



EINWOHNERGEMEINDE KAPPELEN

ländlich – offen - überschaubar

Vorbericht Budget 2022

Nach HRM2

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

und

Bericht über die Finanzplanung 2021 - 2026

November 2021

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary).....	3
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	4
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
2.1.1	Steueranlage und Gebührensätze.....	5
2.2	Erfolgsrechnung.....	5
2.2.1	Spezielle Aspekte des Budgets 2022	5
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Aufwand.....	6
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Ertrag	6
2.3	Investitionen.....	7
3	Ergebnis.....	7
3.1	Allgemeine Übersicht.....	7
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	8
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	8
3.2.2	Investitionsrechnung.....	8
3.2.3	Finanzierungsergebnis	9
3.3	Ergebnis Allgemeiner Haushalt	9
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser.....	10
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	10
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	11
4	Budget der Erfolgsrechnung.....	12
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	12
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	13
5	Eigenkapitalnachweis nach Budget 2022.....	14
6	Antrag des Gemeinderates zum Budget 2022	15
7	Genehmigung Budget 2022.....	15
8	Finanzplanung 2022 - 2026.....	16
8.1	Prognoseannahmen	16
8.2	Investitionsplanung bis 2026	16
8.3	(Vorläufige) Ergebnisse der Finanzplanung	19
8.3.1	Ergebnisse Finanzplanung Gesamthaushalt / Verschuldung	19
8.3.2	Ergebnisse Finanzplanung allgemeiner Haushalt	19
8.3.3	Ergebnisse Finanzplanung Spezialfinanzierungen	20
8.4	Beschlussfassung und Kenntnisnahme des Finanzplans 2022-2026.....	21

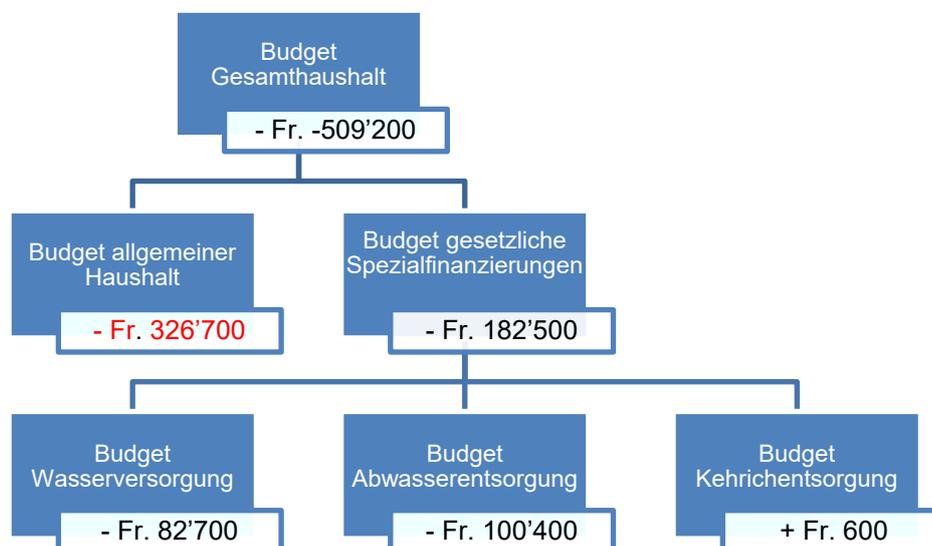
Anhang

Budget 2022

- Erfolgsrechnung Gliederung nach Funktionen
- Erfolgsrechnung Gliederung nach Sachgruppen

Vorbericht Budget 2022

0 Auf einen Blick (Management Summary)



Der Gemeinderat beantragt für das Budget 2022 und den Finanzplan 2022-2026 eine Senkung der Steueranlage ab 2022 von 1.70 auf 1.60. Mit der Steuersenkung sollen die hohen Ertragsüberschüsse der letzten Jahre kompensiert werden.

Das Budget 2022 sieht mit der Steueranlage 1.6 im allgemeinen Haushalt einen Aufwandüberschuss von Fr. 326'700.00 vor. Dieses Defizit kann durch den Bilanzüberschuss, welcher aus den hohen Einnahmeüberschüssen der Vorjahre angehäuft werden konnte, getragen werden.

Das Budget 2022 rechnet mit einem Investitionsprogramm von gesamthaft Fr. 834'000.00, davon sind Fr. 754'000.00 im allgemeinen Haushalt und Fr. 80'000.00 in Spezialfinanzierungen vorgesehen.

Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung budgetiert für 2022 einen Aufwandüberschuss von Fr. 82'700.00, was angesichts der neuen Wasserbeschaffungslösung (Wassereinkauf EWA / SWG) zu erwarten war. Der Aufwandüberschuss kann durch den bestehenden Bilanzüberschuss aufgefangen werden.

In der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung sieht das Budget 2022 einen Aufwandüberschuss von Fr. 100'400.00 vor, was insbesondere auf die Aufwendungen für die alle 10 Jahre zu wiederholenden Kanalfernsehaufnahmen zurückzuführen ist. Auch dieses Defizit ist angesichts des noch vorhandenen Bilanzüberschusses tragbar.

Die Spezialfinanzierung Abfallentsorgung sieht für 2022 einen kleinen Ertragsüberschuss von Fr. 600.00 vor, welcher den bescheidenen, noch vorhandenen Bilanzüberschuss minimal äufnen wird.

(Die Zahlen in nachfolgendem Bericht sind in Franken ausgewiesen.)

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

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

1.2 Abschreibungen

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

Das bestehende Verwaltungsvermögen von wird innert d.h. ab dem Rechnungsjahr 2014 bis und mit Rechnungsjahr 2024 linear abgeschrieben.	Fr. 3'762'027.66 11 Jahren
Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von oder jährlich	9,09 % Fr. 342'002.50

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

Das per 01.01.2014 bestehende Verwaltungsvermögen im Bereich Wasser von Fr. 256'132.85 wurde seit 2014 linear in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung von HRM2, also mit Fr. 95'946.00, abgeschrieben. Dieses „alte“ Verwaltungsvermögen war somit im Jahr 2017 vollständig abgeschrieben.
Im Bereich Abwasser bestand per 01.01.2014 kein Verwaltungsvermögen.

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Im Budget 2022 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien (Anhang 2 GV), und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten Vermögenswerte berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen 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 zu budgetieren.
Da im Budgetjahr 2022 ein Aufwandüberschuss veranschlagt wird, sind keine zusätzlichen Abschreibungen vorzusehen.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat hat beschlossen, einzelne Investitionen nur bis zu folgenden Beträgen der Erfolgsrechnung zu belasten (Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV):

Allgemeiner Haushalt	Fr. 10'000.00
Spezialfinanzierung Abfall	Fr. 10'000.00
Spezialfinanzierung Wasserversorgung	Fr. 40'000.00 (ab 2021, vorher Fr. 10'000.00)
Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	Fr. 40'000.00 (ab 2021, vorher Fr. 10'000.00)

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

2.1.1 Steueranlage und Gebührensätze

Dem Budget 2022 liegen folgende Ansätze für Steueranlagen und wiederkehrende Gebühren zugrunde:

Allgemeiner Haushalt:

Steueranlage	1.6
Liegenschaftssteueranlage	1.2 ‰ des amtlichen Wertes
Hundetaxe	Fr. 30.00 für den ersten Hund
	Fr. 50.00 für jeden weiteren Hund

Gebührenansätze:

Wasserversorgung		
Verbrauchsgebühr	Fr. 1.00	pro m ³ Frischwasserverbrauch zgl. MwSt.
Grundgebühr	Fr. 100.00	pro Wohn- oder Gewerbeeinheit zgl. MwSt.
Abwasserentsorgung		
Verbrauchsgebühr	Fr. 1.50	pro m ³ Frischwasserverbrauch zgl. MwSt
Grundgebühr	Fr. 200.00	pro Wohn- oder Gewerbeeinheit zgl. MwSt.
	Fr. 75.00	pauschal für die Einleitung ungemessenen Wasser zgl. MwSt.
Abfallentsorgung		
Grundgebühren	Fr. 64.00	pro Person/Jahr
	Fr. 3.00	pro Containerleerung Gewerbe

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Spezielle Aspekte des Budgets 2022

Allgemeiner Haushalt

- Aufgrund der teils massiven Ertragsüberschüsse der Vorjahre beantragt der Gemeinderat auf das Budget 2022 hin die Senkung der Steueranlage von 1.7 auf 1.6. Die Senkung wirkt sich im Ertrag im Vergleich zum Budget 2021 weniger drastisch aus, als dies zu vermuten wäre. So wird gegenüber Budget 21 bei den Einkommens- und Vermögenssteuern NP Rechnungsjahr gesamthaft mit Mindereinnahmen von lediglich rund Fr. 12'500.00 gerechnet. Der Grund dafür liegt im Steuerertrag des Jahres 2020, welcher als Basis für die Steuerprognose 2021/22 dient und weit besser ausgefallen ist, als dies bei der letztjährigen Budgeterstellung zu erwarten war. Diese Besserstellung kompensiert die Mindereinnahmen aufgrund der Steuersenkung zu grossen Teilen. Wie die Prognose des aktuellen Steuerjahres 2021 aber aufzeigt, kann zumindest kurzfristig nicht erwartet werden, dass es mit der Verbesserung der Steuerkraft so weitergehen wird.
- Ausgabenseitig werden Mehrkosten in der allgemeinen Verwaltung budgetiert, da aufgrund der Erneuerung der EDV-Infrastruktur und Aufgabenumstellungen in der Gemeindeverwaltung mit erhöhtem Personalaufwand gerechnet wird.
- Im Bereich Werkhof und Schulhausabwartung sind interne Umstellungen in den Stellenprozenten eingerechnet, welche gesamthaft gesehen in etwa kostenneutral bleiben.
- In der Spezialfinanzierung Wasserversorgung sind wesentliche Mehrkosten durch den Wassereinkauf bei der SWG und der EWA berücksichtigt, welche zu einem erheblichen Aufwandüberschuss führen.
- Die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung sieht wiederum hohe Kosten für den werterhaltenden Unterhalt der Anlagen vor, welche aber direkt dem Bestand des Werterhalts entnommen werden können und deshalb erfolgsneutral bleiben. Nicht erfolgsneutral sind jedoch die Mehrkosten für die Kanalforschungsuntersuchungen, welche alle 10 Jahre ausgeführt werden und nun 2022 zu einem ausserordentlichen Aufwandüberschuss führen.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Aufwand

Die von der Gemeinde beeinflussbaren Ausgaben bewegen sich – mit Ausnahme der Abwasserentsorgung, wo aufgrund der Kanalfertigstellungen höhere Unterhaltskosten budgetiert sind - im Rahmen der Vorjahre.

Folgende Abweichungen (über Fr. 10'000) gegenüber den vorjährigen Budgetposten sind speziell zu erwähnen (+ = Mehrbelastung / - = Entlastung):

Konto				
0220	3320.00	Abschreibungen Software Verwaltung	Mehraufwand EDV	+24'700
7101	3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Wasservers.	Mehraufwand Wasserkauf	+89'600
7710	3144.00	Unterhalt Friedhof	Mehraufw. Erneuerung Hecke	+25'000
0220	3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	Mehraufwand Verwaltung	-20'500
6191	3010.00	Löhne Betriebspersonal	Minderaufwand Werkhof	-17'400
7201	3143.00	Unterhalt Leitungsnetz Abwasser	Mehraufwand KTV	+29'000
2130	3631.00	Besoldungsanteil an Kanton Lehrergehälter Prim.	Minderaufwand	-59'200

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Ertrag

Gemäss den heute verfügbaren Zahlen der Steuerjahre 2020/2021 hat sich die Corona-Krise bisweilen nicht derart gravierend auf die Steuerzahlen ausgewirkt, wie dies letztes Jahr zu vermuten war. Auf das Steuerjahr 2021 wird eine Stagnation bei den Einkommenssteuern festgestellt. Dies nicht zuletzt auch deshalb, weil kein bauliches Wachstum mehr verzeichnet wird und damit auch die Anzahl an Steuerpflichtigen gleichbleibt oder gar rückläufig ist. Hingegen ist aber ein weiterer Zuwachs an Vermögenssteuern zu verzeichnen. Die im Budget eingerechnete Steuersenkung wirkt sich gegenüber dem letztjährigen Budget im Steuerertrag nur sehr abgeschwächt aus.

Wesentlicher wirkt sich im Steuerertrag der Wegfall der letztjährig einmalig vorgenommenen Auflösungen von Rückstellungen für Steuerrückzahlungen aus. Diese Rückstellungen werden grösstenteils 2021 bereits aufgelöst, da die entsprechenden Steuerrückzahlungen in diesem Jahr erfolgt sind.

