                  | Budget 2023       |                  | Rechnung 2022     |                  |
|-------------|---|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|             |   | Aufwand           | Ertrag           | Aufwand           | Ertrag           | Aufwand           | Ertrag           |
| <b>0220</b> | <b>Allgemeine Dienste, übrige</b>               | <b>708'237.83</b> | <b>24'461.10</b> | <b>578'800.00</b> | <b>16'250.00</b> | <b>525'225.76</b> | <b>25'642.35</b> |
| 3000.01     | Löhne und Sitzungsgelder                        | 3'260.00          |                  |                   |                  |                   |                  |
| 3010.01     | Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal         | 326'286.35        |                  | 313'200.00        |                  | 296'464.85        |                  |
| 3010.09     | Taggelder von Kranken- und Unfallversicherungen |                   |                  |                   |                  | -834.20           |                  |
| 3050.01     | AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV                       | 20'380.20         |                  | 20'500.00         |                  | 18'987.90         |                  |
| 3052.01     | AG-Beiträge Pensionskasse                       | 34'582.95         |                  | 36'500.00         |                  | 31'900.15         |                  |
| 3053.01     | AG-Beiträge UVG                                 | 5'702.00          |                  | 5'600.00          |                  | 5'382.45          |                  |
| 3054.01     | AG-Beiträge FAK                                 | 4'796.45          |                  | 4'700.00          |                  | 4'336.00          |                  |
| 3055.01     | KK-Taggeldversicherung                          | 3'658.05          |                  | 3'100.00          |                  | 2'847.75          |                  |
| 3090.01     | Aus- und Weiterbildung Personal                 | 1'380.00          |                  | 3'500.00          |                  | 526.95            |                  |
| 3091.01     | Personalwerbung                                 | 710.80            |                  |                   |                  | 3'108.00          |                  |
| 3099.01     | übriger Personalaufwand                         | 295.50            |                  | 300.00            |                  | 342.00            |                  |
| 3100.01     | Büromaterial                                    | 2'352.20          |                  | 4'000.00          |                  | 4'042.50          |                  |
| 3103.01     | Fachliteratur, Zeitschriften                    | 744.15            |                  | 700.00            |                  |                   |                  |
| 3110.01     | Anschaffung Büromöbel und Geräte                | 3'345.35          |                  | 1'000.00          |                  |                   |                  |
| 3113.01     | Anschaffungen Hardware                          | 3'070.50          |                  |                   |                  |                   |                  |
| 3130.01     | Dienstleistungen und Honorare                   | 8'695.88          |                  | 7'400.00          |                  | 11'681.96         |                  |
| 3130.02     | Dienstleistungen Bauverwaltung                  | 57'518.25         |                  | 67'000.00         |                  | 45'653.65         |                  |
| 3130.04     | Externe Unterstützung                           | 79'743.25         |                  |                   |                  |                   |                  |
| 3132.02     | Honorare Bauverwaltung                          | 142.50            |                  |                   |                  |                   |                  |
| 3133.01     | Rechenzentrum RIO                               | 112'088.95        |                  | 76'000.00         |                  | 68'533.15         |                  |
| 3134.01     | Haftpflicht- und Sachversicherungen             | 9'341.30          |                  | 6'500.00          |                  | 6'462.20          |                  |
| 3150.01     | Unterhalt Büromöbel und Geräte                  | 392.00            |                  | 500.00            |                  | 759.30            |                  |
| 3161.01     | Fotokopiergerät                                 | 2'974.55          |                  | 3'100.00          |                  | 2'915.45          |                  |
| 3161.02     | Mieten Maschinen, Geräte und Mobilien           | 908.95            |                  |                   |                  |                   |                  |
| 3170.01     | Reisekosten und Spesen                          | 431.50            |                  | 200.00            |                  | 94.50             |                  |
| 3181.01     | Forderungsverluste                              | 35.40             |                  |                   |                  | 92.90             |                  |
| 3199.01     | allgemeiner Sachaufwand                         | 169.50            |                  | 500.00            |                  | 234.90            |                  |
| 3611.01     | Entschädigungen an Kanton                       | 22'765.50         |                  | 22'000.00         |                  | 19'357.60         |                  |
| 3636.01     | Beiträge an private Institutionen               | 2'465.80          |                  | 2'500.00          |                  | 2'335.80          |                  |
| 4210.01     | Kanzleigeühren Einwohnerkontrolle               |                   | 127.80           |                   | 200.00           |                   | 953.20           |
| 4260.01     | Rückerstattungen                                |                   | 8'078.50         |                   | 150.00           |                   | 8'080.00         |
| 4611.01     | Entschädigungen Registerführung                 |                   | 1'318.00         |                   | 1'400.00         |                   | 1'332.00         |
| 4612.01     | interne Verrechnung Spezialfinanzierung         |                   | 14'936.80        |                   | 14'500.00        |                   | 15'277.15        |
| <b>029</b>  | <b>Verwaltungsliegenschaften</b>                | <b>34'721.25</b>  | <b>33'059.70</b> | <b>52'900.00</b>  | <b>32'060.00</b> | <b>49'590.85</b>  | <b>31'078.85</b> |
|             | Nettoaufwand                                    |                   | 1'661.55         |                   | 20'840.00        |                   | 18'512.00        |
| <b>0290</b> | <b>Verwaltungsliegenschaften</b>                | <b>34'721.25</b>  | <b>33'059.70</b> | <b>52'900.00</b>  | <b>32'060.00</b> | <b>49'590.85</b>  | <b>31'078.85</b> |

## 12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

|             |   | Rechnung 2023     |                   | Budget 2023       |                   | Rechnung 2022     |                   |
|-------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|             |   | Aufwand           | Ertrag            | Aufwand           | Ertrag            | Aufwand           | Ertrag            |
| 3010.01     | Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal                 | 7'419.30          |                   | 9'300.00          |                   | 8'256.55          |                   |
| 3050.01     | AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV                               | 418.50            |                   | 450.00            |                   | 413.30            |                   |
| 3053.01     | AG-Beiträge UVG   | 538.75            |                   | 350.00            |                   | 757.55            |                   |
| 3054.01     | AG-Beiträge FAK   | 95.70             |                   | 100.00            |                   | 94.30             |                   |
| 3101.01     | Verbrauchsmaterial                                      | 191.80            |                   | 500.00            |                   | 188.65            |                   |
| 3102.01     | Drucksachen, Publikationen                              |                   |                   |                   |                   | 168.85            |                   |
| 3120.01     | Wasser, Energie, Heizmaterial                           | 7'558.85          |                   | 13'000.00         |                   | 14'840.05         |                   |
| 3130.01     | Dienstleistungen und Honorare                           | 499.90            |                   | 500.00            |                   | 499.90            |                   |
| 3132.01     | Honorare Fachexperten                                   | 1'126.10          |                   |                   |                   |                   |                   |
| 3134.01     | Haftpflicht- und Sachversicherungen                     | 1'274.95          |                   | 1'200.00          |                   | 1'123.40          |                   |
| 3144.01     | Unterhalt Gebäude                                       | 14'553.15         |                   | 25'000.00         |                   | 21'805.45         |                   |
| 3151.01     | Unterhalt Geräte, Maschinen und Werkzeuge               | 572.25            |                   | 2'000.00          |                   | 987.85            |                   |
| 3170.01     | Reisekosten und Spesen                                  | 17.00             |                   |                   |                   |                   |                   |
| 3612.10     | Interne Verrechnungen Spezialfinanzierungen             | 455.00            |                   | 500.00            |                   | 455.00            |                   |
| 4260.01     | Rückerstattungen  |                   | 330.00            |                   |                   |                   |                   |
| 4260.10     | Rückerstattungen Nebenkosten                            |                   | 6'619.70          |                   | 6'500.00          |                   | 6'118.85          |
| 4470.01     | Mietzinsen Liegenschaften VV                            |                   | 26'110.00         |                   | 25'560.00         |                   | 24'960.00         |
| <b>1</b>    | <b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b> | <b>147'632.70</b> | <b>119'586.39</b> | <b>141'550.00</b> | <b>101'200.00</b> | <b>138'951.95</b> | <b>118'089.55</b> |
|             | Nettoaufwand  |                   | 28'046.31         |                   | 40'350.00         |                   | 20'862.40         |
| <b>11</b>   | <b>Öffentliche Sicherheit</b>                           | <b>1'192.00</b>   |                   | <b>1'300.00</b>   |                   | <b>1'240.00</b>   |                   |
|             | Nettoaufwand  |                   | 1'192.00          |                   | 1'300.00          |                   | 1'240.00          |
| <b>111</b>  | <b>Polizei</b>  | <b>1'192.00</b>   |                   | <b>1'300.00</b>   |                   | <b>1'240.00</b>   |                   |
|             | Nettoaufwand  |                   | 1'192.00          |                   | 1'300.00          |                   | 1'240.00          |
| <b>1110</b> | <b>Polizei</b>  | <b>1'192.00</b>   |                   | <b>1'300.00</b>   |                   | <b>1'240.00</b>   |                   |
| 3631.60     | Beiträge an Kanton                                      | 1'192.00          |                   | 1'300.00          |                   | 1'240.00          |                   |
| <b>14</b>   | <b>Allgemeines Rechtswesen</b>                          | <b>44'494.20</b>  | <b>45'482.14</b>  | <b>37'600.00</b>  | <b>33'000.00</b>  | <b>45'816.60</b>  | <b>54'802.00</b>  |
|             | Nettoaufwand  |                   |                   |                   | 4'600.00          |                   |                   |
|             | Nettoertrag   | 987.94            |                   |                   |                   | 8'985.40          |                   |
| <b>140</b>  | <b>Allgemeines Rechtswesen</b>                          | <b>44'494.20</b>  | <b>45'482.14</b>  | <b>37'600.00</b>  | <b>33'000.00</b>  | <b>45'816.60</b>  | <b>54'802.00</b>  |
|             | Nettoaufwand  |                   |                   |                   | 4'600.00          |                   |                   |
|             | Nettoertrag   | 987.94            |                   |                   |                   | 8'985.40          |                   |
| <b>1400</b> | <b>Allgemeines Rechtswesen</b>                          | <b>44'494.20</b>  | <b>45'482.14</b>  | <b>37'600.00</b>  | <b>33'000.00</b>  | <b>45'816.60</b>  | <b>54'802.00</b>  |
| 3010.01     | Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal                 |                   |                   | 1'500.00          |                   | 4'050.00          |                   |

## 12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

|             |   | Rechnung 2023    |                  | Budget 2023      |                  | Rechnung 2022    |                  |
|-------------|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|             |   | Aufwand          | Ertrag           | Aufwand          | Ertrag           | Aufwand          | Ertrag           |
| 3102.01     | Drucksachen, Publikationen                    | 4'933.85         |                  | 3'000.00         |                  | 2'462.65         |                  |
| 3130.01     | Dienstleistungen und Honorare                 | 753.90           |                  | 400.00           |                  | 376.95           |                  |
| 3130.03     | Dienstleistungen Gemeindeschreiberei          | 6'082.00         |                  | 5'700.00         |                  | 7'703.90         |                  |
| 3132.01     | Honorare Fachexperten                         | 17'704.80        |                  | 12'000.00        |                  | 15'543.20        |                  |
| 3132.02     | Honorare Bauverwaltung                        | 13'019.65        |                  | 15'000.00        |                  | 15'595.60        |                  |
| 3170.01     | Reisekosten und Spesen                        | 2'000.00         |                  |                  |                  |                  |                  |
| 3181.01     | Forderungsverluste                            |                  |                  |                  |                  | 84.30            |                  |
| 4210.01     | Kanzleigebühren Einwohnerkontrolle            |                  | 8'772.19         |                  | 13'000.00        |                  | 16'335.40        |
| 4210.02     | Baugebühren                                   |                  | 27'969.75        |                  | 20'000.00        |                  | 25'455.70        |
| 4210.10     | Kanzleigebühren Fremdenkontrolle              |                  | 8'740.20         |                  |                  |                  | 12'237.50        |
| 4260.01     | Rückerstattungen                              |                  |                  |                  |                  |                  | 773.40           |
| <b>15</b>   | <b>Feuerwehr</b>                              | <b>72'777.65</b> | <b>72'777.65</b> | <b>68'200.00</b> | <b>68'200.00</b> | <b>62'387.55</b> | <b>62'387.55</b> |
| <b>150</b>  | <b>Feuerwehr</b>                              | <b>72'777.65</b> | <b>72'777.65</b> | <b>68'200.00</b> | <b>68'200.00</b> | <b>62'387.55</b> | <b>62'387.55</b> |
| <b>1500</b> | <b>Feuerwehr</b>                              | <b>72'777.65</b> | <b>72'777.65</b> | <b>68'200.00</b> | <b>68'200.00</b> | <b>62'387.55</b> | <b>62'387.55</b> |
| 3120.01     | Wasser, Energie, Heizmaterial                 | 353.05           |                  | 600.00           |                  | 356.35           |                  |
| 3130.01     | Dienstleistungen und Honorare                 | 1'158.00         |                  |                  |                  |                  |                  |
| 3144.01     | Unterhalt Gebäude                             |                  |                  |                  |                  | 27.95            |                  |
| 3181.04     | Forderungsverluste Ersatzabgaben              | 454.65           |                  | 2'000.00         |                  | 401.65           |                  |
| 3199.01     | allgemeiner Sachaufwand                       | 376.95           |                  |                  |                  |                  |                  |
| 3510.01     | Einlage in Spezialfinanzierung                | 19'528.45        |                  |                  |                  | 9'418.85         |                  |
| 3612.01     | Beiträge an Gemeinden                         | 50'906.55        |                  | 65'600.00        |                  | 52'182.75        |                  |
| 4200.01     | Ersatzabgaben                                 |                  | 67'177.65        |                  | 60'000.00        |                  | 56'787.55        |
| 4470.01     | Mietzinsen Liegenschaften VV                  |                  | 5'600.00         |                  | 5'600.00         |                  | 5'600.00         |
| 4510.01     | Entnahme aus Spezialfinanzierung              |                  |                  |                  | 2'600.00         |                  |                  |
| <b>16</b>   | <b>Verteidigung</b>                           | <b>29'168.85</b> | <b>1'326.60</b>  | <b>34'450.00</b> |                  | <b>29'507.80</b> | <b>900.00</b>    |
|             | Nettoaufwand                                  |                  | 27'842.25        |                  | 34'450.00        |                  | 28'607.80        |
| <b>161</b>  | <b>Militärische Verteidigung</b>              | <b>2'516.00</b>  |                  | <b>2'550.00</b>  |                  | <b>4'023.85</b>  |                  |
|             | Nettoaufwand                                  |                  | 2'516.00         |                  | 2'550.00         |                  | 4'023.85         |
| <b>1610</b> | <b>Militärische Verteidigung</b>              | <b>2'516.00</b>  |                  | <b>2'550.00</b>  |                  | <b>4'023.85</b>  |                  |
| 3199.01     | allgemeiner Sachaufwand                       | 970.00           |                  | 1'000.00         |                  | 2'478.85         |                  |
| 3300.91     | Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen | 1'546.00         |                  | 1'550.00         |                  | 1'545.00         |                  |
| <b>162</b>  | <b>Zivile Verteidigung</b>                    | <b>26'652.85</b> | <b>1'326.60</b>  | <b>31'900.00</b> |                  | <b>25'483.95</b> | <b>900.00</b>    |
|             | Nettoaufwand                                  |                  | 25'326.25        |                  | 31'900.00        |                  | 24'583.95        |

