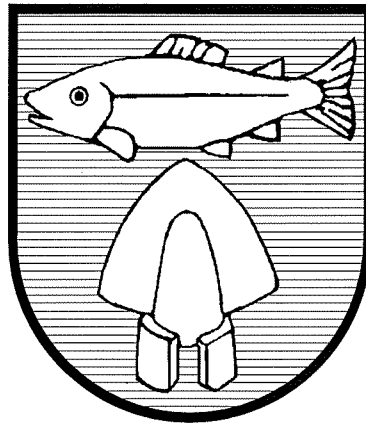


Einwohnergemeinde Lüscherz



Vorbericht Budget 2024

Nach HRM2

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

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	4
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	5
1.1	Allgemeines	5
1.2	Abschreibungen	5
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)	5
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)	5
1.2.3	Neues Verwaltungsvermögen	5
1.2.4	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	5
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	5
2	Erläuterungen	6
2.1	Allgemeines	6
2.2	Erfolgsrechnung	6
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	6
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand	6
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag	6
2.2.4	Entgelte	6
2.3	Investitionen	6
3	Ergebnis	7
3.1	Allgemeine Übersicht	7
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	7
3.2.1	Erfolgsrechnung	7
3.2.2	Investitionsrechnung	7
3.2.3	Finanzierungsergebnis	8
3.3	Ergebnis allgemeiner Haushalt	8
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung	9
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	9
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	10
4	Erfolgsrechnung	11
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	11
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	11
5	Investitionsrechnung	12
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	12
6	Eigenkapitalnachweis	12
6.1	Auswertungen	12
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	13
6.2.1	Spezialfinanzierungen (SG 290)	13
6.2.2	Rücklagen der Globalbudgetbereiche (SG 292)	13
6.2.3	Vorfinanzierungen (SG 293)	13

6.2.4	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)	13
6.2.5	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)	13
7	Antrag des Gemeinderates	14
8	Genehmigung Budget	14

Vorbericht Budget 2024

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget 2024 wurde auf Basis der folgenden, gegenüber dem Vorjahr unveränderten Anlagen und Gebühren erstellt.

Steueranlage	1.50	Einheiten
Liegenschaftssteuer	1,2 o/oo	des amtlichen Wertes
Feuerwehrrersatzabgabe	8%	der Staatssteuer (mind. CHF 10.00, max. CHF 400.00)
Wasserbenützungsgebühr	CHF 2.40	zzgl. 2,6% MWST, je m3, Sommersemester
	CHF 1.20	zzgl. 2,6% MWST, je m3, Wintersemester
Wassergrundgebühr	CHF 120.00	zzgl. 2,6% MWST je Einfamilienhaus, Ferienhaus; je Wohnung bei Mehrfamilienhäusern, je Ferienwohnung, je alleinstehendes Gebäude mit Gewerbe- betrieben, Ladengeschäften oder Landwirtschaftsbetrieb
	CHF 60.00	zzgl. 2,6% MWST je Campingstandplatz
Abwassergebühr	CHF 1.90	zzgl. 8,1% MWST je m3 Wasserverbrauch
Abwassergrundgebühr	CHF 210.00	zzgl. 8,1% MWST, Berechnung analog Wassergrundgebühr
	CHF 95.00	zzgl. 8,1% MWST, je Campingstandplatz
Abfallgrundgebühr	CHF 70.00	je Person, max. CHF 300.00 je Haushalt
	CHF 70.00	je Kleingewerbebetrieb /Landwirtschafts- betrieb
	CHF 163.00	je Gewerbebetrieb
	CHF 220.00	je Ferienhaus
	CHF 105.00	je Ferienwohnung
	CHF 70.00	je Campingstandplatz
Hundetaxe	CHF 60.00	je Hund
Kurtaxe (Jahrespauschale)	CHF 120.00	je Wohnung bis 2 Zimmer
	CHF 200.00	je Wohnung mit 3 Zimmer
	CHF 280.00	je Wohnung mit 4 Zimmer
	CHF 360.00	je Wohnung mit 5 Zimmer
	CHF 460.00	je Wohnung mit über 5 Zimmer
	CHF 120.00	je Wohnwagen bis 6 Meter
	CHF 200.00	je Wohnwagen über 6 Meter

Bei einem Aufwand von CHF 3'591'739.00 und einem Ertrag von CHF 3'531'214.00 rechnet das Budget mit einem Aufwandüberschuss von CHF 60'525.00 oder rund 60 % von einem Steueranlagezehntel. Die Finanzpolitischen Reserven (CHF 0.9 Mio) und die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre (CHF 1,6 Mio) entsprechen über 25 Steueranlagezehntel und decken das budgetierte Defizit bei weitem.

Die Investitionsplanung sieht im Budgetjahr 2024 vorwiegend kleineren Sanierungsmassnahmen vor mit Ausnahme der geplanten Investitionen für den Wasserbauplan Dorfbach.

Die aktuelle Verschuldung liegt bei CHF 0.7 Mio. und wird zu 1.65% verzinst. Die Refinanzierung bzw. die allfällige Amortisation wird erst im Dezember 2025 fällig.

Die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre belaufen sich auf aktuell auf CHF 1'602'723.33 oder rund 15 Steueranlagezehntel. Inklusive Spezialfinanzierungen und Reserven beträgt das Eigenkapital CHF 4'506'473.48.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

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

1.2 Abschreibungen

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

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

Das bestehende Verwaltungsvermögen von	CHF	613'816.36
wird innert		16 Jahren
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2031 linear abgeschrieben.		

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von		6.25%
oder	CHF	38'365.00

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

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

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

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

1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

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

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

Das Budget 2024 sieht keinen Ertragsüberschuss vor.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000.00 der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

- Der Ertrag aus den Einkommenssteuern ist starken und kaum vorhersehbaren Schwankungen unterworfen. Durch die zeitliche Verzögerung der Steuerteilungsabrechnungen durch die Veranlagungsbehörde wird der Effekt der Schwankungen noch verstärkt.
- Mit dem Eintritt der Personen aus den sogenannten «Babyboomerjahren» ins Rentenalter kann bei den Sonderveranlagungen mit aktuell hohen Einnahmen gerechnet werden.
- Im Rahmen der neuen Aufgabenteilung mit dem Kanton belastet uns der Disparitätenabbau im Budget 2024 gemäss Berechnungen des Kantons mit CHF 91'000.00

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand nimmt gegenüber dem Vorjahresbudget um 1.21 % ab. Allfällige Auswirkungen der Arbeitsplatzbewertung sind in den Budgetzahlen 2024 nicht berücksichtigt.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sachaufwand nimmt um 5.13 % gegenüber dem Vorjahresbudget zu. Für die Berechnungen wurden die Vorjahreszahlen sowie die aktuellen Zahlen des laufenden Jahres berücksichtigt. Dazu die generellen Teuerungen bei der Energieversorgung. Ebenfalls enthalten sind Kosten für den Unterhalt des Sportplatzes beim unteren Schulhaus, Kosten für die Sanierung der Treppe beim Bootshafen und die Badetreppen beim Strandboden.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Die Kantonale Planungsgruppe empfiehlt für das Budgetjahr 2024 eine Zuwachsrate von 4.3 % auf den Einkommensteuern natürlicher Personen und eine Zuwachsrate von 1.2 % auf den Vermögenssteuern natürlicher Personen. Bei den Gewinnsteuern der juristischen Personen wird mit einer Zuwachsrate von 4.4 % gerechnet.

2.2.4 Entgelte

Die Summe der Entgelte (Gebühren, Ersatzabgaben, Verkäufe, Parkgebühren etc.) wird aufgrund der Zahlen aus der Jahresrechnung 2022 und den aktuellen Zahlen der Rechnung 2023 angepasst.

