

VORBERICHT BUDGET 2024

NACH HRM2

**Gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der
Gemeinden FHDV [BSG 170.511]**

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	5
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	7
1.1	Allgemeines	7
1.2	Abschreibungen	7
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)	7
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)	7
1.2.3	Neues Verwaltungsvermögen	7
1.2.4	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	7
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	7
2	Erläuterungen	8
2.1	Allgemeines	8
2.2	Erfolgsrechnung	8
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	8
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand	8
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen Verwaltungsvermögen	8
2.2.4	Erläuterung zur Entwicklung Transferaufwand	9
2.2.5	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag	10
2.2.6	Erläuterung zur Entwicklung verschiedene Erträge	11
2.2.7	Erläuterung zur Entwicklung Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	11
2.2.8	Erläuterung zur Entwicklung Transferertrag	11
2.3	Investitionen	11
3	Ergebnis	13
3.1	Allgemeine Übersicht	13
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	14
3.2.1	Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	14
3.2.2	Investitionsrechnung	15
3.2.3	Finanzierungsergebnis	15
3.3	Ergebnis Allgemeiner Haushalt	16
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung	17
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	19
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	21
3.7	Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr	22
4	Erfolgsrechnung	23

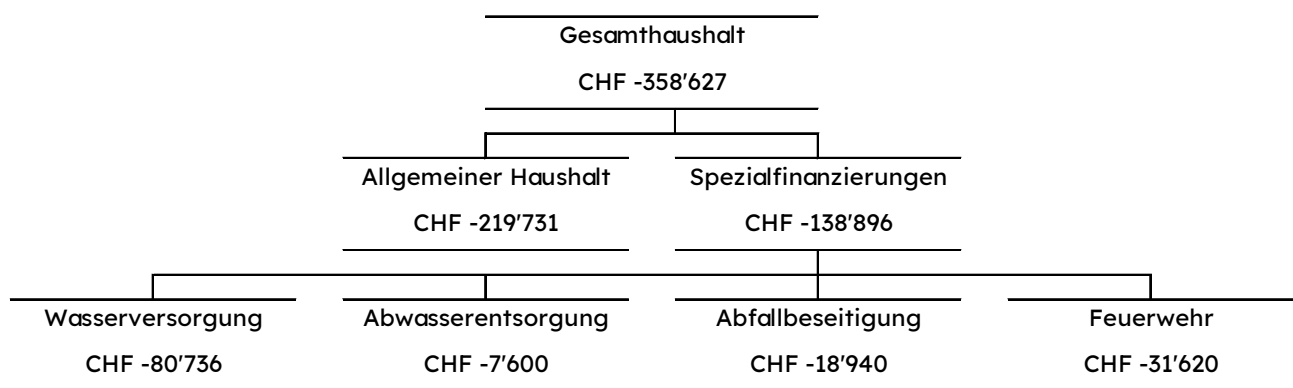
4.1	Zusammenzug Erfolgsrechnung Gesamthaushalt nach Sachgruppen	23
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung Gesamthaushalt nach funktionaler Gliederung	24
	Kommentar zu Abweichungen Budget 2024 im Vergleich zum Budget 2023	25
5	Investitionsrechnung	31
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	31
6	Eigenkapitalnachweis	32
6.1	Auswertungen	32
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	32
6.2.1	Spezialfinanzierungen (SG 290)	32
6.2.2	Vorfinanzierungen (SG 293)	33
6.2.3	Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)	33
6.2.4	Neubewertungsreserve resp. Schwankungsreserve Finanzvermögen (SG 296)	33
6.2.5	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)	33
7	Antrag des Gemeinderates	34
8	Genehmigung Budget	35
9	Anhang	38
9.1	Detaillierte Erfolgsrechnung	39
9.2	Detaillierte Investitionsrechnung	63

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget 2024, basierend auf einer unveränderten Steueranlage von 1.79 Steueranlagezehnteln, schliesst im Gesamthaushalt bei Erträgen von CHF 10'067'105 und Aufwendungen von CHF 10'425'731 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 358'627 ab.

Der Allgemeine Haushalt schliesst bei Erträgen von CHF 8'512'195 und Aufwendungen von CHF 8'731'925 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 219'731 ab. Dieser kann durch den Bilanzüberschuss von CHF 2'176'820 (Stand 31. Dezember 2022) aufgefangen werden.

Die Spezialfinanzierungen schliessen gesamthaft mit Aufwandüberschüssen von CHF 138'896 ab. Diese können durch die Bestände der Spezialfinanzierungen gedeckt werden.



Für die Budgetierung des Budgetjahres 2024 wurden wiederum folgende Grundsätze festgelegt:

- Budget ohne Reserven
- Wünschbares vom Notwendigen trennen

Der Wechsel des Rechenzentrums- sowie die Umsetzung des Softwarewechsels führt in der Sachgruppe 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand zu einer Mehrbelastung.

Beim Steuerertrag wurde bei den natürlichen Personen mit einer Zuwachsrate von +1.0% bei der Einkommenssteuer und +1% bei der Vermögenssteuer gerechnet.

Dank der agilen Verwaltungsführung konnte bei den Investitionen im Rahmen der Erarbeitung des Budgets eine Priorisierung der laufenden und neuen Projekte für das Jahr 2024 vorgenommen werden.

Grösste Abweichungen von Budget 2024 zu Budget 2023 im Überblick:

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Abw.	Begründung
	CHF	CHF	CHF	
Löhne Verwaltung	681'500	576'000	105'500	Schaffung neue Stelle Bauverwaltung, Gehaltsaufstiege und Teuerung
Software	86'200	9'500	76'700	Umsetzung Projekt Talus
Unterhalt Hardware	106'380	50'450	55'930	Umsetzung Projekt Talus
Honorare externe Berater	2'000	62'710	-60'710	Wegfall Budgetierung Kommunalpartner
LA-Beitrag Sozialhilfe	1'249'000	1'344'000	-95'000	Neue Budgetierung aufgrund Abweichungen letzte Jahre

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

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

1.2 Abschreibungen

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

Das am 1. Januar 2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen. Es wird linear innert 16 Jahren, d.h. bis und mit Rechnungsjahr 2031, vollständig abgeschrieben.

Bestehendes Verwaltungsvermögen per 31. Dezember 2022 brutto	CHF	4'652'692
Abzüglich Abschreibungen 2016 – 2022	CHF	1'744'760
Abzuschreibendes Verwaltungsvermögen ab 2023	CHF	2'907'932
Jährliche Abschreibung bis und mit Rechnungsjahr 2031	CHF	290'800
Die Abschreibung teilt sich auf in		
Steuerhaushalt	CHF	278'740
Feuerwehr	CHF	12'060

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

In den Bereichen Wasser und Abwasser ist kein abschreibungspflichtiges Verwaltungsvermögen per 1. Januar 2016 vorhanden. Die Übergangsbestimmungen sind für die Einwohnergemeinde Krauchthal somit nicht relevant.

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

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

1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

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

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

Die Jahresrechnung 2023 wird gemäss Budget voraussichtlich mit einem Aufwandüberschuss in der Höhe von CHF 267'355 abschliessen. Somit müssen die in den Vorjahren gebildeten finanzpolitischen Reserven im Betrag von CHF 149'000 zugunsten der Erfolgsrechnung 2023 aufgelöst werden. Vorbehalten bleiben Änderungen aufgrund des Rechnungsabschlusses 2023.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 20'000 beim Allgemeinen Haushalt und bis zum Betrag von CHF 10'000 bei den Spezialfinanzierungen (= Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Als Basis für die Budgeterarbeitung dienten folgende Grundlagen:

- Budget 2023
- Bisherige Buchungen Rechnungsjahr 2023
- Durchschnittswerte der Jahresrechnungen 2020 – 2022
- Finanzplan 2024 – 2028
- Entwicklungsprognosen Kanton
- Planungshilfe zum Finanz- und Lastenausgleich
- Externe Angaben
- Statistiken und Hochrechnungen

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der gesamte Personalaufwand wird die Jahresrechnung 2024 mit CHF 1'860'535 belasten. Die nachstehenden Sachverhalte tragen hauptsächlich zu diesem Ergebnis bei:

- Individuelle Gehaltsaufstiege und Ausgleich Teuerung (1%);
- Die neu geschaffenen Stellenprozente in der Bauverwaltung.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand von CHF 1'799'203 erhöht sich im Vergleich mit dem Budget 2023 um CHF 168'855. Gegenüber dem Rechnungsjahr 2022 beträgt der Minderaufwand CHF 6'398. Im Budgetjahr 2024 sind bereits einmalige und wiederkehrende Kosten in Zusammenhang mit der Umstellung des Softwareanbieters eingerechnet. Der entsprechende Verpflichtungskredit in der Erfolgsrechnung wurde an der Gemeindeversammlung vom 6. Juni 2023 angenommen.

Der Aufwand für Anschaffungen sowie für den baulichen und betrieblichen Unterhalt wird im Budget 2024 erneut sehr tief gehalten. Es wird nach auf das Notwendigste nach Dringlichkeit beschränkt.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer. Im Budgetjahr betragen sie CHF 661'755, was im Vergleich zu den Erwartungen im Jahr 2023 auf Grund der geplanten Investitionen ein Mehraufwand von CHF 11'040 bedeutet. Sie teilen sich wie folgt auf:

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	CHF	CHF	CHF
Allgemeiner Haushalt	487'765	470'385	434'681
SF Wasserversorgung	35'250	41'830	25'513
SF Abwasserentsorgung	79'860	79'210	26'255
SF Feuerwehr	58'880	59'290	49'843

Folgende Investitionsprojekte im Allgemeinen Haushalt sind unter anderem für die Zunahme der Abschreibungen verantwortlich:

Umzug Kindergarten in Singsaal auf Schuljahr 2024/2025

Grabfeldaufhebungen

Ersatz Stühle in Schulzimmer

Ersatz Laptop/Ipad's SuS 2024 G5-Geräte

Diverse Strassensanierungen

In den Spezialfinanzierungen wurden die Abschreibungen noch genauer budgetiert.

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Transferaufwand

Diese Sachgruppe beinhaltet insbesondere die Beiträge an die kantonalen Finanz- und Lastenausgleiche sowie die Entschädigungen an Gemeinden für auswärtigen Schulbesuch. Die Finanz- und Lastenausgleichsbeiträge an den Kanton werden sich im Jahr 2024 wie folgt entwickeln:

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	CHF	CHF	CHF
Ergänzungsleistungen	540'000	578'400	554'436
Familienzulagen	12'000	12'000	11'451
Sozialhilfe	1'249'000	1'344'000	1'293'067
Öffentlicher Verkehr	209'475	200'590	186'497
Neue Aufgabenteilung	439'200	442'080	442'505
Interventionskosten Polizei	5'520	5'520	5'499

Die Lastenausgleichsbeiträge an die Lehrerbesoldungen Kindergarten und Primarstufe berechnen sich aufgrund der Vollzeiteneinheiten, welche sich aus der Anzahl Schüler respektive Lektionenplanung ergeben. Dabei ist zu beachten, dass der Kanton, im Sinne der Anpassung der Lehrergehälter an andere Kantone, Gehaltserhöhungen von 1.2 % für das Schuljahr 2023/24 resp. 1.9% für das Schuljahr 2024/25 gewährt.

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	CHF	CHF	CHF
Kindergarten	243'488	224'940	231'612
Primarstufe	775'780	750'985	763'211
Sekundarstufe	699'768	620'895	634'059

Sekundarstufe

Die Gemeinden haben sich an den Kosten für das erste Gymnasialjahr, welches als 9. Schuljahrsabsolviert wird zu beteiligen. Aufgrund aktueller Kenntnisse wird im Budget 2024 mit 4 Personen (unverändert) sowie einer hochbegabten Person mit CHF 56'586 (Vorjahr CHF 53'850) gerechnet.

Oberstufe Hindelbank

Die Betriebskosten werden aufgrund der Vereinbarung mit der Gemeinde Hindelbank nach den Richtlinien der Bildungs- und Kulturdirektion (BKD) des Kantons Bern verrechnet. Die Gehaltskosten werden aufgrund der Grundlagen der BKD für die Schule Hindelbank berechnet und so an die Gemeinde Krauchthal weiterverrechnet.

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	CHF	CHF	CHF
Betriebs- und Gehaltskosten	618'768	540'680	605'635
IBEM, Mittagstisch, Schul-leitung, Sekretariat, Anlässe	81'000	80'220	37'124
Schülerbeitrag (Ertrag)	-175'176	-142'710	-184'593
Nettokosten	524'592	478'190	458'166
Anzahl Schüler	48	45	47
Nettokosten/Schüler	10'929	10'626	9'748

Die Kosten für die Bereiche IBEM, Mittagstisch usw., werden nach effektiven Kosten den Gemeinden, aufgrund der Schülerzahl, verrechnet. Dabei sind die Gesamtkosten eher stabil. Wenn nun aus der Gemeinde Krauchthal anteilmässig weniger Schüler in Hindelbank die Schule besuchen, erhöht sich der Beitrag pro Schüler bei gleichbleibenden Kosten.

Der Schülerbeitrag wird der Gemeinde direkt von der BKD überwiesen.

Familienexterne Kinderbetreuung

Seit August 2020 ist das System mit Betreuungsgutscheinen im Betrieb. Mit Gemeindeversammlungsbeschluss vom 11. Juni 2019 wurde diesem System grundsätzlich ohne Beschränkung für eine Pilotphase von drei Jahren zugestimmt.

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	CHF	CHF	CHF
Betreuungsgutscheine	120'000	120'000	103'156
Anteil Kanton	-96'000	-96'000	-81'309
Nettokosten	24'000	24'000	21'847

Im Budget 2024 wird erneut mit einem Bruttoaufwand von CHF 120'000 und mit einem Anteil Kanton von CHF 96'000 gerechnet. Es fehlen nach wie vor Erfahrungswerte bezüglich der Höhe der Ausgabe von Betreuungsgutscheine. Im Rechnungsjahr 2023 endet die dreijährige Pilotphase und es kann mit Erlass eines entsprechenden Reglements die Abgabe der Betreuungsgutscheine beschränkt und Einfluss auf die Kosten genommen werden.

2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Der gesamte Fiskalertrag beträgt im Berichtsjahr CHF 6'203'100 und ist CHF 34'530 über dem budgetierten Ertrag 2023. Der Ertrag an Einkommenssteuern natürlicher Personen wurde im Budget 2024 mit einer Zuwachsrate von 1.0% berechnet. Damit liegen wir leicht unter den Prognosen der KPG für den ganzen Kanton. Bei der Budgetierung wird auch auf den mutmasslichen Steuerertrag 2023 (Hochrechnung auf der Basis der Fakturierung der 1. und 2. Steuerrate) abgestützt. Bei den passiven Steuerauscheidungen des Einkommens wird mit einer Verschlechterung von CHF 35'000 ausgegangen (Durchschnitt letzte 3 Jahre).

Bei den Vermögenssteuern wird mit einem Zuwachs von CHF 15'430 gerechnet.

Schwer vorauszusehen sind die anfallenden einmaligen Vermögensgewinnsteuern (Grundstückgewinnsteuern und Sonderveranlagungen). Im Budget 2024 sind CHF 265'000 berücksichtigt worden. Dies ist gegenüber dem Budget 2023 eine Erhöhung von CHF 35'000. Sie unterliegen jedoch starken Schwankungen.

2.2.6 Erläuterung zur Entwicklung verschiedene Erträge

Die verschiedenen Erträge von insgesamt CHF 107'672 beinhalten die Aktivierung der durch die Gemeindeverwaltung erbrachten Leistungen auf den Investitionsvorhaben (Eigenleistungen). Die Berechnung wurde an die Gesamtinvestitionssumme geknüpft. Die Verrechnung erfolgt gestützt auf die effektiv geleisteten Stunden.

2.2.7 Erläuterung zur Entwicklung Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen

Die voraussichtlichen Entnahmen sind mit CHF 129'000 um CHF 6'200 tiefer budgetiert als im Budget 2023. Die Entnahme setzen sich wie folgt zusammen:

- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen Werterhalt zur Finanzierung von Abschreibungen im Bereich Wasser CHF 35'250
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen Werterhalt zur Finanzierung von Abschreibungen im Bereich Wasser CHF 79'680

2.2.8 Erläuterung zur Entwicklung Transferertrag

Der Transferertrag beträgt im Jahr 2024 voraussichtlich CHF 1'639'967 und liegt somit um CHF 64'704 höher als im Vorjahr. Dies ist unter anderem der Zunahme des Disparitätenabbaus gegenüber dem Budget 2023 um CHF 40'000 geschuldet. Dieser bemisst sich anhand der Steuererträge. Zudem wird im Bereich der Primarschule und Sekundarschule mit mehr Schulkinder gerechnet, was sich auf die Schülerbeiträge des Kantons auswirkt. Die Beiträge aus dem Finanz- und Lastenausgleich berechnen sich anhand der Finanzplanungshilfe des Kantons Bern.

Die Ausgleichszahlungen des Kantons werden sich im Jahr 2024 wie folgt entwickeln:

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	CHF	CHF	CHF
Geogr.-topografischer Zuschuss	127'988	129'640	129'629
Soziodemografischer Zuschuss	16'000	16'000	18'328
Disparitätenabbau	490'000	450'000	442'622

2.3 Investitionen

Nettoinvestitionen	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	CHF	CHF	CHF
Allgemeiner Haushalt	332'000	580'300	250'775
SF Wasserversorgung	290'000	298'000	66'587
SF Abwasserentsorgung	504'050	399'200	260'756
SF Abfallbeseitigung	0	0	0
SF Feuerwehr	90'000	90'000	43'897
Total	1'216'050	1'367'500	622'015

Folgende Investitionen (brutto) sind im Berichtsjahr 2024 geplant:

Allgemeiner Haushalt	Investition Total	Ausführungs-	
		zeitraum	Investition 2024
	CHF		CHF
Verkehrskonzept	150'000	2024-2025	125'000
Umzug KIGA/Singsaal SJ 2024/25	55'000	2024	55'000
Ortsplanung (Gesamtrevision)	170'000	2020-2024	20'000
Grabfeldaufhebung	40'000	2024	40'000
Ersatz Storen SH Krauchthal	37'500	2024	37'500
Hettiswil Durchfahrt Nord /Konzept	37'000	2023-2024	15'000
Strassensanierungen 2024	100'000	2024	100'000
Ersatz Lieferwagen Mercedes Sprinter	90'000	2024	90'000
Gewässerunterhalt - Massnahmeplanung Krauchthalbach	140'000	2024-2027	40'000
Ersatz Stühle Schulzimmer	35'000	2024	35'000
Ersatz Schulbus Toyota	60'000	2024	60'000
Ersatz Laptop/Ipad's SuS G5-Geräte	20'000	2024	20'000

SF Wasserversorgung	Investition Total	Ausführungs-	
		zeitraum	Investition 2024
	CHF		CHF
GWP-Sanierungen Phase IV	881'000	2021-2026	50'000
W17 - Ersatz Reservoir Haselberg	1'400'000	2024-2027	100'000
W13 - Erschliessung Dieterswald	765'000	2023-2026	100'000
W14 - Ersatz Pumpen in Betriebswarte	30'000	2024	30'000

SF Abwasserentsorgung	Investition Total	Ausführungs-	
		zeitraum	Investition 2024
	CHF		CHF
GEP-Sanierungen Phase IV	1'269'000	2021-2026	281'000
A11 - Zustandserhebung Hausanschlüsse (ZpA)	1'157'000	2020-2033	212'800
A12 - Kontrolle Güllergruben	125'000	2021-2029	36'250
A15- ÜO Entwässerung Perimeter Hettiswil West	540'000	2020-2024	184'000

Ausführungs-			
SF Feuerwehr	Investition Total	zeitraum	Investition 2024
	CHF		CHF
Mannschaftstransporter (altes AS-Fz.)	90'000	2024	90'000

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	CHF	CHF	CHF
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-358'627	-267'355	-72'749
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	-219'731	-149'000	58'635
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierung	-138'896	-118'355	-131'383
Steuerertrag natürliche Personen	5'349'500	5'365'070	5'340'681
Steuerertrag juristische Personen	41'400	43'900	55'142
Liegenschaftssteuer	515'000	500'000	509'938
Nettoinvestitionen	1'216'050	1'367'500	622'015

Im Finanzplan 2022 – 2027, welcher der Gemeinderat am 12. Oktober 2022 verabschiedet hat, wies das Rechnungsjahr 2024 ein Defizit von CHF 380'000 aus. Dabei wurde mit Nettoinvestitionen von CHF 3'750'000 gerechnet.

