

Budget 2023 der Einwohnergemeinde Rüttenen

Gemeinderat	16. November 2022
Gemeindeversammlung	13. Dezember 2022

INHALTSVERZEICHNIS

Was	Seite
Bericht und Antrag	3
Bericht Gemeinderat	4-7
Beschluss und Antrag	8
Übersicht	9
Übersicht Budget	10
Finanzierung	11
Finanzierung Spezialfinanzierungen	12
Erfolgsrechnung	13
Erfolgsrechnung Zusammenzug	14
Erfolgsausweis 3-stufig mit Spezialfinanzierungen	15
Funktionale Gliederung	16-52
Sachgruppengliederung	53-60
Investitionsrechnung	61
Investitionsrechnung Zusammenzug	62
Investitionsrechnung 2-stufig	63
Funktionale Gliederung	64-66
Sachgruppengliederung	67-68
Anhang	69
Berechnung Werterhalt Abwasserbeseitigung	70
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	71
Verpflichtungskreditkontrolle	72
Kennzahlen	73-75
Erläuterungen zu Budgetpositionen	76-85

BERICHT UND ANTRAG

Bericht Gemeinderat zum Budget 2023

1 Vorbemerkungen

1.1 HRM2

Die Erstellung des Budgets 2023 erfolgte gemäss den Vorgaben des kantonalen Rechnungsmodells HRM2.

1.2 Teuerungszulage

Die Besoldung der Lehrpersonen richtet sich nach den Vorgaben des Kantons. Für das Jahr 2023 wird eine Lohnanpassung von 1,5 % gewährt. Für das Personal und die Musiklehrpersonen, welche nach Anhang 1 und 4 der Dienst- und Gehaltsordnung besoldet sind, ist ebenfalls eine Lohnanpassung von 1,5 % vorgesehen. Der Indexstand erhöht sich ab dem 1. Januar 2023 von 119,446 auf 121,238 Punkte. (Basis 1993 = 100 Punkte).

1.3 Steuerfuss

Das Budget 2023 basiert auf einem um 6 % höheren Steuerfuss von NEU 118 % der einfachen Staatssteuer für natürliche und juristische Personen (Vorjahre 112 %). Die Erhöhung des Steuerfusses ist nötig, um langfristig eine stabile finanzielle Basis der Gemeindefinanzen zu erreichen. Weitere Erklärungen erfolgen in Kapitel 2.10 und 7.

2 Erfolgsrechnung 2023

2.1 Resultat

Die Erfolgsrechnung des Budgets 2023 schliesst bei Aufwendungen von CHF 7'516'367.-- und einem Ertrag von CHF 7'416'387.-- mit einem Aufwandüberschuss von CHF 99'980.-- ab. Das Budget 2023 lehnt sich sehr stark an die Vorjahre, das heisst an das Budget 2022 und die Rechnung 2021.

2.2 Allgemeine Verwaltung

Die Allgemeine Verwaltung enthält einen Nettoaufwand von CHF 604'327.--. Der Nettoaufwand ist damit um rund CHF 63'000.-- höher als im Budget 2022. Hauptgründe dafür sind die nötige Anschaffung eines neuen Servers für die Gemeindeverwaltung über CHF 20'000.--, die Erneuerung der Webseite von CHF 16'000.--, sowie ein Planungskredit für die Überprüfung des Raumbedarfs und der eventuellen Neugestaltung der Gemeindeverwaltung über CHF 5'000.--.

2.3 Öffentliche Sicherheit

Der Bereich Öffentliche Sicherheit (Feuerwehr und Zivilschutz) weist einen Nettoaufwand von CHF 96'955.-- aus. Dieser ist rund CHF 14'200.-- höher als 2022. Mehrkosten ergeben sich hauptsächlich beim Unterhalt der Hydrantenanlage, wo je CHF 12'000.-- für neue Hydranten in Zusammenhang mit der Knotenneugestaltung Hauptstrasse/Oberrüttenenstrasse und der Sanierung Schulstrasse eingesetzt wurden.

2.4 Bildung

Im Bereich Bildung liegt der Nettoaufwand bei CHF 2'682'767.-- und somit rund CHF 58'400.-- tiefer als im Budget 2022. Die Besoldungskosten beim Kindergarten steigen um rund CHF 17'000.-- und bei der Primarschule um rund CHF 34'000.-- aufgrund der Pensenplanung und dem Teuerungsausgleich. Mit deutlichen Mehrausgaben von rund CHF 30'000.-- ist bei den Energiekosten der Schulanlagen zu rechnen. Die Betriebskosten GESLOR bewegen sich mit einem Mehraufwand von CHF 3'700.-- im Rahmen des Vorjahres. Die Schulgelder für Kinder in einer Sonderschulung nehmen um rund CHF 88'000.-- ab, da weniger Kinder eine Sonderschule besuchen und der Kanton die Gemeindebeiträge an die Sonderschulung von 2023 bis 2026 sukzessive senkt.

2.5 Kultur, Sport und Freizeit

Der Nettoaufwand des Bereiches Kultur, Sport und Freizeit beträgt CHF 59'448.--. Dies sind rund CHF 2'300.-- weniger als im Budget 2022. Die Kulturkommission will einen offenen Bücherschrank beim Kirchenzentrum erstellen, welcher nach Sponsorenbeiträgen noch rund CHF 2'000.-- kosten soll. Die übrigen Budgetpositionen bewegen sich im Rahmen des Budgets 2022.

2.6 Gesundheit

Der Bereich Gesundheit enthält Ausgaben von CHF 425'305.--. Der Pflegekostenbeitrag für Pflegeheime steigt um rund CHF 36'000.-- auf CHF 238'500.--. Die Pflegefinanzierung Spitex wird für das Jahr 2023 mit rund CHF 146'000.-- eingesetzt. Dieser Betrag basiert auf den abgerechneten Pflegestunden im 1. Semester 2022.

2.7 Soziale Sicherheit

Der Nettoaufwand im Bereich Soziale Sicherheit beträgt CHF 1'304'560.--. Dieser Betrag liegt um rund CHF 21'000.-- höher als im Budget 2022. Während die voraussichtlichen Beiträge an die Ergänzungsleistungen zur AHV rund CHF 22'000.-- und die Kosten für Sozialhilfe rund CHF 33'000.-- abnehmen, nehmen die Verwaltungskosten der Sozialregion um rund CHF 22'000.-- und der Lastenausgleich Schulkosten Asyl- und Flüchtlingskinder rund CHF 42'000.-- zu.

2.8 Verkehr

Der Bereich Verkehr ergibt Nettoausgaben von CHF 476'194.-- und ist somit rund CHF 32'000.-- tiefer als im Budget 2022. Enthalten sind Kosten von CHF 13'000.-- für einen neuen Schneepflug und CHF 5'000.-- für die Ergänzung der Strassenbeflaggung. Weiter ist ein Planungskredit über CHF 10'000.-- für Abklärungen in Zusammenhang mit der Erneuerung der Strassenbeleuchtung vorgesehen. Beim Unterhalt Strassenbeleuchtung sind CHF 30'000.-- für neue Kandelaber in Zusammenhang mit der Knotenumgestaltung Hauptstrasse/Oberrüttenenstrasse vorgesehen.

2.9 Umweltschutz und Raumordnung

Der Bereich Umweltschutz und Raumordnung ergibt einen Nettoaufwand von CHF 91'687.--, dieser liegt rund CHF 6'000.-- höher als 2022. In diesem Bereich sind die beiden Spezialfinanzierungen Abwasserbeseitigung und Abfallbeseitigung enthalten, welche durch Gebühren finanziert werden und ausgeglichen sind.

2.10 Finanzen und Steuern

Bei den Finanzen und Steuern resultiert ein Nettoertrag von CHF 5'599'813.--. Dieser basiert auf einem Steuerfuss von neu 118 %. Die Erhöhung um 6 Steuerpunkten von 112 % auf 118 % wurde notwendig, da die gebundenen Ausgaben in den letzten Jahren konstant zunahmen. Mit einem Steuerfuss von 118 % kann Rüttenen diese gebundenen Ausgaben tragen und auch notwendige gemeindeeigene Projekte realisieren. Berücksichtigt ist ebenfalls die Entnahme aus der Neubewertungsreserve von CHF 229'730.--. Der Steuerertrag wurde aufgrund von Vorjahreszahlen, kantonalen Berechnungen und internen Erfahrungszahlen eingesetzt. Die exakten Auswirkungen des angenommenen Gegenvorschlages zur Initiative «Jetzt si mir dra» können noch nicht abschliessend beziffert werden.

3 Investitionsrechnung 2023

Die Investitionsrechnung Budget 2023 weist bei Ausgaben von CHF 558'000.-- und Einnahmen von CHF 143'000.-- Nettoinvestitionen von CHF 415'000.-- aus. Gemäss § 24 Abs. 3 der Gemeindeordnung verfügt der Gemeinderat über folgende Finanzkompetenzen: Beschlussfassung über Geschäfte, deren Auswirkungen einmalig CHF 60'000.-- oder jährlich wiederkehrend CHF 20'000.-- nicht übersteigen. Gemäss Verpflichtungskreditabelle (S. 72) sind die folgenden Investitionen vor Verabschiedung des Budgets einzeln durch die Gemeindeversammlung zu genehmigen:

- Sanierung der Bergstrasse mit einem Bruttokredit von CHF 90'000.--
- Sanierung der Schulstrasse mit einem Bruttokredit von CHF 148'000.--
- Projektierung ARA mit einem Teilkredit von CHF 50'000.--
- Sanierung Chesselbach mit einem Teilkredit von CHF 215'000.--
- Ortsplanungsrevision mit einem Teilkredit von CHF 55'000.--

4 Spezialfinanzierungen

4.1 Abwasserbeseitigung

Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung schliesst bei Aufwendungen von CHF 386'275.-- und Einnahmen von CHF 312'162.-- mit einem Aufwandüberschuss von CHF 74'113.-- ab. In den Aufwendungen sind CHF 75'110.-- als Einlage Werterhalt und CHF 5'940.-- Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen enthalten.

4.2 Abfallbeseitigung

Die Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung schliesst bei einem Aufwand von CHF 112'732.-- und Ertrag von CHF 113'100.-- mit einem Ertragsüberschuss von CHF 368.-- ab. Für die Grünabfuhr hat der Gemeinderat beschlossen, die Beiträge der Gemeinde an die Containerabonnemente zu reduzieren und für die Gebührenmarken aufzuheben.

5 Finanzierung

Das Budget 2023 schliesst mit einem Finanzierungsfehlbetrag von CHF 332'670.-- ab. Der Selbstfinanzierungsgrad der Gesamtrechnung beträgt 19.84 %.

6 Feststellungen

Die Vorgabe über die maximale Nettoverschuldung (Schuldenbremse § 136 Abs. 3 Gemeindegesetz) ist mit dem vorliegenden Budget eingehalten.

Vorgabe für das Budget 2023: Sofern der Nettoverschuldungsquotient der Jahresrechnung 2021 grösser als 150 % ist, hat die Gemeinde ein Budget vorzulegen, welches einen Selbstfinanzierungsgrad von insgesamt nicht kleiner als 80 % ausweist. Der Nettoverschuldungsquotient der Jahresrechnung 2021 liegt bei 109.56 %. Die Einwohnergemeinde Rüttenen hat damit keine Einschränkungen für das Budget 2023.

7 Fazit

Das Budget 2023 präsentiert sich ähnlich wie im Vorjahr. Sehr viele Ausgaben sind gesetzlich geregelt und können durch die Gemeindebehörden nicht beeinflusst werden. Die Höhe der Steuereinnahmen ist schwierig zu prognostizieren, dies insbesondere aufgrund der wirtschaftlichen Lage und der Auswirkungen des von der Bevölkerung angenommenen Gegenvorschlages zur Initiative «Jetzt si mir dra». Trotz der angespannten Finanzlage ist der Gemeinderat der Ansicht, dass eine Weiterentwicklung der Gemeinde nötig ist und deshalb sinnvolle und massvolle Investitionen getätigt werden sollten.

Die absehbare langfristige finanzielle Entwicklung der Gemeindefinanzen wurde in einem detaillierten mehrjährigen Finanzplan, der u.a. die nötigen Investitionen in den Folgejahren berücksichtigt, berechnet.

Aufgrund der Resultate des Budgets 2023 (das ohne Erhöhung des Steuerfusses einen Fehlbetrag von rund CHF 354'000.-- ausgewiesen hätte) sowie der Resultate des mehrjährigen Finanzplans beantragen sowohl die vorberatende Finanzkommission als auch der Gemeinderat einstimmig eine Erhöhung des Steuerfusses von 112 % auf 118 %. Dadurch wird der Verlust der Erfolgsrechnung auf rund CHF 100'000.-- reduziert, was aufgrund unseres Eigenkapitals verantwortet werden kann. Die längerfristigen Finanzkennzahlen verbessern sich ebenfalls deutlich.

Beschluss und Antrag

Der Gemeinderat beantragt, das Budget 2023 wie folgt zu genehmigen:

1	Erfolgsrechnung		Gesamtaufwand Gesamtertrag Aufwandüberschuss	CHF 7'516'367.00 CHF 7'416'387.00 CHF 99'980.00
2	Investitionsrechnung		Ausgaben Verwaltungsvermögen Einnahmen Verwaltungsvermögen Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF 558'000.00 CHF 143'000.00 CHF 415'000.00
3	Spezialfinanzierungen	Abwasserbeseitigung Abfallbeseitigung	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss	CHF 74'113.00 CHF 368.00
4	Die Teuerungszulage für das Personal und die Musiklehrpersonen wird per 1.1.2023 um 1,5 % angepasst. Der Indexstand erhöht sich ab 1.1.2023 von 119,446 auf 121,238 Punkte (Basis 1993 = 100 Punkte).			
5	Der Steuerfuss ist wie folgt festzulegen		Natürliche Personen Juristische Personen	118 % der einfachen Staatssteuer 118 % der einfachen Staatssteuer
6	Die Feuerwehersatzabgabe ist wie folgt festzulegen		Minimum CHF 20.00 / Maximum CHF 400.00	15 % der einfachen Staatssteuer
7	Der Gemeinderat wird ermächtigt, allfällige Finanzierungsfehlbeträge gemäss vorliegendem Budget durch die Aufnahme von Fremdmitteln / Darlehen zu decken.			

