



Budget 2023

Nach HRM2

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

GEMISCHTE GEMEINDE ISELTWALD
Marderbach 15f, 3807 Iseltwald

T 033 845 11 06
info@iseltwald.ch, www.iseltwald.ch

Inhaltsverzeichnis

Vorbericht	4
1. Auf einen Blick (Management Summary)	4
2. Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	5
2.1 Allgemeines	5
2.2 Abschreibungen	5
2.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)	5
2.2.2 Neues Verwaltungsvermögen.....	5
2.2.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	5
2.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	5
3. Erläuterungen	6
3.1 Allgemeines	6
3.2 Steueranlage und Gebührenansätze.....	6
3.2.1 Durch die Gemeindeversammlung zu beschliessende Ansätze	6
3.2.2 Durch den Gemeinderat festzusetzende Steuern und Gebühren	7
3.3 Erfolgsrechnung.....	7
3.3.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	7
3.3.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand	8
3.3.3 Erläuterungen zur Entwicklung Abschreibungen.....	8
3.3.4 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag.....	8
3.3.5 Erläuterung zum Finanz- und Lastenausgleich	9
3.4 Investitionen.....	10
4. Ergebnis	11
4.1 Allgemeine Übersicht.....	11
4.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	11
4.2.1 Erfolgsrechnung.....	11
4.2.2 Investitionsrechnung.....	12
4.2.3 Finanzierungsergebnis	12
4.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)	13
4.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser	14
4.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	15
4.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	16
4.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Bootsanlagen	17
4.8 Bürgergemeinde	18
5. Erfolgsrechnung	19
5.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung.....	19
5.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	20

6. Investitionsrechnung	21
6.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	21
7. Eigenkapitalnachweis	22
7.1 Auswertungen	22
7.2 Kommentare zu den Auswertungen	22
7.2.1 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital (SG 290)	22
7.2.2 Vorfinanzierungen (SG 293)	22
7.2.3 Reserven (zusätzliche Abschreibungen) (SG 294)	23
7.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)	23
7.2.5 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)	23
8. Antrag des Gemeinderates	24
9. Beschluss der Gemeindeversammlung	25
Anhang	
Erfolgsrechnung	26
Investitionsrechnung	44

Vorbericht

Nach HRM2 (gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden [BSG 170.511])

1. Auf einen Blick (Management Summary)

- Im Allgemeinen Haushalt (Steuerhaushalt) wird mit einem ausgeglichenen Ergebnis gerechnet. Ohne die zwingend vorzunehmenden zusätzlichen Abschreibungen (Einlage in die finanzpolitischen Reserven, vgl. Ziffer 2.2.3) resultiert ein Ertragsüberschuss von CHF 38'297.00. Inklusive der Spezialfinanzierungen resultiert ein Gesamtergebnis von CHF -58'000.00.
- Dem Budget 2023 liegt eine Steueranlage von 1.85 Einheiten (- 0.10 Einheiten) zu Grunde. Bei den Liegenschaftssteuer 1.5 Promille (unverändert) des Amtlichen Wertes.
- Die Gebühren in den Bereichen Wasser und Abfall bleiben unverändert. Im Bereich Abwasser können die Grund- sowie die Verbrauchsgebühren auf 120% (früher 190%) der jeweiligen Gebühr der Wasserversorgung gesenkt werden.
- Die Grundlage für die Budgetierung der Fiskalerträge bilden die Prognosedaten und Statistiken der kantonalen Steuerverwaltung sowie der kantonalen Planungsgruppe. Aufgrund des Steuerertrages des aktuellen Jahres, können mit mehr Steuereinnahmen gerechnet werden. Aufgrund dessen beantragt der Gemeinderat der Gemeindeversammlung die Steuern von 1.95 Einheiten auf 1.85 Einheiten zu senken. Weiter wurde bei den natürlichen Personen (Einkommenssteuer) ein Zuwachs von 3.10 % prognostiziert.
- Im August 2022 erfolgte die Integration der Schule Iseltwald in die Schulorganisation der Gemeinde Bönigen. Die Aufwände und Erträge für den Schulbetrieb werden in der Erfolgsrechnung der Gemeinde Bönigen erfasst. Die Gemeinde Iseltwald beteiligt sich nach einem vereinbarten Schlüssel an den Kosten, welcher die Anzahl Schülerinnen und Schüler sowie die Gesamtanzahl der Einwohnerinnen und Einwohner in einem angemessenen Rahmen berücksichtigt. Für das Jahr 2023 werden in der Folge Kosten von CHF 176'300.00 budgetiert.
- Die Gemeinde führt auf 01.01.2023 die Betreuungsgutscheine im Bereich der Familienergänzenden Kinderbetreuung ein. Die budgetierten Bruttoausgaben belaufen sich auf CHF 8'000.00.
- Die Beiträge für die Finanz- und Lastenausgleichssysteme basieren auf der Finanzplanungshilfe des Kantons Bern. Aufgrund der überproportionalen Zunahme der amtlichen Werte infolge der amtlichen Neubewertung 2020 im Verhältnis zur Wohnbevölkerung, kann weniger vom Finanzausgleich profitiert werden. Die Lastenausgleichszahlungen nehmen aufgrund der leicht zurückgegangenen Wohnbevölkerung leicht ab.
- Die vorgesehenen Investitionen betragen CHF 1'245'000.00. Davon betreffen CHF 1'035'000.00 den Allgemeinen Haushalt.

2. Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

2.1 Allgemeines

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

2.2 Abschreibungen

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

Das am 1. Januar 2016 bestandene Verwaltungsvermögen ist vollständig abgeschrieben.

2.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung von HRM2 (ab 2016), werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet.

2.2.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

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

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

Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren und müssen zwingend vorgenommen werden, wenn die oben genannten Bedingungen erfüllt werden. Das Budget 2023 sieht einen Ertragsüberschuss von CHF 38'297.00 vor und die ordentlichen Abschreibungen sind kleiner als die Nettoinvestitionen. Aus diesem Grund sind zusätzliche Abschreibungen im Umfang des Ertragsüberschusses im Budget 2023 berücksichtigt, weshalb ein ausgeglichenes Ergebnis im Allgemeinen Haushalt ausgewiesen wird.

Ertragsüberschuss vor Vornahme zusätzlicher Abschreibungen	CHF		38'297.00
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	CHF	1'035'000.00	
./. Ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt	CHF	<u>-101'600.00</u>	
Differenz	CHF	933'400.00	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)	CHF		-38'297.00
Ergebnis Budget 2023	CHF		0.00

2.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

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

3. Erläuterungen

3.1 Allgemeines

Zur finanziellen Führung des Finanzhaushalts müssen die zuständigen Organe über Instrumente verfügen. Das Rechnungswesen umfasst den Finanzplan, das Budget und die Jahresrechnung.

Der Gemeinderat stellt mit dem Budget der Erfolgsrechnung und der Investitionsrechnung die finanziellen Auswirkungen seines jährlichen «Regierungsprogramms» dar. Es umfasst das Kalenderjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember. Dabei werden alle Einnahmen und Ausgaben einander gegenübergestellt. Ausgaben sind durch Einnahmen zu decken. Das Vollständigkeitsprinzip verlangt, dass sämtliche voraussehbaren Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung sowie Aufwand und Ertrag der Erfolgsrechnung in das Budget aufgenommen werden.

Mit dem Budget der Erfolgsrechnung kann direkt einmaliger Konsumaufwand sowie Investitionen bis zur Aktivierungsgrenze beschlossen werden. Investitionsausgaben über der Aktivierungsgrenze können nicht mit dem Investitionsbudget beschlossen werden. Dazu braucht es den Beschluss von Verpflichtungskrediten durch das kreditkompetente Organ.

Die zuständigen Gemeindeorgane stellen sicher, dass der Haushalt mittelfristig finanziell im Gleichgewicht ist. Die Stimmberechtigten bestätigen mit dem Beschluss des Budgets das politische Programm der Exekutive. Diese wird angewiesen, die Gemeinde entsprechend nach diesen Zielsetzungen zu führen. Das Budget ist also rechtlich verbindlich.

Die Ressorts sind aufgefordert worden, ihre Anträge für das Budget 2023 einzureichen. Als Grundlage zur Erstellung dienten einerseits die Jahresrechnung 2021 und das Budget 2022 sowie die aktuellen Steueranlagen und Gebührenansätze. Aufgrund der Eingaben hat die Finanzverwaltung einen ersten Entwurf zuhanden des Gemeinderates vom 10. Oktober 2022 erstellt, welcher ein Ergebnis im Allgemeinen Haushalt von CHF 38'297.00 (ohne zusätzliche Abschreibungen) vorsah. Das Ergebnis über den Gesamthaushalt inkl. Ergebnisse der Spezialfinanzierungen betrug CHF -58'000.00. Aufgrund der Ergebnisse wurden keine Budgetkürzungen vorgenommen und das Budget 2023 in seiner ersten Fassung genehmigt. Die formelle Genehmigung des Budgets inkl. Vorbericht erfolgte an der Gemeinderatssitzung vom 3. November 2022.

3.2 Steueranlage und Gebührenansätze

Dem Budget 2023 liegen folgende Ansätze zu Grunde:

3.2.1 Durch die Gemeindeversammlung zu beschliessende Ansätze

Gemeindesteueranlage	
Einkommen und Vermögen:	1.85 Einheiten (- 0.10 Einheiten)
Liegenschaftssteuer:	1.5 Promille des Amtlichen Wertes (unverändert)

3.2.2 Durch den Gemeinderat festzusetzende Steuern und Gebühren

Wassergebühren (Wasserversorgungsreglement vom 26.10.2006)			
Grundgebühr:	Wohnungen:		
	CHF 156.00	für jede 1. Wohnung je Gebäude	
	CHF 102.00	für jede weitere Wohnung je Gebäude	
	CHF 66.00	für Stüdiowohnungen oder Ferienzimmer	
	Gewerbe, weitere:		
	CHF 300.00	für Fischereibetriebe	
	CHF 54.00	für landw. Scheunen	
	CHF 20.00	für landw. Scheunen (ohne Zähler)	
	CHF 130.00	für Hotel, Dienstleistungsbetriebe, Schule, - 1'000.00 Heime, Freizeitanlagen	
	CHF 60.00	für Gewerbebetriebe, Büros	
	CHF 20.00	für laufende Brunne, Gartenhäuser, Milchkühlungen	
Verbrauchsgebühr:	CHF 1.40	pro m3	

Abwassergebühren (Abwasserentsorgungsreglement vom 27.10.2006)	
Grundgebühr:	120 % der jährlichen Grundgebühr der Wasserversorgung
Verbrauchsgebühr:	120 % der jährlichen Verbrauchsgebühr der Wasserversorgung

Abfallgebühren (Abfallreglement vom 26.05.2021)			
Grundgebühr (neu):	CHF 50.00	Pro Haushalt	
	CHF 150.00	Ferienwohnung / -haus	
	CHF 140.00	Hotel / Heime	
	CHF 100.00	Restaurant	
	CHF 50.00	Bistro	
	CHF 90.00	Camping Du Lac	
	CHF 50.00	Camping Strandbad	
	CHF 80.00	Gewerbebetriebe	

Hundetaxe (Gebührenverordnung vom 26.10.2006)			
Pro Hund und Jahr:	CHF 100.00	Ordentliche Hundetaxe	
	CHF 70.00	Reduzierte Hundetaxe	

3.3 Erfolgsrechnung

3.3.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Sachgruppe	Budget 2023	Budget 2022	Veränderung	Rechnung 2021
300 Behörden und Kommissionen	34'610.00	35'500.00	-890.00	36'316.25
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	374'300.00	374'250.00	50.00	370'004.25
304 Zulagen	7'970.00	7'970.00	0.00	6'390.00
305 Arbeitgeberbeiträge	65'900.00	66'200.00	-300.00	67'705.65
309 Übriger Personalaufwand	18'730.00	21'410.00	-2'680.00	7'799.30

Gegenüber dem Budget 2022 fällt bei den Löhnen beim Verwaltungs- und Betriebspersonal (301) der Lohn der Tagesschule infolge der Integration der Schule Iseltwald in die Schule Bönigen komplett weg. Hingegen werden bei den Löhnen in den anderen Bereichen eine Teuerung von 2 % aufgrund der aktuellen Wirtschaftslage berücksichtigt.

Der Gemeinderat wird im Jahr 2023 in die Aus- und Weiterbildung investieren.

3.3.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Sachgruppe	Budget 2023	Budget 2022	Veränderung	Rechnung 2021
310 Material- und Warenaufwand	85'740.00	84'106.00	1'634.00	74'709.17
311 Nicht aktivierbare Anlagen	40'530.00	39'200.00	1'330.00	44'360.65
312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften	94'800.00	85'740.00	9'060.00	73'090.20
313 Dienstleistungen und Honorare	227'500.00	236'545.00	-9'045.00	226'541.12
314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt	557'770.00	468'520.00	89'250.00	304'286.31
315 Unterhalt Mobilien und immat. Anlagen	68'870.00	65'755.00	3'115.00	71'360.80
316 Mieten, Leasing, Pachten	11'700.00	11'700.00	0.00	12'064.15
317 Spesenentschädigungen	17'560.00	18'530.00	-970.00	16'800.55
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	4'850.00	3'100.00	1'750.00	-27'883.18
319 Verschiedener Betriebsaufwand	9'920.00	15'920.00	-6'000.00	6'833.55

Bei der Ver- und Entsorgung von Liegenschaften (312) wird im Bereich der Schulliegenschaft mit höheren Kosten betreffend der Heizölbeschaffung gerechnet. Im Bereich der Dienstleistungen und Honorare (313) ist aufgrund der Integration der Schule Iseltwald in die Schule Bönigen mit weniger Aufwand zu rechnen. Die Kosten für den Schulbetrieb werden in einer anderen Sachgruppe (361) verbucht. Beim baulichen und betrieblichen Unterhalt (314) ist im Bereich der Abwasserentsorgung eine Zustandsuntersuchung privater Abwasseranlagen (ZpA) über das ganze Dorf vorgesehen. Diese Ausgaben werden vom Kanton zum Teil subventioniert. Der nicht-subventionierte Teil kann aus dem Werterhalt Abwasserentsorgung entnommen werden.

3.3.3 Erläuterungen zur Entwicklung Abschreibungen

Sachgruppe	Budget 2023	Budget 2022	Veränderung	Rechnung 2021
330 Sachanlagen VV	103'300.00	96'900.00	6'400.00	49'736.05
332 Abschreibungen Immaterielle Anlagen	39'100.00	34'400.00	4'700.00	13'532.40

Aufgrund der hohen Investitionstätigkeit erhöht sich auch der Abschreibungsbetrag gegenüber der Rechnung 2021 in den Budgetjahren entsprechend.

