



# Budget 2024

nach HRM2

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorbericht.....	1 - 18
Erfolgsrechnung	
Übersicht funktionale Gliederung.....	19
Detail funktionale Gliederung .....	20 - 52
Übersicht nach Sachgruppen .....	53 - 60
Investitionsrechnung	
Übersicht funktionale Gliederung.....	61
Detail funktionale Gliederung .....	62 - 66



# Vorbericht Budget 2024

nach HRM2

## Inhalt

<b>1. Auf einen Blick (Management Summary)</b>	<b>3</b>
<b>2. Rechnungslegungsgrundsätze</b>	<b>3</b>
2.1 Allgemeines	3
2.2 Abschreibungen	3
2.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen	3
2.2.2 Neues Verwaltungsvermögen	4
2.2.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	4
<b>3. Erläuterungen</b>	<b>4</b>
3.1 Allgemeines	4
3.2 Erfolgsrechnung	4
3.2.1 Allgemeines	4
3.2.2 Erläuterung zur Entwicklung einzelner Aufwand- und Ertragsarten (Sachgruppen)	5
3.2.3 Erläuterung zu den einzelnen Funktionen	7
3.3 Investitionen	9
<b>4. Ergebnis</b>	<b>10</b>
4.1 Allgemeine Übersicht	10
4.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	11
4.2.1 Erfolgsrechnung	11
4.2.2 Investitionsrechnung	11
4.2.3 Finanzierungsergebnis	12
4.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt	12
4.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	13
4.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	13
<b>5. Erfolgsrechnung</b>	<b>14</b>
5.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung - Gliederung nach Sachgruppen	14
5.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung	15
<b>6. Investitionsrechnung</b>	<b>16</b>
6.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	16
<b>7. Eigenkapitalnachweis</b>	<b>17</b>
<b>8. Antrag des Gemeinderates</b>	<b>18</b>

## Vorbericht Budget 2024

---

### 1. Auf einen Blick (Management Summary)

#### *Allgemeiner Haushalt*

Insgesamt ist mit einer Ergebnisverbesserung von TCHF 657 gegenüber dem Budget 2023 auf TCHF 514 (Ertragsüberschuss) zu rechnen.

Die Vorgaben des Gemeinderats, den Sachaufwand und die Sammelbudgets (insgesamt) gegenüber dem Budget 2023 nicht zu erhöhen, konnten trotz aller Bemühungen nicht eingehalten werden. Insbesondere sind die erneut steigenden Kosten für Energie um rund TCHF 50 zu erwähnen. Die übrigen Mehr- und Minderkosten im Bereich des Sachaufwandes halten sich in etwa die Waage. Wesentliche Mehrkosten beziehungsweise Mindererträge sind zudem in den Bereichen Transferzahlungen (Sozialhilfe, öffentlicher Verkehr), Schulleitung- und Verwaltung sowie bei den Zinsen für langfristige Finanzverbindlichkeiten sowie beim Ertrag der Tagesschule und bei den allgemeinen Diensten zu erwarten. Diese negativen Abweichungen können grösstenteils mit deutlich höheren Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen sowie der Entnahme aus der Spezialfinanzierung Übertragung Verwaltungsvermögen weit mehr als kompensiert werden. Aber auch tiefere Kosten für Transferzahlungen (Ergänzungsleistungen AHV/IV, Lehrerbesoldungen) sowie ein tieferer Personalaufwand der Tagesschule tragen zum gesamthaft guten Ergebnis bei.

#### *Spezialfinanzierungen*

Die *Feuerwehr* schliesst mit einem Ertragsüberschuss von TCHF 6 ab.

Das negative Ergebnis bei der *Abfallbeseitigung* entspricht dem Ziel, das Eigenkapital mittelfristig in die strategische Bandbreite zurück zu führen. Dieses Ziel dürfte im 2024 erreicht werden.

Bei der *Abwasserentsorgung* resultiert ein Aufwandüberschuss von TCHF 119. Damit kommt man dem Ziel näher, das Eigenkapital in die strategische Bandbreite von 0,5 – 1,0 Mio. CHF zu führen. Dieses Ziel wird im 2024 mit einem voraussichtlichen Eigenkapital von rund CHF 1,9 Mio. noch nicht erreicht.

#### *Investitionen, Selbstfinanzierung*

Das Investitionsvolumen sinkt im allgemeinen Haushalt wie auch bei den Spezialfinanzierungen deutlich – im allgemeinen Haushalt von TCHF 1'490 auf TCHF 776.

Aus Sicht des Gesamthaushalts sinkt das Investitionsvolumen um rund TCHF 1'159 auf TCHF 1'378. Daraus resultiert ein unbedeutender Finanzierungsfehlbetrag von rund TCHF 128, welcher mit den verfügbaren Liquiditätsreserven gedeckt werden kann.

### 2. Rechnungslegungsgrundsätze

#### 2.1 Allgemeines

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

#### 2.2 Abschreibungen

##### 2.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Das Verwaltungsvermögen des allgemeinen Haushalts wurde vor Einführung von HRM2 restlos abgeschrieben. Für das restliche Vermögen hat der Gemeinderat einen linearen Abschreibungssatz von 8 ⅓ % beschlossen, was einer Restnutzungsdauer von 12 Jahren entspricht. Folgende Abschreibungen sind im Budget enthalten:

Bezeichnung	Buchwert 1.1.2024	Abschreibung p.a.	Restwert 31.12.2024
		CHF	CHF
Feuerwehr	82'286.24	20'572.00	61'714.24
Abfallbeseitigung	19'712.20	4'929.00	14'783.20
Total	101'998.44	25'501.00	76'497.44

## 2.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

Die nach dem 1.1.2016 erfolgten Investitionen werden linear innerhalb der Nutzungsdauer abgeschrieben. Die Nutzungsdauer wird gemäss Anhang 2 GV festgelegt.

## 2.2.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Es sind keine zusätzlichen Abschreibungen in Form einer Einlage in die finanzpolitische Reserve gemäss Art. 84 GV budgetiert.

# 3. Erläuterungen

## 3.1 Allgemeines

Die wesentlichen Einflussfaktoren für die Budgeterstellung und deren Auswirkungen sind:

negativ:

- Verändertes Zinsumfeld (Verteuerung der Fremdmittelbeschaffung).
- Erhöhung der Energiepreise.
- Höhere Transferzahlungen für Sozialhilfe und ÖV.

positiv

- + Anhaltendes Wachstum der Einwohnerzahlen und vorteilhafte Arbeitsmarktlage führt zu höheren Steuererträgen.
- + Negative Auswirkungen von Corona auf das Steuerertragswachstum sind deutlich weniger ausgeprägt als in den letzten Jahren angenommen.
- + Tiefere Transferzahlungen für Ergänzungsleistungen AHV/IV und Lehrerbessoldungen.
- + Vorschriften bezüglich Auflösung der Spezialfinanzierung Übertragung Verwaltungsvermögen.
- + Rückläufiges Investitionsvolumen.

## 3.2 Erfolgsrechnung

### 3.2.1 Allgemeines

Wesentliche Abweichungen zum Budget 2023:

	TCHF (+ = besser als BU 2023)	
Tagesschule		14
Personalaufwand	46	
Ertrag Tagesschule	-30	
übriger Aufwand	-2	
Allgemeine Dienste		-56
Personalaufwand	-5	
Erträge	-57	v.A. Alimenteninkasse, aktivierte Eigenleistungen
übriger Aufwand	6	ohne Sach-/übriger BA und Abschreibungen
Sach- und übriger Betriebsaufwand		-44 ohne Spezialfinanzierungen

		TCHF (+ = besser als BU 2023)
Transferzahlungen		46
Lastenausgleich Sozialhilfe	-30	
Ergänzungsleistungen AHV/IV	72	
Beitrag ÖV	-41	
Lehrerbesoldungen	45	KiGa, Prim, Sek (ohne Schulleitung)
Einkommens-/Vermögenssteuern NP		626
Übrige Positionen		71
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	24	ohne Spezialfinanzierungen
Gesamtergebnis Schwimmbad	-59	ohne Abschreibungen
Personalaufwand Schulleitung- und Verwaltung	-64	inkl. Zusatzpensum Schulleitung
Zinsaufwand langfr. Finanzverbindlichkeiten	-40	
Auflösung SF Übertragung VV	188	Buchgewinn aus Ausgliederung GBR
Diverse/Rest	22	
Total Abweichung		657 VJ: TCHF 143 (zL finanzpolitische Reserve)

Die Abweichungen sind nachfolgend im Detail kommentiert.

### 3.2.2 Erläuterung zur Entwicklung einzelner Aufwand- und Ertragsarten (Sachgruppen)

#### *Sachgruppe 30 - Personalaufwand*

Der Personalaufwand sinkt um insgesamt TCHF 48. Positiv wirken sich die tieferen Kosten von TCHF 48 im Schwimmbad (Verpachtung Restaurant) sowie bei der Tagesschule (TCHF 46) aus. Diese Kosteneinsparungen werden teilweise durch die Gehaltsanpassungen des Gemeindepersonals (ordentliche Gehaltserhöhungen und Teuerungsausgleich) sowie Pensenerhöhungen bei der Schulleitung und Schulverwaltung kompensiert

#### *Sachgruppe 31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand*

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand (ohne Spezialfinanzierungen) liegt rund TCHF 26 unter dem Budget 2023.

Positiv, mit insgesamt rund TCHF 103, wirken sich im Wesentlichen der Wegfall des Wareneinkaufs im Schwimmbad (Neu Verpachtung) sowie tiefere Kosten für IT-Dienstleistungen aus. Die höheren Kosten für Ver- und Entsorgung sowie Strassenbeleuchtung infolge erneut steigender Energiepreise reduzieren die erwähnten Kosteneinsparungen um rund TCHF 50. Weiter ist im Bereich Unterhalt immat. Anlagen eine Kostensteigerung von TCHF 24 zu verzeichnen.

#### *Sachgruppe 33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen*

Als Folge von im Vorjahr vollständig abgeschrieben Anlagen sowie der Verschiebung geplanter Investitionen sinken die Abschreibungen des allgemeinen Haushalts um rund TCHF 24.

#### *Sachgruppe 34 - Finanzaufwand*

Die Ursache der des um rund TCHF 41 gestiegenen Aufwandes liegt bei der Zunahme der Zinskosten bei den langfristigen Finanzverbindlichkeiten. Dies ausschliesslich als Folge des veränderten Zinsumfeldes.

#### *Sachgruppe 36 - Transferaufwand*

Der Transferaufwand steigt insgesamt um rund TCHF 57. Die höheren Zahlungen an den Kanton für die Sozialhilfe und den öffentlichen Verkehr, wie auch höhere Leistungen an Familien (Betreuungsgutscheine Kindertagesstätten) werden teilweise kompensiert durch insgesamt tiefere Entschädigungen an den Kanton für Lehrerbesoldungen sowie tiefere Kantonsbeiträge für Ergänzungsleistungen AHV/IV.

### *Sachgruppe 40 - Fiskalertrag*

Der gesamte Fiskalertrag beträgt TCHF 9'391 gegenüber TCHF 8'764 im Budget 2023 und TCHF 9'251 in der Jahresrechnung 2022.

Die einzelnen Steuerarten im Detail (in TCHF; ohne Abschreibungen und Forderungsverluste):

Steuerart	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	TCHF	TCHF	TCHF
Steuerertrag natürliche Personen	7'720	7'098	7'190
Steuerertrag juristische Personen	355	355	352
Liegenschaftssteuern	900	900	944
Vermögensgewinnsteuern	350	350	673
Erbschafts- und Schenkungssteuern	20	15	43

In den Vorjahren wurde das Steuerertragswachstum aufgrund von Corona sehr zurückhaltend prognostiziert. Aktuelle Zahlen zeigen nun, dass die Auswirkungen von Corona kaum spürbar sind. Aufgrund dieser Tatsache konnte die Steuerprognose im positiven Sinne angepasst werden. Einen nicht unwesentlichen Einfluss auf das Ertragswachstum hat das Bevölkerungswachstum (zusätzliche Steuerpflichtige), welches in den letzten 5 Jahren (2020-2024) durchschnittlich knapp TCHF 60 pro Jahr zum Wachstum beiträgt. Eine wesentliche Planungsunsicherheit liegt im nicht vorhersehbaren Veranlagungsfortschritt und damit im Zeitpunkt des Zahlungseingangs.

Bei den juristischen Personen ist die Steuerertragsplanung grundsätzlich mit grossen Unsicherheiten behaftet. Sonderereignisse und Veranlagungspendenzen bei einzelnen Unternehmungen können sich wesentlich auf den Gesamtertrag auswirken. Der budgetierte Ertrag entspricht demjenigen des Vorjahres.

Ein Steueranlagezehntel beträgt TCHF 495, gegenüber TCHF 457 gemäss Budget 2023 und TCHF 462 gemäss Jahresrechnung 2022.

Die Vermögensgewinnsteuern beinhalten die Grundstückgewinnsteuern und die Sonderveranlagungen (Besteuerung von Kapitalbezügen aus Vorsorge). Hier wurde keine Ertragszunahme budgetiert.

### *Sachgruppe 41 - Regalien und Konzessionen*

Diese Sachgruppe beinhaltet die Konzessionsabgabe der Gemeindebetriebe Roggwil GBR. Aufgrund des Bevölkerungswachstums und dem damit einhergehenden Anstieg des Energiebezugs wird mit einer leicht höheren Abgabe gerechnet.

### *Sachgruppe 42 - Entgelte*

Die Entgelte fallen um TCHF 37 tiefer aus als im Budget 2023. Für diesen Rückgang ist der Wegfall des Restaurantumsatzes von TCHF 185 im Schwimmbad verantwortlich, welcher durch Ertragszunahmen in anderen Positionen, vor Allem im Bereich Abwasser, teilweise kompensiert wird.

### *Sachgruppe 43 – Verschiedene Erträge*

Der Ertragsrückgang ist grösstenteils auf tiefere Eigenleistungen im Zusammenhang von Investitionsprojekten zurückzuführen.

### *Sachgruppe 44 - Finanzertrag*

Der um TCHF 16 erhöhte Finanzertrag ist im Wesentlichen auf den neu im Budget enthaltenen Pachtzins des Schwimmbadrestaurants sowie höhere Erträge aus den langfristigen Finanzanlagen zurückzuführen.

### *Sachgruppe 46 - Transferertrag*

Der Transferertrag ist unwesentlich tiefer als im Vorjahr. Der Rückgang von insgesamt TCHF 94 in den Bereichen allgemeine Dienste, Tagesbetreuung und Gemeindestrassen konnte teilweise durch höhere Erträge in den Bereichen Finanz- und Lastenausgleich, Schule (Prim. und Sek I) sowie Leistungen an Familien kompensiert werden.

### 3.2.3 Erläuterung zu den einzelnen Funktionen

#### 0 *Allgemeine Verwaltung*

Der Nettoaufwand der allgemeinen Verwaltung steigt um TCHF 51.

Der Wegfall der eidg. Parlamentswahlen wirkt sich im Bereich Legislative positiv aus.

Im Bereich allgemeine Verwaltung wirkt sich im Wesentlichen der Wegfall der Entschädigung des Regionalen Sozialdienstes für das Alimenterinkasso aus; entsprechend sinkt jedoch auch der Personalaufwand, weshalb dieser Sachverhalt kostenneutral ausfällt. Negativ wirken sich tiefere Erträge aus aktivierten Eigenleistungen im Zusammenhang mit eigenen Investitionsprojekten sowie höhere Kosten für Anschaffungen von EDV-Hardware (Ersatz Notstromüberbrückung EDV-Anlage, Notebooks und Monitore), Unterhalt von immat. Anlagen (Migration Exchange Server) und Abschreibungen (digitales Langzeitarchiv) aus. Die ordentlichen Gehaltserhöhungen (inkl. Teuerungszulagen) konnten mit Fluktuationsgewinnen und Pensenverschiebungen aufgefangen werden.

Zu einer Aufwandreduktion von TCHF 19 hat der Wegfall der Abschreibung für das Projekt "Vision + Entwicklung Dorfzentrum" geführt.

#### 1 *Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung*

Der tiefere Nettoaufwand von TCHF 5 ist im Wesentlichen auf den Wegfall der Entschädigung für die Nutzung der Schiessanlage Weiher in Langenthal sowie tiefere Gebäudeunterhaltskosten zurückzuführen. Diese Kosteneinsparung wird durch die Abschreibung des Investitionsbeitrages Schiessanlage Weiher sowie die Abschreibung des Verkehrssicherheitsprojekts "Zone Tempo 30" weitgehend kompensiert.

Die Feuerwehr schliesst mit einem Ertragsüberschuss von TCHF 6 ab. Diverse Aufwandsteigerungen können mit höheren Ersatzabgaben kompensiert werden.

#### 2 *Bildung*

Der Bereich Bildung schliesst um TCHF 15 leicht besser ab als im Vorjahr (Budget 2023). Die Bereiche Kindergarten, Primarstufe und Sekundarstufe I schliessen insgesamt rund TCHF 17 besser ab, wobei in den einzelnen Bereichen zum Teil grössere Abweichungen bei den Lehrerbeseetzungen und anderen Beiträgen von/an andere Gemeinwesen festzustellen sind.

Die Kostensteigerung von TCHF 60 bei der Schulleitung und Schulverwaltung, zurückzuführen auf höhere Kosten aufgrund der Stärkung der Schulleitung sowie die Pensenerhöhung für das Schulsekretariat, vermindert um Kosteneinsparungen im IT-Bereich, konnte durch das bessere Ergebnis bei den Schulliegenschaften und der Tagesschule kompensiert werden. Im Bereich Schulliegenschaften sind insbesondere die tieferen Abschreibungskosten sowie der höhere Sachaufwand (v.A. Anschaffungen und Ver- und Entsorgung) festzuhalten.

#### 3 *Kultur, Freizeit und Sport, Kirche*

In diesem Bereich steigen die Nettokosten insgesamt um TCHF 84, was ebenfalls eine Steigerung im ähnlichen Ausmass gegenüber dem Jahr 2022 bedeutet. Nennenswerte Sachverhalte:

- Im Bereich übrige Kultur sinken die Kosten da im 2024 der grosse Marchgang sowie die Flair nicht stattfindet.
- Die Kosten der St. Urban Chilbi steigen deutlich um TCHF 8 - hauptsächlich aufgrund der höheren internen Personalkosten.
- Das Schwimmbad schliesst bei einem Aufwandüberschuss von TCHF 194 um TCHF 63 deutlich schlechter ab als im Vorjahr. Für diese Ergebnisverschlechterung ist im Wesentlichen die Verpachtung des Restaurants ab der nächsten Saison verantwortlich. Den Wegfall des Nettoertrages aus dem Restaurantbetrieb vermag der Pachtzins bei weitem nicht zu kompensieren. Zusätzlich schlagen im Wesentlichen die erneut gestiegenen Energiekosten, zusätzliche Unterhaltskosten für die Kontrolle der Rutschbahn sowie die Reinigung und Nachschüttung des Volleyballfeldes zu Buche.

- Die Abweichungen in den übrigen Bereichen sind vor Allem bei den höheren Energiekosten wie auch bei zusätzlichen Unterhaltskosten im baulichen Bereich zu finden.

#### 4 Gesundheit

Die Ergebnisverbesserung In diesem Bereich resultiert aus dem Wegfall der Kosten im Bereich übrige Krankheitsbekämpfung, welche bisher als Folge der Corona-Massnahmen angefallen sind.

#### 5 Soziale Sicherheit

Der Nettoaufwand sinkt in diesem Bereich um insgesamt TCHF 30 auf TCHF 3'755. Für diesen Anstieg sind im Wesentlichen die unten aufgeführten Lastenanteile verantwortlich.

Die Entwicklung zeigt folgendes Bild:

Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	TCHF	TCHF	TCHF
Lastenanteil Ergänzungsleistungen	979	1'051	979
Lastenanteil Familienzulagen	22	22	20
Lastenanteil Sozialhilfe	2'550	2'520	2'440
Anteil Defizit Regionaler Sozialdienst	61	50	17
Total	3'612	3'643	3'456

Daneben sind auch die Nettokosten für die Familienergänzende Kinderbetreuung zu erwähnen, welche um TCHF 11 ansteigen.

#### 6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

Dieser Bereich schliesst um TCHF 38 schlechter ab als im Vorjahr.

Der Bereich Gemeindestrassen entwickelt sich wie folgt (in TCHF):

Gemeindestrassen	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Nettoaufwand	467.6	476.1	393.1

Folgende wesentlichen Faktoren führen zu dieser Ergebnisverbesserung von TCHF 9:

- Höhere Gehaltskosten, welche durch tiefere Sozialversicherungsbeiträge weitgehend kompensiert werden.
- Höhere Kosten für Strassenbeleuchtung (TCHF 16).
- Rückgang der Abschreibungen um TCHF 6.
- Tiefere Kosten für den Unterhalt der öffentlichen Beleuchtung im Umfang von TCHF 25.
- Tiefer Erträge (Dienstleistungserträge, Entschädigungen von anderen Örk).
- Höhere Erträge aus der Verrechnung von Personal- und Benützungskosten an andere Dienststellen der Gemeinde.

