



GEMEINDE FRAUBRUNNEN

Abteilung Finanzen

Vorbericht Budget 2022

Nach HRM2

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

0	Auf einen Blick (Management Summary)	4
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	8
1.1	Allgemeines	8
1.2	Abschreibungen	8
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)	8
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)	8
1.2.3	Neues Verwaltungsvermögen	8
1.2.4	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	8
1.3	Investitionsrechnung/Aktivierungsgrenze	9
2	Erläuterungen	9
2.1	Allgemeines/Wiederkehrende Gebühren	10
2.2	Erfolgsrechnung	11
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	11
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand	12
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen VV	14
2.2.4	Erläuterung zur Entwicklung Finanzaufwand	14
2.2.5	Erläuterung zur Entwicklung Einlage in Fonds und SF	14
2.2.6	Erläuterung zur Entwicklung Transferaufwand	15
2.2.7	Erläuterung zur Entwicklung Ausserordentlicher Aufwand	15
2.2.8	Erläuterung zur Entwicklung Interne Verrechnungen	15
2.2.9	Erläuterung zur Entwicklung Fiskalertrag	16
2.2.10	Erläuterung zur Entwicklung Entgelte	17
2.2.11	Erläuterung zur Entwicklung Verschiedene Erträge	17
2.2.12	Erläuterung zur Entwicklung Finanzertrag	17
2.2.13	Erläuterung zur Entwicklung Entnahmen aus Fonds und SF	18
2.2.14	Erläuterung zur Entwicklung Transferertrag	18
2.2.15	Erläuterung zur Entwicklung Ausserordentlicher Ertrag	18
2.2.16	Erläuterung zur Entwicklung Interne Verrechnungen	19
2.3	Investitionen	20
3	Ergebnis	21
3.1	Allgemeine Übersicht	21
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	21
3.2.1	Erfolgsrechnung	21
3.2.2	Investitionsrechnung	21
3.2.3	Finanzierungsergebnis	22
3.3	Ergebnis Allgemeiner Haushalt	22
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung	23
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	24
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	25
3.7	Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr	25

4	Erfolgsrechnung	27
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (mind. 2-stellige Kontenstufe).....	27
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	28
5	Investitionsrechnung	29
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe).....	29
6	Eigenkapitalnachweis	30
6.1	Auswertungen	30
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	31
6.2.1	Spezialfinanzierungen (SG 290).....	31
6.2.2	Rücklagen der Globalbudgetbereiche (SG 292)	31
6.2.3	Vorfinanzierungen (SG 293).....	31
6.2.4	Reserven (zusätzliche Abschreibungen, (SG 294)	31
6.2.5	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296).....	31
6.2.6	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299).....	32
7	Antrag des Gemeinderates	33
8	Genehmigung Budget	33
9.	Ergebnis Gesamter Haushalt	34
10.	Ergebnis Allgemeiner Haushalt.....	35
11.	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung.....	36
12.	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung.....	37
13.	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung.....	38
14.	Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr.....	39
15.	Erfolgsrechnung / Detailjournal.....	40
16.	Erfolgsrechnung / Sachgruppen 4-tellig.....	70
17.	Investitionsrechnung / Detailjournal.....	77
18.	Investitionsrechnung / Sachgruppen 2-tellig.....	83
19.	Investitionsrechnung / Sachgruppen 4-stellig.....	84

0 Auf einen Blick (Management Summary)

** Ergebnis der jeweiligen Spezialfinanzierung / (E) = Nettoertrag

B = Budget / RG = Rechnung

	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020		
Ergebnis im Gesamthaushalt	-297'175.00	-400'285.00	1'448'578.94		
Ergebnis im Allgemeinen Haushalt	-67'000.00	-284'600.00	1'320'946.18		
Steueranlage	1.75	1.75	1.75		
Liegenschaftssteuer	1.0 ^{0/00}	1.0 ^{0/00}	1.0 ^{0/00}		
Nettoinvestitionen Gesamthaushalt	2'200'000.00	4'336'000.00	1'355'522.10		
Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	1'594'000.00	3'374'000.00	561'047.40		
Selbstfinanzierung Allgemeiner Haushalt	898'890.00	612'730.00	2'063'852.78		
zusätzliche Abschreibungen	0.00	0.00	0.00		
				Differenz	Differenz
				B 22/21	B 22/RG 20
Erfolgsrechnung				in tausend	in tausend
0110 Legislative	55'350.00	67'610.00	43'980.35	-12.3	+11.3
0120 Exekutive	274'050.00	206'700.00	167'501.90	+67.3	+106.5
0220 Allgemeine Dienste	1'812'200.00	1'797'415.00	1'682'075.37	+14.8	+130.1
0290 Verwaltungsliegenschaften	70'100.00	76'900.00	34'581.75	-6.8	+35.5
1110 Polizei	37'600.00	32'840.00	38'464.40	+4.7	-0.8
1400 Allg. Rechtswesen (E)	64'930.00	49'830.00	52'971.10	+15.1	+11.9
1500 Feuerwehr**	-68'175.00	-32'875.00	51'508.15	+35.3	+119.6
1610 Militärische Verteidigung	900.00	4'400.00	13'782.05	-3.5	-12.8
1620 Zivilschutz	84'710.00	84'010.00	84'523.50	+0.7	+0.2
2110 Kindergarten/Basisstufe	345'760.00	346'430.00	281'568.50	-0.6	+64.2
2120 Primarstufe	1'604'565.00	1'483'535.00	1'541'210.30	+121.0	+63.4
2130 Sekundarstufe I	677'185.00	768'870.00	928'795.55	-91.7	-251.6
2140 Musikschule	180'000.00	180'000.00	179'468.70	0.0	+0.5
2170 Schulliegenschaften	1'519'000.00	1'175'820.00	1'168'590.97	+343.2	+350.4
2180 Tagesbetreuung	55'210.00	74'000.00	40'681.90	-18.8	+14.5
2190 Schulleitung/Schulverwaltung	420'760.00	343'060.00	271'682.85	+77.7	+149.0
2194 Freiwilliger Schulsport	15'850.00	16'710.00	7'831.45	-0.8	+8.0
2195 Schülertransport	131'600.00	143'700.00	122'784.25	-12.1	+8.8
2197 Schulsozialarbeit	81'450.00	79'350.00	16'355.65	+2.1	+65.1
2910 Verwaltung	11'850.00	19'800.00	19'467.10	-8.0	-7.6
3290 Übrige Kultur	137'530.00	137'310.00	108'969.90	+0.2	+28.5
3320 Massenmedien	18'230.00	17'140.00	17'167.67	+1.1	+1.1
3410 Sport	166'300.00	150'000.00	160'175.70	+16.3	+6.1
3420 Freizeit	135'770.00	94'010.00	109'487.40	+41.7	+26.3
4330 Schulgesundheit	10'870.00	10'870.00	6'461.05	0.0	+4.4
4331 Schulzahnpflege	14'510.00	14'010.00	11'113.15	+0.5	+3.4
5310 Alters- u. Hinterlassenenvers.	20'100.00	20'700.00	20'129.00	-0.6	0.0
5320 LA Ergänzungsleistung	1'270'000.00	1'230'000.00	1'172'803.00	+40.0	+97.2
5350 Leistung an das Alter	13'375.00	12'370.00	5'477.95	+1.0	+7.9
5410 LA Familienzulagen	31'600.00	26'000.00	22'951.00	+5.6	+8.6
5440 Jugendschutz	64'214.00	66'825.00	34'101.30	-2.6	+30.0
5450 Leistung an Familien allg.	67'020.00	69'810.00	21'385.25	-2.8	+45.6
5451 Kinderkrippen u. Kinderhorte	0.00	0.00	81'721.75	0.0	-81.7
5796 Regionaler Sozialdienst	96'100.00	95'300.00	93'905.80	+0.8	+2.2
5799 LA Sozialhilfe	2'900'000.00	2'930'000.00	2'590'857.05	-30.0	+309.1
6150 Gemeindestrassen	870'425.00	827'885.00	894'048.65	+42.5	-23.6
6190 Strassen übrige	0.00	20'000.00	0.00	-20.0	0.0
6291 LA öffentlicher Verkehr	600'000.00	550'000.00	526'073.00	+50.0	+73.9
7101 Wasserversorgung**	61'000.00	146'490.00	195'521.41	-85.5	-134.5
7201 Abwasserentsorgung**	-98'400.00	-99'000.00	-44'414.65	-0.6	+54.0
7301 Abfall**	-124'600.00	-130'300.00	-74'982.15	-5.7	+49.6
7410 Gewässerverbauungen	157'050.00	153'450.00	127'591.65	+3.6	+29.5
7450 Naturgefahren	0.00	9'000.00	0.00	-0.9	0.0
7500 Arten- u. Landschaftsschutz	17'200.00	17'200.00	11'453.65	0.0	+5.7
7710 Friedhof u. Bestattung allg.	102'600.00	72'240.00	66'008.15	+30.3	+36.6
7792 Hundetoiletten	18'400.00	16'400.00	16'082.10	+2.0	+2.3
7900 Raumordnung allgemein	14'000.00	16'000.00	6'502.25	-2.0	+7.5
7907 Regionalkonferenzen	22'700.00	21'300.00	22'693.95	+1.4	0.0

8110 Verwaltung, Vollzug, Kontrolle	2'240.00	4'210.00	0.00	+2.0	+2.2
8120 Strukturverbesserungen	0.00	27'000.00	0.00	-27.0	0.0
8710 Elektrizität (E)	125'500.00	135'500.00	137'533.39	-10.0	-12.0
9100 Allg. Gemeindesteuern (E)	13'131'000.00	12'155'000.00	12'446'044.80	+976.0	+685.0
9101 Sondersteuern (E)	536'100.00	559'100.00	496'138.35	-23.0	+40.0
9102 Liegenschaftssteuern (E)	959'250.00	943'100.00	958'462.13	+16.2	+0.8
9300 Finanz- u. Lastenausgleich	370'400.00	187'700.00	232'784.00	+182.7	+137.6
9500 Ertragsanteile übrige (E)	100'000.00	75'000.00	134'345.35	+25.0	-34.3
9610 Zinsen (E)	27'480.00	13'850.00	14'145.85	+13.6	+13.3
9630 Liegenschaften FV (E)	56'900.00	52'180.00	713'106.20	+4.7	-656.2
9690 Finanzvermögen (E)	12'500.00	7'000.00	33'000.00	+5.5	-20.5
9900 Nicht aufgeteilte Posten	106.00	100.00	0.20	0.0	+0.1
9901 Abschreibungen best. VV	675'500.00	675'500.00	675'468.00	0.0	0.0
9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge (E)	79'300.00	82'420.00	0.00	-3.1	+79.3

Kommentar

Grundlagen

Das Budget 2022 basiert auf den Grundlagen des Budgets 2021 sowie auf der Rechnung 2020 und auf die bis heute verbuchten Zahlen der Rechnung 2021. Die Eingaben der Abteilungen sind nach Möglichkeit berücksichtigt worden. Die Empfehlungen des Kantons bezüglich Zinsentwicklung und Steuerprognosen wurden im Budget 2022 entsprechend aufgenommen. Der Gemeinderat hat die Budgetrichtlinien erlassen. Diese haben zum Ziel, die sorgfältige Bewirtschaftung und sparsame Verwendung der öffentlichen Gelder, den Schutz vor Misswirtschaft und ein aussagekräftiges und vergleichbares Rechnungswesen. Das oberste Ziel ist jedoch ein gesunder, stabiler und ausgeglichener Finanzhaushalt zu fokussieren. Die budgetverantwortlichen Stellen haben bei der Erarbeitung des Budgets 2022 eine kritische Überprüfung und Analyse über die Abweichungen zwischen Rechnung und Budget vorzunehmen. Somit kann ein qualitativ exaktes Budget erstellt werden.

Budgetprozess

Mit den einzelnen Ressorts wurden wie in den Vorjahren Budgetgespräche geführt. Dabei wurde kommuniziert, dass Einsparungen vorzunehmen sind, nur die notwendigen für den Betrieb sicherzustellenden Ausgaben berücksichtigt werden können und dass eine Zero-Base-Budgetierung zu erstellen ist.

Die Ressorts haben bereits vor den Gesprächen ihre Budgets auf ein vertretbares Minimum gekürzt. Der Gemeinderat hat anlässlich seiner Sitzung vom 01.09.2021 das Budget 2022 einer 1. Lesung unterzogen.

Steuererträge und Steueranlage

Der Gemeinderat hat eine unveränderte Steueranlage von bei 1.75 beschlossen. Die Berechnung der Steuererträge basieren einerseits auf der Hochrechnung der 1. und 2. Steuerraten 2021 und andererseits auf Durchschnitts- und Erfahrungswerte der letzten vier Jahre sowie der Finanzplanungshilfe des Kantons. Gemäss Empfehlung der Kantonalen Planungsgruppe (KPG) wird im Jahr 2022 bei den Einkommenssteuern mit einer Zuwachsrate von 2.6% gerechnet. Bei den Vermögenssteuern wird durchwegs mit 2.0% und bei den juristischen Personen mit 0.5% gerechnet.

Die Liegenschaftssteuern werden aufgrund des Ertrages aus der Rechnung 2020 mit CHF 960'000.00 budgetiert. Der Anteil an den Bundessteuern werden gemäss Empfehlung des Kantons mit CHF 20'000.00 prognostiziert.

Gemäss Einschätzung der Kantonalen Steuerverwaltung war der erste Wirtschaftseinbruch infolge der Corona-Krise massiv, konnte aber schnell und stark aufgeholt werden. Für das Voranschlagsjahr haben die Prognoseinstitute deutlich nach oben angepasst und gehen von einer weiteren positiven Entwicklung aus. Die versteuerten Einkommen aufgrund der eingereichten Steuererklärungen 2020 haben den positiven Trend bestätigt. Auch bei den Vermögenssteuern ist der ursprünglich erwartete Ertragseinbruch bisher nicht eingetreten. Die Börsenentwicklung erholte sich gegen Ende 2020 wieder bis auf das Niveau des Vorjahres.

Gestützt auf diese Trendmeldung sowie auf den erwartenden Bevölkerungswachstum und nicht zuletzt auf die höheren Einnahmen bei den Einkommensteuern im Rechnungsjahr 2020 wurde der Fiskalertrag entsprechend höher budgetiert als in den Vorjahren.

Investitionen und Folgekosten

Nebst den laufenden Kosten werden die projektierten und geplanten Investitionen sowie deren Folgekosten in den kommenden Jahren die Finanzen belasten.

Im Total sind für das Jahr 2022 CHF 2.2 Mio. Investitionen geplant. Der grösste Teil ist im Allgemeinen Haushalt vorgesehen.

Finanz- und Lastenausgleich

Aus dem Disparitätenabbau wird gestützt auf den HEI (harmonisierter Ertragsindex) mit einem Zuschuss von CHF 455'400.00 gerechnet. Die Ausgleichszahlung des Kantons an die Fusion beträgt im Jahr 2022 noch 50% bzw. CHF 105'300.00. Seit dem Jahr 2018 erhält die Gemeinde Fraubrunnen keinen Zuschuss mehr für die Strassenlänge, da die Strassenlänge pro Einwohner unter dem Median von 80% liegt. Es besteht nur noch den

Anspruch auf Zuschuss Fläche in der Höhe von rund CHF 9'400.00. Der soziodemografische Zuschuss wird gemäss Prognosewert mit CHF 34'600.00 budgetiert.

Die Belastung aus den Lastenausgleichen zeigt im Vergleich zum Budget 2021 einen um CHF 87'460.00 höheren Wert. Der Lastenanteil Sozialhilfe wird mit CHF 550.00 pro Einwohner = CHF 2.90 Mio. budgetiert. Der Prognosewert des Kantons ist mit CHF 577.00 pro Einwohner höher. Da in den letzten Jahren der prognostizierte Wert immer negativer ausfiel als die effektiven Kosten, wird im Budget 2022 der pro Kopf-Wert tiefer angesetzt.

Beim Lastenanteil Ergänzungsleistung beträgt der Beitrag CHF 241.00 pro Einwohner und erhöht sich um CHF 5.00. Die Ausgaben des öffentlichen Verkehrs sowie die Gemeindeanteile steigen in den kommenden Jahren aufgrund folgender Sachverhalte:

- im Jahr 2022 zusätzliche Abgeltungen für Ertragsausfälle Covid vorgesehen
- ab dem Jahr 2022 sind Angebotsanpassungen geplant
- Baubeginn Grossprojekte

Die Berechnungen zeigen eine Veränderung von heute CHF 374.00/öV-Punkt bzw. CHF 48.00/Einwohner auf CHF 409.00/öV-Punkt bzw. CHF 51.00/Einwohner im Jahr 2022. Im Jahr 2023 zeigt die Prognose eine Senkung auf CHF 394.00/öV-Punkt bzw. CHF 49.00/Einwohner.

Beim Lastenanteil neue Aufgabenteilung werden nur geringe Schwankungen erwartet.

Der berechnete Beitrag der Gemeinde Fraubrunnen an den polizeilichen Sicherheitskosten für Interventionen beträgt fürs Budget 2022 CHF 21'100.00 (CHF 4.00/Einwohner).

Bei einem Steueranlagezehntel NP von CHF 750'000.00 (Basis Budget 2022 NP und JP) liegt die Gesamtbelastung des Lastenausgleichs (ohne Gehaltskosten) bei 7.7 Anlagezehntel. Die Gehaltskosten im Bereich Bildung belasten zusätzlich mit CHF 1'870'000.00 ausmachend 2.5 Anlagezehntel. Es handelt sich um Bruttoszahlen. Die Zuschüsse sind hier nicht in Abzug gebracht worden.

Die weiteren Aufwendungen sind den nachstehenden Unterlagen zu entnehmen.

Schulden und Bilanzüberschuss

Per 01.01.2021 betragen die kurz- und langfristigen Schulden (Darlehen) der Gemeinde Fraubrunnen CHF 4,3 Mio.. Das Darlehen von CHF 0.5 Mio. wurde ohne Refinanzierung zurückbezahlt.

Der Bilanzüberschuss (Eigenkapital) beträgt per voraussichtlich per 31.12.2022 CHF 5.942 Mio. und entspricht rund 8 Steueranlagezehntel. Die finanzpolitische Reserve, welche aus den zusätzlichen Abschreibungen gebildet wird, beträgt per 31.12.2022 CHF 746'619.68.

Fazit

Der Gemeinderat hat die Steueranlage im Budgetprozess geprüft und hat sich mit der Frage einer Steuersenkung befasst. Hinsichtlich der anstehenden Investitionen bei den Schulliegenschaften, Gemeindestrassen (Unwetter-schäden) sowie den steigenden Lastenanteilen ist eine Steuersenkung nachhaltig nicht vertretbar. Ein „Jo-Jo-Effekt“ der Steueranlage möchte vermieden werden. Vielmehr möchte der Gemeinderat trotz den anstehenden Projekten an der heutigen Steueranlage von 1.75 festhalten. Diese liegt im Vergleich mit den anderen bernischen Gemeinden im oberen Mittelfeld.

Ein unsicherer Faktor bleibt sicher nach wie vor die Folgen der Corona-Krise. Hier hat der Kanton jedoch eine Tendenz aufgezeigt, welche sich grundsätzlich positiv präsentiert.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

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

1.2 Abschreibungen

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

Das am 01.01.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 8'105'616.94
wird innert 12 Jahren
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2027
linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von 8.33%
oder CHF 675'468.00

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

Da das Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser per 01.01.2016 auf CHF 0.00 abgeschrieben ist, müssen für das bestehende Verwaltungsvermögen keine weiteren linearen Abschreibungen vorgenommen werden.

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuem Verwaltungsvermögen, 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.

Wenn die genannten Bedingungen zutreffen, sind die zusätzlichen Abschreibungen wie folgt zu budgetieren.

	CHF	CHF
Ertragsüberschuss Allg. Haushalt (ohne SF)		-67'000.00
Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	1'594'000.00	
./i. Ordentliche Abschreibungen Allgemeiner Haushalt	1'048'450.00	
Differenz	545'550.00	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)		0.00
Ergebnis Budget		-67'000.00

Die ordentlichen Abschreibungen sind zwar kleiner als die Nettoinvestitionen. Da jedoch im Allgemeinen Haushalt ein Aufwandüberschuss ausgewiesen wird, müssen in diesem Fall keine zusätzlichen Abschreibungen vorgenommen werden.

Zusätzliche Abschreibungen werden gemäss Anhang 3 der Gemeindeverordnung wiederum aufgelöst, sofern im betreffenden Budgetjahr ein Aufwandüberschuss budgetiert wird und der Bilanzüberschussquotient (BÜQ) dadurch 30% unterschreitet. Die Berechnung des BÜQ's im Budget 2022 ergibt einen Wert von 43.49%. Somit können im vorliegenden Budget keine zusätzlichen Abschreibungen aufgelöst werden.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von **CHF 50'000.00** (maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. In den Bereichen Wasser und Abwasser werden einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 30'000.00 der Erfolgsrechnung belastet. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

Der Allgemeine Haushalt (Steuerhaushalt) zeigt einen Aufwandüberschuss von CHF 67'000.00. Im Budget 2021 wurde ein Aufwandüberschuss von CHF 284'600.00 budgetiert.

Für die Berechnung des Fiskalertrages (Steuerertrag) wurde die Hochrechnung der 1. und 2. Steuerrate 2021 sowie die Erfahrungs- und Durchschnittswerte der letzten vier Jahre und die Finanzplanungshilfe des Kantons hinzugezogen. Der Steuerertrag wurde mit der Steueranlage von 1.75 (unverändert) berechnet. Die Details zum Fiskalertrag können dem Kommentar und unter Ziffer 2.2.9 entnommen werden.

Die Berechnung der Gehaltskosten Lehrerbesoldungen wurde aufgrund des Kalkulationstools des Kantons berechnet. Hierbei wurden die aktuellen Vollzeiteinheiten (VZE) sowie die aktuellen Schülerzahlen (Schuljahr 2020/2021) berücksichtigt. Die Schülerzahlen bilden die Grundlage für die Berechnung der Kantonsbeiträge.

