



EINWOHNERGEMEINDE KAPPELEN

ländlich – offen - überschaubar

Vorbericht Budget 2023

Nach HRM2

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

und

Bericht über die Finanzplanung 2023 - 2027

November 2022

Inhaltsverzeichnis

1 Auf einen Blick (Management Summary)	2
2 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	3
2.1 Allgemeines	3
2.2 Abschreibungen	3
3 Erläuterungen	4
3.1 Allgemeines	4
3.2 Erfolgsrechnung	5
3.3 Investitionen	6
4 Ergebnis	7
4.1 Allgemeine Übersicht	7
4.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	7
4.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt	9
4.4 Ergebnis Spezialfinanzierungen	9
5 Budget der Erfolgsrechnung	11
5.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen	11
5.2 Zusammenzug Gliederung nach Funktionen	12
6 Investitionsrechnung Zusammenzug nach funktionaler Gliederung	13
7 Eigenkapitalnachweis nach Budget 2023	14
8 Antrag des Gemeinderates	15
9 Genehmigung Budget 2023	16
10 Finanzplanung 2023 - 2027	17
10.1 Prognoseannahmen	17
10.2 Investitionsplanung 2023 bis 2027	17
10.3 (Vorläufige) Ergebnisse der Finanzplanung	18
10.4 Beschlussfassung und Kenntnisnahme des Finanzplans 2023 - 2027	20
11 Erfolgsrechnung nach Funktionen	21-46
12 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	47-58
13 Investitionsrechnung nach Funktionen	59-65

1 Auf einen Blick (Management Summary)

Budget auf einen Blick

		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Total		-757'800	-509'200	572'119
Allgemeiner Haushalt		-572'000	-326'700	549'740
Gemeindebetriebe		-185'800	-182'500	22'379
Wasserversorgung	71	-109'200	-82'700	1'300
Abwasserentsorgung	72	-90'000	-100'400	25'924
Abfallwirtschaft	73	13'400	600	-4'845

Das Budget 2023 rechnet im allgemeinen Haushalt bei unveränderter Steueranlage von 1.60 mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 572'000. Das Resultat des allgemeinen Haushalts fällt damit gegenüber der letztjährigen Prognose für das Jahr 2023 um rund Fr. 240'000.00 schlechter aus als damals berechnet. Grund dafür ist insbesondere der wesentlich tiefere Steuerertrag wie auch höhere Kosten im Bereich der Lehrerbezahlung. Die Einbrüche im Steuerertrag lassen sich zwar durch nominelle Abgänge (mehr Wegzuger als Zuzuger) wie auch eine generelle Verschlechterung des gesamten Steuersubstrats erklären. Andererseits ist nicht auszuschliessen, dass es sich hier um eine temporäre, auf steuertechnischen Effekten basierende Verschlechterung handeln könnte. Es wird deshalb vorerst darauf verzichtet, die auf 2021 gesenkte Steueranlage erneut anzupassen.

Der vorhandene Bilanzüberschuss kann das Budgetdefizit 2023 noch tragen, mittelfristig sollte sich diese Tendenz aber nicht mehr fortsetzen (s. Bericht zur Finanzplanung).

Anders als in der Abfallentsorgung, welche aufgrund der beschlossenen Gebührenerhöhung wieder mit einem Ausgabenüberschuss prognostiziert wird, schliessen die Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser mit einem höheren Defizit ab, als dies letztjährig geplant wurde. Grund dafür sind einerseits rückgehende Verbrauchsgebühren, andererseits aber auch Kostensteigerungen bei den externen Kosten (Wassereinkauf, ARA).

Das Budget 2023 rechnet mit Nettoinvestitionen von gesamthaft Fr. 767'000.00, welche alle im allgemeinen Haushalt anfallen; in den Spezialfinanzierungen sind keine Investitionen geplant.

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

2 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

2.1 Allgemeines

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

2.2 Abschreibungen

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

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

2.2.2 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.

2.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Im Budget 2023 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.

2.2.4 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 2023 ein Aufwandüberschuss veranschlagt wird, sind keine zusätzlichen Abschreibungen vorzusehen.

2.2.5 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
Spezialfinanzierung Abfall	Fr. 10'000
Spezialfinanzierung Wasserversorgung	Fr. 40'000
Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	Fr. 40'000

3 Erläuterungen

3.1 Allgemeines

Dem Budget 2023 liegen folgende Ansätze für Steueranlagen und wiederkehrende Gebühren zugrunde:

Allgemeiner Haushalt

Gemeindesteueranlage	Faktor	1.60
Liegenschaftssteuerranlage	Promille	1.20
Hundetaxe pro Hund	CHF	70.00

Gebührenansätze

Wasserversorgung

Verbrauchsgebühr pro m ³ Frischwasserverbrauch exkl. MwSt.	CHF	1.00
Grundgebühr pro Wohn- oder Gewerbeinheit exkl. MwSt.	CHF	100.00

Abwasserentsorgung

Verbrauchsgebühr pro m ³ Frischwasserverbrauch exkl. MwSt.	CHF	1.50
Grundgebühr pro Wohn- oder Gewerbeinheit exkl. MwSt.	CHF	200.00
Grundgebühr pauschal für die Einleitung ungemessenen Wasser exkl. MwSt.	CHF	75.00

Abfallentsorgung

Grundgebühr pro Person/Jahr inkl. MwSt.	CHF	80.00
Grundgebühr pro Containerleerung Gewerbe inkl. MwSt.	CHF	5.00

3.2 Erfolgsrechnung

3.2.1 Spezielle Aspekte des Budgets 2023

Gegenüber dem Budget 2022 sind in der Erfolgsrechnung folgende erwähnenswerte Abweichungen anzumerken (+ = Mehrbelastung / - = Entlastung):

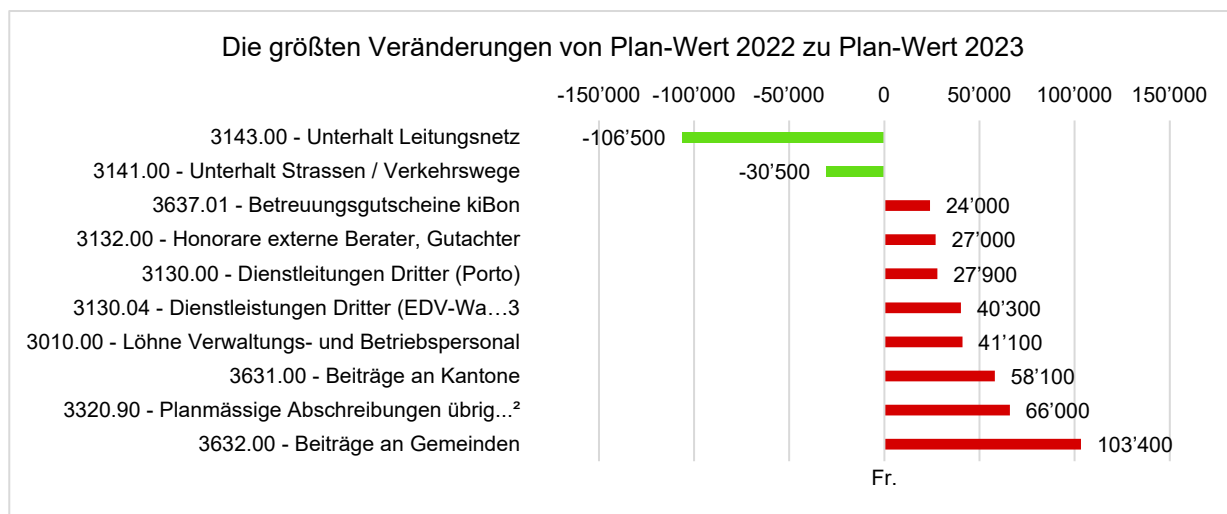
9100	4000.00	Einkommenssteuern NP Rechnungsjahr	Minderertrag	-120'300
6150	3300.90	Abschreibungen Strassen	Mehraufwand	-57'900
2120	3631.00	Lehrerbesoldungen Primarstufe	Mehraufwand	-51'800
2130	3632.00	Schulverband Aarberg/Lyss	Mehraufwand	-41'400
0220	3130.04	Dienstleistungen Dritter EDV	Mehraufwand	-40'300
7901	3132.00	Honorare Planwesen (e-Plan)	Mehraufwand	-27'000
0220	3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	Mehraufwand	-24'200
2130	3631.00	Lehrerbesoldungen Sekundarstufe	Mehraufwand	-13'600
7410	3632.00	Beiträge Wasserverband	Mehraufwand	-13'300
3290	3130.01	Anlässe (1. Augustfeier)	Mehraufwand	-13'000
2130	3631.01	Schulkosten Gym	Minderaufwand	16'300
2140	3636.00	Beiträge Musikschule	Minderaufwand	19'400
7710	3144.00	Unterhalt Friedhof	Minderaufwand	22'500
6150	3141.00	Unterhalt Strassen	Minderaufwand	30'500
9100	4000.70	Rückstellungen Steuerteilungen NP	Minderaufwand	39'400
9300	4622.70	Disparitätenabbau (Finanzausgleich)	Mehrertrag	57'700
0220	4240.00	Dienstleistungserträge	Mehrertrag	70'500

Ob und in welcher Höhe diese Mehr- und Minderbelastungen eintreten werden, ist im Wesentlichen von der effektiven Entwicklung der Steuererträge und der Lehrerbesoldungen abhängig. Auch wird entscheidend sein, welche strategischen Ziele die zukünftige Gemeindeführung bezüglich der zur Diskussion stehenden Investitionsprojekte in den nächsten Jahren festlegen wird.

3.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Aufwand

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

Folgende Abweichungen gegenüber den vorjährigen Budgetposten sind speziell zu erwähnen (+ = Mehrbelastung / - = Entlastung):



3632.00 - Beitrag Gemeindeverband Feuerwehr Aarberg¹

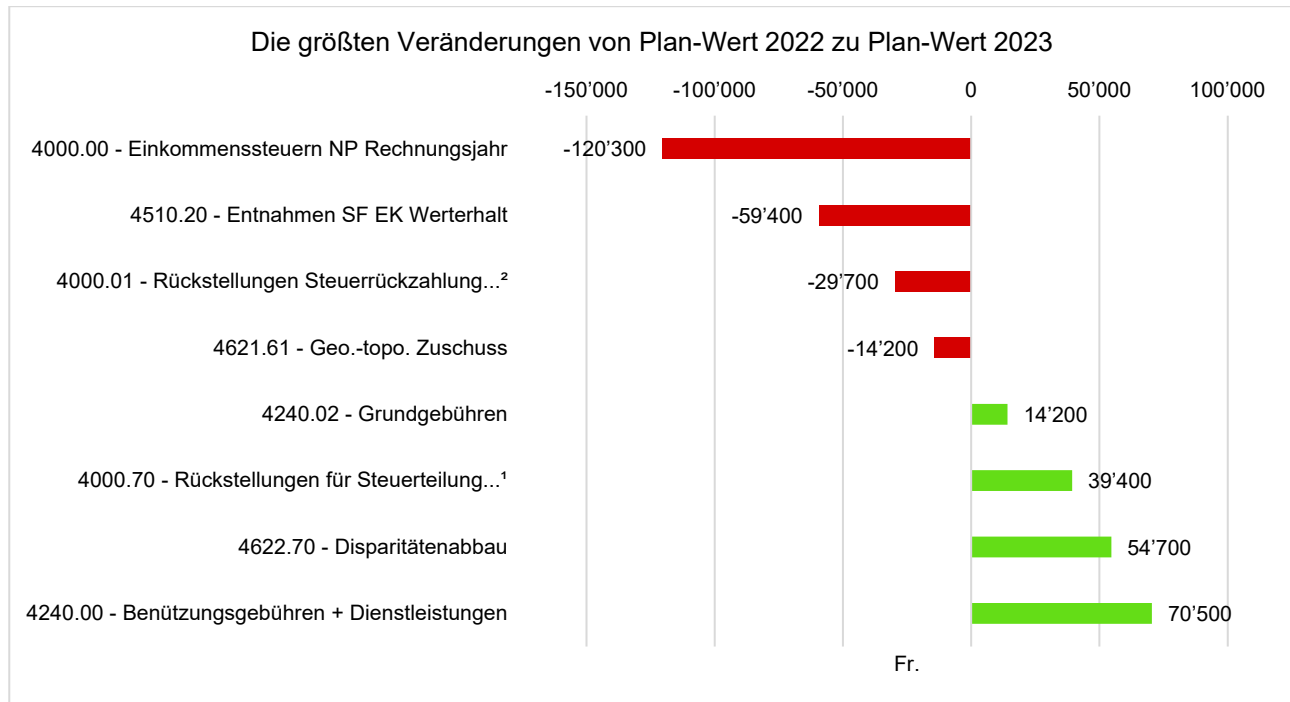
3320.90 - Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen²

3130.04 - Dienstleistungen Dritter (EDV-Wartung)³

3.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Ertrag

Auf das Steuerjahr 2022 wird ein Rückgang bei den Einkommenssteuern festgestellt. Dieser Einbruch lässt sich durch nominelle Abgänge wie auch eine generelle Verschlechterung des gesamten Steuersubstrats erklären. Es ist nicht auszuschliessen, dass es sich hier um eine temporäre, auf steuertechnischen Effekten basierende Verschlechterung handeln könnte.