Die Beiträge für die öffentlichen Verkehrsangebote steigen um TCHF 41 auf TCHF 508. Zudem sind erstmals Abschreibungen für Verkehrssicherheitsprojekte (Zonen Tempo 30) von TCHF 6 enthalten.

#### 7 Umweltschutz und Raumordnung

Dieser Bereich schliesst insgesamt um TCHF 41 schlechter ab als im Jahr 2023. Die wesentlichen Abweichungen:

- Höherer Aufwand aus internen Personalkostenverrechnung im Betrag von TCHF 14 sowie erstmalige Verrechnung (Belastung) der Fahrzeugbenützungskosten für die Entsorgung der Hundetoiletten (TCHF 6).
- Tieferer Beitrag an den Hochwasserschutzverband (TCHF 7)
- Im Bereich "Raumordnung allgemein" erstmalige Abschreibung der Kosten für die Ortsplanungsrevision sowie zusätzliche Honorare externer Berater, Fachexperten.

Die beiden Spezialfinanzierungen Abwasser- und Abfallentsorgung werden separat kommentiert (Vgl. Ziffer 4.4. und 4.5).

### 8 Volkswirtschaft

Dieser betraglich unwesentliche Bereich schliesst unverändert ab.

### 9 Finanzen und Steuern

Bezüglich *Steuern* verweisen wir auf Ziffer 3.2.2.

Beim *Finanz- und Lastenausgleich* wird mit einem TCHF 17 höheren Nettoertrag gerechnet. Wie die Erfahrung aber zeigt, kann der effektive Wert stark von den Prognosen abweichen. Entscheidend ist, wie sich die relevanten Einflussfaktoren wie das Bevölkerungswachstum der Gemeinde Roggwil, der effektive Fiskalertrag aber auch die finanzielle Situation (Steuerkraft) der übrigen bernischen Gemeinden entwickelt.

#### *Ertragsanteile, übrige*

Im Wesentlichen sind hier Konzessionsabgaben sowie die Gewinnabgabe (Verzinsung Dotationskapital) der Gemeindebetriebe Roggwil (GBR) mit insgesamt TCHF 525 enthalten. Bei den Erbschafts- und Schenkungssteuern sowie den Ertragsanteilen an der direkten Bundessteuer wird mit einer Ertragszunahme von TCHF 15 gerechnet.

#### *Anlageerträge aus den „Vermögensanlagen“*

Mit dem Einbruch der Finanzmärkte im letzten Jahr mussten wir einen Verlust auf unserem Onyx-Portefeuille hinnehmen, welcher nicht vollumfänglich mit der vorhandenen Marktwertreserve aufgefangen werden konnte. Im laufenden Jahr entwickelt sich das Portefeuille positiv und im Rahmen unserer Erwartungen. Eine zuverlässige Prognose für die Zukunft ist jedoch kaum möglich. Trotz allen Unsicherheiten wurde der Nettoertrag mit der langfristig definierten Zielperformance von 3 % budgetiert.

#### *Zinsen allgemein*

Der Bereich Zinsen schliesst insgesamt um TCHF 36 schlechter ab als im Budget 2023. Aufgrund der Leitzinserhöhungen der Notenbanken ist das Zinsniveau aktuell wieder deutlich im Plus-Bereich. Wir gehen davon aus, dass sich das Zinsniveau auf dem aktuellen Stand stabilisieren wird. Durch die Erneuerung von auslaufenden, tiefzinsigen Darlehen, aber auch durch die Mittelbeschaffung für die in den Jahren 2023 und 2024 erwarteten Finanzierungsfehlbeträge wird der Zinsaufwand der langfristigen Finanzverbindlichkeiten um TCHF 40 steigen.

#### *Nicht aufgeteilte Posten*

Aufgrund des positiven Budgets 2024 ist keine Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve budgetiert (VJ: TCHF 143).

Erstmals im Budget enthalten ist die Entnahme von TCHF 188 aus der Spezialfinanzierung Übertragung Verwaltungsvermögen. Bei dieser Spezialfinanzierung handelt es sich um den Buchgewinn aus der Aufwertung des Verwaltungsvermögens im Zusammenhang mit der Ausgliederung der Versorgungsbetriebe in die Gemeindebetriebe Roggwil (GBR). Gemäss den gesetzlichen Vorgaben muss die Spezialfinanzierung innerhalb von 16 Jahren gleichmässig zu Gunsten der Erfolgsrechnung aufgelöst werden.

## 3.3 Investitionen

Die Investitionen sind in der Investitionsrechnung ersichtlich. Diese entsprechen dem vom Gemeinderat am 3.5.2023 beschlossenen Investitionsplan 2024-2032 (Planvariante 1). Die mit „Diverse gemäss Finanzplan (noch nicht bewilligt)“ bezeichneten Positionen sind vom kreditkompetenten Organ noch nicht beschlossen. Details zu diesen noch nicht beschlossenen Krediten:

<b>1500</b>	<b>Feuerwehr</b>	
5067.99	Diverse gemäss Finanzplan (noch nicht bewilligt)	50'000.00
	Ersatzbeschaffung Motorspritze Typ 2	50'000.00
<b>2120</b>	<b>Primarstufe</b>	
5060.99	Diverse gemäss Finanzplan (noch nicht bewilligt)	45'000.00
	Ersatz Schulmobiliar	45'000.00
<b>2190</b>	<b>Schulleitung und Schulverwaltung</b>	
5060.99	Diverse gemäss Finanzplan (noch nicht bewilligt)	37'000.00
	ICT; jährliche Aufrüstung gem. Konzept	37'000.00
<b>3411</b>	<b>Schwimmbad</b>	
5030.99	Diverse gemäss Finanzplan (noch nicht bewilligt)	206'000.00
	Sanierung (Total TCHF 2'400)	150'000.00
	Gesamtkonzept/Teilprojekt für Antrag GV 2023	56'000.00
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	
5010.99	Diverse gemäss Finanzplan (noch nicht bewilligt)	90'000.00
	Grunholzweg; Gesamtanierung	70'000.00
	Moosstrasse; Radweg; Neubau und Anpassungen	20'000.00
	Einmündung Rotbrüsteli	

5060.99	Diverse gemäss Finanzplan (noch nicht bewilligt)	25'000.00
	Aufsitzmäher Stiga; Ersatz	25'000.00
<b>7201</b>	<b>Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)</b>	
5032.99	Diverse gemäss Finanzplan (noch nicht bewilligt)	365'000.00
	Hofmatte; M6; Umbau HE CS 10.03	100'000.00
	ZPP 14; Kostenanteil Umlegung	50'000.00
	Mischwasserleitung	
	Moosstrasse; Neubau Radweg + Anpassung	20'000.00
	Kontrollschächte	
	GEP II; Nachführung	5'000.00
	Unterhalt; Zustandsprüfung, Kanalspülung,	140'000.00
	Kanalfemsehen, Schachtkontrolle	
	Übernahme von Leitungen	50'000.00
<b>7410</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	
5020.99	Diverse gemäss Finanzplan (noch nicht bewilligt)	30'000.00
	Hochwasserschutzverband; Umbau Einlaufwerk	30'000.00
	Madiswil	

Es handelt sich hier um Beträge vor der pauschalen Kürzung von 20% wie in der Investitionsrechnung abgebildet.

## 4. Ergebnis

### 4.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	CHF	CHF	CHF
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	369'066	-235'868	188'577
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt *	513'894	-142'627	157'156
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	-144'828	-235'868	188'577
Steuerertrag natürliche Personen	7'720'000	7'097'500	7'190'432
Steuerertrag juristische Personen	355'000	355'000	351'829
Liegenschaftssteuer	900'000	900'000	943'851
Übrige Steuern	370'000	365'000	716'290
Nettoinvestitionen	1'378'000	2'537'400	1'337'246

\* vor Einlage/Entnahme finanzpolitische Reserve

## 4.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

### 4.2.1 Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	CHF	CHF	CHF
Betrieblicher Aufwand	15'105'941.20	15'093'353.65	14'524'791.96
Betrieblicher Ertrag	14'432'920.00	13'836'274.00	14'886'553.60
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-673'021.20	-1'257'079.65	361'761.64
Finanzaufwand	277'041.00	236'146.00	4'110'368.26
Finanzertrag	1'130'982.00	1'114'731.00	2'413'339.97
Ergebnis aus Finanzierung	853'941.00	878'585.00	-1'697'028.29
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>180'919.80</b>	<b>-378'494.65</b>	<b>-1'335'266.65</b>
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	157'156.47
Ausserordentlicher Ertrag	188'146.00	142'626.65	1'681'000.00
Ausserordentliches Ergebnis	188'146.00	142'626.65	1'523'843.53
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>369'065.80</b>	<b>-235'868.00</b>	<b>188'576.88</b>

Dieser 3-stufige Erfolgsausweis zeigt eine deutliche Verbesserung des operativen- wie auch des Gesamtergebnisses. Beim ausserordentlichen Ergebnis handelt es sich um die Entnahme aus der Spezialfinanzierung Übertragung Verwaltungsvermögen (Budget 2024) bzw. um die Einlage in die finanzpolitische Reserve (Budget 2023), also um das Ergebnis des allgemeinen Haushalts.

### 4.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsrechnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	TCHF	TCHF	TCHF
<i>Allgemeiner Haushalt</i>			
Investitionsausgaben	776'000	1'490'000	1'019'058
Investitionseinnahmen	0	0	39'923
<b>Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt</b>	<b>776'000</b>	<b>1'490'000</b>	<b>979'135</b>
<i>Spezialfinanzierungen (inkl. Feuerwehr)</i>			
Investitionsausgaben	677'000	1'092'400	358'111
Investitionseinnahmen	75'000	45'000	0
<b>Nettoinvestitionen Spezialfinanzierungen</b>	<b>602'000</b>	<b>1'047'400</b>	<b>358'111</b>
<b>Nettoinvestitionen Total</b>	<b>1'378'000</b>	<b>2'537'400</b>	<b>1'337'246</b>

Von den geplanten Investitionen sind TCHF 848, also rund 61,5 %, noch nicht vom zuständigen Organ beschlossen (vgl. Ziff. 3.3). Rund 51% dieses noch nicht beschlossenen Betrages entfallen auf den allgemeinen Haushalt.

### 4.2.3 Finanzierungsergebnis

Finanzierungsergebnis	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	CHF	CHF	CHF
<b>Selbstfinanzierung</b>			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	369'065.80	-235'868.00	188'576.88
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	791'033.00	779'518.00	694'756.84
Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	311'798.00	317'451.00	499'190.43
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	-44'834.00	-14'836.00	-28'289.21
Wertberichtigungen Darlehen VV	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	10'675.00	4'000.00	4'000.00
Zusätzliche Abschreibungen	0.00	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	157'156.47
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-188'146.00	-142'626.65	-1'681'000.00
Selbstfinanzierung	1'249'591.80	707'638.35	-165'608.59
<b>Nettoinvestitionen</b>	0	0	0
Ergebnis Investitionsrechnung	-1'378'000.00	-2'537'400.00	-1'337'246.17
<b>Finanzierungsergebnis</b>	<b>-128'408.20</b>	<b>-1'829'761.65</b>	<b>-1'502'854.76</b>
( + = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			

Diese Darstellung zeigt den Geldmittelfluss (Cash Flow), welcher sich stark positiv entwickelt, so dass für das Jahr 2024 mit keiner zusätzlichen Verschuldung zu rechnen ist.

### 4.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung allgemeiner Haushalt	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	CHF	CHF	CHF
Betrieblicher Aufwand	13'643'208.20	13'670'968.65	13'106'997.30
Betrieblicher Ertrag	13'148'356.00	12'682'303.00	13'314'913.06
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-494'852.20	-988'665.65	207'915.76
Finanzaufwand	277'041.00	236'146.00	4'110'368.26
Finanzertrag	1'097'641.00	1'082'185.00	2'378'608.97
Ergebnis aus Finanzierung	820'600.00	846'039.00	-1'731'759.29
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>325'747.80</b>	<b>-142'626.65</b>	<b>-1'523'843.53</b>
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	157'156.47
Ausserordentlicher Ertrag	188'146.00	142'626.65	1'681'000.00
Ausserordentliches Ergebnis	188'146.00	142'626.65	1'523'843.53
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>513'893.80</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Hier zeigt sich, dass die deutliche Verbesserung des operativen Ergebnisses weitestgehend auf die betriebliche Tätigkeit zurückzuführen ist. Das betriebliche Defizit ist allerdings nach wie vor negativ und entspricht rund einem Steuerzehntel (Budget 2023: rund zwei Steuerzehntel).

#### 4.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Erfolgsrechnung Abwasserentsorgung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	CHF	CHF	CHF
Betrieblicher Aufwand	1'130'871.00	1'072'155.00	1'112'393.92
Betrieblicher Ertrag	981'134.00	851'936.00	1'276'343.76
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-149'737.00	-220'219.00	163'949.84
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	30'845.00	30'204.00	32'217.00
Ergebnis aus Finanzierung	30'845.00	30'204.00	32'217.00
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-118'892.00</b>	<b>-190'015.00</b>	<b>196'166.84</b>
	0	0	0
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-118'892.00</b>	<b>-190'015.00</b>	<b>196'166.84</b>

Die Ergebnisverbesserung ist im Wesentlichen auf die Zunahme der Anschlussgebühren zurückzuführen.

Das Eigenkapital der Abwasserentsorgung wird sich per Ende 2024 voraussichtlich auf rund TCHF 1'902 belaufen und liegt damit deutlich über der vom Gemeinderat angestrebten Eigenkapitalbandbreite von 0,5 – 1,0 Mio. CHF.

#### 4.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Erfolgsrechnung Abfallentsorgung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	CHF	CHF	CHF
Betrieblicher Aufwand	332'062.00	350'230.00	305'400.74
Betrieblicher Ertrag	303'630.00	302'035.00	295'296.78
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-28'432.00	-48'195.00	-10'103.96
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	2'496.00	2'342.00	2'514.00
Ergebnis aus Finanzierung	2'496.00	2'342.00	2'514.00
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-25'936.00</b>	<b>-45'853.00</b>	<b>-7'589.96</b>
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-25'936.00</b>	<b>-45'853.00</b>	<b>-7'589.96</b>

Die Ergebnisverbesserung ist im Wesentlichen auf tiefere Entsorgungskosten (Grüngut und übrigen Entsorgungen) zurückzuführen. Der Mehrertrag bei den übrigen Entsorgungsgebühren und den Verkäufen von Kehrachtsammelgut wird durch den Minderertrag bei den Grundgebühren grösstenteils kompensiert.

Das Eigenkapital beläuft sich per Ende 2024 voraussichtlich auf TCHF 269 und kommt damit in die vom Gemeinderat angestrebte Bandbreite von TCHF 150 – 300 zu liegen.

## 5. Erfolgsrechnung

### 5.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung - Gliederung nach Sachgruppen

	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>15'598'752.20</b>	<b>16'112'646.00</b>	<b>15'519'538.65</b>	<b>15'519'538.65</b>	<b>19'186'629.53</b>	<b>19'186'629.53</b>
<b>Nettoergebnis</b>						
<b>3 Aufwand</b>	<b>15'598'752.20</b>		<b>15'519'538.65</b>		<b>18'990'462.69</b>	
30 Personalaufwand	3'055'650.00		3'103'309.00		3'009'338.95	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'604'812.20		2'607'955.65		2'368'792.80	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	791'033.00		779'518.00		694'756.84	
34 Finanzaufwand	277'041.00		236'146.00		4'110'368.26	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	311'798.00		317'451.00		499'190.43	
36 Transferaufwand	8'335'948.00		8'278'220.00		7'936'464.94	
37 Durchlaufende Beiträge	6'900.00		6'900.00		16'248.00	
38 Ausserordentlicher Aufwand	.00		.00		157'156.47	
39 Interne Verrechnungen	215'570.00		190'039.00		198'146.00	
<b>4 Ertrag</b>		<b>15'967'818.00</b>		<b>15'283'670.65</b>		<b>19'179'039.57</b>
40 Fiskalertrag		9'391'000.00		8'763'500.00		9'250'762.81
41 Regalien und Konzessionen		155'000.00		150'000.00		152'208.90
42 Entgelte		2'044'305.00		2'081'150.00		2'652'895.48
43 Verschiedene Erträge		24'108.00		38'588.00		28'914.70
44 Finanzertrag		1'130'982.00		1'114'731.00		2'413'339.97
45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen		44'834.00		14'836.00		28'289.21
46 Transferertrag		2'766'973.00		2'781'300.00		2'757'234.50
47 Durchlaufende Beiträge		6'900.00		6'900.00		16'248.00
48 Ausserordentlicher Ertrag		188'146.00		142'626.65		1'681'000.00
49 Interne Verrechnungen		215'570.00		190'039.00		198'146.00
<b>9 Abschlusskonten</b>		<b>144'828.00</b>		<b>235'868.00</b>		<b>196'166.84</b>
90 Abschluss Erfolgsrechnung		144'828.00		235'868.00		196'166.84

## 5.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
<b>FUNKTIONALE GLIEDERUNG</b>	15'598'752.20	16'112'646.00	15'519'538.65	15'519'538.65	19'186'629.53	19'186'629.53
<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>513'893.80</b>					
<b>0 Allgemeine Verwaltung</b>	1'891'139.00	259'528.00	1'896'721.00	316'473.00	1'822'706.53	291'967.90
Nettoaufwand		<b>1'631'611.00</b>		<b>1'580'248.00</b>		<b>1'530'738.63</b>
<b>1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteilung</b>	508'735.00	483'560.00	478'423.00	448'278.00	578'181.46	586'423.95
Nettoaufwand		<b>25'175.00</b>		<b>30'145.00</b>		<b>.00</b>
Nettoertrag					<b>8'242.49</b>	
<b>2 Bildung</b>	4'233'945.20	515'000.00	4'267'029.55	532'990.00	3'999'169.92	510'071.45
Nettoaufwand		<b>3'718'945.20</b>		<b>3'734'039.55</b>		<b>3'489'098.47</b>
<b>3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	592'796.00	139'840.00	674'588.00	305'870.00	779'654.29	402'838.18
Nettoaufwand		<b>452'956.00</b>		<b>368'718.00</b>		<b>376'816.11</b>
<b>4 Gesundheit</b>	30'525.00		39'365.00		27'115.70	
Nettoaufwand		<b>30'525.00</b>		<b>39'365.00</b>		<b>27'115.70</b>
<b>5 Soziale Sicherheit</b>	4'007'320.00	252'700.00	3'992'075.00	207'900.00	3'805'655.24	210'845.00
Nettoaufwand		<b>3'754'620.00</b>		<b>3'784'175.00</b>		<b>3'594'810.24</b>
<b>6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	1'248'222.00	267'100.00	1'203'609.10	260'535.00	1'044'572.84	251'347.30
Nettoaufwand		<b>981'122.00</b>		<b>943'074.10</b>		<b>793'225.54</b>
<b>7 Umweltschutz und Raumordnung</b>	1'828'514.00	1'486'933.00	1'744'536.00	1'443'655.00	1'903'551.64	1'660'680.90
Nettoaufwand		<b>341'581.00</b>		<b>300'881.00</b>		<b>242'870.74</b>
<b>8 Volkswirtschaft</b>	16'160.00		16'160.00	.00	17'193.75	
Nettoaufwand		<b>16'160.00</b>		<b>16'160.00</b>		<b>17'193.75</b>
<b>9 Finanzen und Steuern</b>	1'241'396.00	12'707'985.00	1'207'032.00	12'003'837.65	5'208'828.16	15'272'454.85
Nettoertrag	<b>11'466'589.00</b>		<b>10'796'805.65</b>		<b>10'063'626.69</b>	

## 6. Investitionsrechnung

### 6.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>	<b>1'453'000.00</b>	<b>75'000.00</b>	<b>2'582'400.00</b>		<b>1'425'944.87</b>	<b>1'425'944.87</b>
Nettoausgaben		<b>1'378'000.00</b>		<b>2'537'400.00</b>		
<b>0 Allgemeine Verwaltung</b>			<b>30'000.00</b>			
Nettoausgaben				30'000.00		
<b>1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>50'000.00</b>		<b>329'000.00</b>			
Nettoausgaben		50'000.00		329'000.00		
<b>2 Bildung</b>	<b>82'000.00</b>		<b>307'000.00</b>		<b>429'406.38</b>	<b>22'690.00</b>
Nettoausgaben		82'000.00		307'000.00		406'716.38
<b>3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>206'000.00</b>		<b>70'000.00</b>		<b>24'956.10</b>	<b>17'233.30</b>
Nettoausgaben		206'000.00		70'000.00		7'722.80
<b>6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>492'000.00</b>		<b>999'000.00</b>		<b>551'716.15</b>	
Nettoausgaben		492'000.00		999'000.00		551'716.15
<b>7 Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>777'000.00</b>	<b>75'000.00</b>	<b>1'139'400.00</b>	<b>45'000.00</b>	<b>371'090.84</b>	
Nettoausgaben		702'000.00		1'094'400.00		371'090.84
<b>8 Volkswirtschaft</b>						
Nettoausgaben						
<b>9 Finanzen und Steuern</b>	<b>-154'000.00</b>		<b>-292'000.00</b>		<b>48'775.40</b>	<b>1'386'021.57</b>
Nettoeinnahmen	154'000.00		292'000.00		1'337'246.17	

## 7. Eigenkapitalnachweis

Eigenkapital per 01.01.2023			Veränderungsnachweis				Eigenkapital per 31.12.2024		
			Aus Budget 2023		Aus Budget 2024				
TCHF			TCHF		TCHF		TCHF		
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>29'696</b>		<b>-76</b>		<b>448</b>	<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>30'068</b>
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	14'220		-222		-327	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	13'670
29000	SF Feuerwehr einseitig	580	Ertragsüberschuss	14	Ertragsüberschuss	6	29000	SF Feuerwehr einseitig	599
29002	SF Abwasserentsorgung	2'211	Aufwandüberschuss	-190	Aufwandüberschuss	-119	29002	SF Abwasserentsorgung	1'902
29003	SF Abfall	341	Aufwandüberschuss	-46	Aufwandüberschuss	-26	29003	SF Abfall	270
29009	SF Verwendung Buchgewinn Onyx	6'685					29009	SF Verwendung Buchgewinn Onyx	6'685
29009	SF Übertragung VV	3'010			Gesetzl. Entnahme	-188	29009	SF Übertragung VV	2'822
29009	SF Übertragung VV Wasserv.	1'392					29009	SF Übertragung VV Wasserv.	1'392
293	Vorfinanzierungen	4'709		289		261	293	Vorfinanzierungen	5'259
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	4'709	Nettoeinlage	289	Nettoeinlage	261	29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	5'259
294	Reserven	8'624		-143		0	294	Reserven	8'481
29400	Finanzpolitische Reserve (Zusätzliche Abschreibungen)	8'624	Entnahme	-143	Entnahme		29400	Finanzpolitische Reserve (Zusätzliche Abschreibungen)	8'481
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	14		0		0	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	14
29600	Neubewertungsreserve FV	0	Entnahme		Entnahme		29600	Neubewertungsreserve FV	0
29601	Schwankungsreserve	14					29601	Schwankungsreserve	14
29610	Marktwertreserve FV	0					29601	Marktwertreserve FV	0
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	2'129			Jahresergebnis	514	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	2'643

Das gesamte Eigenkapital nimmt in den beiden Jahren 2023 und 2024 um rund TCHF 372 zu.

