



Budget 2023



Inhaltsverzeichnis

Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte.....	3
Erläuterungen des Gemeinderates zum Budget	4
Abweichungsbegründungen.....	14
Auflistung der Finanzkennzahlen.....	17
Ergebnisübersicht.....	18
Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Funktionen.....	19
Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Arten.....	20
Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung.....	28
Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Funktionen.....	54
Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Arten.....	55
Funktional gegliederte Detailinvestitionsrechnung.....	58
Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen.....	62
Bericht der Rechnungsprüfungskommission.....	66
Anträge des Gemeinderates.....	68
Auszug aus dem Protokoll der Gemeindeversammlung.....	70

Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte

Die folgenden Erklärungen dienen zum besseren Verständnis der Gemeindefinanzrechnung.

Die Rechnungslegung der Baselbieter Einwohnergemeinden orientiert sich am „Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)“ der Schweizerischen Finanzdirektorenkonferenz (§ 165 Abs. 2 des Gemeindegesetzes).

Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung entspricht im Wesentlichen der Erfolgsrechnung aus der Privatwirtschaft. Sie enthält den laufenden Aufwand und Ertrag eines Kalenderjahres. Die Differenz zwischen Aufwand und Ertrag entspricht dem Saldo (Aufwandüberschuss = Verlust; Ertragsüberschuss = Gewinn). Bei der Budgetierung bildet die Entwicklung des Saldos eines der wesentlichen Elemente für die Festlegung des Steuerfusses.

Investitionsrechnung

Der wesentlichste Unterschied zur Rechnungslegung eines Privatunternehmens ist die zusätzlich geführte Investitionsrechnung. Die Investitionsrechnung umfasst die Ausgaben und Einnahmen für Sachwerte, die der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen und mehrjährig genutzt werden können (Verwaltungsvermögen). Ausgaben erfolgen für den Erwerb, die Erstellung oder die Sanierung von Verwaltungsvermögen. Einnahmen resultieren aus der Veräusserung von Verwaltungsvermögen, Überträgen vom Verwaltungs- ins Finanzvermögen oder aus Beiträgen Dritter (Bsp. Anwänderbeiträge). Die Nettoinvestitionen sind als Verwaltungsvermögen zu aktivieren. Sie unterliegen anschliessend der Abschreibungspflicht.

Abschreibungen

Mittels Abschreibung wird der Entwertung getätigter Investitionen Rechnung getragen, und es wird eine angemessene Selbstfinanzierung (Cashflow) der Gemeinde sichergestellt. Jede Anlage des Verwaltungsvermögens wird einer bestimmten Anlagekategorie zugeteilt und über die festgelegte (kategorisierte) Nutzungsdauer hinweg linear abgeschrieben (planmässige

Abschreibungen). Stellt man fest, dass eine Anlage weniger lang als ihre kategorisierte Nutzungsdauer genutzt werden kann, muss die Nutzungsdauer verkürzt werden und es sind zusätzlich, zu den planmässigen, ausserplanmässige Abschreibungen, zu tätigen. Diese ausserplanmässigen Abschreibungen stellen sicher, dass die Anlage bei Erreichen der (verkürzten) Nutzungsdauer auf Null abgeschrieben ist. Für Investitionen, welche vor Inkrafttreten von HRM2, d.h. vor dem 1.1.2014 getätigt wurden, gelten gemäss der Übergangsregelung so genannte fixdegressive Abschreibungssätze.

Allgemeiner Haushalt

Dieser umfasst alle über allgemeine Steuern (und nicht-zweckgebundene Gebühren) zu deckenden Aufgabenbereiche des Gemeinwesens: Die Summe dieser Aufwands- und Ertragsposten in der Erfolgsrechnung machen das Jahresergebnis aus, welches bei einem positiven Saldo das Eigenkapital der Gemeinde erhöht bzw. bei einem negativen Saldo vermindert.

Spezialfinanzierungen

Die Spezialfinanzierungen sind diejenigen Bereiche im Aufgabenspektrum der Gemeinde, welche verursachergerecht durch separate Gebühren finanziert werden müssen (nicht durch Steuern). Von Gesetzes wegen sind als Spezialfinanzierung die Wasserversorgung (Funktion 7101), die Abwasserbeseitigung (7201) sowie die Abfallbeseitigung (7301) zu führen. Weitere Spezialfinanzierungen kann die Gemeinde selber auf der Grundlage eines Reglements bestimmen (z.B. Antennenanlage). Verwaltungsinterne Leistungen sind als interne Verrechnungen auszuweisen, wenn sie für oder durch Spezialfinanzierungen erfolgen. Um die Querfinanzierung dieser Bereiche durch allgemeine Steuermittel zu verhindern, werden die entsprechenden Funktionen im Rahmen des Rechnungsabschlusses „neutralisiert“, und ihr Saldo mit dem Kapitalkonto der jeweiligen Spezialfinanzierung verrechnet. Aufwand und Ertrag der Spezialfinanzierung sind damit gleich hoch, die Funktionen der Spezialfinanzierungen sind saldoneutral. Das Gesamtergebnis der Rechnung ist deshalb gleich dem Ergebnis des allgemeinen Haushalts.

Erläuterungen des Gemeinderates zum Budget

Allgemeine Bemerkungen

Im Sinne von § 31 Abs. 1 der Verordnung über die Rechnungslegung der Einwohnergemeinden (Gemeinderechnungsverordnung) erläutert der Gemeinderat nachfolgend das Budget allgemein und bezüglich finanzpolitischer Tragbarkeit.

Erfolgsrechnung

Das zur Genehmigung vorliegende Budget 2023 weist in der Erfolgsrechnung einen Aufwandüberschuss von CHF 414'907 aus, welcher durch das Eigenkapital (Stand 31.12.2021 CHF 9'885'772) gedeckt ist. Das Ergebnis setzt sich gemäss Ergebnisübersicht wie folgt zusammen:

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betriebliches Ergebnis (Aufwandüberschuss)	-633'240	-1'346'976	5'531
Ergebnis aus Finanzierung (Ertragsüberschuss)	96'100	830'300	2'506'624
Operatives Ergebnis (Aufwandüberschuss)	-537'140	-516'676	2'512'156
Ausserordentliches Ergebnis	122'233	0	-1'500'000
Gesamtergebnis (Aufwandüberschuss)	-414'907	-516'676	1'012'156

Das betriebliche Ergebnis (Aufwandüberschuss) konnte gegenüber dem Vorjahr um CHF 713'736 reduziert werden (tieferer Aufwandüberschuss), was insbesondere auf den Finanzausgleich, die Sozialhilfe, Sparmassnahmen und das Bevölkerungswachstum zurückzuführen ist.

Der Finanzplan 2023 – 2027 zeigt ab dem Jahr 2025, aufgrund einer zusätzlich sechsten Klasse, welche über eine Steuerfusserhöhung von 3% auf 65%, Aufwandüberschüsse unter CHF 100'000. Der in der Rechnung 2021 erzielte Ertragsüberschuss dient dazu, die prognostizierten Aufwandüberschüsse in den Planjahren abzudecken.

Der Gemeinderat beschäftigt sich weiterhin intensiv mit der Optimierung des Aufwandes/Ertrages, nimmt an regelmässigen Vergleichsstudien mit anderen Gemeinden teil und hat auch erste sichtbare Erfolge erzielen können. So wurde beispielsweise die Liegenschaft an der Baselstrasse 6 voll vermietet und dadurch konnte der Mietertrag erhöht werden.

Im Vorjahresbudget waren im Ergebnis aus Finanzierung der Verkaufsgewinn Langematt in Höhe von CHF 833'000 enthalten. Dieser einmalige Verkaufsgewinn wurde durch die Neubewertung im Jahr 2021 erfolgswirksam verbucht.

Die Einwohnergemeindeversammlung beschliesst über diverse Steuer- und Gebührensätze gemäss den entsprechenden Reglementen. Der Gemeinderat stellt der Einwohnergemeindeversammlung einen entsprechenden Antrag. Für das Budgetjahr 2023 werden, mit Ausnahme der Steuerfüsse der juristischen Personen (Gesetzesänderung) und der Abfallgrundgebühr, sämtliche Steuern- und Gebührensätze unverändert belassen.

Der Gemeinderat hat beschlossen, Investitionen, welche über CHF 10'000, jedoch unter CHF 50'000 sind, ab dem Jahr 2023 zu aktivieren resp. über die Investitionsrechnung zu erfassen und über die Nutzungsdauer abzuschreiben. Dadurch wird die Erfolgsrechnung entlastet und nicht durch grössere Beträge verzerrt, was einen Vorjahresvergleich bei unterschiedlicher Investitionstätigkeit schwierig macht und auch die Finanzplanung entsprechend erschwert.

Investitionsrechnung

Das Investitionsbudget weist Investitionsausgaben in Höhe von CHF 3'384'800 und Investitionseinnahmen in Höhe von CHF 294'400 auf, was zu Nettoausgaben von CHF 3'090'400 führt. Die Investitionsausgaben verteilen sich auf folgende Arten:

Strassen/Verkehrswege	CHF	1'205'000
Übrige Tiefbauten (Wasser/Kanalisation)	CHF	871'000
Hochbauten	CHF	763'000
Mobilien	CHF	348'800
Software	CHF	177'000
Übrige immaterielle Anlagen	CHF	20'000
Total Investitionsausgaben	CHF	<u>3'384'800</u>

Erfolgsrechnung

Nr. Kostenart	Budget	Budget	+/-	
	2023	2022	CHF	%
	CHF	CHF		
0 Allgemeine Verwaltung	-987'260	-969'302	-17'958	2.0
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	-264'465	-269'261	4'796	-1.6
2 Bildung	-2'732'484	-2'562'900	-169'584	8.4
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	-90'540	-118'123	27'583	-22.6
4 Gesundheit	-692'100	-607'100	-85'000	18.2
5 Soziale Sicherheit	-1'271'480	-1'592'300	320'820	-21.9
6 Verkehr	-541'940	-634'128	92'188	-15.7
7 Umweltschutz und Raumordnung	-100'070	-150'172	50'102	-31.2
8 Volkswirtschaft	-36'290	-33'490	-2'800	9.1
9 Finanzen und Steuern	6'301'722	6'420'100	-118'378	-2.0
Total	-414'907	-516'676	101'769	-167.3

0 Allgemeine Verwaltung

Die Erhöhung des Nettoaufwandes in Höhe von CHF 17'958 ist auf zahlreiche Änderungen zurückzuführen. Die Gesamt-IT-Kosten steigen aufgrund der Digitalisierung und einer externen Cloudlösung weiter an. Durch das Konzept der internen Verrechnung mit dem gesetzlichen Minimalprinzip der Verrechnung nur noch auf die Spezialfinanzierungen nehmen die Erträge aus interner Leistungsverrechnung ab.

Mehraufwendungen werden auch durch Mehrerträge/Minderaufwände kompensiert: Die Hauswartung wird ebenfalls nicht mehr intern verrechnet und vollständig zu Lasten des Ressorts Bildung verbucht. Die Räumlichkeiten an der Baselstrasse sind vollständig vermietet und führen zu einem höheren Mietertrag.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit

Im Budget ist eine Pensumerhöhung der Gemeindepolizistin vorgesehen. Des Weiteren erhöhen sich die Beiträge an den Zweckverband Gemeinschaftsschiessanlage Schürfeld aufgrund der Sanierung der Kugelfangkästen. Den Aufwanderhöhungen stehen Mehrerträge, insbesondere aus höheren Feuerwehr-Ersatzabgaben gegenüber, was zu einem Nettoaufwand von CHF 264'465 führt.

2 Bildung

Der Nettoaufwand in der Funktion Bildung steigt um CHF 169'584 (Vorjahr CHF 532'491). Die wesentlichen Gründe hierfür sind:

- Höherer Lohnaufwand Primarschule (zusätzliche Klasse, Teuerung, Stufenanstieg)	CHF	185'130
- Abschreibungen Sanierung Primarschule	CHF	132'433
- Auflösung Vorfinanzierung Sanierung Primarschule	- CHF	122'233
- Höherer Lohnaufwand Kindergarten (Teuerung, Stufenanstieg, Revision Berufsauftrag, DaZ)	CHF	30'740
- Höherer Lohnaufwand Mittagstisch/Nachmittagsbetreuung (Lohnerhöhung, Angebotserweiterung)	CHF	18'600
- Diverse Änderungen netto	- CHF	<u>75'086</u>

Total Veränderung Nettoaufwand Budget 2023/2022

CHF 169'584

3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche

Der Nettoaufwand in der Funktion Kultur, Sport, Freizeit, Kirche sinkt im Berichtsjahr um CHF 27'583. Die Betriebskostenbeiträge für das Gartenbad und die Kunsteisbahn in Höhe von CHF 5'000 wurden gestrichen. Diverse im Vorjahr enthaltene Anschaffungen und diverse Unterhaltsarbeiten entfallen im Budgetjahr.

4 Gesundheit

Die Beiträge für die Alters-/Pflegeheime steigen aufgrund von höheren gesetzlichen Pflegenormkosten insgesamt um CHF 53'000. Die Beiträge an den Verein Spitex Birstal steigen gemäss Budget des Verein Spitex Birstal um CHF 19'000.

5 Soziale Sicherheit

Der Nettoaufwand für die Sozialhilfe wird im Budget 2023 um CHF 300'000 gesenkt, aufgrund von Erfahrungswerten in der Vergangenheit. Ebenfalls sinken die Kosten für die Ergänzungsleistungen AHV an den Kanton gemäss den Angaben des Kantons. Auf der anderen Seite steigen die Kosten für die familienergänzende Betreuung und die Entschädigung an den Zweckverband Sozialhilfe (Digitalisierung).

6 Verkehr

Der Nettoaufwand im Ressort 6, Verkehr sinkt um CHF 92'188. Ein Teil des wertvermehrenden Strassenunterhaltes wird aktiviert und über die Nutzungsdauer abgeschrieben. Gewisse Investitionen im Budgetjahr 2022 fallen im Jahr 2023 nicht mehr an (z.B. Schneepflug). Der Unterhalt des Werkhofgebäudes wird minimiert aufgrund einer möglichen Standortänderung.

7 Umweltschutz und Raumordnung

Durch den Wegfall von Projekten (z.B. Neubeschaffung Instandhaltungstool, Ersatz Software Prozessleitsystem) und der Aktivierung von wertvermehrenden Investitionen sinkt der Nettoaufwand um CHF 50'102 auf CHF 100'070. Für weitere Erläuterungen wird auf die in dieser Funktion enthaltenen Spezialfinanzierungen (Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung und Abfallbeseitigung) verwiesen.

8 Volkswirtschaft

Der Nettoaufwand in der Funktion Volkswirtschaft verändert sich nur unwesentlich gegenüber dem Vorjahr. Für den Gewerbe-Apéro ist erstmalig ein Budget von CHF 3'000 vorgesehen.

9 Finanzen und Steuern

Aufgrund der Angaben des Kantons wurden die Steuererträge gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 234'000 höher angesetzt. Der horizontale Finanzausgleich (welcher auf den Zahlen des Jahres 2022 beruhen wird) fällt um CHF 344'000 höher aus als im Vorjahresbudget. Im Vorjahresbudget war der Verkaufsgewinn Langematt in Höhe von CHF 833'000 enthalten.

Spezialfinanzierungen (im Bereich 7 Umweltschutz und Raumordnung enthalten)

7101 Wasserversorgung

Die Wasserversorgung schliesst im Budget 2023 wieder mit einem Ertragsüberschuss von CHF 93'855. Im Vorjahr waren einmalige Ersatzbeschaffungen in Höhe von CHF 64'000 enthalten. Des Weiteren sinkt die Verrechnung der internen Zinsen aufgrund der tieferen Zinssätze auf der Passivseite.

7201 Abwasserbeseitigung

In der Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung wird ein Ertragsüberschuss in Höhe von CHF 30'431 (Vorjahresbudget CHF 17'392) prognostiziert. Es werden aufgrund des Konzeptes der internen Leistungsverrechnung die effektiv geleisteten Stunden verrechnet, welche um CHF 10'950 tiefer ausfallen als im Vorjahr.

7301 Abfallbeseitigung

Aufgrund des Littering an den Sammelstellen ist der Betrieb einer Videoüberwachung vorgesehen. Die interne Verrechnung steigt aufgrund der geleisteten Stunden voraussichtlich um CHF 22'300. Aufgrund des gestiegenen Aufwands würde das Ergebnis wiederum negativ. Deshalb besteht ein gesetzlicher Handlungsbedarf, da Bilanzfehlbeträge unter Berücksichtigung des Ergebnisses des Folgejahres längstens innert vier Jahren zu jährlich mindestens 25% durch Ertragsüberschüsse abzutragen sind (§17 und § 21 Abs. 4 GRV). Aus diesem Grund schlägt der Gemeinderat eine nochmalige Erhöhung der Grundgebühr von CHF 75 auf CHF 90 (Vorjahr von CHF 50 auf CHF 75) vor. Dank dieser Gebührenerhöhung resultiert voraussichtlich ein Ertragsüberschuss in Höhe von CHF 1'954.

Ertrag

Abweichungen über CHF 50'000 und 10% sind untenstehend begründet.

Ertrag (Kostenartengliederung)

Nr. Kostenart	Budget 2023		Budget 2022		+/-	
	CHF	%	CHF	%	CHF	%
40 Fiskalertrag	3'522'000	38.2	3'288'000	35.2	234'000	7.1
41 Regalien und Konzessionen	30'930	0.3	30'900	0.3	30	0.1
42 Entgelte	1'548'920	16.8	1'603'600	17.2	-54'680	-3.4
43 Verschiedene Erträge	500'000	5.4	500'000	5.4	0	0.0
44 Finanzertrag	133'100	1.4	969'600	10.4	-836'500	-86.3
45 Entnahme aus Fonds und Spezialfinanzierungen	3'000	0.0	31'409	0.3	-28'409	-90.4
46 Transferertrag	3'258'222	35.4	2'774'839	29.7	483'383	17.4
48 Ausserordentlicher Ertrag	122'233	1.3	0	0.0	122'233	
49 Interne Verrechnungen	93'400	1.0	133'740	1.4	-40'340	-30.2
Total	9'211'805	100.0	9'332'088	100.0	-120'283	-1.4

Der budgetierte Ertrag im Jahr 2023 liegt bei CHF 9'221'805 und somit CHF 120'283 unter dem Vorjahresbudget.

