



Bericht Budget 2023

Nach HRM2

November 2022



Inhalt

1 Inhaltsverzeichnis

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
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	5
2	Erläuterungen	6
2.1	Allgemeines	6
2.2	Entwicklung Erfolgsrechnung	6
2.2.1	Personalaufwand	6
2.2.2	Sachaufwand	6
2.2.3	Abschreibungen	6
2.2.4	Steuerertrag	6
2.3	Entwicklung Investitionen	7
3	Ergebnisse	8
3.1	Allgemeine Übersicht.....	8
3.2	Übersicht Gesamtergebnis	8
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	8
3.2.2	Investitionsrechnung	9
3.2.3	Finanzierungsergebnis	10

4	Erfolgsrechnung	11
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung.....	11
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	12
5	Investitionsrechnung	13
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	13
6	Eigenkapitalnachweis	14
7	Antrag des Vorstandes	15
8	Genehmigung Budget	16
9	Erfolgsrechnung nach Funktionaler Gliederung	17
10	Investitionsrechnung nach Funktionaler Gliederung	20

Bericht Budget 2023

0 Auf einen Blick (Management Summary)

- Beitragssatz Schwellentellen 2,0‰	CHF	93'000.00	Ertrag
- Ergebnis Wasserbau	CHF	72'400.00	Ertragsüberschuss
Ergebnis Spezialfinanzierung	CHF	2'500.00	Ertragsüberschuss
Umsatz Erfolgsrechnung	CHF	239'000.00	
- Bruttoinvestitionen	CHF	495'000.00	
Beiträge und Subventionen	CHF	<u>480'000.00</u>	
Nettoinvestitionen	CHF	15'000.00	
- Finanzierung aus ER (Selbstfinanzierung)	CHF	99'100.00	
Finanzierungsüberschuss	CHF	84'100.00	
- Verzinsliches Fremdkapital 30.11.2022	CHF	0.00	
Verwaltungsvermögen per 01.01.2022	CHF	608'937.50	
Bilanzüberschuss per 01.01.2022	CHF	364'028.88	
Bilanzüberschuss per 31.12.2023	CHF	501'000.00	
Bestand Spezialfinanzierung 01.01.2022	CHF	1'216'038.60	
Bestand Spezialfinanzierung 31.12.2023	CHF	1'218'200.00	
- Das Eigenkapital des Wasserbaus (allgemeiner Haushalt) nimmt auf CHF 501'000.00 zu.			
- Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung nimmt auf CHF 1'218'200.00 zu.			

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2023 wurde nach dem 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 1.1.2017 bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 625'228.85 wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen. Davon waren CHF 377'538.85 Anlagen im Bau, welche unter HRM2 erst nach Vollendung abgeschrieben werden.

Das abzuschreibende Verwaltungsvermögen inkl. Spezialfinanzierung betrug per 01.01.2017 CHF 247'690

Das bestehende Verwaltungsvermögen wird innert 16 Jahren d.h. ab dem Rechnungsjahr 2017 bis und mit Rechnungsjahr 2032 linear abgeschrieben. Das Verwaltungsvermögen des allgemeinen Haushalts (Wasserbau) beträgt CHF 30'000.-, das der Spezialfinanzierungen CHF 217'690.-.

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von 6.25% in CHF 15'480

Jährliche Abschreibungen zu Lasten des allgemeinen Haushalts (Wasserbau) CHF 1'875

Jährliche Abschreibungen zu Lasten der Spezialfinanzierung CHF 13'606

Die ordentlichen Abschreibungen werden nach Anlagekategorien (Anhang 2 GV), und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten Vermögenswerte berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer. Für die Investitionen der Anlagekategorie „Tiefbauten Wasserbau“ wird eine Nutzungsdauer von 50 Jahren bei Verbauungen aus Stein und Beton und einer Nutzungsdauer von 20 Jahren bei Verbauungen aus Holz vorgegeben. Maschinen und Mobilien werden in 10 Jahren abgeschrieben.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Vorstand belastet gemäss Beschluss vom 17. Dezember 2016 einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 20'000.00 der Erfolgsrechnung. Die Aktivierungsgrenze wurde gemäss Art. 79a Abs. 2 GV festgelegt, der Vorstand verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Das Budget wurde mit nachfolgenden Sätzen berechnet:

Beitragssatz Schwellentellen	2.0‰	des amtlichen Wertes
Beitragsklasse I	100%	
Beitragsklasse II	75%	
Mindestansatz pro Grundstück	CHF 20.00	