## 8. Antrag des Gemeinderates

1. Für das Jahr 2024 werden die folgenden Gemeindesteuern festgelegt:

- a. Ordentliche Steuern für Einkommen, Vermögen und Vermögensgewinn auf das 1,61-fache des gesetzlichen Einheitssatzes (unverändert).
- b. Liegenschaftssteuer 1,2 ‰ vom amtlichen Wert der Liegenschaften (unverändert).

2. Genehmigung Budget 2024 bestehend aus:

	<u>Aufwand</u>	<u>Ertrag</u>
	CHF	CHF
Gesamthaushalt	15'383'182.20	15'752'248.00
Ertragsüberschuss	369'065.80	
Allgemeiner Haushalt	13'920'249.20	14'434'143.00
Ertragsüberschuss	513'893.80	
SF Abwasserentsorgung	1'130'871.00	1'011'979.00
Aufwandüberschuss		118'892.00
SF Abfall	332'062.00	306'126.00
Aufwandüberschuss		25'936.00

Roggwil, 19. Oktober 2022

**Einwohnergemeinde Roggwil**  
**Gemeinderat**



Benjamin Kurt  
Präsident



Daniel Baumann  
Sekretär

**Fachbereichsleiter Finanzen**



Erich Gygax

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>15'598'752.20</b>	<b>16'112'646.00</b>	<b>15'519'538.65</b>	<b>15'519'538.65</b>	<b>19'186'629.53</b>	<b>19'186'629.53</b>
	Ertragsüberschuss	513'893.80					
<b>0</b>	<b>Allgemeine Verwaltung</b>	<b>1'891'139.00</b>	<b>259'528.00</b>	<b>1'896'721.00</b>	<b>316'473.00</b>	<b>1'822'706.53</b>	<b>291'967.90</b>
	Nettoaufwand		1'631'611.00		1'580'248.00		1'530'738.63
<b>1</b>	<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>508'735.00</b>	<b>483'560.00</b>	<b>478'423.00</b>	<b>448'278.00</b>	<b>578'181.46</b>	<b>586'423.95</b>
	Nettoaufwand		25'175.00		30'145.00		
	Nettoertrag					8'242.49	
<b>2</b>	<b>Bildung</b>	<b>4'233'945.20</b>	<b>515'000.00</b>	<b>4'267'029.55</b>	<b>532'990.00</b>	<b>3'999'169.92</b>	<b>510'071.45</b>
	Nettoaufwand		3'718'945.20		3'734'039.55		3'489'098.47
<b>3</b>	<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>592'796.00</b>	<b>139'840.00</b>	<b>674'588.00</b>	<b>305'870.00</b>	<b>779'654.29</b>	<b>402'838.18</b>
	Nettoaufwand		452'956.00		368'718.00		376'816.11
<b>4</b>	<b>Gesundheit</b>	<b>30'525.00</b>		<b>39'365.00</b>		<b>27'115.70</b>	
	Nettoaufwand		30'525.00		39'365.00		27'115.70
<b>5</b>	<b>Soziale Sicherheit</b>	<b>4'007'320.00</b>	<b>252'700.00</b>	<b>3'992'075.00</b>	<b>207'900.00</b>	<b>3'805'655.24</b>	<b>210'845.00</b>
	Nettoaufwand		3'754'620.00		3'784'175.00		3'594'810.24
<b>6</b>	<b>Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>1'248'222.00</b>	<b>267'100.00</b>	<b>1'203'609.10</b>	<b>260'535.00</b>	<b>1'044'572.84</b>	<b>251'347.30</b>
	Nettoaufwand		981'122.00		943'074.10		793'225.54
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>1'828'514.00</b>	<b>1'486'933.00</b>	<b>1'744'536.00</b>	<b>1'443'655.00</b>	<b>1'903'551.64</b>	<b>1'660'680.90</b>
	Nettoaufwand		341'581.00		300'881.00		242'870.74
<b>8</b>	<b>Volkswirtschaft</b>	<b>16'160.00</b>		<b>16'160.00</b>		<b>17'193.75</b>	
	Nettoaufwand		16'160.00		16'160.00		17'193.75
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>1'241'396.00</b>	<b>12'707'985.00</b>	<b>1'207'032.00</b>	<b>12'003'837.65</b>	<b>5'208'828.16</b>	<b>15'272'454.85</b>
	Nettoertrag	11'466'589.00		10'796'805.65		10'063'626.69	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>15'598'752.20</b>	<b>16'112'646.00</b>	<b>15'519'538.65</b>	<b>15'519'538.65</b>	<b>19'186'629.53</b>	<b>19'186'629.53</b>
	Ertragsüberschuss	513'893.80					
<b>0</b>	<b>Allgemeine Verwaltung</b>	<b>1'891'139.00</b>	<b>259'528.00</b>	<b>1'896'721.00</b>	<b>316'473.00</b>	<b>1'822'706.53</b>	<b>291'967.90</b>
	Nettoaufwand		1'631'611.00		1'580'248.00		1'530'738.63
<b>01</b>	<b>Legislative und Exekutive</b>	<b>256'958.00</b>	<b>4'500.00</b>	<b>267'249.00</b>	<b>4'100.00</b>	<b>241'973.70</b>	<b>4'500.00</b>
	Nettoaufwand		252'458.00		263'149.00		237'473.70
<b>011</b>	<b>Legislative</b>	<b>48'193.00</b>		<b>55'145.00</b>		<b>61'253.10</b>	
	Nettoaufwand		48'193.00		55'145.00		61'253.10
<b>0110</b>	<b>Legislative</b>	<b>48'193.00</b>		<b>55'145.00</b>		<b>61'253.10</b>	
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	6'400.00		6'400.00		5'200.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK			60.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			10.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			15.00			
3099.09	Übriger Personalaufwand			450.00		754.70	
3100.00	Büromaterial	1'404.00		1'504.00		2'035.55	
3102.00	Drucksachen, Druck- und Kopierkosten	8'500.00		8'500.00		10'190.15	
3102.01	Publikationen, Inserate	700.00		700.00		2'390.90	
3130.01	Porti	10'040.00		12'100.00		14'676.70	
3130.09	Übrige Dienstleistungen Dritter	3'240.00		7'480.00		8'289.20	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	9'935.00		10'100.00		10'075.90	
3636.00	Beiträge an Parteien	6'104.00		6'691.00		6'691.00	
3636.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	820.00		820.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalkosten	1'050.00		315.00		949.00	
<b>012</b>	<b>Exekutive</b>	<b>208'765.00</b>	<b>4'500.00</b>	<b>212'104.00</b>	<b>4'100.00</b>	<b>180'720.60</b>	<b>4'500.00</b>
	Nettoaufwand		204'265.00		208'004.00		176'220.60
<b>0120</b>	<b>Exekutive</b>	<b>208'765.00</b>	<b>4'500.00</b>	<b>212'104.00</b>	<b>4'100.00</b>	<b>180'720.60</b>	<b>4'500.00</b>
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	154'000.00		154'000.00		128'500.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	6'990.00		6'940.00		6'515.60	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskassen	2'305.00		4'455.00		3'585.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	355.00		244.00		236.70	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'620.00		1'620.00		1'540.70	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	245.00		245.00		196.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	1'500.00		4'500.00		4'879.45	
3109.00	Gratulationen, Geschenke, Diverses	11'950.00		9'100.00		25'870.95	
3170.00	Spesen (Reise, Übernachtung, Verpflegung etc.)	19'300.00		19'500.00		3'942.65	
3199.00	Ratskredit	9'000.00		10'000.00		4'510.60	
3199.01	Jungbürgerfeier	1'500.00		1'500.00		941.70	
4614.01	Entschädigung von GBR Roggwil		4'500.00		4'100.00		4'500.00
<b>02</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>1'634'181.00</b>	<b>255'028.00</b>	<b>1'629'472.00</b>	<b>312'373.00</b>	<b>1'580'732.83</b>	<b>287'467.90</b>
	Nettoaufwand		1'379'153.00		1'317'099.00		1'293'264.93
<b>022</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>1'510'846.00</b>	<b>186'561.00</b>	<b>1'492'948.00</b>	<b>243'516.00</b>	<b>1'450'729.78</b>	<b>225'350.90</b>
	Nettoaufwand		1'324'285.00		1'249'432.00		1'225'378.88
<b>0220</b>	<b>Allgemeine Dienste, übrige</b>	<b>1'510'846.00</b>	<b>186'561.00</b>	<b>1'492'948.00</b>	<b>243'516.00</b>	<b>1'450'729.78</b>	<b>225'350.90</b>
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'500.00		1'500.00		4'164.50	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Festangestellte)	1'011'485.00		1'012'970.00		989'845.80	
3010.01	Löhne Aushilfspersonal	480.00		280.00		3'755.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	65'485.00		65'460.00		61'805.05	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskassen	109'315.00		108'315.00		100'573.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	9'435.00		8'425.00		8'212.25	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	15'175.00		15'170.00		14'331.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'510.00		6'505.00		6'329.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	23'360.00		20'025.00		13'510.55	
3091.00	Personalwerbung	2'100.00		1'800.00		1'653.80	
3099.01	Personalanlässe	9'720.00		9'220.00		6'069.55	
3099.09	Übriger Personalaufwand	3'200.00		3'200.00		3'366.10	
3100.00	Büromaterial	7'000.00		6'500.00		7'075.61	
3102.00	Drucksachen, Druck- und Kopierkosten	290.00		320.00		406.95	
3102.01	Publikationen, Inserate	600.00		580.00		866.50	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'166.00		1'166.00		874.00	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	3'000.00		3'200.00		2'383.35	
3113.00	Anschaffung EDV-Hardware	9'780.00		1'400.00		5'211.55	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen					3'963.35	
3130.00	Kommunikationsaufwand (Telefon, Kabelnetz)	7'285.00		7'405.00		7'222.35	
3130.01	Porti	7'000.00		7'000.00		7'476.00	
3130.02	IT-Dienstleistungen	25'280.00		44'080.00		29'099.41	
3130.03	Bank- und Postgebühren	1'900.00		1'500.00		1'933.63	
3130.09	Übrige Dienstleistungen Dritter	4'705.00		6'820.00		4'006.35	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'000.00		3'000.00		7'823.45	
3134.01	Haftpflichtversicherung	5'200.00		8'800.00		8'799.00	
3134.05	Übrige Sachversicherungen	2'460.00		2'460.00		2'446.03	
3150.09	Unterhalt Büromöbel und -geräte	800.00		1'300.00		960.75	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500.00		3'200.00		2'102.90	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	64'741.00		49'580.00		41'952.05	
3161.00	Miete und Benützungskosten mobile Anlagen	1'220.00					
3162.00	Miete/Service Kopiergeräte (Multifunktionsgeräte)	8'258.00		8'258.00		7'502.30	
3170.00	Spesen (Reise, Übernachtung, Verpflegung etc.)	3'000.00		3'000.00		1'965.70	
3180.01	Wertberichtigung Forderungen					-21'812.25	
3181.01	Forderungsverluste Forderungen					25'872.20	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	22'950.00		13'829.00		13'830.00	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	66'000.00		60'000.00		68'491.95	
3636.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	6'946.00		6'680.00		6'660.00	
4210.00	Mahngebühren		250.00		250.00		200.00
4240.00	Dienstleistungserträge		600.00		600.00		822.60
4260.00	Rückerstattungen Dritter		650.00		700.00		496.45
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag		7'900.00		12'000.00		8'507.42
4310.00	Aktivierete Eigenleistungen		15'800.00		26'180.00		12'136.00
4390.00	Übriger Ertrag						1'056.28
4611.00	Entschädigung von Kanton		3'600.00		3'600.00		3'852.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		6'250.00		42'120.00		41'770.40
4612.03	Entschädigungen des eigenen Gemeinwesens		131'446.00		135'921.00		134'456.00
4614.01	Entschädigung von GBR Roggwil		3'100.00		4'900.00		4'900.75
4930.00	Interne Verrechnung allg. Verwaltungskosten		16'965.00		17'245.00		17'153.00
<b>029</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften</b>	<b>123'335.00</b>	<b>68'467.00</b>	<b>136'524.00</b>	<b>68'857.00</b>	<b>130'003.05</b>	<b>62'117.00</b>
	Nettoaufwand		54'868.00		67'667.00		67'886.05
<b>0290</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften</b>	<b>73'480.00</b>	<b>28'448.00</b>	<b>87'929.00</b>	<b>29'587.00</b>	<b>79'585.65</b>	<b>22'179.00</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Festangestellte)	16'790.00		18'360.00		14'828.80	
3010.01	Löhne Aushilfspersonal	2'900.00		2'900.00		2'548.65	
3010.09	Versicherungsleistungen und Mutterschaftsentschädigungen					-996.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	1'270.00		1'340.00		1'250.30	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskassen	1'240.00		1'720.00		1'689.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	440.00		495.00		409.55	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	295.00		320.00		289.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	110.00		120.00		125.10	
3101.00	Reinigungsmaterial	2'800.00		2'800.00		1'856.50	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'850.00				460.95	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.00	Ver- und Entsorgungsaufwand (Energie, Wasser, Abwasser etc.)	6'400.00		5'220.00		4'666.20	
3120.01	Heizungsaufwand	28'000.00		28'650.00		23'010.05	
3134.00	Gebäudeversicherung GVB (Lieg. VV)	1'200.00		1'100.00		1'082.90	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'550.00		1'500.00		6'180.05	
3151.00	Unterhalt Geräte, Maschinen, Werkzeuge etc.	210.00		210.00			
3159.09	Unterhalt übrige mobile Anlagen	200.00		1'200.00			
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	4'500.00					
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen			18'819.00		18'818.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalkosten	3'725.00		3'175.00		3'367.00	
4470.00	Mietzinsertrag Liegenschaften VV		3'850.00		3'850.00		3'850.00
4612.03	Entschädigungen des eigenen Gemeinwesens		11'857.00		12'929.00		5'957.00
4614.01	Entschädigung von GBR Roggwil		12'000.00		12'000.00		12'000.00
4920.00	Interne Verrechnung Benützungskosten (Miete)		741.00		808.00		372.00
<b>0291</b>	<b>Mehrzweckgebäude</b>	<b>48'705.00</b>	<b>27'179.00</b>	<b>47'505.00</b>	<b>26'430.00</b>	<b>49'831.45</b>	<b>27'098.00</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Festangestellte)	8'270.00		9'040.00		7'303.65	
3010.01	Löhne Aushilfspersonal	400.00		400.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	535.00		610.00		562.95	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskassen	610.00		845.00		832.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	185.00		205.00		199.50	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	125.00		135.00		130.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	55.00		60.00		61.30	
3101.00	Reinigungsmaterial	700.00		700.00		465.40	
3120.00	Ver- und Entsorgungsaufwand (Energie, Wasser, Abwasser etc.)	10'320.00		9'580.00		7'255.75	
3120.01	Heizungsaufwand	14'400.00		14'750.00		12'317.80	
3130.00	Kommunikationsaufwand (Telefon, Kabelnetz)					323.60	
3134.00	Gebäudeversicherung GVB (Lieg. VV)	4'880.00		4'430.00		4'423.15	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'750.00		4'300.00		15'255.65	
3159.09	Unterhalt übrige mobile Anlagen	500.00		500.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	1'200.00		1'200.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalkosten	775.00		750.00		700.00	
4612.03	Entschädigungen des eigenen Gemeinwesens		2'125.00		1'875.00		1'875.00
4614.01	Entschädigung von GBR Roggwil		2'400.00		2'400.00		2'400.00
4920.00	Interne Verrechnung Benützungskosten (Miete)		22'654.00		22'155.00		22'823.00
<b>0292</b>	<b>Wohnung OSZ</b>	<b>1'150.00</b>	<b>12'840.00</b>	<b>1'090.00</b>	<b>12'840.00</b>	<b>585.95</b>	<b>12'840.00</b>
3134.00	Gebäudeversicherung GVB (Lieg. VV)	650.00		590.00		585.95	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	500.00		500.00			

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4470.00	Mietzinsertrag Liegenschaften VV		12'840.00		12'840.00		12'840.00
<b>1</b>	<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>508'735.00</b>	<b>483'560.00</b>	<b>478'423.00</b>	<b>448'278.00</b>	<b>578'181.46</b>	<b>586'423.95</b>
	Nettoaufwand		25'175.00		30'145.00		
	Nettoertrag					8'242.49	
<b>11</b>	<b>Öffentliche Sicherheit</b>	<b>27'905.00</b>	<b>3'000.00</b>	<b>16'800.00</b>	<b>1'500.00</b>	<b>29'738.30</b>	<b>3'470.00</b>
	Nettoaufwand		24'905.00		15'300.00		26'268.30
<b>111</b>	<b>Polizei</b>	<b>16'800.00</b>	<b>3'000.00</b>	<b>16'800.00</b>	<b>1'500.00</b>	<b>20'217.25</b>	<b>3'470.00</b>
	Nettoaufwand		13'800.00		15'300.00		16'747.25
<b>1110</b>	<b>Polizei</b>	<b>16'800.00</b>	<b>3'000.00</b>	<b>16'800.00</b>	<b>1'500.00</b>	<b>20'217.25</b>	<b>3'470.00</b>
3130.09	Übrige Dienstleistungen Dritter					4'057.25	
3180.01	Wertberichtigung Forderungen					-720.00	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	16'800.00		16'800.00		16'880.00	
4611.00	Entschädigung von Kanton		3'000.00		1'500.00		3'470.00
<b>112</b>	<b>Verkehrssicherheit</b>	<b>11'105.00</b>				<b>9'521.05</b>	
	Nettoaufwand		11'105.00				9'521.05
<b>1120</b>	<b>Verkehrssicherheit</b>	<b>11'105.00</b>				<b>9'521.05</b>	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	11'105.00				9'521.05	
<b>014</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>96'250.00</b>	<b>187'700.00</b>	<b>91'300.00</b>	<b>180'100.00</b>	<b>117'206.95</b>	<b>205'773.35</b>
	Nettoertrag	91'450.00		88'800.00		88'566.40	
<b>0140</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>96'250.00</b>	<b>187'700.00</b>	<b>91'300.00</b>	<b>180'100.00</b>	<b>117'206.95</b>	<b>205'773.35</b>
	Nettoertrag	91'450.00		88'800.00		88'566.40	
<b>1400</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>96'250.00</b>	<b>187'700.00</b>	<b>91'300.00</b>	<b>180'100.00</b>	<b>117'206.95</b>	<b>205'773.35</b>
3130.04	Gebühren Fremdenpolizei	25'300.00		20'000.00		21'774.90	
3130.05	Gebühren Einwohnerkontrolle	2'300.00		2'300.00		2'480.70	
3130.06	Gebühren Baupolizeiwesen	30'000.00		28'350.00		28'672.75	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	31'750.00		33'750.00		49'819.55	
3180.01	Wertberichtigung Forderungen					-1'062.30	
3181.01	Forderungsverluste Forderungen					571.35	
3701.01	Durchlaufende Beiträge Kanton	6'900.00		6'900.00		14'950.00	
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		23'700.00		29'700.00		39'685.95
4210.02	Gebühren für Amtshandlungen (Baupolizeiwesen)		121'500.00		114'800.00		117'299.50