Ebenfalls belastend ist der Rückgang des Zuschusses aus dem Disparitätenabbau, welcher um Fr. 48'400.00 tiefer ausfällt als im Budget 2021. Der Grund hierfür liegt in der Zunahme der Steuerkraft der Gemeinde Kappelen in den Jahren 2018-2020, welche für die Berechnung des Zuschusses massgebend ist. Je stärker die Steuerkraft, desto geringer der Zuschuss.

Folgende Abweichungen (über Fr. 10'000) gegenüber den vorjährigen Budgetposten sind im Ertrag speziell zu erwähnen (+ = Mehrbelastung / - = Entlastung):

Konto				
9100	4000.70	Rückstellungen für Steuerteilungen NP	Mehraufwand	+33'700
9100	4000.11	Rückstellungen Steuerrückzahlungen Vorjahre	Mehraufwand	+68'800
9300	4622.70	Disparitätenabbau	Minderertrag	+48'400
9100	4000.40	Steuerteilungen z.G. NP - Einkommenssteuer	Minderertrag	+11'000
9100	4010.00	Gewinnsteuern JP	Minderertrag	-11'500
9100	4000.50	Steuerteilungen z.L. NP - Einkommenssteuer	Minderertrag	-17'300
9100	4000.00	Einkommenssteuern NP Rechnungsjahr	Minderertrag	-32'700
9100	4001.00	Vermögenssteuern NP Rechnungsjahr	Mehrertrag	-20'200
6150	4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	Mehrertrag Abgaben	-10'000
9100	4000.01	Rückstellungen Steuerrückzahlungen	Mehrertrag Auflösung Rückst.	-29'700

2.3 Investitionen

Das Investitionsprogramm für das Jahr 2022 wurde vom Gemeinderat aufgrund der bisherigen Mehrjahresplanung zusammengestellt und sieht folgende Ausgaben vor (in Fr.):

(Für die mit *gekennzeichneten Projekte wurde noch kein entsprechender Verpflichtungskredit gesprochen.)

	Finanzierung	Kosten
Ortsplanungsrevision	Steuern	5'000
Nachführung Verkehrsrichtplan	Steuern	30'000
Bauprojekt Sanierung Strassenentwässerungen	Steuern	28'000
Sanierung Belag und Entwässerung Bifangweg*	Steuern	258'000
Ersatz EDV Gemeindeverwaltung*	Steuern	150'000
Ersatz Mobiliar Schule*	Steuern	70'000
Sanierung Belag und Entwässerung Schulhausplatz*	Steuern	146'000
Sanierung Belag Länggässli*	Steuern	67'000
Nettoinvestitionen Steuerhaushalt		754'000
Subventionen für Wasserleitung SWG	Wasser	-196'000
Nettoinvestitionen Wasser		-196'000
Erweiterung Kanalisation bis Bifangweg 20	Abwasser	80'000
Nettoinvestitionen Abwasser		80'000
Nettoinvestitionen Kehricht		0
Nettoinvestitionen Gesamtrechnung		638'000

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

Beträge in Fr.	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-509'200	-183'800	464'303.70
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	-326'700	-144'000	442'624.04
Jahresergebnis Spezialfinanzierungen	-182'500	-39'800	22'039.66
Steuerertrag natürliche Personen	3'220'200	3'344'500	3'528'023.12
Steuerertrag juristische Personen	49'300	65'900	46'925.85
Liegenschaftssteuer	310'000	310'000	324'858.25
Nettoinvestitionen	834'000	1'489'000	606'624.30

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Total betrieblicher Aufwand	CHF	5'425'300
Total betrieblicher Ertrag	CHF	4'890'500
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	- 534'800
Finanzaufwand	CHF	8'000
Finanzertrag	CHF	32'900
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	24'900
Operatives Ergebnis	CHF	- 509'900
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	800
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	1'500
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	700
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	- 509'200

Im betrieblichen Aufwand sind vor allem der Personalaufwand, der Sach- und übriger Betriebsaufwand, die Abschreibungen des Verwaltungsvermögens, die Einlage in die Spezialfinanzierungen sowie der Transferaufwand enthalten. Im betrieblichen Ertrag sind die Steuererträge, die Entgelte sowie die Transfererträge (Entschädigungen, Beiträge und die Zuschüsse vom Lastenausgleich) ausschlaggebend.

Der Finanzaufwand beinhaltet den Zinsaufwand sowie den Liegenschaftsaufwand (Unterhalt) im Finanzvermögen. Im Finanzertrag sind die Mietzinseinnahmen, die Erträge aus Beteiligungen sowie die Zinserträge enthalten.

Beim ausserordentlichen Ertrag handelt es sich um die Entnahme aus dem Eigenkapital im allgemeinen Haushalt.

3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	CHF	834'000
Investitionseinnahmen	CHF	196'000
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	638'000

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Ergebnis Gesamthaushalt	90	CHF	-509'200
Abschreibung Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	552'600
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	153'700
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	120'800
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	364	+ CHF	
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	+ CHF	
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	
Zusätzliche Abschreibungen	383	+ CHF	
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	800
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	1'500
Selbstfinanzierung			75'600

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung	5. / 6.	-	638'000
-------------------------------	---------	---	---------

Finanzierungsergebnis (+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			-562'400
---	--	--	-----------------

Das Finanzierungsergebnis zeigt, wie weit Investitionen aus dem Umsatz finanziert werden können. Ein Finanzierungsfehlbetrag muss über Fremdmittel finanziert werden, sofern er nicht durch anderweitige (ausserordentliche) Erträge finanziert werden kann.

Trotz der positiven Selbstfinanzierung muss aufgrund des hohen Investitionsvolumens für 2022 mit einem Finanzierungsfehlbetrag gerechnet werden. Nachdem 2021 Fremdmittel von 1 Mio. Franken amortisiert werden konnte, wird deshalb per 2022 je nach Entwicklung der Liquidität eine erneute Fremdmittelaufnahme erforderlich werden, so dass sich die langfristigen Schulden per Ende 2022 auf rund 1,5 Mio. Franken belaufen könnten.

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Total betrieblicher Aufwand	CHF	4'566'200
Total betrieblicher Ertrag	CHF	4'213'900
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	- 352'300

Finanzaufwand	CHF	8'000
Finanzertrag	CHF	32'900
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	24'900

Operatives Ergebnis	CHF	- 327'400
----------------------------	------------	------------------

Ausserordentlicher Aufwand	CHF	800
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	1'500
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	700

Ergebnis Erfolgsrechnung allgemeiner Haushalt	CHF	- 326'700
--	------------	------------------

Das Budget des allgemeinen Haushalts weist einen Aufwandüberschuss aus, welcher nicht zuletzt auch aufgrund der neu eingerechneten Steuersenkung höher ausfällt, als dies im Finanzplan 2020 prognostiziert wurde. Das Defizit kann aber problemlos durch den bestehenden Bilanzüberschuss aufgefangen werden und ist deshalb tragbar.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

Total betrieblicher Aufwand	CHF	313'900
Total betrieblicher Ertrag	CHF	231'200
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	- 82'700
Finanzaufwand	CHF	
Finanzertrag	CHF	
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	
Operatives Ergebnis	CHF	- 82'700
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	
Ergebnis Erfolgsrechnung SF Wasserversorgung	CHF	- 82'700

Der Aufwandüberschuss der Wasserversorgung fällt für das Jahr 2022 höher aus, als dies im letzten Jahr prognostiziert wurde, insbesondere weil der Wassereinkauf bei der EWA Aarberg AG mehr kostet als ursprünglich gerechnet. Trotzdem ist das Defizit durch den Bilanzüberschuss in der Wasserversorgung vorläufig noch tragbar. Da noch nicht klar abgeschätzt werden kann, wieviel Wassereinkauf benötigt wird und wie sich die Beschaffungskosten mittelfristig einpendeln werden, wird der Gemeinderat in einem Jahr – also Mitte 2022 – aufgrund der Bezugswahlen entscheiden, ob eine Anpassung der Wassergebühren erforderlich sein wird.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Total betrieblicher Aufwand	CHF	447'600
Total betrieblicher Ertrag	CHF	347'200
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	- 100'400
Finanzaufwand	CHF	
Finanzertrag	CHF	
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	
Operatives Ergebnis	CHF	- 100'400
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	
Ergebnis Erfolgsrechnung SF Abwasserentsorgung	CHF	- 100'400

Auch die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung weist einen Aufwandüberschuss aus, welcher höher ausfällt, als dies in der letztjährigen Finanzplanung vorgesehen war. Das Defizit entsteht aufgrund der hohen, aber nicht wiederkehrenden Unterhaltskosten am Kanalisationsnetz (Kanalfernsehaufnahmen, Ausrüstung Schachtleitern) und kann durch den bestehenden Bilanzüberschuss der Abwasserentsorgung ausgeglichen werden. Das Budget ist damit tragbar.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Total betrieblicher Aufwand	CHF	97'600
Total betrieblicher Ertrag	CHF	98'200
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	600
Finanzaufwand	CHF	
Finanzertrag	CHF	
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	
Operatives Ergebnis	CHF	600
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	
Ergebnis Erfolgsrechnung SF Abfallentsorgung	CHF	600

Das Budget der Abfallentsorgung rechnet aufgrund verschiedener Umstrukturierungen im Angebot der Separatsammlungen für das Jahr 2022 entgegen der bisherigen Planungen wieder einmal mit einem – wenn auch kleinen – Einnahmeüberschuss. Ein Bilanzfehlbetrag kann damit vorerst noch vermieden werden. Ob sich die Rechnung der Kehrichtentsorgung langfristig erholen wird, hängt insbesondere von der zukünftigen Ausgestaltung des Angebots ab; je nach dem wird eine Anpassung der Grundgebühren erforderlich sein.

4 Budget der Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung	Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	A U F W A N D	5'573'100		5'547'500		5'105'972.14
30	PERSONALAUFWAND	674'100		673'300		654'815.85
31	SACH- UND ÜBRIGER	1'151'000		1'093'100		793'918.42
	BETRIEBSAUFWAND					
33	ABSCHREIBUNGEN VER- WALTUNGSVERMÖGEN	552'600		510'800		448'570.16
34	FINANZAUFWAND	8'000		18'700		14'697.00
35	EINLAGEN IN FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN	153'700		153'700		158'548.00
36	TRANSFERAUFWAND	2'893'900		2'964'100		2'756'603.45
37	DURCHLAUFENDE BEITRÄGE					
38	AUSSERORDENTLICHER AUFWAND	800		800		161'012.70
39	INTERNE VERRECHNUNGEN	139'000		133'000		117'806.56
4	E R T R A G		5'063'900		5'363'700	5'570'275.84
40	FISKALERTRAG		3'637'800		3'778'700	4'042'385.80
41	REGALIEN UND KONZESSIONEN		71'400		71'200	71'765.00
42	ENTGELTE		871'200		870'800	1'049'988.75
43	VERSCHIEDENE ERTRÄGE		7'500		7'500	5'591.45
44	FINANZERTRAG		32'900		32'900	51'632.75
45	ENTNAHMEN AUS FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN		120'800		231'400	61'552.07
46	TRANSFERERTRAG		181'800		236'700	169'553.46
48	AUSSERORDENTLICHER ERTRAG		1'500		1'500	
49	INTERNE VERRECHNUNGEN		139'000		133'000	117'806.56
9	A B S C H L U S S	600	183'100	39'800	465'237.20	933.50
90	Abschluss	600	183'100	39'800	465'237.20	933.50
	Total Aufwand / Ertrag	5'573'700	5'247'000	5'547'500	5'403'500	5'571'209.34
	Ertragsüberschuss					
	Aufwandüberschuss		326'700		144'000	
	Total	5'573'700	5'573'700	5'547'500	5'547'500	5'571'209.34

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Funktionale Gliederung		Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	620'200	167'900	572'900	180'700	510'524.51	202'361.75
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG	154'900	127'900	158'800	132'400	169'149.03	135'523.20
2	BILDUNG	1'312'400	52'700	1'337'900	43'800	1'298'479.78	120'167.30
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT UND KIRCHE	44'700	500	41'600	500	51'445.38	1'570.50
4	GESUNDHEIT	10'000	0	10'000	0	6'267.15	0.00
5	SOZIALE SICHERHEIT	1'290'900	58'100	1'319'000	58'100	1'163'614.65	23'655.91
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	856'200	159'500	870'400	155'100	784'440.13	199'514.21
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	985'100	866'400	920'100	830'400	699'397.67	625'686.72
8	VOLKSWIRTSCHAFT	4'600	71'400	4'600	71'200	3'880.80	71'765.00
9	FINANZEN UND STEUERN	294'700	3'742'600	312'200	3'931'300	884'010.24	4'190'964.75
	Total Aufwand / Ertrag	5'573'700	5'247'000	5'547'500	5'403'500	5'571'209.34	5'571'209.34
	Ertragsüberschuss						
	Aufwandüberschuss		326'700		144'000		
	Total	5'573'700	5'573'700	5'547'500	5'547'500	5'571'209.34	5'571'209.34

5 Eigenkapitalnachweis nach Budget 2022

Im Eigenkapitalnachweis werden die Saldi aus den kumulierten Überschüssen und Defiziten der Erfolgsrechnung der Vorjahre des allgemeinen Haushalts sowie der Spezialfinanzierungen dargestellt. Ein positiver Saldo wird dabei als Bilanzüberschuss, ein negativer Saldo als Bilanzfehlbetrag bezeichnet. Bilanzüberschüsse dienen zur Deckung allfälliger zukünftiger Defizite, Bilanzfehlbeträge müssen mittelfristig durch zukünftige Überschüsse getilgt werden. Ebenfalls beinhaltet das Eigenkapital die Bestände der reglementarisch vorgeschriebenen Vorfinanzierungen (Werterhalt). Diese Bestände werden laufend durch vorgeschriebene Einlagen aus der Erfolgsrechnung geüffnet. Aus dem Werterhalt dürfen Entnahmen für Abschreibungen von vergangenen resp. zukünftigen Investitionen sowie werterhaltenden Unterhalt vorgenommen werden, womit die Erfolgsrechnung wiederum entlastet wird.

