



Einwohnergemeinde Ferenbalm

Vorbericht Budget 2024

Nach HRM2

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

Ferenbalm, Oktober 2023

Finanzverwaltung Ferenbalm
finanzverwaltung@ferenbalm.ch
Tel. 031 751 15 42

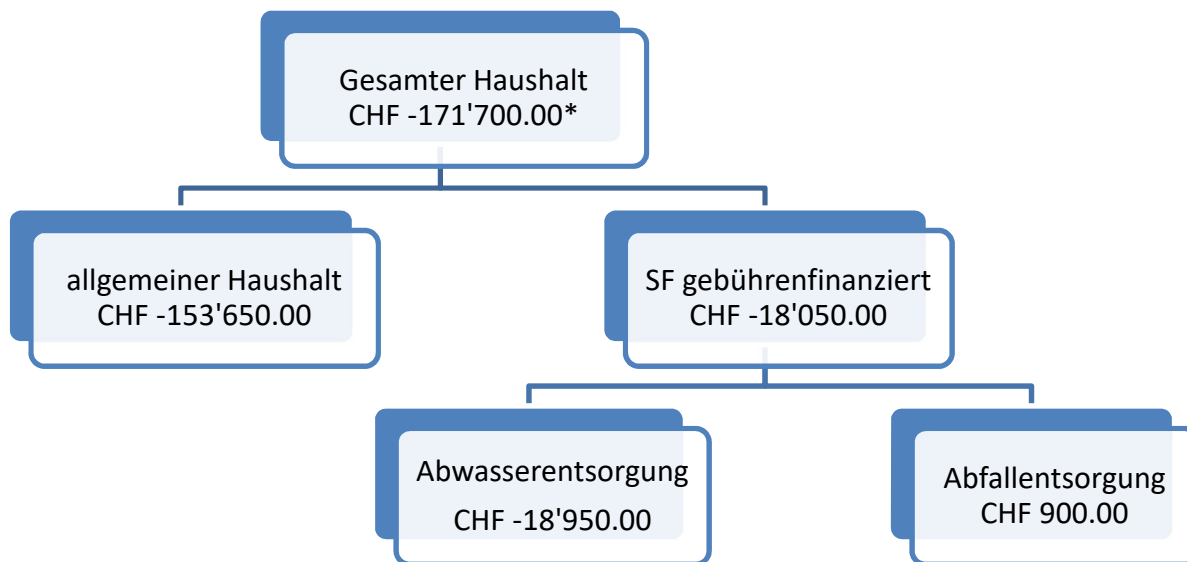
Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	3
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	5
1.1	Allgemeines	4
1.2	Abschreibungen.....	4
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbest. Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV).....	4
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbest. Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV).....	4
1.2.3	Neues Verwaltungsvermögen	4
1.2.4	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	4
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	4
2	Erläuterungen	5
2.1	Allgemeines	5
2.2	Erfolgsrechnung.....	7
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand.....	7
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand.....	7
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag.....	8
2.3	Investitionen.....	9
3	Ergebnis	9
3.1	Allgemeine Übersicht.....	9
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	10
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	10
3.2.2	Investitionsrechnung.....	10
3.2.3	Finanzierungsergebnis	11
3.3	Ergebnis Allgemeiner Haushalt	11
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	11
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	12
4	Erfolgsrechnung	13
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	13
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	14
5	Investitionsrechnung	14
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	15
6	Eigenkapitalnachweis	16
6.1	Auswertungen.....	16
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	16
6.2.1	Spezialfinanzierungen (SG 290).....	16
6.2.2	Vorfinanzierungen (SG 293).....	16
6.2.3	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296).....	16
6.2.4	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299).....	16
7	Antrag des Gemeinderates	17
8	Genehmigung Budget	17

Vorbericht Budget 2024

0 Auf einen Blick

Das Budget des Gesamthaushaltes sieht einen Aufwandüberschuss von CHF -171'700.00 vor. Dieser resultiert aus dem Allgemeinen Haushalt von CHF -153'650.00, der gebührenfinanzierten Spezialfinanzierung Abwasser von CHF -18'950.00 und der Spezialfinanzierung Abfall von CHF 900.00.



* keine systembedingten zusätzlichen Abschreibungen nach HRM2 notwendig

Nach HRM2 müssen zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) vorgenommen werden, wenn im Allg. Haushalt ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Zusätzliche Abschreibungen werden hingegen aufgelöst (Art. 85 GV), wenn im betreffenden Budgetjahr ein Aufwandüberschuss budgetiert wird und der Bilanzüberschussquotient (BÜQ) dadurch 30% unterschreitet. Im vorliegenden Budget liegt der BÜQ voraussichtlich über 30%. Eine Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve ist keine berücksichtigt.

Im Allgemeinen Haushalt sind Nettoinvestitionen von CHF 1'579'800.00 und ordentliche Abschreibungen von CHF 225'850.00 vorgesehen. Zusätzliche Abschreibungen werden keine vorgenommen.

Der Bilanzüberschuss weist per 31.12.2022 CHF 1'823'373.97 aus, was rund 11.9 Steueranlagezehntel entspricht. Das vorliegende Budget basiert auf einer Steueranlage von 1.75 Einheiten.

Folgende Investitionen sind für das im Jahr 2024 budgetiert: Für die Sanierung Schulhaus Vogelbuch ist ein Betrag von CHF 1'330'000.00 vorgesehen. Für allgemeine Strassensanierungen ist ein Betrag von CHF 75'000.00 und für die Kreuzung Gammen CHF 75'000.00 eingestellt. Das Strassenbauprojekt ZPP1 Kleingümmenen musste ins Jahr 2024 verschoben werden. Es wird mit CHF 213'000.00 gerechnet. Dieser Betrag kann vollumfänglich der Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung entnommen werden und verursacht keine Folgekosten aus Abschreibungen. Weiter ist die Sanierung Kugelfänge der Schiessanlage mit einem Betrag von CHF 298'600.00 aufgenommen. Für die Gemeinde sind rund 20% der Kosten (CHF 59'600.00) zu übernehmen.

Das Investitionsbudget im gebührenfinanzierten Bereich Abwasser beinhaltet die 6. Etappe der Kanalisationssanierung von CHF 173'100.00. Die Investitionsbeiträge an die ARA Kerzers setzen sich aus der Leitung Kerzers-Galmiz, der Projekte RÜB & Schneckenhebwerk sowie die Zustandsaufnahme Kanäle zusammen. Sie belaufen sich auf total CHF 270'300.00. Das Projekt EMV Mikroverunreinigung der ARA Sensetal wird mit einem Betrag von CHF 8'500.00 geführt.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2024 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)

Das am 1.1.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wird zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 620'471.60 wird innert **10 Jahren** d. h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2025 linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von **10%** oder CHF 62'047.60

1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)

Verwaltungsvermögen im Bereich Abwasser:

Da das Verwaltungsvermögen im Abwasser per 01.01.2016 bereits auf 1 CHF abgeschrieben war, müssen für das bestehende Verwaltungsvermögen keine weiteren linearen Abschreibungen vorgenommen werden.

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

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

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

Zusätzliche Abschreibungen sind gemäss vorliegender Berechnung keine zu budgetieren.

	CHF	CHF
Ertragsüberschuss gemäss Budget		0
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	1'579'800.00	
./. Ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt	225'850.00	
Differenz	1'353'950.00	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)		0
Ergebnis Budget		0

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von **CHF 30'000.00** der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

Das Budgetergebnis Allgemeiner Haushalt hat sich gegenüber dem Budget 2023 um CHF 48'090.00 verbessert.

2.1 Allgemeines

Dem Budget 2024 liegen folgende Ansätze zu Grunde:

Gebührensätze in der Kompetenz der Gemeindeversammlung:

Gemeindesteueranlage:	1.75 Einheiten
Liegenschaftssteuer	1.0 ‰ des amtlichen Wertes

Gebührensätze in der Kompetenz des Gemeinderates:

Wehrdienstpflichtersatz: 15.3 % der einfachen Staatssteuern, maximal CHF 450.00

Hundetaxe: CHF 60.00 für ein Tier
CHF 120.00 für jedes weitere Tier pro Haushalt

Abwassergebühren: Jährliche Grundgebühr CHF 150.00 (exkl. MwSt)
Pro Wohnung und Gewerbe
Zuschlag Regenabwassergebühr von 20 %
auf der Grundgebühr (exkl. MwSt)
Verbrauchsgebühr CHF 2.70 pro m³ (exkl. MwSt)

Abfallgebühren: Grundgebühr CHF 20.00 pro Wohnung
Grundgebühr CHF 20.00 pro Gewerbe

Das Budget 2024 sieht folgendes Resultat vor:

Total Aufwand	CHF 5'041'150.00
Total Ertrag	CHF 4'887'500.00
Überschuss/Defizit	CHF -153'650.00

Die nachfolgenden Ereignisse beeinflussen das Budget 2024 massgeblich:

Beiträge an den Kanton für Ergänzungsleistungen	CHF	281'700.00
Beiträge an den Kanton für Sozialhilfe	CHF	707'400.00
Beiträge an den Kanton öffentlicher Verkehr	CHF	188'800.00
Beiträge an den Kanton Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	CHF	229'100.00
Beiträge vom Kanton, Finanzausgleich Disparitätenabbau	CHF	-270'150.00
Beiträge vom Kanton, geogr., topografisch und soziodemografische Lasten	CHF	-111'950.00

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Die Ausgangslage bildet der Personalaufwand Stand Juli 2023. Er nimmt um CHF 43'150.00 zu. Die Zunahme ist mit der durch die BDO erstellt Arbeitsplatzbewertung begründet. Im Voranschlag erhöhen sich die Stellenprozente um 35% auf 310%. Bei der Budgetierung für das Jahr 2024 wurde eine Teuerung von 2% berücksichtigt.

Die Arbeitgeberbeiträge der Sozialversicherungen wurden entsprechend den Lohnaufwänden berechnet.

Für die Aus- und Weiterbildung des Personals werden 3 Kurse pro Angestellte/r berechnet.

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
		Aufwand	Aufwand	Aufwand
30	Personalaufwand	878'600.00	821'700.00	755'887.05
300	Behörden und Kommissionen	76'500.00	76'100.00	62'680.00
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	76'500.00	76'100.00	62'680.00
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	647'650.00	602'600.00	567'711.90
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	647'650.00	602'600.00	567'711.90
305	Arbeitgeberbeiträge	132'350.00	123'200.00	109'240.65
3050	AG-Beitr.AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	45'300.00	42'100.00	36'911.85
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	56'700.00	53'600.00	46'887.55
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	14'050.00	13'500.00	12'955.90
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	10'050.00	9'500.00	8'428.55
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	6'250.00	4'500.00	4'056.80
309	Übriger Personalaufwand	22'100.00	19'800.00	16'254.50
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	12'650.00	7'750.00	4'147.95
3091	Personalwerbung			3'108.00
3099	Übriger Personalaufwand	9'450.00	12'050.00	8'998.55

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sach- und Betriebsaufwand liegt um CHF 46'150.00 über dem Budget 2023. Folgende Abweichungen sind:

Der Material- und Warenaufwand wurde etwas tiefer budgetiert (CHF -5'700.00).

In den nicht aktivierbaren Anlagen sind ab Budgetjahr 2024 zusätzlich die Lizenzgebühren an RIO Talus gemäss Kontierungsvorschriften budgetiert (CHF +20'000.00). Früher unter 313 Dienstleistungen und Honorare.

Die Energiekosten der Liegenschaften werden gemäss Schreiben der BKW für das Jahr 2024 massiv ansteigen. Auch das Heizöl wird teurer. Es wird nochmals mit CHF 4'450.00 gegenüber der Rechnung 2022 mehr eingerechnet.

Die Dienstleistungen Dritter und Honorare sind einerseits infolge Dienstleistungsabonnement für Support und Schulung beim Softwareanbieter Talus und andererseits durch Honorare für Fachexperten höher budgetiert (CHF 19'200.00).

Für den allgemeinen baulichen Unterhalt und Unterhalt Mobilien sind CHF 11'800.00 mehr geplant. Mit dem Start der Basisstufe auf Schuljahr 2023/24 ist ein Durchbruch und Verbindung der Schulzimmer geplant.

Bei den Wertberichtigungen auf Forderungen (inkl. Steuerforderungen) sind CHF 8'000.00 weniger berücksichtigt.

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
		Aufwand	Aufwand	Aufwand
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	860'800.00	814'650.00	543'814.62
310	Material- und Warenaufwand	69'850.00	75'550.00	51'770.70
311	Nicht aktivierbare Anlagen	55'100.00	30'150.00	18'204.85
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	79'750.00	84'200.00	66'839.75
313	Dienstleistungen und Honorare	331'350.00	312'150.00	278'175.26
314	Baulicher Unterhalt imf betrieblicher Unterhalt	205'500.00	193'700.00	170'977.80
315	Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen	16'300.00	17'900.00	10'904.10
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsggeb.	35'100.00	34'050.00	31'074.40
317	Spesenentschädigungen	26'600.00	19'450.00	13'896.65
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	17'600.00	25'600.00	-113'004.55
319	Verschiedener Betriebsaufwand	23'650.00	21'900.00	14'975.66

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Die Grundlage für die Budgetierung des Steuerertrages bilden die Prognosedaten und Statistiken der kantonalen Steuerverwaltung und der kantonalen Planungsgruppe KPG. Die Steuern sind mit der Steueranlage 1.75 berechnet.