## 12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

|             |  | Rechnung 2023       |                   | Budget 2023         |                   | Rechnung 2022       |                   |
|-------------|--|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
|             |  | Aufwand             | Ertrag            | Aufwand             | Ertrag            | Aufwand             | Ertrag            |
| <b>1620</b> | <b>Zivilschutz</b>                       | <b>26'652.85</b>    | <b>1'326.60</b>   | <b>31'900.00</b>    |                   | <b>25'483.95</b>    | <b>900.00</b>     |
| 3120.01     | Wasser, Energie, Heizmaterial            | 1'155.85            |                   | 800.00              |                   | 612.65              |                   |
| 3130.01     | Dienstleistungen und Honorare            | 2'507.60            |                   | 3'300.00            |                   | 667.55              |                   |
| 3134.01     | Haftpflicht- und Sachversicherungen      | 1'123.25            |                   | 700.00              |                   | 403.20              |                   |
| 3144.01     | Unterhalt Gebäude                        |                     |                   | 4'700.00            |                   | 1'846.50            |                   |
| 3199.01     | allgemeiner Sachaufwand                  | 40.00               |                   |                     |                   | 40.00               |                   |
| 3612.01     | Beiträge an Gemeinden                    | 21'826.15           |                   | 22'400.00           |                   | 21'914.05           |                   |
| 4260.01     | Rückerstattungen                         |                     | 426.60            |                     |                   |                     |                   |
| 4611.04     | Kantonsbeiträge                          |                     | 900.00            |                     |                   |                     | 900.00            |
| <b>2</b>    | <b>Bildung</b>                           | <b>1'068'909.45</b> | <b>218'574.95</b> | <b>1'268'250.00</b> | <b>199'050.00</b> | <b>1'052'960.81</b> | <b>203'089.05</b> |
|             | Nettoaufwand                             |                     | 850'334.50        |                     | 1'069'200.00      |                     | 849'871.76        |
| <b>21</b>   | <b>Obligatorische Schule</b>             | <b>1'065'169.10</b> | <b>218'574.95</b> | <b>1'264'400.00</b> | <b>199'050.00</b> | <b>1'048'811.21</b> | <b>203'089.05</b> |
|             | Nettoaufwand                             |                     | 846'594.15        |                     | 1'065'350.00      |                     | 845'722.16        |
| <b>211</b>  | <b>Eingangsstufe</b>                     | <b>65'330.10</b>    | <b>45'463.45</b>  | <b>49'450.00</b>    |                   | <b>26'558.65</b>    | <b>5'762.75</b>   |
|             | Nettoaufwand                             |                     | 19'866.65         |                     | 49'450.00         |                     | 20'795.90         |
| <b>2110</b> | <b>Kindergarten</b>                      | <b>2'396.15</b>     |                   | <b>4'000.00</b>     |                   | <b>1'477.05</b>     |                   |
| 3104.01     | Lehrmittel                               | 471.00              |                   | 500.00              |                   | 713.00              |                   |
| 3119.01     | Anschaffungen Mobilien                   | 1'925.15            |                   | 3'500.00            |                   | 764.05              |                   |
| <b>2111</b> | <b>Basisstufe</b>                        | <b>62'933.95</b>    | <b>45'463.45</b>  | <b>45'450.00</b>    |                   | <b>25'081.60</b>    | <b>5'762.75</b>   |
| 3104.01     | Lehrmittel                               | 131.60              |                   | 4'850.00            |                   |                     |                   |
| 3104.02     | Handarbeits- und Werkmaterial            | 1'296.15            |                   | 1'200.00            |                   |                     |                   |
| 3119.01     | Anschaffungen Mobilien                   | 408.00              |                   | 2'000.00            |                   |                     |                   |
| 3611.02     | Entschädigungen an Kanton Lehrergehälter | 30'815.40           |                   | 17'900.00           |                   |                     |                   |
| 3612.01     | Beiträge an Gemeinden                    | 30'282.80           |                   | 19'500.00           |                   | 25'081.60           |                   |
| 4631.03     | Rückerstattungen Kanton Schülerbeiträge  |                     | 45'463.45         |                     |                   |                     | 5'762.75          |
| <b>212</b>  | <b>Primarstufe</b>                       | <b>318'944.05</b>   | <b>6'685.30</b>   | <b>327'900.00</b>   | <b>2'000.00</b>   | <b>315'344.36</b>   | <b>2'409.50</b>   |
|             | Nettoaufwand                             |                     | 312'258.75        |                     | 325'900.00        |                     | 312'934.86        |
| <b>2120</b> | <b>Primarstufe</b>                       | <b>318'944.05</b>   | <b>6'685.30</b>   | <b>327'900.00</b>   | <b>2'000.00</b>   | <b>315'344.36</b>   | <b>2'409.50</b>   |
| 3010.01     | Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal  |                     |                   | 400.00              |                   |                     |                   |
| 3053.01     | AG-Beiträge UVG                          | 6.05                |                   |                     |                   |                     |                   |
| 3099.01     | übriger Personalaufwand                  | 4'015.70            |                   | 6'100.00            |                   | 3'962.20            |                   |
| 3103.01     | Fachliteratur, Zeitschriften             | 770.10              |                   | 1'000.00            |                   | 1'039.10            |                   |

## 12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

|             |   | Rechnung 2023     |                  | Budget 2023       |                   | Rechnung 2022     |                   |
|-------------|---|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|             |   | Aufwand           | Ertrag           | Aufwand           | Ertrag            | Aufwand           | Ertrag            |
| 3104.01     | Lehrmittel  | 19'715.15         |                  | 19'600.00         |                   | 17'273.01         |                   |
| 3104.02     | Handarbeits- und Werkmaterial                     | 2'424.30          |                  | 6'300.00          |                   | 3'302.60          |                   |
| 3113.01     | Anschaffungen Hardware                            | 320.40            |                  | 6'500.00          |                   | 5'432.00          |                   |
| 3118.01     | Anschaffungen Software/Lizenzen                   | 3'873.00          |                  | 4'650.00          |                   | 4'254.80          |                   |
| 3119.01     | Anschaffungen Mobilien                            | 1'568.10          |                  | 3'000.00          |                   | 2'197.35          |                   |
| 3130.01     | Dienstleistungen und Honorare                     | 8'691.60          |                  | 9'350.00          |                   | 9'261.80          |                   |
| 3134.01     | Haftpflicht- und Sachversicherungen               | 858.00            |                  | 250.00            |                   | 258.00            |                   |
| 3151.01     | Unterhalt Geräte, Maschinen und Werkzeuge         | 1'261.85          |                  | 2'500.00          |                   | 2'015.50          |                   |
| 3159.01     | Unterhalt übrige mobile Anlagen                   | 171.10            |                  | 2'700.00          |                   | 576.00            |                   |
| 3161.01     | Fotokopiergerät                                   | 2'729.30          |                  | 3'200.00          |                   | 2'953.85          |                   |
| 3170.01     | Reisekosten und Spesen                            |                   |                  | 400.00            |                   | 152.00            |                   |
| 3171.01     | Exkursionen, Schulreisen, Lager, Projekte         | 14'306.50         |                  | 9'200.00          |                   | 7'593.20          |                   |
| 3199.01     | allgemeiner Sachaufwand                           | 1'300.05          |                  | 1'900.00          |                   | 438.55            |                   |
| 3300.60     | Planmässige Abschreibungen Mobilien, Fahrzeuge VV | 4'050.00          |                  | 4'050.00          |                   | 4'050.00          |                   |
| 3611.02     | Entschädigungen an Kanton Lehrergehälter          | 205'220.15        |                  | 180'800.00        |                   | 200'128.10        |                   |
| 3612.01     | Beiträge an Gemeinden                             | 47'662.70         |                  | 66'000.00         |                   | 50'456.30         |                   |
| 4260.01     | Rückerstattungen                                  |                   | 6'685.30         |                   | 2'000.00          |                   | 2'409.50          |
| <b>213</b>  | <b>Oberstufe</b>                                  | <b>324'939.55</b> | <b>82'404.60</b> | <b>426'600.00</b> | <b>106'100.00</b> | <b>364'421.80</b> | <b>108'228.60</b> |
|             | Nettoaufwand                                      |                   | 242'534.95       |                   | 320'500.00        |                   | 256'193.20        |
| <b>2130</b> | <b>Sekundarstufe I</b>                            | <b>324'939.55</b> | <b>82'404.60</b> | <b>426'600.00</b> | <b>106'100.00</b> | <b>364'421.80</b> | <b>108'228.60</b> |
| 3611.02     | Entschädigungen an Kanton Lehrergehälter          | 81'445.00         |                  | 79'000.00         |                   | 69'810.00         |                   |
| 3611.03     | Entschädigungen an Kanton Quarta                  | 26'856.95         |                  | 16'000.00         |                   | 8'784.00          |                   |
| 3612.01     | Beiträge an Gemeinden                             | 216'637.60        |                  | 331'600.00        |                   | 285'827.80        |                   |
| 4631.03     | Rückerstattungen Kanton Schülerbeiträge           |                   | 82'404.60        |                   | 106'100.00        |                   | 108'228.60        |
| <b>214</b>  | <b>Musikschulen</b>                               | <b>4'677.90</b>   |                  | <b>12'800.00</b>  |                   | <b>9'298.45</b>   |                   |
|             | Nettoaufwand                                      |                   | 4'677.90         |                   | 12'800.00         |                   | 9'298.45          |
| <b>2140</b> | <b>Musikschule</b>                                | <b>4'677.90</b>   |                  | <b>12'800.00</b>  |                   | <b>9'298.45</b>   |                   |
| 3612.01     | Beiträge an Gemeinden                             | 4'677.90          |                  | 12'800.00         |                   | 9'298.45          |                   |
| <b>217</b>  | <b>Schulliegenschaften</b>                        | <b>247'772.35</b> | <b>46'307.55</b> | <b>329'100.00</b> | <b>44'250.00</b>  | <b>235'692.15</b> | <b>45'130.60</b>  |
|             | Nettoaufwand                                      |                   | 201'464.80       |                   | 284'850.00        |                   | 190'561.55        |
| <b>2170</b> | <b>Schulliegenschaften</b>                        | <b>247'772.35</b> | <b>46'307.55</b> | <b>329'100.00</b> | <b>44'250.00</b>  | <b>235'692.15</b> | <b>45'130.60</b>  |
| 3010.01     | Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal           | 119'450.80        |                  | 120'000.00        |                   | 112'799.10        |                   |
| 3010.09     | Taggelder von Kranken- und Unfallversicherungen   | -2'226.40         |                  |                   |                   |                   |                   |
| 3050.01     | AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV                         | 7'453.20          |                  | 7'800.00          |                   | 6'678.60          |                   |

## 12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

|             |  | Rechnung 2023    |                  | Budget 2023      |                  | Rechnung 2022    |                  |
|-------------|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|             |  | Aufwand          | Ertrag           | Aufwand          | Ertrag           | Aufwand          | Ertrag           |
| 3052.01     | AG-Beiträge Pensionskasse                              | 8'230.80         |                  | 6'700.00         |                  | 5'764.20         |                  |
| 3053.01     | AG-Beiträge UVG  | 5'058.90         |                  | 4'100.00         |                  | 3'990.15         |                  |
| 3054.01     | AG-Beiträge FAK  | 1'699.40         |                  | 1'800.00         |                  | 1'525.10         |                  |
| 3055.01     | KK-Taggeldversicherung                                 | 1'094.25         |                  | 700.00           |                  | 619.85           |                  |
| 3090.01     | Aus- und Weiterbildung Personal                        | 180.00           |                  | 350.00           |                  |                  |                  |
| 3099.01     | übriger Personalaufwand                                | 322.30           |                  | 300.00           |                  | 156.05           |                  |
| 3101.01     | Verbrauchsmaterial                                     | 76.05            |                  |                  |                  |                  |                  |
| 3101.02     | Reinigungs- und Verbrauchsmaterial                     | 7'810.40         |                  | 9'300.00         |                  | 8'032.85         |                  |
| 3111.01     | Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge          | 363.25           |                  |                  |                  | 2'028.00         |                  |
| 3111.02     | Anschaffung Geräte, Maschinen und Werkzeuge            | 10'867.75        |                  | 8'000.00         |                  | 2'410.70         |                  |
| 3120.01     | Wasser, Energie, Heizmaterial                          | 18'200.40        |                  | 53'300.00        |                  | 42'083.95        |                  |
| 3130.01     | Dienstleistungen und Honorare                          | 249.95           |                  | 300.00           |                  | 464.65           |                  |
| 3134.01     | Haftpflicht- und Sachversicherungen                    | 8'307.00         |                  | 7'500.00         |                  | 7'363.10         |                  |
| 3144.01     | Unterhalt Gebäude                                      | 29'171.30        |                  | 29'700.00        |                  | 12'095.90        |                  |
| 3151.01     | Unterhalt Geräte, Maschinen und Werkzeuge              | 5'044.80         |                  | 3'500.00         |                  | 3'737.90         |                  |
| 3170.01     | Reisekosten und Spesen                                 | 620.75           |                  | 600.00           |                  | 312.10           |                  |
| 3300.40     | Planmässige Abschreibungen Hochbauten                  | 2'608.45         |                  | 52'000.00        |                  | 2'439.95         |                  |
| 3300.91     | Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen          | 17'220.00        |                  | 17'200.00        |                  | 17'221.00        |                  |
| 3320.90     | Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen | 4'149.00         |                  | 4'150.00         |                  | 4'149.00         |                  |
| 3612.10     | Interne Verrechnungen Spezialfinanzierungen            | 1'820.00         |                  | 1'800.00         |                  | 1'820.00         |                  |
| 4260.01     | Rückerstattungen                                       |                  |                  |                  |                  |                  | 734.50           |
| 4260.10     | Rückerstattungen Nebenkosten                           |                  | 8'579.85         |                  | 8'000.00         |                  | 7'050.45         |
| 4470.01     | Mietzinsen Liegenschaften VV                           |                  | 28'080.00        |                  | 28'100.00        |                  | 28'080.00        |
| 4472.01     | Benützung Liegenschaften VV                            |                  | 5'200.00         |                  | 4'200.00         |                  | 4'200.00         |
| 4612.01     | interne Verrechnung Spezialfinanzierung                |                  | 4'077.05         |                  | 3'200.00         |                  | 4'615.65         |
| 4910.01     | interne Verrechnung Dienstleistungen                   |                  | 370.65           |                  | 750.00           |                  | 450.00           |
| <b>218</b>  | <b>Tagesbetreuung</b>                                  | <b>31'323.10</b> | <b>11'554.40</b> | <b>39'000.00</b> | <b>17'800.00</b> | <b>30'058.10</b> | <b>11'159.85</b> |
|             | Nettoaufwand   |                  | 19'768.70        |                  | 21'200.00        |                  | 18'898.25        |
| <b>2180</b> | <b>Tagesbetreuung</b>                                  | <b>31'323.10</b> | <b>11'554.40</b> | <b>39'000.00</b> | <b>17'800.00</b> | <b>30'058.10</b> | <b>11'159.85</b> |
| 3010.01     | Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal                | 21'820.05        |                  | 27'000.00        |                  | 22'691.15        |                  |
| 3050.01     | AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV                              | 267.10           |                  | 600.00           |                  | 197.35           |                  |
| 3053.01     | AG-Beiträge UVG  | 1'176.75         |                  | 300.00           |                  | 240.55           |                  |
| 3054.01     | AG-Beiträge FAK  | 60.80            |                  | 100.00           |                  | 45.05            |                  |
| 3111.01     | Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge          | 269.20           |                  |                  |                  |                  |                  |
| 3170.01     | Reisekosten und Spesen                                 | 680.00           |                  | 500.00           |                  | 679.00           |                  |
| 3199.02     | Menulieferungen  | 7'049.20         |                  | 10'500.00        |                  | 6'205.00         |                  |
| 4240.02     | Elternbeiträge Mittagstisch                            |                  | 11'513.40        |                  | 13'300.00        |                  | 10'331.85        |
| 4611.02     | Rückerstattungen Kanton                                |                  | 41.00            |                  | 4'500.00         |                  | 828.00           |

## 12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

|             |   | Rechnung 2023    |                  | Budget 2023      |                  | Rechnung 2022    |                  |
|-------------|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|             |   | Aufwand          | Ertrag           | Aufwand          | Ertrag           | Aufwand          | Ertrag           |
| <b>219</b>  | <b>Obligatorische Schule</b>              | <b>72'182.05</b> | <b>26'159.65</b> | <b>79'550.00</b> | <b>28'900.00</b> | <b>67'437.70</b> | <b>30'397.75</b> |
|             | Nettoaufwand                              |                  | 46'022.40        |                  | 50'650.00        |                  | 37'039.95        |
| <b>2190</b> | <b>Schulleitung und Schulverwaltung</b>   | <b>64'761.55</b> | <b>25'373.65</b> | <b>65'050.00</b> | <b>25'900.00</b> | <b>59'893.80</b> | <b>30'397.75</b> |
| 3010.01     | Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal   | 11'403.60        |                  | 11'700.00        |                  | 11'435.25        |                  |
| 3050.01     | AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV                 | 750.30           |                  | 800.00           |                  | 740.90           |                  |
| 3053.01     | AG-Beiträge UVG                           | 270.00           |                  | 250.00           |                  | 24.15            |                  |
| 3054.01     | AG-Beiträge FAK                           | 171.00           |                  | 200.00           |                  | 169.00           |                  |
| 3612.02     | Besondere Massnahmen                      | 52'166.65        |                  | 52'100.00        |                  | 47'524.50        |                  |
| 4631.03     | Rückerstattungen Kanton Schülerbeiträge   |                  | 25'373.65        |                  | 25'900.00        |                  | 30'397.75        |
| <b>2195</b> | <b>Schülertransporte</b>                  | <b>4'313.40</b>  | <b>786.00</b>    | <b>10'000.00</b> | <b>3'000.00</b>  | <b>4'296.60</b>  |                  |
| 3130.05     | Schülertransporte                         | 4'313.40         |                  | 10'000.00        |                  | 4'296.60         |                  |
| 4611.02     | Rückerstattungen Kanton                   |                  | 786.00           |                  | 3'000.00         |                  |                  |
| <b>2197</b> | <b>Schulsozialdienst</b>                  | <b>3'107.10</b>  |                  | <b>4'500.00</b>  |                  | <b>3'247.30</b>  |                  |
| 3612.01     | Beiträge an Gemeinden                     | 3'107.10         |                  | 4'500.00         |                  | 3'247.30         |                  |
| <b>29</b>   | <b>Übriges Bildungswesen</b>              | <b>3'740.35</b>  |                  | <b>3'850.00</b>  |                  | <b>4'149.60</b>  |                  |
|             | Nettoaufwand                              |                  | 3'740.35         |                  | 3'850.00         |                  | 4'149.60         |
| <b>291</b>  | <b>Verwaltung</b>                         | <b>3'740.35</b>  |                  | <b>3'850.00</b>  |                  | <b>4'149.60</b>  |                  |
|             | Nettoaufwand                              |                  | 3'740.35         |                  | 3'850.00         |                  | 4'149.60         |
| <b>2910</b> | <b>Verwaltung</b>                         | <b>3'740.35</b>  |                  | <b>3'850.00</b>  |                  | <b>4'149.60</b>  |                  |
| 3000.01     | Löhne und Sitzungsgelder                  | 3'390.00         |                  | 3'200.00         |                  | 3'610.00         |                  |
| 3050.01     | AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV                 | 210.00           |                  | 250.00           |                  | 237.15           |                  |
| 3053.01     | AG-Beiträge UVG                           | 4.30             |                  |                  |                  |                  |                  |
| 3054.01     | AG-Beiträge FAK                           | 47.85            |                  | 50.00            |                  | 54.15            |                  |
| 3099.01     | übriger Personalaufwand                   |                  |                  | 300.00           |                  | 196.70           |                  |
| 3130.01     | Dienstleistungen und Honorare             |                  |                  |                  |                  | 51.60            |                  |
| 3170.01     | Reisekosten und Spesen                    | 88.20            |                  | 50.00            |                  |                  |                  |
| <b>3</b>    | <b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b> | <b>48'033.35</b> |                  | <b>50'000.00</b> |                  | <b>48'698.95</b> |                  |
|             | Nettoaufwand                              |                  | 48'033.35        |                  | 50'000.00        |                  | 48'698.95        |
| <b>32</b>   | <b>Kultur, übrige</b>                     | <b>45'035.55</b> |                  | <b>47'000.00</b> |                  | <b>45'591.25</b> |                  |
|             | Nettoaufwand                              |                  | 45'035.55        |                  | 47'000.00        |                  | 45'591.25        |