Rüttenen, 16. November 2022

Gemeinderat der Einwohnergemeinde Rüttenen

Gemeindepräsident



Markus Boss

Gemeindeschreiber



Franz Lüthi

ÜBERSICHT

Übersicht Budget 2023

Ergebnisse	Budget 2023	Budget 2022	Jahresrechnung 2021
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	7'450'917	7'295'678	6'885'742.27
Betrieblicher Ertrag	7'071'073	6'554'317	6'541'019.36
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-379'844	-741'361	-344'722.91
Finanzaufwand	65'450	63'770	116'310.59
Finanzertrag	115'584	894'064	117'914.48
Ergebnis aus Finanzierung	50'134	830'294	1'603.89
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	229'730	0	229'730.00
Ausserordentliches Ergebnis	229'730	0	229'730.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung <small>Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)</small>	-99'980	88'933	-113'389.02
Investitionsrechnung			
Investitionsausgaben	558'000	745'000	215'934.10
Investitionseinnahmen	143'000	265'000	228'144.65
Einnahmenüberschuss	0	0	0.00
Nettoinvestitionen <small>Nettoinvestitionen (-), Einnahmenüberschuss (+)</small>	-415'000	-480'000	12'210.55

Übersicht Budget

Finanzierung	Konten- definition	Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
		Budget 2023	Jahresrechnung 2021	Budget 2023	Jahresrechnung 2021	Budget 2023	Jahresrechnung 2021
+ Ertragsüberschuss	+ 9000	0.00	0.00	0.00		-	-
- Aufwandüberschuss	- 9001	99'980.00	113'389.02	99'980.00	113'389.02	-	-
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+3510	368.00	6'753.74	-	-	368.00	6'753.74
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-4510	74'113.00	7'051.21	-	-	74'113.00	7'051.21
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 330, 332, 364, 365	416'615.00	383'627.00	395'488.00	365'180.00	21'127.00	18'447.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, +3511	75'110.00	77'790.00	0.00	0.00	75'110.00	77'790.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, - 4511	5'940.00	10'077.00	0.00	6'817.00	5'940.00	3'260.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	229'730.00	229'730.00	229'730.00	229'730.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung		82'330.00	107'923.51	65'778.00	15'243.98	16'552.00	92'679.53
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		415'000.00	-12'210.55	415'000.00	38'800.00	0.00	-51'010.55
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		-332'670.00	120'134.06	-349'222.00	-23'556.02	16'552.00	143'690.08
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		19.84		15.85	39.29		

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

über 100 % sehr gut
80 - 100 % gut
50 - 80 % genügend
0 -50 % ungenügend
< 0 % sehr schlecht

Übersicht Budget

Finanzierung - Spezialfinanzierungen einzeln	Konten- definition	Abwasserbeseitigung		Abfallbeseitigung	
		Budget 2023	Jahresrechnung 2021	Budget 2023	Jahresrechnung 2021
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierung)	+3510	0.00	6'753.74	368.00	0.00
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-4510	74'113.00	0.00	0.00	7'051.21
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigung	+ 330, 332, 364, 365, 366, 380	5'940.00	3'260.00	15'187.00	15'187.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, +3511	75'110.00	77'790.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, - 4511	5'940.00	3'260.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung		997.00	84'543.74	15'555.00	8'135.79
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		0.00	-51'010.55	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		997.00	135'554.29	15'555.00	8'135.79
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		-	-	-	-



ERFOLGSRECHNUNG

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'100'078	495'751	1'025'330	484'363	1'084'916.88	495'342.11
	Nettoaufwand		604'327		540'967		589'574.77
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	159'655	62'700	142'660	59'880	136'401.35	69'602.95
	Nettoaufwand		96'955		82'780		66'798.40
2	BILDUNG	3'187'533	504'766	3'211'160	470'026	3'104'826.86	464'002.25
	Nettoaufwand		2'682'767		2'741'134		2'640'824.61
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	59'448	0	61'768	0	54'347.20	0.00
	Nettoaufwand		59'448		61'768		54'347.20
4	GESUNDHEIT	425'305	0	387'005	0	346'779.39	0.00
	Nettoaufwand		425'305		387'005		346'779.39
5	SOZIALE SICHERHEIT	1'311'560	7'000	1'289'620	6'000	1'209'346.05	2'604.00
	Nettoaufwand		1'304'560		1'283'620		1'206'742.05
6	VERKEHR	504'194	28'000	530'296	22'000	397'002.75	515.00
	Nettoaufwand		476'194		508'296		396'487.75
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	602'062	510'375	563'839	478'452	491'918.45	442'669.60
	Nettoaufwand		91'687		85'387		49'248.85
8	VOLKSWIRTSCHAFT	11'050	52'500	11'050	52'500	10'763.20	52'023.90
	Nettoertrag		41'450		41'450		41'260.70
9	FINANZEN UND STEUERN	155'482	5'755'295	136'720	5'875'160	165'750.73	5'361'904.03
	Nettoertrag		5'599'813		5'738'440		5'196'153.30
	Total Aufwand / Ertrag	7'516'367	7'416'387	7'359'448	7'448'381	7'002'052.86	6'888'663.84
	Ertragsüberschuss			88'933			
	Aufwandüberschuss		99'980				113'389.02
	Total	7'516'367	7'516'367	7'448'381	7'448'381	7'002'052.86	7'002'052.86

EINWOHNERGEMEINDE RUETTENEN

Erfolgsrechnung

Allgemeiner Haushalt	Budget 2023	Budget 2022	Jahresrechnung 2021
30 Personalaufwand	2'261'008.00	2'218'820.00	2'197'323.25
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'355'215.00	1'269'910.00	1'042'253.57
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	416'235.00	410'357.00	383'245.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	75'478.00	72'398.00	84'543.74
36 Transferaufwand	2'934'751.00	2'927'668.00	2'774'291.51
39 Interne Verrechnungen	408'230.00	396'525.00	404'085.20
Total betrieblicher Aufwand	7'450'917.00	7'295'678.00	6'885'742.27
40 Fiskalertrag	5'397'340.00	4'967'650.00	4'969'098.55
41 Regalien und Konzessionen	52'500.00	52'500.00	52'023.90
42 Entgelte	570'250.00	555'130.00	514'220.60
43 Verschiedene Erträge	2'500.00	2'500.00	2'552.45
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	80'053.00	49'202.00	17'128.21
46 Transferertrag	560'200.00	530'810.00	581'910.45
49 Interne Verrechnungen	408'230.00	396'525.00	404'085.20
Total betrieblicher Ertrag	7'071'073.00	6'554'317.00	6'541'019.36
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-379'844.00	-741'361.00	-344'722.91
34 Finanzaufwand	65'450.00	63'770.00	116'310.59
44 Finanzertrag	115'584.00	894'064.00	117'914.48
Ergebnis aus Finanzierung	50'134.00	830'294.00	1'603.89
Operatives Ergebnis	-329'710.00	88'933.00	-343'119.02
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	229'730.00	0.00	229'730.00
Ausserordentliches Ergebnis	229'730.00	0.00	229'730.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-99'980.00	88'933.00	-113'389.02

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'100'078	495'751	1'025'330	484'363	1'084'916.88	495'342.11
	Nettoaufwand		604'327		540'967		589'574.77
01	Legislative und Exekutive	67'965	0	64'465	0	78'498.00	0.00
	Nettoaufwand		67'965		64'465		78'498.00
011	Legislative	15'785	0	14'285	0	23'123.45	0.00
	Nettoaufwand		15'785		14'285		23'123.45
0110	Legislative	15'785	0	14'285	0	23'123.45	0.00
	Nettoaufwand		15'785		14'285		23'123.45
3000.00	Besoldung Wahlbüro	320		320		320.00	
3000.01	Sitzungsgelder Wahlbüro	5'000		3'500		7'936.25	
3000.10	Besoldung Finanzkommission	805		805		805.00	
3000.11	Sitzungsgelder Finanzkommission	460		460		462.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500		1'500		6'200.40	
3132.00	Externe Kontrollstelle	4'300		4'300		4'308.00	
3170.00	Spesen	1'000		1'000		691.80	
3636.00	Beiträge an politische Ortsparteien	2'400		2'400		2'400.00	
012	Exekutive	52'180	0	50'180	0	55'374.55	0.00
	Nettoaufwand		52'180		50'180		55'374.55
0120	Exekutive	52'180	0	50'180	0	55'374.55	0.00
	Nettoaufwand		52'180		50'180		55'374.55
3000.00	Besoldung Gemeindepräsidium/Vize-Präsidium	26'840		26'840		28'640.20	
3000.10	Entschädigungen, Sitzungsgelder GR/a.o. Komm.	13'000		13'000		9'592.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'500		2'500		8'119.60	
3170.00	Spesen	500		500		434.10	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.01	Jungbürgerfeier					1'841.30	
3170.02	Repräsentationskosten	500		500			
3170.03	Zimmerentschädigung Gemeindepräsidium	640		640		640.00	
3199.01	Kredit des Gemeinderates	1'000		1'000		215.40	
3199.02	Kredit Gemeindepräsidium	500		500			
3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	4'700		4'700		5'891.95	
02	Allgemeine Dienste	1'032'113	495'751	960'865	484'363	1'006'418.88	495'342.11
	Nettoaufwand		536'362		476'502		511'076.77
022	Allgemeine Dienste, übrige	950'313	455'863	876'565	444'475	934'924.33	455'454.11
	Nettoaufwand		494'450		432'090		479'470.22
0220	Allgemeine Dienste, übrige	506'310	60'400	442'400	60'800	486'177.61	60'291.31
	Nettoaufwand		445'910		381'600		425'886.30
3010.00	Lohn Verwaltungspersonal	265'600		264'300		284'002.80	
3010.01	Lohn Aushilfen	1'500		1'500		1'962.80	
3010.09	Rückerstattung Lohn Personal						
3064.00	AHV-Ersatzrente	21'510				11'950.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildungskosten des Personals	500		500		7'550.00	
3100.00	Büromaterial	13'000		13'000		7'755.09	
3102.00	Drucksachen, Publikationen, INFO	19'000		14'500		11'485.45	
3113.00	Anschaffung IT-Geräte und Apparate	20'000					
3118.00	Erneuerung Webseite	16'000					
3130.00	Porti und Versandkosten	8'000		8'000		9'583.95	
3130.04	Betriebsgebühren	8'000		7'000		8'444.05	
3130.06	Telefongebühren	2'500		2'500		1'938.25	
3130.10	Verbandsbeiträge	2'500		2'500		2'514.60	
3132.00	Externe Beratung Personalplanung						
3133.00	Kosten Rechenzentrum	20'700		19'700		19'634.85	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'000		1'000		963.35	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3153.00 Informatik-Unterhalt Hardware	1'000		1'000		632.35	
3170.00 Spesen	500		500		189.80	
3199.00 Übriger Betriebsaufwand	1'000		1'000		3'890.35	
3199.01 Durchgangskonto						
3199.02 Durchgangskonto Gebührenmarken						
3611.00 Steuerveranlagungskosten / Bezugsprovisionen	52'000		55'000		51'004.80	
3611.41 Bezugsprovisionen KSTA	3'500				3'496.43	
3611.42 Bezugsprovisionen SSL	1'500				1'530.64	
3990.99 Interne Verrechnung Sozialleistungen	47'000		50'400		57'648.05	
4210.00 Gebühren für Amtshandlungen		6'000		5'500		5'927.36
4260.00 Rückerstattungen Betreuungskosten		3'000		4'000		2'988.80
4309.00 Übrige Erträge		2'500		2'500		2'532.45
4611.00 Verwaltungskostenbeitrag AHV-Zweigstelle		5'600		5'600		5'553.70
4611.01 Beitrag Staatssteuerregisterführung		2'500		2'500		2'436.20
4612.00 Steuereinzug röm-kath. Kirchgemeinde		4'000		4'000		4'000.00
4612.01 Rechnungsführung Bürgergemeinde		20'000		20'000		20'000.00
4612.02 Beitrag Kirchgem. Steuerveranlagungskosten		5'800		5'700		5'852.80
4930.00 Verwaltungskosten SF Abwasserbeseitigung		7'000		7'000		7'000.00
4930.01 Verwaltungskosten SF Abfallbeseitigung		4'000		4'000		4'000.00
0222 Bauverwaltung	98'540	50'000	95'490	45'000	93'353.02	39'769.10
Nettoaufwand		48'540		50'490		53'583.92
3000.00 Besoldung Baukommission	9'500		9'500		8'120.65	
3000.01 Sitzungs- und Taggelder Baukommission	3'200		3'200		2'709.00	
3100.00 Büro- und Verbrauchsmaterial	500		500			
3102.00 Baupublikationen	6'500		5'500		6'438.90	
3131.00 Honorar Projektierungen			2'000		3'087.85	
3132.00 Honorar Bausupporter	70'000		70'000		68'665.15	
3132.01 Externe Baustellenkontrolle	1'150		1'150		1'127.10	
3132.02 Honorar Fachexperten	4'000					