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung Gesamthaushalt

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand		CHF	CHF	CHF
30	Personalaufwand	1'860'535	1'749'165	1'663'414
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'799'203	1'630'348	1'805'601
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	661'755	650'715	536'293
35	Einlagen in Fonds und SF	638'836	638'840	676'042
36	Transferaufwand	5'360'682	5'337'070	5'066'520
37	Durchlaufende Beiträge	0	0	0
Total Betrieblicher Aufwand		10'321'011	10'006'138	9'747'870
Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	6'203'100	6'168'570	6'271'566
41	Regalien und Konzessionen	65'000	72'250	64'809
42	Entgelte	1'559'810	1'544'340	1'580'688
43	Verschiedene Erträge	107'672	52'000	53'849
45	Entnahmen aus Fonds und SF	115'110	129'000	51'769
46	Transferertrag	1'639'967	1'575'263	1'507'427
47	Durchlaufende Beiträge	0	0	0
Total Betrieblicher Ertrag		9'690'659	9'541'423	9'530'108
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-630'353	-464'715	-217'762
34	Finanzaufwand	43'100	50'800	37'969
44	Finanzertrag	95'346	104'880	95'415
Ergebnis aus Finanzierung		52'246	54'080	57'447
Operatives Ergebnis		-578'107	-410'635	-160'315
38	Ausserordentlicher Aufwand	1'720	1'720	16'889
48	Ausserordentlicher Ertrag	221'200	145'000	104'456
Ausserordentliches Ergebnis		219'480	143'280	87'567
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-358'627	-267'355	-72'749

3.2.2 Investitionsrechnung

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	CHF	CHF	CHF
Aktivierte Investitionsausgaben	1'731'550	1'774'000	674'436
Passivierte Investitionseinnahmen	515'500	406'500	52'421
Ergebnis Investitionsrechnung	1'216'050	1'367'500	622'015

3.2.3 Finanzierungsergebnis

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
		CHF	CHF	CHF
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-358'627	-267'355	-72'749
Abschreibungen Verwaltungsverm.	33	661'755	650'715	536'293
Einlagen in Fonds und Spezialfin.	35	638'836	638'840	676'042
Entnahmen aus Fonds und Spezialfin.	45	-115'110	-129'000	-51'769
Wertberichtigungen Darlehen VV	364	0	0	0
WB Beteiligungen VV	365	0	0	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	0	0	0
Zusätzliche Abschreibungen	383	0	0	0
Einlagen in das Eigenkapital	389	1'720	1'720	16'889
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-221'200	-145'000	-104'456
Aufwertungen VV	4490	0	0	0
Selbstfinanzierung		607'374	749'920	1'000'251
Investitionsausgaben	5	1'731'550	1'774'000	674'436
Investitionseinnahmen	6	-515'500	-406'500	-52'421
Nettoinvestitionen		1'216'050	1'367'500	622'015
Finanzierungsergebnis		-608'676	-617'580	378'236

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand		CHF	CHF	CHF
30	Personalaufwand	1'745'255	1'637'645	1'556'478
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'342'213	1'184'273	1'405'672
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	487'765	470'385	434'681
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung	0	0	0
36	Transferaufwand	5'052'072	5'030'780	4'732'778
37	Durchlaufende Beiträge	0	0	0
Total Betrieblicher Aufwand		8'627'305	8'323'083	8'129'609
Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	6'203'100	6'168'570	6'271'566
41	Regalien und Konzessionen	65'000	72'250	64'809
42	Entgelte	142'610	131'140	164'365
43	Verschiedene Erträge	107'672	52'000	53'842
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung	0	0	0
46	Transferertrag	1'621'167	1'556'463	1'488'315
47	Durchlaufende Beiträge	0	0	0
Total Betrieblicher Ertrag		8'139'549	7'980'423	8'042'897
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-487'757	-342'660	-86'712
34	Finanzaufwand	43'000	50'700	37'635
44	Finanzertrag	91'546	101'080	95'415
Ergebnis aus Finanzierung		48'546	50'380	57'780
Operatives Ergebnis		-439'211	-292'280	-28'932
38	Ausserordentlicher Aufwand	1'720	1'720	16'889
48	Ausserordentlicher Ertrag	221'200	145'000	104'456
Ausserordentliches Ergebnis		219'480	143'280	87'567

Der Aufwandüberschuss 2024 von CHF 219'731 kann unter Berücksichtigung des voraussichtlichen Aufwandüberschusses im Jahr 2023 durch das vorhandene Eigenkapital (kumulierte Ergebnisse der Vorjahre) aufgefangen werden. Der Bestand per 31. Dezember 2022 beträgt rund CHF 2'176'820.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand		CHF	CHF	CHF
30	Personalaufwand	32'950	32'690	31'078
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	187'440	184'485	150'421
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	35'250	41'830	25'513
35	Einlagen in Fonds und SF	297'576	297'580	323'664
36	Transferaufwand	33'070	32'550	32'170
37	Durchlaufende Beiträge	0	0	0
Total Betrieblicher Aufwand		586'286	589'135	562'846
Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	0	0	0
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0
42	Entgelte	470'000	471'000	486'469
43	Verschiedene Erträge	0	0	6
45	Entnahmen aus Fonds und SF	35'250	49'700	25'513
46	Transferertrag	0	0	0
47	Durchlaufende Beiträge	0	0	0
Total Betrieblicher Ertrag		505'250	520'700	511'988
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-81'036	-68'435	-50'858
34	Finanzaufwand	100	100	0
44	Finanzertrag	400	400	0
Ergebnis aus Finanzierung		300	300	0
Operatives Ergebnis		-80'736	-68'135	-50'858
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0
Ausserordentliches Ergebnis		0	0	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-80'736	-68'135	-50'858

Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung schliesst bei Aufwendungen von 586'386 und Erträgen von CHF 505'650 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 80'736 ab. Der Kostendeckungsgrad beträgt somit 86%.

Das Verpflichtungskonto Rechnungsausgleich zeigt gegenüber den Empfehlungen des Kantons einen zu hohen Bestand. Zum Abbau des Rechnungsausgleichs erfolgt eine erhöhte Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt mit 80% des jährlichen Wiederbeschaffungswertes, was einem Betrag von CHF 257'600

entspricht. Die vereinnahmten Anschlussgebühren werden dabei nicht an die ordentliche Einlage angerechnet. Der werterhaltende Aufwand wird zudem nicht der Spezialfinanzierung Werterhalt entnommen. Die angestrebte Höhe des Rechnungsausgleiches von einem Drittel des Jahresgebührenertrages (rund CHF 140'000) ist voraussichtlich Ende 2024 unterschritten. Für die Budgetphase 2025 muss der Einlagesatz wieder überprüft werden.

Voraussichtlicher Bestand SF Rechnungsausgleich per 31. Dezember 2024:	CHF	115'733
--	-----	---------

Voraussichtlicher Bestand SF Werterhalt per 31. Dezember 2024:	CHF	3'347'894
--	-----	-----------

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand		CHF	CHF	CHF
30	Personalaufwand	0	0	0
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	13'390	13'400	6'294
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	79'860	79'210	26'255
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung	341'260	341'260	352'379
36	Transferaufwand	235'740	235'140	261'085
37	Durchlaufende Beiträge	0	0	0
Total Betrieblicher Aufwand		670'250	669'010	646'013
Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	0	0	0
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0
42	Entgelte	580'000	580'000	588'285
43	Verschiedene Erträge	0	0	1
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung	79'860	79'300	26'255
46	Transferertrag	0	0	0
47	Durchlaufende Beiträge	0	0	0
Total Betrieblicher Ertrag		659'860	659'300	614'541
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-10'390	-9'710	-31'472
34	Finanzaufwand	0	0	0
44	Finanzertrag	2'790	2'790	0
Ergebnis aus Finanzierung		2'790	2'790	0
Operatives Ergebnis		-7'600	-6'920	-31'472
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0
Ausserordentliches Ergebnis		0	0	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-7'600	-6'920	-31'472

Die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung schliesst bei Aufwendungen von CHF 670'250 und Erträgen von CHF 662'650 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 7'600 ab. Der Kostendeckungsgrad beträgt somit 99%.

Das Verpflichtungskonto Rechnungsausgleich zeigt gegenüber den Empfehlungen des Kantons einen zu hohen Bestand. Nach der Anpassung der Wiederbeschaffungswerte wurde die Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt von 100% auf 65% gesenkt, was einem Betrag von CHF 291'200 entspricht und etwa im selben Rahmen wie im Vorjahr liegt. Dies trägt im 2024 noch zum Abbau des Rechnungsausgleichs bei. Die

vereinnahmten Anschlussgebühren werden dabei nicht an die ordentliche Einlage angerechnet. Der werterhaltende Aufwand wird zudem nicht der Spezialfinanzierung Werterhalt entnommen. Unter diesen Voraussetzungen wird die Abwasserrechnung ausgeglichene Ergebnisse ausweisen und der Rechnungsausgleich kann nicht gesenkt werden. Die angestrebte Höhe des Rechnungsausgleiches von einem Drittel des Jahresgebührenertrages (rund CHF 152'000) wird so nicht erreicht. In der Finanzplanung 2024-2028 muss die Situation nochmals beurteilt werden.

Voraussichtlicher Bestand SF Rechnungsausgleich per 31. Dezember 2024:	CHF	564'000
Voraussichtlicher Bestand SF Werterhalt per 31. Dezember 2024:	CHF	4'755'987

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand		CHF	CHF	CHF
30	Personalaufwand	0	0	0
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	171'500	172'350	176'808
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0
35	Einlagen in Fonds und Spezialfin.	0	0	0
36	Transferaufwand	37'700	36'500	38'487
37	Durchlaufende Beiträge	0	0	0
Total Betrieblicher Aufwand		209'200	208'850	215'295
Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	0	0	0
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0
42	Entgelte	190'000	190'000	188'525
43	Verschiedene Erträge	0	0	0
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfin.	0	0	0
46	Transferertrag	0	0	0
47	Durchlaufende Beiträge	0	0	0
Total Betrieblicher Ertrag		190'000	190'000	188'525
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-19'200	-18'850	-26'770
34	Finanzaufwand	0	0	0
44	Finanzertrag	260	260	0
Ergebnis aus Finanzierung		260	260	0
Operatives Ergebnis		-18'940	-18'590	-26'770
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0
Ausserordentliches Ergebnis		0	0	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-18'940	-18'590	-26'770

Die Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung schliesst bei Aufwendungen von CHF 209'200 und Erträgen von CHF 190'260 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 18'940 ab. Der Kostendeckungsgrad beträgt somit 91%.

Voraussichtlicher Bestand SF Rechnungsausgleich per 31. Dezember 2024: CHF 180'057

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand		CHF	CHF	CHF
30	Personalaufwand	82'330	78'830	75'859
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	84'660	75'840	66'406
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	58'880	59'290	49'843
35	Einlagen in Fonds und Spezialfin.	0	0	0
36	Transferaufwand	2'100	2'100	2'000
37	Durchlaufende Beiträge	0	0	0
Total Betrieblicher Aufwand		227'970	216'060	194'108
Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	0	0	0
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0
42	Entgelte	177'200	172'200	153'045
43	Verschiedene Erträge	0	0	0
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzie	0	0	0
46	Transferertrag	18'800	18'800	19'112
47	Durchlaufende Beiträge	0	0	0
Total Betrieblicher Ertrag		196'000	191'000	172'157
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-31'970	-25'060	-21'951
34	Finanzaufwand	0	0	333
44	Finanzertrag	350	350	0
Ergebnis aus Finanzierung		350	350	-333
Operatives Ergebnis		-31'620	-24'710	-22'284
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0
Ausserordentliches Ergebnis		0	0	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-31'620	-24'710	-22'284

Die Spezialfinanzierung Feuerwehr schliesst bei Aufwendungen von CHF 227'970 und Erträgen von CHF 196'350 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 24'710 ab. Der Kostendeckungsgrad beträgt somit 86%.

Der voraussichtliche Bestand der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich beträgt per 31.12.2024 CHF 190'791.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung Gesamthaushalt nach Sachgruppen

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
		CHF	CHF	CHF
30	Personalaufwand	1'860'535	1'749'165	1'663'414
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'799'203	1'630'348	1'805'601
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	661'755	650'715	536'293
34	Finanzaufwand	43'100	50'800	37'969
35	Einlagen in Fonds und Spezialfin.	638'836	638'840	676'042
36	Transferaufwand	5'360'682	5'337'070	5'066'520
38	Ausserordentlicher Aufwand	1'720	1'720	16'889
39	Interne Verrechnungen	59'900	35'150	51'223
3	Aufwand	10'425'731	10'093'808	9'853'951
40	Fiskalertrag	6'203'100	6'168'570	6'271'566
41	Regalien und Konzessionen	65'000	72'250	64'809
42	Entgelte	1'559'810	1'544'340	1'580'688
43	Verschiedene Erträge	107'672	52'000	53'849
44	Finanzertrag	95'346	104'880	95'415
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzie	115'110	129'000	51'769
46	Transferertrag	1'639'967	1'575'263	1'507'427
48	Ausserordentlicher Ertrag	221'200	145'000	104'456
49	Interne Verrechnungen	59'900	35'150	51'223
4	Ertrag	10'067'105	9'826'453	9'781'202

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung Gesamthaushalt nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Total		10'425'731	10'425'731	10'093'808	10'093'808	9'912'585	9'912'585
0	Allgemeine Verwaltung	1'457'574	250'972	1'181'235	161'650	1'332'927	183'256
	Netto Aufwand		1'206'602		1'019'585		1'149'671
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	361'010	323'570	356'030	331'660	342'419	303'729
	Netto Aufwand		37'440		24'370		38'690
2	Bildung	2'987'141	722'169	2'845'373	673'193	2'809'573	676'452
	Netto Aufwand		2'264'972		2'172'180		2'133'121
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	65'756	1'600	87'050	2'200	69'091	830
	Netto Aufwand		64'156		84'850		68'261
4	Gesundheit	10'090		10'000		11'645	
	Netto Aufwand		10'090		10'000		11'645
5	Soziale Sicherheit	2'015'255	99'500	2'150'610	99'000	2'052'614	85'076
	Netto Aufwand		1'915'755		2'051'610		1'967'537
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	838'440	44'650	788'075	42'000	728'444	42'899
	Netto Aufwand		793'790		746'075		685'545
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'832'076	1'767'126	1'801'885	1'692'185	1'654'418	1'586'133
	Netto Aufwand		64'950		109'700		68'285
8	Volkswirtschaft	21'310	79'066	15'890	85'950	17'172	95'080
	Netto Ertrag		57'756		70'060		77'908
9	Finanzen und Steuern	837'080	7'137'079	857'660	7'005'970	894'284	6'939'130
	Netto Ertrag		6'299'999		6'148'310		6'044'846

Kommentar zu Abweichungen Budget 2024 im Vergleich zum Budget 2023

0	Allgemeine Verwaltung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	Aufwand	1'457'574	1'181'235	1'332'927
	Ertrag	250'972	161'650	183'256
	Netto Aufwand	1'206'602	1'019'585	1'149'671

Der Nettoaufwand liegt um CHF 187'017 (18 %) über dem Budgetwert 2023.

Exekutive (0120)

Der Gemeinderatskredit gemäss Art. 21, Abs. 3 des Organisationsreglements wird im Jahr 2024 wieder mit den reglementarisch festgehaltenen CHF 20'000 beansprucht.

Allgemeine Dienste (0220)

An der Gemeindeversammlung vom 6. Juni 2023 wurde eine neue Stelle in der Bauverwaltung geschaffen. Diese entlastet die Honorare für externe Berater.

Die Stelle der AHV-Zweigstelle wurde im Budget 2024 wieder der Funktion «0220 Allgemeine Dienste» zugewiesen. Es erfolgte jedoch eine interne Verrechnung zu Lasten der Funktion «5310 Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV» budgetiert.

Die Gesamterneuerung Informatik-Lösung (Rechenzentrum und Gemeindesoftware) der Verwaltung wird vorwiegend im Jahr 2024 umgesetzt um ab dem 1. Januar 2025 auf allen Software produktiv zu arbeiten. Dies belastet den Sach- und übrigen Betriebsaufwand.

Für die Aus- und Weiterbildung des Verwaltungspersonals sind Aufwendungen von insgesamt CHF 18'110 berücksichtigt.

Die planmässigen Abschreibungen setzen sich zusammen aus

<u>Projekt</u>	<u>Abschreibung bis</u>	<u>Betrag jährlich</u>
Umstellung Telefonie auf VoIP	2027	5'330
Behörden- und Verwaltungsreorganisation	2029	9'860
AED's im Gemeindegebiet	2030	2'260

Es fallen keine zusätzlichen neuen Abschreibungen im Budgetjahr 2024 an.

Die durch das Verwaltungspersonal erbrachten Leistungen auf Investitionsvorhaben (Eigenleistungen) werden den entsprechenden Projekten belastet. Die Verrechnung erfolgt gestützt auf die effektiv geleisteten Stunden. Gestützt auf das aktualisierte Investitionsprogramm, wird der Ertrag zu Gunsten der Erfolgsrechnung voraussichtlich CHF 107'670 betragen. Gegenüber dem Vorjahr ist dies eine Erhöhung um CHF 55'670. Die Berechnung der aktivierbaren Eigenleistungen wurde neu an das Investitionsvolumen geknüpft.

Die Dienstleistungen des Verwaltungspersonals an die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserentsorgung und Abfall werden gemäss ihrer Beanspruchung verrechnet.

Öffentliche Ordnung und Sicherheit,				
1	Verteidigung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	Aufwand	361'010	356'030	342'419
	Ertrag	323'570	331'660	303'729
	Netto Aufwand	37'440	24'370	38'690

Der Nettoaufwand liegt um CHF 13'070 (54 %) über dem Budgetwert 2023.

Allgemeines Rechtswesen (1400)

Die Aufwendungen sowie Erträge sind gegenüber dem Budget 2023 stabil geblieben.

Feuerwehr (1500)

Der voraussichtliche Aufwandüberschuss der Spezialfinanzierung Feuerwehr beträgt CHF 31'620, welcher durch das vorhandene Eigenkapital der Spezialfinanzierung gedeckt werden kann (Stand 31. Dezember 2022: CHF 247'121). Gegenüber den Erwartungen im Jahr 2023 ist eine Verschlechterung von CHF 6'910 feststellbar.