3.3.4 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Sachgruppe	Budget 2023	Budget 2022	Veränderung	Rechnung 2021
400 Direkte Steuern natürliche Personen	950'440.00	850'100.00	100'340.00	880'353.60
401 Direkte Steuern juristische Personen	11'850.00	31'100.00	-19'250.00	-16'659.75
402 Übrige direkte Steuern	280'250.00	269'500.00	10'750.00	316'667.45
403 Besitz- und Aufwandsteuern	3'600.00	3'600.00	0.00	3'630.00

Die Grundlage für die Budgetierung des Steuerertrages bilden die Prognosedaten und Statistiken der kantonalen Steuerverwaltung und der kantonalen Planungsgruppe (KPG) und die Prognosen für das Jahr 2022 aufgrund der 1. und 2. Rate 2022. Aufgrund dieser Prognosen des aktuellen Jahres, wird mit einem erheblichen Mehrertrag im Bereich der Steuern natürlicher Personen gerechnet. Aufgrund dessen beantragt der Gemeinderat der Gemeindeversammlung die Steuern von 1.95 Einheiten auf 1.85 Einheiten zu senken. Weiter wird in diesem Bereich mit stagnierenden Steuerpflichtigen sowie einer prozentualen Entwicklung von 3.10 % bei der Einkommenssteuer und 2.00 % bei der Vermögenssteuer gerechnet.

Im Bereich der Übrigen direkten Steuern (402) kann im Bereich der Liegenschaftssteuern mit Mehrerträgen gegenüber dem Budget 2022 gerechnet werden.

3.3.5 Erläuterung zum Finanz- und Lastenausgleich

Betreff	Budget 2023	Budget 2022	Veränderung	Rechnung 2021
Lehrergehälter (netto)	158'940.00	197'900.00	-38'960.00	260'526.95
Sozialhilfe	233'520.00	250'420.00	-16'900.00	213'076.65
Ergänzungsleistungen	100'500.00	104'600.00	-4'100.00	100'827.00
Familienzulagen	2'100.00	2'600.00	-500.00	2'762.00
Öffentlicher Verkehr	38'700.00	41'500.00	-2'800.00	34'796.00
Neue Aufgabenteilung	76'900.00	80'300.00	-3'400.00	79'149.00
Pauschalierung Sicherheitskosten Intervention	250.00	260.00	-10.00	260.40
Total Lastenausgleich	610'910.00	677'580.00	-66'670.00	691'398.00
Disparitätenabbau	67'500.00	111'800.00	-44'300.00	114'851.00
Mindestausstattung	0.00	26'000.00	-26'000.00	31'508.00
Geografisch-topografische Lasten	268'600.00	270'100.00	-1'500.00	270'095.00
Soziodemografische Lasten	2'800.00	3'100.00	-300.00	3'140.00
Total Finanzausgleich	338'900.00	411'000.00	-72'100.00	419'594.00
Nettoaufwand	272'010.00	266'580.00	5'430.00	271'804.00
Bevölkerungszahl nach FILAG*	417	435		417
Nettoaufwand pro Einwohner	652.30	612.83	39.47	651.81
Ordentlicher Steuerertrag	958'490.00	879'200.00	79'290.00	898'679.80
Steueranlagezehntel	51'912.97	45'087.18	6'825.79	44'322.22
Nettoaufwand in % Steuerertrag	28.38%	30.32%	-1.94%	30.24%

*Berechnung gemäss FILAG

Die Berechnungen für den Finanz- und Lastenausgleich basieren auf der Finanzplanungshilfe des Kantons Bern. Für die Berechnung des Finanzausgleichs werden die ordentlichen Steuern im Dreijahresdurchschnitt verwendet. Finanzstarke Gemeinden zahlen in den Finanzausgleich ein, Finanzschwache erhalten einen Beitrag. Aufgrund der überproportionalen Zunahme der amtlichen Werte infolge der Amtlichen Neubewertung 2020 zur Bevölkerung nimmt der harmonisierte Steuerertrag pro Kopf entsprechend zu. Aus diesem Grund kann weniger vom Disparitätenabbau profitiert werden. Die Mindestausstattung fällt aus diesem Grund komplett weg. Auf der Gegenseite fallen auf der Aufwandseite weniger Kosten an. Vor allem im Bereich der Lehrerbesoldungen kann aufgrund der Schulin- tegration profitiert werden. Aber auch bei den anderen Lastenausgleichssystemen wird durch die geringere Bevölkerungszahl mit weniger Aufwand zu rechnen sein.

Netto entsteht beim Finanz- und Lastenausgleich eine Mehrbelastung gegenüber dem Vorjahres- budget 2022 von CHF 5'430.00. Entsprechend erhöhen sich die Kosten pro Einwohner auf CHF 652.30.

3.4 Investitionen

Das Budget der Investitionsrechnung (Investitionsprogramm) ist eine Absichtserklärung des Gemeinderates zur Realisierung von bereits beschlossenen oder vorgesehenen Investitionsprojekten. Es wird nicht wie das Budget der Erfolgsrechnung durch die Gemeindeversammlung verbindlich genehmigt, sondern durch den Gemeinderat beschlossen. Das Investitionsbudget dient lediglich als Information der Stimmbürgerinnen und Stimmbürger. Investitionsausgaben können nicht mit dem Investitionsbudget beschlossen werden. Dazu braucht es den Beschluss von Verpflichtungskrediten durch das kreditkompetente Organ.

Das Investitionsprogramm hat eine planerische Funktion und dient hauptsächlich folgenden Zielen:

- Planen der jährlichen Investitionsausgaben und –einnahmen (Investitionstranchen);
- Festlegen der finanziellen Auswirkungen von allen Investitionen, die im entsprechenden Rechnungsjahr realisiert werden sollen;
- Berechnen des Fremdmittelbedarfs und der daraus folgenden Zinslasten;
- Ermitteln des Abschreibungsbedarfs.

In der Investitionsrechnung werden Investitionen erfasst, welche über der vom Gemeinderat beschlossenen Aktivierungsgrenze liegen (siehe Ziffer 2.3).

Definition Investitionen gemäss Fachempfehlung der Finanzdirektion lautet:

- Mehrjährige Nutzungsdauer
- Schaffung dauerhafter Vermögenswerte
- Aktivierung als Verwaltungsvermögen

Allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)		
Investitionsausgaben	CHF 1'460'000.00	
Investitionseinnahmen	<u>CHF -425'000.00</u>	CHF 1'035'000.00
Spezialfinanzierung Wasser		
Investitionsausgaben	CHF 50'000.00	
Investitionseinnahmen	<u>CHF -0.00</u>	CHF 50'000.00
Spezialfinanzierung Abwasser		
Investitionsausgaben	CHF 160'000.00	
Investitionseinnahmen	<u>CHF -0.00</u>	<u>CHF 160'000.00</u>
Nettoinvestitionen 2023		CHF 1'245'000.00

4. Ergebnis

4.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-58'000.00	-89'961.00	116'125.47
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	0.00	-61'671.00	200'837.43
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	-58'000.00	-28'290.00	-84'711.96
Steuerertrag natürliche Personen	950'440.00	850'100.00	880'353.60
Steuerertrag juristische Personen	11'850.00	31'100.00	-16'659.75
Liegenschaftssteuer	228'300.00	217'500.00	236'745.28
Nettoinvestitionen	1'245'000.00	1'395'000.00	255'570.35

4.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

4.2.1 Erfolgsrechnung

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	3'104'205.00	2'927'521.00	2'603'304.47
30 Personalaufw and	501'510.00	505'330.00	488'215.45
31 Sach- und übriger Betriebsaufw and	1'119'240.00	1'029'116.00	802'163.32
33 Abschreibungen VV	142'400.00	131'300.00	63'268.45
35 Einlagen Fonds/Spezialfinanzierungen	170'540.00	155'360.00	193'088.20
36 Transferaufw and	1'083'515.00	1'001'915.00	966'771.65
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
39 Interne Verrechnung	87'000.00	104'500.00	89'797.40
Betrieblicher Ertrag	2'973'610.00	2'722'190.00	2'704'147.60
40 Fiskalertrag	1'246'140.00	1'154'300.00	1'183'991.30
41 Regalien und Konzessionen	30'000.00	30'000.00	33'404.00
42 Entgelte	626'500.00	618'960.00	632'107.75
43 Verschiedene Beiträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen	211'200.00	156'180.00	28'147.15
46 Transferertrag	772'770.00	658'150.00	736'700.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
49 Interne Verrechnung	87'000.00	104'600.00	89'797.40
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-130'595.00	-205'331.00	100'843.13
Finanzaufw and (34)	15'525.00	35'730.00	259'821.60
Finanzertrag (44)	77'777.00	80'000.00	256'194.59
Ergebnis aus Finanzierung	62'252.00	44'270.00	-3'627.01
Operatives Ergebnis	-68'343.00	-161'061.00	97'216.12
Ausserordentlicher Aufw and (38)	53'197.00	18'000.00	169'357.45
Ausserordentlicher Ertrag (48)	63'540.00	89'100.00	188'266.80
Ausserordentliches Ergebnis	10'343.00	71'100.00	18'909.35
Gesamtergebnis	-58'000.00	-89'961.00	116'125.47

4.2.2 Investitionsrechnung

		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Investitionsausgaben	690 +	1'670'000.00	1'515'000.00	579'858.10
Investitionseinnahmen	590 -	-425'000.00	-120'000.00	-324'287.75
Nettoinvestitionen		1'245'000.00	1'395'000.00	255'570.35

4.2.3 Finanzierungsergebnis

<i>Selbstfinanzierung:</i>		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Ergebnis Gesamthaushalt	90	-58'000.00	-89'961.00	116'125.47
Abschreibung Verwaltungsvermögen	33 +	142'400.00	131'300.00	63'268.45
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 +	170'540.00	155'360.00	193'088.20
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanz.	45 -	-211'200.00	-156'180.00	-28'147.15
Wertberichtigung Darlehen VV	364 +	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigung Beteiligungen VV	365 +	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366 +	0.00	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389 +	53'197.00	18'000.00	169'357.45
Aufwertung Finanzvermögen	4490 -	0.00	0.00	-188'266.80
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -	-63'540.00	-89'100.00	0.00
Selbstfinanzierung		33'397.00	-30'581.00	325'425.62
Nettoinvestitionen: Ergebnis IR	5./6.	1'245'000.00	1'395'000.00	255'570.35
Finanzierungsergebnis				
+ = Finanzierungsüberschuss		-1'211'603.00	-1'425'581.00	69'855.27
- = Finanzierungsfehlbetrag				

4.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	2'387'110.00	2'252'271.00	2'147'027.42
30 Personalaufw and	492'370.00	499'110.00	484'610.55
31 Sach- und übriger Betriebsaufw and	667'385.00	617'246.00	591'808.07
33 Abschreibungen VV	101'600.00	93'600.00	43'759.85
35 Einlagen Fonds/Spezialfinanzierungen	25'540.00	0.00	35'232.20
36 Transferaufw and	1'013'215.00	937'815.00	901'819.35
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
39 Interne Verrechnung	87'000.00	104'500.00	89'797.40
Betrieblicher Ertrag	2'348'160.00	2'109'990.00	2'205'964.08
40 Fiskalertrag	1'246'140.00	1'154'300.00	1'183'991.30
41 Regalien und Konzessionen	30'000.00	30'000.00	33'404.00
42 Entgelte	212'250.00	161'060.00	162'071.38
43 Verschiedene Beiträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen	0.00	1'980.00	0.00
46 Transferertrag	772'770.00	658'150.00	736'700.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	87'000.00	104'500.00	89'797.40
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-38'950.00	-142'281.00	58'936.66
Finanzaufw and (34)	15'525.00	35'730.00	39'332.60
Finanzertrag (44)	44'132.00	45'240.00	221'638.72
Ergebnis aus Finanzierung	28'607.00	9'510.00	182'306.12
Operatives Ergebnis	-10'343.00	-132'771.00	241'242.78
Ausserordentlicher Aufw and (38)	53'197.00	18'000.00	169'357.45
Ausserordentlicher Ertrag (48)	63'540.00	89'100.00	128'952.10
Ausserordentliches Ergebnis	10'343.00	71'100.00	-40'405.35
Gesamtergebnis	0.00	-61'671.00	200'837.43

Kommentar

Im Allgemeinen Haushalt (Steuerhaushalt) wird mit einem ausgeglichenen Ergebnis gerechnet. Vor Vornahme der zusätzlichen Abschreibungen (vgl. Punkt 2.2.3) von CHF 38'297.00 resultiert ein Ergebnis im Umfang der zusätzlichen Abschreibungen von CHF 38'297.00. Unter Berücksichtigung des Budgets 2022 und 2023 werden die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre per 31. Dezember 2023 voraussichtlich CHF 1'312'248.65 betragen, was rund 25.27 Steueranlagezehnteln entspricht.

4.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	181'170.00	165'710.00	151'118.45
30 Personalaufw and	3'100.00	2'500.00	1'457.50
31 Sach- und übriger Betriebsaufw and	73'170.00	62'460.00	63'518.35
33 Abschreibungen VV	24'000.00	21'700.00	5'781.60
35 Einlagen Fonds/Spezialfinanzierungen	66'000.00	60'750.00	65'994.00
36 Transferaufw and	14'900.00	18'300.00	14'367.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	169'300.00	154'350.00	152'916.28
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	130'300.00	125'050.00	143'479.53
43 Verschiedene Beiträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen	39'000.00	29'300.00	9'436.75
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-11'870.00	-11'360.00	1'797.83
Finanzaufw and (34)	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag (44)	100.00	100.00	150.45
Ergebnis aus Finanzierung	100.00	100.00	150.45
Operatives Ergebnis	-11'770.00	-11'260.00	1'948.28
Ausserordentlicher Aufw and (38)	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (48)	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis	-11'770.00	-11'260.00	1'948.28

Kommentar:

Der Bestand der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich beträgt Ende 2023 voraussichtlich CHF 278'274.39. Dieser Bestand ist hoch und kann nur durch Defizite der Wasserrechnung abgebaut werden. Der budgetierte Aufwandüberschuss kann somit problemlos mit dem vorhandenen Eigenkapital der Wasserversorgung gedeckt werden.

Die Folgekosten der hohen Investitionsvolumen (Sanierung Gesamtanlage Geeren und Sanierung Leitungen Sengg - Blatte) können vollumfänglich aus der Spezialfinanzierung Werterhalt entnommen werden. Die Spezialfinanzierung des Werterhalts weist hingegen einen geringen Bestand auf. Ziel ist es, einen Bestand von 25 % des Wiederbeschaffungswertes zu erreichen. Ende 2023 beträgt der voraussichtliche Bestand CHF 380'242.75, was rund 5.68 % ausmacht. Allgemein kann gesagt werden, dass sich die Finanzierung der Wasserversorgung mit dem langsamen Abbau des Rechnungsausgleichs und dem Aufbau des Werterhaltes in die richtige Richtung bewegt.

