



EINWOHNERGEMEINDE SEEBERG

Unterdorfstrasse 67
3365 Grasswil

T 062 968 11 14

info@seeberg.ch
www.seeberg.ch

Vorbericht Budget 2024

Nach HRM2

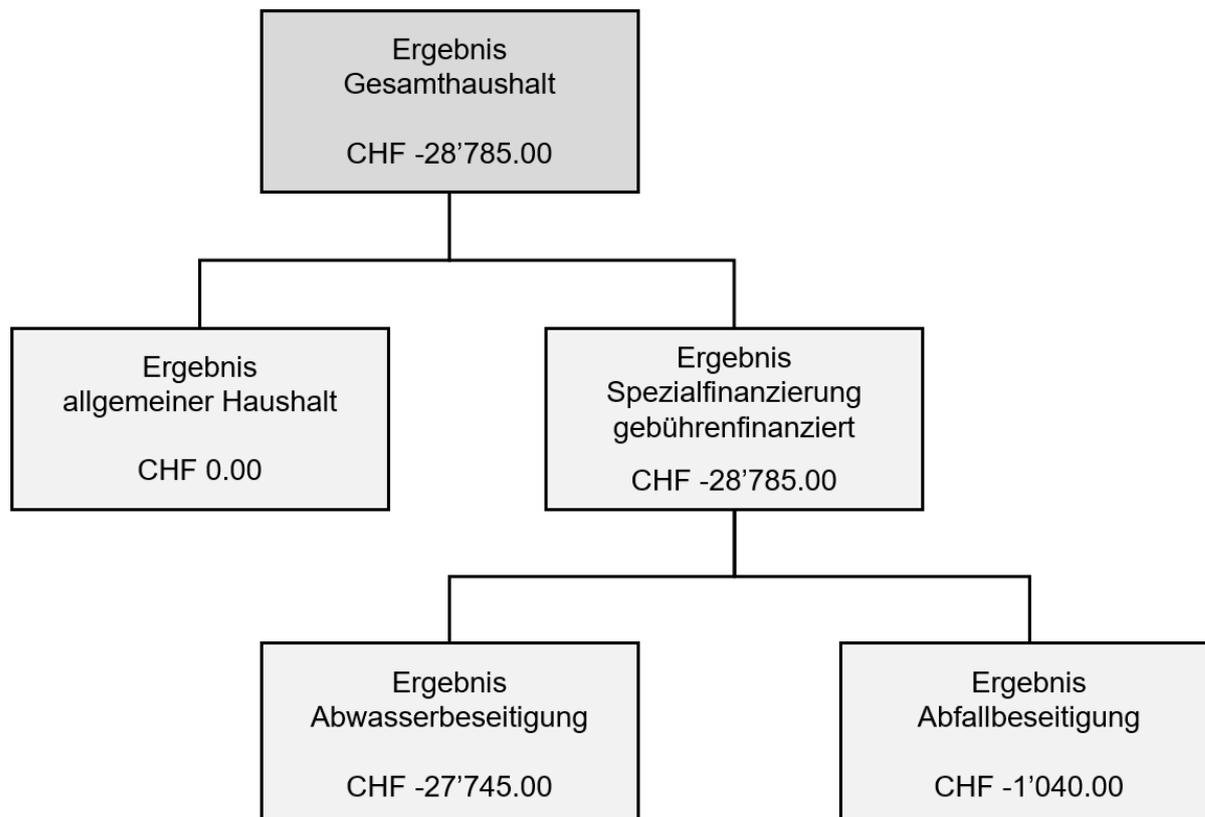
(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV [BSG 170.511])

Oktober 2023

Inhalt

1	Ergebnis auf einen Blick	3
2	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	3
2.1	Allgemeines.....	3
2.2	Abschreibungen.....	3
2.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1. bis 4.1.4 GV) ..3	
2.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV)	3
2.2.3	Neues Verwaltungsvermögen	4
2.2.4	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	4
2.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	4
3	Erläuterungen	4
3.1	Allgemeines.....	4
3.2	Erfolgsrechnung.....	5
3.2.1	Erläuterungen zur Entwicklung Personalaufwand (SG 30).....	5
3.2.2	Erläuterungen zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand (SG 31)	5
3.2.3	Erläuterungen zum Steuerertrag (SG 40)	6
3.3	Investitionen	6
4	Ergebnis	7
4.1	Allgemeine Übersicht	7
4.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	7
4.2.1	Erfolgsrechnung	7
4.2.2	Investitionsrechnung	7
4.2.3	Finanzierungsergebnis	8
4.3	Ergebnis allgemeiner Haushalt	8
4.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	9
4.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	9
5	Erfolgsrechnung	10
5.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	10
5.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	10
6	Investitionsrechnung	11
6.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung.....	11
7	Eigenkapitalnachweis.....	11
7.1	Auswertung	11
7.2	Kommentare zu den Auswertungen	11
7.2.1	Spezialfinanzierungen.....	11
7.2.2	Vorfinanzierungen	12
7.2.3	Reserven.....	12
7.2.4	Neubewertungsreserven Finanzvermögen	13
7.2.5	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	13
8	Antrag des Gemeinderates.....	14
9	Genehmigung Budget.....	14

1 Ergebnis auf einen Blick



Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 28'785.00 ab. Der allgemeine und steuerfinanzierte Haushalt schliesst bei unveränderter Steueranlage von 1,75 Einheiten mit einem Ergebnis von CHF 0.00 ab. Die Spezialfinanzierungen, welche kostendeckend geführt und mit Gebühren finanziert werden, weisen gesamthaft einen Verlust von CHF 28'785.00 aus. Dieser setzt sich aus dem Aufwandüberschüssen der Abwasserentsorgung von CHF 27'745.00 und der Abfallentsorgung von CHF 1'040.00 zusammen.

2 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

2.1 Allgemeines

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

2.2 Abschreibungen

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

Das Verwaltungsvermögen wurde per 31. Dezember 2015 vollumfänglich abgeschrieben. Ab diesem Zeitpunkt sind keine Abschreibungen von Verwaltungsvermögen nach HRM1 mehr enthalten.

2.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV)

Das Verwaltungsvermögen im Bereich Abwasser wurde per 31. Dezember 2015 ebenfalls vollständig abgeschrieben, weshalb keine Abschreibungen von Verwaltungsvermögen nach HRM1 enthalten sind.

2.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung von HRM2 ab 1. Januar 2016, werden die planmässigen Abschreibungen linear nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet.

2.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

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

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

Da im Jahr 2023 weder ein Ausgaben- noch ein Ertragsüberschuss resultiert, sind keine zusätzlichen Abschreibungen zu budgetieren.

2.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet Investitionen bis zu einem Betrag von CHF 50'000.00 (allgemeiner Haushalt) und CHF 30'000.00 (zweiseitige Spezialfinanzierungen) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

3 Erläuterungen

3.1 Allgemeines

Das Budget 2024 enthält alle Aufwände und Erträge der Gemeinde Seeberg, welche im Zeitpunkt der Budgetierung bekannt waren.

Die Steuererträge sind auf einer unveränderten **Steueranlage von 1,75 Einheiten** gerechnet. Der Ansatz für die **Liegenschaftsteuer** beträgt unverändert **1,2 ‰**.

Die wiederkehrenden Gebühren in der Kompetenz des Gemeinderates betragen:

Abwasser (exkl. MwSt)

Grundgebühr je Wohnraum	CHF	25.00	unverändert
Verbrauchsgebühr pro m ³ Wasserverbrauch	CHF	1.00	unverändert

Regenwasser

bis 200 m ² entwässerte Fläche	CHF	100.00	unverändert
bis 400 m ² entwässerte Fläche	CHF	200.00	unverändert
bis 600 m ² entwässerte Fläche	CHF	300.00	unverändert
pro weitere 200 m ²	CHF	100.00	unverändert

Abfallentsorgung (exkl. MwSt)

Grundgebühr pro Wohnung	CHF	80.00	unverändert
Gewerbe nebst Grundgebühr Wohnung	CHF	80.00	unverändert
Landwirtschaftsbetriebe nebst Grundgebühr Wg.	CHF	80.00	unverändert

Abgabe Feuerwehr

von der einfachen Steuer		21.42 %	unverändert
		mindestens Fr. 20.00	
		höchstens Fr. 450.00	

Hundetaxe (je Hund)	CHF	75.00	unverändert
----------------------------	-----	-------	-------------

Ergebnis allgemeiner Haushalt 2024 / Vergleich mit Budget 2023 und Rechnung 2022

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Total Aufwand	5'836'130.00	5'675'907.00	5'874'462.78
Total Ertrag	5'836'130.00	5'653'545.00	5'874'462.78
Ergebnis	0.00	-22'362.00	0.00

Für das Budget 2024 relevante Vorkommnisse:

- Der allgemeine Haushalt schliesst grundsätzlich mit einem Ertragsüberschuss von CHF 119'835.00 ab. Dieser Betrag müsste als zusätzliche Abschreibungen vollständig in die finanzpolitische Reserve eingelegt werden. Um einfach wieder auf diesen Betrag zurückgreifen zu können, wird der Betrag über knapp CHF 120'000.00 anstellen in die *Spezialfinanzierung baulicher Unterhalt Verwaltungs- und Finanzvermögen sowie Vorfinanzierung Verwaltungsvermögen* eingelegt.
- Die planmässigen Abschreibungen im allgemeinen Haushalt im Umfang von total ca. CHF 160'000.00 wurden analog dem Vorjahr nicht der *Spezialfinanzierung baulicher Unterhalt Verwaltungs- und Finanzvermögen sowie Vorfinanzierung Verwaltungsvermögen* entnommen. Ebenso ist keine Entnahme aus der *Neubewertungsreserve* eingestellt.

3.2 Erfolgsrechnung

3.2.1 Erläuterungen zur Entwicklung Personalaufwand (SG 30)

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
CHF 961'225.00	CHF 967'125.00	CHF 972'784.75

Der Personalaufwand nimmt um CHF 5'900.00 (- 0,6 %) im Vergleich zum Budget 2023 und um 11'559.75 (- 1,2 %) im Vergleich zur Rechnung 2022 ab.

Kommentar zum Budget 2024:

- Die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals steigen per 2024 voraussichtlich rund CHF 17'000.00 an. Diese Veränderung lässt sich im Wesentlichen auf zwei Punkte zurückführen:
 - Mit der Neubesetzung der Stelle als Leiter Hausdienst wurde das Pensum um 10 % reduziert, was zu tieferen Kosten führt.
 - Per 2024 wird eine neue Teilzeitstelle als Mitarbeiter Werkdienst geschaffen. Entsprechend fallen mehr Lohnkosten an.
- Neben kleinen Minderkosten fallen 2024 seit einigen Jahren erstmals wieder bedeutend tiefere Aus- und Weiterbildungskosten an. In der Gemeindeverwaltung absolviert aktuell niemand eine Weiterbildung.

3.2.2 Erläuterungen zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand (SG 31)

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
CHF 1'076'295.00	CHF 1'024'542.00	CHF 1'284'243.91

Der Sach- und Betriebsaufwand erhöht sich gegenüber dem Budget 2023 um CHF 51'753.00 (+ 4,8 %) und reduziert sich im Vergleich mit der Rechnung 2022 um CHF 207'948.91 (- 19,3 %).

Kommentar zum Budget 2024:

- Als Sparmassnahme infolge der anstehenden, hohen Investitionen wurde der wiederkehrende Strassenunterhalt resp. kleinere Sanierungsarbeiten im Budget 2023 auf ca. CHF 60'000.00 limitiert. Aufgrund des positiven Rechnungsabschlusses 2022 wurde der Betrag auf CHF 80'000.00 erhöht, um keine zu grossen Einsparungen vornehmen zu müssen und dadurch einen Investitionsstau zu generieren.
- Mit den anstehenden Anschlüssen der Liegenschaften Gemeindehaus und Schulanlage an den Wärmeverbund Weber/Wirth GmbH kommt es zu einer Kostenverschiebung innerhalb der Erfolgsrechnung. Der Aufwand für die Wärme wird fortan nicht mehr intern verrechnet sondern fällt mit der Rechnungsstellung in der Sachgruppe 31 an.
- Beim Unterhalt Tiefbau sind Reinigungsarbeiten und die Zustandserfassung von Schmutz- und Mischabwasser-Leitungen mit CHF 105'000.00 eingestellt. Der Aufwand kann jedoch dem Konto Werterhalt entnommen werden.