Berechnungsbeispiel	Satz	Beitragsklasse	Amtlicher Wert	Betrag
	2.0‰	I = 100%	CHF 100'000.00	CHF 200.00
	2.0‰	II = 75%	CHF 100'000.00	CHF 150.00

2.2 Entwicklung Erfolgsrechnung

2.2.1 Personalaufwand

Der Personalaufwand erhöht sich leicht gegenüber dem Budget 2022, er beträgt CHF 24'800.00. Der zurzeit höhere Aufwand für das Strassensanierungsprojekt PWI und die Planung des PWI Projektes Oltschibachkanal (Wasserbau) wurde damit berücksichtigt.

2.2.2 Sachaufwand

Der Sachaufwand nimmt gegenüber dem Budget 2022 leicht zu und beträgt CHF 82'600.00. Wir rechnen mit CHF 4'000.00 mehr Unterhalt an den Strassen. Für den Unterhalt von Maschinen und Mobilien haben wir insgesamt CHF 5'000.00 weniger budgetiert. Für die Energiekosten und Unterhalt Mobilien im Schlachthaus wurden CHF 1'500.00 mehr budgetiert. Für Dienstleistungen und Honorare haben wir wie im Vorjahr CHF 21'000.00 budgetiert.

2.2.3 Abschreibungen

Die planmässigen Abschreibungen (aus neuen Investitionen) betragen CHF 11'000.00. Die Abschreibungen des bestehenden Verwaltungsvermögens betragen CHF 15'700.00. Für die laufende Sanierung der Güterwege wurden keine Abschreibungen vorgesehen. Nach Abschluss der dringlichsten Abschnitte werden wir den Anteil des aufgeschobenen Unterhalts festlegen und diesen als ausserplanmässige Abschreibung der Erfolgsrechnung belasten.

2.2.4 Steuerertrag

Gegenüber dem Budget 2023 rechnen wir mit einer geringen Zunahme der Schwellentellen, wir erwarten CHF 93'000.00. Die Neubewertung der nicht landwirtschaftlichen Liegenschaften, mit Erhöhung des amtlichen Wertes in den Jahren 2021/22 wird sich auf den Ertrag 2023 der Schwellenkorporation Aareboden nur wenig auswirken.

2.3 Entwicklung Investitionen

Die zukünftigen Projekte werden mit der Investitionsplanung für die nächsten neun Jahre geplant. Der Finanzplan zeigt deutlich auf, dass die Schwellenkorporation Aareboden die Belastung der zukünftigen Investitionen ohne weitere Beiträge Dritter nicht tragen kann. Dank Subventionsbeiträgen sowie Beiträge von Patenschaft für Berggemeinden und Alpinfra sind die Investitionen verkraftbar.

Für die Sanierungen und den teilweisen Neubau der Strassen sollen in den nächsten 2 Jahren weitere CHF 868'000.00 (Nettokosten) aufgewendet werden. Nach Abzug der Subventionen, der freiwilligen Beiträge von Gemeinden und Unternehmungen und den Grundeigentümerbeiträgen verbleiben über das Gesamtprojekt (2020-2025) Restkosten von ca. CHF 880'000.00.

Beim HWS Projekt Aare wird der Kanton die Bauherrschaft übernehmen, wir werden die Nettokosten zu tragen haben. Da der Kanton noch keine Kosten vorlegen kann, schätzen wir unsere Nettokosten auf CHF 4 Mio. Die jährliche Abschreibung zu Lasten der Erfolgsrechnung würde nach Fertigstellung des Projektes CHF 80'000.00 betragen und übersteigt die Tragbarkeit aus den jährlichen Schwellentellen.

Die Sanierung und Renaturierung des Oltschibachkanals wird nun an die Hand genommen. An vielen Stellen ist die Uferbefestigung stark beschädigt (siehe Fotos Titelseite) und muss dringend saniert werden. Wir haben im Finanzplan Bruttoinvestitionen von CHF 2.1 Mio. vorgesehen und rechnen mit Nettokosten von CHF 0.42 Mio. Die erste Etappe der Arbeiten wird im 2023 starten und es wird mit CHF 100'000.00 gerechnet.

Der Finanzplan wird aufgrund dieser Zahlen berechnet und soll die Belastung der Schwellenkorporation Aareboden in den kommenden Jahren aufzeigen.

