

BUDGET
DER
EINWOHNERGEMEINDE
GERZENSEE
FÜR DAS JAHR
2023

Inhalt

| | | |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 0 | Auf einen Blick (Management Summary) | 3 |
| 1 | Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) | 4 |
| 1.1 | Allgemeines | 4 |
| 1.2 | Abschreibungen | 4 |
| 1.2.1 | Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV) | 4 |
| 1.2.2 | Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV) | 4 |
| 1.2.3 | Neues Verwaltungsvermögen | 4 |
| 1.2.4 | Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) | 4 |
| 1.3 | Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze | 4 |
| 2 | Erläuterungen | 5 |
| 2.1 | Allgemeines | 5 |
| 2.2 | Erfolgsrechnung | 6 |
| 2.2.1 | Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand | 6 |
| 2.2.2 | Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand | 6 |
| 2.2.3 | Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag | 6 |
| 2.2.4 | Erläuterungen zur Entwicklung der Lastenverteiler in CHF/Einwohner | 6 |
| 2.3 | Investitionen | 6 |
| 3 | Ergebnis | 6 |
| 3.1 | Allgemeine Übersicht | 6 |
| 3.2 | Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde | 7 |
| 3.2.1 | Erfolgsrechnung | 7 |
| 3.2.2 | Investitionsrechnung | 7 |
| 3.2.3 | Finanzierungsergebnis | 7 |
| 3.3 | Ergebnis allgemeiner Haushalt | 8 |
| 3.4 | Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung | 8 |
| 3.5 | Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung | 9 |
| 3.6 | Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung | 9 |
| 4 | Erfolgsrechnung | 10 |
| 4.1 | Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (mind. 2-stellige Kontenstufe) | 10 |
| 4.2 | Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe) | 11 |
| 5 | Investitionsrechnung | 13 |
| 5.1 | Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe) | 13 |
| 6 | Eigenkapitalnachweis | 13 |
| 6.1 | Auswertungen | 13 |
| 6.2 | Kommentare zu den Auswertungen | 14 |
| 6.2.1 | Spezialfinanzierungen (SG 290) | 14 |
| 6.2.2 | Rücklagen der Globalbudgetbereite (SG 292) | 14 |
| 6.2.3 | Vorfinanzierungen (SG 293) | 14 |
| 6.2.4 | Reserven(zusätzliche Abschreibungen, SG 294) | 14 |
| 6.2.5 | Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296) | 14 |
| 6.2.6 | Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299) | 14 |
| 7 | Antrag des Gemeinderates | 15 |
| 8 | Genehmigung Budget | 15 |
| | Zusammenzug der Erfolgsrechnung | 16 |
| | Erfolgsrechnung nach Konten | 17 - 32 |
| | Erfolgsrechnung nach Sachgruppengliederung | 33 - 38 |
| | Investitionsrechnung nach Konten | 39 - 40 |
| | Investitionsrechnung nach Sachgruppengliederung | 41 |

Vorbericht Budget 2023

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Erfolgsrechnung 2023

| | |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Total Aufwand Erfolgsrechnung inkl. Ausgleich Spez.fin. 2023 | CHF 6'975'200 |
| Total Ertrag Erfolgsrechnung inkl. Ausgleich Spez.fin. 2023 | CHF 6'637'400 |
| Ergebnis (Defizit der Erfolgsrechnung) | CHF 337'800 |
| Total Aufwand Erfolgsrechnung allgemeiner Haushalt 2023 (ohne SF) | CHF 6'094'400 |
| Total Ertrag Erfolgsrechnung allgemeiner Haushalt 2023 (ohne SF) | CHF 5'874'600 |
| Defizit Steuerhaushalt | CHF 219'800 |

Das budgetierte Defizit der Erfolgsrechnung des allgemeinen Haushalts für das Jahr 2023 beträgt CHF 219'800.– (Defizit Budget 2022 = CHF 332'900.–). Die Steueranlage von 1.54 Einheiten, die Liegenschaftssteuer von 1 ‰ des amtlichen Wertes sowie die Hundetaxe von CHF 50.– pro Tier bleiben gegenüber dem Jahr 2022 unverändert. Die Nettoinvestitionen für das Jahr 2023 betragen CHF 3'405'000.–. Die Selbstfinanzierung des Jahres 2023 beträgt CHF 355'500.00, was einem Selbstfinanzierungsgrad von rund 10.4 % entspricht.