Bei den natürlichen Personen ist im Budgetjahr 2024 bei der Einkommenssteuer ein Zuwachs von 3.4 % und der Vermögenssteuer ein Zuwachs von 2% analog Vorjahr prognostiziert. Es wird mit einem marginalen Bevölkerungswachstum von rund 20 Einwohner gerechnet.

Bei den juristischen Personen empfiehlt die KPG gegenüber der Rechnung 2022 mit einem Minus von 13% zu rechnen. Aufgrund dieser Trendmeldung wird die Rechnung 2023 voraussichtlich auf rund CHF 112'400.00 abschliessen. Auf dieser Basis wird für das Budgetjahr 2024 mit einem Wachstum von 11.5% bei der Gewinn- und Kapitalsteuer gerechnet (CHF 125'400.00).

Eine Prognose der Vermögensgewinnsteuern ist nur schwer abzuschätzen. Der Budgetbetrag stützt sich auf einen Durchschnittswert der letzten drei Rechnungsjahre 2019 – 2022.

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
		Ertrag	Ertrag	Ertrag
40	Fiskalertrag	3'192'200.00	3'039'600.00	3'075'738.25
400	Direkte Steuern natürliche Personen	2'719'900.00	2'649'500.00	2'554'471.15
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	2'427'100.00	2'347'400.00	2'228'915.70
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen	242'500.00	251'800.00	228'960.50
4002	Quellensteuern natürliche Personen	50'300.00	50'300.00	96'594.95
401	Direkte Steuern juristische Personen	125'400.00	66'200.00	129'237.10
4010	Gewinnsteuern juristische Personen	125'000.00	66'000.00	128'695.95
4011	Kapitalsteuern juristische Personen	400.00	200.00	541.15
402	Übrige direkte Steuern	334'900.00	312'000.00	385'290.00
4021	Grundsteuern	202'900.00	200'000.00	206'772.80
4022	Vermögensgewinnsteuern	130'000.00	110'000.00	172'202.95
4029	Eingang abgeschriebene Steuern	2'000.00	2'000.00	6'314.25
403	Besitz- und Aufwandsteuern	12'000.00	11'900.00	6'740.00
4033	Hundesteuer	12'000.00	11'900.00	6'740.00

2.3 Investitionen

Geplante Investitionen, welche den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen) zugrunde liegen.

Projekte Steuerhaushalt	Brutto	Beiträge	Netto
Sanierung Kugelfänge Schiessanlage	298'600.00	239'000.00	59'600.00
Sanierung Schulhaus Vogelbuch	1'330'000.00	0.00	1'330'000.00
ZPP1 Kleingümmenen Strassenbauprojekt	213'000.00	213'000.00	0.00
Strassensanierung Budget 2024	75'000.00	0.00	75'000.00
Strassensanierung Kreuzung Gammen	75'000.00	0.00	75'000.00
Bächli Abfluss Gümnenenau-Saane	60'000.00	19'800.00	40'200.00
Total Steuerhaushalt	2'051'600.00	471'800.00	1'579'800.00
Projekte Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)	Brutto	Beiträge	Netto
Kanalisationssanierungen 6. Etappe	173'100.00	0.00	173'100.00
Investitionsbeiträge ARA Kerzers, Leitung Kerzers-Galmiz	238'900.00	0.00	238'900.00
Investitionsbeiträge ARA Kerzers, Projekt RÜB&Schneckenhebwerk	28'500.00	0.00	28'500.00
Investitionsbeiträge ARA Kerzers, Projekt Zustandsaufnahme Kanäle	2'900.00	0.00	2'900.00
Investitionsbeiträge ARA Sensetal, Projekt EMV Mikroverunreinigung	8'500.00	0.00	8'500.00
Total Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)	451'900.00	0.00	451'900.00
Gesamtinvestitionen	2'503'500.00	471'800.00	2'031'700.00

Die geplanten Nettoinvestitionen betragen CHF 2'031'700.00. Sie fallen, verglichen mit dem Budget 2023 um CHF 519'300.00 und gegenüber der Jahresrechnung 2022 um CHF 1'718'365.50 höher aus. (siehe auch unter 3.2.2)

Aufgrund der Nettoinvestitionen fallen Kapitalkosten, d. h. Abschreibungen Gesamthaushalt von CHF 237'550.00 an.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-171'700.00	-226'340.00	363'369.43
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	-153'650.00	-201'740.00	339'532.77
Jahresergebnis Spezialfinanzierungen	-18'050.00	-24'600.00	23'836.66
Steuerertrag natürliche Personen	2'719'900.00	2'649'500.00	2'554'471.15
Steuerertrag juristische Personen	125'400.00	66'200.00	129'237.10
Liegenschaftssteuer	202'900.00	200'000.00	206'772.80
Nettoinvestitionen	2'031'700.00	1'512'400.00	313'334.50

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	5'008'100.00	4'805'550.00	4'065'794.47
Betrieblicher Ertrag	4'504'190.00	4'260'150.00	4'417'219.31
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-503'910.00	-545'400.00	351'424.84
Finanzaufwand	30'300.00	35'700.00	22'083.00
Finanzertrag	122'810.00	115'060.00	111'871.94
Ergebnis aus Finanzierung	92'510.00	79'360.00	89'788.94
Operatives Ergebnis	-411'400.00	-466'040.00	441'213.78
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	104'561.00
Ausserordentlicher Ertrag	239'700.00	239'700.00	26'716.65
Ausserordentliches Ergebnis	239'700.00	239'700.00	-77'844.35
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-171'700.00	-226'340.00	363'369.43

Der Finanzaufwand beinhaltet die Zinsen für Negativzinsen der Finanzinstitute und allfällige kurz- und langfristige Schulden. Die verrechneten Zinsen zu Gunsten der Spezialfinanzierungen CHF 7'700.00, die Vergütungszinsen Steuern CHF 1'500.00, sowie der Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen CHF 21'500.00 (Liegenschaft Ofenhausstrasse 39). Im Finanzertrag sind die Erträge aus Verzugszinsen und Miet- / Pachtzinsen enthalten. Im ausserordentlichen Ertrag ist die Entnahme aus der Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung und der Neubewertungsreserve verbucht.

3.2.2 Investitionsrechnung

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Investitionsrechnung			
Investitionsausgaben	2'503'500.00	1'725'400.00	422'613.05
Investitionseinnahmen	471'800.00	213'000.00	109'278.55
Ergebnis Investitionsrechnung	-2'031'700.00	-1'512'400.00	-313'334.50

3.2.3 Finanzierungsergebnis

			Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Finanzierungsergebnis					
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90		-171'700.00	-226'340.00	363'369.43
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+	224'050.00	180'650.00	126'669.85
Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	35	+	213'600.00	213'600.00	223'006.85
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	45	-	-49'550.00	-50'600.00	-28'511.35
Wertberichtigungen Darlehen VV	364	+	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	365	+	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+	13'500.00	12'600.00	2'830.35
Einlagen in das Eigenkapital	389	+	0.00	0.00	104'561.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-	-239'700.00	-239'700.00	-26'716.65
Selbstfinanzierung			-9'800.00	-109'790.00	765'209.48
Nettoinvestitionen					
Ergebnis Investitionsrechnung	5 ./ 6		-2'031'700.00	-1'512'400.00	-313'334.50
Finanzierungsergebnis			-2'041'500.00	-1'622'190.00	451'874.98
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)					

Der Finanzierungsfehlbetrag von CHF 2'041'500.00 muss durch Fremdmittel finanziert werden, sofern er nicht durch anderweitige Einnahmen (a.o. Steuereinnahmen, Reserve) finanziert werden kann.

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	4'436'250.00	4'259'000.00	3'539'123.32
Betrieblicher Ertrag	3'963'690.00	3'751'400.00	3'880'506.35
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-472'560.00	-507'600.00	341'383.03
Finanzaufwand	30'300.00	35'700.00	22'083.00
Finanzertrag	109'510.00	101'860.00	98'077.09
Ergebnis aus Finanzierung	79'210.00	66'160.00	75'994.09
Operatives Ergebnis	-393'350.00	-441'440.00	417'377.12
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	104'561.00
Ausserordentlicher Ertrag	239'700.00	239'700.00	26'716.65
Ausserordentliches Ergebnis	239'700.00	239'700.00	-77'844.35
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-153'650.00	-201'740.00	339'532.77

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	421'650.00	396'950.00	386'832.46
Betrieblicher Ertrag	395'300.00	368'000.00	397'919.96
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-26'350.00	-28'950.00	11'087.50
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	7'400.00	7'300.00	7'973.40
Ergebnis aus Finanzierung	7'400.00	7'300.00	7'973.40
Operatives Ergebnis	-18'950.00	-21'650.00	19'060.90
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-18'950.00	-21'650.00	19'060.90

Die Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt (SF WE) beträgt weiterhin 60% des Wiederbeschaffungswertes. Dies entspricht voraussichtlich einem Wert von CHF 213'600.00. Von diesem Betrag dürfen die Einnahmen aus den Anschlussgebühren abgezogen werden (CHF 40'000.00).

Die Abschreibungen nach Wiederbeschaffungswert betragen CHF 24'300.00, welche der SF WE entnommen werden. Zusätzlich darf der SF WE der werterhaltende Unterhalt im Betrag von CHF 20'000.00 belastet werden. Nach HRM2 können keine zusätzlichen Abschreibungen in den spezialfinanzierten Bereichen mehr getätigt werden.

Bei einem allfälligen Defizit der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung im Rechnungsjahr kann gemäss Art. 28 Abs. 3 des Abwasserreglements dieses Defizit mit dem geografisch-topografischen Zuschuss gedeckt werden. Im aktuellen Budget ist, trotz Aufwandüberschuss, keine Entnahme aus dem geografisch-topografischen Zuschuss vorgesehen.

Die SF RA (Rechnungsausgleich) wird voraussichtlich per Ende 2024 rund CHF 286'500.00 betragen.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	82'550.00	81'400.00	77'451.14
Betrieblicher Ertrag	83'150.00	78'150.00	82'005.45
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	600.00	-3'250.00	4'554.31
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	300.00	300.00	221.45
Ergebnis aus Finanzierung	300.00	300.00	221.45
Operatives Ergebnis	900.00	-2'950.00	4'775.76
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	900.00	-2'950.00	4'775.76

Der Ertragsüberschuss von CHF 900.00 wird der Spezialfinanzierung Abfall eingelegt. Der Bestand der Spezialfinanzierung Abfall wird per Ende 2024 voraussichtlich rund CHF 59'250.00 betragen.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	5'041'150.00	5'041'150.00	4'843'100.00	4'843'100.00	4'556'807.90	4'556'807.90
3	Aufwand	5'040'250.00		4'843'100.00		4'193'438.47	
30	Personalaufwand	878'600.00		821'700.00		755'887.05	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	860'800.00		814'650.00		543'814.62	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	224'050.00		180'650.00		126'669.85	
34	Finanzaufwand	30'300.00		35'700.00		22'083.00	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	213'600.00		213'600.00		223'006.85	
36	Transferaufwand	2'831'050.00		2'774'950.00		2'416'416.10	
38	Ausserordentlicher Aufwand					104'561.00	
39	Interne Verrechnungen	1'850.00		1'850.00		1'000.00	
4	Ertrag		4'868'550.00		4'616'760.00		4'556'807.90
40	Fiskalertrag		3'192'200.00		3'039'600.00		3'075'738.25
41	Regalien und Konzessionen		58'000.00		56'000.00		57'340.95
42	Entgelte		593'340.00		547'250.00		629'626.71
44	Finanzertrag		122'810.00		115'060.00		111'871.94
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		49'550.00		50'600.00		28'511.35
46	Transferertrag		611'100.00		566'700.00		626'002.05
48	Ausserordentlicher Ertrag		239'700.00		239'700.00		26'716.65
49	Interne Verrechnungen		1'850.00		1'850.00		1'000.00
9	Abschlusskonten	900.00	172'600.00		226'340.00	363'369.43	
90	Abschluss Erfolgsrechnung	900.00	172'600.00		226'340.00	363'369.43	