Im Bereich der Zuschüsse aus dem Finanzausgleich sind total CHF 604'700.00 budgetiert. Im Vergleich zur Rechnung 2020 sind die Guthaben um CHF 117'317.00 tiefer geplant. Gegenüber dem Budget 2021 wird mit einer Abnahme von CHF 161'100.00 gerechnet. Der Zuschuss aus dem Disparitätenabbau ist abhängig vom HEI (Harmonisierter Ertragsindex). Je höher dieser Wert ist, desto geringer fällt der Zuschuss aus. Im Budget 2022 wird mit einem HEI von 91.26 gerechnet. Gemäss Verfügung für das Jahr 2020 beträgt der HEI 89.33 (Durchschnitt der Jahre 2017-2019).

Gemäss Regierungsratsbeschluss vom 26.11.2014 erhält die Gemeinde Fraubrunnen eine Ausgleichszahlung aufgrund der Fusion von total 1'632'205.00 aufgeteilt auf 10 Jahre. In den Jahren 2014 bis 2018 wurden jeweils 100% (CHF 210'607.00) ausbezahlt. In den Jahren 2019 bis 2020 werden 75% und in den Jahren 2021 bis 2023 noch 50% bzw. 25% gutgeschrieben.

Im Weiteren wurden eingangs des Berichts bereits über die Veränderungen und Entwicklungen in der Budgetperiode informiert. Die Erläuterungen zu den verschiedenen Sachgruppen erfolgen auf den nächsten Seiten.

Die geplanten Investitionen sind im nachstehenden Bericht ersichtlich und erläutert.

2.1 Allgemeines

Steueranlage:	der einfachen Steuer (neu)	1,75
Liegenschaftssteuer:	Promille des amtlichen Wertes (wie bisher)	1,00

Wiederkehrende Gebühren 2022 in der Kompetenz des Gemeinderates:

Abgabe Feuerwehr

von der einfachen Steuer:			12.24%	*	unverändert
	Maximum	CHF	300.00	**	unverändert
	Minimum	CHF	20.00		unverändert

Abfall

Grundgebühr Wohneinheit/Betrieb		CHF	70.00	***	unverändert
Grundgebühr Landwirtschaftsbetrieb		CHF	105.00	***	unverändert

Abwasser

Verbrauchsgebühr pro m3	Frischwasser	CHF	1.60	***	neu; bisher 1.40
Grundgebühr pro m3/h		CHF	60.00	***	unverändert
Regenabwassergebühr	pro m2; ab 45m2	CHF	0.20	***	unverändert

Wasser

Verbrauchsgebühr pro m3		CHF	0.40	***	neu bisher 0.50
Grundgebühr pro m3/h		CHF	15.00	***	neu bisher 20.00
Löschwasserschutzgebühr	gem. Art. 4 Abs. 2 Wassertarif			***	unverändert

Hundetaxe (je Hund)		CHF	50.00		unverändert
----------------------------	--	-----	-------	--	-------------

* Die Ersatzabgabe wird von der einfachen Steuer erhoben.

** Obergrenze Kanton Bern ab 01.01.2014 = CHF 450.00

*** exkl. Mehrwertsteuer

2.2 Erfolgsrechnung

Im vorliegenden Bericht sind nebst den Budgetzahlen 2022 auch die Zahlen des Rechnungsabschlusses 2020 sowie die Budgetzahlen 2021 abgebildet.

2.2.1 Entwicklung Personalaufwand

		Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
30	Personalaufwand	3'737'300.00	3'692'405.00	3'322'713.52
300	Behörden u. Kommissionen	233'050.00	182'260.00	156'510.00
3000	Löhne, Tag- u. Sitzungsgelder Behörden/Kommissionen	233'050.00	182'260.00	156'510.00
301	Löhne des Verwaltungs- u. Betriebspersonals	2'846'000.00	2'853'415.00	2'631'864.52
3010	Löhne Verw.- und Betriebspersonal	2'846'000.00	2'853'415.00	2'631'864.52
302	Löhne der Lehrkräfte	13'500.00	13'500.00	7'815.00
3020	Löhne der Lehrkräfte	13'500.00	13'500.00	7'815.00
305	Arbeitgeberbeiträge	487'850.00	484'430.00	439'953.70
3050	AG-Beiträge an Ausgleichskasse	183'520.00	181'650.00	165'595.50
3052	AG-Beiträge an Pensionskasse	183'800.00	178'500.00	161'723.65
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	28'920.00	31'720.00	29'302.10
3054	AG-Beiträge an Fam.-Ausgl.-Kasse	46'260.00	47'010.00	41'085.45
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	45'350.00	45'550.00	42'247.00
309	Übriger Personalaufwand	156'900.00	158'800.00	86'570.30
3090	Aus- und Weiterbildung Personal	70'100.00	67'900.00	24'756.45
3099	Übriger Personalaufwand	86'800.00	90'900.00	61'813.85

Die Ausgangslage bildet der aktuelle Personalbestand. Bei der Budgetierung für das Jahr 2022 wurde eine Teuerung von 0.20% berücksichtigt.

Der Personalaufwand hat sich um CHF 44'895.00 gegenüber dem Budget 2021 erhöht. Gegenüber der Rechnung 2020 ist eine Kostensteigerung von CHF 414'586.48 zu verzeichnen.

Begründung:

Das Jahr 2022 ist ein Wahljahr, weshalb die Entschädigungen der Tag- und Sitzungsgelder höher ausfallen. Die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals beinhalten ebenfalls auch die Löhne der Tagesschule, Schülertransporte und Schulsozialarbeit.

Die Löhne der Lehrkräfte beinhalten die Entschädigungen für den freiwilligen Schulsport. Diese sind analog Vorjahr budgetiert und sind abhängig von Angebot und Nachfrage.

Die Arbeitgeberbeiträge (Sachgruppe 3050-3055) werden aufgrund der Löhne berechnet.

Im übrigen Personalaufwand sind Aus- und Weiterbildungen der Bereiche Verwaltung, Schulliegenschaften, Schülertransport, Schulleitung und Tagesschule geplant.

2.2.2 Entwicklung Sach- und Betriebsaufwand

		Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
31	Sach- und Betriebsaufwand	4'509'011.00	3'605'395.00	3'609'160.41
310	Material- und Warenaufwand	613'140.00	611'685.00	552'274.11
311	Nicht aktivierbare Anlagen	359'600.00	269'080.00	272'590.90
312	Ver- und Entsorgung	301'800.00	321'900.00	289'568.45
313	Dienstleistungen und Honorare	1'222'165.00	1'144'520.00	1'068'158.29
314	Baulicher Unterhalt	1'354'810.00	723'470.00	860'149.85
315	Unterhalt Mobilien u. immater. Anlagen	267'870.00	181'120.00	186'761.10
316	Mieten, Leasing, Pachten, Geb.	117'200.00	118'300.00	134'938.20
317	Spesenentschädigungen	182'870.00	158'720.00	134'654.65
318	WB auf Forderungen	61'156.00	48'200.00	87'850.06
319	Verschiedener Betriebsaufwand	28'400.00	28'400.00	22'214.80

Der Sach- und Betriebsaufwand hat sich um CHF 903'616.00 gegenüber dem Budget 2021 erhöht. Gegenüber der Rechnung 2020 ist eine Kostensteigerung von CHF 899'850.59 zu verzeichnen.

Begründung:

Material- und Warenaufwand / nicht aktivierbare Anlagen

Der Material- und Warenaufwand fällt im Rahmen des Budgets 2021 aus. Gegenüber der Rechnung 2020 resultiert ein Mehraufwand von CHF 60'865.89, welcher auf die Mehrkosten bei den Publikationen, den Lehrmitteln und den Lebensmitteln (Tagesschule) zurückzuführen ist.

Bei den nicht aktivierbaren Anlagen sind Mehraufwendungen bei den Anschaffungen von Software und Lizenzen und Anschaffungen bei der Feuerwehr budgetiert.

Ver- und Entsorgung

Die Kosten im Budget 2022 für die Ver- und Entsorgung liegen im Rahmen der Vorjahre.

Dienstleistungen und Honorare

Hier wird mit Mehraufwendungen gegenüber dem Budget 2021 gerechnet. Vor allem im Bereich Dienstleistungen Dritter wird mit Mehrkosten von CHF 116'715.00 gerechnet. Die Honorare für externe Beratungen wurde um CHF 43'000.00 tiefer budgetiert. In den übrigen Bereichen liegen die Aufwendungen im Bereich der Vorjahre.

Baulicher Unterhalt

Der bauliche Unterhalt fällt um CHF 631'340.00 über dem Vorjahresbudget und um CHF 494'660.15 über der Rechnung 2020 aus. Die grössten Abweichungen sind beim Unterhalt Tiefbauten und Hochbauten, Gebäude zu finden. Bei der SF Abwasser sind grössere Spülarbeiten geplant, wobei die Aufwendungen aus dem Werterhalt entnommen werden können. Beim Unterhalt Hochbauten sind Massnahmen an den Schulliegenschaften sowie an den Sport- und Spielplätzen geplant. Weiter sind die Erneuerung der Skateranlage sowie Unterhaltsarbeiten beim Friedhof in Limpach budgetiert. Auch beim Strassenunterhalt wird mit einem höheren Aufwand gerechnet.

Unterhalt Mobilien u. immaterielle Anlagen

Der Unterhalt wird um CHF 86'750.00 über dem Budget 2021 und um CHF 81'108.90 über der Rechnung 2020 geplant. Die grössten Abweichungen sind auf Mehraufwendungen im Bereich der SF Wasserversorgung zurückzuführen, wobei die Aufwendungen aus dem Werterhalt entnommen werden können. Ebenfalls mit Mehrkosten werden beim Informatik-Unterhalt der Schulleitung/Schulverwaltung und bei den Lizenzkosten der Verwaltung, SF Feuerwehr und Schule gerechnet.

Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren

Die Kosten für die Mieten, Leasing, Pachten und Benützungsgebühren liegen im Rahmen des Vorjahresbudgets und fallen geringer aus als im Rechnungsjahr 2020.

Spesenentschädigung

Die Reisekosten und Spesen sind höher budgetiert als im Vorjahr. Bei den Exkursionen, Schulreisen und Lager wird mit Mehraufwendungen von CHF 20'550.00 gerechnet, da Corona bedingt Schulreisen und Lager nachgeholt werden.

Wertberichtigungen auf Forderungen

Der Aufwand der Wertberichtigungen wird mit CHF 61'156.00 budgetiert. Diese beinhalten mehrheitlich die Forderungsverluste im Bereich Steuern.

Verschiedener Betriebsaufwand

Hier wird unter anderem der Gemeinderatskredit mit CHF 25'000.00 budgetiert.

2.2.3 Entwicklung Abschreibungen Verwaltungsvermögen (VV)

		Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
33	Abschreibungen VV	1'173'020.00	1'125'850.00	974'200.00
330	Sachanlagen VV	1'096'450.00	1'047'350.00	921'707.00
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	76'570.00	78'500.00	52'493.00

Die Abschreibungen haben sich um CHF 47'170.00 gegenüber dem Budget 2021 erhöht. Gegenüber der Rechnung 2020 ist eine Kostensteigerung von CHF 198'820.00 zu verzeichnen.

Begründung:

Eine Anlage wird unter den Bestimmungen von HRM2 bei Inbetriebnahme und nach den Anlagekategorien sowie der Nutzungsdauer abgeschrieben. Grundlage bildet das Investitionsbudget sowie die geplanten Projekte.

Bei den immateriellen Anlagen handelt es sich um die Abschreibungen von IT-Beschaffungen der Schule und um die Schulraumplanung.

2.2.4 Entwicklung Finanzaufwand

		Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
34	Finanzaufwand	80'020.00	94'650.00	48'408.70
340	Zinsaufwand	14'020.00	16'650.00	37'083.90
343	Liegenschaftenaufwand FV	49'000.00	53'000.00	0.00
349	Verschiedener Finanzaufwand	17'000.00	25'000.00	11'324.80

Der Finanzaufwand hat sich um CHF 14'630.00 gegenüber dem Budget 2021 verringert. Gegenüber der Rechnung 2020 resultieren Mehraufwendungen von CHF 31'611.30.

Begründung:

Das tiefe Zinsniveau sowie die auslaufenden Darlehen verringern den Zinsaufwand. Beim baulichen Unterhalt der Liegenschaften im Finanzvermögen wird die Instandstellung der Abwasserleitungen beim Waldweg in Zauggenried budgetiert. Weiter werden die Vergütungszinsen auf Steuerguthaben mit CHF 12'000.00 und die Negativzinsen mit CHF 5'000.00 budgetiert.

2.2.5 Entwicklung Einlage in Fonds und Spezialfinanzierungen (SF)

		Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
35	Einlagen in Fonds und SF	607'500.00	600'000.00	1'251'646.00
351	Einlagen in Fonds und SF im EK	607'500.00	600'000.00	1'251'646.00

Die Einlagen in die Fonds und SF liegen im Rahmen des Vorjahresbudgets, jedoch unter dem Aufwand der Rechnung 2020.

Begründung:

Die Einlagen beinhalten die Anschlussgebühren der SF Wasserversorgung und SF Abwasserentsorgung sowie neu die Löschbeiträge. Diese sind zwingend in den Werterhalt einzulegen.

2.2.6 Entwicklung Transferaufwand

		Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
36	Transferaufwand	9'927'059.00	9'793'780.00	9'341'732.15
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	5'362'575.00	5'355'375.00	5'317'903.35
362	Finanz- und Lastenausgleich	975'100.00	953'500.00	954'801.00
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	3'589'384.00	3'457'905.00	3'069'027.80
369	Verschiedener Transferaufwand	0.00	27'000.00	0.00

Der Transferaufwand hat sich um CHF 133'279.00 gegenüber dem Budget 2021 erhöht. Gegenüber der Rechnung 2020 ist eine Kostensteigerung von CHF 585'326.85 zu verzeichnen.

Begründung: Hier ins Gewicht fallen die höheren Anteile Lastenausgleich Sozialhilfe, neue Aufgabenteilung, Ergänzungsleistung und öffentlicher Verkehr. Die Kosten für die externen Schulbesuche sind abhängig von der Schülerzahl. Die Beiträge an den Zweckverband Schwimmbad Messen, Urtenenbach und Limpachkanal sowie an den Sozialdienst Region Jegenstorf liegen im Rahmen des Budgets 2021. Hingegen fallen die Beiträge an die ARA Limpachtal und ARA Region Fraubrunnen höher aus.

2.2.7 Ausserordentlicher Aufwand

		Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	102'100.00	0.00
389	Einlagen in das Eigenkapital	0.00	102'100.00	0.00

Im Budget 2022 werden mit keinen zusätzlichen Abschreibungen gerechnet. Der Betrag im Vorjahrsbudget von CHF 102'100.00 beinhaltet die einmalige Einlage in die Schwankungsreserve.

2.2.8 Entwicklung Interne Verrechnungen

		Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
39	Interne Verrechnungen	135'350.00	129'490.00	134'182.00
391	Dienstleistungen	135'350.00	129'490.00	134'182.00

Die internen Verrechnungen wurden anhand der Erfahrungszahlen und ausgeglichen budgetiert und liegen im Rahmen der Vorjahre.

2.2.9 Entwicklung Fiskalertrag

		Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
40	Fiskalertrag	14'781'850.00	13'769'900.00	14'116'125.05
400	Direkte Steuern nat. Personen	12'622'000.00	11'617'000.00	12'013'407.95
4000	Einkommenssteuern nat. Personen	11'499'000.00	10'629'000.00	10'888'997.30
4001	Vermögenssteuern nat. Personen	1'035'000.00	925'000.00	977'463.80
4002	Quellensteuern nat. Personen	88'000.00	63'000.00	146'946.85
401	Direkte Steuern jur. Personen	542'000.00	564'000.00	480'857.00
4010	Gewinnsteuern jur. Personen	535'000.00	551'000.00	475'155.70
4011	Kapitalsteuern jur. Personen	6'500.00	12'500.00	5'523.40
4019	Übrige direkte Steuern jur. Personen	500.00	500.00	177.90
402	Übrige direkte Steuern	1'598'350.00	1'569'200.00	1'602'410.10
4021	Grundsteuern	960'000.00	944'000.00	958'528.25
4022	Vermögensgewinnsteuern	540'000.00	560'000.00	507'945.25
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern	80'000.00	50'000.00	115'850.55
4029	Eingang abgeschriebene Steuern	18'350.00	15'200.00	20'086.05
403	Besitz- und Aufwandsteuern	19'500.00	19'700.00	19'450.00
4033	Hundesteuer	19'500.00	19'700.00	19'450.00

Im Budgetjahr wird mit einer mittleren Bevölkerung von 5'330 sowie mit 3'054 Steuerpflichtigen gerechnet. Der Bevölkerungszuwachs wird aufgrund des Durchschnittswertes der letzten 5 Jahre mit +60 pro Jahr angenommen. Die Zuwachsrate beträgt bei den Einkommensteuern 2.6 Prozent und bei den Vermögenssteuern 2.0 Prozent. Die Steueranlage bleibt wie eingangs erwähnt unverändert auf 1.75.

Für die Berechnung des Steuerertrages dient einerseits die Hochrechnung der 1. und 2. Steuerrate 2021 und die Finanzplanungshilfe des Kantons. Andererseits dienen bei den unregelmässigen Steuererträgen (Grundstückgewinn, Sonderveranlagungen etc.) die Durchschnittswerte der letzten vier Jahre ab 2017 als Basis.

Im Budget 2021 wird mit einem Steuertrag von Total rund CHF 14.8 Mio. gerechnet. Dieser Betrag liegt über dem budgetierten Wert des Vorjahres. Gemäss KPG wird bei den Einkommenssteuern im Voranschlagsjahr 2022 mit einer Zuwachsrate von rund 2.6 Prozent gerechnet. Im Finanzplanungsjahr 2023 wird mit einem Wachstum von 2.4 Prozent gerechnet und ab dem Jahr 2024 wird ein Zuwachs von 2.0 Prozent erwartet. Bei den Vermögenssteuern wird durchwegs mit einer Zuwachsrate von 2.0 Prozente gerechnet. Bei den juristischen Personen wird im Voranschlagsjahr 2022 sowie in den Folgejahren mit einem Wachstum von 0.50% gerechnet. Die Hochrechnung inkl. Zuwachsrate zeigt im Vergleich zur Finanzplanungshilfe ein relativ hohen Minderertrag von CHF 0.8 Mio.. Aufgrund des hohen Ertrages bei der Einkommensteuer im Rechnungsjahr 2020 wurde dieser für das Budget 2022 entsprechend höher und gemäss Finanzplanungshilfe budgetiert. Weiter wird verbunden mit den Neubauten mit einem Bevölkerungsanstieg gerechnet, welcher sich bei dem Steuerertrag positiv auswirken kann.

Liegenschaftssteuern

Die Liegenschaftssteuern sind aufgrund der Allgemeinen Neubewertung bereits im Rechnungsjahr 2020 höher ausgefallen als in den Vorjahren. Diese werden im Budget 2022 mit CHF 960'000.00 veranschlagt.

Direkte Bundessteuer

Für das Jahr 2020 wurden CHF 18'494.80 überwiesen. Im Budget 2022 und in den Folgejahren wird der Betrag von CHF 20'000.00 berücksichtigt. Die Einnahmen an der direkten Bundessteuer sind direkt vom Zahlungsverhalten der Steuerpflichtigen abhängig und können somit abweichen. Daher sind auch die Beträge in der Zukunft schwer abzuschätzen.

2.2.10 Entwicklung Entgelte

		Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
42	Entgelte	2'555'100.00	2'514'500.00	3'204'998.58
420	Ersatzabgaben	230'000.00	230'000.00	230'036.40
421	Gebühren Amtshandlungen	181'200.00	144'500.00	165'351.15
423	Schul- und Kursgelder	101'000.00	101'000.00	87'865.10
424	Benützungsgeb. u. Dienstleistungen	1'861'100.00	1'844'600.00	2'540'256.04
425	Erlös aus Verkäufen	68'800.00	68'800.00	43'551.97
426	Rückerstattungen	109'500.00	122'100.00	137'937.92
427	Bussen	3'500.00	3'500.00	0.00

Die Entgelte haben sich um CHF 40'600.00 gegenüber dem Budget 2021 erhöht. Gegenüber der Rechnung 2020 ist eine Ertragsabnahme von CHF 649'898.58 zu verzeichnen.

Begründung:

Die Gebühren für Amtshandlungen der Bauverwaltung wurden um CHF 40'000.00 höher budgetiert, da auch mit mehr Aufwendungen gerechnet wird. Bei den Benützungsgebühren und Dienstleistungen sind die tieferen Erlöse der SF Wasserversorgung spürbar, welche auf die Gebührenanpassung zurückzuführen ist. Im Gegenzug sind die höheren Verbrauchsgebühren bei der SF Abwasserentsorgung berücksichtigt.

2.2.11 Entwicklung Verschiedene Erträge

		Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
430	Verschiedene betriebliche Erträge	0.00	0.00	0.00

Keine Erträge budgetiert.

2.2.12 Entwicklung Finanzertrag

		Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
44	Finanzertrag	574'900.00	578'900.00	1'116'258.94
440	Zinsertrag	60'500.00	57'500.00	64'494.55
441	Realisierte Gewinne FV	0.00	0.00	250'140.00
442	Beteiligungsertrag FV	2'500.00	2'000.00	2'640.00
443	Liegenschaftsertrag FV	121'400.00	120'400.00	128'032.50
444	Wertberichtigungen Anlagen FV	10'000.00	5'000.00	291'636.20
446	Finanzertrag von öff. Unternehmungen	150'000.00	160'000.00	158'978.29
447	Liegenschaftsertrag VV	230'500.00	234'000.00	220'337.40

Der Finanzertrag hat sich um CHF 4'000.00 gegenüber dem Budget 2021 verringert. Gegenüber der Rechnung 2020 ist eine negative Abweichung von CHF 541'358.94 ersichtlich.