Spezialfinanzierungen (SF)

SF Mehrwertabschöpfungen

Bei der Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfungen ist im Jahr 2023 eine Entnahme von CHF 20'000.– (Verbindungsweg ZPP H / ZPP G) geplant. Einlagen sind im Jahr 2023 keine vorgesehen.

SF Wasser

Das Defizit von CHF 45'600.– (Budget 2022 = CHF 54'200.–) wird der Spezialfinanzierung „Rechnungsausgleich“ bei unveränderten Gebühren belastet.

SF Abwasser

Das Defizit von CHF 62'500.– (Budget 2022 = CHF 76'000.–) wird der Spezialfinanzierung „Rechnungsausgleich“ bei unveränderten Gebühren belastet.

SF Abfall

Das Defizit von CHF 9'900.– (Budget 2022 = CHF 9'000.–) wird der Spezialfinanzierung „Rechnungsausgleich“ bei unveränderten Gebühren belastet.

Vermögenswerte

Das Finanzvermögen wird nach den neuen Rechnungslegungsgrundsätzen (HRM2) bewertet.

Eigenkapital

Das Eigenkapital (kumulierte Ergebnisse aus Vorjahren) beträgt nach dem Übertrag des Aufwandüberschusses des Jahres 2021 von CHF 158'507.42 per 1. Januar 2022 CHF 2'376'428.92. Die budgetierten Defizite der Jahre 2022 (CHF 332'900.–) und 2023 (CHF 219'800.–) können über das bestehende Eigenkapital gedeckt werden.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2023 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

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

Das am 1.1.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 3'710'000
wird innert **12 Jahren**
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2027
linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von **8,33%**
oder CHF 309'166.65

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

- Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser:
Lineare Abschreibung in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

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

1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

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

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

Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren. Für das Jahr 2023 sind keine zusätzlichen Abschreibungen budgetiert.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 20'000.– (*maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV*) der Erfolgsrechnung. Bei den Spezialfinanzierungen (Wasser und Abwasser) hat der Gemeinderat die Aktivierungsgrenze auf CHF 10'000.– festgelegt. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Das Budget 2023 basiert auf folgenden Steueranlagen und Gebühren:

| | | |
|----------------------|-----------|--------------------------------------------------------------|
| Gemeindesteueranlage | 1,54 | Einheiten |
| Liegenschaftssteuer | 1 % | des amtl. Wertes |
| Hundefaxe | CHF 50.00 | pro Tier |
| Feuerwehersatzabgabe | 14% | der einfachen Steuer (Minimum CHF 20.–/Maximum CHF 450.–) |

Gebühren Wasser, Abwasser und Kehricht

Wasserversorgung (inkl. MWST)

| | | |
|-----------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Grundgebühr | CHF 170.00 | pro Einfamilienhaus |
| | CHF 150.00 | pro Wohnung |
| | CHF 30.00 | pro Schwimmbad mit mehr als 20m ³ Inhalt |
| | CHF 4.00 | pro Belastungswert bei Industrie-, Gewerbe-, Dienstleistungs- und Landwirtschaftsbetrieben sowie öffentlichen Gebäuden |
| Wasserzins | CHF 1.70 | pro m ³ |
| | CHF 200.00 | Grundgebühr plus CHF 0.50 pro m ³ umbauten Raum bzw. CHF 20.– pro Tag für Anlagen ohne umbauten Raum |
| andere vorübergehende Wasserbezügler | CHF 30.00 | Grundgebühr plus eine Tages- pauschale von CHF 20.– |

Abwasserentsorgung (inkl. MWST)

| | | |
|------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Grundgebühr | CHF 145.00 | pro Einfamilienhaus |
| | CHF 130.00 | pro Wohnung |
| | CHF 30.00 | pro Schwimmbad mit mehr als 20m ³ Inhalt |
| | CHF 4.00 | pro Belastungswert bei Industrie-, Gewerbe-, und Dienstleistungsbe- trieben und öffentliche Gebäuden |
| Gebühr für Einleitung von Regenabwasser von Hof- und Dachflächen | CHF 55.00 | bis 100 m ² entwässerte Fläche |
| | CHF 85.00 | bis 150 m ² entwässerte Fläche |
| | CHF 110.00 | bis 200 m ² entwässerte Fläche |
| | CHF 135.00 | bis 250 m ² und mehr entwässerte Fläche |
| Verbrauchsgebühr | CHF 1.10 | pro m ³ Wasserverbrauch (ohne Wasseruhr 200 l pro Tag und Einwohner) |