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

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	5'041'150.00	5'041'150.00	4'843'100.00	4'843'100.00	4'556'807.90	4'556'807.90
00	Allgemeine Verwaltung	832'150.00	57'810.00	750'150.00	48'310.00	666'221.21	56'721.20
	Nettoaufwand		774'340.00		701'840.00		609'500.01
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	160'050.00	113'500.00	141'550.00	101'200.00	138'951.95	118'089.55
	Nettoaufwand		46'550.00		40'350.00		20'862.40
2	Bildung	1'293'250.00	206'440.00	1'268'250.00	199'050.00	1'052'960.81	203'089.05
	Nettoaufwand		1'086'810.00		1'069'200.00		849'871.76
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	50'750.00		50'000.00		48'698.95	
	Nettoaufwand		50'750.00		50'000.00		48'698.95
4	Gesundheit	6'900.00		5'800.00		1'292.10	
	Nettoaufwand		6'900.00		5'800.00		1'292.10
5	Soziale Sicherheit	1'144'750.00	35'200.00	1'099'650.00	16'000.00	1'092'915.05	52'463.80
	Nettoaufwand		1'109'550.00		1'083'650.00		1'040'451.25
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	423'650.00	36'050.00	413'350.00	35'750.00	361'906.15	29'013.50
	Nettoaufwand		387'600.00		377'600.00		332'892.65
7	Umweltschutz und Raumordnung	786'900.00	721'050.00	759'600.00	694'850.00	545'533.46	502'758.96
	Nettoaufwand		65'850.00		64'750.00		42'774.50
8	Volkswirtschaft	4'400.00	58'000.00	4'400.00	56'000.00	3'744.85	57'340.95
	Nettoertrag	53'600.00		51'600.00		53'596.10	
9	Finanzen und Steuern	338'350.00	3'813'100.00	350'350.00	3'691'940.00	644'583.37	3'537'330.89
	Nettoertrag	3'474'750.00		3'341'590.00		2'892'747.52	

Grössere Abweichungen zum Budget 2023:

Funktion	Art	Mehraufwand + Minderaufwand -
Allgemeine Dienste:	Zusätzlich 35 Stellenprozente berücksichtigt, begründet durch die Arbeitsplatzbewertung der BDO	CHF 43'150.00
	Einführung Kassenlösung (einmalig)	CHF 20'000.00
	Erhöhung Dienstleistungsabonnement bei Talus für Support, Schulung etc.	CHF 14'000.00
Verwaltungsliegenschaften: Basisstufe:	Erhöhung aufgrund Strompreise	CHF 3'000.00
	Marginale Mehrkosten bei der Besoldung durch die Einführung Basisstufe	CHF 10'900.00
Schulliegenschaften:	Geplanter Durchbruch Schulzimmer Basisstufe	CHF 10'000.00
Regionaler Sozialdienst:	Höhere Betriebskosten Sozialdienst Laupen	CHF 17'000.00
Lastenausgleich Sozialdienst:	Höhere Beiträge an den Lastenausgleich	CHF 13'000.00
Gem.anteil öffentlicher Verkehr:	Mehraufwand Beitrag an Kanton	CHF 6'800.00

Funktion	Art		Mehrertrag + Minderertrag -
Gemeindesteuern:	Einkommenssteuern natürliche Personen	CHF	79'700.00
	Vermögenssteuern natürliche Personen	CHF	-9'300.00
	Gewinnsteuern juristische Personen	CHF	59'000.00
Sondersteuern:	Grundstückgewinnsteuern	CHF	10'000.00
	Sonderveranlagungen	CHF	10'000.00
Finanzausgleich	Disparitätenabbau Gemeinden	CHF	12'850.00

5 Investitionsrechnung

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

	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG	2'503'500.00	2'503'500.00	1'725'400.00	1'725'400.00	531'891.60	531'891.60
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	298'600.00	239'000.00				
Nettoausgaben		59'600.00				
2 Bildung	1'330'000.00		1'000'000.00		60'989.95	
Nettoausgaben		1'330'000.00		1'000'000.00		60'989.95
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	363'000.00	213'000.00	288'000.00	213'000.00	162'382.40	
Nettoausgaben		150'000.00		75'000.00		162'382.40
7 Umweltschutz und Raumordnung	511'900.00	19'800.00	437'400.00		199'240.70	109'278.55
Nettoausgaben		492'100.00		437'400.00		89'962.15
9 Finanzen und Steuern		2'031'700.00		1'512'400.00	109'278.55	422'613.05
Nettoeinnahmen	2'031'700.00		1'512'400.00		313'334.50	

6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens ergeben sich Bewertungsreserven.

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

Eigenkapital per 01.01.2023		Veränderungsnachweis				Vorauss. Eigenkapital per 31.12.2024		in Tausend CHF			
		aus Budget laufendes Jahr (+/-) 2023		aus Budgetjahr (+/-) 2024				CHF			
	CHF		CHF		CHF		CHF		CHF		
29	Eigenkapital	6'488		-303		-247	29	Eigenkapital	5'938		
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	600		-27		-23	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	550		
29000	SF Feuerwehr einseitig	212		-2		-5	29000	SF Feuerwehr einseitig	205		
29002	SF Abwasser	327		-22		-19	29002	SF Abwasserentsorgung	286		
29003	SF Abfall	61		-3		1	29003	SF Abfall	59		
293	Vorfinanzierungen	3'607		-47		-44	293	Vorfinanzierungen	3'516		
29305	SF Mehrwertabschöpfung	1'218		-213		-213	29305	SF Mehrwertabschöpfung	792		
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	2'389		166		169	29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	2'724		
294	Reserven	345		0		0	294	Reserven	345		
29400	Zusätz. Abschreibungen	345		0		0	29400	Zusätz. Abschreibungen	345		
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	113		-27		-27	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	59		
29600	Neubewertungsreserve FV	80		-27		-27	29600	Neubewertungsreserve FV	26		
29601	Schwankungsreserve	33		0		0	29601	Schwankungsreserve	33		
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'823	2990	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-202	2990	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-153	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'468

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290):

Die Spezialfinanzierung **Feuerwehr** schliesst mit einem budgetierten Aufwandüberschuss von CHF 5'250.00 ab. Die maximale Ersatzabgabe beträgt unverändert CHF 450.00.

Die Spezialfinanzierungen **Abwasser** und **Abfall** werden unter Ziffer 3.4 und 3.5 detailliert erläutert.

6.2.2 Vorfinanzierungen (SG 293):

Diese beinhalten den Bestand und die Einlagen in den Werterhalt der Abwasserentsorgung. Detaillierte Erläuterungen unter der Ziffer 3.4.

6.2.3 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296):

Das Finanzvermögen wurde gemäss Anhang 1 zu Art. 81 Abs. 3 a* der Gemeindeverordnung im Jahr 2021 neu bewertet. Die Neubewertungsreserve wird über 5 Jahre (2021 – 2025) linear aufgelöst. Der jährliche Betrag beläuft sich auf CHF 26'700.00.

6.2.4 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299):

Der Allgemeine Haushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 153'650.00 ab. Der Bilanzüberschuss beträgt voraussichtlich per 31.12.24 CHF 1'468'000.00.

7 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage von 1.75 Einheiten für die Gemeindesteuern
- b) Genehmigung Steueranlage von 1.0 Promille für die Liegenschaftssteuern
- c) Genehmigung Budget 2024 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	5'041'150.00	4'869'450.00
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF		-171'700.00
Allgemeiner Haushalt	CHF	4'536'950.00	4'383'300.00
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF		-153'650.00
SF Abwasserentsorgung	CHF	421'650.00	402'700.00
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF		-18'950.00
SF Abfall	CHF	82'550.00	83'450.00
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF		900.00

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2024 zu genehmigen.

Ferenbalm, 16. Oktober 2023

Einwohnergemeinde Ferenbalm

Reber Martin
Gemeindepräsident

Schneider Remo
Gemeindeschreiber

Roth Annemarie
Finanzverwalterin

8 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Ferenbalm hat das Budget 2024 am 27.11.2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 16.10.2023 genehmigt.

Ferenbalm, 27. November 2023

Die Gemeindeversammlung:

Reber Martin
Gemeindepräsident

Schneider Remo
Gemeindeschreiber

Übersicht Gesamthaushalt

16.10.2023

Gemeindeverwaltung Ferenbalm

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	5'008'100.00	4'805'550.00	4'065'794.47
Betrieblicher Ertrag	4'504'190.00	4'260'150.00	4'417'219.31
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-503'910.00	-545'400.00	351'424.84
Finanzaufwand	30'300.00	35'700.00	22'083.00
Finanzertrag	122'810.00	115'060.00	111'871.94
Ergebnis aus Finanzierung	92'510.00	79'360.00	89'788.94
Operatives Ergebnis	-411'400.00	-466'040.00	441'213.78
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	104'561.00
Ausserordentlicher Ertrag	239'700.00	239'700.00	26'716.65
Ausserordentliches Ergebnis	239'700.00	239'700.00	-77'844.35
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-171'700.00	-226'340.00	363'369.43
Investitionsrechnung			
Investitionsausgaben	2'503'500.00	1'725'400.00	422'613.05
Investitionseinnahmen	471'800.00	213'000.00	109'278.55
Ergebnis Investitionsrechnung	-2'031'700.00	-1'512'400.00	-313'334.50
Finanzierungsergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-171'700.00	-226'340.00	363'369.43
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	224'050.00	180'650.00	126'669.85
Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	213'600.00	213'600.00	223'006.85
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	-49'550.00	-50'600.00	-28'511.35
Wertberichtigungen Darlehen VV	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	13'500.00	12'600.00	2'830.35
Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	104'561.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-239'700.00	-239'700.00	-26'716.65
Aufwertung Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	-9'800.00	-109'790.00	765'209.48
Nettoinvestitionen			
Ergebnis Investitionsrechnung	-2'031'700.00	-1'512'400.00	-313'334.50
Finanzierungsergebnis	-2'041'500.00	-1'622'190.00	451'874.98
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			

Allgemeiner Haushalt

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	4'436'250.00	4'259'000.00	3'539'123.32
Betrieblicher Ertrag	3'963'690.00	3'751'400.00	3'880'506.35
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-472'560.00	-507'600.00	341'383.03
Finanzaufwand	30'300.00	35'700.00	22'083.00
Finanzertrag	109'510.00	101'860.00	98'077.09
Ergebnis aus Finanzierung	79'210.00	66'160.00	75'994.09
Operatives Ergebnis	-393'350.00	-441'440.00	417'377.12
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	104'561.00
Ausserordentlicher Ertrag	239'700.00	239'700.00	26'716.65
Ausserordentliches Ergebnis	239'700.00	239'700.00	-77'844.35
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-153'650.00	-201'740.00	339'532.77

Feuerwehr einseitig

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	67'650.00	68'200.00	62'387.55
Betrieblicher Ertrag	62'050.00	62'600.00	56'787.55
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-5'600.00	-5'600.00	-5'600.00
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	5'600.00	5'600.00	5'600.00
Ergebnis aus Finanzierung	5'600.00	5'600.00	5'600.00
Operatives Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00

Abwasserentsorgung

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	421'650.00	396'950.00	386'832.46
Betrieblicher Ertrag	395'300.00	368'000.00	397'919.96
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-26'350.00	-28'950.00	11'087.50
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	7'400.00	7'300.00	7'973.40
Ergebnis aus Finanzierung	7'400.00	7'300.00	7'973.40
Operatives Ergebnis	-18'950.00	-21'650.00	19'060.90
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-18'950.00	-21'650.00	19'060.90

Abfall

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	82'550.00	81'400.00	77'451.14
Betrieblicher Ertrag	83'150.00	78'150.00	82'005.45
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	600.00	-3'250.00	4'554.31
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	300.00	300.00	221.45
Ergebnis aus Finanzierung	300.00	300.00	221.45
Operatives Ergebnis	900.00	-2'950.00	4'775.76
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	900.00	-2'950.00	4'775.76

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	5'041'150.00	5'041'150.00	4'843'100.00	4'843'100.00	4'556'807.90	4'556'807.90
00	Allgemeine Verwaltung Nettoaufwand	832'150.00	57'810.00 774'340.00	750'150.00	48'310.00 701'840.00	666'221.21	56'721.20 609'500.01
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoaufwand	160'050.00	113'500.00 46'550.00	141'550.00	101'200.00 40'350.00	138'951.95	118'089.55 20'862.40
2	Bildung Nettoaufwand	1'293'250.00	206'440.00 1'086'810.00	1'268'250.00	199'050.00 1'069'200.00	1'052'960.81	203'089.05 849'871.76
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoaufwand	50'750.00	50'750.00	50'000.00	50'000.00	48'698.95	48'698.95
4	Gesundheit Nettoaufwand	6'900.00	6'900.00	5'800.00	5'800.00	1'292.10	1'292.10
5	Soziale Sicherheit Nettoaufwand	1'144'750.00	35'200.00 1'109'550.00	1'099'650.00	16'000.00 1'083'650.00	1'092'915.05	52'463.80 1'040'451.25
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoaufwand	423'650.00	36'050.00 387'600.00	413'350.00	35'750.00 377'600.00	361'906.15	29'013.50 332'892.65
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoaufwand	786'900.00	721'050.00 65'850.00	759'600.00	694'850.00 64'750.00	545'533.46	502'758.96 42'774.50
8	Volkswirtschaft Nettoertrag	4'400.00 53'600.00	58'000.00	4'400.00 51'600.00	56'000.00	3'744.85 53'596.10	57'340.95
9	Finanzen und Steuern Nettoertrag	338'350.00 3'474'750.00	3'813'100.00	350'350.00 3'341'590.00	3'691'940.00	644'583.37 2'892'747.52	3'537'330.89

