



# Budget 2024

## Einwohnergemeinde Hasliberg

nach HRM2

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

Hasliberg, 16. November 2023

## Inhalt

<b>0 Auf einen Blick (Management Summary)</b> .....	<b>3</b>
<b>1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)</b> .....	<b>3</b>
1.1 Allgemeines .....	3
1.2 Abschreibungen .....	3
1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)	3
1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)	3
1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen .....	4
1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) .....	4
1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze .....	4
<b>2 Erläuterungen</b> .....	<b>4</b>
2.1 Allgemeines .....	4
2.2 Erfolgsrechnung .....	4
2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung des Personalaufwandes .....	4
2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung des Sachaufwandes .....	5
2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung des Steuerertrages .....	5
2.3 Investitionen .....	5
<b>3 Ergebnis</b> .....	<b>6</b>
3.1 Allgemeine Übersicht .....	6
3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde .....	6
3.2.1 Erfolgsrechnung .....	6
3.2.2 Investitionsrechnung .....	7
3.2.3 Finanzierungsergebnis .....	7
3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt .....	7
3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung .....	8
3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung .....	8
3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall .....	9
<b>4 Erfolgsrechnung</b> .....	<b>9</b>
4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung .....	9
4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung .....	10
<b>5 Investitionsrechnung</b> .....	<b>10</b>
5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung .....	10
<b>6 Eigenkapitalnachweis</b> .....	<b>10</b>
6.1 Auswertungen .....	11
6.2 Kommentare zu den Auswertungen .....	11
6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290) .....	11
6.2.2 Vorfinanzierungen (SG 293) .....	11
6.2.3 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294) .....	11
6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296) .....	12
6.2.5 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299) .....	12
<b>7 Antrag des Gemeinderates</b> .....	<b>12</b>
<b>8 Genehmigung Budget</b> .....	<b>13</b>
<b>Anhang I: Budget Erfolgsrechnung</b> .....	<b>15</b>
<b>Anhang II: Budget Investitionsrechnung</b> .....	<b>41</b>

## 0 Auf einen Blick (Management Summary)

### - Übergeordnete Rahmenbedingungen (Gesetzesanpassungen)

Gemäss Art. 60 Abs. 2 der Gemeindeverordnung des Kantons Bern (GV, BSG 170.111) gelten die Grundsätze des öffentlichen Rechnungswesens, insbesondere das amtliche Rechnungsschema nach Harmonisiertem Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2).

### - Geplante Steueranlage

Nachdem die Steueranlage auf das Jahr 2006 von 2.04 auf 1.99 reduziert worden ist, wurde sie aufgrund des sehr engen finanziellen Handlungsspielraums auf das Jahr 2014 von 1.99 auf 2.10 Einheiten erhöht. Das Budget 2024 basiert auf der unveränderten Steueranlage von 2.10 Einheiten und der gleichbleibenden Liegenschaftssteueranlage von 1.5 Promille des amtlichen Wertes.

### - Investitionen, grössere Projekte

Für das Jahr 2024 sind Nettoinvestitionen von CHF 3,8 Mio. geplant. Davon fallen in die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserentsorgung und Abfall CHF 3,1 Mio. und beinhalten ein Darlehen an die Brunnengenossenschaft Hohfluh von CHF 2,0 Mio.

## 1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

### 1.1 Allgemeines

Das Budget 2024 wurde nach dem HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt.

### 1.2 Abschreibungen

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

Das am 1. Januar 2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in das HRM2 übernommen und wird innert 11 Jahren, d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit dem Rechnungsjahr 2026 linear abgeschrieben. Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von 9.09 % oder CHF 347'060. Diese Abschreibungsdauer wurde an der Gemeindeversammlung vom 14. Dezember 2015 mit dem Budget 2016 genehmigt.

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

Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasserversorgung und Abwasserentsorgung:

Im Bereich der Wasserversorgung wurde das bestehende Verwaltungsvermögen linear in der Höhe der Einlage 2015 in die Spezialfinanzierung Werterhalt, d.h. mit jährlich CHF 218'170, abgeschrieben. Im 2021 wurde das entsprechende Verwaltungsvermögen bereits vollständig abgeschrieben sein.

Da das Verwaltungsvermögen der Abwasserentsorgung per 31. Dezember 2015 bereits vollständig abgeschrieben war, sind in diesem Bereich keine weiteren linearen Abschreibungen notwendig.

### 1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

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

### 1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

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

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

Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren.

### 1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis maximal zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV der Erfolgsrechnung. Für Gemeinden mit 1'001 bis 5'000 Einwohner darf die Aktivierungsgrenze bei maximal CHF 50'000 liegen. Der Gemeinderat verfolgt eine konstante Praxis und hat die Aktivierungsgrenzen wie folgt festgelegt:

Bereich	Aktivierungsgrenze in CHF
Allgemeiner Steuerhaushalt	30'000
Spezialfinanzierung Wasserversorgung	50'000
Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	50'000
Spezialfinanzierung Abfall	30'000

## 2 Erläuterungen

### 2.1 Allgemeines

Im vorliegenden Budget wurde mit einer unveränderten Steueranlage von 2.10 Einheiten der einfachen Staatssteuer gerechnet. Die Liegenschaftssteuern sind wie bisher mit 1.5 Promille des amtlichen Wertes vorgesehen.

### 2.2 Erfolgsrechnung

#### 2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung des Personalaufwandes

Leider konnte die Stelle «Bereichsleiter/in Hochbau» noch nicht besetzt werden. Die entsprechenden Personalkosten sind budgetiert. Mit der Einführung eines Mittagstisches an der Schule Hasliberg auf das zweite Semester des Schuljahrs 2023/2024 sind auch die entsprechenden Personalkosten für die Tageschulleitung und die Betreuung zu budgetieren. Die Personalkosten steigen gegenüber dem Budget 2023 gesamthaft um CHF 39'075.

## 2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung des Sachaufwandes

Der Sachaufwand erhöht sich gegenüber dem Budget 2023 um CHF 71'145. Dies insbesondere infolge des Projekts «Chronik Hasliberg», welches über die Erfolgsrechnung zu budgetieren ist.

## 2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung des Steuerertrages

Das Budget 2024 ist auf der heutigen Steueranlage von 2.1 und dem Liegenschaftssteuersatz von 1.5 Promille berechnet. Der Gemeindeart hat die finanzielle Situation geprüft und hält an den Ansätzen fest. Bei einer Reduktion der Steueranlage von 2.1 auf 1.99 würde sich das Ergebnis der Erfolgsrechnung um CHF 140'800 verschlechtern bzw. müssten entsprechende Ausgaben eingespart werden, was im Moment nicht realistisch ist. Für den einzelnen Haushalt wäre die Entlastung jedoch nur gering, wie folgende Beispiele aufzeigen:

Beispiele	Steuerbares Einkommen	Steuerbares Vermögen	Entlastung
Ledig ohne Kinder	41'000	166'000	181
Ledig ohne Kinder	46'000	282'000	216
Ledig ohne Kinder	45'000	26'000	192
Verheiratet 2 Kinder	43'000	55'000	152
Verheiratet 2 Kinder	12'000	71'000	29
Verheiratet ohne Kinder	67'000	60'000	258
Verheiratet ohne Kinder	140'000	115'000	659

Der Gemeinderat wird die finanzielle Entwicklung weiterhin im Auge behalten.

## 2.3 Investitionen

Für das Jahr 2024 sind Nettoinvestitionen von CHF 3,8. geplant. Davon fallen CHF 3,1 Mio. in die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserentsorgung und Abfall und beinhalten auch das Darlehen von CHF 2,0 Mio. an die Brunnengenossenschaft Hohfluh.

Bezeichnung	Investitionen in CHF
Mehrzweckgebäude, Fensterersatz Nebenräume	45'000
Schulhaus, Sanierung Altbau, Sanierungskonzept *	15'000
Stiftung Alpbach, Rückzahlung Darlehen *	- 29'000
Belagserneuerungen	100'000
Reutibergweg, Sanierung Gnippen *	98'000
Brücke Schrotenweidli *	93'000
Kramer, Eintausch stärkere Maschine inkl. Schneefräse	155'000
Ersatz Kommunalfahrzeug	200'000
Wasserversorgung, Erneuerung Leitsystem	66'000
Wasserversorgung, Verträge	15'000
Wasserversorgung, Quellschutzzonen *	70'000
Wasserversorgung, Reservoir Abensyten *	64'000
Wasserversorgung, Fassung Sood und Leitung *	54'000
Wasserversorgung, Unterhalt Leitungsnetz	50'000

<b>Bezeichnung</b>	<b>Investitionen in CHF</b>
Wasserversorgung, Erweiterung Leitungsnetz	368'000
Wasserversorgung, Darlehen Brunnengenossenschaft	2'000'000
Abwasserentsorgung, GEP Abschluss	10'000
Abwasserentsorgung, GEP-Massnahmen	200'000
Abwasserentsorgung, Entwässerung Hasliberg Goldern (Gässli)	250'000
<b>Total Nettoinvestitionen</b>	<b>3'824'000</b>

Die mit einem \* versehenen Investitionen sind bereits durch das jeweilige zuständige Organ genehmigt worden. Für die übrigen Investitionen sind die Verpflichtungskredite noch einzuholen.

### 3 Ergebnis

#### 3.1 Allgemeine Übersicht

	<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2024</b>
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	- 401'900	- 413'325
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt	- 103'205	- 160'240
Jahresergebnis Wasserversorgung	- 85'240	- 47'850
Jahresergebnis Abwasserentsorgung	- 163'920	- 138'090
Jahresergebnis Abfall	- 49'535	- 67'145
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	2'650'000	2'588'900
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	58'200	67'900
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	865'000	911'000
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	3'412'000	3'824'000

#### 3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

##### 3.2.1 Erfolgsrechnung

	<b>Rechnung 2022</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2024</b>
Betrieblicher Aufwand	- 7'260'625	- 7'787'115	- 8'163'040
Betrieblicher Ertrag	7'455'644	7'136'220	7'727'320
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	195'019	- 650'895	- 435'720
Finanzaufwand	- 160'928	- 50'850	- 48'850
Finanzertrag	125'952	129'965	134'365
Ergebnis aus Finanzierung	- 34'976	79'115	85'515
Operatives Ergebnis	160'043	- 571'780	- 350'205
Ausserordentlicher Aufwand	- 88'118	- 88'120	- 88'120
Ausserordentlicher Ertrag	70'229	258'000	25'000
Ausserordentliches Ergebnis	- 17'889	169'880	- 63'120
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	142'154	- 401'900	- 413'325

### 3.2.2 Investitionsrechnung

	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024
Investitionsausgaben	473'441	3'527'000	3'974'000
Investitionseinnahmen	- 81'710	- 115'000	- 121'000
Ergebnis Investitionsrechnung	391'731	3'412'000	3'824'000

### 3.2.3 Finanzierungsergebnis

	Konto	Budget 2023	Budget 2024
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90	- 401'900	- 413'325
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	543'050	561'940
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	323'600	300'100
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- 225'090	- 210'150
WB Darlehen Verwaltungsvermögen	364	0	0
WB Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	0	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	20'260	1'380
Zusätzliche Abschreibungen	383	0	0
Einlagen in das Eigenkapital	389	88'120	88'120
Aufwertung Finanzvermögen	4490	0	0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- 258'000	- 25'000
Selbstfinanzierung		90'040	303'065
Nettoinvestitionen		3'412'000	3'824'000
Finanzierungsergebnis		- 3'321'960	- 3'520'935
Selbstfinanzierungsgrad		2.64 %	7.93 %