3.2.3 Erläuterungen zum Steuerertrag (SG 40)

Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
CHF 3'761'750.00	CHF 3'422'600.00	CHF 3'608'478.40

Im Budget 2024 wird mit einer Zunahme aller Steuern gegenüber dem Budget 2023 um CHF 339'150.00 (+ 9,0 %) und gegenüber dem Rechnungsjahr 2022 um CHF 153'271.60 (+ 4,0 %) gerechnet.

Kommentar zum Budget 2024:

- Aus nicht vollständig nachvollziehbaren Gründen ist der Steuerertrag resp. die Steuerkraft der Natürlichen Personen in den Jahren 2021 auf 2022 verhältnismässig sehr stark angestiegen. Der prognostizierte Steuerertrag gemäss Finanzplanungshilfe des Kanton Bern wurde anhand einer Steuerhochrechnung korrigiert. Gegenüber dem Rechnungsjahr entspricht der Mehrertrag nun knapp einem Steuerzehntel (Steuererhöhung per 2023).

3.2.4 Erläuterungen zum Finanz- und Lastenausgleich

Einnahmen aus dem Finanzausgleich:

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Disparitätenabbau	CHF 461'000.00	CHF 472'000.00	CHF 452'343.00
Mindestausstattung	CHF 151'000.00	CHF 202'000.00	CHF 181'185.00
Soziodemografischer Zuschuss	CHF 11'000.00	CHF 10'000.00	CHF 10'573.00
Geografisch-topografischer Zuschuss	CHF 167'000.00	CHF 170'000.00	CHF 170'002.00
Total	CHF 790'000.00	CHF 854'000.00	CHF 814'103.00

Die Zahlungen aus dem Finanzausgleich sinken sich im Vergleich zum Budget 2023 um CHF 64'000.00 (+8,1 %) und zur Rechnung 2022 um CHF 24'103.00 (+ 3,1 %)

Ausgaben in den Lastenausgleich

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Sozialhilfe	CHF 900'000.00	CHF 850'000.00	CHF 855'014.10
Ergänzungsleistung (EL)	CHF 365'000.00	CHF 380'000.00	CHF 366'609.00
Familienzulagen	CHF 8'200.00	CHF 8'000.00	CHF 7'572.00
Öffentlicher Verkehr (ÖV)	CHF 170'000.00	CHF 150'000.00	CHF 142'554.00
Neue Aufgabenteilung	CHF 296'000.00	CHF 292'000.00	CHF 281'581.00
Pauschalisierung Interventionskosten	CHF 1'650.00	CHF 1'580.00	CHF 1'581.00
Total	CHF 1'740'850.00	CHF 1'681'580.00	CHF 1'654'911.10

Im Budget 2024 wird mit einer Zunahme gegenüber dem Budget 2023 von CHF 59'270.00 (+ 3,4 %) und gegenüber dem Rechnungsjahr 2022 um CHF 85'938.90 (+ 4,9 %) gerechnet.

3.3 Investitionen

Die Investitionsplanung wird periodisch den neuen Gegebenheiten angepasst und in die Finanzplanung eingegeben. Für das Jahr 2024 sind die nachstehenden Investitionen vorgesehen, welche den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen) zugrunde liegen. Die notwendigen Kreditbeschlüsse durch das finanzzuständige Organ (Gemeindeversammlung oder Gemeinderat) sind teilweise noch ausstehend.

Steuerfinanziert:

2	Bildung		3'000'000.00
2171	Erweiterung Schulanlage Chräjäebärg	3'000'000.00	
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung		220'000.00
6150	Sanierung Oschwandstrasse, Riedwil	220'000.00	

Spezialfinanzierungen:

7	Umweltschutz und Raumordnung		90'000.00
7201	Verlegung Mischabwasserleitung Oenzbrücke	90'000.00	

Netto-Investitionen 2024	3'310'000.00
---------------------------------	---------------------

- Der Kredit für die Erweiterung der Schulanlage Chräjbärg wurde den Stimmberechtigten an der Urnenabstimmung vom 27. November 2022 zur Genehmigung vorgelegt. Bei den CHF 3'000'000.00 handelt es sich um einen Teilbetrag des Gesamtkredits, welcher mit dem geplanten Baustart im Frühjahr 2024 voraussichtlich anfallen wird.
- Über den Verpflichtungskredit für die Sanierung der Oschwandstrasse, Riedtwil wird an der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2023 beschlossen.
- Beim Projekt Mischabwasserleitung Oenzbrücke handelt es sich um eine Massnahme, welche durch den geplanten Ersatz der Oenzbrücke durch den Kanton Bern ausgelöst wurde. Der Verpflichtungskredit wurde noch nicht beschlossen.

4 Ergebnis

4.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-28'785.00	-50'602.00	-30'564.50
Jahresergebnis ER allgem. Haushalt	0.00	-22'362.00	0.00
Jahresergebnis gesetzliche SF	-28'785.00	-28'240.00	-30'564.50
Steuerertrag natürliche Personen	3'108'200.00	2'815'950.00	2'947'924.75
Steuerertrag juristische Personen	106'300.00	118'150.00	104'029.60
Liegenschaftssteuer	370'000.00	320'000.00	355'041.90
Nettoinvestitionen	3'310'000.00	1'660'000.0	199'085.50

4.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

4.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	CHF	6'143'580.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	6'131'605.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-11'975.00
Finanzaufwand	CHF	72'710.00
Finanzertrag	CHF	228'015.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	155'305.00
Operatives Ergebnis	CHF	143'330.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	180'345.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	8'230.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-172'115.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-28'785.00

4.2.2 Investitionsrechnung

Aktivierete Investitionsausgaben	CHF	3'310'000.00
Passivierete Investitionseinnahmen	CHF	0.00
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	3'310'000.00

4.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Ergebnis Gesamthaushalt	90		CHF	- 28'785.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+	CHF	170'170.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+	CHF	161'970.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	-	CHF	162'025.00
WB Darlehen VV	364	+	CHF	0.00
WB Beteiligungen VV	365	+	CHF	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+	CHF	22'000.00
Einlagen in das Eigenkapital	389	+	CHF	180'345.00
Aufwertung Finanzvermögen	4490	-	CHF	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-	CHF	<u>8'230.00</u>

Selbstfinanzierung CHF 335'445.00

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 4.2.2) - CHF 3'310'000.00

Finanzierungsergebnis	Fr.	- 2'974'555.00
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

4.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand	CHF	5'602'075.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	5'622'495.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	20'420.00
Finanzaufwand	CHF	72'710.00
Finanzertrag	CHF	224'405.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	151'695.00
Operatives Ergebnis	CHF	172'115.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	180'345.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	8'230.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-172'115.00

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	0.00
---------------------------------------	------------	-------------

Erstmals seit mehreren Jahren fällt das Ergebnis aus der betrieblichen Tätigkeit im allgemeinen Haushalt wieder positiv aus. Diese Wendung ist primär auf den höheren Steuerertrag resp. die gestiegene Steuerkraft im Jahr 2022 zurückzuführen. Mit dem Jahresabschluss 2023 wird sich zeigen, ob dieser Trend anhält. Aufwandseitig ist der grösste Teil gebunden, was bedeutet, dass er nicht aus eigener Kraft reduziert werden kann. Es handelt sich dabei vor allem um Ausgaben im Bildungswesen und in den Finanz- und Lastenausgleich des Kantons.

Das Ergebnis aus der Finanzierung setzt sich aus Passivzinsen sowie Ausgaben für den Unterhalt der Liegenschaften im Finanzvermögen (Aufwand) und Aktivzinsen sowie Mietzinseinnahmen aller Liegenschaften (Ertrag) zusammen.

Der ausserordentliche Aufwand umfasst die Einlagen in die Spezialfinanzierung Werterhalt Liegenschaften im Finanzvermögen sowie die Einlage im Umfang des theoretischen Ertragsüberschusses im allgemeinen Haushalt in die Vorfinanzierung baulicher Unterhalt VV und FV und Vorfinanzierung VV. Der ausserordentliche Ertrag entspricht den Entnahmen aus der Spezialfinanzierung Werterhalt Liegenschaften im Finanzvermögen für den baulichen Unterhalt der Liegenschaften.

Durch die Einlage des theoretischen Ertragsüberschusses resultiert ein neutrales Ergebnis von CHF 0.00.

4.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Betrieblicher Aufwand	CHF	425'205.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	394'210.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-20'995.00
Finanzaufwand	CHF	0.00
Finanzertrag	CHF	3'250.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	3'250.00
Operatives Ergebnis	CHF	-27'745.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	- 27'745.00

Die Spezialfinanzierung Abwasser schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 27'745.00 ab. Der Aufwandüberschuss kann durch das vorhandene Eigenkapital der Spezialfinanzierung vollumfänglich gedeckt werden, jedoch nimmt der Bestand kontinuierlich ab und beträgt Ende 2024 voraussichtlich noch ca. CHF 267'000.00.

Unter Vorbehalt der Genehmigung des totalrevidierten Organisationsreglements des Gemeindeverbands ARA Herzogenbuchsee, wird das Verbandsvermögen per 1. Januar 2024 an den Verband übergeben resp. fortan durch ihn geführt. Dies führt dazu, dass der Werterhalt für den ARA-Verband aufgelöst wird. Entsprechend wird sich die Einlage in den Werterhalt um rund CHF 11'000.00 senken. Nach Abzug der Anschlussgebühren beträgt die Einlage im Jahr 2024 voraussichtlich rund CHF 77'000.00.

4.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Betrieblicher Aufwand	CHF	116'300.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	114'900.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-1'400.00
Finanzaufwand	CHF	0.00
Finanzertrag	CHF	360.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	360.00
Operatives Ergebnis	CHF	-1'040.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	- 1'040.00

Die per 1. Januar 2019 eingeführten Gebührenanpassungen in der Abfallentsorgung führten dazu, dass die Spezialfinanzierung Abfall wieder positive Resultate schrieb. Die konsequente interne Verrechnung von Lohnkosten führt dazu, dass das Budget im Jahr 2024 erstmals wieder leicht negativ ausfällt. Das Eigenkapital dieser Spezialfinanzierung wird per Ende 2024 voraussichtlich rund CHF 39'500.00 betragen.

5 Erfolgsrechnung

5.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	6'396'635.00		6'206'897.00		6'885'666.42	491'806.24
30	Personalaufwand	961'225.00		967'125.00		972'784.75	45'727.51
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'076'295.00		1'024'542.00		1'407'625.51	123'381.60
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	170'170.00		150'825.00		179'005.00	
34	Finanzaufwand	72'710.00		77'295.00		34'734.34	2'294.25
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	161'970.00		155'760.00		165'865.42	
36	Transferaufwand	3'693'110.00		3'688'310.00		3'817'321.79	320'402.88
38	Ausserordentlicher Aufwand	180'345.00		60'510.00		185'058.19	
39	Interne Verrechnungen	80'810.00		82'530.00		123'271.42	
4	Ertrag		6'367'850.00		6'156'295.00	199'568.67	6'562'864.35
40	Fiskalertrag		3'761'750.00		3'422'600.00	10'665.30	3'619'143.70
42	Entgelte		635'515.00		655'575.00	106'018.95	803'103.55
44	Finanzertrag		228'015.00		233'930.00	26'918.55	257'191.06
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		162'025.00		140'840.00		131'210.30
46	Transferertrag		1'491'500.00		1'542'550.00	55'965.87	1'627'659.52
48	Ausserordentlicher Ertrag		8'230.00		78'270.00		1'284.80
49	Interne Verrechnungen		80'815.00		82'530.00		123'271.42
9	Abschlusskonten		28'785.00	3'795.00	32'035.00	11'155.65	41'720.15
90	Abschluss Erfolgsrechnung		28'785.00	3'795.00	32'035.00	11'155.65	41'720.15