Folgende Abweichungen gegenüber den vorjährigen Budgetposten sind im Ertrag speziell zu erwähnen (+ = Mehrbelastung / - = Entlastung):



4000.70 - Rückstellungen für Steuerteilungen NP¹

4000.01 - Rückstellungen Steuerrückzahlung Rechnungsjahr²

3.3 Investitionen

Das Investitionsprogramm für das Jahr 2023 wurde vom Gemeinderat aufgrund der bisherigen Mehrjahresplanung zusammengestellt und sieht folgende Ausgaben vor (in Fr.):

Investitionsprogramm Steuerhaushalt

	Budget 2023
Investitionsausgaben	767'000
5000.00 - Altlastensanierung Schiessanlage	12'000
5040.05 - Sanierung Belag und Entwässerung Schulhausplatz	116'000
5060.01 - Ersatz PC Lehrerzimmer	54'000
5060.02 - Fensterreinigungsgerät	30'000
5060.05 - Rasenbewässerung Schulanlage	20'000
5060.06 - Unterverteilung/Beleuchtung Klassenzimmer	70'000
5200.02 - Ersatz EDV Gemeindeverwaltung	150'000
5290.00 - Ortsplanungsrevision	15'000
5290.02 - Planungskredit Neubau Radweg nach Lyss	300'000

4 Ergebnis

4.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-757'800	-509'200	572'119
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	--	--	549'740
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	-185'800	-182'500	22'379
Steuerertrag natürliche Personen	3'129'500	3'220'200	3'306'912
Steuerertrag juristische Personen	72'300	49'300	132'676
Liegenschaftssteuer	320'000	310'000	330'203
Nettoinvestitionen	767'000	638'000	--

4.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

4.2.1 Erfolgsrechnung

	Einheit	Budget 2023
Betrieblicher Aufwand	CHF	5'855'900
Betrieblicher Ertrag	CHF	5'068'600
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-787'300
Finanzaufwand	CHF	5'000
Finanzertrag	CHF	33'800
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	28'800
Operatives Ergebnis	CHF	-758'500
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	800
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	1'500
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	700
Gesamtergebnis	CHF	-757'800

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.

4.2.2 Investitionsrechnung

	Einheit	Budget 2023
Investitionsausgaben	CHF	767'000
Investitionseinnahmen	CHF	--
Nettoinvestitionen	CHF	767'000

4.2.3 Selbstfinanzierung/Finanzierungsergebnis

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.

				Budget 2023
Ergebnis Gesamthaushalt	90	CHF		-757'800
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+	CHF	619'300
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+	CHF	152'100
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	-	CHF	54'300
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364	+	CHF	--
Wertberichtigungen 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			CHF	-41'400
Investitionsausgaben	5	+	CHF	767'000
Investitionseinnahmen	6	-	CHF	--
Nettoinvestitionen			CHF	-767'000
Finanzierungsergebnis			CHF	-808'400

Aufgrund des Investitionsvolumen von Fr. 767'000 muss mit einem Finanzierungsfehlbetrag gerechnet werden. Nachdem im 2021 Fremdmittel von 2 Mio. Franken amortisiert werden konnten und im 2022 keine erneute Fremdmittelaufnahme erfolgte, muss je nach Entwicklung der Liquidität spätestens im 2024 mit einer erneuten Fremdmittelaufnahme gerechnet werden. Dies nicht zuletzt, da die bestehenden Schulden von Fr. 1 Mio. im Jahr 2024 amortisiert werden müssen.

4.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt

	Einheit	Budget 2023
Betrieblicher Aufwand	CHF	5'052'600
Betrieblicher Ertrag	CHF	4'451'100
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-601'500
Finanzaufwand	CHF	5'000
Finanzertrag	CHF	33'800
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	28'800
Operatives Ergebnis	CHF	-572'700
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	800
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	1'500
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	700
Gesamtergebnis	CHF	-572'000

Das Budget des allgemeinen Haushalts weist einen Aufwandüberschuss aus. Das Defizit kann durch den bestehenden Bilanzüberschuss aufgefangen werden und ist deshalb tragbar.

4.4 Ergebnis Spezialfinanzierungen

Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

	Einheit	Budget 2023
Betrieblicher Aufwand	CHF	340'700
Betrieblicher Ertrag	CHF	231'500
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-109'200
Finanzaufwand	CHF	--
Finanzertrag	CHF	--
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	--
Operatives Ergebnis	CHF	-109'200
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	--
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	--
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	--
Gesamtergebnis	CHF	-109'200

Erläuterungen Erfolgsrechnung

Mit einem Defizit von Fr. 109'000.00 wird in der Wasserversorgung ein wiederum höherer Ausgabenüberschuss veranschlagt als im Vorjahr, verursacht durch die – eingeplanten – Mehrkosten beim Wassereinkauf EWA Aarberg/SWG Worben.

Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

	Einheit	Budget 2023
Betrieblicher Aufwand	CHF	360'000
Betrieblicher Ertrag	CHF	270'000
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-90'000
Finanzaufwand	CHF	--
Finanzertrag	CHF	--
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	--
Operatives Ergebnis	CHF	-90'000
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	--
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	--
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	--
Gesamtergebnis	CHF	-90'000

Erläuterungen Erfolgsrechnung

Auch die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung weist einen Aufwandüberschuss aus, welcher zwar tiefer ist als im 2022, jedoch wesentlich höher als im letztjährigen Finanzplan vorgesehen. Grund dafür sind rückläufige Gebühreneinnahmen (Anschlussgebühren) sowie Mehrkosten bei der ARA Lyss.

Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallwirtschaft

	Einheit	Budget 2023
Betrieblicher Aufwand	CHF	102'600
Betrieblicher Ertrag	CHF	116'000
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	13'400
Finanzaufwand	CHF	--
Finanzertrag	CHF	--
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	--
Operatives Ergebnis	CHF	13'400
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	--
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	--
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	--
Gesamtergebnis	CHF	13'400

Erläuterungen Erfolgsrechnung

Durch die Anpassung der Gebühren kann die Abfallentsorgung mit einem Einnahmeüberschuss von Fr. 13'400 rechnen, welcher zur Speisung des nahezu aufgebrauchten Bilanzüberschuss verwendet werden kann.

5 Budget der Erfolgsrechnung

5.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen

		Budget 2023	Budget 2022	B2023/B2022	Rech- nung 2021
AUFWAND					
30	Personalaufwand	714'100	674'100	40'000 ↗	610'130
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'171'000	1'151'000	20'000 ↗	865'938
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	619'300	552'600	66'700 ↗	472'219
34	Finanzaufwand	5'000	8'000	-3'000 ↘	11'806
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	152'100	153'700	-1'600 ↘	152'083
36	Transferaufwand	3'057'600	2'893'900	163'700 ↗	2'764'144
37	Durchlaufende Beiträge	--	--	--	--
38	Ausserordentlicher Aufwand	800	800	0 →	1'699
39	Interne Verrechnungen	141'800	139'000	2'800 ↗	149'410
3	TOTAL AUFWAND	5'861'700	5'573'100	288'600 ↗	5'027'430
ERTRAG					
40	Fiskalertrag	3'583'800	3'637'800	-54'000 ↘	3'976'659
41	Regalien und Konzessionen	71'400	71'400	0 →	71'979
42	Entgelte	963'400	871'200	92'200 ↗	986'149
43	Verschiedene Erträge	7'500	7'500	0 →	12'009
44	Finanzertrag	33'800	32'900	900 ↗	38'494
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	54'300	120'800	-66'500 ↘	168'921
46	Transferertrag	246'400	181'800	64'600 ↗	186'239
48	Ausserordentlicher Ertrag	1'500	1'500	0 →	9'690
49	Interne Verrechnungen	141'800	139'000	2'800 ↗	149'410
4	TOTAL ERTRAG	5'103'900	5'063'900	40'000 →	5'599'549
ABSCHLUSS					
	Abschlusskonten Aufwand	-199'200	-183'100	-16'100 ↘	-4'845
	Abschlusskonten Ertrag	13'400	600	12'800 ↗	27'224
90	Abschluss Erfolgsrechnung	-185'800	-182'500	-3'300 ↘	572'119
9	ABSCHLUSSKONTEN	-185'800	-182'500	-3'300 ↘	572'119
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung +Ertragsüberschuss / -Aufwandüberschuss	-572'000	-326'700	-245'300 ↘	0

5.2 Zusammenzug Gliederung nach Funktionen

		Budget 2023			Budget 2022			B2023/B2022			Rechnung 2021		
		Aufwand	Ertrag	Nettoergebnis	Aufwand	Ertrag	Nettoergebnis	Aufwand	Ertrag	Nettoergebnis	Aufwand	Ertrag	Nettoergebnis
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	686'500	238'000	-448'500	620'200	167'900	-452'300	66'300 ↗	70'100 ↗	3'800 →	539'810	191'453	-348'358
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	184'600	130'000	-43'900	154'900	117'200	-27'000	29'700 ↗	12'800 ↗	-16'900 ↘	192'803	161'707	-20'397
2	BILDUNG	1'443'300	54'000	-1'388'600	1'312'400	52'000	-1'259'700	130'900 ↗	2'000 ↗	128'900 ↘	1'221'569	65'298	-1'155'571
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT UND KIRCHE	70'200	--	-69'700	44'700	--	-44'200	25'500 ↗	--	-25'500 ↘	36'957	--	-36'957
4	GESUNDHEIT	10'200	--	-10'200	10'000	--	-10'000	200 ↗	--	-200 ↘	7'305	--	-7'305
5	SOZIALE SICHERHEIT	1'322'500	77'300	-1'245'200	1'290'900	58'100	-1'232'800	31'600 ↗	19'200 ↗	-12'400 ↘	1'240'667	77'765	-1'153'211
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	897'200	166'800	-730'400	856'200	159'500	-696'700	41'000 ↗	7'300 ↗	-33'700 ↘	826'192	175'426	-650'766
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	792'300	568'600	-134'700	830'800	561'500	-118'700	-38'500 ↘	7'100 ↗	-16'000 ↘	642'712	585'699	-62'555
8	VOLKSWIRTSCHAFT	4'600	71'400	66'800	4'600	71'400	66'800	0 →	0 →	0 →	3'846	71'979	68'133
9	FINANZEN UND STEUERN	298'200	3'708'200	3'432'400	294'700	3'721'100	3'447'900	3'500 ↗	-12'900 →	-15'500 →	163'485	4'053'119	3'366'987
GH	TOTAL	5'709'600	5'014'300	-572'000	5'419'400	4'908'700	-326'700	290'200 ↗	105'600 ↗	245'300 ↘	4'875'347	5'382'444	0

6 Investitionsrechnung Zusammenzug nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023			Budget 2022			B2023/B2022			Rechnung 2021		
		Ausga- ben	Ein- nah- men	Netto- investi- tionen	Ausga- ben	Ein- nah- men	Netto- investi- tionen	Ausga- ben	Einnah- men	Netto-in- vestitio- nen	Aus- ga- ben	Ein- nah- men	Netto-inves- titio- nen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	150'000	--	150'000	150'000	--	150'000	0 →	--	0 →	--	--	--
2	BILDUNG	290'000	--	290'000	216'000	--	216'000	74'000 ↗	--	74'000 ↗	--	--	--
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	300'000	--	300'000	353'000	--	353'000	53'000 ↘	--	-53'000 ↘	--	--	--
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	27'000	--	27'000	115'000	196'000	-81'000	88'000 ↘	196'000 ↘	108'000 ↗	--	--	--
GH	TOTAL	767'000	--	767'000	834'000	196'000	638'000	67'000 ↘	196'000 ↘	129'000 ↗	--	--	--

7 Eigenkapitalnachweis nach Budget 2023

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 geäuffnet. 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 2023 in Abhängigkeit vom Ergebnis 2022 bis Ende 2023 voraussichtlich wie folgt entwickeln:

		Bestand 31.12.2021	Verände- rung gem. Budget 2022	Bestand 31.12.2022	Verände- rung gem. Budget 2023	Bestand 31.12.2023
29	Eigenkapital	4'706'520		4'230'219		3'569'819
290	Spezialfinanzierungen im EK	913'354		730'854		544'654
29001	SF Wasserversorgung Rechnungsausgleich	528'353	-82'700	445'653	-109'200	336'453
29002	SF Abwasserentsorgung Rechnungsausgleich	382'364	-100'400	281'964	-90'000	191'964
29004	SF Abfallbeseitigung Rechnungsausgleich	2'637	600	3'237	13'000	16'237
293	Vorfinanzierungen	1'249'535		1'282'434		1'380'234
29300	Allgemeiner Haushalt	111'057	0	111'057	0	111'057
29301	Wasserversorgung Werterhalt	247'314	34'300	281'614	39'700	321'314
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	891'163	-1'400	889'763	58'100	947'863
294	Reserven	155'533		155'533		155'533
29400	Zusätzliche Abschreibungen	155'533	0	155'533	0	155'533
29900	Bilanzüberschuss	2'388'098		2'061'398		1'489'398
2999	Jahresergebnis		-326'700		-572'000	
29990	Jahresergebnis		-326'700		-572'000	

8 Antrag des Gemeinderates

1. Die Gemeindesteueranlage wird per 2023 für natürliche und juristische Personen auf unverändert 1.60 festgelegt.
2. Die Liegenschaftssteuer wird per 2023 unverändert auf 1.20 o/oo des amtlichen Wertes festgesetzt.
3. Das Budget 2023 der Einwohnergemeinde Kappelen wird mit folgenden Zahlen genehmigt:

Budget 2023	
<u>Gesamthaushalt</u>	
Aufwand Gesamthaushalt	5'719'900.00
Ertrag Gesamthaushalt	4'962'100.00
Ergebnis Gesamthaushalt	-757'800.00
<u>Allgemeiner Haushalt</u>	
Aufwand Allgemeiner Haushalt	4'916'600.00
Ertrag Allgemeiner Haushalt	4'344'600.00
Ergebnis Allgemeiner Haushalt	-572'000.00
<u>Wasserversorgung</u>	
Aufwand Wasserversorgung	340'700.00
Ertrag Wasserversorgung	231'500.00
Ergebnis Wasserversorgung	-109'200.00
<u>Abwasserentsorgung</u>	
Aufwand Abwasserentsorgung	360'000.00
Ertrag Abwasserentsorgung	270'000.00
Ergebnis Abwasserentsorgung	-90'000.00
<u>Abfallwirtschaft</u>	
Aufwand Abfallwirtschaft	102'600.00
Ertrag Abfallwirtschaft	116'000.00
Ergebnis Abfallwirtschaft	13'400.00

Kappelen, 18. Oktober 2022

Einwohnergemeinde Kappelen

Gemeindepräsident	Gemeindeschreiber	Finanzverwalterin
Hans-Martin Oetiker	Thomas Buchser	Cornelia Burri

9 Genehmigung Budget 2023

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Kappelen hat das Budget 2023 am 09. Dezember 2022 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 18. Oktober 2022 genehmigt.

Kappelen, 09. Dezember 2022

Einwohnergemeinde Kappelen

Gemeindepräsident

Gemeindeschreiber

Hans-Martin Oetiker

Thomas Buchser

10 Finanzplanung 2023 - 2027

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.

10.1 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

		2022	2023	2024	2025	2026	2027
Veränderung Sachaufwand	%	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Lohnprognose	%	2.0	2.0	1.0	1.0	1.0	1.0
Zinssätze neues Fremdkapital	%	1.0	2.0	3.0	3.0	3.0	3.0
Zinssätze Guthaben	%	0.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0
Zuwachsrate Einkommensteuern	%	-1.0	3.10	2.10	1.50	1.50	1.50
Zuwachsrate Vermögensteuern	%	9.50	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00
Einwohnerzahl	Pers	1'420	1'434	1'453	1'456	1'472	1'493
Steuerpflichtige natürliche Personen	Anz	882	889	901	903	913	926

10.2 Investitionsplanung 2023 bis 2027

Die Investitionsplanung 2023-2027 gestaltet sich wie folgt (in Fr.):

Vorhaben	Jahr	Geschätzte Kosten
Ortsplanungsrevision	2023	15'000
Sanierung Pausenplatz/Oberflächenentw. Schulhaus	2023	116'000
Erneuerung EDV Gemeindeverwaltung	2023	150'000
Planungskredit Neubau Radweg nach Lyss	2023	300'000
Altlastensanierung Schiessanlage	2023	182'000
Einführung Schulsoftware	2023	30'000
Rasenbewässerungsanlage Schule	2023	20'000
Unterverteilung / Beleuchtung Klassenzimmer	2023	70'000
Ausbau Schulweg Schulhaus-Lyssstrasse	2023	1'355'000
Wandtafeln mit Screen	2023	54'000
Neubau Werkhof / Feuerwehr-Magazin	2023-2024	2'908'000
Ersatz Fotokopierer Schule	2024	12'000
Ersatz Heizung Schürli	2024	25'000
Ersatz Bestuhlung Musikraum/Mobiliar Lehrerzimmer	2024	28'000
Ersatz IT Lehrerzimmer/Klassenzimmer	2024	20'000
Ersatz Fotokopierer Gemeindeverwaltung	2024	15'000
Kalkschutzanlage Schulanlage	2024	12'000
Ersatz Schliessanlagen Gemeinde-/Schulhaus	2024	70'000

Umbau Strassensickerschacht Werdstr. 5	2024	39'000
Umbau Strassensickerschacht Juraweg 20	2024	38'000
Umbau Versickerung Linden/Riedernw.	2024	36'000
Umbau div. Sickerschächte (Filtersäcke)	2024	36'000
Umbau Strassensickerschacht Hauptstr. 1	2024	21'000
Umbau Sickeranlage Lindenweg 6/8	2024	19'000
Umbau Sickeranlage Dorfstr. 99A	2024	14'000
Umbau Strassensickerschacht Werdstr. 25	2024	6'000
Sanierung Bühnentechnik/-textilien MZH	2025	70'000
Ersatz Brücke Werdstrasse über Werdtsbach	2025	25'000
Scheuersaugmaschine Schulanlage	2025	20'000
Ausbau Schulweg Schulhaus-Lyssstrasse	2025-2026	1'355'000
Umgestaltung Kirchstrasse	2027	995'000
Erneuerung Laptop SuS	2027	40'000
Belagsanierung Postgässli	später	115'000

Investitionsplanung Wasserversorgung (gebührenfinanziert)

Vorhaben	Jahr	Geschätzte Kosten
Wasserleitung Schulweg-Schulhaus	2024	400'000
Ersatz Wasserzähler	2025	300'000
Verlegung Wasserleitung Postgässli (mit Strasse)	später	63'000

Investitionsplanung Abwasserentsorgung (gebührenfinanziert)

Vorhaben	Jahr	Geschätzte Kosten
Erweiterung Kanalisation bis Bifangweg 20	2022	90'000
Erweiterung Kanalisation Tannholzweg	2022	90'000
Zustandsuntersuchung Privatleitungen Postgässli	später	30'000
Verlegung Abwasserleitung Postgässli	später	100'000

Investitionsplanung Kehrrichtentsorgung (gebührenfinanziert)

Vorhaben	Jahr	Geschätzte Kosten
Verlegung Separatsammelstelle (ER)	2024	11'000

(ER: Diese Kosten werden in der Erfolgsrechnung budgetiert)

10.3 (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.

10.3.1 Ergebnisse Finanzplanung Gesamthaushalt / Verschuldung

		2022	2023	2024	2025	2026	2027
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-645'000	-758'000	-497'000	-502'000	-437'000	-475'000
Bruttoschulden	CHF	0	143'000	3'427'000	6'103'000	6'009'000	6'828'000

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 Höhe der Investitionen die Schuldenlast stark zunimmt. Damit würde sich auch die Amortisation der Schuldenlast nach 2026 über mehrere Jahre hinwegziehen und die finanzielle Handlungsfähigkeit der Gemeinde einschränken.

10.3.2 Ergebnisse Finanzplanung Allgemeiner Haushalt

Die Finanzplanung 2023-2027 des allgemeinen Haushalts, auf welche das Budget 2023 basiert, rechnet mit folgenden Ergebnissen:

(in Tausend CHF)

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Jahresergebnis allgemeiner Haushalt	-424	-572	-400	-341	-355	-425

Gemäss Finanzplanung würde im Jahr 2027 bei Realisierung aller im Investitionsplan eingestellten Projekte und bei anhaltend negativer Steuerprognose ein Bilanzfehlbetrag entstehen. Die neusten Zahlen der Steuerprognosen lassen aber hoffen, dass sich insbesondere die Einkommenssteuererträge wieder erholen werden. Ob sich die Einnahmen wieder im Bereich der Vorjahre einpendeln werden, ist aber noch offen.

Auch die Entwicklung der Verschuldung ist noch nicht in Stein gemeisselt, zumal ein grosser Teil des eingezeichneten Investitionsprogramms 2023-2027 noch nicht beschlossen wurde.

Trotz der wesentlich verschlechterten Prognosen erachtet es der Gemeinderat deshalb noch verfrüht, im Budget einnahmen- oder ausgabenseitig einschneidende Massnahmen vorzusehen. Es besteht noch genügend zeitlicher Spielraum, um durch Verzicht oder Verschiebung der Investitionen auf eine anhaltende Unterdeckung zu reagieren.

10.3.3 Ergebnisse Finanzplanung Spezialfinanzierungen

Wasserversorgung

Die Ergebnisse und Bestände der Wasserversorgung (Spezialfinanzierung gemäss Wasserversorgungsreglement der Gemeinde Kappelen) entwickeln sich gemäss Finanzplan 2023 – 2027 wie folgt:

(in Tausend CHF)

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Jahresergebnis Wasserversorgung	-96.2	-109.1	-95.1	-109.1	-93.1	-87.1
Entwicklung Bilanzausgleich	432.1	323.0	228.8	118.7	25.5	-61.6
Werterhalt Wasserversorgung	287.0	326.7	364.6	387.4	410.3	433.1

In der Wasserversorgung führt der Wassereinkauf SWG und EWA Aarberg zukünftig zu Aufwandüberschüssen, welche ab 2027 nicht mehr durch den bestehenden Bilanzüberschuss getragen werden können. Eine Anpassung der Wassergebühren – wie dies seit längerer Zeit zu erwarten war – wird deshalb in den nächsten Jahren zu prüfen sein.

Abwasserentsorgung

Die Ergebnisse und Bestände der Abwasserentsorgung (Spezialfinanzierung gemäss Abwasserreglement der Gemeinde Kappelen) entwickeln sich gemäss Finanzplan 2022 – 2027 wie folgt:

(in Tausend CHF)

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Jahresergebnis Abwasserentsorgung	-125.6	-90.00	-17.0	-67.0	-4.0	20.0
Entwicklung Bilanzausgleich	256.7	166.7	149.7	82.6	78.6	98.5
Entwicklung Werterhalt	902.3	960.4	1'018.5	1'076.5	1'134.6	1'192.6

Auch die Abwasserentsorgung weist in der Planung Aufwandüberschüsse aus, welche aber noch vom bestehenden Bilanzüberschuss getragen werden können.

Abfallentsorgung

Der Bestand und die Ergebnisse der Abfallentsorgung (Spezialfinanzierung gemäss Abfallreglement der Gemeinde Kappelen) entwickelt sich gemäss Finanzplan 2022 – 2027 wie folgt:

(in Tausend CHF)

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Jahresergebnis Abfall	0.6	13	14.7	14.7	15.7	17.7
Entwicklung Bilanzausgleich	3.2	16.2	30.8	45.5	61.2	78.9

Durch die beschlossene Erhöhung der Kehrrechtgrundgebühren kann sich der Bilanzüberschuss im Bereich der Abfallentsorgung wieder erholen. Nicht in diesen Resultaten berücksichtigt sind Mehrkosten zum Betrieb einer neuen Sammelstelle sowie die kostendeckende interne Verrechnung der Leistungen des Gemeindewerkhoofs zugunsten der Abfallentsorgung.

10.4 Beschlussfassung und Kenntnisnahme des Finanzplans 2023 - 2027

Der Finanzplan mit den vorgehend aufgeführten Ergebnissen wurde vom Gemeinderat an seiner Sitzung vom 18. Oktober 2022 beschlossen. Die Ergebnisse werden der Gemeindeversammlung vom 09. Dezember 2022 zur Kenntnis gebracht.