1610 Militärische Verteidigung

Die planmässigen Abschreibungen setzen sich zusammen aus

<u>Projekt</u>	<u>Abschreibung bis</u>	<u>Betrag jährlich</u>
Einbau künstliche Kugelfänger	2031	3'310
Unterhalt Schiessanlage	2032	1'600
Ersatzbeschaffung Trefferanzeige	2032	8'800

1627 Regionaler Führungsstab

Die Gemeinde Krauchthal musste sich einem regionalen Führungsorgan (RFO) anschliessen. Dies erfolgt per 1. Januar 2024 und ist entsprechend mit einem Beitrag von CHF 1.40/Einwohner budgetiert.

2	Bildung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	Aufwand	2'987'141	2'845'373	2'809'573
	Ertrag	722'169	673'193	676'452
	Netto Aufwand	2'264'972	2'172'180	2'133'121

Der Nettoaufwand liegt um CHF 92'792 (4 %) über dem Budgetwert 2023.

Der Kanton hat im Sinne der Anpassung der Lehrergehälter an andere Kantone Gehaltserhöhungen von 1.2% für das Schuljahr 2023/24 resp. 1.9% für das Schuljahr 2024/25 gewährt.

Kindergarten (2110)

Die Kosten pro Vollzeiteinheit, welche als Grundlage für die Berechnung des Lastenanteiles an den Kanton an die Lehrerlöhne dient, erhöhen sich aufgrund der vom Kanton geplanten Gehaltserhöhungen. Die Anzahl Schüler ist ebenfalls gestiegen, was sich negativ auf die Lehrerbesoldungen jedoch positiv auf die Schülerbeiträge auswirkt.

Primarstufe (2120)

Das Schuljahr 2023/2024 verzeichnet 1 Schüler mehr als das vergangene. Dies wirkt sich negativ auf den Lastenanteil an den Kanton für die Lehrerlöhne aus.

Die planmässigen Abschreibungen setzen sie sich im Berichtsjahr wie folgt zusammen:

<u>Projekt</u>	<u>Abschreibung bis</u>	<u>Betrag jährlich</u>
Anschaffung Mobiliar Schulen	2025	3'860
Hardware Werkraum Hettiswil	2025	1'190
Schulmobiliar Werkraum Hettiswil	2029	1'810
Ersatz Laptops SuS	2030	7'320
Umrüstung in multimedialfähige Schulzimmer	2031	4'830
Ersatz Stühle Schulzimmer 2024	2033	3'500
Ersatz Laptop/Ipad's SuS G5-Geräte	2028	4'000

Sekundarstufe (2130)

Der Nettoaufwand beträgt voraussichtlich CHF 617'178. Der Hauptgrund dafür befindet sich in der Anzahl Schüler, welche gegenüber dem Schuljahr 2022/2023 gestiegen ist.

Tagesbetreuung (2180)

Bei der angebotenen Tagesschule für Schüler wurde im Budget 2024 eine Anpassung der budgetierten Elternbeiträge vorgenommen (Durchschnitt letzte 3 Jahre). Die Belastung für das Budget 2024 beträgt somit CHF 12'114. Dies ist eine Besserstellung von CHF 9'436 gegenüber dem Vorjahr.

Schülertransport (2195)

Auf das Rechnungsjahr 2023 hat der Gemeinderat eine Erhöhung des Stundenlohnes der Schulbusfahrer beschlossen. Zudem wurde mit mehr Entschädigungen für Privatfahrten gerechnet.

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Aufwand	65'756	87'050	69'091
Ertrag	1'600	2'200	830
Netto Aufwand	64'156	84'850	68'261

Der Nettoaufwand liegt um CHF 20'694 (24%) unter dem Budgetwert 2023.

Massenmedien (3320)

Neu werden die Botschaft zur Gemeindeversammlung und das Gemeinde-Info in einer gemeinsamen Broschüre abgedruckt und an die Haushalte verteilt.

Freizeit (3420)

Im Bereich Unterhalt Spielplatz wurde mit weniger Aufwand gerechnet.

4 Gesundheit	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Aufwand	10'090	10'000	11'645
Ertrag	0	0	0
Netto Aufwand	10'090	10'000	11'645

Der Nettoaufwand liegt um CHF 90 (1%) über dem Budgetwert 2023.

5	Soziale Sicherheit	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	Aufwand	2'015'255	2'150'610	2'052'614
	Ertrag	99'500	99'000	85'076
	Netto Aufwand	1'915'755	2'051'610	1'967'537

Der Nettoaufwand liegt um CHF 135'855 (7%) unter dem Budgetwert 2023.

Familienexterne Kinderbetreuung (Betreuungsgutscheine-System) (5450)

Für den dreijährigen Pilotversuch bei der Abgabe von Betreuungsgutscheinen ohne Begrenzung ist aufgrund der fehlenden Erfahrungswerte seit August 2020 mit jährlichen Bruttokosten von CHF 120'000 zu rechnen. Bei einem Kantonsbeitrag von 80% verbleiben der Gemeinde voraussichtlich CHF 24'000.

Regionaler Sozialdienst (5796)

Der Beitrag an den Regionalen Sozialdienst wird das Budget 2024 mit CHF 69'014 belasten. Im Vergleich zu den Erwartungen 2023 resultiert ein Minderaufwand von CHF 565.

Lastenausgleich Sozialhilfe (5799)

Der Gemeindebeitrag in den Lastenausgleich Sozialhilfe erfolgt anhand der Einwohnerzahl und Prognoseannahme des Kantons Bern. Der pro Kopf Beitrag beträgt im 2024 voraussichtlich CHF 565/Einwohner gegenüber CHF 560/Einwohner im Budget 2023. Es erfolgte jedoch eine prozentuale Kürzung aufgrund der Minderbelastung in den vergangenen Rechnungsjahren.

6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	Aufwand	838'440	788'075	728'444
	Ertrag	44'650	42'000	42'899
	Netto Aufwand	793'790	746'075	685'545

Der Nettoaufwand liegt um CHF 47'715 (6%) über dem Budgetwert 2023.

Gemeindestrassen (6150)

Bei der Strassenbeleuchtung erfolgt eine Zustandskontrolle gemäss dem Eidgenössischen Starkstrominspektorat ESTI.

Die Kosten für den Treibstoff wurde an die aktuellen Preise angepasst.

Die planmässigen Abschreibungen belasten das Budget 2024 mit voraussichtlich CHF 74'115. Der Anstieg gegenüber den Erwartungen im Jahr 2023 beträgt CHF 8'910.

Übriger Verkehr (6291)

Im Vergleich mit den Erwartungen im Jahr 2023 wird der Gemeindeanteil an den Lastenausgleich öffentlicher Verkehr im Jahr 2024 mit CHF 209'475 rund CHF 8'900 höher ausfallen. Dieser berechnet sich einerseits anhand der Einwohnerzahl und andererseits anhand der ÖV-Punkte.

7 Umweltschutz und Raumordnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Aufwand	1'832'076	1'801'885	1'654'418
Ertrag	1'767'126	1'692'185	1'586'133
Netto Aufwand	64'950	109'700	68'285

Der Nettoaufwand liegt um CHF 44'750 (41%) unter dem Budgetwert 2023. Wie vorgeschrieben schliessen die drei Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserentsorgung und Abfall durch den Rechnungsausgleich ausgeglichen ab.

Allgemeines zu den Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Abwasserentsorgung

Gemäss BSIG Nr. 1/170.111/14.2 wird empfohlen, dass die Obergrenze der Konti Rechnungsausgleich Wasserversorgung und Abwasserentsorgung höchstens ein Drittel des jährlichen Gebührenertrages betragen soll (Richtwert). Diese Werte werden deutlich übertroffen. Um den Empfehlungen nachzukommen wurden die Einlagen in die Spezialfinanzierungen Werterhalt Wasserversorgung und Abwasserentsorgung erhöht. Dadurch entstehen Aufwandüberschüsse, welche durch entsprechende Entnahmen aus der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich gedeckt werden. Zudem werden vereinnahmte Anschlussgebühren nicht mehr an die ordentliche Einlage in den Werterhalt angerechnet. Der werterhaltende Unterhalt wird ferner auch nicht mehr der Spezialfinanzierung Werterhalt entnommen, sondern lediglich die Abschreibungen. Durch diese Massnahmen sollten die Spezialfinanzierungen Rechnungsausgleich in den kommenden Jahren auf die empfohlene Obergrenze gesenkt werden können.

Wasserversorgung (7101)

Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung rechnet mit einem Aufwandüberschuss aus dem jährlichen Betrieb in der Höhe von CHF 80'736.

Die ordentliche Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt erfolgt zu 80 % (CHF 257'580).

Abwasserentsorgung (7201)

Die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung rechnet mit einem Aufwandüberschuss von CHF 7'600. Die ordentliche Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt erfolgt zu 65% auf angepassten Wiederbeschaffungswert (CHF 291'260).

Abfall (7301)

Im Berichtsjahr wird die Spezialfinanzierung Abfall mit einem Aufwandüberschuss von voraussichtlich CHF 18'940 abschliessen.

Gewässerverbauungen (7410)

Es wurde mit mehr Gewässerunterhalt durch Dritte gerechnet, dies für die Entsorgung des Depotplatzes Tannboden.

Raumordnung allgemein (7900)

Die linearen Abschreibungen setzen sich zusammen aus

<u>Projekt</u>	<u>Abschreibung bis</u>	<u>Betrag jährlich</u>
Teilrevision BMBV und Gewässerräume	2029	2'930
Ortsplanungsrevision (Gesamtrevision)	2033	1'700

8 Volkswirtschaft	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Aufwand	21'310	15'890	17'172
Ertrag	79'066	85'950	95'080
Netto Ertrag	57'756	70'060	77'908

Der Nettoertrag liegt um CHF 12'304 (18%) unter dem Budgetwert 2023.

Energieversorgung (8710)

Die Gemeindeabgaben der Elektra Fraubrunnen werden rund CHF 65'000 betragen und liegen somit CHF 7'250 unter den Erwartungen für das Jahr 2023.

9 Finanzen und Steuern	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Aufwand	837'080	857'660	894'284
Ertrag	7'137'079	7'005'970	6'939'130
Netto Ertrag	6'299'999	6'148'310	6'044'846

Die zu erfassenden Aufwand- oder Ertragsüberschüsse sind in den obigen Umsätzen nicht enthalten. Der Nettoertrag liegt um CHF 151'689 (2%) über dem Budgetwert 2023.

Allgemeine Gemeindesteuern (9100)

Der gesamte Fiskalertrag beträgt im Berichtsjahr CHF 6'203'100 und ist um CHF 34'530 höher als im Budget 2023. Der Ertrag an Einkommenssteuern natürlicher Personen wird leicht höher budgetiert als im Vorjahr. Der Ertrag an Einkommenssteuern natürlicher Personen wurde im Budget 2023 mit einer Zuwachsrate von +1.0% hochgerechnet. Im Bereich der passiven Steuerteilungen zu Lasten der Gemeinde wurde mit einer Verschlechterung von CHF 35'000 gerechnet (Durchschnitt letzte 3 Jahre).

Sondersteuern (9101)

Diese Steuerarten werden aufgrund von Durchschnittswerten budgetiert. Diese einmaligen Steuern (Grundstückgewinnsteuern, Sonderveranlagungen) sind nur schwer voraussehbar. Gestützt auf die vergangenen Jahre, sind im Budget 2024 CHF 35'000 mehr berücksichtigt worden, als für das Jahr 2023. Sie unterliegen jedoch starken Schwankungen.

Finanz- und Lastenausgleich (9300)

Aus dem Finanzausgleich kann im Rechnungsjahr 2024 voraussichtlich mit Zuschüssen von CHF 633'988 gerechnet werden. Das Budget 2023 rechnete mit CHF 595'640. Als Berechnungsgrundlage dient die Finanzplanungshilfe des Kantons Bern.

Abschreibungen (9900)

Das per 31. Dezember 2015 bestehende Verwaltungsvermögen, ist gemäss den gesetzlichen Bestimmungen linear innert 8 bis 16 Jahren abzuschreiben. Um die Belastung in den nächsten Jahren möglichst tief halten zu können, wird das bestehende Verwaltungsvermögen über die maximale Dauer von 16 Jahren, ausmachend jährlich 6.25 % oder CHF 277'990, abgeschrieben. Dies entspricht in etwa einem Steuerzehntel.

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Investitionsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Total	2'247'050	2'247'050	2'180'500	2'180'500	726'857	726'857
0 Allgemeine Verwaltung	0	0	80'000		1'120	-15'309
Netto Ausgaben		0		80'000		16'428
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	90'000		130'000	16'000	43'897	
Netto Ausgaben		90'000		114'000		43'897
2 Bildung	207'500	37'500	274'800	37'500	163'996	
Netto Ausgaben		170'000		237'300		163'996
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	0	0	0	0	0	0
Netto Aufwand		0		0		0
4 Gesundheit	0	0	0	0	0	0
Netto Aufwand		0		0		0
5 Soziale Sicherheit	0	0	0	0	0	0
Netto Aufwand		0		0		0
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	330'000	244'000	513'000	314'000	48'712	31'118
Netto Ausgaben		86'000		199'000		17'593
7 Umweltschutz und Raumordnung	1'104'050	234'000	776'200	39'000	416'711	36'612
Netto Ausgaben		870'050		737'200		380'100
8 Volkswirtschaft	0	0	0	0	0	0
Netto Ertrag		0		0		0
9 Finanzen und Steuern	515'500	1'731'550	406'500	1'774'000	52'421	674'436
Netto Einnahmen	1'216'050		1'367'500		622'015	

6 Eigenkapitalnachweis

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

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

Eigenkapital per 01.01.2023			Veränderungsnachweis				Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2024	
CHF			aus Budget laufendes Jahr (+/-) 2023		aus Budgetjahr (+/-) 2024		CHF	
29	Eigenkapital	11'105		-80		-53	Eigenkapital	10'971
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'308		-118		-139	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'051
29000	SF Feuerwehr zweiseitig	247		-25		-32	SF Feuerwehr zweiseitig	191
29001	SF Wasserversorgung	265		-68		-81	SF Wasserversorgung	116
29002	SF Abwasserentsorgung	579		-7		-8	SF Abwasserentsorgung	564
29003	SF Abfall	218		-19		-19	SF Abfall	180
29005	SF Forstresevefonds	0					weitere SF	0
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0		0		0	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0
293	Vorfinanzierungen	7'180		367		305	Vorfinanzierungen	7'852
29300	Allgemeiner Haushalt	353		-143		-204	Allgemeiner Haushalt	6
29301	Wasserversorgung Werterhalt	2'753		248		248	Wasserversorgung Werterhalt	3'249
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	4'073		262		262	Abwasserentsorgung Werterhalt	4'597
294	Reserven	428		-180		0	Reserven	249
29400	Zusätzliche Abschreibungen	428		-180			Zusätzliche Abschreibungen	249
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	12		0		0	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	12
29600	Neubewertungsreserve FV	12		-12			Neubewertungsreserve FV	0
29601	Schwankungsreserve	0		12			Schwankungsreserve	12
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	2'177	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-149	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-220	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'808

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

Die Ertragsüberschüsse der Spezialfinanzierungen werden in das Verpflichtungskonto eingelegt resp. die Aufwandüberschüsse dem Verpflichtungskonto entnommen. Sämtliche voraussichtlichen Aufwandüberschüsse können durch das vorhandene Kapital gedeckt werden. Insbesondere der Kostenentwicklung der Spezialfinanzierung Abfallentsorgung ist erhöhte Aufmerksamkeit zu schenken.

Gemäss BSIG Nr. 1/170.111/14.2 wird empfohlen, dass die Obergrenze der Konti Rechnungsausgleich Wasserversorgung und Abwasserentsorgung höchstens ein Drittel des jährlichen Gebührenertrages betragen soll (Richtwert). Die effektiv bilanzierten Bestände sind jedoch deutlich zu hoch. Um den Empfehlungen nachzukommen werden die Einlagen in die Spezialfinanzierungen Werterhalt Wasserversorgung und Abwasserentsorgung angepasst. Dadurch entstehen Aufwandüberschüsse, welche durch entsprechende Entnahmen aus der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich gedeckt werden. Zudem werden vereinnahmte Anschlussgebühren nicht mehr an die ordentliche Einlage in den Werterhalt angerechnet. Der werterhaltende Unterhalt wird ferner auch nicht mehr der Spezialfinanzierung Werterhalt entnommen, sondern lediglich die Abschreibungen. Durch diese Massnahmen werden die Spezialfinanzierungen Rechnungsausgleich in den nächsten Jahren auf die empfohlene Obergrenze gesenkt werden können.

6.2.2 Vorfinanzierungen (SG 293)

Die Spezialfinanzierungen Werterhalt Wasserversorgung und Abwasserentsorgung werden in den kommenden Jahren stetig ansteigen. Die Einlage muss jährlich mit mindestens 60% des jährlichen Wiederbeschaffungswertes erfolgen, bis der Bestand des Verpflichtungskontos 25% vom gesamten Wiederbeschaffungswert der Anlagen erreicht hat. Der Werterhalt wird zur Finanzierung der Abschreibungen in den Spezialfinanzierungen verwendet.

6.2.3 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)

Der Bestand beträgt per 31. Dezember 2022 CHF 428'000.

Die Reserven müssen gebildet werden, wenn im **allgemeinen Haushalt**

1. ein Ertragsüberschuss erwirtschaftet wird **und**
2. die Nettoinvestitionen höher als die Abschreibungen ausfallen

Sie müssen aufgelöst werden, wenn

1. im Rechnungsjahr ein Aufwandüberschuss des **allgemeinen Haushalts** resultiert **und**
2. das Verhältnis zwischen Bilanzüberschuss und Summe der Steuereinnahmen und Zahlungen aus oder an den Finanzausgleich (BÜQ) unter 30% fällt.

Durch das budgetierte Defizit 2023 fällt der BÜQ unter 30 % und die finanzpolitischen Reserven werden voraussichtlich im Jahr 2023 aufgelöst.

6.2.4 Neubewertungsreserve resp. Schwankungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Die Schwankungsreserve bezweckt, Wertverminderungen aus der periodischen Neubewertung von Finanzvermögen oder dauerhaft eingetretene Wertverminderungen und Verluste des Finanzvermögens aufzufangen, damit diese nicht zu übermässigen Schwankungen in der Erfolgsrechnung führen

6.2.5 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Der Aufwandüberschuss von CHF 219'731 im allgemeinen Haushalt kann durch die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre gedeckt werden.

Die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre betragen per 31. Dezember 2024 voraussichtlich CHF 1'808'000, was rund sechs Steuerzehnteln entspricht.

7 Antrag des Gemeinderates

1. Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget für das Jahr 2024 bestehend aus:

Aufwandüberschuss Allgemeiner Haushalt	CHF	219'731
Aufwandüberschuss SF Wasserversorgung	CHF	80'736
Aufwandüberschuss SF Abwasserentsorgung	CHF	7'600
Aufwandüberschuss SF Abfallbeseitigung	CHF	18'940
Aufwandüberschuss SF Feuerwehr	CHF	31'620
Aufwandüberschuss Gesamthaushalt	CHF	358'627

zu genehmigen.

2. Im Jahr 2024 werden folgende Gemeindesteuern erhoben;

- a) auf Einkommen und Vermögen das 1,79-fache der gesetzlichen Einheitsansätze;
- b) eine Liegenschaftssteuer von 1,2 ‰ der amtlichen Werte;
- c) eine Feuerwehersatzabgabe von 5,5% des Staatssteuerbetrages mind. CHF 10.00, max. CHF 450.00;
- d) eine Hundetaxe von CHF 80.00 für den ersten und je CHF 120.00 für jeden weiteren Hund pro Haushalt.