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG		5'041'150.00	5'041'150.00	4'843'100.00	4'843'100.00	4'556'807.90	4'556'807.90
00	Allgemeine Verwaltung	832'150.00	57'810.00	750'150.00	48'310.00	666'221.21	56'721.20
	Nettoaufwand		774'340.00		701'840.00		609'500.01
01	Legislative und Exekutive	111'200.00		118'450.00		91'404.60	
	Nettoaufwand		111'200.00		118'450.00		91'404.60
011	Legislative	20'300.00		25'650.00		19'314.75	
	Nettoaufwand		20'300.00		25'650.00		19'314.75
0110	Legislative	20'300.00		25'650.00		19'314.75	
3000.01	Löhne und Sitzungsgelder	2'150.00		2'150.00		2'390.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'500.00		2'400.00		1'937.00	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	300.00				330.00	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	9'600.00		10'600.00		7'655.00	
3130.01	Dienstleistungen und Honorare	5'700.00		9'100.00		6'352.90	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'050.00		1'400.00		649.85	
012	Exekutive	90'900.00		92'800.00		72'089.85	
	Nettoaufwand		90'900.00		92'800.00		72'089.85
0120	Exekutive	90'900.00		92'800.00		72'089.85	
3000.01	Löhne und Sitzungsgelder	70'000.00		70'000.00		56'540.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	4'200.00		4'200.00		2'865.65	
3053.01	AG-Beiträge UVG	100.00		100.00		59.90	
3054.01	AG-Beiträge FAK	700.00		700.00		654.30	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	3'200.00		3'200.00		3'141.00	
3099.01	übriger Personalaufwand	5'000.00		5'000.00		4'291.60	
3130.01	Dienstleistungen und Honorare	200.00		200.00		25.80	
3170.01	Reisekosten und Spesen	5'000.00		6'900.00		4'330.00	
3199.04	Freier Ratskredit	2'500.00		2'500.00		181.60	
02	Allgemeine Dienste	720'950.00	57'810.00	631'700.00	48'310.00	574'816.61	56'721.20
	Nettoaufwand		663'140.00		583'390.00		518'095.41
022	Allgemeine Dienste	665'050.00	25'150.00	578'800.00	16'250.00	525'225.76	25'642.35
	Nettoaufwand		639'900.00		562'550.00		499'583.41

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220	Allgemeine Dienste, übrige	665'050.00	25'150.00	578'800.00	16'250.00	525'225.76	25'642.35
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	356'350.00		313'200.00		296'464.85	
3010.09	Taggelder von Kranken- und Unfallversicherungen					-834.20	
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	23'350.00		20'500.00		18'987.90	
3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	37'350.00		36'500.00		31'900.15	
3053.01	AG-Beiträge UVG	6'350.00		5'600.00		5'382.45	
3054.01	AG-Beiträge FAK	5'300.00		4'700.00		4'336.00	
3055.01	KK-Taggeldversicherung	4'100.00		3'100.00		2'847.75	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	2'500.00		3'500.00		526.95	
3091.01	Personalwerbung					3'108.00	
3099.01	übriger Personalaufwand	300.00		300.00		342.00	
3100.01	Büromaterial	4'000.00		4'000.00		4'042.50	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	700.00		700.00			
3110.01	Anschaffung Büromöbel und Geräte	2'500.00		1'000.00			
3113.01	Anschaffungen Hardware	1'000.00					
3118.01	Anschaffungen Software/Lizenzen	20'000.00					
3130.01	Dienstleistungen und Honorare	7'600.00		7'400.00		11'681.96	
3130.02	Dienstleistungen Bauverwaltung	67'000.00		67'000.00		45'653.65	
3133.01	Rechenzentrum RIO	90'200.00		76'000.00		68'533.15	
3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherungen	9'200.00		6'500.00		6'462.20	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und Geräte	500.00		500.00		759.30	
3161.01	Fotokopiergerät	3'100.00		3'100.00		2'915.45	
3161.02	Mieten Maschinen, Geräte und Mobilien	350.00					
3170.01	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		94.50	
3181.01	Forderungsverluste	100.00				92.90	
3199.01	allgemeiner Sachaufwand	500.00		500.00		234.90	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	20'000.00		22'000.00		19'357.60	
3636.01	Beiträge an private Institutionen	2'500.00		2'500.00		2'335.80	
4210.01	Kanzleigebühren Einwohnerkontrolle		200.00		200.00		953.20
4260.01	Rückerstattungen		8'150.00		150.00		8'080.00
4611.01	Entschädigungen Registerführung		1'400.00		1'400.00		1'332.00
4612.01	interne Verrechnung Spezialfinanzierung		15'400.00		14'500.00		15'277.15
029	Verwaltungsliegenschaften	55'900.00	32'660.00	52'900.00	32'060.00	49'590.85	31'078.85
	Nettoaufwand		23'240.00		20'840.00		18'512.00
0290	Verwaltungsliegenschaften	55'900.00	32'660.00	52'900.00	32'060.00	49'590.85	31'078.85
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	9'350.00		9'300.00		8'256.55	
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	450.00		450.00		413.30	
3053.01	AG-Beiträge UVG	300.00		350.00		757.55	

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.01	AG-Beiträge FAK	100.00		100.00		94.30	
3101.01	Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		188.65	
3102.01	Drucksachen, Publikationen					168.85	
3120.01	Wasser, Energie, Heizmaterial	16'000.00		13'000.00		14'840.05	
3130.01	Dienstleistungen und Honorare	500.00		500.00		499.90	
3134.01	Haftpflcht- und Sachversicherungen	1'200.00		1'200.00		1'123.40	
3144.01	Unterhalt Gebäude	25'000.00		25'000.00		21'805.45	
3151.01	Unterhalt Geräte, Maschinen und Werkzeuge	2'000.00		2'000.00		987.85	
3612.10	Interne Verrechnungen Spezialfinanzierungen	500.00		500.00		455.00	
4260.10	Rückerstattungen Nebenkosten		6'500.00		6'500.00		6'118.85
4470.01	Mietzinsen Liegenschaften VV		26'160.00		25'560.00		24'960.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	160'050.00	113'500.00	141'550.00	101'200.00	138'951.95	118'089.55
	Nettoaufwand		46'550.00		40'350.00		20'862.40
11	Öffentliche Sicherheit	1'300.00		1'300.00		1'240.00	
	Nettoaufwand		1'300.00		1'300.00		1'240.00
111	Polizei	1'300.00		1'300.00		1'240.00	
	Nettoaufwand		1'300.00		1'300.00		1'240.00
1110	Polizei	1'300.00		1'300.00		1'240.00	
3631.60	Beiträge an Kanton	1'300.00		1'300.00		1'240.00	
14	Allgemeines Rechtswesen	37'700.00	44'500.00	37'600.00	33'000.00	45'816.60	54'802.00
	Nettoaufwand				4'600.00		
	Nettoertrag	6'800.00				8'985.40	
140	Allgemeines Rechtswesen	37'700.00	44'500.00	37'600.00	33'000.00	45'816.60	54'802.00
	Nettoaufwand				4'600.00		
	Nettoertrag	6'800.00				8'985.40	
1400	Allgemeines Rechtswesen	37'700.00	44'500.00	37'600.00	33'000.00	45'816.60	54'802.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'500.00		1'500.00		4'050.00	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	3'000.00		3'000.00		2'462.65	
3130.01	Dienstleistungen und Honorare	400.00		400.00		376.95	
3130.03	Dienstleistungen Gemeindeschreiberei	5'700.00		5'700.00		7'703.90	
3132.01	Honorare Fachexperten	12'000.00		12'000.00		15'543.20	
3132.02	Honorare Bauverwaltung	15'000.00		15'000.00		15'595.60	
3181.01	Forderungsverluste	100.00				84.30	

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4210.01	Kanzleigebühren Einwohnerkontrolle		16'000.00		13'000.00		16'335.40
4210.02	Baugebühren		25'000.00		20'000.00		25'455.70
4210.10	Kanzleigebühren Fremdenkontrolle		3'500.00				12'237.50
4260.01	Rückerstattungen						773.40
15	Feuerwehr	67'650.00	67'650.00	68'200.00	68'200.00	62'387.55	62'387.55
150	Feuerwehr	67'650.00	67'650.00	68'200.00	68'200.00	62'387.55	62'387.55
1500	Feuerwehr	67'650.00	67'650.00	68'200.00	68'200.00	62'387.55	62'387.55
3120.01	Wasser, Energie, Heizmaterial	400.00		600.00		356.35	
3144.01	Unterhalt Gebäude					27.95	
3181.04	Forderungsverluste Ersatzabgaben	1'000.00		2'000.00		401.65	
3510.01	Einlage in Spezialfinanzierung					9'418.85	
3612.01	Beiträge an Gemeinden	66'250.00		65'600.00		52'182.75	
4200.01	Ersatzabgaben		56'800.00		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		5'250.00		2'600.00		
16	Verteidigung	53'400.00	1'350.00	34'450.00		29'507.80	900.00
	Nettoaufwand		52'050.00		34'450.00		28'607.80
161	Militärische Verteidigung	23'650.00		2'550.00		4'023.85	
	Nettoaufwand		23'650.00		2'550.00		4'023.85
1610	Militärische Verteidigung	23'650.00		2'550.00		4'023.85	
3199.01	allgemeiner Sachaufwand	2'500.00		1'000.00		2'478.85	
3300.91	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen	21'150.00		1'550.00		1'545.00	
162	Zivile Verteidigung	29'750.00	1'350.00	31'900.00		25'483.95	900.00
	Nettoaufwand		28'400.00		31'900.00		24'583.95
1620	Zivilschutz	29'750.00	1'350.00	31'900.00		25'483.95	900.00
3120.01	Wasser, Energie, Heizmaterial	650.00		800.00		612.65	
3130.01	Dienstleistungen und Honorare	3'400.00		3'300.00		667.55	
3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherungen	1'000.00		700.00		403.20	
3144.01	Unterhalt Gebäude	4'700.00		4'700.00		1'846.50	
3199.01	allgemeiner Sachaufwand	50.00				40.00	
3612.01	Beiträge an Gemeinden	19'950.00		22'400.00		21'914.05	
4260.01	Rückerstattungen		450.00				

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4611.04	Kantonsbeiträge		900.00				900.00
2	Bildung	1'293'250.00	206'440.00	1'268'250.00	199'050.00	1'052'960.81	203'089.05
	Nettoaufwand		1'086'810.00		1'069'200.00		849'871.76
21	Obligatorische Schule	1'288'900.00	206'440.00	1'264'400.00	199'050.00	1'048'811.21	203'089.05
	Nettoaufwand		1'082'460.00		1'065'350.00		845'722.16
211	Eingangsstufe	116'600.00	4'500.00	49'450.00		26'558.65	5'762.75
	Nettoaufwand		112'100.00		49'450.00		20'795.90
2110	Kindergarten			4'000.00		1'477.05	
3104.01	Lehrmittel			500.00		713.00	
3119.01	Anschaffungen Mobilien			3'500.00		764.05	
2111	Basisstufe	116'600.00	4'500.00	45'450.00		25'081.60	5'762.75
3104.01	Lehrmittel	10'000.00		4'850.00			
3104.02	Handarbeits- und Werkmaterial	2'450.00		1'200.00			
3119.01	Anschaffungen Mobilien	6'000.00		2'000.00			
3611.02	Entschädigungen an Kanton Lehrergehälter	61'100.00		17'900.00			
3612.01	Beiträge an Gemeinden	37'050.00		19'500.00		25'081.60	
4631.03	Rückerstattungen Kanton Schülerbeiträge		4'500.00				5'762.75
212	Primarstufe	277'450.00	6'800.00	327'900.00	2'000.00	315'344.36	2'409.50
	Nettoaufwand		270'650.00		325'900.00		312'934.86
2120	Primarstufe	277'450.00	6'800.00	327'900.00	2'000.00	315'344.36	2'409.50
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal			400.00			
3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	4'000.00					
3099.01	übriger Personalaufwand	3'500.00		6'100.00		3'962.20	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	1'500.00		1'000.00		1'039.10	
3104.01	Lehrmittel	12'000.00		19'600.00		17'273.01	
3104.02	Handarbeits- und Werkmaterial	5'100.00		6'300.00		3'302.60	
3113.01	Anschaffungen Hardware	7'000.00		6'500.00		5'432.00	
3118.01	Anschaffungen Software/Lizenzen	5'000.00		4'650.00		4'254.80	
3119.01	Anschaffungen Mobilien	3'000.00		3'000.00		2'197.35	
3130.01	Dienstleistungen und Honorare	9'000.00		9'350.00		9'261.80	
3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherungen	750.00		250.00		258.00	
3151.01	Unterhalt Geräte, Maschinen und Werkzeuge	3'000.00		2'500.00		2'015.50	
3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	3'000.00		2'700.00		576.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3161.01	Fotokopiergerät	3'500.00		3'200.00		2'953.85	
3170.01	Reisekosten und Spesen	500.00		400.00		152.00	
3171.01	Exkursionen, Schulreisen, Lager, Projekte	18'000.00		9'200.00		7'593.20	
3199.01	allgemeiner Sachaufwand	1'600.00		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	148'500.00		180'800.00		200'128.10	
3612.01	Beiträge an Gemeinden	44'450.00		66'000.00		50'456.30	
4260.01	Rückerstattungen		3'000.00		2'000.00		2'409.50
4631.03	Rückerstattungen Kanton Schülerbeiträge		3'800.00				
213	Oberstufe	402'300.00	104'400.00	426'600.00	106'100.00	364'421.80	108'228.60
	Nettoaufwand		297'900.00		320'500.00		256'193.20
2130	Sekundarstufe I	402'300.00	104'400.00	426'600.00	106'100.00	364'421.80	108'228.60
3611.02	Entschädigungen an Kanton Lehrergehälter	63'850.00		79'000.00		69'810.00	
3611.03	Entschädigungen an Kanton Quarta	8'800.00		16'000.00		8'784.00	
3612.01	Beiträge an Gemeinden	329'650.00		331'600.00		285'827.80	
4631.03	Rückerstattungen Kanton Schülerbeiträge		104'400.00		106'100.00		108'228.60
214	Musikschulen	7'250.00		12'800.00		9'298.45	
	Nettoaufwand		7'250.00		12'800.00		9'298.45
2140	Musikschule	7'250.00		12'800.00		9'298.45	
3612.01	Beiträge an Gemeinden	7'250.00		12'800.00		9'298.45	
217	Schulliegenschaften	359'950.00	44'340.00	329'100.00	44'250.00	235'692.15	45'130.60
	Nettoaufwand		315'610.00		284'850.00		190'561.55
2170	Schulliegenschaften	359'950.00	44'340.00	329'100.00	44'250.00	235'692.15	45'130.60
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	117'800.00		120'000.00		112'799.10	
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	7'700.00		7'800.00		6'678.60	
3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	8'600.00		6'700.00		5'764.20	
3053.01	AG-Beiträge UVG	3'950.00		4'100.00		3'990.15	
3054.01	AG-Beiträge FAK	1'750.00		1'800.00		1'525.10	
3055.01	KK-Taggeldversicherung	1'050.00		700.00		619.85	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	1'950.00		350.00			
3099.01	übriger Personalaufwand	300.00		300.00		156.05	
3101.02	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial	9'000.00		9'300.00		8'032.85	
3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					2'028.00	
3111.02	Anschaffung Geräte, Maschinen und Werkzeuge	7'100.00		8'000.00		2'410.70	