Kappelen, 18. Oktober 2022

Einwohnergemeinde Kappelen

Gemeindepräsident

Gemeindeschreiber

Finanzverwalterin

Hans-Martin Oetiker

Thomas Buchser

Cornelia Burri

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	686'500	238'000	620'200	167'900	539'810.15	191'452.55
01	Legislative und Exekutive	105'700	2'000	113'300	2'000	86'986.74	2'350.00
011	Legislative	14'600	2'000	8'300	2'000	11'211.35	2'350.00
0110	Legislative	14'600	2'000	8'300	2'000	11'211.35	2'350.00
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'000		3'000		5'950.25	
3130.00	Dienstleitungen Dritter (Porto)	9'600		5'300		5'261.10	
4240.00	Inserateverkauf Gmeinshusblitz		2'000		2'000		2'350.00
012	Exekutive	91'100	0	105'000	0	75'775.39	0.00
0120	Exekutive	91'100	0	105'000	0	75'775.39	0.00
3000.00	Entschädigungen, Sitzungsgelder Behörden	63'000		63'000		56'115.00	
3001.00	Vergütungen an Behörden und Kommissionen			5'000			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	4'000		4'000		3'383.04	
3053.00	AG-Beiträge Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	200		100		103.50	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1'100		1'100		823.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Behördemitglieder	2'000		2'000			
3170.00	Reisekosten und Spesen	800		9'800		34.80	
3199.01	Gemeinderatskredit	20'000		20'000		15'315.10	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						
02	Allgemeine Dienste	580'800	236'000	506'900	165'900	452'823.41	189'102.55
022	Übrige allgemeine Dienste	538'800	236'000	467'800	165'900	404'988.32	188'271.60
0220	Allgemeine Dienste übrige	538'800	236'000	467'800	165'900	404'988.32	188'271.60
3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	317'900		293'700		267'992.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	20'800		18'700		17'279.98	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	19'200		20'200		18'407.30	
3053.00	AG-Beiträge Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	4'700		4'700		3'945.49	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	5'800		5'300		4'208.10	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	2'700		1'500		1'428.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildungskosten des Personals	5'600		6'000		2'434.40	
3100.00	Büromaterial	10'000		10'000		7'375.06	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	8'000		3'000		11'984.49	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	26'200		28'200		20'915.15	
3130.04	Dienstleistungen Dritter (EDV-Wartung)	58'200		17'900		14'912.45	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'200		3'100		3'013.95	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	500		500			
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	1'400		1'400		1'401.50	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Software	30'000		30'000		5'271.75	
3611.00	Entschädigung Kanton Register	22'000		21'000		21'874.20	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'600		2'600		2'543.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		198'000		127'500		148'482.50
4250.00	Verkäufe						1'130.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		400		400		2'601.55
4611.00	Entschädigung Kanton Register		1'400		1'500		1'399.00
4612.00	Verrechnung Dienstleistungen SF		31'500		31'500		30'000.00
4612.02	Interne Verrechnungen Material		1'500		1'500		1'500.00
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		200		500		158.55
4910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen		3'000		3'000		3'000.00
029	Verwaltungsliegenschaften	42'000	0	39'100	0	47'835.09	830.95
0290	Verwaltungsliegenschaften	42'000	0	39'100	0	47'835.09	830.95
3010.00	Löhne Betriebspersonal	17'700		17'700		2'826.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	1'200		1'200		185.71	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	800		800			
3053.00	AG-Beiträge Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	300		200		63.43	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	300		400		45.25	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	200		100		15.55	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	800		800		96.70	
3111.00	Anschaffungen Apparate, Maschinen	500		500		784.70	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	7'700		7'700		11'258.20	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'200		2'600		1'457.85	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	8'700		5'500		9'827.20	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	1'600		1'600		1'573.65	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen					19'700.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						
4260.00	Rückerstattungen Dritter						830.95
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	184'600	140'700	154'900	127'900	192'803.20	172'406.60
11	Öffentliche Sicherheit	1'400	0	1'400	0	1'425.00	0.00
111	Polizei	1'400	0	1'400	0	1'425.00	0.00
1110	Polizei	1'400	0	1'400	0	1'425.00	0.00
3631.00	Pauschalisierung Interventionskosten	1'400		1'400		1'425.00	
14	Allgemeines Rechtswesen	44'000	30'000	33'200	24'900	50'701.05	53'505.80
140	Allgemeines Rechtswesen	44'000	30'000	33'200	24'900	50'701.05	53'505.80
1400	Allgemeines Rechtswesen	44'000	30'000	33'200	24'900	50'701.05	53'505.80
3010.00	Löhne Betriebspersonal	1'500		1'500		1'470.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'000		2'200		3'570.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	18'000		15'000		31'549.35	
3130.02	Nachführung Grundbuch- und Vermessungswerk	21'500		14'500		14'111.05	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		30'000		24'900		53'505.80
4240.00	Datenbezüge amtliche Vermessung						
15	Feuerwehr	104'300	110'700	97'300	102'700	110'825.15	118'900.80
150	Feuerwehr	104'300	110'700	97'300	102'700	110'825.15	118'900.80
1500	Feuerwehr	0	0	1'000	0	0.00	0.00
3010.00	Löhne Feueraufsicht						
3130.00	Dienstleistungen Feueraufsicht			1'000			
1501	Feuerwehrmagazin	4'300	10'700	4'300	10'700	2'624.35	10'700.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	4'000		4'000		2'380.20	
3134.00	Sachversicherungsprämien	300		300		244.15	
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	0.00	0.00
3143.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude						
1506	Regionale Feuerwehrorganisation	100'000	100'000	92'000	92'000	108'200.80	108'200.80
3181.00	Forderungsverluste Ersatzabgaben	2'000		2'000		3'352.65	
3632.00	Beitrag Gemeindeverband Feuerwehr Aarberg	98'000		90'000		104'848.15	
4200.00	Feuerwehersatzabgaben		100'000		92'000		108'200.80
16	Verteidigung	34'900	0	23'000	300	29'852.00	0.00
161	Militärische Verteidigung	12'400	0	2'500	300	12'721.25	0.00
1610	Militärische Verteidigung	12'400	0	2'500	300	12'721.25	0.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter					9'885.50	
3160.00	Miete und Pacht Schiessanlage					335.75	
3320.90	Planmässige Abschreibungen	2'400					
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	10'000		2'500		2'500.00	
4260.00	Rückerstattungen				300		
162	Zivile Verteidigung	22'500	0	20'500	0	17'130.75	0.00
1620	Zivilschutz	2'500	0	500	0	-228.90	0.00
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	500		500		-228.90	
3143.00	Unterhalt Schutzräume	2'000					
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	20'000	0	20'000	0	17'359.65	0.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	20'000		20'000		17'359.65	
4611.00	Entschädigung Kanton						
2	BILDUNG	1'443'300	54'700	1'312'400	52'700	1'221'568.61	65'997.45
21	Obligatorische Schule	1'443'300	54'700	1'312'400	52'700	1'221'568.61	65'997.45
211	Eingangsstufe	46'300	0	54'000	0	53'938.31	15'975.65
2110	Kindergarten	46'300	0	54'000	0	53'938.31	15'975.65
3104.00	Lehrmittel	3'600		4'000		3'400.86	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'200		1'200		1'124.90	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000		1'000			
3612.00	Schulgeld Worben	5'600		5'600			
3631.00	Besoldungsanteil an Kanton	34'900		42'200		49'412.55	
4260.00	Schulgelder auswärtige Kinder						15'975.65
212	Primarstufe	482'700	18'400	428'100	18'400	415'026.70	0.00
2120	Primarstufe	482'700	18'400	428'100	18'400	415'026.70	0.00
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'000		4'500		796.70	
3104.00	Schulmaterial und Lehrmittel	34'700		38'200		31'572.10	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	14'300		8'800		8'752.58	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'000		4'000		1'429.37	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000		2'000		81.70	
3153.00	Informatik- Unterhalt (Hardware)	4'500		9'000		4'369.80	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik	17'100		11'000		16'008.00	
3612.00	Schulgeld Gemeinde Worben	27'200		27'200		29'101.50	
3631.00	Besoldungsanteil an Kanton	302'400		250'600		238'375.15	
3632.00	Schulverband Aarberg IBEM	73'500		72'800		84'539.80	
4260.00	Rückerstattungen IBEM						