3 Ergebnisse

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	72'400.00	67'100.00	47'412.00
Jahresergebnis ER Wasserbau	69'900.00	67'400.00	35'558.10
Jahresergebnis ER Spezialfinanzierung	2'500.00	-300.00	11'853.90
Ertrag Schwellentellen	93'000.00	91'000.00	92'782.75
Nettoinvestitionen	15'000.00	300'000.00	-85'506.40

3.2 Übersicht Gesamtergebnis

3.2.1 Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021	
Erfolgsrechnung				
3	Betrieblicher Aufwand	144'200.00	141'400.00	175'619.40
4	Betrieblicher Ertrag	134'000.00	129'000.00	137'220.05
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-10'200.00	-12'400.00	-38'399.35
34	Finanzaufwand	400.00	1'000.00	12.55
44	Finanzertrag	83'000.00	80'500.00	85'823.90
	Ergebnis aus Finanzierung	82'600.00	79'500.00	85'811.35
	Operatives Ergebnis	72'400.00	67'100.00	47'412.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	72'400.00	67'100.00	47'412.00
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

3.2.2 Investitionsrechnung

	Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
	Investitionsrechnung			
5	Investitionsausgaben	495'000.00	610'000.00	897'727.70
6	Investitionseinnahmen	480'000.00	310'000.00	983'234.10
	Ergebnis Investitionsrechnung	-15'000.00	-300'000.00	85'506.40

In der Investitionsrechnung 2023 sind folgende Ausgaben geplant:

Der notwendige Kredit für das PWI der Güterwege wurde an der Mitgliederversammlung vom 17.12.2019 genehmigt. Geplante Etappe im 2023 CHF 325'000.00.

Die Planung des PWI Oltschibachkanal, Hochwasserschutz und ökologische Massnahmen wird an die Hand genommen, CHF 100'000.00.

Anschaffung eines neuen Druckfasses mit Schleppschlauch; CHF 70'000.00

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Bezeichnung		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Finanzierungsergebnis				
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	72'400.00	67'100.00	47'412.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	26'700.00	26'700.00	26'260.00
	Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
	Wertberichtigungen Darlehen VV	0.00	0.00	0.00
	Wertberichtigungen Beteiligungen VV	0.00	0.00	0.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
	Zusätzliche Abschreibungen	0.00	0.00	0.00
	Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
	Selbstfinanzierung	99'100.00	93'800.00	73'672.00
Nettoinvestitionen				
	Ergebnis Investitionsrechnung	-15'000.00	-300'000.00	85'506.40
	Finanzierungsergebnis	84'100.00	-206'200.00	159'178.40
	(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			

Die Selbstfinanzierung beträgt CHF 99'100.00, damit können die Nettoinvestitionen von CHF 15'000.00 gedeckt werden. Der Finanzierungsüberschuss beträgt CHF 84'100.00, die Schulden werden dementsprechend nicht zunehmen.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	239'000.00	239'000.00	227'500.00	227'500.00	243'184.10	243'184.10
3	Aufwand	144'600.00		142'400.00		175'631.95	
30	Personalaufwand	24'800.00		22'400.00		21'556.45	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	82'600.00		82'200.00		117'754.95	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	26'700.00		26'700.00		26'260.00	
34	Finanzaufwand	400.00		1'000.00		12.55	
36	Transferaufwand	10'100.00		10'100.00		10'048.00	
4	Ertrag		217'000.00		209'500.00		223'043.95
40	Fiskalertrag		93'000.00		91'000.00		92'782.75
42	Entgelte		34'500.00		31'500.00		35'272.50
44	Finanzertrag		83'000.00		80'500.00		85'823.90
46	Transferertrag		6'500.00		6'500.00		9'164.80
9	Abschlusskonten	94'400.00	22'000.00	85'100.00	18'000.00	67'552.15	20'140.15
90	Abschluss Erfolgsrechnung	94'400.00	22'000.00	85'100.00	18'000.00	67'552.15	20'140.15
	Ergebnis		72'400.00		67'100.00		47'412.00

Die Aufwände der Erfolgsrechnung entsprechen grösstenteils dem Vorjahr. Einzelne kleinere Abweichung sind in den Erläuterungen unter Punkt 2.2 Erfolgsrechnung aufgeführt.