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4210.03	Gebühren für Amtshandlungen (Erbschaftswesen)		900.00		1'000.00		1'520.00
4210.04	Gebühren für Amtshandlungen (Siegelungen)		2'700.00		2'700.00		4'110.00
4210.05	Gebühren für Amtshandlungen (Fremdenpolizei)		32'000.00		25'000.00		28'155.90
4260.00	Rückerstattungen Dritter						52.00
4707.01	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten		6'900.00		6'900.00		14'950.00
<b>15</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>285'230.00</b>	<b>285'230.00</b>	<b>257'998.00</b>	<b>257'998.00</b>	<b>328'652.75</b>	<b>328'652.75</b>
<b>150</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>285'230.00</b>	<b>285'230.00</b>	<b>257'998.00</b>	<b>257'998.00</b>	<b>328'652.75</b>	<b>328'652.75</b>
<b>1500</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>285'230.00</b>	<b>285'230.00</b>	<b>257'998.00</b>	<b>257'998.00</b>	<b>328'652.75</b>	<b>328'652.75</b>
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	12'120.00		8'000.00		7'390.00	
3001.00	Feuerwehrgeld (geplante Einsätze)	24'450.00		25'000.00		14'230.00	
3001.02	Feuerwehrgeld (nicht geplante Einsätze)	28'000.00		28'000.00		20'992.50	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Festangestellte)	21'525.00		21'595.00		18'098.50	
3010.01	Löhne Aushilfspersonal	650.00		650.00		1'300.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	575.00		565.00		1'004.85	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskassen	1'020.00		1'205.00		1'185.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	85.00		55.00		118.05	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	135.00		130.00		232.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	55.00		55.00		69.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	5'710.00		11'140.00		3'631.05	
3099.01	Personalanlässe	3'000.00		3'000.00		1'932.30	
3099.09	Übriger Personalaufwand	1'100.00		1'300.00		773.80	
3100.00	Büromaterial	340.00		450.00		503.15	
3101.04	Treib- und Schmierstoffe	2'500.00		2'200.00		1'034.15	
3101.09	übriges Verbrauchsmaterial	2'525.00		2'525.00		2'452.45	
3102.00	Drucksachen, Druck- und Kopierkosten	100.00		100.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	75.00		115.00		75.00	
3106.00	Medizinisches Material	100.00		100.00			
3109.00	Gratulationen, Geschenke, Diverses	100.00		100.00			
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	14'205.00		7'572.00		6'516.95	
3112.00	Anschaffung Dienstkleider und persönliche Ausrüstung	22'197.00		7'868.00		4'539.40	
3113.00	Anschaffung EDV-Hardware	400.00		999.00			
3120.00	Ver- und Entsorgungsaufwand (Energie, Wasser, Abwasser etc.)					76.80	
3120.01	Heizungsaufwand	240.00		360.00			
3130.00	Kommunikationsaufwand (Telefon, Kabelnetz)	3'593.00		9'093.00		2'790.65	
3130.09	Übrige Dienstleistungen Dritter	1'910.00		1'910.00		2'051.70	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.02	Motorfahrzeugversicherung	2'015.00		2'230.00		2'220.95	
3134.05	Übrige Sachversicherungen	950.00		950.00		942.60	
3137.00	Motorfahrzeugsteuern	740.00		740.00		736.15	
3151.00	Unterhalt Geräte, Maschinen, Werkzeuge etc.	6'870.00		5'828.00		4'834.45	
3151.01	Unterhalt Fahrzeuge	23'350.00		8'850.00		10'952.65	
3170.00	Spesen (Reise, Übernachtung, Verpflegung etc.)	2'500.00		1'400.00		1'944.10	
3180.01	Wertberichtigung Forderungen					-2'210.00	
3181.00	Forderungsverluste Steuern	12'000.00		11'620.00		10'309.47	
3181.01	Forderungsverluste Forderungen					1'150.00	
3181.02	Steuererlasse					66.15	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	21'966.00		16'003.00		9'502.00	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	20'571.00		20'572.00		20'572.00	
3510.00	Einlage Spezialfinanzierung	5'798.00		13'610.00		122'080.43	
3614.01	Entschädigung an GBR Roggwil					12'924.00	
3636.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'400.00		1'900.00		1'280.20	
3920.00	Interne Verrechnung Benützungskosten (Miete)	23'395.00		22'963.00		23'195.00	
3930.00	Interne Verrechnung Betriebs- und Verwaltungskosten	16'965.00		17'245.00		17'153.00	
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern						82.05
4200.00	Ersatzabgaben		255'000.00		230'000.00		249'360.85
4240.00	Dienstleistungserträge						39'520.60
4240.01	Benützungsgebühren						7'517.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter						3'524.25
4390.00	Übriger Ertrag		408.00		408.00		408.00
4634.00	Betriebskostenbeitrag Gebäudeversicherung		26'000.00		26'000.00		26'003.00
4940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Zinsaufwand		3'822.00		1'590.00		2'237.00
<b>16</b>	<b>Verteidigung</b>	<b>99'350.00</b>	<b>7'630.00</b>	<b>112'325.00</b>	<b>8'680.00</b>	<b>102'583.46</b>	<b>48'527.85</b>
	Nettoaufwand		91'720.00		103'645.00		54'055.61
<b>161</b>	<b>Militärische Verteidigung</b>	<b>9'540.00</b>		<b>14'865.00</b>		<b>14'760.47</b>	
	Nettoaufwand		9'540.00		14'865.00		14'760.47
<b>1610</b>	<b>Militärische Verteidigung</b>	<b>9'540.00</b>		<b>14'865.00</b>		<b>14'760.47</b>	
3099.01	Personalanlässe	250.00		250.00		150.00	
3134.05	Übrige Sachversicherungen	15.00		15.00		10.47	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände			12'000.00		12'000.00	
3636.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	2'600.00		2'600.00		2'600.00	
3660.60	Planmässige Abschreibungen Invest.Beiträge private Organisationen	6'675.00					

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>162</b>	<b>Zivile Verteidigung</b>	<b>89'810.00</b>	<b>7'630.00</b>	<b>97'460.00</b>	<b>8'680.00</b>	<b>87'822.99</b>	<b>48'527.85</b>
	Nettoaufwand		82'180.00		88'780.00		39'295.14
<b>1620</b>	<b>Zivilschutz</b>	<b>89'810.00</b>	<b>7'630.00</b>	<b>97'460.00</b>	<b>8'680.00</b>	<b>87'822.99</b>	<b>48'527.85</b>
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'000.00		1'000.00		580.00	
3010.01	Löhne Aushilfspersonal	1'200.00		1'200.00		834.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			10.00		10.40	
3099.01	Personalanlässe	1'075.00		700.00			
3120.00	Ver- und Entsorgungsaufwand (Energie, Wasser, Abwasser etc.)	1'050.00		895.00		864.75	
3134.00	Gebäudeversicherung GVB (Lieg. VV)	835.00		760.00		754.90	
3134.05	Übrige Sachversicherungen	1'050.00		1'050.00		1'047.34	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'270.00		15'630.00		4'101.70	
3159.01	Unterhalt technische Einrichtungen und Anlagen	400.00		560.00		1'682.90	
3160.00	Miet-, Pacht- und Baurechtszinsen	4'200.00		4'200.00		4'150.90	
3170.00	Spesen (Reise, Übernachtung, Verpflegung etc.)	100.00		100.00			
3180.01	Wertberichtigung Forderungen					-394.00	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	70'140.00		70'140.00		69'739.20	
3707.01	Durchlaufende Beiträge private Haushalte					1'298.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalkosten	3'490.00		1'215.00		3'152.00	
4240.05	Benützungsgebühren Liegenschaften VV				800.00		
4470.00	Mietzinsertrag Liegenschaften VV		7'030.00		6'980.00		6'806.85
4611.00	Entschädigung von Kanton		600.00		900.00		900.00
4631.00	Beiträge von Kanton						39'523.00
4701.01	Durchlaufende Beiträge von Kanton						1'298.00
<b>2</b>	<b>Bildung</b>	<b>4'233'945.20</b>	<b>515'000.00</b>	<b>4'267'029.55</b>	<b>532'990.00</b>	<b>3'999'169.92</b>	<b>510'071.45</b>
	Nettoaufwand		3'718'945.20		3'734'039.55		3'489'098.47
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>4'233'945.20</b>	<b>515'000.00</b>	<b>4'267'029.55</b>	<b>532'990.00</b>	<b>3'999'169.92</b>	<b>510'071.45</b>
	Nettoaufwand		3'718'945.20		3'734'039.55		3'489'098.47
<b>211</b>	<b>Eingangsstufe</b>	<b>325'997.50</b>	<b>50.00</b>	<b>239'030.00</b>	<b>50.00</b>	<b>262'917.82</b>	
	Nettoaufwand		325'947.50		238'980.00		262'917.82
<b>2110</b>	<b>Kindergarten</b>	<b>325'997.50</b>	<b>50.00</b>	<b>239'030.00</b>	<b>50.00</b>	<b>262'917.82</b>	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	1'000.00		1'800.00		40.00	
3100.00	Büromaterial	600.00		500.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00		100.00			

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3104.00	Lehrmittel	2'000.00		585.00			
3104.02	Schul- und Werkmaterial (KG Bü1)	3'068.50		3'876.00		2'402.90	
3104.03	Schul- und Werkmaterial (KG Ho)	3'068.50		3'876.00		3'657.50	
3104.04	Schul- und Werkmaterial (KG Bü2a)	3'230.00		3'876.00		3'446.05	
3104.05	Schul- und Werkmaterial (KG Bü2b)	3'068.50		3'876.00		3'558.38	
3104.07	Schul- und Werkmaterial (KG OSZ)	2'907.00					
3106.00	Medizinisches Material	100.00		100.00		86.10	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	4'462.00		2'327.00		5'911.14	
3130.00	Kommunikationsaufwand (Telefon, Kabelnetz)	1'450.00		1'475.00		1'281.80	
3159.09	Unterhalt übrige mobile Anlagen	200.00		200.00		420.05	
3170.00	Spesen (Reise, Übernachtung, Verpflegung etc.)	100.00		200.00		45.00	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen, Lager	1'810.00		3'448.00		810.30	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	4'700.00		4'700.00		4'700.00	
3611.02	Entschädigungen an Kanton (Lehrerbesoldungen)	294'133.00		208'091.00		236'558.60	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		50.00		50.00		
<b>212</b>	<b>Primarstufe</b>	<b>1'306'557.30</b>	<b>24'100.00</b>	<b>1'347'677.55</b>	<b>7'290.00</b>	<b>1'224'004.76</b>	<b>34'430.40</b>
	Nettoaufwand		1'282'457.30		1'340'387.55		1'189'574.36
<b>2120</b>	<b>Primarstufe</b>	<b>1'306'557.30</b>	<b>24'100.00</b>	<b>1'347'677.55</b>	<b>7'290.00</b>	<b>1'224'004.76</b>	<b>34'430.40</b>
3090.00	Aus- und Weiterbildung	3'000.00		5'000.00		2'815.60	
3100.00	Büromaterial	9'400.00		3'300.00		9'531.75	
3101.09	übriges Verbrauchsmaterial	150.00		300.00		40.35	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'080.00		1'500.00		1'367.55	
3104.00	Lehrmittel	37'285.00		46'752.75		33'608.65	
3104.01	Schul- und Werkmaterial	40'350.00		41'200.00		29'818.62	
3104.06	Lehrmittel Spezialunterricht	4'922.50		5'683.00		4'745.39	
3106.00	Medizinisches Material	350.00		350.00		232.55	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	8'000.00				9'335.00	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	5'900.00		100.00			
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	3'027.00		2'593.00		1'549.95	
3130.00	Kommunikationsaufwand (Telefon, Kabelnetz)	1'380.00		1'055.00		1'045.10	
3150.09	Unterhalt Büromöbel und -geräte	300.00		300.00		744.55	
3151.00	Unterhalt Geräte, Maschinen, Werkzeuge etc.	2'800.00		2'800.00		2'889.05	
3159.09	Unterhalt übrige mobile Anlagen	200.00		200.00			
3162.00	Miete/Service Kopiergeräte (Multifunktionsgeräte)	10'007.80		10'007.80		10'377.80	
3170.00	Spesen (Reise, Übernachtung, Verpflegung etc.)	200.00		800.00		1'124.40	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen, Lager	29'508.00		26'213.00		27'669.45	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	8'736.00		4'236.00		4'236.00	
3611.02	Entschädigungen an Kanton (Lehrerbesoldungen)	1'115'111.00		1'162'884.00		1'046'759.65	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände			10'300.00		10'401.00	
3612.02	Entschädigungen an Gemeinden (ZBMO)	24'850.00		22'103.00		25'712.35	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		100.00		50.00		351.00
4611.00	Entschädigung von Kanton				5'240.00		4'200.00
4611.01	Entschädigung von Kanton (SB 40.01)		1'000.00		1'000.00		2'725.60
4611.02	Entschädigung von Kanton (SB 40.02)		1'000.00		1'000.00		2'146.55
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		22'000.00				12'255.40
4631.00	Beiträge von Kanton						12'751.85
<b>213</b>	<b>Oberstufe</b>	<b>614'384.00</b>	<b>42'750.00</b>	<b>666'718.60</b>	<b>48'550.00</b>	<b>694'084.01</b>	<b>22'102.00</b>
	Nettoaufwand		571'634.00		618'168.60		671'982.01
<b>2130</b>	<b>Sekundarstufe I</b>	<b>614'384.00</b>	<b>42'750.00</b>	<b>666'718.60</b>	<b>48'550.00</b>	<b>694'084.01</b>	<b>22'102.00</b>
3090.00	Aus- und Weiterbildung	2'000.00		4'900.00		201.40	
3100.00	Büromaterial	1'200.00		1'200.00		823.70	
3101.09	übriges Verbrauchsmaterial	200.00		500.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000.00		1'000.00		792.25	
3104.00	Lehrmittel	28'899.60		25'423.60		18'420.90	
3104.01	Schul- und Werkmaterial	33'948.00		30'626.00		23'988.32	
3105.00	Einkauf Lebensmittel und übr. Verkaufswaren	7'402.40		7'600.00		4'905.30	
3106.00	Medizinisches Material	500.00		500.00		394.80	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte			329.00		3'466.95	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'320.00		12'205.00		4'511.90	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen					1'031.99	
3130.00	Kommunikationsaufwand (Telefon, Kabelnetz)	690.00		690.00		686.50	
3150.09	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'500.00		2'500.00		1'778.65	
3151.00	Unterhalt Geräte, Maschinen, Werkzeuge etc.	2'750.00		2'700.00		2'677.45	
3159.09	Unterhalt übrige mobile Anlagen	500.00		500.00		538.75	
3162.00	Miete/Service Kopiergeräte (Multifunktionsgeräte)	6'580.00		6'580.00		6'435.10	
3170.00	Spesen (Reise, Übernachtung, Verpflegung etc.)	150.00		800.00		280.25	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen, Lager	32'787.00		27'356.00		27'168.55	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	52'800.00		41'550.00		85'015.65	
3611.02	Entschädigungen an Kanton (Lehrerbesoldungen)	416'507.00		499'759.00		502'910.20	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	21'650.00				8'055.40	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		50.00		50.00		
4611.00	Entschädigung von Kanton		26'400.00		19'200.00		12'000.00
4611.01	Entschädigung von Kanton (SB 40.01)		500.00		500.00		
4611.02	Entschädigung von Kanton (SB 40.02)		2'800.00		2'800.00		4'202.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		13'000.00		26'000.00		5'900.00

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>214</b>	<b>Musikschulen</b>	<b>43'096.00</b>		<b>47'348.00</b>		<b>47'118.85</b>	
	Nettoaufwand		43'096.00		47'348.00		47'118.85
<b>2140</b>	<b>Musikschule</b>	<b>43'096.00</b>		<b>47'348.00</b>		<b>47'118.85</b>	
3636.02	Betriebsbeiträge an private Organisationen	43'096.00		47'348.00		47'118.85	
<b>217</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>1'263'899.00</b>	<b>14'500.00</b>	<b>1'296'600.00</b>	<b>13'500.00</b>	<b>1'179'186.18</b>	<b>18'135.45</b>
	Nettoaufwand		1'249'399.00		1'283'100.00		1'161'050.73
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>1'263'899.00</b>	<b>14'500.00</b>	<b>1'296'600.00</b>	<b>13'500.00</b>	<b>1'179'186.18</b>	<b>18'135.45</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Festangestellte)	305'325.00		296'140.00		296'392.90	
3010.01	Löhne Aushilfspersonal	18'060.00		17'800.00		17'653.25	
3010.09	Versicherungsleistungen und Mutterschaftsentschädigungen					-5'833.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	19'570.00		19'545.00		19'104.70	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskassen	22'205.00		21'945.00		23'463.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'795.00		7'060.00		7'024.25	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'535.00		4'530.00		4'426.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'945.00		1'885.00		1'905.55	
3101.00	Reinigungsmaterial	26'360.00		25'200.00		17'755.42	
3101.09	übriges Verbrauchsmaterial	300.00		200.00		60.40	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	22'500.00		13'250.00		8'380.30	
3112.00	Anschaffung Dienstkleider und persönliche Ausrüstung	1'750.00		1'520.00		1'355.80	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	7'500.00		2'100.00		20'151.45	
3120.00	Ver- und Entsorgungsaufwand (Energie, Wasser, Abwasser etc.)	68'685.00		54'150.00		48'842.55	
3120.01	Heizungsaufwand	150'400.00		155'220.00		121'340.65	
3130.00	Kommunikationsaufwand (Telefon, Kabelnetz)	165.00		165.00		161.55	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.					4'593.25	
3134.00	Gebäudeversicherung GVB (Lieg. VV)	19'900.00		18'100.00		18'022.75	
3134.05	Übrige Sachversicherungen	7'400.00		7'400.00		7'331.37	
3140.00	Unterhalt öffentliche Anlagen	15'400.00		17'700.00		13'535.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	101'930.00		99'180.00		97'610.71	
3151.00	Unterhalt Geräte, Maschinen, Werkzeuge etc.	2'350.00		2'350.00		1'522.50	
3159.09	Unterhalt übrige mobile Anlagen	8'220.00		7'370.00		6'258.40	
3161.00	Miete und Benützungskosten mobile Anlagen	850.00		550.00			
3170.00	Spesen (Reise, Übernachtung, Verpflegung etc.)	100.00		100.00		575.00	
3180.01	Wertberichtigung Forderungen					260.00	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV			6'400.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	315'623.00		310'465.00		310'462.70	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	10'897.00		124'071.00		10'897.00	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	83'119.00		30'504.00		87'958.53	
3910.00	Interne Verrechnung Personalkosten	42'015.00		51'700.00		37'973.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						7'635.45
4470.00	Mietzinsertrag Liegenschaften VV		10'000.00		10'000.00		10'000.00
4470.02	Baurechtszinse Liegenschaften VV		500.00		500.00		500.00
4472.00	Kurzfristige Vermietung von Räumen und Anlagen VV		1'000.00		1'000.00		
4631.00	Beiträge von Kanton		3'000.00		2'000.00		
<b>218</b>	<b>Tagesbetreuung</b>	<b>419'179.40</b>	<b>430'000.00</b>	<b>463'114.40</b>	<b>460'000.00</b>	<b>434'997.70</b>	<b>432'643.60</b>
	Nettoaufwand				3'114.40		2'354.10
	Nettoertrag	10'820.60					
<b>2180</b>	<b>Tagesbetreuung</b>	<b>419'179.40</b>	<b>430'000.00</b>	<b>463'114.40</b>	<b>460'000.00</b>	<b>434'997.70</b>	<b>432'643.60</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Festangestellte)	304'670.00		338'570.00		308'299.75	
3010.01	Löhne Aushilfspersonal	15'000.00		18'000.00		17'060.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	19'725.00		24'255.00		21'007.40	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskassen	11'780.00		14'905.00		12'538.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'840.00		2'415.00		2'088.95	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'570.00		5'620.00		4'867.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'960.00		2'295.00		1'979.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	1'500.00		1'500.00		8'600.00	
3100.00	Büromaterial	300.00		300.00		390.60	
3101.00	Reinigungsmaterial	200.00		200.00		26.50	
3101.09	übriges Verbrauchsmaterial	500.00		100.00		344.55	
3104.01	Schul- und Werkmaterial	1'500.00		2'000.00		1'028.05	
3105.00	Einkauf Lebensmittel und übr. Verkaufswaren	22'000.00		22'000.00		25'646.65	
3106.00	Medizinisches Material	150.00		150.00		122.55	
3109.00	Gratulationen, Geschenke, Diverses	150.00		150.00		99.60	
3113.00	Anschaffung EDV-Hardware					1'820.15	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	990.00		880.00		456.55	
3130.00	Kommunikationsaufwand (Telefon, Kabelnetz)	690.00		690.00		683.95	
3130.01	Porti	100.00		100.00		70.80	
3130.02	IT-Dienstleistungen	600.00		600.00		26.95	
3130.09	Übrige Dienstleistungen Dritter	1'200.00				198.15	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	4'879.40		4'794.40		4'922.90	
3159.09	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'500.00		1'500.00		1'210.85	
3160.00	Miet-, Pacht- und Baurechtszinsen	5'300.00		5'300.00		5'300.00	
3162.00	Miete/Service Kopiergeräte (Multifunktionsgeräte)	1'920.00		1'920.00		1'003.70	
3170.00	Spesen (Reise, Übernachtung, Verpflegung etc.)	6'275.00		6'610.00		3'203.00	
3180.01	Wertberichtigung Forderungen					1'315.95	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3181.01	Forderungsverluste Forderungen					3'817.80	
3199.09	Übriger Betriebsaufwand	1'120.00		500.00		549.70	
3630.00	Beiträge an den Bund	7'500.00		7'500.00		6'055.25	
3636.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	260.00		260.00		261.00	
4230.00	Schulgelder		225'000.00		215'000.00		194'310.10
4260.00	Rückerstattungen Dritter						2'016.00
4631.00	Beiträge von Kanton		205'000.00		245'000.00		236'317.50
<b>219</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>260'832.00</b>	<b>3'600.00</b>	<b>206'541.00</b>	<b>3'600.00</b>	<b>156'860.60</b>	<b>2'760.00</b>
	Nettoaufwand		257'232.00		202'941.00		154'100.60
<b>2190</b>	<b>Schulleitung und Schulverwaltung</b>	<b>211'602.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>151'901.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>115'602.49</b>	<b>145.00</b>
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	2'000.00		2'000.00		3'730.00	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Festangestellte)	88'520.00		44'310.00		43'227.60	
3010.01	Löhne Aushilfspersonal					826.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	5'730.00		2'870.00		2'857.45	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskassen	2'960.00		2'170.00		1'537.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	825.00		285.00		280.30	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'330.00		665.00		661.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	570.00		285.00		280.75	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	1'500.00		2'000.00			
3099.09	Übriger Personalaufwand	7'450.00		3'450.00		3'450.65	
3100.00	Büromaterial	500.00		500.00		830.64	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00		100.00		33.00	
3113.00	Anschaffung EDV-Hardware	1'500.00		13'500.00		642.80	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen (Software)					3'979.10	
3130.00	Kommunikationsaufwand (Telefon, Kabelnetz)	240.00		240.00		240.00	
3130.01	Porti	1'000.00		1'000.00		999.80	
3130.02	IT-Dienstleistungen	12'040.65		21'176.15		8'984.90	
3130.09	Übrige Dienstleistungen Dritter	1'650.00		1'670.00		1'626.10	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'300.00		1'250.00		993.36	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	22'559.35		13'673.85		11'526.14	
3170.00	Spesen (Reise, Übernachtung, Verpflegung etc.)	5'650.00		5'100.00		470.75	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik	42'528.00		35'507.00		28'324.15	
3611.02	Entschädigungen an Kanton (Lehrerbesoldungen)	11'500.00					
3636.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	149.00		149.00		99.00	
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag						145.00
4611.01	Entschädigung von Kanton (SB 40.01)		1'000.00		1'000.00		