## 12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

|             |   | Rechnung 2023    |           | Budget 2023      |           | Rechnung 2022    |           |
|-------------|---|------------------|-----------|------------------|-----------|------------------|-----------|
|             |   | Aufwand          | Ertrag    | Aufwand          | Ertrag    | Aufwand          | Ertrag    |
| <b>329</b>  | <b>Kultur</b>                             | <b>45'035.55</b> |           | <b>47'000.00</b> |           | <b>45'591.25</b> |           |
|             | Nettoaufwand                              |                  | 45'035.55 |                  | 47'000.00 |                  | 45'591.25 |
| <b>3290</b> | <b>Übrige Kultur</b>                      | <b>45'035.55</b> |           | <b>47'000.00</b> |           | <b>45'591.25</b> |           |
| 3160.01     | Miete und Pacht Liegenschaften            | 24'000.00        |           | 24'000.00        |           | 24'000.00        |           |
| 3199.01     | allgemeiner Sachaufwand                   |                  |           |                  |           | 263.60           |           |
| 3199.03     | Jungbürger- und Bundesfeier               | 2'915.90         |           | 3'800.00         |           | 2'817.05         |           |
| 3634.01     | Beitrag nach kant. Kulturförderungsgesetz | 15'534.30        |           | 16'400.00        |           | 15'173.10        |           |
| 3634.02     | Beitrag Regionalkonferenz                 | 385.35           |           | 500.00           |           | 387.50           |           |
| 3636.01     | Beiträge an private Institutionen         | 2'200.00         |           | 2'300.00         |           | 2'950.00         |           |
| <b>33</b>   | <b>Medien</b>                             | <b>2'997.80</b>  |           | <b>3'000.00</b>  |           | <b>3'107.70</b>  |           |
|             | Nettoaufwand                              |                  | 2'997.80  |                  | 3'000.00  |                  | 3'107.70  |
| <b>332</b>  | <b>Massenmedien</b>                       | <b>2'997.80</b>  |           | <b>3'000.00</b>  |           | <b>3'107.70</b>  |           |
|             | Nettoaufwand                              |                  | 2'997.80  |                  | 3'000.00  |                  | 3'107.70  |
| <b>3320</b> | <b>Massenmedien</b>                       | <b>2'997.80</b>  |           | <b>3'000.00</b>  |           | <b>3'107.70</b>  |           |
| 3130.01     | Dienstleistungen und Honorare             | 2'997.80         |           | 3'000.00         |           | 3'107.70         |           |
| <b>4</b>    | <b>Gesundheit</b>                         | <b>7'159.30</b>  |           | <b>5'800.00</b>  |           | <b>1'292.10</b>  |           |
|             | Nettoaufwand                              |                  | 7'159.30  |                  | 5'800.00  |                  | 1'292.10  |
| <b>42</b>   | <b>Ambulante Krankenpflege</b>            | <b>2'448.10</b>  |           | <b>800.00</b>    |           | <b>524.00</b>    |           |
|             | Nettoaufwand                              |                  | 2'448.10  |                  | 800.00    |                  | 524.00    |
| <b>421</b>  | <b>Ambulante Krankenpflege</b>            | <b>2'448.10</b>  |           | <b>800.00</b>    |           | <b>524.00</b>    |           |
|             | Nettoaufwand                              |                  | 2'448.10  |                  | 800.00    |                  | 524.00    |
| <b>4210</b> | <b>Ambulante Krankenpflege</b>            | <b>2'448.10</b>  |           | <b>800.00</b>    |           | <b>524.00</b>    |           |
| 3156.01     | Unterhalt Defibrillator                   | 2'148.10         |           | 500.00           |           | 224.00           |           |
| 3636.01     | Beiträge an private Institutionen         | 300.00           |           | 300.00           |           | 300.00           |           |
| <b>43</b>   | <b>Gesundheit</b>                         | <b>4'711.20</b>  |           | <b>5'000.00</b>  |           | <b>768.10</b>    |           |
|             | Nettoaufwand                              |                  | 4'711.20  |                  | 5'000.00  |                  | 768.10    |
| <b>432</b>  | <b>Krankheitsbekämpfung, übrige</b>       | <b>100.00</b>    |           | <b>100.00</b>    |           | <b>100.00</b>    |           |
|             | Nettoaufwand                              |                  | 100.00    |                  | 100.00    |                  | 100.00    |
| <b>4320</b> | <b>Krankheitsbekämpfung, übrige</b>       | <b>100.00</b>    |           | <b>100.00</b>    |           | <b>100.00</b>    |           |

## 12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

|             |   | Rechnung 2023       |                  | Budget 2023         |                  | Rechnung 2022       |                  |
|-------------|---|---------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|
|             |   | Aufwand             | Ertrag           | Aufwand             | Ertrag           | Aufwand             | Ertrag           |
| 3636.01     | Beiträge an private Institutionen                 | 100.00              |                  | 100.00              |                  | 100.00              |                  |
| <b>433</b>  | <b>Schulgesundheitsdienst</b>                     | <b>4'611.20</b>     |                  | <b>4'900.00</b>     |                  | <b>668.10</b>       |                  |
|             | Nettoaufwand                                      |                     | 4'611.20         |                     | 4'900.00         |                     | 668.10           |
| <b>4330</b> | <b>Schulgesundheitsdienst</b>                     | <b>895.00</b>       |                  | <b>1'700.00</b>     |                  | <b>275.00</b>       |                  |
| 3136.01     | Schularzthonorare                                 | 895.00              |                  | 1'700.00            |                  | 275.00              |                  |
| <b>4331</b> | <b>Schulzahnpflege</b>                            | <b>3'716.20</b>     |                  | <b>3'200.00</b>     |                  | <b>393.10</b>       |                  |
| 3136.02     | Schulzahnarztthonorare                            | 3'716.20            |                  | 3'200.00            |                  | 393.10              |                  |
| <b>5</b>    | <b>Soziale Sicherheit</b>                         | <b>1'033'186.90</b> | <b>39'036.70</b> | <b>1'099'650.00</b> | <b>16'000.00</b> | <b>1'092'915.05</b> | <b>52'463.80</b> |
|             | Nettoaufwand                                      |                     | 994'150.20       |                     | 1'083'650.00     |                     | 1'040'451.25     |
| <b>53</b>   | <b>Alter + Hinterlassene</b>                      | <b>299'036.95</b>   | <b>2'298.00</b>  | <b>326'950.00</b>   | <b>2'200.00</b>  | <b>313'311.95</b>   | <b>2'342.00</b>  |
|             | Nettoaufwand                                      |                     | 296'738.95       |                     | 324'750.00       |                     | 310'969.95       |
| <b>531</b>  | <b>Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV</b> | <b>26'896.95</b>    | <b>2'298.00</b>  | <b>27'350.00</b>    | <b>2'200.00</b>  | <b>20'425.05</b>    | <b>2'342.00</b>  |
|             | Nettoaufwand                                      |                     | 24'598.95        |                     | 25'150.00        |                     | 18'083.05        |
| <b>5310</b> | <b>Alters- u.Hinterlassenenversicherung AHV</b>   | <b>26'896.95</b>    | <b>2'298.00</b>  | <b>27'350.00</b>    | <b>2'200.00</b>  | <b>20'425.05</b>    | <b>2'342.00</b>  |
| 3010.01     | Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal           | 22'032.85           |                  | 21'700.00           |                  | 16'773.90           |                  |
| 3050.01     | AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV                         | 1'449.05            |                  | 1'450.00            |                  | 1'102.10            |                  |
| 3052.01     | AG-Beiträge Pensionskasse                         | 2'385.15            |                  | 2'300.00            |                  | 1'728.60            |                  |
| 3053.01     | AG-Beiträge UVG                                   | 348.25              |                  | 400.00              |                  | 300.80              |                  |
| 3054.01     | AG-Beiträge FAK                                   | 330.45              |                  | 350.00              |                  | 251.60              |                  |
| 3055.01     | KK-Taggeldversicherung                            | 228.20              |                  | 300.00              |                  | 218.05              |                  |
| 3090.01     | Aus- und Weiterbildung Personal                   |                     |                  | 700.00              |                  |                     |                  |
| 3099.01     | übriger Personalaufwand                           |                     |                  | 50.00               |                  | 50.00               |                  |
| 3170.01     | Reisekosten und Spesen                            | 123.00              |                  | 100.00              |                  |                     |                  |
| 4611.02     | Rückerstattungen Kanton                           |                     | 2'298.00         |                     | 2'200.00         |                     | 2'342.00         |
| <b>532</b>  | <b>Ergänzungsleistungen AHV / IV</b>              | <b>271'340.00</b>   |                  | <b>298'800.00</b>   |                  | <b>287'537.00</b>   |                  |
|             | Nettoaufwand                                      |                     | 271'340.00       |                     | 298'800.00       |                     | 287'537.00       |
| <b>5320</b> | <b>Ergänzungsleistungen AHV / IV</b>              | <b>271'340.00</b>   |                  | <b>298'800.00</b>   |                  | <b>287'537.00</b>   |                  |
| 3631.60     | Beiträge an Kanton                                | 271'340.00          |                  | 298'800.00          |                  | 287'537.00          |                  |
| <b>535</b>  | <b>Leistungen an das Alter</b>                    | <b>800.00</b>       |                  | <b>800.00</b>       |                  | <b>5'349.90</b>     |                  |
|             | Nettoaufwand                                      |                     | 800.00           |                     | 800.00           |                     | 5'349.90         |

## 12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

|             |  | Rechnung 2023     |                  | Budget 2023       |                  | Rechnung 2022     |                  |
|-------------|--|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|             |  | Aufwand           | Ertrag           | Aufwand           | Ertrag           | Aufwand           | Ertrag           |
| <b>5350</b> | <b>Leistungen an das Alter</b>                   | <b>800.00</b>     |                  | <b>800.00</b>     |                  | <b>5'349.90</b>   |                  |
| 3636.01     | Beiträge an private Institutionen                | 800.00            |                  | 800.00            |                  | 5'349.90          |                  |
| <b>54</b>   | <b>Familie und Jugend</b>                        | <b>65'431.25</b>  | <b>36'738.70</b> | <b>33'300.00</b>  | <b>13'800.00</b> | <b>61'598.05</b>  | <b>44'513.40</b> |
|             | Nettoaufwand                                     |                   | 28'692.55        |                   | 19'500.00        |                   | 17'084.65        |
| <b>541</b>  | <b>Familienzulagen</b>                           | <b>4'822.00</b>   |                  | <b>6'200.00</b>   |                  | <b>5'939.00</b>   |                  |
|             | Nettoaufwand                                     |                   | 4'822.00         |                   | 6'200.00         |                   | 5'939.00         |
| <b>5410</b> | <b>Familienzulagen</b>                           | <b>4'822.00</b>   |                  | <b>6'200.00</b>   |                  | <b>5'939.00</b>   |                  |
| 3631.60     | Beiträge an Kanton                               | 4'822.00          |                  | 6'200.00          |                  | 5'939.00          |                  |
| <b>544</b>  | <b>Jugendschutz</b>                              | <b>13'336.50</b>  | <b>8'929.15</b>  | <b>14'100.00</b>  | <b>6'000.00</b>  | <b>11'261.45</b>  | <b>9'767.75</b>  |
|             | Nettoaufwand                                     |                   | 4'407.35         |                   | 8'100.00         |                   | 1'493.70         |
| <b>5440</b> | <b>Jugendschutz allgemein</b>                    | <b>100.00</b>     |                  | <b>100.00</b>     |                  | <b>100.00</b>     |                  |
| 3636.01     | Beiträge an private Institutionen                | 100.00            |                  | 100.00            |                  | 100.00            |                  |
| <b>5444</b> | <b>Offene Kinder- und Jugendarbeit</b>           | <b>13'236.50</b>  | <b>8'929.15</b>  | <b>14'000.00</b>  | <b>6'000.00</b>  | <b>11'161.45</b>  | <b>9'767.75</b>  |
| 3612.01     | Beiträge an Gemeinden                            | 13'236.50         |                  | 14'000.00         |                  | 11'161.45         |                  |
| 4621.01     | Lastenausgleichszahlung Kinder- und Jugendarbeit |                   | 8'929.15         |                   | 6'000.00         |                   | 9'767.75         |
| <b>545</b>  | <b>Leistungen an Familien</b>                    | <b>47'272.75</b>  | <b>27'809.55</b> | <b>13'000.00</b>  | <b>7'800.00</b>  | <b>44'397.60</b>  | <b>34'745.65</b> |
|             | Nettoaufwand                                     |                   | 19'463.20        |                   | 5'200.00         |                   | 9'651.95         |
| <b>5451</b> | <b>Kinderkrippen und Kinderhorte</b>             | <b>47'272.75</b>  | <b>27'809.55</b> | <b>13'000.00</b>  | <b>7'800.00</b>  | <b>44'397.60</b>  | <b>34'745.65</b> |
| 3612.01     | Beiträge an Gemeinden                            | 47'272.75         |                  | 13'000.00         |                  | 44'397.60         |                  |
| 4611.04     | Kantonsbeiträge                                  |                   | 27'809.55        |                   | 7'800.00         |                   | 34'745.65        |
| <b>57</b>   | <b>Sozialhilfe und Asylwesen</b>                 | <b>668'718.70</b> |                  | <b>739'400.00</b> |                  | <b>718'005.05</b> | <b>5'608.40</b>  |
|             | Nettoaufwand                                     |                   | 668'718.70       |                   | 739'400.00       |                   | 712'396.65       |
| <b>572</b>  | <b>Wirtschaftliche Hilfe</b>                     |                   |                  |                   |                  | <b>5'608.40</b>   | <b>5'608.40</b>  |
| <b>5721</b> | <b>Freiwillige wirtschaftliche Hilfe</b>         |                   |                  |                   |                  | <b>5'608.40</b>   | <b>5'608.40</b>  |
| 3130.01     | Dienstleistungen und Honorare                    |                   |                  |                   |                  | 5'608.40          |                  |
| 4260.01     | Rückerstattungen                                 |                   |                  |                   |                  |                   | 5'608.40         |
| <b>579</b>  | <b>Sozialhilfe</b>                               | <b>668'718.70</b> |                  | <b>739'400.00</b> |                  | <b>712'396.65</b> |                  |