Gemäss Finanzplan wird sich das Eigenkapital aufgrund des vorliegenden Budgets 2022 in Abhängigkeit vom Ergebnis 2021 bis Ende 2022 voraussichtlich wie folgt entwickeln:

(Beträge in CHF 1'000)

		Bestand 31.12.2020	Verände- rung gem. Budget 2021	Bestand 31.12.2021	Verände- rung gem. Budget 2022	Bestand 31.12.2022
29	Eigenkapital	4'159'229		3'742'196		3'265'896
290	Spezialfinanzierungen im EK	890'975		851'175		668'675
29001	SF Wasserversorgung Rechnungsausgleich	527'053	-1'400	525'653	-82'700	442'953
29002	SF Abwasserentsorgung Rechnungsausgleich	356'440	-32'900	323'540	-100'400	223'140
29004	SF Abfallbeseitigung Rechnungsausgleich	7'482	-5'500	1'982	600	2'582
293	Vorfinanzierungen	1'274'363		1'196'663		1'229'563
29300	Allgemeiner Haushalt	119'048	0	119'048	0	119'048
29301	Wasserversorgung Werterhalt	209'390	21'100	230'490	34'300	264'790
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	945'926	-98'800	847'126	-1'400	845'726
294	Reserven	155'533		155'533		155'533
29400	Zusätzliche Abschreibungen	155'533.25	0	155'533	0	155'533
29900	Bilanzüberschuss	1'838'358		1'694'358		1'367'658
2999	Jahresergebnis		-144'000		-326'700	
29990	Jahresergebnis		-144'000		-326'700	

6 Antrag des Gemeinderates zum Budget 2022

1. Die Gemeindesteueranlage wird per 2022 für natürliche und juristische Personen auf neu 1.60 festgelegt.
2. Die Liegenschaftssteuer wird per 2022 unverändert auf 1.2 o/oo des amtlichen Wertes festgesetzt.
3. Das Budget 2022 der Einwohnergemeinde Kappelen wird mit folgenden Zahlen genehmigt:

(in Fr.)

Gesamthaushalt

Aufwand Gesamthaushalt	5'434'100
Ertrag Gesamthaushalt	4'924'900
Ergebnis Gesamthaushalt	<u><u>-509'200</u></u>

Allgemeiner Haushalt

Aufwand allgemeiner Haushalt	4'575'000
Ertrag allgemeiner Haushalt	4'248'300
Ergebnis allgemeiner Haushalt	<u><u>-326'700</u></u>

Wasserversorgung

Aufwand Wasserversorgung	313'900
Ertrag Wasserversorgung	231'200
Ergebnis Wasserversorgung	<u><u>-82'700</u></u>

Abwasserentsorgung

Aufwand Abwasserentsorgung	447'600
Ertrag Abwasserentsorgung	347'200
Ergebnis Abwasserentsorgung	<u><u>-100'400</u></u>

Abfall

Aufwand Abfall	97'600
Ertrag Abfall	98'200
Ergebnis Abfall	<u><u>600</u></u>

Kappelen, 19. Oktober 2021

Einwohnergemeinde Kappelen

Gemeindepräsident Gemeindeschreiber Finanzverwalterin

Hans-Martin Oetiker

Thomas Buchser

Cornelia Burri

7 Genehmigung Budget 2022

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Kappelen hat das Budget 2022 am 10. Dezember 2021 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 19. Oktober 2021 genehmigt.

Kappelen, 10. Dezember 2021

Einwohnergemeinde Kappelen

Gemeindepräsident Gemeindeschreiber

Hans-Martin Oetiker

Thomas Buchser

8 Finanzplanung 2022 - 2026

In der Finanzplanung wird anhand einer 5-jährigen Prognose der zukünftigen Erfolgsrechnungen die Entwicklung des Eigenkapitals laufend überprüft. Insbesondere gilt es dabei, allfällige sich abzeichnende Bilanzfehlbeträge frühzeitig zu erkennen, um rechtzeitig geeignete Gegenmassnahmen einleiten zu können. Andererseits kann die Finanzplanung aber auch die Möglichkeit einer Senkung von Steuer- oder Gebührensätzen aufzeigen, insbesondere wenn in der Zukunft erhebliche Bilanzüberschüsse ausgewiesen werden.

8.1 Prognoseannahmen

Für die Aufwandprognosen wird auf den Angaben aus den einzelnen funktionalen Bereichen abgestellt, bei den Abschreibungen auf die bestehende Anlagebuchhaltung sowie auf die mittelfristige Investitionsplanung. Die Ertragsprognosen basieren einerseits auf Wachstumsannahmen der Wohnungsbelegung und Wohnbautätigkeit, andererseits auf die Annahmen der konjunkturellen Entwicklung der Kantonalen Planungsgruppe Bern.

Übersicht Prognoseannahmen

Prognoseperiode	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Sachaufwand	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Lohnprognose	0.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
Zinssätze neues Fremdkapital	0.50%	0.50%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
Zinssätze Guthaben	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Zuwachsrate Einkommensteuern	-2.00%	3.10%	1.60%	1.70%	2.20%	2.20%
Zuwachsrate Vermögensteuern	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%
Einwohnerzahl	1'407	1'421	1'435	1'444	1'449	1'471
Steuerpflichtige	901	910	919	925	928	942

8.2 Investitionsplanung bis 2026

Für die Investitionsplanung 2021-2026 hat der Gemeinderat die Kosten der wichtigsten Projekte (Neubau Werkhof/Feuerwehrmagazin mit Separatsammelstelle, Ausbau Erschliessung Schulweg, Strassensanierung Bifangweg/Hinterdorf) konkreter veranschlagen lassen. Die hierfür in Auftrag gegebenen Vorprojekte und Vorstudien wurden dem Gemeinderat im Oktober 2021 abgegeben und weisen wesentlich höhere Aufwendungen aus, als hierfür in der bisherigen Planung vorgesehen war:

Projekt	bisher im Finanzplan vorgesehen	Kosten neu gemäss Vorprojekt/-studie
Neubau Werkhof/Feuerwehrmagazin	Fr. 1'732'000.00	Fr. 3'078'000.00
Optionen	nicht vorgesehen	
- Einbau Mietwohnung Anlagewart in DG		Fr. 281'000.00
- Photovoltaikanlage		Fr. 35'000.00
- Biosymplexanlage (Behandlung Abwasser)		Fr. 90'000.00
Neubau Separatsammelstelle bei Werkhof	Fr. 50'000.00	Fr. 282'000.00
Sanierung und Ausbau Schulweg für Erschliessung Werkhof, Erweiterung Parkfeld bei Schulanlage, Neugestaltung Einmündung in Lyssstrasse	Fr. 702'000.00	Fr. 1'280'000.00
Optionen	nicht vorgesehen	
- Neubau zus. Parkplätze entlang Schulweg für Schulanlage (bekiest)		Fr. 75'000.00
Ersatz/Erweiterung Wasserleitung Schulweg	Fr. 105'000.00	Fr. 400'000.00
Sanierung Bifangweg Belag/Entwässerung	Fr. 197'000.00	Fr. 285'000.00
Erweiterung Kanalisation Bifangweg	Fr. 65'000.00	Fr. 90'000.00
Total Kosten bisher / neu (mit Optionen)	Fr. 2'851'000.00	Fr. 5'896'000.00

Die Investitionsplanung 2022-2026 gestaltet sich nach Aktualisierung der obgenannten, neuesten Zahlen (bei Berücksichtigung aller Optionen) wie folgt (in Fr.):

Investitionsplanung Allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)

Vorhaben	Jahr	Geschätzte Kosten
Ortsplanungsrevision	2021	20'000.00
Revision Verkehrsrichtplan	2021	30'000.00
Vorprojekt Neubau Werkhof/Fw-Magazin	2021	50'000.00
Vorstudie Erschliessung Schulweg/Schulanlage	2021	21'000.00
Bauprojekt Sanierung Strassenentwässerungen	2022	28'000.00
Sanierung Belag und Entwässerung Bifangweg	2022	285'000.00
Neubau Werkhof / Feuerwehr-Magazin	2022	3'484'000.00
Erneuerung EDV Gemeindeverwaltung	2022	150'000.00
Sanierung Pausenplatz/Oberflächentwässerung	2022	146'000.00
Ersatz Pulte und Stühle Schule	2022	70'000.00
Belagssanierung Länggässli Schulh.-Schützenhaus	2022	67'000.00
Ausbau Schulweg Schulhaus-Lyssstrasse	2023	1'355'000.00
Wandtafeln mit Screen	2023	48'000.00
Ersatz Fotokopierer Schule	2023	12'000.00
Ersatz Heizung Schürli	2024	25'000.00
Ersatz Bestuhlung Musikraum/Mobiliar Lehrerzimmer	2024	28'000.00
Ersatz IT Lehrerzimmer/Klassenzimmer	2024	20'000.00
Ersatz Fotokopierer Gemeindeverwaltung	2024	15'000.00
Kalkschutzanlage Schulanlage	2024	12'000.00
Ersatz Schliessanlagen Gemeinde-/Schulhaus	2024	70'000.00
Umbau Strassensickerschacht Werdstr. 5	2024	39'000.00
Umbau Strassensickerschacht Juraweg 20	2024	38'000.00
Umbau Versickerung Linden/Riedernw.	2024	36'000.00
Umbau div. Sickerschächte (Filtersäcke)	2024	36'000.00
Umbau Strassensickerschacht Hauptstr. 1	2024	21'000.00
Umbau Sickeranlage Lindenweg 6/8	2024	19'000.00
Umbau Sickeranlage Dorfstr. 99A	2024	14'000.00
Umbau Strassensickerschacht Werdstr. 25	2024	6'000.00
Abbruch Lanzhaus (ER)	2024	60'000.00
Abbruch Werkstatt Werkhof (ER)	2024	22'000.00
Abbruch Werkhof/Feuerwehrmagazin (ER)	2024	98'000.00
Sanierung Bühnentechnik/-textilien MZH	2025	70'000.00
Ersatz Brücke Werdstrasse über Werdtbach	2025	25'000.00
Scheuersaugmaschine Schulanlage	2025	20'000.00
Belagssanierung Postgässli	später	115'000.00

Investitionsplanung Wasserversorgung (gebührenfinanziert)

Vorhaben	Jahr	Geschätzte Kosten
Verbindungsleitung zu SWG Worben	2021	616'000.00
Wasserleitung Schulweg-Schulhaus	2023	400'000.00
Ersatz Wasserzähler	2023	300'000.00
Verlegung Wasserleitung Postgässli (mit Strasse)	später	63'000.00

Investitionsplanung Abwasserentsorgung (gebührenfinanziert)

Vorhaben	Jahr	Geschätzte Kosten
Umrüstung Abwasserpumpwerke für ARA	2021	435'000.00
Teilersatz Kanalisation Jensestrasse (ER)	2021	25'000.00
Erweiterung Kanalisation bis Bifangweg 20	2022	90'000.00
Nachrüstung Schachtleitern (ER)	2022	20'000.00
Zustandsuntersuchung Privatleitungen Postgässli	später	30'000.00
Verlegung Abwasserleitung Postgässli	später	100'000.00

Investitionsplanung Kehrrichtentsorgung (gebührenfinanziert)

Vorhaben	Jahr	Geschätzte Kosten
Verlegung Separatsammelstelle	2023	282'000.00

(ER: Diese Kosten werden in der Erfolgsrechnung budgetiert)

Obschon die letztjährig eingeplanten Investitionskosten aus Schätzungen stammen, welche weiterzurückliegen und sich die Baukosten in den letzten Monaten tatsächlich wesentlich verteuert haben, erachtet der Gemeinderat die neu veranschlagten Zahlen (insbesondere für die Projekte Neubau Werkhof / Erweiterung Erschliessung Schulweg) nicht als vertretbar.