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>2193</b>	<b>Schulveranstaltungen</b>	<b>9'300.00</b>		<b>10'100.00</b>		<b>8'556.75</b>	
3099.01	Personalanlässe	3'500.00		3'500.00		3'497.60	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen, Lager	5'800.00		6'600.00		5'059.15	
<b>2195</b>	<b>Schülertransporte</b>	<b>2'000.00</b>		<b>2'000.00</b>		<b>3'011.20</b>	
3130.09	Übrige Dienstleistungen Dritter	2'000.00		2'000.00		3'011.20	
<b>2196</b>	<b>Elternmitarbeit</b>	<b>2'250.00</b>		<b>2'250.00</b>		<b>280.81</b>	
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'500.00		1'500.00			
3130.09	Übrige Dienstleistungen Dritter	500.00		500.00		79.66	
3170.00	Spesen (Reise, Übernachtung, Verpflegung etc.)	200.00		200.00		151.15	
3636.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	50.00		50.00		50.00	
<b>2197</b>	<b>Schulsozialdienst</b>	<b>35'680.00</b>	<b>2'600.00</b>	<b>40'290.00</b>	<b>2'600.00</b>	<b>29'409.35</b>	<b>2'615.00</b>
3104.01	Schul- und Werkmaterial	300.00		300.00			
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	100.00		100.00		129.35	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	35'280.00		39'890.00		29'280.00	
4611.00	Entschädigung von Kanton		2'600.00		2'600.00		2'615.00
<b>3</b>	<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>592'796.00</b>	<b>139'840.00</b>	<b>674'588.00</b>	<b>305'870.00</b>	<b>779'654.29</b>	<b>402'838.18</b>
	Nettoaufwand		452'956.00		368'718.00		376'816.11
<b>31</b>	<b>Kulturerbe</b>	<b>3'270.00</b>		<b>2'865.00</b>		<b>3'342.74</b>	
	Nettoaufwand		3'270.00		2'865.00		3'342.74
<b>311</b>	<b>Museen und bildende Kunst</b>	<b>3'270.00</b>		<b>2'865.00</b>		<b>3'342.74</b>	
	Nettoaufwand		3'270.00		2'865.00		3'342.74
<b>3110</b>	<b>Museen und bildende Kunst</b>	<b>3'270.00</b>		<b>2'865.00</b>		<b>3'342.74</b>	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	250.00					
3120.00	Ver- und Entsorgungsaufwand (Energie, Wasser, Abwasser etc.)	200.00		180.00		195.25	
3134.00	Gebäudeversicherung GVB (Lieg. VV)	135.00		120.00		119.25	
3134.05	Übrige Sachversicherungen	65.00		65.00		62.84	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	620.00		500.00		965.40	
3636.02	Betriebsbeiträge an private Organisationen	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
<b>32</b>	<b>Kultur, übrige</b>	<b>27'359.00</b>		<b>25'000.00</b>		<b>26'370.15</b>	
	Nettoaufwand		27'359.00		25'000.00		26'370.15

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>321</b>	<b>Bibliotheken</b>	<b>47'790.00</b>	<b>3'700.00</b>	<b>46'355.00</b>	<b>3'500.00</b>	<b>45'499.83</b>	<b>3'208.65</b>
	Nettoaufwand		44'090.00		42'855.00		42'291.18
<b>3210</b>	<b>Bibliotheken</b>	<b>47'790.00</b>	<b>3'700.00</b>	<b>46'355.00</b>	<b>3'500.00</b>	<b>45'499.83</b>	<b>3'208.65</b>
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'500.00		1'500.00		1'700.00	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Festangestellte)	20'230.00		19'000.00		17'503.70	
3010.01	Löhne Aushilfspersonal	4'800.00		4'800.00		6'215.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	1'295.00		1'370.00		1'311.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	235.00		140.00		124.95	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	305.00		320.00		303.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	480.00		480.00		60.00	
3100.00	Büromaterial	500.00		500.00		262.00	
3103.01	Anschaffung Bücher und Medien	15'395.00		14'340.00		15'242.88	
3109.00	Gratulationen, Geschenke, Diverses	250.00		250.00		247.00	
3113.00	Anschaffung EDV-Hardware					371.55	
3130.00	Kommunikationsaufwand (Telefon, Kabelnetz)	315.00		315.00		310.50	
3130.01	Porti	75.00		75.00		64.00	
3130.02	IT-Dienstleistungen	200.00		200.00			
3150.09	Unterhalt Büromöbel und -geräte					158.80	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'240.00		1'240.00		967.70	
3170.00	Spesen (Reise, Übernachtung, Verpflegung etc.)	200.00		1'020.00		18.20	
3199.09	Übriger Betriebsaufwand	425.00		460.00		293.25	
3636.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	345.00		345.00		345.00	
4240.00	Dienstleistungserträge		3'300.00		3'300.00		2'472.65
4290.00	Übrige Entgelte		400.00		200.00		736.00
<b>322</b>	<b>Musik und Theater</b>	<b>5'200.00</b>		<b>5'200.00</b>		<b>5'200.00</b>	
	Nettoaufwand		5'200.00		5'200.00		5'200.00
<b>3220</b>	<b>Musik und Theater</b>	<b>5'200.00</b>		<b>5'200.00</b>		<b>5'200.00</b>	
3636.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	5'200.00		5'200.00		5'200.00	
<b>329</b>	<b>Kultur</b>	<b>67'840.00</b>	<b>18'095.00</b>	<b>64'005.00</b>	<b>17'985.00</b>	<b>75'034.05</b>	<b>17'243.00</b>
	Nettoaufwand		49'745.00		46'020.00		57'791.05
<b>3290</b>	<b>Übrige Kultur</b>	<b>40'185.00</b>	<b>1'720.00</b>	<b>43'005.00</b>	<b>515.00</b>	<b>47'255.20</b>	<b>1'719.00</b>
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'000.00		1'000.00			

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.00	Ver- und Entsorgungsaufwand (Energie, Wasser, Abwasser etc.)	215.00		135.00		237.80	
3130.01	Porti	400.00		400.00		396.50	
3159.09	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'580.00		1'400.00		14'673.30	
3199.09	Übriger Betriebsaufwand	5'100.00		11'110.00		3'917.95	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	15'000.00		14'600.00		14'286.85	
3636.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	9'540.00		9'535.00		7'099.80	
3910.00	Interne Verrechnung Personalkosten	7'350.00		4'825.00		6'643.00	
4240.00	Dienstleistungserträge		1'080.00				1'080.00
4240.01	Benützungsgebühren		640.00		515.00		639.00
<b>3291</b>	<b>St. Urban Chilbi</b>	<b>27'655.00</b>	<b>16'375.00</b>	<b>21'000.00</b>	<b>17'470.00</b>	<b>27'778.85</b>	<b>15'524.00</b>
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	800.00		800.00		700.00	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Festangestellte)	3'400.00		3'320.00		3'161.90	
3010.01	Löhne Aushilfspersonal					361.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	220.00		215.00		232.95	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskassen	180.00		290.00		197.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	30.00		20.00		21.05	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	50.00		50.00		53.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	20.00		20.00		20.50	
3100.00	Büromaterial	150.00		150.00			
3101.09	übriges Verbrauchsmaterial	370.00		270.00			
3130.09	Übrige Dienstleistungen Dritter	11'240.00		11'560.00		13'533.75	
3137.09	Übrige Steuern und Abgaben	520.00		520.00		300.00	
3160.00	Miet-, Pacht- und Baurechtszinsen	1'760.00		1'760.00		1'760.00	
3161.00	Miete und Benützungskosten mobile Anlagen	2'370.00		1'620.00		1'597.75	
3170.00	Spesen (Reise, Übernachtung, Verpflegung etc.)	90.00		90.00		8.30	
3910.00	Interne Verrechnung Personalkosten	6'455.00		315.00		5'830.00	
4240.01	Benützungsgebühren		14'000.00		15'000.00		13'394.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'375.00		2'470.00		2'130.00
<b>33</b>	<b>Medien</b>	<b>27'359.00</b>		<b>25'000.00</b>		<b>26'370.15</b>	
	Nettoaufwand		27'359.00		25'000.00		26'370.15
<b>332</b>	<b>Massenmedien</b>	<b>27'359.00</b>		<b>25'000.00</b>		<b>26'370.15</b>	
	Nettoaufwand		27'359.00		25'000.00		26'370.15
<b>3320</b>	<b>Massenmedien</b>	<b>27'359.00</b>		<b>25'000.00</b>		<b>26'370.15</b>	
3102.01	Publikationen, Inserate	22'000.00		19'200.00		21'755.65	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.09	Übrige Dienstleistungen Dritter	5'359.00		5'800.00		4'614.50	
<b>34</b>	<b>Sport und Freizeit</b>	<b>441'337.00</b>	<b>118'045.00</b>	<b>531'163.00</b>	<b>284'385.00</b>	<b>624'207.52</b>	<b>382'386.53</b>
	Nettoaufwand		323'292.00		246'778.00		241'820.99
<b>341</b>	<b>Sport</b>	<b>362'379.00</b>	<b>118'045.00</b>	<b>460'265.00</b>	<b>284'385.00</b>	<b>565'112.22</b>	<b>382'386.53</b>
	Nettoaufwand		244'334.00		175'880.00		182'725.69
<b>3410</b>	<b>Sport</b>	<b>1'800.00</b>		<b>1'800.00</b>		<b>1'800.00</b>	
3636.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'800.00		1'800.00		1'800.00	
<b>3411</b>	<b>Schwimmbad</b>	<b>308'434.00</b>	<b>114'500.00</b>	<b>412'040.00</b>	<b>281'500.00</b>	<b>520'326.77</b>	<b>379'630.33</b>
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	500.00		300.00		560.00	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Festangestellte)	116'250.00		102'090.00		102'866.10	
3010.01	Löhne Aushilfspersonal	28'600.00		85'000.00		149'165.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	9'355.00		12'050.00		15'096.55	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskassen	19'280.00		22'995.00		15'412.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'255.00		995.00		1'584.55	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'175.00		2'805.00		3'497.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	750.00		655.00		651.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	2'000.00		1'100.00			
3100.00	Büromaterial	1'150.00		1'150.00		1'347.86	
3101.00	Reinigungsmaterial	12'000.00		12'000.00		11'923.69	
3101.04	Treib- und Schmierstoffe	150.00		150.00		41.78	
3101.09	übriges Verbrauchsmaterial	3'000.00		3'500.00		4'016.61	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften			210.00			
3105.00	Einkauf Lebensmittel und übr. Verkaufswaren			75'000.00		100'382.86	
3106.00	Medizinisches Material	200.00		200.00			
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge					5'802.34	
3120.00	Ver- und Entsorgungsaufwand (Energie, Wasser, Abwasser etc.)	50'260.00		40'585.00		40'341.57	
3130.00	Kommunikationsaufwand (Telefon, Kabelnetz)	550.00		552.00		563.62	
3130.01	Porti					368.11	
3130.03	Bank- und Postgebühren	950.00		1'000.00		1'257.37	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.					21'193.37	
3134.00	Gebäudeversicherung GVB (Lieg. VV)	810.00		750.00		732.90	
3134.05	Übrige Sachversicherungen	1'220.00		1'230.00		1'215.17	
3137.01	Vorsteuerkürzung Mehrwertsteuer	2'500.00				3'123.25	
3137.09	Übrige Steuern und Abgaben	660.00		760.00			

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3137.51	Urheberrechtsabgaben	170.00		170.00		161.09	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	7'020.00		6'360.00		3'430.28	
3151.00	Unterhalt Geräte, Maschinen, Werkzeuge etc.	15'960.00		8'500.00		11'874.81	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	400.00					
3170.00	Spesen (Reise, Übernachtung, Verpflegung etc.)	500.00		1'460.00		1'615.14	
3199.09	Übriger Betriebsaufwand					1'350.00	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	9'147.00					
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	6'891.00		6'891.00		6'891.00	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	4'991.00		10'132.00		4'991.10	
3636.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	700.00		700.00		700.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalkosten	9'040.00		12'750.00		8'169.00	
4240.01	Benützungsgebühren		100'000.00		95'000.00		100'630.44
4250.01	Restaurantumsatz				185'000.00		276'516.24
4250.09	Verkaufserlöse übrige		1'000.00		1'000.00		1'572.77
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'000.00				
4470.01	Pachtzinse Liegenschaften VV		11'000.00				
4472.00	Kurzfristige Vermietung von Räumen und Anlagen VV		500.00		500.00		910.88
<b>3412</b>	<b>Eisbahn</b>	<b>6'685.00</b>		<b>5'575.00</b>		<b>3'347.75</b>	
3010.01	Löhne Aushilfspersonal	300.00		300.00		300.00	
3120.00	Ver- und Entsorgungsaufwand (Energie, Wasser, Abwasser etc.)	1'020.00		800.00		821.75	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	500.00		500.00			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'500.00		1'500.00			
3161.00	Miete und Benützungskosten mobile Anlagen	900.00		900.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalkosten	2'465.00		1'575.00		2'226.00	
<b>3413</b>	<b>Sportplätze</b>	<b>45'460.00</b>	<b>3'545.00</b>	<b>40'850.00</b>	<b>2'885.00</b>	<b>39'637.70</b>	<b>2'756.20</b>
3120.00	Ver- und Entsorgungsaufwand (Energie, Wasser, Abwasser etc.)	14'910.00		11'000.00		10'937.55	
3140.00	Unterhalt öffentliche Anlagen	14'300.00		14'760.00		13'756.15	
3180.01	Wertberichtigung Forderungen					-49.00	
3660.60	Planmässige Abschreibungen Invest.Beiträge private Organisationen	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalkosten	12'250.00		11'090.00		10'993.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'980.00		1'320.00		1'189.45
4470.01	Pachtzinse Liegenschaften VV		1'565.00		1'565.00		1'566.75
<b>342</b>	<b>Freizeit</b>	<b>78'958.00</b>		<b>70'898.00</b>		<b>59'095.30</b>	
	Nettoaufwand		78'958.00		70'898.00		59'095.30