5.2 Zusammenzug nach funktionaler Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung Netto Aufwand	723'760.00	62'180.00	731'560.00	65'660.00	779'279.06	86'614.01
			661'580.00		665'900.00		692'665.05
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Netto Aufwand	351'855.00	289'790.00	375'195.00	321'020.00	561'581.10	493'194.40
			62'065.00		54'175.00		68'386.70
2	Bildung Netto Aufwand	1'934'175.00	553'390.00	2'016'902.00	554'600.00	2'224'277.76	886'728.23
			1'380'785.00		1'462'302.00		1'337'549.53
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Netto Aufwand	27'230.00		26'745.00		25'067.85	
			27'230.00		26'745.00		25'067.85
4	Gesundheit Netto Aufwand	6'510.00	600.00	6'690.00	600.00	6'098.35	600.00
			5'910.00		6'090.00		5'498.35
5	Soziale Sicherheit Netto Aufwand	1'411'160.00	67'000.00	1'353'900.00	58'500.00	1'383'435.27	79'804.52
			1'344'160.00		1'295'400.00		1'303'630.75
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung Netto Aufwand	583'565.00	19'900.00	500'635.00	14'900.00	581'119.60	77'308.15
			563'665.00		485'735.00		503'811.45
7	Umweltschutz und Raumordnung Netto Aufwand	680'795.00	589'335.00	641'815.00	562'305.00	833'989.55	745'945.70
			91'460.00		79'510.00		88'043.85
8	Volkswirtschaft Netto Aufwand Netto Ertrag	46'365.00	43'245.00	44'115.00	40'845.00	54'438.92	56'189.33
			3'120.00		3'270.00		1'750.41
9	Finanzen und Steuern Netto Ertrag	631'220.00	4'771'195.00	513'135.00	4'569'900.00	647'103.28	4'670'006.40
		4'139'975.00		4'056'765.00		4'022'903.12	

6 Investitionsrechnung

6.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2	Bildung Netto Aufwand	3'000'000.00	3'000'000.00	1'500'000.00	1'500'000.00	142'227.60	142'227.60
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung Netto Aufwand	220'000.00	220'000.00	150'000.00	150'000.00		
7	Umweltschutz und Raumordnung Netto Aufwand	90'000.00	90'000.00	10'000.00	10'000.00	76'463.70	19'605.80
9	Finanzen und Steuern Netto Ertrag					19'605.80	218'691.30
						199'085.50	

7 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals auf. Der Bestand der Spezialfinanzierungen ist im Eigenkapital ebenfalls ersichtlich. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich Veränderungen der Bewertungsreserven ergeben.

7.1 Auswertung

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital:

	Eigenkapital 01.01.2023 CHF	Veränderungsnachweis		Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2024 CHF
		aus Budget 2023	aus Budget 2024	
29 Eigenkapital	8'561'797	-53'442	145'135	8'653'490
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber SF	624'163	-74'840	-32'345	516'978
29000.05 SF Wärmeverbund SH Grasswil	40'253	Einlage 6'675	Einlage 22'970	69'898
29000.07 SF Ortsburger Grasswil	15'499	Entnahme -3'580	Einlage 1'285	13'204
29000.10 SF FW Goldisberg (einseitig)	203'910	Entnahme -49'695	Entnahme -27'815	126'400
29002.01 SF Abwasserentsorgung	327'721	Aufw.überschuss -32'035	Aufw.überschuss -27'745	267'941
29003.01 SF Abfall	36'779	Ertragsüberschuss 3'795	Aufw.überschuss -1'040	39'534
293 Vorfinanzierungen	4'225'327	93'760	177'480	4'496'567
29300.02 SF Grabunterhalt	14'074	Entnahme -1'270	Entnahme 930	13'734
29000.03 Vorfinanz. Baul. Unterhalt Liegensch. FV + VV + Vorf. VV	1'541'196	0	Einlage 119'835	1'661'031
29300.10 SF LH Grasswil Werterhalt	16'157	Saldo Einl./Ent. 15'200	Saldo Einl./Ent. 14'900	46'257
29300.12 SF LH Riedtwil Werterhalt	30'448	Saldo Einl./Ent. 8'825	Saldo Einl./Ent. 8'825	48'098
29000.13 SF ASH Riedtwil Werterhalt	152'665	Saldo Einl./Ent. 20'600	Saldo Einl./Ent. 20'600	193'865
29000.14 SF ehem. Gem.haus H'will WE	51'805	Saldo Einl./Ent. -12'300	Saldo Einl./Ent. 7'700	47'205
29000.15 SF Mag. Hermiswil	7'821	Saldo Einl./Ent. 1'185	Saldo Einl./Ent. 1'185	10'191
29301.01 Abwasserentsorgung WE Gem.	2'169'518	Saldo Einl./Ent. 50'150	Saldo Einl./Ent. 3'505	2'223'173
29302.02 Abwasserentsorgung WE ARA	241'643	Einlage 11'370	0	253'013
294 Reserven	768'446	0	0	768'446
29400 Zusätzliche Abschreibungen	768'446	0	0	768'446
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	1'131'961	-50'000	0	1'081'961
29600.01 Neubewertungsreserve FV	946'737	Entnahme -50'000	0	896'737
29601.01 Schwankungsreserve	185'224	0	0	185'224
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	1'811'901	Aufw.überschuss -22'362	Ergebnis 0	1'789'539

7.2 Kommentare

7.2.1 Spezialfinanzierungen

- *Wärmeverbund SH Grasswil*: Damit die Kostenwahrheit gewährleistet wird, hat der Gemeinderat beschlossen, ab dem 1. Januar 2020 alle Unterhaltskosten der Heizung in der Schulanlage Grasswil sowie die diesbezüglichen internen Verrechnungen der Funktion

8791 Fernwärmebetrieb Schulanlage Grasswil zu belasten resp. gutzuschreiben. Der Energiepreis wurde per 1. Juni 2023 von 12.5 Rp. auf 13.5 Rp. erhöht.

Mit dem Anschluss der Schulanlage Chräjbärg an den Wärmeverbund Weber/Wirth GmbH kann die Spezialfinanzierung aufgehoben werden. Entsprechendes Geschäft wird der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2023 ebenfalls vorgelegt. Die Aufhebung ist im Eigenkapitalnachweis noch nicht berücksichtigt.

- *Ortsburger Grasswil*: Für das Jahr 2024 ist keine Auszahlung des Burgernutzens vorgesehen und dadurch eine Einlage budgetiert. Einen Einfluss auf den Abschluss hat auch die Rechnung der Forstwirtschaft der Ortsburger Grasswil.
- *FW Goldisberg*: Die Erfolgsrechnung der Feuerwehr rechnet mit einem weiteren Aufwandüberschuss von CHF 27'745.00, welcher der Spezialfinanzierung entnommen werden kann. Die Entwicklung dieser Spezialfinanzierung ist genau zu beobachten.
- *Abwasserentsorgung*: Seit der Einführung von HRM2 im Jahr 2016 resultieren in dieser Spezialfinanzierung durchwegs negative Abschlüsse, welche vorläufig gedeckt sind. Das Projekt «ARA-Vision 2025» des ARA-Verbandes Herzogenbuchsee sollte ab dem Jahr 2025 umgesetzt werden. Ziel dieses Projekts ist es unter anderem, ein Reglement für alle Verbandsgemeinden mit vereinheitlichten Tarifen zu erarbeiten. Als erster Schritt wird nun das Organisationsreglement des ARA-Verbands totalrevidiert. Bis allfällig ein neues Reglement mit einheitlichen Tarifen erlassen wird, ist weiterhin jedes Jahr zu überprüfen, ob eine Gebührenerhöhung vorzunehmen ist.
- *Abfall*: Seit der Einführung des neuen Abfallreglements und der Gebührenerhöhung per 1. Januar 2019 wies die Spezialfinanzierung jährlich ein positives Resultat aus. Mit der konsequenten internen Verrechnung von Lohnkosten, resultiert 2024 erstmals wieder eine Entnahme. Es gilt nun über einen gewissen Zeitraum abzuwarten, wie sich die Kosten in der Spezialfinanzierung Abfall entwickeln und einpendeln.

7.2.2 Vorfinanzierungen

- *Baulicher Unterhalt Liegenschaften VV und FV sowie Vorfinanzierung VV*: Für diese Spezialfinanzierung besteht seit 1. Januar 2020 ein Reglement. Der Gemeinderat kann die Einlagen und Entnahmen daraus beschliessen. Für das Budget 2024 wurden zum zweiten Mal in Folge keine Entnahme vorgesehen. Der Betrag entspräche jeweils den planmässigen Abschreibungen im allgemeinen Haushalt. Hingegen wird 2024 eine Einlage von knapp CHF 120'000.00 vorgesehen, welche dem Ertragsüberschuss des allgemeinen Haushalts entspricht.
- *Grabunterhalt*: Die Entnahme von CHF 930.00 entspricht dem Betrag, welcher unter dem Konto 7710.3140.02 „Grabbepflanzung“ budgetiert wurde.
- *Liegenschaften Finanzvermögen*: Für Einlagen in den Werterhalt von Liegenschaften des Finanzvermögens besteht ein Reglement, welches die Einlagen und Entnahmen regelt. Die Einlagen wurden im Jahr 2017 auf 1,5 % des Gebäudeversicherungswerts festgelegt. Die Entnahmen entsprechen dem baulichen Unterhalt des Gebäudes, soweit Kapital im Konto Werterhalt vorhanden ist.
- *Abwasserentsorgung Werterhalt*: Es werden die minimalen gesetzlich vorgeschriebenen Einlagen (60 % vom Wiederbeschaffungswert nach Nutzungsdauer) getätigt. Die Entnahmen setzen sich aus den Abschreibungen und dem Unterhalt zusammen. Ende 2024 wird die Vorfinanzierung Werterhalt der Gemeindeanlagen rund 2,22 Mio. Franken betragen, was ca. 12,4 % des gesamten Wiederbeschaffungswertes entspricht.
Unter Vorbehalt der Genehmigung des totalrevidierten Organisationsreglements des ARA-Verbandes Herzogenbuchsee werden die Verbandsanlagen an diesen übertragen. Entsprechend gilt es den Werterhalt der ARA im Eigenkapital der Gemeinde aufzulösen. Dies ist hier noch nicht berücksichtigt.

7.2.3 Reserven

In den Jahren 2023 und 2024 resultieren aufgrund der geplanten Einlage in die *Vorfinanzierung baulicher Unterhalt Liegenschaften VV und FV sowie Vorfinanzierung VV* keine Ertragsüberschüsse, welche gemäss Art. 84 GV Kanton Bern in die finanzpolitischen Reserven eingelegt werden müssen.

7.2.4 **Neubewertungsreserven Finanzvermögen**

Die Neubewertungsreserve ist gemäss GV, Anhang T2, Art. 3 nach 5 Jahren seit Einführung von HRM2 aufzulösen. Dabei ist ein bestimmter Teil in eine Schwankungsreserve einzulegen und der Rest innert 5 Jahren, d.h. bis zum 31.12.2025 linear aufzulösen. An der Urnenabstimmung vom 20. Dezember 2020 haben die Stimmberechtigten der Einwohnergemeinde Seeburg das Reglement über die Auflösung der Neubewertungsreserve genehmigt. Mit diesem Reglement kann von den kantonalen Vorschriften abgewichen werden. In diesem Budget ist keine Entnahme aus der Neubewertungsreserve vorgesehen.

7.2.5 **Bilanzüberschuss/-fehlbetrag**

Die voraussichtlichen Ergebnisse des allgemeinen Haushalts aus den Budgets 2023 und 2024 ergeben zusammen einen Aufwandüberschuss von CHF 22'362.00.00. Dies führt dazu, dass sich der Bilanzüberschuss per 31. Dezember 2024 auf CHF 1'789'539.00 verringert, was jedoch immer noch einer Reserve von knapp 10 Steueranlagezehntel (1 Steueranlagezehntel = rund CHF 180'000.00) entspricht. Der Kanton empfiehlt eine Reserve von 3 – 5 Steueranlagezehntel.

8 Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat Seeberg hat an seiner Sitzung vom 20. Oktober 2023 das vorliegende Budget verabschiedet. Er beantragt:

- a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1,75 (unverändert)
- b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1,20 Promille des amtlichen Wertes (unverändert)
- c) Genehmigung Budget 2024 bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF 6'396'635.00	CHF 6'367'850.00
Aufwandüberschuss		CHF 28'785.00
Allgemeiner Haushalt	CHF 5'836'130.00	CHF 5'836'130.00
Ergebnis		CHF 0.00
SF Abwasserentsorgung	CHF 425'205.00	CHF 397'460.00
Aufwandüberschuss		CHF 27'745.00
SF Abfall	CHF 116'300.00	CHF 115'260.00
Aufwandüberschuss		CHF 1'040.00

Grasswil, 20. Oktober 2023

FÜR DEN GEMEINDERAT SEEBERG

sig. Martina Brühlmeier
Gemeindepräsidentin

sig. Larissa Jenzer
Gemeindevorwallerin'

9 Genehmigung Budget

Die Stimmberechtigten der Einwohnergemeinde Seeberg haben das Budget 2024 an der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 20. Oktober 2023 genehmigt.