Zwar zeigt der mit den neuen Zahlen aktualisierte Finanzplan auf, dass das Investitionsprogramm auch mit diesen höheren Kosten und der auf 2022 eingeplanten Steuersenkung angesichts des per 2026 verbleibenden Bilanzüberschusses noch tragbar wäre (s. 6.3.1). Der Anstieg der Verschuldung auf über 6,3 Mio. Franken würde den Handlungsspielraum für die zukünftige Investitionstätigkeit aber unverhältnismässig stark einschränken.

Aufgrund dieser neuen Ausgangslage sieht der Gemeinderat vor, einen Marschhalt einzulegen, die neu vorliegenden Zahlen eingehend zu überprüfen mit dem Ziel, eine vertretbare Lösung für den Finanzplan zu erarbeiten.

8.3 (Vorläufige) Ergebnisse der Finanzplanung

Die nachfolgenden Ergebnisse der Finanzplanung dienen in erster Linie der transparenten Information der Bevölkerung; sie sollen aufzuzeigen, wie sich die Situation heute darstellt. Der Gemeinderat will diese Zahlen nicht so stehen lassen und die Investitionsplanung so überarbeiten, dass sie eine vertretbare Entwicklung der Gemeindefinanzen – insbesondere der Verschuldung – gewährleistet.

8.3.1 Ergebnisse Finanzplanung Gesamthaushalt / Verschuldung

(Beträge in 1000 Fr.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Konsolidiertes Jahresergebnis	-190	-509	-438	-544	-62	-3
Entwicklung Schulden	2'000	235	5'903	7'072	6'774	6'314

Die konsolidierten Jahresergebnisse sind nicht sehr aussagekräftig, da die verschiedenen Finanzierungsträger (Steuerhaushalt und gebührenfinanzierte Haushalte) vermischt dargestellt werden.

Die Entwicklung der Schulden jedoch zeigt auf, wie viele der benötigten Mittel die Gemeinde gesamthaft nicht aus eigener Kraft erwirtschaften kann und deshalb über alle Aufgaben hinweg gesehen Fremdmittel benötigt. Hier zeigen die Ergebnisse, dass aufgrund der höher ausfallenden Investitionen (s. Kommentar zu Investitionsplan) die Schuldenlast stärker zunimmt, als dies bisher geplant war. Damit würde sich auch die Amortisation der Schuldenlast nach 2026 über mehrere Jahre hinwegziehen und die finanzielle Handlungsfähigkeit der Gemeinde einschränken. Dies ist für den Gemeinderat trotz der aktuell sehr tiefen Schuldzinsen nicht vertretbar.

8.3.2 Ergebnisse Finanzplanung allgemeiner Haushalt

Die Finanzplanung 2021-2026 des allgemeinen Haushalts, auf welche das Budget 2022 basiert, rechnet mit folgenden Ergebnissen:

(Beträge in 1000 Fr.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Jahresergebnis	-133	-327	-336	-429	65	118
Entwicklung Bilanzausgleich	1'705	1'378	1'043	613	678	796
Entwicklung Schulden	2'000	235	5'903	7'072	6'774	6'314

Wie die aktualisierte Finanzplanung aufzeigt, sind im allgemeinen Haushalt bis 2024 Aufwandüberschüsse prognostiziert. Ab 2025 fällt auf einen Schlag der Abschreibungsaufwand für das aus dem Rechnungsmodell HRM1 übernommene Verwaltungsvermögens weg, was diese und die nachfolgenden Jahresrechnungen um rund Fr. 327'000.00 entlasten und die Ergebnisse verbessern wird. So wird sich auch der Bestand des Bilanzausgleichs/Bilanzüberschuss tendenziell wieder erholen.

Diese Verbesserung ist aber trügerisch, zumal sie an der Selbstfinanzierung (berechnet aus Gewinn/Verlust + Abschreibungen) nichts ändert. Die Möglichkeit, Schulden zu amortisieren, wird also durch die positiven Rechnungsabschlüsse, welche durch die wegfallenden Abschreibungen entstehen, nicht verbessert.

8.3.3 Ergebnisse Finanzplanung Spezialfinanzierungen

Wasserversorgung

Die Ergebnisse und Bestände der Wasserversorgung (Spezialfinanzierung gemäss Wasserversorgungsreglement der Gemeinde Kappelen) entwickeln sich gemäss Finanzplan 2021 – 2026 wie folgt:

(Beträge in 1000 Fr.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Jahresergebnis	-16	-83	-79	-83	-87	-85
Rechnungsausgleich	511	428	349	267	180	95
Werterhalt	241	275	289	307	324	341

Mit der Einstellung der Grundwasserförderung im Pumpwerk Werdthof wird ab 2021 der Wassereinkauf bei benachbarten Wasserversorgungen (EWA Aarberg, SWG) erforderlich. Diese Mehrkosten führen in der Wasserversorgung zukünftig zu Defiziten, welche aber mittelfristig durch den bestehenden Bilanzausgleich noch aufgefangen werden können. Ob langfristig eine Gebührenanpassung erforderlich sein wird hängt nicht zuletzt auch vom Zustand unseres Wassernetzes ab. Je mehr Wasserverluste es gibt, desto mehr Wasser muss eingekauft werden, welches nicht verkauft werden kann. Auf die Wasserversorgung wird die Überarbeitung der Investitionsplanung (s. Kommentar Kapitel 6.2) keinen Einfluss haben.

Abwasserentsorgung

Die Ergebnisse und Bestände der Abwasserentsorgung (Spezialfinanzierung gemäss Abwasserreglement der Gemeinde Kappelen) entwickeln sich gemäss Finanzplan 2021 – 2026 wie folgt:

(Beträge in 1000 Fr.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Jahresergebnis	-35	-100	-13	-21	-29	-26
Rechnungsausgleich	321	221	207	186	157	131
Werterhalt	785	784	837	890	943	996

Der Gemeinderat hat die Aktivierungsgrenze in der Abwasserentsorgung auf Fr. 40'000.00 angehoben, damit die Kosten für kleiner Investitionen direkt über die Erfolgsrechnung getragen und dem (aktuell sehr hohen) Werterhaltsbestand entnommen werden können. Damit werden für die nächsten Jahre nur leicht defizitäre Ergebnisse prognostiziert. Diese Defizite können aber durch den bestehenden Bilanzausgleich getragen werden. Auf die Abwasserentsorgung wird die Überarbeitung der Investitionsplanung (s. Kommentar Kapitel 6.2) keinen Einfluss haben.

Abfallentsorgung

Der Bestand und die Ergebnisse der Abfallentsorgung (Spezialfinanzierung gemäss Abfallreglement der Gemeinde Kappelen) entwickelt sich gemäss Finanzplan 2021 – 2026 wie folgt:

(Beträge in 1000 Fr.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Jahresergebnis	-6	1	-11	-11	-11	-11
Rechnungsausgleich	2	3	-8	-18	-29	-39

In der Abfallentsorgung setzt sich die zunehmend defizitäre Tendenz in den kommenden Jahren fort. Der Grund dafür liegt einerseits im ausgebauten Angebot der Grünabfuhr, andererseits an den stetig abnehmenden Einnahmen für das Sammelgut der Separatsammlungen (Papier, Glas, Altmetall). Hinzu kommen neu die höher veranschlagten Investitionskosten und damit gesteigerten Abschreibungen für den Bau einer Separatsammelstelle beim neuen Werkhof-/Feuerwehrmagazin. Inwiefern diese Kosten durch die Überprüfung der Investitionskosten (s. Kommentar Kapitel 6.2) gesenkt werden können, wird sich zeigen.

Der Gemeinderat wird deshalb je nach weiterer Entwicklung über eine Anpassung der seit 1992 unveränderten Grundgebühren (heute Fr. 64.00/Einwohner) befinden müssen.

8.4 Beschlussfassung und Kenntnisnahme des Finanzplans 2021-2026

Der Finanzplan mit den vorgehend aufgeführten Ergebnissen wurde vom Gemeinderat an seiner Sitzung vom 19.10.2021 beschlossen. Die Ergebnisse werden der Gemeindeversammlung vom 10.12.2021 zur Kenntnis gebracht.

Kappelen, 19. Oktober 2021

Einwohnergemeinde Kappelen

Gemeindepräsident

Gemeindeschreiber

Finanzverwalterin

Hans-Martin Oetiker

Thomas Buchser

Cornelia Burri

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	620'200	167'900	572'900	180'700	510'524.51	202'361.75
01	Legislative und Exekutive	113'300	2'000	99'300	2'000	79'181.42	2'725.00
011	Legislative	8'300	2'000	8'300	2'000	8'509.85	2'725.00
0110	Legislative	8'300	2'000	8'300	2'000	8'509.85	2'725.00
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'000		3'000		3'053.05	
3130.00	Dienstleitungen Dritter (Porto)	5'300		5'300		5'456.80	
4240.00	Inserateverkauf Gmeinshusblitz		2'000		2'000		2'725.00
012	Exekutive	105'000	0	91'000	0	70'671.57	0.00
0120	Exekutive	105'000	0	91'000	0	70'671.57	0.00
3000.00	Entschädigungen, Sitzungsgelder Behörden	63'000		63'000		56'105.00	
3001.00	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	5'000					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	4'000		4'000		3'388.66	
3053.00	AG-Beiträge Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	100		100		104.07	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1'100		1'100		828.54	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Behördemitglieder	2'000		2'000			
3170.00	Reisekosten und Spesen	9'800		800		239.40	
3199.01	Gemeinderatskredit	20'000		20'000		10'005.90	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						
02	Allgemeine Dienste	506'900	165'900	473'600	178'700	431'343.09	199'636.75
022	Übrige allgemeine Dienste	467'800	165'900	424'300	178'700	397'485.59	196'772.35
0220	Allgemeine Dienste übrige	467'800	165'900	424'300	178'700	397'485.59	196'772.35
3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	293'700		273'200		266'344.72	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	18'700		17'400		16'645.46	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	20'200		18'200		17'592.60	
3053.00	AG-Beiträge Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	4'700		4'000		4'309.32	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	5'300		4'900		4'070.06	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	1'500		1'400		1'379.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildungskosten des Personals	6'000		5'000		1'577.35	
3100.00	Büromaterial	10'000		9'200		6'114.03	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	3'000		10'000		9'323.28
3130.00	Dienstleistungen Dritter	28'200		26'500		22'075.82
3130.04	Dienstleistungen Dritter (EDV-Wartung)	17'900		19'600		16'249.70
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'100		3'100		2'913.95
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	500		500		397.40
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	1'400		1'400		1'401.50
3320.00	Planmässige Abschreibungen Software	30'000		5'300		5'271.80
3611.00	Entschädigung Kanton Register	21'000		22'000		19'276.30
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'600		2'600		2'543.00
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		127'500		142'500	159'300.00
4250.00	Verkäufe				800	776.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		400		400	1'460.50
4611.00	Entschädigung Kanton Register		1'500		1'400	1'457.00
4612.00	Verrechnung Dienstleistungen SF		31'500		29'900	30'000.00
4612.02	Interne Verrechnungen Material		1'500		1'500	1'500.00
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		500		700	278.85
4910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen		3'000		1'500	2'000.00
029	Verwaltungsliegenschaften	39'100	0	49'300	0	33'857.50
0290	Verwaltungsliegenschaften	39'100	0	49'300	0	2'864.40
3010.00	Löhne Betriebspersonal	17'700		21'300		17'086.10
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	1'200		1'400		1'109.97
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	800		900		529.45
3053.00	AG-Beiträge Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	200		200		235.03
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	400		400		271.60
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	100		100		93.50
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	800		800		666.90
3111.00	Anschaffungen Apparate, Maschinen	500		800		1'593.95
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	7'700		7'700		7'647.30
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'600		2'600		1'453.90