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Funkt.	Erfolgsrechnung Zusammenzug	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	FUNKTIONALE GLIEDERUNG	239'000.00	239'000.00	227'500.00	227'500.00	243'184.10	243'184.10
0	Allgemeine Verwaltung Nettoaufwand	21'700.00	4'000.00 17'700.00	22'500.00	4'000.00 18'500.00	24'722.00	4'000.00 20'722.00
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	9'000.00	9'000.00	8'000.00	8'000.00	9'000.00	9'000.00
6	Verkehr	22'000.00	22'000.00	18'000.00	18'000.00	20'140.15	20'140.15
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoertrag	40'000.00 88'000.00	128'000.00	39'100.00 86'900.00	126'000.00	75'405.20 56'263.20	131'668.40
8	Volkswirtschaft	76'000.00	76'000.00	71'500.00	71'500.00	78'346.10	78'346.10
9	Finanzen und Steuern Nettoaufwand	70'300.00	70'300.00	68'400.00	68'400.00	35'570.65	29.45 35'541.20

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Funkt.	Investitionsrechnung Zusammenzug	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	FUNKTIONALE GLIEDERUNG	495'000.00	480'000.00	610'000.00	310'000.00	897'727.70	983'234.10
	Nettoaussagen		15'000.00		300'000.00		
	Nettoeinnahmen					85'506.40	
6	Verkehr	325'000.00	400'000.00	510'000.00	230'000.00	897'727.70	983'234.10
	Nettoaussagen				280'000.00		
	Nettoeinnahmen	75'000.00				85'506.40	
7	Umweltschutz und Raumordnung	100'000.00	80'000.00	100'000.00	80'000.00	0.00	0.00
	Nettoaussagen		20'000.00		20'000.00		0.00
8	Volkswirtschaft	70'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoaussagen		70'000.00		0.00		0.00

6 Eigenkapitalnachweis

Eigenkapital per 01.01.2022			Eigenkapital per 31.12.2023			in Tausend	
	CHF	Ergebnis Budget 2022	Ergebnis Budget 2023		CHF		
29	Eigenkapital	1'580	67	72	29	Eigenkapital	1'720
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'216	0	3	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'218
29005.01	Spezialfinanzierung Bootsplätze, Strassen, Maschinen, Grundstücke	1'216	0	3	29005.01	Spezialfinanzierung Bootsplätze, Strassen, Maschinen, Grundstücke	1'218
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0	0	0	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0
29600	Neubewertungsreserve FV	0	0	0	29600	Neubewertungsreserve FV	0
29601	Schwankungsreserve	0	0	0	29601	Schwankungsreserve	0
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	364	67	70	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	501

Das Eigenkapital des Wasserbaus (allgemeiner Haushalt) steigt bis Ende 2023 auf CHF 501'000.00. Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung steigt leicht auf CHF 1'218'200.00.

7 Antrag des Vorstandes

- a) Der Ansatz für die Schwellentellen ist auf 2.0‰ festzulegen.
- b) Das Budget 2023 ist mit folgendem Ergebnis zu genehmigen:

		Aufwand	Ertrag
Umsatz nach Verbuchung der Ergebnisse	CHF	239'000.00	239'000.00
kumulierte Ergebnisse SF und allgemeiner Haushalt	CHF	94'400.00	22'000.00
Gesamthaushalt	CHF	144'600.00	217'000.00
Ertragsüberschuss	CHF	72'400.00	
Allgemeiner Haushalt	CHF	62'100.00	132'000.00
Ertragsüberschuss	CHF	69'900.00	
Spezialfinanzierungen	CHF	82'500.00	85'000.00
Ertragsüberschuss	CHF	2'500.00	

Der Mitgliederversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Schwellenkorporation Aareboden

Bernhard Fuchs
Präsident

Alexander Amacher
Sekretär

Sarah Menge
Finanzverwalterin a.l.

Brienz, 09. November 2022

8 Genehmigung Budget

Die Mitgliederversammlung der Schwellenkorporation Aareboden hat das Budget 2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Vorstandes genehmigt.