Grasswil, 7. Dezember 2023

FÜR DIE EINWOHNERGEMEINDE SEEBERG

sig. Martina Brühlmeier
Präsidentin

sig. Larissa Jenzer
Sekretärin

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung Netto Aufwand	723'760.00	62'180.00	731'560.00	65'660.00	763'911.45	71'246.40
			661'580.00		665'900.00		692'665.05
01	Legislative und Exekutive	127'770.00	2'900.00	121'800.00	2'900.00	122'166.95	2'995.00
011	Legislative	18'220.00		20'570.00		23'403.70	
0110	Legislative	18'220.00		20'570.00		23'403.70	
0110.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	1'600.00		2'920.00		3'000.00	
0110.3102.01	Drucksachen, Publikationen	9'820.00		10'800.00		13'644.05	
0110.3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	6'800.00		6'600.00		6'561.65	
0110.3170.01	Reisekosten und Spesen			250.00		198.00	
012	Exekutive	109'550.00	2'900.00	101'230.00	2'900.00	98'763.25	2'995.00
0120	Exekutive	109'550.00	2'900.00	101'230.00	2'900.00	98'763.25	2'995.00
0120.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Gemeinderat	68'390.00		70'000.00		64'640.00	
0120.3000.03	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Umweltkommission	1'800.00		1'800.00		1'590.00	
0120.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO ALV inkl. VK, FAK	5'550.00		5'650.00		5'030.50	
0120.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	220.00		210.00		124.10	
0120.3090.01	Aus- und Weiterbildung Behörden und Kommissionen	500.00				100.00	
0120.3099.01	Personalanlass, Geschenke	11'340.00		4'820.00		3'939.55	
0120.3170.01	Reisekosten und Spesen Gemeinderat	10'500.00		10'500.00		11'497.35	
0120.3170.02	Repräsentationsausgaben					7'395.90	
0120.3199.01	Gemeinderatskredit	3'000.00		1'300.00		3'951.50	
0120.3199.02	Kredit Umweltkommission	300.00		300.00		244.35	
0120.3199.03	Anlässe Bevölkerung	5'300.00		4'000.00			
0120.3199.04	Repräsentationsausgaben	2'650.00		2'650.00			
0120.3636.01	Spenden					250.00	
0120.4260.01	Rückerstattungen Dritter						95.00
0120.4612.01	Interne Verrechnungen SF		2'500.00		2'500.00		2'500.00
0120.4910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		400.00		400.00		400.00
02	Allgemeine Dienste	595'990.00	59'280.00	609'760.00	62'760.00	641'744.50	68'251.40
022	Allgemeine Dienste	557'210.00	27'690.00	576'180.00	33'720.00	551'178.31	36'436.90
0220	Allgemeine Dienste	557'210.00	27'690.00	576'180.00	33'720.00	551'178.31	36'436.90
0220.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	368'700.00		367'900.00		358'435.84	
0220.3010.09	Löhne Verwaltungs- und Betriebspers. / Aufwandminderung					-2'766.20	
0220.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO ALV inkl. VK, FAK	27'650.00		29'100.00		29'121.20	
0220.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	15'000.00		15'000.00		11'633.40	
0220.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'700.00		3'680.00		3'944.85	
0220.3090.01	Aus- und Weiterbildung	3'740.00		18'970.00		11'840.00	
0220.3099.01	Übriger Personalaufwand	900.00		2'310.00		148.90	
0220.3100.01	Büromaterial	3'500.00		3'500.00		4'404.10	
0220.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'100.00		400.00		2'237.60	
0220.3102.01	Drucksachen, Publikationen	7'700.00		7'780.00		8'360.90	
0220.3110.01	Anschaffungen Büromöbel, Maschinen und Geräte	5'250.00		7'350.00		39.95	
0220.3113.01	Anschaffung IT-Geräte und Apparate	300.00		300.00			
0220.3118.01	Anschaffung Software und Lizenzen	1'700.00		4'200.00		2'410.75	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220.3130.01	Telefon, Internet, Porto und Kommunikation	15'320.00		15'220.00		16'887.47	
0220.3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	6'010.00		6'340.00		6'783.30	
0220.3130.03	Dienstleistungen Dritter	500.00		800.00		22.40	
0220.3132.01	Honorar externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2'000.00		3'000.00		6'490.50	
0220.3133.01	externes Rechenzentrum	19'000.00		17'000.00		17'017.65	
0220.3134.01	Sachversicherungsprämien	5'800.00		5'910.00		7'184.95	
0220.3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	26'250.00		25'750.00		25'070.60	
0220.3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	2'700.00		2'500.00		2'547.20	
0220.3162.01	Raten für operatives Leasing	2'800.00		2'800.00		2'843.20	
0220.3170.01	Reisekosten und Spesen	920.00		700.00		403.15	
0220.3611.01	Entschädigungen an Kanton	36'670.00		35'670.00		36'116.60	
0220.4260.01	Rückerstattungen Dritter (Dienstleistungen)		2'000.00		750.00		3'333.60
0220.4260.02	Rückerstattungen Dritter (Verkaufserlöse)				1'000.00		508.15
0220.4611.01	Entschädigungen vom Kanton		4'000.00		4'000.00		4'676.95
0220.4612.01	Interne Verrechnungen SF		11'950.00		18'230.00		18'340.00
0220.4910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		9'740.00		9'740.00		9'578.20
029	Verwaltungsliegenschaften	38'780.00	31'590.00	33'580.00	29'040.00	90'566.19	31'814.50
0290	Gemeindehaus/Werkhof Grasswil	33'040.00	22'980.00	27'890.00	20'610.00	83'922.14	23'494.50
0290.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	4'100.00		4'060.00		4'066.50	
0290.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO ALV inkl. VK, FAK	340.00		340.00			
0290.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	40.00		40.00		8.25	
0290.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	300.00		300.00		19.80	
0290.3120.01	Ver- und Entsorgung	14'500.00		9'300.00		18'749.30	
0290.3134.01	Sachversicherungsprämien	2'600.00		2'560.00		2'283.14	
0290.3144.01	Unterhalt Gebäude	2'620.00		2'870.00		49'321.40	
0290.3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	820.00		700.00		199.25	
0290.3300.40	Planm. Abschr. Hochbauten VV	7'720.00		7'720.00		7'717.00	
0290.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen					1'557.50	
0290.4260.01	Rückerstattungen Dritter		2'500.00		130.00		3'444.50
0290.4470.01	Pacht- und Mietzinse		17'830.00		17'830.00		17'650.00
0290.4479.01	Heiz- & Nebenkosten		2'650.00		2'650.00		2'400.00
0291	übrige Liegenschaften VV	5'740.00	8'610.00	5'690.00	8'430.00	6'644.05	8'320.00
0291.3120.01	Ver- und Entsorgung	110.00		110.00		1'079.10	
0291.3134.01	Sachversicherungsprämien	80.00		80.00		64.95	
0291.3160.01	Infrastrukturbeitrag Kirchgemeinde	2'500.00		2'500.00		2'500.00	
0291.3160.02	Infrastrukturbeitrag Ochlenberg	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
0291.3636.01	Perimeterbeiträge Flurgenosenschaft	50.00					
0291.4470.01	Pacht- und Mietzinse		8'500.00		8'320.00		8'320.00
0291.4479.01	Heiz- & Nebenkosten		110.00		110.00		
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	351'855.00	289'790.00	375'195.00	321'020.00	393'276.95	324'890.25
	Netto Aufwand		62'065.00		54'175.00		68'386.70
11	Öffentliche Sicherheit	1'650.00		1'580.00		1'581.00	
111	Polizei	1'650.00		1'580.00		1'581.00	
1110	Polizei	1'650.00		1'580.00		1'581.00	
1110.3631.01	Pauschalierung Interventionskosten	1'650.00		1'580.00		1'581.00	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
14	Allgemeines Rechtswesen	49'000.00	32'325.00	49'000.00	34'325.00	50'617.65	28'693.45
140	Allgemeines Rechtswesen	49'000.00	32'325.00	49'000.00	34'325.00	50'617.65	28'693.45
1400	Allgemeines Rechtswesen	49'000.00	32'325.00	49'000.00	34'325.00	50'617.65	28'693.45
1400.3130.01	Dienstleistungen, Honorare, Gebühren Übrige	4'000.00		4'000.00		6'058.95	
1400.3130.02	Dienstleistungen, Honorare, Gebühren Bauwesen	10'000.00		8'000.00		11'104.30	
1400.3132.01	Honorare ext. Berater, Fachexperten (Geometer)	11'000.00		13'000.00		10'147.40	
1400.3612.01	Entschädigung an Regio-BV	24'000.00		24'000.00		23'307.00	
1400.4210.01	Gebühren für übrige Amtshandlungen		13'325.00		13'325.00		14'715.10
1400.4210.02	Gebühren für Amtshandlungen Bauwesen		5'000.00		9'000.00		4'580.00
1400.4260.01	Rückerstattungen		14'000.00		12'000.00		9'398.35
15	Feuerwehr	256'415.00	256'415.00	286'545.00	286'545.00	277'668.75	277'668.75
150	Feuerwehr	256'415.00	256'415.00	286'545.00	286'545.00	277'668.75	277'668.75
1506	Feuerwehr Goldisberg	256'415.00	256'415.00	286'545.00	286'545.00	277'668.75	277'668.75
1506.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder	14'220.00		18'800.00		17'087.50	
1506.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	9'800.00		9'800.00		10'300.00	
1506.3010.02	Sold Übungsdienst	47'200.00		47'200.00		43'682.50	
1506.3010.03	Sold Ernstfälle	15'000.00		15'000.00		12'118.75	
1506.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO ALV inkl. VK, FAK	250.00		250.00		239.55	
1506.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	470.00		470.00		356.50	
1506.3099.01	Übriger Personalaufwand	7'400.00		7'500.00		6'791.10	
1506.3099.02	Kosten Vertrauensarzt	1'500.00		2'700.00		914.85	
1506.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'000.00		5'500.00		6'060.75	
1506.3101.02	Treibstoff	2'500.00		3'000.00		1'907.85	
1506.3102.01	Drucksachen, Publikationen	300.00		300.00		133.75	
1506.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	600.00		600.00		600.00	
1506.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte, Werkzeuge	15'500.00		24'600.00		39'267.85	
1506.3112.01	Anschaffung Dienstkleider	10'300.00		22'200.00		35'085.00	
1506.3130.01	Porti, Telefon, Alarmierung	1'700.00		1'200.00		1'019.19	
1506.3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'300.00		1'300.00		1'321.25	
1506.3132.01	Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten	10'000.00		15'000.00			
1506.3134.01	Sachversicherungsprämien	7'500.00		8'250.00		7'740.30	
1506.3137.01	Steuern, Verkehrsabgaben	1'100.00		1'100.00		1'154.40	
1506.3138.01	Dienstfahrzeuge						
1506.3138.01	Ausbildung Feuerwehr	12'000.00		14'000.00		7'446.70	
1506.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte, Werkzeuge	25'815.00		23'315.00		17'819.31	
1506.3160.01	Mieten Magazine	42'570.00		42'570.00		42'570.00	
1506.3161.01	Benützungskosten Fahrzeuge und Maschinen	1'100.00		1'100.00		414.55	
1506.3170.01	Reisekosten und Spesen	4'500.00		4'500.00		5'340.40	
1506.3181.01	Tatsächliche Forderungsverlust	6'500.00		5'000.00		6'682.40	
1506.3190.01	Feuerwehrendienstersatzabgabe Schadenersatzleistungen					500.00	
1506.3199.01	Kredit Feuerwehrkommission	250.00		250.00		76.30	
1506.3300.60	Planm. Abschreibung Mobilien VV SF FW	9'040.00		9'040.00		9'038.00	
1506.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
1506.4200.01	Ersatzabgaben Feuerwehrpflicht		180'000.00		190'000.00		180'495.70
1506.4260.01	Rückerstattungen Dritter						617.80
1506.4260.02	Rückerstattung Einsatzkosten		5'000.00		5'000.00		8'010.00
1506.4270.01	Bussen		600.00		600.00		975.00
1506.4510.01	Entnahme aus SF FW Goldisberg		27'815.00		49'695.00		47'067.25
1506.4614.01	Betriebsbeiträge GVB		41'000.00		41'000.00		40'503.00