### 3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024
Betrieblicher Aufwand	- 5'262'060	- 5'651'335	- 6'784'410
Betrieblicher Ertrag	5'548'638	5'299'310	6'601'950
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	286'578	- 352'025	- 182'460
Finanzaufwand	- 160'927	- 50'850	- 48'850
Finanzertrag	125'776	129'790	134'190
Ergebnis aus Finanzierung	- 35'151	78'940	85'340
Operatives Ergebnis	251'426	- 273'085	- 97'120
Ausserordentlicher Aufwand	- 88'118	- 88'120	- 88'120
Ausserordentlicher Ertrag	70'229	258'000	25'000
Ausserordentliches Ergebnis	- 17'889	169'880	- 63'120
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	233'538	- 103'205	- 160'240

### 3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024
Betrieblicher Aufwand	- 514'193	- 631'010	- 538'300
Betrieblicher Ertrag	599'936	545'770	490'450
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	85'743	- 85'240	- 47'850
Finanzaufwand	0	0	0
Finanzertrag	0	0	0
Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0
Operatives Ergebnis	85'743	- 85'240	- 47'850
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0
Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	85'743	- 85'240	- 47'850

### 3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024
Betrieblicher Aufwand	- 394'478	- 577'640	- 518'040
Betrieblicher Ertrag	283'000	413'720	379'950
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	- 111'478	- 163'920	- 138'090
Finanzaufwand	0	0	0
Finanzertrag	0	0	0
Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0
Operatives Ergebnis	- 111'478	- 163'920	- 138'090
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0
Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	- 111'478	- 163'920	- 138'090



### 3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024
Betrieblicher Aufwand	- 319'693	- 300'680	- 322'290
Betrieblicher Ertrag	253'869	250'970	254'970
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	- 65'824	- 49'710	- 67'320
Finanzaufwand	0	0	0
Finanzertrag	175	175	175
Ergebnis aus Finanzierung	175	175	175
Operatives Ergebnis	- 65'649	- 49'535	- 67'145
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0
Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	- 65'649	- 49'535	- 67'145

## 4 Erfolgsrechnung

### 4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Artengliederung	Rechnung 2022		Budget 2023		Budget 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3 Aufwand</b>	<b>7'509'670.09</b>		<b>7'926'085.00</b>		<b>8'300'010.00</b>	
30 Personalaufwand	1'265'983.92		1'382'110.00		1'421'185.00	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'505'710.11		1'887'005.00		1'958'150.00	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	488'945.16		543'050.00		561'940.00	
34 Finanzaufwand	160'927.75		50'850.00		48'850.00	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	348'203.75		323'600.00		300'100.00	
36 Transferaufwand	2'881'580.30		3'024'900.00		3'018'965.00	
38 Ausserordentlicher Aufwand	88'117.50		88'120.00		88'120.00	
39 Interne Verrechnungen	770'201.60		626'450.00		902'700.00	
<b>4 Ertrag</b>		<b>7'651'824.55</b>		<b>7'524'185.00</b>		<b>7'886'685.00</b>
40 Fiskalertrag		3'904'349.90		3'872'000.00		3'966'080.00
42 Entgelte		1'323'119.41		1'257'010.00		1'299'580.00
43 Verschiedene Erträge		146'457.45				140'340.00
44 Finanzertrag		125'951.35		129'965.00		134'365.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		109'227.34		225'090.00		210'150.00
46 Transferertrag		1'202'288.65		1'155'670.00		1'208'470.00
48 Ausserordentlicher Ertrag		70'228.85		258'000.00		25'000.00
49 Interne Verrechnungen		770'201.60		626'450.00		902'700.00
<b>9 Abschlusskonten</b>		<b>-142'154.46</b>		<b>401'900.00</b>		<b>413'325.00</b>
90 Abschluss Erfolgsrechnung		-142'154.46		401'900.00		413'325.00
	<b>7'509'670.09</b>	<b>7'509'670.09</b>	<b>7'926'085.00</b>	<b>7'926'085.00</b>	<b>8'300'010.00</b>	<b>8'300'010.00</b>

## 4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Funktionale Gliederung		Rechnung 2022		Budget 2023		Budget 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'268'223.02	758'721.30	1'352'360.00	611'930.00	1'491'375.00	947'820.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>509'501.72</i>		<i>740'430.00</i>		<i>543'555.00</i>
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	562'927.35	246'105.80	388'505.00	193'300.00	529'615.00	197'950.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>316'821.55</i>		<i>195'205.00</i>		<i>331'665.00</i>
2	BILDUNG	1'047'760.25	128'406.25	1'155'070.00	179'020.00	1'136'280.00	179'770.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>919'354.00</i>		<i>976'050.00</i>		<i>956'510.00</i>
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	309'187.30	54'507.37	313'480.00	52'870.00	467'830.00	198'040.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>254'679.93</i>		<i>260'610.00</i>		<i>269'790.00</i>
4	GESUNDHEIT	4'724.90		6'000.00		6'000.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'724.90</i>		<i>6'000.00</i>		<i>6'000.00</i>
5	SOZIALE SICHERHEIT	993'666.50	10'294.42	1'075'910.00	19'900.00	1'091'810.00	19'900.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>983'372.08</i>		<i>1'056'010.00</i>		<i>1'071'910.00</i>
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	972'339.67	308'245.47	1'059'290.00	253'630.00	1'095'580.00	299'960.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>664'094.20</i>		<i>805'660.00</i>		<i>795'620.00</i>
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'375'796.45	1'394'304.85	1'703'740.00	1'528'300.00	1'580'900.00	1'409'130.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>18'508.40</i>		<i>175'440.00</i>		<i>171'770.00</i>
8	VOLKSWIRTSCHAFT	123'714.10	88'557.05	150'860.00	88'000.00	160'990.00	88'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>35'157.05</i>		<i>62'860.00</i>		<i>72'990.00</i>
9	FINANZEN UND STEUERN	851'330.55	4'520'527.58	720'870.00	4'999'135.00	739'630.00	4'959'440.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'669'197.03</i>		<i>4'278'265.00</i>		<i>4'219'810.00</i>
		<b>7'509'670.09</b>	<b>7'509'670.09</b>	<b>7'926'085.00</b>	<b>7'926'085.00</b>	<b>8'300'010.00</b>	<b>8'300'010.00</b>

## 5 Investitionsrechnung

### 5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Funktionale Gliederung		Rechnung 2022		Budget 2023		Budget 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG			170'000.00		45'000.00	
2	BILDUNG			15'000.00		15'000.00	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	22'906.45		225'000.00	60'000.00		
4	GESUNDHEIT		23'000.00		26'000.00		29'000.00
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	431'071.66	23'709.65	294'000.00		646'000.00	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	19'462.55		2'823'000.00	29'000.00	3'268'000.00	121'000.00
8	VOLKSWIRTSCHAFT		35'000.00				
9	FINANZEN UND STEUERN	81'709.65	473'440.66	115'000.00	3'527'000.00	150'000.00	3'974'000.00
		<b>555'150.31</b>	<b>555'150.31</b>	<b>3'642'000.00</b>	<b>3'642'000.00</b>	<b>4'124'000.00</b>	<b>4'124'000.00</b>

## 6 Eigenkapitalnachweis

Das Eigenkapital wird kontenplanmässig mit HRM2 detailliert dargestellt. Insbesondere werden die Spezialfinanzierungen dem Eigenkapital zugeteilt. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich zudem Veränderungen in den Bewertungsreserven ergeben. Der Saldo aus den kumulierten Überschüssen und Defiziten der Erfolgsrechnung wird mit dem Begriff Bilanzüberschuss und -fehlbetrag bezeichnet.

## 6.1 Auswertungen

		in Tausend CHF			
		Bestand	Veränderung		Bestand
		01.01.2023	2023	2024	31.12.2024
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>7'515</b>	<b>21</b>	<b>-342</b>	<b>7'193</b>
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'321	-322	-255	744
29000	SF Feuerwehr einseitig	26	-23	-2	0
29001	SF Wasserversorgung	667	-85	-48	534
29002	SF Abwasserentsorgung	259	-164	-138	-43
29003	SF Abfall	369	-50	-67	252
2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	0	0	0	0
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0	0	0	0
293	Vorfinanzierungen	4'179	277	246	4'702
29300	Allgemeiner Haushalt	146	88	63	297
29301	Wasserversorgung Werterhalt	467	252	252	970
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	3'566	-63	-69	3'435
294	Reserven	440	19	-230	229
29400	Zusätzliche Abschreibungen	440	19	-230	229
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0	0	0	0
29600	Neubewertungsreserve FV	0	0	0	0
29601	Schwankungsreserve	0	0	0	0
298	Übriges Eigenkapital	0	0	0	0
299	Bilanzüberschuss	1'575	47	-103	1'519

## 6.2 Kommentare zu den Auswertungen

### 6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

Die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserentsorgung und Abfall werden unter Ziffer 3.4, 3.5 und 3.6 bereits aufgezeigt.

### 6.2.2 Vorfinanzierungen (SG 293)

Im 2024 sind Einlagen von netto CHF 63'120 in die Spezialfinanzierung Liegenschaften Finanzvermögen vorgesehen.

In die Spezialfinanzierung Werterhalt Wasserversorgung werden CHF 258'100 und Anschlussgebühren von CHF 11'000 eingelegt. Aufgrund des Abschreibungsbedarfs werden dem Werterhalt wieder CHF 17'350 entnommen.

In die Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasserentsorgung werden CHF 1'000 und Anschlussgebühren von CHF 30'000 eingelegt. Aufgrund des Abschreibungsbedarfs und dem geplanten Unterhalt werden dem Werterhalt wieder CHF 99'750 entnommen.

### 6.2.3 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)

Resultiert in der Erfolgsrechnung ein Aufwandüberschuss kann, sofern die Voraussetzungen gegeben sind, eine Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve getätigt werden, welche in früheren Jahren mit zusätzlichen Abschreibungen gebildet worden ist. Im Jahr 2024 wird dies voraussichtlich nicht der Fall sein, das heisst der Bilanzüberschussquotient wird über dem Wert von 30 % liegen. Daher ist keine Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve zu budgetieren.

#### 6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Die Neubewertung des Finanzvermögens wurde per 1. Januar 2016 vorgenommen und eine Neubewertungsreserve von CHF 237'106 gebildet, welche mit den Liegenschaftsverkäufen Kindergarten und Schulhaus Hohfluh per 1. Januar 2017 aufgelöst worden ist.

#### 6.2.5 Bilanzüberschuss (SG 299)

Der Bilanzüberschuss betrug per 31. Dezember 2022 CHF 1'575'167. Im 2023 ist im Allgemeinen Haushalt ein Aufwandüberschuss von CHF 103'205 und im 2024 von CHF 160'240 budgetiert. Somit reduziert sich der Bilanzüberschuss voraussichtlich bis am 31. Dezember 2024 auf CHF 1'311'722.

### 7 Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat hat das vorliegende Budget 2024 an seiner Sitzung vom 16. November 2023 verabschiedet und beantragt der Gemeindeversammlung vom 29. November 2023:

- a) Die Steueranlage der Gemeindesteuern ist wie bisher auf 2.10 Einheiten festzulegen.
- b) Der Satz der Liegenschaftssteuern ist wie bisher auf 1.5 Promille des amtlichen Wertes festzulegen.
- c) Das Budget 2024 ist wie folgt mit allen Bestandteilen zu genehmigen:

	Aufwand	Ertrag	Ergebnis
Allgemeiner Haushalt	- 6'921'380	6'761'140	- 160'240
Spezialfinanzierung Wasserversorgung	- 538'300	490'450	- 47'850
Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	- 518'040	379'950	- 138'090
Spezialfinanzierung Abfall	- 322'290	255'145	- 67'145
<b>Gesamthaushalt</b>	<b>- 8'300'010</b>	<b>7'886'685</b>	<b>- 413'325</b>

#### Gemeinderat Hasliberg

sig. Arnold Schild  
Gemeindepräsident

sig. Monika Wehren  
Abteilungsleiterin zentrale Dienste

Hasliberg, 16. November 2023

## 8 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung vom 29. November 2023 hat das Budget 2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 16. November 2023 genehmigt.