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3133.00	Bauverwaltungssoftware GemDat	1'300		1'250		1'306.50	
3170.00	Spesen	1'000		1'000		509.62	
3170.01	Zimmerentschädigung Baukommission	640		640		640.00	
3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	750		750		748.25	
4210.00	Gebühren Baubewilligungen		30'000		30'000		34'769.10
4930.00	Verwaltungskosten SF Abwasserbeseitigung		7'000		7'000		5'000.00
4930.01	Verwaltungskosten Gemeindestrassen		13'000		8'000		
0228	Allgemeine Personalkosten	345'463	345'463	338'675	338'675	355'393.70	355'393.70
3050.00	AG-Beiträge AHV/IV	137'188		133'825		130'221.70	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	153'835		153'480		169'884.60	
3052.05	AG-Beiträge an Fehlbetrag Pensionskasse	31'000		28'960		31'401.90	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	11'485		11'000		11'823.30	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	11'955		11'410		12'062.20	
4990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen		345'463		338'675		355'393.70
029	Verwaltungsliegenschaften, übrige	81'800	39'888	84'300	39'888	71'494.55	39'888.00
	Nettoaufwand		41'912		44'412		31'606.55
0290	Verwaltungsliegenschaften, übrige	81'800	39'888	84'300	39'888	71'494.55	39'888.00
	Nettoaufwand		41'912		44'412		31'606.55
3010.00	Lohn Reinigung Gemeindehaus	2'000		2'500		2'000.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500		500			
3120.00	Strom, Energie, Wasser und Abwasser	8'000		5'000		6'741.95	
3131.00	Planung Sanierung Gemeindehaus	5'000					
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'600		1'600		1'486.80	
3144.00	Gebäudeunterhalt	7'000		17'000		4'065.80	
3151.00	Unterhalt Mobiliar und Geräte	500		500			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3160.00 Benützungskosten Kirchenzentrum	7'000		7'000		7'000.00	
3300.25 Abschreibung altes Verwaltungsvermögen	50'000		50'000		50'000.00	
3990.99 Interne Verrechnung Sozialleistungen	200		200		200.00	
4470.00 Miete Gemeindehaus		14'088		14'088		14'088.00
4470.01 Miete Liegenschaft Weihermattstrasse 1		25'800		25'800		25'800.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	159'655	62'700	142'660	59'880	136'401.35	69'602.95
	Nettoaufwand		96'955		82'780		66'798.40
12	Rechtssprechung	860	0	860	0	860.00	0.00
	Nettoaufwand		860		860		860.00
120	Rechtssprechung	860	0	860	0	860.00	0.00
	Nettoaufwand		860		860		860.00
1201	Friedensrichter	860	0	860	0	860.00	0.00
	Nettoaufwand		860		860		860.00
3000.00	Besoldung Friedensrichter	860		860		860.00	
15	Feuerwehr	134'645	62'700	120'650	59'880	117'465.35	62'785.95
	Nettoaufwand		71'945		60'770		54'679.40
150	Feuerwehr	134'645	62'700	120'650	59'880	117'465.35	62'785.95
	Nettoaufwand		71'945		60'770		54'679.40
1500	Feuerwehr (allgemein)	134'645	62'700	120'650	59'880	117'465.35	62'785.95
	Nettoaufwand		71'945		60'770		54'679.40
3000.00	Besoldung Funktionäre Feuerwehr	13'000		13'000		12'015.00	
3000.10	Sitzungsgelder Feuerwehrkommission	1'300		1'300		1'190.00	
3001.00	Sold Übungen	30'000		30'000		17'567.30	
3001.01	Sold Einsätze	5'000		5'000		15'072.35	
3090.00	Erwerbsausfall Feuerwehrkurse	7'000		14'210		4'251.60	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000		1'000		1'903.90	
3099.10	Essen Hauptübung	3'000		2'800			
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	6'500		6'000		4'188.10	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3101.10 Verbrauchsmaterial Jugendfeuerwehr	1'000		1'000				
3111.00 Ausrüstung, Maschinen, Geräte	7'805		12'950		5'601.90		
3130.00 Konzessionsgebühren							
3130.03 Gebühren Alarmierung	1'900		950		1'888.00		
3130.06 Telefon- und Pagergebühren	1'200		1'150		1'232.50		
3130.10 Verbandsbeiträge	1'300		1'300		798.60		
3134.00 Sachversicherungsprämien	1'600		1'600		1'374.60		
3143.01 Unterhalt Hydrantenanlage	26'000		8'000		21'757.05		
3151.00 Unterhalt Ausrüstung, Maschinen, Geräte	13'280		6'630		10'535.44		
3160.00 Benützung externe Übungsanlagen	1'500		1'500		80.80		
3170.00 Spesen	800		800		213.30		
3170.01 Zimmerentschädigung Feuerwehrkommission	640		640		640.00		
3181.00 Abschreibung Feuerwehersatzabgabe	800		800		2'079.20		
3199.00 Übriger Betriebsaufwand	1'500		1'500		6'661.36		
3300.25 Abschreibung altes Verwaltungsvermögen	8'000		8'000		8'000.00		
3990.99 Interne Verrechnung Sozialleistungen	520		520		414.35		
4200.00 Feuerwehersatzabgaben		59'000		56'000		59'758.75	
4270.00 Feuerwehbusen		100		100			
4309.00 Übrige Erträge							
4631.00 Beiträge SGV an Anschaffungen		990		220		1'127.20	
4631.01 Beiträge SGV an Feuerwehrkurse		2'610		3'560		1'900.00	
16	Verteidigung	24'150	0	21'150	0	18'076.00	6'817.00
	Nettoaufwand		24'150		21'150		11'259.00
162	Zivile Verteidigung	24'150	0	21'150	0	18'076.00	6'817.00
	Nettoaufwand		24'150		21'150		11'259.00
1620	Zivilschutz (allgemein)	24'150	0	21'150	0	18'076.00	6'817.00
	Nettoaufwand		24'150		21'150		11'259.00
3120.00 Strom, Wasser, Abwasser Zivilschutzanlage	1'000		1'000		874.35		

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00 Telefongebühren	300		300		303.00	
3134.00 Sachversicherungsprämien	1'450		1'450		1'334.65	
3144.00 Unterhalt Zivilschutzanlage					527.25	
3151.00 Unterhalt Mobiliar und Geräte	1'200		1'200		1'402.75	
3612.00 Beitrag an Regionale Zivilschutzorganisation	20'200		17'200		13'634.00	
4501.00 Entnahme SF Schutzraumbauten						6'817.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2	BILDUNG	3'187'533	504'766	3'211'160	470'026	3'104'826.86	464'002.25
	Nettoaufwand		2'682'767		2'741'134		2'640'824.61
21	Volksschule	3'086'033	504'766	3'023'160	470'026	2'891'326.86	464'002.25
	Nettoaufwand		2'581'267		2'553'134		2'427'324.61
211	Primarstufe I	347'900	89'800	327'500	81'360	288'070.23	75'987.80
	Nettoaufwand		258'100		246'140		212'082.43
2110	Kindergarten	347'900	89'800	327'500	81'360	288'070.23	75'987.80
	Nettoaufwand		258'100		246'140		212'082.43
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	280'900		263'920		228'191.50	
3104.00	Lehrmittel und Schulmaterial	6'400		5'800		9'477.70	
3111.00	Anschaffungen Kindergarten						
3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	60'600		57'780		50'401.03	
4631.00	Beiträge von Kanton		89'800		81'360		75'987.80
212	Primarstufe II	1'081'700	283'200	1'045'900	269'130	1'052'153.33	292'840.40
	Nettoaufwand		798'500		776'770		759'312.93
2120	Primarschule	1'081'700	283'200	1'045'900	269'130	1'052'153.33	292'840.40
	Nettoaufwand		798'500		776'770		759'312.93
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	810'900		777'050		827'333.65	
3020.09	Rückerstattung von Lohn der Lehrpersonen					-51'392.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Lehrpersonen						
3103.00	Schulbibliothek	1'900		1'560		1'141.60	
3104.00	Lehrmittel und Schulmaterial (pauschal)	28'800		28'010		32'165.86	
3105.00	Pausenäpfel	500		500		600.00	
3110.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte	9'300		6'000		3'764.80	
3113.00	Anschaffung IT-Geräte und Apparate	23'000		21'850		25'968.40	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.00	Support IT-Bereich	14'400		14'400		20'846.20	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	1'000		1'000		302.80	
3153.00	Unterhalt Informatik (Hardware)					592.35	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen	15'200		11'920		8'344.10	
3171.01	Schul- und Skilager, Schulsporttag	6'300		13'480		8'201.40	
3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	170'400		170'130		174'284.22	
4631.00	Beiträge vom Kanton		283'200		269'130		292'840.40
213	Sekundarstufe I	634'000	0	623'080	0	570'376.70	0.00
	Nettoaufwand		634'000		623'080		570'376.70
2130	Sekundarstufe	634'000	0	623'080	0	570'376.70	0.00
	Nettoaufwand		634'000		623'080		570'376.70
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	5'000		5'000			
3611.00	Beitrag an Kanton gymnasialer Unterricht	149'000		138'000		91'232.70	
3612.00	Schulgelder GESLOR (Oberstufe Langendorf)	480'000		480'080		479'144.00	
214	Musikschulen	177'030	74'750	156'070	66'220	164'118.15	70'303.05
	Nettoaufwand		102'280		89'850		93'815.10
2140	Musikschulen	177'030	74'750	156'070	66'220	164'118.15	70'303.05
	Nettoaufwand		102'280		89'850		93'815.10
3010.00	Lohn Leitung Musikschule	8'200		8'030		8'060.90	
3020.00	Löhne Musiklehrpersonen	120'100		102'500		109'987.30	
3020.01	Lohn Lehrperson Musikgrundschule	16'400		16'100		16'051.80	
3020.09	Rückerstattung von Lohn der Lehrpersonen					-810.00	
3090.00	Weiterbildung Musiklehrpersonen	1'500		500		200.00	
3104.00	Lehrmittel und Schulmaterial	500		500		300.00	
3119.00	Anschaffung Musikinstrumente	500				613.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Verbandsbeiträge	750		750		740.00	
3159.00	Unterhalt Instrumente und Geräte	1'000		1'000		528.00	
3160.00	Raumbenützung Musikschule Langendorf			150		150.00	
3170.00	Spesen	500		500			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	600		600		1'024.30	
3612.00	Schulgelder Musikschule an EG Langendorf			2'000		2'139.85	
3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	26'980		23'440		25'133.00	
4230.00	Elternbeiträge Musikschule		31'050		28'080		29'560.00
4631.00	Beiträge vom Kanton		43'700		38'140		40'743.05
217	Schulliegenschaften	663'503	21'816	693'500	21'016	673'008.95	20'791.00
	Nettoaufwand		641'687		672'484		652'217.95
2170	Schulliegenschaften	663'503	21'816	693'500	21'016	673'008.95	20'791.00
	Nettoaufwand		641'687		672'484		652'217.95
3010.00	Lohn Abwartdienste	85'800		113'500		108'362.25	
3010.01	Lohn Betriebs- und Reinigungspersonal	41'400		5'000		4'029.15	
3010.02	Lohn Stellvertretungen Schulhausabwart						
3010.09	Rückerstattung von Lohn Betriebspersonal					-2'068.10	
3049.00	Übrige Zulagen, Kleiderentschädigung	1'500		1'500		1'362.40	
3064.00	AHV-Ersatzrente			28'680		28'680.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildungskosten	3'730		960			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	20'000		20'000		16'828.55	
3110.00	Anschaffung Schulmobiliar			28'870			
3111.00	Mobiliar und Geräte Schulanlagen	830				20'587.50	
3111.01	Kleingeräte	2'000		2'000		1'987.05	
3120.00	Strom, Wasser, Abwasser Schulanlagen	22'000		22'000		16'967.55	
3120.01	Energiekosten Heizung	58'000		28'000		41'079.85	
3130.00	Telefon- und TV-Gebühren	1'740		1'740		1'790.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	11'500		11'500		11'080.45	
3144.00	Gebäudeunterhalt Schulanlagen	100'000		110'000		96'860.75	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3151.00	Unterhalt Geräte und Maschinen	3'000		3'000		2'522.35	
3169.00	Contracting Heizung neues Schulhaus	4'100		13'520		16'654.00	
3170.00	Spesen	200		200			
3300.00	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	187'230		187'230		187'230.00	
3300.25	Abschreibung altes Verwaltungsvermögen	103'100		103'100		103'100.00	
3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	17'373		12'700		15'955.20	
4470.00	Vermietung Wohnung altes Schulhaus		12'816		12'816		12'816.00
4470.02	Vermietung Räume Modelleisenbahner		6'000		7'200		7'200.00
4470.03	Vermietung diverse Räume						
4472.00	Vermietung alte Turnhalle		1'000		1'000		775.00
4479.00	Rückerstattung Heiz- und Nebenkosten Modeleisenbahner		2'000				
218	Tagesbetreuung	38'500	31'000	34'300	27'500	0.00	0.00
	Nettoaufwand		7'500		6'800		
2180	Tagesstrukturen	38'500	31'000	34'300	27'500	0.00	0.00
	Nettoaufwand		7'500		6'800		
3010.00	Löhne Betreuungspersonen	23'500		18'000			
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500		500			
3105.00	Einkauf Lebensmittel/Mahlzeiten	11'500		11'860			
3134.00	Sachversicherungsprämien	200		200			
3170.00	Mittagstischorganisation			1'560			
3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	2'800		2'180			
4260.00	Elternbeiträge		31'000		27'500		
219	Volksschule, übrige	143'400	4'200	142'810	4'800	143'599.50	4'080.00
	Nettoaufwand		139'200		138'010		139'519.50

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2190	Schulleitung	133'400	4'200	132'810	4'800	143'599.50	4'080.00
	Nettoaufwand		129'200		128'010		139'519.50
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000		1'000		230.00	
3130.00	Kosten Schülertransporte	4'200		4'800		5'400.00	
3132.00	Honorar Fachperson pädagogische Anliegen					8'061.50	
3170.00	Spesen	200		200			
3199.00	Kredit Schulleitung	1'000		1'000		507.05	
3199.01	Übriger Betriebsaufwand	2'000		4'500		930.95	
3612.00	Betriebskosten GESLOR inkl. Schulleitung	125'000		121'310		128'470.00	
4631.00	Beiträge vom Kanton		4'200		4'800		4'080.00
2194	Schulsozialarbeit	10'000	0	10'000	0	0.00	0.00
	Nettoaufwand		10'000		10'000		
3132.00	Honorar Fachperson pädagogische Anliegen	10'000		10'000			
22	Sonderschulen	101'500	0	188'000	0	213'500.00	0.00
	Nettoaufwand		101'500		188'000		213'500.00
220	Sonderschulen	101'500	0	188'000	0	213'500.00	0.00
	Nettoaufwand		101'500		188'000		213'500.00
2200	Sonderschulen	100'500	0	188'000	0	213'500.00	0.00
	Nettoaufwand		100'500		188'000		213'500.00
3636.00	Schulgelder Sonderschulung	100'500		188'000		213'500.00	
2202	Frühförderung	1'000	0	0	0	0.00	0.00
	Nettoaufwand		1'000				

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199.00 Aufwände frühe Sprachförderung	1'000					

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	59'448	0	61'768	0	54'347.20	0.00
	Nettoaufwand		59'448		61'768		54'347.20
31	Kulturerbe	1'753	0	1'753	0	1'753.00	0.00
	Nettoaufwand		1'753		1'753		1'753.00
311	Museen und bildende Kunst	1'753	0	1'753	0	1'753.00	0.00
	Nettoaufwand		1'753		1'753		1'753.00
3111	Naturmuseum	1'753	0	1'753	0	1'753.00	0.00
	Nettoaufwand		1'753		1'753		1'753.00
3634.00	Beitrag Naturmuseum Solothurn	1'753		1'753		1'753.00	
32	Kultur, übrige	47'985	0	45'305	0	44'034.35	0.00
	Nettoaufwand		47'985		45'305		44'034.35
321	Bibliotheken	13'929	0	11'929	0	11'929.00	0.00
	Nettoaufwand		13'929		11'929		11'929.00
3210	Bibliotheken	11'929	0	11'929	0	11'929.00	0.00
	Nettoaufwand		11'929		11'929		11'929.00
3636.00	Beitrag Zentralbibliothek Solothurn	11'929		11'929		11'929.00	
3219	Übrige Bibliotheken	2'000	0	0	0	0.00	0.00
	Nettoaufwand		2'000				
3119.00	Anschaffung offener Bücherschrank	2'000					