Brienz, 02. Dezember 2022

Schwellenkorporation Aareboden

Bernhard Fuchs
Präsident

Alexander Amacher
Sekretär

9 Erfolgsrechnung nach Funktionaler Gliederung

		Aufwand	Budget 2023 Ertrag	Aufwand	Budget 2022 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2021 Ertrag
	FUNKTIONALE GLIEDERUNG	239'000.00	239'000.00	227'500.00	227'500.00	243'184.10	243'184.10
0	Allgemeine Verwaltung	21'700.00	4'000.00	22'500.00	4'000.00	24'722.00	4'000.00
	Nettoaufwand		17'700.00		18'500.00		20'722.00
0220	Allgemeine Dienste	21'700.00	4'000.00	22'500.00	4'000.00	24'722.00	4'000.00
3000.01	Entschädigungen, Sitzungsgelder	1'500.00		1'500.00		1'200.00	
3010.01	Löhne	4'000.00		4'000.00		3'850.00	
3050.01	Sozialversicherungsbeiträge	1'200.00		1'500.00		1'144.20	
3053.01	Unfallversicherung	500.00		500.00		363.00	
3090.01	Aus- und Weiterbildung	500.00		500.00			
3100.01	Büromaterial	1'000.00		1'500.00		636.90	
3132.01	Dienstleistungen und Honorare	11'000.00		11'000.00		10'313.45	
3170.01	Spesenentschädigungen	1'000.00		1'000.00		561.30	
3199.01	übriger Sachaufwand	1'000.00		1'000.00		6'653.15	
4612.10	Verrechneter Personalaufwand		4'000.00		4'000.00		4'000.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	9'000.00	9'000.00	8'000.00	8'000.00	9'000.00	9'000.00
3411	Bootsplätze	9'000.00	9'000.00	8'000.00	8'000.00	9'000.00	9'000.00
3601.01	Abgabe für Benützung öffentlicher Gewässer	6'100.00		6'100.00		6'048.00	
3612.10	Verrechneter Personalaufwand	500.00		500.00		500.00	
4470.34	Erlös aus Bootsplatzgebühren		9'000.00		8'000.00		9'000.00
9010.01	Ertragsüberschuss	2'400.00		1'400.00		2'452.00	
6	Verkehr	22'000.00	22'000.00	18'000.00	18'000.00	20'140.15	20'140.15
6180	Privat Strassen und Brücken	22'000.00	22'000.00	18'000.00	18'000.00	20'140.15	20'140.15
3010.01	Löhne	4'000.00		4'000.00		2'257.50	
3141.01	Unterhalt Strassen	8'000.00		4'000.00		7'913.65	
3300.90	Abschreibungen bestehendes VV bis 2032	8'000.00		8'000.00		7'969.00	
3612.10	Verrechneter Personalaufwand	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
9011.01	Aufwandüberschuss		22'000.00		18'000.00		20'140.15
7	Umweltschutz und Raumordnung	40'000.00	128'000.00	39'100.00	126'000.00	75'405.20	131'668.40
	Nettoertrag	88'000.00		86'900.00		56'263.20	
7410	Gewässerverbauungen	40'000.00	128'000.00	39'100.00	126'000.00	75'405.20	131'668.40
3010.01	Löhne	4'500.00		4'000.00		4'471.25	

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.01	Kehricht, Abwasser, Wasser, Energie	200.00		100.00		202.50	
3132.01	Dienstleistungen und Honorare	10'000.00		10'000.00		9'552.30	
3142.01	Unterhalt Gewässer	15'000.00		15'000.00		51'231.50	
3170.01	Spesenentschädigungen	100.00				99.60	
3199.01	übriger Sachaufwand	1'200.00		1'000.00		1'132.05	
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	7'000.00		7'000.00		6'841.00	
3300.90	Abschreibungen bestehendes VV bis 2032	2'000.00		2'000.00		1'875.00	
4039.01	Schwellentelle		93'000.00		91'000.00		92'782.75
4260.01	Rückerstattungen von Dritten		500.00		500.00		863.00
4470.01	Pachtzins Grundstücke Wasserbau		32'000.00		32'000.00		32'857.85
4631.01	Beiträge vom Kanton		2'500.00		2'500.00		5'164.80
8	Volkswirtschaft	76'000.00	76'000.00	71'500.00	71'500.00	78'346.10	78'346.10
8900	Schlachthaus	20'000.00	20'000.00	18'500.00	18'500.00	20'634.25	20'634.25
3010.01	Löhne	2'600.00		2'600.00		2'607.50	
3111.01	Anschaffungen Maschinen und Geräte	1'000.00		1'000.00		841.35	
3120.01	Kehricht, Abwasser, Wasser, Energie	5'500.00		5'000.00		4'995.05	
3130.01	Porti, Telefon	500.00		500.00		351.40	
3144.01	Unterhalt Schlachthaus	1'000.00		1'000.00			
3151.02	Unterhalt Mobiliar Schlachthaus	2'000.00		1'000.00		3'858.30	
3170.01	Spesenentschädigungen	100.00		100.00		50.00	
3199.02	übriger Sachaufwand	6'500.00		6'500.00		5'809.15	
3612.10	Verrechneter Personalaufwand	800.00		800.00		800.00	
4432.01	Vermietung Schlachthaus		20'000.00		18'500.00		20'634.25
9010.01	Ertragsüberschuss					1'321.50	
8901	Maschinen	34'000.00	34'000.00	31'000.00	31'000.00	34'409.50	34'409.50
3010.01	Löhne	6'000.00		3'500.00		5'663.00	
3050.01	Sozialversicherungsbeiträge			300.00			
3111.01	Anschaffungen Maschinen und Geräte	5'000.00		10'000.00		2'980.00	
3151.01	Unterhalt Maschinen	6'000.00		8'000.00		3'579.35	
3160.01	Mieten, Baurechtszinse, Benützungskosten	3'500.00		2'000.00		3'559.50	
3199.03	übriger Sachaufwand	2'000.00		1'500.00		2'046.05	
3300.60	planmässige Abschreibungen Maschinen	4'000.00		4'000.00		3'938.00	
3612.10	Verrechneter Personalaufwand	500.00		500.00		500.00	
4240.01	Maschinenvermietung		33'000.00		31'000.00		33'409.50
4260.01	Rückerstattungen von Dritten		1'000.00				1'000.00
9010.01	Ertragsüberschuss	7'000.00		1'200.00		12'143.60	