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.01	Wasser, Energie, Heizmaterial	48'500.00		53'300.00		42'083.95	
3130.01	Dienstleistungen und Honorare	500.00		300.00		464.65	
3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherungen	7'500.00		7'500.00		7'363.10	
3144.01	Unterhalt Gebäude	48'000.00		29'700.00		12'095.90	
3151.01	Unterhalt Geräte, Maschinen und Werkzeuge	3'500.00		3'500.00		3'737.90	
3170.01	Reisekosten und Spesen	600.00		600.00		312.10	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	69'000.00		52'000.00		2'439.95	
3300.91	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen	17'200.00		17'200.00		17'221.00	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	4'150.00		4'150.00		4'149.00	
3612.10	Interne Verrechnungen Spezialfinanzierungen	1'800.00		1'800.00		1'820.00	
4260.01	Rückerstattungen						734.50
4260.10	Rückerstattungen Nebenkosten		8'040.00		8'000.00		7'050.45
4470.01	Mietzinsen Liegenschaften VV		28'100.00		28'100.00		28'080.00
4472.01	Benützung Liegenschaften VV		4'200.00		4'200.00		4'200.00
4612.01	interne Verrechnung Spezialfinanzierung		3'250.00		3'200.00		4'615.65
4910.01	interne Verrechnung Dienstleistungen		750.00		750.00		450.00
218	Tagesbetreuung	39'800.00	17'500.00	39'000.00	17'800.00	30'058.10	11'159.85
	Nettoaufwand		22'300.00		21'200.00		18'898.25
2180	Tagesbetreuung	39'800.00	17'500.00	39'000.00	17'800.00	30'058.10	11'159.85
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	27'000.00		27'000.00		22'691.15	
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	600.00		600.00		197.35	
3053.01	AG-Beiträge UVG	300.00		300.00		240.55	
3054.01	AG-Beiträge FAK	100.00		100.00		45.05	
3170.01	Reisekosten und Spesen	800.00		500.00		679.00	
3199.02	Menulieferungen	11'000.00		10'500.00		6'205.00	
4240.02	Elternbeiträge Mittagstisch		13'000.00		13'300.00		10'331.85
4611.02	Rückerstattungen Kanton		4'500.00		4'500.00		828.00
219	Obligatorische Schule	85'550.00	28'900.00	79'550.00	28'900.00	67'437.70	30'397.75
	Nettoaufwand		56'650.00		50'650.00		37'039.95
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	71'050.00	25'900.00	65'050.00	25'900.00	59'893.80	30'397.75
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	11'800.00		11'700.00		11'435.25	
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	800.00		800.00		740.90	
3053.01	AG-Beiträge UVG	250.00		250.00		24.15	
3054.01	AG-Beiträge FAK	200.00		200.00		169.00	
3612.02	Besondere Massnahmen	58'000.00		52'100.00		47'524.50	
4631.03	Rückerstattungen Kanton Schülerbeiträge		25'900.00		25'900.00		30'397.75

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2195	Schülertransporte	10'000.00	3'000.00	10'000.00	3'000.00	4'296.60	
3130.05	Schülertransporte	10'000.00		10'000.00		4'296.60	
4611.02	Rückerstattungen Kanton		3'000.00		3'000.00		
2197	Schulsozialdienst	4'500.00		4'500.00		3'247.30	
3612.01	Beiträge an Gemeinden	4'500.00		4'500.00		3'247.30	
29	Übriges Bildungswesen	4'350.00		3'850.00		4'149.60	
	Nettoaufwand		4'350.00		3'850.00		4'149.60
291	Verwaltung	4'350.00		3'850.00		4'149.60	
	Nettoaufwand		4'350.00		3'850.00		4'149.60
2910	Verwaltung	4'350.00		3'850.00		4'149.60	
3000.01	Löhne und Sitzungsgelder	3'600.00		3'200.00		3'610.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	250.00		250.00		237.15	
3054.01	AG-Beiträge FAK	50.00		50.00		54.15	
3099.01	übriger Personalaufwand	300.00		300.00		196.70	
3130.01	Dienstleistungen und Honorare	100.00				51.60	
3170.01	Reisekosten und Spesen	50.00		50.00			
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	50'750.00		50'000.00		48'698.95	
	Nettoaufwand		50'750.00		50'000.00		48'698.95
32	Kultur, übrige	47'750.00		47'000.00		45'591.25	
	Nettoaufwand		47'750.00		47'000.00		45'591.25
329	Kultur	47'750.00		47'000.00		45'591.25	
	Nettoaufwand		47'750.00		47'000.00		45'591.25
3290	Übrige Kultur	47'750.00		47'000.00		45'591.25	
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	3'800.00		3'800.00		2'817.05	
3634.01	Beitrag nach kant. Kulturförderungsgesetz	16'500.00		16'400.00		15'173.10	
3634.02	Beitrag Regionalkonferenz	500.00		500.00		387.50	
3636.01	Beiträge an private Institutionen	2'950.00		2'300.00		2'950.00	
33	Medien	3'000.00		3'000.00		3'107.70	

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		3'000.00		3'000.00		3'107.70
332	Massenmedien	3'000.00		3'000.00		3'107.70	
	Nettoaufwand		3'000.00		3'000.00		3'107.70
3320	Massenmedien	3'000.00		3'000.00		3'107.70	
3130.01	Dienstleistungen und Honorare	3'000.00		3'000.00		3'107.70	
4	Gesundheit	6'900.00		5'800.00		1'292.10	
	Nettoaufwand		6'900.00		5'800.00		1'292.10
42	Ambulante Krankenpflege	800.00		800.00		524.00	
	Nettoaufwand		800.00		800.00		524.00
421	Ambulante Krankenpflege	800.00		800.00		524.00	
	Nettoaufwand		800.00		800.00		524.00
4210	Ambulante Krankenpflege	800.00		800.00		524.00	
3156.01	Unterhalt Defibrillator	500.00		500.00		224.00	
3636.01	Beiträge an private Institutionen	300.00		300.00		300.00	
43	Gesundheit	6'100.00		5'000.00		768.10	
	Nettoaufwand		6'100.00		5'000.00		768.10
432	Krankheitsbekämpfung, übrige	100.00		100.00		100.00	
	Nettoaufwand		100.00		100.00		100.00
4320	Krankheitsbekämpfung, übrige	100.00		100.00		100.00	
3636.01	Beiträge an private Institutionen	100.00		100.00		100.00	
433	Schulgesundheitsdienst	6'000.00		4'900.00		668.10	
	Nettoaufwand		6'000.00		4'900.00		668.10
4330	Schulgesundheitsdienst	2'500.00		1'700.00		275.00	
3136.01	Schularzthonorare	2'500.00		1'700.00		275.00	
4331	Schulzahnpflege	3'500.00		3'200.00		393.10	
3136.02	Schulzahnarztthonorare	3'500.00		3'200.00		393.10	
5	Soziale Sicherheit	1'144'750.00	35'200.00	1'099'650.00	16'000.00	1'092'915.05	52'463.80

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		1'109'550.00		1'083'650.00		1'040'451.25
53	Alter + Hinterlassene	320'000.00	2'200.00	326'950.00	2'200.00	313'311.95	2'342.00
	Nettoaufwand		317'800.00		324'750.00		310'969.95
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	33'000.00	2'200.00	27'350.00	2'200.00	20'425.05	2'342.00
	Nettoaufwand		30'800.00		25'150.00		18'083.05
5310	Alters- u. Hinterlassenenversicherung AHV	33'000.00	2'200.00	27'350.00	2'200.00	20'425.05	2'342.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	26'250.00		21'700.00		16'773.90	
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	1'750.00		1'450.00		1'102.10	
3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	2'900.00		2'300.00		1'728.60	
3053.01	AG-Beiträge UVG	500.00		400.00		300.80	
3054.01	AG-Beiträge FAK	400.00		350.00		251.60	
3055.01	KK-Taggeldversicherung	350.00		300.00		218.05	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	700.00		700.00			
3099.01	übriger Personalaufwand	50.00		50.00		50.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00			
4611.02	Rückerstattungen Kanton		2'200.00		2'200.00		2'342.00
532	Ergänzungsleistungen AHV / IV	281'700.00		298'800.00		287'537.00	
	Nettoaufwand		281'700.00		298'800.00		287'537.00
5320	Ergänzungsleistungen AHV / IV	281'700.00		298'800.00		287'537.00	
3631.60	Beiträge an Kanton	281'700.00		298'800.00		287'537.00	
535	Leistungen an das Alter	5'300.00		800.00		5'349.90	
	Nettoaufwand		5'300.00		800.00		5'349.90
5350	Leistungen an das Alter	5'300.00		800.00		5'349.90	
3636.01	Beiträge an private Institutionen	5'300.00		800.00		5'349.90	
54	Familie und Jugend	55'350.00	33'000.00	33'300.00	13'800.00	61'598.05	44'513.40
	Nettoaufwand		22'350.00		19'500.00		17'084.65
541	Familienzulagen	6'250.00		6'200.00		5'939.00	
	Nettoaufwand		6'250.00		6'200.00		5'939.00
5410	Familienzulagen	6'250.00		6'200.00		5'939.00	
3631.60	Beiträge an Kanton	6'250.00		6'200.00		5'939.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
544	Jugendschutz	12'400.00	5'500.00	14'100.00	6'000.00	11'261.45	9'767.75
	Nettoaufwand		6'900.00		8'100.00		1'493.70
5440	Jugendschutz allgemein	100.00		100.00		100.00	
3636.01	Beiträge an private Institutionen	100.00		100.00		100.00	
5444	Offene Kinder- und Jugendarbeit	12'300.00	5'500.00	14'000.00	6'000.00	11'161.45	9'767.75
3612.01	Beiträge an Gemeinden	12'300.00		14'000.00		11'161.45	
4621.01	Lastenausgleichszahlung Kinder- und Jugendarbeit		5'500.00		6'000.00		9'767.75
545	Leistungen an Familien	36'700.00	27'500.00	13'000.00	7'800.00	44'397.60	34'745.65
	Nettoaufwand		9'200.00		5'200.00		9'651.95
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	36'700.00	27'500.00	13'000.00	7'800.00	44'397.60	34'745.65
3612.01	Beiträge an Gemeinden	36'700.00		13'000.00		44'397.60	
4611.04	Kantonsbeiträge		27'500.00		7'800.00		34'745.65
57	Sozialhilfe und Asylwesen	769'400.00		739'400.00		718'005.05	5'608.40
	Nettoaufwand		769'400.00		739'400.00		712'396.65
572	Wirtschaftliche Hilfe					5'608.40	5'608.40
5721	Freiwillige wirtschaftliche Hilfe					5'608.40	5'608.40
3130.01	Dienstleistungen und Honorare					5'608.40	
4260.01	Rückerstattungen						5'608.40
579	Sozialhilfe	769'400.00		739'400.00		712'396.65	
	Nettoaufwand		769'400.00		739'400.00		712'396.65
5796	Regionaler Sozialdienst	62'000.00		45'000.00		41'797.35	
3612.01	Beiträge an Gemeinden	62'000.00		45'000.00		41'797.35	
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	707'400.00		694'400.00		670'599.30	
3611.60	Beiträge an Kanton	707'400.00		694'400.00		670'599.30	
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	423'650.00	36'050.00	413'350.00	35'750.00	361'906.15	29'013.50
	Nettoaufwand		387'600.00		377'600.00		332'892.65
61	Strassenverkehr	230'600.00	36'050.00	227'100.00	35'750.00	198'802.15	28'927.05