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
322	Konzert und Theater	11'586	0	11'586	0	11'586.00	0.00
	Nettoaufwand		11'586		11'586		11'586.00
3220	Konzert und Theater	11'586	0	11'586	0	11'586.00	0.00
	Nettoaufwand		11'586		11'586		11'586.00
3636.00	Beitrag Städtebundtheater Solothurn	11'586		11'586		11'586.00	
329	Kultur, übrige	22'470	0	21'790	0	20'519.35	0.00
	Nettoaufwand		22'470		21'790		20'519.35
3290	Kultur, übrige	22'470	0	21'790	0	20'519.35	0.00
	Nettoaufwand		22'470		21'790		20'519.35
3000.00	Sitzungsgelder Kulturkommission	2'000		2'000		2'000.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'100		1'100		915.05	
3170.00	Spesen	100		100			
3170.01	Kulturelle Anlässe	4'500		4'500		3'600.00	
3636.00	Beiträge an Dorfvereine	5'120		4'920		5'120.00	
3636.05	Beitrag Jugendprojekte	2'500		2'000		2'000.00	
3636.06	Beiträge an regionale Institutionen	2'500		2'500		2'287.00	
3636.07	Beitrag REPLA an Kulturfabrik Kofmehl	1'650		1'670		1'631.30	
3636.08	Beitrag REPLA an regionale Projekte	3'000		3'000		2'966.00	
34	Sport und Freizeit	9'710	0	14'710	0	8'559.85	0.00
	Nettoaufwand		9'710		14'710		8'559.85
341	Sport	7'595	0	12'595	0	6'444.85	0.00
	Nettoaufwand		7'595		12'595		6'444.85

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3413	Kunsteisbahn	2'595	0	2'595	0	2'595.00	0.00
	Nettoaufwand		2'595		2'595		2'595.00
3634.00	Beitrag Kunsteisbahn Zuchwil	2'595		2'595		2'595.00	
3414	Sportplätze	5'000	0	10'000	0	3'849.85	0.00
	Nettoaufwand		5'000		10'000		3'849.85
3140.00	Unterhalt Sportplatz	5'000		10'000		3'849.85	
342	Freizeit	2'115	0	2'115	0	2'115.00	0.00
	Nettoaufwand		2'115		2'115		2'115.00
3421	Freizeitzentrum	2'115	0	2'115	0	2'115.00	0.00
	Nettoaufwand		2'115		2'115		2'115.00
3636.00	Beitrag Altes Spital Solothurn	2'115		2'115		2'115.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	GESUNDHEIT	425'305	0	387'005	0	346'779.39	0.00
	Nettoaufwand		425'305		387'005		346'779.39
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	239'400	0	202'400	0	185'045.40	0.00
	Nettoaufwand		239'400		202'400		185'045.40
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	239'400	0	202'400	0	185'045.40	0.00
	Nettoaufwand		239'400		202'400		185'045.40
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	239'400	0	202'400	0	185'045.40	0.00
	Nettoaufwand		239'400		202'400		185'045.40
3632.00	Pflegekostenbeitrag	238'500		202'400		184'992.20	
3632.02	Verwaltungskosten Tagesstätten im Alter	900				53.20	
42	Ambulante Krankenpflege	153'645	0	153'560	0	130'050.79	0.00
	Nettoaufwand		153'645		153'560		130'050.79
421	Ambulante Krankenpflege	153'645	0	153'560	0	130'050.79	0.00
	Nettoaufwand		153'645		153'560		130'050.79
4210	Ambulante Krankenpflege	153'645	0	153'560	0	130'050.79	0.00
	Nettoaufwand		153'645		153'560		130'050.79
3631.00	Pflegefinanzierung Spitex	145'980				14'928.25	
3631.01	Restkosten freiberufliche ambulante Pflege					1'856.00	
3631.02	Verwaltungskosten ambulante Pflege	500				437.30	
3636.00	Beitrag Spitex Aare	6'265		152'650		108'907.09	
3636.01	Beitrag Kinderspitex	900		910		879.00	
3636.02	Restkostenfinanzierung MiGel					3'043.15	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
43	Gesundheitsprävention	32'260	0	31'045	0	27'965.40	0.00
	Nettoaufwand		32'260		31'045		27'965.40
431	Alkohol- und Drogenprävention	27'000	0	25'750	0	24'905.00	0.00
	Nettoaufwand		27'000		25'750		24'905.00
4310	Alkohol- und Drogenprävention	27'000	0	25'750	0	24'905.00	0.00
	Nettoaufwand		27'000		25'750		24'905.00
3636.00	Beitrag Suchthilfe	27'000		25'750		24'905.00	
433	Schulgesundheitsdienst	5'260	0	5'295	0	3'060.40	0.00
	Nettoaufwand		5'260		5'295		3'060.40
4330	Schulgesundheitsdienst	5'260	0	5'295	0	3'060.40	0.00
	Nettoaufwand		5'260		5'295		3'060.40
3010.00	Lohn Schulzahnpflegehelferin	920		920		140.00	
3101.00	Verbrauchsmaterial Kariesprophylaxe	300		300		96.25	
3106.00	Material Schulapotheke	300		300		65.60	
3136.00	Kosten Schulzahnarzt	3'000		3'000		2'747.30	
3136.01	Schulärztliche Untersuchungen	700		700			
3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	40		75		11.25	
49	Gesundheitswesen, übrige	0	0	0	0	3'717.80	0.00
	Nettoaufwand						3'717.80
490	Gesundheitswesen, übrige	0	0	0	0	3'717.80	0.00
	Nettoaufwand						3'717.80

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4900 Gesundheitswesen, übrige	0	0	0	0	3'717.80	0.00
Nettoaufwand						3'717.80
3116.00 Anschaffung Defibrillator					3'717.80	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5	SOZIALE SICHERHEIT	1'311'560	7'000	1'289'620	6'000	1'209'346.05	2'604.00
	Nettoaufwand		1'304'560		1'283'620		1'206'742.05
53	Alter + Hinterlassene	529'200	7'000	540'000	6'000	476'808.25	2'604.00
	Nettoaufwand		522'200		534'000		474'204.25
532	Ergänzungsleistungen AHV	502'800	0	515'600	0	468'620.20	0.00
	Nettoaufwand		502'800		515'600		468'620.20
5320	Ergänzungsleistungen AHV	502'800	0	515'600	0	468'620.20	0.00
	Nettoaufwand		502'800		515'600		468'620.20
3611.00	Verwaltungskosten Ergänzungsleistungen AHV	25'200		25'600		23'657.30	
3631.00	Beitrag Ergänzungsleistungen AHV	477'600		490'000		444'962.90	
535	Leistungen an das Alter	26'400	7'000	24'400	6'000	8'188.05	2'604.00
	Nettoaufwand		19'400		18'400		5'584.05
5350	Leistungen an das Alter	26'400	7'000	24'400	6'000	8'188.05	2'604.00
	Nettoaufwand		19'400		18'400		5'584.05
3170.00	Seniorenanlässe	8'000		7'000		5'208.05	
3170.01	Seniorenfahrt	15'000		14'000			
3170.02	Altersehrungen, Seniorenbetreuung	2'000		2'000		1'580.00	
3636.00	Beitrag an Pro Senectute	1'400		1'400		1'400.00	
4632.00	Beitrag Bürgergemeinde an Seniorenanlässe		7'000		6'000		2'604.00
54	Familie und Jugend	36'030	0	36'240	0	32'269.25	0.00
	Nettoaufwand		36'030		36'240		32'269.25

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	24'000	0	24'240	0	20'535.75	0.00
	Nettoaufwand		24'000		24'240		20'535.75
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	24'000	0	24'240	0	20'535.75	0.00
	Nettoaufwand		24'000		24'240		20'535.75
3632.00	Beitrag Alimentenbevorschussung	24'000		24'240		20'535.75	
545	Leistungen an Familien	12'030	0	12'000	0	11'733.50	0.00
	Nettoaufwand		12'030		12'000		11'733.50
5450	Leistungen an Familien (allgemein)	12'030	0	12'000	0	11'733.50	0.00
	Nettoaufwand		12'030		12'000		11'733.50
3102.00	Elternbriefe Pro Juventute	500		600		395.00	
3636.00	Beitrag Mütter-/Väterberatung	9'530		9'400		9'434.00	
3636.01	Beitrag Ehe- und Lebensberatung	2'000		2'000		1'904.50	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	746'330	0	713'380	0	700'268.55	0.00
	Nettoaufwand		746'330		713'380		700'268.55
572	Wirtschaftliche Hilfe	746'330	0	713'380	0	700'268.55	0.00
	Nettoaufwand		746'330		713'380		700'268.55
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	744'030	0	711'080	0	688'071.05	0.00
	Nettoaufwand		744'030		711'080		688'071.05
3632.00	Sozialhilfe/Lastenausgleich	478'250		511'300		491'720.45	
3632.01	Verwaltungskosten Sozialregion	198'320		176'400		172'899.00	
3632.02	Lastenausgleich Schulkosten Asyl-/Flüchtlingskinder	65'800		23'380		23'451.60	
3636.01	Beitrag Budget- und Schuldenberatung	1'660					

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00 Rückerstattungen und Beteiligungen						
5721 Freiwillige wirtschaftliche Hilfe	2'300	0	2'300	0	12'197.50	0.00
Nettoaufwand		2'300		2'300		12'197.50
3636.02 Beitrag Mittagstisch/Ausserschulische Betreuung					10'000.00	
3636.03 Beitrag Spielgruppe						
3636.04 Freiwillige Sozialbeiträge	2'300		2'300		2'197.50	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6	VERKEHR	504'194	28'000	530'296	22'000	397'002.75	515.00
	Nettoaufwand		476'194		508'296		396'487.75
61	Strassenverkehr	351'200	0	377'702	0	285'845.55	20.00
	Nettoaufwand		351'200		377'702		285'825.55
613	Kantonsstrassen	380	0	382	0	382.00	0.00
	Nettoaufwand		380		382		382.00
6130	Kantonsstrassen	380	0	382	0	382.00	0.00
	Nettoaufwand		380		382		382.00
3660.00	Abschreibungen Investitionsbeiträge	380		382		382.00	
615	Gemeindestrassen	350'820	0	377'320	0	285'463.55	20.00
	Nettoaufwand		350'820		377'320		285'443.55
6150	Gemeindestrassen	350'820	0	377'320	0	285'463.55	20.00
	Nettoaufwand		350'820		377'320		285'443.55
3010.00	Lohn Mitarbeiter Werkhof	87'800		127'200		129'992.55	
3010.01	Löhne Hilfspersonal			2'500			
3010.09	Rückerstattung Lohn Betriebspersonal					-1'890.00	
3049.00	Kleiderentschädigung	1'500		1'500		1'445.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'400		3'090		2'080.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Fahrzeuge	8'000		6'000		6'748.25	
3101.01	Verbrauchsmaterial Werkhof	2'000		2'000		1'551.55	
3101.02	Verbrauchsmaterial Robidog	1'000		500		693.75	
3111.00	Anschaffungen	20'500		2'000		4'197.20	
3120.00	Strom Strassenbeleuchtung	15'000		15'000		14'438.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter-Schneeräumung					430.80	
3130.03	Dienstleistungen Dritter - STV Werkhofdienst	1'000		1'000			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3130.04	Entsorgung Material Strassenreinigung	7'000		7'000		6'001.35	
3130.06	Telefon- und Internetgebühren	1'300		1'300		696.95	
3131.00	Planungen und Projektierungen	10'000		15'000		-2'830.75	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'900		4'700		4'910.65	
3137.00	Schwerverkehrsabgabe (LSVA)	500		500		662.85	
3141.00	Strassenunterhalt	30'000		60'000		11'251.85	
3141.02	Markierungen und Signalisationen	4'000		4'000			
3141.03	Unterhalt Strassenbeleuchtung	47'000		30'000		16'332.20	
3141.04	Material Strassenunterhalt	3'000		3'000		5'481.65	
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge Werkhof	16'000		16'000		16'853.45	
3151.01	Unterhalt Geräte Werkhof	2'500		2'500		2'615.55	
3170.00	Spesen/Auslagenersatz	500		500			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	100		100		963.40	
3300.00	Abschreibung Verwaltungsvermögen	29'320		20'730		10'730.00	
3632.00	Bürgergemeinde Solothurn Unterhalt Einsiedelei	3'000		3'000		3'000.00	
3930.00	Interne Verrechnung Kosten Bausupport	13'000		8'000			
3990.01	Interne Verrechnung Strassenentwässerung	24'400		24'400		24'400.00	
3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	14'100		15'800		24'706.40	
4309.00	Diverse Erträge						20.00
62	Öffentlicher Verkehr	152'994	28'000	152'594	22'000	111'157.20	495.00
	Nettoaufwand		124'994		130'594		110'662.20
621	Öffentliche Verkehrsinfrastruktur	494	0	494	0	494.00	0.00
	Nettoaufwand		494		494		494.00
6210	Öffentliche Verkehrsinfrastruktur	494	0	494	0	494.00	0.00
	Nettoaufwand		494		494		494.00
3634.00	Beitrag Velostation Solothurn	494		494		494.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
629	Öffentlicher Verkehr, übriger	152'500	28'000	152'100	22'000	110'663.20	495.00
	Nettoaufwand		124'500		130'100		110'168.20
6290	Öffentlicher Verkehr, übriger	152'500	28'000	152'100	22'000	110'663.20	495.00
	Nettoaufwand		124'500		130'100		110'168.20
3101.00	SBB-Tageskarten Gemeinde (Ankauf)	28'000		28'000			
3631.00	Beitrag an öffentlichen Verkehr	124'500		124'100		110'116.00	
3634.00	Beitrag Moonliner (Nachtliniengesellschaft)					547.20	
4250.00	SBB-Tageskarten Gemeinde (Verkauf)		28'000		22'000		495.00
4260.28	Rückvergütung PostAuto AG						