Abfallbeseitigung (inkl. MWST)

| | | |
|-----------------------|------------|---------------------|
| Grundgebühr Haushalte | CHF 65.00 | pro Wohnung |
| | CHF 85.00 | pro Einfamilienhaus |
| Grundgebühr Gewerbe | CHF 85.00 | Kleinbetriebe |
| | CHF 250.00 | grössere Betriebe |

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand erhöhte sich gegenüber dem Budget 2022 um CHF 9'400.–. Dieser Mehraufwand von total rund 0.8 % verteilt sich auf verschiedene Sacharten.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand erhöhte sich gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 12'000.– (bei Total-Sachaufwand von CHF 1'270'200). Dieser Mehraufwand von total rund 1.0 % ist auf verschiedene Sacharten und Bereiche zurückzuführen.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Der gesamte Fiskalertrag (beinhaltet die verschiedenen Steuererträge) ist gegenüber dem Vorjahr um CHF 26'700.– höher (bei Total-Fiskalertrag von CHF 3'923'200). Dieser Mehrertrag von insgesamt rund 0.7 % ist zur Hauptsache auf die höheren Sondersteuern von CHF 39'000.– (Grundstückgewinnsteuern CHF 27'000 / Sonderveranlagungen CHF 12'000) zurückzuführen.

Die Berechnung der Steuererträge erfolgte aufgrund der aktualisierten Steuerprognose und unter Berücksichtigung von erfolgten Zu- und Wegzügen. In den Steuererträgen sind auch die vom Gemeinderat beschlossenen Prognoseannahmen sowie die Entwicklung der Anzahl Steuerpflichtigen aufgrund der erwarteten Bautätigkeit mitberücksichtigt.

Die Einkommenssteuern erhöhen sich gegenüber Vorjahresbudget um rund 0.4 % und betragen CHF 2'913'600.–. Bei den Vermögenssteuern musste bei einem Totalbetrag von CHF 393'000.– ein Minderertrag gegenüber Vorjahresbudget von CHF 26'600.– (rund -6.3 %) budgetiert werden.

2.2.4 Erläuterungen zur Entwicklung der Lastenverteiler in CHF/Einwohner

| | 2022 | 2023 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Lastenverteilung Sozialhilfe | 577.– | 560.– |
| Lastenverteilung Ergänzungsleistungen | 241.– | 241.– |
| Lastenverteilung Familienzulagen | 6.– | 5.– |
| Lastenverteilung öffentlicher Verkehr pro Einwohner (Lastenverteilung öffentlicher Verkehr pro öV-Punkt) | 51.– (409.–) | 49.– (386.–) |
| Lastenverteilung Neue Aufgabenteilung | 185.– | 184.– |
| Total pro Einwohner (Reduktion von 2022 zu 2023 um CHF 21.–/Einw.) | 1'060.– | 1'039.– |

2.3 Investitionen

Den Bruttoinvestitionen von CHF 3'425'000.– stehen Investitionseinnahmen von CHF 20'000.– gegenüber, was zu Nettoinvestitionen von CHF 3'405'000.– führt. Der Anteil der Nettoinvestitionen des allgemeinen Verwaltungsvermögens beträgt CHF 3'211'000.– (die im Budget 2023 enthaltenen Investitionsvorhaben können den Seiten 39 bis 40 entnommen werden); der Restbetrag von CHF 194'000.– stammt aus der Investitionstätigkeit der Spezialfinanzierungen Wasserversorgung (108'000.–) und Abwasserentsorgung (86'000.–).