Krauchthal, 20. September 2023

Einwohnergemeinde Krauchthal

Markus Iseli
Gemeindepräsident

Priscilla Tanner
Verwaltungsleiterin

Melanie Müller
Finanzverwalterin

8 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung vom 12. Dezember 2023 hat das Budget 2024 gemäss dem vorangehenden Antrag des Gemeinderates vom 20. September 2023 genehmigt.

Krauchthal, 12. Dezember 2023

Gemeindeversammlung Krauchthal

Thomas Iten
Versammlungsleiter

Priscilla Tanner
Verwaltungsleiterin

8 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung vom 12. Dezember 2023 hat das Budget 2024 gemäss dem vorangehenden Antrag des Gemeinderates vom 20. September 2023 genehmigt.

Krauchthal, 12. Dezember 2023

Gemeindeversammlung Krauchthal

Thomas Iten
Versammlungsleiter

Priscilla Tanner
Verwaltungsleiterin

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	10'425'731.22	10'425'731.22	10'093'808.00	10'093'808.00	9'912'585.33	9'912'585.33
0	Allgemeine Verwaltung	1'457'574.00	250'971.70	1'181'235.00	161'650.00	1'332'926.91	183'256.07
	Netto Aufwand		1'206'602.30		1'019'585.00		1'149'670.84
01	Legislative und Exekutive	179'865.40	27'640.00	173'945.00	12'140.00	172'566.59	27'685.00
	Netto Aufwand		152'225.40		161'805.00		144'881.59
011	Legislative	28'922.40		32'860.00		33'297.64	
	Netto Aufwand		28'922.40		32'860.00		33'297.64
0110	Legislative	28'922.40		32'860.00		33'297.64	
	Netto Aufwand		28'922.40		32'860.00		33'297.64
0110.3000.01	Entschädigungen Stimm- und Wahlausschuss	2'682.40		2'680.00		3'295.00	
0110.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial					83.80	
0110.3102.01	Drucksachen/Publikationen/Stimm material	7'060.00		6'300.00		8'750.40	
0110.3105.01	Verpflegung	1'000.00		1'000.00		1'072.60	
0110.3130.01	Gemeindeversammlung						
0110.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Porti)	10'380.00		13'780.00		11'810.99	
0110.3132.01	Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	6'900.00		8'200.00		8'284.85	
0110.3170.01	Reisekosten und Spesen	150.00		150.00			
0110.3636.01	Beiträge an Ortsparteien	750.00		750.00			
012	Exekutive	150'943.00	27'640.00	141'085.00	12'140.00	139'268.95	27'685.00
	Netto Aufwand		123'303.00		128'945.00		111'583.95
0120	Exekutive	150'943.00	27'640.00	141'085.00	12'140.00	139'268.95	27'685.00
	Netto Aufwand		123'303.00		128'945.00		111'583.95
0120.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Komm.	114'983.00		116'315.00		112'620.00	
0120.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten	6'350.00		6'990.00		4'596.45	
0120.3053.01	AG-Beiträge UVG						
0120.3054.01	AG-Beiträge FAK	1'730.00		1'730.00		1'136.00	
0120.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeld						
0120.3090.01	Aus- und Weiterbildung	5'550.00		6'050.00		4'421.30	
0120.3099.01	Behörden, Klausur GR						
0120.3099.01	Übriger Personalaufwand, Geschenke	2'330.00				1'018.00	
0120.3130.01	Dienstleistungen Dritter						
0120.3170.01	Reisekosten und Spesen					137.00	
0120.3199.01	Gemeinderatskredit gem. Art. 21, Abs.3 OgR	20'000.00		10'000.00		15'340.20	
0120.3199.02	Anlässe						
0120.4260.01	Rückerstattung Dritter		7'640.00		7'640.00		7'685.00
0120.4612.01	Verrechneter Personalaufwand		15'000.00		4'500.00		15'000.00
0120.4910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		5'000.00				5'000.00
02	Allgemeine Dienste	1'277'708.60	223'331.70	1'007'290.00	149'510.00	1'160'360.32	155'571.07
	Netto Aufwand		1'054'376.90		857'780.00		1'004'789.25
022	Allgemeine Dienste	1'246'982.60	223'331.70	969'980.00	149'510.00	1'127'793.01	155'471.07
	Netto Aufwand		1'023'650.90		820'470.00		972'321.94
0220	Allgemeine Dienste	1'246'982.60	223'331.70	969'980.00	149'510.00	1'127'793.01	155'471.07
	Netto Aufwand		1'023'650.90		820'470.00		972'321.94
0220.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Komm.	1'000.00		6'000.00		1'600.00	
0220.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	681'500.00		576'000.00		567'331.70	
0220.3010.09	Taggelder von Kranken- und Unfallversicherungen, EO					-1'724.90	
0220.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten	43'910.00		37'980.00		33'990.60	
0220.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	45'900.00		40'240.00		41'724.90	
0220.3053.01	AG-Beiträge UVG	5'230.00		4'530.00		4'510.70	
0220.3054.01	AG-Beiträge FAK	10'200.00		9'300.00		7'274.95	
0220.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeld	12'400.00		10'600.00		10'158.95	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220.3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	18'110.00		17'010.00		7'941.00	
0220.3091.01	Personalwerbung			1'000.00		3'256.00	
0220.3099.01	Rückstellung Ferien- und Überzeitguthaben					3'400.00	
0220.3099.02	Übriger Personalaufwand, Geschenke	3'350.00					
0220.3100.01	Büromaterial	4'500.00		4'500.00		4'287.00	
0220.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial					9.00	
0220.3102.01	Drucksachen/Publikationen	6'000.00		11'000.00		3'603.88	
0220.3103.01	Fachliteratur/Zeitschriften	575.00		810.00		564.00	
0220.3110.01	Büromöbel und Geräte	5'400.00				1'576.45	
0220.3113.01	Hardware	50'400.00		16'550.00		7'496.83	
0220.3118.01	Immaterielle Anlagen (Software)	86'200.00		9'500.00		1'036.60	
0220.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Telefon, Porti, Gebühren)	9'708.00		12'820.00		10'963.22	
0220.3130.02	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	3'820.00		3'820.00		3'834.00	
0220.3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2'000.00		62'710.00		259'542.09	
0220.3134.01	Sachversicherungsprämien	4'710.00		7'010.00		4'747.75	
0220.3151.01	Unterhalt Büromobiliar und -geräte						
0220.3153.01	Unterhalt Hardware	106'379.60		50'450.00		53'065.48	
0220.3158.01	Dienstleistungen Dritter (Honorare EDV-Support)	77'700.00		35'700.00		37'529.17	
0220.3170.01	Reisekosten und Spesen	300.00		300.00		392.65	
0220.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	200.00		200.00		300.04	
0220.3199.01	Uebrigter Betriebsaufwand	800.00		800.00		317.75	
0220.3199.02	Uebrigter Betriebsaufwand - Verwaltung & Personal	7'500.00					
0220.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	7'720.00		7'590.00		7'706.20	
0220.3320.01	Planmässige Abschreibungen Informatik						
0220.3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	12'930.00		9'860.00		12'917.50	
0220.3499.01	Übriger Finanzaufwand					-59.80	
0220.3611.01	Entschädigung an Kantone und Konkordate	38'540.00		33'700.00		38'499.30	
0220.4240.01	Benützungsgebühren, Mahngebühren		900.00		300.00		960.00
0220.4250.01	Verkäufe		50.00		500.00		6.40
0220.4260.01	Rückerstattungen Dritter		350.00		350.00		70.00
0220.4309.01	Übriger betrieblicher Ertrag						
0220.4310.01	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		107'671.70		52'000.00		35'088.00
0220.4611.01	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		2'300.00		2'300.00		2'124.00
0220.4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gde.verbänden						
0220.4612.02	Verrechnete Dienstleistungen an Spezialfinanzierungen		86'200.00		86'200.00		86'200.00
0220.4910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		25'860.00		7'860.00		31'022.67
029	Verwaltungsliegenschaften	30'726.00		37'310.00		32'567.31	100.00
	Netto Aufwand		30'726.00		37'310.00		32'467.31
0290	Verwaltungsliegenschaften	30'726.00		37'310.00		32'567.31	100.00
	Netto Aufwand		30'726.00		37'310.00		32'467.31
0290.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	10'450.00		10'150.00		12'805.95	
0290.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten	650.00		640.00		801.60	
0290.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse						
0290.3053.01	AG-Beiträge UVG	10.00		10.00		26.10	
0290.3054.01	AG-Beiträge FAK	150.00		160.00		198.20	
0290.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeld			180.00			
0290.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		488.50	
0290.3110.01	Anschaffung Mobiliar						
0290.3111.01	Anschaffung Maschinen und Geräte						
0290.3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	11'230.00		11'230.00		8'516.50	
0290.3134.01	Sachversicherungsprämien	2'040.00		1'870.00		1'877.65	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0290.3137.01	Steuern und Abgaben						
0290.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'996.00		5'670.00		6'852.81	
0290.3149.01	Unterhalt übrige Sachanlagen			2'300.00			
0290.3151.01	Maschinen, Geräte u. Fahrzeuge	600.00		600.00			
0290.3300.60	Planmässige Abschreibungen			3'000.00			
	Möbilien						
0290.3320.90	Planmässige Abschreibungen						
	übrige immaterielle Anlagen						
0290.3910.01	Interne Verrechnungen von	1'100.00		1'000.00		1'000.00	
	Dienstleistungen						
0290.4260.01	Rückerstattungen und						100.00
	Kostenbeteiligungen Dritter						
1	Öffentliche Ordnung und	361'010.00	323'570.00	356'030.00	331'660.00	342'418.84	303'729.19
	Sicherheit, Verteidigung						
	Netto Aufwand		37'440.00		24'370.00		38'689.65
11	Öffentliche Sicherheit	5'520.00		5'520.00		5'499.30	
	Netto Aufwand		5'520.00		5'520.00		5'499.30
111	Polizei	5'520.00		5'520.00		5'499.30	
	Netto Aufwand		5'520.00		5'520.00		5'499.30
1110	Polizei	5'520.00		5'520.00		5'499.30	
	Netto Aufwand		5'520.00		5'520.00		5'499.30
1110.3631.01	Beiträge an Kantone und	5'520.00		5'520.00		5'499.30	
	Konkordate (Interventionskosten)						
112	Verkehrssicherheit						
1120	Verkehrssicherheit						
1120.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und						
	Betriebspersonals						
1120.3053.01	AG-Beiträge UVG						
1120.3111.01	Anschaffungen Maschinen,						
	Geräte						
1120.3130.01	Dienstleistungen Dritter						
	(Sicherheitsdelegierter)						
1120.3170.01	Reisekosten und Spesen						
1120.4260.01	Rückerstattungen Dritter						
1120.4893.01	Entnahme aus SF						
	Mehrwertabschöpfung						
14	Allgemeines Rechtswesen	35'000.00	67'800.00	34'300.00	67'800.00	75'924.32	100'080.72
	Netto Ertrag	32'800.00		33'500.00		24'156.40	
140	Allgemeines Rechtswesen	35'000.00	67'800.00	34'300.00	67'800.00	75'924.32	100'080.72
	Netto Ertrag	32'800.00		33'500.00		24'156.40	
1400	Allgemeines Rechtswesen	35'000.00	67'800.00	34'300.00	67'800.00	75'924.32	100'080.72
	Netto Ertrag	32'800.00		33'500.00		24'156.40	
1400.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und						
	Betriebspersonals						
1400.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV,						
	Verwaltungskosten						
1400.3053.01	AG-Beiträge UVG						
1400.3102.01	Drucksachen/Publikationen						
1400.3130.01	Dienstleistungen Dritter	2'500.00		2'100.00		3'260.10	
	(Heimatscheingebühren)						
1400.3130.02	Dienstleistungen Dritter	18'000.00		18'000.00		43'884.67	
	(Baubewilligungsgebühren)						
1400.3130.03	Dienstleistungen Dritter (übrige	4'500.00		4'200.00		5'368.50	
	Verwaltungskosten)						
1400.3132.01	Honorare externe Berater	10'000.00		10'000.00		23'390.05	
1400.3170.01	Reisekosten und Spesen						
1400.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					21.00	
1400.3199.01	Übriger Betriebsaufwand						
1400.4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		15'000.00		15'000.00		13'857.47
	(Verwaltung)						
1400.4210.02	Gebühren für Amtshandlungen		52'000.00		52'000.00		85'448.80
	(Bauwesen)						
1400.4210.03	Gebühren für Amtshandlungen		800.00		800.00		774.45
	(übrige Verwaltungskosten)						

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1400.4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter						
1400.4260.02	Rückerstattung und Kostenbeteiligung Dritter (Vermessungskosten)						
15	Feuerwehr	227'970.00	227'970.00	216'060.00	216'060.00	194'440.97	194'440.97
150	Feuerwehr	227'970.00	227'970.00	216'060.00	216'060.00	194'440.97	194'440.97
1500	Feuerwehr	227'970.00	227'970.00	216'060.00	216'060.00	194'440.97	194'440.97
1500.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Komm.	6'000.00		4'500.00		5'247.50	
1500.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal (Funktionsentschädigung, Sold)	44'800.00		44'800.00		36'784.55	
1500.3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Ernstfalleinsätze)	6'000.00		6'000.00		16'419.75	
1500.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten	1'000.00		1'000.00			
1500.3053.01	AG-Beiträge UVG	30.00		30.00			
1500.3054.01	AG-Beiträge FAK	250.00		250.00			
1500.3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	24'250.00		22'250.00		17'407.00	
1500.3100.01	Büromaterial	600.00		600.00		434.45	
1500.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	11'500.00		8'500.00		7'884.15	
1500.3102.01	Publikationen, Inserate					1'023.95	
1500.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	530.00		530.00		75.00	
1500.3111.01	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	23'300.00		19'950.00		15'953.70	
1500.3112.01	Anschaffung Dienstkleider, Uniformen	2'500.00		2'500.00		6'548.95	
1500.3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	4'500.00		3'600.00		4'356.65	
1500.3130.01	Dienstleistungen Dritter	5'000.00		5'000.00		4'794.23	
1500.3134.01	Sachversicherungsprämien	5'530.00		4'830.00		4'918.90	
1500.3136.01	Ärztliche Untersuchungen	750.00		750.00		698.65	
1500.3137.01	Steuern und Abgaben	520.00		600.00		620.40	
1500.3144.01	Unterhalt Hochbauten (Gebäude)	3'000.00		5'200.00		132.15	
1500.3151.01	Unterhalt Maschinen, Apparate, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	11'500.00		9'700.00		11'541.76	
1500.3158.01	Unterhalt Software	2'640.00		2'640.00			
1500.3161.01	Miete, Benützungskosten Anlagen	500.00		500.00			
1500.3169.01	Übrige Mieten und Benützungskosten	5'550.00		5'550.00			
1500.3170.01	Reisekosten und Spesen	4'750.00		3'400.00		2'324.80	
1500.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste (Feuerwehersatzabgabe)	1'990.00		1'990.00		3'598.15	
1500.3199.01	Übriger Betriebsaufwand (Selbstbehalt)					1'500.00	
1500.3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	1'110.00		1'110.00		1'098.45	
1500.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten						
1500.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	45'710.00		46'120.00		36'686.55	
1500.3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen	12'060.00		12'060.00		12'058.05	
1500.3409.01	Passivzinsen					333.23	
1500.3612.01	Verrechneter Personalaufwand	2'100.00		2'100.00		2'000.00	
1500.3940.01	Int. Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
1500.4200.01	Wehrdienstersatzabgaben		162'000.00		162'000.00		135'224.85
1500.4250.01	Verkäufe						
1500.4260.01	Rückerstattungen Dritter		15'000.00		10'000.00		17'760.30
1500.4270.01	Bussen		200.00		200.00		60.00
1500.4409.01	Verrechnete Zinsen		350.00		350.00		
1500.4612.01	Interne Verrechnung z.L. Steuerhaushalt		300.00		300.00		300.00
1500.4634.01	Beiträge von öffentl. Unternehmen (GVB)		18'500.00		18'500.00		18'812.00
1500.9010.01	Abschluss SF, Ertragsüberschuss						
1500.9011.01	Abschluss SF, Aufwandüberschuss		31'620.00		24'710.00		22'283.82