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	602'062	510'375	563'839	478'452	491'918.45	442'669.60
	Nettoaufwand		91'687		85'387		49'248.85
72	Abwasserbeseitigung	386'275	386'275	350'115	350'115	309'086.24	309'086.24
720	Abwasserbeseitigung	386'275	386'275	350'115	350'115	309'086.24	309'086.24
7201	Abwasserbeseitigung SF	386'275	386'275	350'115	350'115	309'086.24	309'086.24
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial ARA	7'000		7'000		5'764.60	
3120.00	Strom, Wasser und Abwasser ARA	24'000		22'000		19'933.35	
3130.01	Nachführen Leitungskataster Kanalisation	1'000		1'750		250.00	
3130.02	Spülen und reinigen Kanalisation	20'000		21'300		15'273.20	
3130.03	Wartungskosten ARA	45'000		52'250		52'629.00	
3130.04	Kosten Schlamm Entsorgung	30'000		27'500		29'501.10	
3131.00	Planungen und Projektierungen	2'000		2'000		5'106.80	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'000		2'000		1'611.25	
3143.00	Unterhalt Leitungsnetz Kanalisation	100'000		56'000		17'867.90	
3144.00	Baulicher Unterhalt ARA	20'000		25'100		22'795.50	
3181.00	Forderungsverluste Abwasser						
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500		500		1'245.70	
3199.01	Vorsteuerkürzungen Mehrwertsteuer	2'000		2'000		1'719.00	
3300.02	Planmässige Abschreibungen	5'940		8'652		3'260.00	
3510.00	Einlage in Eigenkapital SF Abwasserbeseitigung					6'753.74	
3510.10	Einlage Werterhalt Abwasserbeseitigung	75'110		72'398		77'790.00	
3612.00	Kanalisationsgebühr an EG Solothurn	5'225		5'225		5'225.00	
3612.10	Beitrag ZASE	19'000		16'800		17'139.10	
3630.00	Abwasserabgabe Mikroverunreinigungen	13'500		13'640		13'221.00	
3930.00	Interne Verrechnung Verwaltungskostenanteil	14'000		14'000		12'000.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.00	Abwassergebühren		275'000		275'000		273'774.74
4510.00	Entnahme aus SF Abwasserbeseitigung		74'113		35'163		
4510.10	Entnahme Werterhalt		5'940		8'652		3'260.00
4940.00	Interne Verrechnung Zinsen und Finanzaufwand		6'822		6'900		7'651.50
4990.01	Interne Verrechnung Strassenentwässerung		24'400		24'400		24'400.00
73	Abfallbeseitigung	114'920	113'100	120'157	118'337	123'034.46	120'965.36
	Nettoaufwand		1'820		1'820		2'069.10
730	Abfallbeseitigung	114'920	113'100	120'157	118'337	123'034.46	120'965.36
	Nettoaufwand		1'820		1'820		2'069.10
7300	Abfallbeseitigung (allgemein)	1'820	0	1'820	0	2'069.10	0.00
	Nettoaufwand		1'820		1'820		2'069.10
3631.00	Beitrag Entsorgung tierische Abfälle	1'400		1'400		1'291.30	
3632.00	Beitrag Tiersammelstelle Selzach	420		420		777.80	
7301	Abfallbeseitigung SF	113'100	113'100	118'337	118'337	120'965.36	120'965.36
3130.00	Transportkosten Kehrrichtabfuhr	44'300		44'200		44'273.80	
3130.01	Transportkosten Sonderabfahren/Sammelstellen	10'600		10'500		10'664.15	
3130.02	Altpapier- und Kartonsammlungen	12'800		12'000		12'805.35	
3130.03	Grünabfuhr	5'800		11'900		12'748.11	
3130.04	Häckseldienst	10'000		12'400		9'832.65	
3130.05	Sondermüllaktion	3'500		1'600		3'852.00	
3130.06	Abgabe an Altlastenfonds	6'000		6'000		6'079.45	
3130.10	Gebührenmarken						
3151.00	Unterhalt Recyclingsammelstelle						
3181.00	Abschreibung Kehrrechtgebühren					882.85	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.03	Planmässige Abschreibungen VV	15'187		15'187		15'187.00	
3510.00	Einlage in Eigenkapital SF Abfallbeseitigung	368					
3930.00	Interne Verrechnung Verwaltungskostenanteil	4'000		4'000		4'000.00	
3940.00	Interne Verrechnung Zinsen	545		550		640.00	
4240.00	Kehrichtgrundgebühren		99'500		98'300		99'966.65
4240.01	Gebühren Container Betriebe		4'000		4'400		3'720.75
4250.00	Erlös Altpapier, und Alteisen		3'600		4'250		3'259.45
4510.00	Entnahme aus SF Abfallbeseitigung				5'387		7'051.21
4636.00	Erlös aus Altglas		6'000		6'000		6'967.30
74	Verbauungen	46'038	11'000	37'038	10'000	18'643.20	12'618.00
	Nettoaufwand		35'038		27'038		6'025.20
741	Gewässerverbauungen	46'038	11'000	37'038	10'000	18'643.20	12'618.00
	Nettoaufwand		35'038		27'038		6'025.20
7410	Gewässerverbauungen	46'038	11'000	37'038	10'000	18'643.20	12'618.00
	Nettoaufwand		35'038		27'038		6'025.20
3142.00	Unterhalt Bäche	36'000		27'000		12'905.20	
3300.00	Abschreibung Gewässerverbauungen	10'038		10'038		5'738.00	
4631.00	Kantonsbeitrag an Bachunterhalt		11'000		10'000		12'618.00
75	Arten- und Landschaftsschutz	10'169	0	11'869	0	8'924.20	0.00
	Nettoaufwand		10'169		11'869		8'924.20
750	Arten- und Landschaftsschutz	10'169	0	11'869	0	8'924.20	0.00
	Nettoaufwand		10'169		11'869		8'924.20
7500	Arten- und Landschaftsschutz	10'169	0	11'869	0	8'924.20	0.00
	Nettoaufwand		10'169		11'869		8'924.20

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3631.00	Abgabe an Natur-/Heimatschutzfonds	9'300		11'000		8'055.20	
3632.00	Vernetzungsprojekt Repla-Perimeter	869		869		869.00	
77	Übriger Umweltschutz	29'540	0	29'540	0	24'845.65	0.00
	Nettoaufwand		29'540		29'540		24'845.65
771	Friedhof und Bestattung	22'500	0	22'500	0	21'560.00	0.00
	Nettoaufwand		22'500		22'500		21'560.00
7710	Friedhof und Bestattung (allgemein)	22'500	0	22'500	0	21'560.00	0.00
	Nettoaufwand		22'500		22'500		21'560.00
3130.00	Beitrag an Graböffnungen und Bestattungen	2'500		2'500		1'560.00	
3612.00	Beitrag Unterhalt Friedhof	20'000		20'000		20'000.00	
779	Umweltschutz, übriger	7'040	0	7'040	0	3'285.65	0.00
	Nettoaufwand		7'040		7'040		3'285.65
7790	Umweltschutz, übriger	7'040	0	7'040	0	3'285.65	0.00
	Nettoaufwand		7'040		7'040		3'285.65
3000.00	Besoldung Umweltkommission	2'800		2'800		945.00	
3000.01	Sitzungsgelder Umweltkommission	1'000		1'000		350.00	
3000.02	Besoldung Beauftragter Landschaftsinventar	600		600			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500		1'500		1'350.65	
3109.00	Übriger Aufwand	500		500			
3170.00	Zimmerentschädigung Umweltkommission	640		640		640.00	
79	Raumordnung	15'120	0	15'120	0	7'384.70	0.00
	Nettoaufwand		15'120		15'120		7'384.70

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
790	Raumordnung	15'120	0	15'120	0	7'384.70	0.00
	Nettoaufwand		15'120		15'120		7'384.70
7900	Raumordnung (allgemein)	15'120	0	15'120	0	7'384.70	0.00
	Nettoaufwand		15'120		15'120		7'384.70
3000.00	Besoldung Planungskommission	1'250		1'250		332.50	
3000.01	Sitzungsgelder Planungskommission	1'250		1'250		315.00	
3000.02	Sitzungsgelder Ausschuss Ortsplanungsrevision	2'000		2'000			
3100.00	Büro- und Verbrauchsmaterial	200		200			
3131.00	Planungen und Projektierungen					4'067.80	
3170.00	Spesen	200		200			
3300.00	Abschreibungen Ortplanungsrevision	7'420		7'420			
3632.00	Beitrag an REPLA Solothurn und Umgebung	2'800		2'800		2'669.40	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8	VOLKSWIRTSCHAFT	11'050	52'500	11'050	52'500	10'763.20	52'023.90
	Nettoertrag	41'450		41'450		41'260.70	
81	Landwirtschaft	3'450	0	3'450	0	3'438.20	0.00
	Nettoaufwand		3'450		3'450		3'438.20
813	Produktionsverbesserungen Vieh	2'250	0	2'250	0	2'238.20	0.00
	Nettoaufwand		2'250		2'250		2'238.20
8130	Produktionsverbesserungen Vieh	2'250	0	2'250	0	2'238.20	0.00
	Nettoaufwand		2'250		2'250		2'238.20
3631.00	Beitrag an Tierseuchenbekämpfung	1'400		1'400		1'388.20	
3636.00	Beitrag an Viehversicherung	500		500		500.00	
3636.01	Beitrag für Schauplatzorganisation	250		250		250.00	
3636.02	Beitrag an Betriebshelferdienst	100		100		100.00	
814	Produktionsverbesserungen Pflanzen	1'200	0	1'200	0	1'200.00	0.00
	Nettoaufwand		1'200		1'200		1'200.00
8140	Produktionsverbesserungen Pflanzen	1'200	0	1'200	0	1'200.00	0.00
	Nettoaufwand		1'200		1'200		1'200.00
3000.00	Besoldung Erhebungsstelle Landwirtschaft	1'200		1'200		1'200.00	
82	Forstwirtschaft	7'600	0	7'600	0	7'325.00	0.00
	Nettoaufwand		7'600		7'600		7'325.00
820	Forstwirtschaft	7'600	0	7'600	0	7'325.00	0.00
	Nettoaufwand		7'600		7'600		7'325.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8200	Forstwirtschaft	7'600	0	7'600	0	7'325.00	0.00
	Nettoaufwand		7'600		7'600		7'325.00
3631.00	Waldfünfliber	7'600		7'600		7'325.00	
87	Brennstoffe und Energie	0	52'500	0	52'500	0.00	52'023.90
	Nettoertrag	52'500		52'500		52'023.90	
871	Elektrizität	0	52'500	0	52'500	0.00	52'023.90
	Nettoertrag	52'500		52'500		52'023.90	
8710	Elektrizität (allgemein)	0	52'500	0	52'500	0.00	52'023.90
	Nettoertrag	52'500		52'500		52'023.90	
4120.00	Konzessionsvergütung		52'500		52'500		52'023.90

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	FINANZEN UND STEUERN	155'482	5'755'295	136'720	5'875'160	165'750.73	5'361'904.03
	Nettoertrag	5'599'813		5'738'440		5'196'153.30	
91	Steuern	46'460	5'397'340	46'100	4'967'650	37'914.45	4'969'098.55
	Nettoertrag	5'350'880		4'921'550		4'931'184.10	
910	Steuern	46'460	5'397'340	46'100	4'967'650	37'914.45	4'969'098.55
	Nettoertrag	5'350'880		4'921'550		4'931'184.10	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	41'500	5'224'700	41'500	4'800'000	33'314.45	4'801'349.15
	Nettoertrag	5'183'200		4'758'500		4'768'034.70	
3180.10	Wertberichtigungen gefährdete Steuerguthaben						
3181.10	Tatsächliche Forderungsverluste Steuern	40'000		40'000		29'672.05	
3631.10	Pauschale Steueranrechnung	1'500		1'500		3'642.40	
4000.00	Gemeindesteuern natürliche Pers. Rechnungsjahr		4'952'000		4'550'000		4'513'201.15
4000.10	Gemeindesteuern natürliche Pers. Vorjahre		120'000		100'000		116'803.00
4000.80	Nachsteuern						
4000.85	Strafsteuern						
4000.90	Eingang abgeschriebener Forderungen						6'076.90
4002.00	Quellensteuern		90'000		90'000		63'750.35
4010.00	Gemeindesteuern juristische Personen LJ		52'700		50'000		79'553.35
4010.10	Gemeindesteuern juristische Personen Vorjahre		10'000		10'000		21'964.40
9101	Sondersteuern	4'960	172'640	4'600	167'650	4'600.00	167'749.40
	Nettoertrag	167'680		163'050		163'149.40	
3611.00	Kennzeichnungskontrollgebühr Hunde	4'960		4'600		4'600.00	
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		59'000		75'000		48'041.30
4022.10	Sondersteuern		100'000		80'000		107'058.10