In der Position 44 war im Vorjahresbudget der Buchgewinn aus dem Verkauf der Parzelle 984, Langmatt in Höhe von CHF 833'000 enthalten.

Die Zunahme der Position 46, Transferertrag liegt im Wesentlichen in höheren Entschädigungen aus dem Finanz- und Lastenausgleich in Höhe von CHF 375'000 sowie höheren Erträgen aus den Leistungen im Asyl- und Sozialbereich (+ CHF 84'000).

Der ausserordentliche Ertrag entspricht der Teilauflösung der realisierten Vorfinanzierung der Primarschule. Die Vorfinanzierung in Höhe von CHF 3'667'000 wird über die gleiche Nutzungsdauer von 30 Jahren (gleiche Nutzungsdauer wie das Anlagegut, d.h. die entstandenen Sanierungsausgaben Primarschule) aufgelöst.

Aufwand nach Arten

Abweichungen über CHF 50'000 und 10% sind untenstehend begründet.

Aufwand (Kostenartengliederung) Nr. Kostenart	Budget 2023		Budget 2022		+/-	
	CHF	%	CHF	%	CHF	%
30 Personalaufwand	3'027'465	31.4	2'756'370	28.0	271'095	9.8
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'411'455	14.7	1'648'570	16.7	-237'115	-14.4
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	411'337	4.3	335'682	3.4	75'655	22.5
34 Finanzaufwand	37'000	0.4	139'300	1.4	-102'300	-73.4
35 Einlagen in Fonds/Spezialfinanzierungen	646'240	6.7	544'692	5.5	101'548	18.6
36 Transferaufwand	3'999'815	41.5	4'290'410	43.6	-290'595	-6.8
39 Interne Verrechnungen	93'400	1.0	133'740	1.4	-40'340	-30.2
Total	9'626'712	100.0	9'848'764	100.0	-222'052	-2.6

Der budgetierte Aufwand im Jahr 2023 liegt bei CHF 9'626'712 und somit CHF 222'052 unter dem Vorjahresbudget.

Beträge zwischen CHF 10'000 bis CHF 50'000, welche Aktivierungsfähig sind (wertvermehrend, Nutzungsdauer mehrere Jahre) wurden im Budget 2023 über die Investitionsrechnung erfasst. Diese führt zu einem tieferen Sach- und Betriebsaufwand (CHF 237'800).

Die Einlagen in Fonds/Spezialfinanzierungen entsprechen den Ertragsüberschüssen folgender Fonds/Spezialfinanzierungen:

Ertragsüberschuss Wasserversorgung	CHF	93'855
Ertragsüberschuss Abwasserbeseitigung	CHF	30'431
Ertragsüberschuss Abfallbeseitigung	CHF	1'954
Fondszuweisung aus Legat	CHF	<u>520'000</u>
Total Artengruppe 35 Einlagen in Fonds/Spezialfinanzierungen	CHF	<u>646'240</u>

Die Abweichung zum Vorjahresbudget resultiert aus dem Ertragsüberschuss der Wasserversorgung (Vorjahr Aufwandüberschuss von CHF 23'409).

Veränderungen zum Vorjahresbudget Einzelpositionen

Gegenüber dem Budget des Vorjahres ergeben sich folgende wesentliche Veränderungen (Einzelpositionen über CHF 50'000):

Position	Mehraufwand / Minderertrag	Ergebnis	Minderaufwand / Mehrertrag
Budgetierter Aufwandüberschuss 2022		-516'676	
<i>Wesentliche Budgetänderungen</i>			
Realisierte Gewinne auf Sachanlagen; Wegfall	-833'000		
Löhne Lehrpersonen Primarschule, Erhöhung	-185'130		
Alters-/Pflegeheime, Erhöhung Pflegebeiträge	-53'000		
Horizontaler Finanzausgleich, Erhöhung			344'000
Sozialhilfe, tieferer Nettoaufwand			300'000
Steuern aktuelles Jahr, Erhöhung			239'000
Beiträge Kreisschule, Senkung			94'500
Übriger Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen, Wegfall Abriss			70'000
<i>Total Aufwand-/Ertragsveränderungen brutto/netto</i>	<i>-1'071'130</i>	<i>-23'630</i>	<i>1'047'500</i>
Diverse Positionen netto		125'399	
Budgetierter Aufwandüberschuss 2023		-414'907	

Investitionsrechnung

Erläuterungen der wesentlichen Beträge (Investitionen über CHF 500'000) gemäss § 28 Abs. 2 Gemeinderechnungsverordnung:

6150.5010.40 Oberdorf, Strasse, Wasser, Abwasser

Für das von der Einwohnerversammlung noch nicht genehmigte Projekt sind im Investitionsbudget 2023 insgesamt CHF 530'000 vorgesehen. Gesamthaft kostet das Projekt gemäss ersten Kostenschätzungen rund CHF 3,1 Mio.

Investitionen, welche über die Genehmigung des Budgets beschlossen werden (einmalige unter CHF 50'000):

0220.5200.00 Finanzplanungstool, CHF 25'000: Der Gemeinderat hat in einem genehmigten Konzept beschlossen, dass künftig die Finanzplanung durch die Verwaltung erstellt wird. Die Finanzplanung im vorhandenen Buchhaltungsprogramm entspricht leider nicht den Anforderungen an eine zeitgerechte und effiziente Finanzplanung. Aus diesem Grund soll ein entsprechendes Tool für die Finanzplanung beschafft werden, welches auch in anderen Bereichen Effizienzsteigerungen mit sich bringt.

0220.5200.01 Cloudlösung, CHF 30'000: Der bestehende Server auf der Gemeindeverwaltung muss ersetzt werden. Der Gemeinderat hat beschlossen, den Server nicht mehr am Standort an der Baselstrasse 6 zu betreiben, sondern in einem sichereren externen Rechenzenter. Die Daten an der Baselstrasse müssen einmalig transferiert werden.

0290.5040.02 Gemeindehaus, Schliessanlage, CHF 41'000: Die an der Baselstrasse 6 vorhandene Schliessanlage wurde vom Hersteller abgekündigt und muss ersetzt werden.

2120.5060.03 Primarschule, Möblierung, CHF 49'800: Im Zusammenhang mit dem Verpflichtungskredit Möblierung Schulzimmer und Wandtafeln wurde lediglich bei zwei von sechs Schulzimmern, die in die Jahre gekommene Möblierung ersetzt. Die Erneuerung der restlichen Schulzimmer findet nun über den Zeitraum 2023 und 2024 statt (je zwei Schulzimmer).

2170.5040.04 Mehrzweckhalle, Saalbeleuchtung LED, CHF 25'000: Die Saalbeleuchtung in der Mehrzweckhalle ist renovationsbedürftig. Die bestehenden und bald nicht mehr beschaffbaren Neonröhren sollen durch stromsparende LED-Leuchten ersetzt werden.

2170.5060.00 Schulhaus, Bolzplatztore, CHF 11'000: Für die Aussenanlagen sind zwei Bolzplatztore vorgesehen, welche nicht im Verpflichtungskredit Schulhaus Aussenanlagen TB2/TB4 enthalten sind. Die Schülerinnen und Schüler benötigen auch während der Umbauphase der Aussenanlagen genügend Spiel und Bewegung und die Tore können danach in die Aussenanlagen integriert werden.

6150.5010.06 Oberer Moosweg, Oberflächenbehandlung, CHF 15'000: Die Oberfläche des oberen Moosweges muss aufgrund Beschädigungen und Abnutzungen entsprechend behandelt werden.

6150.5010.07 Ersatz Strassenbeleuchtungen, CHF 18'000: Jährlich werden ca. 3 Strassenbeleuchtungen durch neue energieeffizientere LED-Beleuchtungen ersetzt.

6150.5010.08 Landerwerb bei Strassenbauprojekten, CHF 10'000: Für allfällige notwendige Landerwerbe im Zusammenhang mit Strassenbauprojekten ist jährlich ein Betrag im Investitionsbudget eingestellt.

7101.5060.01 Korrelator und Wasserleckortungsgerät, CHF 17'000: Für eine verbesserte und raschere Leckortung bei Wasserleitungen werden neue Instrumente/Geräte benötigt. Grellingen hat einen überhöhen Anteil an Wasserverlust (Durchschnitt Kanton Baselland bei 10% - Grellingen bei 16%).

7101.5290.02 Generelle Wasserversorgungsplanung, Aktualisierung, CHF 20'000: Die generelle Wasserversorgungsplanung (GEP) muss durch eine Drittfirma aktualisiert werden.

7201.5060.00 Kamera für Hausanschlüsse (Kanalisation), CHF 11'000: Die Abnahme von Kanalisationsleitungen wurde bisher durch Drittfirmen vorgenommen. Mittels dieser vorgesehenen Kamera können künftig die Abnahmen kostengünstiger selber durchgeführt werden.

7301.5060.00 Videoinfrastruktur Sammelstelle, CHF 10'000: Zur Verhinderung von Littering an den Sammelstellen werden diese, auf entsprechender Rechtsgrundlage eines Reglements, mit Videokameras ausgerüstet.

Abweichungsbegründungen

Abweichungen über CHF 10'000 und 10%

KontoNr	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Abweichung +/-	Begründungen
0120	Exekutive				
0120.3000	Behörden und Kommissionen	125'200.00	108'600.00	16'600.00 +	Die EGV hat einer Änderung des Personal- und Besoldungsreglements ab dem Jahr 2021 zugestimmt. Die geschätzten Mehrkosten wurden im Vorjahresbudget unterschätzt. Des Weiteren wurde die Netto-/Bruttoaufrechnung (Arbeitgeber übernimmt die Arbeitnehmerbeiträge) nicht budgetiert.
0220	Allgemeine Dienste				
0220.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	36'500.00	0.00	36'500.00 +	Im Budgetjahr ist ein neues IT-Konzept mit einem externem Rechenzenter berücksichtigt. Die bisherige Kosten für den Server sind auf dem Konto 0220.3118.00 erfasst. Die Gesamtkosten sind teurer als bisher (auch bei einer lokalen Lösung massive Kostensteigerungen).
0290	Verwaltungsliegenschaften				
0290.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen	39'000.00	18'000.00	21'000.00 +	Die Liegenschaft an der Baselstrasse 6 ist ab 08.2022 dank externer Unterstützung voll vermietet, was zu einem höheren Mietertrag führt.
1500	Feuerwehr				
1500.4200	Ersatzabgaben	85'000.00	70'000.00	15'000.00 +	Die höheren Steuererträge sowie der Anstieg der Bevölkerungszahl führen zu einem Anstieg der Feuerwehr-Ersatzabgaben.
2110	Kindergarten				
2110.3020	Löhne der Lehrpersonen	279'740.00	249'000.00	30'740.00 +	Gemäss Angaben des Kantons ist eine Teuerung von 2,5% berücksichtigt. Danebst führen der übliche jährliche Stufenanstieg, die Revision Berufsauftrag sowie DaZ (Deutsch als Zweitsprache) zu einem Anstieg des Lohnaufwands.
2120	Primarschule				
2120.3020	Löhne der Lehrpersonen	1'008'170.00	823'040.00	185'130.00 +	Die Aufwanderhöhung für spezielle Förderung führt bei der Kreisschule zu Kosteneinsparungen. Eine zusätzliche Klasse für das ganze Kalenderjahr (Vorjahr 5/12), Teuerung 2,5%, und der jährliche Stufenanstieg von 1% führen zu einem höheren Lohnaufwand der Lehrpersonen.
2120.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	35'794.00	16'084.00	19'710.00 +	Erstmalige Abschreibungen der beiden Investitionsprojekte ICT und Möblierung über die gem. HRM2 vorgegebene Nutzungsdauer.
2170	Schulliegenschaften				
2170.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	172'894.00	43'446.00	129'448.00 +	Die Investitionsausgaben für die Sanierung der Primarschule werden über 40 Jahre abgeschrieben. Dank der gebildeten Vorfinanzierung reduzieren sich die Abschreibungen indirekt durch die Auflösung der Vorfinanzierung über die gesamte Nutzungsdauer -> siehe 2170.4893
2170.4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen	122'233.00	0.00	122'233.00 +	siehe 2170.3300
2180	Schulergänzende Tagesbetreuung				
2180.4637	Beiträge von privaten Haushalten	24'000.00	13'000.00	11'000.00 +	Aufgrund der gestiegenen Anzahl Kinder am Mittagstisch steigt auch der Ertrag durch die Elternbeiträge.
2192	Volksschule, sonstiges				
2192.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	26'100.00	0.00	26'100.00 +	Budgetiert wurde der Lohnaufwand für die Schulsozialarbeit bisher auf der Kostenart 3020 und korrekterweise verbucht auf der Kostenart 3010. Anpassung der Kostenart auf dem Budget.
3320	Massenmedien, allgemein				

Abweichungsbegründungen

Abweichungen über CHF 10'000 und 10%

KontoNr	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Abweichung +/-	Begründungen
3320.3102	Drucksachen, Publikationen	13'600.00	0.00	13'600.00 +	Buchungsänderung: Eggflue-Echo auf Funktion 3320 (früher 0220; offizielles Publikationsorgan ist das Wochenblatt)
3420	Freizeit				
3420.3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	10'000.00	0.00	10'000.00 +	Im Budget wurden Unterhaltsarbeiten an Wanderwegen aufgrund Starkregen berücksichtigt.
4120	Pflegeheime				
4120.3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	453'000.00	400'000.00	53'000.00 +	Anstieg der Pflegenormkosten (PNK) aufgrund von Gesetzesänderungen.
4210	Ambulante Krankenpflege				
4210.3635	Beiträge an private Unternehmungen	159'000.00	137'000.00	22'000.00 +	Höhere Beiträge für den Verein Spitex Birstal aufgrund höherer Fallzahlen.
5450	Leistungen an Familien, allgemein				
5450.3637	Beiträge an private Haushalte	18'000.00	0.00	18'000.00 +	Beiträge an die Eltern für Kinder, welche in einer Spielgruppe/Kindertagesstätte betreut werden, im Rahmen des Reglementes über die familienergänzende Betreuung (FEB-Reglement).
5720	Sozialhilfe				
5720.3631	Beiträge an Kanton	10'000.00	0.00	10'000.00 +	Die Sozialhilfe Laufental liefert ab 01.2022 der Gemeinde monatlich einen Buchungsbeleg mit der korrekten HRM2-Verbuchung. Aufgrund dieses Belegs können die Aufwände/Erträge besser aufgeschlüsselt werden und führen zu Änderungen auf einzelnen Kostenarten. Entscheidend bleibt jedoch der Gesamtaufwand.
5720.4611	Entschädigungen vom Kanton	34'000.00	0.00	34'000.00 +	siehe 5720.3631
5720.4637	Beiträge von privaten Haushalten	60'000.00	0.00	60'000.00 +	siehe 5720.3631
5722	Sozialhilfe Asylbereich				
5722.3631	Beiträge an Kanton	20'000.00	0.00	20'000.00 +	siehe 5720.3631
5722.4611	Entschädigungen vom Kanton	139'000.00	0.00	139'000.00 +	siehe 5720.3631
5730	Asylwesen				
5730.3631	Beiträge an Kanton	15'000.00	0.00	15'000.00 +	siehe 5720.3631
7101	Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)				
7101.3143	Unterhalt übriger Tiefbau	40'000.00	30'000.00	10'000.00 +	Erhöhung des Unterhalts für das Wasserleitungsnetz (Rohrbrüche).
7101.3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen	93'855.00	0.00	93'855.00 +	Geringere Abschreibungen und interne Verrechnungen führen zu einem höheren Ertragsüberschuss in der Wasserversorgung.
7201	Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)				
7201.3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen	30'431.00	17'392.00	13'039.00 +	Geringere Abschreibungen und interne Verrechnungen führen zu einem höheren Ertragsüberschuss in der Abwasserbeseitigung.
7301	Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)				

Abweichungsbegründungen

Abweichungen über CHF 10'000 und 10%

KontoNr	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Abweichung +/-	Begründungen
7301.3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	42'300.00	20'000.00	22'300.00 +	Aufgrund des Konzept der internen Leistungsverrechnung (erstmalig im 2021 angewendet) verändern sich die Verrechnungen entsprechend. Die Belastung erfolgt hauptsächlich aufgrund der effektiv geleisteten Stunden des Werkhofes gemäss Leistungserfassung. Die Spezialfinanzierung Abfallentsorgung muss kostendeckend die erbrachten Leistungen finanzieren. Aus diesem Grund mussten erneut die Kehrichtgebühren von CHF 75 auf CHF 90 erhöht werden.
7301.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	94'000.00	73'100.00	20'900.00 +	
8200	Forstwirtschaft				
8200.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	45'000.00	0.00	45'000.00 +	Buchungsänderung: Vorjahr 8200.3145 (Wald gehört der Burgergemeinde)
9100	Steuern aktuelles Jahr				
9100.4011	Kapitalsteuern juristische Personen	42'000.00	15'000.00	27'000.00 +	Steuerfuss 55% der Staatssteuer, Steuerertrag 2021, +1,4% 2022, +1,6% gem. Kanton
9300	Finanz- und Lastenausgleich				
9300.4622	Ressourcenausgleich	2'274'000.00	1'930'000.00	344'000.00 +	Anhebung Ausgleichsniveau auf CHF 2'670 (Vorjahr CHF 2'660) und eine tiefere Steuerkraft führen zu einem höheren Ressourcenausgleich.
9300.4625	Solidaritätsbeitrag	120'000.00	98'000.00	22'000.00 +	Budgetbetrag entspricht dem Vorjahresbetrag (Auszahlung Solidaritätsbeitrag Sozialhilfe) gemäss Budgetbrief des Kantons
9400	Ertragsanteile an Bundeseinnahmen				
9400.4600	Anteil an Bundeserträgen	73'322.00	61'000.00	12'322.00 +	Erhöhung des Beitrages des Bundes (Ausgleich) aufgrund des Minderertrags bei den juristischen Personen aufgrund SV17.