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
16	Verteidigung Netto Aufwand	92'520.00	27'800.00 64'720.00	100'150.00	47'800.00 52'350.00	66'554.25	9'207.50 57'346.75
161	Militärische Verteidigung Netto Aufwand	17'940.00	17'940.00	6'960.00	6'960.00	4'667.70	4'667.70
1610	Militärische Verteidigung Netto Aufwand	17'940.00	17'940.00	6'960.00	6'960.00	4'667.70	4'667.70
1610.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (Orts-QM)	1'400.00		1'400.00		29.90	
1610.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten					1.95	
1610.3053.01	AG-Beiträge UVG					0.20	
1610.3054.01	AG-Beiträge FAK					0.50	
1610.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeld						
1610.3130.01	Dienstleistungen Dritter						
1610.3134.01	Sachversicherungsprämien	130.00		130.00		125.90	
1610.3144.01	Unterhalt Hochbauten	1'500.00		1'500.00			
1610.3192.01	Ueberschussrechte Krauchthal	1'200.00		1'200.00		1'205.45	
1610.3192.02	Ueberschussrechte Hettiswil						
1610.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	13'710.00		2'730.00			
1610.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien					3'303.80	
1610.4630.01	Entschädigung Einquartierungen						
1610.4630.02	Beiträge vom Bund						
1610.4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten						
1610.4636.01	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck						
162	Zivile Verteidigung Netto Aufwand	74'580.00	27'800.00 46'780.00	93'190.00	47'800.00 45'390.00	61'886.55	9'207.50 52'679.05
1620	Zivilschutz Netto Aufwand	71'220.00	27'800.00 43'420.00	93'190.00	47'800.00 45'390.00	62'906.05	9'207.50 53'698.55
1620.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Komm.	300.00		300.00			
1620.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial					258.50	
1620.3111.01	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge					4'850.40	
1620.3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	11'000.00		11'820.00		9'725.60	
1620.3130.01	Dienstleistungen Dritter	300.00		300.00		863.90	
1620.3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter etc.						
1620.3134.01	Sachversicherungsprämien	1'570.00		1'420.00		1'414.30	
1620.3137.01	Steuern und Abgaben	50.00		50.00		44.70	
1620.3144.01	Unterhalt Hochbauten (Gebäude)	23'500.00		45'000.00		24'069.20	
1620.3151.01	UH Apparate/Maschinen/Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'330.00		1'130.00		687.95	
1620.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	960.00		960.00		952.95	
1620.3501.01	Einlage SF						
1620.3612.01	Schutzraumersatzabgaben Entschädigung an Gemeinden und Gemeindeverbände (Reg. Kompetenzzentrum)	4'610.00		4'610.00		4'523.60	
1620.3612.02	Entschädigung an Gemeinden und Gemeindeverbände (Zivilschutzorganisation)	27'600.00		27'600.00		15'514.95	
1620.3690.01	Investitionsbeitrag aus SF						
1620.4200.01	Schutzraumersatzabgaben						
1620.4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter						
1620.4472.01	Vergütung f. Benützung Liegenschaften VV		4'800.00		4'800.00		3'600.00
1620.4501.01	Entnahme						
1620.4631.01	Schutzraumersatzabgaben Beiträge vom Kanton		23'000.00		43'000.00		5'607.50
1627	Regionaler Führungsstab Netto Aufwand Netto Ertrag	3'360.00	3'360.00			-1'019.50 1'019.50	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1627.3101.01 1627.3612.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Entsch. an Gemeinden und Gemeindeverbände (RFO)	3'360.00				-1'019.50	
2	Bildung Netto Aufwand	2'987'140.55	722'169.00 2'264'971.55	2'845'373.00	673'193.00 2'172'180.00	2'809'572.60	676'451.75 2'133'120.85
21	Obligatorische Schule Netto Aufwand	2'980'640.55	722'169.00 2'258'471.55	2'839'503.00	673'193.00 2'166'310.00	2'803'707.60	676'451.75 2'127'255.85
211	Eingangsstufe Netto Aufwand	258'560.00	91'104.00 167'456.00	237'620.00	79'163.00 158'457.00	248'285.19	74'550.18 173'735.01
2110	Kindergarten Netto Aufwand	258'560.00	91'104.00 167'456.00	237'620.00	79'163.00 158'457.00	248'285.19	74'550.18 173'735.01
2110.3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal						
2110.3104.01	Lehrmittel	9'790.00		9'140.00		8'793.90	
2110.3111.01	Anschaffung Kleinmaterial	1'550.00				798.20	
2110.3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager	1'732.00		1'540.00		900.00	
2110.3611.01	LA-Beiträge an Kanton (Lehrerbesoldung)	243'488.00		224'940.00		231'612.09	
2110.3612.01	Schulgelder anderer Gemeinden					4'181.00	
2110.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (Spielgruppen)	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
2110.4611.01	Rückerst. von Kantonen und Konkordaten		91'104.00		79'163.00		74'550.18
2110.4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbände						
212	Primarstufe Netto Aufwand	1'057'084.00	390'523.00 666'561.00	1'031'892.00	397'470.00 634'422.00	1'042'966.75	357'687.08 685'279.67
2120	Primarstufe Netto Aufwand	1'057'084.00	390'523.00 666'561.00	1'031'892.00	397'470.00 634'422.00	1'042'966.75	357'687.08 685'279.67
2120.3010.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Komm.						
2120.3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	500.00		500.00		400.00	
2120.3099.01	Stellvertretungen Lager	1'700.00		1'700.00			
2120.3099.02	Geschenke und Vergabungen	1'450.00		600.00		3'908.00	
2120.3100.01	Büromaterial						
2120.3104.01	Lehrmittel	54'150.00		56'240.00		46'145.17	
2120.3104.03	Lehrmittel (Ambulatorium)	3'000.00		2'950.00		532.24	
2120.3111.01	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	8'470.00		7'500.00		4'143.90	
2120.3112.01	Kleider, Wäsche	400.00		400.00		1'200.61	
2120.3130.01	Dienstleistungen Dritter	100.00		100.00		242.70	
2120.3151.01	UH Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge						
2120.3170.01	Spesen	4'500.00		4'300.00		4'294.05	
2120.3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager	22'524.00		19'027.00		16'716.15	
2120.3199.01	Informationsveranstaltungen	2'000.00		1'400.00			
2120.3199.02	Übriger Betriebsaufwand (Selbstbehalt)					500.00	
2120.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	22'510.00		19'020.00		18'995.15	
2120.3320.01	Planmässige Abschreibungen Informatik	4'000.00		11'170.00		11'160.35	
2120.3611.01	LA-Beiträge an Kanton (Lehrerbesoldungen)	775'780.00		750'985.00		763'211.33	
2120.3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	156'000.00		156'000.00		171'517.10	
2120.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen						
2120.4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter		1'120.00		2'800.00		333.25
2120.4611.01	Rückerst. von Kantonen und Konkordaten		389'403.00		394'670.00		357'353.83
2120.4612.01	Entschädigungen von Gemeinden						
213	Oberstufe Netto Aufwand	792'354.00	175'176.00 617'178.00	710'745.00	142'710.00 568'035.00	692'162.25	184'593.26 507'568.99

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2130	Sekundarstufe I	792'354.00	175'176.00	710'745.00	142'710.00	692'162.25	184'593.26
	Netto Aufwand		617'178.00		568'035.00		507'568.99
2130.3132.01	Honorare						
2130.3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager						
2130.3611.01	Entschädigung an Kantone und Konkordate	56'586.00		53'850.00		58'103.35	
2130.3612.01	Entschädigung an Gemeinden und Gemeindeverbände (Betrieb OSZ)	308'808.00		254'445.00		269'040.50	
2130.3612.02	Entschädigung an Gemeinden und Gemeindeverbände (Lehrerbesoldung)	390'960.00		366'450.00		365'018.40	
2130.3612.03	Entschädigung an Gemeinden und Gemeindeverbände (Schulgelder anderer Gemeinden)	36'000.00		36'000.00			
2130.4611.01	Entschädigung von Kantonen und Konkordaten		175'176.00		142'710.00		184'593.26
2130.4612.01	Entschädigung von Gemeinden und -verbänden						
214	Musikschulen	70'000.00		70'000.00		76'216.85	
	Netto Aufwand		70'000.00		70'000.00		76'216.85
2140	Musikschulen	70'000.00		70'000.00		76'216.85	
	Netto Aufwand		70'000.00		70'000.00		76'216.85
2140.3635.01	Beiträge an private Unternehmungen (Musikschulen)	70'000.00		70'000.00		76'216.85	
217	Schulliegenschaften	540'832.55	19'070.00	542'296.00	16'970.00	503'353.65	23'608.88
	Netto Aufwand		521'762.55		525'326.00		479'744.77
2170	Schulliegenschaften	540'832.55	19'070.00	542'296.00	16'970.00	503'353.65	23'608.88
	Netto Aufwand		521'762.55		525'326.00		479'744.77
2170.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	215'260.00		221'290.00		224'645.40	
2170.3010.02	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (Aushilfen)	28'258.70		35'350.00		22'744.20	
2170.3010.09	Taggelder von Kranken- und Unfallversicherungen, EO						
2170.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten	15'680.00		16'520.00		15'688.75	
2170.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	18'500.00		19'700.00		18'974.95	
2170.3053.01	AG-Beiträge UVG	1'530.00		1'590.00		1'686.05	
2170.3054.01	AG-Beiträge FAK	3'600.00		4'080.00		3'876.75	
2170.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeld	4'400.00		4'020.00		4'066.35	
2170.3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	2'200.00		700.00		440.00	
2170.3091.01	Personalwerbung					1'713.30	
2170.3099.01	Rückstellung Ferien- und Überzeitguthaben					7'580.00	
2170.3099.02	Übriger Personalaufwand, Geschenke	1'335.00					
2170.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	19'000.00		18'200.00		16'044.06	
2170.3110.01	Büromöbel und Geräte					137.25	
2170.3111.01	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	9'323.50		10'990.00		8'766.00	
2170.3112.01	Arbeitskleidung	800.00		800.00		649.80	
2170.3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	105'396.00		105'396.00		85'361.45	
2170.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Porti, Telefon)	1'430.00		1'430.00		895.80	
2170.3131.01	Planungen und Projektierungen Dritter						
2170.3132.01	Div. Projektarbeiten						
2170.3134.01	Sachversicherungsprämien	16'200.00		14'050.00		14'014.60	
2170.3137.01	Steuern und Abgaben	230.00		230.00		226.45	
2170.3144.01	Unterhalt Hochbauten	52'629.35		42'040.00		32'953.14	
2170.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'900.00		8'000.00		13'405.75	
2170.3170.01	Reisekosten und Spesen	360.00		360.00		390.00	
2170.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	28'570.00		29'320.00		23'971.60	
2170.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	8'130.00		7'130.00		4'122.00	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2170.3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen						
2170.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	1'100.00		1'100.00		1'000.00	
2170.4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter		3'000.00		3'000.00		1'814.15
2170.4310.01	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen						2'731.88
2170.4470.01	Pacht- und Mietzinse		6'000.00				7'200.00
2170.4472.01	Liegenschaften VV						
2170.4472.01	Vergütung f. Benützungen		2'370.00		6'270.00		4'162.85
2170.4910.01	Liegenschaften VV						
2170.4910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		7'700.00		7'700.00		7'700.00
218	Tagesbetreuung	44'230.00	32'116.00	44'250.00	22'700.00	43'351.15	36'012.35
	Netto Aufwand		12'114.00		21'550.00		7'338.80
2180	Tagesbetreuung	44'230.00	32'116.00	44'250.00	22'700.00	43'351.15	36'012.35
	Netto Aufwand		12'114.00		21'550.00		7'338.80
2180.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	23'600.00		23'710.00		25'363.85	
2180.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'530.00		1'550.00		1'615.45	
2180.3053.01	AG-Beiträge UVG	40.00		40.00		44.10	
2180.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	360.00		380.00		399.25	
2180.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeld					27.60	
2180.3090.01	Aus- und Weiterbildung	300.00		140.00			
2180.3099.01	Rückstellung Ferien- und Überzeitguthaben					-250.00	
2180.3101.01	Verbrauchs- und Reinigungsmaterial	600.00		400.00		347.35	
2180.3110.01	Anschaffungen	1'000.00		1'230.00		769.40	
2180.3113.01	Hardware						
2180.3130.01	Dienstleistungen Dritter, Caterer	15'000.00		15'000.00		14'727.20	
2180.3151.01	Unterhalt Apparate, Geräte					306.95	
2180.3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände						
2180.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'800.00		1'800.00			
2180.4260.01	(Schülertransporte)						
2180.4260.01	Elternbeiträge Betreuung		11'000.00		11'000.00		27'896.35
2180.4260.02	Elternbeiträge Essen		13'000.00				
2180.4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		8'116.00		11'700.00		8'116.00
219	Obligatorische Schule	217'580.00	14'180.00	202'700.00	14'180.00	197'371.76	
	Netto Aufwand		203'400.00		188'520.00		197'371.76
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	88'760.00		89'840.00		137'200.40	
	Netto Aufwand		88'760.00		89'840.00		137'200.40
2190.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	26'700.00		25'670.00		29'000.50	
2190.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'820.00		1'680.00		1'878.05	
2190.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	2'700.00		2'580.00		2'449.80	
2190.3053.01	AG-Beiträge UVG	190.00		190.00		202.25	
2190.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	400.00		420.00		463.85	
2190.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeld	490.00		470.00		530.55	
2190.3099.01	Rückstellung Ferien- und Überzeitguthaben					-670.00	
2190.3099.02	Übriger Personalaufwand, Geschenke	250.00					
2190.3100.01	Büromaterial	250.00		250.00			
2190.3102.01	Drucksachen, Publikationen						
2190.3110.01	Anschaffungen Büromobiliar					13'303.90	
2190.3111.01	Anschaffungen Geräte (inkl. ICT)					13'451.15	
2190.3130.01	Dienstleistungen Dritter	4'360.00		7'880.00		30'420.53	
2190.3151.01	UH Apparate, Maschinen, Geräte	2'500.00		1'600.00		1'634.75	
2190.3153.01	Unterhalt von IT-Geräten	8'500.00		8'500.00		8'177.52	
2190.3170.01	Reisekosten und Spesen						

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2190.3199.01	Übriger Betriebsaufwandiger Betriebsaufwand	600.00		600.00			
2190.3611.01	Beitrag an Kanton, Gehaltsmehrkosten Schulleitung	40'000.00		40'000.00		36'357.55	
2190.4260.01	Rückerstattungen						
2192	Schulbibliothek	4'000.00		4'000.00		5'968.46	
	Netto Aufwand		4'000.00		4'000.00		5'968.46
2192.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften, Bücher	4'000.00		4'000.00		5'968.46	
2192.4290.01	Übrige Entgelte						
2195	Schülertransporte	82'390.00	14'180.00	66'430.00	14'180.00	55'250.85	
	Netto Aufwand		68'210.00		52'250.00		55'250.85
2195.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	47'400.00		38'760.00		32'249.75	
2195.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten	4'020.00				311.45	
2195.3053.01	AG-Beiträge UVG	50.00		50.00		72.50	
2195.3054.01	AG-Beiträge FAK					76.95	
2195.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeld						
2195.3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	3'600.00		2'800.00		1'200.00	
2195.3090.02	Ausserordentlicher Personalaufwand						
2195.3091.01	Personalwerbung					541.30	
2195.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial (Benzin)	3'500.00		3'000.00		3'575.15	
2195.3130.01	Dienstleistungen Dritter	7'700.00		5'300.00		6'788.15	
2195.3134.01	Sachversicherungsprämien	2'350.00		2'680.00		2'072.40	
2195.3137.01	Steuern und Abgaben	1'330.00		1'400.00		1'324.15	
2195.3151.01	Unterhalt Schulbus	1'300.00		1'300.00		1'893.60	
2195.3169.01	Mieten und Benützungskosten						
2195.3170.01	Reisekosten und Spesen	60.00		60.00		72.00	
2195.3199.01	Übriger Betriebsaufwand						
2195.3300.60	Planmässige Abschreibungen	11'080.00		11'080.00		5'073.45	
2195.4260.01	Möbilien						
2195.4611.01	Rückerstattungen und Kostenbeiträge Dritter		12'380.00		12'380.00		
2195.4910.01	Rückerstattungen von Kantonen und Konkordaten						
	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		1'800.00		1'800.00		
2197	Schulsozialdienst	42'430.00		42'430.00		-1'047.95	
	Netto Aufwand		42'430.00		42'430.00		1'047.95
2197.3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände						
2197.3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	42'430.00		42'430.00		-1'047.95	
29	Übriges Bildungswesen	6'500.00		5'870.00		5'865.00	
	Netto Aufwand		6'500.00		5'870.00		5'865.00
291	Verwaltung	6'500.00		5'870.00		5'865.00	
	Netto Aufwand		6'500.00		5'870.00		5'865.00
2910	Verwaltung	6'500.00		5'870.00		5'865.00	
	Netto Aufwand		6'500.00		5'870.00		5'865.00
2910.3118.01	Anschaffungen Software						
2910.3158.01	Unterhalt Software	6'500.00		5'870.00		5'865.00	
2910.3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände						
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	65'756.00	1'600.00	87'050.00	2'200.00	69'091.47	830.10
	Netto Aufwand		64'156.00		84'850.00		68'261.37
31	Kulturerbe	16'140.00		16'140.00		16'372.35	
	Netto Aufwand		16'140.00		16'140.00		16'372.35
311	Museen und bildende Kunst	13'450.00		13'450.00		13'689.80	
	Netto Aufwand		13'450.00		13'450.00		13'689.80

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3110	Museen und bildende Kunst	13'450.00		13'450.00		13'689.80	
	Netto Aufwand		13'450.00		13'450.00		13'689.80
3110.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial						
3110.3120.01	Ver- und Entsorgung						
	Liegenschaften VV						
3110.3134.01	Sachversicherungsprämien	350.00		350.00		349.80	
3110.3636.01	Beiträge an Museumsverein	10'000.00		10'000.00		10'240.00	
3110.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	3'100.00		3'100.00		3'100.00	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	2'690.00		2'690.00		2'682.55	
	Netto Aufwand		2'690.00		2'690.00		2'682.55
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	2'690.00		2'690.00		2'682.55	
	Netto Aufwand		2'690.00		2'690.00		2'682.55
3120.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	2'690.00		2'690.00		2'682.55	
32	Kultur, übrige	26'076.00		28'100.00		24'402.24	75.00
	Netto Aufwand		26'076.00		28'100.00		24'327.24
322	Musik und Theater	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
	Netto Aufwand		6'000.00		6'000.00		6'000.00
3220	Musik und Theater	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
	Netto Aufwand		6'000.00		6'000.00		6'000.00
3220.3635.01	Beiträge an private Unternehmungen (Musikgesellschaft)	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
329	Kultur	20'076.00		22'100.00		18'402.24	75.00
	Netto Aufwand		20'076.00		22'100.00		18'327.24
3290	Übrige Kultur	20'076.00		22'100.00		18'402.24	75.00
	Netto Aufwand		20'076.00		22'100.00		18'327.24
3290.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Komm.	2'076.00		2'100.00		2'140.00	
3290.3102.01	Drucksachen, Publikationen						
3290.3119.01	Anschaffungen übrige			1'000.00		1'434.35	
3290.3130.01	Allg. Aufwand Neujahrsapéro / Anlässe	4'800.00		4'300.00		2'679.99	
3290.3130.02	Allg. Aufwand Bundes-, Jungbürgerfeier	4'700.00		6'200.00		3'727.55	
3290.3130.03	Allg. Aufwand Partnergemeinde (Kammeny Ujezd)						
3290.3170.01	Reisekosten und Spesen						
3290.3499.01	Wertberichtigung Gemeindebücher						
3290.3621.01	LA-Beiträge an Kanton (Kulturinstitutionen)						
3290.3634.01	Beitrag Regionalkonferenz (Kultur)	8'500.00		8'500.00		8'420.35	
3290.3635.01	Übrige Beiträge und Spenden						
3290.4250.01	Verkauf Heimatbücher u. Sandsteinlehrpfad						75.00
3290.4320.01	Bestandesveränderungen						
3290.4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden						
3290.4636.01	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck						
33	Medien	16'000.00	1'600.00	23'500.00	2'200.00	18'483.18	755.10
	Netto Aufwand		14'400.00		21'300.00		17'728.08
332	Massenmedien	16'000.00	1'600.00	23'500.00	2'200.00	18'483.18	755.10
	Netto Aufwand		14'400.00		21'300.00		17'728.08
3320	Massenmedien	16'000.00	1'600.00	23'500.00	2'200.00	18'483.18	755.10
	Netto Aufwand		14'400.00		21'300.00		17'728.08
3320.3102.01	Drucksachen, Publikationen (Gemeindeinfo)	10'000.00		17'500.00		18'483.18	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3320.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Aktualisierung Homepage)	6'000.00		6'000.00			
3320.4634.01	Beiträge von öffentl. Unternehmungen (Amtsanzeiger)		1'600.00		2'200.00		755.10
34	Sport und Freizeit Netto Aufwand	7'340.00	7'340.00	19'110.00	19'110.00	9'631.75	9'631.75
341	Sport Netto Aufwand	2'000.00	2'000.00	2'000.00	2'000.00	2'000.00	2'000.00
3410	Sport Netto Aufwand	2'000.00	2'000.00	2'000.00	2'000.00	2'000.00	2'000.00
3410.3635.01	Beiträge an private Unternehmen (Sportvereine)	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
342	Freizeit Netto Aufwand	5'340.00	5'340.00	17'110.00	17'110.00	7'631.75	7'631.75
3420	Freizeit Netto Aufwand	5'340.00	5'340.00	17'110.00	17'110.00	7'631.75	7'631.75
3420.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000.00		3'000.00			
3420.3141.01	Unterhalt Wanderwege	1'000.00		3'000.00		249.95	
3420.3149.01	Unterhalt übrige Sachanlagen (öffentliche Brunnen)						
3420.3149.02	Dienstleistungen Dritter (Unterhalt Spielplatz)	750.00		8'570.00		4'982.00	
3420.3635.01	Beiträge Verkehrs- und Verschönerungsvereine	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
3420.3635.02	Beiträge an örtliche und regionale Organisationen	540.00		540.00		423.00	
3420.3636.01	Beitrag an Berner Wanderwege	500.00		500.00		476.80	
3420.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	550.00		500.00		500.00	
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten Netto Aufwand	200.00	200.00	200.00	200.00	201.95	201.95
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten Netto Aufwand	200.00	200.00	200.00	200.00	201.95	201.95
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten Netto Aufwand	200.00	200.00	200.00	200.00	201.95	201.95
3500.3632.01	Beitrag "Weltliches Geläut"	200.00		200.00		201.95	
4	Gesundheit Netto Aufwand	10'090.00	10'090.00	10'000.00	10'000.00	11'644.60	11'644.60
42	Ambulante Krankenpflege Netto Aufwand	150.00	150.00	100.00	100.00	100.00	100.00
421	Ambulante Krankenpflege Netto Aufwand	150.00	150.00	100.00	100.00	100.00	100.00
4210	Ambulante Krankenpflege Netto Aufwand	150.00	150.00	100.00	100.00	100.00	100.00
4210.3636.01	Beiträge an private Organ. ohne Erwerbszweck (Spitex)	150.00		100.00		100.00	
43	Gesundheit Netto Aufwand	9'340.00	9'340.00	9'300.00	9'300.00	9'489.60	9'489.60
432	Krankheitsbekämpfung, übrige Netto Aufwand	300.00	300.00	300.00	300.00	1'579.50	1'579.50
4320	Krankheitsbekämpfung, übrige Netto Aufwand	300.00	300.00	300.00	300.00	1'579.50	1'579.50
4320.3109.01	Übriger Material- und Warenaufwand					1'279.50	
4320.3635.01	Beitrag an Samariterverein Krauchthal	300.00		300.00		300.00	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
433	Schulgesundheitsdienst Netto Aufwand	9'040.00	9'040.00	9'000.00	9'000.00	7'910.10	7'910.10
4330	Schulgesundheitsdienst Netto Aufwand	1'040.00	1'040.00	1'000.00	1'000.00	1'168.00	1'168.00
4330.3100.01	Büromaterial	40.00				73.00	
4330.3136.01	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	800.00		800.00		1'095.00	
4330.3170.01	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00			
4331	Schulzahnpflege Netto Aufwand	8'000.00	8'000.00	8'000.00	8'000.00	6'742.10	6'742.10
4331.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals						
4331.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten						
4331.3053.01	AG-Beiträge UVG						
4331.3054.01	AG-Beiträge FAK						
4331.3090.01	Aus- und Weiterbildung						
4331.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	300.00		300.00		290.00	
4331.3132.01	Honorare Schulzahnpflege	1'700.00		1'700.00		1'157.90	
4331.3136.01	Beiträge Zahnuntersuchung	6'000.00		6'000.00		5'294.20	
49	Gesundheitswesen Netto Aufwand	600.00	600.00	600.00	600.00	2'055.00	2'055.00
490	Gesundheitswesen Netto Aufwand	600.00	600.00	600.00	600.00	2'055.00	2'055.00
4900	Gesundheitswesen Netto Aufwand	600.00	600.00	600.00	600.00	2'055.00	2'055.00
4900.3130.01	Dienstleistungen Dritter	600.00		600.00		2'055.00	
5	Soziale Sicherheit Netto Aufwand	2'015'254.67	99'500.00 1'915'754.67	2'150'610.00	99'000.00 2'051'610.00	2'052'613.67	85'076.22 1'967'537.45
53	Alter + Hinterlassene Netto Aufwand	565'110.00	3'500.00 561'610.00	604'900.00	3'000.00 601'900.00	578'192.52	3'767.00 574'425.52
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV Netto Aufwand	18'350.00	3'500.00 14'850.00	22'870.00	3'000.00 19'870.00	18'002.82	2'897.00 15'105.82
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV Netto Aufwand	18'350.00	3'500.00 14'850.00	22'870.00	3'000.00 19'870.00	18'002.82	2'897.00 15'105.82
5310.3010.01	Löhne Verwaltungspersonal			18'850.00		6'660.20	
5310.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV			1'220.00		418.30	
5310.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse			1'500.00			
5310.3053.01	AG-Beiträge UVG			640.00		36.20	
5310.3054.01	AG-Beiträge FAK			310.00		103.30	
5310.3055.01	AG-Beiträge KK-Taggeld					118.15	
5310.3055.02	AG-Beiträge KK-Taggeld	350.00		350.00			
5310.3130.01	Dienstleistungen Dritter, Mitgliederbeiträge						
5310.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	18'000.00				10'666.67	
5310.4611.01	Entschädigung von Kantonen und Konkordaten		3'500.00		3'000.00		2'897.00
532	Ergänzungsleistungen AHV/IV Netto Aufwand	540'000.00	540'000.00	578'400.00	578'400.00	554'759.40	554'759.40
5320	Ergänzungsleistungen AHV/IV Netto Aufwand	540'000.00	540'000.00	578'400.00	578'400.00	554'759.40	554'759.40
5320.3499.01	Übriger Finanzaufwand					323.40	
5320.3631.01	Lastenausgleichsbeiträge an Kanton (EL)	540'000.00		578'400.00		554'436.00	
535	Leistungen an das Alter	6'760.00		3'630.00		5'430.30	870.00