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		194'550.00		191'350.00		169'875.10
615	Gemeindestrassen	230'600.00	36'050.00	227'100.00	35'750.00	198'802.15	28'927.05
	Nettoaufwand		194'550.00		191'350.00		169'875.10
6150	Gemeindestrassen	230'600.00	36'050.00	227'100.00	35'750.00	198'802.15	28'927.05
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	80'000.00		79'300.00		81'550.90	
3010.09	Taggelder von Kranken- und Unfallversicherungen					-2'213.60	
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	5'300.00		5'300.00		4'873.50	
3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	7'850.00		8'100.00		7'494.60	
3053.01	AG-Beiträge UVG	2'100.00		2'200.00		2'035.55	
3054.01	AG-Beiträge FAK	1'200.00		1'200.00		1'112.90	
3055.01	KK-Taggeldversicherung	700.00		400.00		371.15	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal					150.00	
3101.01	Verbrauchsmaterial	7'500.00		10'000.00		1'998.05	
3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'500.00		1'500.00		1'117.95	
3120.02	Energie	12'000.00		12'000.00		7'383.30	
3130.01	Dienstleistungen und Honorare	200.00				25.80	
3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherungen	1'800.00		800.00		750.05	
3137.01	Steuern und Abgaben	450.00		450.00		440.50	
3141.01	Unterhalt Strassen	76'300.00		77'300.00		67'936.65	
3151.01	Unterhalt Geräte, Maschinen und Werkzeuge	3'000.00		3'450.00		1'853.55	
3161.02	Mieten Maschinen, Geräte und Mobilien	3'000.00		3'000.00		367.50	
3170.01	Reisekosten und Spesen	200.00				59.00	
3199.01	allgemeiner Sachaufwand	700.00		700.00		375.40	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen VV	16'550.00		11'100.00		10'859.40	
3300.91	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen	10'250.00		10'300.00		10'260.00	
4260.01	Rückerstattungen		16'000.00		16'000.00		14'939.05
4611.04	Kantonsbeiträge		1'500.00		1'500.00		1'191.10
4612.01	interne Verrechnung Spezialfinanzierung		17'450.00		17'150.00		12'246.90
4910.01	interne Verrechnung Dienstleistungen		1'100.00		1'100.00		550.00
62	Öffentlicher Verkehr	193'050.00		186'250.00		163'104.00	86.45
	Nettoaufwand		193'050.00		186'250.00		163'017.55
629	Öffentlicher Verkehr	193'050.00		186'250.00		163'104.00	86.45
	Nettoaufwand		193'050.00		186'250.00		163'017.55
6290	Öffentlicher Verkehr	2'550.00		2'550.00		1'800.00	
3636.01	Beiträge an private Institutionen	750.00		750.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3660.40	Planmässige Abschreibungen Inv.beiträge öff. Unternehmungen	1'800.00		1'800.00		1'800.00	
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	190'500.00		183'700.00		161'304.00	86.45
3631.60	Beiträge an Kanton	188'800.00		182'000.00		161'304.00	
3636.01	Beiträge an private Institutionen	1'700.00		1'700.00			
4260.01	Rückerstattungen						86.45
7	Umweltschutz und Raumordnung	786'900.00	721'050.00	759'600.00	694'850.00	545'533.46	502'758.96
	Nettoaufwand		65'850.00		64'750.00		42'774.50
72	Abwasserentsorgung	421'650.00	421'650.00	396'950.00	396'950.00	405'893.36	405'893.36
720	Abwasserentsorgung	421'650.00	421'650.00	396'950.00	396'950.00	405'893.36	405'893.36
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	421'650.00	421'650.00	396'950.00	396'950.00	405'893.36	405'893.36
3000.01	Löhne und Sitzungsgelder	600.00		600.00			
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'500.00		1'500.00		185.00	
3120.72	Energie PW Kleingümmenen / Pumpstation Haselhof	1'500.00		1'500.00		964.75	
3130.72	Dienstleistungen und Honorare Abwasser	5'000.00		5'000.00		5'399.40	
3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherungen	500.00		500.00			
3143.72	Unterhalt Leitungsnetz (Werterhalt)	20'000.00		25'000.00		45'581.95	
3149.72	Unterhalt Abwasserschächte	13'000.00		13'000.00		4'896.55	
3161.02	Mieten Maschinen, Geräte und Mobilien	300.00		300.00			
3199.72	allgemeiner Sachaufwand	1'000.00		1'000.00		1'940.71	
3300.30	Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	12'600.00		12'200.00		7'819.15	
3510.10	Einlage in SF Werterhalt	173'600.00		193'600.00		156'013.00	
3510.50	Einlage in SF Werterhalt aus Anschlussgebühren	40'000.00		20'000.00		57'575.00	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	4'000.00		4'000.00		3'620.00	
3612.10	Interne Verrechnungen Spezialfinanzierungen	19'150.00		17'950.00		16'846.50	
3612.72	Beiträge an Gemeinden	117'200.00		90'000.00		84'960.10	
3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden	11'700.00		10'800.00		1'030.35	
4240.50	Einnahmen aus Anschlussgebühren		40'000.00		20'000.00		57'575.01
4240.72	Benützungsgebühren		310'000.00		300'000.00		309'314.20
4260.72	Rückerstattungen		1'000.00				2'519.40
4409.01	Verrechnete Aktivzinsen		7'400.00		7'300.00		7'973.40
4510.10	Entnahme aus SF Werterhalt		44'300.00		48'000.00		28'511.35
9010.01	Ertragsüberschuss SF					19'060.90	
9011.01	Aufwandüberschuss SF		18'950.00		21'650.00		

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
73	Abfall	83'450.00	83'450.00	81'400.00	81'400.00	82'226.90	82'226.90
730	Abfall	83'450.00	83'450.00	81'400.00	81'400.00	82'226.90	82'226.90
7301	Abfall [Gemeindebetrieb]	83'450.00	83'450.00	81'400.00	81'400.00	82'226.90	82'226.90
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'500.00		1'500.00		1'861.20	
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	100.00					
3054.01	AG-Beiträge FAK	50.00					
3055.01	KK-Taggeldversicherung	50.00					
3101.01	Verbrauchsmaterial	3'500.00		3'000.00		3'480.59	
3130.01	Dienstleistungen und Honorare	50'000.00		50'000.00		48'683.05	
3161.02	Mieten Maschinen, Geräte und Mobilien	400.00				387.60	
3612.04	Beiträge an Gemeinden Tierkörperbeseitigung	10'000.00		10'000.00		7'745.50	
3612.10	Interne Verrechnungen Spezialfinanzierungen	16'950.00		16'900.00		15'293.20	
4240.01	Benützungsgebühren		73'000.00		68'000.00		48'167.80
4240.04	Benützungsgebühren Tierkörperbeseitigung		2'000.00		2'000.00		815.15
4240.10	Containermarken						18'940.00
4240.11	Kehrichtsäcke Wiederverkauf						5'954.40
4260.01	Rückerstattungen		5'000.00		5'000.00		5'048.10
4409.01	Verrechnete Aktivzinsen		300.00		300.00		221.45
4612.01	interne Verrechnung Spezialfinanzierung		3'150.00		3'150.00		3'080.00
9010.01	Ertragsüberschuss SF	900.00				4'775.76	
9011.01	Aufwandüberschuss SF				2'950.00		
74	Verbauungen	15'950.00		12'650.00		13'390.95	11'990.00
	Nettoaufwand		15'950.00		12'650.00		1'400.95
741	Gewässerverbauungen	12'950.00		9'650.00		13'390.95	11'990.00
	Nettoaufwand		12'950.00		9'650.00		1'400.95
7410	Gewässerverbauungen	12'950.00		9'650.00		13'390.95	11'990.00
3140.01	Unterhalt Gewässer	10'000.00		7'500.00		11'241.95	
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	2'950.00		2'150.00		2'149.00	
4611.04	Kantonsbeiträge						11'990.00
745	Naturgefahren	3'000.00		3'000.00			
	Nettoaufwand		3'000.00		3'000.00		
7450	Naturgefahren	3'000.00		3'000.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.02	GVB-Einsatzkostenversicherung	3'000.00		3'000.00			
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	400.00		400.00		375.00	
	Nettoaufwand		400.00		400.00		375.00
769	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	400.00		400.00		375.00	
	Nettoaufwand		400.00		400.00		375.00
7690	Bekämpfung von Umweltverschmutz.	400.00		400.00		375.00	
3634.02	Beitrag Regionalkonferenz	400.00		400.00		375.00	
77	Übriger Umweltschutz	33'050.00	2'950.00	36'000.00	3'500.00	24'080.25	2'648.70
	Nettoaufwand		30'100.00		32'500.00		21'431.55
771	Friedhof und Bestattung	30'050.00	2'950.00	33'000.00	3'500.00	22'666.40	2'648.70
	Nettoaufwand		27'100.00		29'500.00		20'017.70
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	30'050.00	2'950.00	33'000.00	3'500.00	22'666.40	2'648.70
3000.01	Löhne und Sitzungsgelder	150.00		150.00		140.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	11'600.00		11'600.00		11'727.80	
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	800.00		750.00		815.40	
3053.01	AG-Beiträge UVG	200.00		200.00		154.45	
3054.01	AG-Beiträge FAK	200.00		300.00		186.15	
3120.01	Wasser, Energie, Heizmaterial	700.00		3'000.00		598.70	
3130.01	Dienstleistungen und Honorare	4'250.00		1'900.00		774.35	
3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherungen	200.00		200.00		174.65	
3140.02	Unterhalt Friedhof	8'500.00		11'500.00		5'544.90	
3151.01	Unterhalt Geräte, Maschinen und Werkzeuge	800.00		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	1'850.00		1'850.00		1'000.00	
4240.01	Benützungsgebühren		1'500.00		1'500.00		1'220.00
4612.02	Entschädigungen von Gemeinden		1'450.00		2'000.00		1'428.70
779	Umweltschutz	3'000.00		3'000.00		1'413.85	
	Nettoaufwand		3'000.00		3'000.00		1'413.85
7792	Hundetoiletten	3'000.00		3'000.00		1'413.85	
3101.01	Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		1'413.85	
3119.01	Anschaffungen Mobilien	2'000.00					

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3150.02	Unterhalt Mobilien			2'000.00			
79	Raumordnung	232'400.00	213'000.00	232'200.00	213'000.00	19'567.00	
	Nettoaufwand		19'400.00		19'200.00		19'567.00
790	Raumordnung	232'400.00	213'000.00	232'200.00	213'000.00	19'567.00	
	Nettoaufwand		19'400.00		19'200.00		19'567.00
7900	Raumordnung allgemein	227'100.00	213'000.00	226'900.00	213'000.00	14'354.50	
3130.01	Dienstleistungen und Honorare	10'000.00		10'000.00		10'224.15	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	4'100.00		3'900.00		4'130.35	
3690.01	Investitionsbeitrag aus SF MWA als Einnahme in IR	213'000.00		213'000.00			
4893.01	Entnahme aus SF Mehrwertabschöpfung "altrechtlich"		213'000.00		213'000.00		
7907	Regionalkonferenzen	5'300.00		5'300.00		5'212.50	
3634.02	Beitrag Regionalkonferenz	5'300.00		5'300.00		5'212.50	
8	Volkswirtschaft	4'400.00	58'000.00	4'400.00	56'000.00	3'744.85	57'340.95
	Nettoertrag	53'600.00		51'600.00		53'596.10	
81	Landwirtschaft	4'400.00		4'400.00		3'744.85	
	Nettoaufwand		4'400.00		4'400.00		3'744.85
814	Produktionsverbesserungen Pflanzen	4'400.00		4'400.00		3'744.85	
	Nettoaufwand		4'400.00		4'400.00		3'744.85
8140	Landw.Produktionsverbesserungen Pflanzen	4'400.00		4'400.00		3'744.85	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'500.00		1'500.00		1'027.00	
3053.01	AG-Beiträge UVG					10.35	
3170.01	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00		27.00	
3636.01	Beiträge an private Institutionen	2'800.00		2'800.00		2'680.50	
87	Brennstoffe und Energie		58'000.00		56'000.00		57'340.95
	Nettoertrag	58'000.00		56'000.00		57'340.95	
871	Elektrizität		58'000.00		56'000.00		57'340.95
	Nettoertrag	58'000.00		56'000.00		57'340.95	
8710	Elektrizität allgemein		58'000.00		56'000.00		57'340.95
4120.01	Konzessionsgebühr BKW AG		58'000.00		56'000.00		57'340.95