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4033.00	Hundesteuern		13'640		12'650		12'650.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	32'600	73'800	15'800	73'800	0.00	105'200.00
	Nettoertrag	41'200		58'000		105'200.00	
930	Finanz- und Lastenausgleich	32'600	73'800	15'800	73'800	0.00	105'200.00
	Nettoertrag	41'200		58'000		105'200.00	
9300	Finanz- und Lastenausgleich	32'600	73'800	15'800	73'800	0.00	105'200.00
	Nettoertrag	41'200		58'000		105'200.00	
3621.50	Abgabe Ressourcenausgleich	32'600		15'800			
4621.50	Beitrag Ressourcenausgleich						42'200.00
4621.60	Beitrag Lastenausgleich		73'800		73'800		63'000.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	76'422	54'425	74'820	833'710	127'836.28	57'875.48
	Nettoertrag / Aufwand		21'997	758'890			69'960.80
961	Zinsen	74'822	23'445	71'720	23'450	82'498.28	20'075.48
	Nettoaufwand		51'377		48'270		62'422.80
9610	Zinsen	74'822	23'445	71'720	23'450	82'498.28	20'075.48
	Nettoaufwand		51'377		48'270		62'422.80
3130.00	Bank- und Postgebühren	4'000		4'000		3'727.79	
3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'000		2'000		2'280.44	
3401.01	Vergütungszinsen auf Steuerrückzahlungen	2'000		2'000		8'956.90	
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	60'000		56'820		59'881.65	
3940.10	Interne Verrechn. Zins SF Abwasserbeseitigung	6'822		6'900		7'651.50	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel						6.15
4401.00	Verzugszinsen		18'000		18'000		14'429.33
4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV		4'900		4'900		5'000.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4940.00	Interne Verrechn. Zins SF Abfallbeseitigung		545		550		640.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	1'600	30'980	3'100	810'260	45'338.00	37'800.00
	Nettoertrag / Aufwand	29'380		807'160		7'538.00	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	1'600	30'980	3'100	810'260	45'338.00	37'800.00
	Nettoertrag / Aufwand	29'380		807'160		7'538.00	
3160.00	Baurechtszins Magazin Hauptstrasse 27	150		150		146.40	
3430.00	Baulicher Unterhalt	1'000		2'000		400.00	
3431.00	Übriger Unterhalt			500			
3439.10	Nebenkosten						
3439.40	Sachversicherungsprämien	450		450		391.60	
3441.00	Wertberichtigung Grundstücke Finanzvermögen					7'200.00	
3441.40	Wertberichtigung Liegenschaften Finanzvermögen					37'200.00	
4411.00	Buchgewinn Verkauf Hälfteanteil Alterssiedlung				780'000		
4430.00	Miete Hubelstrasse 5 und 7		18'360		18'360		18'360.00
4430.01	Miete Magazin Hauptstrasse 27		5'400		5'400		5'400.00
4430.02	Miete Antennenstandort Sportplatz Galmis		6'500		6'500		6'500.00
4430.03	Miete Standplatz Post Hauptstr. 27		720				540.00
4443.40	Marktwertanpassungen Liegenschaften Finanzvermögen						7'000.00
99	Nicht aufgeteilte Posten	0	229'730	0	0	0.00	229'730.00
	Nettoertrag	229'730				229'730.00	
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge	0	229'730	0	0	0.00	229'730.00
	Nettoertrag	229'730				229'730.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge	0	229'730	0	0	0.00	229'730.00
	Nettoertrag	229'730				229'730.00	
4896.00	Entnahme aus Neubewertungsreserven		229'730				229'730.00
999	Abschluss	0	0	0	0	0.00	0.00
9990	Abschluss	0	0	0	0	0.00	0.00
3899.00	Abtragung Bilanzfehlbetrag						
	Total Aufwand / Ertrag	7'516'367	7'416'387	7'359'448	7'448'381	7'002'052.86	6'888'663.84
	Ertragsüberschuss			88'933			
	Aufwandüberschuss		99'980				113'389.02
	Total	7'516'367	7'516'367	7'448'381	7'448'381	7'002'052.86	7'002'052.86

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	7'516'367		7'359'448		7'002'052.86	
30	Personalaufwand	2'261'008		2'218'820		2'197'323.25	
300	Behörden und Kommissionen	121'385		119'885		110'432.25	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden	86'385		84'885		77'792.60	
3001	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	35'000		35'000		32'639.65	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	516'720		543'450		534'592.35	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	516'720		543'450		534'592.35	
302	Löhne der Lehrpersonen	1'228'300		1'159'570		1'129'362.20	
3020	Löhne der Lehrpersonen	1'228'300		1'159'570		1'129'362.20	
304	Zulagen	3'000		3'000		2'807.65	
3049	Übrige Zulagen	3'000		3'000		2'807.65	
305	Arbeitgeberbeiträge	345'463		338'675		355'393.70	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	137'188		133'825		130'221.70	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	184'835		182'440		201'286.50	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11'485		11'000		11'823.30	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	11'955		11'410		12'062.20	
306	Arbeitgeberleistungen	21'510		28'680		40'630.00	
3064	Überbrückungsrenten	21'510		28'680		40'630.00	
309	Übriger Personalaufwand	24'630		25'560		24'105.10	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	16'130		19'260		14'081.60	
3099	Übriger Personalaufwand	8'500		6'300		10'023.50	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'355'215		1'269'910		1'042'253.57	
310	Material- und Warenaufwand	170'000		160'230		114'392.35	
3100	Büromaterial	13'700		13'700		7'755.09	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	74'800		71'800		35'871.05	
3102	Drucksachen, Publikationen	31'100		25'700		27'015.45	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'900		1'560		1'141.60	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3104	Lehrmittel	35'700		34'310		41'943.56	
3105	Lebensmittel	12'000		12'360		600.00	
3106	Medizinisches Material	300		300		65.60	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	500		500			
311	Nicht aktivierbare Anlagen	101'935		73'670		66'437.65	
3110	Büromöbel und -geräte	9'300		34'870		3'764.80	
3111	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	31'135		16'950		32'373.65	
3113	Hardware	43'000		21'850		25'968.40	
3116	Medizinische Geräte und Instrumente					3'717.80	
3118	Immateriellen Anlagen	16'000					
3119	Übrige nicht aktivierbaren Anlagen	2'500				613.00	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	128'000		93'000		100'035.70	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	128'000		93'000		100'035.70	
313	Dienstleistungen und Honorare	408'490		416'240		404'511.55	
3130	Dienstleistungen Dritter	237'190		248'190		244'958.65	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	17'000		19'000		9'431.70	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter etc.	103'850		99'850		103'007.95	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	22'000		20'950		20'941.35	
3134	Sachversicherungsprämien	24'250		24'050		22'761.75	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	3'700		3'700		2'747.30	
3137	Steuern und Abgaben	500		500		662.85	
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	378'000		350'100		213'695.00	
3140	Unterhalt an Grundstücken	5'000		10'000		3'849.85	
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	84'000		97'000		33'065.70	
3142	Unterhalt Wasserbau	36'000		27'000		12'905.20	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	126'000		64'000		39'624.95	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	127'000		152'100		124'249.30	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	39'480		32'830		35'985.04	
3151	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	37'480		30'830		34'232.34	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'000		1'000		1'224.70	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'000		1'000		528.00	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	12'750		22'320		24'031.20	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	8'650		8'800		7'377.20	
3169	Übrige Mieten und Benützungskosten	4'100		13'520		16'654.00	
317	Spesensschädigungen	64'560		68'020		33'373.47	
3170	Reisekosten und Spesen	38'060		37'620		16'827.97	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	26'500		30'400		16'545.50	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	40'800		40'800		32'634.10	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen						
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	40'800		40'800		32'634.10	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	11'200		12'700		17'157.51	
3199	Übriger Betriebsaufwand	11'200		12'700		17'157.51	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	416'235		410'357		383'245.00	
330	Sachanlagen VV	416'235		410'357		383'245.00	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	416'235		410'357		383'245.00	
34	Finanzaufwand	65'450		63'770		116'310.59	
340	Zinsaufwand	64'000		60'820		71'118.99	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	4'000		4'000		11'237.34	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	60'000		56'820		59'881.65	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	1'450		2'950		791.60	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	1'000		2'000		400.00	
3431	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV			500			
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	450		450		391.60	
344	Wertberichtigungen Anlagen FV					44'400.00	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3441	Wertberichtigung Sachanlagen FV					44'400.00	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	75'478		72'398		84'543.74	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	75'478		72'398		84'543.74	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	75'478		72'398		84'543.74	
36	Transferaufwand	2'934'751		2'927'668		2'774'291.51	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	905'585		885'815		841'273.82	
3611	Entschädigungen an Kantone	236'160		223'200		175'521.87	
3612	Entschädigungen an Gemeinden/Zweckverbände	669'425		662'615		665'751.95	
362	Finanz- und Lastenausgleich	32'600		15'800			
3621	Abgabe Finanz- und Lastenausgleich	32'600		15'800			
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	1'996'186		2'025'671		1'932'635.69	
3630	Beiträge an den Bund	13'500		13'640		13'221.00	
3631	Beiträge an Kantone	769'780		637'000		594'002.55	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	1'012'859		944'809		900'968.40	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	4'842		4'842		5'389.20	
3636	Beiträge an private Organisationen	195'205		425'380		419'054.54	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	380		382		382.00	
3660	Planmässige Abschreibung Investitionsbeiträge	380		382		382.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand						
389	Einlagen in das Eigenkapital						
3899	Abtragung Bilanzfehlbetrag						
39	Interne Verrechnungen	408'230		396'525		404'085.20	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	31'000		26'000		16'000.00	
3930	Interne Verrechnung von Verwaltungskosten	31'000		26'000		16'000.00	
394	Zinsen und Finanzaufwand	7'367		7'450		8'291.50	
3940	Interne Verrechnung von Zinsen	7'367		7'450		8'291.50	
399	Übrige interne Verrechnungen	369'863		363'075		379'793.70	
3990	Übrige interne Verrechnungen	369'863		363'075		379'793.70	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	Ertrag		7'416'387		7'448'381		6'888'663.84
40	Fiskalertrag		5'397'340		4'967'650		4'969'098.55
400	Direkte Steuern natürliche Personen		5'162'000		4'740'000		4'699'831.40
4000	Einkommens-, Vermögenssteuern nat. Personen		5'072'000		4'650'000		4'636'081.05
4002	Quellensteuern natürliche Personen		90'000		90'000		63'750.35
401	Direkte Steuern juristische Personen		62'700		60'000		101'517.75
4010	Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Personen		62'700		60'000		101'517.75
402	Übrige Direkte Steuern		159'000		155'000		155'099.40
4022	Vermögensgewinnsteuern		159'000		155'000		155'099.40
403	Besitz- und Aufwandsteuern		13'640		12'650		12'650.00
4033	Hundesteuern		13'640		12'650		12'650.00
41	Regalien und Konzessionen		52'500		52'500		52'023.90
412	Konzessionen		52'500		52'500		52'023.90
4120	Konzessionen		52'500		52'500		52'023.90
42	Entgelte		570'250		555'130		514'220.60
420	Ersatzabgaben		59'000		56'000		59'758.75
4200	Ersatzabgaben		59'000		56'000		59'758.75
421	Gebühren für Amtshandlungen		36'000		35'500		40'696.46
4210	Gebühren für Amtshandlungen		36'000		35'500		40'696.46
423	Schul- und Kursgelder		31'050		28'080		29'560.00
4230	Schulgelder		31'050		28'080		29'560.00
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		378'500		377'700		377'462.14
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		378'500		377'700		377'462.14
425	Erlös aus Verkäufen		31'600		26'250		3'754.45
4250	Verkäufe		31'600		26'250		3'754.45
426	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		34'000		31'500		2'988.80
4260	Rückerstattungen/Kostenbeteiligungen Dritter		34'000		31'500		2'988.80
427	Bussen		100		100		
4270	Bussen		100		100		

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
43	Verschiedene Erträge	2'500		2'500		2'552.45
430	Verschiedene betriebliche Erträge	2'500		2'500		2'552.45
4309	Übriger betrieblicher Ertrag	2'500		2'500		2'552.45
44	Finanzertrag	115'584		894'064		117'914.48
440	Zinsertrag	18'000		18'000		14'435.48
4400	Zinsen flüssige Mittel					6.15
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	18'000		18'000		14'429.33
441	Realisierte Gewinne FV			780'000		
4411	Gewinn aus Verkäufen von Sachanlagen FV			780'000		
443	Liegenschaftenertrag FV	30'980		30'260		30'800.00
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	30'980		30'260		30'800.00
444	Wertberichtigungen Anlagen FV					7'000.00
4443	Marktwertanpassungen Liegenschaften					7'000.00
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV	4'900		4'900		5'000.00
4451	Erträge aus Beteiligungen VV	4'900		4'900		5'000.00
447	Liegenschaftenertrag VV	61'704		60'904		60'679.00
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	58'704		59'904		59'904.00
4472	Vergütung für Benützung Liegenschaften VV	1'000		1'000		775.00
4479	Übrige Erträge Liegenschaften VV	2'000				
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	80'053		49'202		17'128.21
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital					6'817.00
4501	Entnahmen aus Fonds des FK					6'817.00
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	80'053		49'202		10'311.21
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	80'053		49'202		10'311.21
46	Transferertrag	560'200		530'810		581'910.45
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	37'900		37'800		37'842.70

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4611	Entschädigungen von Kantonen		8'100		8'100		7'989.90
4612	Entschädigungen von Gemeinden/Zweckverbänden		29'800		29'700		29'852.80
462	Finanz- und Lastenausgleich		73'800		73'800		105'200.00
4621	Beitrag Finanz- und Lastenausgleich		73'800		73'800		105'200.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		448'500		419'210		438'867.75
4631	Beiträge von Kantonen		435'500		407'210		429'296.45
4632	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		7'000		6'000		2'604.00
4636	Beiträge von privaten Organisationen		6'000		6'000		6'967.30
469	Verschiedener Transferertrag						
4691	Einnahmeüberschuss aus Investitionsabnahme						
48	Ausserordentlicher Ertrag		229'730				229'730.00
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		229'730				229'730.00
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		229'730				229'730.00
49	Interne Verrechnungen		408'230		396'525		404'085.20
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		31'000		26'000		16'000.00
4930	Interne Verrechnung von Verwaltungskosten		31'000		26'000		16'000.00
494	Interne Verrechnung Zinsen und Finanzaufwand		7'367		7'450		8'291.50
4940	Interne Verrechnung von Zinsen		7'367		7'450		8'291.50
499	Übrige interne Verrechnungen		369'863		363'075		379'793.70
4990	Übrige interne Verrechnungen		369'863		363'075		379'793.70
9	Abschlusskonten						
90	Abschluss Erfolgsrechnung						
900	Abschluss Erfolgsrechnung (allgemeiner Haushalt)						
9000	Ertragsüberschuss						
9001	Aufwandüberschuss						

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Total Aufwand / Ertrag	7'516'367	7'416'387	7'359'448	7'448'381	7'002'052.86	6'888'663.84
Ertragsüberschuss			88'933			
Aufwandüberschuss		99'980				113'389.02
Total	7'516'367	7'516'367	7'448'381	7'448'381	7'002'052.86	7'002'052.86

INVESTITIONSRECHNUNG

Investitionsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6	VERKEHR	238'000	93'000	80'000	0	215'934.10	177'134.10
	Nettoausgaben		145'000		80'000		38'800.00
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	320'000	50'000	665'000	265'000	0.00	51'010.55
	Nettoeinnahmen / Ausgaben		270'000		400'000	51'010.55	
9	FINANZEN UND STEUERN	0	415'000	0	480'000	51'010.55	38'800.00
	Nettoeinnahmen / Ausgaben	415'000		480'000			12'210.55
Total Ausgaben / Einnahmen		558'000	558'000	745'000	745'000	266'944.65	266'944.65
Einnahmenüberschuss							
Ausgabenüberschuss							
Total		558'000	558'000	745'000	745'000	266'944.65	266'944.65