Einwohnergemeinde Grellingen		FINANZKENNZAHLEN Budget 2023				Kantonale Richtwerte
Kennzahl		Budget 2023		Budget 2022	5 Jahre	
		Wert	Bewertung	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	- Gesamthaushalt	17%	-	8%	17%	Der jährliche Selbstfinanzierungsgrad kann stark schwanken. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad gegen 100% betragen, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung und die Konjunkturlage (bei Hochkonjunktur möglichst über 100%) eine Rolle spielt.
	- Allgemeiner Haushalt	14%	-	10%	15%	
	- Wasser	21%	-	4%	621%	
	- Abwasser	N/V	-	5%	N/V	
Zinsbelastungsanteil		-0,1%	Gut	0,0%	-0,1%	<4%: Gut 4%-9%: Genügend >9%: Schlecht
Kapitaldienstanteil		4,5%	Geringe Belastung	3,7%	4,6%	<5%: Geringe Belastung 5%-15%: Tragbare Belastung >15%: Hohe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil		6%	Schlecht	4%	4%	>20%: Gut 10%-20%: Mittel <10%: Schlecht
Investitionsanteil		29%	Starke Investitionstätigkeit	34%	33%	<10%: Schwache Investitionstätigkeit 10%-20%: Mittlere Investitionstätigkeit 20%-30%: Starke Investitionstätigkeit >30%: Sehr starke Investitionstätigkeit
NV: Nicht verfügbar - Wert kann nicht berechnet werden.						

Ergebnisübersicht

in CHF	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	9'626'712.00	9'211'805.00	9'848'764.00	9'332'088.00	10'214'720.20	11'226'875.77
Betriebliches Ergebnis		633'240		1'346'976	5'531.39	
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss						
Ergebnis aus Finanzierung						
Aufwandüberschuss	96'100		830'300		2'506'624.18	
Ertragsüberschuss						
Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung)						
Aufwandüberschuss		537'140		516'676	2'512'155.57	
Ertragsüberschuss						
Ausserordentliches Ergebnis						
Aufwandüberschuss	122'233					1'500'000.00
Ertragsüberschuss						
Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich)						
Aufwandüberschuss		414'907		516'676	1'012'155.57	
Ertragsüberschuss						
INVESTITIONSRECHNUNG	3'384'800.00	294'400.00	4'635'000.00	574'000.00	3'065'819.24	521'804.80
Investitionsrechnung						
Zunahme der Nettoinvestition		3'090'400		4'061'000		2'544'014.44
Abnahme der Nettoinvestition						
BILANZ					19'108'139.23	19'108'139.23
Bilanzüberschuss(+)/Bilanzfehlbetrag(-)						3'617'186.79

Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	9'626'712	9'211'805	9'848'764	9'332'088	10'214'720.20	11'226'875.77
	Aufwandüberschuss		414'907		516'676		
	Ertragsüberschuss					1'012'155.57	
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'093'900	106'640	1'089'542	120'240	1'047'128.09	91'138.51
	Nettoaufwand		987'260		969'302		955'989.58
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	364'165	99'700	353'900	84'639	316'743.81	113'806.60
	Nettoaufwand		264'465		269'261		202'937.21
2	BILDUNG	2'887'717	155'233	2'584'900	22'000	3'762'693.40	78'315.30
	Nettoaufwand		2'732'484		2'562'900		3'684'378.10
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	619'040	528'500	646'323	528'200	117'721.24	17'651.75
	Nettoaufwand		90'540		118'123		100'069.49
4	GESUNDHEIT	734'600	42'500	649'600	42'500	636'826.73	48'480.60
	Nettoaufwand		692'100		607'100		588'346.13
5	SOZIALE SICHERHEIT	2'098'680	827'200	2'424'500	832'200	2'107'660.92	800'976.60
	Nettoaufwand		1'271'480		1'592'300		1'306'684.32
6	VERKEHR	660'340	118'400	745'328	111'200	634'600.26	116'546.80
	Nettoaufwand		541'940		634'128		518'053.46
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	905'770	805'700	962'381	812'209	886'556.73	796'478.79
	Nettoaufwand		100'070		150'172		90'077.94
8	VOLKSWIRTSCHAFT	90'900	54'610	92'390	58'900	89'572.05	58'728.30
	Nettoaufwand		36'290		33'490		30'843.75
9	FINANZEN UND STEUERN	171'600	6'473'322	299'900	6'720'000	615'216.97	9'104'752.52
	Nettoertrag	6'301'722		6'420'100		8'489'535.55	

Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Arten

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	9'626'712	9'211'805	9'848'764	9'332'088	10'214'720.20	11'226'875.77
	Nettoaufwand		414'907		516'676		
	Nettoertrag					1'012'155.57	
3	A U F W A N D	9'626'712		9'848'764		10'214'720.20	
30	PERSONALAUFWAND	3'027'465		2'756'370		2'580'472.07	
300	Behörden und Kommissionen	188'325		161'000		174'116.85	
3000	Behörden und Kommissionen	188'325		161'000		174'116.85	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	944'610		928'100		835'414.89	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	944'610		928'100		835'414.89	
302	Löhne der Lehrpersonen	1'391'270		1'195'840		1'143'648.05	
3020	Löhne der Lehrpersonen	1'391'270		1'195'840		1'143'648.05	
303	Temporäre Arbeitskräfte	1'800		1'800		316.38	
3030	Temporäre Arbeitskräfte	1'800		1'800		316.38	
304	Zulagen	42'895		38'200		41'860.50	
3040	Erziehungszulagen	31'700		31'000		30'279.00	
3049	Übrige Zulagen	11'195		7'200		11'581.50	
305	Arbeitgeberbeiträge	425'590		404'630		373'249.55	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	161'630		154'900		138'222.70	
3052	Pensionskassen	199'300		186'000		179'665.35	
3053	Unfallversicherungen	18'900		19'110		14'998.10	
3054	Familienausgleichskasse	30'430		29'780		27'108.50	
3055	Krankentaggeldversicherungen	15'330		14'840		13'254.90	
309	Übriger Personalaufwand	32'975		26'800		11'865.85	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	22'725		21'700		3'767.20	
3091	Personalrekrutierung	2'300		1'500		3'504.05	
3099	Sonstiger Personalaufwand	7'950		3'600		4'594.60	
31	SACH- UND ÜBRIGER BETRIEBSAUFWAND	1'411'455		1'648'570		1'300'334.81	
310	Material- und Warenaufwand	163'445		182'400		112'743.41	
3100	Büromaterial	15'440		18'050		7'493.55	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	48'950		60'350		37'418.55	

Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Arten

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102	Drucksachen, Publikationen	25'500		24'500		24'561.42	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'500		1'300		1'351.80	
3104	Lehrmittel	38'655		34'000		22'083.03	
3105	Lebensmittel	20'000		19'000		17'183.63	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	13'400		25'200		2'651.43	
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	161'550		255'900		118'633.48	
3110	Büromöbel und -geräte	17'560		28'240		10'151.10	
3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	49'800		63'700		45'767.80	
3112	Dienstkleider	2'000		3'000		1'043.35	
3113	Hardware	20'960		34'400		5'664.20	
3118	Immaterielle Anlagen	70'130		115'960		52'567.63	
3119	Übrige Anschaffungen	1'100		10'600		3'439.40	
312	Ver- und Entsorgung	131'500		116'750		110'784.00	
3120	Ver- und Entsorgung	131'500		116'750		110'784.00	
313	Dienstleistungen und Honorare	411'840		374'580		424'485.03	
3130	Dienstleistungen Dritter	134'740		119'780		110'019.98	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	48'000		48'000		70'486.30	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	98'700		89'500		170'532.35	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	98'500		86'000		45'894.60	
3134	Sachversicherungsprämien	27'900		27'300		23'675.80	
3137	Steuern und Gebühren	4'000		4'000		3'876.00	
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	203'800		375'780		209'014.00	
3140	Unterhalt an Grundstücken	10'000		34'200		3'008.05	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	55'500		95'000		63'387.11	
3142	Unterhalt Wasserbau	700		2'200		1'233.40	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	75'100		85'900		43'435.20	
3144	Unterhalt Hochbauten	62'500		111'900		63'075.89	
3145	Unterhalt Wald			46'580		34'874.35	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	85'040		79'720		97'923.60	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	4'600		5'600		2'021.00	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	27'400		28'400		51'578.00	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	7'400		5'120		11'999.50	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	45'640		40'600		32'325.10	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten	99'100		102'740		101'979.67	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	81'400		81'440		79'554.20	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	17'700		21'300		22'425.47	

Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Arten

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
317	Spesenentschädigungen	46'180		41'000		13'698.95	
3170	Reisekosten und Spesen	20'800		16'600		10'864.90	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	25'380		24'400		2'834.05	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	75'900		83'400		77'890.37	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	1'000		2'000		700.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	6'900		8'400		10'724.22	
3182	Wertberichtigung Steuerguthaben natürliche Personen	5'000		10'000		3'200.00	
3183	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben natürliche Personen	60'000		60'000		57'549.20	
3185	Tatsächliche Forderungsverluste juristische Personen	3'000		3'000		5'716.95	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	33'100		36'300		33'182.30	
3190	Schadenersatzleistungen					-2'261.75	
3199	Übriger Betriebsaufwand	33'100		36'300		35'444.05	
33	ABSCHREIBUNGEN VERWALTUNGSVERMÖGEN	411'337		335'682		368'422.25	
330	Abschreibungen Sachanlagen	388'892		310'659		308'919.40	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	388'892		310'659		311'090.80	
3301	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen					-2'171.40	
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	22'445		25'023		59'502.85	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	22'445		25'023		59'502.85	
34	FINANZAUFWAND	37'000		139'300		361'483.00	
340	Zinsaufwand	36'500		64'300		41'249.14	
3401	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	34'400		60'700		39'209.84	
3403	Vergütungszinsen/Skonti Steuern	2'000		3'500		1'919.00	
3409	Übrige Passivzinsen	100		100		120.30	
342	Kapitalbeschaffung- und -verwaltung			70'000		100.55	
3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung			70'000		100.55	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen						
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand Finanzanlagen						
344	Wertberichtigungen Finanzvermögen					320'000.00	
3441	Wertberichtigung Sachanlagen					320'000.00	
349	Verschiedener Finanzaufwand	500		5'000		133.31	

Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Arten

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3499	Übriger Finanzaufwand	500		5'000		133.31	
35	EINLAGEN IN FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN	646'240		544'692		109'114.37	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	646'240		544'692		109'114.37	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen	126'240		24'692		101'000.47	
3511	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals	520'000		520'000		8'113.90	
36	TRANSFERAUFWAND	3'999'815		4'290'410		3'895'893.10	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	1'474'740		1'419'050		1'351'638.30	
3610	Entschädigungen an Bund	8'400		8'400		8'196.15	
3611	Entschädigung an Kanton	235'850		236'150		240'191.60	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	747'490		744'500		676'574.40	
3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	483'000		430'000		426'676.15	
362	Finanz- und Lastenausgleich	19'000		19'000		18'570.00	
3625	Finanzierung Solidaritätsbeitrag	19'000		19'000		18'570.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	2'506'075		2'850'200		2'525'684.80	
3631	Beiträge an Kanton	293'950		298'750		329'397.45	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	400'345		436'140		439'258.99	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	9'500		1'600		1'533.75	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	172'550		149'500		138'414.79	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	57'230		61'110		20'172.20	
3637	Beiträge an private Haushalte	1'572'500		1'903'100		1'596'907.62	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge			2'160			
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge			2'160			
38	AUSSERORDENTLICHER AUFWAND					1'500'000.00	
389	Einlagen in das Eigenkapital					1'500'000.00	
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen					1'500'000.00	
39	INTERNE VERRECHNUNGEN	93'400		133'740		99'000.60	
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten			5'640			
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten			5'640			
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	88'400		113'100		91'000.60	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	88'400		113'100		91'000.60	

Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Arten

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
394	Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	5'000		15'000		8'000.00	
3940	Interne Verrechnungen von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	5'000		15'000		8'000.00	
4	E R T R A G		9'211'805		9'332'088		11'226'875.77
40	FISKALERTRAG		3'522'000		3'288'000		3'600'270.50
400	Steuern natürliche Personen		3'430'000		3'196'000		3'457'213.40
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		3'140'000		2'892'000		3'133'587.90
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		190'000		204'000		244'436.40
4002	Quellensteuern natürliche Personen		100'000		100'000		79'189.10
401	Steuern juristische Personen		92'000		92'000		143'057.10
4010	Ertragssteuern juristische Personen		50'000		77'000		107'465.85
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		42'000		15'000		35'591.25
41	REGALIEN UND KONZESSIONEN		30'930		30'900		31'288.30
410	Regalien		3'930		3'900		3'927.30
4100	Regalien		3'930		3'900		3'927.30
412	Konzessionen		27'000		27'000		27'361.00
4120	Konzessionen		27'000		27'000		27'361.00
42	ENTGELTE		1'548'920		1'603'600		1'699'498.46
420	Ersatzabgaben		85'000		70'000		88'776.85
4200	Ersatzabgaben		85'000		70'000		88'776.85
421	Gebühren für Amtshandlungen		32'600		32'600		39'199.56
4210	Gebühren für Amtshandlungen		32'600		32'600		39'199.56
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		797'400		762'500		752'443.85
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		797'400		762'500		752'443.85
425	Erlös aus Verkäufen		25'500		25'500		26'954.70
4250	Verkäufe		25'500		25'500		26'954.70
426	Rückerstattungen		603'920		708'500		778'690.35
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		603'920		708'500		778'690.35

Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Arten

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
427	Bussen		1'500		1'500		960.00
4270	Bussen		1'500		1'500		960.00
429	Übrige Entgelte		3'000		3'000		12'473.15
4290	Übrige Entgelte						1'988.80
4293	Eingang abgeschriebener Steuerforderungen natürlicher Personen		3'000		3'000		10'484.35
43	VERSCHIEDENE ERTRÄGE		500'000		500'000		22.00
439	Übrige Ertrag		500'000		500'000		22.00
4390	Übriger Ertrag		500'000		500'000		22.00
44	FINANZERTRAG		133'100		969'600		2'868'107.18
440	Zinsertrag		42'000		61'000		65'931.19
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		2'000		3'000		6'582.84
4403	Verzugszinsen Steuern		40'000		58'000		59'348.35
441	Realisierte Gewinne Finanzvermögen		20'000		853'000		720.00
4411	Realisierte Gewinne auf Sachanlagen		20'000		853'000		720.00
444	Wertberichtigungen Finanzvermögen						2'737'810.00
4443	Wertberichtigungen Sachanlagen						2'737'810.00
445	Ertrag aus Darlehen und Beteiligungen Verwaltungsvermögen		6'400		6'400		6'549.10
4450	Ertrag aus Darlehen Verwaltungsvermögen		6'400		6'400		6'549.10
446	Ertrag von öffentlichen Unternehmungen						8'029.50
4463	Ertrag von privatrechtlichen Unternehmen in öffentlicher Hand						8'029.50
447	Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen		44'200		23'200		20'370.00
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		39'000		18'000		19'150.00
4472	Benützungsgebühren Liegenschaften Verwaltungsvermögen		5'200		5'200		1'220.00
448	Erträge von gemieteten Liegenschaften		20'500		26'000		24'720.00
4480	Mietzinse von gemieteten Liegenschaften		20'500		26'000		24'720.00
449	Übriger Finanzertrag						3'977.39
4499	Übriger Finanzertrag						3'977.39

Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Arten

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
45	ENTNAHMEN AUS FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN		3'000		31'409		49'510.79
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		3'000		31'409		49'510.79
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen				23'409		34'253.39
4511	Entnahmen aus Fonds des Eigenkapital		3'000		8'000		15'257.40
46	TRANSFERERTRAG		3'258'222		2'774'839		2'879'177.94
460	Ertragsanteile von Dritten		73'322		61'000		53'522.40
4600	Anteil an Bundeserträgen		73'322		61'000		53'522.40
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		240'800		67'800		94'626.70
4610	Entschädigungen vom Bund						20'968.00
4611	Entschädigungen vom Kanton		240'800		67'800		73'658.70
462	Finanz- und Lastenausgleich		2'588'000		2'213'000		2'377'901.00
4621	Lastenabgeltungen		194'000		185'000		186'777.00
4622	Ressourcenausgleich		2'274'000		1'930'000		2'092'382.00
4625	Solidaritätsbeitrag		120'000		98'000		98'742.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		355'100		432'039		352'566.05
4631	Beiträge vom Kanton		250'000		407'000		314'787.05
4634	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		10'100		10'039		17'038.00
4637	Beiträge von privaten Haushalten		95'000		15'000		20'741.00
469	Verschiedener Transferertrag		1'000		1'000		561.79
4699	Rückverteilungen		1'000		1'000		561.79
48	AUSSERORDENTLICHER ERTRAG		122'233				
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		122'233				
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen		122'233				
49	INTERNE VERRECHNUNGEN		93'400		133'740		99'000.60
492	Pacht, Mieten, Benützungsgebühren				5'640		
4920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungsgebühren				5'640		
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		88'400		113'100		91'000.60
4930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		88'400		113'100		91'000.60
494	Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand		5'000		15'000		8'000.00

Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Arten

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4940	Interne Verrechnungen von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		5'000		15'000		8'000.00