2.3 Investitionen

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

Gemeindehaus, Beleuchtungsersatz Gemeindesaal	CHF	40'000.00
Gemeindehaus, Heizungssanierung, Machbarkeitsstudie	CHF	40'000.00
Siselenstrasse, Sanierung Teilabschnitt	CHF	50'000.00
Wasserbauplan Dorfbach	CHF	400'000.00
Total	CHF	530'000.00

Der Wasserbauplan Dorfbach wurde von der Gemeindeversammlung beschlossen. Sämtliche geplanten Investitionen liegen in der Finanzkompetenz des Gemeinderates oder unterstehen dem fakultativen Referendum.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2024	Budget 2023	Jahresrech- nung 2022
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	- 46'749	22'950	344'693.66
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	- 60'525	0	240'617.42
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	13'776	22'950	104'076.24
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	1'429'150	1'470'550	1'362'385.50
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	103'800	55'800	103'196.00
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	188'800	179'000	188'863.10
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	530'000	522'000	165'830.77

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Gesamtübersicht	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	Betrag	Betrag	Betrag
Betrieblicher Aufwand			
Personalaufwand	421'900.00	427'050.00	408'681.90
Sach- und übriger Aufwand	1'040'150.00	989'350.00	1'056'898.22
Abschreibungen	291'055.00	264'920.00	280'812.21
Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	94'914.00	87'000.00	23'133.91
Transferaufwand	1'648'030.00	1'594'310.00	1'481'754.58
Interne Verrechnungen	30'000.00	30'000.00	20'000.00
Total Betrieblicher Aufwand	3'526'049.00	3'392'630.00	3'273'280.82
Betrieblicher Ertrag			
Fiskalertrag	1'841'250.00	1'822'850.00	1'770'973.55
Regalien und Konzessionen	32'000.00	32'000.00	32'290.45
Entgelte	1'082'800.00	1'062'800.00	1'381'177.81
Verschiedene Erträge	200.00		190.00
Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	63'730.00	68'050.00	
Transferertrag	169'380.00	193'800.00	178'479.56
Interne Verrechnungen	30'000.00	30'000.00	20'000.00
Total Betrieblicher Ertrag	3'219'360.00	3'209'500.00	3'383'111.37
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-306'689.00	-183'130.00	109'830.55
Finanzaufwand	12'800.00	7'750.00	18'774.36
Finanzertrag	222'790.00	235'950.00	223'476.75
Ergebnis aus Finanzierung	209'990.00	228'200.00	204'702.39
Operative Ergebnis	-96'699.00	45'070.00	314'532.94
Ausserordentlicher Aufwand	20'000.00	61'800.00	20'000.00
Ausserordentlicher Ertrag	69'950.00	39'680.00	50'160.72
Ausserordentliches Ergebnis	49'950.00	-22'120.00	30'160.72
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-46'749.00	22'950.00	344'693.66

3.2.2 Investitionsrechnung

Gesamtübersicht	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	Betrag	Betrag	Betrag
Investitionsausgaben	530'000.00	482'000.00	165'830.77
Investitionseinnahmen	-530'000.00	-522'000.00	-165'830.77
Ergebnis Investitionsrechnung Nettoinvestitionen		-40'000.00	

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Ergebnis Gesamthaushalt	90	CHF	- 46'749
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	291'055
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	94'914
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	63'730
WB Darlehen VV	364	+ CHF	0
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	0
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	20'000
Aufwertung Finanzvermögen	4490	- CHF	0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	69'950
Selbstfinanzierung		CHF	225'540

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)		CHF	530'000
--	--	-----	---------

Finanzierungsergebnis	CHF	- 304'460
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt

Gesamtübersicht	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	Betrag	Betrag	Betrag
Betrieblicher Aufwand			
Personalaufwand	421'900.00	427'050.00	408'681.90
Sach- und übriger Aufwand	966'650.00	915'650.00	997'394.23
Abschreibungen	228'115.00	201'970.00	221'919.01
Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	20'000.00	24'000.00	23'133.91
Transferaufwand	1'418'230.00	1'363'910.00	1'284'711.96
Interne Verrechnungen	30'000.00	30'000.00	20'000.00
Total Betrieblicher Aufwand	3'084'895.00	2'962'580.00	2'955'841.01
Betrieblicher Ertrag			
Fiskalertrag	1'841'250.00	1'822'850.00	1'770'973.55
Regalien und Konzessionen	32'000.00	32'000.00	32'290.45
Entgelte	693'600.00	678'800.00	960'486.76
Verschiedene Erträge	200.00		190.00
Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	200.00	1'500.00	
Transferertrag	169'380.00	193'800.00	178'479.56
Interne Verrechnungen	30'000.00	30'000.00	20'000.00
Total Betrieblicher Ertrag	2'766'630.00	2'758'950.00	2'962'420.32
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-318'265.00	-203'630.00	6'579.31
Finanzaufwand	12'800.00	7'750.00	18'774.36
Finanzertrag	220'590.00	233'500.00	222'651.75
Ergebnis aus Finanzierung	207'790.00	225'750.00	203'877.39
Operative Ergebnis	-110'475.00	22'120.00	210'456.70
Ausserordentlicher Aufwand	20'000.00	61'800.00	20'000.00
Ausserordentlicher Ertrag	69'950.00	39'680.00	50'160.72
Ausserordentliches Ergebnis	49'950.00	-22'120.00	30'160.72
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-60'525.00		240'617.42

Kommentar: Das negative Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit wird durch das Ergebnis aus Finanzierung (Mietzinsen, Pachtzinsen etc.) reduziert.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Gesamtübersicht	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	Betrag	Betrag	Betrag
Betrieblicher Aufwand			
Personalaufwand			
Sach- und übriger Aufwand	20'400.00	23'000.00	19'552.68
Abschreibungen	1'230.00	1'150.00	1'225.55
Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	20'500.00	16'500.00	
Transferaufwand	74'100.00	75'400.00	63'371.61
Interne Verrechnungen			
Total Betrieblicher Aufwand	116'230.00	116'050.00	84'149.84
Betrieblicher Ertrag			
Fiskalertrag			
Regalien und KozeSSIONen			
Entgelte	134'200.00	133'000.00	152'774.39
Verschiedene Erträge			
Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	5'230.00	11'150.00	
Transferertrag			
Interne Verrechnungen			
Total Betrieblicher Ertrag	139'430.00	144'150.00	152'774.39
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	23'200.00	28'100.00	68'624.55
Finanzaufwand			
Finanzertrag	1'300.00	1'250.00	
Ergebnis aus Finanzierung	1'300.00	1'250.00	
Operative Ergebnis	24'500.00	29'350.00	68'624.55
Ausserordentlicher Aufwand			
Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	24'500.00	29'350.00	68'624.55

Kommentar: Es resultiert ein Ertragsüberschuss aus der betrieblichen Tätigkeit. Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung Wasserversorgung beträgt per 31.12.2022 CHF 330'913.50.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Gesamtübersicht	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	Betrag	Betrag	Betrag
Betrieblicher Aufwand			
Personalaufwand			
Sach- und übriger Aufwand	11'700.00	13'000.00	9'821.91
Abschreibungen	50'300.00	50'400.00	46'256.70
Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	54'414.00	46'500.00	
Transferaufwand	139'000.00	138'000.00	116'501.26
Interne Verrechnungen			
Total Betrieblicher Aufwand	255'414.00	247'900.00	172'579.87
Betrieblicher Ertrag			
Fiskalertrag			
Regalien und KozeSSIONen			
Entgelte	178'000.00	178'000.00	211'383.30
Verschiedene Erträge			
Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	58'300.00	55'400.00	
Transferertrag			
Interne Verrechnungen			
Total Betrieblicher Ertrag	236'300.00	233'400.00	211'383.30
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-19'114.00	-14'500.00	38'803.43
Finanzaufwand			
Finanzertrag			
Ergebnis aus Finanzierung			
Operative Ergebnis	-19'114.00	-14'500.00	38'803.43
Ausserordentlicher Aufwand			
Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-19'114.00	-14'500.00	38'803.43

Kommentar: Das Ergebnis aus der betrieblichen Tätigkeit ist nicht kostendeckend. Zudem belastet der Finanzaufwand (Investitionen Anschluss TäuFFeln) die Rechnung zusätzlich. Der Bestand der Spezialfinanzierung beträgt per 31.12.2022 CHF 407'973.26.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Gesamtübersicht	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	Betrag	Betrag	Betrag
Betrieblicher Aufwand			
Personalaufwand			
Sach- und übriger Aufwand	41'400.00	37'700.00	32'129.40
Abschreibungen	11'410.00	11'400.00	11'410.95
Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen			
Transferaufwand	16'700.00	17'000.00	17'169.75
Interne Verrechnungen			
Total Betrieblicher Aufwand	69'510.00	66'100.00	60'710.10
Betrieblicher Ertrag			
Fiskalertrag			
Regalien und Kozessionen			
Entgelte	77'000.00	73'000.00	56'533.36
Verschiedene Erträge			
Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen			
Transferertrag			
Interne Verrechnungen			
Total Betrieblicher Ertrag	77'000.00	73'000.00	56'533.36
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	7'490.00	6'900.00	-4'176.74
Finanzaufwand			
Finanzertrag	900.00	1'200.00	825.00
Ergebnis aus Finanzierung	900.00	1'200.00	825.00
Operative Ergebnis	8'390.00	8'100.00	-3'351.74
Ausserordentlicher Aufwand			
Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	8'390.00	8'100.00	-3'351.74