Investitionsrechnung

Sachgruppengliederung	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5 Investitionsausgaben	558'000		745'000		266'944.65	
50 Sachanlagen	453'000		580'000		215'934.10	
52 Immaterielle Anlagen	105'000		165'000			
59 Übertrag an Bilanz					51'010.55	
6 Investitionseinnahmen		558'000		745'000		266'944.65
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		143'000		265'000		228'144.65
69 Übertrag an Bilanz		415'000		480'000		38'800.00
Total Ausgaben / Einnahmen	558'000	558'000	745'000	745'000	266'944.65	266'944.65
Einnahmenüberschuss						
Ausgabenüberschuss						
Total	558'000	558'000	745'000	745'000	266'944.65	266'944.65

Investitionsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6	VERKEHR	238'000	93'000	80'000	0	215'934.10	177'134.10
61	Strassenverkehr	238'000	93'000	80'000	0	215'934.10	177'134.10
615	Gemeindestrassen	238'000	93'000	80'000	0	215'934.10	177'134.10
6150	Gemeindestrassen	238'000	93'000	80'000	0	215'934.10	177'134.10
5010.01	Sanierung Deckbelag Oberrüttenenstrasse (Witteliweg bis Sonnhaldenweg)						
5010.03	Ringschluss Feldstrasse					177'134.10	
5010.05	Sanierung Bergstrasse	90'000					
5010.06	Sanierung Schulstrasse	148'000					
5060.00	Kommunaltraktor/Ersatz Rasenmähertraktor					38'800.00	
5060.01	Strassenwischmaschine			80'000			
6340.00	Investitionsbeitrag Regio Energie an die Sanierung Bergstrasse		23'000				
6350.00	Versicherungsbeiträge Sanierung Schulstrasse		70'000				
6371.00	Erschliessungsbeiträge Strassenbau Feldstrasse						177'134.10
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	320'000	50'000	665'000	265'000	0.00	51'010.55
72	Abwasserbeseitigung	50'000	50'000	180'000	50'000	0.00	51'010.55
720	Abwasserbeseitigung	50'000	50'000	180'000	50'000	0.00	51'010.55
7201	Abwasserbeseitigung SF	50'000	50'000	180'000	50'000	0.00	51'010.55

Investitionsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5032.04 Sanierung/Ersatz Kanalisation östl. Schulhaus Widlisbach (KS 114/2-114/6 Bereich Schutzzone)			70'000			
5032.05 Ersatz Meteorabwasserleitung Oberrüttenenstrasse (KS 18.1-18.2 - Bereich Rest. Oberrüttenen)						
5032.07 Sanierung Kanalisation Flurstrasse KS 211-215 (Reliningverfahren)						
5292.00 Projektierung ARA	50'000		110'000			
6370.00 Anschlussgebühren Kanalisation		50'000		50'000		51'010.55
74 Verbauungen	215'000	0	430'000	215'000	0.00	0.00
741 Gewässerverbauungen	215'000	0	430'000	215'000	0.00	0.00
7410 Gewässerverbauungen	215'000	0	430'000	215'000	0.00	0.00
5020.01 Sanierung Hochwasserschäden an Bächen und Bachverbauungen						
5020.02 Sanierung Chesselbach, Abschnitt Brügghoosstrasse	215'000		430'000			
6310.00 Kantonsbeitrag Hochwassersanierungen				215'000		
79 Raumordnung	55'000	0	55'000	0	0.00	0.00
790 Raumordnung	55'000	0	55'000	0	0.00	0.00
7900 Raumordnung (allgemein)	55'000	0	55'000	0	0.00	0.00

Investitionsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5290.00 Ortsplanungsrevision	55'000		55'000			
6310.00 Kantonsbeitrag Ortsplanungsrevision						
9 FINANZEN UND STEUERN	0	415'000	0	480'000	51'010.55	38'800.00
99 Nicht aufgeteilte Posten	0	415'000	0	480'000	51'010.55	38'800.00
999 Abschluss	0	415'000	0	480'000	51'010.55	38'800.00
9990 Abschluss	0	415'000	0	480'000	51'010.55	38'800.00
5900.20 Passivierte Einnahmen SF Abwasserbeseitigung					51'010.55	
6900.00 Aktivierte Ausgaben ordentliche Rechnung		415'000		350'000		38'800.00
6900.20 Aktivierte Ausgaben SF Abwasserbeseitigung				130'000		
Total Ausgaben / Einnahmen	558'000	558'000	745'000	745'000	266'944.65	266'944.65
Einnahmenüberschuss						
Ausgabenüberschuss						
Total	558'000	558'000	745'000	745'000	266'944.65	266'944.65

Investitionsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	558'000		745'000		266'944.65	
50	Sachanlagen	453'000		580'000		215'934.10	
501	Strassen / Verkehrswege	238'000				177'134.10	
5010	Strassen / Verkehrswege	238'000				177'134.10	
502	Wasserbau	215'000		430'000			
5020	Wasserbau	215'000		430'000			
503	Übriger Tiefbau			70'000			
5032	Tiefbauten Abwasserbeseitigung			70'000			
506	Mobilien			80'000		38'800.00	
5060	Mobilien			80'000		38'800.00	
52	Immaterielle Anlagen	105'000		165'000			
529	Übrige immaterielle Anlagen	105'000		165'000			
5290	Übrige immaterielle Anlagen	55'000		55'000			
5292	Abwasserentsorgung	50'000		110'000			
59	Übertrag an Bilanz					51'010.55	
590	Passivierungen					51'010.55	
5900	Passivierte Einnahmen					51'010.55	
592	Einnahmeüberschuss in ER						
5920	Übertrag Einnahmeüberschuss in ER						
6	Investitionseinnahmen		558'000		745'000		266'944.65
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		143'000		265'000		228'144.65
631	Kantone und Konkordate				215'000		
6310	Investitionsbeiträge von Kanton				215'000		
634	Öffentliche Unternehmungen		23'000				
6340	Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen		23'000				
635	Private Unternehmungen		70'000				
6350	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen		70'000				
637	Private Haushalte		50'000		50'000		228'144.65

Investitionsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6370	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten		50'000		50'000		51'010.55
6371	Erschliessungsbeiträge						177'134.10
69	Übertrag an Bilanz		415'000		480'000		38'800.00
690	Aktivierungen		415'000		480'000		38'800.00
6900	Aktivierte Ausgaben		415'000		480'000		38'800.00
Total Ausgaben / Einnahmen		558'000	558'000	745'000	745'000	266'944.65	266'944.65
Einnahmenüberschuss							
Ausgabenüberschuss							
Total		558'000	558'000	745'000	745'000	266'944.65	266'944.65

ANHANG ZUM BUDGET

Anhang

7 Ausweis Bestimmung Werterhalt

A7.1 Ausweis Wiederbeschaffungswert und Bestimmung Pflichteinlage Werterhalt Abwasserbeseitigung							Betrag in Fr.	
Anlagekategorie	Wiederbeschaffungswert 1.1.	Zuwachs	Wiederbeschaffungswert 31.12.	betriebswirtschaftliche Abschreibungen bzw. Werterhalt	Pflichteinlage Werterhalt SOLL vor Abschreibung	vorgenommene Abschreibungen	Pflichteinlage Werterhalt IST	
Kanäle	17'360'000		17'360'000	0.3125%	54'250	5'940	48'310	
Sonderbauwerke	2'210'000		2'210'000	0.5000%	11'050	0	11'050	
Kläranlage	2'100'000		2'100'000	0.7500%	15'750	0	15'750	
Total	21'670'000		21'670'000		81'050	5'940	75'110	

Anhang

Abschreibungstabelle 2023

Konto / Anlage	Beschreibung	Anschaffungs-wert	Ist-Buchwert 01.01.2022	Zuwachs	Abgang	Abschreib-ungs-Satz	Abschreibung 2022	Plan-Wert 31.12.2022	Zuwachs	Abgang	Anschaffungs-wert für Abschr. 2023	Abschreib-ungs-Satz	Abschreibung 2023	Plan-Wert 31.12.2023
HRM1: <u>Allgemeines Verwaltungsvermögen</u>														
0290.3300.25	Weihermattstrasse 1	300'000.00	120'000.00				30'000.00	90'000.00			300'000.00	10.00%	30'000.00	60'000.00
0290.3300.25	Gemeindehaus/Salzhaus	200'000.00	80'000.00				20'000.00	60'000.00			200'000.00	10.00%	20'000.00	40'000.00
1500.3300.25	Mehrzweckfahrzeug Feuerwehr inkl. Rollmodt	80'000.00	32'000.00				8'000.00	24'000.00			80'000.00	10.00%	8'000.00	16'000.00
2170.3300.25	Altes Schulhaus	500'000.00	200'000.00				50'000.00	150'000.00			500'000.00	10.00%	50'000.00	100'000.00
2170.3300.25	Schulhaus Widlisbach	531'209.60	212'590.00				53'100.00	159'490.00			531'000.00	10.00%	53'100.00	106'390.00
	Total	1'611'209.60	644'590.00	0.00	0.00	0.00	161'100.00	483'490.00			1'611'000.00		161'100.00	322'390.00
HRM2:														
2170.3300.00	Sanierung Schulhaus Widlisbach	6'190'003.47	5'616'810.00			3.03%	187'230.00	5'429'580.00			6'190'003.47	3.03%	187'230.00	5'242'350.00
6130.3660.00	Gemeindebeitrag an Kanton Instandstellung/Ersatz Eindolung Chesselbach Bereich Hauptstrasse	18'900.00	16'800.00			2.00%	382.00	16'418.00			18'900.00	2.00%	380.00	16'038.00
6150.3300.00	Sanierung Deckbelag Oberrüttenenstrasse (Witteliweg bis Sonnhaldenweg)	229'875.85	217'520.00			2.50%	5'880.00	211'640.00			229'875.85	2.50%	5'880.00	205'760.00
6150.3300.00	Kommunaltraktor Hürlimann	38'800.00	33'950.00			12.50%	4'850.00	29'100.00			38'800.00	12.50%	4'850.00	24'250.00
6150.3300.00	Strassenkehrmaschine	119'655.00		119'655.00		12.50%	14'960.00	104'695.00			119'655.00	12.50%	14'960.00	89'735.00
6150.3300.00	Sanierung Bergstrasse					2.50%		90'000.00	23'000.00	67'000.00		2.50%	1'680.00	65'320.00
6150.3300.00	Sanierung Schulstrasse					2.50%		148'000.00	70'000.00	78'000.00		2.50%	1'950.00	76'050.00
7201.3300.02	Ersatz Meteorwasserleitung Oberrüttenenstrasse	213'964.55	153'155.45			2.00%	3'260.00	149'895.45			162'954.00	2.00%	3'260.00	146'635.45
7201.3300.02	Projektierung ARA			110'000.00		2.50%	2'750.00	107'250.00	50'000.00	50'000.00	107'250.00	2.50%	2'680.00	104'570.00
7301.3300.03	Neue Recycling-Sammelstelle	120'147.90	60'747.00			12.50%	15'187.00	45'560.00			120'147.90	12.50%	15'187.00	30'373.00
7410.3300.00	Sanierung Hochwasserschäden an Bächen und Bachverbauungen	274'508.90	252'427.00			2.00%	5'738.00	246'689.00			274'508.90	2.00%	5'738.00	240'951.00
7410.3300.00	Sanierung Chesselbach, Abschnitt Brüggenmoosstrasse					2.00%		215'000.00	0.00	215'000.00		2.00%	4'300.00	210'700.00
7900.3300.00	Abschreibung Ortsplanungsrevision			25'500.00	4'200.00	10.00%	2'130.00	19'170.00	55'000.00		74'170.00	10.00%	7'420.00	66'750.00
	Total								558'000.00	143'000.00			255'515.00	

Anhang A14

Verpflichtungskreditkontrolle

A14 Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung									
Konto	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Bruttokredit	kumulierte Ausgaben / Einnahmen * bis 31.12.2021	Jahresrechnung		Total bis 2023	Brutto-Restkredit ab 2024
						Ausgaben 2022	Ausgaben 2023		
6150.5010.05	Sanierung Bergstrasse	NEU	GV	90'000			90'000	90'000	
6150.5010.06	Sanierung Schulstrasse	NEU	GV	148'000			148'000	148'000	
6150.5060.01	Strassenwischmaschine	13.12.2021	GV	80'000		119'655		119'655	
7201.5292.00	Projektierung ARA	13.12.2021	GV	110'000		110'000	50'000	160'000	
7410.5020.02	Sanierung Chesselbach, Abschnitt Brüggmoosstrasse	13.12.2021	GV	430'000			215'000	215'000	215'000
7900.5290.00	Ortsplanungsrevision	07.12.2020	GV	210'500		25'500	55'000	80'500	130'000
Total						255'155	558'000		

Anhang

Finanzkennzahlen

	2023	2022	2021	Richtwerte
Gewichteter Nettoverschuldungsquotient (Nettoschuld I im Verhältnis zum gewichteten Fiskalertrag 100%)	---	---	109.56%	< 100 % gut 100 % - 150 % genügend > 150 % schlecht
Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen bzw. wie viele Jahrestanchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Der Steuerertrag wird auf 100% gewichtet gerechnet.				
Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	19.84%	108.93%	-883.83%	> 100% mittel-/langfristig anzustreben 80% - 100% verantwortbare Neuverschuldung 50% - 80% problematische Neuverschuldung < 50% grosse Neuverschuldung
Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser Wert über 100%, können Schulden abgebaut werden. Mittelfristig sollte der SF-Grad im Durchschnitt gegen 100% sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt. Die Kennzahl kann starken Schwankungen unterliegen und sollte daher mittelfristig betrachtet werden.				
Eigenkapital zum Fiskalertrag (Eigenkapital in % des Fiskalertrages)	---	---	8.03%	> 60 % EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV) > 30 % EG 2'000 EW bis 9'999 EW > 15 % EG ab 10'000 EW
Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von ausserplanmässigen Aufwandüberschüssen und zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag.				
Eigenkapitaldeckungsgrad (Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum Laufenden Aufwand)	---	---	5.84%	> 60 % EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV) > 30 % EG 2'000 EW bis 9'999 EW > 15 % EG ab 10'000 EW
Welche frei verfügbaren Reserven bestehen zur Deckung allfälliger Defizite. Es ist anzustreben, ausreichend frei verfügbare Reserven zu bilden, um Schwankungen auszugleichen. Je nach Gemeindegrösse sollten zwischen 15% bis 60% des Aufwandes aus der ER als Zielgrösse für den Bilanzüberschuss vorhanden sein.				