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.01	Rückerstattungen		18'400		18'400		
213	Oberstufe	347'800	0	310'100	0	316'119.45	0.00
2130	Sekundarstufe I	347'800	0	310'100	0	316'119.45	0.00
3631.00	Besoldungsanteil an Kanton	88'200		74'600		77'144.50	
3631.01	Schulkostenbeitrag Gymnasium 9. Klasse	8'200		24'500		38'327.25	
3632.00	Schulverband Aarberg / Schule Lyss	250'400		209'000		199'169.70	
3637.00	Schülertransportkosten Quarta Gymnasium	1'000		2'000		1'478.00	
4260.00	Rückerstattungen						
214	Musikschulen	70'200	0	89'600	0	76'524.05	8'537.50
2140	Musikschulen	70'200	0	89'600	0	76'524.05	8'537.50
3636.00	Beiträge an Musikschulen	70'200		89'600		76'524.05	
4260.00	Rückerstattungen Musikschulen						8'537.50
217	Schulliegenschaften	339'000	7'300	280'100	7'300	259'752.88	23'399.60
2170	Schulliegenschaften	339'000	7'300	280'100	7'300	259'752.88	23'399.60
3010.00	Löhne Betriebspersonal	103'000		98'800		98'136.37	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	6'800		6'300		6'352.00	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	4'300		4'500		6'431.65	
3053.00	AG-Beiträge Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	1'600		1'600		1'459.00	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1'900		1'900		1'547.15	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	900		600		515.80	
3090.00	Weiterbildungen, übriger Personalaufwand	1'500					
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12'300		6'500		11'047.35	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	13'000		5'600		2'103.80	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	23'100		15'600		16'859.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'700		1'800		4'205.65	
3134.00	Sachversicherungsprämien	11'500		11'500		11'223.59	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	33'000		24'500		15'329.50	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	13'000		13'500		8'925.85	
3170.00	Spesen und Arbeitskleidung	2'400					
3300.30	Planmässige Abschreibungen	5'800					
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	22'700		28'600		21'364.35	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	14'200		14'200		4'695.00	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	12'900		3'900		3'946.15	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	48'400		40'700		45'609.97	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'600		3'600		
4260.00	Rückerstattungen Dritter						
4470.00	Pachtzins Liegenschaften VV		700		700		699.60
4910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen						19'700.00
4930.00	Interne Verrechnung Betriebskosten		3'000		3'000		3'000.00
218	Tagesbetreuung	20'600	12'000	19'900	10'000	15'389.41	6'802.40
2180	Tagesbetreuung	20'600	12'000	19'900	10'000	15'389.41	6'802.40
3010.00	Löhne Betriebspersonal	7'600		7'000		4'132.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	600		500		271.51	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	200		200		66.10	
3099.00	Übriger Personalaufwand	200		200			
3105.00	Lebensmittel	6'000		6'000		4'919.30	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	3'000		3'000		3'000.00	
3930.00	Interne Verrechnung Betriebs-/Verwaltungskosten	3'000		3'000		3'000.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		10'000		8'000		5'223.40
4611.00	Entschädigungen von Kanton		2'000		2'000		1'579.00
219	Obligatorische Schule	136'700	17'000	130'600	17'000	84'817.81	11'282.30
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	68'300	0	62'300	0	43'982.21	0.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne Verwaltungspersonal					2'254.01	
3109.00	übriger Materialaufwand	2'500		2'500		1'464.55	
3110.00	Anschaffungen Geräte						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'600		8'600		6'211.40	
3300.60	Planmässige Abschreibungen					1'175.85	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik	7'200		1'200			
3631.00	Besoldungsanteil an Kanton	50'000		50'000		32'876.40	
2192	Schulbibliothek	2'000	0	2'000	0	1'959.20	0.00
3102.00	Drucksachen, Bücher	2'000		2'000		1'959.20	
2193	Schulveranstaltungen	28'500	10'000	29'400	10'000	9'118.95	7'005.00
3171.00	Schulveranstaltungen	6'500		7'400		7'392.30	
3171.01	Aufwand Skilager	22'000		22'000		1'726.65	
4240.00	Beiträge an Schulveranstaltungen (ohne Einlagen Schulfonds)						480.00
4240.01	Beiträge an Skilager		10'000		10'000		6'525.00
2195	Schülertransporte	16'000	0	15'000	0	15'099.65	2'578.00
3010.00	Löhne Schulbuschauffeure	11'000		10'000		10'353.35	
3090.00	Weiterbildung, übriger Personalaufwand						
3161.00	Fahrzeugkosten	5'000		5'000		4'746.30	
4260.00	Rückerstattungen						2'578.00
2197	Schulsozialdienst	14'900	0	14'900	0	12'958.50	0.00
3632.00	Beiträge an Gemeinden	14'900		14'900		12'958.50	
2198	Schulfonds	7'000	7'000	7'000	7'000	1'699.30	1'699.30
3199.00	Aufwand SF Schulfonds	6'200		6'200			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3893.00	Einlagen SF Schule	800		800		1'699.30	
4309.00	Ertrag SF Schulfonds		7'000		7'000		1'699.30
4409.00	Zins SF Schulfonds						
4893.00	Entnahmen SF Schule						
9010.00	Ertragsüberschuss SF Schulfonds						
9011.00	Aufwandüberschuss						
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	70'200	500	44'700	500	36'957.21	0.00
32	Übrige Kultur	37'800	500	27'200	500	19'638.63	0.00
322	Konzert und Theater	8'600	0	8'600	0	6'720.93	0.00
3220	Konzert und Theater	8'600	0	8'600	0	6'720.93	0.00
3632.00	Beiträge Kultur Kirche Kappelen	4'000		4'000		1'696.93	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'600		4'600		5'024.00	
329	Kultur	29'200	500	18'600	500	12'917.70	0.00
3290	Übrige Kultur	28'700	0	18'100	0	12'917.70	0.00
3010.00	Löhne	1'500		1'500			
3119.00	div. Anschaffungen ohne Aktivierung	500		500		986.40	
3130.00	Drucksachen	700		700		172.30	
3130.01	Anlässe	13'000					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'000		10'000		9'159.00	
3910.00	Interne Verrechnung	3'000		5'400		2'600.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen						
3291	SF Kulturfonds	500	500	500	500	0.00	0.00
3199.00	Aufwand SF Kulturfonds	500		500			
3893.00	Einlagen SF Kultur						
4309.00	Ertrag SF Kulturfonds						
4409.00	Zins SF Kulturfonds						
4893.00	Entnahmen SF Kultur		500		500		
9010.00	Ertragsüberschuss SF Kulturfonds						
9011.00	Aufwandüberschuss						
34	Sport und Freizeit	32'400	0	17'500	0	17'318.58	0.00
341	Sport	3'300	0	3'300	0	3'300.00	0.00
3410	Sport	3'300	0	3'300	0	3'300.00	0.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'300		3'300		3'300.00	
342	Freizeit	29'100	0	14'200	0	14'018.58	0.00
3420	Freizeit	2'700	0	1'000	0	2'120.00	0.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'700		1'000		2'120.00	
3421	Spielplatz, Rasenfläche Schürli, Stiftung Werdthof, Lanzhaus, Schlachthaus	26'400	0	13'200	0	11'898.58	0.00
3119.00	Anschaffungen (Spielgeräte)						
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	4'000		2'000		1'329.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Rasen Schürli usw.)	2'700		1'700		1'200.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	400		400		269.48	
3144.00	Baulicher Unterhalt	9'000		1'000			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.00	Beitrag an Stiftung Werdthof (Defizit)						
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	10'300		8'100		9'100.00	
4470.00	Miet-und Pachtzinse Schlachthaus/Lanzhaus/ZöN						
4	GESUNDHEIT	10'200	0	10'000	0	7'305.05	0.00
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	500	0	500	0	500.00	0.00
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	100.00	0.00
421	Ambulante Krankenpflege	300	0	300	0	100.00	0.00
4210	Ambulante Krankenpflege	300	0	300	0	100.00	0.00
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	300		300		100.00	
43	Gesundheitsprävention	9'400	0	9'200	0	6'705.05	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	7'400	0	7'200	0	4'705.05	0.00
4330	Schulgesundheitsdienst	2'100	0	1'900	0	116.45	0.00
3106.00	Medizinisches Material	1'000		1'000		116.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'100		900			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4331	Schulzahnpflege	5'300	0	5'300	0	4'588.60	0.00
3106.00	Verbrauchsmaterial Zahnpflege	500		500			
3136.00	Zahnärztliche Honorare	4'800		4'800		4'588.60	
4260.00	Rückerstattungen						
5	SOZIALE SICHERHEIT	1'322'500	77'300	1'290'900	58'100	1'240'666.55	87'455.15
53	Alter + Hinterlassene	364'700	0	362'100	0	349'570.45	0.00
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	17'300	0	17'300	0	12'743.55	0.00
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	17'300	0	17'300	0	12'743.55	0.00
3612.00	Entschädigung AHV-Zweigstelle Aarberg	17'300		17'300		12'743.55	
532	Ergänzungsleistungen AHV/IV	342'100	0	339'000	0	334'197.00	0.00
5320	Ergänzungsleistungen AHV	342'100	0	339'000	0	334'197.00	0.00
3621.60	Lastenausgleich EL	342'100		339'000		334'197.00	
535	Leistungen an Alter	5'300	0	5'800	0	2'629.90	0.00
5350	Leistungen an Alter	5'300	0	5'800	0	2'629.90	0.00
3612.00	Altersausflug	500		500		500.00	
3612.01	Seniorenrat	1'200		2'100		-342.10	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'100		1'100		1'100.00	
3637.00	Geburtstagsgeschenke Senioren	2'500		2'100		1'372.00	
54	Familie und Jugend	114'500	76'800	92'600	57'600	107'599.95	67'455.15
541	Familienzulagen	7'100	0	8'400	0	7'977.00	0.00
5410	Familienzulagen	7'100	0	8'400	0	7'977.00	0.00
3621.60	Lastenanteil Familienzulagen	7'100		8'400		7'977.00	
544	Jugendschutz	10'000	0	10'000	0	9'420.15	0.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5440	Jugendschutz (allgemein)	10'000	0	10'000	0	9'420.15	0.00
3632.00	Beiträge an Gemeinden/Gemeindezweckverbände	10'000		10'000		9'420.15	
545	Leistungen an Familien	97'400	76'800	74'200	57'600	90'202.80	67'455.15
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	96'800	76'800	73'000	57'600	89'981.90	67'455.15
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	800		1'000		259.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte						
3637.01	Betreuungsgutscheine kiBon	96'000		72'000		89'722.90	
4260.00	Rückerstattungen						
4611.00	Anteil Kanton Betreuungsgutscheine		76'800		57'600		67'455.15
5458	Tageselternverein	600	0	1'200	0	220.90	0.00
3636.00	Beiträge an TEV Gemeinde Lyss	600		1'200		220.90	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	843'300	500	836'200	500	783'496.15	20'000.00
579	Sozialhilfe	843'300	500	836'200	500	783'496.15	20'000.00
5791	Solidaritätsfonds	500	500	500	500	20'000.00	20'000.00
3199.00	Aufwand SF Solidaritätsfonds	500		500		20'000.00	
3893.00	Einlagen SF Solidarität						
4309.00	Ertrag SF Solidaritätsfonds		500		500		10'309.53
4409.00	Zins SF Solidaritätsfonds						
4893.00	Entnahmen SF Solidarität						9'690.47
9010.00	Ertragsüberschuss SF Solidaritätsfonds						
9011.00	Aufwandüberschuss SF Solidaritätsfonds						
5796	Regionaler Sozialdienst	27'800	0	24'000	0	46'051.35	0.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.00	Entschädigung Regionaler Sozialdienst	27'800		24'000		46'051.35	
5799	Lastenausgleich Soziales	815'000	0	811'700	0	717'444.80	0.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter						
3621.60	Lastenausgleichsbeiträge Sozialhilfe	815'000		811'700		717'444.80	
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	897'200	166'800	856'200	159'500	826'191.98	175'426.22
61	Strassenverkehr	788'800	166'800	747'800	159'500	726'376.98	175'426.22
615	Gemeindestrassen	645'600	23'600	611'900	23'600	595'997.01	45'046.25
6150	Gemeindestrassen	553'800	21'000	520'100	21'000	517'359.11	41'476.15
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	7'000		7'000		5'741.70	
3111.00	Anschaffung Maschinen und Geräte	2'000		1'000			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	37'000		35'000		65'592.05	
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	42'000		72'500		55'656.80	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen/Verkehrswege VV allg. Haushalt	28'700		26'300		19'666.06	
3300.90	Planmässige Abschreibungen best. VV Strassen	342'100		342'000		342'002.50	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	62'800		4'900			
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	32'200		31'400		28'700.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		21'000		21'000		41'476.15
6151	Öffentliche Beleuchtung	23'800	2'600	23'800	2'600	21'050.45	3'570.10
3120.00	Energiekosten	13'000		13'000		13'790.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'000		10'000		6'483.15	
3300.10	Planmässige Abschreibungen ÖB	800		800		776.35	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'600		2'600		3'570.10
6152	Flurwege unbefestigt	68'000	0	68'000	0	57'587.45	0.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	20'000		20'000		17'771.55	
3111.00	Anschaffung Geräte, Maschinen						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	48'000		48'000		39'815.90	
3910.00	Interne Verrechnungen						
619	Strassen, übriges	143'200	143'200	135'900	135'900	130'379.97	130'379.97
6191	Werkhof/-betrieb	143'200	143'200	135'900	135'900	130'379.97	130'379.97
3010.00	Löhne Betriebspersonal	84'300		73'400		82'887.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	5'500		4'700		5'184.36	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	3'800		3'800		4'124.45	
3053.00	AG-Beiträge Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	1'200		1'200		1'290.33	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1'600		1'400		1'262.55	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	700		500		433.95	
3090.00	Kurse, Weiterbildung	1'400		2'000			
3099.00	Dienstkleider (übriger Personalaufwand)	700		700		389.55	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	5'000		5'000		2'965.35	
3111.00	Anschaffungen	5'000		5'000		10'272.25	
3120.00	Wasser + Energie	3'000		3'000		2'743.87	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'500		3'500		3'437.66	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'500		2'700		1'471.65	
3144.00	Unterhalt Werkhof						
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge und Maschinen	7'000		10'000		3'373.15	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	12'400		12'400		10'543.70	
3320.90	Planmässige Abschreibungen	6'600		6'600			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen				200		170.00
4250.00	Verkaufserlöse						
4260.00	Rückerstattungen						
4612.00	Verrechnung Dienstleistung von SF		7'400		2'700		6'500.00
4910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen		135'800		133'000		123'709.97
62	Öffentlicher Verkehr	108'400	0	108'400	0	99'815.00	0.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
622	Regionalverkehr	1'800	0	1'600	0	1'756.00	0.00
6220	Regionalverkehr	1'800	0	1'600	0	1'756.00	0.00
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	600		600		532.00	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	1'200		1'000		1'224.00	
629	Öffentlicher Verkehr	106'600	0	106'800	0	98'059.00	0.00
6290	Öffentlicher Verkehr	400	0	400	0	400.00	0.00
3160.00	Miete Areal Postauto-Personenunterstand	400		400		400.00	
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	106'200	0	106'400	0	97'659.00	0.00
3621.60	Lastenausgleich ÖV	106'200		106'400		90'659.00	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen					7'000.00	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	957'800	823'100	985'100	866'400	822'019.46	759'464.33
71	Wasserversorgung	340'700	340'700	313'900	313'900	241'812.24	241'812.24
710	Wasserversorgung allgemein	340'700	340'700	313'900	313'900	241'812.24	241'812.24
7101	Wasserversorgung	340'700	340'700	313'900	313'900	241'812.24	241'812.24
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'800		1'600		1'512.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	165'000		162'100		53'405.95	
3111.02	Anschaffung Wasserzähler/Diverses	2'000		2'000		1'977.15	
3120.01	Energie Pumpanlagen	1'000		1'000		17'455.69	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	33'400		19'400		18'890.10	
3134.00	Sachversicherungsprämien	700		300		226.50	
3137.00	Steuern und Abgaben	14'000		1'000		14'156.75	
3143.02	Unterhalt Leitungsnetz, Hydranten	30'000		30'000		38'868.82	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	8'800		10'900		10'033.97	
3300.31	Planmässige Abschreibungen best. VV Wasser						
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	3'100		3'100		3'138.30	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3409.00	Verrechnung von kalk. Zinsen						
3510.10	Einlagen SF Werterhalt Wasser	62'700		68'300		58'647.00	
3510.50	Einlagen SF Werterhalt Anschlussgebühren	4'000				8'000.00	
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		477.70
4240.01	Verbrauchsgebühren		110'000		107'000		115'286.00
4240.02	Grundgebühren		75'100		75'100		75'200.00
4240.03	Zählermieten		8'700		8'300		8'555.00
4240.50	Anschlussgebühren Wasser		4'000				8'000.00
4260.00	Rückerstattungen/Kostenbeteiligungen Dritter		6'000		6'000		5'571.05
4409.00	Verrechnung von kalk. Zinsen						
4510.10	Entnahme aus SF EK Werterhalt Wasser		26'900		34'000		28'722.49
9010.10	Ertragsüberschuss SF Wasser					1'300.01	
9011.10	Aufwandüberschuss SF Wasser		109'200		82'700		
72	Abwasserbeseitigung	360'000	360'000	447'600	447'600	414'246.84	414'246.84
720	Abwasserbeseitigung	360'000	360'000	447'600	447'600	414'246.84	414'246.84
7201	Abwasserbeseitigung	360'000	360'000	447'600	447'600	414'246.84	414'246.84
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	3'500		3'500		4'939.77	
3130.00	Gemeindeingenieur	12'500		12'500		12'122.21	
3130.02	Nachführen des Leitungskatasters	10'000		2'000		652.00	
3130.03	Dienstleistungen Dritter	19'000		19'000		7'744.70	
3137.00	Steuern und Abgaben	3'000		3'700		2'772.25	
3143.00	Unterhalt Leitungsnetz	10'000		118'000		125'206.45	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	17'400		29'200		15'130.82	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV						
3320.90	Planmässige Abschreibungen übr. Sachgüter			7'600		4'622.40	
3510.10	Einlagen SF Werterhalt	77'400		81'400		81'436.00	
3510.50	Einlagen SF Werterhalt Anschlussgebühren	8'000		4'000		4'000.00	
3612.00	Verrechnung Dienstleistungen an SF	13'700		13'700		13'700.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.01	Verrechnung Material	500		500		500.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	185'000		152'500		115'496.10	
4240.00	übrige Benützungsgebühren/Dienstleistungen						2'771.82
4240.01	Verbrauchsgebühren		100'000		136'000		131'652.00
4240.02	Grundgebühren		134'600		120'400		135'625.00
4240.50	Anschlussgebühren Abwasser		8'000		4'000		4'000.00
4260.00	Rückerstattungen						
4409.00	Verrechnung von kalk. Zinsen						
4510.20	Entnahmen SF EK Werterhalt		27'400		86'800		140'198.02
9010.20	Ertragsüberschuss SF Abwasser					25'924.14	
9011.20	Aufwandüberschuss SF Abwasser		90'000		100'400		
73	Abfallwirtschaft	125'000	119'000	109'200	101'200	106'630.20	101'618.25
730	Abfallwirtschaft	125'000	119'000	109'200	101'200	106'630.20	101'618.25
7300	Tierkörperbeseitigung	9'000	3'000	11'000	3'000	6'232.65	1'220.70
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	9'000		11'000		6'232.65	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'000		3'000		1'220.70
7301	Abfallwirtschaft Gemeindebetriebe	116'000	116'000	98'200	98'200	100'397.55	100'397.55
3130.00	Kehrichtabfuhr	35'000		35'000		34'111.70	
3130.01	Grüngutabfuhr	48'000		47'000		47'193.80	
3130.02	Glasabfuhr	3'500		3'000		3'397.25	
3130.03	Altpapiersammlung	1'000		2'000		2'037.15	
3130.04	Sonderabfuhr	1'500		1'500		427.00	
3130.05	Metall-Entsorgung	200		200		91.70	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten			500			
3181.00	Abschreibungen Kehrichtgrundgebühren	300		100		996.15	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	2'600		2'500		2'542.80	
3612.00	Verrechnung Dienstleistungen an SF	10'000		5'300		9'100.00	
3612.01	Verrechnung Material an SF	500		500		500.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3950.00	Interne Verrechnung planmässige Abschreibungen						
4240.01	Kehrichtabfuhrgebühren		112'000		92'200		90'718.30
4260.00	Rückerstattungen Dritter		4'000		6'000		4'834.25
4409.00	Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
9010.30	Ertragsüberschuss	13'400		600			
9011.30	Aufwandüberschuss SF Abfall						4'845.00
74	Verbauungen	23'000	1'200	9'700	1'200	2'700.00	1'187.00
741	Gewässerverbauungen	20'000	1'200	6'700	1'200	2'700.00	1'187.00
7410	Gewässerverbauungen	20'000	1'200	6'700	1'200	2'700.00	1'187.00
3142.00	Unterhalt Wasserbau	2'500		2'500			
3632.00	Beiträge Wasserbauverband	17'500		4'200		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	729.30	0.00
750	Arten- und Landschaftsschutz	1'800	1'000	1'800	1'000	729.30	0.00
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	0.00	0.00
3199.00	Aufwand SF Landschaft	1'000		1'000			
3893.00	Einlagen Landschaftspflegefonds						
4309.00	Ertrag SF Landschaft						
4893.00	Entnahmen Landschaftspflegefonds		1'000		1'000		