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'500		11'500		1'596.20	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	1'600		1'600		1'573.60	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						
4260.00	Rückerstattungen Dritter						2'864.40
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	154'900	127'900	158'800	132'400	169'149.03	135'523.20
11	Öffentliche Sicherheit	1'400	0	1'500	0	1'425.00	0.00
111	Polizei	1'400	0	1'500	0	1'425.00	0.00
1110	Polizei	1'400	0	1'500	0	1'425.00	0.00
3631.00	Pauschalisierung Interventionskosten	1'400		1'500		1'425.00	
14	Allgemeines Rechtswesen	33'200	24'900	30'000	24'900	36'130.65	32'672.85
140	Allgemeines Rechtswesen	33'200	24'900	30'000	24'900	36'130.65	32'672.85
1400	Allgemeines Rechtswesen	33'200	24'900	30'000	24'900	36'130.65	32'672.85
3010.00	Löhne Betriebspersonal	1'500		1'500		600.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'200		2'000		2'345.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	15'000		15'000		19'608.30	
3130.02	Nachführung Grundbuch- und Vermessungswerk	14'500		11'500		13'576.90	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		24'900		24'900		32'549.55
4240.00	Datenbezüge amtliche Vermessung						123.30
15	Feuerwehr	97'300	102'700	101'800	107'200	96'927.40	102'553.35
150	Feuerwehr	97'300	102'700	101'800	107'200	96'927.40	102'553.35
1500	Feuerwehr	1'000	0	1'000	0	362.50	0.00
3010.00	Löhne Feueraufsicht						
3130.00	Dienstleistungen Feueraufsicht	1'000		1'000		362.50	
1501	Feuerwehrmagazin	4'300	10'700	4'300	10'700	2'130.70	10'700.00
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	4'000		4'000		1'888.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00 Sachversicherungsprämien	300		300		242.70	
3144.00 Baulicher Unterhalt						
4260.00 Rückerstattung Dritter						
4470.00 Mietzins Feuerwehrmagazin		10'700		10'700		10'700.00
1502 Netzunabhängige Löschwasseranlage	0	0	0	0	2'581.85	0.00
3143.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude					2'581.85	
1506 Regionale Feuerwehrorganisation	92'000	92'000	96'500	96'500	91'852.35	91'853.35
3181.00 Forderungsverluste Ersatzabgaben	2'000		2'000		1'545.05	
3632.00 Beitrag Gemeindeverband Feuerwehr Aarberg	90'000		94'500		90'307.30	
4200.00 Feuerwehersatzabgaben		92'000		96'500		91'853.35
16 Verteidigung	23'000	300	25'500	300	34'665.98	297.00
161 Militärische Verteidigung	2'500	300	2'500	300	648.00	297.00
1610 Militärische Verteidigung	2'500	300	2'500	300	648.00	297.00
3160.00 Miete und Pacht Schiessanlage					648.00	
3632.00 Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	2'500		2'500			
4260.00 Rückerstattungen		300		300		297.00
162 Zivile Verteidigung	20'500	0	23'000	0	34'017.98	0.00
1620 Zivilschutz	500	0	1'000	0	14'780.73	0.00
3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	500		1'000		428.00	
3143.00 Unterhalt Schutzräume					14'352.73	
1626 Regionale Zivilschutzorganisation	20'000	0	22'000	0	19'237.25	0.00
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	20'000		22'000		19'237.25	
3702.00 Gemeinden und Gemeindezweckverbände						

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4611.00	Entschädigung Kanton						
2	BILDUNG	1'312'400	52'700	1'337'900	43'800	1'298'479.78	120'167.30
21	Obligatorische Schule	1'312'400	52'700	1'337'900	43'800	1'298'479.78	120'167.30
211	Eingangsstufe	54'000	0	54'200	11'000	55'699.45	15'396.10
2110	Kindergarten	54'000	0	54'200	11'000	55'699.45	15'396.10
3104.00	Lehrmittel	4'000		4'900		2'898.40	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'200		1'200		1'291.30	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000		1'000		737.00	
3612.00	Schulgeld Worben	5'600					
3631.00	Besoldungsanteil an Kanton	42'200		47'100		50'772.75	
4260.00	Schulgelder auswärtige Kinder				11'000		15'396.10
212	Primarstufe	428'100	18'400	358'000	0	390'564.81	23'617.50
2120	Primarstufe	428'100	18'400	358'000	0	390'564.81	23'617.50
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'500		3'000			
3104.00	Schulmaterial und Lehrmittel	38'200		41'100		33'271.67	
3104.01	Schulmaterial						
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	8'800		8'400		10'124.62	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'000		4'000		1'018.59	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000		1'000		1'635.43	
3153.00	Informatik- Unterhalt (Hardware)	9'000		9'000		4'489.30	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik	11'000		8'000			
3612.00	Schulgeld Gemeinde Worben	27'200		26'500		44'769.75	
3631.00	Besoldungsanteil an Kanton	250'600		176'800		200'843.45	
3632.00	Schulverband Aarberg IBEM	72'800		80'200		94'412.00	
4260.00	Rückerstattungen IBEM						23'617.50
4260.01	Rückerstattungen		18'400				

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
213	Oberstufe	310'100	0	424'400	0	383'573.75	48'819.05
2130	Sekundarstufe I	310'100	0	424'400	0	383'573.75	48'819.05
3631.00	Besoldungsanteil an Kanton	74'600		133'800		89'293.95	
3631.01	Schulkostenbeitrag Gymnasium 9. Klasse	24'500		16'100		17'458.40	
3632.00	Schulverband Aarberg / Schule Lyss	209'000		272'500		275'225.40	
3637.00	Schülertransportkosten Quarta Gymnasium	2'000		2'000		1'596.00	
4260.00	Rückerstattungen						48'819.05
214	Musikschulen	89'600	0	89'600	0	87'981.80	11'575.85
2140	Musikschulen	89'600	0	89'600	0	87'981.80	11'575.85
3636.00	Beiträge an Musikschulen	89'600		89'600		87'981.80	
4260.00	Rückerstattungen Musikschulen						11'575.85
217	Schulliegenschaften	280'100	7'300	283'500	5'800	294'208.66	7'653.35
2170	Schulliegenschaften	280'100	7'300	283'500	5'800	294'208.66	7'653.35
3010.00	Löhne Betriebspersonal	98'800		105'200		116'123.31	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	6'300		6'700		7'604.97	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	4'500		7'100		8'227.85	
3053.00	AG-Beiträge Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	1'600		1'500		1'563.45	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1'900		1'900		1'859.30	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	600		600		618.35	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'500		6'500		6'985.28	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'600		4'000		1'471.60	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	15'600		15'600		21'426.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'800		5'800		3'264.60	
3134.00	Sachversicherungsprämien	11'500		11'500		11'404.79	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	24'500		20'000		34'331.60	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	13'500		18'400		11'711.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	28'600		24'000		24'068.20	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.60 Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	14'200		2'800		4'695.05	
3320.90 Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	3'900		3'900		3'946.20	
3910.00 Interne Verrechnung Dienstleistungen	40'700		48'000		34'906.56	
4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'600		3'600		2'450.00
4260.00 Rückerstattungen Dritter						2'631.85
4470.00 Pachtzins Liegenschaften VV		700		700		571.50
4930.00 Interne Verrechnung Betriebskosten		3'000		1'500		2'000.00
218 Tagesbetreuung	19'900	10'000	16'900	10'000	6'051.10	2'715.00
2180 Tagesbetreuung	19'900	10'000	16'900	10'000	6'051.10	2'715.00
3010.00 Löhne Betriebspersonal	7'000		7'000		495.00	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	500		500			
3054.00 AG-Beiträge Familienausgleichskasse	200		200			
3099.00 Übriger Personalaufwand	200		200			
3105.00 Lebensmittel	6'000		6'000		1'556.10	
3910.00 Interne Verrechnung Dienstleistungen	3'000		1'500		2'000.00	
3930.00 Interne Verrechnung Betriebs-/Verwaltungskosten	3'000		1'500		2'000.00	
4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		8'000		8'000		758.00
4611.00 Entschädigungen von Kanton		2'000		2'000		1'957.00
219 Obligatorische Schule	130'600	17'000	111'300	17'000	80'400.21	10'390.45
2190 Schulleitung und Schulverwaltung	62'300	0	41'500	0	32'578.05	0.00
3010.00 Löhne Verwaltungspersonal						
3109.00 übriger Materialaufwand	2'500		2'500		5'090.57	
3110.00 Anschaffungen Geräte						
3130.00 Dienstleistungen Dritter	8'600		8'600		12'336.53	
3300.60 Planmässige Abschreibungen						
3320.00 Planmässige Abschreibungen Informatik	1'200		1'200		1'175.85	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3631.00 Besoldungsanteil an Kanton	50'000		29'200		13'975.10	
2192 Schulbibliothek	2'000	0	2'000	0	1'969.19	0.00
3102.00 Drucksachen, Bücher	2'000		2'000		1'969.19	
2193 Schulveranstaltungen	29'400	10'000	30'900	10'000	22'383.35	7'725.00
3171.00 Schulveranstaltungen	7'400		8'900		1'799.70	
3171.01 Aufwand Skilager	22'000		22'000		20'583.65	
4240.00 Beiträge an Schulveranstaltungen (ohne Einlagen Schulfonds)						
4240.01 Beiträge an Skilager		10'000		10'000		7'725.00
2195 Schülertransporte	15'000	0	15'000	0	13'573.37	0.00
3010.00 Löhne Schulbuschauffeure	10'000		10'000		9'527.95	
3090.00 Weiterbildung, übriger Personalaufwand						
3161.00 Fahrzeugkosten	5'000		5'000		4'045.42	
2197 Schulsozialdienst	14'900	0	14'900	0	7'230.80	0.00
3632.00 Beiträge an Gemeinden	14'900		14'900		7'230.80	
2198 Schulfonds	7'000	7'000	7'000	7'000	2'665.45	2'665.45
3199.00 Aufwand SF Schulfonds	6'200		6'200			
3893.00 Einlagen SF Schule	800		800		2'665.45	
4309.00 Ertrag SF Schulfonds		7'000		7'000		2'665.45
4409.00 Zins SF Schulfonds						
4893.00 Entnahmen SF Schule						
9010.00 Ertragsüberschuss SF Schulfonds						
9011.00 Aufwandüberschuss						

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
22	Sonderschulen	0	0	0	0	0.00	0.00
220	Sonderschulen	0	0	0	0	0.00	0.00
2200	Sonderschulen	0	0	0	0	0.00	0.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck						
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT UND KIRCHE	44'700	500	41'600	500	51'445.38	1'570.50
32	Übrige Kultur	27'200	500	21'800	500	20'759.90	1'570.50
322	Konzert und Theater	8'600	0	8'600	0	3'486.95	0.00
3220	Konzert und Theater	8'600	0	8'600	0	3'486.95	0.00
3632.00	Beiträge Kultur Kirche Kappelen	4'000		4'000		-113.05	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'600		4'600		3'600.00	
329	Kultur	18'600	500	13'200	500	17'272.95	1'570.50
3290	Übrige Kultur	18'100	0	12'700	0	16'272.95	570.50
3010.00	Löhne	1'500		1'500		1'648.50	
3119.00	div. Anschaffungen ohne Aktivierung	500		500		266.55	
3130.00	Drucksachen	700		700		174.90	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'000		10'000		9'583.00	
3910.00	Interne Verrechnung	5'400				4'600.00	
4260.00	Rückerstattungen						570.50
3291	SF Kulturfonds	500	500	500	500	1'000.00	1'000.00
3199.00	Aufwand SF Kulturfonds	500		500		112.00	
3893.00	Einlagen SF Kultur					888.00	
4309.00	Ertrag SF Kulturfonds						1'000.00
4409.00	Zins SF Kulturfonds						
4893.00	Entnahmen SF Kultur		500		500		