4.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	395'980.00	334'720.00	192'723.89
30 Personalaufw and	5'200.00	3'000.00	1'067.40
31 Sach- und übriger Betriebsaufw and	269'880.00	192'810.00	63'881.59
33 Abschreibungen VV	10'700.00	9'900.00	7'690.90
35 Einlagen Fonds/Spezialfinanzierungen	79'000.00	94'610.00	91'862.00
36 Transferaufw and	31'200.00	34'400.00	28'222.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	348'400.00	316'100.00	236'681.15
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	176'200.00	191'200.00	217'970.75
43 Verschiedene Beiträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen	172'200.00	124'900.00	18'710.40
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-47'580.00	-18'620.00	43'957.26
Finanzaufw and (34)	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag (44)	600.00	2'200.00	639.65
Ergebnis aus Finanzierung	600.00	2'200.00	639.65
Operatives Ergebnis	-46'980.00	-16'420.00	44'596.91
Ausserordentlicher Aufw and (38)	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (48)	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis	-46'980.00	-16'420.00	44'596.91

Kommentar:

Gegenüber der Wasserversorgung sind in der Abwasserentsorgung Massnahmen betreffend die Finanzierung notwendig. Zum einen weist die Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich einen sehr hohen Bestand auf, welcher analog der Wasserversorgung nur mit Aufwandüberschüssen abgebaut werden kann. Zum anderen muss für die Sicherstellung von zukünftigen Investitionen die Spezialfinanzierung Werterhalt weiter geöffnet werden. Da die Spezialfinanzierung Werterhalt per 01.01.2022 bereits einen soliden Bestand von CHF 866'084.70 aufweist, wird der Einlagesatz auf 60 % der Werterhaltungskosten festgelegt. Solange der Bestand der Spezialfinanzierung Werterhalt nicht 25 % vom Wiederbeschaffungswert erreicht hat, müssen diese Einlagen zwischen 60 % und 100 %, aber maximal CHF 200.00/Person im Versorgungsgebiet, liegen. Somit wächst die Spezialfinanzierung Werterhalt weiter stetig an und weist einen voraussichtlichen Bestand per Ende 2023 von CHF 742'594.70 (12.1 % vom Wiederbeschaffungswert). Die Abnahme des Werterhalts gegenüber dem Bestand am 01.01.2022 lässt sich mit der einmalig hohen Entnahme betreffend den baulichen und betrieblichen Unterhaltsarbeiten (Zustandsaufnahme privater Abwasseranlagen) im Jahr 2023 begründen. In den Folgejahren nimmt der Werterhalt wieder entsprechend zu.

Damit die eingangs erwähnte Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich abgebaut werden kann, sind Aufwandüberschüsse notwendig. Aus diesem Grund hat der Gemeinderat entschieden, die Grund- sowie die Verbrauchsgebühren entsprechend zu senken. Die Gebühren werden von 190 % auf 120 % der jährlichen Gebühren der Wasserversorgung gesenkt. Der voraussichtliche Bestand des Rechnungsausgleichs unter Berücksichtigung der Budgets 2022 und 2023 beträgt CHF 874'227.10.

4.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	99'025.00	76'450.00	82'523.51
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	75'525.00	65'950.00	58'778.21
33 Abschreibungen VV	5'000.00	5'000.00	4'941.00
35 Einlagen Fonds/Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	18'500.00	5'500.00	18'804.30
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	95'950.00	95'950.00	103'064.90
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	95'950.00	95'950.00	103'064.90
43 Verschiedene Beiträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-3'075.00	19'500.00	20'541.39
Finanzaufwand (34)	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag (44)	100.00	300.00	72.25
Ergebnis aus Finanzierung	100.00	300.00	72.25
Operatives Ergebnis	-2'975.00	19'800.00	20'613.64
Ausserordentlicher Aufwand (38)	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (48)	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis	-2'975.00	19'800.00	20'613.64

Kommentar:

Der Aufwandüberschuss von CHF 2'975.00 wird der Spezialfinanzierung, Konto Rechnungsausgleich belastet. Unter Berücksichtigung der Ergebnisse im Budget 2022 und 2023 beträgt das Eigenkapital per Ende 2023 voraussichtlich rund CHF 230'142.05.

4.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Bootsanlagen

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	12'100.00	12'100.00	11'358.95
30 Personalaufw and	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufw and	11'500.00	11'500.00	10'884.95
33 Abschreibungen VV	0.00	0.00	0.00
35 Einlagen Fonds/Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufw and	600.00	600.00	474.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
39 Interne Verrechnung	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	0.00	100.00	0.00
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	0.00	0.00	0.00
43 Verschiedene Beiträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
49 Interne Verrechnung	0.00	100.00	0.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-12'100.00	-12'000.00	-11'358.95
Finanzaufw and (34)	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag (44)	12'745.00	12'160.00	11'011.35
Ergebnis aus Finanzierung	12'745.00	12'160.00	11'011.35
Operatives Ergebnis	645.00	160.00	-347.60
Ausserordentlicher Aufw and (38)	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (48)	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis	645.00	160.00	-347.60

Kommentar:

Der Ertragsüberschuss von CHF 645.00 wird der Spezialfinanzierung Bootsanlagen gutgeschrieben. Unter Berücksichtigung der Ergebnisse im Budget 2022 und 2023 beträgt das Eigenkapital per Ende 2023 voraussichtlich rund CHF 30'727.95. Im Bereich der Bootsanlagen wurde eine moderate Gebührenerhöhung festgelegt.

4.8 **Burgergemeinde**

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	28'820.00	86'270.00	18'552.25
30 Personalaufwand	840.00	720.00	1'080.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	21'780.00	79'150.00	13'292.15
33 Abschreibungen VV	1'100.00	1'100.00	1'095.10
35 Einlagen Fonds/Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	5'100.00	5'300.00	3'085.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
39 Interne Verrechnung	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	11'800.00	45'700.00	5'521.19
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	11'800.00	45'700.00	5'521.19
43 Verschiedene Beiträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
49 Interne Verrechnung	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-17'020.00	-40'570.00	-13'031.06
Finanzaufwand (34)	0.00	0.00	220'489.00
Finanzertrag (44)	20'100.00	20'000.00	22'682.17
Ergebnis aus Finanzierung	20'100.00	20'000.00	-197'806.83
Operatives Ergebnis	3'080.00	-20'570.00	-210'837.89
Ausserordentlicher Aufwand (38)	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (48)	0.00	0.00	59'314.70
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	59'314.70
Gesamtergebnis	3'080.00	-20'570.00	-151'523.19

Kommentar:

Der Ertragsüberschuss von CHF 3'080.00 wird dem Eigenkapital der Burgergemeinde gutgeschrieben. Unter Berücksichtigung der Ergebnisse im Budget 2022 und 2023 beträgt das Eigenkapital CHF 998'077.63.

5. Erfolgsrechnung

5.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufw and	Ertrag	Aufw and	Ertrag	Aufw and	Ertrag
3	Aufwand	3'172'927.00		2'981'251.00		3'032'483.52	
30	Personalaufwand	501'510.00		505'330.00		488'215.45	
31	Sach- und übriger Betriebsa.	1'119'240.00		1'029'116.00		802'163.32	
33	Abschreibungen Verwaltung	142'400.00		131'300.00		63'268.45	
34	Finanzaufwand	15'525.00		35'730.00		259'821.60	
35	Einlagen in Fonds und Spezial	170'540.00		155'360.00		193'088.20	
36	Transferaufwand	1'083'515.00		1'001'915.00		966'771.65	
38	Ausserordentlicher Aufwand	53'197.00		18'000.00		169'357.45	
39	Interne Verrechnung	87'000.00		104'500.00		89'797.40	
4	Ertrag		3'114'927.00		2'891'290.00		3'148'608.99
40	Fiskalertrag		1'246'140.00		1'154'300.00		1'183'991.30
41	Regalien und Konzessionen		30'000.00		30'000.00		33'404.00
42	Entgelte		626'500.00		618'960.00		632'107.75
43	Verschiedene Erträge						0.00
44	Finanzertrag		77'777.00		80'000.00		256'194.59
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfin.		211'200.00		156'180.00		28'147.15
46	Transferertrag		772'770.00		658'150.00		736'700.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		63'540.00		89'100.00		188'266.80
49	Interne Verrechnung		87'000.00		104'600.00		89'797.40
9	Abschlusskonten	3'725.00	61'725.00	19'960.00	109'921.00	267'996.26	151'870.79
90	Abschluss Erfolgsrechnung	3'725.00	61'725.00	19'960.00	109'921.00	267'996.26	151'870.79

5.2 Zusammensetzung Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufw and	Ertrag	Aufw and	Ertrag	Aufw and	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung Netto Aufw and	369'275.00	30'220.00 339'055.00	368'450.00	26'250.00 342'200.00	327'979.54	31'286.43 296'693.11
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Netto Aufw and	18'000.00	9'000.00 9'000.00	17'520.00	8'500.00 9'020.00	25'814.15	11'801.80 14'012.35
2	Bildung Netto Aufw and	622'330.00	179'800.00 442'530.00	590'566.00	78'010.00 512'556.00	599'128.25	72'688.85 526'439.40
3	Kultur, Sport und Freizeit Kirche Netto Aufw and	82'200.00	17'645.00 64'555.00	87'405.00	17'010.00 70'395.00	78'680.06	17'283.45 61'396.61
4	Gesundheit Netto Aufw and	150.00	150.00	2'030.00	2'030.00	2'507.20	2'507.20
5	Soziale Sicherheit Netto Aufw and	388'740.00	32'000.00 356'740.00	368'820.00	5'400.00 363'420.00	328'678.05	5'635.85 323'042.20
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung Netto Aufw and	513'370.00	220'260.00 293'110.00	530'980.00	235'160.00 295'820.00	459'833.85	207'503.95 252'329.90
7	Umweltschutz und Raumordnung Netto Ertrag/Aufw and	733'165.00	688'775.00 44'390.00	647'010.00	609'280.00 37'730.00	541'224.13	513'872.63 27'351.50
8	Volkswirtschaft Netto Ertrag	248'750.00 22'000.00	270'750.00	153'730.00 22'000.00	175'730.00	219'443.10 25'094.70	244'537.80
9	Finanzen und Steuern Netto Ertrag	200'672.00 1'527'530.00	1'728'202.00	234'700.00 1'611'171.00	1'845'871.00	717'191.45 1'478'677.57	2'195'869.02

6. Investitionsrechnung

6.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung			55'000.00		6'283.55	
	Netto Ausgaben				55'000.00		6'283.55
2	Bildung	100'000.00				900.00	
	Netto Ausgaben		100'000.00				900.00
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche					2'277.00	21'349.70
	Netto Einnahmen					19'072.70	
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	780'000.00		959'000.00		377'055.95	244'438.05
	Netto Ausgaben		780'000.00		959'000.00		132'617.90
7	Umweltschutz und Raumordnung	790'000.00	425'000.00	501'000.00	120'000.00	193'341.60	58'500.00
	Netto Ausgaben		365'000.00		381'000.00		134'841.60
9	Finanzen und Steuern	425'000.00	1'670'000.00	120'000.00	1'515'000.00	324'287.75	579'858.10
	Netto Einnahmen	1'245'000.00		1'395'000.00		255'570.35	

7. Eigenkapitalnachweis

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

7.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital.

Eigenkapital per 01.01.2022		Veränderungsnachweis				Eigenkapital per 31.12.2023	
	CHF	Aus Budget 2022 (+/-)	CHF	Aus Budget 2023 (+/-)	CHF		CHF
29 Eigenkapital	6'426'322.25		-161'881.00		-109'003.00	29 Eigenkapital	6'155'438.25
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber SF	1'769'126.61	Einlagen in SF EK	-9'700.00	Entnahmen aus SF EK	-35'540.00	290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber SF	1'723'886.61
29001 SF Wasserversorgung	301'304.39	7101.9010.01	-11'260.00	7101.9011.01	-11'770.00	29001 SF Wasserversorgung	278'274.39
29002 SF Abwasserentsorgung	937'627.10	7201.9010.01	-16'420.00	7201.9011.01	-46'980.00	29002 SF Abwasserentsorgung	874'227.10
29003 SF Abfall	213'317.05	7301.9010.01	19'800.00	7301.9011.01	-2'975.00	29003 SF Abfall	230'142.05
29005 SF übrige	316'878.07		-1'820.00		26'185.00	29005 SF übrige	341'243.07
292 Rücklagen Globalbudget	0.00		0.00		0.00	292 Rücklagen Globalbudget	0.00
293 Vorfinanzierungen	1'417'403.00		-3'840.00		-54'300.00	293 Vorfinanzierungen	1'359'263.00
29300 Allgemeiner Haushalt	229'525.55	9630.3893.01/4893.01	-5'000.00	9630.3893.01/4893.01	11'900.00	29300 Allgemeiner Haushalt	236'425.55
29301 Wasserversorgung Werterhalt	321'792.75	7101.3510.11/51	31'450.00	7101.3510.11/51	27'000.00	29301 Wasserversorgung Werterhalt	380'242.75
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	866'084.70	7201.3510.11/51	-30'290.00	7201.3510.11/51	-93'200.00	29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	742'594.70
294 Reserven	561'819.76		0.00		38'297.00	294 Reserven	600'116.76
29400 Zusätzliche Abschreibungen	561'819.76	9900.3894.01/4894.01	0.00	9900.3894.01/4894.01	38'297.00	29400 Zusätzliche Abschreibungen	600'116.76
296 Neubewertungsreserve FV	288'485.60		-66'100.00		-60'540.00	296 Neubewertungsreserve FV	161'845.60
29600 Neubewertungsreserve FV	242'175.30	9950.4896.01	-66'100.00	9950.4896.01	-60'540.00	29600 Neubewertungsreserve FV	115'535.30
29601 Schwankungsreserve	46'310.30	9950.3896.01	0.00	9950.3896.01	0.00	29601 Schwankungsreserve	46'310.30
298 Übriges Eigenkapital	1'015'567.63		-20'570.00		3'080.00	298 Übriges Eigenkapital	998'077.63
29800 Eigenkapital Bürgergut	1'015'567.63	9695.9030/9031.01	-20'570.00	9695.9030/9031.01	3'080.00	29800 Eigenkapital Bürgergut	998'077.63
299 Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'373'919.65		-61'671.00		0.00	299 Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'312'248.65
29900 Jahresergebnis	0.00		-61'671.00		61'671.00	29900 Jahresergebnis	0.00
29990 Kumulierte Ergebnisse Vorjahre	1'373'919.65		0.00		-61'671.00	29990 Kumulierte Ergebnisse Vorjahre	1'312'248.65

7.2 Kommentare zu den Auswertungen

7.2.1 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital (SG 290)

Spezialfinanzierung Forst Einwohnergut:

Für die Spezialfinanzierung Forst Einwohnergut ist im Jahr 2022 und 2023 ein Ertragsüberschuss von insgesamt CHF 23'560.00 budgetiert. Das Eigenkapital nimmt per 31.12.2023 auf voraussichtlich CHF 310'515.12 zu.