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9010.00	Ertragsüberschuss SF Landschaftspflegefonds						
9011.00	Aufwandüberschuss SF Landschaftspflegefonds						
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	300	0	1'500	0	279.00	0.00
761	Luftreinhaltung und Klimaschutz	0	0	1'200	0	0.00	0.00
7610	Luftreinhaltung und Klimaschutz	0	0	1'200	0	0.00	0.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter Bautätigkeit			1'200			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen						
769	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	300	0	300	0	279.00	0.00
7690	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	300	0	300	0	279.00	0.00
3636.00	Beitrag Verein Seeland Biel/Bienne	300		300		279.00	
77	Übriger Umweltschutz	63'300	1'200	89'300	1'500	49'415.88	600.00
771	Friedhof und Bestattungen	44'600	1'200	70'800	1'500	34'380.53	600.00
7710	Friedhof und Bestattungen	44'600	1'200	70'800	1'500	34'380.53	600.00
3010.00	Löhne Betriebspersonal						
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK						
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse						
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung						
3102.00	Drucksachen, Publikationen	200		200			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1'000		1'000		749.03	
3130.00	Grabaushub, Gärtnerarbeiten	7'500		4'500		2'765.70	
3130.01	Fachliche Beratung Grünflächenunterhalt						
3144.00	Unterhalt Friedhof	2'500		25'000			
3300.10	Planmässige Abschreibungen	6'200		6'200		6'165.80	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	27'200		33'900		24'700.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'200		1'500		600.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
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						
4309.00	Ertrag SF Grabunterhalt						
779	Umweltschutz	18'700	0	18'500	0	15'035.35	0.00
7792	Hundetoiletten	18'700	0	18'500	0	15'035.35	0.00
3101.00	Verbrauchsmaterial	4'000		5'000		2'035.35	
3910.00	Verrechnung Dienstleistungen	14'700		13'500		13'000.00	
79	Raumordnung	43'700	0	12'100	0	6'206.00	0.00
790	Raumordnung	43'700	0	12'100	0	6'206.00	0.00
7900	Raumordnung allgemein	12'500	0	6'000	0	0.00	0.00
3320.90	Abschreibungen	12'500		6'000			
4260.00	Rückerstattung Subvention Wohnbauförderung						
4309.00	Mehrwertabschöpfung						
7901	Planwesen	27'000	0	2'200	0	2'160.00	0.00
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter	27'000					
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachgüter			2'200		2'160.00	
4260.00	Rückerstattungen						
7906	Regionale Planungsgruppen	4'200	0	3'900	0	4'046.00	0.00
3636.00	Beitrag Verein seeland.biel/bienne	4'200		3'900		4'046.00	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	4'600	71'400	4'600	71'400	3'846.40	71'979.00
81	Landwirtschaft	1'300	0	1'600	0	773.60	0.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
814	Landwirtschaftliche Produktionsverbesserungen Pflanzen	1'300	0	1'600	0	773.60	0.00
8140	Landwirtschaftliche Produktionsverbesserungen Pflanzen	1'300	0	1'600	0	773.60	0.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'300		1'600		773.60	
84	Tourismus	1'800	0	1'600	0	1'677.80	0.00
840	Tourismus	1'800	0	1'600	0	1'677.80	0.00
8406	Regionaler Tourismus	1'800	0	1'600	0	1'677.80	0.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'800		1'600		1'677.80	
85	Industrie, Gewerbe, Handel	1'500	0	1'400	0	1'395.00	0.00
8506	Regionale Wirtschaftsförderung	1'500	0	1'400	0	1'395.00	0.00
3636.00	Beitrag Verein Seeland Biel/Bienne	1'500		1'400		1'395.00	
87	Brennstoffe und Energie	0	71'400	0	71'400	0.00	71'979.00
871	Elektrizität	0	71'400	0	71'400	0.00	71'979.00
8710	Elektrizität allgemein	0	71'400	0	71'400	0.00	71'979.00
4120.00	Konzessionen		71'400		71'400		71'979.00
9	FINANZEN UND STEUERN	298'200	3'730'600	294'700	3'742'600	713'225.29	4'080'212.60
91	Steuern	30'000	3'583'800	25'000	3'637'800	-109'914.75	3'976'589.90
910	Steuern	30'000	3'583'800	25'000	3'637'800	-109'914.75	3'976'589.90
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	30'000	3'201'800	25'000	3'269'500	-113'286.65	3'451'516.05
3180.00	Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben					-152'114.30	
3181.00	Forderungsverluste allg. Gemeindesteuern	30'000		25'000		38'827.65	
4000.00	Einkommenssteuern NP Rechnungsjahr		2'889'300		3'009'600		3'057'720.55
4000.01	Rückstellungen Steuerrückzahlung Rechnungsjahr				29'700		

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4000.10	Einkommenssteuern NP Vorjahre						-68'107.70
4000.11	Rückstellungen Steuerrückzahlungen Vorjahre						135'032.85
4000.20	Nach- und Strafsteuern NP						22'966.95
4000.40	Steuerteilungen z.G. NP - Einkommenssteuer		45'000		45'000		34'494.45
4000.50	Steuerteilungen z.L. NP - Einkommenssteuer		-170'000		-168'900		-217'877.65
4000.60	Pauschale Steueranrechnungen NP		-5'000		-10'000		-5'700.15
4000.70	Rückstellungen für Steuerteilungen NP				-39'400		9'988.10
4001.00	Vermögenssteuern NP Rechnungsjahr		384'200		375'800		404'109.35
4001.10	Vermögenssteuern NP Vorjahre						-40'824.30
4001.40	Steuerteilungen z.G. NP - Vermögenssteuer		10'000		10'000		12'126.35
4001.50	Steuerteilungen z.L. NP - Vermögenssteuer		-50'000		-47'100		-67'562.10
4002.00	Quellensteuern		25'000		15'000		29'607.55
4002.10	Quellensteuer aus BGSA		1'000		500		938.05
4010.00	Gewinnsteuern JP		56'000		48'500		113'908.20
4010.40	Aktive Steuerausscheidungen JP-Gewinnsteuer		30'000		20'000		34'224.40
4010.50	Passive Steuerausscheidungen JP-Gewinnsteuer		-15'000		-20'000		-16'365.75
4010.70	Rückstellungen für Steuerteilungen JP						
4011.00	Kapitalsteuern		800		800		661.55
4011.40	Aktive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern		500				300.25
4011.50	Passive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern						-53.05
4019.00	Holdingsteuern						
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern						11'928.15
9101	Sondersteuern	0	55'000	0	55'000	2'798.10	191'128.70
3181.00	Forderungsverluste Sondersteuern					2'798.10	
4000.80	Lotteriegewinnsteuern						
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		15'000		15'000		64'993.05
4022.10	Sonderveranlagungen		40'000		40'000		126'135.65
9102	Liegenschaftssteuern	0	320'000	0	310'000	73.80	330'525.15

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3181.00	Forderungsverluste Liegenschaftssteuern					73.80	
4021.00	Liegenschaftssteuern		320'000		310'000		330'202.60
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern						322.55
9103	Hundetaxen	0	7'000	0	3'300	500.00	3'420.00
3181.00	Abschreibung Forderungen					500.00	
4033.00	Hundetaxen		7'000		3'300		3'420.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	261'500	119'900	260'200	80'000	259'879.00	71'728.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	261'500	119'900	260'200	80'000	259'879.00	71'728.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	261'500	119'900	260'200	80'000	259'879.00	71'728.00
3621.60	Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung	261'500		260'200		259'879.00	
4621.60	Soziodemografischer Zuschuss		7'200		7'800		7'888.00
4621.61	Geo.-topo. Zuschuss		30'600		44'800		44'899.00
4622.70	Disparitätenabbau		82'100		27'400		18'941.00
95	Ertragsanteile, übrige	0	4'500	0	3'300	0.00	4'800.65
9500	Erbschafts- und Schenkungssteuern	0	4'500	0	3'300	0.00	4'800.65
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern						68.65
4600.00	Ertragsanteile an direkter Bundessteuer		4'500		3'300		4'732.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	6'700	22'400	9'500	21'500	13'520.92	27'094.05
961	Zinsen	6'700	17'000	9'500	16'100	12'420.92	21'708.35
9610	Zinsen	6'700	17'000	9'500	16'100	12'420.92	21'708.35
3181.00	Abschreibungen (Verzugszins)	1'700		1'500		1'714.50	
3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten					6'700.00	
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten			2'000		1'056.68	
3409.00	Zinsen Spezialfinanzierungen						
3409.01	Zinsen Sonderrechnungen						
3409.02	Zinsen Spezialfinanzierungen Fonds						