Kommentar: Dank der Gebührenerhöhung resultiert in der Spezialfinanzierung Abfall ein Ertragsüberschuss. Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung Abfall beträgt am 31.12.2022 CHF 38'429.51. Im Jahre 2032 fällt der Abschreibungsaufwand Entsorgungsplatz ARA weg, was die Rechnung jährlich um CHF 11'400.00 entlasten wird.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	3'558'849.00		3'462'180.00		3'312'055.18	
30	Personalaufwand	421'900.00		427'050.00		408'681.90	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'040'150.00		989'350.00		1'058'898.22	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	291'055.00		284'920.00		280'812.21	
34	Finanzaufwand	12'800.00		7'750.00		18'774.36	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	94'914.00		87'000.00		23'133.91	
36	Transferaufwand	1'648'030.00		1'594'310.00		1'481'754.58	
38	Ausserordentlicher Aufwand	20'000.00		61'800.00		20'000.00	
39	Interne Verrechnungen	30'000.00		30'000.00		20'000.00	
4	Ertrag		3'512'100.00		3'485'130.00		3'656'748.84
40	Fiskalertrag		1'841'250.00		1'822'850.00		1'770'973.55
41	Regalien und Konzessionen		32'000.00		32'000.00		32'290.45
42	Entgelte		1'082'800.00		1'062'800.00		1'381'177.81
43	Verschiedene Erträge		200.00				190.00
44	Finanzertrag		222'790.00		235'950.00		223'476.75
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		63'730.00		68'050.00		
46	Transferertrag		169'380.00		193'800.00		178'479.58
48	Ausserordentlicher Ertrag		69'950.00		39'680.00		50'160.72
49	Interne Verrechnungen		30'000.00		30'000.00		20'000.00
9	Abschlusskonten	32'890.00	79'639.00	37'450.00	14'500.00	348'045.40	3'351.74
90	Abschluss Erfolgsrechnung	32'890.00	79'639.00	37'450.00	14'500.00	348'045.40	3'351.74
Gesamtergebnis		3'591'739.00	3'591'739.00	3'499'630.00	3'499'630.00	3'660'100.58	3'660'100.58
		3'591'739.00	3'591'739.00	3'499'630.00	3'499'630.00	3'660'100.58	3'660'100.58

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	438'900.00	56'800.00	443'800.00	57'000.00	401'328.55	46'279.50
	Nettoergebnis		382'100.00		386'800.00		355'049.05
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	109'050.00	65'000.00	108'050.00	69'500.00	103'846.60	68'073.05
	Nettoergebnis		44'050.00		38'550.00		35'773.55
2	BILDUNG	634'350.00	154'630.00	561'900.00	164'600.00	583'084.82	151'898.75
	Nettoergebnis		479'720.00		397'300.00		431'166.07
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	731'220.00	747'470.00	661'620.00	704'200.00	803'534.01	958'608.37
	Nettoergebnis		16'250.00		42'580.00		155'074.36
5	SOZIALE SICHERHEIT	484'100.00	6'800.00	505'560.00	15'200.00	469'893.25	15'365.68
	Nettoergebnis		477'300.00		490'360.00		454'527.57
6	VERKEHR	288'340.00	49'200.00	292'050.00	48'000.00	264'337.86	48'964.73
	Nettoergebnis		239'140.00		244'050.00		215'373.13
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	544'564.00	481'244.00	559'350.00	482'000.00	488'363.39	431'151.49
	Nettoergebnis		63'320.00		77'350.00		57'211.90
8	VOLKSWIRTSCHAFT	107'850.00	118'700.00	100'100.00	120'000.00	116'348.32	156'684.88
	Nettoergebnis		10'850.00		19'900.00		40'336.56
9	FINANZEN UND STEUERN	253'365.00	1'911'895.00	267'200.00	1'839'130.00	429'363.78	1'783'074.13
	Nettoergebnis		1'658'530.00		1'571'930.00		1'353'710.35
Gesamtergebnis		3'591'739.00	3'591'739.00	3'499'630.00	3'499'630.00	3'660'100.58	3'660'100.58
		3'591'739.00	3'591'739.00	3'499'630.00	3'499'630.00	3'660'100.58	3'660'100.58

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	80'000.00		35'000.00			
	Nettoinvestition		80'000.00		35'000.00		
2	BILDUNG			15'000.00			
	Nettoinvestition				15'000.00		
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche			32'000.00		67'964.51	
	Nettoinvestition				32'000.00		67'964.51
6	VERKEHR	50'000.00				54'800.05	
	Nettoinvestition		50'000.00				54'800.05
7	Umweltschutz und Raumordnung	400'000.00		440'000.00		18'220.15	
	Nettoinvestition		400'000.00		440'000.00		18'220.15
8	VOLKSWIRTSCHAFT					24'846.06	
	Nettoinvestition						24'846.06
9	FINANZEN UND STEUERN		530'000.00		522'000.00		165'830.77
	Nettoinvestition	530'000.00		522'000.00		165'830.77	
		530'000.00	530'000.00	522'000.00	522'000.00	165'830.77	165'830.77
	Nettoinvestition					165'830.77	165'830.77
		530'000.00	530'000.00	522'000.00	522'000.00	165'830.77	165'830.77

6 Eigenkapitalnachweis

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

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

Eigenkapital per 01.01.2023			Veränderungsnachweis			Eigenkapital per 31.12.2024					
CHF			Erhöhung (+) durch			CHF					
			CHF								
29	Eigenkapital	4'505	128		-153	29	Eigenkapital	4'496			
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	777	Einlagen in SF EK	33	Entnahmen aus SF EK	-19	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	791		
29001	SF Wasserversorgung	331	9010.10	25	9011.10		29001	SF Wasserversorgung	356		
29002	SF Abwasserentsorgung	408	9010.20		9011.20	-19	29002	SF Abwasserentsorgung	389		
29003	SF Abfall	38	9010.30	8	9011.30		29003	SF Abfall	46		
29000	SF Feuerwehr	0	9010.40	0	9011.00	0	29005	SF Feuerwehr	0		
29006		0	9010.60	0	9011.60	0	29006		0		
2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	0	3898.xx	0	4898.xx		2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	0		
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0	3892	Einlagen in Rücklagen Globalbudgetbereiche EK	0	4892	Entnahmen aus Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0	292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0
293	Vorfinanzierungen	873	Einlagen in Vorfinanzierungen EK	155	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	-126	293	Vorfinanzierungen	902		
29305.00	Kurtaxen	301	4039	Kurtaxen	40	4510	29305.00	Kurtaxen	313		
29305.01	Boothöfen	166	3893	Boothöfen	20	4893	29305.01	Boothöfen	151		
29305.02	Mehrwertschöpfung	0	3510		0		29305.02	Mehrwertschöpfung	0		
29301	Wasserversorgung Werterhalt	303	3510.10	21	4510.10	-5	29301	Wasserversorgung Werterhalt	319		
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	104	3510.20	75	4510.20	-58	29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	121		
294	Reserven		Einlagen		Entnahmen		294	Reserven			
29400	Zusätzliche Abschreibungen	983	3894.00	0	4894.xx	0	29400	Zusätzliche Abschreibungen	983		
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	29	Einlagen	0	Entnahmen	-7	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	22		
29600	Neubewertungsreserve FV	22	3896.00	0	4896.xx	-7	29600	Neubewertungsreserve FV	15		
29601	Schwankungsreserve	7	3896.xx	0	4896.xx		29601	Schwankungsreserve	7		
298	Übriges Eigenkapital	0	3898	Einlagen übriges Eigenkapital	0	4898	Entnahmen übriges Eigenkapital	0	298	Übriges Eigenkapital	0
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'843	2990	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-60	0	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'798		

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

In den Spezialfinanzierungen steht in allen drei Bereichen genügend Eigenkapital zur Verfügung. Aufgrund der tiefen Zinsen wirft dies jedoch nur einen geringen Finanzertrag ab.

6.2.2 Rücklagen der Globalbudgetbereiche (SG 292)

keine

6.2.3 Vorfinanzierungen (SG 293)

Der Gemeinderat hat beschlossen, den Aufwandüberschuss im Bereich Strandboden zukünftig dem Kurtaxenfonds zu belasten.

Die Spezialfinanzierung Bootshafen wird gemäss Reglement jährlich mit einem Betrag von CHF 20'000.00 geäufnet, bis der Maximalbetrag von CHF 200'000.00 erreicht ist. Der Unterhalt des Bootshafens wird der Spezialfinanzierung Bootshafen entnommen.