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

| | Budget 2023 | Budget 2022 | Jahres- rechnung 2021 |
|-----------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------------------|
| Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90) | -337'800.00 | -472'100.00 | -220'037.42 |
| Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900) | -219'800.00 | -332'900.00 | -158'507.42 |
| Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901) | -118'000.00 | -139'200.00 | -61'530.00 |
| Steuerertrag natürliche Personen (SG 400) | 3'341'300.00 | 3'366'500.00 | 3'046'694.05 |
| Steuerertrag juristische Personen (SG 401) | 31'100.00 | 20'200.00 | 28'432.10 |
| Liegenschaftssteuer (SG 4021) | 303'600.00 | 301'500.00 | 299'057.75 |
| Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6) | 3'405'000.00 | 1'590'000.00 | 245'469.50 |

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

| | | |
|------------------------------------------------------|------------|--------------------|
| Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37) | CHF | 6'924'400.00 |
| Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47) | CHF | 6'409'800.00 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | CHF | -514'600.00 |
| Finanzaufwand (SG 34) | CHF | 50'800.00 |
| Finanzertrag (SG 44) | CHF | 160'100.00 |
| Ergebnis aus Finanzierung | CHF | 109'300.00 |
| Operatives Ergebnis | CHF | -405'300.00 |
| Ausserordentlicher Aufwand (SG 38) | CHF | 0.00 |
| Ausserordentlicher Ertrag (SG 48) | CHF | 67'500.00 |
| Ausserordentliches Ergebnis | CHF | 67'500.00 |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | CHF | -337'800.00 |

3.2.2 Investitionsrechnung

| | | |
|-------------------------------------------|------------|---------------------|
| Aktiviert Investitionsausgaben (SG 690) | CHF | 3'425'000.00 |
| Passiviert Investitionseinnahmen (SG 590) | CHF | 20'000.00 |
| Ergebnis Investitionsrechnung | CHF | 3'405'000.00 |

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

| | | | |
|-----------------------------------------------|------|------------|-------------------|
| Ergebnis Gesamthaushalt | 90 | CHF | -337'800.00 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 33 | + CHF | 453'700.00 |
| Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 35 | + CHF | 381'200.00 |
| Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 45 | - CHF | -89'500.00 |
| WB Darlehen VV | 364 | + CHF | 0.00 |
| WB Beteiligungen VV | 365 | + CHF | 0.00 |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge | 366 | + CHF | 15'400.00 |
| Einlagen in das Eigenkapital | 389 | + CHF | 0.00 |
| Aufwertung Finanzvermögen | 4490 | - CHF | 0.00 |
| Entnahmen aus dem Eigenkapital | 489 | - CHF | -67'500.00 |
| Selbstfinanzierung | | CHF | 355'500.00 |

Nettoinvestitionen:

| | | |
|--------------------------------------------------|-----|--------------|
| Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2) | CHF | 3'405'000.00 |
|--------------------------------------------------|-----|--------------|

| | | |
|-------------------------------------------------------------|------------|----------------------|
| Finanzierungsergebnis | CHF | -3'049'500.00 |
| (+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag) | | |

3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt

| | | |
|------------------------------------------------------|------------|--------------------|
| Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37) | CHF | 6'043'600.00 |
| Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47) | CHF | 5'671'000.00 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | CHF | -372'600.00 |
| Finanzaufwand (SG 34) | CHF | 50'800.00 |
| Finanzertrag (SG 44) | CHF | 136'100.00 |
| Ergebnis aus Finanzierung | CHF | 85'300.00 |
| Operatives Ergebnis | CHF | -287'300.00 |
| Ausserordentlicher Aufwand (SG 38) | CHF | 0.00 |
| Ausserordentlicher Ertrag (SG 48) | CHF | 67'500.00 |
| Ausserordentliches Ergebnis | CHF | 67'500.00 |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | CHF | -219'800.00 |

Kommentar: Das Eigenkapital (kumulierte Ergebnisse aus Vorjahren) beträgt per 1. Januar 2022 CHF 2'376'428.92. Die budgetierten Defizite der Jahre 2022 (CHF 332'900.-) und 2023 (CHF 219'800.-) können über das bestehende Eigenkapital gedeckt werden.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

| | | |
|------------------------------------------------------|------------|-------------------|
| Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37) | CHF | 355'600.00 |
| Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47) | CHF | 300'100.00 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | CHF | -55'500.00 |
| Finanzaufwand (SG 34) | CHF | 0.00 |
| Finanzertrag (SG 44) | CHF | 9'900.00 |
| Ergebnis aus Finanzierung | CHF | 9'900.00 |
| Operatives Ergebnis | CHF | -45'600.00 |
| Ausserordentlicher Aufwand (SG 38) | CHF | 0.00 |
| Ausserordentlicher Ertrag (SG 48) | CHF | 0.00 |
| Ausserordentliches Ergebnis | CHF | 0.00 |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | CHF | -45'600.00 |