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	Finanzen und Steuern	338'350.00	3'813'100.00	350'350.00	3'691'940.00	644'583.37	3'537'330.89
	Nettoertrag	3'474'750.00		3'341'590.00		2'892'747.52	
91	Steuern	16'100.00	3'192'200.00	23'100.00	3'039'600.00	-113'871.25	3'075'738.25
	Nettoertrag	3'176'100.00		3'016'500.00		3'189'609.50	
910	Steuern	16'100.00	3'192'200.00	23'100.00	3'039'600.00	-113'871.25	3'075'738.25
	Nettoertrag	3'176'100.00		3'016'500.00		3'189'609.50	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	15'000.00	2'847'300.00	22'000.00	2'717'700.00	-114'211.75	2'690'022.50
3180.01	Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben					-120'000.00	
3181.01	Forderungsverluste	15'000.00		22'000.00		5'788.25	
4000.01	Einkommensteuern natürliche Personen		2'459'200.00		2'379'500.00		2'265'989.90
4000.41	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen		26'000.00		26'000.00		31'530.95
4000.51	Passive Steuerauscheidungen Einkommen		-59'000.00		-59'000.00		-67'800.40
4000.61	Pauschale Steueranrechnung NP		-200.00		-200.00		-231.70
4001.01	Vermögenssteuern natürliche Personen		242'500.00		251'800.00		228'960.50
4001.41	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen		6'000.00		6'000.00		8'410.00
4001.51	Passive Steuerauscheidungen Vermögen		-10'000.00		-10'000.00		-16'002.00
4002.01	Quellensteuern natürliche Personen		50'000.00		50'000.00		95'042.75
4002.10	Quellensteuern BGSA		300.00		300.00		1'552.20
4010.01	Gewinnsteuern juristische Personen		125'000.00		66'000.00		128'695.95
4010.21	Nachsteuern und Bussen						1'202.45
4010.41	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		7'000.00		7'000.00		10'522.80
4010.51	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		-2'000.00		-2'000.00		-4'703.30
4011.01	Kapitalsteuern juristische Personen		400.00		200.00		541.15
4011.41	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		100.00		100.00		21.10
4011.51	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern						-24.10
4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern		2'000.00		2'000.00		6'314.25
9101	Sondersteuern	1'000.00	130'000.00	1'000.00	110'000.00	163.95	172'202.95
3181.01	Forderungsverluste	1'000.00		1'000.00		163.95	
4022.01	Grundstückgewinnsteuern		70'000.00		60'000.00		86'821.00
4022.10	Sonderveranlagungen		60'000.00		50'000.00		85'381.95
9102	Liegenschaftssteuern	100.00	202'900.00	100.00	200'000.00	176.55	206'772.80
3181.01	Forderungsverluste	100.00		100.00		176.55	
4021.01	Liegenschaftssteuern		202'900.00		200'000.00		206'772.80

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9103	Hundetaxe		12'000.00		11'900.00		6'740.00
4033.01	Hundetaxen		12'000.00		11'900.00		6'740.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	229'100.00	382'100.00	228'500.00	365'600.00	229'488.00	378'156.00
	Nettoertrag	153'000.00		137'100.00		148'668.00	
930	Finanz- und Lastenausgleich	229'100.00	382'100.00	228'500.00	365'600.00	229'488.00	378'156.00
	Nettoertrag	153'000.00		137'100.00		148'668.00	
9300	Finanz- und Lastenausgleich	229'100.00	382'100.00	228'500.00	365'600.00	229'488.00	378'156.00
3621.60	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	229'100.00		228'500.00		229'488.00	
4621.60	Zuschuss geogr., topografische Lasten		104'650.00		100'900.00		100'700.00
4621.61	Zuschuss soziodemografische Lasten		7'300.00		7'400.00		7'405.00
4622.70	Disparitätenabbau Gemeinden		270'150.00		257'300.00		270'051.00
95	Ertragsanteile, übrige		3'000.00		2'500.00		3'240.55
	Nettoertrag	3'000.00		2'500.00		3'240.55	
950	Ertragsanteile, übrige		3'000.00		2'500.00		3'240.55
	Nettoertrag	3'000.00		2'500.00		3'240.55	
9500	Ertragsanteile, übrige		3'000.00		2'500.00		3'240.55
4600.01	Ertragsanteile an Direkter Bundessteuer		3'000.00		2'500.00		3'240.55
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	31'100.00	55'250.00	36'700.00	55'600.00	22'825.85	53'007.94
	Nettoertrag	24'150.00		18'900.00		30'182.09	
961	Zinsen	9'500.00	8'500.00	15'100.00	10'000.00	9'901.85	6'614.69
	Nettoaufwand		1'000.00		5'100.00		3'287.16
9610	Zinsen	9'500.00	8'500.00	15'100.00	10'000.00	9'901.85	6'614.69
3181.01	Forderungsverluste	300.00		500.00		287.85	
3401.01	Verzinsung kurzfristige Verbindlichkeiten			2'000.00			
3409.01	Zinsen auf Sonderrechnungen					1.85	
3409.02	Verrechnete Zinsen Spezialfinanzierung	7'700.00		7'600.00		8'194.85	
3499.01	Vergütungszinsen Steuern Steuern	1'500.00		5'000.00		1'417.30	
4400.01	Zinsen flüssige Mittel		1'000.00				-1'023.31
4401.01	Verzugszinsen		7'500.00		10'000.00		7'638.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	21'500.00	46'750.00	21'500.00	45'600.00	12'924.00	46'393.25

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoertrag	25'250.00		24'100.00		33'469.25	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	21'500.00	46'750.00	21'500.00	45'600.00	12'924.00	46'393.25
3430.01	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	5'000.00		5'000.00		-200.00	
3431.01	nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	5'000.00		5'000.00		3'008.05	
3439.01	übriger Liegenschaftsaufwand FV	11'000.00		11'000.00		9'660.95	
3612.10	Interne Verrechnungen Spezialfinanzierungen	500.00		500.00		455.00	
4260.10	Rückerstattungen Nebenkosten				7'400.00		7'970.85
4430.01	Pachtzinse		2'000.00		2'000.00		2'032.00
4430.02	Mietzinsen Liegenschaften FV		36'750.00		36'200.00		36'197.40
4439.01	Rückerstattungen Nebenkosten FV		8'000.00				
4443.01	Marktwertanpassungen Liegenschaften (Buchgewinn)						193.00
969	Finanzvermögen	100.00		100.00			
	Nettoaufwand		100.00		100.00		
9690	Finanzvermögen	100.00		100.00			
3499.01	Vergütungszinsen Steuern Steuern	100.00		100.00			
97	Rückverteilungen		200.00		200.00		471.50
	Nettoertrag	200.00		200.00		471.50	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		200.00		200.00		471.50
	Nettoertrag	200.00		200.00		471.50	
9710	Rückverteilung aus CO2-Abgabe		200.00		200.00		471.50
4699.01	Rückverteilung aus CO2-Abgabe		200.00		200.00		471.50
99	Nicht aufgeteilte Posten	62'050.00	180'350.00	62'050.00	228'440.00	506'140.77	26'716.65
	Nettoaufwand						479'424.12
	Nettoertrag	118'300.00		166'390.00			
990	Nicht aufgeteilte Posten	62'050.00		62'050.00		166'608.00	
	Nettoaufwand		62'050.00		62'050.00		166'608.00
9900	Nicht aufgeteilte Posten					104'561.00	
3894.01	Einlagen in finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)					104'561.00	
9901	Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen	62'050.00		62'050.00		62'047.00	
3300.90	Abschreibungen bestehendes Verwaltungsvermögen	62'050.00		62'050.00		62'047.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge		26'700.00		26'700.00		26'716.65
	Nettoertrag	26'700.00		26'700.00		26'716.65	
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge		26'700.00		26'700.00		26'716.65
4896.01	Entnahme aus Neubewertungsreserve		26'700.00		26'700.00		26'716.65
999	Abschluss		153'650.00		201'740.00	339'532.77	
	Nettoaufwand						339'532.77
	Nettoertrag	153'650.00		201'740.00			
9990	Abschluss		153'650.00		201'740.00	339'532.77	
9000.01	Ertragsüberschuss					339'532.77	
9001.01	Aufwandüberschuss		153'650.00		201'740.00		

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	5'041'150.00	5'041'150.00	4'843'100.00	4'843'100.00	4'556'807.90	4'556'807.90
3	Aufwand	5'040'250.00		4'843'100.00		4'193'438.47	
30	Personalaufwand	878'600.00		821'700.00		755'887.05	
300	Behörden und Kommissionen	76'500.00		76'100.00		62'680.00	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommis..	76'500.00		76'100.00		62'680.00	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	647'650.00		602'600.00		567'711.90	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	647'650.00		602'600.00		567'711.90	
305	Arbeitgeberbeiträge	132'350.00		123'200.00		109'240.65	
3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	45'300.00		42'100.00		36'911.85	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	56'700.00		53'600.00		46'887.55	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	14'050.00		13'500.00		12'955.90	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	10'050.00		9'500.00		8'428.55	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	6'250.00		4'500.00		4'056.80	
309	Übriger Personalaufwand	22'100.00		19'800.00		16'254.50	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	12'650.00		7'750.00		4'147.95	
3091	Personalwerbung					3'108.00	
3099	Übriger Personalaufwand	9'450.00		12'050.00		8'998.55	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	860'800.00		814'650.00		543'814.62	
310	Material- und Warenaufwand	69'850.00		75'550.00		51'770.70	
3100	Büromaterial	4'000.00		4'000.00		4'042.50	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	21'500.00		23'800.00		15'113.99	
3102	Drucksachen, Publikationen	12'600.00		13'600.00		10'286.50	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	2'200.00		1'700.00		1'039.10	
3104	Lehrmittel	29'550.00		32'450.00		21'288.61	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	55'100.00		30'150.00		18'204.85	
3110	Büromöbel und Geräte	2'500.00		1'000.00			
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	8'600.00		9'500.00		5'556.65	
3113	Hardware	8'000.00		6'500.00		5'432.00	
3118	Immateriellen Anlagen	25'000.00		4'650.00		4'254.80	
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	11'000.00		8'500.00		2'961.40	

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm..	79'750.00		84'200.00		66'839.75	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	79'750.00		84'200.00		66'839.75	
313	Dienstleistungen und Honorare	331'350.00		312'150.00		278'175.26	
3130	Dienstleistungen Dritter	182'550.00		183'150.00		160'860.11	
3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	27'000.00		27'000.00		31'138.80	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	90'200.00		76'000.00		68'533.15	
3134	Sachversicherungsprämien	25'150.00		20'650.00		16'534.60	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	6'000.00		4'900.00		668.10	
3137	Steuern und Abgaben	450.00		450.00		440.50	
314	Baulicher Unterhalt imf betrieblicher Unterhalt	205'500.00		193'700.00		170'977.80	
3140	Unterhalt an Grundstücken	18'500.00		19'000.00		16'786.85	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	76'300.00		77'300.00		67'936.65	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	20'000.00		25'000.00		45'581.95	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	77'700.00		59'400.00		35'775.80	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	13'000.00		13'000.00		4'896.55	
315	Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen	16'300.00		17'900.00		10'904.10	
3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	500.00		2'500.00		759.30	
3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	12'300.00		12'200.00		9'344.80	
3156	Unterhalt medizinische Geräte	500.00		500.00		224.00	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	3'000.00		2'700.00		576.00	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsggeb.	35'100.00		34'050.00		31'074.40	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	24'000.00		24'000.00		24'000.00	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	11'100.00		10'050.00		7'074.40	
317	Spesenentschädigungen	26'600.00		19'450.00		13'896.65	
3170	Reisekosten und Spesen	8'600.00		10'250.00		6'303.45	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	18'000.00		9'200.00		7'593.20	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	17'600.00		25'600.00		-113'004.55	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					-120'000.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	17'600.00		25'600.00		6'995.45	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	23'650.00		21'900.00		14'975.66	
3199	Übriger Betriebsaufwand	23'650.00		21'900.00		14'975.66	

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	224'050.00		180'650.00		126'669.85	
330	Sachanlagen VV	215'800.00		172'600.00		118'390.50	
3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	215'800.00		172'600.00		118'390.50	
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	8'250.00		8'050.00		8'279.35	
3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	8'250.00		8'050.00		8'279.35	
34	Finanzaufwand	30'300.00		35'700.00		22'083.00	
340	Zinsaufwand	7'700.00		9'600.00		8'196.70	
3401	Verzins.kurzfr.Finanzverbindlichkeiten			2'000.00			
3409	Übrige Passivzinsen	7'700.00		7'600.00		8'196.70	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	21'000.00		21'000.00		12'469.00	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	5'000.00		5'000.00		-200.00	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	16'000.00		16'000.00		12'669.00	
349	Verschiedener Finanzaufwand	1'600.00		5'100.00		1'417.30	
3499	Übriger Finanzaufwand	1'600.00		5'100.00		1'417.30	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	213'600.00		213'600.00		223'006.85	
351	Einlagen in Fonds u.Spez.fin.im EK	213'600.00		213'600.00		223'006.85	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	213'600.00		213'600.00		223'006.85	
36	Transferaufwand	2'831'050.00		2'774'950.00		2'416'416.10	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	1'858'200.00		1'798'600.00		1'693'113.45	
3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	1'013'650.00		1'014'100.00		972'299.00	
3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	844'550.00		784'500.00		720'814.45	
362	Finanz- und Lastenausgleich	229'100.00		228'500.00		229'488.00	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	229'100.00		228'500.00		229'488.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	517'250.00		522'250.00		490'984.30	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	478'050.00		488'300.00		456'020.00	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	22'700.00		22'600.00		21'148.10	
3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	16'500.00		11'350.00		13'816.20	