## 12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

|             |   | Rechnung 2023     |                  | Budget 2023       |                  | Rechnung 2022     |                  |
|-------------|---|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|             |   | Aufwand           | Ertrag           | Aufwand           | Ertrag           | Aufwand           | Ertrag           |
|             | Nettoaufwand                                    |                   | 668'718.70       |                   | 739'400.00       |                   | 712'396.65       |
| <b>5796</b> | <b>Regionaler Sozialdienst</b>                  | <b>53'035.15</b>  |                  | <b>45'000.00</b>  |                  | <b>41'797.35</b>  |                  |
| 3612.01     | Beiträge an Gemeinden                           | 53'035.15         |                  | 45'000.00         |                  | 41'797.35         |                  |
| <b>5799</b> | <b>Lastenausgleich Sozialhilfe</b>              | <b>615'683.55</b> |                  | <b>694'400.00</b> |                  | <b>670'599.30</b> |                  |
| 3611.60     | Beiträge an Kanton                              | 615'683.55        |                  | 694'400.00        |                  | 670'599.30        |                  |
| <b>6</b>    | <b>Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>      | <b>361'564.30</b> | <b>26'330.20</b> | <b>413'350.00</b> | <b>35'750.00</b> | <b>361'906.15</b> | <b>29'013.50</b> |
|             | Nettoaufwand                                    |                   | 335'234.10       |                   | 377'600.00       |                   | 332'892.65       |
| <b>61</b>   | <b>Strassenverkehr</b>                          | <b>189'395.30</b> | <b>26'330.20</b> | <b>227'100.00</b> | <b>35'750.00</b> | <b>198'802.15</b> | <b>28'927.05</b> |
|             | Nettoaufwand                                    |                   | 163'065.10       |                   | 191'350.00       |                   | 169'875.10       |
| <b>615</b>  | <b>Gemeindestrassen</b>                         | <b>189'395.30</b> | <b>26'330.20</b> | <b>227'100.00</b> | <b>35'750.00</b> | <b>198'802.15</b> | <b>28'927.05</b> |
|             | Nettoaufwand                                    |                   | 163'065.10       |                   | 191'350.00       |                   | 169'875.10       |
| <b>6150</b> | <b>Gemeindestrassen</b>                         | <b>189'395.30</b> | <b>26'330.20</b> | <b>227'100.00</b> | <b>35'750.00</b> | <b>198'802.15</b> | <b>28'927.05</b> |
| 3010.01     | Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal         | 71'445.90         |                  | 79'300.00         |                  | 81'550.90         |                  |
| 3010.09     | Taggelder von Kranken- und Unfallversicherungen | -4'472.90         |                  |                   |                  | -2'213.60         |                  |
| 3050.01     | AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV                       | 4'707.65          |                  | 5'300.00          |                  | 4'873.50          |                  |
| 3052.01     | AG-Beiträge Pensionskasse                       | 7'513.20          |                  | 8'100.00          |                  | 7'494.60          |                  |
| 3053.01     | AG-Beiträge UVG                                 | 3'036.75          |                  | 2'200.00          |                  | 2'035.55          |                  |
| 3054.01     | AG-Beiträge FAK                                 | 1'073.25          |                  | 1'200.00          |                  | 1'112.90          |                  |
| 3055.01     | KK-Taggeldversicherung                          | 718.60            |                  | 400.00            |                  | 371.15            |                  |
| 3090.01     | Aus- und Weiterbildung Personal                 |                   |                  |                   |                  | 150.00            |                  |
| 3101.01     | Verbrauchsmaterial                              | 4'908.95          |                  | 10'000.00         |                  | 1'998.05          |                  |
| 3111.01     | Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge   | 3'633.55          |                  | 1'500.00          |                  | 1'117.95          |                  |
| 3120.02     | Energie   | 4'520.45          |                  | 12'000.00         |                  | 7'383.30          |                  |
| 3130.01     | Dienstleistungen und Honorare                   |                   |                  |                   |                  | 25.80             |                  |
| 3134.01     | Haftpflicht- und Sachversicherungen             | 1'792.65          |                  | 800.00            |                  | 750.05            |                  |
| 3137.01     | Steuern und Abgaben                             | 440.50            |                  | 450.00            |                  | 440.50            |                  |
| 3141.01     | Unterhalt Strassen                              | 62'021.15         |                  | 77'300.00         |                  | 67'936.65         |                  |
| 3151.01     | Unterhalt Geräte, Maschinen und Werkzeuge       | 4'521.65          |                  | 3'450.00          |                  | 1'853.55          |                  |
| 3161.02     | Mieten Maschinen, Geräte und Mobilien           | 402.50            |                  | 3'000.00          |                  | 367.50            |                  |
| 3170.01     | Reisekosten und Spesen                          | 796.00            |                  |                   |                  | 59.00             |                  |
| 3199.01     | allgemeiner Sachaufwand                         | 330.80            |                  | 700.00            |                  | 375.40            |                  |
| 3300.10     | Planmässige Abschreibungen Strassen VV          | 11'744.65         |                  | 11'100.00         |                  | 10'859.40         |                  |
| 3300.91     | Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen   | 10'260.00         |                  | 10'300.00         |                  | 10'260.00         |                  |
| 4260.01     | Rückerstattungen                                |                   | 13'730.00        |                   | 16'000.00        |                   | 14'939.05        |

## 12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

|             |   | Rechnung 2023     |                   | Budget 2023       |                   | Rechnung 2022     |                   |
|-------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|             |   | Aufwand           | Ertrag            | Aufwand           | Ertrag            | Aufwand           | Ertrag            |
| 4611.04     | Kantonsbeiträge   |                   | 833.55            |                   | 1'500.00          |                   | 1'191.10          |
| 4612.01     | interne Verrechnung Spezialfinanzierung                     |                   | 11'584.00         |                   | 17'150.00         |                   | 12'246.90         |
| 4910.01     | interne Verrechnung Dienstleistungen                        |                   | 182.65            |                   | 1'100.00          |                   | 550.00            |
| <b>62</b>   | <b>Öffentlicher Verkehr</b>                                 | <b>172'169.00</b> |                   | <b>186'250.00</b> |                   | <b>163'104.00</b> | <b>86.45</b>      |
|             | Nettoaufwand  |                   | 172'169.00        |                   | 186'250.00        |                   | 163'017.55        |
| <b>629</b>  | <b>Öffentlicher Verkehr</b>                                 | <b>172'169.00</b> |                   | <b>186'250.00</b> |                   | <b>163'104.00</b> | <b>86.45</b>      |
|             | Nettoaufwand  |                   | 172'169.00        |                   | 186'250.00        |                   | 163'017.55        |
| <b>6290</b> | <b>Öffentlicher Verkehr</b>                                 | <b>1'800.00</b>   |                   | <b>2'550.00</b>   |                   | <b>1'800.00</b>   |                   |
| 3636.01     | Beiträge an private Institutionen                           |                   |                   | 750.00            |                   |                   |                   |
| 3660.40     | Planmässige Abschreibungen Inv.beiträge öff. Unternehmungen | 1'800.00          |                   | 1'800.00          |                   | 1'800.00          |                   |
| <b>6291</b> | <b>Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr</b>                  | <b>170'369.00</b> |                   | <b>183'700.00</b> |                   | <b>161'304.00</b> | <b>86.45</b>      |
| 3631.60     | Beiträge an Kanton  | 170'369.00        |                   | 182'000.00        |                   | 161'304.00        |                   |
| 3636.01     | Beiträge an private Institutionen                           |                   |                   | 1'700.00          |                   |                   |                   |
| 4260.01     | Rückerstattungen  |                   |                   |                   |                   |                   | 86.45             |
| <b>7</b>    | <b>Umweltschutz und Raumordnung</b>                         | <b>517'360.80</b> | <b>456'851.70</b> | <b>759'600.00</b> | <b>694'850.00</b> | <b>545'533.46</b> | <b>502'758.96</b> |
|             | Nettoaufwand  |                   | 60'509.10         |                   | 64'750.00         |                   | 42'774.50         |
| <b>72</b>   | <b>Abwasserentsorgung</b>                                   | <b>368'179.00</b> | <b>368'179.00</b> | <b>396'950.00</b> | <b>396'950.00</b> | <b>405'893.36</b> | <b>405'893.36</b> |
| <b>720</b>  | <b>Abwasserentsorgung</b>                                   | <b>368'179.00</b> | <b>368'179.00</b> | <b>396'950.00</b> | <b>396'950.00</b> | <b>405'893.36</b> | <b>405'893.36</b> |
| <b>7201</b> | <b>Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]</b>                 | <b>368'179.00</b> | <b>368'179.00</b> | <b>396'950.00</b> | <b>396'950.00</b> | <b>405'893.36</b> | <b>405'893.36</b> |
| 3000.01     | Löhne und Sitzungsgelder                                    |                   |                   | 600.00            |                   |                   |                   |
| 3010.01     | Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal                     |                   |                   | 1'500.00          |                   | 185.00            |                   |
| 3120.72     | Energie PW Kleingümmenen / Pumpstation Haselhof             | 2'365.80          |                   | 1'500.00          |                   | 964.75            |                   |
| 3130.72     | Dienstleistungen und Honorare Abwasser                      | 700.00            |                   | 5'000.00          |                   | 5'399.40          |                   |
| 3134.01     | Haftpflicht- und Sachversicherungen                         |                   |                   | 500.00            |                   |                   |                   |
| 3143.72     | Unterhalt Leitungsnetz (Werterhalt)                         | 9'809.85          |                   | 25'000.00         |                   | 45'581.95         |                   |
| 3149.72     | Unterhalt Abwasserschächte                                  | 10'598.85         |                   | 13'000.00         |                   | 4'896.55          |                   |
| 3161.02     | Mieten Maschinen, Geräte und Mobilien                       |                   |                   | 300.00            |                   |                   |                   |
| 3199.72     | allgemeiner Sachaufwand                                     | -0.35             |                   | 1'000.00          |                   | 1'940.71          |                   |
| 3300.30     | Abschreibungen übrige Tiefbauten VV                         | 7'819.00          |                   | 12'200.00         |                   | 7'819.15          |                   |
| 3510.10     | Einlage in SF Werterhalt                                    | 207'438.00        |                   | 193'600.00        |                   | 156'013.00        |                   |
| 3510.50     | Einlage in SF Werterhalt aus Anschlussgebühren              | 6'150.00          |                   | 20'000.00         |                   | 57'575.00         |                   |

## 12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

|             |  | Rechnung 2023    |                  | Budget 2023      |                  | Rechnung 2022    |                  |
|-------------|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|             |  | Aufwand          | Ertrag           | Aufwand          | Ertrag           | Aufwand          | Ertrag           |
| 3611.01     | Entschädigungen an Kanton                                    | 3'620.00         |                  | 4'000.00         |                  | 3'620.00         |                  |
| 3612.10     | Interne Verrechnungen Spezialfinanzierungen                  | 15'061.60        |                  | 17'950.00        |                  | 16'846.50        |                  |
| 3612.72     | Beiträge an Gemeinden  | 95'036.35        |                  | 90'000.00        |                  | 84'960.10        |                  |
| 3660.20     | Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden | 9'579.90         |                  | 10'800.00        |                  | 1'030.35         |                  |
| 4240.50     | Einnahmen aus Anschlussgebühren                              |                  | 6'150.00         |                  | 20'000.00        |                  | 57'575.01        |
| 4240.72     | Benützungsgebühren   |                  | 299'772.65       |                  | 300'000.00       |                  | 309'314.20       |
| 4260.72     | Rückerstattungen   |                  | 660.00           |                  |                  |                  | 2'519.40         |
| 4409.01     | Verrechnete Aktivzinsen                                      |                  | 9'455.50         |                  | 7'300.00         |                  | 7'973.40         |
| 4510.10     | Entnahme aus SF Werterhalt                                   |                  | 27'208.75        |                  | 48'000.00        |                  | 28'511.35        |
| 9010.01     | Ertragsüberschuss SF   |                  |                  |                  |                  | 19'060.90        |                  |
| 9011.01     | Aufwandüberschuss SF   |                  | 24'932.10        |                  | 21'650.00        |                  |                  |
| <b>73</b>   | <b>Abfall</b>  | <b>79'131.50</b> | <b>79'131.50</b> | <b>81'400.00</b> | <b>81'400.00</b> | <b>82'226.90</b> | <b>82'226.90</b> |
| <b>730</b>  | <b>Abfall</b>  | <b>79'131.50</b> | <b>79'131.50</b> | <b>81'400.00</b> | <b>81'400.00</b> | <b>82'226.90</b> | <b>82'226.90</b> |
| <b>7301</b> | <b>Abfall [Gemeindebetrieb]</b>                              | <b>79'131.50</b> | <b>79'131.50</b> | <b>81'400.00</b> | <b>81'400.00</b> | <b>82'226.90</b> | <b>82'226.90</b> |
| 3010.01     | Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal                      | 1'991.85         |                  | 1'500.00         |                  | 1'861.20         |                  |
| 3050.01     | AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV                                    | 215.95           |                  |                  |                  |                  |                  |
| 3053.01     | AG-Beiträge UVG  | 19.75            |                  |                  |                  |                  |                  |
| 3054.01     | AG-Beiträge FAK  | 49.30            |                  |                  |                  |                  |                  |
| 3055.01     | KK-Taggeldversicherung                                       | 0.80             |                  |                  |                  |                  |                  |
| 3101.01     | Verbrauchsmaterial   | 3'329.90         |                  | 3'000.00         |                  | 3'480.59         |                  |
| 3130.01     | Dienstleistungen und Honorare                                | 50'372.05        |                  | 50'000.00        |                  | 48'683.05        |                  |
| 3161.02     | Mieten Maschinen, Geräte und Mobilien                        |                  |                  |                  |                  | 387.60           |                  |
| 3612.04     | Beiträge an Gemeinden Tierkörperbeseitigung                  | 7'615.65         |                  | 10'000.00        |                  | 7'745.50         |                  |
| 3612.10     | Interne Verrechnungen Spezialfinanzierungen                  | 15'536.25        |                  | 16'900.00        |                  | 15'293.20        |                  |
| 4240.01     | Benützungsgebühren   |                  | 65'587.50        |                  | 68'000.00        |                  | 48'167.80        |
| 4240.04     | Benützungsgebühren Tierkörperbeseitigung                     |                  | 997.20           |                  | 2'000.00         |                  | 815.15           |
| 4240.10     | Containermarken  |                  |                  |                  |                  |                  | 18'940.00        |
| 4240.11     | Kehrichtsäcke Wiederverkauf                                  |                  |                  |                  |                  |                  | 5'954.40         |
| 4260.01     | Rückerstattungen   |                  | 4'540.15         |                  | 5'000.00         |                  | 5'048.10         |
| 4409.01     | Verrechnete Aktivzinsen                                      |                  | 315.80           |                  | 300.00           |                  | 221.45           |
| 4612.01     | interne Verrechnung Spezialfinanzierung                      |                  | 3'080.00         |                  | 3'150.00         |                  | 3'080.00         |
| 9010.01     | Ertragsüberschuss SF   |                  |                  |                  |                  | 4'775.76         |                  |
| 9011.01     | Aufwandüberschuss SF   |                  | 4'610.85         |                  | 2'950.00         |                  |                  |
| <b>74</b>   | <b>Verbauungen</b>   | <b>17'064.30</b> | <b>2'471.35</b>  | <b>12'650.00</b> |                  | <b>13'390.95</b> | <b>11'990.00</b> |
|             | Nettoaufwand   |                  | 14'592.95        |                  | 12'650.00        |                  | 1'400.95         |