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9010.00	Ertragsüberschuss SF Kulturfonds						
9011.00	Aufwandüberschuss						
34	Sport und Freizeit	17'500	0	19'800	0	30'685.48	0.00
341	Sport	3'300	0	2'800	0	3'300.00	0.00
3410	Sport	3'300	0	2'800	0	3'300.00	0.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'300		2'800		3'300.00	
342	Freizeit	14'200	0	17'000	0	27'385.48	0.00
3420	Freizeit	1'000	0	2'000	0	920.00	0.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'000		2'000		920.00	
3421	Spielplatz, Rasenfläche Schürli, Stiftung Werdthof, Lanzhaus, Schlachthaus	13'200	0	15'000	0	26'465.48	0.00
3119.00	Anschaffungen (Spielgeräte)						
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	2'000		2'000		1'987.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Rasen Schürli usw.)	1'700		1'700		1'500.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	400		400		321.13	
3144.00	Baulicher Unterhalt	1'000		1'000		15'656.90	
3636.00	Beitrag an Stiftung Werdthof (Defizit)						
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	8'100		9'900		7'000.00	
4470.00	Miet-und Pachtzinse Schlachthaus/Lanzhaus/ZöN						
4	GESUNDHEIT	10'000	0	10'000	0	6'267.15	0.00
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	500	0	500	0	500.00	0.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	500	0	500	0	500.00	0.00
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	500	0	500	0	500.00	0.00
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	500		500		500.00	
42	Ambulante Krankenpflege	300	0	300	0	153.00	0.00
421	Ambulante Krankenpflege	300	0	300	0	153.00	0.00
4210	Ambulante Krankenpflege	300	0	300	0	153.00	0.00
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	300		300		153.00	
43	Gesundheitsprävention	9'200	0	9'200	0	5'614.15	0.00
432	Übrige Krankheitsbekämpfung	2'000	0	2'000	0	2'000.00	0.00
4320	Übrige Krankheitsbekämpfung	2'000	0	2'000	0	2'000.00	0.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'000		2'000		2'000.00	
433	Schulgesundheitsdienst	7'200	0	7'200	0	3'614.15	0.00
4330	Schulgesundheitsdienst	1'900	0	1'900	0	90.75	0.00
3106.00	Medizinisches Material	1'000		1'000		90.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	900		900			
4331	Schulzahnpflege	5'300	0	5'300	0	3'523.40	0.00
3106.00	Verbrauchsmaterial Zahnpflege	500		500			
3136.00	Zahnärztliche Honorare	4'800		4'800		3'523.40	
4260.00	Rückerstattungen						
5	SOZIALE SICHERHEIT	1'290'900	58'100	1'319'000	58'100	1'163'614.65	23'655.91
53	Alter + Hinterlassene	362'100	0	368'700	0	342'575.65	0.00
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	17'300	0	18'300	0	13'663.95	0.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5310	Alters- und Hinterlassenversicherung AHV	17'300	0	18'300	0	13'663.95	0.00
3612.00	Entschädigung AHV-Zweigstelle Aarberg	17'300		18'300		13'663.95	
532	Ergänzungsleistungen AHV/IV	339'000	0	344'400	0	324'388.00	0.00
5320	Ergänzungsleistungen AHV	339'000	0	344'400	0	324'388.00	0.00
3621.60	Lastenausgleich EL	339'000		344'400		324'388.00	
535	Leistungen an Alter	5'800	0	6'000	0	4'523.70	0.00
5350	Leistungen an Alter	5'800	0	6'000	0	4'523.70	0.00
3612.00	Altersausflug	500		500			
3612.01	Seniorenrat	2'100		2'200		1'398.70	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'100		600		600.00	
3637.00	Geburtstagsgeschenke Senioren	2'100		2'700		2'525.00	
54	Familie und Jugend	92'600	57'600	95'800	57'600	48'524.20	22'655.91
541	Familienzulagen	8'400	0	7'300	0	6'348.00	0.00
5410	Familienzulagen	8'400	0	7'300	0	6'348.00	0.00
3621.60	Lastenanteil Familienzulagen	8'400		7'300		6'348.00	
544	Jugendschutz	10'000	0	10'000	0	9'479.70	0.00
5440	Jugendschutz (allgemein)	10'000	0	10'000	0	9'479.70	0.00
3632.00	Beiträge an Gemeinden/Gemeindezweckverbände	10'000		10'000		9'479.70	
545	Leistungen an Familien	74'200	57'600	78'500	57'600	32'696.50	22'655.91
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	73'000	57'600	73'000	57'600	31'496.50	22'655.91
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'000		1'000		153.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3637.00	Beiträge an private Haushalte				2'165.00		
3637.01	Betreuungsgutscheine kiBon	72'000		72'000	29'178.50		
4611.00	Anteil Kanton Betreuungsgutscheine		57'600		57'600	22'655.91	
5458	Tageselternverein	1'200	0	5'500	0	1'200.00	0.00
3636.00	Beiträge an TEV Gemeinde Lyss	1'200		5'500		1'200.00	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	836'200	500	854'500	500	772'514.80	1'000.00
579	Sozialhilfe	836'200	500	854'500	500	772'514.80	1'000.00
5791	Solidaritätsfonds	500	500	500	500	1'000.00	1'000.00
3199.00	Aufwand SF Solidaritätsfonds	500		500			
3893.00	Einlagen SF Solidarität					1'000.00	
4309.00	Ertrag SF Solidaritätsfonds		500		500		1'000.00
4409.00	Zins SF Solidaritätsfonds						
4893.00	Entnahmen SF Solidarität						
9010.00	Ertragsüberschuss SF Solidaritätsfonds						
9011.00	Aufwandüberschuss SF Solidaritätsfonds						
5796	Regionaler Sozialdienst	24'000	0	32'500	0	24'191.30	0.00
3612.00	Entschädigung Regionaler Sozialdienst	24'000		32'500		24'191.30	
5799	Lastenausgleich Soziales	811'700	0	821'500	0	747'323.50	0.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter						
3621.60	Lastenausgleichsbeiträge Sozialhilfe	811'700		821'500		747'323.50	
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	856'200	159'500	870'400	155'100	784'440.13	199'514.21
61	Strassenverkehr	747'800	159'500	766'600	155'100	678'588.73	199'514.21
615	Gemeindestrassen	611'900	23'600	625'100	13'600	531'244.22	52'169.70

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6150	Gemeindestrassen	520'100	21'000	533'300	11'000	480'399.82	49'704.70
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	7'000		7'000		1'577.35	
3111.00	Anschaffung Maschinen und Geräte	1'000				8'528.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	35'000		35'000		30'458.43	
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	72'500		72'800		54'862.79	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen/Verkehrswege VV allg. Haushalt	26'300		45'000		16'270.60	
3300.90	Planmässige Abschreibungen best. VV Strassen	342'000		342'000		342'002.55	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	4'900		3'200			
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	31'400		28'300		26'700.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		21'000		11'000		49'704.70
6151	Öffentliche Beleuchtung	23'800	2'600	23'800	2'600	22'216.95	2'465.00
3120.00	Energiekosten	13'000		13'000		8'457.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'000		10'000		12'983.55	
3300.10	Planmässige Abschreibungen ÖB	800		800		776.40	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'600		2'600		2'465.00
6152	Flurwege unbefestigt	68'000	0	68'000	0	28'627.45	0.00
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	20'000		20'000		20'876.60	
3111.00	Anschaffung Geräte, Maschinen						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	48'000		48'000		7'750.85	
3910.00	Interne Verrechnungen						
619	Strassen, übriges	135'900	135'900	141'500	141'500	147'344.51	147'344.51
6191	Werkhof/-betrieb	135'900	135'900	141'500	141'500	147'344.51	147'344.51
3010.00	Löhne Betriebspersonal	73'400		90'800		92'058.27	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	4'700		5'800		5'815.99	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	3'800		4'600		7'022.10	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00 AG-Beiträge Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	1'200		1'500		1'240.98	
3054.00 AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1'400		1'600		1'421.90	
3055.00 AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	500		500		505.88	
3090.00 Kurse, Weiterbildung	2'000		1'000		560.00	
3099.00 Dienstkleider (übriger Personalaufwand)	700		400		3'835.80	
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	5'000		5'000		4'127.09	
3111.00 Anschaffungen	5'000		8'000		2'196.85	
3120.00 Wasser + Energie	3'000		4'300		2'070.05	
3134.00 Sachversicherungsprämien	3'500		3'500		5'562.56	
3137.00 Steuern und Abgaben	2'700		2'700		6'435.75	
3144.00 Unterhalt Werkhof						
3151.00 Unterhalt Fahrzeuge und Maschinen	10'000		10'000		6'608.99	
3300.60 Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	12'400		1'800		7'882.30	
3320.90 Planmässige Abschreibungen	6'600					
4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		200		200		747.10
4250.00 Verkaufserlöse						29'000.00
4260.00 Rückerstattungen						1'490.85
4612.00 Verrechnung Dienstleistung von SF		2'700		11'300		2'300.00
4910.00 Interne Verrechnungen Dienstleistungen		133'000		130'000		113'806.56
62 Öffentlicher Verkehr	108'400	0	103'800	0	105'851.40	0.00
622 Regionalverkehr	1'600	0	1'600	0	841.40	0.00
6220 Regionalverkehr	1'600	0	1'600	0	841.40	0.00
3632.00 Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	600		600		515.00	
3634.00 Beiträge an öffentliche Unternehmungen	1'000		1'000		326.40	
629 Öffentlicher Verkehr	106'800	0	102'200	0	105'010.00	0.00
6290 Öffentlicher Verkehr	400	0	400	0	400.00	0.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3160.00	Miete Areal Postauto-Personenunterstand	400		400		400.00	
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	106'400	0	101'800	0	104'610.00	0.00
3621.60	Lastenausgleich ÖV	106'400		101'800		97'610.00	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen					7'000.00	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	985'100	866'400	920'100	830'400	699'397.67	625'686.72
71	Wasserversorgung	313'900	313'900	242'000	242'000	225'863.68	225'863.68
710	Wasserversorgung allgemein	313'900	313'900	242'000	242'000	225'863.68	225'863.68
7101	Wasserversorgung	313'900	313'900	242'000	242'000	225'863.68	225'863.68
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'600		1'600		1'515.50	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	162'100		72'500		24'158.75	
3111.02	Anschaffung Wasserzähler	2'000		2'000		392.80	
3120.01	Energie Pumpanlagen	1'000		8'000		19'404.12	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	19'400		23'600		17'553.29	
3134.00	Sachversicherungsprämien	300		300		225.55	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'000		7'300		14'503.79	
3143.02	Unterhalt Leitungsnetz, Hydranten	30'000		30'000		33'003.20	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	10'900		11'100		3'159.02	
3300.31	Planmässige Abschreibungen best. VV Wasser						
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	3'100		3'100		3'138.25	
3409.00	Verrechnung von kalk. Zinsen						
3510.10	Einlagen SF Werterhalt Wasser	68'300		66'300		71'112.00	
3510.50	Einlagen SF Werterhalt Anschlussgebühren			2'000		2'000.00	
3612.00	Verrechnung Dienstleistungen an SF	13'700		13'700		13'700.00	
3612.01	Verrechnung Material an SF	500		500		500.00	
4240.00	übrige Benützungsgebühren/Dienstleistungen		800		800		806.85
4240.01	Verbrauchsgebühren		107'000		107'200		106'666.00
4240.02	Grundgebühren		75'100		75'100		74'700.00
4240.03	Zählermieten		8'300		8'300		8'595.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.50 Anschlussgebühren Wasser				2'000		2'000.00
4260.00 Rückerstattungen/Kostenbeteiligungen Dritter		6'000				5'571.05
4409.00 Verrechnung von kalk. Zinsen						
4510.01 Entnahmen Spezialfinanzierung EK Werterhalt						
4510.10 Entnahme aus SF EK Werterhalt Wasser		34'000		47'200		27'524.78
9010.10 Ertragsüberschuss SF Wasser					21'497.41	
9011.10 Aufwandüberschuss SF Wasser		82'700		1'400		
72 Abwasserbeseitigung	447'600	447'600	477'500	477'500	291'275.44	291'275.44
720 Abwasserbeseitigung	447'600	447'600	477'500	477'500	291'275.44	291'275.44
7201 Abwasserbeseitigung	447'600	447'600	477'500	477'500	291'275.44	291'275.44
3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	3'500		2'500		2'247.00	
3130.00 Gemeindeingenieur	12'500		5'500		8'794.90	
3130.02 Nachführen des Leitungskatasters	2'000		2'000			
3130.03 Dienstleistungen Dritter	19'000		26'000		1'145.70	
3137.00 Steuern und Abgaben	3'700		3'700		1'901.00	
3143.00 Unterhalt Leitungsnetz	118'000		147'000		14'849.25	
3300.30 Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	29'200		29'800		9'602.39	
3300.60 Planmässige Abschreibungen Mobilien VV						
3320.90 Planmässige Abschreibungen übr. Sachgüter	7'600		8'900		12'737.85	
3510.10 Einlagen SF Werterhalt	81'400		81'400		85'436.00	
3510.50 Einlagen SF Werterhalt Anschlussgebühren	4'000		4'000			
3612.00 Verrechnung Dienstleistungen an SF	13'700		13'700		13'700.00	
3612.01 Verrechnung Material	500		500		500.00	
3632.00 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	152'500		152'500		138'885.60	
4240.00 übrige Benützungsgebühren/Dienstleistungen						1'900.65
4240.01 Verbrauchsgebühren		136'000		136'000		120'022.50
4240.02 Grundgebühren		120'400		120'400		135'325.00
4240.50 Anschlussgebühren Abwasser		4'000		4'000		
4260.00 Rückerstattungen						
4409.00 Verrechnung von kalk. Zinsen						

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4510.01 Entnahmen Spezialfinanzierung EK Werterhalt						
4510.20 Entnahmen SF EK Werterhalt		86'800		184'200		34'027.29
9010.20 Ertragsüberschuss SF Abwasser					1'475.75	
9011.20 Aufwandüberschuss SF Abwasser		100'400		32'900		
73 Abfallwirtschaft	109'200	101'200	115'200	107'200	102'883.20	99'251.60
730 Abfallwirtschaft	109'200	101'200	115'200	107'200	102'883.20	99'251.60
7300 Tierkörperbeseitigung	11'000	3'000	11'000	3'000	5'504.80	1'873.20
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	11'000		11'000		5'504.80	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		3'000		3'000		1'873.20
7301 Abfallwirtschaft Gemeindebetriebe	98'200	98'200	104'200	104'200	97'378.40	97'378.40
3130.00 Kehrriechtabfuhr	35'000		32'600		34'326.75	
3130.01 Grüngutabfuhr	47'000		49'000		47'969.60	
3130.02 Glasabfuhr	3'000		3'000		3'165.45	
3130.03 Altpapiersammlung	2'000		2'500		1'892.25	
3130.04 Sonderabfuhr	1'500		500		507.25	
3130.05 Metall-Entsorgung	200		700			
3143.00 Unterhalt übrige Tiefbauten	500		500			
3181.00 Abschreibungen Kehrriechgrundgebühren	100		100		1'574.30	
3300.60 Planmässige Abschreibungen Mobilien	2'500		2'500		2'542.80	
3612.00 Verrechnung Dienstleistungen an SF	5'300		12'300		4'900.00	
3612.01 Verrechnung Material an SF	500		500		500.00	
3950.00 Interne Verrechnung planmässige Abschreibungen						
4240.01 Kehrriechtabfuhrgebühren		92'200		92'200		92'866.20
4260.00 Rückerstattungen Dritter		6'000		6'500		3'578.70
4409.00 Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
9010.30 Ertragsüberschuss	600					

