



Vorbericht Budget 2023

Nach HRM2

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

nach dem Muster des Amtes für Gemeinden und Raumordnung (AGR), Abteilung Gemeinden (V März 2016)

Stand: Montag, 31. Oktober 2022

Genehmigt durch den Gemeinderat am 31.10.2022

Genehmigt durch die Gemeindeversammlung am xx.xx.2022

Inhaltsverzeichnis

0	Auf einen Blick (Management Summary)	3
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) .3	
1.1	Allgemeines	3
1.2	Abschreibungen	3
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)	3
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)	3
1.2.3	Neues Verwaltungsvermögen	4
1.2.4	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	4
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	4
2	Erläuterungen	4
2.1	Allgemeines	4
2.2	Erfolgsrechnung	5
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand (SG 30)	5
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand (SG 31)	5
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen Verwaltungsvermögen (SG 33)	5
2.2.4	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag (SG 40)	5
2.2.5	Erläuterung zur Entwicklung Lastenverteiler und Finanzausgleich (SG 36/46)	5
2.3	Investitionen	6
3	Ergebnis	6
3.1	Allgemeine Übersicht	6
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	6
3.2.1	Erfolgsrechnung	6
3.2.2	Investitionsrechnung	7
3.2.3	Finanzierungsergebnis	7
3.3	Ergebnis allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)	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 (2-stellige Kontenstufe) ..	10
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	17
5	Investitionsrechnung	22
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	22
6	Eigenkapitalnachweis	22
6.1	Kommentare zu den Auswertungen	23
6.1.1	Spezialfinanzierungen (SG 290)	23
6.1.2	Rücklagen der Globalbudgetbereiche (SG 292)	23
6.1.3	Vorfinanzierungen (SG 293)	23
6.1.4	Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)	23
6.1.5	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)	23
6.1.6	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)	23
7	Antrag des Gemeinderates	24
8	Genehmigung Budget	24
9	Erfolgsrechnung	25

0 Auf einen Blick (Management Summary)

- Übergeordnete Rahmenbedingungen (Gesetzesanpassungen)
Gemäss Gemeindeverordnung (GV), Art. 60 Abs. 2 gelten die Grundsätze des öffentlichen Rechnungswesens, ab 01.01.2016 insbesondere das amtliche Rechnungsschema nach Harmonisiertem Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2).
- Gemeindespezifische Informationen
Der Kontenplan wurde vollständig überarbeitet und wo nötig nach dem HRM2 Kontenrahmen vom AGR angepasst, dies führt zu diversen Veränderungen, welche teilweise zu starken Verschiebungen der Budgetposten führen (Siehe Punkt 4. Erfolgsrechnung).
- Geplante Steueranlage
Das Budget wurde unverändert
 - o mit einer Steueranlage von 1.78 Einheiten der einfachen Staatssteuer berechnet und zwar sowohl für die natürlichen Personen (N.P.) als auch für die juristischen Personen (J.P.),
 - o mit Liegenschaftssteueranlage von 1,2 ‰ der amtlichen Werte und
 - o mit 15 % der einfachen Steuer für die Feuerwehr berechnet.
- Investitionen, grössere Projekte
 - o Allgemeiner Haushalt Schulhaus Rachholtern, 2. Etappe (Fassadensanierung)
 - o Wasserversorgung Leitungersatz Kaltbrunnen-Sagi, Ersatz RIFLEX MRL in GWPW Kaltbrunnen und RES Port
 - o Abwasserentsorgung Investitionsbeitrag ARA Thunersee
- Verschuldung
Die Gemeinde Fahrni hat im Jahr 2022 eines von zwei Darlehen mit Fr. 675'000.00 zurückbezahlt, da aufgrund der Erbschaftsteilung Schlup (Fr. 695'455.57) ein hoher Bestand an flüssigen Mittel vorhanden war. Im Budgetjahr wird erwartet, dass eine weitere Aufstockung aufgrund der Schulhaussanierung nötig sein wird.
- Situation Eigenkapital
Zum früheren Eigenkapital (jetzt als „kumulierte Ergebnisse Vorjahre“ oder als "Bilanzüberschuss" bezeichnet) werden die Spezialfinanzierungen, die Vorfinanzierungen sowie die Reserven dazu gerechnet. Die Jahresrechnung 2021 hat kumulierte Ergebnisse aus Vorjahren über 5,7 Mio. Franken gezeigt.

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 01.01.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 680'251.00 wird innert **12 Jahren**, d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2027 linear abgeschrieben.

Nach einer nicht erwarteten Subvention von CHF 50'040.00 wurde die Abschreibung neu berechnet, dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von CHF 52'138.00.

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.

Dies trifft für das Budget 2023 nicht zu, daher werden keine zusätzlichen Abschreibungen budgetiert.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000.00 (*maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV*) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

Allgemeiner Haushalt	CHF 25'000.00
Spezialfinanzierung Wasserversorgung	CHF 25'000.00
Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	CHF 25'000.00

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

- Ausgangslage
Das Rechnungsjahr 2021 hat im Gesamthaushalt mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 140'316.32 abgeschlossen, budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 97'820.00. Dies war auf die Budgettreue der Behörden sowie Einsparungen bei vielen Krediten zurückzuführen und trotz Corona Pandemie auf Mehreinnahmen im Steuerbereich.
- Steueranlage
Die aktuellen Steuerertragsprognosen des Kantons sind optimistisch. Wir sind ein wenig zurückhaltender als der Kanton, rechnen aber ebenfalls mit Mehreinnahmen bei den natürlichen Personen bei gleichbleibender Steueranlage von 1.78. Die aktuelle Hochrechnung für das laufende Jahr stimmt mit den Budgeterwartungen 2022 überein.
- Besonderes
Der ausserordentliche Ertrag von Fr. 695'455.57 aus der Erbschaft Schlup wird im laufenden Jahr verbucht und wird so den budgetierten Aufwandüberschuss von Fr. 124'290.00 im allgemeinen Haushalt stark beeinflussen, es ist ein Ertragsüberschuss zu erwarten.
Der Kontenplan wurde vollumfänglich revidiert und diverse Anpassungen nach den gesetzlichen Bestimmungen für HRM2 umgesetzt. Dies führt zu verschiedenen Umverteilungen, welche in den nächsten Jahren aufgrund des Mehrjahresvergleiches noch ersichtlich sein werden.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand (SG 30)

Es wird mit einer Teuerungszulage von 3 % und zusätzlich 2 % für die individuellen Gehaltsanpassungen gerechnet. Die Löhne werden jeweils nach der neusten kantonalen Gehaltsklassentabelle angepasst, diese erscheint aber erst im Dezember, deshalb wird ein etwas höherer Aufwand als bisher einberechnet. Die definitiven Löhne werden erst an der letzten Sitzung im Dezember vom Gemeinderat festgelegt. Neu wird der Lohn der Finanzverwalterin ebenfalls im Personalaufwand verbucht, dies beeinflusst die SG mit Mehraufwand, welcher dafür im Sachaufwand wegfällt.

Total Mehraufwand Fr. 76'200.00 zu Budget 2022 (Fr. 94'334.10 ggü. Rechnung 2021)

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand (SG 31)

Die Kontierungsanpassungen führen besonders in dieser Sachgruppe zu starken Umverteilungen welche auch den Minderaufwand erklären. Die nennenswerten Erhöhungen betreffen einerseits die geplante elektronische Geschäftsverwaltung GEVER für die Verwaltung sowie eine digitale Wandtafel für die Schule. Für die Versorgung der Gemeindeliegenschaften wird mit höheren Energiekosten gerechnet. Wie oben erwähnt, fällt das Honorar des Finanzverwalters in dieser Sachgruppe weg.

Total Minderaufwand Fr. 69'220.00 zu Budget 2022 (Fr. 54'367.49 ggü. Rechnung 2021)

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen Verwaltungsvermögen (SG 33)

Die Abschreibungen nehmen gegenüber dem Budget 2022 um Fr. 9'300.00 ab. Dies ist auf die Verschiebung zweier Projektabrechnungen im Bereich Wasserversorgung zurückzuführen, weshalb der Budgetbetrag 2022 zu hoch war. Mit zunehmenden Investitionen werden die Abschreibungen aber steigen, da jeweils der Zeitpunkt der Fertigstellung für den Abschreibungsbeginn massgebend ist. Die Schulhaussanierung wird uns voraussichtlich im 2024 erheblich belasten.

Total Minderaufwand Fr. 9'300.00 zu Budget 2022 (+ Fr. 12'197.80 ggü. Rechnung 2021)

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag (SG 40)

Wie zu Beginn erwähnt, ist die Ausgangslage gut. Die Erträge bei der Einkommenssteuer stimmen mit der Hochrechnung für das laufende Jahr mit dem Budget 2022 überein. Es wird für das nächste Jahr mit einer Zunahme von ca. 1.5 % (Fr. 23'000.00) bei den natürlichen Personen gerechnet. Die Vermögenssteuer wird aufgrund der übertroffenen Erwartungen der letzten Jahre mit Fr. 8'000.00 nach oben korrigiert.

Total Mehrertrag Fr. 29'400 zu Budget 2022 (-Fr. 64'507.35 ggü. Rechnung 2021)

2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung Lastenverteiler und Finanzausgleich (SG 36/46)

Die Transferaufwendungen steigen durch Entschädigungen an andere Gemeinwesen sowie an den Kanton, ebenfalls diverse Kontierungsanpassungen nehmen hier Einfluss. Die Aufwendungen aus dem Lastenverteiler für die Schule steigen merklich im Vergleich zum aktuellen Jahr, dies einerseits durch mehr Schüler, aber andererseits aufgrund von Erwartungen an die Kostenerhöhung in der Volksschule. Die definitiven Zahlen werden erst im November mit der Vorrechnung resp. mit der Schlussrechnung im Sommer bekannt. Die Beiträge aus dem Finanzausgleich sind rückläufig, da wir in den letzten Jahren von höheren Steuereinnahmen profitierten, welche die Grundlage für den Disparitätenabbau und die Mindestausstattung bilden.

Total Mehraufwand Fr. 76'450.00 zu Budget 2022 (Fr. 208'499.45 ggü. Rechnung 2021)

Total Minderertrag Fr. 9'900.00 zu Budget 2022 (Fr. 23'001.90 ggü. Rechnung 2021)

2.3 Investitionen

Geplante Investitionen, welche den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen) zugrunde liegen.

Erläuterungen zum Investitionsprogramm

Bei einer Selbstfinanzierung von Fr. 20'530.00 soll 2023 mit netto 1,37 Mio. Franken überdurchschnittlich viel investiert werden.

Die grössten Positionen sind:

- Sanierung Schulhaus, 2. Etappe (Fassade) Fr. 1'150'000.00
- Ersatz Wasserleitung Kaltbrunnen-Sagi Fr. 160'000.00

Die entsprechenden Kreditbewilligungen für das Schulhaus und die Wasserleitung liegen vor und befinden sich bereits etappenweise in der Ausführung. Es entsteht ein Finanzierungsfehlbetrag von Fr. 1'349'770.00, welcher mit dem Abbau von flüssigen Mitteln und der Neuaufnahme von Fremdmitteln gedeckt werden muss.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2023	Budget Vorjahr	Jahresrech- nung 2021
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-217'070	-148'575	140'316.32
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	-175'170	-124'290	39'151.75
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901) Wasser/Abwasser/Kehricht	-41'900	-1'435	101'164.57
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	1'652'500	1'632'000	1'683'463.60
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	43'000	35'500	51'696.10
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	147'600	146'000	150'295.90
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	1'370'300	293'000	318'507.05

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	3'064'220
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	2'715'350
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-348'870
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	45'050
Finanzertrag (SG 44)	CHF	178'050
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	133'000
Operatives Ergebnis	CHF	-215'870
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	17'450
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	16'250
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-1'200
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-217'070

Kommentar:

Die betriebliche Tätigkeit umfasst sämtliche Sachgruppen ohne 34/44 (Finanzaufwand/-Ertrag), 38/48 (Ausserordentlicher Aufwand/-Ertrag) und 39/49 (Interne Verrechnungen). Da die Spezialfinanzierungen in der Erfolgsrechnung ausgeglichen dargestellt werden, stimmt das Gesamtergebnis darin um deren Nettoresultate nicht überein.

Der Überschuss aus der Finanzierung sagt aus, dass unsere Anlagen eine bessere Nettorendite abwerfen, als wir dafür aufwerfen. Im ausserordentlichen Ergebnis sind Einlagen für die Vorfinanzierung für die Liegenschaften des Finanzvermögens sowie Entnahmen für das budgetierte Defizit der Forstwirtschaft enthalten.

3.2.2 Investitionsrechnung

Aktiviert Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	1'370'300
Passiviert Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	0

Ergebnis Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	CHF	1'370'300
---	------------	------------------

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Ergebnis Gesamthaushalt	90	CHF	-217'070
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	112'200
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	137'400
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	15'200
WB Darlehen VV	364	+ CHF	0
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	2'000
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	17'450
Aufwertung Finanzvermögen	4490	- CHF	0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	16'250
Selbstfinanzierung		CHF	20'530

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)	CHF	1'370'300
--	-----	-----------

Finanzierungsergebnis	CHF	-1'349'770
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

Kommentar:

Der Gesamthaushalt setzt sich aus den Haushalten "Steuerhaushalt", "Spezialfinanzierung Feuerwehr", "Spezialfinanzierung Wasser", "Spezialfinanzierung Abwasser" und "Spezialfinanzierung Abfall" zusammen.

Der Finanzierungsfehlbetrag sagt aus, dass die überdurchschnittlich hohen Investitionen um diesen Betrag nicht durch «selbsterwirtschaftete Mittel» finanziert werden können und darum voraussichtlich Fremdkapital aufgenommen werden muss. Der Zeitpunkt und die Höhe hängt stark vom Baubeginn und Baufortschritt der Investitionen ab. Erst im Frühjahr 2022 wurde ein Darlehen von Fr. 675'000.00 aufgrund unserer hohen flüssigen Mittel (Zusammenhang Erbschaft Schlup) zurückbezahlt.