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Netto Aufwand		6'760.00		3'630.00		4'560.30
5350	Leistungen an das Alter	6'760.00		3'630.00		5'430.30	870.00
	Netto Aufwand		6'760.00		3'630.00		4'560.30
5350.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals						
5350.3053.01	AG-Beiträge UVG						
5350.3102.01	Jubilare Geschenke	2'080.00					
5350.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Porti)					190.30	
5350.3132.01	Honorare externe Berater						
5350.3635.01	Beiträge an private Organisationen	3'500.00		2'500.00		4'308.95	
5350.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'180.00		1'130.00		931.05	
5350.4260.01	Rückerstattungen Dritter						870.00
5350.4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordate						
54	Familie und Jugend	132'000.00	96'000.00	132'000.00	96'000.00	114'613.95	81'309.22
	Netto Aufwand		36'000.00		36'000.00		33'304.73
541	Familienzulagen	12'000.00		12'000.00		11'457.70	
	Netto Aufwand		12'000.00		12'000.00		11'457.70
5410	Familienzulagen	12'000.00		12'000.00		11'457.70	
	Netto Aufwand		12'000.00		12'000.00		11'457.70
5410.3499.01	Übriger Finanzaufwand					6.70	
5410.3631.01	Lastenausgleichsbeiträge an Kanton (Fam.zulagen)	12'000.00		12'000.00		11'451.00	
544	Jugendschutz						
5440	Jugendschutz allgemein						
5440.3130.01	Allg. Aufwand						
5440.3636.01	Jugendmitwirkungstag						
	Beiträge an private Organ. ohne Erwerbszweck						
545	Leistungen an Familien	120'000.00	96'000.00	120'000.00	96'000.00	103'156.25	81'309.22
	Netto Aufwand		24'000.00		24'000.00		21'847.03
5450	Leistungen an Familien allgemein	120'000.00	96'000.00	120'000.00	96'000.00	103'156.25	81'309.22
	Netto Aufwand		24'000.00		24'000.00		21'847.03
5450.3637.01	Leistungen an FEB-Institutionen (Betreuungsgutscheine)	120'000.00		120'000.00		103'156.25	
5450.4260.01	Übrige Rückerstattungen						
5450.4611.01	Anteil Kanton		96'000.00		96'000.00		81'309.22
57	Sozialhilfe und Asylwesen	1'318'144.67		1'413'710.00		1'359'807.20	
	Netto Aufwand		1'318'144.67		1'413'710.00		1'359'807.20
573	Asylwesen	130.00		130.00		125.90	
	Netto Aufwand		130.00		130.00		125.90
5730	Asylwesen	130.00		130.00		125.90	
	Netto Aufwand		130.00		130.00		125.90
5730.3134.01	Sachversicherungsprämien	130.00		130.00		125.90	
579	Sozialhilfe	1'318'014.67		1'413'580.00		1'359'681.30	
	Netto Aufwand		1'318'014.67		1'413'580.00		1'359'681.30
5796	Regionaler Sozialdienst	69'014.67		69'580.00		66'614.40	
	Netto Aufwand		69'014.67		69'580.00		66'614.40
5796.3634.01	Beitrag regionaler Sozialdienst	69'014.67		69'580.00		66'614.40	
5796.4634.01	Beitrag von regionalem Sozialdienst						
5799	Lastenausgleich Soziales	1'249'000.00		1'344'000.00		1'293'066.90	
	Netto Aufwand		1'249'000.00		1'344'000.00		1'293'066.90
5799.3611.01	Lastenausgleichsbeiträge an Kanton (Sozialhilfe)	1'249'000.00		1'344'000.00		1'293'066.90	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	838'440.00	44'650.00	788'075.00	42'000.00	728'443.61	42'898.70
	Netto Aufwand		793'790.00		746'075.00		685'544.91
61	Strassenverkehr	628'965.00	44'650.00	587'485.00	42'000.00	541'946.61	42'898.70
	Netto Aufwand		584'315.00		545'485.00		499'047.91
615	Gemeindestrassen	628'965.00	44'650.00	587'485.00	42'000.00	541'946.61	42'898.70
	Netto Aufwand		584'315.00		545'485.00		499'047.91
6150	Gemeindestrassen	628'965.00	44'650.00	587'485.00	42'000.00	541'946.61	42'898.70
	Netto Aufwand		584'315.00		545'485.00		499'047.91
6150.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	302'710.00		296'870.00		284'655.30	
6150.3010.02	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals I(Aushilfen)						
6150.3010.09	Taggelder von Kranken- und Unfallversicherungen, EO					-14'033.15	
6150.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten	19'330.00		19'270.00		17'381.45	
6150.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	25'700.00		24'500.00		23'906.45	
6150.3053.01	AG-Beiträge UVG	2'090.00		2'090.00		1'870.85	
6150.3054.01	AG-Beiträge FAK	4'500.00		4'750.00		4'295.85	
6150.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeld	5'450.00		5'440.00		4'912.30	
6150.3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	5'000.00		3'000.00		2'210.00	
6150.3091.01	Personalwerbung			1'000.00			
6150.3099.01	Rückstellung Ferien- und Überzeitguthaben					-1'680.00	
6150.3099.02	Übriger Personalaufwand, Geschenke						
6150.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	12'000.00		10'000.00		11'261.90	
6150.3101.02	Treibstoff	13'000.00		13'000.00		10'870.95	
6150.3101.03	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Strassenunterhalt übriges)			2'000.00		1'514.35	
6150.3101.04	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Winterdienstmaterial)	11'000.00		11'000.00		11'414.60	
6150.3101.05	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Strassenunterhalt)	45'000.00		41'000.00		34'833.30	
6150.3101.06	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Tafeln, Signale, Farbe)	2'000.00		500.00			
6150.3111.01	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'500.00		5'000.00		1'419.05	
6150.3112.01	Kleider Mitarbeiter	3'200.00		3'200.00		2'542.25	
6150.3120.01	Energie für öffentl. Beleuchtung	3'810.00		3'810.00		3'004.60	
6150.3120.02	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV					123.65	
6150.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Strassenreinigung)	4'000.00		1'000.00		944.35	
6150.3130.02	Dienstleistungen Dritter (Winterdienst durch Dritte)	11'200.00		11'200.00		8'630.25	
6150.3130.03	Dienstleistungen Dritter (Porti, Telefon, Gebühren)	1'000.00		1'300.00		149.00	
6150.3130.04	Dienstleistungen Dritter (Entsorgungs-, Deponiegeb.)	800.00		800.00		2'672.25	
6150.3132.01	Honorare externe Berater (Ingenieurhonorare)	6'450.00		6'450.00		7'124.65	
6150.3134.01	Sachversicherungsprämien	7'000.00		6'440.00		6'413.85	
6150.3137.01	Steuern und Abgaben	4'450.00		4'000.00		6'273.40	
6150.3141.01	Unterhalt Strassenbeleuchtung	16'000.00		3'000.00		2'942.01	
6150.3141.02	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	12'000.00		12'000.00		13'767.20	
6150.3151.01	Unterhalt Apparate/Maschinen/Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	20'000.00		20'000.00		30'102.35	
6150.3158.01	Dienstleistungen Dritter (EDV-Support)	1'620.00		1'620.00		1'615.50	
6150.3161.01	Mieten und Benützungskosten	2'900.00		2'900.00		1'677.65	
6150.3170.01	Reisekosten und Spesen	540.00		540.00		540.00	
6150.3199.01	Übriger Betriebsaufwand (Selbstbehalt)					1'000.00	
6150.3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege	24'095.00		19'865.00		17'772.60	
6150.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	42'220.00		33'220.00		30'217.85	
6150.3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	7'800.00		12'120.00			

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6150.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	9'600.00		4'600.00		9'600.00	
6150.4260.01	Rückerstattungen Dritter		5'500.00		5'500.00		984.60
6150.4310.01	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen						16'021.75
6150.4612.01	Verrechnete Personalkosten an SF		9'900.00		9'000.00		9'000.00
6150.4631.01	Rückerstattungen von Kantonen und Konkordaten		10'000.00		10'000.00		9'392.35
6150.4910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		19'250.00		17'500.00		7'500.00
6155	Parkplätze						
6155.4240.01	Parkplatzgebühren						
62	Öffentlicher Verkehr	209'475.00		200'590.00		186'497.00	
	Netto Aufwand		209'475.00		200'590.00		186'497.00
629	Öffentlicher Verkehr	209'475.00		200'590.00		186'497.00	
	Netto Aufwand		209'475.00		200'590.00		186'497.00
6290	Öffentlicher Verkehr						
6290.3130.01	Dienstleistungen Dritter (SBB Gemeindetageskarten)						
6290.4240.01	Benützungsgebühren Tageskarten						
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	209'475.00		200'590.00		186'497.00	
	Netto Aufwand		209'475.00		200'590.00		186'497.00
6291.3631.01	Lastenausgleichsbeiträge an Kanton (öffentl. Verkehr)	209'475.00		200'590.00		186'497.00	
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'832'076.00	1'767'126.00	1'801'885.00	1'692'185.00	1'654'418.31	1'586'133.31
	Netto Aufwand		64'950.00		109'700.00		68'285.00
71	Wasserversorgung	586'386.00	586'386.00	589'235.00	589'235.00	562'846.15	562'846.15
710	Wasserversorgung	586'386.00	586'386.00	589'235.00	589'235.00	562'846.15	562'846.15
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	586'386.00	586'386.00	589'235.00	589'235.00	562'846.15	562'846.15
7101.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	29'520.00		29'260.00		28'312.15	
7101.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten	1'930.00		1'910.00		1'531.10	
7101.3053.01	AG-Beiträge UVG	50.00		50.00		33.10	
7101.3054.01	AG-Beiträge FAK	450.00		470.00		318.20	
7101.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeld						
7101.3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	1'000.00		1'000.00		883.15	
7101.3100.01	Büromaterial						
7101.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	10'380.00		18'240.00		4'495.05	
7101.3111.01	Anschaffungen (Wasserzähler)	19'975.00		19'975.00		17'259.15	
7101.3112.01	Schutzkleider	300.00		200.00			
7101.3118.01	Unterhalt Ablesesoftware						
7101.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Elektrizität)	29'900.00		29'900.00		27'351.50	
7101.3130.02	Dienstleistungen Dritter (Wasserproben)	19'700.00		19'700.00		9'697.80	
7101.3130.03	Dienstleistungen Dritter (Porti, Telefon, Gebühren)	2'300.00		2'300.00		3'423.20	
7101.3130.04	Dienstleistungen Dritter (Ersatz/Montage Wasserzähler)	6'000.00		7'500.00		4'687.60	
7101.3131.01	Planungen und Projektierungen Dritter (Ingenieurleistungen)	270.00		270.00			
7101.3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.						
7101.3134.01	Sachversicherungsprämien	3'210.00		2'920.00		2'943.10	
7101.3137.01	Steuern und Abgaben	180.00		180.00		160.00	
7101.3143.01	Unterhalt Tiefbauten (Wasserleitungen)	40'000.00		40'000.00		33'864.80	
7101.3144.01	Unterhalt Hochbauten (Anlagen)	18'000.00		9'000.00		9'690.50	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7101.3151.01	Unterhalt Hydranten und Wasserzähler	18'700.00		16'200.00		14'999.00	
7101.3151.02	Unterhalt Einrichtungen					4'270.15	
7101.3170.01	Reisekosten und Spesen	1'000.00		500.00		984.60	
7101.3180.01	Wertberichtigung von Forderungen					1'110.00	
7101.3181.01	Abschreibung Gebühren	500.00		500.00		3.40	
7101.3192.01	Wasserkonzession	17'025.00		17'100.00		15'481.35	
7101.3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	30'940.00		30'940.00		23'625.45	
7101.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV						
7101.3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	4'310.00		10'890.00		1'887.95	
7101.3409.01	Uebrige Passivzinsen	100.00		100.00			
7101.3510.10	Einlage in Spezialfinanzierung-Werterhalt	257'576.00		257'580.00		263'740.00	
7101.3510.50	Einlage SF Werterhalt	40'000.00		40'000.00		59'923.85	
7101.3612.01	Anschlussgebühren						
7101.3612.01	Verrechneter Personalaufwand	32'900.00		32'300.00		32'000.00	
7101.3632.01	Beiträge an Verbände	170.00		250.00		170.00	
7101.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen						
7101.4240.01	Erlös aus Wasserverkauf		240'000.00		240'000.00		236'951.92
7101.4240.02	Verbrauchsgebühren						
7101.4240.02	Jährliche Grundgebühr Wasser		190'000.00		190'000.00		189'592.90
7101.4240.50	Anschlussgebühren		40'000.00		40'000.00		59'923.85
7101.4260.01	Rückerstattungen Dritter				1'000.00		
7101.4309.01	Übriger betrieblicher Ertrag						6.35
7101.4310.01	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen						
7101.4409.01	Verrechnete Zinsen		400.00		400.00		
7101.4510.01	Entnahme aus Spezialfinanzierung Werterhalt		35'250.00		49'700.00		25'513.40
7101.4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten						
7101.4690.01	Übriger Transferertrag						
7101.4940.01	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
7101.9010.01	Abschluss SF, Ertragsüberschuss						
7101.9011.01	Abschluss SF, Aufwandüberschuss		80'736.00		68'135.00		50'857.73
72	Abwasserentsorgung	670'250.00	670'250.00	669'010.00	669'010.00	646'012.70	646'012.70
720	Abwasserentsorgung	670'250.00	670'250.00	669'010.00	669'010.00	646'012.70	646'012.70
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	670'250.00	670'250.00	669'010.00	669'010.00	646'012.70	646'012.70
7201.3010.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Komm.						
7201.3118.01	Unterhalt Ablesesoftware						
7201.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Energie)	660.00		660.00		400.95	
7201.3130.02	Dienstleistungen Dritter (Porti, Telefon, Gebühren)	1'300.00		1'300.00		1'919.95	
7201.3132.01	Ingenieurhonorare	270.00		270.00		488.00	
7201.3137.01	Steuern und Abgaben	160.00		170.00		160.00	
7201.3143.01	Unterhalt Tiefbauten (Kanalnetz)	10'000.00		10'000.00		1'964.95	
7201.3169.01	Benützungskosten übr. Sachanlagen	300.00		300.00		300.00	
7201.3180.01	Wertberichtigung von Forderungen					1'060.00	
7201.3181.01	Abschreibung Gebühren	700.00		700.00			
7201.3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	33'350.00		33'360.00		12'861.95	
7201.3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	46'510.00		45'850.00		13'393.40	
7201.3510.10	Einlage in Spezialfinanzierung-Werterhalt	291'260.00		291'260.00		291'259.00	
7201.3510.50	Einlage SF Werterhalt, Anschlussgebühren	50'000.00		50'000.00		61'119.50	
7201.3612.01	Verrechnete Personalkosten	43'400.00		42'800.00		42'200.00	
7201.3632.01	Beiträge an Gemeinden u. Gemeindeverbände	192'340.00		192'340.00		218'885.00	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7201.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen						
7201.4240.01	Benützungsgebühren Abwasser		315'000.00		315'000.00		321'763.25
7201.4240.02	Jährliche Grundgebühr Abwasser		185'000.00		185'000.00		184'808.60
7201.4240.50	Anschlussgebühren		50'000.00		50'000.00		61'119.50
7201.4260.01	Rückerstattungen Dritter		30'000.00		30'000.00		20'593.20
7201.4309.01	Übriger betrieblicher Ertrag						0.85
7201.4409.01	Verrechnete Zinsen		2'790.00		2'790.00		
7201.4510.01	Entnahme aus Spezialfinanzierung Werterhalt		79'860.00		79'300.00		26'255.35
7201.4940.01	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
7201.9010.01	Abschluss SF, Ertragsüberschuss						
7201.9011.01	Abschluss SF, Aufwandüberschuss		7'600.00		6'920.00		31'471.95
73	Abfall	209'200.00	209'200.00	208'850.00	208'850.00	215'294.86	215'294.86
730	Abfall	209'200.00	209'200.00	208'850.00	208'850.00	215'294.86	215'294.86
7301	Abfall [Gemeindebetrieb]	209'200.00	209'200.00	208'850.00	208'850.00	215'294.86	215'294.86
7301.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals						
7301.3101.01	Verbrauchsmaterial, Gebührenmarken	2'500.00		2'500.00			
7301.3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		2'000.00		2'135.80	
7301.3111.01	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge						
7301.3130.01	Kehrichtverbrennung KEWU AG	66'300.00		66'300.00		78'015.50	
7301.3130.02	Abfuhr- und Deponiekosten	66'500.00		66'500.00		67'323.05	
7301.3130.03	Abfuhr- und Deponiekosten Spezialsammlungen	29'900.00		29'900.00		25'462.45	
7301.3130.04	Dienstleistungen Dritter (Porti, Telefon, Gebühren)	300.00		1'100.00		701.00	
7301.3130.05	Häckseldienst	4'000.00		4'000.00		3'151.00	
7301.3137.01	Steuern und Abgaben						
7301.3181.01	Abschreibung Gebühren			50.00			
7301.3199.01	Übriger Betriebsaufwand					19.56	
7301.3612.01	Verrechneter Personalaufwand	32'700.00		31'500.00		34'000.00	
7301.3614.01	Provisionen Verkaufstellen	5'000.00		5'000.00		4'486.50	
7301.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen						
7301.4240.01	Kehrichtabfuhrgebühren		105'000.00		105'000.00		98'390.75
7301.4240.02	Kehrichtgrundgebühren		80'000.00		80'000.00		83'511.05
7301.4250.01	Verkauf Altstoffe		5'000.00		5'000.00		6'623.15
7301.4309.01	Übriger betrieblicher Ertrag						0.15
7301.4409.01	Verrechnete Zinsen		260.00		260.00		
7301.4940.01	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
7301.9010.01	Abschluss SF, Ertragsüberschuss						
7301.9011.01	Abschluss SF, Aufwandüberschuss		18'940.00		18'590.00		26'769.76
74	Verbauungen	57'890.00		42'010.00		27'128.20	
	Netto Aufwand		57'890.00		42'010.00		27'128.20
741	Gewässerverbauungen	57'890.00		36'010.00		27'128.20	
	Netto Aufwand		57'890.00		36'010.00		27'128.20
7410	Gewässerverbauungen	57'890.00		36'010.00		27'128.20	
	Netto Aufwand		57'890.00		36'010.00		27'128.20
7410.3101.01	Material für Gewässerunterhalt	2'000.00		2'000.00		294.30	
7410.3130.01	Gewässerunterhalt durch Dritte	42'000.00		22'000.00		23'963.85	
7410.3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	2'890.00		2'010.00		2'870.05	
7410.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	11'000.00		10'000.00			
7410.4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten						
7410.4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden						
745	Naturgefahren			6'000.00			
	Netto Aufwand				6'000.00		