### Einwohnergemeinde Hasliberg

sig. Arnold Schild  
Gemeindepräsident

sig. Monika Wehren  
Abteilungsleiterin zentrale Dienste

Hasliberg, 29. November 2023

Entwurf

Entwurf

## Anhang I

Konto	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>1'491'375</b>	<b>947'820</b>	<b>1'352'360</b>	<b>611'930</b>	<b>1'268'223.02</b>	
<b>01</b>	<b>Legislative und Exekutive</b>	<b>75'580</b>		<b>73'610</b>		<b>70'401.38</b>	
<b>011</b>	<b>Legislative</b>	<b>12'240</b>		<b>13'420</b>		<b>11'377.48</b>	
<b>0110</b>	<b>Legislative</b>	<b>12'240</b>		<b>13'420</b>		<b>11'377.48</b>	
3000.00	Entschädigung Stimmausschuss	280		350		350.00	
3105.00	Apéro Gemeindeversammlung	500		500		395.15	
3109.00	Abstimmungscouverts			1'300			
3130.01	Dienstleistungen Dritter	4'160		4'000		3'367.73	
3132.00	Honorar Rechnungsprüfung	7'140		7'110		7'108.20	
3158.00	Wartung Software Sesam	160		160		156.40	
<b>012</b>	<b>Exekutive</b>	<b>63'340</b>		<b>60'190</b>		<b>59'023.90</b>	
<b>0120</b>	<b>Exekutive</b>	<b>63'340</b>		<b>60'190</b>		<b>59'023.90</b>	
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	48'000		45'000		47'845.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	60		60		64.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	160		160		162.15	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	20		20		18.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			50			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	100		100		49.00	
3130.00	Jungbürgerfeier	1'000		800		593.75	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	7'000		7'000		5'669.80	
3132.00	Honorare externe Berater	1'000		1'000			
3170.00	Reisekosten und Spesen	6'000		6'000		4'621.70	
<b>02</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>1'415'795</b>	<b>947'820</b>	<b>1'278'750</b>	<b>611'930</b>	<b>1'197'821.64</b>	
<b>022</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>1'056'095</b>	<b>707'320</b>	<b>943'920</b>	<b>435'500</b>	<b>892'062.65</b>	
<b>0220</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>1'056'095</b>	<b>707'320</b>	<b>943'920</b>	<b>435'500</b>	<b>892'062.65</b>	
3010.00	Löhne	613'580		502'950		465'162.35	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	39'470		32'560		28'602.25	

Konto	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	50'655		39'900		34'739.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'380		5'600		5'047.30	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	9'150		7'550		6'636.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'590		1'310		1'189.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildungskosten	5'000		16'000		-2'225.00	
3091.00	Personalwerbung	5'000		3'000		4'018.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	700		1'000		1'116.30	
3099.01	Ferien- und Zeitguthaben					11'000.00	
3100.00	Büromaterial	6'000		6'000		2'786.15	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	200		2'000		150.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000		2'000		1'350.82	
3110.00	Anschaffungen Mobilien	12'000		3'000		8'058.65	
3113.01	Anschaffungen IT-Geräte und Apparate	1'500				10'215.48	
3118.00	Anschaffungen Software und Lizenzen	14'860		13'800		11.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	198'000		216'000		216'994.60	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	41'250		37'670		45'018.05	
3134.00	Sachversicherungsprämien	9'120		9'120		9'103.75	
3151.00	Unterhalt Geräte	400		400		201.10	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	500		500		5'265.75	
3161.00	Miete Kopierer und Datarec Container	5'670		5'900		4'364.65	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000		3'000		713.40	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					8.10	
3192.00	Abgeltung von Rechten	330		320		317.75	
3611.00	Entschädigungen Kanton, Servicegebühren	31'000		32'600		30'478.30	
3636.00	Mitglieder- und Jahresbeiträge	1'740		1'740		1'738.00	
4240.00	Gebühren für Dienstleistungen		1'000		600		
4250.00	Erlös aus Verkäufen						
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'000		1'000		
4480.00	Mitbenutzung Archiv		600		600		



Konto	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4611.00	Entschädigungen Kanton für Dienstleistungen		2'320		2'300		
4612.01	Verrechnung z. L. Wasserversorgung		51'200		16'600		
4612.02	Verrechnung z. L. Abwasserentsorgung		31'000		16'700		
4612.03	Verrechnung z. L. Abfallentsorgung		27'000		13'700		
4910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen		591'200		384'000		
<b>029</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften</b>	<b>359'700</b>	<b>240'500</b>	<b>334'830</b>	<b>176'430</b>	<b>305'758.99</b>	
<b>0290</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften</b>	<b>359'700</b>	<b>240'500</b>	<b>334'830</b>	<b>176'430</b>	<b>305'758.99</b>	
3010.00	Löhne	164'490		167'620		152'884.20	
3010.09	Versicherungsleistungen					-6'403.70	
3049.00	Pikettzulagen	600		1'000		600.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'690		10'910		9'551.60	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	11'500		10'820		10'377.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'610		2'740		2'558.70	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'480		2'530		2'213.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	430		440		375.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	1'000		1'000			
3091.00	Personalwerbung	1'000		1'000			
3099.00	Übriger Personalaufwand	200		350			
3099.01	Ferien- und Zeitguthaben					2'000.00	
3101.00	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial	7'300		6'800		5'233.68	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500		500			
3103.00	Fachliteratur	200		200		1'060.90	
3110.00	Anschaffung Mobilien	5'200		5'200		13'572.00	
3112.00	Dienstkleider	1'000		700		932.20	
3120.01	Strom	15'000		10'500		18'108.07	
3120.02	Heizkosten	20'000		20'000		12'741.24	
3120.03	Wasser und Kehricht	3'700		3'700		2'668.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	780		780		673.55	
3134.00	Sachversicherungsprämien	8'760		8'040		7'837.20	

Konto	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3137.00	Schwellentelle	4'860		4'860		4'863.85	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	20'200		14'500		12'306.60	
3151.00	Unterhalt Einrichtungen	4'900		4'900		3'775.70	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300		500		43.80	
3300.40	Planmässige Abschreibung Hochbauten VV	36'350		29'690		29'223.70	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	8'590		8'590		8'588.55	
3612.00	Verrechnung z. G. Wasserversorgung			6'500		467.50	
3612.02	Verrechnung z. G. Abfallentsorgung	660		660		610.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	26'400		9'800		8'895.00	
4240.00	Dienstleistungen, Benützung Mobilien		5'000		5'000		
4260.00	Rückerstattungen Dritter (Kaffeeverbrauch)		2'000		2'000		
4260.01	Strom (Photovoltaikanlage)		15'000		10'000		
4472.00	Benützungsgebühren Hasliberg Congress und Turnhalle		15'000		15'000		
4612.00	Verrechnung z. L. Wasserversorgung		26'000		26'000		
4612.01	Verrechnung z. L. Abfallentsorgung		40'000		22'750		
4612.02	Verrechnung z. L. Abwasserentsorgung		3'000		650		
4910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen		134'500		95'030		
<b>1</b>	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG</b>	<b>529'615</b>	<b>197'950</b>	<b>388'505</b>	<b>193'300</b>	<b>562'927.35</b>	
<b>11</b>	<b>Öffentliche Sicherheit</b>	<b>1'150</b>		<b>1'170</b>		<b>1'166.00</b>	
<b>111</b>	<b>Polizei</b>	<b>1'150</b>		<b>1'170</b>		<b>1'166.00</b>	
<b>1110</b>	<b>Polizei</b>	<b>1'150</b>		<b>1'170</b>		<b>1'166.00</b>	
3631.00	Interventionskosten pauschal	1'150		1'170		1'166.00	
<b>14</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>385'530</b>	<b>130'000</b>	<b>241'330</b>	<b>110'000</b>	<b>397'248.75</b>	
<b>140</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>385'530</b>	<b>130'000</b>	<b>241'330</b>	<b>110'000</b>	<b>397'248.75</b>	
<b>1400</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>385'530</b>	<b>130'000</b>	<b>241'330</b>	<b>110'000</b>	<b>397'248.75</b>	
3000.00	Nichtständige Vermarktungskommission			1'000			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'630		1'030		1'031.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	38'000		36'000		34'629.15	
3611.00	Kantonsbeiträge Vermessungswesen			6'800		6'800.00	

Konto	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.00	Verrechnung z. G. Wasserversorgung			6'500		81'685.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	345'900		190'000		273'102.85	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		130'000		110'000		
<b>15</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>92'290</b>	<b>63'450</b>	<b>84'770</b>	<b>61'300</b>	<b>137'818.60</b>	
<b>150</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>92'290</b>	<b>63'450</b>	<b>84'770</b>	<b>61'300</b>	<b>137'818.60</b>	
<b>1500</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>92'290</b>	<b>63'450</b>	<b>84'770</b>	<b>61'300</b>	<b>137'818.60</b>	
3000.00	Sitzungsgelder	1'200		1'200		1'715.00	
3010.00	Löhne	36'000		36'000		58'444.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	160		160		161.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10		10		10.25	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	40		40		37.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	6'100		2'000			
3100.00	Büromaterial	600		750		525.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000		1'200		1'684.00	
3111.00	Anschaffung Mobilien	13'000		11'000		14'111.20	
3120.00	Ver- und Entsorgung	3'200		3'200		2'716.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'500		3'500		7'103.60	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'500		3'450		3'517.40	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'150		1'030		1'357.65	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	1'000		1'000		1'134.30	
3151.00	Unterhalt Mobilien	8'010		8'010		6'259.40	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'000		3'000		2'491.90	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'500		1'000		1'437.75	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	2'240		2'240		2'240.05	
3510.00	Einlage in Spezialfinanzierung EK					26'022.55	
3635.00	Beiträge private Organisationen	1'080		1'080		1'077.55	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	6'000		4'900		5'771.25	
4200.00	Ersatzabgaben Feuerwehrdienstpflicht		33'000		33'000		
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'000		3'000		

Konto	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4270.00	Bussen		600		1'000		
4510.00	Entnahme SF Eigenkapital		2'550				
4614.00	Beitrag Gebäudeversicherung		24'300		24'300		
<b>16</b>	<b>Verteidigung</b>	<b>50'645</b>	<b>4'500</b>	<b>61'235</b>	<b>22'000</b>	<b>26'694.00</b>	
<b>161</b>	<b>Militärische Verteidigung</b>	<b>11'800</b>		<b>11'800</b>		<b>1'800.00</b>	
<b>1610</b>	<b>Militärische Verteidigung</b>	<b>11'800</b>		<b>11'800</b>		<b>1'800.00</b>	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	11'800		11'800		1'800.00	
<b>162</b>	<b>Zivile Verteidigung</b>	<b>38'845</b>	<b>4'500</b>	<b>49'435</b>	<b>22'000</b>	<b>24'894.00</b>	
<b>1620</b>	<b>Zivilschutz</b>	<b>12'845</b>	<b>4'500</b>	<b>25'345</b>	<b>22'000</b>	<b>7'312.90</b>	
3120.00	Ver- und Entsorgung	45		45		45.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500		22'500		500.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	3'300		1'000		300.00	
3151.00	Unterhalt Mobiliar	2'500		500		495.40	
3612.00	Verrechnung z. G. Wasserversorgung			1'300		340.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	6'500				5'632.50	
4631.00	Beiträge Kanton		4'500		22'000		
<b>1621</b>	<b>Ziviler Gemeindeführungsstab</b>	<b>1'000</b>		<b>2'000</b>		<b>420.00</b>	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	1'000		2'000		420.00	
<b>1626</b>	<b>Regionale Zivilschutzorganisation</b>	<b>24'500</b>		<b>20'570</b>		<b>16'750.90</b>	
3612.00	Regionale Zivilschutzorganisation	24'500		20'570		16'750.90	
<b>1627</b>	<b>Regionaler Führungsstab</b>	<b>500</b>		<b>1'520</b>		<b>410.20</b>	
3612.00	Regionales Führungsorgan	500		1'520		410.20	
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>1'136'280</b>	<b>1'79'770</b>	<b>1'155'070</b>	<b>179'020</b>	<b>1'047'760.25</b>	
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>1'131'280</b>	<b>1'79'770</b>	<b>1'150'070</b>	<b>179'020</b>	<b>1'042'660.25</b>	
<b>211</b>	<b>Eingangsstufe</b>	<b>64'850</b>	<b>2'090</b>	<b>58'630</b>	<b>2'210</b>	<b>69'425.30</b>	
<b>2110</b>	<b>Kindergarten</b>	<b>64'850</b>	<b>2'090</b>	<b>58'630</b>	<b>2'210</b>	<b>69'425.30</b>	
3099.00	Übriger Personalaufwand	150		150			
3104.00	Lehrmittel	3'500		4'500		4'511.05	
3110.00	Anschaffung Mobilien	500		1'050		769.00	