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3499.00	Vergütungszinsen	5'000		6'000		2'931.15	
3499.01	übriger Finanzaufwand (Negativzinsen)					18.59	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel				100		30.15
4401.01	Zinsen auf Steuerforderungen		17'000		16'000		19'930.95
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen						1'645.00
4409.00	Übrige Zinsen von Finanzvermögen						2.25
4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV						100.00
4950.00	Interne Verrechnung planmässige Abschreibungen						
963	Liegenschaften des FV	0	5'400	0	5'400	0.00	5'385.70
9630	Liegenschaften des FV	0	5'400	0	5'400	0.00	5'385.70
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		5'400		5'400		5'385.70
969	Finanzvermögen	0	0	0	0	1'100.00	0.00
9690	Finanzvermögen	0	0	0	0	1'100.00	0.00
3440.00	Marktwertanpassungen Wertschriften					1'100.00	
4440.00	Marktwertanpassungen Wertschriften						
4449.00	Marktwertanpassungen übrige Sachanlagen						
99	Nicht aufgeteilte Posten	0	0	0	0	549'740.12	0.00
990	Nicht aufgeteilte Posten	0	0	0	0	0.00	0.00
9900	Nicht aufgeteilte Posten	0	0	0	0	0.00	0.00
3181.00	Forderungsverluste						
3894.00	Einlage in finanzpolitische Reserven						
999	Abschluss	0	0	0	0	549'740.12	0.00
9990	Abschluss	0	0	0	0	549'740.12	0.00
9000.00	Ertragsüberschuss					549'740.12	
9001.00	Aufwandüberschuss						

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Total Aufwand / Ertrag	5'875'100	5'303'100	5'573'700	5'247'000	5'604'393.90	5'604'393.90
Ertragsüberschuss Aufwandüberschuss		572'000		326'700		
Total	5'875'100	5'875'100	5'573'700	5'573'700	5'604'393.90	5'604'393.90

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	A U F W A N D	5'861'700		5'573'100		5'027'429.63	
30	PERSONALAUFWAND	714'100		674'100		610'129.53	
300	Behörden und Kommissionen	63'000		68'000		56'115.00	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	63'000		63'000		56'115.00	
3001	Vergütungen an Behörden und Kommissionen (nicht zum massgebenden Lohn gehörend)			5'000			
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	546'300		505'200		471'565.13	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	546'300		505'200		471'565.13	
302	Löhne der Lehrkräfte						
3020	Löhne der Lehrkräfte						
305	Arbeitgeberbeiträge	90'400		85'500		78'828.75	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	38'900		35'400		32'656.60	
3052	AG Beiträge an andere Pensionskassen	28'100		29'300		28'963.40	
3053	AG Beiträge an Unfallversicherungen	8'000		7'800		6'861.75	
3054	AG Beiträge an Familienausgleichskasse	10'900		10'300		7'953.10	
3055	AG Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'500		2'700		2'393.90	
309	Übriger Personalaufwand	14'400		15'400		3'620.65	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	13'500		14'500		3'231.10	
3099	Übriger Personalaufwand	900		900		389.55	
31	SACH- UND ÜBRIGER BETRIEBSAUFWAND	1'171'000		1'151'000		865'938.03	
310	Material- und Warenaufwand	282'600		276'000		153'392.37	
3100	Büromaterial	10'000		10'000		7'375.06	
3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	214'100		206'400		93'063.95	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102	Drucksachen, Publikationen	10'200		7'400		11'480.10	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften						
3104	Lehrmittel	38'300		42'200		34'972.96	
3105	Lebensmittel	6'000		6'000		4'919.30	
3106	Medizinisches Material	1'500		1'500		116.45	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	2'500		2'500		1'464.55	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	46'500		27'600		37'986.27	
3110	Anschaffung Büromobiliar, Büromaschinen und -geräte	23'500		13'000		21'861.97	
3111	Anschaffungen Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	22'500		14'100		15'137.90	
3119	Anschaffungen von übrigen nicht aktivierbaren Anlagen	500		500		986.40	
312	Ver- und Entsorgung	60'800		51'300		71'277.61	
3120	Ver- und Entsorgung	60'800		51'300		71'277.61	
313	Dienstleistungen und Honorare	513'300		378'400		394'813.76	
3130	Dienstleistungen Dritter	438'200		341'500		351'951.33	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter						
3132	Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten ect.	27'000					
3133	Informatik-Nutzungsaufwand						
3134	Sachversicherungsprämien	24'800		24'700		19'873.18	
3135	Dienstleistungsaufwand für Personen in Obhut						
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	4'800		4'800		4'588.60	
3137	Steuern und Abgaben	18'500		7'400		18'400.65	
3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen						
3139	Lehrlingsprüfungen						

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
314	Baulicher Unterhalt	139'700		279'500		244'888.77	
3140	Unterhalt an Grundstücke						
3141	Unterhalt Strasse / Verkehrswege	42'000		72'500		55'656.80	
3142	Unterhalt Wasserbau	2'500		2'500			
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	42'000		148'500		164'075.27	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	53'200		56'000		25'156.70	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen						
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	27'000		35'000		16'750.50	
3150	Unterhalt Büromobiliar, Büromaschinen und -geräte	500		500			
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	22'000		25'500		12'380.70	
3153	Informatik-Unterhalt Hardware	4'500		9'000		4'369.80	
3156	Unterhalt medizinische Geräte und Instrumente						
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen						
3159	Unterhalt übrige mobile Anlage						
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	6'200		6'200		6'211.35	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	1'200		1'200		1'465.05	
3161	Miete, Benützungskosten Mobilien	5'000		5'000		4'746.30	
317	Spesenentschädigungen	32'700		40'200		9'153.75	
3170	Reisekosten und Spesen	4'200		10'800		34.80	
3171	Exkursionen, Schulreisen, Lager	28'500		29'400		9'118.95	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	34'000		28'600		-103'851.45	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					-152'114.30	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	34'000		28'600		48'262.85	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
319	Verschiedener Betriebsaufwand	28'200		28'200		35'315.10	
3190	Schadenersatzleistungen						
3192	Abgeltung von Rechten						
3199	Übriger Betriebsaufwand	28'200		28'200		35'315.10	
33	ABSCHREIBUNGEN VER- WALTUNGSVERMÖGEN	619'300		552'600		472'218.95	
330	Sachanlagen VV	464'700		476'100		437'072.35	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	464'700		476'100		437'072.35	
3301	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen						
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	154'600		76'500		35'146.60	
3320	Abschreibungen immaterielle Anlagen	154'600		76'500		35'146.60	
3321	Ausserplanmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen						
34	FINANZAUFWAND	5'000		8'000		11'806.42	
340	Zinsaufwand			2'000		7'756.68	
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten						
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten					6'700.00	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten			2'000		1'056.68	
3409	Übrige Passivzinsen						
344	Wertberichtigungen Anlagen FV					1'100.00	
3440	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV					1'100.00	
349	Verschiedener Finanzaufwand	5'000		6'000		2'949.74	
3499	Übriger Finanzaufwand	5'000		6'000		2'949.74	
35	EINLAGEN IN FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN	152'100		153'700		152'083.00	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	152'100		153'700		152'083.00	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	152'100		153'700		152'083.00	
3511	Einlagen in Fonds des EK						
36	TRANSFERAUFWAND	3'057'600		2'893'900		2'764'144.43	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	169'500		162'900		171'520.80	
3611	Entschädigung an Kantone und Konkordate	22'000		21'000		21'874.20	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	147'500		141'900		149'646.60	
362	Finanz- und Lastenausgleich	1'531'900		1'525'700		1'410'156.80	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	1'531'900		1'525'700		1'410'156.80	
3622	Finanz- und Lastenausgleich an Gemeinden und Gemeindezweckverbände						
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	1'356'200		1'205'300		1'182'466.83	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	485'100		443'300		437'560.85	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	663'900		560'500		533'861.33	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	1'200		1'000		8'224.00	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	800		800		600.00	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	105'700		123'600		109'647.75	
3637	Beiträge an private Haushalte	99'500		76'100		92'572.90	
364	Wertberichtigungen Darlehen VV						
3640	Wertberichtigungen Darlehen VV						
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge						
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge						

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		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		1'699.30	
389	Einlagen in das Eigenkapital	800		800		1'699.30	
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	800		800		1'699.30	
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven						
39	INTERNE VERRECHNUNGEN	141'800		139'000		149'409.97	
390	Material- und Warenbezüge						
3900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezüge						
391	Dienstleistungen	138'800		136'000		146'409.97	
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	138'800		136'000		146'409.97	
393	Betriebs- und verwaltungskosten	3'000		3'000		3'000.00	
3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungs- kosten	3'000		3'000		3'000.00	
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
3940	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
4	E R T R A G		5'103'900		5'063'900		5'599'548.90
40	FISKALERTRAG		3'583'800		3'637'800		3'976'658.55
400	Direkte Steuern natürlicher Personen		3'129'500		3'220'200		3'306'912.30
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		2'759'300		2'866'000		2'968'517.40
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		344'200		338'700		307'849.30

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4002	Quellensteuern natürliche Personen		26'000		15'500		30'545.60
4008	Personensteuern						
4009	Übrige direkte Steuern natürliche Personen						
401	Direkte Steuern juristische Personen		72'300		49'300		132'675.60
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		71'000		48'500		131'766.85
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		1'300		800		908.75
4012	Quellensteuern juristische Personen						
4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen						
402	Übrige Direkte Steuern		375'000		365'000		533'650.65
4020	Verrechnungssteuer (nur Bund)						
4021	Grundsteuern		320'000		310'000		330'202.60
4022	Vermögensgewinnsteuern		55'000		55'000		191'128.70
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern						68.65
4029	Eingang abgeschriebene Steuern						12'250.70
403	Besitz- und Aufwandsteuer		7'000		3'300		3'420.00
4030	Verkehrsabgaben						
4031	Schiffsteuer						
4032	Vergnügungssteuern						
4033	Hundesteuern		7'000		3'300		3'420.00
4039	Übrige Besitz- und Aufwandsteuer						
41	REGALIEN UND KONZESSIONEN		71'400		71'400		71'979.00
410	Regalien						
4100	Regalien						
412	Konzessionen		71'400		71'400		71'979.00
4120	Konzessionen		71'400		71'400		71'979.00
413	Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten						

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4130	Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten						
42	ENTGELTE		963'400		871'200		986'149.22
420	Ersatzabgaben		100'000		92'000		108'200.80
4200	Ersatzabgaben		100'000		92'000		108'200.80
421	Gebühren für Amtshandlungen		30'000		24'900		53'505.80
4210	Gebühren für Amtshandlungen		30'000		24'900		53'505.80
423	Schul - und Kursgelder						
4230	Schulgelder						
4231	Kursgelder						
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		801'600		720'200		781'162.97
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		801'600		720'200		781'162.97
425	Erlös aus Verkäufen						1'130.00
4250	Verkäufe						1'130.00
426	Rückerstattungen		31'800		34'100		42'149.65
4260	Rückerstattungen Dritter		31'800		34'100		42'149.65
427	Bussen						
4270	Bussen						
43	VERSCHIEDENE ERTRÄGE		7'500		7'500		12'008.83
430	Verschiedene betriebliche Erträge		7'500		7'500		12'008.83
4300	Honorare privatarztlicher Tätigkeit						
4309	Übriger betrieblicher Ertrag		7'500		7'500		12'008.83
44	FINANZERTRAG		33'800		32'900		38'493.65
440	Zinsertrag		17'000		16'100		21'608.35
4400	Zinsen flüssige Mittel				100		30.15
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		17'000		16'000		19'930.95
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen						1'645.00

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen						2.25
443	Liegenschaftenertrag FV		5'400		5'400		5'385.70
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		5'400		5'400		5'385.70
4431	Vergütung für Dienstwohnungen FV						
4432	Vergütung für Benützungen Liegenschaften FV						
4439	Übriger Liegenschaftenertrag FV						
444	Wertberichtigungen Anlagen FV						
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften						
4443	Marktwertanpassungen Liegenschaften						
4449	Marktwertanpassungen übrige Sachanlagen						
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen VV						100.00
4450	Erträge aus Darlehen VV						
4451	Erträge aus Beteiligungen VV						100.00
447	Liegenschaftenertrag VV		11'400		11'400		11'399.60
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		11'400		11'400		11'399.60
4471	Vergütung Dienstwohnungen VV						
4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV						
4479	Übrige Erträge Liegenschaften VV						
449	Übriger Finanzertrag						
4490	Aufwertungen VV						
45	ENTNAHMEN AUS FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN		54'300		120'800		168'920.51
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital						
4500	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen im Fremdkapital						
4501	Entnahmen aus Fonds des FK						

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		54'300		120'800		168'920.51
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		54'300		120'800		168'920.51
4511	Entnahmen aus Fonds EK						
46	TRANSFERERTRAG		246'400		181'800		186'238.70
460	Ertragsanteile		4'500		3'300		4'732.00
4600	Anteil an Bundeserträgen		4'500		3'300		4'732.00
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		121'800		98'000		109'620.15
4610	Entschädigungen vom Bund						
4611	Entschädigungen von Kantonen Konkordaten		81'400		62'300		71'620.15
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		40'400		35'700		38'000.00
462	Finanz- und Lastenausgleich		119'900		80'000		71'728.00
4620	Finanz- und Lastenausgleich vom Bund						
4621	Finanz- und Lastenausgleich von Kantonen und Konkordaten		37'800		52'600		52'787.00
4622	Finanz- und Lastenausgleich von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		82'100		27'400		18'941.00
4624	Lastenausgleich von öffentlichen Unternehmungen						
4630	Beiträge vom Bund						
4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten						
469	Übriger Transferertrag		200		500		158.55
4690	Übriger Transferertrag						
4699	Rückverteilungen		200		500		158.55
48	AUSSERORDENTLICHER ERTRAG		1'500		1'500		9'690.47
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		1'500		1'500		9'690.47