Kommentar: Zur Deckung des Ergebnisses ist eine Entnahme aus der Spezialfinanzierung nötig, welche per 31.12.2021 einen Bestand von CHF 315'401.72 ausweist.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

| | | |
|------------------------------------------------------|------------|-------------------|
| Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37) | CHF | 400'200.00 |
| Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47) | CHF | 324'300.00 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | CHF | -75'900.00 |
| Finanzaufwand (SG 34) | CHF | 0.00 |
| Finanzertrag (SG 44) | CHF | 13'400.00 |
| Ergebnis aus Finanzierung | CHF | 13'400.00 |
| Operatives Ergebnis | CHF | -62'500.00 |
| Ausserordentlicher Aufwand (SG 38) | CHF | 0.00 |
| Ausserordentlicher Ertrag (SG 48) | CHF | 0.00 |
| Ausserordentliches Ergebnis | CHF | 0.00 |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | CHF | -62'500.00 |

Kommentar: Zur Deckung des Ergebnisses ist eine Entnahme aus der Spezialfinanzierung nötig, welche per 31.12.2021 einen Bestand von CHF 180'529.65 ausweist.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

| | | |
|------------------------------------------------------|------------|-------------------|
| Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37) | CHF | 125'000.00 |
| Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47) | CHF | 114'400.00 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | CHF | -10'600.00 |
| Finanzaufwand (SG 34) | CHF | 0.00 |
| Finanzertrag (SG 44) | CHF | 700.00 |
| Ergebnis aus Finanzierung | CHF | 700.00 |
| Operatives Ergebnis | CHF | -9'900.00 |
| Ausserordentlicher Aufwand (SG 38) | CHF | 0.00 |
| Ausserordentlicher Ertrag (SG 48) | CHF | 0.00 |
| Ausserordentliches Ergebnis | CHF | 0.00 |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | CHF | -9'900.00 |

Kommentar: Zur Deckung des Ergebnisses ist eine Entnahme aus der Spezialfinanzierung nötig, welche per 31.12.2021 einen Bestand von CHF 111'947.47 ausweist.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (mind. 2-stellige Kontenstufe)

| Sachgruppen | Budget 2023 | | Budget 2022 | | Rechnung 2021 | | |
|--------------------|-----------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | |
| AUFWAND | | | | | | | |
| 30 | Personalaufwand | 1'215'000 | 0 | 1'205'600 | 0 | 1'126'216.57 | 0.00 |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 1'270'200 | 0 | 1'258'200 | 0 | 1'022'017.38 | 0.00 |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 453'700 | 0 | 454'600 | 0 | 413'516.60 | 0.00 |
| 34 | Finanzaufwand | 50'800 | 0 | 79'100 | 0 | 45'323.05 | 0.00 |
| 35 | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 381'200 | 0 | 493'200 | 0 | 296'982.10 | 0.00 |
| 36 | Transferaufwand | 3'604'300 | 0 | 3'563'400 | 0 | 3'366'758.90 | 0.00 |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | 0 | 0 | 0 | 0 | 76'393.40 | 0.00 |
| 39 | Interne Verrechnungen | 191'000 | 0 | 188'700 | 0 | 177'573.15 | 0.00 |
| 3 | TOTAL AUFWAND | 7'166'200 | 0 | 7'242'800 | 0 | 6'524'781.15 | 0.00 |
| ERTRAG | | | | | | | |
| 40 | Fiskalertrag | 0 | 3'923'200 | 0 | 3'896'500 | 0.00 | 3'664'977.00 |
| 41 | Regalien und Konzessionen | 0 | 57'500 | 0 | 56'000 | 0.00 | 59'984.00 |
| 42 | Entgelte | 0 | 779'700 | 0 | 867'600 | 0.00 | 717'701.97 |
| 43 | Verschiedene Erträge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0.00 |
| 44 | Finanzertrag | 0 | 160'100 | 0 | 189'400 | 0.00 | 119'387.30 |
| 45 | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 0 | 89'500 | 0 | 92'900 | 0.00 | 49'252.30 |
| 46 | Transferertrag | 0 | 1'559'900 | 0 | 1'432'100 | 0.00 | 1'394'058.61 |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | 0 | 67'500 | 0 | 47'500 | 0.00 | 121'809.40 |
| 49 | Interne Verrechnungen | 0 | 191'000 | 0 | 188'700 | 0.00 | 177'573.15 |
| 4 | TOTAL ERTRAG | 0 | 6'828'400 | 0 | 6'770'700 | 0.00 | 6'304'743.73 |
| ABSCHLUSS | | | | | | | |
| 90 | Abschluss Erfolgsrechnung | | 337'800 | | 472'100 | | 220'037.42 |
| 9 | ABSCHLUSSKONTEN | | 337'800 | | 472'100 | | 220'037.42 |
| GESAMTTOTAL | | | | | | | |
| | | 7'166'200 | 7'166'200 | 7'242'800 | 7'242'800 | 6'524'781.15 | 6'524'781.15 |