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3420</b>	<b>Kinderspielplätze</b>	<b>10'883.00</b>		<b>9'208.00</b>		<b>8'960.45</b>	
3120.00	Ver- und Entsorgungsaufwand (Energie, Wasser, Abwasser etc.)	400.00		300.00		455.00	
3140.00	Unterhalt öffentliche Anlagen	2'100.00		2'100.00		788.45	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	1'458.00		1'458.00		1'458.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalkosten	6'925.00		5'350.00		6'259.00	
<b>3421</b>	<b>Parkanlagen und Wanderwege</b>	<b>68'075.00</b>		<b>61'690.00</b>		<b>50'134.85</b>	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'720.00		1'000.00		2'939.40	
3120.00	Ver- und Entsorgungsaufwand (Energie, Wasser, Abwasser etc.)	13'320.00		12'795.00		7'377.90	
3134.00	Gebäudeversicherung GVB (Lieg. VV)	125.00		115.00		110.95	
3140.00	Unterhalt öffentliche Anlagen	19'600.00		18'800.00		12'756.70	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	4'600.00		1'500.00		908.70	
3636.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	860.00		860.00		835.20	
3910.00	Interne Verrechnung Personalkosten	27'850.00		26'620.00		25'206.00	
<b>4</b>	<b>Gesundheit</b>	<b>30'525.00</b>		<b>39'365.00</b>		<b>27'115.70</b>	
	Nettoaufwand		30'525.00		39'365.00		27'115.70
<b>42</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>1'200.00</b>		<b>1'200.00</b>		<b>1'200.00</b>	
	Nettoaufwand		1'200.00		1'200.00		1'200.00
<b>421</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>1'200.00</b>		<b>1'200.00</b>		<b>1'200.00</b>	
	Nettoaufwand		1'200.00		1'200.00		1'200.00
<b>4210</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>1'200.00</b>		<b>1'200.00</b>		<b>1'200.00</b>	
3636.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'200.00		1'200.00		1'200.00	
<b>43</b>	<b>Gesundheit</b>	<b>29'325.00</b>		<b>38'165.00</b>		<b>25'915.70</b>	
	Nettoaufwand		29'325.00		38'165.00		25'915.70
<b>432</b>	<b>Krankheitsbekämpfung, übrige</b>			<b>9'250.00</b>		<b>2'613.10</b>	
	Nettoaufwand				9'250.00		2'613.10
<b>4320</b>	<b>Krankheitsbekämpfung, übrige</b>			<b>9'250.00</b>		<b>2'613.10</b>	
3101.00	Reinigungsmaterial			2'750.00			
3101.09	übriges Verbrauchsmaterial			2'500.00			
3106.00	Medizinisches Material			4'000.00		2'613.10	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>433</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>28'675.00</b>		<b>28'415.00</b>		<b>22'666.60</b>	
	Nettoaufwand		28'675.00		28'415.00		22'666.60
<b>4330</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>11'010.00</b>		<b>11'815.00</b>		<b>8'722.90</b>	
3100.00	Büromaterial	90.00		70.00		40.80	
3109.00	Gratulationen, Geschenke, Diverses	100.00		100.00		98.00	
3136.00	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	10'820.00		11'645.00		8'584.10	
<b>4331</b>	<b>Schulzahnpflege</b>	<b>17'665.00</b>		<b>16'600.00</b>		<b>13'943.70</b>	
3010.01	Löhne Aushilfspersonal	1'200.00		1'200.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	925.00		445.00		320.45	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	110.00		105.00		74.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	500.00		500.00		180.00	
3101.09	übriges Verbrauchsmaterial	100.00		50.00			
3106.00	Medizinisches Material	200.00		150.00		142.65	
3136.00	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	14'430.00		13'950.00		13'226.35	
3170.00	Spesen (Reise, Übernachtung, Verpflegung etc.)	200.00		200.00			
<b>434</b>	<b>Lebensmittelkontrolle</b>	<b>650.00</b>		<b>500.00</b>		<b>636.00</b>	
	Nettoaufwand		650.00		500.00		636.00
<b>4340</b>	<b>Lebensmittelkontrolle</b>	<b>650.00</b>		<b>500.00</b>		<b>636.00</b>	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	650.00		500.00		636.00	
<b>5</b>	<b>Soziale Sicherheit</b>	<b>4'007'320.00</b>	<b>252'700.00</b>	<b>3'992'075.00</b>	<b>207'900.00</b>	<b>3'805'655.24</b>	<b>210'845.00</b>
	Nettoaufwand		3'754'620.00		3'784'175.00		3'594'810.24
<b>53</b>	<b>Alter + Hinterlassene</b>	<b>1'032'150.00</b>	<b>12'100.00</b>	<b>1'113'675.00</b>	<b>12'500.00</b>	<b>1'041'963.70</b>	<b>12'535.00</b>
	Nettoaufwand		1'020'050.00		1'101'175.00		1'029'428.70
<b>531</b>	<b>Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV</b>	<b>53'150.00</b>	<b>12'100.00</b>	<b>62'675.00</b>	<b>12'500.00</b>	<b>63'410.70</b>	<b>12'535.00</b>
	Nettoaufwand		41'050.00		50'175.00		50'875.70
<b>5310</b>	<b>Alters- u.Hinterlassenenversicherung AHV</b>	<b>53'150.00</b>	<b>12'100.00</b>	<b>62'675.00</b>	<b>12'500.00</b>	<b>63'410.70</b>	<b>12'535.00</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Festangestellte)	44'380.00		52'410.00		53'169.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	2'875.00		3'395.00		3'440.30	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskassen	4'530.00		5'410.00		5'319.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	415.00		335.00		341.85	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	665.00		785.00		797.15	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	285.00		340.00		342.25	
4613.00	Entschädigung von öffentlichen Sozialversicherungen		12'100.00		12'500.00		12'535.00
<b>532</b>	<b>Ergänzungsleistungen AHV / IV</b>	<b>979'000.00</b>		<b>1'051'000.00</b>		<b>978'553.00</b>	
	Nettoaufwand		979'000.00		1'051'000.00		978'553.00
<b>5320</b>	<b>Ergänzungsleistungen AHV / IV</b>	<b>979'000.00</b>		<b>1'051'000.00</b>		<b>978'553.00</b>	
3631.00	Beiträge an Kanton	979'000.00		1'051'000.00		978'553.00	
<b>54</b>	<b>Familie und Jugend</b>	<b>359'870.00</b>	<b>240'000.00</b>	<b>303'150.00</b>	<b>194'800.00</b>	<b>301'988.49</b>	<b>197'750.60</b>
	Nettoaufwand		119'870.00		108'350.00		104'237.89
<b>541</b>	<b>Familienzulagen</b>	<b>22'000.00</b>		<b>22'000.00</b>		<b>20'210.00</b>	
	Nettoaufwand		22'000.00		22'000.00		20'210.00
<b>5410</b>	<b>Familienzulagen</b>	<b>22'000.00</b>		<b>22'000.00</b>		<b>20'210.00</b>	
3631.00	Beiträge an Kanton	22'000.00		22'000.00		20'210.00	
<b>544</b>	<b>Jugendschutz</b>	<b>37'870.00</b>		<b>37'650.00</b>		<b>29'857.75</b>	
	Nettoaufwand		37'870.00		37'650.00		29'857.75
<b>5440</b>	<b>Jugendschutz allgemein</b>	<b>37'870.00</b>		<b>37'650.00</b>		<b>29'857.75</b>	
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	200.00		200.00		90.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK					3.90	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					0.90	
3130.09	Übrige Dienstleistungen Dritter	7'500.00		7'500.00		4'322.95	
3636.02	Betriebsbeiträge an private Organisationen	30'170.00		29'950.00		25'440.00	
<b>545</b>	<b>Leistungen an Familien</b>	<b>300'000.00</b>	<b>240'000.00</b>	<b>243'500.00</b>	<b>194'800.00</b>	<b>251'920.74</b>	<b>197'750.60</b>
	Nettoaufwand		60'000.00		48'700.00		54'170.14
<b>5450</b>	<b>Leistungen an Familien allgemein</b>	<b>300'000.00</b>	<b>240'000.00</b>	<b>243'500.00</b>	<b>194'800.00</b>	<b>251'721.50</b>	<b>197'750.60</b>
3181.01	Forderungsverluste Forderungen					3'800.00	
3637.00	Betreuungsgutscheine Kindertagesstätten	300'000.00		243'500.00		247'921.50	
4611.00	Entschädigung von Kanton		240'000.00		194'800.00		197'750.60
<b>5451</b>	<b>Kinderkrippen und Kinderhorte</b>					<b>199.24</b>	
3636.02	Betriebsbeiträge an private Organisationen					199.24	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>57</b>	<b>Sozialhilfe und Asylwesen</b>	<b>2'615'300.00</b>	<b>600.00</b>	<b>2'575'250.00</b>	<b>600.00</b>	<b>2'461'703.05</b>	<b>559.40</b>
	Nettoaufwand		2'614'700.00		2'574'650.00		2'461'143.65
<b>579</b>	<b>Sozialhilfe</b>	<b>2'615'300.00</b>	<b>600.00</b>	<b>2'575'250.00</b>	<b>600.00</b>	<b>2'461'703.05</b>	<b>559.40</b>
	Nettoaufwand		2'614'700.00		2'574'650.00		2'461'143.65
<b>5790</b>	<b>Sozialhilfe</b>	<b>4'800.00</b>	<b>600.00</b>	<b>5'250.00</b>	<b>600.00</b>	<b>4'835.20</b>	<b>559.40</b>
3105.00	Einkauf Lebensmittel und übr. Verkaufswaren	600.00		600.00		701.20	
3636.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	4'200.00		4'200.00		4'134.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalkosten			450.00			
4250.09	Verkaufserlöse übrige		600.00		600.00		559.40
<b>5796</b>	<b>Regionaler Sozialdienst</b>	<b>60'500.00</b>		<b>50'000.00</b>		<b>17'317.00</b>	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	60'500.00		50'000.00		17'317.00	
<b>5799</b>	<b>Lastenausgleich Sozialhilfe</b>	<b>2'550'000.00</b>		<b>2'520'000.00</b>		<b>2'439'550.85</b>	
3611.01	Entschädigungen an Kanton (Sozialhilfe)	2'550'000.00		2'520'000.00		2'439'550.85	
<b>6</b>	<b>Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>1'248'222.00</b>	<b>267'100.00</b>	<b>1'203'609.10</b>	<b>260'535.00</b>	<b>1'044'572.84</b>	<b>251'347.30</b>
	Nettoaufwand		981'122.00		943'074.10		793'225.54
<b>61</b>	<b>Strassenverkehr</b>	<b>734'672.00</b>	<b>267'100.00</b>	<b>736'609.10</b>	<b>260'535.00</b>	<b>644'400.84</b>	<b>251'347.30</b>
	Nettoaufwand		467'572.00		476'074.10		393'053.54
<b>615</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>734'672.00</b>	<b>267'100.00</b>	<b>736'609.10</b>	<b>260'535.00</b>	<b>644'400.84</b>	<b>251'347.30</b>
	Nettoaufwand		467'572.00		476'074.10		393'053.54
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>734'672.00</b>	<b>267'100.00</b>	<b>736'609.10</b>	<b>260'535.00</b>	<b>644'400.84</b>	<b>251'347.30</b>
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen					200.00	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Festangestellte)	280'070.00		273'780.00		278'418.30	
3010.01	Löhne Aushilfspersonal	3'000.00		3'000.00		1'083.25	
3010.09	Versicherungsleistungen und Mutterschaftsentschädigungen					-1'286.35	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	18'315.00		17'335.00		17'741.30	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskassen	16'430.00		21'455.00		19'309.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'360.00		6'140.00		6'370.50	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'250.00		4'015.00		4'110.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'730.00		1'725.00		1'795.55	
3100.00	Büromaterial	400.00		400.00			
3101.04	Treib- und Schmierstoffe	11'600.00		11'600.00		11'986.20	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.09	übriges Verbrauchsmaterial	4'620.00		4'620.00		5'005.25	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	4'850.00		3'650.00		1'970.40	
3112.00	Anschaffung Dienstkleider und persönliche Ausrüstung	6'250.00		3'100.00		4'042.65	
3120.00	Ver- und Entsorgungsaufwand (Energie, Wasser, Abwasser etc.)	50.00		50.00			
3120.02	Strassenbeleuchtung	74'320.00		58'660.10		51'533.65	
3120.03	Entsorgungsaufwand	9'000.00		7'700.00		3'249.35	
3130.07	Schneeräumung und Glatteisbekämpfung	16'000.00		16'000.00		7'061.35	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'000.00		3'000.00			
3134.00	Gebäudeversicherung GVB (Lieg. VV)	275.00		250.00		247.55	
3134.02	Motorfahrzeugversicherung	5'000.00		5'700.00		4'954.45	
3134.05	Übrige Sachversicherungen	1'050.00		1'050.00		1'047.34	
3137.00	Motorfahrzeugsteuern	3'020.00		3'160.00		3'202.35	
3141.01	Strassenunterhalt (Reparaturen, Instandstellungen)	44'000.00		44'000.00		30'431.40	
3141.02	Strassenunterhalt (Baumaterial)	12'700.00		13'100.00		3'169.85	
3141.03	Strassenunterhalt (Markierungen)	13'000.00		13'000.00		18'706.40	
3141.04	Strassenunterhalt (Signalisation)	6'500.00		6'500.00		7'536.40	
3141.05	Strassenunterhalt (öffentl. Beleuchtung)	15'000.00		39'600.00		11'420.10	
3151.00	Unterhalt Geräte, Maschinen, Werkzeuge etc.	3'880.00		5'230.00		1'579.25	
3151.01	Unterhalt Fahrzeuge	21'100.00		17'050.00		23'725.55	
3161.00	Miete und Benützungskosten mobile Anlagen	5'700.00		4'000.00		2'645.90	
3170.00	Spesen (Reise, Übernachtung, Verpflegung etc.)	1'000.00				1'016.30	
3180.01	Wertberichtigung Forderungen					-865.40	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	79'607.00		83'082.00		61'124.00	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	9'212.00		9'212.00		9'212.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	38'033.00		35'534.00		35'533.65	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	5'361.00		15'361.00		5'361.00	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	9'989.00		4'550.00		11'762.00	
4240.00	Dienstleistungserträge				3'900.00		2'478.20
4240.01	Benützungsgebühren						593.50
4250.09	Verkaufserlöse übrige						2'000.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		2'510.00		
4290.00	Übrige Entgelte		500.00		500.00		80.00
4611.00	Entschädigung von Kanton		25'760.00		29'450.00		25'760.60
4612.03	Entschädigungen des eigenen Gemeinwesens		46'355.00		50'390.00		41'845.00
4614.01	Entschädigung von GBR Roggwil		25'480.00		29'440.00		26'978.00
4910.00	Interne Verrechnung Personalkosten		161'505.00		144'345.00		145'960.00
4920.00	Interne Verrechnung Benützungskosten (Miete)		5'500.00				5'652.00
<b>62</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>508'000.00</b>		<b>467'000.00</b>		<b>400'172.00</b>	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		508'000.00		467'000.00		400'172.00
<b>629</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>508'000.00</b>		<b>467'000.00</b>		<b>400'172.00</b>	
	Nettoaufwand		508'000.00		467'000.00		400'172.00
<b>6291</b>	<b>Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr</b>	<b>508'000.00</b>		<b>467'000.00</b>		<b>400'172.00</b>	
3631.00	Beiträge an Kanton	508'000.00		467'000.00		400'172.00	
<b>63</b>	<b>Verkehr, übrige</b>	<b>5'550.00</b>					
	Nettoaufwand		5'550.00				
<b>634</b>	<b>Verkehrsplanung allgemein</b>	<b>5'550.00</b>					
	Nettoaufwand		5'550.00				
<b>6340</b>	<b>Verkehrsplanung allgemein</b>	<b>5'550.00</b>					
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	2'150.00					
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	3'400.00					
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>1'828'514.00</b>	<b>1'486'933.00</b>	<b>1'744'536.00</b>	<b>1'443'655.00</b>	<b>1'903'551.64</b>	<b>1'660'680.90</b>
	Nettoaufwand		341'581.00		300'881.00		242'870.74
<b>72</b>	<b>Abwasserentsorgung</b>	<b>1'130'871.00</b>	<b>1'130'871.00</b>	<b>1'072'155.00</b>	<b>1'072'155.00</b>	<b>1'308'560.76</b>	<b>1'308'560.76</b>
<b>720</b>	<b>Abwasserentsorgung</b>	<b>1'130'871.00</b>	<b>1'130'871.00</b>	<b>1'072'155.00</b>	<b>1'072'155.00</b>	<b>1'308'560.76</b>	<b>1'308'560.76</b>
<b>7201</b>	<b>Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]</b>	<b>1'130'871.00</b>	<b>1'130'871.00</b>	<b>1'072'155.00</b>	<b>1'072'155.00</b>	<b>1'308'560.76</b>	<b>1'308'560.76</b>
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen					65.50	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Festangestellte)	13'860.00		13'520.00		13'511.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	895.00		875.00		842.10	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskassen	1'250.00		1'550.00		1'524.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	310.00		310.00		83.35	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	210.00		200.00		195.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	90.00		85.00		84.00	
3101.09	übriges Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00			
3130.01	Porti	2'000.00		2'000.00			
3130.09	Übrige Dienstleistungen Dritter	7'190.00		7'190.00		7'188.02	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	27'500.00		27'500.00		18'461.76	
3137.09	Übrige Steuern und Abgaben	325.00		300.00		235.00	
3140.01	Unterhalt öffentliche Brunnen					584.59	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	33'295.00		28'285.00		16'320.33	
3151.00	Unterhalt Geräte, Maschinen, Werkzeuge etc.					100.00	
3170.00	Spesen (Reise, Übernachtung, Verpflegung etc.)					7.80	
3180.01	Wertberichtigung Forderungen					-2'312.75	
3181.01	Forderungsverluste Forderungen					5'736.71	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	44'834.00		14'836.00		28'289.21	
3510.10	Einlage Spezialfinanzierung Werterhalt	106'000.00		203'841.00			
3510.50	Einlage Spezialfinanzierung Werterhalt	200'000.00		100'000.00		377'110.00	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	565'120.00		539'450.00		522'813.00	
3612.03	Entschädigungen an eigenes Gemeinwesen	105'992.00		111'413.00		103'436.00	
3614.01	Entschädigung an GBR Roggwil	21'000.00		19'800.00		18'118.30	
4240.07	Grundgebühren		354'000.00		354'000.00		399'434.89
4240.22	Regenabwassergebühren		58'300.00		59'100.00		63'285.86
4240.50	Anschlussgebühren		200'000.00		100'000.00		377'110.00
4250.21	Verbrauchsgebühr Abwasser		324'000.00		324'000.00		401'561.80
4310.00	Aktivierete Eigenleistungen						6'662.00
4409.01	Zinsertrag intern		30'845.00		30'204.00		32'217.00
4510.01	Entnahme Spezialfinanzierung Werterhalt		44'834.00		14'836.00		28'289.21
9010.00	Einlage Spezialfinanzierung (Ertragsüberschuss)					196'166.84	
9011.00	Entnahme Spezialfinanzierung (Aufwandüberschuss)		118'892.00		190'015.00		
<b>73</b>	<b>Abfall</b>	<b>332'062.00</b>	<b>332'062.00</b>	<b>350'230.00</b>	<b>350'230.00</b>	<b>305'400.74</b>	<b>305'400.74</b>
<b>730</b>	<b>Abfall</b>	<b>332'062.00</b>	<b>332'062.00</b>	<b>350'230.00</b>	<b>350'230.00</b>	<b>305'400.74</b>	<b>305'400.74</b>
<b>7301</b>	<b>Abfall [Gemeindebetrieb]</b>	<b>332'062.00</b>	<b>332'062.00</b>	<b>350'230.00</b>	<b>350'230.00</b>	<b>305'400.74</b>	<b>305'400.74</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Festangestellte)	4'820.00		4'710.00		4'651.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	310.00		305.00		287.50	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskassen	260.00		490.00		481.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	45.00		30.00		28.80	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	70.00		70.00		66.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	30.00		30.00		28.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	500.00		500.00			
3100.00	Büromaterial	500.00		500.00			
3102.00	Drucksachen, Druck- und Kopierkosten	8'900.00		8'500.00		6'273.29	
3109.09	Übriger Materialaufwand	8'770.00		10'755.00		5'766.45	
3130.01	Porti	2'380.00		2'380.00		345.87	
3130.09	Übrige Dienstleistungen Dritter	6'820.00		7'490.00		6'130.22	
3130.30	Kehrrichtentsorgung (ordentliche Kehrrichtabfuhr)	79'100.00		77'000.00		79'041.84	
3130.31	Kehrrichtentsorgung (Grüngut)	83'600.00		94'100.00		82'953.50	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.32	Kehrichtentsorgung (übrige Entsorgungen)	22'320.00		26'380.00		19'015.10	
3130.33	Präventionsmassnahmen	9'380.00		9'120.00		8'667.20	
3159.01	Unterhalt technische Einrichtungen und Anlagen	3'250.00		2'750.00		2'526.00	
3159.09	Unterhalt übrige mobile Anlagen	500.00		500.00			
3180.01	Wertberichtigung Forderungen					-7'725.55	
3181.01	Forderungsverluste Forderungen					1'443.63	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	589.00		589.00		589.00	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	4'928.00		4'929.00		4'928.00	
3612.03	Entschädigungen an eigenes Gemeinwesen	85'790.00		89'702.00		80'697.00	
3631.00	Beiträge an Kanton	9'200.00		9'400.00		9'204.09	
4240.00	Dienstleistungserträge		1'300.00		1'400.00		751.50
4240.07	Grundgebühren		225'000.00		229'500.00		223'175.19
4240.09	Übrige Entsorgungsgebühren		52'580.00		50'815.00		48'733.00
4250.31	Verkäufe Kehrichtsammelgut		24'750.00		20'320.00		22'637.09
4409.01	Zinsertrag intern		2'496.00		2'342.00		2'514.00
9011.00	Entnahme Spezialfinanzierung (Aufwandüberschuss)		25'936.00		45'853.00		7'589.96
<b>74</b>	<b>Verbauungen</b>	<b>115'493.00</b>	<b>12'000.00</b>	<b>108'403.00</b>	<b>11'270.00</b>	<b>92'553.71</b>	<b>33'559.40</b>
	Nettoaufwand		103'493.00		97'133.00		58'994.31
<b>741</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>115'493.00</b>	<b>12'000.00</b>	<b>108'403.00</b>	<b>11'270.00</b>	<b>92'553.71</b>	<b>33'559.40</b>
	Nettoaufwand		103'493.00		97'133.00		58'994.31
<b>7410</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>115'493.00</b>	<b>12'000.00</b>	<b>108'403.00</b>	<b>11'270.00</b>	<b>92'553.71</b>	<b>33'559.40</b>
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen					250.00	
3120.00	Ver- und Entsorgungsaufwand (Energie, Wasser, Abwasser etc.)			20.00			
3142.00	Unterhalt Wasserbau	43'500.00		42'200.00		28'614.95	
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	2'415.00		1'214.00		1'214.00	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	3'678.00		3'969.00		3'677.45	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	46'000.00		53'400.00		40'810.31	
3910.00	Interne Verrechnung Personalkosten	19'900.00		7'600.00		17'987.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						396.85
4611.00	Entschädigung von Kanton		12'000.00		11'270.00		33'162.55
<b>75</b>	<b>Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>4'200.00</b>		<b>3'650.00</b>		<b>3'650.00</b>	
	Nettoaufwand		4'200.00		3'650.00		3'650.00
<b>750</b>	<b>Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>4'200.00</b>		<b>3'650.00</b>		<b>3'650.00</b>	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		4'200.00		3'650.00		3'650.00
<b>7500</b>	<b>Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>4'200.00</b>		<b>3'650.00</b>		<b>3'650.00</b>	
3130.09	Übrige Dienstleistungen Dritter	3'500.00		3'500.00		3'500.00	
3636.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	200.00		150.00		150.00	
3636.02	Betriebsbeiträge an private Organisationen	500.00					
<b>76</b>	<b>Bekämpfung von Umweltverschmutzung</b>	<b>2'100.00</b>		<b>2'100.00</b>		<b>2'067.00</b>	
	Nettoaufwand		2'100.00		2'100.00		2'067.00
<b>769</b>	<b>Bekämpfung von Umweltverschmutzung</b>	<b>2'100.00</b>		<b>2'100.00</b>		<b>2'067.00</b>	
	Nettoaufwand		2'100.00		2'100.00		2'067.00
<b>7690</b>	<b>Bekämpfung von Umweltverschmutz.</b>	<b>2'100.00</b>		<b>2'100.00</b>		<b>2'067.00</b>	
3636.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	2'100.00		2'100.00		2'067.00	
<b>77</b>	<b>Übriger Umweltschutz</b>	<b>158'928.00</b>	<b>12'000.00</b>	<b>147'138.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>147'228.23</b>	<b>13'160.00</b>
	Nettoaufwand		146'928.00		137'138.00		134'068.23
<b>771</b>	<b>Friedhof und Bestattung</b>	<b>134'973.00</b>	<b>12'000.00</b>	<b>129'598.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>125'279.68</b>	<b>13'160.00</b>
	Nettoaufwand		122'973.00		119'598.00		112'119.68
<b>7710</b>	<b>Friedhof und Bestattung allgemein</b>	<b>134'973.00</b>	<b>12'000.00</b>	<b>129'598.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>125'279.68</b>	<b>13'160.00</b>
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	300.00		300.00		800.00	
3100.00	Büromaterial	100.00		100.00			
3101.09	übriges Verbrauchsmaterial	150.00		200.00		35.40	
3102.01	Publikationen, Inserate	200.00		200.00			
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'720.00					
3120.00	Ver- und Entsorgungsaufwand (Energie, Wasser, Abwasser etc.)	5'793.00		3'513.00		3'058.55	
3130.09	Übrige Dienstleistungen Dritter	75'520.00		75'520.00		73'044.25	
3134.00	Gebäudeversicherung GVB (Lieg. VV)	370.00		340.00		335.10	
3134.05	Übrige Sachversicherungen	105.00		105.00		104.73	
3140.00	Unterhalt öffentliche Anlagen	2'000.00		2'000.00		4'000.00	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	36'960.00		37'750.00		35'261.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'500.00		1'500.00		1'158.55	
3159.01	Unterhalt technische Einrichtungen und Anlagen	550.00		550.00		500.00	
3180.01	Wertberichtigung Forderungen					-660.00	
3181.01	Forderungsverluste Forderungen					139.10	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	1'455.00		1'455.00		905.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalkosten	7'250.00		6'065.00		6'598.00	
4240.01	Benützungsgebühren		12'000.00		10'000.00		13'160.00
<b>779</b>	<b>Umweltschutz</b>	<b>23'955.00</b>		<b>17'540.00</b>		<b>21'948.55</b>	
	Nettoaufwand		23'955.00		17'540.00		21'948.55
<b>7791</b>	<b>Öffentliche Toilettenanlagen</b>	<b>2'915.00</b>		<b>1'675.00</b>		<b>2'632.00</b>	
3910.00	Interne Verrechnung Personalkosten	2'915.00		1'675.00		2'632.00	
<b>7792</b>	<b>Hundetoiletten</b>	<b>21'040.00</b>		<b>15'865.00</b>		<b>19'316.55</b>	
3101.09	übriges Verbrauchsmaterial	6'000.00		5'400.00		4'898.55	
3120.00	Ver- und Entsorgungsaufwand (Energie, Wasser, Abwasser etc.)	1'490.00		1'590.00		1'490.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalkosten	8'050.00		8'875.00		7'276.00	
3920.00	Interne Verrechnung Benützungskosten (Miete)	5'500.00				5'652.00	
<b>79</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>84'860.00</b>		<b>60'860.00</b>		<b>44'091.20</b>	
	Nettoaufwand		84'860.00		60'860.00		44'091.20
<b>790</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>84'860.00</b>		<b>60'860.00</b>		<b>44'091.20</b>	
	Nettoaufwand		84'860.00		60'860.00		44'091.20
<b>7900</b>	<b>Raumordnung allgemein</b>	<b>60'500.00</b>		<b>36'500.00</b>		<b>24'248.00</b>	
3100.00	Büromaterial	500.00		500.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	39'000.00		30'000.00		18'248.00	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	15'000.00					
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
<b>7906</b>	<b>Regionale Planungsgruppen</b>	<b>24'360.00</b>		<b>24'360.00</b>		<b>19'843.20</b>	
3636.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	24'360.00		24'360.00		19'843.20	
<b>8</b>	<b>Volkswirtschaft</b>	<b>16'160.00</b>		<b>16'160.00</b>		<b>17'193.75</b>	
	Nettoaufwand		16'160.00		16'160.00		17'193.75
<b>81</b>	<b>Landwirtschaft</b>	<b>3'360.00</b>		<b>3'360.00</b>		<b>3'351.55</b>	
	Nettoaufwand		3'360.00		3'360.00		3'351.55
<b>811</b>	<b>Verwaltung, Vollzug und Kontrolle</b>	<b>630.00</b>		<b>630.00</b>		<b>620.10</b>	
	Nettoaufwand		630.00		630.00		620.10