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	9'626'712	9'211'805	9'848'764	9'332'088	10'214'720.20	11'226'875.77
	Aufwandüberschuss		414'907		516'676		
	Ertragsüberschuss					1'012'155.57	
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'093'900	106'640	1'089'542	120'240	1'047'128.09	91'138.51
	Aufwand		987'260		969'302		955'989.58
01	Legislative und Exekutive	186'525		161'400		178'236.92	
011	Legislative	31'200		25'100		29'822.97	
0110	Legislative	31'200		25'100		29'822.97	
0110.3000	Behörden und Kommissionen	18'600		14'000		17'835.10	
0110.3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'500		1'500		778.05	
0110.3054	Familienausgleichskasse	200		200		153.80	
0110.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	500				538.50	
0110.3099	Sonstiger Personalaufwand					54.95	
0110.3102	Drucksachen, Publikationen	7'000		7'000		6'520.15	
0110.3130	Dienstleistungen Dritter	3'000		2'000		3'750.82	
0110.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	200		200		150.00	
0110.3170	Reisekosten und Spesen	200		200		41.60	
012	Exekutive	155'325		136'300		148'413.95	
0120	Exekutive	155'325		136'300		148'413.95	
0120.3000	Behörden und Kommissionen	125'200		108'600		124'303.55	
0120.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'000		6'000			
0120.3049	Übrige Zulagen	875				1'187.50	
0120.3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'900		7'900		6'839.75	
0120.3053	Unfallversicherungen			1'700			
0120.3054	Familienausgleichskasse	1'600		1'600		1'397.45	
0120.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000		1'000			
0120.3091	Personalrekrutierung					367.55	
0120.3099	Sonstiger Personalaufwand	4'200		2'000		2'299.35	
0120.3100	Büromaterial			500			
0120.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	100		1'000		28.50	
0120.3102	Drucksachen, Publikationen	800				596.65	
0120.3118	Immaterielle Anlagen	1'500					
0120.3130	Dienstleistungen Dritter	150				141.70	
0120.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	2'000		2'000		6'572.10	
0120.3170	Reisekosten und Spesen	3'000		3'000		1'267.70	

Funktional gegliederte Detaillierfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0120.3199	Übriger Betriebsaufwand	1'000		1'000		3'412.15	
02	Allgemeine Dienste	907'375	106'640	928'142	120'240	868'891.17	91'138.51
022	Allgemeine Dienste	825'680	54'200	787'650	90'000	761'754.62	64'220.76
0220	Allgemeine Dienste	778'530	50'200	741'650	78'500	701'691.22	60'220.76
0220.3000	Behörden und Kommissionen					1'374.50	
0220.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	403'000		388'300		385'069.70	
0220.3040	Erziehungszulagen	6'600		6'600		6'781.40	
0220.3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	27'800		26'800		25'873.85	
0220.3052	Pensionskassen	43'500		35'000		40'548.60	
0220.3053	Unfallversicherungen	6'000		5'800		3'606.65	
0220.3054	Familienausgleichskasse	5'200		5'400		4'730.40	
0220.3055	Krankentaggeldversicherungen	2'800		2'700		2'348.80	
0220.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'000		6'000		1'500.00	
0220.3091	Personalrekrutierung	1'000		1'000		316.50	
0220.3099	Sonstiger Personalaufwand	1'000		1'000			
0220.3100	Büromaterial	5'000		7'000		3'353.52	
0220.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'500		4'000		793.30	
0220.3102	Drucksachen, Publikationen	400		14'000		13'565.95	
0220.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	600		600		574.00	
0220.3110	Büromöbel und -geräte	1'000		4'000		208.00	
0220.3113	Hardware	6'000		5'000		5'584.20	
0220.3118	Immaterielle Anlagen	50'300		63'800		46'267.88	
0220.3130	Dienstleistungen Dritter	52'930		52'930		41'010.65	
0220.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	36'500					
0220.3134	Sachversicherungsprämien	17'000		17'000		14'575.90	
0220.3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'000		2'000		828.50	
0220.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	4'400		5'120		11'968.60	
0220.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	24'700		15'100		16'232.90	
0220.3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	9'900		13'000		14'945.62	
0220.3170	Reisekosten und Spesen	500		500		352.80	
0220.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	500		500		2'143.10	
0220.3611	Entschädigungen an Kanton	57'900		57'900		56'732.90	
0220.3631	Beiträge an Kanton	500		600		403.00	
0220.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	5'000					
0220.4210	Gebühren für Amtshandlungen		30'000		30'000		29'935.71
0220.4250	Verkäufe		200		5'500		5'065.90
0220.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'000		1'000		6'126.10
0220.4611	Entschädigungen vom Kanton		7'000		7'000		7'093.05

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220.4930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		12'000		35'000		12'000.00
0225	Bauverwaltung	47'150	4'000	46'000	11'500	60'063.40	4'000.00
0225.3000	Behörden und Kommissionen	8'100		15'500		6'735.55	
0225.3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	30				29.15	
0225.3054	Familienausgleichskasse	20				19.05	
0225.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	3'000				2'453.00	
0225.3170	Reisekosten und Spesen			500		-63.80	
0225.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	36'000		30'000		40'890.45	
0225.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände					10'000.00	
0225.4930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		4'000		11'500		4'000.00
029	Verwaltungsliegenschaften	81'695	52'440	140'492	30'240	107'136.55	26'917.75
0290	Verwaltungsliegenschaften	81'695	52'440	140'492	30'240	107'136.55	26'917.75
0290.3010	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal			37'800		29'481.15	
0290.3030	Temporäre Arbeitskräfte					78.90	
0290.3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			2'600		1'958.65	
0290.3052	Pensionskassen			3'300		2'885.40	
0290.3053	Unfallversicherungen			600		684.70	
0290.3054	Familienausgleichskasse			500		389.45	
0290.3055	Krankentaggeldversicherungen			300		175.85	
0290.3091	Personalrekrutierung					683.80	
0290.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000		2'000		1'669.10	
0290.3102	Drucksachen, Publikationen					122.00	
0290.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge			6'000			
0290.3120	Ver- und Entsorgung	23'500		23'500		14'770.55	
0290.3130	Dienstleistungen Dritter	2'520		1'200		1'630.85	
0290.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'000		1'000			
0290.3134	Sachversicherungsprämien	2'000		2'000		1'931.40	
0290.3144	Unterhalt Hochbauten	21'500		27'100		7'081.75	
0290.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'700		4'700		5'043.70	
0290.3170	Reisekosten und Spesen					79.40	
0290.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	24'475		27'892		30'985.45	
0290.3301	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen					7'310.15	
0290.3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten					174.30	
0290.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						236.50
0290.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		10'440		4'200		5'889.15
0290.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		39'000		18'000		19'150.00
0290.4472	Benützungsgebühren Liegenschaften Verwaltungsvermögen		3'000		3'000		1'070.00
0290.4920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten				5'040		

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0290.4930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten						572.10
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	364'165	99'700	353'900	84'639	316'743.81	113'806.60
	Aufwand		264'465		269'261		202'937.21
11	Polizei	32'250	1'500	23'600	1'500	19'215.81	960.00
111	Polizei	32'250	1'500	23'600	1'500	19'215.81	960.00
1110	Polizei	32'250	1'500	23'600	1'500	19'215.81	960.00
1110.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	20'000		12'000		9'541.80	
1110.3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'400		800		616.00	
1110.3053	Unfallversicherungen	300		50		25.65	
1110.3054	Familienausgleichskasse	300		150		135.20	
1110.3055	Krankentaggeldversicherungen	100		100		61.00	
1110.3099	Sonstiger Personalaufwand	150				150.00	
1110.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	150		150			
1110.3112	Dienstkleider	500		500			
1110.3130	Dienstleistungen Dritter	200		400		309.16	
1110.3170	Reisekosten und Spesen	1'200		1'200		906.00	
1110.3611	Entschädigungen an Kanton	7'950		8'250		7'471.00	
1110.4270	Bussen		1'500		1'500		960.00
14	Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen	209'200	3'000	218'400	2'000	181'996.45	3'650.00
140	Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen	209'200	3'000	218'400	2'000	181'996.45	3'650.00
1400	Allgemeines Rechtswesen	5'200	3'000	10'200	2'000	3'565.20	3'650.00
1400.3130	Dienstleistungen Dritter	200		200		120.00	
1400.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	5'000		10'000		3'445.20	
1400.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						150.00
1400.4637	Beiträge von privaten Haushalten		3'000		2'000		3'500.00
1401	Kinder- und Erwachsenenschutz	204'000		208'200		178'431.25	
1401.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	204'000		208'200		178'431.25	
15	Feuerwehr	82'490	95'200	79'300	81'139	81'579.95	109'196.60
150	Feuerwehr	82'490	95'200	79'300	81'139	81'579.95	109'196.60
1500	Feuerwehr	82'490	95'200	79'300	81'139	81'579.95	109'196.60

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1500.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	2'000		2'000		2'434.30	
1500.3409	Übrige Passivzinsen	100		100		120.30	
1500.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	80'390		77'200		79'025.35	
1500.4200	Ersatzabgaben		85'000		70'000		88'776.85
1500.4210	Gebühren für Amtshandlungen		600		600		863.85
1500.4290	Übrige Entgelte						897.50
1500.4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		1'000		2'000		1'620.40
1500.4634	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		8'600		8'539		17'038.00
16	Militär und Bevölkerungsschutz	40'225		32'600		33'951.60	
161	Militär	12'130		6'310		18'912.00	
1611	Schiesswesen	12'130		6'310		18'912.00	
1611.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen					14'580.00	
1611.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	12'130		6'310		4'332.00	
162	Bevölkerungsschutz	28'095		26'290		15'039.60	
1620	Zivilschutz	28'095		26'290		15'039.60	
1620.3109	Übriger Material- und Warenaufwand			3'000			
1620.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	28'095		23'290		15'039.60	
2	BILDUNG	2'887'717	155'233	2'584'900	22'000	3'762'693.40	78'315.30
	Aufwand		2'732'484		2'562'900		3'684'378.10
21	Obligatorische Schule	2'887'717	155'233	2'584'900	22'000	3'762'693.40	78'315.30
211	Kindergarten	360'350		325'300		365'486.42	24'833.10
2110	Kindergarten	360'350		325'300		365'486.42	24'833.10
2110.3020	Löhne der Lehrpersonen	279'740		249'000		301'047.00	
2110.3040	Erziehungszulagen	5'000		5'000		6'498.40	
2110.3049	Übrige Zulagen	520				514.00	
2110.3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20'000		17'200		17'762.20	
2110.3052	Pensionskassen	25'000		24'900		23'707.40	
2110.3053	Unfallversicherungen	500		500		407.00	
2110.3054	Familienausgleichskasse	4'000		3'200		3'770.10	
2110.3055	Krankentaggeldversicherungen	2'000		1'800		2'001.38	
2110.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'350		2'500			
2110.3091	Personalrekrutierung	300					

Funktional gegliederte Detaillierterfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2110.3099	Sonstiger Personalaufwand					322.30	
2110.3100	Büromaterial	1'100		600		209.40	
2110.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	600		1'100		72.10	
2110.3102	Drucksachen, Publikationen	500		500			
2110.3104	Lehrmittel	8'580		7'000		7'358.67	
2110.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	1'500		1'500		11.95	
2110.3110	Büromöbel und -geräte	5'260		8'300		1'522.25	
2110.3113	Hardware	3'000					
2110.3130	Dienstleistungen Dritter	900		900		282.27	
2110.3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien			500			
2110.3170	Reisekosten und Spesen			300			
2110.3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	500		500			
2110.4260	Rückerstattung Kostenbeteiligungen Dritter						24'833.10
212	Primarschule	1'654'118	7'000	1'528'404	7'000	1'325'767.11	9'745.90
2120	Primarschule	1'654'118	7'000	1'528'404	7'000	1'325'767.11	9'745.90
2120.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'000		8'000		1'903.15	
2120.3020	Löhne der Lehrpersonen	1'008'170		823'040		7'12'625.45	
2120.3030	Temporäre Arbeitskräfte					178.33	
2120.3040	Erziehungszulagen	8'500		8'300		6'172.70	
2120.3049	Übrige Zulagen	2'000		2'000		1'280.00	
2120.3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	60'000		57'100		46'250.15	
2120.3052	Pensionskassen	70'000		66'200		63'561.25	
2120.3053	Unfallversicherungen	2'000		1'700		1'067.55	
2120.3054	Familienausgleichskasse	11'000		10'400		8'917.10	
2120.3055	Krankentaggeldversicherungen	6'000		5'800		5'169.37	
2120.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'875		4'200		1'677.40	
2120.3091	Personalrekrutierung	1'000		500		220.00	
2120.3099	Sonstiger Personalaufwand	400		100		552.30	
2120.3100	Büromaterial	4'390		4'000		3'098.43	
2120.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	150		150		5.95	
2120.3102	Drucksachen, Publikationen	200				112.37	
2120.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	200					
2120.3104	Lehrmittel	30'075		27'000		14'724.36	
2120.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	200		200		316.88	
2120.3110	Büromöbel und -geräte	300		11'940		3'251.90	
2120.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'500		3'000		8'975.55	
2120.3113	Hardware	8'060		4'000			
2120.3118	Immaterielle Anlagen	7'100		6'090		3'262.05	
2120.3119	Übrige Anschaffungen	600		500		2.50	

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2120.3130	Dienstleistungen Dritter	3'400		3'400		4'092.87	
2120.3133	Informatik-Nutzungsaufwand					773.55	
2120.3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	3'600		3'600		1'011.40	
2120.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'000				30.90	
2120.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	13'940		12'500		14'942.20	
2120.3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	7'800		7'800		7'479.85	
2120.3170	Reisekosten und Spesen	6'000		5'900		7'396.95	
2120.3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	24'880		23'900		2'834.05	
2120.3199	Übriger Betriebsaufwand	3'100		4'300		2'800.00	
2120.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	35'794		16'084			
2120.3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	484					
2120.3610	Entschädigungen an Bund	8'400		8'400		8'196.15	
2120.3611	Entschädigungen an Kanton					3'840.00	
2120.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände			15'000		8'480.00	
2120.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	303'000		382'800		380'564.45	
2120.3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten			500			
2120.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		7'000		7'000		2'300.85
2120.4511	Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals						7'445.05
214	Musikschule	85'000		85'000		52'462.80	
2140	Musikschule	85'000		85'000		52'462.80	
2140.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	85'000		85'000		52'462.80	
217	Schulliegenschaften	431'664	124'233	310'976	2'000	1'711'180.78	490.50
2170	Schulliegenschaften	431'664	124'233	310'976	2'000	1'711'180.78	490.50
2170.3000	Behörden und Kommissionen	2'450		600		2'268.80	
2170.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	133'660		128'700		81'566.35	
2170.3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'200		8'900		5'381.05	
2170.3052	Pensionskassen	11'800		11'300		8'046.00	
2170.3053	Unfallversicherungen	2'000		1'900		1'878.75	
2170.3054	Familienausgleichskasse	1'700		1'800		1'075.35	
2170.3055	Krankentaggeldversicherungen	900		900		483.30	
2170.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals					120.00	
2170.3091	Personalrekrutierung					1'861.60	
2170.3099	Sonstiger Personalaufwand	500				150.00	
2170.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	5'550		5'550		4'887.74	
2170.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'600		1'000		2'550.60	
2170.3113	Hardware	3'000					
2170.3120	Ver- und Entsorgung	26'200		22'200		32'783.70	

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2170.3130	Dienstleistungen Dritter	500					
2170.3132	Honorare externe Berater, Gutachter Fachexperten	550				5'134.65	
2170.3134	Sachversicherungsprämien	3'200		1'700		1'624.25	
2170.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	300		4'300			
2170.3144	Unterhalt Hochbauten	16'500		40'300		23'500.94	
2170.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'000		6'700		3'941.10	
2170.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	30'960		26'640		26'289.20	
2170.3170	Reisekosten und Spesen	1'200				163.70	
2170.3190	Schadenersatzleistungen					-2'261.75	
2170.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	172'894		43'446		7'625.40	
2170.3893	Einlagen in Vorfinanzierungen					1'500'000.00	
2170.3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten			5'040			
2170.3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten					2'110.05	
2170.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						60.00
2170.4472	Benützungsgebühren Liegenschaften Verwaltungsvermögen		2'000		2'000		
2170.4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen		122'233				
2170.4930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten						430.50
218	Schulergänzende Tagesbetreuung	109'300	24'000	94'350	13'000	72'501.15	38'369.00
2180	Schulergänzende Tagesbetreuung	109'300	24'000	94'350	13'000	72'501.15	38'369.00
2180.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	49'600		40'000		21'865.00	
2180.3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'400		2'400		1'689.95	
2180.3052	Pensionskassen	4'400					
2180.3053	Unfallversicherungen	700		100		210.45	
2180.3054	Familienausgleichskasse	600		500		408.40	
2180.3055	Krankentaggeldversicherungen	300		200		183.40	
2180.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					48.85	
2180.3102	Drucksachen, Publikationen					16.00	
2180.3105	Lebensmittel	20'000		19'000		16'146.10	
2180.3110	Büromöbel und -geräte	500		500			
2180.3130	Dienstleistungen Dritter			450			
2180.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	29'800		31'200		33'533.00	
2180.3631	Beiträge an Kanton					-1'600.00	
2180.4610	Entschädigungen vom Bund						20'968.00
2180.4637	Beiträge von privaten Haushalten		24'000		13'000		17'401.00
219	Übrige obligatorische Schule	247'285		240'870		235'295.14	4'876.80
2190	Schulleitung und Schulrat	206'185		195'920		203'481.54	4'876.80
2190.3000	Behörden und Kommissionen	23'675		20'000		19'350.85	