6.2.4 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)

Der Bestand der zusätzlichen Abschreibungen (finanzpolitischen Reserven) wurde hauptsächlich im Jahre des Verkaufes des Kindergartens geäufnet. Zusätzliche Abschreibungen sind zwingend vorzunehmen, wenn der Allgemeine Haushalt mit einem Ertragsüberschuss abschliesst und die Nettoinvestitionen höher ausfallen als die Abschreibungen. Aufgelöst werden können die Reserven bei einem Aufwandüberschuss, sofern der Bilanzüberschussquotient ($BÜQ = \text{Bilanzüberschuss in \% der Steuereinnahmen und Finanzausgleich}$) 30% unterschreitet.

6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Im Budgetjahr werden keine Neubewertungsgewinne erwartet. Der Bestand der Neubewertungsreserve wird linear über 5 Jahre zu Gunsten des Bilanzüberschusses abgebaut.

6.2.5 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Der Bilanzüberschuss beträgt rund CHF 1.8 Millionen und ist mit rund 17 Steueranlagezehntel nach wie vor ausreichend.

7 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern
- b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern
- c) Genehmigung Budget 2024 bestehend aus:

	Aufwand		Ertrag	
Gesamthaushalt	CHF	3'558'849	CHF	3'512'100
Aufwandüberschuss	CHF	- 46'749		
Allgemeiner Haushalt	CHF	3'117'695	CHF	3'057'170
Aufwandüberschuss	CHF	- 60'525		
SF Wasserversorgung	CHF	116'230	CHF	140'730
Ertragsüberschuss	CHF	24'500		
SF Abwasserentsorgung	CHF	255'414	CHF	236'300
Aufwandüberschuss	CHF	- 19'114		
SF Abfall	CHF	69'510	CHF	77'900
Ertragsüberschuss	CHF	8'390		

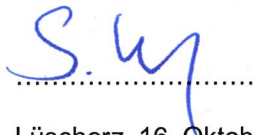
Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

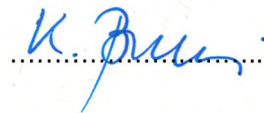
EINWOHNERGEMEINDE LÜSCHERZ

Silvia Mügeli
Gemeindepräsidentin

Bernadette Haussener
Gemeinschreiberin

Karin Burri
Finanzverwalterin





Lüscherz, 16. Oktober 2023

8 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung von Lüscherz hat das Budget 2024 am 02.12.2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 16.10.2023 genehmigt.

Lüscherz, 2. Dezember 2023

EINWOHNERGEMEINDE LÜSCHERZ

Silvia Mügeli
Gemeindepräsidentin

Bernadette Haussener
Gemeindeschreiberin

.....

.....

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	438'900.00	56'800.00	443'800.00	57'000.00	401'328.55	46'279.50
01	Legislative und Exekutive	74'300.00		74'600.00		60'816.80	
011	Legislative	6'000.00		6'300.00		6'928.85	
0110	Legislative	6'000.00		6'300.00		6'928.85	
3000.00	Entschädigung Wahlbüro	500.00		1'400.00		1'350.00	
3130.00	Rechnungsprüfung	5'500.00		4'900.00		5'578.85	
012	Exekutive	68'300.00		68'300.00		53'887.95	
0120	Exekutive	68'300.00		68'300.00		53'887.95	
3000.00	Entschädigungen Gemeinderat	34'000.00		34'000.00		34'736.00	
3000.01	Entschädigungen Kommissionen und Delegierte	2'500.00		2'500.00		2'370.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'800.00		1'800.00		1'782.65	
3199.00	Ratskredit	30'000.00		30'000.00		14'999.30	
02	Allgemeine Dienste	364'600.00	56'800.00	369'200.00	57'000.00	340'511.75	46'279.50
022	Allgemeine Dienste	322'900.00	20'700.00	331'500.00	20'500.00	304'907.34	10'226.85
0220	Allgemeine Dienste	322'900.00	20'700.00	331'500.00	20'500.00	304'907.34	10'226.85
3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	162'000.00		159'000.00		165'344.32	
3010.09	Taggelder von Versicherungen und EO					-9'509.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'900.00		12'900.00		13'140.39	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	16'300.00		16'300.00		11'056.20	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'200.00		7'200.00		7'258.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00		355.40	
3100.00	Büromaterial	4'500.00		4'500.00		3'991.34	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'000.00		3'000.00		2'631.55	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000.00		500.00			
3110.00	Büromöbel und Geräte	1'000.00		3'000.00		1'208.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	40'000.00		53'600.00		32'439.85	
3130.01	Telefon, Porti, Internet	11'000.00		10'000.00		11'251.98	
3130.02	Gebühren, Bank- / Postspesen	1'500.00		1'500.00		1'399.65	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	26'000.00		25'000.00		24'340.20	
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'500.00		5'500.00		5'257.00	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		1'000.00		385.35	
3158.00	Unterhalt Software, Lizenzen, Support	6'000.00		5'000.00		8'623.66	
3162.00	Leasing Fotokopierer	6'000.00		7'000.00		5'747.10	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00		885.05	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	13'000.00		12'000.00		16'199.20	
3636.00	Mitglieder- und Jahresbeiträge	3'000.00		3'000.00		2'901.80	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		2'000.00		2'000.00		1'815.25
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'000.00		3'000.00		2'550.60
4390.00	Übriger Ertrag		200.00				190.00
4611.00	Entschädigungen Kanton für Dienstleistungen		500.00		500.00		671.00
4612.00	Verrechnung zu Lasten Wasserversorgung		2'000.00		2'000.00		2'000.00
4612.01	Verrechnung zu Lasten Abwasserentsorgung		2'000.00		2'000.00		2'000.00
4612.02	Verrechnung zu Lasten Abfall		1'000.00		1'000.00		1'000.00
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		10'000.00		10'000.00		

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
029	Verwaltungsliegenschaften	41'700.00	36'100.00	37'700.00	36'500.00	35'604.41	36'052.65
0290	Verwaltungsliegenschaften	41'700.00	36'100.00	37'700.00	36'500.00	35'604.41	36'052.65
3010.00	Löhne Abwart und Reinigungspersonal	6'000.00		7'000.00		5'791.74	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500.00		600.00		468.85	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		637.90	
3110.00	Büromöbel und Geräte	500.00				429.72	
3120.00	Ver- und Entsorgung	20'000.00		15'000.00		20'617.45	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'500.00		2'400.00		2'253.55	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	6'000.00		6'000.00		3'110.30	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		1'000.00			
3300.40	Planmässige Abschreibung Hochbauten VW	5'200.00		5'200.00		2'294.90	
4260.00	Rückerstattungen		100.00				595.65
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VW		35'000.00		36'000.00		34'307.00
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VW		1'000.00		500.00		1'150.00
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	109'050.00	65'000.00	108'050.00	69'500.00	103'846.60	68'073.05
11	Öffentliche Sicherheit	1'550.00		350.00		336.00	
111	Polizei	1'550.00		350.00		336.00	
1110	Polizei	1'550.00		350.00		336.00	
3631.00	Pauschale Interventionskosten	350.00		350.00		336.00	
3632.00	Stadt Biel, Beitrag Transitplatz Fahrende	1'200.00					
14	Allgemeines Rechtswesen	51'200.00	25'000.00	50'000.00	28'000.00	50'641.70	30'842.50

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
140	Allgemeines Rechtswesen	51'200.00	25'000.00	50'000.00	28'000.00	50'641.70	30'842.50
1400	Allgemeines Rechtswesen	51'200.00	25'000.00	50'000.00	28'000.00	50'641.70	30'842.50
3130.00	Datenhaltungskosten, Web-GIS	1'200.00				1'206.25	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	5'000.00		5'000.00		4'287.30	
3132.01	Dienstleistungen Dritter	30'000.00		30'000.00		30'179.10	
3320.90	Planmässige Abschreibungen Immaterielle Anlagen	15'000.00		15'000.00		14'969.05	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		25'000.00		28'000.00		30'842.50
15	Feuerwehr	40'000.00	40'000.00	40'000.00	40'000.00	36'930.55	36'930.55
150	Feuerwehr	40'000.00	40'000.00	40'000.00	40'000.00	36'930.55	36'930.55
1500	Feuerwehr	40'000.00	40'000.00	40'000.00	40'000.00	36'930.55	36'930.55
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'500.00				1'542.75	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	38'500.00		40'000.00		35'387.80	
4200.00	FW-Ersatzabgaben		40'000.00		40'000.00		36'930.55
16	Verteidigung	16'300.00		17'700.00	1'500.00	15'938.35	300.00
161	Militärische Verteidigung	2'100.00		2'100.00		2'068.10	
1610	Militärische Verteidigung	2'100.00		2'100.00		2'068.10	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Kugelfang	2'100.00		2'100.00		2'068.10	
162	Zivile Verteidigung	14'200.00		15'600.00	1'500.00	13'870.25	300.00
1620	Zivilschutz	14'200.00		15'600.00	1'500.00	13'870.25	300.00