Die Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser, Abfall, Bootsanlagen sowie die Bürgergemeinde werden unter Ziffer 4.4 bis 4.8 erläutert.

7.2.2 Vorfinanzierungen (SG 293)

Spezialfinanzierung Werterhalt Wasser und Abwasser:

Bei beiden Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser erhöht sich der Bestand Werterhalt um die jährliche Einlage, abzüglich der Entnahmen in der Höhe der Abschreibungen und dem werterhaltenden Unterhalt. Der Werterhalt berechnet sich auf der Basis der Wiederbeschaffungswerte der Anlagen und aufgrund deren Nutzungsdauer. Die jährlichen Einlagen in den Werterhalt müssen mindestens 60 % der jährlichen Erneuerungsrate betragen. Dabei ist der Werterhalt mindestens so lange zu äufnen, bis er 25 % des gesamten Wiederbeschaffungswertes erreicht. Der Einlagesatz für den Werterhalt Wasser und Abwasser beträgt 60 %. Ebenfalls in den Werterhalt einzulegen sind die einmaligen Anschlussgebühren. Vergleiche auch die Erläuterung unter Ziffer 4.4 und 4.5.

Spezialfinanzierung Liegenschaften Finanzvermögen Werterhalt:

In den Jahren 2022 und 2023 betragen die voraussichtlichen Einlagen jeweils CHF 18'000.00 bzw. CHF 14'900.00. Gegenüberstehen Entnahmen im Umfang von CHF 26'000.00. Der Bestand beträgt Ende 2023 voraussichtlich CHF 115'532.30. Die Spezialfinanzierung Liegenschaften Finanzvermögen Werterhalt wird gemäss dem Reglement für eine Spezialfinanzierung «Walterhalt für die Liegenschaften des Finanzvermögens» der Gemischten Gemeinde Iseltwald bis maximal 50 % der aktuellen Gebäudeversicherungswerte aller Liegenschaften des Finanzvermögens geäufnet.

Spezialfinanzierung Forst Burgergut:

In den Jahren 2022 und 2023 sind keine Einlagen und Entnahmen vorgesehen. Der Bestand von CHF 120'893.25 verändert sich somit nicht.

7.2.3 Reserven (zusätzliche Abschreibungen) (SG 294)

Im Budgetjahr 2023 sind CHF 38'297.00 zusätzliche Abschreibungen vorgesehen. (Vgl. Ziffer 2.2.3). Der Bestand der zusätzlichen Abschreibungen beträgt Ende 2023 voraussichtlich CHF 600'116.76.

7.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Unter HRM2 musste per 1. Januar 2016 zwingend eine Neubewertung des Finanzvermögens vorgenommen werden. Die sich aus dieser Neubewertung ergebende Summe war zwingend in die Neubewertungsreserve einzulegen. Nach fünf Jahren seit Einführung von HRM2 wird aus der Neubewertungsreserve ein Anteil (10 % der gesamten Finanzanlagen plus 5 % der Sachanlagen im Finanzvermögen) in die Schwankungsreserve überführt. Für Iseltwald beträgt dieser Anteil CHF 46'310.30. Ab dem sechsten Jahr seit Einführung von HRM2 wird die Neubewertungsreserve innerhalb von fünf Jahren zugunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst. Die Neubewertungsreserve beträgt Ende 2021 CHF 302'719.15 betragen. Im gleichen Jahr sowie in den darauffolgenden Jahren (bis 2025) erfolgt eine jährliche Entnahme von CHF 60'543.85.

7.2.5 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Der Bilanzüberschuss entspricht dem früheren Eigenkapital unter HRM1. Der Bilanzüberschuss nimmt um den erwarteten Aufwandüberschuss 2022 von CHF 61'671.00 ab auf CHF 1'312'248.65 – dies entspricht rund 25.27 Steueranlagezehntel. Für das Jahr 2023 erfolgt aufgrund des ausgeglichenen Ergebnisses keine Veränderung.

8. Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat hat das Budget 2023 an seiner Sitzung vom 3. November 2022 beschlossen.

- a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.85 Einheiten
- b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1.50 Promille des amtlichen Wertes
- c) Genehmigung des Budgets 2023 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	3'172'927.00	3'114'927.00
Aufwandüberschuss	CHF		58'000.00
Allgemeiner Haushalt	CHF	2'455'832.00	2'455'832.00
Ausgeglichenes Ergebnis	CHF		0.00
SF Wasserversorgung	CHF	181'170.00	169'400.00
Aufwandüberschuss	CHF		11'770.00
SF Abwasserentsorgung	CHF	395'980.00	349'000.00
Aufwandüberschuss	CHF		46'980.00
SF Abfall	CHF	99'025.00	96'050.00
Aufwandüberschuss	CHF		2'975.00
SF Bootsanlagen	CHF	12'100.00	12'745.00
Ertragsüberschuss	CHF	645.00	
Burgergemeinde	CHF	28'820.00	31'900.00
Ertragsüberschuss	CHF	3'080.00	

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

3. November 2022

Gemeinderat Iseltwald

Peter Rubi

Gabi Abegglen

Marcel Schmid

Präsident

Sekretärin

Finanzverwalter

9. **Beschluss der Gemeindeversammlung**

Die Stimmberechtigten haben anlässlich der Gemeindeversammlung vom 25. November 2022 die Anträge a – c und somit das Budget 2023 genehmigt.

25. November 2022

Namens der Gemischten Gemeinde

Peter Rubi Gabi Abegglen

Präsident Sekretär

Budget 2023

Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	3'176'652.00	3'176'652.00	3'001'211.00	3'001'211.00	3'300'479.78	3'300'479.78
0	Allgemeine Verwaltung	369'275.00	30'220.00	368'450.00	26'250.00	327'979.54	31'286.43
01	Legislative und Exekutive	61'445.00		58'925.00		46'280.45	
011	Legislative	9'280.00		7'780.00		2'119.25	
0110	Legislative	9'280.00		7'780.00		2'119.25	
0110.3000.01	Sitzungsgelder Abstimmungs- und Wahlausschuss	580.00		580.00		360.00	
0110.3000.02	Entschädigung RPK					850.00	
0110.3102.01	Stimm- und Wahlmaterial	1'800.00		600.00			
0110.3130.01	Porti	1'100.00		800.00		608.15	
0110.3130.02	Dienstleistungen Dritter	300.00		300.00			
0110.3132.01	Rechnungsprüfung	5'500.00		5'500.00			
0110.3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherungen RPK					301.10	
012	Exekutive	52'165.00		51'145.00		44'161.20	
0120	Exekutive	52'165.00		51'145.00		44'161.20	
0120.3000.01	Entschädigung, Sitzungsgelder Gemeinderat	27'900.00		27'900.00		27'810.00	
0120.3000.02	Sitzungsgelder nicht-ständige Kommissionen	500.00		500.00			
0120.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'900.00		1'770.00		2'143.95	
0120.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	90.00		80.00		85.15	
0120.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	350.00		360.00		522.20	
0120.3090.01	Aus- und Weiterbildung Gemeinderat und Kommissionen	700.00		700.00			
0120.3130.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	4'175.00		4'035.00		694.00	
0120.3170.01	Spesenentschädigungen Gemeinderat	4'300.00		4'300.00		4'000.00	
0120.3171.01	Exkursionen Gemeinderat	3'000.00		3'000.00		2'423.25	
0120.3199.01	Gemeindratskredit, Repräsentationen	7'750.00		7'000.00		5'714.30	
0120.3199.02	Kommissionskredit	1'500.00		1'500.00		768.35	
02	Allgemeine Dienste	307'830.00	30'220.00	309'525.00	26'250.00	281'699.09	31'286.43
022	Allgemeine Dienste	294'300.00	25'420.00	295'825.00	21'450.00	272'266.84	26'486.43
0220	Allgemeine Dienste	294'300.00	25'420.00	295'825.00	21'450.00	272'266.84	26'486.43
0220.3010.01	Löhne Verwaltungspersonal	143'800.00		139'300.00		131'888.00	
0220.3050.01	Arbeitgeber-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'500.00		9'200.00		9'117.30	
0220.3052.01	Arbeitgeber-Beiträge Pensionskassen	8'300.00		7'300.00		7'276.20	
0220.3053.01	Arbeitgeber-Beiträge Unfallversicherungsbeiträge	1'600.00		1'400.00		1'374.70	
0220.3054.01	Arbeitgeber-Beiträge Familienausgleichskasse	2'200.00		2'300.00		2'220.00	
0220.3055.01	Arbeitgeber-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	2'600.00		4'400.00		4'337.30	
0220.3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	6'500.00		8'900.00		4'710.00	
0220.3099.01	Übriger Personalaufwand	590.00		610.00		103.80	
0220.3100.01	Büromaterial	2'800.00		2'800.00		1'876.85	
0220.3101.01	Beschaffung Verkaufsartikel			100.00			
0220.3102.01	Drucksachen, Publikationen	350.00		900.00		323.90	
0220.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	40.00		210.00		260.00	
0220.3110.01	Anschaffungen Büromobiliar und -geräte					605.80	
0220.3113.01	Anschaffungen Hardware					4'673.25	

Budget 2023

Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220.3118.01	Anschaffungen Software und Lizenzen	1'830.00		1'000.00			
0220.3130.01	Porti	1'500.00		1'500.00		1'194.27	
0220.3130.02	Telefon und Internet	1'520.00		1'520.00		1'521.20	
0220.3130.03	Post- und Bankspesen	550.00		530.00		683.12	
0220.3130.04	Informatikdienstleistungen, Support	1'500.00		1'000.00		3'953.40	
0220.3130.05	Dienstleistungen Dritter	500.00		500.00		363.90	
0220.3132.01	Honorare Dritte	51'300.00		51'200.00		48'061.05	
0220.3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherungsprämien	6'040.00		5'240.00		3'449.60	
0220.3150.01	Unterhalt Büromobiliar, Bürogeräte	500.00		500.00			
0220.3153.01	Unterhalt Hardware	500.00		500.00			
0220.3158.01	Unterhalt Software und Lizenzen	13'550.00		13'285.00		14'178.45	
0220.3161.01	Mieten, Benützungskosten	2'160.00		2'160.00		2'529.40	
0220.3170.01	Spesensschädigungen	800.00		800.00		918.40	
0220.3192.01	Abgeltung von Rechten	170.00		170.00		158.90	
0220.3320.01	Planmässige Abschreibungen Informatik	12'600.00		11'000.00		12'568.00	
0220.3320.91	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	4'500.00		11'000.00			
0220.3611.01	Entschädigungen an Kanton	13'950.00		13'950.00		13'920.05	
0220.3632.01	Betirebsbeiträge IT-Infrastruktur	2'550.00		2'550.00			
0220.4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		800.00		1'000.00		442.50
0220.4240.01	Dienstleistungen für Dritte		8'400.00		8'400.00		8'560.00
0220.4250.01	Verkaufserlöse		200.00		200.00		160.00
0220.4260.01	Rückerstattungen Dritter		350.00		150.00		491.93
0220.4611.01	Entschädigungen von Kanton (Registerführung Quellensteuer)		70.00				66.00
0220.4611.02	Entschädigungen von Kanton (Registerführung Kirchensteuer)		600.00		600.00		560.00
0220.4612.91	Interne Verrechnung zu SF 7101		2'400.00		1'800.00		2'502.00
0220.4612.92	Interne Verrechnung zu SF 7201		2'400.00		2'100.00		2'430.00
0220.4612.93	Interne Verrechnung zu SF 7301		4'800.00		1'800.00		4'776.00
0220.4612.94	Interne Verrechnung zu SF 3411		600.00		600.00		474.00
0220.4612.96	Interne Verrechnung zu Burgergut 9695		3'000.00		3'000.00		2'634.00
0220.4910.01	Interne Verrechnung Dienstleistungen allg. Haushalt		1'800.00		1'800.00		3'390.00
029	Verwaltungsliegenschaften	13'530.00	4'800.00	13'700.00	4'800.00	9'432.25	4'800.00
0290	Verwaltungsliegenschaften	13'530.00	4'800.00	13'700.00	4'800.00	9'432.25	4'800.00
0290.3010.01	Löhne Reinigungspersonal	1'800.00		1'800.00		1'618.90	
0290.3053.01	Arbeitgeber-Beiträge an Unfallversicherungen	20.00		20.00		21.25	
0290.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	100.00		100.00		28.55	
0290.3120.01	Energie, Ver- und Entsorgung	2'690.00		2'690.00		1'054.00	
0290.3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherungsprämien			170.00		170.50	
0290.3144.01	Unterhalt und Reparaturen Hochbauten	8'800.00		8'800.00		6'539.05	
0290.3151.01	Unterhalt Maschinen und Geräte	120.00		120.00			
0290.4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		4'800.00		4'800.00		4'800.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	18'000.00	9'000.00	17'520.00	8'500.00	25'814.15	11'801.80
11	Öffentliche Sicherheit	250.00		260.00		260.40	
111	Polizei	250.00		260.00		260.40	
1110	Polizei	250.00		260.00		260.40	
1110.3631.01	Pauschalierung Sicheheitskosten Intervention	250.00		260.00		260.40	
14	Allgemeines Rechtswesen	9'700.00	9'000.00	9'200.00	8'500.00	13'205.25	11'801.80