Begründung:

Bei den realisierten Gewinne FV in der Rechnung 2020 handelt es sich um den einmaligen Buchgewinn aus dem Verkauf des Lehrerhauses in Limpach. Mit der Jahresrechnung 2020 wurden die Bilanzwerte der Liegenschaften FV aufgrund der Allgemeinen Neubewertung aufgewertet, was zum höheren Ertrag bei den Wertberichtigungen Anlagen FV führte.

2.2.13 Entwicklung Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (SF)

		Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
45	Entnahmen aus Fonds und SF	394'670.00	131'400.00	148'705.90
450	Entnahmen aus Fonds und SF im FK	3'000.00	6'500.00	2'964.00
451	Entnahmen aus Fonds und SF im EK	391'670.00	124'900.00	145'741.90

Die Entnahmen aus den Fonds und SF liegen um CHF 263'270.00 über dem Vorjahresbudget und CHF 245'964.10 über dem Wert der Vorjahresrechnung.

Begründung:

Im Budget 2022 wird bei der SF Abwasserentsorgung mit grösseren Unterhaltskosten gerechnet, welche aus dem Werterhalt finanziert werden können.

2.2.14 Entwicklung Transferertrag

		Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
46	Transferertrag	1'350'655.00	1'434'675.00	1'288'262.15
460	Ertragsanteile	20'000.00	25'000.00	18'494.80
461	Entschädigung von Gemeinwesen	453'155.00	363'375.00	279'413.35
462	Finanz- und Lastenausgleich	604'700.00	765'800.00	722'017.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritte	271'300.00	277'500.00	266'995.10
469	Übriger Transferertrag	1'500.00	3'000.00	1'341.90

Der Transferertrag hat sich um CHF 84'020.00 gegenüber dem Budget 2021 verringert. Gegenüber der Rechnung 2020 ist eine Erhöhung von CHF 62'392.85 zu verzeichnen.

Begründung:

Im Jahr 2020 konnte erstmals einen Zusatzbeitrag für die Gehaltskosten Bildung geltend gemacht werden. Im Budget 2022 wird ebenfalls mit diesem Beitrag gerechnet. Mit dem Budget 2022 wird das zweite Jahr mit den Betreuungsgutscheinen abgerechnet, welche per 01.08.2020 eingeführt wurden. Aus dem Disparitätenabbau wird mit weniger Ertrag gerechnet.

2.2.15 Ausserordentlicher Ertrag

		Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
48	Ausserordentlicher Ertrag	79'560.00	184'520.00	122'089.10
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	79'560.00	184'520.00	122'089.10

Gemäss Vorschriften von HRM2 ist ab dem Jahr 2021 die Neubewertungsreserve innert 5 Jahren z.G. des Bilanzüberschusses abzuschreiben. Die CHF 79'560.00 beinhalten die Auslösung der Neubewertungsreserve. Im Budget 2021 wurde zudem die Entnahme aus der Neubewertungsreserve bzw. die Einlage in die Schwankungsreserve budgetiert.

2.2.16 Entwicklung Interne Verrechnungen

		Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
49	Interne Verrechnungen	135'350.00	129'490.00	134'182.00
491	Dienstleistungen	135'350.00	129'490.00	134'182.00

Die internen Verrechnungen wurden anhand der Erfahrungszahlen und ausgeglichen budgetiert.

2.3 Investitionen

Folgende Investitionen sowie deren Folgekosten sind im Budget 2022 berücksichtigt:

		Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
5	Investitionsausgaben	2'816'000.00	4'393'000.00	1'458'998.10
50	Sachanlagen	2'441'000.00	3'560'000.00	1'273'511.20
5010	Strassen/Verkehrswege	1'427'000.00	893'000.00	407'879.75
5020	Wasserbau	140'000.00	100'000.00	0.00
5031	Tiefbauten Wasserversorgung	115'000.00	617'000.00	501'066.15
5032	Tiefbauten Abwasserentsorgung	416'000.00	80'000.00	305'846.15
5040	Hochbauten	253'000.00	1'670'000.00	13'505.80
5060	Mobilien	90'000.00	200'000.00	45'213.35
52	Immaterielle Anlagen	255'000.00	828'000.00	101'441.60
5200	Informatik	48'000.00	128'000.00	40'100.00
5290	Übrige immaterielle Anlagen	207'000.00	700'000.00	61'341.60
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	5'000.00	32'307.30
5550	Beteiligungen an privaten Unternehmungen	0.00	5'000.00	32'307.30
56	Eigene Investitionsbeiträge	120'000.00	0.00	0.00
5660	Inv.beiträge an priv. Org. o. Erwerbszwecke	120'000.00	0.00	0.00
6	Investitionseinnahmen	616'000.00	57'000.00	51'738.00
63	Investitionsbeiträge f. eig. Rechnung	616'000.00	57'000.00	51'738.00
6310	Investitionsbeiträge von Kanton u. Konkordaten	616'000.00	57'000.00	51'738.00

Die Nettoinvestitionen von CHF 2'200'000.00 haben sich im Vergleich zum Vorjahresbudget um CHF 2'136'000.00 verringert.

Der Bereich Gemeindestrassen macht im Budgetjahr 2022 mit CHF 877'000.00 der grösste Anteil aus. Hier inbegriffen ist das LED-Konzept mit CHF 300'000.00. Für den Ausbau des Binelbaches sowie die Umlegung des Bruchbaches sind CHF 109'000.00 budgetiert.

Für die Liegenschaften im Verwaltungsvermögen sind CHF 233'000.00 geplant. Hier eingeschlossen ist der Anschluss des Schulhauses Grafenried an den Wärmeverbund sowie der Anschluss an den Wärmeverbund Zauggenried sowie der Ersatz der Heizung im MZG Schalunen und die Dachsanierung bei der Aufbahrungshalle inkl. Unterstand in Grafenried.

Weiter ist die 3. Tranche des Rahmenkredites für die IT-Beschaffung der Schule budgetiert. Ebenfalls ist der Beitrag an den Sportclub Grafenried mit CHF 120'000.00 berücksichtigt.

Für die Orts- und Landwirtschaftsplanung sind im Budgetjahr 2022 CHF 50'000.00 bzw. CHF 20'000.00 geplant.

Für die Schulraumplanung sind für die Projekte M1 und M2 CHF 37'000.00 bzw. CHF 100'000.00 vorgesehen.

Bei den Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser, Abfall und Feuerwehr wurden insgesamt CHF 606'000.00 geplant.

Das Investitionsbudget ist nicht verbindlich; es dient dem Gemeinderat als Planungs- und Führungsinstrument und als Grundlage für die Berechnung der Folgekosten (Abschreibungen und Zinsen).

Die detaillierte Auflistung der Investitionen ist unter der Ziffer 5.1 ersichtlich.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-297'175.00	-400'285.00	1'448'578.94
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	-67'000.00	-284'600.00	1'320'946.18
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	-230'175.00	-115'685.00	127'632.76
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	12'622'000.00	11'617'000.00	12'013'407.95
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	542'000.00	564'000.00	480'857.00
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	960'000.00	944'000.00	958'528.25
Nettoinvestitionen (SG 5 ./. 6)	2'200'000.00	4'336'000.00	1'355'522.10

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	19'953'890.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	19'082'275.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-871'615.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	80'020.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	574'900.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	494'880.00
Operatives Ergebnis	CHF	-376'735.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	79'560.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	79'560.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-297'175.00

3.2.2 Investitionsrechnung

Aktiviert Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	2'816'000.00
Passiviert Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	616'000.00
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	2'200'000.00

3.2.3 Finanzierungsergebnis Gesamthaushalt

Selbstfinanzierung:

Ergebnis Gesamthaushalt	90	CHF	-297'175.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	1'173'020.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	607'500.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	394'670.00
WB Darlehen VV	364	+ CHF	0.00
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	0.00
Aufwertung Finanzvermögen	4490	- CHF	79'560.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	0.00
Selbstfinanzierung		CHF	1'009'115.00

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)	-	CHF	2'200'000.00
--	---	-----	--------------

Finanzierungsergebnis	CHF	-1'190'885.00
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	17'225'345.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	16'583'905.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-641'440.00

Finanzaufwand (SG 34)	CHF	80'020.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	574'900.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	494'880.00

Operatives Ergebnis	CHF	-146'560.00
---------------------	-----	-------------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	79'560.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	79'560.00

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-67'000.00
---------------------------------------	------------	-------------------

Kommentar: Im Ergebnis des Allgemeinen Haushaltes werden die Spezialfinanzierungen (SF) nach übergeordnetem Recht, d.h. SF Wasser, SF Abwasser und SF Abfall nicht berücksichtigt. Ebenfalls das Ergebnis der SF Feuerwehr wird nicht berücksichtigt, sondern separat dargestellt, da es sich um eine zweiseitige SF handelt.

Das Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit hat sich gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 209'830.00 verbessert und beträgt nun CHF -641'440.00. Der betriebliche Aufwand fällt um CHF 741'700.00 höher aus. Dies ist mehrheitlich auf den höheren Sach- und Betriebsaufwand zurückzuführen.

Der betriebliche Ertrag ist um CHF 951'530.00 höher budgetiert. Die grösste positive Abweichung ist beim Fiskalertrag (Steuerertrag) zu finden.

Im Finanzaufwand sind die Zinsen der lang- und kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten sowie die Zinsen der Legate budgetiert. Für die Spezialfinanzierungen werden aufgrund des tiefen Zinsniveaus keine Verzinsungen berechnet. Hier beeinflusst der bauliche Unterhalt der Liegenschaften im FV das Budget negativ.

Der Finanzertrag beinhaltet die Zinsen der flüssigen Mittel sowie die Verzugszinsen auf Steuern. Weiter werden hier die Zinsen der langfristigen Finanzanlagen und der Liegenschaftsertrag sowie die Nebenkosten budgetiert. Der Finanzertrag entspricht dem Vorjahresbudget. In der Rechnung 2020 wurde der Buchgewinn aus dem Verkauf des Lehrerhauses Limpach sowie die Marktwertanpassung der Liegenschaften FV verbucht.

Der ausserordentliche Ertrag von CHF 79'560.00 ergibt sich aus der Auflösung der Neubewertungsreserve.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	429'500.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	490'500.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	61'000.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0.00
Operatives Ergebnis	CHF	61'000.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	61'000.00

Kommentar: In der Spezialfinanzierung Wasser resultiert ein positives Ergebnis (Ertragsüberschuss) von CHF 61'000.00.

Die Einlage in den Werterhalt (SF WE) beträgt 60% (CHF 156'466.00) des Wiederbeschaffungswertes. Hier berücksichtigt sind die Wiederbeschaffungswerte sowie die Einkaufssumme im Zusammenhang mit der Übergabe der Leitungen, Anlagen und Reservoir an die Emmental Trinkwasser. Die einmaligen Anschlussgebühren werden in der Erfolgsrechnung verbucht und sind zwingend in den Werterhalt einzulegen. Die Anschlussgebühren dürfen nach gesetzlicher Vorgabe an die jährliche Einlage in den Werterhalt angerechnet werden. Die budgetierten Anschlussgebühren in der Höhe von CHF 200'000.00 übersteigen die Einlage gemäss Wiederbeschaffungswerte. Somit entspricht die Einlagesumme den Anschlussgebühren. Neu sind auch die Löschbeiträge in den Werterhalt einzulegen.

Die Verbrauchsgebühren wurden um CHF 0.10/m³ auf CHF 0.40/m³ und die Grundgebühren von CHF 20.00/m³ Durchfluss auf CHF 15.00/m³ Durchfluss gesenkt. Dies im Zusammenhang mit der Gebührenanpassung bei der SF Abwasserentsorgung.

Das Verwaltungsvermögen wird linear nach Nutzungsdauer abgeschrieben. Aus dem Werterhalt dürfen die Abschreibungen entnommen werden. Zusätzliche Entnahmen sind grundsätzlich nicht erlaubt, ausser es handelt sich um werterhaltende Unterhaltskosten. Diese dürfen gemäss BSiG-Weisung aus dem Werterhalt entnommen werden.

Aufgrund des tiefen Zinsniveaus wird keine Verzinsung des Rechnungsausgleiches und des Werterhalts vorgenommen.

Der Ertragsüberschuss von CHF 61'000.00 wird in den Rechnungsausgleich der Spezialfinanzierung (SF RA) eingelegt. Die SF RA beträgt voraussichtlich per Ende 2022 unter Berücksichtigung des Ergebnisses 2021 CHF 2'366'354.82.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	1'475'070.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	1'376'670.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-98'400.00
Finanzaufwand(SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0.00
Operatives Ergebnis	CHF	-98'400.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-98'400.00

Kommentar: In der Spezialfinanzierung Abwasser resultiert ein negatives Ergebnis (Aufwandüberschuss) von CHF 98'400.00.

Die Einlage in den Werterhalt (SF WE) beträgt 60% (CHF 273'177.00) des Wiederbeschaffungswertes. Die einmaligen Anschlussgebühren werden in der Erfolgsrechnung verbucht und sind zwingend in den Werterhalt einzulegen. Die Anschlussgebühren dürfen nach gesetzlicher Vorgabe an die jährliche Einlage in den Werterhalt angerechnet werden. Die budgetierten Anschlussgebühren in der Höhe von CHF 400'000.00 übersteigen die Einlage gemäss Wiederbeschaffungswerte. Somit entspricht die Einlagesumme den Anschlussgebühren.

Die Verbrauchsgebühren wurden um CHF 0.20/m³ auf CHF 1.60/m³ erhöht.

Das Verwaltungsvermögen wird linear nach Nutzungsdauer abgeschrieben. Aus dem Werterhalt dürfen die Abschreibungen entnommen werden. Zusätzliche Entnahmen sind grundsätzlich nicht erlaubt, ausser es handelt sich um werterhaltende Unterhaltskosten. Diese dürfen gemäss BSIG-Weisung aus dem Werterhalt entnommen werden.

Aufgrund des tiefen Zinsniveaus wird keine Verzinsung des Rechnungsausgleiches und des Werterhalts vorgenommen.

Der Aufwandüberschuss von CHF 98'400.00 wird aus dem Rechnungsausgleich der Spezialfinanzierung (SF RA) entnommen. Die SF RA beträgt voraussichtlich per Ende 2022 unter Berücksichtigung des Ergebnisses 2021 CHF 291'691.41.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	483'100.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	358'500.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-124'600.00

Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0.00

Operatives Ergebnis	CHF	-124'600.00
---------------------	-----	-------------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-124'600.00
---------------------------------------	------------	--------------------

Kommentar: In der Spezialfinanzierung Abfall resultiert ein negatives Ergebnis (Aufwandüberschuss) von CHF 124'600.00.

Das Ergebnis von CHF 6'800.00 der Tierkörperbeseitigung wird per Jahresende in die Funktion 7301 Abfall übertragen.

Aufgrund des tiefen Zinsniveaus wird keine Verzinsung des Rechnungsausgleiches vorgenommen.

Der budgetierte Aufwand ist tiefer als im Vorjahr. Die Spezialfinanzierung verfügt über ein gesundes Eigenkapital und der Aufwandüberschuss kann aufgefangen werden.

Der Aufwandüberschuss von CHF 124'600.00 wird aus dem Rechnungsausgleich der Spezialfinanzierung (SF RA) entnommen. Die SF RA beträgt voraussichtlich per Ende 2022 unter Berücksichtigung des Ergebnisses 2021 CHF 376'823.13.

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	340'875.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	272'700.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-68'175.00

Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0.00

Operatives Ergebnis	CHF	-68'175.00
---------------------	-----	------------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-68'175.00
---------------------------------------	------------	-------------------

Kommentar: In der Spezialfinanzierung Feuerwehr resultiert ein negatives Ergebnis (Aufwandüberschuss) von CHF 68'175.00.

Die Spezialfinanzierung Feuerwehr wird als zweiseitige Spezialfinanzierung geführt.

Aufgrund des tiefen Zinsniveaus wird keine Verzinsung des Rechnungsausgleiches vorgenommen.

Der Aufwand wird um CHF 35'300.00 höher budgetiert als im Vorjahr. Der Sach- und Betriebsaufwand fällt höher aus als im Vorjahr. Für die Anschaffungen Ausrüstung -und Korpsmaterial sowie den Unterhalt an den Fahrzeugen, Maschinen und Werkzeugen wird mit Mehrkosten gerechnet. Die Abschreibungen sind geringer, da die Anschaffung der elektronischen Einsatzplanung über die Erfolgsrechnung verbucht wurde. Der Ertrag ist mit dem Vorjahresbudget identisch.

Die Spezialfinanzierung verfügt über ein gesundes Eigenkapital und der Aufwandüberschuss kann aufgefangen werden.

Der Aufwandüberschuss von CHF 68'175.00 wird aus dem Fonds der Spezialfinanzierung entnommen. Die SF beträgt voraussichtlich per Ende 2022 unter Berücksichtigung des Ergebnisses 2021 CHF 1'079'523.59.

4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	20'230'260.00	20'230'260.00	19'290'160.00	19'290'160.00	20'250'018.52	20'250'018.52
3 Aufwand	20'169'260.00		19'143'670.00		18'682'042.78	
30 Personalaufwand	3'737'300.00		3'692'405.00		3'322'713.52	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'509'011.00		3'605'395.00		3'609'160.41	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'173'020.00		1'125'850.00		974'200.00	
34 Finanzaufwand	80'020.00		94'650.00		48'408.70	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	607'500.00		600'000.00		1'251'646.00	
36 Transferaufwand	9'927'059.00		9'793'780.00		9'341'732.15	
38 Ausserordentlicher Aufwand			102'100.00			
39 Interne Verrechnungen	135'350.00		129'490.00		134'182.00	
4 Ertrag		19'872'085.00		18'743'385.00		20'130'621.72
40 Fiskalertrag		14'781'850.00		13'769'900.00		14'116'125.05
42 Entgelte		2'555'100.00		2'514'500.00		3'204'998.58
44 Finanzertrag		574'900.00		578'900.00		1'116'258.94
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		394'670.00		131'400.00		148'705.90
46 Transferertrag		1'350'655.00		1'434'675.00		1'288'262.15
48 Ausserordentlicher Ertrag		79'560.00		184'520.00		122'089.10
49 Interne Verrechnungen		135'350.00		129'490.00		134'182.00
9 Abschlusskonten	61'000.00	358'175.00	146'490.00	546'775.00	1'567'975.74	119'396.80
90 Abschluss Erfolgsrechnung	61'000.00	358'175.00	146'490.00	546'775.00	1'567'975.74	119'396.80

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG						
00						
Allgemeine Verwaltung						
Nettoaufwand	20'230'260.00	20'230'260.00	19'290'160.00	19'290'160.00	20'250'018.52	20'250'018.52
	2'356'900.00	145'200.00	2'297'245.00	148'620.00	2'086'863.04	158'723.67
		2'211'700.00		2'148'625.00		1'928'139.37
1						
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung						
Nettoaufwand	588'655.00	530'375.00	531'495.00	460'075.00	530'324.65	446'525.80
		58'280.00		71'420.00		83'798.85
2						
Bildung						
Nettoaufwand	5'658'080.00	614'850.00	5'154'845.00	523'570.00	5'161'725.32	583'288.10
		5'043'230.00		4'631'275.00		4'578'437.22
3						
Kultur, Sport und Freizeit, Kirche						
Nettoaufwand	478'830.00	21'000.00	422'060.00	23'600.00	417'289.47	21'488.80
		457'830.00		398'460.00		395'800.67
4						
Gesundheit						
Nettoaufwand	28'810.00	28'810.00	28'280.00	28'280.00	20'915.40	20'915.40
5						
Soziale Sicherheit						
Nettoaufwand	4'752'389.00	289'980.00	4'744'705.00	293'700.00	4'162'849.35	119'517.25
		4'462'409.00		4'451'005.00		4'043'332.10
6						
Verkehr und Nachrichtenübermittlung						
Nettoaufwand	1'674'100.00	202'975.00	1'600'060.00	201'475.00	1'607'671.40	183'399.75
		1'471'125.00		1'398'585.00		1'424'271.65
7						
Umweltschutz und Raumordnung						
Nettoaufwand	2'848'280.00	2'514'730.00	2'556'190.00	2'249'000.00	3'092'713.64	2'840'882.29
		333'550.00		307'190.00		251'831.35
8						
Volkswirtschaft						
Nettoertrag	39'940.00	162'400.00	69'110.00	172'400.00	39'491.35	179'181.76
	122'460.00		103'290.00		139'690.41	
9						
Finanzen und Steuern						
Nettoertrag	1'804'276.00	15'748'750.00	1'886'170.00	15'217'720.00	3'130'174.90	15'717'011.10
	13'944'474.00		13'331'550.00		12'586'836.20	

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG							
Nettoausgaben		2'816'000.00	616'000.00 2'200'000.00	4'393'000.00	57'000.00 4'336'000.00	1'458'998.10	1'458'998.10
00	Allgemeine Verwaltung						
	Nettoausgaben	50'000.00	50'000.00	170'000.00	170'000.00	9'364.50	9'364.50
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung						
	Nettoausgaben	90'000.00	90'000.00	280'000.00	280'000.00	25'953.90	25'953.90
2	Bildung						
	Nettoausgaben	333'000.00	20'000.00 313'000.00	2'053'000.00	2'053'000.00	112'529.20	112'529.20
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche						
	Nettoausgaben	120'000.00	120'000.00				
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung						
	Nettoausgaben	1'427'000.00	550'000.00 877'000.00	893'000.00	9'000.00 884'000.00	407'879.75	407'879.75
7	Umweltschutz und Raumordnung						
	Nettoausgaben	796'000.00	46'000.00 750'000.00	997'000.00	48'000.00 949'000.00	851'532.75	51'738.00 799'794.75
9	Abschluss						
	Nettoeinnahmen					51'738.00 1'355'522.10	1'407'260.10

6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich Bewertungsreserven-
veränderungen ergeben, dessen Verwendung gesetzlich vorgeschrieben ist. Der Bilanzüberschuss zeigt den Betrag an, welcher unter HRM1 als Eigenkapital be-
zeichnet wurde und verändert sich jeweils aufgrund des Ergebnisses des Allgemeinen Haushalts.