## 12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

|             |   | Rechnung 2023    |                 | Budget 2023      |                 | Rechnung 2022    |                  |
|-------------|---|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
|             |   | Aufwand          | Ertrag          | Aufwand          | Ertrag          | Aufwand          | Ertrag           |
| <b>741</b>  | <b>Gewässerverbauungen</b>                | <b>13'381.60</b> |                 | <b>9'650.00</b>  |                 | <b>13'390.95</b> | <b>11'990.00</b> |
|             | Nettoaufwand                              |                  | 13'381.60       |                  | 9'650.00        |                  | 1'400.95         |
| <b>7410</b> | <b>Gewässerverbauungen</b>                | <b>13'381.60</b> |                 | <b>9'650.00</b>  |                 | <b>13'390.95</b> | <b>11'990.00</b> |
| 3140.01     | Unterhalt Gewässer                        | 11'233.60        |                 | 7'500.00         |                 | 11'241.95        |                  |
| 3300.20     | Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV   | 2'148.00         |                 | 2'150.00         |                 | 2'149.00         |                  |
| 4611.04     | Kantonsbeiträge                           |                  |                 |                  |                 |                  | 11'990.00        |
| <b>745</b>  | <b>Naturgefahren</b>                      | <b>3'682.70</b>  | <b>2'471.35</b> | <b>3'000.00</b>  |                 |                  |                  |
|             | Nettoaufwand                              |                  | 1'211.35        |                  | 3'000.00        |                  |                  |
| <b>7450</b> | <b>Naturgefahren</b>                      | <b>3'682.70</b>  | <b>2'471.35</b> | <b>3'000.00</b>  |                 |                  |                  |
| 3132.01     | Honorare Fachexperten                     | 3'457.40         |                 |                  |                 |                  |                  |
| 3134.02     | GVB-Einsatzkostenversicherung             |                  |                 | 3'000.00         |                 |                  |                  |
| 3170.01     | Reisekosten und Spesen                    | 225.30           |                 |                  |                 |                  |                  |
| 4611.04     | Kantonsbeiträge                           |                  | 2'471.35        |                  |                 |                  |                  |
| <b>76</b>   | <b>Bekämpfung von Umweltverschmutzung</b> | <b>372.90</b>    |                 | <b>400.00</b>    |                 | <b>375.00</b>    |                  |
|             | Nettoaufwand                              |                  | 372.90          |                  | 400.00          |                  | 375.00           |
| <b>769</b>  | <b>Bekämpfung von Umweltverschmutzung</b> | <b>372.90</b>    |                 | <b>400.00</b>    |                 | <b>375.00</b>    |                  |
|             | Nettoaufwand                              |                  | 372.90          |                  | 400.00          |                  | 375.00           |
| <b>7690</b> | <b>Bekämpfung von Umweltverschmutz.</b>   | <b>372.90</b>    |                 | <b>400.00</b>    |                 | <b>375.00</b>    |                  |
| 3634.02     | Beitrag Regionalkonferenz                 | 372.90           |                 | 400.00           |                 | 375.00           |                  |
| <b>77</b>   | <b>Übriger Umweltschutz</b>               | <b>25'347.00</b> | <b>7'069.85</b> | <b>36'000.00</b> | <b>3'500.00</b> | <b>24'080.25</b> | <b>2'648.70</b>  |
|             | Nettoaufwand                              |                  | 18'277.15       |                  | 32'500.00       |                  | 21'431.55        |
| <b>771</b>  | <b>Friedhof und Bestattung</b>            | <b>22'658.40</b> | <b>7'069.85</b> | <b>33'000.00</b> | <b>3'500.00</b> | <b>22'666.40</b> | <b>2'648.70</b>  |
|             | Nettoaufwand                              |                  | 15'588.55       |                  | 29'500.00       |                  | 20'017.70        |
| <b>7710</b> | <b>Friedhof und Bestattung allgemein</b>  | <b>22'658.40</b> | <b>7'069.85</b> | <b>33'000.00</b> | <b>3'500.00</b> | <b>22'666.40</b> | <b>2'648.70</b>  |
| 3000.01     | Löhne und Sitzungsgelder                  |                  |                 | 150.00           |                 | 140.00           |                  |
| 3010.01     | Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal   | 11'612.70        |                 | 11'600.00        |                 | 11'727.80        |                  |
| 3050.01     | AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV                 | 732.40           |                 | 750.00           |                 | 815.40           |                  |
| 3053.01     | AG-Beiträge UVG                           | 108.15           |                 | 200.00           |                 | 154.45           |                  |
| 3054.01     | AG-Beiträge FAK                           | 166.95           |                 | 300.00           |                 | 186.15           |                  |
| 3120.01     | Wasser, Energie, Heizmaterial             | 1'091.60         |                 | 3'000.00         |                 | 598.70           |                  |

## 12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

|             |  | Rechnung 2023    |                  | Budget 2023       |                   | Rechnung 2022    |                  |
|-------------|--|------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
|             |  | Aufwand          | Ertrag           | Aufwand           | Ertrag            | Aufwand          | Ertrag           |
| 3130.01     | Dienstleistungen und Honorare                          | 3'233.05         |                  | 1'900.00          |                   | 774.35           |                  |
| 3134.01     | Haftpflicht- und Sachversicherungen                    | 196.80           |                  | 200.00            |                   | 174.65           |                  |
| 3140.02     | Unterhalt Friedhof                                     | 3'413.45         |                  | 11'500.00         |                   | 5'544.90         |                  |
| 3151.01     | Unterhalt Geräte, Maschinen und Werkzeuge              | 750.00           |                  | 750.00            |                   | 750.00           |                  |
| 3161.02     | Mieten Maschinen, Geräte und Mobilien                  | 450.00           |                  | 450.00            |                   | 450.00           |                  |
| 3612.10     | Interne Verrechnungen Spezialfinanzierungen            | 350.00           |                  | 350.00            |                   | 350.00           |                  |
| 3910.01     | interne Verrechnung von Dienstleistungen               | 553.30           |                  | 1'850.00          |                   | 1'000.00         |                  |
| 4240.01     | Benützungsgebühren                                     |                  | 2'740.00         |                   | 1'500.00          |                  | 1'220.00         |
| 4260.01     | Rückerstattungen                                       |                  | 1'740.00         |                   |                   |                  |                  |
| 4612.02     | Entschädigungen von Gemeinden                          |                  | 2'589.85         |                   | 2'000.00          |                  | 1'428.70         |
| <b>779</b>  | <b>Umweltschutz</b>                                    | <b>2'688.60</b>  |                  | <b>3'000.00</b>   |                   | <b>1'413.85</b>  |                  |
|             | Nettoaufwand   |                  | 2'688.60         |                   | 3'000.00          |                  | 1'413.85         |
| <b>7792</b> | <b>Hundetoiletten</b>                                  | <b>2'688.60</b>  |                  | <b>3'000.00</b>   |                   | <b>1'413.85</b>  |                  |
| 3101.01     | Verbrauchsmaterial                                     | 926.20           |                  | 1'000.00          |                   | 1'413.85         |                  |
| 3150.02     | Unterhalt Mobilien                                     | 1'762.40         |                  | 2'000.00          |                   |                  |                  |
| <b>79</b>   | <b>Raumordnung</b>                                     | <b>27'266.10</b> |                  | <b>232'200.00</b> | <b>213'000.00</b> | <b>19'567.00</b> |                  |
|             | Nettoaufwand   |                  | 27'266.10        |                   | 19'200.00         |                  | 19'567.00        |
| <b>790</b>  | <b>Raumordnung</b>                                     | <b>27'266.10</b> |                  | <b>232'200.00</b> | <b>213'000.00</b> | <b>19'567.00</b> |                  |
|             | Nettoaufwand   |                  | 27'266.10        |                   | 19'200.00         |                  | 19'567.00        |
| <b>7900</b> | <b>Raumordnung allgemein</b>                           | <b>21'995.80</b> |                  | <b>226'900.00</b> | <b>213'000.00</b> | <b>14'354.50</b> |                  |
| 3130.01     | Dienstleistungen und Honorare                          | 17'865.80        |                  | 10'000.00         |                   | 10'224.15        |                  |
| 3320.90     | Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen | 4'130.00         |                  | 3'900.00          |                   | 4'130.35         |                  |
| 3690.01     | Investitionsbeitrag aus SF MWA als Einnahme in IR      |                  |                  | 213'000.00        |                   |                  |                  |
| 4893.01     | Entnahme aus SF Mehrwertabschöpfung "altrechtlich"     |                  |                  |                   | 213'000.00        |                  |                  |
| <b>7907</b> | <b>Regionalkonferenzen</b>                             | <b>5'270.30</b>  |                  | <b>5'300.00</b>   |                   | <b>5'212.50</b>  |                  |
| 3634.02     | Beitrag Regionalkonferenz                              | 5'270.30         |                  | 5'300.00          |                   | 5'212.50         |                  |
| <b>8</b>    | <b>Volkswirtschaft</b>                                 | <b>4'217.60</b>  | <b>56'929.65</b> | <b>4'400.00</b>   | <b>56'000.00</b>  | <b>3'744.85</b>  | <b>57'340.95</b> |
|             | Nettoertrag  | 52'712.05        |                  | 51'600.00         |                   | 53'596.10        |                  |
| <b>81</b>   | <b>Landwirtschaft</b>                                  | <b>4'217.60</b>  | <b>3'637.75</b>  | <b>4'400.00</b>   |                   | <b>3'744.85</b>  |                  |
|             | Nettoaufwand   |                  | 579.85           |                   | 4'400.00          |                  | 3'744.85         |
| <b>814</b>  | <b>Produktionsverbesserungen Pflanzen</b>              | <b>4'217.60</b>  | <b>3'637.75</b>  | <b>4'400.00</b>   |                   | <b>3'744.85</b>  |                  |

## 12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

|             |   | Rechnung 2023     |                     | Budget 2023       |                     | Rechnung 2022      |                     |
|-------------|---|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
|             |   | Aufwand           | Ertrag              | Aufwand           | Ertrag              | Aufwand            | Ertrag              |
|             | Nettoaufwand                                    |                   | 579.85              |                   | 4'400.00            |                    | 3'744.85            |
| <b>8140</b> | <b>Landw.Produktionsverbesserungen Pflanzen</b> | <b>4'217.60</b>   | <b>3'637.75</b>     | <b>4'400.00</b>   |                     | <b>3'744.85</b>    |                     |
| 3010.01     | Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal         | 1'145.55          |                     | 1'500.00          |                     | 1'027.00           |                     |
| 3053.01     | AG-Beiträge UVG                                 | 243.35            |                     |                   |                     | 10.35              |                     |
| 3170.01     | Reisekosten und Spesen                          | 55.20             |                     | 100.00            |                     | 27.00              |                     |
| 3636.01     | Beiträge an private Institutionen               | 2'773.50          |                     | 2'800.00          |                     | 2'680.50           |                     |
| 4260.01     | Rückerstattungen                                |                   | 3'637.75            |                   |                     |                    |                     |
| <b>87</b>   | <b>Brennstoffe und Energie</b>                  |                   | <b>53'291.90</b>    |                   | <b>56'000.00</b>    |                    | <b>57'340.95</b>    |
|             | Nettoertrag                                     | 53'291.90         |                     | 56'000.00         |                     | 57'340.95          |                     |
| <b>871</b>  | <b>Elektrizität</b>                             |                   | <b>53'291.90</b>    |                   | <b>56'000.00</b>    |                    | <b>57'340.95</b>    |
|             | Nettoertrag                                     | 53'291.90         |                     | 56'000.00         |                     | 57'340.95          |                     |
| <b>8710</b> | <b>Elektrizität allgemein</b>                   |                   | <b>53'291.90</b>    |                   | <b>56'000.00</b>    |                    | <b>57'340.95</b>    |
| 4120.01     | Konzessionsgebühr BKW AG                        |                   | 53'291.90           |                   | 56'000.00           |                    | 57'340.95           |
| <b>9</b>    | <b>Finanzen und Steuern</b>                     | <b>776'652.06</b> | <b>3'838'987.80</b> | <b>350'350.00</b> | <b>3'691'940.00</b> | <b>644'583.37</b>  | <b>3'537'330.89</b> |
|             | Nettoertrag                                     | 3'062'335.74      |                     | 3'341'590.00      |                     | 2'892'747.52       |                     |
| <b>91</b>   | <b>Steuern</b>                                  | <b>20'751.90</b>  | <b>3'352'050.80</b> | <b>23'100.00</b>  | <b>3'039'600.00</b> | <b>-113'871.25</b> | <b>3'075'738.25</b> |
|             | Nettoertrag                                     | 3'331'298.90      |                     | 3'016'500.00      |                     | 3'189'609.50       |                     |
| <b>910</b>  | <b>Steuern</b>                                  | <b>20'751.90</b>  | <b>3'352'050.80</b> | <b>23'100.00</b>  | <b>3'039'600.00</b> | <b>-113'871.25</b> | <b>3'075'738.25</b> |
|             | Nettoertrag                                     | 3'331'298.90      |                     | 3'016'500.00      |                     | 3'189'609.50       |                     |
| <b>9100</b> | <b>Allgemeine Gemeindesteuern</b>               | <b>19'198.45</b>  | <b>3'008'554.70</b> | <b>22'000.00</b>  | <b>2'717'700.00</b> | <b>-114'211.75</b> | <b>2'690'022.50</b> |
| 3180.01     | Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben      | 13'000.00         |                     |                   |                     | -120'000.00        |                     |
| 3181.01     | Forderungsverluste                              | 6'198.45          |                     | 22'000.00         |                     | 5'788.25           |                     |
| 4000.01     | Einkommensteuern natürliche Personen            |                   | 2'585'652.20        |                   | 2'379'500.00        |                    | 2'265'989.90        |
| 4000.41     | Aktive Steuerauscheidungen Einkommen            |                   | 20'031.10           |                   | 26'000.00           |                    | 31'530.95           |
| 4000.51     | Passive Steuerauscheidungen Einkommen           |                   | -42'659.60          |                   | -59'000.00          |                    | -67'800.40          |
| 4000.61     | Pauschale Steueranrechnung NP                   |                   |                     |                   | -200.00             |                    | -231.70             |
| 4001.01     | Vermögenssteuern natürliche Personen            |                   | 222'949.05          |                   | 251'800.00          |                    | 228'960.50          |
| 4001.41     | Aktive Steuerauscheidungen Vermögen             |                   | 6'921.30            |                   | 6'000.00            |                    | 8'410.00            |
| 4001.51     | Passive Steuerauscheidungen Vermögen            |                   | -9'073.10           |                   | -10'000.00          |                    | -16'002.00          |
| 4002.01     | Quellensteuern natürliche Personen              |                   | 103'412.75          |                   | 50'000.00           |                    | 95'042.75           |
| 4002.10     | Quellensteuern BGSA                             |                   | 1'329.15            |                   | 300.00              |                    | 1'552.20            |
| 4010.01     | Gewinnsteuern juristische Personen              |                   | 95'795.90           |                   | 66'000.00           |                    | 128'695.95          |

## 12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

|             |   | Rechnung 2023     |                   | Budget 2023       |                   | Rechnung 2022     |                   |
|-------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|             |   | Aufwand           | Ertrag            | Aufwand           | Ertrag            | Aufwand           | Ertrag            |
| 4010.21     | Nachsteuern und Bussen                            |                   | 5'562.95          |                   |                   |                   | 1'202.45          |
| 4010.41     | Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern          |                   | 9'357.25          |                   | 7'000.00          |                   | 10'522.80         |
| 4010.51     | Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern         |                   | -3'157.70         |                   | -2'000.00         |                   | -4'703.30         |
| 4011.01     | Kapitalsteuern juristische Personen               |                   | 482.10            |                   | 200.00            |                   | 541.15            |
| 4011.41     | Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern         |                   | 1.25              |                   | 100.00            |                   | 21.10             |
| 4011.51     | Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern        |                   | -0.25             |                   |                   |                   | -24.10            |
| 4029.01     | Eingang abgeschriebene Steuern                    |                   | 11'950.35         |                   | 2'000.00          |                   | 6'314.25          |
| <b>9101</b> | <b>Sondersteuern</b>                              | <b>1'381.65</b>   | <b>125'747.45</b> | <b>1'000.00</b>   | <b>110'000.00</b> | <b>163.95</b>     | <b>172'202.95</b> |
| 3181.01     | Forderungsverluste                                | 1'381.65          |                   | 1'000.00          |                   | 163.95            |                   |
| 4022.01     | Grundstückgewinnsteuern                           |                   | 78'149.25         |                   | 60'000.00         |                   | 86'821.00         |
| 4022.10     | Sonderveranlagungen                               |                   | 47'598.20         |                   | 50'000.00         |                   | 85'381.95         |
| <b>9102</b> | <b>Liegenschaftssteuern</b>                       | <b>171.80</b>     | <b>206'828.65</b> | <b>100.00</b>     | <b>200'000.00</b> | <b>176.55</b>     | <b>206'772.80</b> |
| 3181.01     | Forderungsverluste                                | 171.80            |                   | 100.00            |                   | 176.55            |                   |
| 4021.01     | Liegenschaftssteuern                              |                   | 206'828.65        |                   | 200'000.00        |                   | 206'772.80        |
| <b>9103</b> | <b>Hundetaxe</b>                                  |                   | <b>10'920.00</b>  |                   | <b>11'900.00</b>  |                   | <b>6'740.00</b>   |
| 4033.01     | Hundetaxen  |                   | 10'920.00         |                   | 11'900.00         |                   | 6'740.00          |
| <b>93</b>   | <b>Finanz- und Lastenausgleich</b>                | <b>219'501.00</b> | <b>363'882.00</b> | <b>228'500.00</b> | <b>365'600.00</b> | <b>229'488.00</b> | <b>378'156.00</b> |
|             | Nettoertrag                                       | 144'381.00        |                   | 137'100.00        |                   | 148'668.00        |                   |
| <b>930</b>  | <b>Finanz- und Lastenausgleich</b>                | <b>219'501.00</b> | <b>363'882.00</b> | <b>228'500.00</b> | <b>365'600.00</b> | <b>229'488.00</b> | <b>378'156.00</b> |
|             | Nettoertrag                                       | 144'381.00        |                   | 137'100.00        |                   | 148'668.00        |                   |
| <b>9300</b> | <b>Finanz- und Lastenausgleich</b>                | <b>219'501.00</b> | <b>363'882.00</b> | <b>228'500.00</b> | <b>365'600.00</b> | <b>229'488.00</b> | <b>378'156.00</b> |
| 3621.60     | Lastenausgleich neue Aufgabenteilung              | 219'501.00        |                   | 228'500.00        |                   | 229'488.00        |                   |
| 4621.60     | Zuschuss geogr., topografische Lasten             |                   | 104'636.00        |                   | 100'900.00        |                   | 100'700.00        |
| 4621.61     | Zuschuss soziodemografische Lasten                |                   | 7'288.00          |                   | 7'400.00          |                   | 7'405.00          |
| 4622.70     | Disparitätenabbau Gemeinden                       |                   | 251'958.00        |                   | 257'300.00        |                   | 270'051.00        |
| <b>95</b>   | <b>Ertragsanteile, übrige</b>                     |                   | <b>34'508.45</b>  |                   | <b>2'500.00</b>   |                   | <b>3'240.55</b>   |
|             | Nettoertrag                                       | 34'508.45         |                   | 2'500.00          |                   | 3'240.55          |                   |
| <b>950</b>  | <b>Ertragsanteile, übrige</b>                     |                   | <b>34'508.45</b>  |                   | <b>2'500.00</b>   |                   | <b>3'240.55</b>   |
|             | Nettoertrag                                       | 34'508.45         |                   | 2'500.00          |                   | 3'240.55          |                   |
| <b>9500</b> | <b>Ertragsanteile, übrige</b>                     |                   | <b>34'508.45</b>  |                   | <b>2'500.00</b>   |                   | <b>3'240.55</b>   |
| 4024.01     | Gemeindeanteile Erbschafts- und Schenkungssteuern |                   | 30'592.85         |                   |                   |                   |                   |