Budget 2023

Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
140	Allgemeines Rechtswesen	9'700.00	9'000.00	9'200.00	8'500.00	13'205.25	11'801.80
1400	Allgemeines Rechtswesen	9'700.00	9'000.00	9'200.00	8'500.00	13'205.25	11'801.80
1400.3130.01	Gebühren Einwohner- und Fremdenkontrolle	2'500.00		2'000.00		5'148.30	
1400.3130.02	Gebühren Bauwesen	2'200.00		2'200.00		1'213.50	
1400.3132.01	Honorare Dritter (Vermessungswerk)	5'000.00		5'000.00		6'843.45	
1400.4210.01	Gebührenerträge Einwohner- und Fremdenkontrolle		4'000.00		3'500.00		5'141.00
1400.4210.02	Einbürgerungsgebühren Gemeinde						2'350.00
1400.4210.03	Gebührenerträge Bauwesen		5'000.00		5'000.00		4'310.80
16	Verteidigung	8'050.00		8'060.00		12'348.50	
161	Militärische Verteidigung	250.00		250.00		250.00	
1610	Militärische Verteidigung	250.00		250.00		250.00	
1610.3635.01	Betriebskostenbeitrag GSA Bönigen	250.00		250.00		250.00	
162	Zivile Verteidigung	7'800.00		7'810.00		12'098.50	
1620	Zivilschutz	70.00		40.00		4'395.50	
1620.3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherungsprämien	30.00					
1620.3144.01	Unterhalt Zivilschutzanlage					4'356.75	
1620.3160.01	Anteil Lagermiete Magazin Geissgasse (Beaverschläuche)	40.00		40.00		38.75	
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	6'770.00		6'810.00		6'997.65	
1626.3632.01	Beitrag an ZSO Jungfrau	6'770.00		6'810.00		6'997.65	
1627	Regionaler Führungsstab	960.00		960.00		705.35	
1627.3632.01	Beitrag an RFO Bördeli	960.00		960.00		705.35	
2	Bildung	622'330.00	179'800.00	590'566.00	78'010.00	599'128.25	72'688.85
21	Obligatorische Schule	621'980.00	179'800.00	589'616.00	78'010.00	596'272.25	72'688.85
211	Eingangsstufe	22'900.00	22'900.00	34'611.00		68'298.99	
2111	Basisstufe	22'900.00	22'900.00	34'611.00		68'298.99	
2111.3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals			75.00		50.00	
2111.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften			261.00		261.00	
2111.3104.01	Schulmaterial und Lehrmittel			3'330.00		3'830.39	
2111.3113.01	Anschaffung Hardware			500.00			
2111.3153.01	Unterhalt Hardware			1'000.00		255.00	
2111.3170.01	Reisekosten und Spesen			75.00		92.20	
2111.3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager			1'070.00		623.40	
2111.3611.01	Entschädigung an Kanton Lehrerbesoldungen Basisstufe			28'300.00		63'187.00	
2111.3612.01	Entschädigung an Gemeinden, Schülerbeiträge	22'900.00					
2111.4611.01	Entschädigung von Kanton, Schülerbeiträge		22'900.00				
212	Primarstufe	62'000.00	62'000.00	71'920.00		151'955.20	
2120	Primarstufe	62'000.00	62'000.00	71'920.00		151'955.20	
2120.3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals			125.00		55.00	
2120.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften			270.00		129.00	

Budget 2023

Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2120.3104.01	Schulmaterial und Lehrmittel			2'850.00		6'642.55	
2120.3113.01	Anschaffung Hardware			500.00		929.00	
2120.3134.01	Sachversicherungsprämien			100.00			
2120.3153.01	Unterhalt Hardware			1'750.00		2'315.00	
2120.3170.01	Spesenentschädigungen			125.00			
2120.3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager			900.00		3'298.10	
2120.3611.01	Entschädigung an Kanton, Schülerbeiträge			47'800.00		106'055.50	
2120.3612.01	Entschädigung an andere Gemeinden Spezialunterricht Jungfrauregion			17'500.00		32'531.05	
2120.3612.02	Entschädigung an Gemeinden, Schülerbeiträge	62'000.00					
2120.4611.01	Entschädigung von Kanton, Schülerbeiträge		62'000.00				
213	Oberstufe	191'800.00	77'600.00	174'100.00	57'800.00	189'365.40	46'676.00
2130	Sekundarstufe I	191'800.00	77'600.00	174'100.00	57'800.00	189'365.40	46'676.00
2130.3611.02	Entschädigung an Kanton Lehrerbesoldungen Quarta	5'500.00				137.65	
2130.3612.01	Entschädigung an Gemeinden, Lehrerbesoldungen Sekundarstufe I	91'000.00		111'100.00		105'291.75	
2130.3612.02	Entschädigung an Gemeinden, Schülerbeiträge	23'800.00					
2130.3631.01	Beiträge an Kanton, Infrastrukturkosten	3'300.00					
2130.3632.01	Beiträge an Gemeinden, Infrastrukturkosten	68'200.00		63'000.00		83'936.00	
2130.4611.01	Entschädigung von Kanton, Schülerbeiträge		77'600.00		57'800.00		46'676.00
214	Musikschulen	14'000.00		12'000.00		13'909.65	
2140	Musikschulen	14'000.00		12'000.00		13'909.65	
2140.3636.01	Beiträge an Musikschulen	14'000.00		12'000.00		13'909.65	
217	Schulliegenschaften	145'330.00	14'000.00	146'060.00	12'500.00	122'857.46	15'143.60
2170	Schulliegenschaften	145'330.00	14'000.00	146'060.00	12'500.00	122'857.46	15'143.60
2170.3010.01	Löhne Reinigungspersonal	3'000.00		3'000.00		4'051.45	
2170.3050.01	Arbeitgeber-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					176.75	
2170.3053.01	Arbeitgeber-Beiträge an Unfallversicherungen	30.00		30.00		59.30	
2170.3054.01	Arbeitgeber-Beiträge an Familienausgleichskasse					43.05	
2170.3101.01	Reinigungsmaterial	4'000.00		4'000.00		3'222.16	
2170.3101.02	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3'000.00		3'000.00		1'434.50	
2170.3110.01	Anschaffung Büromobiliar, Büromaschinen und -geräte			300.00		390.45	
2170.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'900.00		4'000.00		2'362.50	
2170.3112.01	Anschaffung Dienstkleider	500.00		500.00		473.20	
2170.3120.01	Energie, Ver- und Entsorgung	38'000.00		32'500.00		29'096.30	
2170.3130.01	Telefon, Porti, Gebühren	50.00		50.00			
2170.3130.03	Mitgliederbeiträge					55.00	
2170.3134.01	Haftpflcht- und Sachversicherungsprämien	3'900.00		3'880.00		4'028.10	
2170.3144.01	Unterhalt und Reparaturen Liegenschaften	48'150.00		45'000.00		37'067.60	
2170.3150.01	Unterhalt Büromobiliar, Büromaschinen und -geräte	500.00		500.00		3'678.65	
2170.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'500.00		3'500.00		3'980.75	
2170.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	8'300.00		4'300.00		4'212.70	
2170.3910.01	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	28'500.00		41'500.00		28'525.00	

Budget 2023

Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2170.4260.01	Rückerstattung Dritter		11'000.00		9'000.00		11'138.60
2170.4472.01	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		3'000.00		3'500.00		1'405.00
2170.4920.01	Interne Verrechnung Benützungskosten						2'600.00
218	Tagesbetreuung			7'920.00	4'710.00	16'341.15	7'500.25
2180	Tagesbetreuung			7'920.00	4'710.00	16'341.15	7'500.25
2180.3010.01	Löhne Tagesschule			5'100.00		9'284.50	
2180.3050.01	Arbeitgeber-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			330.00		472.50	
2180.3053.01	Arbeitgeber-Beiträge an Unfallversicherungen			50.00		31.55	
2180.3054.01	Arbeitgeber-Beiträge an Familienausgleichskasse			90.00		114.90	
2180.3055.01	Arbeitgeber-Beiträge an Krankentaggeldversicherung			160.00		263.70	
2180.3100.01	Büromaterial			100.00			
2180.3101.01	Verbrauchsmaterial			100.00			
2180.3104.01	Lehrmittel und Spiele			600.00			
2180.3130.02	Verpflegungsdienst extern			1'290.00		2'560.00	
2180.3170.01	Spesenentschädigungen			100.00			
2180.3910.01	Interne Verrechnung Dienstleistungen					1'014.00	
2180.3920.01	Interne Verrechnung Benützungskosten					2'600.00	
2180.4260.01	Elternbeiträge Betreuung				2'100.00		3'174.25
2180.4260.02	Elternbeiträge Verpflegung				1'110.00		2'504.00
2180.4631.01	Kantonsbeiträge				1'500.00		1'822.00
219	Obligatorische Schule	185'950.00	3'300.00	143'005.00	3'000.00	33'544.40	3'369.00
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	176'300.00		101'785.00		18'145.60	
2190.3100.01	Büromaterial			935.00		1'361.20	
2190.3102.01	Drucksachen, Publikationen			100.00			
2190.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften			50.00			
2190.3113.01	Anschaffung Hardware Gesamtschule					1'199.00	
2190.3118.01	Anschaffung Software					706.00	
2190.3130.01	Mitgliederbeitrag an Verband Schulbehörden Kanton Bern					100.00	
2190.3130.02	Fotokopien, Porti und Gebühren			1'250.00		2'049.85	
2190.3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherungsprämien			190.00		185.00	
2190.3199.01	Freier Kredit Schulleitung			250.00		105.45	
2190.3612.01	Entschädigungen an Gemeinden (Schulbetrieb)	176'300.00		88'050.00			
2190.3612.02	Entschädigungen an Gemeinden (Schulsekretariat)			5'400.00		2'112.30	
2190.3612.03	Entschädigungen an Gemeinden (Projekt Integration Schule)			5'400.00		9'462.80	
2190.3636.01	Beiträge an Weihnachtskomitee			160.00			
2190.3910.01	Interne Verrechnungen Dienstleistungen					864.00	
2192	Schulbibliothek					820.75	
2192.3103.01	Bücher Schulbibliothek					820.75	
2193	Schulveranstaltungen			4'500.00		2'410.30	
2193.3130.01	Schulexamen, Abschlusswoche			4'500.00		2'410.30	
2195	Schülertransporte	9'650.00	3'300.00	35'100.00	3'000.00	9'299.95	3'369.00
2195.3130.01	Schülertransporte	9'650.00		10'100.00		9'299.95	
2195.3612.01	Entschädigung an andere Gemeinden, Schülertransport Anteil Iseltwald			25'000.00			

Budget 2023

Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2195.4611.01	Rückerstattung Lastenausgleich Schülertransporte		3'300.00		3'000.00		3'369.00
2197	Schulsozialdienst			1'620.00		2'867.80	
2197.3612.01	Beiträge an Schulsozialarbeit			1'620.00		2'867.80	
29	Übriges Bildungswesen	350.00		950.00		2'856.00	
291	Verwaltung			600.00		2'520.00	
2910	Verwaltung			600.00		2'520.00	
2910.3000.01	Entschädigung, Sitzungsgelder Schulkommissionen			600.00		2'520.00	
299	Bildung	350.00		350.00		336.00	
2991	Erwachsenenbildung	350.00		350.00		336.00	
2991.3634.01	Beitrag an Volkshochschule Interlaken	350.00		350.00		336.00	
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	82'200.00	17'645.00	87'405.00	17'010.00	78'680.06	17'283.45
31	Kulturerbe					280.00	
311	Museen und bildende Kunst					160.00	
3110	Museen und bildende Kunst					160.00	
3110.3130.01	Mitgliederbeiträge an Vereine					160.00	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz					120.00	
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz					120.00	
3120.3130.01	Mitgliederbeitrag an Schweizerischer Heimatschutz					120.00	
32	Kultur, übrige	3'845.00		2'345.00		3'439.35	
322	Konzert und Theater	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
3220	Konzert und Theater	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
3220.3636.01	Gemeindebeitrag EG an Musikgesellschaft Iseltwald	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
329	Kultur	2'845.00		1'345.00		2'439.35	
3290	Übrige Kultur	1'500.00				340.35	
3290.3119.01	Anschaffung Dorfbeflagung	1'500.00				340.35	
3297	Regionale Kulturförderung	1'345.00		1'345.00		2'099.00	
3297.3634.01	Gemeindeanteil regionale Kulturförderung (Regionalkonferenz)	1'345.00		1'345.00		2'099.00	
34	Sport und Freizeit	78'355.00	17'645.00	85'060.00	17'010.00	74'960.71	17'283.45
341	Sport	13'665.00	12'895.00	12'760.00	12'260.00	11'746.50	11'508.95
3410	Sport	920.00	150.00	500.00		387.55	150.00
3410.3120.01	Energie, Ver- und Entsorgung					-1'029.45	
3410.3130.01	Mitgliederbeitrag Trägerverein Internationale Lauberhornrennen					417.00	
3410.3636.01	Beiträge an Sportveranstaltungen	420.00				200.00	
3410.3636.02	Beiträge an Vereine für Jugendarbeit	500.00		500.00		800.00	

Budget 2023

Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3410.4470.01	Mietzins Liegefläche Strandbad		150.00				150.00
3411	Bootsanlagen	12'745.00	12'745.00	12'260.00	12'260.00	11'358.95	11'358.95
3411.3144.01	Baulicher Unterhalt Bootsanlagen	2'000.00		2'000.00		1'388.95	
3411.3169.01	Konzession Kanton	9'500.00		9'500.00		9'496.00	
3411.3612.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Kto. 0220	600.00		600.00		474.00	
3411.4409.01	Interne Verrechnung kalk. Zinsen		100.00				11.35
3411.4470.01	Pacht- und Mietzinse Bootsplätze		12'645.00		12'160.00		11'000.00
3411.4940.01	Interne Verrechnung kalk. Zinsen/Finanzaufwand Kto. 9610				100.00		
3411.9010.01	Abschluss SF Ertragsüberschuss	645.00		160.00			
3411.9011.01	Abschluss SF Aufwandüberschuss						347.60
342	Freizeit	64'690.00	4'750.00	72'300.00	4'750.00	63'214.21	5'774.50
3420	Freizeit	64'690.00	4'750.00	72'300.00	4'750.00	63'214.21	5'774.50
3420.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	800.00				549.90	
3420.3120.01	Energie, Ver- und Entsorgung	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
3420.3130.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge					325.00	
3420.3130.02	Dienstleistungen Dritter					2'547.10	
3420.3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherungsprämien	590.00		150.00		351.45	
3420.3140.01	Baulicher Unterhalt Anlagen	4'000.00		4'000.00		2'531.75	
3420.3140.02	Baulicher Unterhalt Ufer- und Wanderwege	12'000.00		12'000.00		13'519.01	
3420.3149.01	Baulicher Unterhalt Spielplatz	4'000.00		4'000.00		145.00	
3420.3170.01	Spesenentschädigung Betreuung Feuerstellen	1'300.00				1'300.00	
3420.3636.03	Beitrag an Aktion Ferienpass			150.00		120.00	
3420.3910.01	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	32'000.00		42'000.00		31'825.00	
3420.4472.01	Benützungsgebühren		400.00		400.00		1'430.00
3420.4631.01	Kantonsbeiträge SFG Uferwege		1'900.00		1'900.00		1'894.75
3420.4631.02	Kantonsbeiträge SFG Freiflächen		450.00		450.00		449.75
3420.4632.01	Gemeindebeitrag Brienz Unterhalt Uferweg Giessbach		2'000.00		2'000.00		2'000.00
4	Gesundheit	150.00		2'030.00		2'507.20	
42	Ambulante Krankenpflege					183.40	
421	Ambulante Krankenpflege					100.00	
4210	Ambulante Krankenpflege					100.00	
4210.3130.01	Mitgliederbeiträge					100.00	
422	Rettungsdienste					83.40	
4220	Rettungsdienste					83.40	
4220.3130.01	Mitgliederbeiträge					83.40	
43	Gesundheit	150.00		2'030.00		2'323.80	
432	Krankheitsbekämpfung, übrige					205.50	
4320	Krankheitsbekämpfung, übrige					205.50	
4320.3130.01	Mitgliederbeiträge					205.50	
433	Schulgesundheitsdienst			1'880.00		2'025.00	
4330	Schulgesundheitsdienst			800.00		955.00	
4330.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			200.00			
4330.3136.01	Schularzthonorar			600.00		955.00	
4331	Schulzahnpflege			1'080.00		1'070.00	