Konto	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter	100		100		11.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300		300			
3611.00	Lastenausgleich Lehrergehälter Regelunterricht	38'820		30'360		45'902.00	
3632.00	BMV Oberhasli Kostenanteil	18'030		19'670		18'232.25	
3632.02	Schulsozialarbeit Kostenanteil	3'450		2'500			
4611.00	Lastenausgleich Schülerbeiträge BMV		2'090		2'210		
<b>212</b>	<b>Primarstufe</b>	<b>382'430</b>	<b>34'460</b>	<b>406'050</b>	<b>32'440</b>	<b>377'247.80</b>	
<b>2120</b>	<b>Primarstufe</b>	<b>382'430</b>	<b>34'460</b>	<b>406'050</b>	<b>32'440</b>	<b>377'247.80</b>	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	8'000		8'000		4'110.90	
3091.00	Personalwerbung	1'000		2'000		1'458.55	
3099.00	Übriger Personalaufwand	490		390		1'076.77	
3100.00	Büromaterial					204.84	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	275		550		24.00	
3104.00	Lehrmittel	39'650		38'700		32'057.09	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	2'420		1'300		285.20	
3110.00	Anschaffung Mobilien	5'450		1'700		2'167.90	
3113.00	Anschaffung Hardware	2'100		2'100		1'623.35	
3118.00	Immaterielle Anlagen	3'160		2'360		1'857.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'600		10'100		3'551.30	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	4'740		3'890		2'663.90	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'000		1'000		997.30	
3151.00	Unterhalt Mobilien	4'500		2'500		99.50	
3153.00	Unterhalt Hardware	1'000		1'000			
3161.00	Miete Kopierer	5'520		5'500		5'226.90	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500					
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	1'680		1'890		620.00	
3611.00	Lastenausgleich Lehrergehälter Regelunterricht	234'000		266'800		265'916.00	
3632.00	BMV Oberhasli Kostenanteil	53'190		51'070		53'307.25	
3632.02	Schulsozialarbeit Kostenanteil	10'155		5'200			

Konto	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen Dritter				250		
4611.00	Lastenausgleich Schülerbeiträge BMV		29'010		26'740		
4611.01	Entschädigung Kanton		5'450		5'450		
<b>213</b>	<b>Oberstufe</b>	<b>452'230</b>	<b>116'420</b>	<b>480'280</b>	<b>123'950</b>	<b>396'510.40</b>	
<b>2130</b>	<b>Sekundarstufe I</b>	<b>452'230</b>	<b>116'420</b>	<b>480'280</b>	<b>123'950</b>	<b>396'510.40</b>	
3631.00	Gymnasium, 1. Jahr			27'500		28'548.00	
3632.00	Sek I Oberhasli Kostenanteil	422'040		420'500		344'448.05	
3632.01	BMV Oberhasli Kostenanteil	25'360		25'280		19'434.05	
3632.02	Schulsozialarbeit Kostenanteil	4'830		7'000		4'080.30	
4611.00	Lastenausgleich Schülerbeiträge Regelunterricht		113'100		120'590		
4611.01	Lastenausgleich Schülerbeiträge BMV		3'320		3'360		
<b>214</b>	<b>Musikschulen</b>	<b>5'000</b>		<b>5'000</b>		<b>5'454.20</b>	
<b>2140</b>	<b>Musikschulen</b>	<b>5'000</b>		<b>5'000</b>		<b>5'454.20</b>	
3636.00	Beiträge an Musikschulen	5'000		5'000		5'454.20	
<b>217</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>148'200</b>	<b>2'400</b>	<b>139'880</b>	<b>2'400</b>	<b>137'273.40</b>	
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>148'200</b>	<b>2'400</b>	<b>139'880</b>	<b>2'400</b>	<b>137'273.40</b>	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	450		450		410.00	
3101.00	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial	4'800		4'500		3'276.40	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	250		200		1'414.36	
3111.00	Anschaffung Mobilien	2'350		2'000		3'756.70	
3112.00	Dienstkleider	1'000		500		649.80	
3120.01	Strom	5'000		5'000		7'451.33	
3120.02	Heizkosten	20'000		22'000		17'917.26	
3120.03	Wasser und Kehricht	3'000		2'700		3'109.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'100		3'100		1'506.45	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'770		3'440		3'360.65	
3137.00	Schwellentell	3'170		3'170		3'173.55	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	10'000		10'000		3'652.55	
3151.00	Unterhalt Mobilien	1'500		1'500		77.55	

Konto	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	3'000		7'930		4'933.50	
3612.00	Verrechnung z. G. Wasserversorgung			650			
3612.02	Verrechnung z. G. Abfallentsorgung	1'310		1'310		1'210.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	85'500		71'430		81'373.75	
4612.02	Verrechnung z. L. Abfallentsorgung		2'400		2'400		
<b>218</b>	<b>Tagesbetreuung</b>	<b>17'290</b>	<b>7'330</b>				
<b>2180</b>	<b>Tagesbetreuung</b>	<b>17'290</b>	<b>7'330</b>				
3010.00	Löhne	7'290					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	990					
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	120					
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	230					
3091.00	Personalwerbung	300					
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500					
3111.00	Anschaffungen Geräte und Mobilien	500					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'960					
3151.00	Unterhalt Geräte und Mobilien	200					
3170.00	Reisekosten und Spesen	200					
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	4'000					
4240.00	Elternbeiträge Betreuungsmodule		1'750				
4260.00	Elternbeiträge Verpflegung		2'670				
4631.00	Anteil Kanton		2'910				
<b>219</b>	<b>Obligatorische Schule, übriges</b>	<b>61'280</b>	<b>17'070</b>	<b>60'230</b>	<b>18'020</b>	<b>56'749.15</b>	
<b>2190</b>	<b>Schulleitung und Schulverwaltung</b>	<b>22'680</b>		<b>22'680</b>		<b>22'434.50</b>	
3010.00	Löhne	4'000		4'000		3'754.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	210		210		214.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	620		620		624.85	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	50		50		49.80	
3099.00	Übriger Personalaufwand	250		250			
3100.00	Büromaterial	200		200		119.35	

Konto	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen	250		250		119.60	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	100		100		100.00	
3910.00	Intern verrechneter Dienstleistungen	17'000		17'000		17'451.25	
<b>2192</b>	<b>Schulbibliothek</b>	<b>1'500</b>		<b>700</b>		<b>464.55</b>	
3103.00	Anschaffung Bücher	800		500		464.55	
3110.00	Anschaffung Mobilien	200		200			
3118.00	Immaterielle Anlagen	500					
<b>2195</b>	<b>Schülertransporte</b>	<b>37'100</b>	<b>17'070</b>	<b>36'850</b>	<b>18'020</b>	<b>33'850.10</b>	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	37'100		36'850		33'850.10	
4611.00	Entschädigung Kanton		17'070		18'020		
<b>29</b>	<b>Übriges Bildungswesen</b>	<b>5'000</b>		<b>5'000</b>		<b>5'100.00</b>	
<b>299</b>	<b>Bildung</b>	<b>5'000</b>		<b>5'000</b>		<b>5'100.00</b>	
<b>2990</b>	<b>Übrige Bildung</b>					<b>100.00</b>	
3637.00	Ehrung Berufsabschlüsse (Einlösung alter Gutscheine)					100.00	
<b>2991</b>	<b>Erwachsenenbildung</b>	<b>5'000</b>		<b>5'000</b>		<b>5'000.00</b>	
3636.00	Beitrag Volkshochschule	5'000		5'000		5'000.00	
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT, FREIZEIT UND KIRCHE</b>	<b>467'830</b>	<b>198'040</b>	<b>313'480</b>	<b>52'870</b>	<b>309'187.30</b>	
<b>31</b>	<b>Kulturerbe</b>	<b>5'210</b>		<b>2'370</b>		<b>2'366.00</b>	
<b>311</b>	<b>Museen und bildende Kunst</b>	<b>5'210</b>		<b>2'370</b>		<b>2'366.00</b>	
<b>3110</b>	<b>Museen und bildende Kunst</b>	<b>5'210</b>		<b>2'370</b>		<b>2'366.00</b>	
3636.00	Beiträge private Organisationen	5'210		2'370		2'366.00	
<b>32</b>	<b>Kultur, übriges</b>	<b>175'820</b>	<b>158'040</b>	<b>25'780</b>		<b>23'347.15</b>	
<b>321</b>	<b>Bibliotheken</b>	<b>3'000</b>		<b>3'000</b>		<b>3'000.00</b>	
<b>3210</b>	<b>Bibliotheken</b>	<b>3'000</b>		<b>3'000</b>		<b>3'000.00</b>	
3130.00	Beitrag Bibliothek	3'000		3'000		3'000.00	
<b>329</b>	<b>Kultur</b>	<b>172'820</b>	<b>158'040</b>	<b>22'780</b>		<b>20'347.15</b>	
<b>3290</b>	<b>Übrige Kultur</b>	<b>172'820</b>	<b>158'040</b>	<b>22'780</b>		<b>20'347.15</b>	
3010.00	Löhne	15'000					
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	40					



Konto	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00	Verbrauchsmaterial Bundesfeier	100		100			
3102.00	Drucksachen	70'000					
3130.00	Dienstleistungen Dritter Bundesfeier	2'500		2'500			
3130.01	Dienstleistungen Dritter	77'500		2'500		1'166.15	
3636.00	Regionale Kulturförderungsbeiträge	5'680		5'680		5'681.00	
3636.01	Beiträge private Organisationen	2'000		12'000		13'500.00	
4250.00	Verkäufe		17'700				
4320.00	Bestandesveränderungen Halb- und Fertigfabrikate		140'340				
<b>33</b>	<b>Medien</b>	<b>1'160</b>		<b>1'940</b>		<b>1'340.15</b>	
<b>332</b>	<b>Massenmedien</b>	<b>1'160</b>		<b>1'940</b>		<b>1'340.15</b>	
<b>3320</b>	<b>Massenmedien</b>	<b>1'160</b>		<b>1'940</b>		<b>1'340.15</b>	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'160		1'940		1'340.15	
<b>34</b>	<b>Sport und Freizeit</b>	<b>285'640</b>	<b>40'000</b>	<b>283'390</b>	<b>52'870</b>	<b>282'134.00</b>	
<b>341</b>	<b>Sport</b>	<b>102'240</b>	<b>40'000</b>	<b>102'500</b>	<b>40'000</b>	<b>83'300.85</b>	
<b>3410</b>	<b>Sport</b>	<b>40'250</b>	<b>5'000</b>	<b>36'490</b>	<b>5'000</b>	<b>27'856.45</b>	
3111.00	Anschaffung Mobilien	1'450		870		2'174.25	
3120.00	Ver- und Entsorgung	110		110		108.80	
3134.00	Sachversicherungsprämien	130		120		111.45	
3149.00	Unterhalt Sportplatz	9'500		11'000		933.35	
3160.00	Baurechtszins Sportplatz	5'500		5'500		5'389.85	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	920		3'800		916.25	
3612.00	Verrechnung z. G. Wasserversorgung					552.50	
3612.02	Verrechnung z. G. Abfallentsorgung	1'640		1'640		1'510.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	3'000		3'000			
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	18'000		10'450		16'160.00	
4472.00	Benützungsgebühren Sportplatz		5'000		5'000		
<b>3411</b>	<b>Badesee</b>	<b>61'990</b>	<b>35'000</b>	<b>66'010</b>	<b>35'000</b>	<b>55'444.40</b>	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	6'500		4'000		1'339.40	
3111.00	Anschaffung Mobilien	150					