## 12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

|             |  | Rechnung 2023    |                  | Budget 2023      |                  | Rechnung 2022    |                  |
|-------------|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|             |  | Aufwand          | Ertrag           | Aufwand          | Ertrag           | Aufwand          | Ertrag           |
| 4600.01     | Ertragsanteile an Direkter Bundessteuer          |                  | 3'915.60         |                  | 2'500.00         |                  | 3'240.55         |
| <b>96</b>   | <b>Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>         | <b>18'702.55</b> | <b>61'449.25</b> | <b>36'700.00</b> | <b>55'600.00</b> | <b>22'825.85</b> | <b>53'007.94</b> |
|             | Nettoertrag                                      | 42'746.70        |                  | 18'900.00        |                  | 30'182.09        |                  |
| <b>961</b>  | <b>Zinsen</b>                                    | <b>11'754.00</b> | <b>13'332.20</b> | <b>15'100.00</b> | <b>10'000.00</b> | <b>9'901.85</b>  | <b>6'614.69</b>  |
|             | Nettoaufwand                                     |                  |                  |                  | 5'100.00         |                  | 3'287.16         |
|             | Nettoertrag                                      | 1'578.20         |                  |                  |                  |                  |                  |
| <b>9610</b> | <b>Zinsen</b>                                    | <b>11'754.00</b> | <b>13'332.20</b> | <b>15'100.00</b> | <b>10'000.00</b> | <b>9'901.85</b>  | <b>6'614.69</b>  |
| 3181.01     | Forderungsverluste                               | 454.30           |                  | 500.00           |                  | 287.85           |                  |
| 3401.01     | Verzinsung kurzfristige Verbindlichkeiten        |                  |                  | 2'000.00         |                  |                  |                  |
| 3409.01     | Zinsen auf Sonderrechnungen                      | 150.80           |                  |                  |                  | 1.85             |                  |
| 3409.02     | Verrechnete Zinsen Spezialfinanzierung           | 9'771.30         |                  | 7'600.00         |                  | 8'194.85         |                  |
| 3499.01     | Vergütungszinsen Steuern Steuern                 | 1'377.60         |                  | 5'000.00         |                  | 1'417.30         |                  |
| 4400.01     | Zinsen flüssige Mittel                           |                  | 62.50            |                  |                  |                  | -1'023.31        |
| 4401.01     | Verzugszinsen                                    |                  | 13'268.80        |                  | 10'000.00        |                  | 7'638.00         |
| 4402.01     | Zinsen kurzfristige Finanzanlagen                |                  | 0.90             |                  |                  |                  |                  |
| <b>963</b>  | <b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>        | <b>6'948.55</b>  | <b>48'117.05</b> | <b>21'500.00</b> | <b>45'600.00</b> | <b>12'924.00</b> | <b>46'393.25</b> |
|             | Nettoertrag                                      | 41'168.50        |                  | 24'100.00        |                  | 33'469.25        |                  |
| <b>9630</b> | <b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>        | <b>6'948.55</b>  | <b>48'117.05</b> | <b>21'500.00</b> | <b>45'600.00</b> | <b>12'924.00</b> | <b>46'393.25</b> |
| 3430.01     | Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV            | 46.95            |                  | 5'000.00         |                  | -200.00          |                  |
| 3431.01     | nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV      | 1'477.80         |                  | 5'000.00         |                  | 3'008.05         |                  |
| 3439.01     | übriger Liegenschaftsaufwand FV                  | 4'968.80         |                  | 11'000.00        |                  | 9'660.95         |                  |
| 3612.10     | Interne Verrechnungen Spezialfinanzierungen      | 455.00           |                  | 500.00           |                  | 455.00           |                  |
| 4260.10     | Rückerstattungen Nebenkosten                     |                  | 8'898.60         |                  | 7'400.00         |                  | 7'970.85         |
| 4430.01     | Pachtzinse                                       |                  | 2'032.00         |                  | 2'000.00         |                  | 2'032.00         |
| 4430.02     | Mietzinsen Liegenschaften FV                     |                  | 37'186.45        |                  | 36'200.00        |                  | 36'197.40        |
| 4443.01     | Marktwertanpassungen Liegenschaften (Buchgewinn) |                  |                  |                  |                  |                  | 193.00           |
| <b>969</b>  | <b>Finanzvermögen</b>                            |                  |                  | <b>100.00</b>    |                  |                  |                  |
|             | Nettoaufwand                                     |                  |                  |                  | 100.00           |                  |                  |
| <b>9690</b> | <b>Finanzvermögen</b>                            |                  |                  | <b>100.00</b>    |                  |                  |                  |
| 3499.01     | Vergütungszinsen Steuern Steuern                 |                  |                  | 100.00           |                  |                  |                  |
| <b>97</b>   | <b>Rückverteilungen</b>                          |                  | <b>380.65</b>    |                  | <b>200.00</b>    |                  | <b>471.50</b>    |
|             | Nettoertrag                                      | 380.65           |                  | 200.00           |                  | 471.50           |                  |

## 12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

|             |   | Rechnung 2023     |                  | Budget 2023      |                   | Rechnung 2022     |                  |
|-------------|---|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|
|             |   | Aufwand           | Ertrag           | Aufwand          | Ertrag            | Aufwand           | Ertrag           |
| <b>971</b>  | <b>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>              |                   | <b>380.65</b>    |                  | <b>200.00</b>     |                   | <b>471.50</b>    |
|             | Nettoertrag   | 380.65            |                  | 200.00           |                   | 471.50            |                  |
| <b>9710</b> | <b>Rückverteilung aus CO2-Abgabe</b>                |                   | <b>380.65</b>    |                  | <b>200.00</b>     |                   | <b>471.50</b>    |
| 4699.01     | Rückverteilung aus CO2-Abgabe                       |                   | 380.65           |                  | 200.00            |                   | 471.50           |
| <b>99</b>   | <b>Nicht aufgeteilte Posten</b>                     | <b>517'696.61</b> | <b>26'716.65</b> | <b>62'050.00</b> | <b>228'440.00</b> | <b>506'140.77</b> | <b>26'716.65</b> |
|             | Nettoaufwand  |                   | 490'979.96       |                  |                   |                   | 479'424.12       |
|             | Nettoertrag   |                   |                  | 166'390.00       |                   |                   |                  |
| <b>990</b>  | <b>Nicht aufgeteilte Posten</b>                     | <b>269'879.15</b> |                  | <b>62'050.00</b> |                   | <b>166'608.00</b> |                  |
|             | Nettoaufwand  |                   | 269'879.15       |                  | 62'050.00         |                   | 166'608.00       |
| <b>9900</b> | <b>Nicht aufgeteilte Posten</b>                     | <b>207'832.15</b> |                  |                  |                   | <b>104'561.00</b> |                  |
| 3894.01     | Einlagen in finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.) | 207'832.15        |                  |                  |                   | 104'561.00        |                  |
| <b>9901</b> | <b>Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen</b> | <b>62'047.00</b>  |                  | <b>62'050.00</b> |                   | <b>62'047.00</b>  |                  |
| 3300.90     | Abschreibungen bestehendes Verwaltungsvermögen      | 62'047.00         |                  | 62'050.00        |                   | 62'047.00         |                  |
| <b>995</b>  | <b>Neutrale Aufwendungen und Erträge</b>            |                   | <b>26'716.65</b> |                  | <b>26'700.00</b>  |                   | <b>26'716.65</b> |
|             | Nettoertrag   | 26'716.65         |                  | 26'700.00        |                   | 26'716.65         |                  |
| <b>9950</b> | <b>Neutrale Aufwendungen und Erträge</b>            |                   | <b>26'716.65</b> |                  | <b>26'700.00</b>  |                   | <b>26'716.65</b> |
| 4896.01     | Entnahme aus Neubewertungsreserve                   |                   | 26'716.65        |                  | 26'700.00         |                   | 26'716.65        |
| <b>999</b>  | <b>Abschluss</b>                                    | <b>247'817.46</b> |                  |                  | <b>201'740.00</b> | <b>339'532.77</b> |                  |
|             | Nettoaufwand  |                   | 247'817.46       |                  |                   |                   | 339'532.77       |
|             | Nettoertrag   |                   |                  | 201'740.00       |                   |                   |                  |
| <b>9990</b> | <b>Abschluss</b>                                    | <b>247'817.46</b> |                  |                  | <b>201'740.00</b> | <b>339'532.77</b> |                  |
| 9000.01     | Ertragsüberschuss                                   | 247'817.46        |                  |                  |                   | 339'532.77        |                  |
| 9001.01     | Aufwandüberschuss                                   |                   |                  |                  | 201'740.00        |                   |                  |

## 12.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

|            |   | Rechnung 2023       |                     | Budget 2023         |                     | Rechnung 2022       |                     |
|------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|            |   | Aufwand             | Ertrag              | Aufwand             | Ertrag              | Aufwand             | Ertrag              |
|            | <b>Erfolgsrechnung</b>                                  | <b>4'813'818.19</b> | <b>4'813'818.19</b> | <b>4'843'100.00</b> | <b>4'843'100.00</b> | <b>4'556'807.90</b> | <b>4'556'807.90</b> |
| <b>3</b>   | <b>Aufwand</b>  | <b>4'566'000.73</b> |                     | <b>4'843'100.00</b> |                     | <b>4'193'438.47</b> |                     |
| <b>30</b>  | <b>Personalaufwand</b>                                  | <b>806'535.15</b>   |                     | <b>821'700.00</b>   |                     | <b>755'887.05</b>   |                     |
| <b>300</b> | <b>Behörden und Kommissionen</b>                        | <b>77'700.00</b>    |                     | <b>76'100.00</b>    |                     | <b>62'680.00</b>    |                     |
| 3000       | Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommis.. | 77'700.00           |                     | 76'100.00           |                     | 62'680.00           |                     |
| <b>301</b> | <b>Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals</b>     | <b>589'240.35</b>   |                     | <b>602'600.00</b>   |                     | <b>567'711.90</b>   |                     |
| 3010       | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals            | 589'240.35          |                     | 602'600.00          |                     | 567'711.90          |                     |
| <b>305</b> | <b>Arbeitgeberbeiträge</b>                              | <b>125'428.90</b>   |                     | <b>123'200.00</b>   |                     | <b>109'240.65</b>   |                     |
| 3050       | AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten                | 40'621.20           |                     | 42'100.00           |                     | 36'911.85           |                     |
| 3052       | AG-Beiträge an Pensionskassen                           | 52'712.10           |                     | 53'600.00           |                     | 46'887.55           |                     |
| 3053       | AG-Beiträge an Unfallversicherungen                     | 16'984.30           |                     | 13'500.00           |                     | 12'955.90           |                     |
| 3054       | AG-Beiträge an Familienausgleichskasse                  | 9'411.40            |                     | 9'500.00            |                     | 8'428.55            |                     |
| 3055       | AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.                      | 5'699.90            |                     | 4'500.00            |                     | 4'056.80            |                     |
| <b>309</b> | <b>Übriger Personalaufwand</b>                          | <b>14'165.90</b>    |                     | <b>19'800.00</b>    |                     | <b>16'254.50</b>    |                     |
| 3090       | Aus- und Weiterbildung des Personals                    | 4'590.00            |                     | 7'750.00            |                     | 4'147.95            |                     |
| 3091       | Personalwerbung   | 710.80              |                     |                     |                     | 3'108.00            |                     |
| 3099       | Übriger Personalaufwand                                 | 8'865.10            |                     | 12'050.00           |                     | 8'998.55            |                     |
| <b>31</b>  | <b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>                | <b>799'994.03</b>   |                     | <b>814'650.00</b>   |                     | <b>543'814.62</b>   |                     |
| <b>310</b> | <b>Material- und Warenaufwand</b>                       | <b>61'947.40</b>    |                     | <b>75'550.00</b>    |                     | <b>51'770.70</b>    |                     |
| 3100       | Büromaterial  | 2'352.20            |                     | 4'000.00            |                     | 4'042.50            |                     |
| 3101       | Betriebs-, Verbrauchsmaterial                           | 17'243.30           |                     | 23'800.00           |                     | 15'113.99           |                     |
| 3102       | Drucksachen, Publikationen                              | 16'799.45           |                     | 13'600.00           |                     | 10'286.50           |                     |
| 3103       | Fachliteratur, Zeitschriften                            | 1'514.25            |                     | 1'700.00            |                     | 1'039.10            |                     |
| 3104       | Lehrmittel  | 24'038.20           |                     | 32'450.00           |                     | 21'288.61           |                     |
| <b>311</b> | <b>Nicht aktivierbare Anlagen</b>                       | <b>29'644.25</b>    |                     | <b>30'150.00</b>    |                     | <b>18'204.85</b>    |                     |
| 3110       | Büromöbel und Geräte                                    | 3'345.35            |                     | 1'000.00            |                     |                     |                     |
| 3111       | Maschinen, Geräte und Fahrzeuge                         | 15'133.75           |                     | 9'500.00            |                     | 5'556.65            |                     |
| 3113       | Hardware  | 3'390.90            |                     | 6'500.00            |                     | 5'432.00            |                     |
| 3118       | Immateriellen Anlagen                                   | 3'873.00            |                     | 4'650.00            |                     | 4'254.80            |                     |
| 3119       | Übrige nicht aktivierbare Anlagen                       | 3'901.25            |                     | 8'500.00            |                     | 2'961.40            |                     |

## 12.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

|            |   | Rechnung 2023     |        | Budget 2023       |        | Rechnung 2022      |        |
|------------|---|-------------------|--------|-------------------|--------|--------------------|--------|
|            |   | Aufwand           | Ertrag | Aufwand           | Ertrag | Aufwand            | Ertrag |
| <b>312</b> | <b>Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm..</b> | <b>35'246.00</b>  |        | <b>84'200.00</b>  |        | <b>66'839.75</b>   |        |
| 3120       | Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen      | 35'246.00         |        | 84'200.00         |        | 66'839.75          |        |
| <b>313</b> | <b>Dienstleistungen und Honorare</b>                        | <b>423'987.08</b> |        | <b>312'150.00</b> |        | <b>278'175.26</b>  |        |
| 3130       | Dienstleistungen Dritter                                    | 248'502.03        |        | 183'150.00        |        | 160'860.11         |        |
| 3132       | Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.                    | 35'450.45         |        | 27'000.00         |        | 31'138.80          |        |
| 3133       | Informatik-Nutzungsaufwand                                  | 112'088.95        |        | 76'000.00         |        | 68'533.15          |        |
| 3134       | Sachversicherungsprämien                                    | 22'893.95         |        | 20'650.00         |        | 16'534.60          |        |
| 3136       | Honorare privatärztlicher Tätigkeit                         | 4'611.20          |        | 4'900.00          |        | 668.10             |        |
| 3137       | Steuern und Abgaben   | 440.50            |        | 450.00            |        | 440.50             |        |
| <b>314</b> | <b>Baulicher Unterhalt im betrieblicher Unterhalt</b>       | <b>140'801.35</b> |        | <b>193'700.00</b> |        | <b>170'977.80</b>  |        |
| 3140       | Unterhalt an Grundstücken                                   | 14'647.05         |        | 19'000.00         |        | 16'786.85          |        |
| 3141       | Unterhalt Strassen/Verkehrswege                             | 62'021.15         |        | 77'300.00         |        | 67'936.65          |        |
| 3143       | Unterhalt übrige Tiefbauten                                 | 9'809.85          |        | 25'000.00         |        | 45'581.95          |        |
| 3144       | Unterhalt Hochbauten, Gebäude                               | 43'724.45         |        | 59'400.00         |        | 35'775.80          |        |
| 3149       | Unterhalt übrige Sachanlagen                                | 10'598.85         |        | 13'000.00         |        | 4'896.55           |        |
| <b>315</b> | <b>Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen</b>                 | <b>16'624.15</b>  |        | <b>17'900.00</b>  |        | <b>10'904.10</b>   |        |
| 3150       | Unterhalt Büromöbel und Geräte                              | 2'154.40          |        | 2'500.00          |        | 759.30             |        |
| 3151       | Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.                     | 12'150.55         |        | 12'200.00         |        | 9'344.80           |        |
| 3156       | Unterhalt medizinische Geräte                               | 2'148.10          |        | 500.00            |        | 224.00             |        |
| 3159       | Unterhalt übrige mobile Anlagen                             | 171.10            |        | 2'700.00          |        | 576.00             |        |
| <b>316</b> | <b>Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsggeb.</b>            | <b>31'465.30</b>  |        | <b>34'050.00</b>  |        | <b>31'074.40</b>   |        |
| 3160       | Miete und Pacht Liegenschaften                              | 24'000.00         |        | 24'000.00         |        | 24'000.00          |        |
| 3161       | Mieten, Benützungskosten Anlagen                            | 7'465.30          |        | 10'050.00         |        | 7'074.40           |        |
| <b>317</b> | <b>Spesenentschädigungen</b>                                | <b>25'054.20</b>  |        | <b>19'450.00</b>  |        | <b>13'896.65</b>   |        |
| 3170       | Reisekosten und Spesen                                      | 10'747.70         |        | 10'250.00         |        | 6'303.45           |        |
| 3171       | Exkursionen, Schulreisen und Lager                          | 14'306.50         |        | 9'200.00          |        | 7'593.20           |        |
| <b>318</b> | <b>Wertberichtigungen auf Forderungen</b>                   | <b>21'696.25</b>  |        | <b>25'600.00</b>  |        | <b>-113'004.55</b> |        |
| 3180       | Wertberichtigungen auf Forderungen                          | 13'000.00         |        |                   |        | -120'000.00        |        |
| 3181       | Tatsächliche Forderungsverluste                             | 8'696.25          |        | 25'600.00         |        | 6'995.45           |        |
| <b>319</b> | <b>Verschiedener Betriebsaufwand</b>                        | <b>13'528.05</b>  |        | <b>21'900.00</b>  |        | <b>14'975.66</b>   |        |
| 3199       | Übriger Betriebsaufwand                                     | 13'528.05         |        | 21'900.00         |        | 14'975.66          |        |