Budget 2023

Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4331.3010.01	Löhne Schulzahnpflege			150.00		110.00	
4331.3136.01	Aufklärungs- und Untersuchungskosten			930.00		960.00	
434	Lebensmittelkontrolle	150.00		150.00		93.30	
4340	Lebensmittelkontrolle	150.00		150.00		93.30	
4340.3612.01	Beitrag an Pilzkontrolle	150.00		150.00		93.30	
5	Soziale Sicherheit	388'740.00	32'000.00	368'820.00	5'400.00	328'678.05	5'635.85
52	Invalidität					50.00	
523	Invalidenheime					50.00	
5230	Invalidenheime					50.00	
5230.3130.01	Mitgliederbeitrag Zentrum Mittengraben					50.00	
53	Alter + Hinterlassene	108'600.00		112'700.00		109'127.00	
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	6'100.00		6'100.00		6'100.00	
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	6'100.00		6'100.00		6'100.00	
5310.3612.01	Entschädigung an Gemeinde Bönigen für Führung AHV	6'100.00		6'100.00		6'100.00	
532	Ergänzungsleistungen AHV / IV	100'500.00		104'600.00		100'827.00	
5320	Ergänzungsleistungen AHV / IV	100'500.00		104'600.00		100'827.00	
5320.3631.01	Beitrag an Kanton Ergänzungsleistung	100'500.00		104'600.00		100'827.00	
535	Leistungen an das Alter	2'000.00		2'000.00		2'200.00	
5350	Leistungen an das Alter	2'000.00		2'000.00		2'200.00	
5350.3130.01	Mitgliederbeiträge					600.00	
5350.3170.01	Spesenentschädigungen Mittagstisch	2'000.00		2'000.00		1'600.00	
54	Familie und Jugend	42'100.00	32'000.00	2'600.00		4'150.50	
541	Familienzulagen	2'100.00		2'600.00		2'762.00	
5410	Familienzulagen	2'100.00		2'600.00		2'762.00	
5410.3631.01	Beitrag an Kanton Familienzulagen	2'100.00		2'600.00		2'762.00	
545	Leistungen an Familien	40'000.00	32'000.00			1'388.50	
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	40'000.00	32'000.00				
5451.3637.01	Leistungen an Private	40'000.00					
5451.4611.01	Lastenausgleich Kanton		32'000.00				
5458	Tageselternverein					1'388.50	
5458.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					1'388.50	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	238'040.00		253'520.00	5'400.00	215'350.55	5'635.85
579	Sozialhilfe	238'040.00		253'520.00	5'400.00	215'350.55	5'635.85

Budget 2023

Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5790	Sozialhilfe					200.00	
5790.3130.01	Mitgliederbeiträge					200.00	
5796	Regionaler Sozialdienst	4'520.00		3'100.00	5'400.00	2'073.90	5'635.85
5796.3632.01	Betrag an Sozialdienst Region Jungfrau	4'520.00		3'100.00		2'073.90	
5796.4632.01	Beitrag von Sozialdienst Region Jungfrau				5'400.00		5'635.85
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	233'520.00		250'420.00		213'076.65	
5799.3611.01	Entschädigung an Kanton Sozialhilfe	233'520.00		250'420.00		213'076.65	
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	513'370.00	220'260.00	530'980.00	235'160.00	459'833.85	207'503.95
61	Strassenverkehr	463'680.00	220'000.00	466'870.00	234'900.00	424'235.45	206'608.95
615	Gemeindestrassen	463'680.00	220'000.00	466'870.00	234'900.00	424'235.45	206'608.95
6150	Gemeindestrassen	453'420.00	117'500.00	456'530.00	137'500.00	403'383.35	120'914.65
6150.3000.01	Sitzungsgelder Forst- und Strassenkommission	800.00		800.00		630.00	
6150.3010.01	Löhne Werkhofpersonal	231'200.00		221'600.00		224'018.15	
6150.3010.02	Löhne Hilfskräfte	2'000.00		2'000.00		895.00	
6150.3010.09	Taggelder von Kranken- und Unfallversicherung, Erwerbsersatz	-9'400.00				-3'735.20	
6150.3040.01	Kinder- und Ausbildungszulagen	4'320.00		4'320.00		3'050.00	
6150.3049.01	Übrige Zulagen, Piketdienst	3'650.00		3'650.00		3'340.00	
6150.3050.01	Arbeitgeber-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'500.00		14'800.00		14'417.15	
6150.3052.01	Arbeitgeber-Beiträge Pensionskasse	11'500.00		10'300.00		10'723.80	
6150.3053.01	Arbeitgeber-Beiträge Unfallversicherungsbeiträge	4'500.00		4'500.00		5'554.25	
6150.3054.01	Arbeitgeber-Beiträge Familienausgleichskasse	3'600.00		3'700.00		3'511.10	
6150.3055.01	Arbeitgeber-Beiträge Krankentaggeldversicherung	4'200.00		5'400.00		5'238.25	
6150.3090.01	Aus- und Weiterbildungskosten	4'000.00		4'000.00		1'169.05	
6150.3091.01	Personalwerbung					353.35	
6150.3099.01	übriger Personalaufwand, Personalsicherheit	1'240.00		3'500.00		1'254.45	
6150.3100.01	Büromaterial	1'000.00		1'000.00		462.00	
6150.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	17'000.00		14'000.00		10'671.30	
6150.3101.02	Treibstoff	18'000.00		14'000.00		15'190.55	
6150.3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	11'000.00		8'000.00		9'672.35	
6150.3112.01	Anschaffungen Dienstkleider	500.00		1'000.00		482.80	
6150.3113.01	Anschaffung Hardware			500.00			
6150.3119.01	Anschaffungen Signalisation	1'500.00		2'900.00		2'059.30	
6150.3120.01	Energie, Ver- und Entsorgung	2'000.00		3'000.00		1'489.60	
6150.3120.02	Entsorgung Strassenwischgut	4'000.00		3'500.00			
6150.3120.03	Energie öffentliche Beleuchtung	7'000.00		7'000.00		6'548.45	
6150.3130.01	Telefon, Porti, Internet	700.00		500.00		727.25	
6150.3130.02	Dienstleistungen Dritter	3'000.00		4'000.00		122.90	
6150.3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherungsprämien	4'050.00		8'300.00		8'373.05	
6150.3137.01	Steuern und Abgaben	4'600.00		4'600.00		3'439.80	
6150.3141.01	Unterhalt Gemeindestrassen und Verkehrswege	24'000.00		20'000.00		26'117.60	
6150.3141.02	Unterhalt Strassenböschungen	2'000.00		4'000.00		1'286.25	
6150.3144.01	Unterhalt und Reparaturen Liegenschaften	3'000.00		5'000.00		5'527.10	
6150.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeuge	16'500.00		16'500.00		12'824.60	
6150.3158.01	Unterhalt Software	500.00		500.00			
6150.3170.01	Spesenentschädigungen	4'760.00		4'760.00		1'954.35	

Budget 2023

Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6150.3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen/Verkehrswege VV	36'800.00		40'700.00		21'073.75	
6150.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	6'300.00		6'300.00			
6150.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	8'100.00		7'900.00		4'941.00	
6150.4240.01	Dienstleistungserträge		1'500.00		1'500.00		2'116.50
6150.4260.01	Rückerstattungen Dritten						4'403.15
6150.4612.91	Interne Verrechnung von Spezialfinanzierung 7101		12'500.00		16'500.00		11'865.00
6150.4612.92	Interne Verrechnung von Spezialfinanzierung 7201		20'000.00		23'500.00		19'640.00
6150.4612.93	Interne Verrechnung von Spezialfinanzierung 7301		12'500.00		2'500.00		12'640.00
6150.4910.01	Interne Verrechnungen Dienstleistungen		71'000.00		93'500.00		70'250.00
6155	Parkplätze	10'260.00	102'500.00	10'340.00	97'400.00	20'852.10	85'694.30
6155.3010.01	Löhne Parkplatzkontrolle	800.00		800.00		360.95	
6155.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10.00		10.00			
6155.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500.00		200.00		765.10	
6155.3101.02	Signale und Markierungen	1'000.00		500.00		797.05	
6155.3102.01	Drucksachen, Publikationen	200.00		200.00			
6155.3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					10'427.00	
6155.3130.01	Dienstleistungen Securitas	4'700.00		4'700.00		5'566.35	
6155.3130.02	Kontrolle Alpstrasse					112.50	
6155.3130.03	Bankspesen Münz Parkuhren	650.00		650.00		1'240.50	
6155.3134.01	Haftpflcht- und Sachversicherungsprämien	200.00		80.00		38.20	
6155.3151.01	Unterhalt Parkfelder			1'000.00		1'394.15	
6155.3151.02	Unterhalt Ticketautomaten	2'000.00		2'000.00		60.30	
6155.3170.01	Spesenentschädigungen	200.00		200.00		90.00	
6155.4240.01	Einnahmen Ticketautomaten		90'000.00		90'000.00		70'681.80
6155.4240.02	Einnahmen aus Dauerparkkarten		8'000.00		5'800.00		10'422.50
6155.4240.03	Einnahmen aus Alpstrasse		1'500.00		1'100.00		1'550.00
6155.4270.01	Bussen (ruhender Verkehr)		3'000.00		500.00		3'040.00
62	Öffentlicher Verkehr	38'700.00		41'710.00		34'796.00	
622	Regionalverkehr			210.00			
6220	Regionalverkehr			210.00			
6220.3632.01	Beitrag an Moonliner (RKO)			210.00			
629	Öffentlicher Verkehr	38'700.00		41'500.00		34'796.00	
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	38'700.00		41'500.00		34'796.00	
6291.3631.01	Beitrag an Kanton öffentlicher Verkehr	38'700.00		41'500.00		34'796.00	
63	Verkehr, übrige	10'990.00	260.00	22'400.00	260.00	802.40	895.00
631	Schifffahrt	10'990.00	260.00	22'400.00	260.00	802.40	895.00
6310	Schifffahrt	10'990.00	260.00	22'400.00	260.00	802.40	895.00
6310.3120.01	Energie, Ver- und Entsorgung	900.00		900.00		735.25	
6310.3134.01	Haftpflcht- und Sachversicherungsprämien	90.00				67.15	
6310.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	10'000.00		21'500.00			
6310.4260.01	Rückerstattungen Dritter						695.00
6310.4470.01	Mietzinse Schiffstation		260.00		260.00		200.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	733'165.00	688'775.00	647'010.00	609'280.00	541'224.13	513'872.63

Budget 2023

Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
71	Wasserversorgung	181'170.00	181'170.00	165'710.00	165'710.00	153'066.73	153'066.73
710	Wasserversorgung	181'170.00	181'170.00	165'710.00	165'710.00	153'066.73	153'066.73
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	181'170.00	181'170.00	165'710.00	165'710.00	153'066.73	153'066.73
7101.3000.01	Sitzungsgelder Wasser- und Abwasserkommission	1'000.00		1'000.00		932.50	
7101.3010.01	Löhne Wasserablesung	600.00				525.00	
7101.3090.01	Aus- und Weiterbildungskosten	1'500.00		1'500.00			
7101.3100.01	Büromaterial	400.00		400.00			
7101.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	4'500.00		4'500.00		860.05	
7101.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge.	2'500.00		3'500.00		236.75	
7101.3112.01	Anschaffungen Dienstkleider	500.00		500.00		122.00	
7101.3120.01	Strom	11'450.00		7'450.00		7'007.95	
7101.3130.01	Telefon, Porti und Internet	100.00		100.00		54.20	
7101.3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	110.00		110.00		110.00	
7101.3132.01	Honorare Dritter (Fachexperten)	4'200.00		5'800.00		2'997.40	
7101.3134.01	Haftpflcht- und Sachversicherungsprämien	1'710.00		1'000.00		1'317.35	
7101.3143.01	Unterhalt Leitungsnetz	18'000.00		18'000.00		17'654.45	
7101.3144.01	Unterhalt Reservoire	3'500.00		2'500.00		4'576.40	
7101.3151.01	Unterhalt Wasserzähler	2'000.00		2'000.00			
7101.3151.02	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	9'000.00		9'000.00		8'675.25	
7101.3151.03	Unterhalt Hydranten und Schieber	15'000.00		7'600.00		3'655.15	
7101.3158.01	Unterhalt Software	200.00				16'251.40	
7101.3300.30	Planmässige Abschreibungen Wasserversorgung Tiefbauten	21'500.00		19'200.00		3'331.60	
7101.3300.61	Planmässige Abschreibungen Wasserversorgung Mobilien	2'500.00		2'500.00		2'450.00	
7101.3510.10	Einlage SF Werterhalt nach Wiederbeschaffungswert	60'000.00		60'000.00		59'874.00	
7101.3510.50	Einlage SF Werterhalt aus Anschlussgebühren	6'000.00		750.00		6'120.00	
7101.3612.91	Interne Verrechnungen an allg. Haushalt	14'900.00		18'300.00		14'367.00	
7101.4240.01	Wasserverkauf		56'000.00		56'000.00		64'276.60
7101.4240.02	Grundgebühren Wasser		68'000.00		68'000.00		69'360.00
7101.4240.50	Anschlussgebühren		6'000.00		750.00		6'120.00
7101.4260.01	Rückerstattungen Dritter		300.00		300.00		3'722.93
7101.4409.01	Interne Verrechnung Zinsen Kto. 9610		100.00		100.00		150.45
7101.4510.10	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		39'000.00		29'300.00		9'436.75
7101.9010.01	Abschluss SF Ertragsüberschuss					1'948.28	
7101.9011.01	Abschluss SF Aufwandüberschuss		11'770.00		11'260.00		
72	Abwasserentsorgung	395'980.00	395'980.00	334'720.00	334'720.00	237'320.80	237'320.80
720	Abwasserentsorgung	395'980.00	395'980.00	334'720.00	334'720.00	237'320.80	237'320.80
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	395'980.00	395'980.00	334'720.00	334'720.00	237'320.80	237'320.80
7201.3000.01	Sitzungsgelder Wasser- und Abwasserkommission	1'000.00		1'000.00		963.75	
7201.3090.01	Aus- und Weiterbildungskosten	1'000.00		1'000.00			
7201.3099.01	Arbeitssicherheit	3'200.00		1'000.00		103.65	
7201.3100.01	Büromaterial	250.00		250.00		130.50	
7201.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	10'500.00		11'300.00		9'593.09	
7201.3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeuge	4'600.00		12'000.00		4'875.05	
7201.3112.01	Anschaffungen Dienstkleider	500.00		500.00		576.00	
7201.3120.01	Wasser, Abwasser, Kehricht, Strom	18'000.00		18'000.00		17'493.45	