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					1'043.90	
3120.00	Wasser, Energie, Heizung	1'000.00		1'000.00		410.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	200.00		300.00		135.55	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			300.00			
3632.00	Beitrag Gemeindeverband öffentliche Sicherheit	13'000.00		14'000.00		12'280.30	300.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter				1'500.00		
4500.00	Entnahme SF Schutzraumsatzabgaben						
2	BILDUNG	634'350.00	154'630.00	561'900.00	164'600.00	583'084.82	151'898.75
21	Obligatorische Schule	634'350.00	154'630.00	561'900.00	164'600.00	583'084.82	151'898.75
211	Eingangsstufe	97'400.00	10'300.00	64'500.00	23'700.00	59'928.91	6'317.50
2110	Kindergarten	97'400.00	10'300.00	64'500.00	23'700.00	59'928.91	6'317.50
3612.00	Gemeindebeitrag Schulimont	97'400.00		64'500.00		59'928.91	
4611.00	Rückerstattung Besoldungsanteil Kanton		10'300.00		23'700.00		6'317.50
212	Primarstufe	278'200.00	54'300.00	271'000.00	37'600.00	288'544.51	56'258.75
2120	Primarstufe	278'200.00	54'300.00	271'000.00	37'600.00	288'544.51	56'258.75
3612.00	Gemeindeanteil Schulimont	278'200.00		271'000.00		288'544.51	
4611.00	Rückerstattung Besoldungsanteil Kanton		54'300.00		37'600.00		56'258.75
213	Oberstufe	130'000.00	21'500.00	125'000.00	34'800.00	125'861.80	20'792.50
2130	Sekundarstufe I	130'000.00	21'500.00	125'000.00	34'800.00	125'861.80	20'792.50
3632.00	Beitrag OS Erlach	130'000.00		125'000.00		125'861.80	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		21'500.00		34'800.00		20'792.50
214	Musikschulen	20'000.00		18'000.00		23'010.50	
2140	Musikschulen	20'000.00		18'000.00		23'010.50	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	20'000.00		18'000.00		23'010.50	
217	Schulliegenschaften	108'750.00	68'530.00	83'400.00	68'500.00	85'739.10	68'530.00
2170	Unteres Schulhaus	43'590.00	30'410.00	19'250.00	30'400.00	22'940.08	30'430.00
3010.00	Löhne Hauswirts- und Reinigungspersonal	8'500.00		8'000.00		7'946.34	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	590.00		650.00		545.89	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		532.20	
3120.00	Ver- und Entsorgung	6'000.00		5'000.00		4'681.95	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'000.00		1'000.00		923.80	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	25'000.00		2'000.00		6'816.55	
3300.40	Abschreibungen Schulhaus	2'000.00		2'100.00		1'493.35	
4472.00	Raummiete Schulimont		30'410.00		30'400.00		30'430.00
2171	Oberes Schulhaus (KiGa)	65'160.00	38'120.00	64'150.00	38'100.00	62'799.02	38'100.00
3010.00	Löhne Raumpflege	7'500.00		7'500.00		6'618.66	
3050.00	AG-Beiträge AHV	610.00		600.00		536.96	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		132.60	
3120.00	Ver- und Entsorgung	4'500.00		3'500.00		3'836.15	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'500.00		1'500.00		1'256.40	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'000.00		2'000.00		1'886.20	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.40	Abschreibung oberes Schulhaus	48'550.00		48'550.00		48'532.05	
4470.00	Mietzins Wohnung		19'200.00		19'200.00		19'200.00
4472.00	Raummiete Schulimont		18'920.00		18'900.00		18'900.00
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	731'220.00	747'470.00	661'620.00	704'200.00	803'534.01	958'608.37
32	Kultur, übriges	8'380.00		7'200.00		6'559.20	
329	Kultur	8'380.00		7'200.00		6'559.20	
3290	Übrige Kultur	8'380.00		7'200.00		6'559.20	
3130.01	Jungbürgerfeier	500.00		1'000.00		469.20	
3632.00	Beitrag Stedtlibibliothek Erlach	4'480.00		2'800.00		2'800.00	
3634.00	Kulturbeiträge Seeland	3'400.00		3'400.00		3'290.00	
33	Medien	4'500.00		4'500.00		4'505.85	
332	Massenmedien	4'500.00		4'500.00		4'505.85	
3320	Massenmedien	4'500.00		4'500.00		4'505.85	
3130.00	Anzeiger Region Erlach	4'500.00		4'500.00		4'505.85	
34	Sport und Freizeit	718'340.00	747'470.00	649'920.00	704'200.00	792'468.96	958'608.37
341	Sport	590'870.00	620'000.00	533'720.00	588'000.00	687'542.24	822'850.14
3410	Bootschafen	127'050.00	120'000.00	66'820.00	88'000.00	92'734.85	129'510.99
3143.00	Unterhalt Bootshafen	35'000.00		6'000.00		1'341.64	
3160.00	Pachtzins Wasserfläche an Kanton	24'250.00		24'250.00		24'220.00	
3300.30	Planmässige Abschreibungen\Hafen VV	47'800.00		16'570.00		47'173.21	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3893.00	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	20'000.00		20'000.00		20'000.00	
4470.00	Mietertrag Wasserplätze		76'000.00		79'000.00		76'447.53
4470.01	Mietertrag Trockenplätze		9'000.00		9'000.00		8'800.00
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		35'000.00				44'263.46
3411	Tankstelle	463'820.00	500'000.00	466'900.00	500'000.00	594'807.39	693'339.15
3100.00	Benzinkarten	200.00		300.00			
3101.00	Treibstoffeinkauf	450'000.00		450'000.00		584'425.39	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'500.00		1'500.00		1'851.08	
3134.00	Sachversicherungsprämien	300.00		300.00		300.00	
3151.00	Unterhalt Tankstelle	3'000.00		6'000.00		4'412.77	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tankstelle	3'820.00		3'800.00		3'818.15	
3910.00	Verrechnung Aufwand Verwaltung	5'000.00		5'000.00			
4250.00	Treibstoffverkauf		500'000.00		500'000.00		679'779.20
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						13'559.95
342	Freizeit	127'470.00	127'470.00	116'200.00	116'200.00	104'926.72	135'758.23
3420	Freizeit	127'470.00	127'470.00	116'200.00	116'200.00	104'926.72	135'758.23
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	25'000.00		30'000.00		22'937.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'400.00		2'400.00		1'213.48	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'000.00		7'000.00		10'753.73	
3120.00	Ver- / Entsorgung	8'000.00		8'000.00		7'138.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	10'000.00		10'000.00		9'652.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	500.00		300.00		407.90	
3140.00	Unterhalt Strandboden	30'000.00		10'000.00		13'750.41	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3141.00	Unterhalt Uferweg	1'000.00		1'000.00		789.45	
3141.02	Unterhalt Wanderweg	1'000.00				2'375.70	
3143.00	Beleuchtung Ländte			5'000.00			
3144.00	Unterhalt Kiosk	5'000.00		4'000.00		3'469.45	
3151.00	Unterhalt Parkuhr	1'000.00		1'000.00		663.45	
3300.30	Abschreibungen Pfähle/Badetreppen	3'700.00		3'700.00		2'908.55	
3300.40	Abschreibungen Kiosk	7'920.00		7'900.00		7'916.80	
3300.60	Abschreibung Parkuhr	950.00		900.00		950.15	
3910.00	Interne Verrechnung Werkhof/Verwaltung	25'000.00		25'000.00		20'000.00	
4240.00	Parkgebühren		70'000.00		60'000.00		96'221.04
4240.01	Einnahmen Dusche		300.00		300.00		399.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		500.00		500.00		5'149.68
4270.00	Parkbussen		10'000.00		4'000.00		14'919.51
4470.00	Mietertrag Kiosk		13'500.00		13'500.00		13'500.00
4631.00	Kantonsbeiträge Freifläche / Uferweg		5'600.00		5'600.00		5'569.00
4893.00	Entnahme Kurtaxen		27'570.00		32'300.00		
5	SOZIALE SICHERHEIT	484'100.00	6'800.00	505'560.00	15'200.00	469'893.25	15'365.68
53	Alter + Hinterlassene	139'300.00		147'960.00		140'583.55	
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	9'500.00		9'000.00		8'583.55	
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	9'500.00		9'000.00		8'583.55	
3612.00	AHV-Zweigstelle Jolimont	9'500.00		9'000.00		8'583.55	
532	Ergänzungsleistungen AHV/IV	125'800.00		134'960.00		129'855.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5320	Ergänzungsleistungen AHV/IV	125'800.00		134'960.00		129'855.00	
3631.00	Beitrag an Kanton, Ergänzungsleistungen	125'800.00		134'960.00		129'855.00	
533	Leistungen an Pensionierte	4'000.00		4'000.00		2'145.00	
5330	Leistungen an Pensionierte	4'000.00		4'000.00		2'145.00	
3636.00	Seniorenreise	4'000.00		4'000.00		2'145.00	
54	Familie und Jugend	13'500.00	6'800.00	24'000.00	15'200.00	23'768.00	15'365.68
541	Familienzulagen	2'800.00		2'800.00		2'682.00	
5410	Familienzulagen	2'800.00		2'800.00		2'682.00	
3631.00	Beitrag an Kanton, Familienzulagen	2'800.00		2'800.00		2'682.00	
544	Jugendschutz	2'200.00		2'200.00		1'856.20	
5444	Offene Kinder- und Jugendarbeit	2'200.00		2'200.00		1'856.20	
3632.00	Beitrag Jugendarbeit ROJA	2'200.00		2'200.00		1'856.20	
545	Leistungen an Familien	8'500.00	6'800.00	19'000.00	15'200.00	19'229.80	15'365.68
5450	Leistungen an Familien allgemein	8'500.00	6'800.00	19'000.00	15'200.00	19'229.80	15'365.68
3637.00	Beiträge an private Haushalte	8'500.00		19'000.00		19'229.80	
4611.00	Anteil Kanton Betreuungsgutscheine		6'800.00		15'200.00		15'365.68
57	Sozialhilfe und Asylwesen	331'300.00		333'600.00		305'541.70	
579	Sozialhilfe	331'300.00		333'600.00		305'541.70	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5796	Regionaler Sozialdienst	15'400.00		20'000.00		20'400.50	
3632.00	Regionaler Sozialdienst RSD	15'400.00		20'000.00		20'400.50	
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	315'900.00		313'600.00		285'141.20	
3611.00	Beitrag an Kanton, Sozialhilfe	315'900.00		313'600.00		285'141.20	
6	VERKEHR	288'340.00	49'200.00	292'050.00	48'000.00	264'337.86	48'964.73
61	Strassenverkehr	193'540.00	49'200.00	205'100.00	48'000.00	183'296.56	48'964.73
615	Gemeindestrassen	193'540.00	49'200.00	205'100.00	48'000.00	183'296.56	48'964.73
6'150	Gemeindestrassen	193'540.00	49'200.00	205'100.00	48'000.00	183'296.56	48'964.73
3010.00	Löhne Wegmeister	100'000.00		100'000.00		90'240.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'200.00		8'100.00		7'352.80	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	9'000.00		8'900.00		6'654.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'700.00		4'000.00		3'277.95	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'000.00		10'000.00		9'841.01	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		2'000.00		874.20	
3112.00	Kleider	400.00		400.00		400.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung öffentliche Beleuchtung	5'000.00		5'000.00		4'137.70	
3130.00	Allgemeine Verwaltungskosten, Gebühren	300.00				276.50	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		10'000.00		4'825.75	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'000.00		1'700.00		2'213.40	
3137.00	Steuern und Abgaben	3'500.00				3'465.85	
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	10'000.00		15'000.00		9'682.40	
3141.01	Unterhalt Flurwege	3'000.00		5'000.00		2'124.40	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3149.00	Unterhalt Strassenbeleuchtung	4'000.00		4'000.00		3'317.00	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'000.00		5'000.00		9'092.15	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Maschinen	3'000.00		3'000.00		2'292.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300.00				349.20	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	17'500.00		16'300.00		16'240.10	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Fahrzeuge	6'640.00		6'700.00		6'639.70	
4240.60	Gebühren für Dienstleistungen		100.00				20.00
4240.01	Vermietung Festbänke		100.00				150.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		2'000.00		1'257.95
4612.00	Verrechnung zu Lasten Wasserversorgung		8'000.00		8'000.00		8'000.00
4612.01	Verrechnung zu Lasten Abwasserentsorgung		2'000.00		2'000.00		2'000.00
4612.02	Verrechnung zu Lasten Abfall		8'000.00		8'000.00		8'000.00
4631.00	Kantonsbeitrag öffentliche Beleuchtung		4'000.00		3'000.00		4'536.78
4632.00	Beitrag Burgergemeinde Lüscherz		5'000.00		5'000.00		5'000.00
4910.00	Interne Verrechnung Aufwand Strand		20'000.00		20'000.00		20'000.00
62	Öffentlicher Verkehr	94'800.00		86'950.00		81'041.30	
629	Öffentlicher Verkehr	94'800.00		86'950.00		81'041.30	
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	94'800.00		86'950.00		81'041.30	
3631.00	Lastenausgleich öffentlicher Verkehr	87'800.00		79'950.00		75'014.00	
3634.00	Postauto Ergänzungskurse	7'000.00		7'000.00		6'027.30	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	544'564.00	481'244.00	559'350.00	482'000.00	488'363.39	431'151.49
71	Wasserversorgung	140'730.00	140'730.00	145'400.00	145'400.00	152'774.39	152'774.39