## 12.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

|            |  | Rechnung 2023       |        | Budget 2023         |        | Rechnung 2022       |        |
|------------|--|---------------------|--------|---------------------|--------|---------------------|--------|
|            |  | Aufwand             | Ertrag | Aufwand             | Ertrag | Aufwand             | Ertrag |
| <b>33</b>  | <b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>          | <b>127'722.10</b>   |        | <b>180'650.00</b>   |        | <b>126'669.85</b>   |        |
| <b>330</b> | <b>Sachanlagen VV</b>                              | <b>119'443.10</b>   |        | <b>172'600.00</b>   |        | <b>118'390.50</b>   |        |
| 3300       | Planm.Abschreibungen Sachanlagen                   | 119'443.10          |        | 172'600.00          |        | 118'390.50          |        |
| <b>332</b> | <b>Abschreibungen immaterielle Anlagen</b>         | <b>8'279.00</b>     |        | <b>8'050.00</b>     |        | <b>8'279.35</b>     |        |
| 3320       | Planm.Abschreibungen immat.Anlagen                 | 8'279.00            |        | 8'050.00            |        | 8'279.35            |        |
| <b>34</b>  | <b>Finanzaufwand</b>                               | <b>17'793.25</b>    |        | <b>35'700.00</b>    |        | <b>22'083.00</b>    |        |
| <b>340</b> | <b>Zinsaufwand</b>                                 | <b>9'922.10</b>     |        | <b>9'600.00</b>     |        | <b>8'196.70</b>     |        |
| 3401       | Verzins.kurzfr.Finanzverbindlichkeiten             |                     |        | 2'000.00            |        |                     |        |
| 3409       | Übrige Passivzinsen                                | 9'922.10            |        | 7'600.00            |        | 8'196.70            |        |
| <b>343</b> | <b>Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen</b>        | <b>6'493.55</b>     |        | <b>21'000.00</b>    |        | <b>12'469.00</b>    |        |
| 3430       | Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV              | 46.95               |        | 5'000.00            |        | -200.00             |        |
| 3439       | Übriger Liegenschaftsaufwand FV                    | 6'446.60            |        | 16'000.00           |        | 12'669.00           |        |
| <b>349</b> | <b>Verschiedener Finanzaufwand</b>                 | <b>1'377.60</b>     |        | <b>5'100.00</b>     |        | <b>1'417.30</b>     |        |
| 3499       | Übriger Finanzaufwand                              | 1'377.60            |        | 5'100.00            |        | 1'417.30            |        |
| <b>35</b>  | <b>Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen</b> | <b>233'116.45</b>   |        | <b>213'600.00</b>   |        | <b>223'006.85</b>   |        |
| <b>351</b> | <b>Einlagen in Fonds u.Spez.fin.im EK</b>          | <b>233'116.45</b>   |        | <b>213'600.00</b>   |        | <b>223'006.85</b>   |        |
| 3510       | Einlagen in Spezialfinanzierungen EK               | 233'116.45          |        | 213'600.00          |        | 223'006.85          |        |
| <b>36</b>  | <b>Transferaufwand</b>                             | <b>2'372'454.30</b> |        | <b>2'774'950.00</b> |        | <b>2'416'416.10</b> |        |
| <b>361</b> | <b>Entschädigungen an Gemeinwesen</b>              | <b>1'663'548.25</b> |        | <b>1'798'600.00</b> |        | <b>1'693'113.45</b> |        |
| 3611       | Entschädigungen an Kantone u. Konkordate           | 986'406.55          |        | 1'014'100.00        |        | 972'299.00          |        |
| 3612       | Entsch.an Gde. und Gde.verbände                    | 677'141.70          |        | 784'500.00          |        | 720'814.45          |        |
| <b>362</b> | <b>Finanz- und Lastenausgleich</b>                 | <b>219'501.00</b>   |        | <b>228'500.00</b>   |        | <b>229'488.00</b>   |        |
| 3621       | Finanz- und Lastenausgleich an Kanton              | 219'501.00          |        | 228'500.00          |        | 229'488.00          |        |
| <b>363</b> | <b>Beiträge an Gemeinwesen und Dritte</b>          | <b>478'025.15</b>   |        | <b>522'250.00</b>   |        | <b>490'984.30</b>   |        |
| 3631       | Beiträge an Kantone und Konkordate                 | 447'723.00          |        | 488'300.00          |        | 456'020.00          |        |
| 3634       | Beiträge an öffentliche Unternehmungen             | 21'562.85           |        | 22'600.00           |        | 21'148.10           |        |
| 3636       | Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck             | 8'739.30            |        | 11'350.00           |        | 13'816.20           |        |

## 12.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

|            |   | Rechnung 2023     |                     | Budget 2023       |                     | Rechnung 2022     |                     |
|------------|---|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
|            |   | Aufwand           | Ertrag              | Aufwand           | Ertrag              | Aufwand           | Ertrag              |
| <b>366</b> | <b>Abschreibungen Investitionsbeiträge</b>  | <b>11'379.90</b>  |                     | <b>12'600.00</b>  |                     | <b>2'830.35</b>   |                     |
| 3660       | Planm.Abschreibungen Investitionsbeitr.     | 11'379.90         |                     | 12'600.00         |                     | 2'830.35          |                     |
| <b>369</b> | <b>Verschiedener Transferaufwand</b>        |                   |                     | <b>213'000.00</b> |                     |                   |                     |
| 3690       | Übriger Transferaufwand                     |                   |                     | 213'000.00        |                     |                   |                     |
| <b>38</b>  | <b>Ausserordentlicher Aufwand</b>           | <b>207'832.15</b> |                     |                   |                     | <b>104'561.00</b> |                     |
| <b>389</b> | <b>Einlagen in das Eigenkapital</b>         | <b>207'832.15</b> |                     |                   |                     | <b>104'561.00</b> |                     |
| 3894       | Einlagen in finanzpolitische Reserven       | 207'832.15        |                     |                   |                     | 104'561.00        |                     |
| <b>39</b>  | <b>Interne Verrechnungen</b>                | <b>553.30</b>     |                     | <b>1'850.00</b>   |                     | <b>1'000.00</b>   |                     |
| <b>391</b> | <b>Dienstleistungen</b>                     | <b>553.30</b>     |                     | <b>1'850.00</b>   |                     | <b>1'000.00</b>   |                     |
| 3910       | Int.Verr.von Dienstleistungen               | 553.30            |                     | 1'850.00          |                     | 1'000.00          |                     |
| <b>4</b>   | <b>Ertrag</b>                               |                   | <b>4'784'275.24</b> |                   | <b>4'616'760.00</b> |                   | <b>4'556'807.90</b> |
| <b>40</b>  | <b>Fiskalertrag</b>                         |                   | <b>3'382'643.65</b> |                   | <b>3'039'600.00</b> |                   | <b>3'075'738.25</b> |
| <b>400</b> | <b>Direkte Steuern natürliche Personen</b>  |                   | <b>2'900'326.35</b> |                   | <b>2'649'500.00</b> |                   | <b>2'554'471.15</b> |
| 4000       | Einkommenssteuern natürliche Personen       |                   | 2'572'635.40        |                   | 2'347'400.00        |                   | 2'228'915.70        |
| 4001       | Vermögenssteuern natürliche Personen        |                   | 222'949.05          |                   | 251'800.00          |                   | 228'960.50          |
| 4002       | Quellensteuern natürliche Personen          |                   | 104'741.90          |                   | 50'300.00           |                   | 96'594.95           |
| <b>401</b> | <b>Direkte Steuern juristische Personen</b> |                   | <b>96'278.00</b>    |                   | <b>66'200.00</b>    |                   | <b>129'237.10</b>   |
| 4010       | Gewinnsteuern juristische Personen          |                   | 95'795.90           |                   | 66'000.00           |                   | 128'695.95          |
| 4011       | Kapitalsteuern juristische Personen         |                   | 482.10              |                   | 200.00              |                   | 541.15              |
| <b>402</b> | <b>Übrige direkte Steuern</b>               |                   | <b>375'119.30</b>   |                   | <b>312'000.00</b>   |                   | <b>385'290.00</b>   |
| 4021       | Grundsteuern                                |                   | 206'828.65          |                   | 200'000.00          |                   | 206'772.80          |
| 4022       | Vermögensgewinnsteuern                      |                   | 125'747.45          |                   | 110'000.00          |                   | 172'202.95          |
| 4024       | Erbschafts- und Schenkungssteuern           |                   | 30'592.85           |                   |                     |                   |                     |
| 4029       | Eingang abgeschriebene Steuern              |                   | 11'950.35           |                   | 2'000.00            |                   | 6'314.25            |
| <b>403</b> | <b>Besitz- und Aufwandsteuern</b>           |                   | <b>10'920.00</b>    |                   | <b>11'900.00</b>    |                   | <b>6'740.00</b>     |
| 4033       | Hundesteuer                                 |                   | 10'920.00           |                   | 11'900.00           |                   | 6'740.00            |
| <b>41</b>  | <b>Regalien und Konzessionen</b>            |                   | <b>53'291.90</b>    |                   | <b>56'000.00</b>    |                   | <b>57'340.95</b>    |

## 12.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

|            |  | Rechnung 2023 |                   | Budget 2023 |                   | Rechnung 2022 |                   |
|------------|--|---------------|-------------------|-------------|-------------------|---------------|-------------------|
|            |  | Aufwand       | Ertrag            | Aufwand     | Ertrag            | Aufwand       | Ertrag            |
| <b>412</b> | <b>Konzessionen</b>                              |               | <b>53'291.90</b>  |             | <b>56'000.00</b>  |               | <b>57'340.95</b>  |
| 4120       | Konzessionen                                     |               | 53'291.90         |             | 56'000.00         |               | 57'340.95         |
| <b>42</b>  | <b>Entgelte</b>                                  |               | <b>568'674.79</b> |             | <b>547'250.00</b> |               | <b>629'626.71</b> |
| <b>420</b> | <b>Ersatzabgaben</b>                             |               | <b>67'177.65</b>  |             | <b>60'000.00</b>  |               | <b>56'787.55</b>  |
| 4200       | Ersatzabgaben                                    |               | 67'177.65         |             | 60'000.00         |               | 56'787.55         |
| <b>421</b> | <b>Gebühren für Amtshandlungen</b>               |               | <b>45'609.94</b>  |             | <b>33'200.00</b>  |               | <b>54'981.80</b>  |
| 4210       | Gebühren für Amtshandlungen                      |               | 45'609.94         |             | 33'200.00         |               | 54'981.80         |
| <b>424</b> | <b>Benützungsgebühren u.Dienstleistungen</b>     |               | <b>391'960.75</b> |             | <b>409'000.00</b> |               | <b>456'518.41</b> |
| 4240       | Benützungsgebühren und Dienstleistungen          |               | 391'960.75        |             | 409'000.00        |               | 456'518.41        |
| <b>426</b> | <b>Rückererstattungen</b>                        |               | <b>63'926.45</b>  |             | <b>45'050.00</b>  |               | <b>61'338.95</b>  |
| 4260       | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter |               | 63'926.45         |             | 45'050.00         |               | 61'338.95         |
| <b>44</b>  | <b>Finanzertrag</b>                              |               | <b>122'111.95</b> |             | <b>115'060.00</b> |               | <b>111'871.94</b> |
| <b>440</b> | <b>Zinsertrag</b>                                |               | <b>23'103.50</b>  |             | <b>17'600.00</b>  |               | <b>14'809.54</b>  |
| 4400       | Marktwertanpassungen Wertschriften               |               | 62.50             |             |                   |               | -1'023.31         |
| 4401       | Zinsen Forderungen und Kontokorrente             |               | 13'268.80         |             | 10'000.00         |               | 7'638.00          |
| 4402       | Zinsen kurzfristige Finanzanlagen                |               | 0.90              |             |                   |               |                   |
| 4409       | Übrige Zinsen von Finanzvermögen                 |               | 9'771.30          |             | 7'600.00          |               | 8'194.85          |
| <b>443</b> | <b>Liegenschaftenertrag FV</b>                   |               | <b>39'218.45</b>  |             | <b>38'200.00</b>  |               | <b>38'229.40</b>  |
| 4430       | Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV           |               | 39'218.45         |             | 38'200.00         |               | 38'229.40         |
| <b>444</b> | <b>Wertberichtigungen Anlagen FV</b>             |               |                   |             |                   |               | <b>193.00</b>     |
| 4443       | Marktwertanpassungen Liegenschaften              |               |                   |             |                   |               | 193.00            |
| <b>447</b> | <b>Liegenschaftenertrag VV</b>                   |               | <b>59'790.00</b>  |             | <b>59'260.00</b>  |               | <b>58'640.00</b>  |
| 4470       | Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV           |               | 59'790.00         |             | 59'260.00         |               | 58'640.00         |
| <b>45</b>  | <b>Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen</b>   |               | <b>27'208.75</b>  |             | <b>50'600.00</b>  |               | <b>28'511.35</b>  |
| <b>451</b> | <b>Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.EK</b>         |               | <b>27'208.75</b>  |             | <b>50'600.00</b>  |               | <b>28'511.35</b>  |
| 4510       | Entnahmen aus Spezialfinanzierungen d.EK         |               | 27'208.75         |             | 50'600.00         |               | 28'511.35         |
| <b>46</b>  | <b>Transferertrag</b>                            |               | <b>603'074.25</b> |             | <b>566'700.00</b> |               | <b>626'002.05</b> |