Konto	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'950		5'650		7'743.80	
3134.00	Sachversicherungsprämien	470		420		413.40	
3137.00	Steuern und Abgaben	460		370		453.00	
3149.00	Unterhalt Badesee	8'500		31'500		7'801.80	
3160.00	Miete und Baurechtszinsen	4'320		4'180		4'308.00	
3612.00	Verrechnung z. G. Wasserversorgung			1'300		212.50	
3612.02	Verrechnung z. G. Abfallentsorgung	1'640		1'640		1'510.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	34'000		16'950		31'662.50	
4240.00	Benützungsgebühren		25'000		25'000		
4260.00	Rückerstattungen Dritter						
4470.00	Pachtzins		10'000		10'000		
<b>342</b>	<b>Freizeit</b>	<b>183'400</b>		<b>180'890</b>	<b>12'870</b>	<b>198'833.15</b>	
<b>3420</b>	<b>Freizeit [Spielplätze und Wanderwege]</b>	<b>183'400</b>		<b>180'890</b>	<b>12'870</b>	<b>198'833.15</b>	
3010.00	Löhne			24'000		21'473.95	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung			220		202.30	
3130.00	Unterhalt Wanderwege BMH	12'000		12'000		12'000.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	250		250		2'000.00	
3149.00	Unterhalt Spielplätze und Wanderwege	40'000		30'000		38'575.85	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV			2'380			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	6'080		6'080		3'280.00	
3612.00	Verrechnung z. G. Wasserversorgung			1'300		3'825.00	
3635.00	Beiträge private Unternehmungen	830		830		831.60	
3636.00	Beitrag regionale Bikerouten	240		240		238.20	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	124'000		103'590		116'406.25	
4612.00	Verrechnung z. L. Wasserversorgung				3'250		
4612.01	Verrechnung z. L. Abwasserentsorgung				390		
4910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen				9'230		
<b>4</b>	<b>GESUNDHEIT</b>	<b>6'000</b>		<b>6'000</b>		<b>4'724.90</b>	
<b>42</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>100</b>		<b>100</b>		<b>100.00</b>	

Konto	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>421</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>100</b>		<b>100</b>		<b>100.00</b>	
<b>4210</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>100</b>		<b>100</b>		<b>100.00</b>	
3636.00	Beiträge	100		100		100.00	
<b>43</b>	<b>Gesundheitsprävention</b>	<b>5'900</b>		<b>5'900</b>		<b>4'624.90</b>	
<b>433</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>5'900</b>		<b>5'900</b>		<b>4'624.90</b>	
<b>4330</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>2'000</b>		<b>2'000</b>		<b>1'260.00</b>	
3136.00	Untersuchungen Schularzt	2'000		2'000		1'260.00	
<b>4331</b>	<b>Schulzahnpflege</b>	<b>3'900</b>		<b>3'900</b>		<b>3'364.90</b>	
3136.00	Untersuchungen Zahnarzt	3'500		3'500		3'032.80	
3632.00	Kostenanteil Schulzahnpflege	400		400		332.10	
<b>5</b>	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>	<b>1'091'810</b>	<b>19'900</b>	<b>1'075'910</b>	<b>19'900</b>	<b>993'666.50</b>	
<b>53</b>	<b>Alter + Hinterlassene</b>	<b>317'200</b>	<b>4'900</b>	<b>343'640</b>	<b>4'900</b>	<b>335'677.65</b>	
<b>531</b>	<b>Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV</b>	<b>52'000</b>	<b>2'400</b>	<b>43'000</b>	<b>2'400</b>	<b>52'123.75</b>	
<b>5310</b>	<b>Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV</b>	<b>52'000</b>	<b>2'400</b>	<b>43'000</b>	<b>2'400</b>	<b>52'123.75</b>	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	52'000		43'000		52'123.75	
4611.00	Verwaltungskostenbeitrag AK Bern		2'400		2'400		
<b>532</b>	<b>Ergänzungsleistungen AHV/IV</b>	<b>259'900</b>		<b>283'340</b>		<b>266'521.00</b>	
<b>5320</b>	<b>Ergänzungsleistungen AHV/IV</b>	<b>259'900</b>		<b>283'340</b>		<b>266'521.00</b>	
3631.00	Lastenausgleich Ergänzungsleistung	259'900		283'340		266'521.00	
<b>534</b>	<b>Wohnen im Alter</b>			<b>12'000</b>		<b>12'000.00</b>	
<b>5340</b>	<b>Wohnen im Alter</b>			<b>12'000</b>		<b>12'000.00</b>	
3660.60	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge			12'000		12'000.00	
<b>535</b>	<b>Leistungen an das Alter</b>	<b>5'300</b>	<b>2'500</b>	<b>5'300</b>	<b>2'500</b>	<b>5'032.90</b>	
<b>5350</b>	<b>Leistungen an das Alter</b>	<b>5'300</b>	<b>2'500</b>	<b>5'300</b>	<b>2'500</b>	<b>5'032.90</b>	
3130.00	Seniorenausflug	5'000		5'000		4'999.90	
3637.00	Geburtstagsgeschenke	300		300		33.00	
4502.00	Entnahme Sozialhilfefonds		2'500		2'500		
<b>54</b>	<b>Familie und Jugend</b>	<b>26'570</b>	<b>15'000</b>	<b>24'680</b>	<b>15'000</b>	<b>13'501.25</b>	
<b>541</b>	<b>Familienzulagen</b>	<b>5'750</b>		<b>5'830</b>		<b>4'338.00</b>	

Konto	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>5410</b>	<b>Familienzulagen</b>	<b>5'750</b>		<b>5'830</b>		<b>4'338.00</b>	
3631.00	Lastenausgleich Familienzulagen	5'750		5'830		4'338.00	
<b>544</b>	<b>Jugendschutz</b>	<b>5'420</b>		<b>3'450</b>		<b>3'357.80</b>	
<b>5444</b>	<b>Offene Kinder- und Jugendarbeit</b>	<b>5'420</b>		<b>3'450</b>		<b>3'357.80</b>	
3632.00	Jugendarbeit Oberhasli-Brienz	5'420		3'450		3'357.80	
<b>545</b>	<b>Leistungen an Familien</b>	<b>15'400</b>	<b>15'000</b>	<b>15'400</b>	<b>15'000</b>	<b>5'805.45</b>	
<b>5450</b>	<b>Leistungen an Familien allgemein</b>	<b>15'000</b>	<b>15'000</b>	<b>15'000</b>	<b>15'000</b>	<b>5'405.45</b>	
3637.00	Leistungen an Private	15'000		15'000		5'405.45	
4502.00	Entnahme Sozialhilfefonds		3'000		3'000		
4611.00	Anteil Kanton		12'000		12'000		
<b>5451</b>	<b>Kinderkrippen und Kinderhorte</b>	<b>400</b>		<b>400</b>		<b>400.00</b>	
3635.00	Beitrag Kinderförderungsverein Hasliberg	400		400		400.00	
<b>57</b>	<b>Sozialhilfe und Asylwesen</b>	<b>748'040</b>		<b>707'590</b>		<b>644'487.60</b>	
<b>579</b>	<b>Sozialhilfe</b>	<b>748'040</b>		<b>707'590</b>		<b>644'487.60</b>	
<b>5796</b>	<b>Regionaler Sozialdienst</b>	<b>63'790</b>		<b>26'640</b>		<b>23'681.95</b>	
3632.00	Kostenanteil regionale Sozialbehörde	2'290		2'260		1'251.60	
3632.01	Kostenanteil Sozialdienste Oberhasli	61'500				22'430.35	
3634.00	Kostenanteil Sozialdienste Oberhasli			24'380			
<b>5799</b>	<b>Lastenausgleich Sozialhilfe</b>	<b>684'250</b>		<b>680'950</b>		<b>620'805.65</b>	
3611.00	Lastenausgleich Sozialhilfe	684'250		680'950		620'805.65	
<b>6</b>	<b>VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG</b>	<b>1'095'580</b>	<b>299'960</b>	<b>1'059'290</b>	<b>253'630</b>	<b>972'339.67</b>	
<b>61</b>	<b>Strassenverkehr</b>	<b>951'200</b>	<b>299'960</b>	<b>930'930</b>	<b>253'630</b>	<b>851'186.07</b>	
<b>613</b>	<b>Kantonsstrasse, übrige</b>	<b>1'080</b>	<b>260</b>	<b>1'080</b>	<b>260</b>	<b>1'354.80</b>	
<b>6130</b>	<b>Kantonsstrasse</b>	<b>1'080</b>	<b>260</b>	<b>1'080</b>	<b>260</b>	<b>1'354.80</b>	
3120.00	Strom	1'000		1'000		1'042.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	80		80		312.35	
4240.00	Benützungsgebühren		260		260		
<b>615</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>946'020</b>	<b>299'700</b>	<b>925'750</b>	<b>253'370</b>	<b>845'731.27</b>	
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>934'520</b>	<b>264'700</b>	<b>922'800</b>	<b>218'870</b>	<b>834'759.52</b>	

Konto	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne	284'570		263'950		252'022.50	
3010.09	Versicherungsleistungen	-2'500				-3'409.05	
3049.00	Pikettzulagen	7'280		7'280		7'240.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'900		17'560		16'697.75	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	16'260		21'180		18'267.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'610		4'400		4'414.65	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'380		4'070		3'868.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	760		710		670.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	3'250		2'750		100.00	
3091.00	Personalwerbung	2'000		1'500		2'352.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand	100				100.00	
3099.01	Ferien- und Zeitguthaben					-18'000.00	
3100.00	Büromaterial	'200		200			
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	65'600		65'600		71'330.75	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	200		200		1'119.77	
3111.00	Anschaffung Mobilien	1'800		6'500		8'888.25	
3112.00	Dienstkleider	3'500		3'500		2'690.40	
3120.00	Ver- und Entsorgung	11'650		21'000		11'655.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter (inkl. Telefon)	29'000		33'500		60'444.15	
3134.00	Sachversicherungsprämien	6'170		6'150		5'453.45	
3137.00	Steuern und Abgaben	14'950		15'140		14'938.50	
3141.00	Unterhalt Strassen und Beleuchtung	140'000		125'500		107'759.95	
3141.01	Schneeräumung durch Dritte	100'000		100'000		66'304.25	
3144.00	Unterhalt Werkhof	4'000		4'000		2'471.35	
3151.00	Unterhalt Mobilien	38'700		37'000		40'005.50	
3161.00	Miete Salzsilo	3'200		3'150		3'144.84	
3161.01	Miete Fahrzeuge	3'000		3'000		13'504.65	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		306.00	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen VV	61'110		59'370		42'884.06	