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1506.4940.01	Interne Verzinsung		2'000.00		250.00		
16	Verteidigung	44'790.00	1'050.00	38'070.00	150.00	63'409.55	18'528.05
161	Militärische Verteidigung	6'560.00		4'040.00		27'028.76	17'478.05
1610	Militärische Verteidigung	6'560.00		4'040.00		27'028.76	17'478.05
1610.3120.01	Ver- und Entsorgung, Gebühren	30.00		30.00		32.30	
1610.3132.01	Honorare ext. Berater, Gutachter					11'906.20	
1610.3134.01	Sachversicherungsprämien	1'030.00		1'010.00		978.91	
1610.3144.01	Baulicher Unterhalt Schiessanlage	4'000.00		1'500.00		12'611.35	
1610.3160.01	Entschädigung Rechte	1'500.00		1'500.00		1'500.00	
1610.4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter						12'499.05
1610.4502.01	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen						4'979.00
162	Zivile Verteidigung	38'230.00	1'050.00	34'030.00	150.00	36'380.79	1'050.00
1620	Zivilschutz	38'230.00	1'050.00	34'030.00	150.00	36'380.79	1'050.00
1620.3120.01	Ver- und Entsorgung	3'150.00		3'150.00		2'606.50	
1620.3134.01	Sachversicherungsprämien	1'990.00		1'930.00		1'719.79	
1620.3144.01	Baulicher Unterhalt öff. Zivilschutzanlagen	5'500.00		500.00		3'440.30	
1620.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	300.00		300.00		344.65	
1620.3159.01	Unterhalt Sirenenanlagen	450.00		450.00		436.20	
1620.3170.01	Reisekosten und Spesen	140.00		200.00		80.00	
1620.3632.01	Beitrag an Bevölkerungsschutz Ob- und Nidwalden	26'700.00		27'500.00		27'473.35	
1620.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen					280.00	
1620.4470.01	Mietzinse Liegenschaften VV		150.00		150.00		150.00
1620.4611.01	Entschädigung von Kanton		900.00				900.00
2	Bildung	1'934'175.00	553'390.00	2'016'902.00	554'600.00	1'867'013.13	529'463.60
	Netto Aufwand		1'380'785.00		1'462'302.00		1'337'549.53
21	Obligatorische Schule	1'932'675.00	553'390.00	2'014'332.00	554'600.00	1'865'513.13	529'463.60
211	Eingangsstufe	133'450.00	75'500.00	145'500.00	84'650.00	135'809.43	70'185.75
2110	Kindergarten	133'450.00	75'500.00	145'500.00	84'650.00	135'809.43	70'185.75
2110.3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen			300.00		350.90	
2110.3612.01	Schulkostenbeiträge an andere Gemeinden	133'450.00		145'200.00		135'458.53	
2110.4611.01	Entschädigungen vom Kanton		50'000.00		51'500.00		47'111.75
2110.4612.01	Entschädigungen Infrastruktur/Mobilliar auswärtige Schüler		25'500.00		33'150.00		23'074.00
212	Primarstufe	580'300.00	322'700.00	643'472.00	309'200.00	683'598.63	284'925.00
2120	Primarstufe	580'300.00	322'700.00	643'472.00	309'200.00	683'598.63	284'925.00
2120.3119.01	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'100.00				10'978.60	
2120.3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	3'600.00		1'800.00		1'637.60	
2120.3160.01	Miete Küche Kirchgemeinde	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
2120.3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	14'800.00		14'772.00			
2120.3612.01	Schulkostenbeiträge an andere Gemeinden	558'800.00		624'900.00		668'982.43	
2120.4611.01	Entschädigungen vom Kanton		272'000.00		278'000.00		261'094.75
2120.4612.01	Entschädigungen Infrastruktur/Mobilliar auswärtige Schüler		50'700.00		31'200.00		23'830.25

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
213	Oberstufe	508'050.00	128'000.00	514'500.00	132'000.00	492'523.85	119'591.00
2130	Sekundarstufe I	508'050.00	128'000.00	514'500.00	132'000.00	492'523.85	119'591.00
2130.3612.01	Schulkostenbeiträge an andere Gemeinden	508'050.00		514'500.00		492'523.85	
2130.4611.01	Entschädigungen vom Kanton		128'000.00		132'000.00		119'591.00
214	Musikschulen	29'000.00		26'000.00		28'365.40	
2140	Musikschulen	29'000.00		26'000.00		28'365.40	
2140.3612.01	Entschädigung an öffentliche Musikschulen	29'000.00		26'000.00		28'365.40	
217	Schulliegenschaften	252'605.00	6'250.00	253'550.00	18'750.00	250'651.88	19'570.85
2171	Schulliegenschaft Grasswil	213'945.00	6'000.00	219'255.00	9'500.00	215'420.78	14'237.65
2171.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	115'460.00		124'900.00		127'190.40	
2171.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO ALV inkl. VK, FAK	9'050.00		9'900.00		9'728.05	
2171.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	5'300.00		7'800.00		7'754.80	
2171.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	930.00		1'000.00		1'281.35	
2171.3101.01	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial	7'145.00		10'245.00		10'518.30	
2171.3119.01	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'950.00		4'850.00		3'560.55	
2171.3120.01	Ver- und Entsorgung (Wasser, Energie, Heizung)	25'200.00		7'200.00		8'068.20	
2171.3120.02	Ver- und Entsorgung (Gebühren)	1'100.00		1'100.00		1'106.80	
2171.3130.01	Telefon Leiter Hausdienst	720.00		720.00		639.60	
2171.3134.01	Sachversicherungsprämien	5'250.00		4'850.00		4'980.36	
2171.3144.01	Unterhalt Gebäude	7'030.00		9'930.00		6'041.45	
2171.3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	3'400.00		4'700.00		2'451.80	
2171.3160.01	Entschädigung Land für PP	1'910.00		1'910.00		1'906.25	
2171.3170.01	Reisekosten und Spesen	500.00		1'150.00		629.50	
2171.3900.01	Interne Verrechnung von Material + Bezügen	29'000.00		29'000.00		29'055.87	
2171.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen					507.50	
2171.4260.01	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		2'870.15
2171.4472.01	Vergütungen für Benützungen Liegenschaften VV		3'000.00		3'000.00		5'187.50
2171.4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		2'000.00		5'500.00		6'180.00
2172	Schulliegenschaft Seeberg	38'660.00	250.00	34'295.00	9'250.00	35'231.10	5'333.20
2172.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	17'500.00		17'250.00		18'449.40	
2172.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO ALV inkl. VK, FAK	1'390.00		1'380.00		1'353.30	
2172.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	1'250.00		1'250.00		1'217.00	
2172.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	180.00		175.00		178.65	
2172.3101.01	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'100.00		1'573.90	
2172.3119.01	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen			500.00			
2172.3120.01	Ver- und Entsorgung	13'350.00		9'350.00		3'982.80	
2172.3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					1'723.20	
2172.3134.01	Sachversicherungsprämien	2'540.00		2'440.00		2'229.80	
2172.3144.01	Unterhalt Gebäude	500.00		500.00		3'858.25	
2172.3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	950.00		350.00		34.80	
2172.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen					630.00	
2172.4260.01	Rückerstattungen Dritter (Nebenkosten)						348.20
2172.4470.01	Miet- und Pachtzinse Liegenschaften VV		250.00		250.00		4'985.00