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
710	Wasserversorgung	140'730.00	140'730.00	145'400.00	145'400.00	152'774.39	152'774.39
7101	Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	140'730.00	140'730.00	145'400.00	145'400.00	152'774.39	152'774.39
3111.01	Anschaffung Wasserzähler	3'000.00		1'000.00		2'074.10	
3120.00	Wasserbezug WAGROM	8'400.00		10'000.00		8'423.61	
3143.00	Unterhalt Leitungsnetz, Hydranten	8'000.00		10'000.00		8'510.12	
3158.00	Unterhalt, Nachführung GIS	1'000.00		2'000.00		544.85	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Wasserversorgung	1'230.00		1'150.00		1'225.55	
3510.10	Einlage SF Werterhalt, Wiederbeschaffungswert	16'500.00		16'500.00			
3510.50	Einlage SF Anschlussgebühren	4'000.00					
3612.00	Verrechnung zu Gunsten Verwaltung	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
3612.01	Verrechnung zu Gunsten Werkhof	8'000.00		8'000.00		8'000.00	
3632.00	Beitrag WAGROM	64'100.00		65'400.00		53'371.61	
4240.00	Erlös aus Wasserverkauf		130'000.00		130'000.00		129'250.43
4240.50	Erlös aus Anschlussgebühren				3'000.00		
4240.51	Anschlussgebühren		4'000.00				
4260.00	Rückerstattungen Dritter		200.00				
4409.00	Aktivzinsen Wasserversorgung		1'300.00				
4510.10	Entnahme SF Werterhalt Wiederbeschaffungswert		5'230.00				
9010.10	SF Wasser, Einlage Ertragsüberschuss	24'500.00		29'350.00		68'624.55	
72	Abwasserentsorgung	255'414.00	255'414.00	247'900.00	247'900.00	211'383.30	211'383.30
720	Abwasserentsorgung	255'414.00	255'414.00	247'900.00	247'900.00	211'383.30	211'383.30
7201	Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)	255'414.00	255'414.00	247'900.00	247'900.00	211'383.30	211'383.30

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.00	Energie	4'000.00		2'500.00		3'907.93	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	200.00		200.00		181.31	
3134.00	Sachversicherungsprämien	500.00		500.00		532.90	
3143.00	Unterhalt Leitungsnetz	4'000.00		5'000.00		2'247.63	
3158.00	Unterhalt, Nachführung GIS	3'000.00		4'800.00		2'952.14	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen	50'300.00		50'400.00		46'256.70	
3510.10	Einlage in SF Werterhalt, Wiederbeschaffungswert	46'414.00		46'500.00			
3510.50	Einlage SF Anschlussgebühren	8'000.00					
3612.00	Verrechnung zu Gunsten Verwaltung	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
3612.01	Verrechnung zu Gunsten Werkhof	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
3632.00	Gemeindebeitrag ARA Täuflern	135'000.00		134'000.00		112'501.26	
4240.00	Erlös aus Benützungsgebühren		170'000.00		170'000.00		167'383.30
4240.50	Erlös aus Anschlussgebühren		8'000.00		8'000.00		44'000.00
4510.10	Entnahme SF Werterhalt, Wiederbeschaffungswert		58'300.00		55'400.00		
9010.20	SF Abwasser, Einlage Ertragsüberschuss						
9011.20	SF Abwasser, Entnahme Aufwandüberschuss		19'114.00		14'500.00	38'803.43	
73	Abfall	79'900.00	79'900.00	76'200.00	76'200.00	62'993.80	62'993.80
730	Abfall	79'900.00	79'900.00	76'200.00	76'200.00	62'993.80	62'993.80
7300	Tierkörperbeseitigung	2'000.00	2'000.00	2'000.00	2'000.00	2'283.70	2'283.70
3632.00	Entsorgung Tierkadaver	2'000.00		2'000.00		2'283.70	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		300.00				256.65