6.1 Auswertungen

Das Eigenkapital wird sich voraussichtlich wie folgt verändern:

Eigenkapital per 01.01.2021		Veränderungsnachweis		Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2022	
	CHF	aus Budget laufendes Jahr 2021 (+/-)	aus Budgetjahr 2022 (+/-)		CHF
29 Eigenkapital	21'771	-8		29 Eigenkapital	21'603
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	6'157	-116		290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	5'811
29000 SF Feuerwehr zweiseitig	1'180	9011.00	-33	29000 SF Feuerwehr einseitig	1'079
29001.1 SF Wasserversorgung	2'159	9010.10	146	29001.1 SF Wasserversorgung	2'366
29002.2 SF Abwasserentsorgung	489	9011.20	-99	29002.2 SF Abwasserentsorgung	292
29003.3 SF Abfall	632	9011.30	-130	29003.3 SF Abfall	377
29006 SF Übertragung VV	1'697	4898.10	0	29006 SF Übertragung VV	1'697
293 Vorfinanzierungen	8'059	476	216	293 Vorfinanzierungen	8'751
29301.1 Wasserversorgung	2'652	3510.50/51	98	29301.1 Wasserversorgung	2'853
29302.2 Abwasserentsorgung	5'407	4510.02	378	29302.2 Abwasserentsorgung	5'898
294 Reserve	747	0	0	29302.2 Abwasserentsorgung	5'898
29400 Zusätzliche Abschreibungen	747	3894	0	29302.2 Abwasserentsorgung	747
296 Neubewertungsreserve FV	514	-83	0	29302.2 Abwasserentsorgung	747
29600 Neubewertungsreserve FV	514	4896	-185	296 Neubewertungsreserve FV	352
29601 Schwankungsreserve	0	3896	102	29600 Neubewertungsreserve FV	250
299 Bilanzüberschuss/- Fehlbetrag	6'294	-285	102	29601 Schwankungsreserve	102
				299 Bilanzüberschuss/- Fehlbetrag	5'942
Beträge in CHF 1'000.00					

6.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

Die Ergebnisse der Spezialfinanzierungen wurden bereits detailliert dargestellt und entsprechend kommentiert.

Festzuhalten gilt, dass bei den SF Wasserversorgung und Abwasserentsorgung Gebührenanpassungen vorgenommen wurden.

6.2.2 Rücklagen der Globalbudgetbereiche (SG 292)

Keine

6.2.3 Vorfinanzierungen (SG 293)

Siehe Kommentar zu den einzelnen Spezialfinanzierungen

6.2.4 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)

Erstmals mit dem Rechnungsabschluss 2017 wurden zusätzliche Abschreibungen vorgenommen und in die finanzpolitische Reserve eingelegt. Per 01.01.2021 sind CHF 746'619.68 bilanziert. Im Budget 2021 werden keine zusätzlichen Abschreibungen geplant, da von einem Aufwandüberschuss ausgegangen wird. Ebenfalls im Budget 2022 wird mit einem Aufwandüberschuss gerechnet.

Einlagen in die finanzpolitische Reserve müssen vorgenommen werden, wenn im Allgemeinen Haushalt ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Entnahmen aus der finanzpolitischen Reserve müssen vorgenommen werden, wenn die Gemeinde einen Aufwandüberschuss im Allgemeinen Haushalt ausweist und der Bilanzüberschussquotient (BÜQ) einen Wert von < 30% aufweist (BÜQ = Bilanzüberschuss (SG 299) in % der Steuereinnahmen und Finanzausgleich).

6.2.5 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Die Höhe der Neubewertungsreserve beträgt per 01.01.2021 CHF 514'212.50. Entnahmen aus der Neubewertungsreserve sind zulässig

- a) im Umfang eines Verlustes bei der Neubewertung des Finanzvermögens gemäss Art. 81 Abs. 3 und 4 GV in den ersten fünf Jahren nach Einführung von HRM2 in der Gemeinde.
- b) im Umfang von Art. 81a Abs. 2 GV nach Aufbrauchen der Schwankungsreserve, sofern die Gemeinde über ein Reglement verfügt.

Entnahmen aus der Neubewertungsreserve sind zwingend vorzunehmen, wenn Finanzvermögen, das bei Einführung von HRM2 aufgewertet wurde, veräussert wird. Das Lehrerhaus in Limpach wurde mit der Einführung von HRM2 um CHF 122'090.00 aufgewertet. Die Auflösung dieses Betrages wurde im Jahr 2020 mit dem Verkauf vorgenommen.

Gemäss Übergangsbestimmung Ziff. 3.2.5 GV wird von der Neubewertungsreserve nach fünf Jahren die Summe von 10% der gesamten Finanzanlagen und 5% der gesamten Sachanlagen des Finanzvermögens in die Schwankungsreserve überführt. Die Neubewertungsreserve wird ab dem sechsten Jahr nach Einführung von HRM2 linear innerhalb von fünf Jahren z.G. des Bilanzüberschusses aufgelöst.

Per 01.01.2021 wurden CHF 117'977.37 in die Schwankungsreserve eingelegt. Der Restwert der Neubewertungsreserve wird linear über 5 Jahre mit jährlich CHF 79'228.83 abgeschrieben. Der Betrag wird erstmals per 31.12.2021 verbucht. Im Budget 2021 war eine Einlage in die Schwankungsreserve von CHF 102'100.00 und jährliche Abschreibungen der Neubewertungsreserve von CHF 82'420.00 geplant.

Die Schwankungsreserve bezweckt, Wertverminderungen aus der periodischen Neubewertung von Finanzvermögen oder dauerhaft eingetretene Wertverminderungen und Verluste des Finanzvermögens aufzufangen (Art. 81a GV).

6.2.6 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Der bestehende Bilanzüberschuss wird sich aufgrund der budgetierten Defizite des Allgemeinen Haushalts in den Jahren 2021 und 2022 um CHF 284'600.00 und CHF 67'000.00 reduzieren.

7 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.75
- b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1 ‰
- c) Genehmigung Budget 2022 bestehend aus:

Gesamthaushalt CHF 297'175.00

Aufwandüberschuss

Allgemeiner Haushalt CHF 67'000.00

Aufwandüberschuss

SF Wasserversorgung CHF 61'000.00

Ertragsüberschuss

SF Abwasserentsorgung CHF 98'400.00

Aufwandüberschuss

SF Abfall CHF 124'600.00

Aufwandüberschuss

SF Feuerwehr CHF 68'175.00

Aufwandüberschuss

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget 2022 zu genehmigen.

Fraubrunnen, 13. Oktober 2021

GEMEINDERAT FRAUBRUNNEN

Urs Schär
Gemeinderatspräsident

Michael Riedo
Gemeindeschreiber

Andrea Ruggieri
Finanzverwalterin

8. Genehmigung

Das Budget 2022 wurde an der Gemeindeversammlung vom 07. Dezember 2021 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 13. Oktober 2021 genehmigt.

Fraubrunnen, 07. Dezember 2021

GEMEINDERAT FRAUBRUNNEN

Urs Schär
Gemeinderatspräsident

Michael Riedo
Gemeindeschreiber

Gesamter Haushalt

	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	3'737'300.00	3'692'405.00	3'322'713.52
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'509'011.00	3'605'395.00	3'609'160.41
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'173'020.00	1'125'850.00	974'200.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	607'500.00	600'000.00	1'251'646.00
36 Transferaufwand	9'927'059.00	9'793'780.00	9'341'732.15
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	19'953'890.00	18'817'430.00	18'499'452.08
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	14'781'850.00	13'769'900.00	14'116'125.05
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	2'555'100.00	2'514'500.00	3'204'998.58
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	394'670.00	131'400.00	148'705.90
46 Transferertrag	1'350'655.00	1'434'675.00	1'288'262.15
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	19'082'275.00	17'850'475.00	18'758'091.68
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-871'615.00	-966'955.00	258'639.60
Finanzaufwand			
34 Finanzaufwand	80'020.00	94'650.00	48'408.70
44 Finanzertrag	574'900.00	578'900.00	1'116'258.94
Ergebnis aus Finanzierung	494'880.00	484'250.00	1'067'850.24
Operatives Ergebnis	-376'735.00	-482'705.00	1'326'489.84
Ausserordentlicher Aufwand			
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	102'100.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	79'560.00	184'520.00	122'089.10
Ausserordentliches Ergebnis	79'560.00	82'420.00	122'089.10
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-297'175.00	-400'285.00	1'448'578.94
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

Allgemeiner Haushalt

	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	3'568'650.00	3'523'445.00	3'215'363.27
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'370'361.00	2'827'845.00	2'893'408.78
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'048'450.00	986'250.00	867'959.70
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	9'237'884.00	9'146'105.00	8'723'062.30
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	17'225'345.00	16'483'645.00	15'699'794.05
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	14'781'850.00	13'769'900.00	14'116'125.05
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	490'600.00	466'500.00	465'062.44
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	3'000.00	6'500.00	2'964.00
46 Transferertrag	1'308'455.00	1'389'475.00	1'246'649.40
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	16'583'905.00	15'632'375.00	15'830'800.89
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-641'440.00	-851'270.00	131'006.84
Finanzaufwand			
34 Finanzertrag	80'020.00	94'650.00	48'408.70
44 Ergebnis aus Finanzierung	574'900.00	578'900.00	1'116'258.94
	494'880.00	484'250.00	1'067'850.24
Operatives Ergebnis	-146'560.00	-367'020.00	1'198'857.08
Ausserordentlicher Aufwand			
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	102'100.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	79'560.00	184'520.00	122'089.10
Ausserordentliches Ergebnis	79'560.00	82'420.00	122'089.10
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	-67'000.00	-284'600.00	1'320'946.18

Wasserversorgung

	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	0.00	210.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	147'000.00	105'000.00	65'219.34
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	75'000.00	77'500.00	67'788.20
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	207'500.00	200'000.00	516'436.00
36 Transferaufwand	0.00	300.00	0.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	429'500.00	383'010.00	649'443.54
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	379'500.00	418'000.00	746'387.45
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	105'000.00	102'500.00	95'577.50
46 Transferertrag	6'000.00	9'000.00	3'000.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	490'500.00	529'500.00	844'964.95
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	61'000.00	146'490.00	195'521.41
Finanzaufwand			
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	61'000.00	146'490.00	195'521.41
Ausserordentlicher Aufwand			
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung			
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			
	61'000.00	146'490.00	195'521.41

Abwasserentsorgung

	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	404'100.00	140'500.00	148'957.85
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	16'670.00	12'400.00	12'123.70
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	400'000.00	400'000.00	735'210.00
36 Transferaufwand	654'300.00	608'500.00	592'443.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	1'475'070.00	1'161'400.00	1'488'734.55
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	1'090'000.00	1'040'000.00	1'394'155.50
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	286'670.00	22'400.00	50'164.40
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	1'376'670.00	1'062'400.00	1'444'319.90
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-98'400.00	-99'000.00	-44'414.65
Finanzaufwand			
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	-98'400.00	-99'000.00	-44'414.65
Ausserordentlicher Aufwand			
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag			
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	-98'400.00	-99'000.00	-44'414.65

Abfall

	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	445'200.00	441'900.00	411'019.74
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	7'100.00	7'100.00	7'099.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	30'800.00	34'800.00	22'754.20
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	483'100.00	483'800.00	440'872.94
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	358'500.00	353'500.00	365'386.04
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	0.00	0.00	504.75
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	358'500.00	353'500.00	365'890.79
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-124'600.00	-130'300.00	-74'982.15
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	-124'600.00	-130'300.00	-74'982.15
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	-124'600.00	-130'300.00	-74'982.15

Feuerwehr

	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	168'650.00	168'750.00	107'350.25
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	142'350.00	90'150.00	90'554.70
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	25'800.00	42'600.00	19'229.40
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	4'075.00	4'075.00	3'472.65
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	340'875.00	305'575.00	220'607.00
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	236'500.00	236'500.00	234'007.15
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	36'200.00	36'200.00	38'108.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	272'700.00	272'700.00	272'115.15
Betrieblicher Ertrag	-68'175.00	-32'875.00	51'508.15
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit			
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
	0.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	-68'175.00	-32'875.00	51'508.15
Ausserordentliches Ergebnis			
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	-68'175.00	-32'875.00	51'508.15

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG		20'230'260.00	20'230'260.00	19'290'160.00	19'290'160.00	20'250'018.52	20'250'018.52
00	Allgemeine Verwaltung	2'356'900.00	145'200.00	2'297'245.00	148'620.00	2'086'863.04	158'723.67
	Nettoaufwand		2'211'700.00		2'148'625.00		1'928'139.37
01	Legislative und Exekutive	329'400.00	329'400.00	274'310.00	274'310.00	211'482.25	211'482.25
	Nettoaufwand						
011	Legislative	55'350.00	55'350.00	67'610.00	67'610.00	43'980.35	43'980.35
	Nettoaufwand						
0110	Legislative	55'350.00		67'610.00		43'980.35	
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommission	1'750.00		1'800.00		1'200.00	
3000.03	Tag- und Sitzungsgelder Wahl- und Abstimmungsausschuss	13'800.00		13'760.00		6'940.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	250.00		250.00			
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	300.00		300.00			
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	100.00		100.00		19.15	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	100.00		100.00			
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand			700.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	16'650.00		22'650.00		13'243.90	
3110.00	Anschaffung Büromöbel, Büromaschinen, Bürogeräten	200.00		1'200.00			
3130.00	Dienstleistung Dritter	900.00		900.00		352.45	
3130.02	Porti	11'100.00		11'100.00		8'510.20	
3132.01	Honorar Revisionsstelle	9'500.00		9'500.00		9'000.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	600.00		950.00		554.65	
3636.13	Beitrag Jugendparlament			4'200.00		4'160.00	
012	Exekutive	274'050.00		206'700.00		167'501.90	
	Nettoaufwand		274'050.00		206'700.00		167'501.90
0120	Exekutive	274'050.00		206'700.00		167'501.90	
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommission	38'900.00		40'400.00		29'150.00	
3000.01	Tag- und Sitzungsgelder Gemeinderat	159'000.00		99'000.00		99'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'000.00		7'400.00		3'572.80	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	4'400.00					
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	650.00		600.00		423.75	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	3'000.00		2'200.00		885.05	
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'000.00		5'000.00		150.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	100.00		100.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'000.00		5'000.00		5'778.05	
3170.01	Reisekosten und Spesen	22'000.00		22'000.00		19'458.05	
3199.00	Gemeinderatskredit	25'000.00		25'000.00		9'084.20	
02	Allgemeine Dienste	2'027'500.00	145'200.00	2'022'935.00	148'620.00	1'875'380.79	158'723.67
	Nettoaufwand		1'882'300.00		1'874'315.00		1'716'657.12
022	Allgemeine Dienste	1'869'200.00	57'000.00	1'854'415.00	57'000.00	1'751'208.54	69'133.17
	Nettoaufwand		1'812'200.00		1'797'415.00		1'682'075.37
0220	Allgemeine Dienste, übrige	1'869'200.00	57'000.00	1'854'415.00	57'000.00	1'751'208.54	69'133.17
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'240'000.00		1'218'000.00		1'181'240.50	
3010.09	Aufwandminderungskonto			-11'785.00		-3'493.65	
3010.99	Ferien- und Überzeitguthaben	80'000.00		78'000.00		74'182.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	90'000.00		90'000.00		83'721.25	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	14'000.00		15'000.00		14'349.65	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	20'000.00		20'000.00		18'441.90	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	23'000.00		23'000.00		21'360.95	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	21'700.00		24'700.00		11'569.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	9'000.00		33'500.00		32'668.25	
3090.02	Aus- und Weiterbildung Lernende	23'500.00		12'000.00		12'160.45	
3099.00	Übriger Personalaufwand	12'200.00		3'000.00		3'006.20	
3100.00	Büromaterial	3'000.00		1'000.00		699.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		30'300.00		1'868.75	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	8'300.00		4'000.00		3'603.15	
3110.00	Anschaffung Büromöbel, Büromaschinen, Bürogeräten	7'000.00		3'100.00		82'765.75	
3113.00	Anschaffung IT-Geräte und Apparate	8'300.00		85'400.00		10'353.35	
3118.00	Anschaffung von Software und Lizenzen	93'600.00		10'900.00		12'545.23	
3130.00	Dienstleistung Dritter	6'900.00		12'000.00		1'256.41	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	12'000.00		2'500.00		2'812.70	
3130.02	Porti	1'500.00		3'000.00		8'206.65	
3130.03	Post- und Bankgebühren	3'000.00		17'000.00		38'947.00	
3130.05	Betriebskosten	12'000.00		40'000.00		11'870.25	
3132.00	Honorar an externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	40'600.00		12'000.00		1'852.80	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Kosten RIO)	11'950.00		1'500.00		19'386.00	
3134.00	Sachversicherungsprämie	1'500.00		21'150.00		12'153.75	
3150.00	Unterhalt Büromöbel- und -geräte	24'300.00		12'500.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	7'200.00					
3162.00	Leasinggebühren Kopiergeräte						

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.01	Reisekosten und Spesen	5'500.00		5'500.00		4'286.20	
3611.01	Kostenanteil amtliche Bewertung	13'000.00		12'000.00		14'450.80	
3611.02	Entschädigung an Kanton (Servicegebühren etc.)	68'800.00		68'800.00		69'229.15	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	6'350.00		6'350.00		5'714.80	
4210.00	Mahngebühren		3'000.00		3'000.00		2'204.50
4250.00	Verkaufserlöse		1'000.00		1'000.00		890.50
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		13'000.00		13'000.00		25'908.17
4611.00	Entschädigung von Kanton		5'000.00		5'000.00		5'130.00
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		35'000.00		35'000.00		35'000.00
029	Verwaltungsliegenschaften	158'300.00	88'200.00	168'520.00	91'620.00	124'172.25	89'590.50
	Nettoaufwand		70'100.00		76'900.00		34'581.75
0290	Verwaltungsliegenschaften	158'300.00	88'200.00	168'520.00	91'620.00	124'172.25	89'590.50
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	18'000.00		20'500.00		14'562.55	
3010.09	Aufwandminderungskonto					-488.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'200.00		1'300.00		899.20	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	100.00		100.00		70.20	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	300.00		300.00		222.85	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	150.00		150.00		113.45	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		415.15	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	300.00		300.00			
3111.00	Anschaffung Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	500.00		500.00			
3111.03	Anschaffung von Apparaten	3'000.00		2'500.00		2'613.25	
3120.01	Ver- und Entsorgung	5'000.00		5'000.00		4'621.50	
3120.02	Energie	13'500.00		16'200.00		12'926.95	
3120.03	Heizmaterial	15'000.00		20'000.00		13'641.45	
3130.00	Dienstleistung Dritter	500.00		500.00		148.95	
3134.00	Sachversicherungsprämie	11'000.00		10'500.00		10'284.20	
3144.00	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	70'500.00		70'000.00		48'131.50	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte			7'300.00		296.15	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	4'600.00				1'546.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	14'150.00		12'870.00		14'167.50	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		100.00		100.00		404.45
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		87'500.00		91'000.00		88'686.05
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		600.00		520.00		500.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	588'655.00	530'375.00	531'495.00	460'075.00	530'324.65	446'525.80
	Nettoaufwand		58'280.00		71'420.00		83'798.85

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
11	Öffentliche Sicherheit						
	Nettoaufwand	37'600.00	37'600.00	32'840.00	32'840.00	38'464.40	38'464.40
111	Polizei						
	Nettoaufwand	37'600.00	37'600.00	32'840.00	32'840.00	38'464.40	38'464.40
1110	Polizei						
3130.00	Dienstleistung Dritter	37'600.00		32'840.00		38'464.40	
3130.14	Sicherheitsdienste	2'500.00				607.20	
3631.00	Beiträge an Kanton und Konkordate	14'000.00		12'000.00		17'249.20	
		21'100.00		20'840.00		20'608.00	
14	Allgemeines Rechtswesen						
	Nettoertrag	113'570.00	178'500.00	91'670.00	141'500.00	110'520.55	163'491.65
		64'930.00		49'830.00		52'971.10	
140	Allgemeines Rechtswesen						
	Nettoertrag	113'570.00	178'500.00	91'670.00	141'500.00	110'520.55	163'491.65
		64'930.00		49'830.00		52'971.10	
1400	Allgemeines Rechtswesen						
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'300.00		1'000.00		1'215.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	10.00		10.00		3.15	
3100.00	Büromaterial	300.00		300.00		200.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		400.65	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	60.00		60.00		60.00	
3130.00	Dienstleistung Dritter	1'000.00		1'000.00		608.50	
3130.10	Gebühren Einwohnerkontrolle	15'000.00		18'000.00		13'591.20	
3130.16	Baubewilligungsgebühren	80'000.00		55'000.00		78'567.15	
3132.00	Honorar an externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	13'000.00		13'000.00		13'475.10	
3181.06	Tatsächliche Forderungsverluste					-0.20	
3636.14	Beitrag an Schlachtviehkommission	800.00		800.00		800.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'600.00		2'000.00		1'600.00	
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen (Gemeindeschreiberei)		35'000.00		38'000.00		29'933.80
4210.02	Gebühren für Amtshandlungen (Bauverwaltung)		140'000.00		100'000.00		128'360.85
4210.03	Gebühren für Amtshandlungen (Übrige)		3'000.00		3'000.00		4'852.00
4240.01	Stand- und Platzgelder Markt		500.00		500.00		345.00
15	Feuerwehr						
		340'875.00	340'875.00	305'575.00	305'575.00	272'115.15	272'115.15
150	Feuerwehr						
		340'875.00	340'875.00	305'575.00	305'575.00	272'115.15	272'115.15
1500	Feuerwehr						
		340'875.00	340'875.00	305'575.00	305'575.00	272'115.15	272'115.15