Konto	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	46'010		32'840		31'402.75	
3612.00	Verrechnung z. G. Wasserversorgung			16'250		14'110.00	
3632.00	Beitrag Bäuertgemeinde Hasliberg	9'000		9'000		9'000.00	
3632.01	Beitrag Bäuertgemeinde Meiringen	3'000		3'500		2'218.40	
3636.00	Beitrag Flurgenossenschaft	320				322.35	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	53'000		53'500		40'480.00	
4240.00	Gebühren für Dienstleistungen		3'000		3'000		
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'700		3'700		
4612.00	Verrechnung z. L. Wasserversorgung		16'000		9'750		
4612.01	Verrechnung z. L. Abwasserentsorgung		3'000		7'800		
4612.02	Verrechnung z. L. Abfallentsorgung		58'000		52'000		
4631.00	Kantonsbeiträge		5'000		5'080		
4910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen		176'000		137'540		
<b>6155</b>	<b>Parkplätze</b>	<b>11'500</b>	<b>35'000</b>	<b>2'950</b>	<b>34'500</b>	<b>10'971.75</b>	
3141.00	Unterhalt Parkplätze	2'500		300		2'606.75	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	9'000		2'650		8'365.00	
4240.00	Benützungsgebühren		35'000		34'500		
<b>618</b>	<b>Privatstrassen</b>	<b>4'100</b>		<b>4'100</b>		<b>4'100.00</b>	
<b>6180</b>	<b>Privatstrassen</b>	<b>4'100</b>		<b>4'100</b>		<b>4'100.00</b>	
3636.00	Beitrag Privatstrassen	4'100		4'100		4'100.00	
<b>62</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>144'380</b>		<b>128'360</b>		<b>121'153.60</b>	
<b>622</b>	<b>Regionalverkehr</b>	<b>11'260</b>		<b>250</b>		<b>357.60</b>	
<b>6220</b>	<b>Regionalverkehr</b>	<b>11'260</b>		<b>250</b>		<b>357.60</b>	
3120.00	Ver- und Entsorgung	20		20		22.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	40		30		33.20	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	11'200		200		230.10	
3631.00	Beitrag Moonliner					72.30	
4260.00	Diverse Rückerstattungen						
<b>629</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>133'120</b>		<b>128'110</b>		<b>120'796.00</b>	

Konto	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>6291</b>	<b>Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr</b>	<b>133'120</b>		<b>128'110</b>		<b>120'796.00</b>	
3631.00	Lastenausgleich Öffentlicher Verkehr	133'120		128'110		120'796.00	
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>1'580'900</b>	<b>1'409'130</b>	<b>1'703'740</b>	<b>1'528'300</b>	<b>1'375'796.45</b>	
<b>71</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>538'300</b>	<b>538'300</b>	<b>631'010</b>	<b>631'010</b>	<b>514'193.13</b>	
<b>710</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>538'300</b>	<b>538'300</b>	<b>631'010</b>	<b>631'010</b>	<b>514'193.13</b>	
<b>7101</b>	<b>Wasserversorgung (Gemeindebetrieb)</b>	<b>538'300</b>	<b>538'300</b>	<b>631'010</b>	<b>631'010</b>	<b>514'193.13</b>	
3000.00	Entschädigung nichtständige Kommission	500		1'500		365.00	
3010.00	Löhne			80'340		80'000.00	
3049.00	Pikettzulagen	7'300		7'300		7'300.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	680		5'880		5'610.95	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse			7'650		7'377.60	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	180		1'490		1'502.35	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	160		1'360		1'300.00	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	30		240		225.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	1'200		1'200		510.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'350		3'100		1'752.25	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	120					
3111.00	Anschaffung Mobilien	2'100		2'100		324.05	
3112.00	Dienstkleider	300		300			
3120.00	Ver- und Entsorgung	920		2'000		612.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	42'810		82'570		17'177.75	
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'720		5'720		5'506.25	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'740		1'980		1'703.45	
3143.00	Unterhalt Wasserversorgung	67'700		67'700		30'278.25	
3151.00	Unterhalt Mobilien	2'420		2'420		3'222.80	
3158.00	Wartung Software	2'120		2'120		204.60	
3160.00	Baurechtszinse	1'020		1'020		1'016.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000		1'200		500.00	
3192.00	Abgeltung von Nutzungsrechten	11'600		11'600		11'373.25	

Konto	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199.00	Vorsteuerminderung MWST	3'720		4'290		3'452.58	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	11'160		6'680		2'628.85	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	3'120		3'120		3'116.10	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	3'070		3'070		170.40	
3510.10	Einlage SF Werterhalt, Wiederbeschaffungswert	258'100		253'500		253'498.00	
3510.50	Einlage SF Werterhalt Anschlussgebühren	11'000		11'000		9'576.20	
3612.00	Verrechnung z. G. Allgemeinem Haushalt	93'200		55'600		61'133.75	
3612.02	Verrechnung z. G. Abfallentsorgung	2'620		2'620		2'420.00	
3636.00	Beiträge private Organisationen	340		340		335.00	
4240.00	Grund- und Verbrauchsgebühren Wasser		345'000		345'000		
4240.01	Löschgebühren nicht MWST-pflichtig		40'000		40'000		
4240.50	Anschlussgebühren Wasser		10'000		10'000		
4240.51	Anschlussgebühren Lösenschutz nicht MWST-pflichtig		1'000		1'000		
4250.00	Stromgewinnung		77'000		77'000		
4260.00	Rückerstattungen Dritter		100		100		
4510.10	Entnahme SF Werterhalt, Wiederbeschaffungswert		17'350		12'870		
4612.00	Verrechnung z. L. Allgemeinem Haushalt				33'800		
4612.01	Verrechnung z. L. Abwasserentsorgung				19'500		
4612.02	Verrechnung z. L. Abfallentsorgung				6'500		
9010.00	SF Wasser, Einlage Ertragsüberschuss						
9011.00	SF Wasser, Entnahme Aufwandüberschuss		47'850		85'240		
<b>72</b>	<b>Abwasserentsorgung</b>	<b>518'040</b>	<b>518'040</b>	<b>577'640</b>	<b>577'640</b>	<b>394'477.55</b>	
<b>720</b>	<b>Abwasserentsorgung</b>	<b>518'040</b>	<b>518'040</b>	<b>577'640</b>	<b>577'640</b>	<b>394'477.55</b>	
<b>7201</b>	<b>Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)</b>	<b>518'040</b>	<b>518'040</b>	<b>577'640</b>	<b>577'640</b>	<b>394'477.55</b>	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	4'750		4'750			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	650		650			
3120.00	Ver- und Entsorgung	2'500		3'000		1'992.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'200		30'200		3'742.90	
3143.00	Unterhalt Abwasserentsorgung	75'000		100'000		10'712.60	



Konto	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3158.00	Wartung Software	1'180		1'180		204.60	
3199.00	Vorsteuerminderung MWST	10				11.45	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	9'460		6'330		3'830.90	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	15'290		15'390		187.45	
3510.10	Einlage in SF Werterhalt, Wiederbeschaffungswert	1'000		24'100		40'567.00	
3510.50	Einlage in SF Werterhalt, Anschlussgebühren	30'000		35'000		18'540.00	
3612.00	Verrechnung z. G. Allgemeinem Haushalt	37'000		25'540		21'107.50	
3612.01	Verrechnung z. G. Wasserversorgung			19'500		14'747.50	
3632.00	Kostenanteil ARA Haslital	321'000		312'000		278'833.65	
4240.00	Abwassergebühren		250'000		257'000		
4240.50	Anschlussgebühren Abwasser		30'000		35'000		
4260.00	Rückerstattungen Dritter		200				
4510.10	Entnahme SF Werterhalt, Wiederbeschaffungswert		99'750		121'720		
9011.00	SF Abwasser, Entnahme Aufwandüberschuss		138'090		163'920		
<b>73</b>	<b>Abfall</b>	<b>322'290</b>	<b>322'290</b>	<b>300'680</b>	<b>300'680</b>	<b>319'692.92</b>	
<b>730</b>	<b>Abfall</b>	<b>322'290</b>	<b>322'290</b>	<b>300'680</b>	<b>300'680</b>	<b>319'692.92</b>	
<b>7301</b>	<b>Abfall (Gemeindebetrieb)</b>	<b>322'290</b>	<b>322'290</b>	<b>300'680</b>	<b>300'680</b>	<b>319'692.92</b>	
3000.00	Nichtständige Kommission Entsorgung	3'000		5'000		1'150.00	
3101.00	Verbrauchsmaterial	4'000		3'800		2'914.35	
3101.01	Verbrauchsmaterial Fahrzeug	2'500		2'500		2'075.50	
3120.00	Ver- und Entsorgung	150		150		154.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	162'000		160'000		162'483.02	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'210		1'200		1'193.15	
3137.00	Steuern und Abgaben	960		960		914.50	
3144.00	Unterhalt Abfallsammelstellen	6'000		7'000		7'966.60	
3151.00	Unterhalt Fahrzeug	2'000		2'000		1'395.60	
3160.00	Miete Grundstücke	3'500		3'500		3'500.00	
3199.00	Vorsteuerminderungen MWST	10				12.50	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	4'280		4'280		4'278.60	

Konto	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.90	Abschreibung bestehendes VV per 31.12.2015	2'060		2'060		2'059.95	
3612.00	Verrechnung z. G. Allgemeinem Haushalt	127'400		90'850		118'543.75	
3612.01	Verrechnung z. G. Wasserversorgung			6'500		7'437.50	
3632.00	Kostenanteil Tierkörperbeseitigung	3'220		4'000		3'613.90	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge			6'880			
4240.00	Entsorgungsgebühren		230'000		230'000		
4260.00	Rückerstattung Altglas		9'000		8'000		
4260.01	Rückerstattungen Dritter		8'000		5'000		
4270.00	Bussen		100		100		
4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV		175		175		
4612.00	Verrechnung z. L. Allgemeiner Haushalt		5'250		5'250		
4612.01	Verrechnung z. L. Wasserversorgung		2'620		2'620		
9011.00	SF Abfall, Entnahme Aufwandüberschuss		67'145		49'535		
<b>74</b>	<b>Verbauungen</b>	<b>29'060</b>	<b>17'500</b>	<b>14'400</b>	<b>7'320</b>	<b>17'351.35</b>	
<b>742</b>	<b>Schutzverbauungen</b>	<b>23'060</b>	<b>17'500</b>	<b>8'060</b>	<b>7'320</b>	<b>17'351.35</b>	
<b>7420</b>	<b>Schutzverbauungen</b>	<b>23'060</b>	<b>17'500</b>	<b>8'060</b>	<b>7'320</b>	<b>17'351.35</b>	
3143.00	Unterhalt Schutzobjekte	23'000		8'000		17'293.80	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	60		60		57.55	
4631.00	Kantonsbeiträge		15'000		6'320		
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		2'500		1'000		
<b>745</b>	<b>Naturgefahren</b>	<b>6'000</b>		<b>6'340</b>			
<b>7450</b>	<b>Naturgefahren</b>	<b>6'000</b>		<b>6'340</b>			
3010.00	Löhne			300			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'000		3'000			
3134.00	Einsatzkostenversicherung	3'000		3'000			
3170.00	Reisekosten und Spesen			40			
<b>76</b>	<b>Bekämpfung von Umweltverschmutzung</b>	<b>11'060</b>	<b>10'000</b>	<b>12'080</b>	<b>11'000</b>	<b>7'775.90</b>	
<b>761</b>	<b>Luftreinhaltung und Klimaschutz</b>	<b>10'000</b>	<b>10'000</b>	<b>11'000</b>	<b>11'000</b>	<b>6'704.00</b>	
<b>7610</b>	<b>Luftreinhaltung und Klimaschutz</b>	<b>10'000</b>	<b>10'000</b>	<b>11'000</b>	<b>11'000</b>	<b>6'704.00</b>	