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4612.02	Verrechnung Tierkadaverbeseitigung mit SF Abfall		1'700.00		2'000.00		2'027.05
7301	Abfall (Gemeindebetrieb)	77'900.00	77'900.00	74'200.00	74'200.00	60'710.10	60'710.10
3111.00	Anschaffung Container	2'000.00		16'000.00		16'548.30	
3130.00	Kehrichtentsorgung allgemein	17'000.00		2'000.00		2'128.20	
3130.01	Entsorgung Glas	2'000.00		700.00		394.80	
3130.04	Entsorgung Büchsen, Alu, Blech	400.00					
3130.05	Entsorgung Altmetall, Sondermüll	10'000.00		7'000.00		4'754.05	
3130.07	Grünabfuhr	10'000.00		12'000.00		8'304.05	
3300.30	Abschreibung Kehrichtsammelplatz	11'410.00		11'400.00		11'410.95	
3612.00	Verrechnung zu Gunsten Verwaltung	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
3612.01	Verrechnung zu Gunsten Werkhof	8'000.00		8'000.00		8'000.00	
3612.02	Verrechneter Aufwand Tierkörperbeseitigung	1'700.00		2'000.00		2'027.05	
3635.00	Beitrag Kompostieranlage	6'000.00		6'000.00		6'142.70	
4240.00	Kehrichtabfuhrgebühren		70'000.00		70'000.00		53'441.16
4260.00	Rückerstattungen Dritter		7'000.00		3'000.00		3'092.20
4451.00	Dividenden MÜVE / Kompostieranlage		900.00		1'200.00		825.00
9010.30	SF Abfall, Einlage Ertragsüberschuss						
9011.30	SF Abfall, Entnahme Aufwandüberschuss	8'390.00		8'100.00			3'351.74
74	Verbauungen	42'000.00	5'000.00	60'300.00	12'500.00	41'549.00	4'000.00
741	Gewässerverbauungen	42'000.00	5'000.00	43'500.00	5'000.00	41'549.00	4'000.00
7410	Gewässerverbauungen	42'000.00	5'000.00	43'500.00	5'000.00	41'549.00	4'000.00
3142.00	Unterhalt Wasserbau	10'000.00		10'000.00		9'641.65	
3300.20	Planmässige Abschreibung Wasserbau VV	16'000.00		17'500.00		15'987.35	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3631.00	Beitrag an Kanton JGK	16'000.00		16'000.00		15'920.00	
4632.00	Beitrag Burgergemeinde Lüscherz		5'000.00		5'000.00		4'000.00
745	Naturgefahren			16'800.00	7'500.00		
7450	Naturgefahren			16'800.00	7'500.00		
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			15'000.00			
3134.00	Beitrag Elementarschadenversicherung GVB						
4610.00	Entschädigungen vom Bund			1'800.00	7'500.00		
75	Arten- und Landschaftsschutz	7'000.00		4'000.00		547.10	
750	Arten- und Landschaftsschutz	7'000.00		4'000.00		547.10	
7500	Arten- und Landschaftsschutz	7'000.00		4'000.00		547.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000.00					
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2'000.00		4'000.00		547.10	
77	Übriger Umweltschutz	6'500.00	200.00	5'000.00		2'715.20	
771	Friedhof und Bestattung	5'500.00	200.00	3'000.00		1'624.05	
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	5'500.00	200.00	3'000.00		1'624.05	
3130.02	Dienstleistungen Dritter	500.00		1'000.00		198.65	
3144.00	Unterhalt Friedhof	5'000.00		2'000.00		1'425.40	
4502.00	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen		200.00				
779	Umweltschutz	1'000.00		2'000.00		1'091.15	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7792	Hundetoiletten	1'000.00		2'000.00		1'091.15	
3101.00	Verbrauchsmaterial Robidog	1'000.00		2'000.00		1'091.15	
79	Raumordnung	13'020.00		20'550.00		16'400.60	
790	Raumordnung	13'020.00		20'550.00		16'400.60	
7900	Raumordnung allgemein	9'720.00		17'250.00		13'104.60	
3132.00	Planungsarbeiten UeO Riedmatte					6'466.00	
3132.02	Detailerschliessung Baumgarten	5'000.00				1'924.05	
3320.90	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	4'720.00		17'250.00		4'714.55	
7906	Regionale Planungsgruppen	3'300.00		3'300.00		3'296.00	
3632.00	Beitrag Verein seeland.biel/bienne	3'300.00		3'300.00		3'296.00	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	107'850.00	118'700.00	100'100.00	120'000.00	116'348.32	156'684.88
81	Landwirtschaft	1'200.00		1'200.00		865.75	
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	1'200.00		1'200.00		865.75	
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	1'200.00		1'200.00		865.75	
3010.00	Entschädigungen Ackerbauleiter	1'200.00		1'200.00		865.75	
82	Forstwirtschaft	53'800.00	41'700.00	49'600.00	40'000.00	61'970.32	78'732.03
820	Forstwirtschaft	53'800.00	41'700.00	49'600.00	40'000.00	61'970.32	78'732.03
8200	Forstwirtschaft	53'800.00	41'700.00	49'600.00	40'000.00	61'970.32	78'732.03

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Holzerlöhe	10'000.00		10'000.00		22'972.92	
3049.00	Kleiderentschädigung			500.00		300.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'000.00		1'000.00		1'857.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'000.00		1'000.00		1'217.20	
3101.00	Pflanzenkauf / Verbrauchsmaterial	500.00		1'500.00		1'209.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter / Pflegearbeiten	30'000.00		27'000.00		18'756.20	
3130.01	Revierförster	4'000.00		4'000.00		4'515.30	
3134.00	Sachversicherungsprämien	100.00		100.00		85.90	
3141.00	Unterhalt Waldwege	2'000.00		2'000.00		2'120.15	
3144.00	Unterhalt Waldhaus					198.65	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	200.00				221.30	
3161.00	Miete Geräte und Maschinen	3'500.00		1'000.00		7'218.15	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'500.00		1'500.00		1'297.40	
4250.00	Erlöse aus Holzverkäufen		40'000.00		39'000.00		75'443.38
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		200.00				295.85
4631.00	Kantonsbeiträge		1'500.00		1'000.00		2'992.80
84	Tourismus	45'000.00	45'000.00	49'300.00	48'000.00	45'662.40	45'662.40
840	Tourismus	45'000.00	45'000.00	49'300.00	48'000.00	45'662.40	45'662.40
8400	Tourismus	45'000.00	45'000.00	49'300.00	48'000.00	45'662.40	45'662.40
3160.00	Kantonsabgabe Seefläche Gästeplätze	5'000.00		5'000.00		4'914.00	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	20'000.00		24'000.00		23'133.91	
3635.00	Betriebsbeitrag Navette	6'000.00		6'000.00		3'814.54	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.00	Beiträge an touristische Organisationen	14'000.00		14'300.00		13'799.95	
4039.00	Kurtaxen		40'000.00		43'000.00		40'598.40
4470.00	Hafengebühren Gästeplätze		5'000.00		5'000.00		5'064.00
87	Brennstoffe und Energie	7'850.00	32'000.00		32'000.00	7'849.85	32'290.45
871	Elektrizität		32'000.00		32'000.00		32'290.45
8710	Elektrizität allgemein		32'000.00		32'000.00		32'290.45
4120.00	Konzessionsgebühren BKW		32'000.00		32'000.00		32'290.45
873	Nichtelektrische Energie	7'850.00				7'849.85	
8731	Fernwärmebetrieb (Gemeindebetrieb)	7'850.00				7'849.85	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	7'850.00				7'849.85	
9	FINANZEN UND STEUERN	253'365.00	1'911'895.00	267'200.00	1'839'130.00	429'363.78	1'783'074.13
91	Steuern	7'800.00	1'801'250.00	4'800.00	1'779'850.00	7'913.55	1'728'964.60
910	Steuern	7'800.00	1'801'250.00	4'800.00	1'779'850.00	7'913.55	1'728'964.60
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	7'800.00	1'532'950.00	4'800.00	1'526'350.00	7'735.10	1'464'871.50
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	7'800.00		4'800.00		7'735.10	
4000.00	Einkommenssteuern		1'290'900.00		1'220'000.00		1'226'465.10
4000.20	Nachsteuern und Bussen		800.00				799.75
4000.40	Aktive Steuerausscheidungen Einkommen		20'600.00		36'800.00		20'571.50
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommen		-136'200.00		-40'600.00		-136'208.55
4001.00	Vermögenssteuern		216'400.00		191'250.00		213'431.60