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9011.30	Aufwandüberschuss SF Abfall				5'500		933.50
74	Verbauungen	9'700	1'200	8'800	1'200	5'132.25	1'187.00
741	Gewässerverbauungen	6'700	1'200	5'800	1'200	5'132.25	1'187.00
7410	Gewässerverbauungen	6'700	1'200	5'800	1'200	5'132.25	1'187.00
3142.00	Unterhalt Wasserbau	2'500		2'500		2'432.25	
3632.00	Beiträge Wasserbauverband	4'200		3'300		2'700.00	
4611.00	Entschädigung vom Kanton		1'200		1'200		1'187.00
745	Naturgefahren	3'000	0	3'000	0	0.00	0.00
7450	Naturgefahren	3'000	0	3'000	0	0.00	0.00
3134.00	Einsatzkostenversicherung	3'000		3'000			
75	Arten- und Landschaftsschutz	1'800	1'000	1'800	1'000	1'655.30	926.00
750	Arten- und Landschaftsschutz	1'800	1'000	1'800	1'000	1'655.30	926.00
7500	Arten- und Landschaftsschutz	800	0	800	0	729.30	0.00
3140.00	Unterhalt Hecke						
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	800		800		729.30	
7501	Landschaftspflegefonds	1'000	1'000	1'000	1'000	926.00	926.00
3199.00	Aufwand SF Landschaft	1'000		1'000			
3893.00	Einlagen Landschaftspflegefonds					926.00	
4309.00	Ertrag SF Landschaft						926.00
4893.00	Entnahmen Landschaftspflegefonds		1'000		1'000		
9010.00	Ertragsüberschuss SF Landschaftspflegefonds						
9011.00	Aufwandüberschuss SF Landschaftspflegefonds						
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	1'500	0	1'500	0	5'812.00	5'883.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
761	Luftreinhaltung und Klimaschutz	1'200	0	1'200	0	5'538.00	5'883.00
7610	Luftreinhaltung und Klimaschutz	1'200	0	1'200	0	5'538.00	5'883.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter Bautätigkeit	1'200		1'200		5'538.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen						5'883.00
769	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	300	0	300	0	274.00	0.00
7690	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	300	0	300	0	274.00	0.00
3636.00	Beitrag Verein Seeland Biel/Bienne	300		300		274.00	
77	Übriger Umweltschutz	89'300	1'500	61'200	1'500	60'645.80	1'300.00
771	Friedhof und Bestattungen	70'800	1'500	49'300	1'500	48'344.85	1'300.00
7710	Friedhof und Bestattungen	70'800	1'500	49'300	1'500	48'344.85	1'300.00
3010.00	Löhne Betriebspersonal					895.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK						
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse						
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung					4.92	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	200		200		71.50	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1'000		1'000		953.50	
3130.00	Grabaushub, Gärtnerarbeiten	4'500		8'000		9'708.23	
3130.01	Fachliche Beratung Grünflächenunterhalt					1'545.80	
3144.00	Unterhalt Friedhof	25'000					
3300.10	Planmässige Abschreibungen	6'200		6'200		6'165.80	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	33'900		33'900		29'000.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'500		1'500		1'300.00
4612.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen						
4910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen						
7711	Grabunterhaltsfonds	0	0	0	0	0.00	0.00
3199.00	Aufwand SF Grabunterhalt						

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4309.00	Ertrag SF Grabunterhalt						
779	Umweltschutz	18'500	0	11'900	0	12'300.95	0.00
7792	Hundetoiletten	18'500	0	11'900	0	12'300.95	0.00
3101.00	Verbrauchsmaterial	5'000		2'000		700.95	
3910.00	Verrechnung Dienstleistungen	13'500		9'900		11'600.00	
79	Raumordnung	12'100	0	12'100	0	6'130.00	0.00
790	Raumordnung	12'100	0	12'100	0	6'130.00	0.00
7900	Raumordnung allgemein	6'000	0	6'000	0	0.00	0.00
3320.90	Abschreibungen	6'000		6'000			
4260.00	Rückerstattung Subvention Wohnbauförderung						
4309.00	Mehrwertabschöpfung						
7901	Planwesen	2'200	0	2'200	0	2'160.00	0.00
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter						
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachgüter	2'200		2'200		2'160.00	
4260.00	Rückerstattungen						
7906	Regionale Planungsgruppen	3'900	0	3'900	0	3'970.00	0.00
3636.00	Beitrag Verein seeland.biel/bienne	3'900		3'900		3'970.00	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	4'600	71'400	4'600	71'200	3'880.80	71'765.00
81	Landwirtschaft	1'600	0	1'600	0	859.00	0.00
814	Landwirtschaftliche Produktionsverbesserungen Pflanzen	1'600	0	1'600	0	859.00	0.00
8140	Landwirtschaftliche Produktionsverbesserungen Pflanzen	1'600	0	1'600	0	859.00	0.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'600		1'600		859.00	
84	Tourismus	1'600	0	1'600	0	1'652.80	0.00
840	Tourismus	1'600	0	1'600	0	1'652.80	0.00
8406	Regionaler Tourismus	1'600	0	1'600	0	1'652.80	0.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'600		1'600		1'652.80	
85	Industrie, Gewerbe, Handel	1'400	0	1'400	0	1'369.00	0.00
8506	Regionale Wirtschaftsförderung	1'400	0	1'400	0	1'369.00	0.00
3636.00	Beitrag Verein Seeland Biel/Bienne	1'400		1'400		1'369.00	
87	Brennstoffe und Energie	0	71'400	0	71'200	0.00	71'765.00
871	Elektrizität	0	71'400	0	71'200	0.00	71'765.00
8710	Elektrizität allgemein	0	71'400	0	71'200	0.00	71'765.00
4120.00	Konzessionen		71'400		71'200		71'765.00
9	FINANZEN UND STEUERN	294'700	3'742'600	312'200	3'931'300	884'010.24	4'190'964.75
91	Steuern	25'000	3'637'800	25'000	3'778'700	6'633.30	4'019'042.10
910	Steuern	25'000	3'637'800	25'000	3'778'700	6'633.30	4'019'042.10
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	25'000	3'269'500	25'000	3'410'400	6'284.55	3'581'570.45
3180.00	Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben					-14'769.85	
3181.00	Forderungsverluste allg. Gemeindesteuern	25'000		25'000		21'054.40	
4000.00	Einkommenssteuern NP Rechnungsjahr		3'009'600		3'042'300		3'129'949.00
4000.01	Rückstellungen Steuerrückzahlung Rechnungsjahr		29'700				
4000.10	Einkommenssteuern NP Vorjahre						216'867.65
4000.11	Rückstellungen Steuerrückzahlungen Vorjahre				68'800		-166'517.05
4000.20	Nach- und Strafsteuern NP						223.45
4000.40	Steuerteilungen z.G. NP - Einkommenssteuer		45'000		56'000		47'335.40

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
4000.50		-168'900		-151'600		-71'722.65	
4000.60		-10'000		-3'000		-775.30	
4000.70		-39'400		-5'700		-75'766.50	
4001.00		375'800		355'600		387'032.85	
4001.10						39'247.45	
4001.40		10'000		14'000		9'328.85	
4001.50		-47'100		-47'400		-15'061.80	
4002.00		15'000		15'000		26'840.45	
4002.10		500		500		1'041.35	
4010.00		48'500		60'000		8'927.85	
4010.40		20'000		20'000		24'675.55	
4010.50		-20'000		-15'000		-24'032.30	
4010.70						37'449.20	
4011.00		800		800		-584.85	
4011.40						325.00	
4011.50						-8.40	
4019.00				100		173.80	
4029.00						6'621.45	
9101	Sondersteuern	0	55'000	0	55'000	248.55	109'183.40
3181.00	Forderungsverluste Sondersteuern					248.55	
4000.80	Lotteriegewinnsteuern						
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		15'000		15'000		18'186.60
4022.10	Sonderveranlagungen		40'000		40'000		90'996.80
9102	Liegenschaftssteuern	0	310'000	0	310'000	40.20	324'858.25
3181.00	Forderungsverluste Liegenschaftssteuern					40.20	
4021.00	Liegenschaftssteuern		310'000		310'000		324'858.25

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern						
9103	Hundetaxen	0	3'300	0	3'300	60.00	3'430.00
3181.00	Abschreibung Forderungen					60.00	
4033.00	Hundetaxen		3'300		3'300		3'430.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	260'200	80'000	267'000	127'100	264'090.00	104'992.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	260'200	80'000	267'000	127'100	264'090.00	104'992.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	260'200	80'000	267'000	127'100	264'090.00	104'992.00
3621.60	Neue Aufgabenteilung	260'200		267'000		264'090.00	
4621.60	Soziodemografischer Zuschuss		7'800		5'700		5'693.00
4621.61	Geo.-topo. Zuschuss		44'800		45'600		45'620.00
4622.70	Disparitätenabbau		27'400		75'800		53'679.00
95	Ertragsanteile, übrige	0	3'300	0	4'000	0.00	26'569.40
9500	Erbschafts- und Schenkungssteuern	0	3'300	0	4'000	0.00	26'569.40
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern						23'343.70
4600.00	Ertragsanteile an direkter Bundessteuer		3'300		4'000		3'225.70
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	9'500	21'500	20'200	21'500	15'489.65	40'361.25
961	Zinsen	9'500	16'100	20'200	16'100	14'389.65	20'544.60
9610	Zinsen	9'500	16'100	20'200	16'100	14'389.65	20'544.60
3181.00	Abschreibungen (Verzugszins)	1'500		1'500		792.65	
3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten						
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	2'000		8'700		8'700.00	
3409.00	Zinsen Spezialfinanzierungen						
3409.01	Zinsen Sonderrechnungen						
3409.02	Zinsen Spezialfinanzierungen Fonds						
3499.00	Vergütungszinsen	6'000		10'000		4'897.00	
3499.01	übriger Finanzaufwand (Negativzinsen)						

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4400.00 Zinsen flüssige Mittel		100		100		26.75
4401.01 Zinsen auf Steuerforderungen		16'000		16'000		18'768.35
4407.00 Zinsen langfristige Finanzanlagen						
4409.00 Übrige Zinsen von Finanzvermögen						4.50
4451.00 Erträge aus Beteiligungen VV						1'745.00
4950.00 Interne Verrechnung planmässige Abschreibungen						
963 Liegenschaften des FV	0	5'400	0	5'400	0.00	5'513.80
9630 Liegenschaften des FV	0	5'400	0	5'400	0.00	5'513.80
4430.00 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		5'400		5'400		5'513.80
969 Finanzvermögen	0	0	0	0	1'100.00	14'302.85
9690 Finanzvermögen	0	0	0	0	1'100.00	14'302.85
3440.00 Marktwertanpassungen Wertschriften					1'100.00	
4440.00 Marktwertanpassungen Wertschriften						
4449.00 Marktwertanpassungen übrige Sachanlagen						14'302.85
99 Nicht aufgeteilte Posten	0	0	0	0	597'797.29	0.00
990 Nicht aufgeteilte Posten	0	0	0	0	155'533.25	0.00
9900 Nicht aufgeteilte Posten	0	0	0	0	155'533.25	0.00
3181.00 Forderungsverluste						
3894.00 Einlage in finanzpolitische Reserven					155'533.25	
999 Abschluss	0	0	0	0	442'264.04	0.00
9990 Abschluss	0	0	0	0	442'264.04	0.00
9000.00 Ertragsüberschuss					442'264.04	
9001.00 Aufwandüberschuss						

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Total Aufwand / Ertrag	5'573'700	5'247'000	5'547'500	5'403'500	5'571'209.34	5'571'209.34
Ertragsüberschuss		326'700		144'000		
Aufwandüberschuss						
Total	5'573'700	5'573'700	5'547'500	5'547'500	5'571'209.34	5'571'209.34