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	30'000.00		30'000.00		27'188.65	
3010.01	Sold Übungs-, Pikett- und Branddienst	110'000.00		110'000.00		71'332.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'300.00		2'300.00		2'079.35	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	300.00		350.00		307.10	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	600.00		600.00		514.90	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	450.00		500.00		416.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	12'000.00		12'000.00		2'360.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	13'000.00		13'000.00		3'152.15	
3100.00	Büromaterial	1'000.00		1'000.00		410.05	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	7'000.00		6'000.00		6'737.15	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'200.00		500.00		900.00	
3111.02	Anschaffungen Ausrüstungs- und Korpsmaterial	60'000.00		30'000.00		31'096.45	
3113.00	Anschaffung IT-Geräte und Apparate	4'000.00		6'000.00		4'746.75	
3130.00	Dienstleistung Dritter	6'000.00		6'000.00		5'398.30	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	8'500.00		7'500.00		5'790.45	
3130.02	Porti	300.00		300.00		27.50	
3134.00	Sachversicherungsprämie	6'850.00		6'850.00		6'599.50	
3137.00	Motorfahrzeugsteuern	2'000.00		2'000.00		1'464.05	
3140.02	Unterhalt an Grundstücken/Biotope	10'000.00		20'000.00			
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	30'000.00				23'654.85	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	1'500.00					
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
3181.00	Forderungsverluste Ersatzabgabe Feuerwehrdienstpflicht	3'000.00		3'000.00		2'729.65	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	25'800.00		26'600.00		19'229.40	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik			16'000.00			
3612.40	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'875.00		1'875.00		1'945.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	2'200.00		2'200.00		1'527.65	
4200.00	Feuerwehersatzabgaben		230'000.00		230'000.00		230'036.40
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen		3'000.00		3'000.00		3'970.75
4270.00	Bussen		3'500.00		3'500.00		
4631.00	Beiträge von Kanton und Konkordate		36'200.00		36'200.00		38'108.00
9010.00	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss		68'175.00		32'875.00		
9011.00	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss						
16	Verteidigung	96'610.00	11'000.00	101'410.00	13'000.00	109'224.55	10'919.00
	Nettoaufwand		85'610.00		88'410.00		98'305.55
161	Militärische Verteidigung	900.00	900.00	4'400.00	4'400.00	13'782.05	13'782.05
	Nettoaufwand						

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1610	Militärische Verteidigung	900.00		4'400.00		13'782.05	
3130.00	Dienstleistung Dritter	100.00		100.00		13'000.00	
3134.00	Sachversicherungsprämie	100.00		100.00		82.05	
3160.00	Baurechtszinsen Schützenhaus	700.00		700.00		700.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV			3'500.00			
162	Zivile Verteidigung	95'710.00	11'000.00	97'010.00	13'000.00	95'442.50	10'919.00
	Nettoaufwand		84'710.00		84'010.00		84'523.50
1620	Zivilschutz	95'710.00	11'000.00	97'010.00	13'000.00	95'442.50	10'919.00
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	500.00		500.00		500.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	10.00		10.00		1.30	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	100.00		100.00			
3120.01	Ver- und Entsorgung	2'000.00		2'100.00		1'841.25	
3120.02	Energie	900.00		1'700.00		666.15	
3130.00	Dienstleistung Dritter	100.00		500.00			
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	600.00		600.00		601.00	
3134.00	Sachversicherungsprämie	1'500.00		1'500.00		1'412.45	
3144.00	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	5'000.00		5'000.00		7'330.35	
3632.03	Beitrag Bevölkerungsschutz Grauholz Nord	84'800.00		84'000.00		82'880.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	200.00		1'000.00		210.00	
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		5'000.00		5'000.00		5'270.00
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK		3'000.00		5'000.00		2'649.00
4631.00	Beiträge von Kanton und Konkordate		3'000.00		3'000.00		3'000.00
2	Bildung	5'658'080.00	614'850.00	5'154'845.00	523'570.00	5'161'725.32	583'288.10
	Nettoaufwand		5'043'230.00		4'631'275.00		4'578'437.22
21	Obligatorische Schule	5'646'230.00	614'850.00	5'135'045.00	523'570.00	5'142'258.22	583'288.10
	Nettoaufwand		5'031'380.00		4'611'475.00		4'558'970.12
211	Eingangsstufe	357'060.00	11'300.00	346'430.00		292'949.50	11'381.00
	Nettoaufwand		345'760.00		346'430.00		28'1'568.50
2110	Kindergarten	357'060.00	11'300.00	346'430.00		292'949.50	11'381.00
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal					3'702.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung					9.50	
3100.00	Büromaterial	350.00		350.00		16.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00		500.00		397.35	
3104.00	Lehrmittel	20'440.00		20'580.00		21'498.25	

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3104.03	Schulmaterial Musikunterricht					400.00	
3104.04	Bibliothek	1'700.00		1'760.00		1'274.40	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	3'770.00		9'170.00		5'344.40	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	2'400.00		2'200.00		2'527.65	
3130.02	Porti	200.00				187.80	
3153.00	Unterhalt IT-Geräte und Apparate	2'000.00					
3159.02	Unterhalt übrige mobile Anlagen	800.00		800.00		47.20	
3170.01	Reisekosten und Spesen	350.00		350.00		260.25	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	8'850.00		7'620.00		2'170.30	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	1'700.00		1'700.00		1'681.00	
3611.00	Entschädigung an Kanton	290'000.00		274'300.00		224'265.50	
3612.02	Entschädigung an Gemeinden	24'000.00		27'100.00		29'167.90	
4611.00	Entschädigung von Kanton		11'300.00				11'381.00
212	Primarstufe	1'676'965.00	72'400.00	1'504'435.00	20'900.00	1'612'582.35	71'372.05
	Nettoaufwand		1'604'565.00		1'483'535.00		1'541'210.30
2120	Primarstufe	1'676'965.00	72'400.00	1'504'435.00	20'900.00	1'612'582.35	71'372.05
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal					4'755.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					251.95	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung					36.00	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse					62.40	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen					79.55	
3099.00	Übriger Personalaufwand	13'100.00		12'500.00		10'464.40	
3100.00	Büromaterial	1'800.00		1'700.00		1'615.45	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'420.00		2'910.00		3'087.95	
3104.00	Lehrmittel	117'460.00		105'250.00		87'818.75	
3104.01	Lehrmittel und Verbrauchsmaterial für technisches und textiles Gestalten	30'505.00		28'190.00		27'046.90	
3104.03	Schulmaterial Musikunterricht	1'980.00		2'125.00		1'275.15	
3104.04	Bibliothek	7'400.00		6'750.00		5'717.15	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	69'330.00		27'760.00		45'615.45	
3119.02	Anschaffung Turmmaterial und Geräte	10'500.00		11'550.00		8'045.45	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	6'500.00		6'200.00		7'767.65	
3130.02	Porti	1'000.00		1'000.00		1'036.50	
3130.03	Post- und Bankgebühren					29.50	
3150.00	Unterhalt Büromöbel- und -geräte	13'810.00		8'460.00		4'597.10	
3153.00	Unterhalt IT-Geräte und Apparate	3'000.00		3'000.00		2'379.10	
3161.00	Mietgebühren	8'500.00		7'300.00		5'297.40	
3170.01	Reisekosten und Spesen	8'900.00		8'500.00		7'304.15	

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	60'760.00		39'940.00		33'801.15	
3611.00	Entschädigung an Kanton	1'160'000.00		1'052'700.00		1'183'791.75	
3612.02	Entschädigung an Gemeinden	160'000.00		178'600.00		170'706.50	
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen		2'000.00		11'000.00		1'834.00
4611.00	Entschädigung von Kanton		59'000.00				59'130.40
4612.02	Entschädigung von Gemeinden		11'400.00		9'900.00		10'407.65
213	Oberstufe	712'685.00	35'500.00	768'870.00		964'331.55	35'536.00
	Nettoaufwand		677'185.00		768'870.00		928'795.55
2130	Sekundarstufe I	712'685.00	35'500.00	768'870.00		964'331.55	35'536.00
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder Schülerrat	500.00		500.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	9'400.00		9'900.00		7'534.50	
3100.00	Büromaterial	400.00		400.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000.00		1'000.00		522.00	
3104.00	Lehrmittel	43'900.00		43'150.00		49'966.55	
3104.01	Lehrmittel und Verbrauchsmaterial für technisches und textiles Gestalten	18'815.00		17'900.00		12'948.55	
3104.03	Schulmaterial Musikunterricht	4'000.00		3'500.00		7'332.05	
3104.04	Bibliothek	3'000.00		3'000.00		3'556.00	
3104.05	Lehrmittel Hauswirtschaft	5'000.00		4'400.00		1'677.15	
3105.00	Lebensmittel	10'460.00		20'110.00		8'546.45	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	18'600.00		11'400.00		22'048.50	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	1'300.00		1'300.00		1'046.00	
3130.02	Porti	300.00		300.00		137.10	
3150.00	Unterhalt Büromöbel- und -geräte	6'700.00		5'900.00		6'193.50	
3153.00	Unterhalt IT-Geräte und Apparate	1'000.00		1'000.00		282.35	
3170.01	Reisekosten und Spesen	4'550.00		4'550.00		3'335.15	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	40'160.00		41'660.00		41'560.40	
3611.00	Entschädigung an Kanton	433'000.00		461'400.00		647'119.00	
3612.02	Entschädigung an Gemeinden	110'600.00		137'500.00		150'526.30	
4611.00	Entschädigung von Kanton		35'500.00				35'536.00
214	Musikschulen	180'000.00		180'000.00		179'468.70	
	Nettoaufwand		180'000.00		180'000.00		179'468.70
2140	Musikschule	180'000.00		180'000.00		179'468.70	
3612.00	Beiträge öffentliche Musikschulen	160'000.00		160'000.00		161'596.45	
3636.16	Beiträge private übrige Musikschulen	20'000.00		20'000.00		17'872.25	

Erfolgsrechnung

	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
217	Schulliegenschaften					
	Nettoaufwand	1'685'950.00	166'950.00	170'470.00	1'322'784.37	154'193.40
			1'519'000.00	1'175'820.00		1'168'590.97
2170	Schulliegenschaften	1'685'950.00	166'950.00	170'470.00	1'322'784.37	154'193.40
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	608'000.00			599'558.50	
3010.09	Aufwandminderungskonto				-23'058.15	
3010.99	Ferien- und Überzeitguthaben				-28'132.58	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	39'000.00			38'000.00	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	40'000.00			37'200.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	5'000.00			5'000.00	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	9'700.00			37'939.95	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	9'200.00			4'652.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'500.00			8'715.15	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	40'400.00			8'831.50	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00			46'912.40	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00			914.00	
3111.00	Anschaffung Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	12'700.00			64.00	
3111.03	Anschaffung von Apparaten	5'000.00			3'558.35	
3112.00	Dienstkleider	900.00			5'401.10	
3120.01	Ver- und Entsorgung	35'200.00			1'020.90	
3120.02	Energie	95'000.00			37'323.05	
3120.03	Heizmaterial	82'200.00			84'440.95	
3130.00	Dienstleistung Dritter	24'800.00			77'196.85	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	2'000.00			2'218.55	
3131.00	Planung und Projektierungen Dritter	3'000.00			1'873.35	
3134.00	Sachversicherungsprämie	37'300.00			33'564.65	
3137.00	Motorfahrzeugsteuern	650.00			568.75	
3144.00	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	388'400.00			280'061.75	
3144.01	Dienstleistungen Dritter für Unterhalt Sport- und Spielplatz	93'000.00			29'058.25	
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	7'500.00			9'466.60	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	3'500.00			3'482.40	
3161.01	Miete Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	6'000.00			6'724.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	500.00			484.05	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	98'300.00			34'577.95	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	8'500.00			8'444.00	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	14'000.00				
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	11'100.00			11'740.00	
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen		2'000.00	3'000.00		1'244.45
4260.01	Nebenkosten		16'000.00	19'000.00		15'245.60
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		132'000.00	132'000.00		121'048.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		6'000.00		6'000.00		5'333.35
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		10'950.00		10'470.00		11'322.00
218	Tagesbetreuung	353'910.00	298'700.00	369'000.00	295'000.00	323'107.55	282'425.65
	Nettoaufwand		55'210.00		74'000.00		40'681.90
2180	Tagesbetreuung	353'910.00	298'700.00	369'000.00	295'000.00	323'107.55	282'425.65
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	55'000.00		62'000.00		63'443.32	
3010.02	Löhne Betreuung Tagesschule	160'000.00		170'000.00		157'788.28	
3010.09	Aufwandminderungskonto					-694.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'500.00		15'000.00		14'109.55	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	11'800.00		13'500.00		11'940.20	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	1'800.00		2'000.00		1'863.30	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	3'500.00		4'000.00		3'494.95	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	4'100.00		4'500.00		4'290.10	
3099.00	Übriger Personalaufwand	20'800.00		13'800.00		4'648.40	
3100.00	Büromaterial	500.00		500.00		273.45	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	4'000.00		4'000.00		3'025.30	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'500.00		2'500.00		1'501.85	
3105.00	Lebensmittel	65'000.00		65'000.00		46'242.05	
3113.00	Anschaffung IT-Geräte und Apparate					1'269.65	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	4'000.00		5'000.00		5'553.55	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	1'100.00		1'100.00		633.80	
3130.02	Porti	400.00		400.00		343.00	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	2'000.00		2'000.00		1'981.60	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'700.00		1'700.00		1'330.40	
3181.06	Tatsächliche Forderungsverluste					0.70	
3199.01	Übriger Sachaufwand	2'000.00		2'000.00		68.70	
3636.00	Beiträge an private Organisationen						
4210.00	Mahngebühren		200.00		500.00		87'865.10
4230.00	Elternbeiträge Betreuung Tagesschule		101'000.00		101'000.00		577.25
4260.00	Rückertattungen und Kostenbeteiligungen						40'205.30
4260.02	Elternbeiträge Verpflegung Tagesschule		43'500.00		43'500.00		153'778.00
4631.00	Beiträge von Kanton und Konkordate		154'000.00		150'000.00		
219	Obligatorische Schule	679'660.00	30'000.00	620'020.00	37'200.00	447'034.20	28'380.00
	Nettoaufwand		649'660.00		582'820.00		418'654.20
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	420'760.00		343'060.00		271'682.85	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	77'300.00		85'000.00		83'154.40	

Erfolgsrechnung

	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'900.00	5'500.00		5'264.00	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	5'900.00	5'900.00		5'683.80	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	600.00	700.00		662.50	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1'200.00	1'400.00		1'303.90	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	1'400.00	1'600.00		1'505.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	10'000.00	10'000.00		1'719.75	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'000.00	2'000.00		3'196.15	
3100.00	Büromaterial	13'100.00	12'900.00		13'182.10	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'100.00	2'100.00		2'154.00	
3113.00	Anschaffung IT-Geräte und Apparate	16'600.00	16'600.00		18'167.80	
3118.00	Anschaffung von Software und Lizenzen	59'200.00	20'600.00		10'255.65	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	4'000.00	4'000.00		242.40	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	1'200.00	1'200.00		497.75	
3130.02	Porti	2'000.00	2'000.00		1'685.95	
3150.00	Unterhalt Büromöbel- und -geräte	9'360.00	9'360.00		13'772.80	
3153.00	Unterhalt IT-Geräte und Apparate	50'900.00	30'000.00		23'133.25	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	22'900.00				
3162.00	Leasinggebühren Kopiergeräte	23'500.00	23'500.00		23'328.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	12'500.00	11'000.00		8'883.40	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	2'000.00	2'000.00		3'700.00	
3199.01	Übriger Sachaufwand	1'400.00	1'400.00		3'863.05	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	19'900.00	12'000.00			
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik	55'300.00	55'200.00		45'227.00	
3611.00	Entschädigung an Kanton	20'000.00	26'000.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen	1'500.00	1'100.00		1'100.00	
2194	Freiwilliger Schulsport	15'850.00	16'710.00		7'831.45	
3020.00	Löhne Lehrpersonen	13'500.00	13'500.00		7'815.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	200.00	1'000.00			
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	50.00	50.00		16.45	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	100.00	160.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	2'000.00	2'000.00			
2195	Schülertransporte	158'600.00	27'000.00		149'220.25	26'436.00
3010.03	Löhne Schülertransporte	95'000.00	11'100.00		81'907.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'900.00	3'800.00		2'982.50	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	1'200.00	1'500.00		326.80	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	400.00	400.00		236.70	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	700.00	1'200.00		738.70	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	400.00	400.00		89.45	

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	7'500.00		7'500.00		4'654.40	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	10'000.00		10'000.00		6'051.40	
3111.00	Anschaffung Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge					19'800.00	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	800.00		800.00		709.20	
3134.00	Sachversicherungsprämie	4'350.00		5'500.00		4'327.80	
3137.00	Motorfahrzeugsteuern	2'050.00		2'800.00		2'068.75	
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	10'000.00		10'000.00		8'783.55	
3160.01	Miete Parkplatz	1'100.00		1'100.00		360.00	
3161.01	Miete Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	11'700.00		11'700.00		9'556.10	
3170.01	Reisekosten und Spesen	500.00				357.00	
3637.01	Beiträge an private Haushalte	10'000.00		10'000.00		6'270.00	
4631.00	Beiträge von Kanton und Konkordate		27'000.00		34'000.00		26'436.00
2197	Schulsozialdienst	84'450.00	3'000.00	82'550.00	3'200.00	18'299.65	1'944.00
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	66'000.00		64'000.00		17'828.20	
3010.09	Aufwandsminderungskonto					-3'820.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'300.00		4'200.00		1'151.80	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	4'700.00		4'700.00			
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	600.00		600.00		154.20	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1'100.00		1'100.00		285.30	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	1'200.00		1'000.00		272.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'000.00			
3100.00	Büromaterial	200.00		200.00		62.90	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	400.00		400.00		106.70	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	300.00		300.00			
3110.00	Anschaffung Büromöbel, Büromaschinen, Bürogeräten	300.00		600.00		22.45	
3113.00	Anschaffung IT-Geräte und Apparate	1'500.00		1'600.00		1'170.05	
3118.00	Anschaffung von Software und Lizenzen	900.00		900.00		814.20	
3130.00	Dienstleistung Dritter	1'000.00		1'000.00			
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	600.00		600.00		251.70	
3170.01	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00			
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	100.00		100.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen	150.00		150.00			
4631.00	Beiträge von Kanton und Konkordate		3'000.00		3'200.00		1'944.00
29	Übriges Bildungswesen	11'850.00		19'800.00		19'467.10	
	Nettoaufwand		11'850.00		19'800.00		19'467.10
291	Verwaltung	11'850.00		19'800.00		19'467.10	
	Nettoaufwand		11'850.00		19'800.00		19'467.10

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2910	Verwaltung	11'850.00		19'800.00		19'467.10	
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommission	8'200.00		15'900.00		14'470.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400.00		600.00		2'373.75	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	50.00		50.00		167.90	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	200.00		250.00		587.95	
3170.01	Reisekosten und Spesen	3'000.00		3'000.00		1'867.50	
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	478'830.00	21'000.00	422'060.00	23'600.00	417'289.47	21'488.80
	Nettoaufwand		457'830.00		398'460.00		395'800.67
32	Kultur, übrige	137'530.00		137'310.00		108'969.90	
	Nettoaufwand		137'530.00		137'310.00		108'969.90
329	Kultur	137'530.00		137'310.00		108'969.90	
	Nettoaufwand		137'530.00		137'310.00		108'969.90
3290	Übrige Kultur	137'530.00		137'310.00		108'969.90	
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommission	3'900.00		3'900.00		1'260.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	10.00		10.00		3.10	
3119.04	Anschaffung Beflagungen	5'000.00		3'500.00			
3130.06	Jungbürgerfeier	3'020.00		3'800.00		3'015.45	
3130.07	Bundesfeier	15'900.00		17'400.00		87.20	
3159.00	Unterhalt Dorfbeflagung	500.00		500.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	2'600.00		2'600.00		2'400.00	
3634.01	Beitrag Regionale Kulturkonferenz	99'600.00		99'600.00		97'146.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	3'000.00		3'000.00		1'213.15	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	4'000.00		3'000.00		3'845.00	
33	Medien	37'230.00	19'000.00	35'740.00	18'600.00	30'743.47	13'575.80
	Nettoaufwand		18'230.00		17'140.00		17'167.67
332	Massenmedien	37'230.00	19'000.00	35'740.00	18'600.00	30'743.47	13'575.80
	Nettoaufwand		18'230.00		17'140.00		17'167.67
3320	Massenmedien	37'230.00	19'000.00	35'740.00	18'600.00	30'743.47	13'575.80
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	10'500.00		10'500.00		11'274.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		300.00		298.30	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	30.00		30.00		29.05	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	100.00		100.00		73.85	

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102.00	Drucksachen, Publikationen	14'500.00		14'500.00		10'608.75	
3130.00	Dienstleistung Dritter	2'000.00					
3130.02	Porti	1'600.00		1'600.00		1'370.42	
3130.08	Internetauftritt	5'900.00		5'900.00		5'813.50	
3137.01	Steuern und Abgaben	400.00		910.00		365.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'900.00		1'900.00		910.05	
4612.00	Rückerstattung Anzeiger Fraubrunnen		19'000.00		18'600.00		13'575.80
34	Sport und Freizeit	304'070.00	2'000.00	249'010.00	5'000.00	277'576.10	7'913.00
	Nettoaufwand		302'070.00		244'010.00		269'663.10
341	Sport	168'300.00	2'000.00	155'000.00	5'000.00	162'791.80	2'616.10
	Nettoaufwand		166'300.00		150'000.00		160'175.70
3410	Sport	168'300.00	2'000.00	155'000.00	5'000.00	162'791.80	2'616.10
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000.00		6'000.00		879.20	
3119.01	Anschaffungen übrige Mobilien und Geräte	500.00		500.00			
3130.00	Dienstleistung Dritter	7'750.00		300.00		11'021.00	
3134.00	Sachversicherungsprämie	3'100.00		3'100.00		2'899.05	
3143.00	Unterhalt Anlagen	32'350.00		25'700.00		35'106.95	
3199.01	Übriger Sachaufwand					4'848.35	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	52'800.00		48'000.00		47'952.00	
3632.00	Beitrag Zweckverband Schwimmbad Messen	67'500.00		67'500.00		56'763.25	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'300.00		3'900.00		3'322.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		2'000.00		5'000.00		2'616.10
342	Freizeit	135'770.00		94'010.00		114'784.30	5'296.90
	Nettoaufwand		135'770.00		94'010.00		109'487.40
3420	Freizeit	135'770.00		94'010.00		114'784.30	5'296.90
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'800.00		1'800.00		1'079.30	
3119.01	Anschaffungen übrige Mobilien und Geräte	1'700.00		1'700.00		25'356.40	
3134.00	Sachversicherungsprämie	230.00		230.00			
3143.00	Unterhalt Anlagen	3'000.00		3'000.00		3'160.60	
3144.01	Dienstleistungen Dritter für Unterhalt Sport- und Spielplatz	38'000.00					
3159.01	Betriebskosten Jugendtreff	500.00		500.00			
3636.03	Beitrag an Ferienheim Amt Fraubrunnen	31'800.00		31'500.00		31'212.00	
3636.04	Beitrag an Dorfverein	32'500.00		32'500.00		30'975.00	
3637.00	Geschenke an Jubilare	2'240.00		1'780.00		288.50	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	24'000.00		21'000.00		22'712.50	