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4001.40	Aktive Steuerausscheidungen Vermögen		16'800.00		14'900.00		16'756.05
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögen		-62'000.00		-7'000.00		-62'003.80
4002.00	Quellensteuern		81'700.00		55'000.00		81'712.95
4002.10	Quellensteuern BGSA		150.00		200.00		150.90
4010.00	Gewinnsteuern		100'500.00		55'000.00		99'945.10
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		3'100.00		600.00		3'165.45
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		-200.00				-236.35
4011.00	Kapitalsteuern		300.00		100.00		252.85
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		100.00		100.00		68.95
9101	Sondersteuern		75'000.00		70'000.00		70'970.00
4000.80	Lotteriegewinnsteuer						710.00
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		5'000.00		35'000.00		-12'030.40
4022.10	Sondervoranlagen		70'000.00		35'000.00		80'867.00
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern						1'423.40
9102	Liegenschaftssteuern		188'800.00		179'000.00	178.45	188'863.10
3181.00	Forderungsverluste Liegenschaftssteuern					178.45	
4021.00	Liegenschaftssteuern		188'800.00		179'000.00		188'863.10
9103	Hundetaxe		4'500.00		4'500.00		4'260.00
4033.00	Hundetaxen		4'500.00		4'500.00		4'260.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	194'000.00	29'900.00	174'250.00	29'900.00	122'825.00	29'924.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	194'000.00	29'900.00	174'250.00	29'900.00	122'825.00	29'924.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	194'000.00	29'900.00	174'250.00	29'900.00	122'825.00	29'924.00

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3621.60	Neue Aufgabenteilung Filag	103'000.00		103'150.00		103'640.00	
3622.70	Disparitätenabbau Gemeinden	91'000.00		71'100.00		19'185.00	
4621.60	Geografisch-topografischer Zuschuss		24'800.00		24'800.00		24'822.00
4621.61	Soziodemografischer Zuschuss		5'100.00		5'100.00		5'102.00
95	Ertragsanteile, übrige						3'151.75
950	Ertragsanteile, übrige						3'151.75
9500	Ertragsanteile, übrige						3'151.75
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern						1'410.55
4600.00	Anteil an Bundeserträgen						1'741.20
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	13'200.00	12'560.00	7'950.00	22'000.00	19'180.81	14'853.22
961	Zinsen	13'200.00	5'800.00	7'950.00	11'000.00	1'671.81	8'409.72
9610	Zinsen	13'200.00	5'800.00	7'950.00	11'000.00	1'671.81	8'409.72
3181.00	Abschreibungen Verzugszins	400.00		200.00		406.45	
3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten			2'500.00			
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	11'550.00					
3409.00	Interne Verrechnung Zins SF Wasserversorgung	1'250.00		1'250.00			
3499.00	Übriger Finanzaufwand			4'000.00		1'265.36	
4401.00	Verzugszinsen Nesko		5'200.00		10'000.00		5'182.71
4401.01	Zinsen auf kurzfristigen Guthaben						44.29
4407.00	Zinsen auf Anlagen des Finanzvermögens		600.00		1'000.00		648.00
4409.00	Übrige Zinsen Finanzvermögen						2'534.72
963	Liegenschaften des Finanzvermögens		6'760.00		11'000.00		6'763.50

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens		6'760.00		11'000.00		6'763.50
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		6'760.00		11'000.00		6'763.50
969	Finanzvermögen					17'509.00	-320.00
9690	Finanzvermögen					17'509.00	-320.00
3440.00	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV					17'509.00	
4440.00	Marktwertanpassungen Wertschriften						-320.00
97	Rückverteilungen		280.00				283.30
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		280.00				283.30
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		280.00				283.30
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		280.00				283.30
99	Nicht aufgeteilte Posten	38'365.00	67'905.00	80'200.00	7'380.00	279'444.42	5'897.26
990	Nicht aufgeteilte Posten	38'365.00		80'200.00		38'827.00	
9900	Nicht aufgeteilte Posten, Art. 84 GV	38'365.00		80'200.00		38'827.00	
3181.00	Forderungsverluste					463.85	
3300.00	Planmässige Abschreibung bestehendes VV am 31.12.2015	38'365.00		38'400.00		38'363.15	
3894.00	Einlage in finanzpolitische Reserven			41'800.00			
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge		7'380.00		7'380.00		5'897.26
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge		7'380.00		7'380.00		5'897.26
4896.00	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		7'380.00		7'380.00		5'897.26

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
999	Abschluss		60'525.00			240'617.42	
9990	Abschluss		60'525.00			240'617.42	
9000.00	Ertragsüberschuss					240'617.42	
9001.00	Aufwandüberschuss		60'525.00				
Gesamtergebnis		3'591'739.00	3'591'739.00	3'499'630.00	3'499'630.00	3'660'100.58	3'660'100.58
		3'591'739.00	3'591'739.00	3'499'630.00	3'499'630.00	3'660'100.58	3'660'100.58

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	80'000.00		35'000.00			
02	Allgemeine Dienste	80'000.00		35'000.00			
029	Verwaltungsliegenschaften	80'000.00		35'000.00			
0290	Verwaltungsliegenschaften	80'000.00		35'000.00			
5040.00	Sanierung Fassade Ost Gemeindesaal			15'000.00			
5040.03	Gemeindehaus Beleuchtungsersatz Verwaltung / Sitzungszimmer			20'000.00			
5040.05	Gemeindehaus Beleuchtungsersatz Gemeindesaal	40'000.00					
5290.03	Gemeindehaus, Heizungssanierung Machbarkeitsstudie	40'000.00					
2	BILDUNG			15'000.00			
21	Obligatorische Schule			15'000.00			
217	Schulliegenschaften			15'000.00			
2170	Unteres Schulhaus			15'000.00			
5040.04	Unteres Schulhaus, Einbau WC OG			15'000.00			
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche			32'000.00		67'964.51	
34	Sport und Freizeit			32'000.00		67'964.51	
341	Sport			20'000.00		58'463.46	
3410	Boothafen			20'000.00		58'463.46	
5030.01	Hafenbecken, Ersatz Stromversorgung Bootsplätze					6'200.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5030.02	Hafenbecken, Unterhalt					52'263.46	
5030.03	Bootshafen Überprüfung - Sanierung Hafentreppe			20'000.00			
342	Freizeit			12'000.00		9'501.05	
3420	Freizeit			12'000.00		9'501.05	
5030.04	Strandmatte, Sanierung Badetreppen			12'000.00			
5060.00	Ersatz Parkuhr					9'501.05	
6	VERKEHR	50'000.00				54'800.05	
61	Strassenverkehr	50'000.00				54'800.05	
615	Gemeindestrassen	50'000.00				54'800.05	
6150	Gemeindestrassen	50'000.00				54'800.05	
5010.08	Siselenstrasse, Sanierung Teilabschnitt					54'800.05	
5010.09	Siselenstrasse Sanierung Teilabschnitt	50'000.00					
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	400'000.00		440'000.00		18'220.15	
72	Abwasserentsorgung			40'000.00			
720	Abwasserentsorgung			40'000.00			
7201	Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)			40'000.00			
5032.02	Zustandserhebung privater Abwasseranlagen, Teilgebiet Seestrasse			40'000.00			
74	Verbauungen	400'000.00		400'000.00		3'570.05	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
741	Gewässerverbauungen	400'000.00		400'000.00		3'570.05	
7410	Gewässerverbauungen	400'000.00		400'000.00		3'570.05	
5020.01	Wasserbauplan Dorfbach	400'000.00		400'000.00		3'570.05	
79	Raumordnung					14'650.10	
790	Raumordnung					14'650.10	
7900	Raumordnung allgemein					14'650.10	
5290.01	Teilrevision OP 1. Phase					14'650.10	
8	VOLKSWIRTSCHAFT					24'846.06	
87	Brennstoffe und Energie					24'846.06	
873	Nichtelektrische Energie					24'846.06	
8731	Fernwärmebetrieb (Gemeindebetrieb)					24'846.06	
5030.00	Vorprojekt Wärmeverbund					24'846.06	
9	FINANZEN UND STEUERN		530'000.00		522'000.00		165'830.77
99	Nicht aufgeteilte Posten		530'000.00		522'000.00		165'830.77
999	Abschluss		530'000.00		522'000.00		165'830.77
9990	Abschluss		530'000.00		522'000.00		165'830.77
6900.00	Aktivierte Ausgaben Einwohnergemeinde		530'000.00		522'000.00		165'830.77
		530'000.00	530'000.00	522'000.00	522'000.00	165'830.77	165'830.77

Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Nettoinvestition	530'000.00	530'000.00	522'000.00	522'000.00	165'830.77	165'830.77