3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	2'624'870
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	2'322'550
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-302'320

Finanzaufwand (SG 34)	CHF	42'500
Finanzertrag (SG 44)	CHF	170'850
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	128'350

Operatives Ergebnis	CHF	-173'970
----------------------------	------------	-----------------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	17'450
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	16'250
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-1'200

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-175'170
---------------------------------------	------------	-----------------

Kommentar:

Der allgemeine Haushalt verzeichnete in den letzten Jahren ein positives resp. auch ein ausgeglichenes Ergebnis aufgrund zusätzlicher Abschreibungen. Ebenfalls wurden mehrere grössere Investitionsprojekte vollzogen. Deren Folgekosten, die planmässigen Abschreibungen, werden sich seit 2018 um Fr. 49'176.70 auf Fr. 112'200.00 (2023) erhöhen wobei die Schulhaussanierung erst im Folgejahr 2024 massgeblich beeinflusst. Belastend sind ebenso die Mehrkosten für die Finanzierung der Volksschule aufgrund steigenden Gehaltskosten/Schüleranzahlen. Ebenso spüren wir die zwar erfreulichen Mehreinnahmen im Steuerbereich, jedoch gehen dadurch die Kantonszahlungen für den Finanzausgleich zurück. Bei einem Bilanzüberschuss (vorher Eigenkapital) von Fr. 1'404'478.32 per 31.12.2021 ist der Aufwandüberschuss bei unveränderter Steueranlage ohne weiteres tragbar. Wenn nun noch die Erbschaft im 2022 erfolgswirksam verbucht wird, können wir anstatt mit dem erwarteten Aufwandüberschuss von Fr. 124'290.00 mit einem Ertragsüberschuss rechnen, der wiederum in das Eigenkapital fliesst.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	162'200
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	122'000
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-40'200

Finanzaufwand (SG 34)	CHF	1'600
Finanzertrag (SG 44)	CHF	3'000
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	1'400

Operatives Ergebnis	CHF	-38'800
----------------------------	------------	----------------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-38'800
---------------------------------------	------------	----------------

Kommentar:

Die Spezialfinanzierung (SF) Wasserversorgung wird über Gebühren finanziert und darf den allgemeinen Haushalt weder be- noch entlasten. Die Gebührenansätze bleiben unverändert, das Gesamtergebnis (- Fr. 38'800.00) wird jeweils dem Konto SF Rechnungsausgleich Wasserversorgung in der Bilanz (Konto 29001.01) belastet oder gutgeschrieben.

Per 31.12.2021 beträgt der Bilanzwert der SF Fr. 483'616.07. Rechnen wir die Budgetergebnisse 2022 und 2023 hinzu, dürfte das Eigenkapital der SF Wasser Ende 2023 auf Fr. 419'206.07 sinken, was immer noch hoch ist.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	132'200
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	146'200
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	14'000

Finanzaufwand(SG 34)	CHF	800
Finanzertrag (SG 44)	CHF	2'000
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	1'200

Operatives Ergebnis	CHF	15'200
----------------------------	------------	---------------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	15'200
---------------------------------------	------------	---------------

Kommentar:

Die Spezialfinanzierung (SF) Abwasserentsorgung wird über Gebühren finanziert und darf den allgemeinen Haushalt weder be- noch entlasten. Die Gebührenansätze bleiben unverändert, das Gesamtergebnis (Fr. 15'200.00) wird jeweils dem Konto SF Rechnungsausgleich Abwasserentsorgung in der Bilanz (Konto 29002.01) belastet oder gutgeschrieben.

Per 31.12.2021 beträgt der Bilanzwert der SF Fr. 467'370.90. Rechnen wir die Budgetergebnisse 2022 und 2023 hinzu, dürfte das Eigenkapital der SF Abwasser Ende 2023 auf Fr. 515'895.90 ansteigen, was weiterhin hoch ist.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	77'250
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	57'600
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-19'650

Finanzaufwand (SG 34)	CHF	150
Finanzertrag (SG 44)	CHF	1'500
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	1'350

Operatives Ergebnis	CHF	-18'300
----------------------------	------------	----------------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-18'300
---------------------------------------	------------	----------------

Kommentar:

Die Spezialfinanzierung (SF) Abfall wird über Gebühren finanziert und darf den allgemeinen Haushalt weder be- noch entlasten. Die Gebührenansätze bleiben unverändert, das Gesamtergebnis (- Fr. 18'300.00) wird jeweils dem Konto SF Rechnungsausgleich Abfall in der Bilanz (Konto 29003.01) belastet oder gutgeschrieben.

Per 31.12.2021 beträgt der Bilanzwert der SF Fr. 151'243.51. Rechnen wir die Budgetergebnisse 2022 und 2023 hinzu, dürfte das Eigenkapital der SF Abfall Ende 2023 auf Fr. 105'893.51 sinken, was weiterhin tragbar ist.

4 Erfolgsrechnung

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

Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Aufwand	3'236'320.00		3'187'825.00		3'145'660.26	
30 Personalaufwand	508'050.00		431'850.00		413'715.90	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	525'070.00		594'290.00		579'437.49	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	112'200.00		121'500.00		100'002.20	
34 Finanzaufwand	45'050.00		38'100.00		14'324.67	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	137'400.00		108'835.00		104'644.95	
36 Transferaufwand	1'781'500.00		1'705'050.00		1'573'000.55	
38 Ausserordentlicher Aufwand	17'450.00		33'000.00		211'246.25	
39 Interne Verrechnungen	109'600.00		155'200.00		149'288.25	
4 Ertrag		3'019'250.00		3'044'200.00		3'285'976.58
40 Fiskalertrag		1'876'700.00		1'847'300.00		1'941'207.35
41 Regalien und Konzessionen		32'000.00		32'000.00		31'652.00
42 Entgelte		414'500.00		427'900.00		517'018.34
44 Finanzertrag		178'050.00		175'100.00		170'127.24
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		15'200.00		18'200.00		4'827.95
46 Transferertrag		376'950.00		386'850.00		399'951.90
48 Ausserordentlicher Ertrag		16'250.00		17'000.00		71'903.55
49 Interne Verrechnungen		109'600.00		155'150.00		149'288.25
9 Abschlusskonten	15'200.00	57'100.00	33'325.00	52'660.00	120'883.27	19'718.70
90 Abschluss Erfolgsrechnung	15'200.00	57'100.00	33'325.00	52'660.00	120'883.27	19'718.70
Total Aufwand/Ertrag	3'251'520.00	3'076'350.00	3'221'150.00	3'096'860.00	3'266'543.53	3'305'695.28
Ertragsüberschuss					39'151.75	
Aufwandüberschuss		175'170.00		124'290.00		
TOTAL	3'251'520.00	3'251'520.00	3'221'150.00	3'221'150.00	3'305'695.28	3'305'695.28

Im nachfolgenden werden die wichtigsten Änderungen auf der 4-stelligen Sachgruppenebene zur Erfolgsrechnung erläutert. Die Zahlen beziehen sich auf die Erhöhung/ Reduktion zum Budget 2022. Die Klammern zeigen die Veränderung zur Jahresrechnung (ggü. = gegenüber) dem Jahr 2021 auf.

3 Aufwand

Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3'236'320.00		3'187'825.00		3'145'660.26	

Zusammengefasst die grössten Einflüsse / Veränderungen:

- Im Personalaufwand wird ein Mehraufwand von Fr. 76'200.00 erwartet (Fr. 94'334.10 ggü. 2021). Der auf die Personalwechsel sowie die Teuerung/individuellen Gehaltsanpassungen zurückzuführen ist.
- Beim Sach- & übrigen Betriebsaufwand entsteht ein Minderaufwand von Fr. 69'220.00 (Fr. 54'367.49 ggü. 2021), dies wegen Kontierungsanpassungen sowie dem Wegfall des Honorars Finanzverwalter (neu im Personalaufwand).
- Die Abschreibungen nehmen um Fr. 9'300.00 ab (Zunahme Fr. 12'197.80 ggü. 2021), dies aufgrund von einigen Korrekturen aufgrund der Projektabrechnungen.
- Im Finanzaufwand fällt ein Mehraufwand von Fr. 6'950.00 (Zunahme Fr. 30'725.33 ggü. 2021) an, der grösstenteils durch die Kontierungsanpassung für Spezialfinanzierungen entsteht.
- Die Einlagen in die Spezialfinanzierungen im Eigenkapital nehmen um Fr. 28'565.00 (Fr. 32'755.05 ggü. 2021) zu. Zurückzuführen auf die Erhöhung der Einlagen in den Werterhalt Wasser und Abwasser aufgrund neuester Berechnungsgrundlagen GWP/GEP.

- Der Transferaufwand nimmt um Fr. 76'450.00 (Fr. 208'499.45 ggü. 2021) zu, was einerseits auf die Kontierungsanpassungen, aber auch auf diverse Mehrkosten zurückzuführen ist.
- Im ausserordentlichen Aufwand entsteht ein Minderaufwand von Fr. 15'550.00 (193'736.25 ggü. 2021), der durch die tiefere Einlage in die Vorfinanzierung Liegenschaften Finanzverwaltung entsteht. Zum 2021: Zusätzliche Abschreibungen sowie einmalige Einlage in Schwankungsreserve fallen weg.
- Die internen Verrechnungen nehmen um Fr. 45'600.00 (Fr. 39'688.25 ggü. 2021) ab, dies vor allem aufgrund von Kontierungsanpassungen für Spezialfinanzierungen (neu im Transferaufwand 36).

30 Personalaufwand

Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
508'050.00		431'850.00		413'715.90	

- 3000 Behörden und Kommissionen: Mehraufwand Fr. 1'700.00 (Fr. 5'455.00 ggü. 2021) vorwiegend wegen Kontierungsanpassung beim Forst.
- 3010 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal: Mehraufwand Fr. 60'000.00 (Fr. 70'514.45 ggü. 2021) zurückzuführen auf Personalwechsel Finanzverwalter (Honorar von Fr. 37'800 für FW in SG 3132 fällt weg). Neu wurde J. M. mit 30 % Stellenprozent als Ersatz für die offenen Prozente von S. Ae. eingestellt, was zu Mehraufwand führt. Ebenfalls werden 1,5 Dienstaltersgeschenke ausbezahlt. Darauf fällt gesamthaft eine Teuerung von 3 % sowie eine individuelle Erhöhung von 2 %, was aber aufgrund der Ungewissheit eher hoch berechnet wurde.
- 3040 Zulagen: Betreuungszulagen von Fr. 1'800.00 erhöhen sich leicht um Fr. 720.00 zum 2021 aufgrund einer Neuanstellung. Im 2022 fehlt der Budgetposten.
- 3050 – 3055 Arbeitgeberbeiträge: Mehraufwand Fr. 17'900.00 (Fr. 20'089.15 ggü. 2021) also Folge der Lohnzunahme in SG 3010. Die Pensionskassenprämien erhöhen sich durch einen altersbedingten Neueintritt sowie einer Neuanstellung (Mehrkosten Fr. 8'250.00). Für die Krankentaggeldprämie wurde eine Erhöhung gerechnet.
- 3090 Übriger Personalaufwand: Minderaufwand für Weiterbildung von Fr. 5'200.00, (Fr. 2'444.50 ggü. 2021), da Weiterbildung zur Finanzverwalterin abgeschlossen wurde.

Mehraufwand Fr. 76'200.00 (Fr. 94'334.10 ggü. 2021)

31 Sach- und übriger Betriebsaufwand

Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
525'070.00		594'290.00		579'437.49	

- 3100 – 3104 Material- und Warenaufwand: geringfügige Änderungen
- 3110 Büromaschinen und -geräte, Schulmobiliar: Mehraufwand Fr. 10'450.00 (Fr. 8'297.00) digitale Wandtafel für 5./6. Klasse.
- 3111 Maschinen, Geräte und Fahrzeuge: Mehraufwand Fr. 4'000.00 (Fr. 3'952.65 ggü. 2021) für Bodenreinigungsmaschine im Schulhaus.
- 3113 Hardware: keine Änderungen
- 3118 Immaterielle Anlagen: Mehraufwand Fr. 16'700.00 (Fr. 16'763.30 ggü. 2021) Anschaffung GE-VER CMI von Talus.
- 3119 übrige nicht aktivierbare Anlagen: keine Änderungen
- 3120 Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen: Mehraufwand Fr. 9'000.00 (Fr. 5'626.60 ggü. 2021) höhere Energiekosten und Anpassung Kontierung, vorher teilweise Aufwände in SG 3130.
- 3130 Dienstleistungen Dritter: Minderaufwand Fr. 118'800 (Fr. 167'554.82 ggü. 2021). Einerseits auf Kontierungsanpassungen zurückzuführen, z.B. Regionaler Sozialdienst Zulog mit Fr. 10'000.00,

Regio Feuerwehr Steffisburg mit Fr. 47'100.00 neu in SG 3612 und EDV-Support bessere Aufteilung in andere SG mit Fr. 37'800.00 sowie Einsparung für Tageskartenkauf um Fr. 14'000.00 und Glasentsorgung um Fr. 2'700.00. Dafür Mehrkosten von Fr. 5'000.00 für Winterdienst, Grünabfälle um Fr. 3'000.00., Allg. Friedhofunterhalt um Fr. 3'500.00.

3132 Honorare: Minderaufwand Fr. 34'500 (Fr. 36'465.50 ggü. 2021) Personalwechsel Finanzverwalter.

3134 Sachversicherungsprämien: Mehraufwand Fr. 3'500 (Fr. 7'603.70 ggü. 2021) hauptsächlich durch Kontierungsanpassungen.

3136 – 3137 Honorare Schularzt/Steuern & Abgaben: geringfügige Änderungen

3141 – 3145 Baulicher und betrieblicher Unterhalt: geringfügige Änderungen

3150 – 3158 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen: Mehraufwand Fr. 21'300.00 (Fr. 25'140.00 ggü. 2021) aufgrund Aufteilung EDV-Support, siehe 3130 oben sowie GEVER.

3161 – 3162 Mieten, Leasing, Pachten, Benützunggebühren: geringfügige Änderungen

3170 – 3171 Spesenentschädigungen: Minderaufwand Fr. 16'500.00 (Fr. 1'046.85 ggü. 2021) wegen Korrektur Konto Ratskredit neu in SG 3199.

3180 – 3181 Wertberichtigungen auf Forderungen: Mehraufwand Fr. 4'500.00 (Fr. 2'688.00 ggü. 2021) wegen höheren Steuererträgen.

3199 Übriger Betriebsaufwand: Minderaufwand Fr. 6'100.00 (Fr. 6'157.25 ggü. 2021) wegen Kontierungsanpassungen.

Minderaufwand Fr. 69'220.00 (Fr. 54'367.49 ggü. 2021)

33 Abschreibungen

Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
112'200.00		121'500.00		100'002.20	

Mit der Einführung von HRM2 per 01.01.2016 sind die Abschreibungen auf lineare, auf die Lebensdauer der Anlagen bezogene Abschreibungen (inkl. Spezialfinanzierungen) umgestellt worden.