Budget 2023

Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7201.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Klärschlamm Entsorgung)	22'000.00		20'000.00		16'522.75	
7201.3130.02	Telefon, Porti und Internet	900.00		900.00		475.35	
7201.3130.04	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	160.00		160.00			
7201.3132.01	Honorare Dritter (Fachexperten)	8'000.00		8'000.00		1'827.70	
7201.3134.01	Haftpflcht- und Sachversicherungsprämien	3'270.00		1'500.00		1'363.05	
7201.3143.01	Unterhalt Kanalisationsnetz	180'000.00		100'000.00		2'932.30	
7201.3144.01	Unterhalt ARA, Pumpwerke	17'500.00		15'000.00		4'359.25	
7201.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeuge	4'000.00		5'000.00		3'727.95	
7201.3158.01	Unterhalt Software	200.00		200.00		5.15	
7201.3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten Gemeindeanlagen	2'900.00		2'100.00			
7201.3300.62	Planmässige Abschreibungen Mobilien Abwasserentsorgung	7'800.00		7'800.00		7'690.90	
7201.3510.10	Einlage SF Werterhalt nach Wiederbeschaffungswert	68'000.00		90'610.00		82'682.00	
7201.3510.50	Einlage SF Werterhalt aus Anschlussgebühren	11'000.00		4'000.00		9'180.00	
7201.3612.91	Interne Verrechnungen an allg. Haushalt	22'400.00		25'600.00		22'070.00	
7201.3630.01	Abwasserabgabe Bund	4'000.00		4'000.00		3'744.00	
7201.3631.01	Abwasserabgabe Kanton	4'800.00		4'800.00		2'408.00	
7201.4240.01	Benützungsgebühren Kanalisation		59'000.00		77'000.00		93'659.30
7201.4240.02	Grundgebühren Kanalisation		70'000.00		110'000.00		114'349.10
7201.4240.50	Anschlussgebühren Kanalisation		11'000.00		4'000.00		9'180.00
7201.4260.01	Rückerstattungen Dritter		36'200.00		200.00		782.35
7201.4409.01	Interne Verrechnung kalk. Zinsen		600.00		2'200.00		639.65
7201.4510.10	Entnahmen SF Werterhalt		172'200.00		124'900.00		18'710.40
7201.9010.01	Abschluss SF Ertragsüberschuss					44'596.91	
7201.9011.01	Abschluss SF Aufwandüberschuss		46'980.00		16'420.00		
73	Abfall	99'025.00	99'025.00	96'250.00	96'250.00	103'137.15	103'137.15
730	Abfall	99'025.00	99'025.00	96'250.00	96'250.00	103'137.15	103'137.15
7301	Abfall [Gemeindebetrieb]	99'025.00	99'025.00	96'250.00	96'250.00	103'137.15	103'137.15
7301.3101.01	Ankauf Kehrrichtmaterial	13'000.00		13'000.00		10'801.18	
7301.3101.02	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		426.00	
7301.3102.01	Drucksachen, Publikationen	400.00		400.00			
7301.3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'400.00		2'000.00		2'614.35	
7301.3130.01	Transportkosten Abfall	24'000.00		24'000.00		22'693.18	
7301.3130.02	Deponiegebühren Abfall AVAG	22'000.00		22'000.00		21'781.05	
7301.3130.03	Entsorgung Papiersammlung durch Schule	1'400.00		1'400.00			
7301.3130.04	Entsorgung Sonderabfall	900.00		900.00		203.80	
7301.3130.05	Porto, Bankspesen, Rechnungsstellung	700.00		700.00		219.90	
7301.3134.01	Haftpflcht- und Sachversicherungsprämien	1'225.00		50.00		38.75	
7301.3144.01	Unterhalt Unterstände/Container	1'000.00		1'000.00			
7301.3300.63	Planmässige Abschreibungen Abfallentsorgung Mobilien	5'000.00		5'000.00		4'941.00	
7301.3612.91	Interne Verrechnung an allg. Haushalt	17'300.00		4'300.00		17'416.00	
7301.3632.01	Beitrag an Gemeindeverband kombinierte Schlachtanlage	1'200.00		1'200.00		1'388.30	
7301.4240.01	Grundgebühren Abfall		40'000.00		40'000.00		44'700.00
7301.4240.02	AVAG (Sackgebühren)		25'000.00		25'000.00		22'704.60
7301.4240.03	Kehrrichtgebühren (gewichtsabhängig)		20'000.00		20'000.00		24'953.60
7301.4250.01	Verkäufe Kehrrichtmaterial		10'500.00		10'500.00		10'532.70
7301.4260.01	Rückerstattungen Dritter		300.00		300.00		124.00
7301.4270.01	Bussen		150.00		150.00		50.00
7301.4409.01	Interne Verrechnung kalk. Zinsen		100.00		300.00		72.25

Budget 2023

Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7301.9010.01	Abschluss SF Ertragsüberschuss			19'800.00		20'613.64	
7301.9011.01	Abschluss SF Aufwandüberschuss		2'975.00				
74	Verbauungen	9'500.00		6'500.00		9'170.70	5'170.25
741	Gewässerverbauungen	5'000.00		5'000.00		2'052.20	
7410	Gewässerverbauungen	5'000.00		5'000.00		2'052.20	
7410.3142.01	Gewässerunterhalt	5'000.00		5'000.00			
7410.3142.02	Unterhalt Wasserbauten					2'052.20	
742	Schutzverbauungen	3'000.00				1'373.75	
7420	Schutzverbauungen	3'000.00				1'373.75	
7420.3130.01	Dienstleistungen Dritter					1'373.75	
7420.3300.30	Planmässige Abschreibungen Schutzverbauungen	3'000.00					
745	Naturgefahren	1'500.00		1'500.00		5'744.75	5'170.25
7450	Naturgefahren	1'500.00		1'500.00		5'744.75	5'170.25
7450.3130.01	Dienstleistungen Dritter					5'744.75	
7450.3134.01	Beitrag an Stiftung Einsatzkosten der Gemeinden	1'500.00		1'500.00			
7450.4631.01	Beiträge vom Kanton						5'170.25
77	Übriger Umweltschutz	19'050.00	12'600.00	25'030.00	12'600.00	18'646.00	15'177.70
771	Friedhof und Bestattung	13'710.00	4'000.00	18'180.00	4'000.00	11'269.05	5'550.00
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	13'710.00	4'000.00	18'180.00	4'000.00	11'269.05	5'550.00
7710.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		174.15	
7710.3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'300.00		1'500.00		1'615.50	
7710.3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00		30.00	
7710.3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherungsprämien	110.00		80.00		83.40	
7710.3140.01	Unterhalt Parkanlage/Friedhof	2'500.00		4'300.00		1'632.00	
7710.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeuge	800.00		800.00		359.00	
7710.3910.01	Interne Verrechnungen Dienstleistungen SF	7'500.00		10'000.00		7'375.00	
7710.4240.01	Bestattungsgebühren		4'000.00		4'000.00		5'550.00
779	Umweltschutz	5'340.00	8'600.00	6'850.00	8'600.00	7'376.95	9'627.70
7791	Öffentliche Toilettenanlagen	5'340.00	5'000.00	6'850.00	5'000.00	7'376.95	5'997.70
7791.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3'000.00		2'500.00		3'977.45	
7791.3120.01	Energie, Ver- und Entsorgung	700.00		600.00		639.30	
7791.3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherungsprämien	40.00		50.00		66.30	
7791.3144.01	Unterhalt Toilettenanlagen	1'600.00		3'700.00		2'693.90	
7791.4240.01	Benützungsgebühren Toilettenanlagen		5'000.00		5'000.00		5'997.70
7792	Hundetoiletten		3'600.00		3'600.00		3'630.00
7792.4033.01	Hundetaxen		3'600.00		3'600.00		3'630.00
79	Raumordnung	28'440.00		18'800.00		19'882.75	
790	Raumordnung	28'440.00		18'800.00		19'882.75	
7900	Raumordnung allgemein	23'640.00		14'000.00		15'152.35	

Budget 2023

Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7900.3000.01	Sitzungsgelder Hochbau- und Planungskommission	1'190.00		1'600.00		780.00	
7900.3130.01	Mitgliederbeitrag Kantonale Planungsgruppe Bern	450.00				450.00	
7900.3132.01	Honorare Dritter (Fachexperten Ortsplanung)					12'957.95	
7900.3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	22'000.00		12'400.00		964.40	
7907	Regionalkonferenzen	4'800.00		4'800.00		4'730.40	
7907.3632.01	Beitrag an Regionalkonferenz Oberland-Ost	4'800.00		4'800.00		4'730.40	
8	Volkswirtschaft	248'750.00	270'750.00	153'730.00	175'730.00	219'443.10	244'537.80
81	Landwirtschaft	500.00		500.00		501.30	
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	500.00		500.00		501.30	
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	500.00		500.00		501.30	
8110.3010.01	Lohn Ackerbaustellenleitung	500.00		500.00		500.00	
8110.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					1.30	
82	Forstwirtschaft	240'750.00	240'750.00	145'730.00	145'730.00	211'133.80	211'133.80
820	Forstwirtschaft	240'750.00	240'750.00	145'730.00	145'730.00	211'133.80	211'133.80
8200	Forstwirtschaft	240'750.00	240'750.00	145'730.00	145'730.00	211'133.80	211'133.80
8200.3000.01	Sitzungsgelder Forst- und Strassenkommission	800.00		800.00		390.00	
8200.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'000.00		250.00		120.00	
8200.3130.01	Dienstleistungen Dritter	2'000.00		2'000.00			
8200.3130.02	Mitgliederbeiträge	1'500.00		1'300.00		1'483.00	
8200.3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherungsprämien	110.00		580.00		134.20	
8200.3141.01	Unterhalt Forststrassen	4'600.00		4'600.00		1'309.40	
8200.3145.01	Unterhalt und Pflege Wald	200'120.00		133'120.00		168'597.35	
8200.3510.01	Abschluss SF Ertragsüberschuss	25'540.00				35'232.20	
8200.3632.01	Beitrag Gemeindeverband Erhaltung der Wälder Oberland Ost	3'080.00		3'080.00		3'142.65	
8200.3910.01	Interne Verrechnungen Dienstleistungen SF	1'000.00				725.00	
8200.4250.01	Verkaufserlös Holz		68'000.00		21'200.00		14'431.90
8200.4260.01	Rückerstattungen Benzinzoll		1'000.00		1'000.00		2'271.90
8200.4260.02	Rückerstattungen Dritter		500.00		500.00		2'637.85
8200.4409.01	Übrige Zinsen von Finanzvermögen				400.00		
8200.4430.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Forst		250.00		250.00		1'480.00
8200.4510.01	Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss				1'980.00		
8200.4612.01	Interne Verrechnung für Aufwendungen des Forsts der Burgergemeinde Kto. 9695		2'000.00		2'000.00		351.00
8200.4630.01	Beiträge vom Bund						69'542.90
8200.4631.01	Beiträge vom Kanton		168'800.00		118'400.00		111'780.85
8200.4632.01	Beiträge Gemeindeverband Erhaltung der Wälder Oberland Ost						8'543.00
8200.4940.01	Interne Verrechnung kalk. Zinsen/Finanzaufwand Kto. 9610		200.00				94.40
84	Tourismus	1'500.00		1'500.00		1'550.00	
840	Tourismus	1'500.00		1'500.00		1'550.00	

Budget 2023

Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8406	Regionaler Tourismus	1'500.00		1'500.00		1'550.00	
8406.3130.01	Mitgliederbeiträge					50.00	
8406.3634.01	Beiträge an Bönigen-Iseltwald Tourismus	1'500.00		1'500.00		1'500.00	
85	Industrie, Gewerbe, Handel	6'000.00		6'000.00		6'258.00	
850	Industrie, Gewerbe, Handel	6'000.00		6'000.00		6'258.00	
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
8500.3635.01	Gemeindebeitrag an Dorfladen (2014 - 2017, 2018 - 2020)	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
8506	Regionale Wirtschaftsförderung					258.00	
8506.3130.01	Mitgliederbeitrag an Volkswirtschaft Berner Oberland					258.00	
87	Brennstoffe und Energie		30'000.00		30'000.00		33'404.00
871	Elektrizität		30'000.00		30'000.00		33'404.00
8711	Elektrizitätsnetz [Gemeindebetrieb]		30'000.00		30'000.00		33'404.00
8711.4120.01	Entschädigung aus Verkäufen BKW AG		30'000.00		30'000.00		33'404.00
9	Finanzen und Steuern	200'672.00	1'728'202.00	234'700.00	1'845'871.00	717'191.45	2'195'869.02
91	Steuern	4'750.00	1'241'540.00	3'000.00	1'149'700.00	-28'088.83	1'180'361.30
910	Steuern	4'750.00	1'241'540.00	3'000.00	1'149'700.00	-28'088.83	1'180'361.30
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	4'750.00	963'240.00	3'000.00	882'200.00	-28'133.00	870'546.80
9100.3180.01	Wertberichtigung für gefährdete Steuerguthaben					-33'000.00	
9100.3181.02	Tatsächliche Forderungsverluste NP	4'750.00		3'000.00		4'867.35	
9100.3181.03	Tatsächliche Forderungsverluste JP					-0.35	
9100.4000.01	Einkommensteuern natürliche Personen		812'000.00		733'000.00		700'009.15
9100.4000.20	Nachsteuern und Bussen Einkommenssteuern						1'398.55
9100.4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen		28'500.00		30'000.00		19'345.40
9100.4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommen		-38'000.00		-50'000.00		-24'531.75
9100.4001.01	Vermögenssteuern natürliche Personen		121'300.00		109'000.00		152'920.90
9100.4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen		11'400.00		11'000.00		11'430.60
9100.4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögen		-8'550.00		-8'000.00		-7'642.95
9100.4002.01	Quellensteuern natürliche Personen		23'750.00		25'000.00		27'394.05
9100.4002.10	Quellensteuern aus BGSA		40.00		100.00		29.65
9100.4010.01	Gewinnsteuern juristische Personen		7'100.00		28'000.00		23'010.00
9100.4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		5'700.00		7'000.00		6'316.70
9100.4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		-950.00		-5'000.00		-126'941.00
9100.4010.71	Rückstellung Steuerteilungen JP						78'000.00
9100.4011.01	Kapitalsteuern juristische Personen		950.00		2'000.00		4'414.60
9100.4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern				100.00		2.55
9100.4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		-950.00		-1'000.00		-1'462.60