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7450	Naturgefahren			6'000.00			
	Netto Aufwand				6'000.00		
7450.3132.01	Honorare externe Berater						
7450.3134.01	Sachversicherungsprämien (Einsatzkostenversicherung)			6'000.00			
7450.3320.90	Planmässige Abschreibungen						
7450.3612.01	übrige immaterielle Anlagen						
7450.3910.01	Interne Verrechnung von Personalaufwand (SF)						
7450.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen						
7450.4610.01	Entschädigungen vom Bund						
7450.4611.01	Entschädigungen vom Kanton						
75	Arten- und Landschaftsschutz						
750	Arten- und Landschaftsschutz						
7500	Arten- und Landschaftsschutz						
7500.3145.01	Unterhalt Wald						
7500.4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten						
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	1'200.00	60'000.00		60'000.00	2'464.00	60'426.60
	Netto Ertrag	58'800.00		60'000.00		57'962.60	
761	Luftreinhaltung und Klimaschutz		60'000.00		60'000.00	2'464.00	60'426.60
	Netto Ertrag	60'000.00		60'000.00		57'962.60	
7610	Luftreinhaltung und Klimaschutz		60'000.00		60'000.00	2'464.00	60'426.60
	Netto Ertrag	60'000.00		60'000.00		57'962.60	
7610.3130.01	Gebührenanteil Kanton						
7610.3611.01	Oelfeuerungskontrolle						
7610.3611.01	Entschädigungen an Kanton (Feuerungskontrolle)					2'464.00	
7610.4260.01	Rückerstattungen Dritter						2'464.00
7610.4634.01	Standortentschädigung KEWU AG		60'000.00		60'000.00		57'962.60
769	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	1'200.00					
	Netto Aufwand		1'200.00				
7690	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	1'200.00					
	Netto Aufwand		1'200.00				
7690.3634.01	Beitrag Regionalkonferenz Emmental	1'200.00					
77	Übriger Umweltschutz	131'980.00	19'870.00	127'590.00	19'870.00	112'963.50	30'994.55
	Netto Aufwand		112'110.00		107'720.00		81'968.95
771	Friedhof und Bestattung	119'880.00	19'870.00	117'090.00	19'870.00	103'392.65	30'994.55
	Netto Aufwand		100'010.00		97'220.00		72'398.10
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	119'880.00	19'870.00	117'090.00	19'870.00	103'392.65	30'994.55
	Netto Aufwand		100'010.00		97'220.00		72'398.10
7710.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	150.00		150.00			
7710.3120.01	Ver- und Entsorgung	9'520.00		9'520.00		6'415.15	
7710.3120.02	Liegenschaften VV						
7710.3120.02	Dienstleistungen Dritter (Gebühren)	4'250.00		4'250.00		172.50	
7710.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Gemeinschaftsgrab)	300.00		100.00		45.00	
7710.3130.02	Dienstleistungen Dritter (Friedhofunterhalt)	65'500.00		65'500.00		55'725.80	
7710.3130.03	Dienstleistungen Dritter (Bestattungen)	7'900.00		7'900.00		4'717.25	
7710.3130.04	Unterhalt der Vertragsgräber	7'280.00		7'280.00		8'986.25	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7710.3134.01	Sachversicherungsprämien	430.00		380.00		293.25	
7710.3144.01	Unterhalt Hochbauten Gebäude	4'900.00		900.00		1'069.05	
7710.3151.01	Unterhalt Einrichtungen	1'000.00		600.00			
7710.3181.01	Tatsächliche Forderungsverlust						
7710.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	7'090.00		7'360.00		7'086.05	
7710.3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	8'000.00		9'590.00		4'189.05	
7710.3893.01	Einlage in Grabfonds					11'233.30	
7710.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	3'560.00		3'560.00		3'460.00	
7710.4240.01	Friedhofgebühren		9'550.00		9'550.00		6'465.00
7710.4240.02	Grabunterhaltsgebühren		10'000.00		10'000.00		11'233.30
7710.4480.01	Raumvermietungen		250.00		250.00		850.00
7710.4501.01	Entnahme aus Grabfonds						
7710.4635.01	Beiträge von privaten Unternehmungen						
7710.4893.01	Entnahme aus Grabfonds						12'446.25
7710.4940.01	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		70.00		70.00		
779	Umweltschutz	12'100.00		10'500.00		9'570.85	
	Netto Aufwand		12'100.00		10'500.00		9'570.85
7790	Umweltschutz						
7790.3611.01	Entschädigungen an Kanton (Feuerungskontrolle)						
7792	Hundetoiletten	12'100.00		10'500.00		9'570.85	
	Netto Aufwand		12'100.00		10'500.00		9'570.85
7792.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial (Robidogsäckli)	2'500.00		2'000.00		2'004.85	
7792.3101.02	Betriebs- und Verbrauchsmaterial (Containermarken)	1'000.00		1'000.00		1'566.00	
7792.3111.01	Anschaffungen Robidog	2'000.00		1'500.00			
7792.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	6'600.00		6'000.00		6'000.00	
79	Raumordnung	175'170.00	221'420.00	165'190.00	145'220.00	87'708.90	70'558.45
	Netto Aufwand				19'970.00		17'150.45
	Netto Ertrag	46'250.00					
790	Raumordnung	175'170.00	221'420.00	165'190.00	145'220.00	87'708.90	70'558.45
	Netto Aufwand				19'970.00		17'150.45
	Netto Ertrag	46'250.00					
7900	Raumordnung allgemein	164'850.00	221'420.00	165'190.00	145'220.00	87'708.90	70'558.45
	Netto Aufwand				19'970.00		17'150.45
	Netto Ertrag	56'570.00					
7900.3111.01	Anschaffungen (Planungsmehrwert)						
7900.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Planungsmehrwert)					72'970.95	
7900.3131.01	Planungen und Projektierungen Dritter						
7900.3149.01	Baulicher Unterhalt (Planungsmehrwert)						
7900.3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	4'630.00		2'930.00		2'924.45	
7900.3510.01	Einlage Spezialfinanzierung						
7900.3634.01	Beitrag Regionalkonferenz (Regionalplanung)			17'040.00		14'226.00	
7900.3690.01	Investitionsbeitrag aus SF	160'000.00		145'000.00		-15'308.50	
7900.3893.01	Mehrwertabschöpfung						
7900.3910.01	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	220.00		220.00			
7900.3910.01	Interne Verrechnungen					12'896.00	
7900.4260.01	Rückerstattungen Dritter						
7900.4309.01	Mehrwertabschöpfung						
7900.4893.01	Entnahme aus SF		221'200.00		145'000.00		70'558.45
7900.4940.01	Mehrwertabschöpfung						
	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		220.00		220.00		

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7907	Regionalkonferenzen	10'320.00					
	Netto Aufwand		10'320.00				
7907.3634.01	Beitrag Regionalkonferenz Emmental	10'320.00					
8	Volkswirtschaft	21'310.00	79'066.00	15'890.00	85'950.00	17'171.60	95'080.07
	Netto Ertrag	57'756.00		70'060.00		77'908.47	
81	Landwirtschaft	2'090.00		2'190.00		1'895.70	
	Netto Aufwand		2'090.00		2'190.00		1'895.70
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	2'090.00		2'190.00		1'895.70	
	Netto Aufwand		2'090.00		2'190.00		1'895.70
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	2'090.00		2'190.00		1'895.70	
	Netto Aufwand		2'090.00		2'190.00		1'895.70
8110.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (Ackerbauleiter)	2'000.00		2'000.00		1'831.60	
8110.3050.01	AHV-Beiträge						
8110.3053.01	AG-Beiträge UVG					4.90	
8110.3054.01	AG-Beiträge FAK						
8110.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Feuerbrandbekämpfung)						
8110.3132.01	Honorare						
8110.3170.01	Reisekosten und Spesen	50.00		150.00		19.20	
8110.3612.01	Entschädigungen an Gemeinden						
8110.3635.01	Beiträge an private Unternehmungen	40.00		40.00		40.00	
8110.4260.01	Rückerstattungen Dritter						
8110.4611.01	Entschädigung von Kanton (Feuerbrandbekämpfung)						
82	Forstwirtschaft	13'700.00	13'700.00	13'700.00	13'700.00	15'275.90	24'778.15
	Netto Ertrag					9'502.25	
820	Forstwirtschaft	13'700.00	13'700.00	13'700.00	13'700.00	15'275.90	24'778.15
	Netto Ertrag					9'502.25	
8200	Forstwirtschaft	13'700.00	13'700.00	13'700.00	13'700.00	15'275.90	24'778.15
	Netto Ertrag					9'502.25	
8200.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals						
8200.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten						
8200.3053.01	AG-Beiträge UVG						
8200.3054.01	AG-Beiträge FAK						
8200.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial						
8200.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Porti, Telefon, Gebühren)	200.00		200.00		286.50	
8200.3145.01	Holzschlag	7'000.00		7'000.00		317.70	
8200.3145.02	Pflegemassnahmen	2'500.00		2'500.00		7'015.70	
8200.3145.03	Unterhalt Waldwege	400.00		400.00			
8200.3510.01	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK						
8200.3893.01	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	1'500.00		1'500.00		5'656.00	
8200.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	2'100.00		2'100.00		2'000.00	
8200.4250.01	Holzverkauf		12'000.00		12'000.00		-6'691.25
8200.4260.01	Rückerstattungen Dritter						
8200.4260.02	Rückerstattungen Dritter (Holzschlag)						2'592.00
8200.4260.03	Rückerstattungen Dritter (Pflegemassnahmen)		700.00		700.00		7'426.10
8200.4510.01	Entnahme auf Fonds						
8200.4631.01	Beiträge von Kanton (Jungwaldpflegebeiträge)		1'000.00		1'000.00		
8200.4893.01	Entnahme aus Fonds						21'451.30
84	Tourismus	5'040.00					
	Netto Aufwand		5'040.00				

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
840	Tourismus Netto Aufwand	5'040.00					
			5'040.00				
8406	Regionaler Tourismus Netto Aufwand	5'040.00					
8406.3634.01	Beitrag Regionalkonferenz Emmental	5'040.00	5'040.00				
85	Industrie, Gewerbe, Handel Netto Aufwand	480.00					
			480.00				
850	Industrie, Gewerbe, Handel Netto Aufwand	480.00					
			480.00				
8506	Regionale Wirtschaftsförderung Netto Aufwand	480.00					
8506.3634.01	Beitrag Regionalkonferenz Emmental	480.00	480.00				
87	Brennstoffe und Energie Netto Ertrag		65'366.00		72'250.00		70'301.92
		65'366.00		72'250.00		70'301.92	
871	Elektrizität Netto Ertrag		65'366.00		72'250.00		70'301.92
		65'366.00		72'250.00		70'301.92	
8710	Elektrizität allgemein Netto Ertrag		65'366.00		72'250.00		70'301.92
8710.4120.01	Konzessionen Elektra Fraubrunnen	65'366.00	65'000.00	72'250.00	72'250.00	70'301.92	64'808.95
8710.4479.01	Übrige Erträge Liegenschaften VV		366.00				5'492.97
9	Finanzen und Steuern Netto Ertrag	837'080.00	7'137'078.52	857'660.00	7'005'970.00	894'283.72	6'939'129.92
		6'299'998.52		6'148'310.00		6'044'846.20	
91	Steuern Netto Ertrag	72'450.00	6'202'100.00	82'450.00	6'167'570.00	63'956.45	6'263'006.65
		6'129'650.00		6'085'120.00		6'199'050.20	
910	Steuern Netto Ertrag	72'450.00	6'202'100.00	82'450.00	6'167'570.00	63'956.45	6'263'006.65
		6'129'650.00		6'085'120.00		6'199'050.20	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern Netto Ertrag	70'000.00	5'403'900.00	80'000.00	5'418'970.00	57'611.05	5'408'511.95
		5'333'900.00		5'338'970.00		5'350'900.90	
9100.3180.01	Wertberichtigung gefährdete Steuer Guthaben	5'000.00		5'000.00		-2'800.00	
9100.3181.01	Forderungsverluste allgemeine Steuern	65'000.00		75'000.00		60'411.05	
9100.4000.01	Einkommenssteuern NP		4'955'000.00		4'950'000.00		4'930'065.30
9100.4000.20	Nachsteuern und Bussen Einkommenssteuern		6'000.00		7'000.00		8'879.50
9100.4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen		50'000.00		50'000.00		33'097.20
9100.4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommen		-115'000.00		-80'000.00		-113'787.45
9100.4000.60	Pausch. Steueranrechnungen NP		-3'000.00		-3'000.00		-768.45
9100.4001.01	Vermögenssteuern		425'000.00		409'570.00		446'237.65
9100.4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen		15'000.00		15'000.00		13'635.20
9100.4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögen		-25'000.00		-25'000.00		-27'509.00
9100.4002.01	Quellensteuern		40'000.00		40'000.00		49'148.85
9100.4002.10	Quellensteuern BGSA		1'500.00		1'500.00		1'682.60
9100.4010.01	Gewinnsteuern		25'000.00		25'000.00		12'816.80
9100.4010.20	Nachsteuern und Bussen Gewinnsteuern						
9100.4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		20'000.00		20'000.00		21'983.10
9100.4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		-5'000.00		-5'000.00		20'085.00
9100.4011.01	Kapitalsteuern		1'000.00		3'500.00		191.20
9100.4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuer		500.00		500.00		65.90
9100.4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		-100.00		-100.00		