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2190.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	20'900		26'800		12'974.65	
2190.3020	Löhne der Lehrpersonen	103'360		98'400		129'975.60	
2190.3040	Erziehungszulagen	2'000		1'500		1'650.10	
2190.3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'000		8'700		10'542.15	
2190.3052	Pensionskassen	17'000		15'000		16'043.30	
2190.3053	Unfallversicherungen	300		300		226.25	
2190.3054	Familienausgleichskasse	1'600		1'600		2'032.50	
2190.3055	Krankentaggeldversicherungen	1'000		900		986.55	
2190.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'500		3'500		-148.70	
2190.3099	Sonstiger Personalaufwand	900				765.70	
2190.3100	Büromaterial	1'250		1'250		832.20	
2190.3102	Drucksachen, Publikationen					423.85	
2190.3103	Fachliteratur, Zeitschriften					67.80	
2190.3110	Büromöbel und -geräte	2'500		3'500		1'896.70	
2190.3113	Hardware	400				80.00	
2190.3118	Immaterielle Anlagen	8'830		7'070		3'037.70	
2190.3130	Dienstleistungen Dritter	1'870		500		2'234.89	
2190.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	1'000		1'000		15.00	
2190.3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte					181.10	
2190.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'300		1'000			
2190.3170	Reisekosten und Spesen	5'500		4'500		15.35	
2190.3631	Beiträge an Kanton	300		300		298.00	
2190.3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten			100			
2190.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						4'876.80
2192	Volksschule, sonstiges	41'100		44'950		31'813.60	
2192.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	26'100				22'386.80	
2192.3020	Löhne der Lehrpersonen			25'400			
2192.3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'700		1'700		1'471.85	
2192.3052	Pensionskassen	2'800		2'800		979.00	
2192.3053	Unfallversicherungen	300		300		216.90	
2192.3054	Familienausgleichskasse	400		400		292.50	
2192.3055	Krankentaggeldversicherungen	200		200		132.05	
2192.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000		2'000			
2192.3099	Sonstiger Personalaufwand	150				150.00	
2192.3110	Büromöbel und -geräte					476.00	
2192.3130	Dienstleistungen Dritter	450		450		10.50	
2192.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	1'000		1'100		1'034.00	
2192.3637	Beiträge an private Haushalte	6'000		10'600		4'664.00	
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	619'040	528'500	646'323	528'200	117'721.24	17'651.75

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Aufwand		90'540		118'123		100'069.49
31	Kulturerbe	551'790	520'000	555'803	520'000	24'032.50	
311	Museen und Kulturförderung	520'000	520'000	520'000	520'000	211.10	
3110	Museen und Kulturförderung	520'000	520'000	520'000	520'000	211.10	
3110.3102	Drucksachen, Publikationen					211.10	
3110.3511	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals	520'000		520'000			
3110.4390	Übriger Ertrag		500'000		500'000		
3110.4411	Realisierte Gewinne auf Sachanlagen		20'000		20'000		
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	31'790		35'803		23'821.40	
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	31'790		35'803		23'821.40	
3120.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000					
3120.3120	Ver- und Entsorgung	20'000		20'000		23'764.40	
3120.3144	Unterhalt Hochbauten	7'500		12'800		57.00	
3120.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	3'290		3'003			
32	Kultur allgemein	30'400	3'200	50'420	8'200	49'964.54	9'328.15
321	Bibliotheken und Literatur	2'200		1'900		200.00	
3210	Bibliotheken und Literatur	2'200		1'900		200.00	
3210.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'200		1'900		200.00	
322	Musik und Theater					34.00	
3220	Musik und Theater					34.00	
3220.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					34.00	
329	Kultur, sonstiges	28'200	3'200	48'520	8'200	49'730.54	9'328.15
3290	Kultur, sonstiges	28'200	3'200	48'520	8'200	49'730.54	9'328.15
3290.3000	Behörden und Kommissionen	2'400				2'058.50	
3290.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500		1'500		2'595.39	
3290.3105	Lebensmittel					1'037.53	
3290.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	3'000		3'000		1'000.00	
3290.3110	Büromöbel und -geräte					801.10	
3290.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge					234.95	

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3290.3119	Übrige Anschaffungen	500		10'100		3'436.90	
3290.3130	Dienstleistungen Dritter	2'300		1'000		1'835.42	
3290.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge					287.55	
3290.3199	Übriger Betriebsaufwand	1'000		2'000		1'077.45	
3290.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen			12'120		10'125.00	
3290.3511	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals					8'113.90	
3290.3635	Beiträge an private Unternehmungen	5'000		5'000		4'697.85	
3290.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	13'000		13'300		1'929.00	
3290.3637	Beiträge an private Haushalte	500		500		10'500.00	
3290.4250	Verkäufe						1'343.80
3290.4390	Übriger Ertrag						22.00
3290.4472	Benützunggebühren Liegenschaften Verwaltungsvermögen		200		200		150.00
3290.4511	Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals		3'000		8'000		7'812.35
33	Medien	15'200	5'300	200		160.00	8'323.60
332	Massenmedien	15'200	5'300	200		160.00	8'323.60
3320	Massenmedien, allgemein	15'200	5'300	200		160.00	365.00
3320.3000	Behörden und Kommissionen	600					
3320.3102	Drucksachen, Publikationen	13'600					
3320.3130	Dienstleistungen Dritter	1'000		200		160.00	
3320.4250	Verkäufe		5'300				
3320.4260	Rückerstattung und Kostenbeteiligungen Dritter						365.00
3321	Antennen- und Kabelanlagen						7'958.60
3321.4450	Ertrag aus Darlehen						149.10
3321.4463	Ertrag von privatrechtlichen Unternehmen in öffentlicher Hand						8'029.50
3321.4637	Beiträge von privaten Haushalten						-220.00
34	Sport und Freizeit	20'150		39'900		43'564.20	
341	Sport	2'700		19'640		20'017.25	
3410	Übriger Sport	2'700		14'640		15'362.25	
3410.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'400		800			
3410.3120	Ver- und Entsorgung					64.10	
3410.3140	Unterhalt an Grundstücken			4'200		3'008.05	
3410.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	300		4'300			
3410.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen			5'340		11'651.60	
3410.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					638.50	

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3411	Gartenbad			2'000		2'793.00	
3411.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände			2'000		2'793.00	
3413	Kunsteisbahn			3'000		1'862.00	
3413.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände			3'000		1'862.00	
342	Freizeit	17'450		20'260		23'546.95	
3420	Freizeit	17'450		20'260		23'546.95	
3420.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'300		1'500			
3420.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge			5'200			
3420.3120	Ver- und Entsorgung					128.60	
3420.3130	Dienstleistungen Dritter	150		150		145.00	
3420.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'650					
3420.3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	10'000				214.60	
3420.3144	Unterhalt Hochbauten	3'000		7'700		21'708.75	
3420.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen			3'660			
3420.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	50		50		50.00	
3420.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'300		2'000		1'300.00	
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	1'500					
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	1'500					
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	1'500					
3500.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	300					
3500.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'200					
4	GESUNDHEIT	734'600	42'500	649'600	42'500	636'826.73	48'480.60
	Aufwand		692'100		607'100		588'346.13
41	Pflegeheime	453'000		400'000		391'594.40	
412	Pflegeheime	453'000		400'000		391'594.40	
4120	Pflegeheime	453'000		400'000		391'594.40	
4120.3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	453'000		400'000		391'594.40	
42	Ambulante Krankenpflege	197'800		168'000		159'813.89	

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
421	Ambulante Krankenpflege	197'800		168'000		159'813.89	
4210	Ambulante Krankenpflege	197'800		168'000		159'813.89	
4210.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	15'500		15'500		10'529.30	
4210.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	23'300		15'500		21'663.85	
4210.3635	Beiträge an private Unternehmungen	159'000		137'000		127'620.74	
43	Gesundheitsprävention	61'100	42'500	58'100	42'500	61'369.50	48'480.60
433	Schulgesundheitsdienst	60'600	42'500	57'600	42'500	60'968.50	48'480.60
4330	Schulgesundheitsdienst					4'209.80	
4330.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					4'012.65	
4330.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					197.15	
4331	Kinder- und Jugendzahnpflege	60'600	42'500	57'600	42'500	56'758.70	48'480.60
4331.3130	Dienstleistungen Dritter	100		100		360.00	
4331.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	60'000		57'000		54'330.30	
4331.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	500		500		2'068.40	
4331.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		36'000		36'000		42'630.90
4331.4631	Beiträge vom Kanton		6'500		6'500		5'849.70
434	Lebensmittelkontrolle	500		500		401.00	
4340	Lebensmittelkontrolle	500		500		401.00	
4340.3632	Lebensmittelkontrolle: Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	500		500		401.00	
49	Übriges Gesundheitswesen	22'700		23'500		24'048.94	
490	Gesundheitswesen	22'700		23'500		24'048.94	
4901	Versorgungsregion	22'700		23'500		24'048.94	
4901.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	22'700		23'500		24'048.94	
5	SOZIALE SICHERHEIT	2'098'680	827'200	2'424'500	832'200	2'107'660.92	800'976.60
	Aufwand		1'271'480		1'592'300		1'306'684.32
53	Alter und Hinterlassene	268'300	9'200	305'000	9'200	335'171.90	29'597.40
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	15'000	2'800	15'000	2'800	4'723.30	2'662.40

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5310	Alters- und Hinterlassenversicherung AHV	15'000	2'800	15'000	2'800	4'723.30	2'662.40
5310.3637	Beiträge an private Haushalte	15'000		15'000		4'723.30	
5310.4611	Entschädigungen vom Kanton		2'800		2'800		2'662.40
532	Ergänzungsleistungen AHV	203'300		240'000		281'525.00	
5320	Ergänzungsleistungen AHV	203'300		240'000		281'525.00	
5320.3631	Beiträge an Kanton	203'300		240'000		281'525.00	
534	Wohnen im Alter		6'400		6'400		6'400.00
5340	Wohnen im Alter		6'400		6'400		6'400.00
5340.4450	Ertrag aus Darlehen Verwaltungsvermögen		6'400		6'400		6'400.00
535	Leistungen an das Alter	50'000		50'000		48'923.60	20'535.00
5350	Leistungen an das Alter	50'000		50'000		48'923.60	20'535.00
5350.3637	Beiträge an private Haushalte	50'000		50'000		48'923.60	
5350.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						20'535.00
54	Familie und Jugend	27'800		8'800		27'221.00	
544	Jugendschutz	2'300		2'300		200.00	
5440	Jugendschutz, allgemein	2'300		2'300		100.00	
5440.3000	Behörden und Kommissionen (AG Prävention)	2'300		2'300			
5440.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					100.00	
5441	Kinder- und Jugendheime					100.00	
5441.3130	Dienstleistungen Dritter					100.00	
545	Leistungen an Familien	25'500		6'500		27'021.00	
5450	Leistungen an Familien, allgemein	21'000		3'000		19'873.50	
5450.3130	Dienstleistungen Dritter	1'000		1'000		906.00	
5450.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	2'000		2'000		450.00	
5450.3637	Beiträge an private Haushalte	18'000				18'517.50	
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	4'500		3'500		7'147.50	
5451.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'500		1'500		4'585.00	
5451.3637	Kinderkrippen/-horte: Beiträge an private Haushalte	3'000		2'000		2'562.50	

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
55	Arbeitslosigkeit			10'500	5'000		
559	Arbeitslosigkeit			10'500	5'000		
5590	Arbeitslosigkeit			10'500	5'000		
5590.3109	Übriger Material- und Warenaufwand			500			
5590.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			10'000			
5590.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				5'000		
56	Sozialer Wohnungsbau	15'000		15'000		14'538.60	
560	Sozialer Wohnungsbau	15'000		15'000		14'538.60	
5600	Sozialer Wohnungsbau					14'538.60	
5600.3637	Beiträge an private Haushalte					14'538.60	
5601	Mietzinsbeiträge	15'000		15'000			
5601.3637	Beiträge an private Haushalte	15'000		15'000			
57	Sozialhilfe und Asylwesen	1'787'380	818'000	2'085'000	818'000	1'730'479.42	771'379.20
572	Sozialhilfe	1'450'000	750'000	1'750'000	750'000	1'451'308.67	706'035.95
5720	Sozialhilfe	1'300'000	600'000	1'600'000	600'000	1'327'951.12	644'137.60
5720.3631	Beiträge an Kanton	10'000					
5720.3637	Beiträge an private Haushalte	1'290'000		1'600'000		1'327'951.12	
5720.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		506'000		600'000		644'137.60
5720.4611	Entschädigungen vom Kanton		34'000				
5720.4637	Beiträge von privaten Haushalten		60'000				
5722	Sozialhilfe Asylbereich	150'000	150'000	150'000	150'000	123'357.55	61'898.35
5722.3631	Beiträge an Kanton	20'000					
5722.3637	Beiträge an private Haushalte	130'000		150'000		123'357.55	
5722.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'000				
5722.4611	Entschädigungen vom Kanton		139'000				
5722.4631	Beiträge vom Kanton				150'000		61'898.35
5722.4637	Beiträge Dritter		8'000				
573	Asylwesen	93'880	68'000	98'700	68'000	75'129.05	65'343.25

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5730	Asylwesen	93'880	68'000	98'700	68'000	75'129.05	65'343.25
5730.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'500		2'500		804.40	
5730.3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100		100			
5730.3054	Familienausgleichskasse	10					
5730.3055	Krankentaggeldversicherungen	10					
5730.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500		500		75.40	
5730.3109	Übriger Material- und Warenaufwand			500			
5730.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	500		500			
5730.3120	Ver- und Entsorgung	5'500		4'500		4'148.65	
5730.3130	Dienstleistungen Dritter	1'120		600		3'729.15	
5730.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	24'540		29'400		27'600.00	
5730.3631	Beiträge an Kanton	15'000					
5730.3637	Beiträge an private Haushalte	45'000		60'000		38'669.45	
5730.3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	100		100		102.00	
5730.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		10'000		10'000		1'440.00
5730.4611	Entschädigungen vom Kanton		58'000		58'000		63'903.25
579	Übriges Sozialwesen	243'500		236'300		204'041.70	
5790	Übriges Sozialwesen	243'500		236'300		204'041.70	
5790.3130	Dienstleistungen Dritter	800		200		200.00	
5790.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	217'000		210'400		194'538.00	
5790.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	25'700		25'700		6'803.70	
5790.3637	Beiträge an private Haushalte					2'500.00	
59	Übrige soziale Wohlfahrt	200		200		250.00	
592	Hilfsaktionen im Inland	200		200		250.00	
5920	Hilfsaktionen im Inland	200		200		250.00	
5920.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	200		200		250.00	
6	VERKEHR	660'340	118'400	745'328	111'200	634'600.26	116'546.80
	Aufwand		541'940		634'128		518'053.46
61	Strassenverkehr	629'340	98'400	717'328	91'200	606'600.26	96'101.80
615	Gemeindestrassen/Werkhof	629'340	98'400	717'328	91'200	606'600.26	96'101.80
6150	Gemeindestrassen/Werkhof	629'340	98'400	717'328	91'200	606'600.26	96'101.80
6150.3000	Behörden und Kommissionen	5'000				190.00	

Funktional gegliederte Detaillierterfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6150.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	273'950		267'200		269'113.05	
6150.3030	Temporäre Arbeitskräfte	1'800		1'800			
6150.3040	Erziehungszulagen	9'600		9'600		9'176.40	
6150.3049	Übrige Zulagen	7'800		5'200		8'600.00	
6150.3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	19'400		18'800		18'756.55	
6150.3052	Pensionskassen	24'800		27'200		23'666.40	
6150.3053	Unfallversicherungen	6'700		6'000		6'594.10	
6150.3054	Familienausgleichskasse	3'700		3'900		3'730.10	
6150.3055	Krankentaggeldversicherungen	2'000		1'900		1'687.55	
6150.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'500		2'500		80.00	
6150.3099	Sonstiger Personalaufwand	500		500			
6150.3100	Büromaterial	1'000		2'000			
6150.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	21'200		30'500		17'043.32	
6150.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	100		100		110.00	
6150.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	500		500			
6150.3110	Büromöbel und -geräte	8'000				1'995.15	
6150.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	15'000		30'000		20'204.05	
6150.3112	Dienstkleider	1'500		2'500		1'043.35	
6150.3113	Hardware	500		400			
6150.3120	Ver- und Entsorgung	40'300		35'300		24'480.05	
6150.3130	Dienstleistungen Dritter	9'000		2'100		4'016.68	
6150.3131	Planungen und Projektierungen Dritter	22'000		18'000			
6150.3133	Informatik-Nutzungsaufwand			32'000		1'077.00	
6150.3134	Sachversicherungsprämien	4'800		5'700		4'716.50	
6150.3137	Steuern und Gebühren	4'000		4'000		3'876.00	
6150.3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	40'500		85'000		59'261.71	
6150.3144	Unterhalt Hochbauten	3'000		13'000		1'085.65	
6150.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	18'400		17'000		41'679.70	
6150.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	5'400		5'400		5'385.00	
6150.3170	Reisekosten und Spesen	200		500		-104.50	
6150.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	76'190		88'728		105'548.45	
6150.3301	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen					-26'697.20	
6150.3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten					285.20	
6150.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		18'400		14'400		19'832.00
6150.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		4'200		6'200		3'909.80
6150.4631	Beiträge vom Kanton		3'500		3'500		
6150.4637	Beiträge von privaten Haushalten						60.00
6150.4920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungsgebühren				600		
6150.4930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		72'300		66'500		72'300.00
62	Öffentlicher Verkehr	31'000	20'000	28'000	20'000	28'000.00	20'445.00