3300 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen: Minderaufwand Fr. 11'800.00 (+ Fr. 9'715.00 ggü. 2021) tiefere Abschreibung Schulhaus aufgrund Projektabrechnung sowie Wegfall Abschreibung Stufenpumpwerk, da Abrechnung noch ausstehend und die Subventionshöhe noch nicht bekannt ist. Mehraufwand für Sanierung Friedhof, neu Abschreibungen von Fr. 1'529.30

3320 Planmässige Abschreibung immaterieller Anlagen: Mehraufwand Fr. 2'500.00 (Fr. 2'482.80 ggü. 2021) wegen GWP-Projekt.

Minderaufwand Fr. 9'300.00 (+ Fr. 12'197.80 ggü. 2021)

34 Finanzaufwand

Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
45'050.00		38'100.00		14'324.67	

3401 – 3409 Zinsaufwand: geringfügige Änderung

3430 – 3439 Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen: Mehraufwand Fr. 4'900.00 (Fr. 23'355.45 ggü. 2021) wegen Kontierungsanpassungen, vorher grosser Teil in SG 3199.

3499 Übriger Finanzaufwand: keine Änderung

Mehraufwand Fr. 6'950.00 (Fr. 30'725.33 ggü. 2021)

35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im EK

Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
137'400.00		108'835.00		104'644.95	

3510 Einlagen in Spezialfinanzierungen des EK: Mehraufwand Fr. 28'565.00 (Fr. 32'755.05 ggü. 2021) Erhöhung der Einlagen in den Werterhalt Wasser um Fr. 14'100.00 und im Abwasser Fr. 12'625.00 aufgrund neuester Berechnungsgrundlagen.

Mehraufwand Fr. 28'565.00 (Fr. 32'755.05 ggü. 2021)

36 Transferaufwand

Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1'178'500.00		1'705'050.00		1'573'000.55	

3611 Entschädigungen an Kanton: Minderaufwand Fr. 70'000.00 (Fr. 15'207.75 ggü. 2021) Einsparung Lastenausgleich Sozialhilfe Fr. 14'000.00. Umbuchung von IBEM-Region Zulg Fr. 81'700.00 in SG 3612. Mehrkosten für Lehrerbeseoldung KiGa Fr. 2'300.00, Primarstufe Fr. 16'900.00.

3612 Entschädigungen an Gemeinden: Mehraufwand Fr. 138'050.00 (Fr. 183'212.35 ggü. 2021) durch Kontierungsanpassungen wie IBEM Fr. 81'700.00, Feuerwehr Steffisburg Fr. 51'800.00, Sozialdienst Zulg Fr. 12'000.00 und die internen Verrechnungen für Spezialfinanzierungen vorher in SG 39. Neu: Aufgabe Schulsozialarbeit Fr. 3'650.00

3614 Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen: geringfügige Änderungen

3621 Finanz- und Lastenausgleich an den Kanton: Minderaufwand Fr. 81'700.00 (Fr. 67'568.20 ggü. 2021) Kontierungsanpassung Beitrag OeV und LA Familienzulagen neu in SG 3631, hier nur noch Aufgabenteilung.

3631 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte: Mehraufwand Fr. 79'400.00 (Fr. 85'644.20 ggü. 2021) wegen Beitrag OeV Fr. 75'300.00 und Lastenausgleichsbeiträge Familienzulagen Fr. 4'100.00.

3632 Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände: Minderaufwand Fr. 3'600.00 (+Fr. 8'804.55 ggü. 2021) Kehrrechtverband Zulg Einsparungen Fr. 2'200.00, Forst Kontierungsanpassung führt zu Umverteilung von Fr. 2'500.00. ARA Thunersee Zunahme Fr. 1'200.00.

3635 Beiträge an private Unternehmungen: Mehraufwand Fr. 4'900.00 (Fr. 7'216.90 ggü. 2021) Mittagstisch Zunahme Fr. 2'000.00, neu übrige Beiträge und Spenden Fr. 3'000.00.

3636 Beiträge an private Organe ohne Erwerbszweck: Minderaufwand Fr. 2'100.00 (Fr. 5'613.60 ggü. 2021) Kontierungsanpassung Kinderbetreuungsgutscheine neu in SG 3637.

3637 Beiträge an private Haushalte: Mehraufwand Fr. 10'000.00 weil neues Konto Kinderbetreuungsgutscheine (Erhöhung Gutscheine zum Vorjahr Fr. 2'000.00).

3660 Planmässige Abschreibung Investitionsbeiträge: Mehraufwand Fr. 2'000.00 weil neues Konto für ARA Thunersee Investitionsbeiträge.

Mehraufwand Fr. 76'450.00 (Fr. 208'499.45 ggü. 2021)

38 Ausserordentlicher Aufwand

Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
17'450.00		33'000.00		211'246.25	

3893 Einlagen in Vorfinanzierungen des EK: Minderaufwand Fr. 15'550.00 (Fr. 14'830.00 ggü. 2021) tiefere Einlage für Werterhalt Liegenschaften Finanzvermögen, GR-Beschluss 0.5% anstatt 1% von GVB-Wert.

3894 Zusätzliche Abschreibungen: keine vorgesehen. Im 2021 Fr. 110'216.25.

3996 Einlagen in Neubewertungsreserven: keine, einmalige Einlage in Schwankungsreserve im 2021 Fr. 68'750.00.

Minderaufwand Fr. 15'550.00 (Fr. 193'796.25 ggü. 2021)

39 Interne Verrechnungen

Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
109'600.00		155'200.00		149'288.25	

3910 Interne Verrechnung von Dienstleistungen: Minderaufwand Fr. 118'450.00 (Fr. 112'331.15 ggü. 2021) auf Kontierungsanpassungen zurückzuführen, Spezialfinanzierungen neu im Transferaufwand SG 36.

3930 Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungsk.: Mehraufwand Fr. 10'900.00 (Fr. 10'900.00 ggü. 2021) weil neues Konto aufgrund Kontierungsanpassungen.

3940 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand: Mehraufwand Fr. 61'950.00 (Fr. 61'742.90 ggü. 2021) diverse Kontierungsanpassungen.

Minderaufwand Fr. 45'600.00 (Fr. 39'688.25 ggü. 2021)

4 Ertrag

Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	3'019'250.00		3'044'200.00		3'285'976.58

Zusammengefasst die grössten Einflüsse / Veränderungen:

- Im Fiskalertrag wird ein Mehrertrag Fr. 29'400 (- Fr. 64'507.35 ggü. 2021) aufgrund höherer Steuereinnahmen für die natürlichen Personen erwartet. Die Hochrechnung 2022 trifft auf die Budgeterwartung zu. Einkommen NP ca. 1.5% Wachstum einberechnet.
- Für die BKW Konzession wird keine Änderung erwartet, Ergebnis Fr. 0.00 (+ Fr. 348.00 ggü. 2021).
- Für die Entgelte wird ein Minderertrag Fr. 13'400.00 (Fr. 102'518.34 ggü. 2021), der auf Kontierungsanpassungen sowie den Wegfall von Schulgeld für auswärtige Kinder zurückzuführen ist erwartet.
- Im Finanzertrag entsteht ein Mehrertrag Fr. 2'950.00 (Fr. 7'922.76 ggü. 2021) vor allem durch Kontierungsanpassungen sowie den Dividendenertrag durch Genusscheine.
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen Mehrertrag Fr. 2'000.00 (Fr. 10'372.05 ggü. 2021) wegen höherer Entnahme aus SF Werterhalt Abwasser.
- Der Transferertrag erfährt einen Minderertrag Fr. 9'900.00 (Fr. 23'001.90 ggü. 2021) insbesondere durch tiefere Finanzausgleichszahlungen für Mindestausstattung und Disparitätenabbau.
- Im ausserordentlichen Ertrag führt die Defizitentnahme für die Forstwirtschaft aus der Vorfinanzierung zu Mehrertrag Fr. 14'550.00 (- Fr. 55'653.55 ggü. 2021).
- Die internen Verrechnungen weisen einen Minderertrag Fr. 45'550.00 (Fr. 39'688.25 ggü. 2021) wegen der Änderung der kalkulatorischen Miete für Liegenschaften im Finanzvermögen sowie der Verwaltung auf.

40 Fiskalertrag

Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	1'876'700.00		1'847'300.00		1'941'207.35

- 4000 Direkte Steuern natürliche Personen: Mehrertrag Fr. 14'000.00 (-Fr. 1'973.65 ggü. 2021) höhere Einkommensteuern erwartet um Fr. 23'000.00, aber weniger aktive Steuerauscheidungen um Fr. 9'000.00.
- 4001 Vermögenssteuern natürliche Personen: Mehrertrag Fr. 7'000.00 (Abnahme Fr. 30'619.65.35 ggü. 2021) stetige Zunahme in den letzten 5 Jahren, besonders im 2021 aufgrund AN20.
- 4002 Quellensteuern natürliche Personen: geringfügige Änderungen
- 4010 Gewinnsteuern juristische Personen: Mehrertrag Fr. 8'000.00 (-Fr. 8'630.30.10 ggü. 2021) leicht höhere Steuereinnahmen erwartet.
- 4011 Kapitalsteuern juristische Personen: geringfügige Änderungen
- 4021 – 4033 Übrige direkte Steuern/Hundetaxe: geringfügige Änderungen

Mehrertrag Fr. 29'400 (- Fr. 64'507.35 ggü. 2021)

41 Regalien und Konzessionen

Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	32'000.00		32'000.00		31'652.00

4120 Konzessionen: keine Änderungen

Ergebnis Fr. 0.00 (+ Fr. 348.00 ggü. 2021)

42 Entgelte

Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	414'500.00		427'900.00		517'018.34

4200 Ersatzabgaben Wehrdienst: keine Änderungen

4210 Gebühren für Amtshandlungen: geringfügige Änderungen

4240 Benützungsgebühren und Dienstleistungen: Mehrertrag Fr. 101'500.00 (Fr. 47'231.91 ggü. 2021) Kontierungsanpassung Wassergebühren Fr. 100'000.00 vorher in SG 4250. Erhöhung Kehrichtgebührenertrag Fr. 5'000.00, dafür Reduktion Tageskartenverkauf Fr. 4'500.00 wegen Wegfall Angebot ab Juli 2023.

4250 Verkäufe: Minderertrag Fr. 99'500.00 (Fr. 100'928.55 ggü. 2021) Siehe 4240, Wassergebühren.

4260 Rückerstattungen: Minderertrag Fr. 15'900 (Fr. 34'070.55 ggü. 2021) Wegfall auswärtige Schüler Primarstufe Fr. 16'000.00 sowie Kontierungsanpassungen. Im 2021 ausserordentlich infolge Versicherungsfall für Strassensanierung wegen privatem Leitungsbruch.

Minderertrag Fr. 13'400.00 (Fr. 102'518.34 ggü. 2021)

44 Finanzertrag

Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	178'050.00		175'100.00		170'127.24

4401 Zinsen Forderungen und Kontokorrente: geringfügige Änderungen

4409 Übrige Zinsen von Finanzvermögen: Mehrertrag Fr. 9'250.00 (Fr. 9'322.60 ggü. 2021) Kontierungsanpassungen vor allem bei Spezialfinanzierungen, vorher in SG 4910.

4420 Dividenden: Mehrertrag Fr. 3'000.00 (Fr. 3'000 ggü. 2021) neues Konto, Erbschaft Schlup Genusscheine.

4430 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV: geringfügige Änderungen

- 4439 Diverser Liegenschaftenertrag FV: Minderertrag Fr. 8'000.00 (+ Fr. 576.75 ggü. 2021) nur Nebenkosten für Wohnungen, bisher zu hoch budgetiert / Kontierungsanpassungen.
- 4451 – 4479 Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV/Liegenschaftsertrag VV: geringfügige Änderungen.

Mehrertrag Fr. 2'950.00 (Fr. 7'922.76 ggü. 2021)

45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen

Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	15'200.00		18'200.00		4'827.95

- 4510 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK: Minderertrag Fr. 3'000.00 (Fr. 10'372.05 ggü. 2021) wegen höherer Entnahme aus SF Werterhalt Abwasser und Kontierungsanpassung SF Liegenschaften FW Werterhalt.

Minderertrag Fr. 3'000.00 (Fr. 10'372.05 ggü. 2021)

46 Transferertrag

Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	376'950.00		386'850.00		399'951.90

- 4611 Entschädigungen vom Kanton: Mehrertrag Fr. 17'600.00 (Fr. 14'110.00 ggü. 2021) Kontierungsanpassung Lehrerbesoldung Fr. 24'600.00 vorher in SG 4631. Abnahme bei Lehrerbesoldung OSZ wegen weniger Kinder Fr. 15'000.00. Erhöhung Kinderbetreuungsbeitrag um Fr. 2'000.00 resp. Fr. 8'000.00 wegen Kontoanpassung, vorher in SG 4631.
- 4612 Entschädigungen von Gemeinden: Mehrertrag Fr. 25'200.00 (Fr. 22'783.00 ggü. 2021) Schulgeld für auswärtiges Kindergartenkind Fr. 7'400.00 sowie Kontierungsanpassungen interne Verrechnungen für zweiseitige Spezialfinanzierungen vorher in SG 49.
- 4621 Finanz- und Lastenausgleich vom Kanton: Minderertrag Fr. 17'800.00 (Fr. 17'713.00 ggü. 2021) höherer Steuerertragsindex HEI aufgrund letzter 3 Steuerjahre, führt zur Reduktion von Mindestausstattung Fr. 19'300.00. Soziodemografischer Zuschuss erhöht um Fr. 1'500.00.
- 4622 Finanz- und Lastenausgleich von Gemeinden und -verbänden: Minderertrag Fr. 9'800.00 (Fr. 5'806.00 ggü. 2021) Disparitätenabbau sinkt, wegen guten Steuererträgen in Vorjahren.
- 4631 Beiträge vom Kanton: Minderertrag Fr. 39'200.00 (Fr. 45'475.90 ggü. 2021) Kontierungsanpassung siehe SG 4611 sowie GVB-Beitrag Fr. 12'000.00 neu in SG 4634.
- 4632 Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden: keine Änderung
- 4634 Beiträge von öffentlichen Unternehmungen: Mehrertrag Fr. 12'000.00 (Fr. 12'000.00 ggü. 2021) vorher in SG 4631.
- 4699 Rückverteilungen: geringfügige Änderungen

Minderertrag Fr. 9'900.00 (Fr. 23'001.90 ggü. 2021)

48 Ausserordentlicher Ertrag

Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	16'250.00		1'700.00		71'903.55

- 4893 Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK: Mehrertrag Fr. 14'550.00 (Fr. 13'096.45 ggü. 2021) wegen Entnahme Defizit aus Spezialfinanzierung Forstwesen. Grabfonds bleibt bei Fr. 1'700.00.