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2172.4479.01	Heiz- & Nebenkosten				9'000.00		
219	Obligatorische Schule	429'270.00	20'940.00	431'310.00	10'000.00	274'563.94	35'191.00
2195	Schülertransporte	91'900.00	20'000.00	99'500.00	10'000.00	94'640.75	35'191.00
2195.3170.01	Transportkosten und Spesen Kindergarten	1'500.00		1'500.00			
2195.3170.02	Transportkosten und Spesen Primarstufe	15'000.00		25'000.00		19'239.10	
2195.3170.03	Transportkosten ÖV (Zusatzangebot ASM)	24'400.00		22'650.00		24'378.95	
2195.3170.04	Schulbus	51'000.00		50'350.00		51'022.70	
2195.4631.01	Beitrag Kanton		20'000.00		10'000.00		35'191.00
2198	Nicht Aufteilbares	337'370.00	940.00	331'810.00		179'923.19	
2198.3119.01	Anschaffungen und Ersatz Turnmaterial	4'700.00		200.00			
2198.3134.01	Sach- und Transportversicherungen	5'500.00		5'940.00		5'091.54	
2198.3300.60	Planm. Abschreibungen Mobilien	38'170.00		38'170.00		38'164.00	
2198.3320.01	Planm. Abschreibungen Informatik					19'260.00	
2198.3612.01	Schulbetriebskosten Schule Wynigen-Seeberg	289'000.00		287'500.00		115'956.50	
2198.3612.02	Schulgelder besondere Massnahmen					1'451.15	
2198.4260.01	Rückerstattungen		940.00				
29	Übriges Bildungswesen	1'500.00		2'570.00		1'500.00	
299	Bildung	1'500.00		2'570.00		1'500.00	
2991	Erwachsenenbildung	1'500.00		2'570.00		1'500.00	
2991.3636.01	Beitrag an Landfrauenverein	1'500.00		2'570.00		1'500.00	
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	27'230.00		26'745.00		25'067.85	
	Netto Aufwand		27'230.00		26'745.00		25'067.85
32	Kultur, übrige	13'200.00		13'200.00		12'208.65	
322	Konzert und Theater	3'500.00		3'500.00		3'500.00	
3220	Konzert und Theater	3'500.00		3'500.00		3'500.00	
3220.3636.01	Beitrag Musikgesellschaft Grasswil	3'500.00		3'500.00		3'500.00	
329	Kultur	9'700.00		9'700.00		8'708.65	
3290	Übrige Kultur	9'700.00		9'700.00		8'708.65	
3290.3130.01	Bundesfeier	3'700.00		3'700.00		3'245.00	
3290.3632.01	Beitrag Kulturförderung Oberaargau	6'000.00		6'000.00		5'463.65	
33	Medien	4'430.00		4'195.00		4'042.10	
332	Massenmedien	4'430.00		4'195.00		4'042.10	
3320	Massenmedien	4'430.00		4'195.00		4'042.10	
3320.3130.01	Internet	4'430.00		4'195.00		4'042.10	
34	Sport und Freizeit	9'600.00		9'350.00		8'817.10	
341	Sport	7'200.00		7'200.00		5'706.00	
3410	Sport	7'200.00		7'200.00		5'706.00	
3410.3632.01	Gemeindebeitrag Frei- und Hallenbad H'buchsee	4'800.00		4'800.00		4'746.00	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3410.3636.01	Beitrag für Sportlager	2'400.00		2'400.00		960.00	
342	Freizeit	2'400.00		2'150.00		3'111.10	
3420	Freizeit	2'400.00		2'150.00		3'111.10	
3420.3140.01	Unterhalt Wanderwege	500.00		250.00			
3420.3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften (Räumlichkeiten, Grundstücken, Flächen)	700.00		700.00		610.00	
3420.3170.01	Reisekosten und Spesen (Dorfschmuck)	400.00		400.00		646.10	
3420.3636.01	Ferienpass (Beitrag, Drucksachen, Porti)	800.00		800.00		875.00	
3420.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen					980.00	
4	Gesundheit	6'510.00	600.00	6'690.00	600.00	6'098.35	600.00
	Netto Aufwand		5'910.00		6'090.00		5'498.35
42	Ambulante Krankenpflege	150.00		150.00		150.00	
421	Ambulante Krankenpflege	150.00		150.00		150.00	
4210	Ambulante Krankenpflege	150.00		150.00		150.00	
4210.3130.01	Beitrag Samariterverein	150.00		150.00		150.00	
43	Gesundheit	6'360.00	600.00	6'540.00	600.00	5'948.35	600.00
433	Schulgesundheitsdienst	4'100.00		4'100.00		3'530.50	
4331	Schulzahnpflege	4'100.00		4'100.00		3'530.50	
4331.3136.01	Untersuchungskosten Zahnärzte	4'100.00		4'100.00		3'530.50	
434	Lebensmittelkontrolle	2'260.00	600.00	2'440.00	600.00	2'417.85	600.00
4340	Pilzkontrolle	2'260.00	600.00	2'440.00	600.00	2'417.85	600.00
4340.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'600.00		1'600.00		1'600.00	
4340.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversichersicherung	10.00		10.00		3.15	
4340.3090.01	Aus- und Weiterbildung	400.00		400.00		400.00	
4340.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	100.00		280.00		279.00	
4340.3102.01	Drucksachen, Publikationen	150.00		150.00		135.70	
4340.4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		600.00		600.00		600.00
5	Soziale Sicherheit	1'411'160.00	67'000.00	1'353'900.00	58'500.00	1'370'965.10	67'334.35
	Netto Aufwand		1'344'160.00		1'295'400.00		1'303'630.75
53	Alter + Hinterlassene	372'000.00	2'000.00	381'900.00	2'000.00	372'606.10	
532	Ergänzungsleistungen AHV/IV	365'000.00		380'000.00		366'609.00	
5320	Ergänzungsleistungen AHV/IV	365'000.00		380'000.00		366'609.00	
5320.3631.01	Lastenausgleich Ergänzungsleistungen EL	365'000.00		380'000.00		366'609.00	
535	Leistungen an das Alter	7'000.00	2'000.00	1'900.00	2'000.00	5'997.10	
5350	Leistungen an das Alter	7'000.00	2'000.00	1'900.00	2'000.00	5'997.10	
5350.3130.02	Beiträge an Altersveranstaltungen	7'000.00		1'900.00		5'997.10	
5350.4260.01	Rückerstattung Altersveranstaltungen		2'000.00		2'000.00		
54	Familie und Jugend	97'560.00	65'000.00	86'400.00	56'500.00	99'990.60	67'334.35
541	Familienzulagen	8'200.00		8'000.00		7'572.00	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5410	Familienzulagen	8'200.00		8'000.00		7'572.00	
5410.3631.01	Lastenausgleich Familienzulagen FAMZU	8'200.00		8'000.00		7'572.00	
544	Jugendschutz	9'360.00	500.00	8'400.00	500.00	9'154.70	500.00
5440	Jugendschutz allgemein	360.00		400.00		260.00	
5440.3130.02	Pro Juventute	360.00		400.00		260.00	
5444	Offene Kinder- und Jugendarbeit	9'000.00	500.00	8'000.00	500.00	8'894.70	500.00
5444.3634.01	Beitrag OKJR / Altersleibbild	9'000.00		8'000.00		8'894.70	
5444.4634.01	Beitrag Kirchgemeinde		500.00		500.00		500.00
545	Leistungen an Familien	80'000.00	64'500.00	70'000.00	56'000.00	83'263.90	66'834.35
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	80'000.00	64'500.00	70'000.00	56'000.00	83'263.90	66'834.35
5451.3637.01	Betreuungsgutscheine	80'000.00		70'000.00		83'263.90	
5451.4260.01	Rückerstattung Dritter		500.00				
5451.4611.01	Kantonsbeitrag Betreuungsgutscheine		64'000.00		56'000.00		66'834.35
55	Arbeitslosigkeit	1'600.00		1'600.00		1'599.00	
559	Arbeitslosigkeit	1'600.00		1'600.00		1'599.00	
5590	Arbeitslosigkeit	1'600.00		1'600.00		1'599.00	
5590.3130.01	Mitgliederbeiträge maxi.mumm	1'600.00		1'600.00		1'599.00	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	940'000.00		884'000.00		896'769.40	
579	Sozialhilfe	940'000.00		884'000.00		896'769.40	
5796	Regionaler Sozialdienst	40'000.00		34'000.00		41'755.30	
5796.3612.01	Beitrag an Sozialdienst Niederözn	40'000.00		34'000.00		41'755.30	
5799	Lastenausgleich Soziales	900'000.00		850'000.00		855'014.10	
5799.3611.01	Lastenausgleich Sozialhilfe	900'000.00		850'000.00		855'014.10	
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	583'565.00	19'900.00	500'635.00	14'900.00	573'705.50	69'894.05
	Netto Aufwand		563'665.00		485'735.00		503'811.45
61	Strassenverkehr	413'440.00	18'900.00	350'510.00	14'900.00	431'003.50	69'894.05
615	Gemeindestrassen	413'440.00	18'900.00	350'510.00	14'900.00	431'003.50	69'894.05
6150	Gemeindestrassen	403'440.00	16'900.00	340'510.00	14'900.00	431'003.50	69'894.05
6150.3000.01	Tag- und Sitzungsgelder Tiefbaukommission	1'920.00		1'800.00		1'450.00	
6150.3010.01	Löhne Werkdienst	122'800.00		93'800.00		104'945.45	
6150.3010.02	Löhne Mitarbeiter Werkdienst	13'000.00		18'000.00		9'833.15	
6150.3010.03	Löhne Winterdienst	500.00		500.00		305.85	
6150.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO ALV inkl. VK, FAK	8'650.00		9'000.00		9'560.95	
6150.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	5'800.00		6'300.00		7'725.00	
6150.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'930.00		2'980.00		2'782.30	
6150.3090.01	Aus- und Weiterbildung	4'100.00		2'900.00		2'810.00	
6150.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	13'200.00		10'000.00		12'952.60	
6150.3101.02	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Winterdienst	3'800.00		5'000.00		1'895.65	
6150.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'800.00		1'000.00		5'515.55	
6150.3120.01	Strom Strassenbeleuchtung	4'720.00		6'220.00		5'894.10	
6150.3130.01	Dienstleistungen Dritter	7'000.00		1'000.00		250.00	
6150.3130.02	Telefon Werkdienstleiter	1'060.00		1'120.00		639.60	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6150.3132.01	Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten	3'000.00		1'000.00		9'079.90	
6150.3134.01	Sachversicherungen	820.00		820.00		1'516.30	
6150.3137.01	Steuern und Abgaben	1'020.00		1'020.00		1'012.20	
6150.3141.01	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	80'500.00		60'000.00		76'913.65	
6150.3141.02	Unterhalt Strassenbeleuchtungen	1'000.00		5'200.00		63'101.65	
6150.3141.03	Winterdienst	10'400.00		14'000.00		8'783.70	
6150.3141.04	Unterhalt Strassensignalisation	3'000.00		2'500.00		2'729.00	
6150.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'500.00		4'500.00		2'823.30	
6150.3161.01	Mieten + Benützungskosten Maschinen, Fahrzeuge	16'000.00		16'000.00		16'148.40	
6150.3170.01	Reisekosten und Spesen	2'070.00		1'150.00		1'214.95	
6150.3199.01	Kredit Tiefbaukommission	350.00		350.00		141.25	
6150.3300.10	Planm. Abschreibungen Gemeindestrassen	88'500.00		74'350.00		80'979.00	
6150.4260.01	Rückerstattungen Dritter		2'000.00				26'235.10
6150.4612.01	Interne Verrechnung SF		12'500.00		12'500.00		7'940.00
6150.4631.01	Beiträge von Kanton		2'400.00		2'400.00		2'293.95
6150.4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen						33'425.00
6155	Parkplätze	10'000.00	2'000.00	10'000.00			
6155.3160.01	Mieten von Parkplätzen	10'000.00		10'000.00			
6155.4240.01	Beiträge Parkplätze Riedwil		2'000.00				
62	Öffentlicher Verkehr	170'125.00	1'000.00	150'125.00		142'702.00	
622	Regionalverkehr	125.00		125.00		148.00	
6220	Regionalverkehr	125.00		125.00		148.00	
6220.3160.01	Entschädigungen Veloabstellplatz	125.00		125.00		125.00	
6220.3634.01	Zusatzangebote ÖV / Defizitgarantie Moonliner					23.00	
629	Öffentlicher Verkehr	170'000.00	1'000.00	150'000.00		142'554.00	
6290	Öffentlicher Verkehr		1'000.00				
6290.4250.01	Verkauf SBB Tageskarten		1'000.00				
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	170'000.00		150'000.00		142'554.00	
6291.3631.01	Beitrag an Kanton	170'000.00		150'000.00		142'554.00	
7	Umweltschutz und Raumordnung	680'795.00	589'335.00	641'815.00	562'305.00	748'070.05	660'026.20
	Netto Aufwand		91'460.00		79'510.00		88'043.85
72	Abwasserentsorgung	425'205.00	425'205.00	399'970.00	399'970.00	402'000.95	402'000.95
720	Abwasserentsorgung	425'205.00	425'205.00	399'970.00	399'970.00	402'000.95	402'000.95
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	425'205.00	425'205.00	399'970.00	399'970.00	402'000.95	402'000.95
7201.3010.01	Löhne Abwasser	1'000.00		1'250.00		762.10	
7201.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	20.00		20.00		1.50	
7201.3120.01	Ver- und Entsorgung (Wasser, Energie, Heizung)	1'410.00		1'500.00		1'129.00	
7201.3132.01	Honorar externe Berater, Gutachter, Fachexperten	15'000.00		14'000.00		35'685.95	
7201.3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten	105'250.00		84'250.00		89'461.20	
7201.3143.02	Unterhalt Regenklärbecken	1'000.00		1'000.00		543.75	
7201.3300.30	Planm. Abschreibungen übrige Tiefbauten VV SF	4'080.00		4'680.00		1'261.00	
7201.3320.90	Planm. Abschr. übrige immat. Anlagen Abwasser	8'130.00		2'335.00		8'107.00	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7201.3510.10	Einlage in SF WE (Wiederbeschaffungswert)	77'715.00		69'085.00		68'413.00	
7201.3510.50	Einlage in SF WE (Anschlussgebühren)	60'000.00		80'000.00		80'667.95	
7201.3612.01	Interne Verrechnungen SF	16'450.00		16'450.00		16'055.00	
7201.3631.01	Beitrag an Kanton (Abwasserfonds)	11'350.00		10'650.00		11'210.90	
7201.3632.01	Beiträge an Gemeindeverbände	101'800.00		114'200.00		88'169.60	
7201.3660.20	Planm. Abschreibungen Investitionsbeiträge			550.00		533.00	
7201.3661.20	Ausserplanmässige Abschreibungen	22'000.00					
7201.4240.20	Investitionsbeiträge Grund- und Verbrauchsgebühren Abwasser		200'000.00		200'000.00		200'448.80
7201.4240.50	Anschlussgebühren Abwasser		60'000.00		80'000.00		80'667.95
7201.4409.01	Interne Verzinsung SF		3'250.00		370.00		
7201.4510.20	Entnahme SF Werterhalt		134'210.00		87'565.00		79'164.05
7201.9011.20	Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss		27'745.00		32'035.00		41'720.15
73	Abfall	135'300.00	135'300.00	134'815.00	134'815.00	135'217.80	135'217.80
730	Abfall	135'300.00	135'300.00	134'815.00	134'815.00	135'217.80	135'217.80
7300	Tierkörperbeseitigung	19'000.00	19'000.00	19'690.00	19'690.00	17'821.35	17'821.35
7300.3632.01	Beitrag an Tierkadaversammelstelle	19'000.00		19'690.00		17'821.35	
7300.4240.01	Gebühren Tierkadaverentsorgung		11'400.00		11'820.00		10'775.00
7300.4612.90	Interne Verrechnung Nettoaufw. Tierkörperbeseitigung		7'600.00		7'870.00		
7300.4980.01	Interne Übertragung in Abfall						7'046.35
7301	Abfall [Gemeindebetrieb]	116'300.00	116'300.00	115'125.00	115'125.00	117'396.45	117'396.45
7301.3010.01	Löhne Abfall	1'000.00					
7301.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO ALV	80.00					
7301.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10.00					
7301.3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'220.00					
7301.3130.01	Kehrriechtafuh	30'250.00		30'450.00		30'713.35	
7301.3130.03	Recycling (Logically)	8'360.00		8'360.00		8'356.55	
7301.3130.05	Grüngutentsorgung, Häckseldienst	44'500.00		43'900.00		43'393.00	
7301.3130.06	Dienstleistungen Dritter allgem.			170.00		2.75	
7301.3160.01	Entschädigungen Kleidersammelcontainer	600.00		600.00		600.00	
7301.3161.01	Mieten + Benützungskosten Maschinen	2'600.00					
7301.3612.01	Interne Verrechnung SF	16'780.00		16'780.00		12'725.00	
7301.3612.90	Interne Verrechnung Nettoaufw. Tierkörperbeseitigung	7'600.00		7'870.00			
7301.3634.01	Beitrag an KEBAG (Abfallfonds)	3'300.00		3'200.00		3'403.80	
7301.3980.01	Interne Übertragung in Tierkörperbeseitigung					7'046.35	
7301.4240.30	Abfallgebühren		75'000.00		75'000.00		75'293.45
7301.4260.01	Rückerstattungen Dritter Grüngut		38'700.00		38'900.00		40'903.00
7301.4260.02	Rückerstattungen Dritter Kleidersammelcontainer		1'200.00		1'200.00		1'200.00
7301.4409.01	Interne Verzinsung SF		360.00		25.00		
7301.9010.30	Abschluss SF im EK, Ertragsüberschuss			3'795.00		11'155.65	
7301.9011.30	Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss		1'040.00				
74	Verbauungen	30'770.00	4'800.00	29'280.00	4'900.00	123'793.70	98'397.55
741	Gewässerverbauungen	30'770.00	4'800.00	29'280.00	4'900.00	123'793.70	98'397.55
7410	Gewässerverbauungen	30'770.00	4'800.00	29'280.00	4'900.00	123'793.70	98'397.55
7410.3010.01	Lohn Gewässer	3'000.00		4'000.00		4'505.35	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7410.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO ALV inkl. VK, FAK	250.00		330.00		359.70	
7410.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	120.00		100.00		100.75	
7410.3132.01	Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten	4'150.00		1'150.00		3'726.50	
7410.3142.01	Unterhalt Wasserbau	14'500.00		14'900.00		74'261.40	
7410.3161.01	Mieten + Benützungskosten Maschinen, Fahrzeuge	4'000.00		4'000.00		12'513.00	
7410.3170.02	Reisekosten, Spesen, Porto Neophytenbekämpfung	350.00		400.00			
7410.3300.20	Planm. Abschr. Gewässerverbauungen	4'400.00		4'400.00		4'352.00	
7410.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen					23'975.00	
7410.4260.01	Rückerstattungen Dritter						205.90
7410.4631.01	Beitrag von Kanton		4'800.00		4'900.00		98'191.65
77	Übriger Umweltschutz	50'890.00	24'030.00	39'120.00	22'620.00	41'596.55	24'409.90
771	Friedhof und Bestattung	44'070.00	4'780.00	32'220.00	4'120.00	32'205.70	5'159.90
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	44'070.00	4'780.00	32'220.00	4'120.00	32'205.70	5'159.90
7710.3010.01	Lohn Friedhof	18'100.00		16'550.00		15'451.55	
7710.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO ALV inkl. VK	1'410.00		1'300.00		1'218.40	
7710.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	150.00		140.00		30.40	
7710.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		206.30	
7710.3102.01	Drucksachen, Publikationen					95.00	
7710.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	10'500.00		500.00			
7710.3120.01	Ver- und Entsorgung (Wasser, Energie, Heizung)	1'740.00		1'740.00		1'351.60	
7710.3134.01	Sachversicherungsprämien	210.00		210.00		186.60	
7710.3140.01	Baulicher Unterhalt Grundstück	7'530.00		6'600.00		10'858.20	
7710.3140.02	Grabbepflanzung	930.00		1'270.00		650.35	
7710.3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'500.00		1'410.00		1'543.40	
7710.3199.01	übriger Betriebsaufwand	1'500.00		2'000.00		613.90	
7710.4240.01	Bestattungsgebühren		3'000.00		2'000.00		3'700.00
7710.4260.01	Rückerstattungen Dritter		850.00		850.00		809.55
7710.4893.01	Entnahme aus SF Grabunterhaltsfonds		930.00		1'270.00		650.35
779	Umweltschutz	6'820.00	19'250.00	6'900.00	18'500.00	9'390.85	19'250.00
7791	Öffentliche Toilettenanlagen	5'320.00	2'000.00	5'400.00	2'000.00	5'101.57	2'000.00
7791.3010.01	Lohn öffentl. Toiletten (Bhf Riedwil)	4'730.00		4'700.00		4'703.40	
7791.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO ALV inkl. VK, FAK	370.00		380.00		375.60	
7791.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00		50.00		9.00	
7791.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	150.00		250.00			
7791.3134.01	Sachversicherungen	20.00		20.00		13.57	
7791.4634.01	Rückerstattung SBB		2'000.00		2'000.00		2'000.00
7792	Hundetoiletten	1'500.00	17'250.00	1'500.00	16'500.00	4'289.28	17'250.00
7792.3101.01	Verbrauchsmaterial Robidog	1'000.00		1'000.00		886.73	
7792.3119.01	Anschaffungen Robidog-Anlagen	500.00		500.00		-27.45	
7792.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen					3'430.00	
7792.4033.01	Hundetaxen		17'250.00		16'500.00		17'250.00
79	Raumordnung	38'630.00		38'630.00		45'461.05	
790	Raumordnung	38'630.00		38'630.00		45'461.05	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7900	Raumordnung allgemein	38'630.00		38'630.00		45'461.05	
7900.3130.01	Beiträge an Regionalplanung / Dienstleistungen Dritter	13'000.00		13'000.00		12'845.25	
7900.3132.01	Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten	15'500.00		15'500.00		22'488.80	
7900.3320.90	Planm. Abschr. übrige immat. Anlagen OPR	10'130.00		10'130.00		10'127.00	
8	Volkswirtschaft	46'365.00	43'245.00	44'115.00	40'845.00	54'438.92	56'189.33
	Netto Aufwand		3'120.00		3'270.00		
	Netto Ertrag					1'750.41	
81	Landwirtschaft	3'120.00		3'220.00		4'433.80	
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	3'120.00		3'220.00		4'433.80	
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	3'120.00		3'220.00		4'433.80	
8110.3010.01	Löhne Betriebspersonal	2'000.00		2'100.00		1'156.80	
8110.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	20.00		20.00		2.30	
8110.3130.01	Orchideen-Pflegekonzept	1'000.00		1'000.00		1'617.10	
8110.3170.01	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00		47.60	
8110.3910.01	Interne Verrechnungen					1'610.00	
82	Forstwirtschaft	3'845.00	3'845.00	1'870.00	1'820.00	7'360.70	2'215.20
820	Forstwirtschaft	3'845.00	3'845.00	1'870.00	1'820.00	7'360.70	2'215.20
8200	Forstverwaltung	2'000.00	2'000.00	50.00		5'161.90	16.40
8200.3130.01	Beiträge			50.00		4'706.90	
8200.3161.01	Mieten, Benützungskosten	2'000.00					
8200.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen					455.00	
8200.4250.01	Holzverkauf / Landabtretung		2'000.00				16.40
8201	Forstverwaltung Bürger Grasswil	1'845.00	1'845.00	1'820.00	1'820.00	2'198.80	2'198.80
8201.3010.01	Lohn Forstwart Bürger	1'000.00		1'000.00		711.30	
8201.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	25.00		20.00		7.50	
8201.3130.01	Beiträge	20.00				20.00	
8201.3161.01	Mieten + Benützungskosten Maschinen, Fahrzeuge	800.00		800.00		1'460.00	
8201.4250.01	Holzverkauf		1'500.00		1'000.00		1'350.30
8201.4980.01	Interne Übertragung in Nutzungsgut Ortsbürger		345.00		820.00		848.50
87	Brennstoffe und Energie	39'400.00	39'400.00	39'025.00	39'025.00	42'644.42	53'974.13
871	Elektrizität						11'329.71
8710	Elektrizität allgemein						11'329.71
8710.4463.01	Konzessionsertrag Onyx						11'329.71
879	Energie	39'400.00	39'400.00	39'025.00	39'025.00	42'644.42	42'644.42
8791	Fernwärmebetrieb Schulanlage Grasswil	39'400.00	39'400.00	39'025.00	39'025.00	42'644.42	42'644.42
8791.3144.01	Unterhalt + Betrieb Heizung Schulhaus	13'530.00		25'950.00		19'246.90	
8791.3510.01	Einlagen in Spezialfinanzierung EK	22'970.00		6'675.00		16'317.52	
8791.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	2'900.00		6'400.00		7'080.00	
8791.4250.01	Fernwärmeverkauf		10'000.00		10'000.00		13'588.55
8791.4900.01	Interne Verrechnung von Material + Bezügen		29'000.00		29'000.00		29'055.87