Konto	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Ölfeuerungskontrollen	10'000		11'000		6'704.00	
4210.00	Gebühren Ölfeuerungskontrollen		10'000		11'000		
<b>769</b>	<b>Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung</b>	<b>1'060</b>		<b>1'080</b>		<b>1'071.90</b>	
<b>7690</b>	<b>Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung</b>	<b>1'060</b>		<b>1'080</b>		<b>1'071.90</b>	
3636.00	Beitrag Energieberatungsstelle	1'060		1'080		1'071.90	
<b>77</b>	<b>Übriger Umweltschutz</b>	<b>60'780</b>	<b>1'000</b>	<b>57'770</b>	<b>'650</b>	<b>52'043.45</b>	
<b>771</b>	<b>Friedhof und Bestattung</b>	<b>30'000</b>		<b>33'000</b>		<b>32'691.35</b>	
<b>7716</b>	<b>Regionale Friedhoforganisation</b>	<b>30'000</b>		<b>33'000</b>		<b>32'691.35</b>	
3632.00	Begräbnisbezirk Meiringen	30'000		33'000		32'691.35	
<b>779</b>	<b>Umweltschutz</b>	<b>30'780</b>	<b>1'000</b>	<b>24'770</b>	<b>650</b>	<b>19'352.10</b>	
<b>7791</b>	<b>Öffentliche Toilettenanlagen</b>	<b>25'480</b>	<b>1'000</b>	<b>21'270</b>	<b>650</b>	<b>14'368.80</b>	
3010.00	Löhne	2'500		2'500		2'049.45	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	20		20		18.10	
3101.00	Reinigungsmaterial	800		800		1'016.75	
3120.00	Ver- und Entsorgung	2'260		2'260		1'595.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'000		3'000		2'510.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	180		170		164.55	
3137.00	Schwellentell	220		220		219.35	
3144.00	Unterhalt öffentliche Toiletten	11'000		11'000		2'247.25	
3612.00	Verrechnung z. G. Wasserversorgung					212.50	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	5'500		1'300		4'335.00	
4260.00	Rückerstattung Dritter						
4910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen		1'000		650		
<b>7792</b>	<b>Hundetoiletten</b>	<b>5'300</b>		<b>3'500</b>		<b>4'983.30</b>	
3101.00	Robidogsäcke	3'000		2'000		2'783.50	
3119.00	Anschaffung Robidog	1'500		1'500		1'427.00	
3130.00	Entsorgung Robidogsäcke	800				772.80	
<b>79</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>101'370</b>	<b>2'000</b>	<b>110'160</b>		<b>70'262.15</b>	
<b>790</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>101'370</b>	<b>2'000</b>	<b>110'160</b>		<b>70'262.15</b>	

Konto	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>7900</b>	<b>Raumordnung allgemein</b>	<b>89'480</b>	<b>2'000</b>	<b>99'080</b>		<b>59'263.65</b>	
3000.00	Nichtständige Ortsplanungskommission			1'000			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	45'000		50'000		15'780.25	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	2'080		2'080		2'083.40	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	42'400		46'000		41'400.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'000				
4309.00	Planungsmehrwerte						
<b>7906</b>	<b>Regionale Planungsgruppen</b>	<b>880</b>		<b>880</b>		<b>875.00</b>	
3636.00	Beitrag Kantonale Planungsgruppe	880		880		875.00	
<b>7907</b>	<b>Regionalkonferenzen</b>	<b>11'010</b>		<b>10'200</b>		<b>10'123.50</b>	
3636.00	Beitrag Regionalkonferenz Oberland-Ost	11'010		10'200		10'123.50	
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>160'990</b>	<b>88'000</b>	<b>150'860</b>	<b>88'000</b>	<b>123'714.10</b>	
<b>81</b>	<b>Landwirtschaft</b>	<b>25'070</b>		<b>5'170</b>		<b>4'582.50</b>	
<b>811</b>	<b>Verwaltung, Vollzug und Kontrolle</b>	<b>23'140</b>		<b>3'240</b>		<b>2'659.50</b>	
<b>8110</b>	<b>Verwaltung, Vollzug und Kontrolle</b>	<b>23'140</b>		<b>3'240</b>		<b>2'659.50</b>	
3010.00	Löhne	1'500		1'500		1'088.95	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	10		10		2.85	
3170.00	Reisekosten und Spesen	'200		300		138.50	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	20'000					
3636.00	Beitrag regionaler Landschaftsfonds	1'430		1'430		1'429.20	
<b>812</b>	<b>Strukturverbesserungen</b>	<b>1'930</b>		<b>1'930</b>		<b>1'923.00</b>	
<b>8120</b>	<b>Strukturverbesserungen</b>	<b>1'930</b>		<b>1'930</b>		<b>1'923.00</b>	
3636.00	Beiträge private Organisationen	550		550		548.00	
3660.70	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge private Haushalte	1'380		1'380		1'375.00	
<b>82</b>	<b>Forstwirtschaft</b>	<b>8'260</b>		<b>8'260</b>		<b>8'221.45</b>	
<b>820</b>	<b>Forstwirtschaft</b>	<b>8'260</b>		<b>8'260</b>		<b>8'221.45</b>	
<b>8200</b>	<b>Forstwirtschaft</b>	<b>8'260</b>		<b>8'260</b>		<b>8'221.45</b>	
3632.00	Gemeindeverband für die Erhaltung der Wälder	8'260		8'260		8'221.45	
<b>84</b>	<b>Tourismus</b>	<b>122'050</b>	<b>88'000</b>	<b>129'510</b>	<b>88'000</b>	<b>105'492.15</b>	

Konto	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>840</b>	<b>Tourismus</b>	<b>122'050</b>	<b>88'000</b>	<b>129'510</b>	<b>88'000</b>	<b>105'492.15</b>	
<b>8400</b>	<b>Tourismus</b>			<b>3'000</b>		<b>1'536.00</b>	
3000.00	Arbeitsgruppe Tourismusförderung			2'000		1'530.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			1'000		6.00	
<b>8406</b>	<b>Regionaler Tourismus</b>	<b>122'050</b>	<b>88'000</b>	<b>126'510</b>	<b>88'000</b>	<b>103'956.15</b>	
3000.00	Arbeitsgruppe Tourismusförderung	2'000					
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	5'500		6'500		354.60	
3111.00	Anschaffung Mobilien	6'800		25'500		3'614.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'500		2'000		1'094.90	
3160.00	Mietanteil Minigolfanlage	2'000		2'000		2'000.00	
3612.00	Verrechnung z. G. Wasserversorgung					85.00	
3636.00	Beiträge private Organisationen	44'750		42'220		42'220.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	56'500		48'290		54'587.50	
4260.00	Diverse Rückerstattungen		3'000		3'000		
4501.00	Entnahme Kurortsfonds		85'000		85'000		
<b>85</b>	<b>Industrie, Gewerbe, Handel</b>	<b>5'610</b>		<b>7'920</b>		<b>5'418.00</b>	
<b>850</b>	<b>Industrie, Gewerbe, Handel</b>	<b>5'610</b>		<b>7'920</b>		<b>5'418.00</b>	
<b>8506</b>	<b>Regionale Wirtschaftsförderung</b>	<b>5'610</b>		<b>7'920</b>		<b>5'418.00</b>	
3632.00	Beitrag Standortmarketing	5'310		5'420		5'418.00	
3636.00	Beiträge private Organisationen	300		2'500			
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>739'630</b>	<b>4'959'440</b>	<b>720'870</b>	<b>4'999'135</b>	<b>851'330.55</b>	
<b>91</b>	<b>Steuern</b>	<b>28'150</b>	<b>3'946'080</b>	<b>14'150</b>	<b>3'862'000</b>	<b>25'866.10</b>	
<b>910</b>	<b>Steuern</b>	<b>28'150</b>	<b>3'946'080</b>	<b>14'150</b>	<b>3'862'000</b>	<b>25'866.10</b>	
<b>9100</b>	<b>Allgemeine Gemeindesteuern</b>	<b>28'000</b>	<b>2'659'800</b>	<b>14'000</b>	<b>2'712'200</b>	<b>25'808.75</b>	
3180.00	Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben					-3'000.00	
3181.00	Forderungsverluste auf Gemeindesteuerguthaben	28'000		14'000		28'808.75	
4000.00	Einkommenssteuern		1933'000		2080'000		
4000.20	Nach- und Strafsteuern natürliche Personen		10'000		5'000		
4000.40	Steuerteilungen z. G. NP Einkommen		75'000		75'000		

Konto	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4000.50	Steuerteilungen z. L. NP Einkommen		-25'000		-25'000		
4000.60	Pauschale Steueranrechnungen NP		-300		-300		
4001.00	Vermögenssteuern		461'000		419'000		
4001.40	Steuerteilungen z. G. NP Vermögen		45'000		38'000		
4001.50	Gemeindesteuerteilungen z. L. NP Vermögen		-10'000		-7'000		
4002.00	Quellensteuern		100'000		65'000		
4002.10	Quellensteuern BGSA		200		300		
4010.00	Gewinnsteuern		35'000		35'000		
4010.40	Gemeindesteuerteilungen z. G. JP Gewinn		30'000		15'000		
4010.50	Gemeindesteuerteilungen z. L. JP Gewinn		-1'000		-4'000		
4011.00	Kapitalsteuern		4'000		10'000		
4011.40	Steuerteilungen z. G. JP Kapital		500		3'000		
4011.50	Steuerteilungen z. L. JP Kapital		-600		-800		
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern		3'000		4'000		
<b>9101</b>	<b>Sondersteuern</b>		<b>370'000</b>		<b>280'000</b>		
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		300'000		230'000		
4022.10	Sonderveranlagungen		70'000		50'000		
<b>9102</b>	<b>Liegenschaftssteuern</b>	<b>150</b>	<b>911'000</b>	<b>150</b>	<b>865'000</b>	<b>-22.65</b>	
3181.00	Forderungsverluste Liegenschaftssteuern	150		150		-22.65	
4021.00	Liegenschaftssteuern		911'000		865'000		
<b>9103</b>	<b>Hundetaxe</b>		<b>5'280</b>		<b>4'800</b>	<b>80.00</b>	
3181.00	Forderungsverluste Hundetaxe					80.00	
4033.00	Hundetaxen		5'280		4'800		
<b>93</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>210'450</b>	<b>695'370</b>	<b>214'600</b>	<b>659'490</b>	<b>215'793.00</b>	
<b>930</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>210'450</b>	<b>695'370</b>	<b>214'600</b>	<b>659'490</b>	<b>215'793.00</b>	
<b>9300</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>210'450</b>	<b>695'370</b>	<b>214'600</b>	<b>659'490</b>	<b>215'793.00</b>	
3621.60	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	210'450		214'600		215'793.00	
4621.60	Geografisch-topografischer Zuschuss		459'000		456'000		
4621.61	Soziodemografischer Zuschuss		8'500		8'000		

Konto	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4622.70	Disparitätenabbau		227'870		195'490		
<b>95</b>	<b>Ertragsanteile, übrige</b>		<b>26'000</b>		<b>14'540</b>		
<b>950</b>	<b>Ertragsanteile, übrige</b>		<b>26'000</b>		<b>14'540</b>		
<b>9500</b>	<b>Ertragsanteile, übrige</b>		<b>26'000</b>		<b>14'540</b>		
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern		20'000		10'000		
4600.00	Ertragsanteile an direkter Bundessteuer		6'000		4'540		
<b>96</b>	<b>Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	<b>153'970</b>	<b>131'090</b>	<b>145'060</b>	<b>129'690</b>	<b>262'608.35</b>	
<b>961</b>	<b>Zinsen</b>	<b>12'350</b>	<b>22'320</b>	<b>10'850</b>	<b>17'920</b>	<b>6'346.75</b>	
<b>9610</b>	<b>Zinsen</b>	<b>12'350</b>	<b>22'320</b>	<b>10'850</b>	<b>17'920</b>	<b>6'346.75</b>	
3181.00	Abschreibungen (Verzugszinse)	1'000		500		1'059.70	
3401.00	Zinsen auf kurzfristigen Schulden	4'500		1'000		1'335.75	
3406.00	Zinsen auf mittel- und langfristigen Schulden	3'000		5'000			
3409.03	Zinsen Sonderrechnungen	1'850		1'850		1'993.65	
3499.00	Vergütungs- und Vorauszahlungszinsen	2'000		2'500		1'957.65	
4401.00	Verzugszinsen NESKO		8'000		9'000		
4450.00	Erträge aus Darlehen VV		14'320		8'920		
<b>963</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>141'620</b>	<b>108'770</b>	<b>134'210</b>	<b>111'770</b>	<b>187'070.20</b>	
<b>9630</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>141'620</b>	<b>108'770</b>	<b>134'210</b>	<b>111'770</b>	<b>187'070.20</b>	
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	19'000		22'000		69'371.25	
3431.00	Nicht baulicher Liegenschaftsunterhalt durch Dritte	6'000		6'000		857.60	
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	12'500		12'500		16'221.35	
3612.00	Verrechnung z. G. Wasserversorgung					467.50	
3893.00	Einlage Spezialfinanzierung Werterhalt	88'120		88'120		88'117.50	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	16'000		5'590		12'035.00	
4260.00	Strom		2'500		2'500		
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		80'670		80'670		
4439.00	Übriger Liegenschaftsertrag FV		600		600		
4893.00	Entnahme Spezialfinanzierung Werterhalt		25'000		28'000		
<b>969</b>	<b>Finanzvermögen</b>					<b>69'191.40</b>	