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8902	Pacht- und Baurechtszinse	22'000.00	22'000.00	22'000.00	22'000.00	23'302.35	23'302.35
3199.01	übriger Sachaufwand	1'000.00		1'000.00		1'388.40	
3300.90	Abschreibungen bestehendes VV bis 2032	5'700.00		5'700.00		5'637.00	
3612.10	Verrechneter Personalaufwand	200.00		200.00		200.00	
4470.89	Pacht- und Baurechtszinse Spezialfinanzierung		22'000.00		22'000.00		23'302.35
9010.01	Ertragsüberschuss	15'100.00		15'100.00		16'076.95	
9	Finanzen und Steuern	70'300.00		68'400.00		35'570.65	29.45
	Nettoaufwand		70'300.00		68'400.00		35'541.20
9610	Zinsen	400.00		1'000.00		12.55	29.45
3401.01	Passivzinsen					12.55	
3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	400.00		1'000.00			
4400.01	Zinsen flüssige Mittel						25.45
4402.01	Zinsen Anlagen						4.00
9990	Abschluss	69'900.00		67'400.00		35'558.10	
9000.01	Ertragsüberschuss	69'900.00		67'400.00		35'558.10	

10 Investitionsrechnung nach Funktionaler Gliederung

		Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2022 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2021 Einnahmen
	FUNKTIONALE GLIEDERUNG	495'000.00	480'000.00	610'000.00	310'000.00	897'727.70	983'234.10
	Zunahme der Nettoinvestitionen		15'000.00		300'000.00		
0	Abnahme der Nettoinvestitionen					85'506.40	
6	Verkehr	325'000.00	400'000.00	510'000.00	230'000.00	897'727.70	983'234.10
	Nettoausgaben				280'000.00		
	Nettoeinnahmen	75'000.00				85'506.40	
6180	Privatstrassen	325'000.00	400'000.00	510'000.00	230'000.00	897'727.70	983'234.10
5010.01	Sanierung Güterwege Aareboden	325'000.00		510'000.00		897'727.70	
6310.01	Subventionen Strassensanierung PWI		400'000.00		230'000.00		624'000.00
6370.01	Grundeigentümerbeiträge Strassensanierung PWI						359'234.10
7	Umweltschutz und Raumordnung	100'000.00	80'000.00	100'000.00	80'000.00		
	Nettoausgaben		20'000.00		20'000.00		
7410	Gewässerverbauungen	100'000.00	80'000.00	100'000.00	80'000.00		
5020.03	ISP Oltschibachkanal (Aarebinnenkanal)	100'000.00		100'000.00			
6310.03	Beitrag Kanton ISP Oltschibachkanal		80'000.00		60'000.00		
6350.03	Beitrag Dritter ISP Oltschibachkanal (Fischereiverein Oberhasli)				20'000.00		
8	Volkswirtschaft	70'000.00					
	Nettoausgaben		70'000.00				
8901	Maschinen	70'000.00					
5060.02	Druckfass mit Schleppschlauch	70'000.00					