## 12.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

|            |   | Rechnung 2023     |                   | Budget 2023       |                   | Rechnung 2022     |                   |
|------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|            |   | Aufwand           | Ertrag            | Aufwand           | Ertrag            | Aufwand           | Ertrag            |
| <b>460</b> | <b>Ertragsanteile</b>                           |                   | <b>3'915.60</b>   |                   | <b>2'500.00</b>   |                   | <b>3'240.55</b>   |
| 4600       | Anteil an Bundeserträgen                        |                   | 3'915.60          |                   | 2'500.00          |                   | 3'240.55          |
| <b>461</b> | <b>Entschädigungen von Gemeinwesen</b>          |                   | <b>72'725.15</b>  |                   | <b>60'400.00</b>  |                   | <b>89'977.15</b>  |
| 4611       | Entsch. von Kantonen u. Konkordaten             |                   | 36'457.45         |                   | 20'400.00         |                   | 53'328.75         |
| 4612       | Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden              |                   | 36'267.70         |                   | 40'000.00         |                   | 36'648.40         |
| <b>462</b> | <b>Finanz- und Lastenausgleich</b>              |                   | <b>372'811.15</b> |                   | <b>371'600.00</b> |                   | <b>387'923.75</b> |
| 4621       | Finanz- u.Lastenausgl. v.Kantonen u.Konkordaten |                   | 120'853.15        |                   | 114'300.00        |                   | 117'872.75        |
| 4622       | Finanz-u.Lastenausgl.v.Gde.u.Gde.verbänden      |                   | 251'958.00        |                   | 257'300.00        |                   | 270'051.00        |
| <b>463</b> | <b>Beiträge von Gemeinwesen und Dritten</b>     |                   | <b>153'241.70</b> |                   | <b>132'000.00</b> |                   | <b>144'389.10</b> |
| 4631       | Beiträge von Kantonen u. Konkordaten            |                   | 153'241.70        |                   | 132'000.00        |                   | 144'389.10        |
| <b>469</b> | <b>Übriger Transferertrag</b>                   |                   | <b>380.65</b>     |                   | <b>200.00</b>     |                   | <b>471.50</b>     |
| 4699       | Rückverteilungen                                |                   | 380.65            |                   | 200.00            |                   | 471.50            |
| <b>48</b>  | <b>Ausserordentlicher Ertrag</b>                |                   | <b>26'716.65</b>  |                   | <b>239'700.00</b> |                   | <b>26'716.65</b>  |
| <b>489</b> | <b>Entnahmen aus dem Eigenkapital</b>           |                   | <b>26'716.65</b>  |                   | <b>239'700.00</b> |                   | <b>26'716.65</b>  |
| 4893       | Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK          |                   |                   |                   | 213'000.00        |                   |                   |
| 4896       | Entnahmen aus Neubewertungsreserven             |                   | 26'716.65         |                   | 26'700.00         |                   | 26'716.65         |
| <b>49</b>  | <b>Interne Verrechnungen</b>                    |                   | <b>553.30</b>     |                   | <b>1'850.00</b>   |                   | <b>1'000.00</b>   |
| <b>491</b> | <b>Dienstleistungen</b>                         |                   | <b>553.30</b>     |                   | <b>1'850.00</b>   |                   | <b>1'000.00</b>   |
| 4910       | Int.Verr.von Dienstleistungen                   |                   | 553.30            |                   | 1'850.00          |                   | 1'000.00          |
| <b>9</b>   | <b>Abschlusskonten</b>                          | <b>247'817.46</b> | <b>29'542.95</b>  | <b>226'340.00</b> |                   | <b>363'369.43</b> |                   |
| <b>90</b>  | <b>Abschluss Erfolgsrechnung</b>                | <b>247'817.46</b> | <b>29'542.95</b>  | <b>226'340.00</b> |                   | <b>363'369.43</b> |                   |
| <b>900</b> | <b>Abschluss Erfolgsrechnung</b>                | <b>247'817.46</b> | <b>29'542.95</b>  | <b>226'340.00</b> |                   | <b>363'369.43</b> |                   |
| 9000       | Ertragsüberschuss                               | 247'817.46        |                   |                   |                   | 339'532.77        |                   |
| 9001       | Aufwandüberschuss                               |                   |                   | 201'740.00        |                   |                   |                   |
| 9010       | Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss |                   |                   |                   |                   | 23'836.66         |                   |
| 9011       | Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss |                   | 29'542.95         | 24'600.00         |                   |                   |                   |

## 12.4 Investitionsrechnung nach Funktionen

|             |   | Rechnung 2023     |                   | Budget 2023         |                     | Rechnung 2022     |                   |
|-------------|---|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
|             |   | Ausgaben          | Einnahmen         | Ausgaben            | Einnahmen           | Ausgaben          | Einnahmen         |
| <b>0</b>    | <b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>                             | <b>398'133.40</b> | <b>398'133.40</b> | <b>1'725'400.00</b> | <b>1'725'400.00</b> | <b>531'891.60</b> | <b>531'891.60</b> |
| <b>1</b>    | <b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b> | <b>728.60</b>     |                   |                     |                     |                   |                   |
|             | Nettoausgaben   |                   | 728.60            |                     |                     |                   |                   |
| <b>16</b>   | <b>Verteidigung</b>                                     | <b>728.60</b>     |                   |                     |                     |                   |                   |
|             | Nettoausgaben   |                   | 728.60            |                     |                     |                   |                   |
| <b>161</b>  | <b>Militärische Verteidigung</b>                        | <b>728.60</b>     |                   |                     |                     |                   |                   |
|             | Nettoausgaben   |                   | 728.60            |                     |                     |                   |                   |
| <b>1610</b> | <b>Militärische Verteidigung</b>                        | <b>728.60</b>     |                   |                     |                     |                   |                   |
| 5090.03     | Sanierung Kugelfänge Schiessanlage; Umsetzung           | 728.60            |                   |                     |                     |                   |                   |
| <b>2</b>    | <b>Bildung</b>  | <b>287'825.15</b> |                   | <b>1'000'000.00</b> |                     | <b>60'989.95</b>  |                   |
|             | Nettoausgaben   |                   | 287'825.15        |                     | 1'000'000.00        |                   | 60'989.95         |
| <b>21</b>   | <b>Obligatorische Schule</b>                            | <b>287'825.15</b> |                   | <b>1'000'000.00</b> |                     | <b>60'989.95</b>  |                   |
|             | Nettoausgaben   |                   | 287'825.15        |                     | 1'000'000.00        |                   | 60'989.95         |
| <b>217</b>  | <b>Schulliegenschaften</b>                              | <b>287'825.15</b> |                   | <b>1'000'000.00</b> |                     | <b>60'989.95</b>  |                   |
|             | Nettoausgaben   |                   | 287'825.15        |                     | 1'000'000.00        |                   | 60'989.95         |
| <b>2170</b> | <b>Schulliegenschaften</b>                              | <b>287'825.15</b> |                   | <b>1'000'000.00</b> |                     | <b>60'989.95</b>  |                   |
| 5040.02     | Sanierung Schulhaus Vogelbuch                           | 287'825.15        |                   | 1'000'000.00        |                     | 60'989.95         |                   |
| <b>6</b>    | <b>Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>              | <b>40'981.50</b>  |                   | <b>288'000.00</b>   | <b>213'000.00</b>   | <b>162'382.40</b> |                   |
|             | Nettoausgaben   |                   | 40'981.50         |                     | 75'000.00           |                   | 162'382.40        |
| <b>61</b>   | <b>Strassenverkehr</b>                                  | <b>40'981.50</b>  |                   | <b>288'000.00</b>   | <b>213'000.00</b>   | <b>162'382.40</b> |                   |
|             | Nettoausgaben   |                   | 40'981.50         |                     | 75'000.00           |                   | 162'382.40        |
| <b>615</b>  | <b>Gemeindestrassen</b>                                 | <b>40'981.50</b>  |                   | <b>288'000.00</b>   | <b>213'000.00</b>   | <b>162'382.40</b> |                   |
|             | Nettoausgaben   |                   | 40'981.50         |                     | 75'000.00           |                   | 162'382.40        |
| <b>6150</b> | <b>Gemeindestrassen</b>                                 | <b>40'981.50</b>  |                   | <b>288'000.00</b>   | <b>213'000.00</b>   | <b>162'382.40</b> |                   |
| 5010.06     | Sanierung Dorfstrasse Gammen 2. Teil                    |                   |                   |                     |                     | 99'231.35         |                   |
| 5010.07     | Sanierung Strasse Haselhof Mauer erstellen              |                   |                   |                     |                     | 9'015.55          |                   |
| 5010.08     | Strassensanierung Oberflächenbelag/Risse                | 35'371.65         |                   | 75'000.00           |                     |                   |                   |

## 12.4 Investitionsrechnung nach Funktionen

|             |   | Rechnung 2023    |                   | Budget 2023       |                     | Rechnung 2022     |                   |
|-------------|---|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
|             |   | Ausgaben         | Einnahmen         | Ausgaben          | Einnahmen           | Ausgaben          | Einnahmen         |
| 5010.09     | ZPP1 Kleingümmenen Strassenbauprojekt                             | 5'609.85         |                   | 213'000.00        |                     |                   |                   |
| 5010.10     | Sanierung Strassenbeleuchtung                                     |                  |                   |                   |                     | 54'135.50         |                   |
| 6370.01     | Investitionsbeitrag aus SF MWA als Einnahme in IR                 |                  |                   |                   | 213'000.00          |                   |                   |
| <b>7</b>    | <b>Umweltschutz und Raumordnung</b>                               | <b>68'598.15</b> |                   | <b>437'400.00</b> |                     | <b>199'240.70</b> | <b>109'278.55</b> |
|             | Nettoausgaben   |                  | 68'598.15         |                   | 437'400.00          |                   | 89'962.15         |
| <b>72</b>   | <b>Abwasserentsorgung</b>   | <b>68'598.15</b> |                   | <b>437'400.00</b> |                     | <b>197'401.35</b> | <b>109'278.55</b> |
|             | Nettoausgaben   |                  | 68'598.15         |                   | 437'400.00          |                   | 88'122.80         |
| <b>720</b>  | <b>Abwasserentsorgung</b>   | <b>68'598.15</b> |                   | <b>437'400.00</b> |                     | <b>197'401.35</b> | <b>109'278.55</b> |
|             | Nettoausgaben   |                  | 68'598.15         |                   | 437'400.00          |                   | 88'122.80         |
| <b>7201</b> | <b>Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)</b>                       | <b>68'598.15</b> |                   | <b>437'400.00</b> |                     | <b>197'401.35</b> | <b>109'278.55</b> |
| 5032.02     | Festlegung/Sicherung Leitungseigentum                             |                  |                   |                   |                     | -15'792.95        |                   |
| 5032.03     | Erschliessung Haselhof  |                  |                   |                   |                     | 18'422.70         |                   |
| 5032.74     | Kanalisationssanierungen 3. und 4. Etappe                         |                  |                   |                   |                     | 69'472.60         |                   |
| 5032.75     | Kanalisationssanierungen 5. Etappe                                | 20'565.50        |                   | 213'000.00        |                     |                   |                   |
| 5032.76     | Sanierung Pumpwerk Gümnenen ARA Sensetal                          |                  |                   |                   |                     | 37'812.55         |                   |
| 5620.03     | Investitionsbeiträge ARA Kerzers, Einkaufssumme ARA Seeland Süd   | 13'978.45        |                   | 48'000.00         |                     | 47'694.10         |                   |
| 5620.05     | Investitionsbeiträge ARA Kerzers, Leitung Kerzers-Galmiz          | 20'511.60        |                   | 149'600.00        |                     | 40'768.80         |                   |
| 5620.06     | Investitionsbeiträge ARA Kerzers, Projekt RÜB&Schneckenhebewerk   | 6'780.60         |                   | 26'800.00         |                     | 1'122.20          |                   |
| 5620.08     | Investitionsbeiträge ARA Kerzers, Sanierung Pumpwerk Fräschels    |                  |                   |                   |                     | -2'098.65         |                   |
| 5620.09     | Investitionsbeiträge ARA Kerzers, Projekt Zustandsaufnahme Kanäle | 6'762.00         |                   |                   |                     |                   |                   |
| 6310.01     | Subvention Kanton Erschliessung Haselhof                          |                  |                   |                   |                     |                   | 109'278.55        |
| <b>79</b>   | <b>Raumordnung</b>  |                  |                   |                   |                     | <b>1'839.35</b>   |                   |
|             | Nettoausgaben   |                  |                   |                   |                     |                   | 1'839.35          |
| <b>790</b>  | <b>Raumordnung</b>  |                  |                   |                   |                     | <b>1'839.35</b>   |                   |
|             | Nettoausgaben   |                  |                   |                   |                     |                   | 1'839.35          |
| <b>7900</b> | <b>Raumordnung allgemein</b>                                      |                  |                   |                   |                     | <b>1'839.35</b>   |                   |
| 5290.01     | Aktualisierung Ortsplanung  |                  |                   |                   |                     | 1'839.35          |                   |
| <b>9</b>    | <b>Finanzen und Steuern</b>                                       |                  | <b>398'133.40</b> |                   | <b>1'512'400.00</b> | <b>109'278.55</b> | <b>422'613.05</b> |

## 12.4 Investitionsrechnung nach Funktionen

|             |                                 | Rechnung 2023 |                   | Budget 2023  |                     | Rechnung 2022     |                   |
|-------------|---------------------------------|---------------|-------------------|--------------|---------------------|-------------------|-------------------|
|             |                                 | Ausgaben      | Einnahmen         | Ausgaben     | Einnahmen           | Ausgaben          | Einnahmen         |
|             | Nettoeinnahmen                  | 398'133.40    |                   | 1'512'400.00 |                     | 313'334.50        |                   |
| <b>99</b>   | <b>Nicht aufgeteilte Posten</b> |               | <b>398'133.40</b> |              | <b>1'512'400.00</b> | <b>109'278.55</b> | <b>422'613.05</b> |
|             | Nettoeinnahmen                  | 398'133.40    |                   | 1'512'400.00 |                     | 313'334.50        |                   |
| <b>999</b>  | <b>Abschluss</b>                |               | <b>398'133.40</b> |              | <b>1'512'400.00</b> | <b>109'278.55</b> | <b>422'613.05</b> |
|             | Nettoeinnahmen                  | 398'133.40    |                   | 1'512'400.00 |                     | 313'334.50        |                   |
| <b>9990</b> | <b>Abschluss</b>                |               | <b>398'133.40</b> |              | <b>1'512'400.00</b> | <b>109'278.55</b> | <b>422'613.05</b> |
| 5900.01     | Passivierte Einnahmen           |               |                   |              |                     | 109'278.55        |                   |
| 6900.01     | Aktivierete Ausgaben            |               | 398'133.40        |              | 1'512'400.00        |                   | 422'613.05        |

## 12.5 Investitionsrechnung nach Sachgruppen

|           |   | Rechnung 2023     |                   | Budget 2023         |                     | Rechnung 2022     |                   |
|-----------|---|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
|           |   | Ausgaben          | Einnahmen         | Ausgaben            | Einnahmen           | Ausgaben          | Einnahmen         |
|           | <b>Investitionsrechnung</b>                     | <b>398'133.40</b> | <b>398'133.40</b> | <b>1'725'400.00</b> | <b>1'725'400.00</b> | <b>531'891.60</b> | <b>531'891.60</b> |
| <b>5</b>  | <b>Investitionsausgaben</b>                     | <b>398'133.40</b> |                   | <b>1'725'400.00</b> |                     | <b>531'891.60</b> |                   |
| <b>50</b> | <b>Sachanlagen</b>                              | <b>350'100.75</b> |                   | <b>1'501'000.00</b> |                     | <b>333'287.25</b> |                   |
| 5010      | Strassen/Verkehrswege                           | 40'981.50         |                   | 288'000.00          |                     | 162'382.40        |                   |
| 5032      | Tiefbauten Abwasserentsorgung                   | 20'565.50         |                   | 213'000.00          |                     | 109'914.90        |                   |
| 5040      | Hochbauten                                      | 287'825.15        |                   | 1'000'000.00        |                     | 60'989.95         |                   |
| 5090      | Übrige Sachanlagen                              | 728.60            |                   |                     |                     |                   |                   |
| <b>52</b> | <b>Immaterielle Anlagen</b>                     |                   |                   |                     |                     | <b>1'839.35</b>   |                   |
| 5290      | Übrige immaterielle Anlagen                     |                   |                   |                     |                     | 1'839.35          |                   |
| <b>56</b> | <b>Eigene Investitionsbeiträge</b>              | <b>48'032.65</b>  |                   | <b>224'400.00</b>   |                     | <b>87'486.45</b>  |                   |
| 5620      | Inv.beiträge Gemeinden u.Gde.verbänden          | 48'032.65         |                   | 224'400.00          |                     | 87'486.45         |                   |
| <b>59</b> | <b>Übertrag an Bilanz</b>                       |                   |                   |                     |                     | <b>109'278.55</b> |                   |
| 5900      | Passivierte Einnahmen                           |                   |                   |                     |                     | 109'278.55        |                   |
| <b>6</b>  | <b>Investitionseinnahmen</b>                    |                   | <b>398'133.40</b> |                     | <b>1'725'400.00</b> |                   | <b>531'891.60</b> |
| <b>63</b> | <b>Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung</b>   |                   |                   |                     | <b>213'000.00</b>   |                   | <b>109'278.55</b> |
| 6310      | Investitionsbeiträge von Kantonen u.Konkordaten |                   |                   |                     |                     |                   | 109'278.55        |
| 6370      | Investitionsbeiträge private Haushalte          |                   |                   |                     | 213'000.00          |                   |                   |
| <b>69</b> | <b>Übertrag an Bilanz</b>                       |                   | <b>398'133.40</b> |                     | <b>1'512'400.00</b> |                   | <b>422'613.05</b> |
| 6900      | Aktivierte Ausgaben                             |                   | 398'133.40        |                     | 1'512'400.00        |                   | 422'613.05        |
|           | <b>Nettoinvestitionen</b>                       | <b>398'133.40</b> |                   | <b>1'512'400.00</b> |                     | <b>313'334.50</b> |                   |