Erfolgsrechnung

		Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
		Aufwand	Aufwand	Aufwand
		Ertrag	Ertrag	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen			5'296.90
4	Gesundheit			
	Nettoaufwand	28'810.00	28'280.00	20'915.40
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime			
	Nettoaufwand	50.00	50.00	50.00
412	Alters-, Kranken und Pflegeheime			
	Nettoaufwand	50.00	50.00	50.00
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime			
3632.01	Beiträge an öffentliche Unternehmen	50.00	50.00	50.00
42	Ambulante Krankenpflege			
	Nettoaufwand	3'280.00	3'250.00	3'191.20
421	Ambulante Krankenpflege			
	Nettoaufwand	3'280.00	3'250.00	3'191.20
4210	Ambulante Krankenpflege			
3636.05	Beitrag an Spitexverein Grauholz	100.00	100.00	100.00
3636.06	Beitrag Rotes Kreuz Fahrdienst	3'180.00	3'150.00	3'091.20
43	Gesundheit			
	Nettoaufwand	25'480.00	24'980.00	17'674.20
432	Krankheitsbekämpfung, übrige			
	Nettoaufwand	100.00	100.00	100.00
4320	Krankheitsbekämpfung, übrige			
3636.07	Beitrag an Lungenliga Bern	100.00	100.00	100.00
433	Schulgesundheitsdienst			
	Nettoaufwand	25'380.00	24'880.00	17'574.20
4330	Schulgesundheitsdienst			
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	10'870.00	10'870.00	6'461.05
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	7'000.00	7'000.00	2'613.35
3136.00	Honorar privatärztliche Tätigkeit	20.00	20.00	6.70
		3'500.00	3'500.00	3'565.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3136.01	Untersuchungskosten	350.00		350.00		276.00	
4331	Schulzahnpflege	14'510.00		14'010.00		11'113.15	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'500.00		1'000.00			
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	10.00		10.00			
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		139.35	
3136.01	Untersuchungskosten	12'000.00		12'000.00		10'973.80	
5	Soziale Sicherheit	4'752'389.00	289'980.00	4'744'705.00	293'700.00	4'162'849.35	119'517.25
	Nettoaufwand		4'462'409.00		4'451'005.00		4'043'332.10
53	Alter + Hinterlassene	1'318'375.00	14'900.00	1'277'370.00	14'300.00	1'213'280.95	14'871.00
	Nettoaufwand		1'303'475.00		1'263'070.00		1'198'409.95
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV						
	Nettoaufwand	35'000.00	14'900.00	35'000.00	14'300.00	35'000.00	14'871.00
			20'100.00		20'700.00		20'129.00
5310	Alters- u. Hinterlassenenversicherung AHV	35'000.00	14'900.00	35'000.00	14'300.00	35'000.00	14'871.00
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	35'000.00		35'000.00		35'000.00	
4611.00	Entschädigung von Kanton		14'900.00		14'300.00		14'871.00
532	Ergänzungsleistungen AHV / IV	1'270'000.00	1'270'000.00	1'230'000.00	1'172'803.00		1'172'803.00
	Nettoaufwand						
5320	Ergänzungsleistungen AHV / IV	1'270'000.00		1'230'000.00		1'172'803.00	
3631.00	Beiträge an Kanton und Konkordate	1'270'000.00		1'230'000.00		1'172'803.00	
535	Leistungen an das Alter	13'375.00	13'375.00	12'370.00	12'370.00	5'477.95	5'477.95
	Nettoaufwand						
5350	Leistungen an das Alter	13'375.00		12'370.00		5'477.95	
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommission	5'200.00		5'200.00		4'140.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	50.00		100.00		36.85	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	20.00		20.00		10.25	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	10.00		100.00		9.15	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'400.00		1'400.00		25.20	
3130.02	Porti	100.00		320.00		41.00	
3130.12	Anlässe Seniorenrat	5'985.00		4'620.00		1'215.50	
3170.01	Reisekosten und Spesen	300.00		300.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen	310.00		310.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
54	Familie und Jugend						
	Nettoaufwand	437'914.00	275'080.00 162'834.00	442'035.00	279'400.00 162'635.00	210'432.30	50'273.00 160'159.30
541	Familienzulagen						
	Nettoaufwand	31'600.00	31'600.00	26'000.00	26'000.00	22'951.00	22'951.00
5410	Familienzulagen						
3631.00	Beiträge an Kanton und Konkordate	31'600.00		26'000.00		22'951.00	
544	Jugendschutz						
	Nettoaufwand	64'214.00	64'214.00	66'825.00	66'825.00	34'101.30	34'101.30
5440	Jugendschutz allgemein						
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommission	64'214.00		66'825.00		34'101.30	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'800.00		1'800.00		350.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'800.00		1'700.00		588.75	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	120.00		100.00		38.00	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	30.00		20.00		2.30	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	50.00		50.00		9.35	
3636.08	Elternbriefe Pro Juventute und MVB	50.00		5'780.00		308.00	
3636.09	Mitgliederbeitrag Tageselternverein	4'454.00				8'371.30	
3636.10	Mitgliederbeitrag ALP	50.00		2'800.00		1'028.00	
3636.18	Beitrag Regionale Fachstelle f. offene Kinder- u. Jugendarbeit (REKJA)	2'310.00		54'575.00		23'405.60	
545	Leistungen an Familien						
	Nettoaufwand	342'100.00	275'080.00 67'020.00	349'210.00	279'400.00 69'810.00	153'380.00	50'273.00 103'107.00
5450	Leistungen an Familien allgemein						
3637.02	Leistungen an Private	342'100.00		349'210.00		67'408.15	46'022.90
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen	342'100.00	1'400.00	349'210.00		67'408.15	1'200.00
4611.00	Entschädigung von Kanton		273'680.00		279'400.00		44'822.90
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte						
3612.01	Gemeindebeitrag an Selbstbehalt auswärtige KITA					85'971.85	4'250.10
3636.11	Betriebsbeitrag KITA					5'659.95	
4612.01	Gemeindebeiträge Selbstbehalte					80'311.90	4'250.10
57	Sozialhilfe und Asylwesen						
		2'996'100.00		3'025'300.00		2'739'136.10	54'373.25

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		2'996'100.00		3'025'300.00		2'684'762.85
579	Sozialhilfe						54'373.25
	Nettoaufwand	2'996'100.00		3'025'300.00		2'739'136.10	2'684'762.85
5796	Regionaler Sozialdienst						
3632.02	Beitrag an Sozialdienst Region Jegenstorf	96'100.00		95'300.00		93'905.80	
		96'100.00		95'300.00		93'905.80	
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe						54'373.25
3611.00	Entschädigung an Kanton	2'900'000.00		2'930'000.00		2'645'230.30	
4611.00	Entschädigung von Kanton	2'900'000.00		2'930'000.00		2'645'230.30	
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung						
	Nettoaufwand	1'674'100.00	202'975.00	1'600'060.00	201'475.00	1'607'671.40	183'399.75
			1'471'125.00		1'398'585.00		1'424'271.65
61	Strassenverkehr						
	Nettoaufwand	1'016'400.00		992'360.00		1'053'598.40	159'549.75
			145'975.00		847'885.00		894'048.65
615	Gemeindestrassen						
	Nettoaufwand	1'016'400.00		972'360.00		1'053'598.40	159'549.75
			145'975.00		827'885.00		894'048.65
6150	Gemeindestrassen						
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'016'400.00		972'360.00		1'053'598.40	159'549.75
3010.09	Aufwandminderungskonto	350'000.00		366'000.00		359'440.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	22'500.00		23'200.00		-1'193.40	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	25'300.00		25'200.00		22'714.10	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	5'000.00		6'500.00		22'007.15	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	5'400.00		5'800.00		6'218.50	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	5'200.00		5'200.00		5'626.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'200.00		5'100.00		5'242.45	
3090.02	Aus- und Weiterbildung Lernende	3'200.00				4'453.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand			500.00			
3100.00	Büromaterial	300.00		300.00		175.70	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	85'000.00		85'000.00		106'022.55	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Schneeräumung	8'000.00		8'000.00		3'578.85	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500.00		1'200.00		1'348.40	
3111.00	Anschaffung Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	32'000.00		27'400.00		46'889.75	
3111.01	Signalisationsmaterial	6'000.00		6'000.00		3'765.45	
3112.00	Dienstkleider	4'000.00		4'000.00		3'759.90	
3120.00	Energie Strassenbeleuchtung	40'000.00		40'000.00		43'572.35	

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.01	Ver- und Entsorgung	2'100.00		2'100.00		2'282.10	
3130.00	Dienstleistung Dritter	14'300.00		21'000.00		34'650.15	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	500.00		500.00		691.50	
3134.00	Sachversicherungsprämie	10'300.00		10'250.00		9'665.50	
3137.00	Motorfahrzeugsteuern	6'700.00		6'600.00		6'512.15	
3141.00	Baulicher Unterhalt Strassen/Verkehrswege	161'500.00		138'500.00		177'265.90	
3141.01	Unterhalt und Reparaturen Strassenbeleuchtung	15'000.00		15'000.00		18'543.30	
3141.02	Schneeräumung	15'000.00		10'000.00		3'822.00	
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	30'000.00		30'000.00		41'798.00	
3161.01	Miete Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	44'000.00		44'000.00		65'437.85	
3161.02	Miete Maschinen, Geräte, Fahrzeuge Winterdienst	2'000.00		2'000.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'700.00		1'500.00		1'202.60	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen VV	77'300.00		40'000.00		17'391.75	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	35'700.00		35'700.00		35'672.00	
3634.03	Beitrag an Waldgenossenschaft für Wegunterhalt	2'000.00		2'000.00		1'500.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	3'000.00		3'010.00		2'882.60	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	700.00		800.00		660.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		600.00		600.00		763.40
4250.00	Verkaufserlöse						100.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		14'000.00		14'000.00		20'174.85
4612.02	Entschädigung von Gemeinden		200.00		200.00		9'775.50
4612.04	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke		16'375.00		20'175.00		15'655.00
4631.00	Beiträge von Kanton und Konkordate		26'000.00		26'000.00		25'721.00
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		88'800.00		83'500.00		87'360.00
619	Strassen, übriges			20'000.00			
	Nettoaufwand				20'000.00		
6190	Strassen, übriges			20'000.00			
3132.00	Honorar an externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			20'000.00			
62	Öffentlicher Verkehr			607'700.00		554'073.00	23'850.00
	Nettoaufwand	657'700.00	57'000.00		550'700.00		530'223.00
622	Regionalverkehr			700.00			
	Nettoaufwand	700.00	700.00		700.00		
6220	Regionalverkehr			700.00			
3634.00	Beitrag an Nachtliniengesellschaft Moonliner	700.00		700.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
629	Öffentlicher Verkehr						
	Nettoaufwand	657'000.00	57'000.00 600'000.00	607'000.00	57'000.00 550'000.00	554'073.00	23'850.00 530'223.00
6290	Öffentlicher Verkehr						
3130.09	Tageskarten SBB	57'000.00	57'000.00	57'000.00	57'000.00	28'000.00	23'850.00
4250.01	Verkäufe Tageskarten SBB	57'000.00	57'000.00	57'000.00	57'000.00	28'000.00	23'850.00
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr						
3631.00	Beiträge an Kanton und Konkordate	600'000.00		550'000.00		526'073.00	
7	Umweltschutz und Raumordnung						
	Nettoaufwand	2'848'280.00	2'514'730.00 333'550.00	2'556'190.00	2'249'000.00 307'190.00	3'092'713.64	2'840'882.29 251'831.35
71	Wasserversorgung						
		490'500.00	490'500.00	529'500.00	529'500.00	844'964.95	844'964.95
710	Wasserversorgung						
		490'500.00	490'500.00	529'500.00	529'500.00	844'964.95	844'964.95
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]						
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal			529'500.00	529'500.00	844'964.95	844'964.95
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung						
3100.11	Büromaterial	200.00		200.00			
3101.11	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	200.00		200.00			
3102.11	Drucksachen, Publikationen	400.00		400.00			
3110.11	Anschaffung von Wasserzählern u. Hydranten	2'000.00		2'000.00			
3130.11	Dienstleistung Dritter	59'000.00		37'000.00		4'902.70	
3143.11	Unterhalt Tiefbauten	40'000.00		40'000.00		30'866.45	
3151.11	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	45'000.00		25'000.00		25'099.20	
3170.10	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00			
3181.06	Tatsächliche Forderungsverluste					0.49	
3199.90	Vorsteuerkürzung					4'350.50	
3300.30	Planm. Abschr. übr. Tiefbauten VV SF	75'000.00		77'500.00		67'788.20	
3510.50	Einlage Anschlussgebühren	200'000.00		200'000.00		516'436.00	
3510.51	Einlage Löschbeiträge	7'500.00					
3612.10	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			300.00			
4240.12	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		52'000.00		70'000.00		73'092.90
4240.13	Erlös aus Wasserverkauf		120'000.00		140'000.00		149'348.55
4240.14	Löschbeitrag		7'500.00		8'000.00		7'510.00
4240.50	Anschlussgebühren Wasser		200'000.00		200'000.00		516'436.00
4510.02	Entnahme aus Spezialfinanzierung WE		105'000.00		102'500.00		95'577.50
4631.10	Beiträge von Kanton u. Konkordate		6'000.00		9'000.00		3'000.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9010.00	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	61'000.00		146'490.00		195'521.41	
72	Abwasserentsorgung	1'475'070.00	1'475'070.00	1'161'400.00	1'161'400.00	1'488'734.55	1'488'734.55
720	Abwasserentsorgung	1'475'070.00	1'475'070.00	1'161'400.00	1'161'400.00	1'488'734.55	1'488'734.55
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	1'475'070.00	1'475'070.00	1'161'400.00	1'161'400.00	1'488'734.55	1'488'734.55
3102.21	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00			
3120.21	Ver- und Entsorgung, Energie	2'500.00		2'500.00		1'486.15	
3130.21	Dienstleistungen Dritter	104'100.00		73'500.00		83'837.80	
3143.21	Unterhalt Tiefbauten und Pumpwerke	297'000.00		64'000.00		63'633.90	
3300.30	Planm. Abschr. übr. Tiefbauten VV SF	16'500.00		12'200.00		11'956.70	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	170.00		200.00		167.00	
3510.50	Einlage Anschlussgebühren	400'000.00		400'000.00		735'210.00	
3612.20	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	500.00		1'000.00		460.00	
3631.21	Fondsbeitrag an Kanton Abwasser	6'000.00		7'500.00		5'804.00	
3632.21	Beitrag an Gemeindeverband ARA Limpachtal	201'100.00		185'000.00		197'909.75	
3632.22	Beitrag an Gemeindeverband ARA Region Fraubrunnen	446'700.00		415'000.00		388'269.25	
4240.21	Verbrauchsgebühr Abwasser		430'000.00		380'000.00		388'972.45
4240.22	Grundgebühren Abwasser		220'000.00		220'000.00		225'989.80
4240.23	Regenabwassergebühr		40'000.00		40'000.00		43'983.25
4240.54	Anschlussgebühren Abwasser		400'000.00		400'000.00		735'210.00
4510.02	Entnahme aus Spezialfinanzierung WE		286'670.00		22'400.00		50'164.40
9011.00	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		98'400.00		99'000.00		44'414.65
73	Abfall	501'900.00	501'900.00	502'600.00	502'600.00	453'103.59	453'103.59
730	Abfall	501'900.00	501'900.00	502'600.00	502'600.00	453'103.59	453'103.59
7300	Tierkörperbeseitigung	18'800.00	18'800.00	18'800.00	18'800.00	12'230.65	12'230.65
3130.34	Entsorgungskosten Tierkadaver	12'800.00		12'800.00		11'725.90	
3612.91	Int. Verrechnung Nettoaufw. Tierkörperbeseitigung					504.75	
3632.31	Beitrag an Kadaversammelstelle	6'000.00		6'000.00			
4240.37	Tierkadaver-Entsorgungsgebühr		12'000.00		12'000.00		12'230.65
4612.91	Int. Verrechnung Nettoaufw. Tierkörperbeseitigung		6'800.00		6'800.00		
7301	Abfall [Gemeindebetrieb]	483'100.00	483'100.00	483'800.00	483'800.00	440'872.94	440'872.94
3101.31	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	26'000.00		26'000.00		24'355.91	
3102.31	Drucksachen, Publikationen	2'400.00		2'400.00		1'585.00	
3110.31	Anschaffungen Mobilien, Geräte	1'500.00		1'500.00			

Erfolgsrechnung

	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.31	Abfuhrkosten ordentlicher Kehricht	125'000.00	125'000.00		125'967.95	
3130.32	Abfuhrkosten Separatsammlungen	200'000.00	200'000.00		197'093.75	
3130.33	Abfuhrkosten Sonderabfälle	33'500.00	30'500.00		19'794.80	
3130.35	Papier- u. Kartonsammlungen	30'000.00	30'000.00		25'199.60	
3130.36	Dienstleistungen Dritter	13'800.00	13'500.00		13'477.90	
3130.37	Porti	1'000.00	1'000.00		416.83	
3132.31	Honorar an externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2'000.00	2'000.00			
3143.31	Unterhalt Tiefbauten	6'000.00	6'000.00			
3169.30	Benützungskosten Maschinen, Fahrzeuge	4'000.00	4'000.00		3'128.00	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	7'100.00	7'100.00		7'099.00	
3612.30	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	14'000.00	17'000.00		13'250.00	
3612.91	Int. Verrechnung Nettoaufw. Tierkörperbeseitigung	6'800.00	6'800.00			
3631.31	Fondsbeitrag an Kanton Abfall	10'000.00	11'000.00		9'504.20	
4240.31	Kehrichtgrundgebühren		175'000.00	170'000.00		177'263.84
4240.32	Sackgebühren/Gebührenmarken		35'000.00	40'000.00		32'749.42
4240.33	Gebührenertrag Spezialsammlungen		125'000.00	120'000.00		129'452.30
4240.34	Erlös aus Altglasverwertung		10'000.00	10'000.00		9'993.70
4240.35	Erlös aus Altpapier u. Karton		13'000.00	13'000.00		15'841.73
4240.36	Recyclinglerlös		500.00	500.00		85.05
4612.91	Int. Verrechnung Nettoaufw. Tierkörperbeseitigung					504.75
9011.00	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		124'600.00	130'300.00		74'982.15
74	Verbauungen					
	Nettoaufwand	172'050.00	15'000.00	24'000.00	142'599.75	15'008.10
			157'050.00	162'450.00		127'591.65
741	Gewässerverbauungen					
	Nettoaufwand	172'050.00	15'000.00	15'000.00	142'599.75	15'008.10
			157'050.00	153'450.00		127'591.65
7410	Gewässerverbauungen					
3130.00	Dienstleistung Dritter	13'000.00	15'000.00	15'000.00	142'599.75	15'008.10
3142.00	Unterhalt Wasserbau	48'500.00	10'000.00	13'074.00		
3144.00	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt					
3161.01	Miete Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00	48'000.00	43'643.15		
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'500.00	2'000.00	1'213.60		
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	3'450.00	500.00	344.00		
3632.05	Beitrag an Schutzverband Limpachkanal	27'500.00	3'350.00	27'470.00		
3632.06	Beitrag an Urtenenbach	37'100.00	27'500.00	18'550.00		
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	39'000.00	37'100.00	38'305.00		
4631.00	Beiträge von Kanton und Konkordate		40'000.00			
			15'000.00	15'000.00		15'008.10

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
745	Naturgefahren Nettoaufwand	18'000.00		18'000.00	9'000.00		
					9'000.00		
7450	Naturgefahren	18'000.00		18'000.00	9'000.00		
3132.00	Honorar an externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	18'000.00					
4610.00	Entschädigung vom Bund				9'000.00		
75	Arten- und Landschaftsschutz	17'200.00	17'200.00	17'200.00	17'200.00	11'453.65	11'453.65
	Nettoaufwand						
750	Arten- und Landschaftsschutz	17'200.00	17'200.00	17'200.00	17'200.00	11'453.65	11'453.65
	Nettoaufwand						
7500	Arten- und Landschaftsschutz	17'200.00		17'200.00		11'453.65	
3100.00	Büromaterial	200.00		200.00			
3130.00	Dienstleistung Dritter	800.00		800.00			
3140.02	Unterhalt an Grundstücken/Biotope	1'000.00		1'000.00			
3144.00	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	15'000.00		15'000.00		11'453.65	
3170.01	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00			
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	1'600.00	1'600.00	1'600.00	1'600.00	1'499.60	1'499.60
	Nettoaufwand						
769	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	1'600.00	1'600.00	1'600.00	1'600.00	1'499.60	1'499.60
	Nettoaufwand						
7690	Bekämpfung von Umweltverschmutz.	1'600.00		1'600.00		1'499.60	
3634.08	Beitrag an Regionalkonferenz Bern-Mittelland	1'600.00		1'600.00		1'499.60	
77	Übriger Umweltschutz	151'260.00	30'260.00	120'140.00	31'500.00	116'778.60	34'688.35
	Nettoaufwand		121'000.00		88'640.00		82'090.25
771	Friedhof und Bestattung	132'860.00	30'260.00	103'740.00	31'500.00	100'696.50	34'688.35
	Nettoaufwand		102'600.00		72'240.00		66'008.15
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	132'860.00	30'260.00	103'740.00	31'500.00	100'696.50	34'688.35
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	4'700.00		4'900.00		3'284.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	200.00		200.00		212.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	20.00		20.00		8.25	
3054.00	AG-Beiträge Familienausschleisskasse	100.00		50.00		52.40	