Anhang

Finanzkennzahlen

	2023	2022	2021	Richtwerte
Zinsbelastungsanteil (Nettozinsen in Prozent des Laufenden Ertrags)	0.64%	0.61%	0.91%	0 % - 4 % gut 4 % - 9 % genügend 9 % und mehr schlecht
Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.				
Investitionsanteil (Bruttoinvestitionen in Prozent des konsolidierten Gesamtaufwandes)	7.78%	15.02%	3.43%	< 10 % schwache Investitionstätigkeit 10 % - 20 % mittlere Investitionstätigkeit 20 % - 30 % starke Investitionstätigkeit > 30 % sehr starke Investitionstätigkeit
Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und den Einfluss auf die Nettoverschuldung. Die Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Eine Beurteilung über mehrere Jahre ist deshalb wichtig und sinnvoll zusammen mit dem Selbstfinanzierungsanteil.				
Nettoschuld I pro Einwohner (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	---	---	3'123	< 0 Nettovermögen 0 - 1'000 geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 hohe Verschuldung > 5'000 sehr hohe Verschuldung
Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen.				
Nettoschuld II pro Einwohner (Verwaltungsvermögen abzgl. Darlehen und Beteiligungen und Eigenkapital geteilt durch EW)	---	---	3'069	siehe Nettoschuld I
Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Abzug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen. Entspricht dem klassischen Begriff der "Nettolast".				
Bruttoverschuldungsanteil (Bruttoschulden in Prozent des Laufenden Ertrages)	---	---	121.20%	< 50 % sehr gut 50 % - 100 % gut 100% - 150 % mittel 150 % - 200 % schlecht > 200 % kritisch
Der Bruttoverschuldungsanteil ist eine Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. zur Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Er zeigt an, wieviele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.				

Anhang

Finanzkennzahlen

	2023	2022	2021	Richtwerte	
Kapitaldienstanteil (Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	6.39%	6.43%	7.04%	0 % - 5 %	geringe Belastung
	Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.			5 % - 15 %	tragbare Belastung
				> 15 %	hohe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil (Selbstfinanzierung im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	1.14%	4.51%	1.73%	> 20 %	gut
	Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.			10 % - 20 %	mittel
				< 10 %	schlecht
Bruttorendite Finanzvermögen (Ertrag Finanzvermögen im Verhältnis zum Finanzvermögen)	---	---	1.58%	3 % - 5 %	gut
	Die Bruttorendite gibt Auskunft, wieviel % der Finanzvermögensertrag im Verhältnis zum Finanzvermögen beträgt. Je nach wirtschaftlicher Situation und Liegenschaften im Finanzvermögen kann diese Berechnung stark variieren.			1 % - 3 %	genügend
				0 % - 1 %	schlecht
Bruttoschulden pro Kopf (Bruttoschulden pro Einwohner)	---	---	5'040		keine
	Diese Grösse ist für viele weiterführende Überlegungen von Bedeutung, insbesondere für die Finanzstatistik.				

0 Allgemeine Verwaltung

Konto	Kontobezeichnung	Erklärung		
0220.3064.00	AHV-Ersatzrente	CHF	21'510.--	AHV-Ersatzrente für vorzeitig pensioniertes Personal gemäss Dienst- und Gehaltsordnung.
0220.3113.00	Anschaffung IT-Geräte und Apparate	CHF	20'000.--	Neuer Server Gemeindeverwaltung und dazugehörige IT-Infrastruktur.
0220.3118.00	Erneuerung Webseite	CHF	16'000.--	Erneuerung/Modernisierung der Webseite.
0290.3120.00	Strom, Energie, Wasser und Abwasser Verwaltungsliegenschaften	CHF	8'000.--	Anpassung Budgetbetrag aufgrund höherer Energiepreise.
0290.3131.00	Planung Sanierung Gemeindehaus	CHF	5'000.--	Planungskredit für die Überprüfung des Raumbedarfs und der eventuellen Neugestaltung der Gemeindeverwaltung.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Konto	Kontobezeichnung	Erklärung		
1500.3111.00	Ausrüstung, Maschinen und Geräte Feuerwehr	CHF	310.--	2 Druckvernichter
		CHF	505.--	2 Löschrucksäcke
		CHF	340.--	20 Tragehalter
		CHF	950.--	Wärmebildkamera
		CHF	600.--	Ersatz Funkgarnitur Tanklöschfahrzeug
		CHF	1'140.--	20 Flammschutzhauben
		CHF	1'265.--	3 Handlampen
		CHF	970.--	Gitterwagen
		CHF	1'125.--	Komplette Reservegarnitur (Kleider)
		CHF	600.--	Drucker für Magazin
			CHF	7'805.--
1500.3143.01	Unterhalt Hydrantenanlage	CHF	2'000.--	ordentlicher Unterhalt
		CHF	12'000.--	Neue Hydranten Knotenumgestaltung Hauptstr./Oberrüttenenstr. (3 Stk.)
		CHF	12'000.--	Hydrantenersatz Schulstrasse (3 Stk.)
		CHF	26'000.--	Total
1500.3151.00	Unterhalt Ausrüstung, Maschinen, Geräte	CHF	3'500.--	Service Tanklöschfahrzeug
		CHF	2'500.--	Service Mehrzweckfahrzeug
		CHF	2'500.--	Wartungsvertrag Atemschutz
		CHF	950.--	Prüfung Feuerlöscher
		CHF	500.--	Unterhalt Motorspritze
		CHF	2'600.--	Umbau Atemschutzmodul
		CHF	730.--	Prüfung elektrische Geräte
		CHF	13'280.--	Total

2 Bildung

Konto	Kontobezeichnung	Erklärung
2110.3020.00	Löhne Lehrpersonen Kindergarten	CHF 280'900.-- Kosten gemäss Pensenplanung.
2120.3020.00	Löhne Lehrpersonen Primarschule	CHF 810'900.-- Kosten gemäss Pensenplanung.
2120.3110.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte	CHF 5'000.-- Budgetpauschale GESLOR CHF 4'300.-- 2 Rolltische für Notebooks CHF 9'300.-- Total
2120.3113.00	Anschaffung IT-Geräte und Apparate	CHF 21'850.-- Anschaffung von Notebooks für Lehrpersonen und Schüler gemäss ICT-Konzept von Geslor. CHF 400.-- Beamer für Gruppenraum CHF 750.-- Ersatz von 2 defekten Tablets CHF 23'000.-- Total
2120.3171.01	Schul- und Skilager, Schulsporttag	CHF 6'300.-- Schneesportlager 5./6. Klasse
2130.3611.00	Beitrag gymnasialer Unterricht	CHF 149'000.-- 11 SchülerInnen in der Sek P./Gymnasium.
2140.3020.00	Löhne Musiklehrpersonen	CHF 120'100.-- Lohnkosten aufgrund der Pensen für das Schuljahr 2022/23.
2140.3090.00	Weiterbildungen Musiklehrpersonen	CHF 500.-- Pauschalbetrag CHF 1'000.-- Weiterbildungskosten Leiter Musikschule CHF 1'500.-- Total

2170.3010.00	Lohn Abwartdienste	CHF	85'800.--	Lohnanteil Schulanlagen an Besoldung des technischen Dienstes.
2170.3010.01	Lohn Betriebs- und Reinigungspersonal	CHF	41'400.--	Löhne Reinigungspersonal Schulanlagen.
2170.3090.00	Aus- und Weiterbildungskosten	CHF	3'730.--	Weiterbildungskosten technischer Dienst gemäss Mehrjahresplanung.
2170.3120.01	Energiekosten Heizung	CHF	58'000.--	Erhöhung aufgrund der aktuellen Energiepreise.
2170.3144.00	Gebäudeunterhalt Schulanlagen	CHF	58'000.--	Pauschalbetrag für Investitionen in die Schulanlagen
		CHF	12'000.--	Unterhalt/Betrieb Heizung
		CHF	30'000.--	Ordentlicher Gebäudeunterhalt Schulliegenschaften
		CHF	100'000.--	Total
2170.3169.00	Contracting Heizung neues Schulhaus	CHF	4'100.--	Geringere Kosten aufgrund neuem Contracting-Vertrag.
2180.3010.00	Löhne Betreuungspersonen	CHF	23'500.--	Zusätzliches Hilfspersonal Tagesstrukturen am Mittag aufgrund der hohen Anzahl teilnehmender Kinder.
2190.3612.00	Betriebskosten GESLOR inkl. Schulleitung	CHF	125'000.--	Höhere Betriebskosten gemäss Budget Geslor.
2200.3636.00	Schulgelder Sonderschulung	CHF	100'500.--	Schulgelder für 8 Kinder an Sonderschulen.
2202.3199.00	Aufwände frühe Sprachförderung	CHF	1'000.--	Planungskosten für die Einführung der frühen Sprachförderung auf das Schuljahr 2024/25.

3 Kultur, Sport und Freizeit

Konto	Kontobezeichnung	Erklärung
3219.3119.00	Anschaffung offener Bücherschrank	CHF 2'000.-- Beim Kirchenzentrum soll ein offener Bücherschrank erstellt und durch die Kulturkommission unterhalten werden. Die Bruttokosten belaufen sich auf rund CHF 5'000.--. Durch Sponsorengelder soll der Netto-Betrag zu Lasten der Einwohnergemeinde Rüttenen auf CHF 2'000.-- gesenkt werden.

4 Gesundheit

Konto	Kontobezeichnung	Erklärung
4120.3632.00	Pflegekostenbeitrag	CHF 238'500.-- Höherer Beitrag aufgrund erhöhtem Richtwert des Amtes für soziale Sicherheit und höherer Einwohnerzahl.
4210.3631.00	Pflegefinanzierung Spitex	CHF 145'980.-- Gesamtbudget Spitexleistungen basierend auf den abgerechneten Pflegeeinheiten im 1. Semester 2022.
4210.3636.00	Beitrag Spitex Aare	CHF 6'265.-- Kosten der Spitex Aare, welche nicht über die Clearingstelle abgerechnet werden (Hauswirtschaft, Mahlzeitendienst, Ausbildungskosten).

5 Soziale Sicherheit

Die eingesetzten Werte basieren grossmehrheitlich auf den Empfehlungen des Amtes für Soziale Sicherheit.

Konto	Kontobezeichnung	Erklärung	
5320.3631.00	Beitrag EL zur AHV	CHF 477'600.--	Der Richtwert des Kantons pro Einwohner beträgt für 2023 CHF 317.35.
5720.3632.00	Sozialhilfe/Lastenausgleich	CHF 478'250.--	Kosten gemäss Budget von SD MUL.
5720.3632.01	Verwaltungskosten Sozialregion	CHF 198'320.--	Kosten gemäss Budget von SD MUL.
5720.3632.02	Lastenausgleich Schulkosten Asyl- und Flüchtlingskinder	CHF 65'800.--	Kosten gemäss Budget von SD MUL.
5720.3636.01	Beitrag Budget- und Schuldenberatung	CHF 1'660.--	Aufgrund einer Gesetzesänderung wurde das Leistungsfeld der Budget- und Schuldenberatung per 1.1.2023 den Gemeinden zugeteilt.

6 Verkehr

Konto	Kontobezeichnung	Erklärung	
6150.3010.00	Lohn Mitarbeiter Werkhof	CHF 87'800.--	Lohnanteil Werkhof an Besoldung des technischen Dienstes.
6150.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	CHF 3'400.--	Weiterbildungskosten technischer Dienst gemäss Mehrjahresplanung.
6150.3111.00	Anschaffungen Werkhof	CHF 2'500.-- CHF 5'000.-- <u>CHF 13'000.--</u> CHF 20'500.--	Diverse Anschaffungen Ergänzung Beflagung für die Gemeindestrassen Neuanschaffung Schneepflug Total
6150.3131.00	Planungen und Projektierungen	CHF 10'000.--	Abklärungen in Zusammenhang mit der Erneuerung der Strassenbeleuchtung.
6150.3141.00	Strassenunterhalt	CHF 30'000.--	Belagsreparaturen/Strassenunterhalt
6150.3141.03	Unterhalt Strassenbeleuchtung	CHF 17'000.-- <u>CHF 30'000.--</u> CHF 47'000.--	Ordentlicher Jahreskostenbeitrag Strassenbeleuchtung Ersatz/neue Kandelaber Knotenumgestaltung Hauptstr./Oberrüttenenstr. Total

7 Umweltschutz und Raumordnung

Konto	Kontobezeichnung	Erklärung	
7201.3130.03	Wartung ARA	CHF 45'000.--	Tiefere Wartungskosten aufgrund Wechsel Wartungsfirma.
7201.3143.00	Unterhalt Leitungsnetz Kanalisation	CHF 15'000.-- CHF 5'000.-- CHF 6'000.-- CHF 15'000.-- CHF 27'000.-- <u>CHF 32'000.--</u> CHF 100'000.--	Kanalisationskosten Knotenneugestaltung Hauptstr./Oberrüttenenstr. Ersatz defekter Schachtdeckel Schachtdeckel Sanierung obere Steingrubenstrasse Schachtdeckel Knotenneugestaltung Hauptstrasse/Oberrüttenenstrasse Kanalisationsarbeiten Sanierung Schulstrasse Robotersanierung Kanalisation Oberrüttenenstrasse KS 65-79 und 69-78 Total
7201.4510.00	Entnahme aus SF Abwasserbeseitigung	CHF 74'113.--	Aufwandüberschuss SF Abwasserbeseitigung
7301.3130.03	Grünabfuhr	CHF 5'800.--	Tieferer Aufwand aufgrund Reduktion Ausgleichszahlungen an Containerabos und Gebührenmarken (Gemeinderatsbeschluss).
7301.3510.00	Einlage in Eigenkapital SF Abfallbeseitigung	CHF 368.--	Einnahmeüberschuss SF Abfallbeseitigung
7410.3142.00	Unterhalt Bäche	CHF 20'000.-- CHF 10'000.-- CHF 4'000.-- <u>CHF 2'000.--</u> CHF 36'000.--	Sanierung Eindolung Fallernbach Durchforstung und Unterhalt Chesselbach Abmähen, zurückschneiden und Unterhalt diverse Bachborde ordentlicher Bachunterhalt Total

9 Finanzen und Steuern

Konto	Kontobezeichnung	Erklärung
9300.3621.50	Abgabe Ressourcenausgleich	CHF 32'600.-- Voraussichtliche Abgabe an den kantonalen Ressourcenausgleich.
9300.4621.60	Beitrag Lastenausgleich	CHF 73'800.-- Voraussichtlicher Beitrag aus dem kantonalen Lastenausgleich.
9950.4896.00	Entnahme aus Neubewertungsreserven	CHF 229'730.-- Ab 2021 wird die Neubewertungsreserve aus dem Jahre 2016 in 5 gleichen Jahrestanchen erfolgswirksam aufgelöst.