Funktional gegliederte Detaillierfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
629	Übriger öffentlicher Verkehr	31'000	20'000	28'000	20'000	28'000.00	20'445.00
6290	Übriger öffentlicher Verkehr	31'000	20'000	28'000	20'000	28'000.00	20'445.00
6290.3199	Übriger Betriebsaufwand	28'000		28'000		28'000.00	
6290.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	3'000					
6290.4250	Verkäufe		20'000		20'000		20'445.00
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	905'770	805'700	962'381	812'209	886'556.73	796'478.79
	Aufwand		100'070		150'172		90'077.94
71	Wasserversorgung	392'000	392'000	419'409	419'409	400'096.55	400'096.55
710	Wasserversorgung	392'000	392'000	419'409	419'409	400'096.55	400'096.55
7101	Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)	392'000	392'000	419'409	419'409	400'096.55	400'096.55
7101.3100	Büromaterial	500		500			
7101.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	600		600		600.00	
7101.3109	Übriger Material- und Warenaufwand			2'000			
7101.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	16'500		18'000		12'292.00	
7101.3113	Hardware			25'000			
7101.3118	Immaterielle Anlagen	2'000		39'000			
7101.3120	Ver- und Entsorgung	12'000		8'000		8'141.60	
7101.3130	Dienstleistungen Dritter	30'000		30'000		28'200.34	
7101.3131	Planungen und Projektierungen Dritter	5'000		5'000			
7101.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	18'000		18'000		11'108.90	
7101.3134	Sachversicherungsprämien	600		600		577.75	
7101.3143	Unterhalt übriger Tiefbau	40'000		30'000		32'950.80	
7101.3144	Unterhalt Hochbauten	10'000		10'000		9'641.80	
7101.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge					249.00	
7101.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	5'500		11'800		1'000.00	
7101.3170	Reisekosten und Spesen					21.80	
7101.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	2'000		2'000		1'220.60	
7101.3199	Übriger Betriebsaufwand					154.45	
7101.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	46'008		75'496		118'010.55	
7101.3301	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen					17'215.65	
7101.3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	237		663			
7101.3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen	93'855				49'411.61	
7101.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	70'000		70'000		67'099.70	
7101.3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	34'200		57'750		34'200.00	
7101.3940	Interne Verrechnungen von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	5'000		15'000		8'000.00	

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7101.4210	Gebühren für Amtshandlungen						2'500.00
7101.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		388'000		378'000		392'977.25
7101.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		4'000		18'000		4'010.45
7101.4290	Übrige Entgelte						608.85
7101.4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen				23'409		
72	Abwasserbeseitigung	285'000	285'000	285'000	285'000	276'516.28	276'516.28
720	Abwasserbeseitigung	285'000	285'000	285'000	285'000	276'516.28	276'516.28
7201	Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)	285'000	285'000	285'000	285'000	276'516.28	276'516.28
7201.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000		1'000		19.40	
7201.3131	Planungen und Projektierungen Dritter	6'000		6'000			
7201.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	35'000		35'000		30'657.10	
7201.3143	Unterhalt übriger Tiefbau	30'000		30'000		8'473.05	
7201.3181	Tatsächliche Forderungsverluste					583.17	
7201.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	532		2'858		1'247.00	
7201.3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	237					
7201.3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen	30'431		17'392		51'588.86	
7201.3611	Entschädigungen an Kanton	170'000		170'000		172'147.70	
7201.3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	11'800		22'750		11'800.00	
7201.4210	Gebühren für Amtshandlungen		2'000		2'000		5'900.00
7201.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		280'000		280'000		268'857.50
7201.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'000		3'000		1'306.35
7201.4290	Übrige Entgelte						452.43
73	Abfallwirtschaft	107'600	99'100	86'700	78'200	92'153.66	91'653.66
730	Abfallwirtschaft	107'600	99'100	86'700	78'200	92'153.66	91'653.66
7300	Abfallbewirtschaftung	8'500		8'500		500.00	
7300.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'500		1'500			
7300.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	6'000		6'000			
7300.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	1'000		1'000		500.00	
7301	Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)	99'100	99'100	78'200	78'200	91'653.66	91'653.66
7301.3100	Büromaterial	2'000		2'000			
7301.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	6'000		6'000		662.35	
7301.3102	Drucksachen, Publikationen	2'000		2'000		2'071.60	
7301.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'200				1'510.65	
7301.3120	Ver- und Entsorgung	1'000		1'000		878.95	

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7301.3130	Dienstleistungen Dritter	4'000		5'000		3'542.56	
7301.3170	Reisekosten und Spesen					650.80	
7301.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	400		400		80.00	
7301.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	4'246		4'500		4'875.00	
7301.3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen	1'954		7'300			
7301.3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	30'000		30'000		35'081.75	
7301.3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	42'300		20'000		42'300.00	
7301.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		94'000		73'100		52'667.75
7301.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		5'000		5'000		3'004.50
7301.4290	Übrige Entgelte						30.02
7301.4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen						34'253.39
7301.4930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		100		100		1'698.00
74	Verbauungen	12'798		15'152		7'971.95	
741	Gewässerverbauungen	9'964		7'630		4'842.05	
7410	Gewässerverbauungen	9'964		7'630		4'842.05	
7410.3142	Unterhalt Wasserbau	700		2'200		1'233.40	
7410.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	9'264		5'430		3'608.65	
742	Übrige Schutzverbauungen	2'834		7'522		3'129.90	
7420	Übrige Schutzverbauungen	2'834		7'522		3'129.90	
7420.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					296.20	
7420.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	2'834		7'522		2'833.70	
75	Arten- und Landschaftsschutz	4'000		7'200		1'077.00	
750	Arten- und Landschaftsschutz	4'000		7'200		1'077.00	
7500	Arten- und Landschaftsschutz	4'000		7'200		1'077.00	
7500.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	1'000		5'000		1'077.00	
7500.3130	Dienstleistungen Dritter	3'000		2'000			
7500.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			200			
76	Tierhaltung und übriger Umweltschutz	7'570	17'000	19'620	17'000	8'277.95	17'812.85
762	Tierhaltung	3'600	17'000	15'200	17'000	6'102.10	17'812.85
7620	Hundehaltung	3'600	17'000	15'200	17'000	6'102.10	17'812.85

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7620.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'000		2'000		4'251.95	
7620.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	200		200		142.55	
7620.3118	Immaterielle Anlagen	400					
7620.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	1'000		500		1'707.60	
7620.3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten			12'500			
7620.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		17'000		17'000		17'812.85
769	Übriger Umweltschutz	3'970		4'420		2'175.85	
7690	Übriger Umweltschutz	3'970		4'420		2'175.85	
7690.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'900		2'500		1'842.85	
7690.3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	200		200		118.75	
7690.3053	Unfallversicherungen	100		100		26.05	
7690.3054	Familienausgleichskasse	100		100		26.35	
7690.3055	Krankentaggeldversicherungen	20		20		11.85	
7690.3099	Sonstiger Personalaufwand	150				150.00	
7690.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		500			
7690.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	500		500			
7690.3144	Unterhalt Hochbauten	500		500			
77	Friedhof und Bestattung	36'115	12'600	50'740	12'600	17'866.90	10'399.45
771	Friedhof und Bestattung	36'115	12'600	50'740	12'600	17'866.90	10'399.45
7710	Friedhof und Bestattung	36'115	12'600	50'740	12'600	17'866.90	10'399.45
7710.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			3'300		2'327.40	
7710.3030	Temporäre Arbeitskräfte					59.15	
7710.3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			200		154.60	
7710.3052	Pensionskassen			300		228.00	
7710.3053	Unfallversicherungen			60		54.05	
7710.3054	Familienausgleichskasse			30		30.75	
7710.3055	Krankentaggeldversicherungen			20		13.80	
7710.3091	Personalrekrutierung					54.60	
7710.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000		600		956.35	
7710.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'500					
7710.3120	Ver- und Entsorgung	2'000		1'250		1'243.90	
7710.3130	Dienstleistungen Dritter	13'650		13'000		10'475.95	
7710.3134	Sachversicherungsprämien	100		100		90.85	
7710.3143	Unterhalt übriger Tiefbau	4'500		17'300		2'011.35	
7710.3170	Reisekosten und Spesen					137.10	
7710.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	13'365		14'580			

Funktional gegliederte Detaillierfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7710.3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten					29.05	
7710.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		12'600		12'600		10'399.45
79	Raumordnung	60'687		78'560		82'596.44	
790	Raumordnung	60'687		78'560		82'596.44	
7900	Raumplanung	60'687		78'560		82'596.44	
7900.3100	Büromaterial	200		200			
7900.3102	Drucksachen, Publikationen	1'000		1'000		921.75	
7900.3130	Dienstleistungen Dritter					141.54	
7900.3131	Planungen und Projektierungen Dritter	15'000		19'000		19'767.25	
7900.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	5'000		4'000			
7900.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	8'000				2'263.05	
7900.3140	Unterhalt an Grundstücken	10'000		30'000			
7900.3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	21'487		24'360		59'502.85	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	90'900	54'610	92'390	58'900	89'572.05	58'728.30
	Aufwand		36'290		33'490		30'843.75
81	Landwirtschaft	500		600		450.00	
812	Strukturverbesserungen	500		600		450.00	
8120	Strukturverbesserungen	500		600		450.00	
8120.3109	Übriger Material- und Warenaufwand			600			
8120.3130	Dienstleistungen Dritter	500				450.00	
82	Forstwirtschaft	50'500		59'240		42'888.20	
820	Forstwirtschaft	50'500		59'240		42'888.20	
8200	Forstwirtschaft	50'500		59'240		42'888.20	
8200.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	500		500		103.05	
8200.3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	5'000		10'000		3'910.80	
8200.3145	Unterhalt Wald			46'580		34'874.35	
8200.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	45'000				4'000.00	
8200.3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge			2'160			
83	Jagd und Fischerei	1'850	3'930	1'850	3'900	644.45	3'927.30

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
830	Jagd und Fischerei	1'850	3'930	1'850	3'900	644.45	3'927.30
8300	Jagd und Fischerei	1'850	3'930	1'850	3'900	644.45	3'927.30
8300.3631	Beiträge an Kanton	1'850		1'850		644.45	
8300.4100	Regalien		3'930		3'900		3'927.30
85	Industrie, Gewerbe, Handel	32'550	22'180	30'200	26'500	26'753.15	27'440.00
850	Industrie, Gewerbe, Handel	32'550	22'180	30'200	26'500	26'753.15	27'440.00
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	32'550	22'180	30'200	26'500	26'753.15	27'440.00
8500.3109	Übriger Material- und Warenaufwand			1'200			
8500.3144	Unterhalt Hochbauten	500		500			
8500.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge					376.95	
8500.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	20'500		20'000		20'280.00	
8500.3170	Reisekosten und Spesen	3'000					
8500.3199	Übriger Betriebsaufwand			1'000			
8500.3635	Beiträge an private Unternehmungen	8'550		7'500		6'096.20	
8500.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'680		500		2'720.00
8500.4480	Mietzinse von gemieteten Liegenschaften		20'500		26'000		24'720.00
87	Energie	5'500	28'500	500	28'500	18'836.25	27'361.00
871	Elektrizität	500	28'500	500	28'500	499.75	27'361.00
8710	Elektrizität	500	28'500	500	28'500	499.75	27'361.00
8710.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	500		500		499.75	
8710.4120	Konzessionen		27'000		27'000		27'361.00
8710.4634	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		1'500		1'500		
873	Übrige Energie	5'000				18'336.50	
8731	Fernwärmebetriebe	5'000				18'336.50	
8731.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	5'000				18'336.50	
9	FINANZEN UND STEUERN	171'600	6'473'322	299'900	6'720'000	615'216.97	9'104'752.52
	Ertrag	6'301'722		6'420'100		8'489'535.55	
91	Steuern	70'000	3'565'000	76'500	3'349'000	68'385.15	3'670'103.20
910	Steuern	70'000	3'565'000	76'500	3'349'000	68'385.15	3'670'103.20

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9100	Steuern aktuelles Jahr	5'000	3'522'000	10'000	3'288'000	3'200.00	3'357'628.30
9100.3182	Wertberichtigung Steuerguthaben natürliche Personen	5'000		10'000		3'200.00	
9100.4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		3'140'000		2'892'000		2'959'518.25
9100.4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		190'000		204'000		212'151.55
9100.4002	Quellensteuern natürliche Personen		100'000		100'000		79'189.10
9100.4010	Ertragssteuern juristische Personen		50'000		77'000		56'551.35
9100.4011	Kapitalsteuern juristische Personen		42'000		15'000		50'218.05
9101	Steuern Vorjahre	63'000	3'000	63'000	3'000	63'266.15	253'126.55
9101.3183	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben natürliche Personen	60'000		60'000		57'549.20	
9101.3185	Tatsächliche Forderungsverluste juristische Personen	3'000		3'000		5'716.95	
9101.4000	Einkommenssteuern natürliche Personen						174'069.65
9101.4001	Vermögenssteuern natürliche Personen						32'284.85
9101.4010	Ertragssteuern juristische Personen						50'914.50
9101.4011	Kapitalsteuern juristische Personen Vorjahr						-14'626.80
9101.4293	Eingang abgeschriebener Steuerforderungen natürliche Personen		3'000		3'000		10'484.35
9102	Zinsendienst Steuern	2'000	40'000	3'500	58'000	1'919.00	59'348.35
9102.3403	Vergütungszinsen Steuern	2'000		3'500		1'919.00	
9102.4403	Verzugszinsen Steuern		40'000		58'000		59'348.35
93	Finanz- und Lastenausgleich	62'000	2'828'000	75'000	2'460'000	66'697.00	2'624'940.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	62'000	2'828'000	75'000	2'460'000	66'697.00	2'624'940.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	62'000	2'828'000	75'000	2'460'000	66'697.00	2'624'940.00
9300.3625	Finanzierung Solidaritätsbeitrag	19'000		19'000		18'570.00	
9300.3631	Beiträge an Kanton	43'000		56'000		48'127.00	
9300.4621	Lastenabgeltungen		194'000		185'000		186'777.00
9300.4622	Ressourcenausgleich		2'274'000		1'930'000		2'092'382.00
9300.4625	Solidaritätsbeitrag		120'000		98'000		98'742.00
9300.4631	Beiträge vom Kanton		240'000		247'000		247'039.00
94	Ertragsanteile an Bundeseinnahmen		73'322		61'000		53'522.40
940	Ertragsanteile an Bundeseinnahmen		73'322		61'000		53'522.40
9400	Ertragsanteile an Bundeseinnahmen		73'322		61'000		53'522.40
9400.4600	Anteil an Bundeserträgen		73'322		61'000		53'522.40

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	39'600	6'000	143'400	849'000	483'596.23	2'755'625.13
961	Zinsen	34'900	6'000	61'200	16'000	39'697.17	12'962.44
9610	Zinsen	34'900	6'000	61'200	16'000	39'697.17	12'962.44
9610.3130	Dienstleistungen Dritter					0.28	
9610.3181	Tatsächliche Forderungsverlust	500		500		487.05	
9610.3401	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	34'400		60'700		39'209.84	
9610.4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		1'000		1'000		4'962.44
9610.4940	Interne Verrechnungen von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		5'000		15'000		8'000.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	1'200		71'200	833'000	440'892.40	2'738'685.30
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	1'200		71'200	833'000	440'892.40	2'738'685.30
9630.3120	Ver- und Entsorgung	1'000		1'000		379.50	
9630.3131	Planung und Projektierungen Dritter					50'719.05	
9630.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					69'534.15	
9630.3134	Sachversicherungsprämien	200		200		159.15	
9630.3439	Übriger Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen			70'000		100.55	
9630.3441	Wertberichtigungen Sachanlagen					320'000.00	
9630.4250	Verkäufe						100.00
9630.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						55.30
9630.4411	Realisierte Gewinne auf Sachanlagen				833'000		720.00
9630.4443	Wertberichtigungen Sachanlagen						2'737'810.00
969	Übriges Finanzvermögen	3'500		11'000		3'006.66	3'977.39
9690	Übriges Finanzvermögen	3'500		11'000		3'006.66	3'977.39
9690.3130	Dienstleistungen Dritter, Bank- und Postspesen	2'000		2'000		2'173.35	
9690.3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	1'000		2'000		700.00	
9690.3181	Tatsächliche Forderungsverluste			2'000			
9690.3499	Übriger Finanzaufwand (Negativzinsen)	500		5'000		133.31	
9690.4499	Übriger Finanzertrag						3'977.39
97	Rückverteilungen		1'000		1'000		561.79
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		1'000		1'000		561.79
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		1'000		1'000		561.79
9710.4699	Rückverteilungen		1'000		1'000		561.79

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
99	Nicht aufgeteilte Posten			5'000		-3'461.41	
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge			5'000		-3'461.41	
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge			5'000		-3'461.41	
9950.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			5'000		-3'461.41	

Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Funktionen

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	3'384'800	294'400	4'635'000	574'000	3'065'819.24	521'804.80
	Ausgaben		3'090'400		4'061'000		2'544'014.44
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	181'000		85'000			
	Ausgaben		181'000		85'000		
2	BILDUNG	587'800		983'000		2'798'983.13	1'500.00
	Ausgaben		587'800		983'000		2'797'483.13
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	100'000				48'353.30	
	Ausgaben		100'000				48'353.30
6	VERKEHR	1'455'000		1'175'000		68'496.80	
	Ausgaben		1'455'000		1'175'000		68'496.80
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	951'000	294'400	1'842'000	184'000	97'221.42	467'304.80
	Ausgaben		656'600		1'658'000		
	Einnahmen					370'083.38	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	110'000		550'000	390'000	52'764.59	53'000.00
	Ausgaben		110'000		160'000		
	Einnahmen					235.41	

Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Arten

Konto	Investitionsrechnung Artengliederung IR	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	3'384'800	294'400	4'635'000	574'000	3'065'819.24	521'804.80
	Ausgaben		3'090'400		4'061'000		2'544'014.44
5	INVESTITIONSAUSGABEN	3'384'800		4'635'000		3'065'819.24	
50	SACHANLAGEN	3'187'800		4'433'000		3'024'668.47	
5010	Strassen/Verkehrswege	1'205'000		1'175'000		41'389.80	
6150.5010.02	Langenmattweg, Verlegung, Strassenbau/Beleuchtung	302'000		250'000		2'316.95	
6150.5010.05	Langenmattweg, Umliegung inkl. Kanalisation und Werkhofzufahrt (ohne Abbruch Delsbergstrasse 31 = Finanzvermögen)	140'000		150'000			
6150.5010.06	Oberer Moosweg, Oberflächenbehandlung	15'000					
6150.5010.07	Ersatz Strassenbeleuchtungen	18'000					
6150.5010.08	Landerwerb bei Strassenbauprojekten	10'000					
6150.5010.30	Neuenackerweg; Strassenbauprojekt	420'000		200'000		8'620.50	
6150.5010.40	Oberdorf Str. Etappe 6+7, Entwässerung Schmelzenried			115'000			
6150.5010.41	Oberdorf Str. Etappe 3			240'000			
6150.5010.43	Oberdorf Str. Etappe 1+2	300'000		220'000		30'452.35	
5030	Übrige Tiefbauten	871'000		1'865'000		119'881.84	
3410.5030.01	Sportanlage Langmatt, Infrastruktur	100'000					
7101.5030.00	WV Gemeinsame Niederzone mit Duggingen (Betrag inkl. MWST CHF 1'440'000)	281'000		500'000		54'895.10	
7101.5030.05	WL, Ersatz WL Niederzone, Unterer Moosweg/Birs	75'000					
7101.5030.100	WL: Nunningerstrasse, Ringschluss 1. Etappe					8'400.25	
7101.5030.40	WL, Delsbergstrasse, 1. Etappe (E)					160'309.45	
7101.5030.45	WL: Delsbergstrasse, Sanierung Oberdorf bis Martisacker					-196'357.70	
7101.5030.55	WV: WL Oberdorf Etappe 6+7			65'000			
7101.5030.58	WL; Oberdorf Etappe 1+2	110'000		100'000			
7101.5030.71	WL, Verbindungsli. Oberdorf-Delsbergstrasse	35'000		35'000			
7101.5030.72	WL; Verbindungsleitung, Erschliessung Sunnefeld			100'000		2'851.60	
7101.5030.73	WL; Nunningerstrasse, 2. Etappe	150'000					
7201.5030.26	Kan; Oberdorf Etappe 6+7			80'000			
7201.5030.29	Kan; Oberdorf Etappe 1+2	120'000		135'000			
7201.5030.50	Kan; Delsbergstrasse, Ersatz Kanaldeckel					36'495.70	
7201.5030.70	Sanierung Nunningerstrasse; Sanierung Abwasserleitung (Betrag inkl. MWST CHF 150'000)					522.85	
7201.5030.75	Kan; Langenmattweg, Wegverlegung, Kanalisation			250'000			
7201.5030.76	Kan; Unterdorf (Massnahme Hochwasserschutz)			50'000			
8120.5030.10	Schmelzenried: Hangentwässerung 1. Etappe					1'843.80	
8120.5030.20	Schmelzenried: Hangentwässerung 2. Etappe			550'000		50'920.79	
5040	Hochbauten	763'000		1'373'000		2'728'582.63	

Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Arten

Konto	Investitionsrechnung Artengliederung IR	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0290.5040.01	Wohnung Asylsuchende Gemeindehaus; Sanierung	85'000		85'000			
0290.5040.02	Gemeindehaus, Schliessanlage	41'000					
2170.5040.01	Dach Mehrzweckhalle; Sanierung	300'000		250'000		3'231.00	
2170.5040.03	MZH, Dachsanierung; Nachtrag	110'000					
2170.5040.04	Mehrzweckhalle, Saalbeleuchtung LED	25'000					
2170.5040.20	Primarschule; Sanierung, SV 2019, CHF 4'300'000			345'000		2'663'520.33	
2170.5040.22	Umgebungsgestaltung Schulanlagen, TB2/TB4	92'000		368'000			
3120.5040.00	Brunnen Gemeindehaus; Sanierung (SV 2019, CHF 90'000)					48'353.30	
7101.5040.00	Reservoir Nenzlingerweg (Alte Reben), Erneuerung Druckerhöhungsanlage/Hochzone			325'000		13'478.00	
8730.5040.00	MZH, Fotovoltaik-Anlage	110'000					
5060	Mobilien	348'800		20'000		134'814.20	
2120.5060.00	ICT Primarschule: Hardware			20'000		105'676.50	
2120.5060.01	Möblierung Schulzimmer neu und Wandtafeln					29'137.70	
2120.5060.03	Primarschule, Möblierung	49'800					
2170.5060.00	Schulhaus, Bolzplatztore	11'000					
6150.5060.11	Werkhofffahrzeug Ersatz Meili	250'000					
7101.5060.01	Korrelator und Wasserleckortungsgerät	17'000					
7201.5060.00	Kamera für Hausanschlüsse (Kanalisation)	11'000					
7301.5060.00	Videoinfrastruktur Sammelstelle	10'000					
52	IMMATERIELLE ANLAGEN	197'000		202'000		41'150.77	
5200	Software	177'000		202'000		2'417.60	
0220.5200.00	Finanzplanungstool	25'000					
0220.5200.01	Cloudlösung	30'000					
2120.5200.00	Primarschule; ICT-Konzept					2'417.60	
7101.5200.00	WV, Neues Prozessleitsystem			80'000			
7101.5200.01	WV, Leckortungssystem	122'000		122'000			
5290	Übrige immaterielle Anlagen	20'000				38'733.17	
2170.5290.10	Schulhaus: 1. Etappe, Planung energetische Sanierung Gebäudehülle					-17'876.90	
2170.5290.15	Schulhaus: Etappe 2, Modernisierung Innenräume, Phase 1, SV 2018 CHF 32'000					12'876.90	
6150.5290.01	Strasse, Oberdorf, Planungskredit					27'107.00	
7101.5290.01	WL, Oberdorf, Planungskredit					3'558.00	
7101.5290.02	Generelle Wasserversorgungsplanung, Aktualisierung	20'000					
7201.5290.01	Kan; Oberdorf, Planungskredit					3'558.05	
7900.5290.10	Zonenplan Landschaft					3'650.35	
7900.5290.20	Quartierplan Gehrenacker					5'859.77	
6	INVESTITIONSEINAHMEN		294'400		574'000		521'804.80

Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Arten

Konto	Investitionsrechnung Artengliederung IR	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
63	INVESTITIONSBEITRÄGE FÜR EIGENE RECHNUNG		294'400		574'000		521'804.80
6310	Investitionsbeiträge vom Kanton				390'000		84'410.45
2170.6310.01	MZH, Dachsanierung, Förderbeitrag AUE						1'500.00
7101.6310.00	Investitionsbeiträge WV						17'084.50
7201.6310.00	Kan; Nunningerstrasse, Beitrag Kanton						12'825.95
8120.6310.10	Schmelzenried: Hangentwässerung 1.Etappe, Beitrag Kanton						53'000.00
8120.6310.20	Schmelzenried: Hangentwässerung 2. Etappe, Beitrag Kanton				390'000		
6351	Anschlussbeiträge von privaten Unternehmungen						177'433.85
7101.6351.00	WV, Anschlussbeiträge von privaten Unternehmungen						177'433.85
6371	Anschlussbeiträge von privaten Haushalten		294'400		184'000		259'960.50
7101.6371.11	WV, Anschlussbeiträge private Haushalte 2021						12'737.60
7101.6371.12	WV, Anschlussbeiträge private Haushalte 2022				80'000		
7101.6371.13	WV, Anschlussbeiträge private Haushalte 2023		128'000				
7201.6371.11	Kan; Anschlussbeiträge private Haushalte 2021						247'222.90
7201.6371.12	Kan; Anschlussbeiträge private Haushalte 2022				104'000		
7201.6371.13	Kan; Anschlussbeiträge private Haushalte 2023		166'400				

Funktional gegliederte Detailinvestitionsrechnung

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	3'384'800	294'400	4'635'000	574'000	3'065'819.24	521'804.80
	Ausgaben		3'090'400		4'061'000		2'544'014.44
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	181'000		85'000			
02	Allgemeine Dienste	181'000		85'000			
022	Allgemeine Dienste	55'000					
0220	Allgemeine Dienste, übrige	55'000					
0220.5200.00	Finanzplanungstool	25'000					
0220.5200.01	Cloudlösung	30'000					
029	Verwaltungsliegenschaften	126'000		85'000			
0290	Verwaltungsliegenschaften	126'000		85'000			
0290.5040.01	Wohnung Asylsuchende Gemeindehaus; Sanierung	85'000		85'000			
0290.5040.02	Gemeindehaus, Schliessanlage	41'000					
2	BILDUNG	587'800		983'000		2'798'983.13	1'500.00
21	Obligatorische Schule	587'800		983'000		2'798'983.13	1'500.00
212	Primarschule	49'800		20'000		137'231.80	
2120	Primarschule	49'800		20'000		137'231.80	
2120.5060.00	ICT Primarschule: Hardware			20'000		105'676.50	
2120.5060.01	Möbliering Schulzimmer neu und Wandtafeln					29'137.70	
2120.5060.03	Primarschule, Möbliering	49'800					
2120.5200.00	Primarschule; ICT-Konzept					2'417.60	
217	Schulliegenschaften	538'000		963'000		2'661'751.33	1'500.00
2170	Schulliegenschaften	538'000		963'000		2'661'751.33	1'500.00
2170.5040.01	Dach Mehrzweckhalle; Sanierung	300'000		250'000		3'231.00	
2170.5040.03	MZH, Dachsanierung; Nachtrag	110'000					
2170.5040.04	Mehrzweckhalle, Saalbeleuchtung LED	25'000					
2170.5040.20	Primarschule; Sanierung, SV 2019, CHF 4'300'000			345'000		2'663'520.33	
2170.5040.22	Umgebungsgestaltung Schulanlagen, TB2/TB4	92'000		368'000			
2170.5060.00	Schulhaus, Bolzplatztore	11'000					
2170.5290.10	Schulhaus: 1. Etappe, Planung energetische Sanierung Gebäudehülle					-17'876.90	
2170.5290.15	Schulhaus: Etappe 2, Modernisierung Innenräume, Phase 1, SV 2018 CHF 32'000					12'876.90	
2170.6310.01	MZH, Dachsanierung, Förderbeitrag AUE						1'500.00

Funktional gegliederte Detailinvestitionsrechnung

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	100'000				48'353.30	
31	Kulturerbe					48'353.30	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz					48'353.30	
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz					48'353.30	
3120.5040.00	Brunnen Gemeindehaus; Sanierung (SV 2019, CHF 90'000)					48'353.30	
34	Sport und Freizeit	100'000					
341	Sport	100'000					
3410	Sport	100'000					
3410.5030.01	Sportanlage Langimatt, Infrastruktur	100'000					
6	VERKEHR	1'455'000		1'175'000		68'496.80	
61	Strassenverkehr	1'455'000		1'175'000		68'496.80	
615	Gemeindestrassen/Werkhof	1'455'000		1'175'000		68'496.80	
6150	Gemeindestrassen/Werkhof	1'455'000		1'175'000		68'496.80	
6150.5010.02	Langenmattweg, Verlegung, Strassenbau/Beleuchtung	302'000		250'000		2'316.95	
6150.5010.05	Langenmattweg, Umliegung inkl. Kanalisation und Werkhofzufahrt (ohne Abbruch Delsbergstrasse 31 = Finanzvermögen)	140'000		150'000			
6150.5010.06	Oberer Moosweg, Oberflächenbehandlung	15'000					
6150.5010.07	Ersatz Strassenbeleuchtungen	18'000					
6150.5010.08	Landerwerb bei Strassenbauprojekten	10'000					
6150.5010.30	Neuenackerweg; Strassenbauprojekt	420'000		200'000		8'620.50	
6150.5010.40	Oberdorf Str. Etappe 6+7, Entwässerung Schmelzenried			115'000			
6150.5010.41	Oberdorf Str. Etappe 3			240'000			
6150.5010.43	Oberdorf Str. Etappe 1+2	300'000		220'000		30'452.35	
6150.5060.11	Werkhofffahrzeug Ersatz Meili	250'000					
6150.5290.01	Strasse, Oberdorf, Planungskredit					27'107.00	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	951'000	294'400	1'842'000	184'000	97'221.42	467'304.80
71	Wasserversorgung	810'000	128'000	1'327'000	80'000	47'134.70	207'255.95
710	Wasserversorgung	810'000	128'000	1'327'000	80'000	47'134.70	207'255.95

Funktional gegliederte Detailinvestitionsrechnung

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7101	Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)	810'000	128'000	1'327'000	80'000	47'134.70	207'255.95
7101.5030.00	WV Gemeinsame Niederzone mit Duggingen (Betrag inkl. MWST CHF 1'440'000)	281'000		500'000		54'895.10	
7101.5030.05	WL, Ersatz WL Niederzone, Unterer Moosweg/Birs	75'000					
7101.5030.100	WL: Nunningerstrasse, Ringschluss 1. Etappe					8'400.25	
7101.5030.40	WL, Delsbergstrasse, 1. Etappe (E)					160'309.45	
7101.5030.45	WL: Delsbergstrasse, Sanierung Oberdorf bis Martisacker					-196'357.70	
7101.5030.55	WV: WL Oberdorf Etappe 6+7			65'000			
7101.5030.58	WL; Oberdorf Etappe 1+2	110'000		100'000			
7101.5030.71	WL, Verbindungs-l. Oberdorf-Delsbergstrasse	35'000		35'000			
7101.5030.72	WL; Verbindungsleitung, Erschliessung Sunnefeld			100'000		2'851.60	
7101.5030.73	WL; Nunningerstrasse, 2. Etappe	150'000					
7101.5040.00	Reservoir Nenzlingerweg (Alte Reben), Erneuerung Druckerhöhungsanlage/Hochzone			325'000		13'478.00	
7101.5060.01	Korrelator und Wasserleckortungsgerät	17'000					
7101.5200.00	WV, Neues Prozessleitsystem			80'000			
7101.5200.01	WV, Leckortungssystem	122'000		122'000			
7101.5290.01	WL, Oberdorf, Planungskredit					3'558.00	
7101.5290.02*	Generelle Wasserversorgungsplanung, Aktualisierung	20'000					
7101.6310.00	Investitionsbeiträge WV						17'084.50
7101.6351.00	WV, Anschlussbeiträge von privaten Unternehmungen						177'433.85
7101.6371.11	WV, Anschlussbeiträge private Haushalte 2021						12'737.60
7101.6371.12	WV, Anschlussbeiträge private Haushalte 2022				80'000		
7101.6371.13	WV, Anschlussbeiträge private Haushalte 2023		128'000				
72	Abwasserbeseitigung	131'000	166'400	515'000	104'000	40'576.60	260'048.85
720	Abwasserbeseitigung	131'000	166'400	515'000	104'000	40'576.60	260'048.85
7201	Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)	131'000	166'400	515'000	104'000	40'576.60	260'048.85
7201.5030.26	Kan; Oberdorf Etappe 6+7			80'000			
7201.5030.29	Kan; Oberdorf Etappe 1+2	120'000		135'000			
7201.5030.50	Kan; Delsbergstrasse, Ersatz Kanaldeckel					36'495.70	
7201.5030.70	Sanierung Nunningerstrasse; Sanierung Abwasserleitung (Betrag inkl. MWST CHF 150'000)					522.85	
7201.5030.75	Kan; Langenmattweg, Wegverlegung, Kanalisation			250'000			
7201.5030.76	Kan; Unterdorf (Massnahme Hochwasserschutz)			50'000			
7201.5060.00	Kamera für Hausanschlüsse (Kanalisation)	11'000					
7201.5290.01	Kan; Oberdorf, Planungskredit					3'558.05	
7201.6310.00	Kan; Nunningerstrasse, Beitrag Kanton						12'825.95
7201.6371.11	Kan; Anschlussbeiträge private Haushalte 2021						247'222.90
7201.6371.12	Kan; Anschlussbeiträge private Haushalte 2022				104'000		
7201.6371.13	Kan; Anschlussbeiträge private Haushalte 2023		166'400				

Funktional gegliederte Detailinvestitionsrechnung

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
73	Abfallwirtschaft	10'000					
730	Abfallwirtschaft	10'000					
7301	Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)	10'000					
7301.5060.00	Videoinfrastruktur Sammelstelle	10'000					
79	Raumordnung					9'510.12	
790	Raumordnung					9'510.12	
7900	Raumplanung					9'510.12	
7900.5290.10	Zonenplan Landschaft					3'650.35	
7900.5290.20	Quartierplan Gehrenacker					5'859.77	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	110'000		550'000	390'000	52'764.59	53'000.00
81	Landwirtschaft			550'000	390'000	52'764.59	53'000.00
812	Strukturverbesserungen			550'000	390'000	52'764.59	53'000.00
8120	Strukturverbesserungen			550'000	390'000	52'764.59	53'000.00
8120.5030.10	Schmelzenried: Hangentwässerung 1. Etappe					1'843.80	
8120.5030.20	Schmelzenried: Hangentwässerung 2. Etappe			550'000		50'920.79	
8120.6310.10	Schmelzenried: Hangentwässerung 1.Etappe, Beitrag Kanton						53'000.00
8120.6310.20	Schmelzenried: Hangentwässerung 2. Etappe, Beitrag Kanton				390'000		
87	Energie	110'000					
873	Übrige Energie	110'000					
8730	Übrige Energie	110'000					
8730.5040.00	MZH, Fotovoltaik-Anlage	110'000					