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8791.4940.01	Interne Verzinsung		400.00		25.00		
9	Finanzen und Steuern	631'220.00	4'771'195.00	513'135.00	4'569'900.00	602'468.53	4'625'371.65
	Netto Ertrag	4'139'975.00		4'056'765.00		4'022'903.12	
91	Steuern	28'000.00	3'744'500.00	28'000.00	3'406'100.00	33'403.80	3'590'605.15
910	Steuern	28'000.00	3'744'500.00	28'000.00	3'406'100.00	33'403.80	3'590'605.15
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	28'000.00	3'227'500.00	28'000.00	2'954'100.00	32'398.20	3'065'284.40
9100.3180.01	Wertberichtigungen auf Forderungen					4'700.10	
9100.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste allgem. Gemeindesteuern	28'000.00		28'000.00		27'698.10	
9100.4000.01	Einkommenssteuern NP		2'770'000.00		2'550'000.00		2'586'295.95
9100.4000.20	Nachsteuern und Bussen Einkommenssteuern NP						598.00
9100.4000.40	Aktive Steuerauscheidung Einkommen		85'000.00		17'000.00		84'981.95
9100.4000.50	Passive Steuerauscheidung Einkommen		-30'000.00		-54'000.00		-30'584.40
9100.4000.60	Pauschale Steueranrechnung NP		-300.00		-800.00		-320.20
9100.4001.01	Vermögenssteuern NP		250'000.00		270'000.00		272'932.65
9100.4001.40	Aktive Steuerauscheidung Vermögen		16'000.00		10'500.00		16'488.35
9100.4001.50	Passive Steuerauscheidung Vermögen		-10'000.00		-9'000.00		-10'476.30
9100.4002.01	Quellensteuern NP		27'000.00		31'600.00		27'497.85
9100.4002.10	Quellensteuern BGSA		500.00		650.00		510.90
9100.4010.01	Gewinnsteuern JP		90'000.00		110'000.00		86'821.25
9100.4010.40	Aktive Steuerauscheidung Gewinnsteuern		17'000.00		11'700.00		17'682.85
9100.4010.50	Passive Steuerauscheidung Gewinnsteuern		-1'000.00		-4'200.00		-859.40
9100.4011.01	Kapitalsteuern JP		100.00		500.00		115.30
9100.4011.40	Aktive Steuerauscheidung Kapitalsteuern		200.00		200.00		51.35
9100.4011.50	Passive Steuerauscheidung Kapitalsteuern				-50.00		
9100.4019.01	Holdingsteuern						218.25
9100.4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern		13'000.00		20'000.00		13'330.05
9101	Sondersteuern		147'000.00		132'000.00	1'040.00	169'955.45
9101.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste Sondersteuern					1'040.00	
9101.4022.01	Grundstückgewinnsteuern		55'000.00		52'000.00		56'930.40
9101.4022.10	Sonderveranlagungen		92'000.00		80'000.00		113'025.05
9102	Liegenschaftssteuern		370'000.00		320'000.00	-34.40	355'365.30
9102.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste Liegenschaftssteuern					-34.40	
9102.4021.01	Liegenschaftssteuern		370'000.00		320'000.00		355'041.90
9102.4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern						323.40
93	Finanz- und Lastenausgleich	296'000.00	790'000.00	292'000.00	854'000.00	292'597.00	814'103.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	296'000.00	790'000.00	292'000.00	854'000.00	292'597.00	814'103.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	296'000.00	790'000.00	292'000.00	854'000.00	292'597.00	814'103.00
9300.3621.60	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	296'000.00		292'000.00		292'597.00	
9300.4621.50	Zuschuss aus Finanzausgleich Mindestausstattung		151'000.00		202'000.00		181'185.00
9300.4621.60	Zuschuss aus Finanzausgleich geo-topografisch		167'000.00		170'000.00		170'002.00
9300.4621.61	Zuschuss aus Finanzausgleich soziodemografisch		11'000.00		10'000.00		10'573.00
9300.4622.70	Zuschuss aus Finanzausgleich Disparitätenabbau		461'000.00		472'000.00		452'343.00