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

| Funktionale Gliederung | | Budget 2023 | | Budget 2022 | | Rechnung 2021 | |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|----------------------------|------------------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 0 | Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis | 876'400 | 215'700 660'700 | 866'000 | 215'000 651'000 | 794'215.57 | 218'296.90 575'918.67 |
| 1 | Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoergebnis | 75'800 | 34'900 40'900 | 61'800 | 34'600 27'200 | 89'281.55 | 54'950.85 34'330.70 |
| 2 | Bildung Nettoergebnis | 2'907'700 | 1'545'500 1'362'200 | 2'758'200 | 1'423'600 1'334'600 | 2'480'070.80 | 1'369'368.80 1'110'702.00 |
| 3 | Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoergebnis | 57'400 | 4'600 52'800 | 50'400 | 4'600 45'800 | 39'417.20 | 5'300.30 34'116.90 |
| 4 | Gesundheit Nettoergebnis | 8'100 | 2'000 6'100 | 8'100 | 2'000 6'100 | 6'975.76 | 1'903.65 5'072.11 |
| 5 | Soziale Sicherheit Nettoergebnis | 1'109'200 | 26'000 1'083'200 | 1'121'200 | 6'000 1'115'200 | 1'021'684.85 | 24'662.21 997'022.64 |
| 6 | Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoergebnis | 467'900 | 108'100 359'800 | 479'300 | 140'600 338'700 | 479'506.06 | 61'004.75 418'501.31 |
| 7 | Umweltschutz und Raumordnung Nettoergebnis | 973'800 | 904'300 69'500 | 1'095'200 | 1'008'700 86'500 | 750'143.59 | 699'441.75 50'701.84 |
| 8 | Volkswirtschaft Nettoergebnis | 9'700 47'800 | 57'500 | 9'700 46'300 | 56'000 | 9'779.12 50'204.88 | 59'984.00 |
| 9 | Finanzen und Steuern Nettoergebnis | 680'200 3'587'400 | 4'267'600 | 792'900 3'558'800 | 4'351'700 | 853'706.65 3'176'161.29 | 4'029'867.94 |
| | Total Aufwand | 7'166'200 | | 7'242'800 | | 6'524'781.15 | |
| | Total Ertrag | | 7'166'200 | | 7'242'800 | | 6'524'781.15 |

0 Allgemeine Verwaltung

| | |
|-----------------------------|----------------|
| Budget 2023 | 660'700 |
| Budget 2022 | 651'000 |
| Zunahme Nettoaufwand | 9'700 |

Bemerkungen:

Mehraufwand gegenüber dem Budget 2022 beim Bereich Allgemeine Dienste. Minderaufwand bei den Bereichen Legislative, Exekutive und Verwaltungsliegenschaften

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

| | |
|-----------------------------|---------------|
| Budget 2023 | 40'900 |
| Budget 2022 | 27'200 |
| Zunahme Nettoaufwand | 13'700 |

Bemerkungen:

Mehraufwand beim Bereich Allgemeines Rechtswesen infolge Beiträge Neuvermessung Los Nr. 5. Der Betrag von CHF 17'400.– fällt jährlich von 2021 – 2024 an, wird aber erst ab dem Jahr 2023 budgetiert