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	A U F W A N D	5'573'100		5'547'500		5'105'972.14	
30	PERSONALAUFWAND	674'100		673'300		654'815.85	
300	Behörden und Kommissionen	68'000		63'000		56'105.00	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	63'000		63'000		56'105.00	
3001	Vergütungen an Behörden und Kommissionen (nicht zum massgebenden Lohn gehörend)	5'000					
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	505'200		512'100		506'294.45	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	505'200		512'100		506'294.45	
302	Löhne der Lehrkräfte						
3020	Löhne der Lehrkräfte						
305	Arbeitgeberbeiträge	85'500		86'600		86'443.25	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	35'400		35'800		34'565.05	
3052	AG Beiträge an andere Pensionskassen	29'300		30'800		33'372.00	
3053	AG Beiträge an Unfallversicherungen	7'800		7'300		7'452.85	
3054	AG Beiträge an Familienausgleichskasse	10'300		10'100		8'451.40	
3055	AG Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'700		2'600		2'601.95	
309	Übriger Personalaufwand	15'400		11'600		5'973.15	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	14'500		11'000		2'137.35	
3099	Übriger Personalaufwand	900		600		3'835.80	
31	SACH- UND ÜBRIGER BETRIEBSAUFWAND	1'151'000		1'093'100		793'918.42	
310	Material- und Warenaufwand	276'000		186'200		115'553.63	
3100	Büromaterial	10'000		9'200		6'114.03	
3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	206'400		113'800		59'092.92	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102	Drucksachen, Publikationen	7'400		7'200		7'439.19	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften						
3104	Lehrmittel	42'200		46'000		36'170.07	
3105	Lebensmittel	6'000		6'000		1'556.10	
3106	Medizinisches Material	1'500		1'500		90.75	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	2'500		2'500		5'090.57	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	27'600		34'900		35'189.05	
3110	Anschaffung Büromobiliar, Büromaschinen und -geräte	13'000		19'600		20'739.20	
3111	Anschaffungen Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	14'100		14'800		14'183.30	
3119	Anschaffungen von übrigen nicht aktivierbaren Anlagen	500		500		266.55	
312	Ver- und Entsorgung	51'300		59'100		66'508.97	
3120	Ver- und Entsorgung	51'300		59'100		66'508.97	
313	Dienstleistungen und Honorare	378'400		393'000		328'312.21	
3130	Dienstleistungen Dritter	341'500		349'800		279'823.69	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter						
3132	Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten ect.						
3133	Informatik-Nutzungsaufwand						
3134	Sachversicherungsprämien	24'700		24'700		22'124.58	
3135	Dienstleistungsaufwand für Personen in Obhut						
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	4'800		4'800		3'523.40	
3137	Steuern und Abgaben	7'400		13'700		22'840.54	
3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen						
3139	Lehrlingsprüfungen						

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung	Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
314 Baulicher Unterhalt	279'500		285'300		173'666.77	
3140 Unterhalt an Grundstücke						
3141 Unterhalt Strasse / Verkehrswege	72'500		72'800		54'862.79	
3142 Unterhalt Wasserbau	2'500		2'500		2'432.25	
3143 Unterhalt übrige Tiefbauten	148'500		177'500		64'787.03	
3144 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	56'000		32'500		51'584.70	
3149 Unterhalt übrige Sachanlagen						
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	35'000		38'900		24'842.12	
3150 Unterhalt Büromobiliar, Büromaschinen und -geräte	500		500		397.40	
3151 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	25'500		29'400		19'955.42	
3153 Informatik-Unterhalt Hardware	9'000		9'000		4'489.30	
3156 Unterhalt medizinische Geräte und Instrumente						
3158 Unterhalt immaterielle Anlagen						
3159 Unterhalt übrige mobile Anlage						
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	6'200		6'200		5'822.72	
3160 Miete und Pacht Liegenschaften	1'200		1'200		1'777.30	
3161 Miete, Benützungskosten Mobilien	5'000		5'000		4'045.42	
317 Spesenentschädigungen	40'200		32'700		23'359.75	
3170 Reisekosten und Spesen	10'800		1'800		976.40	
3171 Exkursionen, Schulreisen, Lager	29'400		30'900		22'383.35	
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	28'600		28'600		10'545.30	
3180 Wertberichtigungen auf Forderungen					-14'769.85	
3181 Tatsächliche Forderungsverluste	28'600		28'600		25'315.15	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung	Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
319	Verschiedener Betriebsaufwand		28'200		28'200	10'117.90
3190	Schadenersatzleistungen					
3192	Abgeltung von Rechten					
3199	Übriger Betriebsaufwand		28'200		28'200	10'117.90
33	ABSCHREIBUNGEN VER- WALTUNGSVERMÖGEN		552'600		510'800	448'570.16
330	Sachanlagen VV		476'100		469'000	420'140.21
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen		476'100		469'000	420'140.21
3301	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen					
332	Abschreibungen immatrielle Anlagen		76'500		41'800	28'429.95
3320	Abschreibungen immaterielle Anlagen		76'500		41'800	28'429.95
3321	Ausserplanmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen					
34	FINANZAUFWAND		8'000		18'700	14'697.00
340	Zinsaufwand		2'000		8'700	8'700.00
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten					
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten					
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten		2'000		8'700	8'700.00
3409	Übrige Passivzinsen					
344	Wertberichtigungen Anlagen FV					1'100.00
3440	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV					1'100.00
349	Verschiedener Finanzaufwand		6'000		10'000	4'897.00
3499	Übriger Finanzaufwand		6'000		10'000	4'897.00
35	EINLAGEN IN FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN		153'700		153'700	158'548.00

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	153'700		153'700		158'548.00	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	153'700		153'700		158'548.00	
3511	Einlagen in Fonds des EK						
36	TRANSFERAUFWAND	2'893'900		2'964'100		2'756'603.45	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	162'900		176'200		161'842.05	
3611	Entschädigung an Kantone und Konkordate	21'000		22'000		19'276.30	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	141'900		154'200		142'565.75	
362	Finanz- und Lastenausgleich	1'525'700		1'542'000		1'439'759.50	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	1'525'700		1'542'000		1'439'759.50	
3622	Finanz- und Lastenausgleich an Gemeinden und Gemeindezweckverbände						
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	1'205'300		1'245'900		1'155'001.90	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	443'300		404'500		373'768.65	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	560'500		635'000		618'642.75	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	1'000		1'000		7'326.40	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	800		800		653.00	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	123'600		127'900		119'146.60	
3637	Beiträge an private Haushalte	76'100		76'700		35'464.50	
364	Wertberichtigungen Darlehen VV						
3640	Wertberichtigungen Darlehen VV						
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge						
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge						

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3661	Ausserplanmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge						
37	DURCHLAUFENDE BEITRÄGE						
370	Durchlaufende Beiträge						
3702	Gemeinden und Gemeindezweckverbände						
38	AUSSERORDENTLICHER AUFWAND	800		800		161'012.70	
389	Einlagen in das Eigenkapital	800		800		161'012.70	
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	800		800		5'479.45	
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven					155'533.25	
39	INTERNE VERRECHNUNGEN	139'000		133'000		117'806.56	
390	Material- und Warenbezüge						
3900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezüge						
391	Dienstleistungen	136'000		131'500		115'806.56	
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	136'000		131'500		115'806.56	
393	Betriebs- und verwaltungskosten	3'000		1'500		2'000.00	
3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungs- kosten	3'000		1'500		2'000.00	
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
3940	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
4	E R T R A G		5'063'900		5'363'700		5'570'275.84
40	FISKALERTRAG		3'637'800		3'778'700		4'042'385.80
400	Direkte Steuern natürlicher Personen		3'220'200		3'344'500		3'528'023.15
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		2'866'000		3'006'800		3'079'594.00
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		338'700		322'200		420'547.35

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4002	Quellensteuern natürliche Personen		15'500		15'500		27'881.80
4008	Personensteuern						
4009	Übrige direkte Steuern natürliche Personen						
401	Direkte Steuern juristische Personen		49'300		65'900		46'925.85
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		48'500		65'000		47'020.30
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		800		800		-268.25
4012	Quellensteuern juristische Personen						
4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen				100		173.80
402	Übrige Direkte Steuern		365'000		365'000		464'006.80
4020	Verrechnungssteuer (nur Bund)						
4021	Grundsteuern		310'000		310'000		324'858.25
4022	Vermögensgewinnsteuern		55'000		55'000		109'183.40
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern						23'343.70
4029	Eingang abgeschriebene Steuern						6'621.45
403	Besitz- und Aufwandsteuer		3'300		3'300		3'430.00
4030	Verkehrsabgaben						
4031	Schiffsteuer						
4032	Vergnügungssteuern						
4033	Hundesteuern		3'300		3'300		3'430.00
4039	Übrige Besitz- und Aufwandsteuer						
41	REGALIEN UND KONZESSIONEN		71'400		71'200		71'765.00
410	Regalien						
4100	Regalien						
412	Konzessionen		71'400		71'200		71'765.00
4120	Konzessionen		71'400		71'200		71'765.00
413	Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten						

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung	Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4130 Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten						
42 ENTGELTE		871'200		870'800		1'049'988.75
420 Ersatzabgaben		92'000		96'500		91'853.35
4200 Ersatzabgaben		92'000		96'500		91'853.35
421 Gebühren für Amtshandlungen		24'900		24'900		38'432.55
4210 Gebühren für Amtshandlungen		24'900		24'900		38'432.55
423 Schul - und Kursgelder						
4230 Schulgelder						
4231 Kursgelder						
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		720'200		727'400		770'180.30
4240 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		720'200		727'400		770'180.30
425 Erlös aus Verkäufen				800		29'776.00
4250 Verkäufe				800		29'776.00
426 Rückerstattungen		34'100		21'200		119'746.55
4260 Rückerstattungen Dritter		34'100		21'200		119'746.55
427 Bussen						
4270 Bussen						
43 VERSCHIEDENE ERTRÄGE		7'500		7'500		5'591.45
430 Verschiedene betriebliche Erträge		7'500		7'500		5'591.45
4300 Honorare privatarztlicher Tätigkeit						
4309 Übriger betrieblicher Ertrag		7'500		7'500		5'591.45
44 FINANZERTRAG		32'900		32'900		51'632.75
440 Zinsertrag		16'100		16'100		18'799.60
4400 Zinsen flüssige Mittel		100		100		26.75
4401 Zinsen Forderungen und Kontokorrente		16'000		16'000		18'768.35
4407 Zinsen langfristige Finanzanlagen						

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung	Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4409						4.50
443		5'400		5'400		5'513.80
4430		5'400		5'400		5'513.80
4431						
4432						
4439						
444						14'302.85
4440						
4443						
4449						14'302.85
445						1'745.00
4450						
4451						1'745.00
447		11'400		11'400		11'271.50
4470		11'400		11'400		11'271.50
4471						
4472						
4479						
449						
4490						
45		120'800		231'400		61'552.07
450						
4500						
4501						

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		120'800		231'400		61'552.07
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		120'800		231'400		61'552.07
4511	Entnahmen aus Fonds EK						
46	TRANSFERERTRAG		181'800		236'700		169'553.46
460	Ertragsanteile		3'300		4'000		3'225.70
4600	Anteil an Bundeserträgen		3'300		4'000		3'225.70
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		98'000		104'900		61'056.91
4610	Entschädigungen vom Bund						
4611	Entschädigungen von Kantonen Konkordaten		62'300		62'200		27'256.91
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		35'700		42'700		33'800.00
462	Finanz- und Lastenausgleich		80'000		127'100		104'992.00
4620	Finanz- und Lastenausgleich vom Bund						
4621	Finanz- und Lastenausgleich von Kantonen und Konkordaten		52'600		51'300		51'313.00
4622	Finanz- und Lastenausgleich von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		27'400		75'800		53'679.00
4624	Lastenausgleich von öffentlichen Unternehmungen						
4630	Beiträge vom Bund						
4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten						
469	Übriger Transferertrag		500		700		278.85
4690	Übriger Transferertrag						
4699	Rückverteilungen		500		700		278.85
48	AUSSERORDENTLICHER ERTRAG		1'500		1'500		
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		1'500		1'500		

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		1'500		1'500		
49	INTERNE VERRECHNUNGEN		139'000		133'000		117'806.56
490	Material- und Warenbezüge						
4900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezüge						
491	Dienstleistungen		136'000		131'500		115'806.56
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		136'000		131'500		115'806.56
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		3'000		1'500		2'000.00
4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		3'000		1'500		2'000.00
494	kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
4940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
495	Planmässige und ausserplanmässige Abschreibungen						
4950	Interne Verrechnung von plan- und ausserplanmässigen Abschreibungen						
9	A B S C H L U S S	600	183'100		39'800	465'237.20	933.50
90	Abschluss	600	183'100		39'800	465'237.20	933.50
900	Abschluss Erfolgsrechnung					442'264.04	
9000	Ertragsüberschuss					442'264.04	
9001	Aufwandüberschuss						
901	Abschluss in Fonds	600	183'100		39'800	22'973.16	933.50
9010	Abschluss Fonds im EK, Ertragsüberschuss	600				22'973.16	
9011	Abschluss Fonds im EK, Aufwandüberschuss		183'100		39'800		933.50

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung	Budget 2022		Budget 2021		Jahresrechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Total Aufwand / Ertrag	5'573'700	5'247'000	5'547'500	5'403'500	5'571'209.34	5'571'209.34
Ertragsüberschuss						
Aufwandüberschuss		326'700		144'000		
Total	5'573'700	5'573'700	5'547'500	5'547'500	5'571'209.34	5'571'209.34