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	13'500.00		12'600.00		2'830.35	
3660	Planm.Abschreibungen Investitionsbeitr.	13'500.00		12'600.00		2'830.35	
369	Verschiedener Transferaufwand	213'000.00		213'000.00			
3690	Übriger Transferaufwand	213'000.00		213'000.00			
38	Ausserordentlicher Aufwand					104'561.00	
389	Einlagen in das Eigenkapital					104'561.00	
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven					104'561.00	
39	Interne Verrechnungen	1'850.00		1'850.00		1'000.00	
391	Dienstleistungen	1'850.00		1'850.00		1'000.00	
3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	1'850.00		1'850.00		1'000.00	
4	Ertrag		4'868'550.00		4'616'760.00		4'556'807.90
40	Fiskalertrag		3'192'200.00		3'039'600.00		3'075'738.25
400	Direkte Steuern natürliche Personen		2'719'900.00		2'649'500.00		2'554'471.15
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		2'427'100.00		2'347'400.00		2'228'915.70
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		242'500.00		251'800.00		228'960.50
4002	Quellensteuern natürliche Personen		50'300.00		50'300.00		96'594.95
401	Direkte Steuern juristische Personen		125'400.00		66'200.00		129'237.10
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		125'000.00		66'000.00		128'695.95
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		400.00		200.00		541.15
402	Übrige direkte Steuern		334'900.00		312'000.00		385'290.00
4021	Grundsteuern		202'900.00		200'000.00		206'772.80
4022	Vermögensgewinnsteuern		130'000.00		110'000.00		172'202.95
4029	Eingang abgeschriebene Steuern		2'000.00		2'000.00		6'314.25
403	Besitz- und Aufwandsteuern		12'000.00		11'900.00		6'740.00
4033	Hundesteuer		12'000.00		11'900.00		6'740.00
41	Regalien und Konzessionen		58'000.00		56'000.00		57'340.95
412	Konzessionen		58'000.00		56'000.00		57'340.95

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4120	Konzessionen		58'000.00		56'000.00		57'340.95
42	Entgelte		593'340.00		547'250.00		629'626.71
420	Ersatzabgaben		56'800.00		60'000.00		56'787.55
4200	Ersatzabgaben		56'800.00		60'000.00		56'787.55
421	Gebühren für Amtshandlungen		44'700.00		33'200.00		54'981.80
4210	Gebühren für Amtshandlungen		44'700.00		33'200.00		54'981.80
424	Benützungsgebühren u.Dienstleistungen		443'700.00		409'000.00		456'518.41
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		443'700.00		409'000.00		456'518.41
426	Rückerstattungen		48'140.00		45'050.00		61'338.95
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		48'140.00		45'050.00		61'338.95
44	Finanzertrag		122'810.00		115'060.00		111'871.94
440	Zinsertrag		16'200.00		17'600.00		14'809.54
4400	Marktwertanpassungen Wertschriften		1'000.00				-1'023.31
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		7'500.00		10'000.00		7'638.00
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		7'700.00		7'600.00		8'194.85
443	Liegenschaftenertrag FV		46'750.00		38'200.00		38'229.40
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		38'750.00		38'200.00		38'229.40
4439	Übriger Liegenschaftsertrag FV		8'000.00				
444	Wertberichtigungen Anlagen FV						193.00
4443	Marktwertanpassungen Liegenschaften						193.00
447	Liegenschaftenertrag VV		59'860.00		59'260.00		58'640.00
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		59'860.00		59'260.00		58'640.00
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen		49'550.00		50'600.00		28'511.35
451	Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.EK		49'550.00		50'600.00		28'511.35
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen d.EK		49'550.00		50'600.00		28'511.35
46	Transferertrag		611'100.00		566'700.00		626'002.05

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
460	Ertragsanteile		3'000.00		2'500.00		3'240.55
4600	Anteil an Bundeserträgen		3'000.00		2'500.00		3'240.55
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		81'700.00		60'400.00		89'977.15
4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		41'000.00		20'400.00		53'328.75
4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		40'700.00		40'000.00		36'648.40
462	Finanz- und Lastenausgleich		387'600.00		371'600.00		387'923.75
4621	Finanz- u.Lastenausgl. v.Kantonen u.Konkordaten		117'450.00		114'300.00		117'872.75
4622	Finanz-u.Lastenausgl.v.Gde.u.Gde.verbänden		270'150.00		257'300.00		270'051.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		138'600.00		132'000.00		144'389.10
4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		138'600.00		132'000.00		144'389.10
469	Übriger Transferertrag		200.00		200.00		471.50
4699	Rückverteilungen		200.00		200.00		471.50
48	Ausserordentlicher Ertrag		239'700.00		239'700.00		26'716.65
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		239'700.00		239'700.00		26'716.65
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		213'000.00		213'000.00		
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		26'700.00		26'700.00		26'716.65
49	Interne Verrechnungen		1'850.00		1'850.00		1'000.00
491	Dienstleistungen		1'850.00		1'850.00		1'000.00
4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		1'850.00		1'850.00		1'000.00
9	Abschlusskonten	900.00	172'600.00		226'340.00	363'369.43	
90	Abschluss Erfolgsrechnung	900.00	172'600.00		226'340.00	363'369.43	
900	Abschluss Erfolgsrechnung	900.00	172'600.00		226'340.00	363'369.43	
9000	Ertragsüberschuss					339'532.77	
9001	Aufwandüberschuss		153'650.00		201'740.00		
9010	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	900.00				23'836.66	
9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		18'950.00		24'600.00		

Investitionsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	INVESTITIONSRECHNUNG	2'503'500.00	2'503'500.00	1'725'400.00	1'725'400.00	531'891.60	531'891.60
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	298'600.00	239'000.00				
	Nettoausgaben		59'600.00				
16	Verteidigung	298'600.00	239'000.00				
	Nettoausgaben		59'600.00				
161	Militärische Verteidigung	298'600.00	239'000.00				
1610	Militärische Verteidigung	298'600.00	239'000.00				
5090.03	Sanierung Kugelfänge Schiessanlage	298'600.00					
6300.03	Sanierung Kugelfänge Schiessanlage Bundesbeitrag		64'000.00				
6310.03	Sanierung Kugelfänge Schiessanlage Kantonsbeitrag		167'000.00				
6360.03	Sanierung Kugelfänge Schiessanlage Schützenverein Beitrag		8'000.00				
2	Bildung	1'330'000.00		1'000'000.00		60'989.95	
	Nettoausgaben		1'330'000.00		1'000'000.00		60'989.95
21	Obligatorische Schule	1'330'000.00		1'000'000.00		60'989.95	
	Nettoausgaben		1'330'000.00		1'000'000.00		60'989.95
217	Schulliegenschaften	1'330'000.00		1'000'000.00		60'989.95	
2170	Schulliegenschaften	1'330'000.00		1'000'000.00		60'989.95	
5040.02	Sanierung Schulhaus Vogelbuch	1'330'000.00		1'000'000.00		60'989.95	
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	363'000.00	213'000.00	288'000.00	213'000.00	162'382.40	
	Nettoausgaben		150'000.00		75'000.00		162'382.40
61	Strassenverkehr	363'000.00	213'000.00	288'000.00	213'000.00	162'382.40	
	Nettoausgaben		150'000.00		75'000.00		162'382.40
615	Gemeindestrassen	363'000.00	213'000.00	288'000.00	213'000.00	162'382.40	
6150	Gemeindestrassen	363'000.00	213'000.00	288'000.00	213'000.00	162'382.40	
5010.06	Sanierung Dorfstrasse Gammen 2. Teil					99'231.35	
5010.07	Sanierung Strasse Haselhof Mauer erstellen					9'015.55	

Investitionsrechnung

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	Ausgaben		Einnahmen	Ausgaben
				Einnahmen
5010.08	Strassensanierung Oberflächenbelag Biberenstrasse (Budget 2023)		75'000.00	
5010.09	ZPP1 Kleingümmenen Strassenbauprojekt	213'000.00	213'000.00	
5010.10	Sanierung Strassenbeleuchtung			54'135.50
5010.11	Strassensanierung Budget 2024	75'000.00		
5010.12	Strassensanierung Kreuzung Gammen	75'000.00		
6370.01	Investitionsbeitrag aus SF MWA als Einnahme in IR		213'000.00	
7	Umweltschutz und Raumordnung	511'900.00	19'800.00	109'278.55
	Nettoausgaben		492'100.00	89'962.15
72	Abwasserentsorgung	451'900.00	437'400.00	109'278.55
	Nettoausgaben		451'900.00	89'962.15
720	Abwasserentsorgung	451'900.00	437'400.00	109'278.55
7201	Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)	451'900.00	437'400.00	109'278.55
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		213'000.00	
5032.76	Sanierung Pumpwerk Gümnenen ARA Sensetal			37'812.55
5032.77	Kanalisationssanierungen 6. Etappe	173'100.00		
5620.03	Investitionsbeiträge ARA Kerzers, Einkaufssumme ARA Seeland Süd		48'000.00	47'694.10
5620.05	Investitionsbeiträge ARA Kerzers, Leitung Kerzers-Galmiz	238'900.00	149'600.00	40'768.80
5620.06	Investitionsbeiträge ARA Kerzers, Projekt RÜB&Schneckenhebewerk	28'500.00	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	2'900.00		
5620.10	Investitionsbeiträge ARA Sensetal, Projekt EMV Mikroverunreinigung	8'500.00		
6310.01	Subvention Kanton Erschliessung Haselhof			109'278.55
74	Verbauungen	60'000.00	19'800.00	
	Nettoausgaben		40'200.00	89'962.15
741	Gewässerverbauungen	60'000.00	19'800.00	

Investitionsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7410	Gewässerverbauungen	60'000.00	19'800.00				
5020.02	Bächli Abfluss Gümmenenau-Saane	60'000.00					
6310.01	Subvention Kanton Bächli Abfluss Gümmenenau-Saane		19'800.00				
79	Raumordnung					1'839.35	
	Nettoausgaben						89'962.15
790	Raumordnung					1'839.35	
7900	Raumordnung allgemein					1'839.35	
5290.01	Aktualisierung Ortsplanung					1'839.35	
9	Finanzen und Steuern		2'031'700.00		1'512'400.00	109'278.55	422'613.05
	Nettoeinnahmen	2'031'700.00		1'512'400.00		313'334.50	
99	Nicht aufgeteilte Posten		2'031'700.00		1'512'400.00	109'278.55	422'613.05
	Nettoeinnahmen	2'031'700.00		1'512'400.00		313'334.50	
999	Abschluss		2'031'700.00		1'512'400.00	109'278.55	422'613.05
9990	Abschluss		2'031'700.00		1'512'400.00	109'278.55	422'613.05
5900.01	Passivierte Einnahmen					109'278.55	
6900.01	Aktivierte Ausgaben		2'031'700.00		1'512'400.00		422'613.05

Investitionsrechnung

		Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2022 Einnahmen
	Investitionsrechnung	2'503'500.00	2'503'500.00	1'725'400.00	1'725'400.00	531'891.60	531'891.60
5	Investitionsausgaben	2'503'500.00		1'725'400.00		531'891.60	
50	Sachanlagen	2'224'700.00		1'501'000.00		333'287.25	
5010	Strassen/Verkehrswege	363'000.00		288'000.00		162'382.40	
5020	Wasserbau	60'000.00					
5032	Tiefbauten Abwasserentsorgung	173'100.00		213'000.00		109'914.90	
5040	Hochbauten	1'330'000.00		1'000'000.00		60'989.95	
5090	Übrige Sachanlagen	298'600.00					
52	Immaterielle Anlagen					1'839.35	
5290	Übrige immaterielle Anlagen					1'839.35	
56	Eigene Investitionsbeiträge	278'800.00		224'400.00		87'486.45	
5620	Inv.beiträge Gemeinden u.Gde.verbänden	278'800.00		224'400.00		87'486.45	
59	Übertrag an Bilanz					109'278.55	
5900	Passivierte Einnahmen					109'278.55	
6	Investitionseinnahmen		2'503'500.00		1'725'400.00		531'891.60
63	Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung		471'800.00		213'000.00		109'278.55
6300	Investitionsbeiträge vom Bund		64'000.00				
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen u.Konkordaten		186'800.00				109'278.55
6360	Inv.beiträge von priv.Org.o.Erwerbszweck		8'000.00				
6370	Investitionsbeiträge private Haushalte		213'000.00		213'000.00		
69	Übertrag an Bilanz		2'031'700.00		1'512'400.00		422'613.05
6900	Aktivierte Ausgaben		2'031'700.00		1'512'400.00		422'613.05
	Nettoinvestitionen	2'031'700.00		1'512'400.00		313'334.50	