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		1'500		1'500		9'690.47
49	INTERNE VERRECHNUNGEN		141'800		139'000		149'409.97
490	Material- und Warenbezüge						
4900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezüge						
491	Dienstleistungen		138'800		136'000		146'409.97
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		138'800		136'000		146'409.97
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		3'000		3'000		3'000.00
4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		3'000		3'000		3'000.00
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	13'400	199'200	600	183'100	576'964.27	4'845.00
90	Abschluss	13'400	199'200	600	183'100	576'964.27	4'845.00
900	Abschluss Erfolgsrechnung					549'740.12	
9000	Ertragsüberschuss					549'740.12	
9001	Aufwandüberschuss						
901	Abschluss in Fonds	13'400	199'200	600	183'100	27'224.15	4'845.00
9010	Abschluss Fonds im EK, Ertragsüberschuss	13'400		600		27'224.15	
9011	Abschluss Fonds im EK, Aufwandüberschuss		199'200		183'100		4'845.00

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Total Aufwand / Ertrag	5'875'100	5'303'100	5'573'700	5'247'000	5'604'393.90	5'604'393.90
Ertragsüberschuss Aufwandüberschuss		572'000		326'700		
Total	5'875'100	5'875'100	5'573'700	5'573'700	5'604'393.90	5'604'393.90

Investitionsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	150'000	0	150'000	0	0.00	0.00
02	ALLGEMEINE DIENSTE	150'000	0	150'000	0	0.00	0.00
022	Allgemeine Dienste, übrige	150'000	0	150'000	0	0.00	0.00
0220	Allgemeine Dienste, übrige	150'000	0	150'000	0	0.00	0.00
5060.00	Ersatz EDV-Server Verwaltung						
5060.01	Ersatz Fotokopierer						
5200.00	Nachrüstung EDV-Software, Anlage- und Lohnbuchhaltung						
5200.01	Geschäftsverwaltungsprogramm						
5200.02	Erneuerung EDV-Infrastruktur	150'000		150'000			
029	Verwaltungsliegenschaften n.a.g.	0	0	0	0	0.00	0.00
0290	Verwaltungsliegenschaften n.a.g.	0	0	0	0	0.00	0.00
5040.00	Sanierung/Ersatz Kücheneinrichtung						
2	BILDUNG	290'000	0	216'000	0	101'970.00	69'219.95
21	Obligatorische Schule	290'000	0	216'000	0	101'970.00	69'219.95
212	Primarstufe	54'000	0	0	0	58'410.00	0.00
2120	Primarstufe	54'000	0	0	0	58'410.00	0.00
5060.00	Ersatzbeschaffung Informatik-Arbeitsstationen					58'410.00	
5060.01	Wandtafeln mit Screen	54'000					
2170	Schulliegenschaften	206'000	0	216'000	0	43'560.00	69'219.95
5040.00	Sanierung Kanalisationsanschluss Schulhaus						
5040.01	Einstellhalle/Geräteraum Schulhaus						
5040.02	Erweiterung Photovoltaikanlage Schulhaus						
5040.03	Ersatz Heizung Schulhaus					1'560.00	
5040.04	Schneefänge Mehrzweckhalle						
5040.05	Sanierung Belag und Entwässerung Schulhausplatz	116'000		146'000			

Investitionsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5060.00	Werktische/Hobelbänke						
5060.01	Rasentraktor						
5060.02	Fensterreinigungsgerät						
5060.03	Sanierung Audioanlage MZH					42'000.00	
5060.04	Ersatz Mobiliar			70'000			
5060.05	Rasenbewässerung Schulanlage	20'000					
5060.06	Unterverteilung/Beleuchtung Klassenzimmer	70'000					
5290.00	Studie bauliche Umsetzung Schulraumszenarien						
6310.00	Investitionsbeiträge von Kanton						69'219.95
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	30'000	0	0	0	0.00	0.00
5060.00	Ersatz Fotokopierer						
5060.01	Ersatz PC Lehrerzimmer						
5060.02	Einführung Schulsoftware	30'000					
6	VERKEHR	300'000	0	353'000	0	188'836.70	0.00
61	STRASSENVERKEHR	300'000	0	353'000	0	188'836.70	0.00
615	Gemeindestrassen	300'000	0	353'000	0	147'222.70	0.00
6150	Gemeindestrassen	300'000	0	353'000	0	147'222.70	0.00
5010.01	Sanierung Dorfstrasse						
5010.02	Befestigung Käsereiweg						
5010.03	Planung Sanierung/Umgestaltung Schulweg						
5010.04	Sanierung Strasse Messermatte						
5010.05	Sanierung Kreisel Jensstrasse						
5010.06	Neubau Gehweg Bielstr. 55						
5010.07	Gehweg Erschliessung Bielstrasse 51-55						
5010.08	Sanierung Belag Lyssstrasse Autobahnbrücke					83'692.75	
5010.09	Befestigung Baumgartenweg						
5010.10	Sanierung Föhrenweg						
5010.11	Sanierung Kreisel Werdthof/Grossmattweg						
5010.12	Vorprojekt Sanierung Kreisel Werdthof						

Investitionsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5010.13	Sanierung Böschung Autobahnbrücke						
5010.14	Sanierung Fahrbahnübergänge Brücke Alte Aare					52'127.25	
5010.15	Sanierung Strassenbelag/-entwässerung Bifangweg			258'000		11'187.30	
5010.16	Sanierung Belag Länggässli			67'000			
5010.17	Bauprojekt Sanierung Strassenentwässerungen			28'000			
5010.18	Sanierung Fenchneren						
5060.01	Ersatz Kommunalfahrzeug						
5290.00	Machbarkeitsstudie/Verkehrsgutachten Autobahnüberführung Lyssstrasse						
5290.01	Vorprojekt Sanierung Strassenentwässerungen					215.40	
5290.02	Planungskredit Neubau Radweg nach Lyss	300'000					
6370.00	Grundeigentümerbeiträge Bielstrasse						
6370.01	Grundeigentümerbeiträge Föhrenweg						
6151	Strassenbeleuchtung	0	0	0	0	0.00	0.00
5030.01	Ersatz Strassenbeleuchtung Zone Werdthof						
619	Werkhof	0	0	0	0	41'614.00	0.00
6191	Werkhof	0	0	0	0	41'614.00	0.00
5060.00	Anschaffung Rasentraktor						
5060.01	Anschaffung John Deere Traktor						
5060.02	Anschaffung Transportfahrzeug Werkhof					26'614.00	
5290.00	Vorstudie Neubau FW-/Werkhofmagazin					15'000.00	
5290.01	Vorprojekt Neubau Werkhof-/Feuerwehrmagazin						
6060.00	Übertragung von Mobilien ins Finanzvermögen						
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	27'000	0	115'000	196'000	865'658.63	5'571.05
71	WASSERVERSORGUNG	0	0	0	196'000	531'675.39	5'571.05
710	Wasserversorgung	0	0	0	196'000	531'675.39	5'571.05

Investitionsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7101	Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	0	0	0	196'000	531'675.39	5'571.05
5031.00	Umlegung Wasseranschlüsse Bielstrasse						
5031.01	Vorprojekt Verbindungswasserleitung SWG Worben						
5031.02	Verbindungsleistung WV Kappelen-SWG Worben					531'675.39	
5032.03	Planung Ersatz Wasserleitung Schulweg						
5032.10	Sanierung Wasserleitung Messermatte						
5032.14	Neubau Wasserleitung/Sanierung Anschlüsse Dorfstrasse						
6310.00	Löschwasserbeitrag Erweiterung Hydrantennetz Dorfstrasse						
6310.01	Beiträge				196'000		5'571.05
72	ABWASSERBESEITIGUNG	0	0	80'000	0	279'878.81	0.00
720	Abwasserbeseitigung	0	0	80'000	0	279'878.81	0.00
7201	Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	0	0	80'000	0	279'878.81	0.00
5032.01	Sanierung Kanalisation Messermatte						
5032.02	Kanalfernsehtuntersuchungen Messermatte						
5032.03	Planung Sanierung Plätze/Entwässerung Schulhaus						
5032.04	Zustandsuntersuchung private Sammelleitungen						
5032.05	Sanierung Kanalisation Föhrenweg						
5032.06	Umlegung Kanalisation Dorfstrasse 63						
5032.07	Erarbeitung UeO Kanalisationsnetz (Rechtl. Sicherung öffentl. Kanalisationsnetz)						
5032.08	Umrüstung Pumpwerk Riedern						
5032.09	Vorprojekt Umrüstung Abwasserpumpwerke						
5032.10	Kanalisationsschachtdeckel/Sanierung Abwasseranschlüsse						
5032.11	Erweiterung Kanalisationsnetz Bifangweg					3'462.45	

Investitionsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5032.12	Sanierung Kanalisationsleitung Dorfstrasse KS 73-75						
5032.13	Vorprojekt Sanierung Kanalisation Oberzägli						
5032.14	Erweiterung Kanalisation Lindenweg						
5032.15	Klärung Besitzverhältnisse Kanalisationsnetz						
5032.16	Kanalisation Bielstrasse 51-53						
5032.17	Modernisierung Abwasserpumpwerke					276'416.36	
5032.18	Erweiterung Kanalisation bis Bifangweg 20			80'000			
5032.19	Erweiterung Kanalisation Tannholzweg						
5290.01	Erarbeitung UeO Kanalisationsnetz						
73	ABFALLBESEITIGUNG	0	0	0	0	0.00	0.00
7301	Abfallwesen	0	0	0	0	0.00	0.00
5060.01	Ersatz Glas- und Metallsammelstelle						
74	Verbauungen	0	0	0	0	0.00	0.00
741	Gewässerverbauungen	0	0	0	0	0.00	0.00
7410	Gewässerverbauungen	0	0	0	0	0.00	0.00
5020.00	Wasserbau Luterbach						
6120.00	Beiträge an Wasserbau Luterbach						
75	ARTEN- UND LANDSCHAFTSSCHUTZ	0	0	0	0	0.00	0.00
750	Arten- und Landschaftsschutz	0	0	0	0	0.00	0.00
7500	Arten- und Landschaftsschutz	0	0	0	0	0.00	0.00
5000.00	Aufwertung Flutmulde Werdtbach						
6100.00	Beiträge Renaturierung Werdtbach						
6100.01	Beiträge Aufwertung Flutmulde Werdt						
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzungen	12'000	0	0	0	0.00	0.00
769	Bekämpfung von Umweltverschmutzungen	12'000	0	0	0	0.00	0.00

Investitionsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7690	Bekämpfung von Umweltverschmutzungen	12'000	0	0	0	0.00	0.00
5000.00	Altlastensanierung Schiessanlage	12'000					
77	Friedhof	0	0	0	0	0.00	0.00
7710	Friedhof	0	0	0	0	0.00	0.00
5010.00	Sanierung Wege und Plätze						
5030.01	Sanierung Zugang/Plätze Friedhof						
5030.02	Sanierung interne Wege Friedhof						
5040.00	Umgestaltung Gemeinschaftsgrab						
79	RAUMORDNUNG	15'000	0	35'000	0	54'104.43	0.00
790	Raumordnung	15'000	0	35'000	0	43'814.98	0.00
7900	Raumordnung (allgemein)	15'000	0	35'000	0	43'814.98	0.00
5290.00	Ortsplanungsrevision	15'000		5'000		19'505.43	
5290.01	Revision Richtplan Verkehr			30'000		24'309.55	
7901	Planwesen	0	0	0	0	10'289.45	0.00
5290.00	OeREB-Kataster						
5290.01	Revision UeO Baumann AG					10'289.45	
6190.00	Beitrag Kanton						
6310.00	Beitrag ÖREB-Kataster						
9	FINANZEN UND STEUERN	0	0	0	0	74'791.00	1'156'465.33
99	Nicht aufgeteilte Posten	0	0	0	0	74'791.00	1'156'465.33
999	Abschluss	0	0	0	0	74'791.00	1'156'465.33
9990	Abschluss	0	0	0	0	74'791.00	1'156'465.33
5900.00	Passivierte Einnahmen					74'791.00	
6900.00	Aktiviert Ausgaben						1'156'465.33

Investitionsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Total Ausgaben / Einnahmen	767'000	0	834'000	196'000	1'231'256.33	1'231'256.33
Einnahmenüberschuss Ausgabenüberschuss		767'000		638'000		
Total	767'000	767'000	834'000	834'000	1'231'256.33	1'231'256.33