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>8110</b>	<b>Verwaltung, Vollzug und Kontrolle</b>	<b>630.00</b>		<b>630.00</b>		<b>620.10</b>	
3636.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	630.00		630.00		620.10	
<b>814</b>	<b>Produktionsverbesserungen Pflanzen</b>	<b>2'730.00</b>		<b>2'730.00</b>		<b>2'731.45</b>	
	Nettoaufwand		2'730.00		2'730.00		2'731.45
<b>8140</b>	<b>Landw.Produktionsverbesserungen Pflanzen</b>	<b>2'730.00</b>		<b>2'730.00</b>		<b>2'731.45</b>	
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	2'500.00		2'500.00		2'500.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	160.00		160.00		161.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	30.00		30.00		32.10	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	40.00		40.00		37.50	
<b>84</b>	<b>Tourismus</b>	<b>11'540.00</b>		<b>11'540.00</b>		<b>12'602.00</b>	
	Nettoaufwand		11'540.00		11'540.00		12'602.00
<b>840</b>	<b>Tourismus</b>	<b>11'540.00</b>		<b>11'540.00</b>		<b>12'602.00</b>	
	Nettoaufwand		11'540.00		11'540.00		12'602.00
<b>8400</b>	<b>Tourismus</b>	<b>200.00</b>		<b>200.00</b>		<b>200.00</b>	
3636.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	200.00		200.00		200.00	
<b>8406</b>	<b>Regionaler Tourismus</b>	<b>11'340.00</b>		<b>11'340.00</b>		<b>12'402.00</b>	
3636.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	11'340.00		11'340.00		12'402.00	
<b>85</b>	<b>Industrie, Gewerbe, Handel</b>	<b>1'260.00</b>		<b>1'260.00</b>		<b>1'240.20</b>	
	Nettoaufwand		1'260.00		1'260.00		1'240.20
<b>850</b>	<b>Industrie, Gewerbe, Handel</b>	<b>1'260.00</b>		<b>1'260.00</b>		<b>1'240.20</b>	
	Nettoaufwand		1'260.00		1'260.00		1'240.20
<b>8506</b>	<b>Regionale Wirtschaftsförderung</b>	<b>1'260.00</b>		<b>1'260.00</b>		<b>1'240.20</b>	
3636.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'260.00		1'260.00		1'240.20	
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>1'241'396.00</b>	<b>12'707'985.00</b>	<b>1'207'032.00</b>	<b>12'003'837.65</b>	<b>5'208'828.16</b>	<b>15'272'454.85</b>
	Nettoertrag	11'466'589.00		10'796'805.65		10'063'626.69	
<b>91</b>	<b>Steuern</b>	<b>123'000.00</b>	<b>9'371'000.00</b>	<b>123'000.00</b>	<b>8'748'500.00</b>	<b>120'332.38</b>	<b>9'207'437.76</b>
	Nettoertrag	9'248'000.00		8'625'500.00		9'087'105.38	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>910</b>	<b>Steuern</b>	<b>123'000.00</b>	<b>9'371'000.00</b>	<b>123'000.00</b>	<b>8'748'500.00</b>	<b>120'332.38</b>	<b>9'207'437.76</b>
	Nettoertrag	9'248'000.00		8'625'500.00		9'087'105.38	
<b>9100</b>	<b>Allgemeine Gemeindesteuern</b>	<b>120'000.00</b>	<b>8'092'500.00</b>	<b>120'000.00</b>	<b>7'470'000.00</b>	<b>119'181.50</b>	<b>7'565'041.15</b>
3180.00	Wertberichtigung gefährdete Steuern					22'872.80	
3181.00	Forderungsverluste Steuern	120'000.00		120'000.00		95'399.90	
3181.02	Steuererlasse					908.80	
4000.00	Einkommenssteuern		6'991'000.00		6'420'000.00		6'502'522.45
4000.20	Nachsteuern und Bussen NP		10'000.00		10'000.00		2'427.75
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen		80'000.00		80'000.00		58'962.95
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommen		-70'000.00		-70'000.00		-92'347.45
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen						-1'232.90
4001.00	Vermögenssteuern		534'500.00		480'000.00		527'166.10
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen		16'000.00				16'871.25
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögen		-19'000.00				-19'315.80
4002.00	Quellensteuern		150'000.00		150'000.00		190'681.40
4002.10	Quellensteuern ausserhalb Ertragsabrechnung		25'000.00		25'000.00		4'695.95
4010.00	Gewinnsteuern		300'000.00		300'000.00		266'912.35
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		45'000.00		45'000.00		69'776.55
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		-5'000.00		-5'000.00		-15'998.45
4011.00	Kapitalsteuern		5'000.00		10'000.00		3'020.95
4019.00	Holdingsteuern		10'000.00		5'000.00		28'117.35
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern		20'000.00		20'000.00		22'780.70
<b>9101</b>	<b>Sondersteuern</b>	<b>2'000.00</b>	<b>352'500.00</b>	<b>2'000.00</b>	<b>352'500.00</b>	<b>1'738.55</b>	<b>673'086.55</b>
3181.00	Forderungsverluste Steuern	2'000.00		2'000.00		1'738.55	
4000.80	Lotteriegewinnsteuern		2'500.00		2'500.00		
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		175'000.00		175'000.00		270'757.80
4022.10	Sonderveranlagungen		175'000.00		175'000.00		402'289.15
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern						39.60
<b>9102</b>	<b>Liegenschaftssteuern</b>	<b>1'000.00</b>	<b>901'000.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>901'000.00</b>	<b>36.90</b>	<b>943'885.05</b>
3181.00	Forderungsverluste Steuern	1'000.00		1'000.00		36.90	
4021.00	Liegenschaftssteuern		900'000.00		900'000.00		943'850.80
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern		1'000.00		1'000.00		34.25
<b>9103</b>	<b>Hundetaxe</b>		<b>25'000.00</b>		<b>25'000.00</b>	<b>-624.57</b>	<b>25'425.01</b>
3180.01	Wertberichtigung Forderungen					-750.63	
3181.01	Forderungsverluste Forderungen					126.06	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4033.00	Hundetaxe		25'000.00		25'000.00		25'425.01
<b>93</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>796'000.00</b>	<b>1'888'000.00</b>	<b>803'000.00</b>	<b>1'878'000.00</b>	<b>781'000.00</b>	<b>1'816'942.00</b>
	Nettoertrag	1'092'000.00		1'075'000.00		1'035'942.00	
<b>930</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>796'000.00</b>	<b>1'888'000.00</b>	<b>803'000.00</b>	<b>1'878'000.00</b>	<b>781'000.00</b>	<b>1'816'942.00</b>
	Nettoertrag	1'092'000.00		1'075'000.00		1'035'942.00	
<b>9300</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>796'000.00</b>	<b>1'888'000.00</b>	<b>803'000.00</b>	<b>1'878'000.00</b>	<b>781'000.00</b>	<b>1'816'942.00</b>
3621.60	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	796'000.00		803'000.00		781'000.00	
4621.50	Finanzausgleich (Mindestausstattung)		524'000.00		544'000.00		527'853.00
4621.60	Finanzausgleich (ab 2019 soziodemografischer Zuschuss)		64'000.00		62'000.00		60'789.00
4622.70	Finanzausgleich (Disparitätenabbau)		1'300'000.00		1'272'000.00		1'228'300.00
<b>95</b>	<b>Ertragsanteile, übrige</b>		<b>565'000.00</b>		<b>545'000.00</b>		<b>578'889.30</b>
	Nettoertrag	565'000.00		545'000.00		578'889.30	
<b>950</b>	<b>Ertragsanteile, übrige</b>		<b>565'000.00</b>		<b>545'000.00</b>		<b>578'889.30</b>
	Nettoertrag	565'000.00		545'000.00		578'889.30	
<b>9500</b>	<b>Ertragsanteile, übrige</b>		<b>565'000.00</b>		<b>545'000.00</b>		<b>578'889.30</b>
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern		20'000.00		15'000.00		43'243.00
4120.00	Konzessionsabgabe Elektrizitätsversorgung Roggwil		155'000.00		150'000.00		152'208.90
4462.01	Gewinnabgabe Gemeindebetriebe Roggwil (GBR)		370'000.00		370'000.00		370'000.00
4600.01	Ertragsanteile an Direkter Bundessteuer		20'000.00		10'000.00		13'437.40
<b>96</b>	<b>Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	<b>322'396.00</b>	<b>683'739.00</b>	<b>281'032.00</b>	<b>678'846.00</b>	<b>4'150'339.31</b>	<b>3'657'083.49</b>
	Nettoaufwand						493'255.82
	Nettoertrag	361'343.00		397'814.00			
<b>961</b>	<b>Zinsen</b>	<b>318'013.00</b>	<b>664'978.00</b>	<b>277'136.00</b>	<b>660'085.00</b>	<b>4'146'390.31</b>	<b>3'638'320.14</b>
	Nettoaufwand						508'070.17
	Nettoertrag	346'965.00		382'949.00			
<b>9610</b>	<b>Zinsen</b>	<b>283'863.00</b>	<b>180'828.00</b>	<b>240'736.00</b>	<b>173'685.00</b>	<b>188'415.68</b>	<b>167'618.11</b>
3180.01	Wertberichtigung Forderungen					-42.10	
3181.00	Forderungsverluste Steuern	3'000.00		3'000.00		1'564.30	
3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten					701.20	
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	240'000.00		200'000.00		144'570.83	
3409.00	Vergütungszinsen Fonds- und Sonderrechnungen	200.00		100.00		878.00	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3409.01	Zinsaufwand intern	33'341.00		32'546.00		34'731.00	
3499.00	Vergütungszinsen auf Steuerguthaben	3'500.00		3'500.00		3'775.45	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Zinsaufwand	3'822.00		1'590.00		2'237.00	
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		15'000.00		15'000.00		8'303.70
4401.01	Verzugszinsen auf Steuerguthaben		40'000.00		40'000.00		24'659.80
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen		95'745.00		89'089.00		94'200.05
4450.00	Zinsen Darlehen Verwaltungsvermögen		24'300.00		24'300.00		24'300.00
4451.00	Erträge auf Beteiligungen Verwaltungsvermögen		1'400.00		1'400.00		1'400.00
4499.00	Übriger Finanzertrag						10'805.56
4940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Zinsaufwand		4'383.00		3'896.00		3'949.00
<b>9611</b>	<b>Zinsen Onyx</b>	<b>34'150.00</b>	<b>484'150.00</b>	<b>36'400.00</b>	<b>486'400.00</b>	<b>3'957'974.63</b>	<b>3'470'702.03</b>
3130.03	Bank- und Postgebühren	32'450.00		34'700.00		32'111.10	
3137.05	Umsatzabgaben	1'700.00		1'700.00		151.75	
3419.00	Kursverluste Fremdwährungen					2'639.37	
3440.01	Wertberichtigung Finanzanlagen FV					3'923'072.41	
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen		100'000.00		50'000.00		94'344.69
4419.00	Kursgewinne auf Fremdwährungen						18'834.60
4420.00	Dividenden		120'000.00				119'921.66
4429.00	Übriger Beteiligungsertrag		30'000.00		150'000.00		38'747.19
4440.00	Marktwertanpassungen Wertschriften		234'150.00		286'400.00		1'517'853.89
4896.00	Entnahmen aus Neubewertungsreserven						1'681'000.00
<b>963</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>4'383.00</b>	<b>18'761.00</b>	<b>3'896.00</b>	<b>18'761.00</b>	<b>3'949.00</b>	<b>18'763.35</b>
	Nettoertrag	14'378.00		14'865.00		14'814.35	
<b>9630</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>4'383.00</b>	<b>18'761.00</b>	<b>3'896.00</b>	<b>18'761.00</b>	<b>3'949.00</b>	<b>18'763.35</b>
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Zinsaufwand	4'383.00		3'896.00		3'949.00	
4430.00	Mietzinse		1'800.00		1'800.00		1'800.00
4430.01	Pachtzinse		4'370.00		4'370.00		4'372.35
4430.02	Baurechtszinse		12'591.00		12'591.00		12'591.00
<b>97</b>	<b>Rückverteilungen</b>		<b>1'900.00</b>		<b>665.00</b>		<b>1'902.30</b>
	Nettoertrag	1'900.00		665.00		1'902.30	
<b>971</b>	<b>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>		<b>1'900.00</b>		<b>665.00</b>		<b>1'902.30</b>
	Nettoertrag	1'900.00		665.00		1'902.30	
<b>9710</b>	<b>Rückverteilung aus CO2-Abgabe</b>		<b>1'900.00</b>		<b>665.00</b>		<b>1'902.30</b>
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		1'900.00		665.00		1'902.30

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>99</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>		<b>198'346.00</b>		<b>152'826.65</b>	<b>157'156.47</b>	<b>10'200.00</b>
	Nettoaufwand						146'956.47
	Nettoertrag	198'346.00		152'826.65			
<b>990</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>				<b>142'626.65</b>	<b>157'156.47</b>	
	Nettoaufwand						157'156.47
	Nettoertrag			142'626.65			
<b>9900</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>				<b>142'626.65</b>	<b>157'156.47</b>	
3894.01	Einlage finanzpolitische Reserve					157'156.47	
4894.00	Entnahme finanzpolitische Reserve				142'626.65		
<b>995</b>	<b>Neutrale Aufwendungen und Erträge</b>		<b>198'346.00</b>		<b>10'200.00</b>		<b>10'200.00</b>
	Nettoertrag	198'346.00		10'200.00		10'200.00	
<b>9950</b>	<b>Neutrale Aufwendungen und Erträge</b>		<b>198'346.00</b>		<b>10'200.00</b>		<b>10'200.00</b>
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		10'200.00		10'200.00		10'200.00
4898.00	Entnahme übriges Eigenkapital		188'146.00				