Budget 2023

Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9100.4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern		950.00		1'000.00		6'852.95
9101	Sondersteuern		50'000.00		50'000.00		73'025.05
9101.4022.01	Grundstückgewinnsteuern		30'000.00		30'000.00		54'685.85
9101.4022.10	Sonderveranlagungen		20'000.00		20'000.00		18'339.20
9102	Liegenschaftssteuern		228'300.00		217'500.00	44.17	236'789.45
9102.3181.02	Tatsächliche Forderungsverluste Liegenschaften					44.17	
9102.4021.01	Liegenschaftsteuern		228'300.00		217'500.00		236'789.45
93	Finanz- und Lastenausgleich	76'900.00	338'900.00	80'300.00	411'000.00	79'149.00	419'594.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	76'900.00	338'900.00	80'300.00	411'000.00	79'149.00	419'594.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	76'900.00	338'900.00	80'300.00	411'000.00	79'149.00	419'594.00
9300.3621.60	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	76'900.00		80'300.00		79'149.00	
9300.4621.50	Mindestausstattung				26'000.00		31'508.00
9300.4621.60	Geografisch-topografischer Zuschuss		268'600.00		270'100.00		270'095.00
9300.4621.61	Soziodemografischer Zuschuss		2'800.00		3'100.00		3'140.00
9300.4622.70	Disparitätenabbau		67'500.00		111'800.00		114'851.00
95	Ertragsanteile, übrige		2'900.00		3'000.00		2'168.25
950	Ertragsanteile, übrige		2'900.00		3'000.00		2'168.25
9500	Ertragsanteile, übrige		2'900.00		3'000.00		2'168.25
9500.4024.01	Erbschafts- und Schenkungssteuern		1'000.00		1'000.00		
9500.4600.01	Ertragsanteile an Direkter Bundessteuer		1'900.00		2'000.00		2'168.25
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	80'725.00	84'172.00	151'400.00	154'100.00	310'838.40	486'775.92
961	Zinsen	7'310.00	18'402.00	7'830.00	13'200.00	2'159.90	18'197.37
9610	Zinsen	7'310.00	18'402.00	7'830.00	13'200.00	2'159.90	18'197.37
9610.3181.02	Forderungsverluste Verzugszins (NESKO)	100.00		100.00		205.65	
9610.3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	5'000.00		2'000.00			
9610.3409.01	Interne Verrechnung kalk. Zinsen, Spezialfinanzierungen	1'000.00		3'700.00		1'072.85	
9610.3409.02	Interne Verrechnung kalk. Zinsen, Legate und Sonderrechnungen	10.00		30.00		7.80	
9610.3499.01	Vergütungszinsen Steuern	1'000.00		2'000.00		779.20	
9610.3940.01	Interne Verrechnung kalk. Zinsen, übrige	200.00				94.40	
9610.4401.01	Verzugszinsen auf Steuer Guthaben		3'000.00		3'000.00		3'012.15
9610.4402.01	Zinsertrag kurzfristige Finanzanlagen		400.00				489.22
9610.4407.01	Zinsertrag langfristige Finanzanlagen		12.00				12.00
9610.4420.01	Dividenden		990.00		1'000.00		1'221.00
9610.4940.01	Interne Verrechnung kalk. Zinsen/Finanzaufwand Kto. 9630		14'000.00		9'200.00		13'463.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	41'215.00	33'870.00	57'000.00	54'630.00	69'637.25	221'777.30
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	41'215.00	33'870.00	57'000.00	54'630.00	69'637.25	221'777.30
9630.3010.01	Löhne Reinigungspersonal					487.50	
9630.3411.41	Realisierte Verluste auf Gebäude FV					8'718.70	

Budget 2023

Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9630.3430.01	Unterhalt und Reparaturen Liegenschaften	3'000.00		23'000.00		22'097.95	
9630.3439.01	Übriger Liegenschaftsaufwand (Strom, Wasser, Abwasser, etc.)	4'300.00		3'600.00		2'865.70	
9630.3439.02	Übriger Liegenschaftsaufwand (Versicherungen)	1'215.00		1'400.00		1'270.40	
9630.3441.01	Wertberichtigung Sachanlagen FV					2'520.00	
9630.3893.01	Einlage SF Werterhalt Liegenschaften FV	14'900.00		18'000.00		14'902.00	
9630.3910.01	Interne Verrechnung Dienstleistungen allg. Haushalt	3'800.00		1'800.00		3'312.00	
9630.3940.01	Interne Verrechnung kalk. Zinsen, übrige	14'000.00		9'200.00		13'463.00	
9630.4430.01	Mietzinse		23'550.00		24'330.00		23'150.00
9630.4430.02	Baurechts- und Pachtzinse		7'320.00		7'300.00		7'709.50
9630.4439.01	Rückerstattungen Dritter						7.75
9630.4443.01	Marktwertanpassungen Liegenschaften						168'812.10
9630.4893.01	Entnahme SF Werterhalt Liegenschaften FV		3'000.00		23'000.00		22'097.95
969	Finanzvermögen	32'200.00	31'900.00	86'570.00	86'270.00	239'041.25	246'801.25
9690	Finanzvermögen	300.00		300.00			7'760.00
9690.3130.01	Bankspesen	300.00		300.00			
9690.4440.01	Marktwertanpassungen Wertschriften						7'760.00
9695	Bürgergut	31'900.00	31'900.00	86'270.00	86'270.00	239'041.25	239'041.25
9695.3000.01	Sitzungsgelder Bürgerkommission	840.00		720.00		1'080.00	
9695.3102.01	Drucksachen, Publikationen	100.00		100.00			
9695.3120.01	Energie, Ver- und Entsorgung	60.00		100.00		55.35	
9695.3130.02	Unterhalt und Pflege Forst (Jungwuchs)					7.80	
9695.3130.03	Holzhauerei/-abfuhr					351.00	
9695.3130.04	Mitgliederbeitrag BG Waldbesitzerverband Interlaken-Oberhasli	200.00		200.00			
9695.3131.01	Projektkosten Dritter	500.00		500.00			
9695.3132.01	Honorar Dritte	3'000.00		3'000.00		1'099.35	
9695.3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherungsprämien	220.00		50.00		90.55	
9695.3137.01	Steuern und Abgaben	10'000.00		12'000.00		11'100.70	
9695.3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten	5'000.00		5'000.00			
9695.3144.01	Unterhalt und Reparaturen Liegenschaften	1'000.00		50'000.00			
9695.3170.01	Spesenentschädigungen	1'200.00		1'200.00		500.85	
9695.3199.01	übriger Betriebsaufwand	500.00		7'000.00		86.55	
9695.3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen/Verkehrswege VV	1'100.00		1'100.00		1'095.10	
9695.3441.01	Wertberichtigung Sachanlagen FV					220'489.00	
9695.3612.01	Interne Verrechnung für Personalaufwand Kto. 0220	3'000.00		3'200.00		2'985.00	
9695.3612.02	Interne Verrechnung für Aufwendungen des Forsts Kto. 8200	2'000.00		2'000.00			
9695.3636.01	Gemeindebeitrag BG an Musikgesellschaft Iseltwald	100.00		100.00		100.00	
9695.4240.01	Deponieertrag Boden				45'000.00		
9695.4250.01	Holzertrag		200.00		600.00		5'168.84
9695.4250.02	Brennholz-Ertrag						255.00
9695.4260.01	Rückerstattungen Dritter		11'500.00				97.35
9695.4260.02	Rückerstattung Benzinzoll		100.00		100.00		
9695.4402.01	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen						235.77
9695.4407.01	Zinsen mittel- /langfristigen Anlagen des Finanzvermögens						12.00
9695.4409.01	Interne Verrechnung kalk. Zinsen		100.00		600.00		199.15

Budget 2023

Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9695.4430.01	Baurechts-, Pachtzinse und übrige Zinse		20'000.00		19'400.00		19'270.25
9695.4443.01	Marktwertanpassungen Liegenschaften						2'965.00
9695.4896.01	Entnahmen aus Neubewertungsreserven						59'314.70
9695.9030.01	Ertragsüberschuss Bürgergut	3'080.00					
9695.9031.01	Aufwandüberschuss Bürgergut				20'570.00		151'523.19
97	Rückverteilungen		150.00		300.00		115.40
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		150.00		300.00		115.40
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		150.00		300.00		115.40
9710.4699.10	Rückverteilung Kanton CO2-Abgabe		150.00		300.00		115.40
99	Nicht aufgeteilte Posten	38'297.00	60'540.00		127'771.00	355'292.88	106'854.15
990	Nicht aufgeteilte Posten	38'297.00				108'145.15	
9900	Nicht aufgeteilte Posten, Art. 84 GV	38'297.00				108'145.15	
9900.3894.01	Einlagen in finanzpolitische Reserven	38'297.00				108'145.15	
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge		60'540.00		66'100.00	46'310.30	106'854.15
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge		60'540.00		66'100.00	46'310.30	106'854.15
9950.3896.01	Einlagen in die Schwankungsreserve					46'310.30	
9950.4896.01	Entnahmen aus Neubewertungsreserve		60'540.00		66'100.00		106'854.15
999	Abschluss				61'671.00	200'837.43	
9990	Abschluss				61'671.00	200'837.43	
9990.9000.01	Ertragsüberschuss					200'837.43	
9990.9001.01	Aufwandüberschuss				61'671.00		

Budget 2023

Investitionsrechnung

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	2'095'000.00	2'095'000.00	1'515'000.00	120'000.00	904'145.85	904'145.85
	Netto Ausgaben				1'395'000.00		
0	Allgemeine Verwaltung			55'000.00		6'283.55	
02	Allgemeine Dienste			55'000.00		6'283.55	
022	Allgemeine Dienste			55'000.00		6'283.55	
0220	Allgemeine Dienste			55'000.00		6'283.55	
0220.5200.001	Ersatzbeschaffung EDV					6'283.55	
0220.5290.001	Archivierungsoptimierung			55'000.00			
2	Bildung	100'000.00				900.00	
21	Obligatorische Schule	100'000.00				900.00	
217	Schulliegenschaften	100'000.00				900.00	
2170	Schulliegenschaften	100'000.00				900.00	
2170.5040.002	Aussentreppe Schul- und Mehrzweckanlage					900.00	
2170.5040.003	Photovoltaikanlage	100'000.00					
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche					2'277.00	21'349.70
34	Sport und Freizeit					2'277.00	21'349.70
342	Freizeit					2'277.00	21'349.70
3420	Freizeit					2'277.00	21'349.70
3420.5010.001	Erstellung Uferweg Iseltwald-Bönigen					2'277.00	
3420.6310.001	Kantonsbeitrag an Erstellung Uferweg Iseltwald-Bönigen						21'349.70
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	780'000.00		959'000.00		377'055.95	244'438.05
61	Strassenverkehr	780'000.00		959'000.00		377'055.95	244'438.05
615	Gemeindestrassen	780'000.00		959'000.00		377'055.95	244'438.05
6150	Gemeindestrassen	780'000.00		959'000.00		377'055.95	244'438.05
6150.5010.003	Erschliessung Glashütte					271'833.55	
6150.5010.007	Sanierung Isch-Strasse 2017					4'327.85	
6150.5010.009	Sanierung Strasse Mühle - Sengg					7'509.35	
6150.5010.010	Sanierung Tennwägli			10'000.00		77'733.65	
6150.5010.012	Sanierung Bättenalpstrasse			160'000.00		15'651.55	
6150.5010.014	Bau Buswendeschleife Dorfplatz	450'000.00		450'000.00			
6150.5010.015	Sanierung Chilchewägli	80'000.00		60'000.00			
6150.5040.001	Erweiterung/Umbau Werkhof	250'000.00		250'000.00			
6150.5060.003	Anschaffung Böschungsmäher			29'000.00			
6150.6350.001	Erschliessung Glashütte - Grundeigentümerbeiträge						244'438.05
7	Umweltschutz und Raumordnung	790'000.00	425'000.00	501'000.00	120'000.00	193'341.60	58'500.00
71	Wasserversorgung	50'000.00		361'000.00	120'000.00	103'665.35	
710	Wasserversorgung	50'000.00		361'000.00	120'000.00	103'665.35	

Budget 2023

Investitionsrechnung

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	50'000.00		361'000.00	120'000.00	103'665.35	
7101.5031.006	Sanierung Gesamtanlage Geeren					79'137.90	
7101.5031.010	Sanierung Leitungen Sengg - Blatte			331'000.00		24'527.45	
7101.5031.011	Ersatz Steuerung			30'000.00			
7101.5031.012	Sanierung Leitungen Brügg	50'000.00					
7101.6310.002	Investitionsbeiträge Ersatz Leitungen Sengg - Blatta				120'000.00		
72	Abwasserentsorgung	160'000.00		120'000.00			
720	Abwasserentsorgung	160'000.00		120'000.00			
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	160'000.00		120'000.00			
7201.5032.001	Sanierung Pumpwerk Ländte			70'000.00			
7201.5032.003	Sanierung Leitungen und Schächte Schoren	50'000.00		50'000.00			
7201.5032.004	Sanierung Leitungen noch nicht definiert	60'000.00					
7201.5032.005	Sanierung Saugschächte Bucht	50'000.00					
74	Verbauungen	500'000.00	425'000.00				
742	Schutzverbauungen	500'000.00	425'000.00				
7420	Schutzverbauungen	500'000.00	425'000.00				
7420.5030.001	Sanierung Schutzdamm Schoren	500'000.00					
7420.6310.001	Sanierung Schutzdamm Schoren - Kantonsbeiträge		425'000.00				
79	Raumordnung	80'000.00		20'000.00		89'676.25	58'500.00
790	Raumordnung	80'000.00		20'000.00		89'676.25	58'500.00
7900	Raumordnung allgemein	80'000.00		20'000.00		89'676.25	58'500.00
7900.5290.002	Ortsplanrevision	80'000.00		20'000.00		21'532.10	
7900.5290.003	Gefahrenkarte					68'144.15	
7900.6310.001	Gefahrenkarte - Kantonsbeitrag						58'500.00
9	Finanzen und Steuern	425'000.00	1'670'000.00			324'287.75	579'858.10
99	Nicht aufgeteilte Posten	425'000.00	1'670'000.00			324'287.75	579'858.10
999	Abschluss	425'000.00	1'670'000.00			324'287.75	579'858.10
9990	Abschluss	425'000.00	1'670'000.00			324'287.75	579'858.10
9990.5900.001	Passivierte Einnahmen	425'000.00				324'287.75	
9990.6900.001	Aktiviert Ausgaben		1'670'000.00				579'858.10