Auflistung Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit beschlos- sen oder vorgesehen	Kumulierte Ausgaben bis 31.12. 2021	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben per 31.12. 2021	Ausgaben 2022 (Hochrechnung)	Ausgaben Budget 2023	Verbleibender Kredit per 31.12. 2023
		Datum	Art						
	Total			17'793'782	5'512'011.56	12'281'771.00	1'857'439	3'384'800	7'039'532
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG			181'000		181'000.00	5'000	181'000	-5'000
02	Allgemeine Dienste			181'000		181'000.00	5'000	181'000	-5'000
022	Allgemeine Dienste			55'000		55'000.00		55'000	
0220	Allgemeine Dienste, übrige			55'000		55'000.00		55'000	
0220.5200.00	Finanzplanungstool	07.12.22	BU	25'000		25'000.00		25'000	
0220.5200.01	Cloudlösung	07.12.22	BU	30'000		30'000.00		30'000	
029	Verwaltungsliegenschaften			126'000		126'000.00	5'000	126'000	-5'000
0290	Verwaltungsliegenschaften			126'000		126'000.00	5'000	126'000	-5'000
0290.5040.01	Wohnung Asylsuchende Gemeindehaus; Sanierung	16.09.21	SV	85'000		85'000.00	5'000	85'000	-5'000
0290.5040.02	Gemeindehaus, Schliessanlage	07.12.22	BU	41'000		41'000.00		41'000	
2	BILDUNG			5'750'800	4'111'944.63	1'638'855.00	484'000	587'800	567'055
21	Obligatorische Schule			5'750'800	4'111'944.63	1'638'855.00	484'000	587'800	567'055
212	Primarschule			209'800	29'137.70	180'662.00	130'000	49'800	862
2120	Primarschule			209'800	29'137.70	180'662.00	130'000	49'800	862
2120.5060.01	Möblierung Schulzimmer neu und Wandtafeln	16.09.21	SV	160'000	29'137.70	130'862.30	130'000		862
2120.5060.03	Primarschule, Möblierung 2023	07.12.22	BU	49'800		49'800.00		49'800	
217	Schulliegenschaften			5'371'000	3'974'712.83	1'396'287.00	294'000	538'000	564'287
2170	Schulliegenschaften			5'371'000	3'974'712.83	1'396'287.00	294'000	538'000	564'287
2170.5040.01	Dach Mehrzweckhalle; Sanierung			320'000	1'731.00	318'269.00	18'000	410'000	-109'731
2170.5040.010	MZH, Dachsanierung	24.09.20	SV	210'000	1'731.00	208'269.00	18'000	300'000	-109'731
2170.5040.011	MZH, Dachsanierung, Nachtragskredit	15.06.22	NK	110'000		110'000.00		110'000	
2170.5040.04	Mehrzweckhalle, Saalbeleuchtung LED	07.12.22	BU	25'000		25'000.00		25'000	
2170.5040.20	Primarschule; Sanierung	26.06.19	SV	4'300'000	3'897'631.33	402'368.67			402'369
2170.5040.22	Schulhaus, Aussenanlagen, TB2/TB4	16.09.21	SV	368'000		368'000.00	276'000	92'000	
2170.5040.23	Schulhaus, Aussenanlagen, TB3/TB5		NNB	145'000		145'000.00			145'000
2170.5040.24	Schulhaus, Aussenanlagen, TB1		NNB	140'000		140'000.00			140'000

Auflistung Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit beschlos- sen oder vorgesehen	Kumulierte Ausgaben bis 31.12. 2021	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben per 31.12. 2021	Ausgaben 2022 (Hochrechnung)	Ausgaben Budget 2023	Verbleibender Kredit per 31.12. 2023
		Datum	Art						
2170.5060.00	Primarschule, Bolzplatztore	07.12.22	BU	11'000		11'000.00		11'000	
2170.5290.10	Schulhaus: 1. Etappe, Planung energetische Sanierung Gebäudehülle	19.05.15	SV	30'000	39'296.15	-9'296.15			-9'296
2170.5290.15	Schulhaus: 2. Etappe, Planung Innensanierung/Anbau/Spielplatz	27.09.18	SV	32'000	36'054.35	-4'054.35			-4'054
219	Übrige obligatorische Schule			170'000	108'094.10	61'906.00	60'000		1'906
2190	Schulleitung und Schulrat			170'000	108'094.10	61'906.00	60'000		1'906
2190.5060.00	Primarschule; ICT-Konzept	19.01.21	SV	170'000	108'094.10	61'905.90	60'000		1'906
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE			390'000	98'710.60	291'289.00		100'000	191'289
31	Kulturerbe			90'000	98'710.60	-8'711.00			-8'711
312	Denkmalpflege und Heimatschutz			90'000	98'710.60	-8'711.00			-8'711
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz			90'000	98'710.60	-8'711.00			-8'711
3120.5040.00	Brunnen Gemeindehaus; Sanierung	11.12.19	SV	90'000	98'710.60	-8'710.60			-8'711
34	Sport und Freizeit			300'000		300'000.00		100'000	200'000
341	Sport			300'000		300'000.00		100'000	200'000
3410	Sport			300'000		300'000.00		100'000	200'000
3410.5030.00	Neugestaltung Sportanlagen Langimatt		NNB	300'000		300'000.00		100'000	200'000
6	VERKEHR			7'158'817	96'831.65	7'061'985.00	324'844	1'685'000	5'052'141
61	Strassenverkehr			7'158'817	96'831.65	7'061'985.00	324'844	1'685'000	5'052'141
615	Gemeindestrassen/Werkhof			7'158'817	96'831.65	7'061'985.00	324'844	1'685'000	5'052'141
6150	Gemeindestrassen/Werkhof			7'158'817	96'831.65	7'061'985.00	324'844	1'685'000	5'052'141
6150.5010.02	Langenmattweg, Umlegung inkl. Kanalisation und Werkhofzufahrt	24.09.20	SV	552'000	21'715.15	530'284.85	228'285	302'000	0
6150.5010.04	Oberer Moosweg; Sanierung		NNB	600'000		600'000.00			600'000
6150.5010.05	Langemattweg, Verlegung Werkhofzufahrt (bewilligt CHF 250'000 abzgl. CHF 70'000 z.L. Erfolgsrechnung)	23.06.21	SV	180'000		180'000.00	40'000	140'000	
6150.5010.06	Oberer Mossweg, Oberflächenbehandlung	07.12.22	BU	15'000		15'000.00		15'000	
6150.5010.07	Ersatz Strassenbeleuchtungen	07.12.22	BU	18'000		18'000.00		18'000	
6150.5010.08	Landerwerb bei Strassenbauprojekten	07.12.22	BU	10'000		10'000.00		10'000	
6150.5010.30	Neuenackerweg; Strassenbauprojekt		NNB	470'000	10'441.10	459'558.90	39'559	420'000	0

Auflistung Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit beschlos- sen oder vorgesehen	Kumulierte Ausgaben bis 31.12. 2021	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben per 31.12. 2021	Ausgaben 2022 (Hochrechnung)	Ausgaben Budget 2023	Verbleibender Kredit per 31.12. 2023
		Datum	Art						
6150.5010.40	Oberdorf, Sanierung Strasse, Wasser, Abwasser		NNB	2'831'817	30'452.35	2'801'364.65		530'000	2'271'365
6150.5010.51	Birssteg, Langemattbrücke, Bauprojekt (Plan 2026)		NNB	830'000		830'000.00			830'000
6150.5030.03	Sanierung in den Reben (Strasse, WL, Kan)		NNB	550'000		550'000.00			550'000
6150.5040.01	Militärhaus: Umgestaltung Langimatt 15		NNB	800'000		800'000.00			800'000
6150.5060.11	Werkhofffahrzeug Ersatz Meili		NNB	250'000		250'000.00		250'000	
6150.5290.01	Oberdorf, Planungskredit	06.04.20	GR	52'000	34'223.05	17'776.95	17'000		777
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG			3'243'165	861'145.27	2'382'020.00	1'043'595	721'000	617'425
71	Wasserversorgung			2'683'251	560'712.55	2'122'539.00	993'595	700'000	428'944
710	Wasserversorgung			2'683'251	560'712.55	2'122'539.00	993'595	700'000	428'944
7101	Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)			2'683'251	560'712.55	2'122'539.00	993'595	700'000	428'944
7101.5030.00	WV Gemeinsame Niederzone mit Duggingen (Betrag inkl. MWST CHF 1'440'000)	24.06.20	SV	1'337'047	62'861.50	1'274'185.50	590'000	281'000	403'186
7101.5030.05	WL, Ersatz WL Niederzone, Unterer Moosweg/Birs (Betrag inkl. MWST CHF 75'000)		NNB	69'638		69'638.00		75'000	-5'362
7101.5030.100	WV: WL Nunningerstrasse, Ringschluss 1. Etappe (Betrag inkl. MWST CHF 130'000)	12.12.18	SV	120'706	90'922.35	29'783.65			29'784
7101.5030.40	Erneuerung Wasseranschlüsse Delsbergstrasse (Martisacker-Birsacker) (Betrag inkl. MWST CHF 140'000)	26.06.19	SV	129'991	172'931.40	-42'940.40			-42'940
7101.5030.45	WV: WL Delsbergstrasse, Sanierung Oberdorf bis Martisacker (Betrag inkl. MWST CHF 280'000)	27.09.18	SV	259'981	215'013.85	44'967.15			44'967
7101.5030.71	WL, Verbindungsleitung Oberdorf-Delsbergstrasse (Betrag inkl. MWST CHF 35'000)	19.01.21	BU	32'498		32'498.00		35'000	-2'502
7101.5030.72	Wasserversorgung Hochzone; Erschliessung "Sunnefeld" (Betrag inkl. MWST CHF 110'000.00)	08.12.21	SV	107'317	5'505.45	101'811.60	100'000		1'812
7101.5030.73	WL, Nunningerstrasse, 2. Etappe		NNB	150'000		150'000.00		150'000	
7101.5040.00	Sanierung Druckerhöhungsanlage Alte Reben, Reservoir Nenzlingerweg (Betrag inkl. MWST CHF 325'000.00)	08.12.21	SV	317'073	13'478.00	303'595.15	303'595		0
7101.5060.01	Korrelator und Wasserleckortungsgerät	07.12.22	BU	17'000		17'000.00		17'000	
7101.5200.01	WV, Leckortungssystem		NNB	122'000		122'000.00		122'000	
7101.5290.02	Generelle Wasserversorgungsplanung, Aktualisierung	07.12.22	BU	20'000		20'000.00		20'000	
72	Abwasserbeseitigung			339'914	134'550.55	205'363.00	50'000	11'000	144'363
720	Abwasserbeseitigung			339'914	134'550.55	205'363.00	50'000	11'000	144'363

Auflistung Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit beschlos- sen oder vorgesehen	Kumulierte Ausgaben bis 31.12. 2021	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben per 31.12. 2021	Ausgaben 2022 (Hochrechnung)	Ausgaben Budget 2023	Verbleibender Kredit per 31.12. 2023
		Datum	Art						
7201	Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)			339'914	134'550.55	205'363.00	50'000	11'000	144'363
7201.5030.50	Kan: Delsbergstrasse, Ersatz Kanaldeckel (Betrag inkl. MWST CHF 25'000)	12.12.18	SV	23'213	36'495.70	-13'282.70			-13'283
7201.5030.70	Sanierung Nunningerstrasse; Sanierung Abwasserleitung (Betrag inkl. MWST CHF 150'000)	12.12.18	SV	139'276	98'054.85	41'221.15			41'221
7201.5030.76	Kan: Unterdorf (Massnahme Hochwasserschutz) (Betrag inkl. MWST CHF 50'000)	11.12.19	BU	46'425		46'425.00	50'000		-3'575
7201.5030.77	Kan: Langimatt, Birssteg ca. 100m (Hochwasserschutz) (Betrag inkl. MWST CHF 250'000)		NNB	120'000		120'000.00			120'000
7201.5060.00	Kamera für Hausanschlüsse (Kanalisation)	07.12.22	BU	11'000		11'000.00		11'000	
73	Abfallwirtschaft			10'000		10'000.00		10'000	
730	Abfallwirtschaft			10'000		10'000.00		10'000	
7301	Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)			10'000		10'000.00		10'000	
7301.5060.00	Videoinfrastruktur Sammelstelle	07.12.22	BU	10'000		10'000.00		10'000	
79	Raumordnung			210'000	165'882.17	44'118.00			44'118
790	Raumordnung			210'000	165'882.17	44'118.00			44'118
7900	Raumplanung			210'000	165'882.17	44'118.00			44'118
7900.5290.10	Zonenplan Landschaft	09.05.07	SV	80'000	16'431.70	63'568.30			63'568
7900.5290.20	Quartierplan Gerenagger	10.12.14	SV	50'000	59'665.97	-9'665.97			-9'666
7900.5290.22	Quartierplan Langimatt		BU	80'000	89'784.50	-9'784.50			-9'785
8	VOLKSWIRTSCHAFT			1'070'000	343'379.41	726'621.00		110'000	616'621
81	Landwirtschaft			950'000	343'379.41	606'621.00			606'621
812	Strukturverbesserungen			950'000	343'379.41	606'621.00			606'621
8120	Strukturverbesserungen			950'000	343'379.41	606'621.00			606'621
8120.5030.10	Schmelzenried: Hangentwässerung 1. Etappe	29.03.17	SV	400'000	143'213.08	256'786.92			256'787
8120.5030.20	Schmelzenried: Hangentwässerung 2. Etappe	19.01.21	SV	550'000	200'166.33	349'833.67			349'834
87	Energie			120'000		120'000.00		110'000	10'000
873	Übrige Energie			120'000		120'000.00		110'000	10'000
8730	Übrige Energie			120'000		120'000.00		110'000	10'000
8730.5040.00	MZH, Fotovoltaik-Anlage	15.06.22	SV	120'000		120'000.00		110'000	10'000



**Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission
4203 Grellingen**

Bericht der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission (GRPK) zum Budget 2023 und Finanzplan 2023-2027

Im Rahmen unseres Auftrages haben wir das Budget 2023 sowie die Finanzplanung 2023-2027 begutachtet. Fragen der GRPK wurden von der Gemeindeverwaltung beantwortet.

Budget der Erfolgsrechnung 2023:

Aufwand und Ertrag sollten ausgeglichen sein. Ergibt sich ein Aufwandüberschuss, so muss dieser durch das Eigenkapital gedeckt sein. Vorliegend ist der geplante Aufwandüberschuss für 2023 durch das Eigenkapital gedeckt.

Die Budgetierung für das Jahr 2023 ist anhand der Erläuterungen des Gemeinderates sowie der Erklärungen der Gemeindeverwaltung nachvollziehbar begründet.

Budget der Investitionsrechnung 2023-2027:

Neben den Investitionseinnahmen und -ausgaben, dem Abschreibungsbedarf, dem Fremdmittelbedarf und die daraus folgenden Zinslasten, ist auch zu beurteilen ob die geplanten Investitionen den finanziellen Möglichkeiten der Gemeinde entsprechen. Für 2023 bis 2027 führen die geplanten Investitionen zu einer leichten Erhöhung der Finanzverbindlichkeiten.

In der Vergangenheit wurden selten sämtliche budgetierten Investitionsausgaben umgesetzt, was zu Planungsunsicherheiten führen kann.

Steuerfuss:

Die Festsetzung des Steuerfusses richtet sich unter Berücksichtigung des aktuellen Eigenkapitals nach dem Bedarf des Budgets der Erfolgsrechnung und der Investitionsrechnung.

Der aktuelle Steuerfuss für die natürlichen Personen bleibt in der Budgetperiode 2023 unverändert bei 62%.

Im Finanzplan 2023-2027 wird aber mit einer Erhöhung ab dem Jahr 2025 auf 65% gerechnet.

Empfehlung:

Die GRPK beantragt der Gemeindeversammlung aufgrund des Vorgenannten das Budget 2023 zur Annahme.



**Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission
4203 Grellingen**

Grellingen, 31. Oktober 2022

Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission Grellingen

Erwin Hatebur, Präsident

Nadja Keusch, Vizepräsidentin

Giuseppina Ebi
Walter Feller
Carlos Moyano
Roman Schönbacher
Georges Thüring

Anträge des Gemeinderates

1. Gemeindesteuern

Der Gemeinderat beantragt der Einwohnergemeindeversammlung folgende Steuerfüsse/-sätze gemäss § 2 Steuerreglement:

Natürliche Personen	62%	Steuerfuss als Zuschlag zur Staatssteuer als Einkommens- und Vermögenssteuer (§ 19 StG)	Wie bisher
Juristische Personen	55%	Steuerfuss als Zuschlag zur Staatssteuer; Ertragssteuer der juristischen Personen (§ 58 Abs. 2 StG)	Neu in % der Staatssteuer (bisher 4,5% des Reinertrages)
Juristische Personen	55%	Steuerfuss als Zuschlag zur Staatssteuer, Kapitalsteuer der juristischen Personen (§62 Abs. 2 StG)	Neu in % der Staatssteuer (bisher 0,55% des steuerbaren Kapitals)
Natürliche Personen	7%	Zuschlag zur Staatssteuer als Feuerwehr-Ersatzabgabe, mind. CHF 50.00, max. CHF 1'000.00	Wie bisher

2. Wasserversorgung

Grundgebühr	CHF 1.00	Trinkwasserverbrauch pro m3	Wie bisher
Mengengebühr	CHF 2.50	Trinkwasserverbrauch pro m3	Wie bisher

3. Abwasserbeseitigung

Grundgebühr	CHF 1.00	Trinkwasserverbrauch pro m3	Wie bisher
Mengengebühr	CHF 1.70	Schmutzwasser (Kanalisation), Trinkwasserverbrauch pro m3	Wie bisher

4. Abfallentsorgung

Der Gemeinderat beantragt der Einwohnergemeindeversammlung folgende Gebühren gemäss § 10 Abfallreglement:

Grundgebühr	CHF 90.00	Pro Haushalt und Kleingewerbe bis max. 4 Beschäftigte (Stichtag 31.12. des Vorjahres)	Neu (bisher CHF 75.00)
-------------	-----------	---	------------------------

Grundgebühr	CHF 200 bis CHF2'000	Für Gewerbe- und Industriebetriebe, die nach Aufwand und Menge berechnet wird	Wie bisher
-------------	-------------------------	---	------------

Die genannten Tarife erhöhen sich um die gesetzliche Mehrwertsteuer (2,5% für Wasser, 7,7% für Abwasser).

5. Budget 2023

Der Gemeinderat beantragt der Einwohnergemeindeversammlung die Genehmigung des Budget 2023.

Gemeinderat Grellingen

Alex Hein
Gemeindepräsident

Christian Fullin
Gemeindevorwarter

Grellingen, im September 2022