Konto	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>9690</b>	<b>Finanzvermögen</b>					<b>69'191.40</b>	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					0.90	
3440.00	Wertberichtigung Finanzanlagen FV					580.00	
3441.00	Wertberichtigung					68'560.50	
3499.00	Abschreibungen Finanzvermögen					50.00	
<b>97</b>	<b>Rückverteilungen</b>		<b>660</b>		<b>210</b>		
<b>971</b>	<b>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>		<b>660</b>		<b>210</b>		
<b>9710</b>	<b>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>		<b>660</b>		<b>210</b>		
4699.00	Rückverteilung CO2-Abgabe		660		210		
<b>99</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>347'060</b>	<b>160'240</b>	<b>347'060</b>	<b>333'205</b>	<b>347'063.10</b>	
<b>990</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>347'060</b>		<b>347'060</b>	<b>230'000</b>	<b>347'063.10</b>	
<b>9900</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten, Art. 84 GV</b>				<b>230'000</b>		
4894.00	Auflösung zusätzliche Abschreibungen				230'000		
<b>9901</b>	<b>Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen</b>	<b>347'060</b>		<b>347'060</b>		<b>347'063.10</b>	
3300.90	Abschreibung bestehendes VV per 31.12.2015	347'060		347'060		347'063.10	
<b>999</b>	<b>Abschluss</b>		<b>160'240</b>		<b>103'205</b>		
<b>9990</b>	<b>Abschluss</b>		<b>160'240</b>		<b>103'205</b>		
9000.00	Ertragsüberschuss						
9001.00	Aufwandüberschuss		160'240		103'205		
<b>Total</b>		<b>8'300'010</b>	<b>8'300'010</b>	<b>7'926'085</b>	<b>7'926'085</b>	<b>7'509'670.09</b>	



## Anhang II

Konto	Investitionsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>45'000</b>		<b>170'000</b>			
<b>02</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>45'000</b>		<b>170'000</b>			
<b>029</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften</b>	<b>45'000</b>		<b>170'000</b>			
<b>0290</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften</b>	<b>45'000</b>		<b>170'000</b>			
5040.00	Turnhalle, Sanierung Duschen/Garderoben			170'000			
5040.01	Mehrzweckgebäude Urseni, Fensterersatz Nebenräume	45'000					
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>15'000</b>		<b>15'000</b>			
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>15'000</b>		<b>15'000</b>			
<b>217</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>15'000</b>		<b>15'000</b>			
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>15'000</b>		<b>15'000</b>			
5040.00	Schulhaus, Sanierung Altbau GR: 28.03.2019 K: 35'000.00	15'000		15'000			
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT, FREIZEIT UND KIRCHE</b>			<b>225'000</b>	<b>60'000</b>	<b>22'906.45</b>	
<b>34</b>	<b>Sport und Freizeit</b>			<b>225'000</b>	<b>60'000</b>	<b>22'906.45</b>	
<b>341</b>	<b>Sport</b>					<b>22'906.45</b>	
<b>3410</b>	<b>Sport</b>					<b>22'906.45</b>	
5040.01	Sportplatz, Sanierung Laufbahn GR: 27.02.2020 K: 30'000.00					22'906.45	
<b>342</b>	<b>Freizeit</b>			<b>225'000</b>	<b>60'000</b>		
<b>3420</b>	<b>Freizeit [Spielplätze und Wanderwege]</b>			<b>225'000</b>	<b>60'000</b>		
5010.00	Rybiweg, Sanierung GR: 31.03.2022 K: 130'000.00			130'000			
5040.02	Spielplatz Rufenen GR: 27.05.2021 K: 95'000.00			95'000			
6360.00	Investitionsbeiträge von privaten Organisationen				60'000		
<b>4</b>	<b>GESUNDHEIT</b>		<b>29'000</b>		<b>26'000</b>		<b>23'000.00</b>
<b>41</b>	<b>Spitäler, Kranken- und Pflegeheime</b>		<b>29'000</b>		<b>26'000</b>		<b>23'000.00</b>

Konto	Investitionsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>412</b>	<b>Alters-, Kranken- und Pflegeheime</b>		<b>29'000</b>		<b>26'000</b>		<b>23'000.00</b>
<b>4120</b>	<b>Alters-, Kranken- und Pflegeheime</b>		<b>29'000</b>		<b>26'000</b>		<b>23'000.00</b>
6450.00	Rückzahlung von Darlehen an private Unternehmungen		29'000		26'000		23'000.00
<b>6</b>	<b>VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG</b>	<b>646'000</b>		<b>294'000</b>		<b>431'071.66</b>	<b>23'709.65</b>
<b>61</b>	<b>Strassenverkehr</b>	<b>646'000</b>		<b>294'000</b>		<b>431'071.66</b>	<b>23'709.65</b>
<b>615</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>646'000</b>		<b>294'000</b>		<b>431'071.66</b>	<b>23'709.65</b>
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>646'000</b>		<b>294'000</b>		<b>431'071.66</b>	<b>23'709.65</b>
5010.00	Entwässerung Hasliberg Reuti GR: 02.06.2022 K: 65'000.00					46'544.75	
5010.01	Belagserneuerungen 2022 GR: 02.06.2022 K: 100'000.00					98'743.35	
5010.02	Reutibergweg, Sanierung Gnippen GR: 27.07.2022 K: 99'000.00	98'000		99'000		'858.30	
5010.03	Strasse Post Reuti-Milchhüttli GV: 22.11.2017 K: 540'000.00 GV: 28.11.2019 K: 150'000.00 GV: 28.11.2019 K: 150'000.00					34'637.78	
5010.04	Brücke Schrotenweidli GR: 27.07.2022 K: 95'000.00	93'000		95'000		1'489.05	
5010.06	Brücke Bidmi (Gerinnesanierung) GR: 25.08.2022 K: 51'700.00					33'946.20	
5010.07	Belagserneuerungen 2023			100'000			
5010.08	Belagserneuerungen 2024	100'000					
5010.12	Belagserneuerungen 2019 GR: 23.05.2019 K: 100'000.00					91'600.98	
5010.15	Belagserneuerungen 2021 GR: 18.08.2021 K: 98'000.00					15'634.05	
5010.16	Böschungssicherung Bortli GR: 22.04.2021 K: 95'000.00 GR: 09.12.2021 NK: 15'100.00					2'488.40	
5060.02	Kramer und Anbaugeräte GR: 02.06.2022 K: 90'000.00					79'385.70	
5060.03	Salzstreuer (Doppelkammersystem) GR: 20.10.2022 K: 40'000.00					25'743.10	
5060.04	Ersatz Kommunalfahrzeug	200'000					

Konto	Investitionsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5060.05	Kramer, Eintausch stärkere Maschine inkl. Schneefräse	155'000					
6310.00	Investitionsbeiträge vom Kanton						13'473.10
6350.00	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen						10'236.55
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>3268'000</b>	<b>121'000</b>	<b>2823'000</b>	<b>29'000</b>	<b>19'462.55</b>	
<b>71</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>2808'000</b>	<b>121'000</b>	<b>2348'000</b>	<b>29'000</b>	<b>'382.50</b>	
<b>710</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>2808'000</b>	<b>121'000</b>	<b>2348'000</b>	<b>29'000</b>	<b>'382.50</b>	
<b>7101</b>	<b>Wasserversorgung (Gemeindebetrieb)</b>	<b>2808'000</b>	<b>121'000</b>	<b>2348'000</b>	<b>29'000</b>	<b>'382.50</b>	
5031.02	Leitungsnetz Erweiterung (Rahmenkredit)	460'000					
5031.03	Leitungsnetz Unterhalt (Rahmenkredit)	50'000		50'000			
5031.13	Fassung Sood und Leitung (Rahmenkredit)	67'000		67'000			
5040.00	Reservoir Abensyten (Rahmenkredit)	80'000		80'000			
5060.02	Erneuerung Leitsystem (Rahmenkredit)	66'000		66'000		'90.00	
5291.00	Quellschutzzone (Rahmenkredit)	70'000		70'000		'292.50	
5291.01	Verträge (Rahmenkredit)	15'000		15'000			
5450.00	Darlehen Brunnengenossenschaft Hohfluh	2000'000		2000'000			
6310.00	Subventionen Kanton		121'000		29'000		
<b>72</b>	<b>Abwasserentsorgung</b>	<b>460'000</b>		<b>200'000</b>		<b>19'080.05</b>	
<b>720</b>	<b>Abwasserentsorgung</b>	<b>460'000</b>		<b>200'000</b>		<b>19'080.05</b>	
<b>7201</b>	<b>Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)</b>	<b>460'000</b>		<b>200'000</b>		<b>19'080.05</b>	
5032.00	Entwässerung Hasliberg Goldern (Gässli)	250'000					
5032.08	GEP Massnahmen, Umsetzung	200'000		200'000			
5290.00	GEP inkl. Werkleitungskataster Hohfluh u. Reuti GV: 23.05.2013 K: 160'000.00 GV: 05.06.2014 NK: 265'000.00	10'000				19'080.05	
<b>73</b>	<b>Abfall</b>			<b>275'000</b>			
<b>730</b>	<b>Abfall</b>			<b>275'000</b>			
<b>7301</b>	<b>Abfall (Gemeindebetrieb)</b>			<b>275'000</b>			
5620.00	Regionaler Entsorgungshof			275'000			

Konto	Investitionsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6450.00	Rückzahlung von Darlehen an private Unternehmungen						35'000.00
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>						<b>35'000.00</b>
<b>81</b>	<b>Landwirtschaft</b>						<b>35'000.00</b>
<b>812</b>	<b>Strukturverbesserungen</b>						<b>35'000.00</b>
<b>8120</b>	<b>Strukturverbesserungen</b>						<b>35'000.00</b>
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>150'000</b>	<b>3974'000</b>	<b>115'000</b>	<b>3527'000</b>	<b>81'709.65</b>	<b>473'440.66</b>
<b>99</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>150'000</b>	<b>3974'000</b>	<b>115'000</b>	<b>3527'000</b>	<b>81'709.65</b>	<b>473'440.66</b>
<b>999</b>	<b>Abschluss</b>	<b>150'000</b>	<b>3974'000</b>	<b>115'000</b>	<b>3527'000</b>	<b>81'709.65</b>	<b>473'440.66</b>
<b>9990</b>	<b>Abschluss</b>	<b>150'000</b>	<b>3974'000</b>	<b>115'000</b>	<b>3527'000</b>	<b>81'709.65</b>	<b>473'440.66</b>
5900.00	Passivierte Einnahmen	150'000		115'000		81'709.65	
6900.00	Aktivierte Ausgaben		3974'000		3527'000		473'440.66
<b>Total</b>		<b>4'124'000</b>	<b>4'124'000</b>	<b>3'642'000</b>	<b>3'642'000</b>	<b>555'150.31</b>	<b>555'150.31</b>