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9100.4019.01	Holdingsteuern						
9100.4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern		13'000.00		10'000.00		12'688.55
9101	Sondersteuern	2'000.00	265'000.00	2'000.00	230'000.00	5'437.35	326'396.90
	Netto Ertrag	263'000.00		228'000.00		320'959.55	
9101.3181.01	Forderungsverluste	2'000.00		2'000.00		5'437.35	
	Sondersteuern						
9101.4000.80	Lotteriegewinnsteuern						
9101.4022.01	Grundstückgewinnsteuern		100'000.00		80'000.00		137'423.45
9101.4022.10	Sonderveranlagungen		165'000.00		150'000.00		188'973.45
9101.4029.01	Eingang abgeschriebene Sondersteuern						
9102	Liegenschaftssteuern	250.00	515'000.00	250.00	500'000.00	263.05	509'937.80
	Netto Ertrag	514'750.00		499'750.00		509'674.75	
9102.3181.01	Forderungsverluste	250.00		250.00		263.05	
	Liegenschaftssteuern						
9102.4021.01	Liegenschaftssteuern		515'000.00		500'000.00		509'937.80
9102.4029.01	Eingang abgeschriebene Liegenschaftssteuern						
9103	Hundesteuern	200.00	18'200.00	200.00	18'600.00	645.00	18'160.00
	Netto Ertrag	18'000.00		18'400.00		17'515.00	
9103.3181.01	Forderungsverluste Hundesteuern	200.00		200.00		645.00	
9103.4033.01	Hundetaxe		18'200.00		18'600.00		18'160.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	439'200.00	633'988.00	442'080.00	595'640.00	442'505.00	590'579.00
	Netto Ertrag	194'788.00		153'560.00		148'074.00	
930	Finanz- und Lastenausgleich	439'200.00	633'988.00	442'080.00	595'640.00	442'505.00	590'579.00
	Netto Ertrag	194'788.00		153'560.00		148'074.00	
9300	Finanz- und Lastenausgleich	439'200.00	633'988.00	442'080.00	595'640.00	442'505.00	590'579.00
	Netto Ertrag	194'788.00		153'560.00		148'074.00	
9300.3621.60	Lastenausgleichsbeiträge an den Kanton (Aufgabenteilung)	439'200.00		442'080.00		442'505.00	
9300.4621.50	Finanzausgleich						
	Mindestausstattung						
9300.4621.60	Geografisch-topografischer Zuschuss		127'988.00		129'640.00		129'629.00
9300.4621.61	Soziodemografischer Zuschuss		16'000.00		16'000.00		18'328.00
9300.4622.70	Zuschuss Disparitätenabbau		490'000.00		450'000.00		442'622.00
95	Ertragsanteile, übrige		2'800.00		3'300.00		10'446.65
	Netto Ertrag	2'800.00		3'300.00		10'446.65	
950	Ertragsanteile, übrige		2'800.00		3'300.00		10'446.65
	Netto Ertrag	2'800.00		3'300.00		10'446.65	
9500	Ertragsanteile, übrige		2'800.00		3'300.00		10'446.65
	Netto Ertrag	2'800.00		3'300.00		10'446.65	
9500.3181.01	Forderungsverluste/Erlasse						
	Erbschafts- und Schenkungssteuern						
9500.4024.01	Erbschafts- und Schenkungssteuern		1'000.00		1'000.00		8'559.55
9500.4600.01	Anteile an direkter Bundessteuer		1'800.00		2'300.00		1'887.10
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	46'690.00	77'760.00	54'390.00	89'760.00	50'452.38	74'109.57
	Netto Ertrag	31'070.00		35'370.00		23'657.19	
961	Zinsen	34'390.00	20'740.00	42'090.00	32'740.00	26'888.23	16'303.52
	Netto Aufwand		13'650.00		9'350.00		10'584.71
9610	Zinsen	34'390.00	20'740.00	42'090.00	32'740.00	26'888.23	16'303.52
	Netto Aufwand		13'650.00		9'350.00		10'584.71
9610.3181.01	Abschreibungen (Verzugszins)	2'300.00		2'300.00		2'520.20	
9610.3401.01	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten					236.01	
9610.3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	24'000.00		27'700.00		19'554.15	
9610.3409.01	Verrechnete Passivzinsen	3'800.00		3'800.00		-333.23	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9610.3499.01	Vergütungszinse Steuern	4'000.00		8'000.00		4'911.10	
9610.3940.01	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen (Spezialfinanzierungen)	290.00		290.00			
9610.4400.01	Zinsen flüssige Mittel						
9610.4401.01	Verzugszinsen		20'000.00		32'000.00		15'557.25
9610.4407.01	Erträge aus Beteiligungen FV		500.00		500.00		254.27
9610.4409.01	Verrechnete Zinsen						
9610.4451.01	Erträge aus Beteiligungen VV		240.00		240.00		492.00
9610.4940.01	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen						
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	12'300.00	57'020.00	12'300.00	57'020.00	13'997.15	56'956.05
	Netto Ertrag	44'720.00		44'720.00		42'958.90	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	12'300.00	57'020.00	12'300.00	57'020.00	13'997.15	56'956.05
	Netto Ertrag	44'720.00		44'720.00		42'958.90	
9630.3144.01	Unterhalt Hochbauten						
9630.3430.01	Unterhalt Hochbauten FV	600.00		600.00		516.10	
9630.3431.01	Entschädigung Hauswartung	2'500.00		2'500.00		3'880.25	
9630.3431.02	Nicht baulicher Unterhalt					647.50	
9630.3439.01	Liegenschaften FV						
	Versicherungen, Ver- und Entsorgungsaufwand	8'100.00		8'100.00		7'953.30	
9630.3441.01	Wertberichtigung Liegenschaften Finanzvermögen						
9630.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	1'100.00		1'100.00		1'000.00	
9630.4411.40	Gewinn aus Verkäufen von Gebäuden FV						
9630.4430.01	Mietzinse Liegenschaften FV		48'700.00		48'700.00		48'731.00
9630.4430.02	Pachtzinse / Baurechtszinse		2'320.00		2'320.00		1'936.05
9630.4432.01	Vergütung f. Benützungen		6'000.00		6'000.00		6'289.00
9630.4439.01	Liegenschaften FV						
	Uebrigter Liegenschaftsertrag FV (Nebenkosten)						
9630.4441.01	Marktwertanpassung Liegenschaften Finanzvermögen						
969	Finanzvermögen					9'567.00	850.00
	Netto Aufwand						8'717.00
9690	Finanzvermögen					9'567.00	850.00
	Netto Aufwand						8'717.00
9690.3180.01	Wertberichtigung auf Forderungen					9'550.00	
9690.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					17.00	
9690.3440.01	Wertberichtigung Finanzanlagen						
9690.4440.01	Finanzvermögen						
	Marktwertanpassungen Finanzvermögen						850.00
97	Rückverteilungen		700.00		700.00		988.05
	Netto Ertrag	700.00		700.00		988.05	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		700.00		700.00		988.05
	Netto Ertrag	700.00		700.00		988.05	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		700.00		700.00		988.05
	Netto Ertrag	700.00		700.00		988.05	
9710.4699.01	Rückverteilungen aus CO2 Abgabe		700.00		700.00		988.05
99	Nicht aufgeteilte Posten	278'740.00	219'730.52	278'740.00	149'000.00	337'369.89	
	Netto Aufwand		59'009.48		129'740.00		337'369.89
990	Nicht aufgeteilte Posten	278'740.00		278'740.00		278'735.20	
	Netto Aufwand		278'740.00		278'740.00		278'735.20
9900	Nicht aufgeteilte Posten						
9900.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV						

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9900.3839.01	Zusätzliche Abschreibungen, nicht zugeteilt						
9900.3894.01	Einlagen in finanzpolitische Reserve						
9900.4894.01	Entnahmen aus finanzpolitischen Reserven						
9901	Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen	278'740.00		278'740.00		278'735.20	
	Netto Aufwand		278'740.00		278'740.00		278'735.20
9901.3300.90	Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen (16 Jahre linear)	278'740.00		278'740.00		278'735.20	
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge						
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge						
9950.3896.01	Einlage in Schwankungsreserve						
9950.4896.01	Auflösung Neubewertungsreserve						
999	Abschluss		219'730.52		149'000.00	58'634.69	
	Netto Aufwand						58'634.69
	Netto Ertrag	219'730.52		149'000.00			
9990	Abschluss		219'730.52		149'000.00	58'634.69	
	Netto Aufwand						58'634.69
	Netto Ertrag	219'730.52		149'000.00			
9990.9000.01	Ertragsüberschuss					58'634.69	
9990.9001.01	Aufwandüberschuss		219'730.52		149'000.00		

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	2'247'050.00	2'247'050.00	2'180'500.00	2'180'500.00	726'857.48	716'357.48
	Netto Ausgaben						10'500.00
0	Allgemeine Verwaltung			80'000.00		1'119.95	-15'308.50
	Netto Ausgaben				80'000.00		16'428.45
02	Allgemeine Dienste			80'000.00		1'119.95	-15'308.50
	Netto Ausgaben				80'000.00		16'428.45
022	Allgemeine Dienste			80'000.00		1'119.95	
0220	Allgemeine Dienste			80'000.00		1'119.95	
0220.5060.02	Neuorganisation Langzeitarchiv			80'000.00			
0220.5060.05	AED's Gemeindegebiet					1'119.95	
029	Verwaltungsliegenschaften						-15'308.50
0290	Verwaltungsliegenschaften						-15'308.50
0290.6370.01	Beitrag aus SF Mehrwertabschöpfung						-15'308.50
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	90'000.00		130'000.00	16'000.00	43'896.70	
	Netto Ausgaben		90'000.00		114'000.00		43'896.70
15	Feuerwehr	90'000.00		90'000.00		43'896.70	
	Netto Ausgaben		90'000.00		90'000.00		43'896.70
150	Feuerwehr	90'000.00		90'000.00		43'896.70	
1500	Feuerwehr	90'000.00		90'000.00		43'896.70	
1500.5060.06	Beschaffung Arbeitskleidung					43'896.70	
1500.5060.07	Mannschaftstransporter (altes AS-Fz)	90'000.00		90'000.00			
16	Verteidigung			40'000.00	16'000.00		
	Netto Ausgaben				24'000.00		
161	Militärische Verteidigung			40'000.00	16'000.00		
1610	Militärische Verteidigung			40'000.00	16'000.00		
1610.5040.02	Unterhalt Schiessanlagen			40'000.00			
1610.6350.01	Unterhalt Schiessanlagen (Beitrag Schützenverein)				16'000.00		
2	Bildung	207'500.00	37'500.00	274'800.00	37'500.00	163'996.33	
	Netto Ausgaben		170'000.00		237'300.00		163'996.33
21	Obligatorische Schule	207'500.00	37'500.00	274'800.00	37'500.00	163'996.33	
	Netto Ausgaben		170'000.00		237'300.00		163'996.33
212	Primarstufe	55'000.00					
2120	Primarstufe	55'000.00					
2120.5060.07	Ersatz Stühle Schulzimmer2024	35'000.00					
2120.5060.08	Ersatz Laptop/lpad's SuS 2024 G5-Geräte	20'000.00					
217	Schulliegenschaften	92'500.00	37'500.00	214'800.00	37'500.00	163'996.33	
2170	Schulliegenschaften	92'500.00	37'500.00	214'800.00	37'500.00	163'996.33	
2170.5040.06	Sanierung Gemeindeligenschaften 2019; SH Hettiswil, TS Erweiterungsbau und TH-Boden					163'996.33	
2170.5040.07	KG Krauchthal, Teilsanierung			155'400.00			
2170.5040.09	Ersatz Storen Schulhaus Krauchthal	37'500.00		37'500.00			
2170.5040.10	Ausbau Heizkessel + Öltank + Lichtinstallation für künftige Raumnutzung durch Schule			21'900.00			

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2170.5040.11	Umzug 2. Kindergartenklasse in den Singsaal (auf SJ 2024/2025)	55'000.00					
2170.5060.02	Audioanlage Turnhalle						
2170.5060.04	Ersatzbeschaffung Rasentraktor Kubota SH Hettiswil						
2170.6370.01	Investitionsbeiträge aus SF Mehrwertabschöpfung		37'500.00		37'500.00		
219	Obligatorische Schule	60'000.00		60'000.00			
2195	Schülertransporte	60'000.00		60'000.00			
2195.5060.02	Ersatz Schulbus Toyota	60'000.00		60'000.00			
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	330'000.00	244'000.00	513'000.00	314'000.00	48'711.68	31'118.35
	Netto Ausgaben		86'000.00		199'000.00		17'593.33
61	Strassenverkehr	205'000.00	119'000.00	388'000.00	189'000.00	48'711.68	31'118.35
	Netto Ausgaben		86'000.00		199'000.00		17'593.33
615	Gemeindestrassen	205'000.00	119'000.00	388'000.00	189'000.00	48'711.68	31'118.35
6150	Gemeindestrassen	205'000.00	119'000.00	388'000.00	189'000.00	48'711.68	31'118.35
6150.5010.02	Erweiterung öffentliche Beleuchtung					92.35	
6150.5010.14	Strassensanierungen 2023			100'000.00			
6150.5010.15	Strassensanierungen 2024	100'000.00					
6150.5010.28	Strassenbeleuchtung, Vervollständigung			70'000.00			
6150.5010.30	Unwetterschäden 2021					41'752.50	
6150.5010.32	Walderschliessung Haselberg Hettiswil			170'000.00			
6150.5060.03	Neuer Schneepflug Dieterswald			30'000.00			
6150.5060.04	Ersatz Lieferwagen Mercedes Sprinter	90'000.00					
6150.5290.02	Konzept Durchfahrt Nord Hettiswil	15'000.00		18'000.00			
6150.5290.03	Erschliessung Reservoir Haselbergwald Hettiswil (Konzept)					6'866.83	
6150.6310.30	Kantonsbeitrag Unwetterschäden 2021						31'118.35
6150.6310.32	Walderschliessung Haselberg Hettiswil - Beitrag Kanton		119'000.00		119'000.00		
6150.6370.01	Beitrag aus SF Mehrwertabschöpfung				70'000.00		
63	Verkehr, übrige	125'000.00	125'000.00	125'000.00	125'000.00		
634	Verkehrsplanung allgemein	125'000.00	125'000.00	125'000.00	125'000.00		
6340	Verkehrsplanung allgemein	125'000.00	125'000.00	125'000.00	125'000.00		
6340.5290.01	Verkehrskonzept (zL Planungsmehrwert)	125'000.00		125'000.00			
6340.6370.01	Beitrag aus SF Mehrwertabschöpfung		125'000.00		125'000.00		
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'104'050.00	234'000.00	776'200.00	39'000.00	416'711.37	26'111.60
	Netto Ausgaben		870'050.00		737'200.00		390'599.77
71	Wasserversorgung	290'000.00		298'000.00		66'586.97	
	Netto Ausgaben		290'000.00		298'000.00		66'586.97
710	Wasserversorgung	290'000.00		298'000.00		66'586.97	
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	290'000.00		298'000.00		66'586.97	
7101.5031.16	Massnahmen			50'000.00			
7101.5031.17	Banziloch/Strickhalde					-1'751.00	
7101.5031.18	Dieterswald, Erschliessung	100'000.00				12'993.32	
7101.5031.30	Ersatz Reservoir Hasleberg	100'000.00				20'118.25	
7101.5031.34	GWP-Sanierungen Phase IV			198'000.00		13'769.80	
	GWP IV; Erneuerung Leitungsnetz W4						

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7101.5031.35	GWP IV; W5 Nachführung Werkleitungskataster / Reseau	10'000.00					
7101.5031.36	GWP IV; W8 Durchfahrt Hettiswil Nord (Grauenstein, Bergweg) / Konzept und Vorprojekt	15'000.00					
7101.5031.37	GWP IV; W9 Überarbeitung GWP	25'000.00					
7101.5061.03	Notstromaggregat						
7101.5061.17	Dieterswald; Ersatz Pumpen in Betriebswarte	30'000.00		30'000.00			
7101.5200.01	Ersatz VPN Master						
7101.5291.01	Konzept Durchfahrt Nord Hettiswil						
7101.5291.02	Variantenstudie/Vorprojekt Erschliessung WV Dieterswald					5'364.50	
7101.5291.03	Überarbeitung QS						
7101.5291.04	Überprüfung Schutzzonen			20'000.00		18'095.55	
7101.5291.05	ÜO Wasser					-2'003.45	
7101.5291.06	Überwachung Chlorothalonil	10'000.00					
7101.6310.14	Betrag Kanton; Ersatz Prozessleitsystem und Steuerung						
72	Abwasserentsorgung Netto Ausgaben	714'050.00	210'000.00 504'050.00	438'200.00	39'000.00 399'200.00	260'756.25	260'756.25
720	Abwasserentsorgung	714'050.00	210'000.00	438'200.00	39'000.00	260'756.25	
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	714'050.00	210'000.00	438'200.00	39'000.00	260'756.25	
7201.5032.26	Umlegung/Neubau Werkleitungen Wannentalweg/Hub					-85.75	
7201.5032.30	GEP-Sanierungen Phase IV					26'429.95	
7201.5032.31	Kanalreinigung und -Fernsehaufnahmen A1	76'000.00				13'265.60	
7201.5032.37	Konzept Entwässerung Eggen A7					16'618.20	
7201.5032.38	A5 - Leitungssanierungen Stufe 1	170'000.00					
7201.5032.39	A5 - Leitungssanierungen Stufe 2						
7201.5292.03	Zustandserfassung private Abwasseranlagen ZpA	212'800.00		248'800.00			
7201.5292.05	Kontrolle Güllengruben	36'250.00		29'400.00		14'996.25	
7201.5292.06	ÜO Abwasser					1'831.70	
7201.5292.07	Teilprojekt Fremdwasser						
7201.5292.08	ÜO Entwässerung Perimeter Hettiswil West	184'000.00		160'000.00		44'761.70	
7201.5292.09	A2 Nachführung GEP TP	5'000.00				2'704.70	
7201.5292.10	Zustand, Sanierung und Unterhalt A3 Nachführung	15'000.00					
7201.5292.11	Werkleitungskataster A8 - Durchfahrt Hettiswil Nord (Grauenstein, Bergweg) / Konzept & Vorprojekt	15'000.00					
7201.5292.31	Nord ZpA; Initialisierung					1'200.00	
7201.5292.32	ZpA; Eggen					16'050.55	
7201.5292.33	ZpA; Etappe 2, Hettiswil					122'983.35	
7201.6310.01	Zustandserhebung (ZpA), Versickerungskataster (Subvention)		44'000.00		39'000.00		
7201.6310.08	ÜO Entwässerung Perimeter Hettiswil West / Subvention		166'000.00				
7201.6350.01	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen						
74	Verbauungen Netto Ausgaben	40'000.00	24'000.00 16'000.00			36'709.70	26'111.60 10'598.10
741	Gewässerverbauungen	40'000.00	24'000.00			36'709.70	26'111.60
7410	Gewässerverbauungen	40'000.00	24'000.00			36'709.70	26'111.60
7410.5020.06	Gewässerunterhalt 2021					430.80	
7410.5020.07	Hettiswil, Haselberg Wald, Erschliessung Reservoir						
7410.5020.08	Gewässerunterhalt - Massnahmenplanung	40'000.00					
7410.5020.30	Krauchthalbach 2024-2027 Unwetterschäden 2021					36'278.90	

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7410.6310.04	Beiträge von Kanton; Gewässerunterhalt 2020/21						26'111.60
7410.6310.08	Gewässerunterhalt - Massnahmenplanung Krauchthalbach 2024-2027 / Subvention		24'000.00				
745	Naturgefahren						
7450	Naturgefahren						
7450.5090.01	Felsabtrag Sodflue						
77	Übriger Umweltschutz	40'000.00					
	Netto Ausgaben		40'000.00				
771	Friedhof und Bestattung	40'000.00					
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	40'000.00					
7710.5290.03	Grabfelderaufhebung 2024	40'000.00					
79	Raumordnung	20'000.00		40'000.00		52'658.45	
	Netto Ausgaben		20'000.00		40'000.00		52'658.45
790	Raumordnung	20'000.00		40'000.00		52'658.45	
7900	Raumordnung allgemein	20'000.00		40'000.00		52'658.45	
7900.5290.02	Ortsplanungsrevision 2018-2023	20'000.00		40'000.00		48'302.00	
7900.5290.03	Teilrevision Ortsplanung - Gewässerraum und BMBV					1'466.80	
7900.5290.04	Änderung Zonenplan Hettiswil 2021/2022					2'889.65	
9	Finanzen und Steuern	515'500.00	1'731'550.00	406'500.00	1'774'000.00	52'421.45	674'436.03
	Netto Einnahmen	1'216'050.00		1'367'500.00		622'014.58	
99	Nicht aufgeteilte Posten	515'500.00	1'731'550.00	406'500.00	1'774'000.00	52'421.45	674'436.03
	Netto Einnahmen	1'216'050.00		1'367'500.00		622'014.58	
999	Abschluss	515'500.00	1'731'550.00	406'500.00	1'774'000.00	52'421.45	674'436.03
9990	Abschluss	515'500.00	1'731'550.00	406'500.00	1'774'000.00	52'421.45	674'436.03
9990.5900.01	Passivierte Einnahmen	515'500.00		406'500.00		52'421.45	
9990.6900.01	Aktivierte Ausgaben		1'731'550.00		1'774'000.00		674'436.03