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		39.85	
3111.00	Anschaffung Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	500.00		500.00			
3120.01	Ver- und Entsorgung	1'500.00		1'300.00		1'678.35	
3120.02	Energie	2'200.00		2'200.00		2'162.30	
3130.00	Dienstleistung Dritter	5'600.00		3'000.00		5'110.85	
3134.00	Sachversicherungsprämie	380.00		370.00		319.75	
3140.00	Grabunterhalt z.L. SF Grabfonds (Fraubrunnen)	260.00		1'500.00		315.00	
3144.00	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	105'300.00		79'000.00		77'959.55	
3159.02	Unterhalt übrige mobile Anlagen	500.00		500.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	1'400.00					
3634.04	Beitrag an Friedhofzweckverband Messen	9'700.00		9'700.00		9'554.00	
4240.02	Grabunterhaltsgebühren		20'000.00		20'000.00		20'988.00
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen		10'000.00		10'000.00		13'385.35
4502.00	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen		260.00		1'500.00		315.00
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK						
779	Umweltschutz	18'400.00		16'400.00		16'082.10	
	Nettoaufwand		18'400.00		16'400.00		16'082.10
7792	Hundetoiletten	18'400.00		16'400.00		16'082.10	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	5'000.00		5'300.00		4'968.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400.00		400.00		247.80	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	200.00		200.00		104.50	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	100.00		100.00		50.55	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	100.00		100.00		61.50	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	100.00				45.45	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3'500.00		3'500.00		2'964.35	
3119.03	Anschaffung Robidogs	2'800.00		2'800.00		561.15	
3120.01	Ver- und Entsorgung	200.00				190.90	
3161.01	Miete Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	6'000.00		4'000.00		6'887.00	
79	Raumordnung	38'700.00	2'000.00	37'300.00		33'578.95	4'382.75
	Nettoaufwand		36'700.00		37'300.00		29'196.20
790	Raumordnung	38'700.00	2'000.00	37'300.00		33'578.95	4'382.75
	Nettoaufwand		36'700.00		37'300.00		29'196.20
7900	Raumordnung allgemein	16'000.00	2'000.00	16'000.00		10'885.00	4'382.75
3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'000.00		4'000.00			
3130.00	Dienstleistung Dritter	10'000.00		10'000.00		8'985.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3634.07	Beitrag an kantonale Planungsgruppe	2'000.00		2'000.00		1'900.00	4'382.75
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen		2'000.00				
7907	Regionalkonferenzen	22'700.00		21'300.00		22'693.95	
3634.08	Beitrag an Regionalkonferenz Bern-Mittelland	22'700.00		21'300.00		22'693.95	
8	Volkswirtschaft	39'940.00	162'400.00	69'110.00	172'400.00	39'491.35	179'181.76
	Nettoertrag	122'460.00		103'290.00		139'690.41	
81	Landwirtschaft	2'340.00	100.00	31'310.00	100.00		
	Nettoaufwand		2'240.00		31'210.00		
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	2'340.00	100.00	4'310.00	100.00		
	Nettoaufwand		2'240.00		4'210.00		
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	2'340.00	100.00	4'310.00	100.00		
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'000.00		4'000.00			
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	10.00		10.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen	330.00		300.00			
4631.00	Beiträge von Kanton und Konkordate		100.00		100.00		
812	Strukturverbesserungen			27'000.00	27'000.00		
	Nettoaufwand						
8120	Strukturverbesserungen			27'000.00			
3690.00	übriger Transferaufwand			27'000.00			
82	Forstwirtschaft	11'800.00	11'800.00	12'000.00	11'800.00	15'584.20	18'711.47
	Nettoaufwand				200.00		
	Nettoertrag					3'127.27	
820	Forstwirtschaft	11'800.00	11'800.00	12'000.00	11'800.00	15'584.20	18'711.47
	Nettoaufwand				200.00		
	Nettoertrag					3'127.27	
8200	Forstwirtschaft	11'800.00	11'800.00	12'000.00	11'800.00	15'584.20	18'711.47
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal			200.00			
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00			
3145.00	Dienstleistungen Dritter für Waldunterhalt	10'000.00		10'000.00		15'315.70	
3161.01	Miete Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	500.00		500.00		152.50	

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.00	Beiträge an private Organisationen	300.00		300.00		116.00	
4250.00	Verkaufserlöse		10'800.00		10'800.00		18'711.47
4631.00	Beiträge von Kanton und Konkordate		1'000.00		1'000.00		
85	Industrie, Gewerbe, Handel	800.00	800.00	800.00	800.00	970.25	970.25
	Nettoaufwand						
850	Industrie, Gewerbe, Handel	800.00	800.00	800.00	800.00	970.25	970.25
	Nettoaufwand						
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	800.00		800.00		970.25	
3120.01	Ver- und Entsorgung	600.00		600.00		677.60	
3120.02	Energie	200.00		200.00		292.65	
87	Brennstoffe und Energie	25'000.00	150'500.00	25'000.00	160'500.00	22'936.90	160'470.29
	Nettoertrag	125'500.00		135'500.00		137'533.39	
871	Elektrizität	25'000.00	150'500.00	25'000.00	160'500.00	22'936.90	160'470.29
	Nettoertrag	125'500.00		135'500.00		137'533.39	
8710	Elektrizität allgemein	25'000.00	150'500.00	25'000.00	160'500.00	22'936.90	160'470.29
3636.17	Beitrag Energieregion Bern-Solothurn	25'000.00		25'000.00		22'936.90	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		500.00		500.00		1'492.00
4463.00	Vergütung der Genossenschaft Elektra		150'000.00		160'000.00		158'978.29
9	Finanzen und Steuern	1'804'276.00	15'748'750.00	1'886'170.00	15'217'720.00	3'130'174.90	15'717'011.10
	Nettoertrag	13'944'474.00		13'331'550.00		12'586'836.20	
91	Steuern	56'050.00	14'701'850.00	43'100.00	13'719'900.00	80'179.22	14'000'274.50
	Nettoertrag	14'645'800.00		13'676'800.00		13'920'095.28	
910	Steuern	56'050.00	14'701'850.00	43'100.00	13'719'900.00	80'179.22	14'000'274.50
	Nettoertrag	14'645'800.00		13'676'800.00		13'920'095.28	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	50'000.00	13'181'000.00	40'000.00	12'195'000.00	67'272.85	12'513'317.65
3180.09	Wertberichtigungen auf Forderungen					15'000.00	
3181.01	Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern					52'272.85	
4000.00	Einkommenssteuer		11'600'000.00		10'700'000.00		11'035'053.00
4000.20	Nachsteuern und Bussen		20'000.00		30'000.00		21'955.60
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen		150'000.00		170'000.00		105'727.20

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4000.50	Passive Steuerausscheidungen Einkommen		-270'000.00		-270'000.00		-270'177.20
4000.60	Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen		-2'000.00		-2'000.00		-3'561.30
4001.00	Vermögenssteuern		1'070'000.00		960'000.00		1'017'506.15
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen		35'000.00		35'000.00		32'303.35
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögen		-70'000.00		-70'000.00		-72'345.70
4002.00	Quellensteuern		85'000.00		60'000.00		144'172.60
4002.10	Quellensteuern aus BGSA/Grenzgänger		3'000.00		3'000.00		2'774.25
4010.00	Gewinnsteuer		400'000.00		400'000.00		429'333.70
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		150'000.00		160'000.00		75'079.45
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		-15'000.00		-9'000.00		-29'257.45
4011.00	Kapitalsteuern		6'000.00		12'000.00		5'808.65
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		1'500.00		1'500.00		925.85
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		-1'000.00		-1'000.00		-1'211.10
4019.00	Holdingsteuern		500.00		500.00		177.90
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern		18'000.00		15'000.00		19'052.70
9101	Sondersteuern	5'000.00	541'100.00	2'000.00	561'100.00	12'048.70	508'187.05
3181.02	Forderungsverluste Sondersteuern	5'000.00		2'000.00		12'048.70	
4000.80	Lotteriegewinnsteuern		1'000.00		1'000.00		
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		310'000.00		330'000.00		240'204.45
4022.10	Sondervoranlagen		230'000.00		230'000.00		267'740.80
4029.01	Eingang abgeschriebene Sondersteuern		100.00		100.00		241.80
9102	Liegenschaftssteuern	1'000.00	960'250.00	1'000.00	944'100.00	857.67	959'319.80
3181.03	Forderungsverluste Liegenschaftssteuern	1'000.00		1'000.00		857.67	
4021.00	Liegenschaftssteuern		960'000.00		944'000.00		958'528.25
4029.02	Eingang abgeschriebene Liegenschaftssteuern		250.00		100.00		791.55
9103	Hundetaxe	50.00	19'500.00	100.00	19'700.00		19'450.00
3181.07	Forderungsverluste Hundetaxe	50.00		100.00			
4033.00	Hundetaxe		19'500.00		19'700.00		19'450.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	975'100.00	604'700.00	953'500.00	765'800.00	954'801.00	722'017.00
	Nettoaufwand		370'400.00		187'700.00		232'784.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	975'100.00	604'700.00	953'500.00	765'800.00	954'801.00	722'017.00
	Nettoaufwand		370'400.00		187'700.00		232'784.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	975'100.00	604'700.00	953'500.00	765'800.00	954'801.00	722'017.00
3621.60	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	975'100.00		953'500.00		954'801.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4621.60	Geografisch-topografischer Zuschuss		9'400.00		10'000.00		9'346.00
4621.61	Soziodemografischer Zuschuss		34'600.00		30'500.00		29'932.00
4621.90	Kantonsbeitrag		105'300.00		105'300.00		157'955.00
4622.70	Disparitätenabbau Gemeinden		455'400.00		620'000.00		524'784.00
95	Ertragsanteile, übrige		100'000.00		75'000.00		134'345.35
	Nettoertrag	100'000.00		75'000.00		134'345.35	
950	Ertragsanteile, übrige		100'000.00		75'000.00		134'345.35
	Nettoertrag	100'000.00		75'000.00		134'345.35	
9500	Ertragsanteile, übrige		100'000.00		75'000.00		134'345.35
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern		80'000.00		50'000.00		115'850.55
4600.00	Anteil an Bundeserträgen (Bundessteuer)		20'000.00		25'000.00		18'494.80
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung		194'400.00		184'900.00		859'032.35
	Nettoertrag	97'520.00		111'870.00		98'780.30	
		96'880.00		73'030.00		760'252.05	
961	Zinsen		60'500.00		57'500.00		64'494.55
	Nettoertrag	33'020.00		43'650.00		50'348.70	
		27'480.00		13'850.00		14'145.85	
9610	Zinsen		60'500.00		57'500.00		64'494.55
3181.05	Abschreibungen (Verzugszins NESKO)		2'000.00		2'000.00		1'940.00
3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten				850.00		21'699.30
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten		13'100.00		14'800.00		14'386.60
3409.00	Interne Verrechnung Passivzinsen (Legate)		920.00		1'000.00		998.00
3499.00	Vergütungszinsen auf Steuerguthaben		12'000.00		25'000.00		11'324.80
3499.01	Negativzinsen auf Kontokorrentguthaben		5'000.00				
4401.00	Verzugszinsen auf Steuern						
4407.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente						
			60'000.00		57'000.00		64'348.90
			500.00		500.00		145.65
963	Liegenschaften des Finanzvermögens		121'400.00		120'400.00		758'537.80
	Nettoertrag	64'500.00		68'220.00		45'431.60	
		56'900.00		52'180.00		713'106.20	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens		121'400.00		120'400.00		758'537.80
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal						
3102.00	Drucksachen, Publikationen		2'400.00		2'400.00		2'400.00
3111.03	Anschaffung von Apparaten		600.00		600.00		274.85
3120.01	Ver- und Entsorgung		5'000.00		5'000.00		2'825.00
3120.02	Energie		2'000.00		2'000.00		
			1'700.00		1'800.00		1'662.90

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.03	Heizmaterial			100.00		80.00	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	900.00		900.00		895.50	
3132.00	Honorar an externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.					19'319.95	
3134.00	Sachversicherungsprämie	600.00		600.00		871.55	
3144.00	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt					14'481.85	
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	44'000.00		45'000.00			
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	5'000.00		8'000.00			
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'300.00		1'820.00			
4411.40	Gewinn aus Verkäufen von Gebäuden FV						250'140.00
4430.00	Pachtzinsen		13'000.00		13'000.00		13'022.10
4430.01	Mietzinse Liegenschaften FV		93'400.00		93'400.00		94'232.00
4439.00	Übriger Liegenschaftsertrag FV		15'000.00		14'000.00		20'778.40
4443.00	Marktwertanpassungen Liegenschaften						258'276.20
4896.00	Entnahme aus Neubewertungsreserve						122'089.10
969	Finanzvermögen						
	Nettoertrag	12'500.00		7'000.00		3'000.00	36'000.00
9690	Finanzvermögen						
3180.09	Wertberichtigungen auf Forderungen		12'500.00		7'000.00	3'000.00	36'000.00
4420.00	Dividenden		2'500.00		2'000.00		2'640.00
4440.00	Marktwertanpassungen Wertschriften		10'000.00		5'000.00		33'360.00
97	Rückverteilungen						
	Nettoertrag	1'500.00		3'000.00		1'341.90	1'341.90
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe						
	Nettoertrag	1'500.00		3'000.00		1'341.90	1'341.90
9710	Rückverteilung aus CO2-Abgabe						
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		1'500.00		3'000.00		1'341.90
99	Nicht aufgeteilte Posten						
	Nettoaufwand	675'606.00	146'300.00	777'700.00	469'120.00	1'996'414.38	1'996'414.38
			529'306.00		308'580.00		
990	Nicht aufgeteilte Posten						
	Nettoaufwand	675'606.00	675'606.00	675'600.00		675'468.20	675'468.20
9900	Nicht aufgeteilte Posten						
3181.06	Tatsächliche Forderungsverluste	106.00		100.00		0.20	
		106.00		100.00		0.20	

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9901	Abschreibungen bestehendes Verwaltungsvermögen						
3300.98	Abschreibungen bestehendes VV	675'500.00		675'500.00		675'468.00	
		675'500.00		675'500.00		675'468.00	
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge						
	Nettoertrag	79'300.00	79'300.00	102'100.00	184'520.00		
				82'420.00			
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge						
3896.00	Einlagen in Neubewertungsreserven		79'300.00	102'100.00	184'520.00		
4896.00	Entnahme aus Neubewertungsreserve		79'300.00	102'100.00	184'520.00		
999	Abschluss						
	Nettoaufwand		67'000.00		284'600.00	1'320'946.18	1'320'946.18
	Nettoertrag						
9990	Abschluss						
9000.00	Ertragsüberschuss		67'000.00		284'600.00	1'320'946.18	
9001.00	Aufwandüberschuss		67'000.00		284'600.00	1'320'946.18	

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	20'230'260.00	20'230'260.00	19'290'160.00	19'290'160.00	20'250'018.52	20'250'018.52
3	Aufwand	20'169'260.00		19'143'670.00		18'682'042.78	
30	Personalaufwand	3'737'300.00		3'692'405.00		3'322'713.52	
300	Behörden und Kommissionen	233'050.00		182'260.00		156'510.00	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommis..	233'050.00		182'260.00		156'510.00	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'846'000.00		2'853'415.00		2'631'864.52	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'846'000.00		2'853'415.00		2'631'864.52	
302	Löhne der Lehrkräfte	13'500.00		13'500.00		7'815.00	
3020	Löhne der Lehrkräfte	13'500.00		13'500.00		7'815.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	487'850.00		484'430.00		439'953.70	
3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV, Verwaltungskosten	183'520.00		181'650.00		165'595.50	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	183'800.00		178'500.00		161'723.65	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	28'920.00		31'720.00		29'302.10	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	46'260.00		47'010.00		41'085.45	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	45'350.00		45'550.00		42'247.00	
309	Übriger Personalaufwand	156'900.00		158'800.00		86'570.30	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	70'100.00		67'900.00		24'756.45	
3099	Übriger Personalaufwand	86'800.00		90'900.00		61'813.85	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'509'011.00		3'605'395.00		3'609'160.41	
310	Material- und Warenaufwand	613'140.00		611'685.00		552'274.11	
3100	Büromaterial	30'550.00		30'050.00		28'096.10	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	190'100.00		191'500.00		202'200.76	
3102	Drucksachen, Publikationen	54'150.00		59'950.00		38'793.55	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	8'680.00		8'470.00		7'884.30	
3104	Lehrmittel	254'200.00		236'605.00		220'510.90	
3105	Lebensmittel	75'460.00		85'110.00		54'788.50	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	359'600.00		269'080.00		272'590.90	
3110	Büromöbel und Geräte	12'300.00		35'600.00		1'891.20	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	124'700.00		98'400.00		113'124.35	

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	4'900.00		4'900.00		4'780.80	
3113	Hardware	29'100.00		28'200.00		28'957.40	
3118	Immateriellen Anlagen	68'400.00		24'600.00		11'069.85	
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	120'200.00		77'380.00		112'767.30	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm..	301'800.00		321'900.00		289'568.45	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	301'800.00		321'900.00		289'568.45	
313	Dienstleistungen und Honorare	1'222'165.00		1'144'520.00		1'068'158.29	
3130	Dienstleistungen Dritter	1'026'755.00		910'040.00		871'519.34	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	3'000.00					
3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	36'500.00		79'500.00		50'001.70	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	40'600.00		40'000.00		38'947.00	
3134	Sachversicherungsprämien	87'660.00		86'220.00		81'896.75	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	15'850.00		15'850.00		14'814.80	
3137	Steuern und Abgaben	11'800.00		12'910.00		10'978.70	
314	Baulicher Unterhalt im betrieblicher Unterhalt	1'354'810.00		723'470.00		860'149.85	
3140	Unterhalt an Grundstücken	11'260.00		2'500.00		315.00	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	191'500.00		163'500.00		199'631.20	
3142	Unterhalt Wasserbau	48'500.00					
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	378'350.00		138'700.00		132'767.90	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	715'200.00		408'770.00		512'120.05	
3145	Unterhalt Wald	10'000.00		10'000.00		15'315.70	
315	Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen	267'870.00		181'120.00		186'761.10	
3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	31'370.00		25'220.00		26'416.20	
3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	128'000.00		97'500.00		114'562.35	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	56'900.00		34'000.00		25'794.70	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	49'300.00		22'100.00		19'940.65	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	2'300.00		2'300.00		47.20	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgeb.	117'200.00		118'300.00		134'938.20	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	1'800.00		1'800.00		1'060.00	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	80'700.00		76'500.00		95'268.45	
3162	Raten für operatives Leasing	30'700.00		36'000.00		35'481.75	
3169	Übrige Mieten und Benützungskosten	4'000.00		4'000.00		3'128.00	
317	Spesenentschädigungen	182'870.00		158'720.00		134'654.65	
3170	Reisekosten und Spesen	71'000.00		67'400.00		53'422.80	

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	11'1870.00		91'320.00		81'231.85	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	61'156.00		48'200.00		87'850.06	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					18'000.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	61'156.00		48'200.00		69'850.06	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	28'400.00		28'400.00		22'214.80	
3199	Übriger Betriebsaufwand	28'400.00		28'400.00		22'214.80	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'173'020.00		1'125'850.00		974'200.00	
330	Sachanlagen VV	1'096'450.00		1'047'350.00		921'707.00	
3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	1'096'450.00		1'047'350.00		921'707.00	
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	76'570.00		78'500.00		52'493.00	
3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	76'570.00		78'500.00		52'493.00	
34	Finanzaufwand	80'020.00		94'650.00		48'408.70	
340	Zinsaufwand	14'020.00		16'650.00		37'083.90	
3401	Verzins.kurzfr.Finanzverbindlichkeiten			850.00		21'699.30	
3406	Verzins.langfr.Finanzverbindlichkeiten	13'100.00		14'800.00		14'386.60	
3409	Übrige Passivzinsen	920.00		1'000.00		998.00	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	49'000.00		53'000.00			
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	44'000.00		45'000.00			
3431	Nicht baul.Unterhalt Liegenschaften FV	5'000.00		8'000.00			
349	Verschiedener Finanzaufwand	17'000.00		25'000.00		11'324.80	
3499	Übriger Finanzaufwand	17'000.00		25'000.00		11'324.80	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	607'500.00		600'000.00		1'251'646.00	
351	Einlagen in Fonds u.Spez.fin.im EK	607'500.00		600'000.00		1'251'646.00	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	607'500.00		600'000.00		1'251'646.00	
36	Transferaufwand	9'927'059.00		9'793'780.00		9'341'732.15	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	5'362'575.00		5'355'375.00		5'317'903.35	
3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	4'884'800.00		4'825'200.00		4'784'086.50	