4896 Entnahme aus Neubewertungsreserven: keine, einmalig im 2021 Einlage Schwankungsreserve Fr. 68'750.00.

Mehrertrag Fr. 14'550.00 (- Fr. 55'653.55 ggü. 2021)

49 Interne Verrechnungen

Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	109'600.00		155'150.00		149'288.25

4910 Interne Verrechnung von Dienstleistungen: Minderertrag Fr. 8'650.00 (Fr. 3'764'.90 ggü. 2021)
Kontierungsanpassungen für zweiseitige Spezialfinanzierungen neu in SG 4612.

4930 Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungsk.: geringfügige Änderungen

4940 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand: Minderertrag Fr. 34'900.00 (Fr. 36'923.35 ggü. 2021) grösste Änderungen: Abnahme kalkulatorischer Mietzins Verwaltung aufgrund neuem Protokollmietwert Fr. 8'500.00 sowie Liegenschaften des Finanzvermögens 19'400.00. Kleinere Kontierungsanpassungen.

Minderertrag Fr. 45'550.00 (Fr. 39'688.25 ggü. 2021)

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

Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	451'700.00	23'350.00	426'350.00	23'900.00	391'760.47	25'145.20
Nettoaufwand		428'350.00		402'450.00		366'615.27
Nettoertrag						
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidi	104'750.00	79'000.00	102'550.00	78'500.00	103'763.05	94'066.70
Nettoaufwand		25'750.00		24'050.00		9'696.35
Nettoertrag						
2 Bildung	941'720.00	124'600.00	911'740.00	139'000.00	867'158.52	131'312.50
Nettoaufwand		817'120.00		772'740.00		735'846.02
Nettoertrag						
3 Kultur, Sport und Freizeit	11'800.00	2'000.00	7'800.00		10'352.50	5'000.00
Nettoaufwand		9'800.00		7'800.00		5'352.50
Nettoertrag						
4 Gesundheit	5'600.00		5'400.00		4'359.65	
Nettoaufwand		5'600.00		5'400.00		4'359.65
Nettoertrag						
5 Soziale Sicherheit	697'050.00	8'000.00	704'650.00	3'400.00	648'613.90	11'140.25
Nettoaufwand		689'050.00		701'250.00		637'473.65
Nettoertrag						
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	221'100.00	14'400.00	221'000.00	21'700.00	258'939.43	42'927.90
Nettoaufwand		206'700.00		199'300.00		216'011.53
Nettoertrag						
7 Umweltschutz und Raumordnung	425'100.00	399'100.00	405'910.00	382'260.00	410'116.29	394'625.14
Nettoaufwand		26'000.00		23'650.00		15'491.15
Nettoertrag						
8 Volkswirtschaft	53'250.00	75'850.00	52'550.00	64'700.00	37'012.50	66'353.40
Nettoaufwand						
Nettoertrag	22'600.00		12'150.00		29'340.90	
9 Finanzen und Steuern	339'450.00	2'350'050.00	383'200.00	2'383'400.00	573'618.97	2'535'124.19
Nettoaufwand						
Nettoertrag	2'010'600.00		2'000'200.00		1'961'505.22	
Total Aufwand/Ertrag	3'251'520.00	3'076'350.00	3'221'150.00	3'096'860.00	3'305'695.28	3'305'695.28
Ertragsüberschuss						
Aufwandüberschuss		175'170.00		124'290.00		
TOTAL	3'251'520.00	3'251'520.00	3'221'150.00	3'221'150.00	3'305'695.28	3'305'695.28

Im nachfolgenden werden die wichtigsten Änderungen auf der 1-stelligen Kontenstufe nach Funktionen zur Erfolgsrechnung erläutert. Die Zahlen beziehen sich auf die Erhöhung oder Reduktion im Vergleich zum Budget 2022.

0 Allgemeine Verwaltung

Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
451'700.00	23'350.00	426'350.00	23'900.00	391'760.47	25'145.20
	428'350.00		402'450.00		366'615.27

0110 Legislative: geringfügige Änderungen, Minderaufwand Fr. 1'250.00.

0120 Exekutive: Änderung Gemeinderatsentschädigung infolge Neubesetzungen, Wegfall 2-tägiger Gemeinderatsausflug (alle 4 Jahre). Minderaufwand Fr. 4'600.00.

0220 Allgemeine Dienste, übrige: Höhere Personalaufwendungen infolge Personalwechsel Juli 22 sowie Teuerung / individuelle Anpassung (wird erst im Dez. festgelegt) Mehraufwand Fr. 60'600.00 (Fr. 65'267.70 ggü. 2021), Einsparungen Sach- & übriger Betriebsaufwand Fr. 31'100.00 (Fr. -17'876.77 ggü. 2021) markant ist Honorar Finanzverwalter.

0290 Verwaltungsliegenschaften: geringfügige Änderungen aufgrund Kontierungsanpassungen

Netto-Mehraufwand Fr. 25'900.00 (Fr. 61'734.20 ggü. 2021)

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
104'750.00	79'000.00	102'550.00	78'500.00	103'763.05	94'066.70
	25'750.00		24'050.00		9'696.35

1110 Polizei: geringfügige Änderungen, Mehraufwand Fr. 500.00 infolge Kontierungsanpassung Interventionskosten Polizei.

1400 Allgemeines Rechtswesen: geringfügige Änderungen, Mehraufwand Fr. 2'300.00

1500 Feuerwehr: tieferer Unterhalt für Hydranten Fr. 5'200.00, höherer Aufwand für Feuerwehr Steffisburg Regio Fr. 4'700.00. Spezialfinanzierung weist positives Ergebnis von Fr. 8'600.00 aus, wird in Eigenkapital eingelegt, daher Ergebnis ausgeglichen.

1610 Militär: geringfügige Änderungen

1620 Zivilschutz: geringfügige Änderungen

1621 Landesverteidigung GFO: Minderaufwand Fr. 800.00 Abnahme bei Einsatzkostenversicherung (wurde in den letzten Jahren nie erhoben)

Netto-Mehraufwand Fr. 1'700.00 (Fr. 16'053.65 ggü. 2021)

2 Bildung

Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
941'720.00	124'600.00	911'740.00	139'000.00	867'158.52	131'312.50
	817'120.00		772'740.00		735'846.02

2110 Kindergarten: Zunahme Lehrerbesoldung Fr. 2'300.00, Abnahme Mobiliar Fr. 800.00 gibt total Mehraufwand Fr. 1'640.00. Mehrertrag für Entschädigung auswärtiges Kind Fr. 7'400.00.

2120 Primarstufe: grösste Position ist Anschaffung digitale Wandtafel Fr. 11'250.00 im Mobiliar, sonst geringfügige Änderungen ausser Erhöhung Lehrerbesoldung an Kanton um Fr. 16'900.00. Abnahme Gemeindebeiträge für auswärtige Schulkinder Fr. 16'000.00.

2130 Sekundarstufe I: Minderaufwand für OSZ Unterlangenegg Fr. 28'000.00, Minderertrag Kanton für Schülerbeiträge Fr. 15'000.00 (5 Schüler weniger).

2140 Musikschulen: keine Änderungen

2170 Schulliegenschaften: höhere Personalaufwendungen Betriebspersonal Teuerung / individuelle Erhöhung Fr. 9'500.00, Anschaffung Bodenreinigungsgerät Fr. 5'000.00, Mehraufwand für Ver- & Entsorgung (insbesondere Pellets) Fr. 4'200.00, Minderaufwand Abschreibungen Hochbauten Fr. 5'900.00. Kontierungsanpassungen interne Verrechnungen führen zu Mehrertrag Fr. 8'400.00.

2180 Mittagstisch: Mehraufwand für Defizitgarantie Fr. 2'000.00.

2197 Schulsozialdienst: Mehraufwand IBEM Fr. 6'700.00 und Einführung Schulsozialarbeit netto Fr. 2'850.00.

Netto-Mehraufwand Fr. 44'380.00 (Fr. 81'273.98 ggü. 2021)

3 Kultur, Sport und Freizeit

Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
11'800.00	2'000.00	7'800.00	0.00	10'352.50	5'000.00
	9'800.00		7'800.00		5'352.50

3320 Konzert und Theater: keine Änderung

3290 Kultur, übriges: Einlage Amtsanzeigerfonds neu budgetiert Fr. 2'000.00 im Aufwand als auch im Ertrag, wird in Bilanz eingelegt. Neu ist Betrag für übrige Beiträge und Spenden Fr. 3'000.00. Wegfall Fr. 500.00 für Neuzuzügeranlass (alle 2 Jahre).

Netto-Mehraufwand Fr. 2'000.00 (Fr. 4'447.50 ggü. 2021)

4 Gesundheit

Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5'600.00	0.00	5'400.00	0.00	4'359.65	0.00
	5'600.00		5'400.00		4'359.65

4210 Ambulante Krankenpflege: geringfügige Änderung

4320 Krankheitsbekämpfung, übrige: keine Änderung

4330 Schulgesundheitsdienst: keine Änderung

4331 Schulzahnpflege: keine Änderung

Netto-Mehraufwand Fr. 200.00 (Fr. 1'240.35 ggü. 2021)

5 Soziale Sicherheit

Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
697'050.00	8'000.00	704'650.00	3'400.00	648'613.90	11'140.25
	689'050.00		701'250.00		637'473.65

5320 Ergänzungsleistungen AHV / IV: geringfügige Änderung Fr. 4'900.00 durch Kontierungsanpassung Lastenausgleich Familienzulagen neu in Funktion 5410

5350 Leistungen an das Alter: geringfügige Änderung

5410 Familienzulagen: Lastenausgleich Familienzulagen Fr. 4'100.00 vorher Funktion 5320

5444 Offene Kinder- und Jugendarbeit: keine Änderung

5450 Leistungen an Familien allgemein: Mehraufwand Fr. 2'000.00 für Kinderbetreuung

5451 Kinderkrippen und Kinderhorte: Minderaufwand Fr. 4'000.00, siehe Funktion 5450

5796 Regionaler Sozialdienst: Mehraufwand Fr. 2'000.00.

5799 Lastenausgleich Sozialhilfe: Minderaufwand Fr. 14'000.00 durch Kanton berechnet.

Netto-Minderaufwand Fr. 12'200.00 (Fr. 51'576.35 ggü. 2021)

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
221'100.00	14'400.00	221'000.00	21'700.00	258'939.43	42'927.90
	206'700.00		199'300.00		216'011.53

6150 Gemeindestrasse: höhere Personalaufwendungen Fr. 6'800.00 und Betriebs- & Sachaufwand infolge Preiserhöhungen für Material/Dienstleistungen (Salz, Winterdienst etc.) Fr. 12'900.00. Einsparung bei Abschreibungen Fr. 4'600.00, Minderertrag Fr. 2'800.00 Kontierungsanpassungen interne Verrechnungen.

6220 Regionalverkehr: Bushaltestellenreinigung fällt weg neu durch Wegemeister

6290 Öffentlicher Verkehr, übriges: Minderaufwand infolge Wegfall Angebot Tageskarten Fr. 14'000.00, aber auch Minderertrag infolge Halbierung der Verkaufsgebühren Fr. 4'500.00. Kontierungsanpassung Lastenausgleich ÖV neu in Funktion 6291 Fr. 75'300.00

6291 Gemeindeanteil öffentlicher Verkehr: Siehe Funktion 6290

Netto-Mehraufwand Fr. 7'400.00 (Netto-Minderaufwand Fr. 9'311.53 ggü. 2021)

7 Umweltschutz und Raumordnung

Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
425'100.00	399'100.00	405'910.00	382'260.00	410'116.26	394'625.14
	26'000.00		23'650.00		15'491.15

7101 Wasserwerk (Gemeindebetrieb): Mehraufwand Fr. 13'190.00 ggü. Gesamtaufwand 2022 einerseits Folge von Erhöhung der Einlage in die SF Werterhalt Wasser um Fr. 14'040.00 aufgrund neuester Berechnungsgrundlagen. Aufwandüberschuss Fr. 38'800.00, Entnahme Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich Wasser, EK Bestand 01.01.2022 Fr. 483'616.07.

7201 Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb): Mehraufwand Fr. 3'000.00 ggü. Gesamtaufwand 2022 einerseits Folge von Erhöhung der Einlage in die SF Werterhalt Abwasser um Fr. 12'625.00 aufgrund neuester Berechnungsgrundlagen, sowie weiterer Mehraufwände für Dienstleistungen Dritter/Unterhalt/Betrieb Fr. 5'100.00. Ertragsüberschuss Fr. 15'200.00, Entnahme Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich Abwasser, EK Bestand 01.01.2022 Fr. 467'370.90.

7301 Abfall (Gemeindebetrieb): Minderaufwand Fr. 2'750.00 ggü. Gesamtaufwand 2022, Folge von Mehreinnahmen Kehricht und Rückgang des Beitrags für Kehrichtverband Zulg. Aufwandüberschuss Fr. 18'300.00, Entnahme Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich Abfall, EK Bestand 01.01.2022 Fr. 151'243.51.

7410 Gewässerverbauungen: geringfügige Änderung

7610 Luftreinhaltung und Klimaschutz: Kontierungsanpassung neu in Funktion 9710

7710 Friedhof und Bestattung: Friedhofunterhalt Mehraufwand Fr. 3'500.00 Reparatur Mauer und Treppe und diverse Kontierungsanpassungen Fr. 1'450.00.

7792 Hundetoiletten: geringfügige Änderung

7900 Raumordnung: keine Änderung

Netto-Mehraufwand Fr. 2'350.00 (Fr. 10'508.85 ggü. 2021)

8 Umweltschutz und Raumordnung

Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
53'250.00	75'850.00	52'550.00	64'700.00	37'012.50	66'353.40
22'600.00		12'150.00		29'340.90	

8110 Verwaltung Landwirtschaft, Vollzug und Kontrolle: geringfügige Änderungen

8140 Produktionsverbesserung Pflanzen: Neu Mehraufwand Pro Natura Thun, Floreninventar Fr. 1'500.00

8200 Forstwirtschaft: Mehraufwand durch Kontierungsanpassungen, Funktionen 8200, 8201 und 8205 wurden zusammengelegt. Grösste Änderungen bei Personalaufwendungen & Benützungskosten (Ausrüstung) Fr. 5'600.00, Pflanzenankauf Fr. 1'500.00, Unterhalt Waldwege Fr. 1'000.00. Die Holzverkäufe wurden zurückhaltender mit Fr. 2'000.00 weniger budgetiert. Somit wäre die Forstwirtschaft um Fr. 13'550.00 defizitär, dieser Betrag kann aus der Spezialfinanzierung Bewirtschaftung Gemeinde Wälder entnommen werden, Bestand EK am 01.01.2022 Fr. 515'581.11.