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
95	Ertragsanteile, übrige						2'490.55
950	Ertragsanteile, übrige						2'490.55
9500	Ertragsanteile, übrige						2'490.55
9500.4024.01	Erbschafts- und Schenkungssteuern						623.25
9500.4600.01	Ertragsanteile an Direkter Bundessteuer						1'867.30
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	187'385.00	236'145.00	193'135.00	259'600.00	142'257.14	217'622.25
961	Zinsen	33'930.00	62'490.00	10'955.00	59'810.00	5'939.35	61'932.35
9610	Zinsen	33'930.00	62'490.00	10'955.00	59'810.00	5'939.35	61'932.35
9610.3181.01	Tatsächliche Forderungsverlust Zinsen					346.95	
9610.3401.01	Verzinsung kurzfristiger Finanzverbindlichkeiten	4'000.00					
9610.3406.01	Verzinsung langfristiger Verbindlichkeiten	20'000.00		6'700.00		4'000.00	
9610.3409.01	Zinsen Spezialfinanzierungen und Sonderrechnungen	4'280.00		465.00			
9610.3499.01	Vergütungszinse (NESKO)	3'100.00		3'500.00		1'592.40	
9610.3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	2'550.00		290.00			
9610.4400.01	Zinsen flüssige Mittel		10.00		10.00		
9610.4401.01	Verzugszinse (NESKO)		8'300.00		9'800.00		6'154.45
9610.4407.01	Zinsen langfristige Finanzanlagen		7'000.00		4'740.00		5'560.40
9610.4450.01	Erträge aus Darlehen VV		2'400.00		480.00		480.00
9610.4451.01	Erträge aus Beteiligungen VV		8'000.00		8'000.00		13'000.00
9610.4940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		36'780.00		36'780.00		36'737.50
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	149'670.00	169'870.00	174'960.00	192'570.00	133'085.54	148'870.65
9630	Lehrerhaus Grasswil	43'400.00	47'720.00	44'990.00	49'420.00	40'693.76	50'022.35
9630.3010.01	Löhne Hauswarte	2'760.00		2'750.00		2'745.15	
9630.3132.01	Honorare externe Beratung					1'077.00	
9630.3430.01	Baulicher Unterhalt Gebäude FV	1'300.00		1'000.00		43.20	
9630.3431.01	Nicht baulicher Unterhalt Einrichtungen FV	1'400.00		1'300.00		1'126.80	
9630.3439.01	Versicherungsprämien	1'190.00		1'190.00		1'072.21	
9630.3439.02	übriger Liegenschaftsunterhalt					388.90	
9630.3439.03	Ver- & Entsorgung	8'500.00		10'500.00		6'042.15	
9630.3893.01	Einlage Vorfinanzierung EK	16'200.00		16'200.00		16'200.00	
9630.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	1'450.00		1'450.00		1'431.85	
9630.3940.01	Interne Verzinsung	10'600.00		10'600.00		10'566.50	
9630.4430.01	Pacht- und Mietzinse		35'820.00		35'820.00		35'796.00
9630.4439.02	Verkauf Solarstrom		2'100.00		2'100.00		4'002.50
9630.4439.03	Heiz- & Nebenkosten		8'500.00		10'500.00		10'180.65
9630.4893.01	Entnahme Vorfinanzierung EK		1'300.00		1'000.00		43.20
9632	Lehrerhaus Riedwil	26'605.00	27'700.00	27'505.00	28'700.00	23'709.43	25'648.30
9632.3430.01	Baulicher Unterhalt Gebäude FV	2'500.00		2'500.00			
9632.3431.01	Nicht baulicher Unterhalt Einrichtungen FV	900.00		800.00		936.90	
9632.3439.01	Versicherungsprämien	680.00		680.00		620.58	
9632.3439.02	Ver- & Entsorgung	3'500.00		4'500.00		3'130.60	
9632.3893.01	Einlage Vorfinanzierung EK	11'325.00		11'325.00		11'325.00	
9632.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	870.00		870.00		867.85	
9632.3940.01	Interne Verzinsung	6'830.00		6'830.00		6'828.50	
9632.4430.01	Pacht- und Mietzinse		21'700.00		21'700.00		20'916.00
9632.4439.02	Heiz- & Nebenkosten		3'500.00		4'500.00		4'732.30

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9632.4893.01	Entnahme Vorfinanzierung EK		2'500.00		2'500.00		
9633	Altes Schulhaus Riedtwil, Blumenweg 3	54'750.00	67'100.00	54'750.00	67'100.00	46'812.01	51'172.70
9633.3010.01	Löhne Hauswarte	1'750.00		1'750.00			
9633.3430.01	Baulicher Unterhalt Gebäude FV	2'500.00		2'500.00		502.75	
9633.3431.01	Nicht baulicher Unterhalt Einrichtungen FV	1'800.00		1'800.00		613.50	
9633.3439.01	Versicherungsprämien	2'000.00		2'000.00		1'871.01	
9633.3439.02	übriger Liegenschaftsunterhalt	1'000.00		1'000.00		852.75	
9633.3439.03	Ver- & Entsorgung	8'000.00		8'000.00		5'276.30	
9633.3893.01	Einlage Vorfinanzierung EK	23'100.00		23'100.00		23'100.00	
9633.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	2'100.00		2'100.00		2'095.70	
9633.3940.01	Interne Verzinsung	12'500.00		12'500.00		12'500.00	
9633.4430.01	Pacht- und Mietzinse		56'600.00		56'600.00		44'862.00
9633.4439.02	Heiz- & Nebenkosten		8'000.00		8'000.00		5'807.95
9633.4893.01	Entnahme Vorfinanzierung EK		2'500.00		2'500.00		502.75
9634	Ehem. Gemeindehaus Hermiswil	24'915.00	26'520.00	47'715.00	46'520.00	21'870.34	20'008.50
9634.3010.01	Löhne Hauswarte	1'200.00		1'200.00			
9634.3430.01	Baulicher Unterhalt Gebäude FV	1'000.00		2'100.00		88.50	
9634.3431.01	Nicht baulicher Unterhalt Gebäude FV	200.00		200.00			
9634.3439.01	Versicherungsprämien	550.00		550.00		491.99	
9634.3439.02	Versicherungsprämien Waldhüslweg 1a	100.00		100.00		67.95	
9634.3439.03	Ver- & Entsorgung	4'210.00		7'010.00		3'721.60	
9634.3893.01	Einlage Vorfinanzierung EK	8'700.00		8'700.00		8'700.00	
9634.3893.02	Einlage Vorfinanzierung EK Waldhüslweg 1a	1'185.00		1'185.00		1'185.00	
9634.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	920.00		920.00		772.80	
9634.3940.01	Interne Verzinsung	6'850.00		6'850.00		6'842.50	
9634.4430.01	Mietzinse Waldhüslweg 4		22'200.00		22'200.00		17'700.00
9634.4430.02	Mietzinse Waldhüslweg 1a, Hermiswil		720.00		720.00		720.00
9634.4439.02	Heiz- & Nebenkosten		2'600.00		2'600.00		1'500.00
9634.4893.01	Entnahme Vorfinanzierung EK		1'000.00		21'000.00		88.50
9639	übrige Grundstücke FV		830.00		830.00		2'018.80
9639.4430.01	Pachtzinse		830.00		830.00		2'018.80
969	Finanzvermögen	3'785.00	3'785.00	7'220.00	7'220.00	3'232.25	6'819.25
9690	übriges Finanzvermögen						3'587.00
9690.4440.01	Wertanpassungen Wertschriften FV (Aufwertung)						3'587.00
9695	Nutzungsgut Ortsburger Grasswil	3'785.00	3'785.00	7'220.00	7'220.00	3'232.25	3'232.25
9695.3192.01	Burgernutzen			4'500.00		-200.00	
9695.3510.01	Einlagen in Spezialfinanzierung EK	1'285.00				466.95	
9695.3636.01	Perimeterbeitrag Flurgenossenschaft	260.00				206.80	
9695.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	1'900.00		1'900.00		1'910.00	
9695.3980.01	Interne Übertragung Forstverw. Ortsburger Grasswil	340.00		820.00		848.50	
9695.4430.01	Pacht- und Mietzinse		3'635.00		3'625.00		3'232.25
9695.4510.01	Entnahme Spezialfinanzierung EK				3'580.00		
9695.4940.01	Interne Verzinsung		150.00		15.00		
97	Rückverteilungen		550.00		200.00		550.70

Budget 2024

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		550.00		200.00		550.70
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		550.00		200.00		550.70
9710.4699.10	CO2-Abgabe		550.00		200.00		550.70
99	Nicht aufgeteilte Posten	119'835.00			50'000.00	134'210.59	
990	Nicht aufgeteilte Posten	119'835.00				134'210.59	
9900	Nicht aufgeteilte Posten					9'662.40	
9900.3180.01	Wertberichtigungen Debitoren					9'662.40	
9902	Nicht aufgeteilte Posten	119'835.00				124'548.19	
9902.3893.01	Einlage Vorfin. baulicher Unterhalt VV und FV und Vorfin. VV	119'835.00				124'548.19	
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge				50'000.00		
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge				50'000.00		
9950.4896.01	Entnahme aus Neubewertungsreseve				50'000.00		
	Total	6'396'635.00	6'396'635.00	6'210'692.00	6'188'330.00	6'405'015.83	6'405'015.83
	Netto Aufwand				22'362.00		
	Gesamttotal	6'396'635.00	6'396'635.00	6'210'692.00	6'210'692.00	6'405'015.83	6'405'015.83

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 202	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	3'310'000.00		1'660'000.00			
2	Bildung	3'000'000.00		1'500'000.00		142'227.60	
21	Obligatorische Schule	3'000'000.00		1'500'000.00		142'227.60	
217	Schulliegenschaften	3'000'000.00		1'500'000.00		142'227.60	
2171	Schulliegenschaft Grasswil	3'000'000.00		1'500'000.00		142'227.60	
2171.5040.01	Neu-/Ausbauprojekt SH Grasswil Ausführungskredit CHF 6.58 Mio. / Urne 27.11.2022 Projektierungskredit CHF 200'000.00 / Urne 13.06.2021	3'000'000.00		1'500'000.00		142'227.60	
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	220'000.00		150'000.00			
61	Strassenverkehr	220'000.00		150'000.00			
615	Gemeindestrassen	220'000.00		150'000.00			
6150	Gemeindestrassen	220'000.00		150'000.00			
6150.5010.01	Sanierung Oschwandstrasse, Riedwil	220'000.00					
6150.5010.07	Kredit ausstehend Einbau Deckbelag Leinackerstrasse, Seeberg			150'000.00			
7	Umweltschutz und Raumordnung	90'000.00		10'000.00		56'857.90	
72	Abwasserentsorgung	90'000.00		10'000.00		36'795.60	
720	Abwasserentsorgung	90'000.00		10'000.00		36'795.60	
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	90'000.00		10'000.00		36'795.60	
7201.5032.02	GEP-Massnahme Sonnrain, Seeberg					1'351.20	
7201.5032.04	Objektkredit CHF 270'000.00 / GR 01.04.2019 (Rahmenkredit 2019-2024) Mischwasserleitung Hermiswil (Vorprojekt Ersatz, Neubau Kan. + ZpA)			10'000.00		4'962.05	
7201.5032.05	GR 35'000.00 vom 14.12.2020 GEP-Massnahme Sanierung Anlagen - Stufe 2					39'240.15	
7201.5032.07	Verlegung Mischabwasserleitung Oenzbrücke	90'000.00					
7201.5620.02	Kredit ausstehend Investitionsbeiträge Gemeindeverb. ARA H'buchsee					10'848.00	
7201.6320.01	Blockheizkraftwerk Investitionsbeiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden					-19'605.80	
74	Verbauungen					20'062.30	
741	Gewässerverbauungen					20'062.30	
7410	Gewässerverbauungen					20'062.30	
7410.5020.03	Revitalisierung Önz Kredit 40'000.00 / GR 17.08.2022					20'062.30	
9	Finanzen und Steuern					-199'085.50	

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 202	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
99	Nicht aufgeteilte Posten					-199'085.50	
999	Abschluss					-199'085.50	
9990	Abschluss					-199'085.50	
9990.5900.01	Passivierte Einnahmen IR					19'605.80	
9990.6900.01	Aktivierte Ausgaben IR					-218'691.30	