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	477'775.00		530'175.00		533'816.85	
362	Finanz- und Lastenausgleich	975'100.00		953'500.00		954'801.00	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	975'100.00		953'500.00		954'801.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	3'589'384.00		3'457'905.00		3'069'027.80	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	1'938'700.00		1'845'340.00		1'757'743.20	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	966'850.00		917'450.00		865'798.05	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	138'300.00		136'900.00		134'293.55	
3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	191'194.00		197'225.00		237'226.35	
3637	Beiträge an private Haushalte	354'340.00		360'990.00		73'966.65	
369	Verschiedener Transferaufwand			27'000.00			
3690	Übriger Transferaufwand			27'000.00			
38	Ausserordentlicher Aufwand			102'100.00			
389	Einlagen in das Eigenkapital			102'100.00			
3896	Einlagen in Neubewertungsreserven			102'100.00			
39	Interne Verrechnungen	135'350.00		129'490.00		134'182.00	
391	Dienstleistungen	135'350.00		129'490.00		134'182.00	
3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	135'350.00		129'490.00		134'182.00	
4	Ertrag		19'872'085.00		18'743'385.00		20'130'621.72
40	Fiskalertrag		14'781'850.00		13'769'900.00		14'116'125.05
400	Direkte Steuern natürliche Personen		12'622'000.00		11'617'000.00		12'013'407.95
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		11'499'000.00		10'629'000.00		10'888'997.30
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		1'035'000.00		925'000.00		977'463.80
4002	Quellensteuern natürliche Personen		88'000.00		63'000.00		146'946.85
401	Direkte Steuern juristische Personen		542'000.00		564'000.00		480'857.00
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		535'000.00		551'000.00		475'155.70
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		6'500.00		12'500.00		5'523.40
4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen		500.00		500.00		177.90
402	Übrige direkte Steuern		1'598'350.00		1'569'200.00		1'602'410.10

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4021	Grundsteuern		960'000.00		944'000.00		958'528.25
4022	Vermögensgewinnsteuern		540'000.00		560'000.00		507'945.25
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern		80'000.00		50'000.00		115'850.55
4029	Eingang abgeschriebene Steuern		18'350.00		15'200.00		20'086.05
403	Besitz- und Aufwandsteuern		19'500.00		19'700.00		19'450.00
4033	Hundesteuer		19'500.00		19'700.00		19'450.00
42	Entgelte		2'555'100.00		2'514'500.00		3'204'998.58
420	Ersatzabgaben		230'000.00		230'000.00		230'036.40
4200	Ersatzabgaben		230'000.00		230'000.00		230'036.40
421	Gebühren für Amtshandlungen		181'200.00		144'500.00		165'351.15
4210	Gebühren für Amtshandlungen		181'200.00		144'500.00		165'351.15
423	Schul- und Kursgelder		101'000.00		101'000.00		87'865.10
4230	Schulgelder		101'000.00		101'000.00		87'865.10
424	Benützungsgebühren u.Dienstleistungen		1'861'100.00		1'844'600.00		2'540'256.04
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'861'100.00		1'844'600.00		2'540'256.04
425	Erlös aus Verkäufen		68'800.00		68'800.00		43'551.97
4250	Verkäufe		68'800.00		68'800.00		43'551.97
426	Rückerstattungen		109'500.00		122'100.00		137'937.92
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		109'500.00		122'100.00		137'937.92
427	Bussen		3'500.00		3'500.00		
4270	Bussen		3'500.00		3'500.00		
44	Finanzertrag		574'900.00		578'900.00		1'116'258.94
440	Zinsertrag		60'500.00		57'500.00		64'494.55
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		60'000.00		57'000.00		64'348.90
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		500.00		500.00		145.65
441	Realisierte Gewinne FV						250'140.00
4411	Gewinn aus Verkäufen von Sachanlagen FV						250'140.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
442	Beteiligungsertrag FV		2'500.00		2'000.00		2'640.00
4420	Dividenden		2'500.00		2'000.00		2'640.00
443	Liegenschaftenertrag FV		121'400.00		120'400.00		128'032.50
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		106'400.00		106'400.00		107'254.10
4439	Übriger Liegenschaftsertrag FV		15'000.00		14'000.00		20'778.40
444	Wertberichtigungen Anlagen FV		10'000.00		5'000.00		291'636.20
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften		10'000.00		5'000.00		33'360.00
4443	Marktwertanpassungen Liegenschaften						258'276.20
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		150'000.00		160'000.00		158'978.29
4463	Öff. Unternehmen als AG o.a.priv.rechtl.Org.form		150'000.00		160'000.00		158'978.29
447	Liegenschaftenertrag VV		230'500.00		234'000.00		220'337.40
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		224'500.00		228'000.00		215'004.05
4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV		6'000.00		6'000.00		5'333.35
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen		394'670.00		131'400.00		148'705.90
450	Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.FK		3'000.00		6'500.00		2'964.00
4501	Entnahmen aus Fonds des FK		3'000.00		5'000.00		2'649.00
4502	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen				1'500.00		315.00
451	Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.EK		391'670.00		124'900.00		145'741.90
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen d.EK		391'670.00		124'900.00		145'741.90
46	Transferertrag		1'350'655.00		1'434'675.00		1'288'262.15
460	Ertragsanteile		20'000.00		25'000.00		18'494.80
4600	Anteil an Bundeserträgen		20'000.00		25'000.00		18'494.80
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		453'155.00		363'375.00		279'413.35
4610	Entschädigungen vom Bund				9'000.00		
4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		399'380.00		298'700.00		225'244.55
4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		53'775.00		55'675.00		54'168.80
462	Finanz- und Lastenausgleich		604'700.00		765'800.00		722'017.00
4621	Finanz- u.Lastenausgl. v.Kantonen u.Konkordaten		149'300.00		145'800.00		197'233.00
4622	Finanz-u.Lastenausgl.v.Gde.u.Gde.verbänden		455'400.00		620'000.00		524'784.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten						
4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		271'300.00		277'500.00		266'995.10
			271'300.00		277'500.00		266'995.10
469	Übriger Transferertrag						
4699	Rückverteilungen		1'500.00		3'000.00		1'341.90
			1'500.00		3'000.00		1'341.90
48	Ausserordentlicher Ertrag						
			79'560.00		184'520.00		122'089.10
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital						
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		79'560.00		184'520.00		122'089.10
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		260.00				
			79'300.00		184'520.00		122'089.10
49	Interne Verrechnungen						
			135'350.00		129'490.00		134'182.00
491	Dienstleistungen						
4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		135'350.00		129'490.00		134'182.00
			135'350.00		129'490.00		134'182.00
9	Abschlusskonten						
		61'000.00	358'175.00	146'490.00	546'775.00	1'567'975.74	119'396.80
90	Abschluss Erfolgsrechnung						
		61'000.00	358'175.00	146'490.00	546'775.00	1'567'975.74	119'396.80
900	Abschluss Erfolgsrechnung						
9000	Ertragsüberschuss		358'175.00	146'490.00	546'775.00	1'567'975.74	119'396.80
9001	Aufwandüberschuss		67'000.00			1'320'946.18	
9010	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss						
9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss	61'000.00	291'175.00	146'490.00	262'175.00	247'029.56	119'396.80

Investitionsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	INVESTITIONSRECHNUNG Zunahme der Nettoinvestitionen	2'816'000.00	616'000.00 2'200'000.00	4'393'000.00	57'000.00 4'336'000.00	1'458'998.10	1'458'998.10
00	Allgemeine Verwaltung Nettoausgaben	50'000.00	50'000.00	170'000.00		9'364.50	9'364.50
02	Allgemeine Dienste Nettoausgaben	50'000.00	50'000.00	170'000.00		9'364.50	9'364.50
029	Verwaltungsliegenschaften	50'000.00		170'000.00		9'364.50	
290	Verwaltungsliegenschaften	50'000.00		170'000.00		9'364.50	
5040.01	Neue Garage Werkhof/Feuerwehrmagazin			60'000.00			
5040.02	Mehrzweckgebäude Schalunen; Heizungersatz	50'000.00		50'000.00			
5040.03	Anschluss Wärmeverbund Grafenried Nord; BV Grafenried, Dorfstrasse 10			25'000.00			
5040.04	Anschluss Wärmeverbund Grafenried Nord; Asylhaus Grafenried, Hohlenweg 14			30'000.00			
5550.00	Wärmeverbund Grafenried-Nord; Anschlusspauschale			5'000.00		9'364.50	
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoausgaben	90'000.00	90'000.00	280'000.00	280'000.00	25'953.90	25'953.90
15	Feuerwehr Nettoausgaben	90'000.00	90'000.00	280'000.00	280'000.00	23'562.40	25'953.90
150	Feuerwehr	90'000.00		280'000.00		23'562.40	
1500	Feuerwehr	90'000.00		280'000.00		23'562.40	
5060.01	Ersatz Brandschutzausrüstung						
5060.02	Ersatzbeschaffung Atemschutzfahrzeug	90'000.00		200'000.00			
5200.00	Beschaffung digitale Einsatzplanung			80'000.00			
16	Verteidigung Nettoausgaben					2'391.50	25'953.90
161	Militärische Verteidigung					2'391.50	
1610	Militärische Verteidigung					2'391.50	

Investitionsrechnung							Einwohnergemeinde Fraubrunnen
			Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020
			Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Einnahmen
5040.01	Etzelkofen; Sanierung Kugelfang						2'391.50
2	Bildung						
	Nettoausgaben		333'000.00	20'000.00 313'000.00	2'053'000.00	2'053'000.00	112'529.20
21	Obligatorische Schule						
	Nettoausgaben		333'000.00	20'000.00 313'000.00	2'053'000.00	2'053'000.00	112'529.20
217	Schulliegenschaften						
			285'000.00	20'000.00	2'005'000.00	2'005'000.00	50'778.25
2170	Schulliegenschaften						
5040.04	Erweiterung Tagesschule				2'005'000.00	2'005'000.00	50'778.25
5040.06	Aufstockung Kindergarten Fraubrunnen				1'400'000.00	1'400'000.00	1'717.95
5040.07	Anschluss Wärmeverbund Grafenried Nord; KIGA Grafenried, Dorfstrasse 10				25'000.00	25'000.00	9'396.35
5040.08	Anschluss Wärmeverbund Grafenried Nord; Schulhaus inkl. TH u. Lehrerhaus Grafenried; Etzelkofenstr.		80'000.00		80'000.00	80'000.00	
5040.09	Anschluss Wärmeverbund Zauggenried; Schulhaus Jegenstorfsstrasse 10		68'000.00		500'000.00	500'000.00	16'721.15
5290.00	Schulraumplanung; Projektkredit						
5290.01	Schulraumplanung; Projektorganisation M1		37'000.00				
5290.02	Schulraumplanung; Projektorganisation M2		100'000.00				
5550.00	Wärmeverbund Grafenried-Nord; Anschlusspauschale			10'000.00			22'942.80
6310.00	Anschluss Wärmeverbund Grafenried Nord; Schulhaus inkl. TH u. Lehrerhaus Grafenried; Kantonsbeitrag			10'000.00			
6310.01	Anschluss Wärmeverbund Zauggenried; Schulhaus Jegenstorfsstrasse 10						
219	Obligatorische Schule		48'000.00		48'000.00		61'750.95
2190	Schulleitung und Schulverwaltung						
5060.00	Schulleiterbüro und Schulsekretariat; Übergangslösung		48'000.00		48'000.00		61'750.95
5200.03	Anschaffung IT-Geräte und Apparate (Rahmenkredit)		48'000.00		48'000.00		21'650.95
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche						
	Nettoausgaben		120'000.00	120'000.00			
34	Sport und Freizeit						
	Nettoausgaben		120'000.00	120'000.00			

Investitionsrechnung							Einwohnergemeinde Fraubrunnen
		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
341	Sport	120'000.00					
3410	Sport	120'000.00					
5660.00	Beitrag Infrastruktur Sportclub Grafenried	120'000.00					
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'427'000.00	550'000.00	893'000.00	9'000.00	407'879.75	407'879.75
	Nettoausgaben		877'000.00		884'000.00		
61	Strassenverkehr	1'427'000.00	550'000.00	893'000.00	9'000.00	407'879.75	407'879.75
	Nettoausgaben		877'000.00		884'000.00		
615	Gemeindestrassen	1'427'000.00	550'000.00	893'000.00	9'000.00	407'879.75	
6150	Gemeindestrassen	1'427'000.00	550'000.00	893'000.00	9'000.00	407'879.75	
5010.07	Grafenried; Verkehrsberuhigungskonzept					57'532.30	
5010.13	Grafenried; Teerung Dorfstrasse			50'000.00		54'855.90	
5010.14	Limpach; Strassensanierung inkl. Beleuchtung Geerweg			50'000.00		125'479.40	
5010.19	Fraubrunnen; Sanierung Wallacherbrücke			100'000.00			
5010.20	Fraubrunnen; Verbindung Kanalweg-Schützenmattweg			40'000.00			
5010.22	Limpach; Strassensanierung Chilchrain	160'000.00		260'000.00		29'079.25	
5010.23	Strassenbeleuchtung; Umsetzung Konzept LED Leuchten	300'000.00		300'000.00		109'485.30	
5010.24	Büren zum Hof, Strassenbau- und Deckbelagsarbeiten						
	Ausserdorf						
5010.25	Fraubrunnen; Ergänzung öff. Beleuchtung Willenweg			80'000.00		3'449.45	
5010.27	Alltagsveloroute Jegenstorf-Fraubrunnen-Bätterkinden	735'000.00		13'000.00		13'219.15	
5010.28	Mülchi; Strassensanierung Moos					3'676.20	
5010.29	Grafenried; Belagssanierung inkl. Beleuchtung	50'000.00				11'102.80	
	Stöckgasse/Iffwilstrasse						
5010.30	Zauggenried; Deckbelagsarbeiten Schulhausweg						
5010.31	Mülchi; Strassenbau- und Belagsarbeiten Holz und						
	Käsereweg						
5010.32	Mülchi; Hocheinbau Ramsernstrasse						
6310.27	Alltagsveloroute; Beiträge	52'000.00	550'000.00		9'000.00		
7	Umweltschutz und Raumordnung	796'000.00	46'000.00	997'000.00	48'000.00	851'532.75	51'738.00
	Nettoausgaben		750'000.00		949'000.00		799'794.75
71	Wasserversorgung	115'000.00	15'000.00	617'000.00	15'000.00	501'066.15	36'000.00
	Nettoausgaben		100'000.00		602'000.00		799'794.75

Investitionsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
710	Wasserversorgung	115'000.00	15'000.00	617'000.00	15'000.00	501'066.15	36'000.00
7101	Wasserversorgung (Gemeindebetrieb)	115'000.00	15'000.00	617'000.00	15'000.00	501'066.15	36'000.00
5031.07	Grafenried; Wasserleitung Dorfstrasse-Bernstrasse					27'930.80	
5031.16	Grafenried; Ersatz Wasserleitung Stöckgasse					12'107.85	
5031.18	Büren zum Hof; Ersatz Wasserleitung Denkmal-Chapf					167'815.70	
5031.19	Grafenried; Neubau Wasserleitung Buchhofstrasse					167'268.00	
5031.20	Schalunen; Neubau Wasserleitung Hinterdorf					21'073.60	
5031.21	Limpach; Neubau Wasserleitung Geer (Geerweg)					84'155.90	
5031.22	Grafenried; Wasserleitung Iffwilstrasse			85'000.00		1'766.00	
5031.23	Schalunen; Neubau Löschschutz MFH						
5031.24	Grafenried; Wasserleitung Dorfstrasse Nord					16'895.05	
5031.25	Fraubrunnen; Neubau Wasserleitung Fraubrunnen/Badi			170'000.00			
5031.26	Zauggenried; Ersatz Wasserleitung Fraubrunnenstrasse	115'000.00		202'000.00			
5031.27	Fraubrunnen; Ersatz Wasserleitung Schloss- und Schulareal			40'000.00			
5031.28	Zauggenried; Ersatz Wasserleitung Schulhausweg			120'000.00			
6310.18	Büren zum Hof; Ersatz Wasserleitung Denkmal-Chapf; Kantonsbeitrag					2'053.25	18'000.00
6310.19	Grafenried; Neubau Wasserleitung Buchhofstrasse, Kantonsbeitrag						6'000.00
6310.20	Schalunen; Neubau Wasserleitung Hinterdorf; Kantonsbeitrag						6'000.00
6310.21	Limpach; Neubau Wasserleitung Geer; Kantonsbeitrag						6'000.00
6310.23	Schalunen; Neubau Löschschutz MFH; Kantonsbeitrag				3'000.00		
6310.26	Zauggenried; Ersatz Wasserleitung Fraubrunnenstrasse; Kantonsbeitrag		15'000.00		12'000.00		
72	Abwasserentsorgung	416'000.00		80'000.00		305'846.15	
	Nettoaussgaben		416'000.00		80'000.00		799'794.75
720	Abwasserentsorgung	416'000.00		80'000.00		305'846.15	
7201	Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)	416'000.00		80'000.00		305'846.15	
5032.08	Fraubrunnen; Erstellung Abwasserleitung Unterberg					171'535.75	
5032.22	Etzelkofen; Umlegung Abwasserleitung Bachdurchlass Buuchi					1'568.60	
5032.25	Grafenried; Ersatz Schachtabdeckung Dorfstrasse					14'101.00	
5032.26	Grafenried; GEP-Massnahmen Bernstrasse					84'037.65	
5032.28	Büren zum Hof; Reinabwasserleitung Chrüzmat					4'513.10	
5032.29	Limpach; Anpassung WAR-Leitung (Geerweg)					22'090.05	

Investitionsrechnung							Einwohnergemeinde Fraubrunnen
			Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020
			Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben
5032.30	Mülichi; Ersatz Regenabwasserleitung Kaesereiweg		341'000.00				8'000.00
5032.32	Zauggenried; Teilsanierung WAR-Leitung Fraubrunnenstrasse		75'000.00				
5032.34	Zauggenried; Teilsanierung WAR-Leitung Oberdorf						
74	Verbauungen		140'000.00	31'000.00	100'000.00	33'000.00	
	Nettoausgaben			109'000.00		67'000.00	799'794.75
741	Gewässerverbauungen		140'000.00	31'000.00	100'000.00	33'000.00	
7410	Gewässerverbauungen		140'000.00	31'000.00	100'000.00	33'000.00	
5020.00	Grafenried; Ausbau Binnelbach		100'000.00		100'000.00		
5020.01	Grafenried; Umlegung Bruchbach		40'000.00				
6310.00	Grafenried; Beitrag Ausbau Binnelbach			31'000.00		33'000.00	
77	Übriger Umweltschutz		55'000.00	55'000.00			799'794.75
	Nettoausgaben						
771	Friedhof und Bestattung		55'000.00				
7710	Friedhof und Bestattung allgemein		55'000.00				
5040.00	Grafenried; Dachsanierung Aufbahrungshalle inkl. Unterstand		55'000.00				
79	Raumordnung		70'000.00	70'000.00	200'000.00	200'000.00	15'738.00
	Nettoausgaben					200'000.00	799'794.75
790	Raumordnung		70'000.00		200'000.00		15'738.00
7900	Raumordnung allgemein		70'000.00		200'000.00		15'738.00
5290.01	Ortsplanung		50'000.00		150'000.00		
5290.02	Landwirtschaftsplanung		20'000.00		50'000.00		15'738.00
6310.01	Ortsplanung; Kantonsbeitrag						
9	Abschluss						
	Nettoeinnahmen					51'738.00	1'407'260.10
						1'355'522.10	
99	Nicht aufgeteilte Posten						
	Nettoeinnahmen					51'738.00	1'407'260.10
						1'355'522.10	

Investitionsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
999	Abschluss					51'738.00	1'407'260.10
9990	Abschluss					51'738.00	1'407'260.10
5900.00	Passivierte Einnahmen					51'738.00	
6900.00	Aktiviertete Ausgaben						1'407'260.10

Investitionsrechnung

		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Investitionsrechnung		2'816'000.00	616'000.00	4'393'000.00	57'000.00	1'458'998.10	1'458'998.10
Investitionsausgaben		2'816'000.00		4'393'000.00		1'458'998.10	
50	Sachanlagen	2'441'000.00		3'560'000.00		1'273'511.20	
52	Immaterielle Anlagen	255'000.00		828'000.00		101'441.60	
55	Beteiligungen und Grundkapitalien			5'000.00		32'307.30	
56	Eigene Investitionsbeiträge	120'000.00					
59	Übertrag an Bilanz					51'738.00	
Investitionseinnahmen			616'000.00		57'000.00		1'458'998.10
63	Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung		616'000.00		57'000.00		51'738.00
69	Übertrag an Bilanz						1'407'260.10

Investitionsrechnung

		Budget 2022	Budget 2021	
		Einnahmen	Einnahmen	
		Ausgaben	Ausgaben	Einnahmen
	Investitionsrechnung	2'816'000.00	4'393'000.00	1'458'998.10
	Investitionsausgaben	2'816'000.00	4'393'000.00	1'458'998.10
	Sachanlagen	2'441'000.00	3'560'000.00	1'273'511.20
50	Strassen/Verkehrswege	1'427'000.00	893'000.00	407'879.75
5010	Wasserbau	140'000.00	100'000.00	
5020	Tiefbauten Wasserversorgung	115'000.00	617'000.00	501'066.15
5031	Tiefbauten Abwasserentsorgung	416'000.00	80'000.00	305'846.15
5032	Hochbauten	253'000.00	1'670'000.00	13'505.80
5040	Mobilien	90'000.00	200'000.00	45'213.35
5060				
	Immaterielle Anlagen	255'000.00	828'000.00	101'441.60
52	Informatik	48'000.00	128'000.00	40'100.00
5200	Übrige immaterielle Anlagen	207'000.00	700'000.00	61'341.60
5290				
	Beteiligungen und Grundkapitalien		5'000.00	32'307.30
55	Beteiligungen an privaten Unternehmungen		5'000.00	32'307.30
5550				
	Eigene Investitionsbeiträge	120'000.00		
56	Inv.beiträge an priv.Org.o.Erwerbszweck	120'000.00		
5660				
	Übertrag an Bilanz		51'738.00	
59	Passivierte Einnahmen		51'738.00	
5900				
	Investitionseinnahmen	616'000.00	57'000.00	1'458'998.10
	Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung	616'000.00	57'000.00	51'738.00
63	Investitionsbeiträge von Kantonen u.Konkordaten	616'000.00	57'000.00	51'738.00
6310				
	Übertrag an Bilanz			1'407'260.10
69	Aktiverte Ausgaben			1'407'260.10
6900				