8201 Waldwirtschaft, Holzerei: Siehe 8200

8205 Strassen- und Wegunterhalt: Siehe 8200

8206 Unterhalt Schutzbauten: Minderaufwand Fr. 500.00 wurde gestrichen.

8400 Tourismus: keine Änderung

8710 Elektrizität: keine Änderung

Netto-Mehrertrag Fr. 10'450.00 (Netto-Minderertrag Fr. 6'740.90 ggü. 2021)

9 Finanzen und Steuern

Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
339'450.00	2'350'050.00	383'200.00	2'383'400.00	573'618.97	2'535'124.19
2'010'600.00		2'000'200.00		1'961'505.22	

9100 Allgemeine Gemeindesteuern: Mehraufwand für Wertberichtigungen auf Forderungen und Forderungsverluste Fr. 4'000.00. Mehrertrag Einkommenssteuern NP Fr. 23'000.00 aufgrund Hochrechnung und positiver Wachstumserwartung. Minderung der erwarteten Gemeindesteuerteilungen auf Einkommen Fr. 9'000.00, netto Mehrertrag Fr. 14'000.00 Einkommen NP. Vermögenssteuern NP werden um Fr. 8'000.00 und Gewinnsteuern JP um Fr. 10'000.00 aufgrund Entwicklung letzter Jahre höher erwartet. Gesamthaft Mehrertrag Fr. 28'000.00.

9101 Sondersteuern: Minderertrag Fr. 10'000.00 wegen Kontierungsanpassung Erbschaftssteuern neu in Funktion 9500

9102 Liegenschaftssteuern: geringfügige Änderung

9103 Hundetaxe: geringfügige Änderung

9300 Finanz- und Lastenausgleich: Minderertrag Fr. 9'800.00 Disparitätenabbau und Fr. 19'300.00 Mindestausstattung wegen höherer Steuereinnahmen in den letzten drei Jahren. Soziodemografischer Zuschuss Mehrertrag Fr. 1'500.00, Gesamthaft Minderertrag Fr. 27'600.00.

9500 Ertragsanteile, übrige Erbsch. u. Schenkungssteuern: Siehe Funktion 9101

9610 Zinsen: Minderaufwand Fr. 5'500.00 wegen diversen Kontierungsanpassungen. Minderertrag für kalkulatorischen Finanzaufwand Liegenschaften Finanzvermögen Fr. 19'400.00, Mehrertrag für Dividenden Genusscheine Erbschaft Schlup Fr. 3'000.00

9630 Liegenschaften des Finanzvermögens: Minderaufwand durch Reduktion Einlage in Vorfinanzierung Werterhalt Liegenschaften Finanzvermögen Fr. 15'850.00 und kalkulatorischer Finanzaufwand Liegenschaften Fr. 23'300.00. Minderertrag Fr. 8'000.00 Nebenkosten Liegenschaften Finanzvermögen gem. Abrechnung Vorjahre. Weitere Kontierungsanpassungen interne Verrechnungen.

9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe: Siehe Funktion 7610

- 9900 Nicht aufgeteilte Posten: keine Änderung, da keine zusätzlichen Abschreibungen vorgenommen werden müssen.
- 9901 Abschreibungen bestehendes VV: keine Änderung
- 9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge: keine Änderung, im 2021 einmalige Einlage in Schwankungsreserve.

Netto-Mehrertrag Fr. 10'400.00 (Fr. 49'094.78 ggü. 2021)

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2 Bildung	1'150'000.00		50'000.00		30'804.10	
Nettoaufwand		1'150'000.00	50'000.00			30'804.10
Nettoertrag						
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung			125'000.00		171'766.25	43'721.70
Nettoaufwand				125'000.00		128'044.55
Nettoertrag						
7 Umweltschutz und Raumordnung	220'300.00		118'000.00		167'042.80	7'384.40
Nettoaufwand		220'300.00		118'000.00		159'658.40
Nettoertrag						
9 Finanzen		1'370'300.00			51'106.10	369'613.15
Nettoaufwand						
Nettoertrag	1'370'300.00				318'507.05	
Total Aufwand/Ertrag	1'370'300.00	1'370'300.00	293'000.00	293'000.00	420'719.25	420'719.25
Ertragsüberschuss						
Aufwandüberschuss				293'000.00		
TOTAL	1'370'300.00	1'370'300.00	293'000.00	293'000.00	420'719.25	420'719.25

6 Eigenkapitalnachweis

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

Eigenkapital per 31.12.2022	Veränderung im Vergleich		aus Budget 2022 (+/-)		Eigenkapital per 31.12.2023		
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	
29 Eigenkapital	5'705		679		-96	29 Eigenkapital	5'662
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'388		-11		-33	290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'354
29000 SF Feuerwehr	296	3510.00	9	3510.00	9	29000 SF Feuerwehr einseitig	313
29001 SF Wasserversorgung	484	9011.10	-26	9011.10	-39	29001 SF Wasserversorgung	420
29002 SF Abwasserentsorgung	467	9010.10	33	9010.10	15	29002 SF Abwasserentsorgung	516
29003 SF Abfall	151	9011.10	-27	9011.10	-18	29003 SF Abfall	106
2900x SF Übertragung VV nach Art. 85a Gv	0	3898.xx	0	4898.xx	0	2900x SF Übertragung VV nach Art. 85a Gv	0
292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0	3892	0	4892	0	292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0
293 Vorfinanzierungen	2'255		118		113	293 Vorfinanzierungen	2'486
29300 Allgemeiner Haushalt	1'259	3893	33	3893	17	29300 Allgemeiner Haushalt	1'292
29301 Wasserversorgung Werterhalt	632	3510.10	40	3510.10	-16	29301 Wasserversorgung Werterhalt	722
		3510.50	10	3510.50	10		
		4510.01	-12	4510.01	-12		
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	364	3510.10	40	3510.10	53	29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	472
		3510.50	10	3510.50	10		
		4510.01	-1	4510.01	-3		
294 Reserven	540		0		0	294 Reserven	540
29400 Zusätzliche Abschreibungen	540	3894.xx/4894.xx	0	3894.xx/4894.xx	0	29400 Zusätzliche Abschreibungen	540
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	69					296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	69
29600 Neubewertungsreserve FV	0	3896.xx		4896.xx		29600 Neubewertungsreserve FV	0
29601 Schwankungsreserve	69	3896.xx		4896.xx		29601 Schwankungsreserve	69
Einmalig Erbschaft		4850		Erbschaft			
299 Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'443	2990	-124		-175	299 Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'144
		Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)					

6.1 Kommentare zu den Auswertungen

6.1.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

Die Spezialfinanzierungen (SF) zeigen die bisherigen Rechnungsergebnisse. Ein positiver Betrag bedeutet, dass die SF gut ausfinanziert ist und einen Bilanzüberschuss (Eigenkapital) ausweist, der zur Deckung von Aufwandüberschüssen verwendet werden kann. Wenn der Betrag negativ wäre, würde ein Bilanzfehlbetrag bestehen, das heisst die SF wäre nicht gut finanziert und würde regelmässig mehr Aufwände als Erträge erzielen. Ein solcher Fehlbetrag müsste innert 8 Jahren seit erstmaliger Bilanzierung mit geeigneten Massnahmen z. B. Gebührenerhöhung abgetragen werden.

6.1.2 Rücklagen der Globalbudgetbereiche (SG 292)

Die Gemeinde Fahrni führt keine Globalbereiche, daher ist dieser Bereich oben leer.

6.1.3 Vorfinanzierungen (SG 293)

Die Vorfinanzierungen bestehen einerseits aus Spezialfinanzierungen, welche den Werterhalt der Anlagen finanzieren sollen und andererseits aus SF wie die Mehrwertabschöpfung, den Grabunterhaltungsfonds und die Erneuerungsreserven der Liegenschaften Finanzvermögen.

6.1.4 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)

Die letzten zusätzlichen Abschreibungen wurden vorgenommen, weil in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wurde und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen waren. Bei gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen sind keine zulässig.

6.1.5 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Das Finanzvermögen mit Stand per 31.12.2015 musste auf den 1. Januar 2016 neu bewertet werden. Die daraus entstandenen Bewertungsgewinne mussten in eine Neubewertungsreserve Finanzvermögen (Konto 29600.01) eingelegt werden. Nach einer Sperrfrist von 5 Jahren, d.h. ab 01.01.2021 musste daraus eine Schwankungsreserve (Konto 29601.01) gebildet werden, ein allfälliger Restbestand der Neubewertungsreserve muss, soweit kein Gemeindereglement erlassen wurde, linear über 5 Jahre zugunsten der Erfolgsrechnung aufgelöst werden.

Fahrni hat kein Gemeindereglement erlassen und musste den Restbestand der Reserve im Jahr 2021 vollumfänglich in die Schwankungsreserven einlegen, somit entfällt auch die lineare Auflösung.

6.1.6 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Der Bilanzüberschuss enthält die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre. Unter HRM1 wurde diese Grösse als Eigenkapital bezeichnet.

7 Antrag des Gemeinderates

- Genehmigung Steueranlage 1.78 für die Gemeindesteuern (unverändert)
- Genehmigung Steueranlage 1.2 ‰ für die Liegenschaftssteuern (unverändert)
- Genehmigung Ersatzabgabe 15 % der einfachen Steuer für die Feuerwehr (unverändert)
- Genehmigung Budget 2023 bestehend aus

	Aufwand	Ertrag
Haushalt inkl. Abschlusskonten	CHF 3'251'520	CHF 3'076'350
Aufwandüberschuss		CHF 175'170
Gesamthaushalt	CHF 3'126'720	CHF 2'909'650
Aufwandüberschuss		CHF 217'070
Allgemeiner Haushalt	CHF 2'684'820	CHF 2'509'650
Aufwandüberschuss		CHF 175'170
SF Wasserversorgung	CHF 163'800	CHF 125'000
Aufwandüberschuss		CHF 38'800
SF Abwasserentsorgung	CHF 133'000	CHF 148'200
Ertragsüberschuss	CHF 15'200	
SF Abfall	CHF 77'400	CHF 59'100
Aufwandüberschuss		CHF 18'300

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Einwohnergemeinde Fahrni

Stephan Althaus
Gemeindepräsident

Fabienne Rufer
Gemeindeverwalterin

Selina Aeschlimann
Finanzverwalterin

(Unterschrift)

(Unterschrift)

(Unterschrift)

Fahrni, im November 2022

8 Genehmigung Budget

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Fahrni hat das Budget 2023 am 05.12.2022 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 31.10.2022 genehmigt.

Fahrni, Datum xx.xx.2022

Einwohnergemeinde Fahrni

Stephan Althaus
Gemeindepräsident

Fabienne Rufer
Gemeindeverwalterin

(Unterschrift)

(Unterschrift)

Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
0	Allgemeine Verwaltung	451'700.00	23'350.00	426'350.00	23'900.00	391'760.47	25'145.20
01	Legislative und Exekutive	62'000.00	550.00	67'850.00	500.00	53'673.85	440.00
011	Legislative	12'150.00		13'400.00		11'511.50	
0110	Legislative	12'150.00		13'400.00		11'511.50	
3100.01	Büromaterial	800.00		820.00		1'233.80	
3102.01	Drucksachen, Publikationen, Stimmmaterial	850.00		4'580.00		2'386.80	
3130.01	Honorar Rechnungsprüfung	7'000.00		7'000.00		6'737.70	
3130.02	Dienstleistungen Dritter (Porti)	3'000.00					
3170.01	Spesen und Verpflegung	500.00		500.00		665.40	
3631.01	Interventionskosten Polizei			500.00		487.80	
012	Exekutive	49'850.00	550.00	54'450.00	500.00	42'162.35	440.00
0120	Exekutive	49'850.00	550.00	54'450.00	500.00	42'162.35	440.00
3000.01	Sitzungsgelder Gemeinderat	29'600.00		30'000.00		26'390.00	
3000.02	Sitzungsgelder Kommissionen	3'900.00		3'800.00		4'575.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'900.00		2'200.00		2'007.50	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00		400.00		383.30	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	400.00					
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	500.00					
3090.01	Aus- und Weiterbildung	350.00		350.00			
3111.01	Anschaffungen Geräte						
3130.01	Dienstleistungen Dritter	600.00					
3170.01	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		183.50	
3170.02	Ratskredit			17'500.00		8'623.05	
3199.01	Ratskredit	12'000.00					
4612.01	Verrechneter Personalaufwand		550.00				
4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen				500.00		440.00

Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
02	Allgemeine Dienste	389'700.00	22'800.00	358'500.00	23'400.00	338'086.62	24'705.20
022	Allgemeine Dienste, übrige	349'000.00	22'800.00	316'800.00	23'400.00	299'403.27	24'705.20
0220	Allgemeine Dienste, übrige	349'000.00	22'800.00	316'800.00	23'400.00	299'403.27	24'705.20
3010.01	Löhne Verwaltungspersonal	214'700.00		166'000.00		162'698.60	
3040.01	Betreuungszulagen	1'800.00				1'080.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'000.00		14'400.00		13'042.20	
3052.01	Beiträge Pensionskasse	13'800.00		6'800.00		6'438.70	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'800.00		5'000.00		5'496.80	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'500.00					
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'100.00					
3090.01	Aus- und Weiterbildung	6'700.00		9'600.00		8'376.00	
3100.01	Büromaterial	3'900.00		2'000.00		2'243.07	
3110.01	Büromöbel und -geräte	1'500.00		1'500.00		189.75	
3111.01	Maschinen, Geräte	1'000.00		1'000.00		6'047.35	
3118.01	Immaterielle Anlagen (Software)	16'700.00					
3130.01	EDV-Support	1'600.00		34'100.00		22'679.20	
3130.02	Porti, Telefon, Gebühren	4'200.00		4'200.00		3'792.20	
3130.04	Internet	1'200.00		1'200.00		939.55	
3132.01	Honorar Finanzverwalter			37'800.00		37'800.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	4'500.00		6'000.00		3'704.35	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	300.00		300.00			
3153.01	Informatik-Unterhalt Hardware	500.00					
3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen	24'500.00					
3162.01	Kopierer Leasing	3'000.00					
3170.01	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00			
3199.01	Miet- und Benützungskosten			3'000.00		3'622.40	
3199.02	Urheberrechtsgebühren	200.00		200.00		158.90	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Software	6'500.00		6'500.00		6'517.20	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	15'000.00		15'000.00		12'809.00	
3611.02	Berufs- /Fachorganisationen	1'800.00		2'000.00		1'768.00	
4250.01	Verkäufe		100.00		100.00		223.20
4260.01	Rückerstattungen Dritter		100.00				2'312.00
4612.01	Verrechnete Dienstleistungen an Spezialfinanzierungen		13'900.00				

Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4910.01 Interne Verrechnung		8'700.00		23'300.00		22'170.00
029 Verwaltungsliegenschaften	40'700.00		41'700.00		38'683.35	
0290 Verwaltungsliegenschaften	40'700.00		41'700.00		38'683.35	
3101.01 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	600.00		500.00		571.55	
3101.02 Ver- und Entsorgung			1'600.00		2'081.55	
3120.01 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	2'100.00					
3134.01 Sachversicherungsprämien	1'000.00		1'000.00		430.25	
3910.01 Verrechneter Aufwand	6'400.00		3'000.00			
3910.02 Verrechnung Mietzins Verwaltung			35'600.00		35'600.00	
3930.01 Interne Verrechnung Betriebs & Verwaltungskosten	3'500.00					
3940.01 Kalkulatorische Miete Verwaltung	27'100.00					
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	104'750.00	79'000.00	102'550.00	78'500.00	103'763.05	94'066.70
11 Öffentliche Sicherheit	500.00					
111 Polizei	500.00					
1110 Polizei	500.00					
3631.01 Beiträge an Kantone und Konkordate (Interventionskosten)	500.00					
14 Allgemeines Rechtswesen	13'800.00	11'300.00	11'500.00	10'800.00	13'772.95	21'351.10
140 Allgemeines Rechtswesen	13'800.00	11'300.00	11'500.00	10'800.00	13'772.95	21'351.10
1400 Allgemeines Rechtswesen	13'800.00	11'300.00	11'500.00	10'800.00	13'772.95	21'351.10
3010.01 Entschädigungen	500.00		500.00		300.00	
3102.01 Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00		530.10	
3130.01 Dienstleistungen Dritter Gebühren	7'000.00		6'000.00		8'528.45	
3132.01 Nachführung Vermessungswerk.	5'300.00		4'000.00		4'414.40	
4210.01 Gebühren Verwaltung		3'000.00		2'500.00		5'948.80
4210.02 Gebühren Bauwesen		8'000.00		8'000.00		15'041.45
4260.01 Rückerstattungen		300.00		300.00		360.85

Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
15	Feuerwehr	67'700.00	67'700.00	67'700.00	67'700.00	72'715.60	72'715.60
150	Feuerwehr	67'700.00	67'700.00	67'700.00	67'700.00	72'715.60	72'715.60
1500	Feuerwehr	67'700.00	67'700.00	67'700.00	67'700.00	72'715.60	72'715.60
3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	300.00					
3130.01	Regiofeuerwehr Steffisburg			47'100.00		53'169.05	
3130.02	Strom Magazin			300.00		183.80	
3151.01	Unterhalt Hydranten	5'000.00		10'200.00		5'137.30	
3181.01	Forderungsverlust Ersatzsteuer	1'000.00		500.00		1'132.50	
3510.00	Einlage in Spezialfinanzierung	8'600.00		8'700.00		12'102.95	
3612.01	Feuerwehr Steffisburg regio	51'800.00					
3612.02	Interne Verrechnung Dienstleistungen	1'000.00					
3910.01	Interne Verrechnung Dienstleistungen			900.00		990.00	
4200.01	Ersatzabgaben		55'000.00		55'000.00		59'760.90
4409.01	Verrechnete Zinse		700.00				
4631.01	Beiträge GVB				12'000.00		12'244.00
4634.01	Beiträge von öffentl. Unternehmen (GVB)		12'000.00				
4910.01	Verrechnete Zinsen				700.00		710.70
16	Verteidigung	22'750.00		23'350.00		17'274.50	
161	Militär	2'450.00		2'250.00		2'376.90	
1610	Militär	2'450.00		2'250.00		2'376.90	
3300.00	Planmässige Abschreibungen	1'250.00		1'250.00		1'250.00	
3910.01	Interne Verrechnung	1'200.00		1'000.00		1'126.90	
162	Zivile Verteidigung	20'300.00		21'100.00		14'897.60	
1620	Zivilschutz	18'100.00		18'100.00		14'897.60	
3130.01	Strom, Wasser, Heizung			500.00		582.75	
3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	700.00					
3134.01	Versicherungsprämien	200.00		200.00		194.30	
3144.01	Unterhalt Hochbauten	500.00		500.00		59.30	

Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.01 ZSO Steffisburg-Zulg	16'700.00		16'900.00		14'061.25	
1621 Landesverteidigung GFO	2'200.00		3'000.00			
3612.01 Einsatzkostenversicherung	2'200.00		3'000.00			
2 Bildung	941'720.00	124'600.00	911'740.00	139'000.00	867'158.52	131'312.50
21 Obligatorische Schule	941'720.00	124'600.00	911'740.00	139'000.00	867'158.52	131'312.50
211 Eingangsstufe	54'020.00	9'000.00	52'380.00	1'600.00	56'022.55	1'763.00
2110 Kindergarten	54'020.00	9'000.00	52'380.00	1'600.00	56'022.55	1'763.00
3090.01 Aus- und Weiterbildung Personal	200.00		200.00			
3104.01 Lehrmittel	2'520.00		2'380.00		2'418.60	
3110.01 Mobiliar	1'000.00		1'800.00		1'836.70	
3130.01 Dienstleistungen Dritter	100.00		100.00			
3150.01 Unterhalt Mobilien	300.00		300.00		100.00	
3170.01 Schulveranstaltungen	200.00		200.00		63.00	
3171.01 Exkursionen, Schulreisen und Lager	200.00		200.00			
3611.01 Lehrerbesoldung an Kanton	49'500.00		47'200.00		51'604.25	
4611.01 Entschädigungen Kanton		1'600.00				
4612.01 Entschädigungen von Gemeinden		7'400.00				
4631.01 Beitrag Kanton Lehrerbesoldung				1'600.00		1'763.00
212 Primarstufe	302'850.00	29'000.00	272'560.00	45'000.00	270'226.37	37'814.50
2120 Primarstufe	302'850.00	29'000.00	272'560.00	45'000.00	270'226.37	37'814.50
3000.01 Tag- und Sitzungsgelder.	3'000.00		3'000.00		2'080.00	
3090.01 Aus- und Weiterbildung Personal	1'000.00		1'000.00		190.00	
3090.02 Schulkommission			2'500.00		2'328.50	
3100.01 Büromaterial	2'500.00				2'238.05	
3102.01 Drucksachen, Publikationen			1'000.00			
3104.01 Lehrmittel	17'500.00		18'000.00		15'197.12	
3104.02 Lehrmittel Schulbibliothek	1'800.00		1'800.00		1'855.55	
3104.03 Lehrmittel Werken	4'800.00		4'560.00		4'456.95	

Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3110.01 Schulmobiliar	13'250.00		2'000.00		4'552.85	
3113.01 Hardware	4'000.00		4'000.00		6'182.50	
3118.01 Immaterielle Anlagen (Software)	1'000.00		1'000.00		936.70	
3130.01 Telefon, Porti, Gebühren	600.00		1'000.00		437.90	
3130.02 EDV-Support	1'000.00		2'500.00		4'551.60	
3130.03 Schülertransporte	18'000.00		18'000.00		17'248.40	
3134.01 Sachversicherungsprämien			700.00			
3150.01 Unterhalt Schulmobiliar	1'500.00		2'500.00		548.50	
3153.01 Informatik-Unterhalt Hardware	500.00					
3158.01 Unterhalt immaterielle Anlagen	2'500.00					
3162.01 Kopierer Leasing	4'500.00		4'500.00		2'598.50	
3170.01 Exkursionen, Schulreisen	12'000.00		11'000.00		5'430.10	
3171.01 Reisekosten und Spesen	400.00		400.00		270.00	
3199.01 Übriger Betriebsaufwand			1'000.00		657.40	
3199.02 Schulkommission	3'000.00					
3611.01 Lehrerbesoldung an Kanton	209'000.00		192'100.00		198'465.75	
3635.01 Beiträge an private Unternehmungen	1'000.00					
4611.01 Entschädigungen Kanton		23'000.00				
4260.02 Schulgelder Gemeinden				16'000.00		10'696.00
4631.01 Beiträge Schülertransport		6'000.00		6'000.00		10'895.05
4631.02 Beitrag Kanton Lehrerbesoldung				23'000.00		16'223.45
213 Oberstufe	309'500.00	62'500.00	337'500.00	77'500.00	299'037.80	80'990.00
2130 Sekundarstufe I	309'500.00	62'500.00	337'500.00	77'500.00	299'037.80	80'990.00
3612.01 OSZ Schulbetrieb	229'000.00		257'500.00		228'533.70	
3612.02 OSZ Investitionskostenanteil	70'500.00		70'000.00		70'366.45	
3612.03 Schulgeld Gymnasium	10'000.00		10'000.00		137.65	
4611.01 Entschädigung von Kanton		62'500.00		77'500.00		80'990.00

Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
214 Musikschulen	3'600.00		3'600.00		2'907.50	
2140 Musikschulen	3'600.00		3'600.00		2'907.50	
3635.01 Beiträge Musikschulen	3'600.00		3'600.00		2'907.50	
217 Schulliegenschaften	183'600.00	23'300.00	169'900.00	14'900.00	171'372.00	10'745.00
2170 Schulliegenschaften Primarschulen und Kindergarten	183'600.00	23'300.00	169'900.00	14'900.00	171'372.00	10'745.00
3010.01 Löhne Betriebspersonal	96'500.00		88'400.00		89'186.30	
3050.01 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'650.00		8'000.00		7'670.00	
3052.01 Beiträge an Pensionskassen	8'750.00		7'500.00		7'584.00	
3053.01 Beiträge Unfallversicherung	1'500.00		3'000.00		3'233.00	
3054.01 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'600.00					
3055.01 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'400.00					
3101.01 Reinigungsmaterial	1'500.00		1'500.00		968.25	
3110.01 Geräte und Maschinen	500.00		2'000.00		2'873.70	
3111.01 Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000.00					
3120.01 Ver- und Entsorgung Liegenschaften	20'200.00		16'000.00		18'516.80	
3120.02 Versorgung Schulküche	1'000.00		1'000.00		897.65	
3134.01 Sachversicherungsprämien	4'800.00					
3144.01 Unterhalt Hochbauten	8'000.00		8'000.00		7'905.40	
3144.02 Unterhalt Schulküche	1'000.00		1'000.00		2'240.15	
3150.01 Unterhalt Mobilien	900.00		900.00		532.40	
3151.01 Unterhalt Geräte Maschinen	1'500.00		1'500.00		5'338.55	
3161.01 Mieten, Benutzungskosten Anlagen	200.00				300.00	
3161.02 Kirchgemeinde Benützung Schulküche	500.00		500.00			
3170.01 Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		480.00	
3199.01 Übriger Betriebsaufwand			4'000.00		3'429.30	
3300.30 Planmässige Abschreibungen			26'100.00		20'216.50	
3300.40 Planmässige Abschreibungen Hochbauten	20'200.00					
3930.01 Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskost.	1'400.00					
4260.01 Rückerstattungen Dritter						
4472.01 Benützung Schulräume		1'000.00		2'000.00		845.00
4910.01 Interne Verrechnung Hauswart		16'300.00				
4930.01 Interne Verrechnung Betriebskosten		6'000.00		12'900.00		9'900.00

	Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
218	Tagesbetreuung	2'800.00		800.00		500.00	
2180	Tagesbetreuung	2'800.00		800.00		500.00	
3635.01	Mittagstisch	2'800.00		800.00		500.00	
219	Obligatorische Schule, übriges	85'350.00	800.00	75'000.00		67'092.30	
2197	Schulsozialdienst	85'350.00	800.00	75'000.00		67'092.30	
3611.01	IBEM			75'000.00		67'092.30	
3612.01	IBEM	81'700.00					
3612.02	Schulsozialarbeit	3'650.00					
4631.01	Beitrag Kanton Schulsozialarbeit		800.00				
3	Kultur, Sport und Freizeit	11'800.00	2'000.00	7'800.00		10'352.50	5'000.00
32	Kultur, übrige	11'800.00	2'000.00	7'800.00		10'352.50	5'000.00
322	Konzert und Theater	800.00		800.00		800.00	
3220	Konzert und Theater	800.00		800.00		800.00	
3635.01	Beitrag an Musikgesellschaft	800.00		800.00		800.00	
329	Kultur, übriges	11'000.00	2'000.00	7'000.00		9'552.50	5'000.00
3290	Kultur, übriges	11'000.00	2'000.00	7'000.00		9'552.50	5'000.00
3130.02	Neuzuzüger- und Jungbürgerfeier	1'500.00		2'000.00		2'063.50	
3130.03	übrige Veranstaltungen			1'000.00		1'000.00	
3510.01	Einlage in Amtsanzeigerfonds	2'000.00				3'000.00	
3614.01	Kulturförderung Region Thun	3'500.00		4'000.00		3'489.00	
3635.01	Übrige Beiträge und Spenden	3'000.00					
3636.01	Beitrag Jungschar VIVA Fahrni	1'000.00					
4632.01	Beitrag Amtsanzeigerverband		2'000.00				5'000.00

	Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	Gesundheit	5'600.00		5'400.00		4'359.65	
42	Ambulante Krankenpflege	300.00		100.00		100.00	
421	Ambulante Krankenpflege	300.00		100.00		100.00	
4210	Ambulante Krankenpflege	300.00		100.00		100.00	
3636.01	Beitrag an private Organe	300.00		100.00		100.00	
43	Gesundheitsprävention	5'300.00		5'300.00		4'259.65	
432	Krankheitsbekämpfung, übrige	1'600.00		1'600.00		1'367.20	
4320	Krankheitsbekämpfung, übrige	1'600.00		1'600.00		1'367.20	
3636.01	Beiträge Organisationen	600.00		600.00		608.00	
3636.02	Coronavirus	1'000.00		1'000.00		759.20	
433	Schulgesundheitsdienst	3'700.00		3'700.00		2'892.45	
4330	Schulgesundheitsdienst	1'000.00		1'000.00		880.00	
3136.01	Honorar Schularzt	1'000.00		1'000.00		880.00	
4331	Schulzahnpflege	2'700.00		2'700.00		2'012.45	
3101.01	Verbrauchsmaterial	400.00		400.00		62.45	
3130.01	Untersuchungskosten	2'300.00		2'300.00		1'950.00	

Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5 Soziale Sicherheit	697'050.00	8'000.00	704'650.00	3'400.00	648'613.90	11'140.25
53 Alter und Hinterlassene	213'200.00		218'900.00		210'899.45	
531 Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	15'600.00		15'600.00		14'888.60	
5310 Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	15'600.00		15'600.00		14'888.60	
3612.01 AHV-Zweigstelle Kostenanteil	15'600.00		15'600.00		14'888.60	
532 Ergänzungsleistungen AHV / IV	196'900.00		201'800.00		195'219.00	
5320 Ergänzungsleistungen AHV / IV	196'900.00		201'800.00		195'219.00	
3621.50 Lastenausgleichsbeiträge Familienzulagen			4'900.00		4'551.00	
3631.60 Lastenausgleichsbeiträge an Kanton (EL)	196'900.00		196'900.00		190'668.00	
535 Leistungen an das Alter	700.00		1'500.00		791.85	
5350 Leistungen an das Alter	700.00		1'500.00		791.85	
3636.01 Beiträge an private Organe			800.00		711.05	
3636.02 Beiträge Alterskommission	700.00		700.00		80.80	
54 Familie und Jugend	14'350.00	8'000.00	4'250.00	3'400.00	8'555.40	11'140.25
541 Familienzulagen	4'100.00					
5410 Familienzulagen	4'100.00					
3631.01 Lastenausgleichsbeiträge Familienzulagen	4'100.00					
544 Jugendschutz	250.00		250.00			
5444 Offene Kinder- und Jugendarbeit	250.00		250.00			
3612.01 Jugendarbeit Steffisburg	150.00		150.00			
3636.01 Beitrag Pro Juventute	100.00		100.00			

Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
545 Leistungen an Familien	10'000.00	8'000.00	4'000.00	3'400.00	8'555.40	11'140.25
5450 Leistungen an Familien allgemein	10'000.00	8'000.00				
3637.01 Betreuungsgutscheine	10'000.00					
4611.01 Anteil Kanton		8'000.00				
5451 Kinderkrippen und Kinderhorte			4'000.00	3'400.00	8'555.40	11'140.25
3636.01 Beiträge an Kinderbetreuung			4'000.00		8'555.40	
4631.01 Kantonsbeitrag				3'400.00		11'140.25
57 Sozialhilfe und Asylwesen	469'500.00		481'500.00		429'159.05	
579 Sozialhilfe	469'500.00		481'500.00		429'159.05	
5796 Regionaler Sozialdienst	12'000.00		10'000.00		12'890.60	
3130.01 RSD Steffisburg			10'000.00		12'890.60	
3612.01 Regionaler Sozialdienst Zulg	12'000.00					
5799 Lastenausgleich Sozialhilfe	457'500.00		471'500.00		416'268.45	
3611.01 Lastenausgleich Sozialhilfe	457'500.00		471'500.00		416'268.45	
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	221'100.00	14'400.00	221'000.00	21'700.00	258'939.43	42'927.90
61 Strassenverkehr	145'200.00	9'900.00	130'100.00	12'700.00	179'185.28	32'847.90
615 Gemeindestrassen	145'200.00	9'900.00	130'100.00	12'700.00	179'185.28	32'847.90
6150 Gemeindestrassen	145'200.00	9'900.00	130'100.00	12'700.00	179'185.28	32'847.90
3010.01 Löhne	40'000.00		35'000.00		40'194.75	
3050.01 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'700.00		2'500.00		3'085.70	
3053.01 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	800.00		1'000.00		1'300.60	
3054.01 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	900.00					
3055.01 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700.00					
3090.01 Aus- und Weiterbildung des Personals	200.00					
3101.01 Unterhaltsmaterial	12'000.00		12'000.00		9'304.65	

Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.02 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200.00					
3101.03 Strassentafeln und Signale	1'200.00		1'000.00		1'237.25	
3101.04 Streusalz und Splitter	12'000.00		10'000.00		9'922.83	
3119.01 Übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'000.00				1'096.90	
3120.01 Strom Beleuchtung + Spiegel	2'600.00		1'500.00		2'458.95	
3130.01 Strassenunterhalt durch Dritte	10'000.00		10'000.00		56'276.95	
3130.02 Winterdienst durch Dritte	25'000.00		20'000.00		23'626.80	
3130.04 Allgemeiner Verwaltungsaufwand	700.00		700.00		560.00	
3130.05 Dienstleistungen Dritter (Transportkosten)	1'500.00		200.00			
3134.01 Versicherungsprämien	200.00		100.00		67.40	
3151.01 Unterhalt Maschinen und Werkzeug	1'500.00		500.00		1'443.20	
3161.01 Mieten, Benützungskosten	19'000.00		18'000.00		15'993.30	
3300.10 Abschreibungen Strassen	13'000.00		17'600.00		12'616.00	
4260.02 Rückerstattungen						21'101.70
4612.01 Verrechnete Dienstleistungen (Spezialfinanzierungen)		3'350.00				2'417.00
4631.02 Kantonsbeitrag		550.00		550.00		459.00
4910.01 Interne Verrechnung		6'000.00		12'150.00		8'870.20
62 Öffentlicher Verkehr	75'900.00	4'500.00	90'900.00	9'000.00	79'754.15	10'080.00
622 Regionalverkehr			300.00		50.00	
6220 Regionalverkehr			300.00		50.00	
3130.01 Bushaltestelle Reinigung			300.00		50.00	
629 Öffentlicher Verkehr, übriges	75'900.00	4'500.00	90'600.00	9'000.00	79'704.15	10'080.00
6290 Öffentlicher Verkehr, übriges	600.00	4'500.00	90'600.00	9'000.00	79'704.15	10'080.00
3130.01 SBB Tageskarten			14'000.00		13'955.00	
3130.02 Regionale Verkehrskonferenz	600.00		500.00		499.95	
3621.60 Beitrag an OeV			76'100.00		65'249.20	
4240.01 Benützungsgebühren GA SBB		4'500.00		9'000.00		10'080.00

Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6291 Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	75'300.00					
3631.60 Lastenausgleichsbeiträge an Kanton (Öffentl. Verkehr)	75'300.00					
7 Umweltschutz und Raumordnung	425'100.00	399'100.00	405'910.00	382'260.00	410'116.29	394'625.14
71 Wasserversorgung	163'800.00	163'800.00	150'610.00	150'610.00	132'517.75	132'517.75
710 Wasserversorgung	163'800.00	163'800.00	150'610.00	150'610.00	132'517.75	132'517.75
7101 Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	163'800.00	163'800.00	150'610.00	150'610.00	132'517.75	132'517.75
3010.01 Entschädigungen Sitzungsgelder	1'500.00		1'500.00		1'455.90	
3010.02 Anlagenwart und Brunnenmeister	2'000.00		2'000.00			
3101.01 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00		1'379.75	
3111.01 Anschaffungen (Wassermesser)	4'000.00		4'000.00			
3113.01 Hardware						
3130.01 Dienstleistungen Dritter (Elektrizität)	22'000.00		22'000.00		20'126.90	
3130.02 Qualitätssicherung Wa-Tec	1'500.00		1'500.00		1'255.65	
3130.03 Nachführung Leitungspläne	3'000.00		3'000.00		2'020.35	
3134.01 Sachversicherungsprämien	1'000.00		500.00			
3143.01 Unterhalt Tiefbauten (Wasserleitungen)	40'000.00		40'000.00		4'107.05	
3199.01 Übriger Betriebsaufwand			1'000.00		316.15	
3300.31 Planmässige Abschreibungen Tiefbauten (neu)	11'300.00		12'000.00		3'803.00	
3320.90 Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	2'500.00					
3510.01 Einlage in Spezialfinanzierung-Werterhalt			40'060.00		12'984.00	
3409.01 Verrechnete Zinsen	1'600.00					
3510.10 Einlage in Spezialfinanzierung-Werterhalt	54'100.00					
3510.50 Einlage in SF Werterhalt (Anschlussgebühren)	10'000.00		10'000.00		27'075.00	
3612.01 Verrechnete Dienstleistungen	7'300.00					
3910.01 Interne Verrechnung von Dienstleistungen			10'300.00		7'155.00	
3940.01 Interne Verrechnung Finanzaufwand			750.00		702.50	
4240.01 Erlös aus Wasserverkauf		100'000.00				
4240.50 Anschlussgebühren		10'000.00		10'000.00		27'075.65
4250.01 Erlös aus Wasserverkauf				100'000.00		99'065.10
4409.01 Verrechnete Zinsen		3'000.00				
4510.01 Entnahme aus Spezialfinanzierung-Werterhalt		12'000.00		12'000.00		3'803.00

Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4910.01 Verrechnete Zinsen				3'000.00		2'574.00
9010.01 Ertragsüberschuss (Gewinn)					50'136.50	
9011.01 Aufwandüberschuss (Verlust)		38'800.00		25'610.00		
72 Abwasserentsorgung	148'200.00	148'200.00	145'200.00	145'200.00	169'579.49	169'579.49
720 Abwasserentsorgung	148'200.00	148'200.00	145'200.00	145'200.00	169'579.49	169'579.49
7201 Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	148'200.00	148'200.00	145'200.00	145'200.00	169'579.49	169'579.49
3101.01 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500.00		500.00			
3130.01 Dienstleistungen Dritter	3'300.00		2'500.00		3'433.77	
3132.02 GIS Nachführung	2'000.00				1'551.10	
3134.01 Sachversicherungsprämien	300.00					
3143.01 Unterhalt Tiefbauten (Kanalnetz)	12'000.00		10'000.00		8'659.55	
3143.02 Unterhalt Mobilien						
3300.30 Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	1'200.00		1'200.00		1'024.95	
3409.01 Verrechnete Zinsen	800.00					
3510.01 Einlage in Spezialfinanzierung-Werterhalt			40'075.00		18'571.00	
3510.10 Einlage in Spezialfinanzierung-Werterhalt	52'700.00					
3510.50 Einlage in SF Werterhalt (Anschlussgebühren)	10'000.00		10'000.00		30'912.00	
3612.01 Verrechnete Dienstleistungen	7'000.00					
3632.01 ARA Thunersee Betriebskosten	41'200.00		40'000.00		27'329.30	
3660.20 Planm. Abschr. Investitions- b. an Gemeinden u. -verbände	2'000.00					
3910.01 Interne Verrechnung Dienstleistungen			7'200.00		6'960.70	
3910.02 Verrechnete Zinsen			400.00		390.35	
4240.01 Kanalisationsgebühren		115'000.00		115'000.00		117'383.55
4240.02 Meteorwassergebühren		18'000.00		18'000.00		18'480.00
4240.50 Anschlussgebühren		10'000.00		10'000.00		30'911.99
4409.01 Verrechnete Zinse		2'000.00				
4510.01 Entnahme aus Spezialfinanzierung-Werterhalt		3'200.00		1'200.00		1'024.95
4940.01 Interne Verrechnung Zinsen				1'000.00		1'779.00
9010.01 Ertragsüberschuss (Gewinn)	15'200.00		33'325.00		70'746.77	

Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
73 Abfall	77'400.00	77'400.00	80'150.00	80'150.00	82'564.25	82'564.25
730 Abfall	77'400.00	77'400.00	80'150.00	80'150.00	82'564.25	82'564.25
7301 Abfall (Gemeindebetrieb)	77'400.00	77'400.00	80'150.00	80'150.00	82'564.25	82'564.25
3101.01 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	200.00		200.00		30.50	
3102.01 Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		403.20	
3111.01 Maschinen, Geräte und Fahrzeuge						
3130.01 Altglas Entsorgung	1'300.00		4'000.00		980.35	
3130.02 Abfuhr und DeponieSpezialsammlungen	7'000.00		7'000.00		5'889.45	
3130.04 Betreuung/Unterhalt Sammelstelle	600.00				30.00	
3130.05 Grünabfälle	35'000.00		32'000.00		39'684.95	
3300.93 Abschreibungen bestehendes VV	1'250.00					
3300.41 Abschreibungen			2'000.00		1'224.60	
3409.01 Verrechnete Zinsen	150.00					
3612.01 Verrechnete Dienstleistungen	2'600.00					
3632.01 Beitrag an Tierkadaverbeseitigung	3'000.00		3'200.00		2'623.80	
3632.02 Kehrrechtverband Zulg	25'800.00		28'000.00		29'246.00	
3910.01 Interne Verrechnung Dienstleistungen			3'200.00		2'430.00	
3910.02 Interne Verrechnung Abschreibungen					21.40	
3940.01 Verrechnete Zinsen			50.00			
4240.01 Kehrrechtgrundgebühren		45'000.00		40'000.00		46'400.00
4240.02 Containermarken		7'000.00		7'000.00		8'858.00
4240.03 Altpapier/Glas				2'000.00		2'937.00
4240.04 Alteisen				500.00		1'576.00
4240.05 Kadaverbeseitigung		3'000.00		3'000.00		2'647.15
4250.01 Ertrag Altpapier/Karton/Glas		2'000.00				
4250.02 Ertrag Alteisen		500.00				
4409.01 Verrechnete Zinsen		1'500.00		500.00		427.40
4631.01 Rückerstattungen		100.00		100.00		
9011.01 Aufwandüberschuss (Verlust)		18'300.00		27'050.00		19'718.70

Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
74	Verbauungen	4'000.00		3'000.00		2'009.90
741	Gewässerverbauungen	4'000.00		3'000.00		2'009.90
7410	Gewässerverbauungen	4'000.00		3'000.00		2'009.90
3101.01	Material für Gewässerunterhalt	500.00		500.00		
3142.01	Gewässerunterhalt	1'500.00		1'500.00		
3910.01	Verrechneter Aufwand	2'000.00		1'000.00		2'009.90
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung				200.00	92.40
761	Luftreinhaltung und Klimaschutz				200.00	92.40
7610	Luftreinhaltung und Klimaschutz				200.00	92.40
4479.01	Rückvergütung CO2				200.00	92.40
77	Übriger Umweltschutz	29'700.00	9'700.00	24'950.00	6'100.00	9'871.25
771	Friedhof und Bestattung	26'500.00	9'700.00	21'550.00	6'100.00	9'871.25
7710	Friedhof und Bestattung	26'500.00	9'700.00	21'550.00	6'100.00	9'871.25
3010.01	Löhne und Entschädigungen	7'500.00		7'500.00		5'272.45
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500.00		500.00		354.20
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		200.00		149.35
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00				
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00				
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'100.00		1'500.00		2'050.90
3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte					
3120.01	Ver- und Entsorgung	600.00				
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Friedhofunterhalt)	5'500.00		2'000.00		4'138.55
3130.02	Beerdigungen	5'000.00		5'000.00		3'729.65
3151.01	Friedhofunterhalt Grabfonds					760.00
3199.01	Übriger Betriebsaufwand	400.00		1'000.00		1'616.85
3300.30	Abschreibungen	2'800.00		2'650.00		1'211.95
3893.01	Einlage in Grabfonds	1'000.00		700.00		

Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3910.01 Verrechneter Aufwand	700.00		500.00		175.00	
4240.01 Friedhofgebühren		2'000.00				2'190.00
4240.02 Grabunterhaltsgebühren (Grabfonds)		1'500.00				228.75
4479.01 Rückerstattung Beerdigungen		4'500.00		4'200.00		5'867.00
4893.01 Entnahme aus Grabfonds		1'700.00		1'700.00		1'394.60
4940.01 Verrechnete Zinsen				200.00		190.90
779 Umweltschutz, übriges	3'200.00		3'400.00		1'986.85	
7792 Hundetoiletten	3'200.00		3'400.00		1'986.85	
3101.01 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'700.00		1'700.00		446.85	
3910.01 Interne Verrechnung	1'500.00		1'700.00		1'540.00	
79 Raumordnung	2'000.00		2'000.00		1'999.15	
790 Raumordnung	2'000.00		2'000.00		1'999.15	
7900 Raumordnung	2'000.00		2'000.00		1'999.15	
3636.01 Beiträge an EWR Thun	2'000.00		2'000.00		1'999.15	
8 Volkswirtschaft	53'250.00	75'850.00	52'550.00	64'700.00	37'012.50	66'353.40
81 Landwirtschaft	9'000.00	100.00	8'100.00	300.00	7'094.85	60.00
811 Verwaltung Landwirtschaft, Vollzug und Kontrolle	7'500.00	100.00	8'100.00	300.00	7'094.85	60.00
8110 Verwaltung Landwirtschaft, Vollzug und Kontrolle	7'500.00	100.00	8'100.00	300.00	7'094.85	60.00
3010.01 Lohn Erhebungsstellenleiter	1'700.00		1'500.00		1'596.55	
3170.01 Spesen	300.00		300.00		200.00	
3635.01 Betriebshelferdienst	300.00		300.00		480.00	
3635.03 Beitrag an Diverse	400.00		1'000.00		391.60	
3635.04 Viehversicherungskasse	4'000.00		4'000.00		3'604.00	
3910.01 Verrechneter Aufwand	800.00		1'000.00		822.70	
4430.01 Pachtzinse		100.00		300.00		60.00

Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021			
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
814	Produktionsverbesserung Pflanzen		1'500.00					
8140	Produktionsverbesserung Pflanzen		1'500.00					
3636.01	Pro Natura Region Thun		1'500.00					
82	Forstwirtschaft		43'750.00	43'750.00	43'950.00	32'400.00	29'426.25	34'641.40
820	Forstwirtschaft		43'750.00	43'750.00	43'950.00	32'400.00	29'426.25	34'641.40
8200	Forstwirtschaft		43'750.00	43'750.00	11'150.00	900.00	9'199.75	901.15
3000.01	Tag- und Sitzungsgelder		2'000.00					
3010.01	Tag- und Sitzungsgelder				2'000.00		1'570.00	
3010.02	Löhne		19'000.00					
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten		1'200.00		1'200.00		215.80	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen		700.00		500.00		49.70	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse		200.00					
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen		200.00					
3110.01	Ankauf von Pflanzen		1'500.00					
3112.01	Kleiderentschädigung		450.00		450.00		142.45	
3130.01	Dienstleistungen Dritter		3'600.00					
3137.01	Liegenschaftssteuern		500.00					
3145.01	Unterhalt Waldwege		3'000.00					
3161.01	Mieten und Benützungskosten		8'000.00					
3170.01	Spesen		800.00		500.00		307.60	
3199.01	übriger Sachaufwand Zertifizierung				1'500.00		2'309.25	
3632.01	Dienstleistungen Dritter				2'500.00		2'461.95	
3632.02	Beitrag an Berufsbildungsfonds		500.00		500.00		350.00	
3632.03	Beiträge an Verbände		600.00		500.00		293.00	
3910.01	Verrechneter Aufwand		1'500.00		1'500.00		1'500.00	
4250.01	Verkauf Stammholz						25'000.00	
4250.02	Verkauf übriges Sortiment						4'000.00	
4250.03	Verkauf Brennholz						500.00	
4430.01	Pachtzinse						200.00	
4631.01	Kantonsbeitrag Pflegemassnahmen						700.00	
4893.01	Entnahme aus Waldbewirtschaftung						700.00	
			13'550.00				901.15	

Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8201 Waldwirtschaft Holzernte			25'300.00	31'500.00	17'203.70	33'740.25
3010.01 Löhne			16'000.00		10'487.75	
3010.02 Entschädigungen Forstkommission			3'000.00		123.25	
3161.01 Mieten Benützungskosten			6'000.00		6'468.50	
3170.01 Spesen			300.00		124.20	
4250.01 Verkauf Stammholz				27'000.00		24'695.25
4250.02 Verkauf übriges Sortiment				4'000.00		8'800.00
4250.03 Verkauf Brennholz				500.00		245.00
8205 Strassen- und Wegunterhalt			7'000.00		3'022.80	
3141.01 Strassenunterhalt			2'000.00		3'022.80	
3161.01 Benützungskosten			5'000.00			
8206 Unterhalt Schutzbauten			500.00			
3635.01 Schwellentelle			500.00			
84 Tourismus	500.00		500.00		491.40	
840 Tourismus	500.00		500.00		491.40	
8400 Tourismus	500.00		500.00		491.40	
3632.01 Volkswirtschaftskammer BO	500.00		500.00		491.40	
87 Brennstoffe und Energie		32'000.00		32'000.00		31'652.00
871 Elektrizität		32'000.00		32'000.00		31'652.00
8710 Elektrizität		32'000.00		32'000.00		31'652.00
4120.01 Konzessionen BKW Energie AG		32'000.00		32'000.00		31'652.00

Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9 Finanzen und Steuern	339'450.00	2'350'050.00	383'200.00	2'383'400.00	573'618.97	2'535'124.19
91 Steuern	9'000.00	1'866'700.00	5'000.00	1'847'300.00	6'179.50	1'941'207.35
910 Steuern	9'000.00	1'866'700.00	5'000.00	1'847'300.00	6'179.50	1'941'207.35
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	9'000.00	1'696'500.00	5'000.00	1'668'500.00	6'179.50	1'736'826.15
3180.01 Wertberichtigungen auf Forderungen	4'000.00		2'000.00		-3'160.00	
3181.01 Forderungsverluste Gemeindesteuern	5'000.00		3'000.00		9'339.50	
4000.00 Einkommenssteuern NP		1'553'000.00		1'530'000.00		1'563'095.40
4000.20 Nachsteuern und Bussen Einkommenssteuern		1'000.00		1'000.00		37.15
4000.40 Aktive Steuerauscheidungen Einkommen		5'000.00		14'000.00		3'763.65
4000.50 Passive Steuerauscheidungen Einkommen		-30'000.00		-30'000.00		-35'922.85
4000.60 Pausch. Steueranrechnungen NP						
4001.00 Vermögensteuern		120'000.00		112'000.00		149'619.65
4001.40 Aktive Steuerauscheidungen Vermögen		4'000.00				
4001.50 Passive Steuerauscheidungen Vermögen		-5'000.00				
4002.01 Quellensteuern		4'000.00		4'000.00		2'198.75
4002.10 Quellensteuern BGSA		500.00		1'000.00		671.85
4010.00 Gewinnsteuern		15'000.00		5'000.00		22'399.15
4010.40 Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		28'000.00		30'000.00		29'231.15
4011.00 Kapitalsteuern				500.00		65.80
4029.01 Eingang abgeschriebener Steuern		1'000.00		1'000.00		1'666.45
9101 Sondersteuern		20'000.00		30'000.00		51'725.30
4022.00 Grundstückgewinnsteuern		5'000.00		5'000.00		1'778.70
4022.10 Sonderveranlagungen		15'000.00		15'000.00		49'946.60
4024.01 Erbschaftssteuern				10'000.00		
9102 Liegenschaftssteuern		147'600.00		146'000.00		150'295.90
4021.01 Liegenschaftssteuern		147'600.00		146'000.00		150'295.90

Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9103 Hundetaxen		2'600.00		2'800.00		2'360.00
4033.01 Hundetaxe		2'600.00		2'800.00		2'360.00
93 Finanz- und Lastenausgleich	150'500.00	234'400.00	151'200.00	262'000.00	148'268.00	257'919.00
930 Finanz- und Lastenausgleich	150'500.00	234'400.00	151'200.00	262'000.00	148'268.00	257'919.00
9300 Finanz- und Lastenausgleich	150'500.00	234'400.00	151'200.00	262'000.00	148'268.00	257'919.00
3621.60 Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	150'500.00		151'200.00		148'268.00	
4621.40 Finanzausgleich geographisch-topographisch						12'560.00
4621.50 Finanzausgleich Mindestausstattung		21'700.00		41'000.00		39'909.00
4621.60 Geografisch-topografischer Zuschuss		12'000.00		12'000.00		
4621.61 Soziodemografischer Zuschuss		5'000.00				
4621.70 Zuschuss soziodemographische Lasten				3'500.00		3'944.00
4622.70 Finanzausgleich Disparitätenabbau		195'700.00		205'500.00		201'506.00
95 Ertragsanteile, übrige		10'000.00				
950 Ertragsanteile, übrige		10'000.00				
9500 Ertragsanteile, übrige Erbsch. u. Schenkungssteuern		10'000.00				
4024.01 Erbschafts- und Schenkungssteuern		10'000.00				
96 Vermögens- und Schuldenverwaltung	127'750.00	238'850.00	174'800.00	274'100.00	148'915.47	267'247.84
961 Zinsen	18'000.00	50'850.00	23'500.00	64'700.00	18'434.72	67'592.44
9610 Zinsen	18'000.00	50'850.00	23'500.00	64'700.00	18'434.72	67'592.44
3401.01 Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'000.00		1'000.00		2.27	
3406.01 Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	8'000.00					
3409.01 Übrige Passivzinsen	8'000.00		14'000.00		12'403.45	
3409.02 Verrechnete Zinse und Zinsaufwand (SF)			2'500.00		84.80	
3940.01 Interne Verrechnung Finanzaufwand			5'000.00		5'254.60	
3499.01 Vergütungsszinse Steuern	1'000.00		1'000.00		689.60	
4401.01 Zinsen Forderungen und Kontokorrente		100.00		200.00		19.84

Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
4401.02		4'500.00		4'500.00		3'955.35	
4401.03						175.00	
4409.01		2'550.00					
4420.01		3'000.00					
4451.01		100.00					
4940.01		40'600.00		60'000.00		63'442.25	
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	109'750.00	188'000.00	151'300.00	209'400.00	130'480.75	199'655.40
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	109'750.00	188'000.00	151'300.00	209'400.00	130'480.75	199'655.40
3010.01	Entschädigung Abwart	4'800.00		4'800.00		4'800.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00					
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00					
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00					
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	50.00					
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			1'000.00			
3151.01	Unterhalt Mobilien			1'500.00			
3199.01	Übriger Betriebsaufwand			10'000.00		9'647.00	
3430.01	Baulicher Unterhalt	1'000.00		1'000.00		1'758.95	
3431.01	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	4'500.00		600.00		534.40	
3439.01	Versicherungen, Ver- und Entsorgungsaufwand	19'000.00		18'000.00		-1'148.80	
3893.01	Einlage in Vorfinanzierung	16'450.00		32'300.00		32'280.00	
3910.01	Verrechneter Aufwand	16'900.00		18'200.00		20'281.20	
3910.02	Verrechneter Zinse			63'900.00		62'328.00	
3930.01	Interne Verrechnung Betriebs & Verwaltungskosten	6'000.00					
3940.01	Interne Verrechnung kalk. Zinsen	40'600.00					
4430.01	Mietzinsen Liegenschaften FV		140'000.00		140'000.00		144'262.00
4439.01	Übriger Liegenschaftsertrag FV (Nebenkosten)		15'000.00		23'000.00		14'423.25
4443.01	Liegenschaften FV Marktwertanpassungen						
4510.01	Entnahme Spezialfinanzierung				5'000.00		
4893.01	Entnahme aus SF Liegenschaften		1'000.00				1'758.95
4940.01	Verrechneter Ertrag				5'800.00		3'611.20
4930.01	Interne Verrechnung Betriebs & Verwaltungskosten		4'900.00				
4940.02	Verrechneter Ertrag Verwaltung		27'100.00		35'600.00		35'600.00

Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
97		100.00				
971		100.00				
9710		100.00				
4699.01	Rückverteilung aus CO2-Abgabe	100.00				
99	Nicht aufgeteilte Posten	52'200.00	52'200.00		270'256.00	68'750.00
990	Nicht aufgeteilte Posten	52'200.00	52'200.00		162'354.25	
9900	Nicht aufgeteilte Posten				110'216.25	
3894.00	Zusätzliche Abschreibungen				110'216.25	
9901	Abschreibungen bestehendes VV	52'200.00	52'200.00		52'138.00	
3300.10	Abschreibung bestehendes VV	52'200.00	52'200.00		52'138.00	
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge				68'750.00	68'750.00
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge				68'750.00	68'750.00
3896.01	Einlage Schwankungsreserve				68'750.00	
4896.01	Entnahme Neubewertungsreserve					68'750.00
999	Abschluss				39'151.75	
9990	Abschluss				39'151.75	
9000	Abschluss				39'151.75	

Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Total Aufwand/Ertrag	3'251'520.00	3'076'350.00	3'221'150.00	3'096'860.00	3'305'695.28	3'305'695.28
Ertragsüberschuss						
Aufwandüberschuss		175'170.00		124'290.00		
TOTAL	3'251'520.00	3'251'520.00	3'221'150.00	3'221'150.00	3'305'695.28	3'305'695.28