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>15'598'752.20</b>	<b>16'112'646.00</b>	<b>15'519'538.65</b>	<b>15'519'538.65</b>	<b>19'186'629.53</b>	<b>19'186'629.53</b>
	Ertragsüberschuss	513'893.80					
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>15'598'752.20</b>		<b>15'519'538.65</b>		<b>18'990'462.69</b>	
<b>30</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>3'055'650.00</b>		<b>3'103'309.00</b>		<b>3'009'338.95</b>	
<b>300</b>	<b>Behörden und Kommissionen</b>	<b>237'770.00</b>		<b>234'000.00</b>		<b>191'652.50</b>	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommis..	185'320.00		181'000.00		156'430.00	
3001	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	52'450.00		53'000.00		35'222.50	
<b>301</b>	<b>Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals</b>	<b>2'316'185.00</b>		<b>2'345'345.00</b>		<b>2'344'267.25</b>	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'316'185.00		2'345'345.00		2'344'267.25	
<b>305</b>	<b>Arbeitgeberbeiträge</b>	<b>427'250.00</b>		<b>443'649.00</b>		<b>417'852.65</b>	
3050	AG-Beiträge AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	154'230.00		157'795.00		153'546.65	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	193'365.00		207'750.00		187'650.25	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	29'640.00		27'204.00		27'167.10	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	35'660.00		36'595.00		35'618.25	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	14'355.00		14'305.00		13'870.40	
<b>309</b>	<b>Übriger Personalaufwand</b>	<b>74'445.00</b>		<b>80'315.00</b>		<b>55'566.55</b>	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	43'050.00		53'445.00		33'918.05	
3091	Personalwerbung	2'100.00		1'800.00		1'653.80	
3099	Übriger Personalaufwand	29'295.00		25'070.00		19'994.70	
<b>31</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>2'604'812.20</b>		<b>2'607'955.65</b>		<b>2'368'792.80</b>	
<b>310</b>	<b>Material- und Warenaufwand</b>	<b>377'035.00</b>		<b>452'299.35</b>		<b>437'037.50</b>	
3100	Büromaterial	24'134.00		17'624.00		22'841.66	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	75'225.00		78'765.00		61'943.20	
3102	Drucksachen, Publikationen	41'290.00		38'100.00		41'883.44	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	18'916.00		18'531.00		18'384.68	
3104	Lehrmittel	164'547.60		168'074.35		124'674.76	
3105	Lebensmittel	30'002.40		105'200.00		131'636.01	
3106	Medizinisches Material	1'600.00		5'550.00		3'591.75	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	21'320.00		20'455.00		32'082.00	
<b>311</b>	<b>Nicht aktivierbare Anlagen</b>	<b>126'271.00</b>		<b>77'693.00</b>		<b>100'924.32</b>	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3110	Büromöbel und Geräte	11'000.00		3'529.00		15'185.30	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	57'315.00		37'777.00		30'582.24	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	30'197.00		12'488.00		9'937.85	
3113	Hardware	11'680.00		15'899.00		8'046.05	
3118	Immateriellen Anlagen					3'979.10	
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	16'079.00		8'000.00		33'193.78	
<b>312</b>	<b>Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm..</b>	<b>450'473.00</b>		<b>406'153.10</b>		<b>338'072.92</b>	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	450'473.00		406'153.10		338'072.92	
<b>313</b>	<b>Dienstleistungen und Honorare</b>	<b>753'167.65</b>		<b>799'976.15</b>		<b>744'254.41</b>	
3130	Dienstleistungen Dritter	513'107.65		562'181.15		498'441.40	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	149'465.00		147'240.00		159'495.28	
3134	Sachversicherungsprämien	55'710.00		57'610.00		56'597.69	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	25'250.00		25'595.00		21'810.45	
3137	Steuern und Abgaben	9'635.00		7'350.00		7'909.59	
<b>314</b>	<b>Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt</b>	<b>389'095.00</b>		<b>412'765.00</b>		<b>326'492.36</b>	
3140	Unterhalt an Grundstücken	53'400.00		55'360.00		45'420.89	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	91'200.00		116'200.00		71'264.15	
3142	Unterhalt Wasserbau	43'500.00		42'200.00		28'614.95	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	70'755.00		66'535.00		51'581.33	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	130'240.00		132'470.00		129'611.04	
<b>315</b>	<b>Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen</b>	<b>195'089.75</b>		<b>148'586.25</b>		<b>154'073.76</b>	
3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	2'600.00		4'100.00		3'642.75	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahr-/Werkzeuge	79'270.00		53'518.00		60'155.71	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'800.00		4'450.00		3'096.26	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	93'819.75		69'288.25		59'368.79	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	17'600.00		17'230.00		27'810.25	
<b>316</b>	<b>Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren</b>	<b>49'065.80</b>		<b>45'095.80</b>		<b>40'773.45</b>	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	11'260.00		11'260.00		11'210.90	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	11'040.00		7'070.00		4'243.65	
3162	Raten für operatives Leasing	26'765.80		26'765.80		25'318.90	
<b>317</b>	<b>Spesenentschädigungen</b>	<b>109'470.00</b>		<b>104'197.00</b>		<b>77'075.19</b>	
3170	Reisekosten und Spesen	39'565.00		40'580.00		16'367.74	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	69'905.00		63'617.00		60'707.45	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>318</b>	<b>Wertberichtigungen auf Forderungen</b>	<b>138'000.00</b>		<b>137'620.00</b>		<b>138'525.69</b>	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					-14'155.23	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	138'000.00		137'620.00		152'680.92	
<b>319</b>	<b>Verschiedener Betriebsaufwand</b>	<b>17'145.00</b>		<b>23'570.00</b>		<b>11'563.20</b>	
3199	Übriger Betriebsaufwand	17'145.00		23'570.00		11'563.20	
<b>33</b>	<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>791'033.00</b>		<b>779'518.00</b>		<b>694'756.84</b>	
<b>330</b>	<b>Sachanlagen VV</b>	<b>597'951.00</b>		<b>666'177.00</b>		<b>519'552.01</b>	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	597'951.00		666'177.00		519'552.01	
<b>332</b>	<b>Abschreibungen immaterielle Anlagen</b>	<b>193'082.00</b>		<b>113'341.00</b>		<b>175'204.83</b>	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	193'082.00		113'341.00		175'204.83	
<b>34</b>	<b>Finanzaufwand</b>	<b>277'041.00</b>		<b>236'146.00</b>		<b>4'110'368.26</b>	
<b>340</b>	<b>Zinsaufwand</b>	<b>273'541.00</b>		<b>232'646.00</b>		<b>180'881.03</b>	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten					701.20	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	240'000.00		200'000.00		144'570.83	
3409	Übrige Passivzinsen	33'541.00		32'646.00		35'609.00	
<b>341</b>	<b>Realisierte Kursverluste</b>					<b>2'639.37</b>	
3419	Kursverluste Fremdwährungen					2'639.37	
<b>344</b>	<b>Wertberichtigungen Anlagen FV</b>					<b>3'923'072.41</b>	
3440	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV					3'923'072.41	
<b>349</b>	<b>Verschiedener Finanzaufwand</b>	<b>3'500.00</b>		<b>3'500.00</b>		<b>3'775.45</b>	
3499	Übriger Finanzaufwand	3'500.00		3'500.00		3'775.45	
<b>35</b>	<b>Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen</b>	<b>311'798.00</b>		<b>317'451.00</b>		<b>499'190.43</b>	
<b>351</b>	<b>Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im EK</b>	<b>311'798.00</b>		<b>317'451.00</b>		<b>499'190.43</b>	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	311'798.00		317'451.00		499'190.43	
<b>36</b>	<b>Transferaufwand</b>	<b>8'335'948.00</b>		<b>8'278'220.00</b>		<b>7'936'464.94</b>	
<b>361</b>	<b>Entschädigungen an Gemeinwesen</b>	<b>5'539'543.00</b>		<b>5'502'492.00</b>		<b>5'333'113.31</b>	
3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	4'522'851.00		4'509'084.00		4'396'166.90	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	995'692.00		973'608.00		905'904.11	
3614	Entschädigungen an öff. Unternehmungen	21'000.00		19'800.00		31'042.30	
<b>362</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>796'000.00</b>		<b>803'000.00</b>		<b>781'000.00</b>	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	796'000.00		803'000.00		781'000.00	
<b>363</b>	<b>Beiträge an Gemeinwesen und Dritte</b>	<b>1'989'730.00</b>		<b>1'968'728.00</b>		<b>1'818'351.63</b>	
3630	Beiträge an den Bund	7'500.00		7'500.00		6'055.25	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	1'518'200.00		1'549'400.00		1'408'139.09	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	158'030.00		162'328.00		150'235.79	
3637	Beiträge an private Haushalte	300'000.00		243'500.00		247'921.50	
<b>366</b>	<b>Abschreibungen Investitionsbeiträge</b>	<b>10'675.00</b>		<b>4'000.00</b>		<b>4'000.00</b>	
3660	Planm.Abschreibungen Investitionsbeitr.	10'675.00		4'000.00		4'000.00	
<b>37</b>	<b>Durchlaufende Beiträge</b>	<b>6'900.00</b>		<b>6'900.00</b>		<b>16'248.00</b>	
<b>370</b>	<b>Durchlaufende Beiträge</b>	<b>6'900.00</b>		<b>6'900.00</b>		<b>16'248.00</b>	
3701	Kantone und Konkordate	6'900.00		6'900.00		14'950.00	
3707	Private Haushalte					1'298.00	
<b>38</b>	<b>Ausserordentlicher Aufwand</b>					<b>157'156.47</b>	
<b>389</b>	<b>Einlagen in das Eigenkapital</b>					<b>157'156.47</b>	
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven					157'156.47	
<b>39</b>	<b>Interne Verrechnungen</b>	<b>215'570.00</b>		<b>190'039.00</b>		<b>198'146.00</b>	
<b>391</b>	<b>Dienstleistungen</b>	<b>161'505.00</b>		<b>144'345.00</b>		<b>145'960.00</b>	
3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	161'505.00		144'345.00		145'960.00	
<b>392</b>	<b>Pacht, Mieten, Benützungskosten</b>	<b>28'895.00</b>		<b>22'963.00</b>		<b>28'847.00</b>	
3920	Interne Verrechnung Pacht ,Mieten, Benützungskosten	28'895.00		22'963.00		28'847.00	
<b>393</b>	<b>Betriebs- und Verwaltungskosten</b>	<b>16'965.00</b>		<b>17'245.00</b>		<b>17'153.00</b>	
3930	Interne Verrechnung Betriebs- und Verwaltungskosten	16'965.00		17'245.00		17'153.00	
<b>394</b>	<b>Finanzaufwand und kalkulatorische Zinsen</b>	<b>8'205.00</b>		<b>5'486.00</b>		<b>6'186.00</b>	
3940	Interne Verrechnung Finanzaufwand und kalk. Zinsen	8'205.00		5'486.00		6'186.00	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>		<b>15'967'818.00</b>		<b>15'283'670.65</b>		<b>19'179'039.57</b>
<b>40</b>	<b>Fiskalertrag</b>		<b>9'391'000.00</b>		<b>8'763'500.00</b>		<b>9'250'762.81</b>
<b>400</b>	<b>Direkte Steuern natürliche Personen</b>		<b>7'720'000.00</b>		<b>7'097'500.00</b>		<b>7'190'431.70</b>
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		7'013'500.00		6'442'500.00		6'470'332.80
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		531'500.00		480'000.00		524'721.55
4002	Quellensteuern natürliche Personen		175'000.00		175'000.00		195'377.35
<b>401</b>	<b>Direkte Steuern juristische Personen</b>		<b>355'000.00</b>		<b>355'000.00</b>		<b>351'828.75</b>
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		340'000.00		340'000.00		320'690.45
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		5'000.00		10'000.00		3'020.95
4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen		10'000.00		5'000.00		28'117.35
<b>402</b>	<b>Übrige direkte Steuern</b>		<b>1'291'000.00</b>		<b>1'286'000.00</b>		<b>1'683'077.35</b>
4021	Grundsteuern		900'000.00		900'000.00		943'850.80
4022	Vermögensgewinnsteuern		350'000.00		350'000.00		673'046.95
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern		20'000.00		15'000.00		43'243.00
4029	Eingang abgeschriebene Steuern		21'000.00		21'000.00		22'936.60
<b>403</b>	<b>Besitz- und Aufwandsteuern</b>		<b>25'000.00</b>		<b>25'000.00</b>		<b>25'425.01</b>
4033	Hundetaxe		25'000.00		25'000.00		25'425.01
<b>41</b>	<b>Regalien und Konzessionen</b>		<b>155'000.00</b>		<b>150'000.00</b>		<b>152'208.90</b>
<b>412</b>	<b>Konzessionen</b>		<b>155'000.00</b>		<b>150'000.00</b>		<b>152'208.90</b>
4120	Konzessionen		155'000.00		150'000.00		152'208.90
<b>42</b>	<b>Entgelte</b>		<b>2'044'305.00</b>		<b>2'081'150.00</b>		<b>2'652'895.48</b>
<b>420</b>	<b>Ersatzabgaben</b>		<b>255'000.00</b>		<b>230'000.00</b>		<b>249'360.85</b>
4200	Ersatzabgaben		255'000.00		230'000.00		249'360.85
<b>421</b>	<b>Gebühren für Amtshandlungen</b>		<b>181'050.00</b>		<b>173'450.00</b>		<b>190'971.35</b>
4210	Gebühren für Amtshandlungen		181'050.00		173'450.00		190'971.35
<b>423</b>	<b>Schul- und Kursgelder</b>		<b>225'000.00</b>		<b>215'000.00</b>		<b>194'310.10</b>
4230	Schulgelder		225'000.00		215'000.00		194'310.10

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>424</b>	<b>Benützungsgebühren und Dienstleistungen</b>		<b>1'022'800.00</b>		<b>923'930.00</b>		<b>1'294'798.43</b>
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'022'800.00		923'930.00		1'294'798.43
<b>425</b>	<b>Erlös aus Verkäufen</b>		<b>350'350.00</b>		<b>530'920.00</b>		<b>704'847.30</b>
4250	Verkäufe		350'350.00		530'920.00		704'847.30
<b>426</b>	<b>Rückererstattungen</b>		<b>9'205.00</b>		<b>7'150.00</b>		<b>17'791.45</b>
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		9'205.00		7'150.00		17'791.45
<b>429</b>	<b>Übrige Entgelte</b>		<b>900.00</b>		<b>700.00</b>		<b>816.00</b>
4290	Übrige Entgelte		900.00		700.00		816.00
<b>43</b>	<b>Verschiedene Erträge</b>		<b>24'108.00</b>		<b>38'588.00</b>		<b>28'914.70</b>
<b>430</b>	<b>Verschiedene betriebliche Erträge</b>		<b>7'900.00</b>		<b>12'000.00</b>		<b>8'652.42</b>
4309	Übriger betrieblicher Ertrag		7'900.00		12'000.00		8'652.42
<b>431</b>	<b>Aktivierung Eigenleistungen</b>		<b>15'800.00</b>		<b>26'180.00</b>		<b>18'798.00</b>
4310	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		15'800.00		26'180.00		18'798.00
<b>439</b>	<b>Übriger Ertrag</b>		<b>408.00</b>		<b>408.00</b>		<b>1'464.28</b>
4390	Übriger Ertrag		408.00		408.00		1'464.28
<b>44</b>	<b>Finanzertrag</b>		<b>1'130'982.00</b>		<b>1'114'731.00</b>		<b>2'413'339.97</b>
<b>440</b>	<b>Zinsertrag</b>		<b>284'086.00</b>		<b>226'635.00</b>		<b>256'239.24</b>
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		55'000.00		55'000.00		32'963.50
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		195'745.00		139'089.00		188'544.74
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		33'341.00		32'546.00		34'731.00
<b>441</b>	<b>Realisierte Gewinne FV</b>						<b>18'834.60</b>
4419	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen						18'834.60
<b>442</b>	<b>Beteiligungsertrag FV</b>		<b>150'000.00</b>		<b>150'000.00</b>		<b>158'668.85</b>
4420	Dividenden		120'000.00				119'921.66
4429	Übriger Beteiligungsertrag		30'000.00		150'000.00		38'747.19
<b>443</b>	<b>Liegenschaftenertrag FV</b>		<b>18'761.00</b>		<b>18'761.00</b>		<b>18'763.35</b>
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		18'761.00		18'761.00		18'763.35

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>444</b>	<b>Wertberichtigungen Anlagen FV</b>		<b>234'150.00</b>		<b>286'400.00</b>		<b>1'517'853.89</b>
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften		234'150.00		286'400.00		1'517'853.89
<b>445</b>	<b>Finanzertrag Darlehen und Beteiligungen VV</b>		<b>25'700.00</b>		<b>25'700.00</b>		<b>25'700.00</b>
4450	Erträge aus Darlehen VV		24'300.00		24'300.00		24'300.00
4451	Erträge aus Beteiligungen VV		1'400.00		1'400.00		1'400.00
<b>446</b>	<b>Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen</b>		<b>370'000.00</b>		<b>370'000.00</b>		<b>370'000.00</b>
4462	Gemeindeverbände, selbstständige/unselbstständige Gemei..		370'000.00		370'000.00		370'000.00
<b>447</b>	<b>Liegenschaftenertrag VV</b>		<b>48'285.00</b>		<b>37'235.00</b>		<b>36'474.48</b>
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		46'785.00		35'735.00		35'563.60
4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		1'500.00		1'500.00		910.88
<b>449</b>	<b>Übriger Finanzertrag</b>						<b>10'805.56</b>
4490	Übriger Finanzertrag						10'805.56
<b>45</b>	<b>Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen</b>		<b>44'834.00</b>		<b>14'836.00</b>		<b>28'289.21</b>
<b>451</b>	<b>Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen EK</b>		<b>44'834.00</b>		<b>14'836.00</b>		<b>28'289.21</b>
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK		44'834.00		14'836.00		28'289.21
<b>46</b>	<b>Transferertrag</b>		<b>2'766'973.00</b>		<b>2'781'300.00</b>		<b>2'757'234.50</b>
<b>460</b>	<b>Ertragsanteile</b>		<b>20'000.00</b>		<b>10'000.00</b>		<b>13'437.40</b>
4600	Anteil an Bundeserträgen		20'000.00		10'000.00		13'437.40
<b>461</b>	<b>Entschädigungen von Gemeinwesen</b>		<b>612'873.00</b>		<b>609'435.00</b>		<b>600'157.45</b>
4611	Entschädigungen von Kantonen u. Konkordaten		320'260.00		274'860.00		292'784.90
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		233'033.00		269'235.00		244'058.80
4613	Entschädigungen von öff. Sozialversicherungen		12'100.00		12'500.00		12'535.00
4614	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen		47'480.00		52'840.00		50'778.75
<b>462</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>		<b>1'888'000.00</b>		<b>1'878'000.00</b>		<b>1'816'942.00</b>
4621	Finanz- und Lastenausgleich von Kantonen und Konkordat..		588'000.00		606'000.00		588'642.00
4622	Finanz- und Lastenausgleich von Gemeinden und Gemein..		1'300'000.00		1'272'000.00		1'228'300.00
<b>463</b>	<b>Beiträge von Gemeinwesen und Dritten</b>		<b>244'200.00</b>		<b>283'200.00</b>		<b>324'795.35</b>
4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		208'000.00		247'000.00		288'592.35
4632	Beiträge von Gemeinden u.Gde.verbänden		10'200.00		10'200.00		10'200.00

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4634	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		26'000.00		26'000.00		26'003.00
<b>469</b>	<b>Übriger Transferertrag</b>		<b>1'900.00</b>		<b>665.00</b>		<b>1'902.30</b>
4699	Rückverteilungen		1'900.00		665.00		1'902.30
<b>47</b>	<b>Durchlaufende Beiträge</b>		<b>6'900.00</b>		<b>6'900.00</b>		<b>16'248.00</b>
<b>470</b>	<b>Durchlaufende Beiträge</b>		<b>6'900.00</b>		<b>6'900.00</b>		<b>16'248.00</b>
4701	Durchlauf.Beiträge von Kantonen u.Konkordaten						1'298.00
4707	Durchl. Beiträge v. priv. Haushalten		6'900.00		6'900.00		14'950.00
<b>48</b>	<b>Ausserordentlicher Ertrag (Art. 78 Abs. 4 GV)</b>		<b>188'146.00</b>		<b>142'626.65</b>		<b>1'681'000.00</b>
<b>489</b>	<b>Entnahmen aus dem Eigenkapital</b>		<b>188'146.00</b>		<b>142'626.65</b>		<b>1'681'000.00</b>
4894	Entnahmen aus finanzpolitischen Reserven				142'626.65		
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven						1'681'000.00
4898	Entnahme übriges Eigenkapital		188'146.00				
<b>49</b>	<b>Interne Verrechnungen</b>		<b>215'570.00</b>		<b>190'039.00</b>		<b>198'146.00</b>
<b>491</b>	<b>Dienstleistungen</b>		<b>161'505.00</b>		<b>144'345.00</b>		<b>145'960.00</b>
4910	Interne Verrechnung Dienstleistungen		161'505.00		144'345.00		145'960.00
<b>492</b>	<b>Pacht, Mieten, Benützungskosten</b>		<b>28'895.00</b>		<b>22'963.00</b>		<b>28'847.00</b>
4920	Interne Verrechnung Pacht, Mieten, Benützungskosten		28'895.00		22'963.00		28'847.00
<b>493</b>	<b>Betriebs- und Verwaltungskosten</b>		<b>16'965.00</b>		<b>17'245.00</b>		<b>17'153.00</b>
4930	Interne Verrechnung Betriebs- und Verwaltungskosten		16'965.00		17'245.00		17'153.00
<b>494</b>	<b>Finanzaufwand und kalkulatorische Zinsen</b>		<b>8'205.00</b>		<b>5'486.00</b>		<b>6'186.00</b>
4940	Interne Verrechnung Finanzaufwand und kalk. Zinsen		8'205.00		5'486.00		6'186.00
<b>9</b>	<b>Abschlusskonten</b>		<b>144'828.00</b>		<b>235'868.00</b>	<b>196'166.84</b>	<b>7'589.96</b>
<b>90</b>	<b>Abschluss Erfolgsrechnung</b>		<b>144'828.00</b>		<b>235'868.00</b>	<b>196'166.84</b>	<b>7'589.96</b>
<b>901</b>	<b>Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK</b>		<b>144'828.00</b>		<b>235'868.00</b>	<b>196'166.84</b>	<b>7'589.96</b>
9010	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss					196'166.84	
9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		144'828.00		235'868.00		7'589.96

## Investitionsrechnung

	Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2022 Einnahmen
<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>	<b>1'453'000.00</b>	<b>75'000.00</b>	<b>2'582'400.00</b>	<b>45'000.00</b>	<b>1'425'944.87</b>	<b>1'425'944.87</b>
Nettoausgaben		1'378'000.00		2'537'400.00		
<b>0 Allgemeine Verwaltung</b>			<b>30'000.00</b>			
Nettoausgaben				30'000.00		
<b>1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>50'000.00</b>		<b>329'000.00</b>			
Nettoausgaben		50'000.00		329'000.00		
<b>2 Bildung</b>	<b>82'000.00</b>		<b>307'000.00</b>		<b>429'406.38</b>	<b>22'690.00</b>
Nettoausgaben		82'000.00		307'000.00		406'716.38
<b>3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>206'000.00</b>		<b>70'000.00</b>		<b>24'956.10</b>	<b>17'233.30</b>
Nettoausgaben		206'000.00		70'000.00		7'722.80
<b>6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>492'000.00</b>		<b>999'000.00</b>		<b>551'716.15</b>	
Nettoausgaben		492'000.00		999'000.00		551'716.15
<b>7 Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>777'000.00</b>	<b>75'000.00</b>	<b>1'139'400.00</b>	<b>45'000.00</b>	<b>371'090.84</b>	
Nettoausgaben		702'000.00		1'094'400.00		371'090.84
<b>9 Finanzen und Steuern</b>	<b>-154'000.00</b>		<b>-292'000.00</b>		<b>48'775.40</b>	<b>1'386'021.57</b>
Nettoeinnahmen	154'000.00		292'000.00		1'337'246.17	

## Investitionsrechnung

		Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2022 Einnahmen
	<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>	<b>1'453'000.00</b>	<b>75'000.00</b>	<b>2'582'400.00</b>	<b>45'000.00</b>	<b>1'425'944.87</b>	<b>1'425'944.87</b>
	Zunahme der Nettoinvestitionen		1'378'000.00		2'537'400.00		
<b>0</b>	<b>Allgemeine Verwaltung</b>			<b>30'000.00</b>			
	Nettoausgaben				30'000.00		
<b>02</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>			<b>30'000.00</b>			
<b>029</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften</b>			<b>30'000.00</b>			
<b>290</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften</b>			<b>30'000.00</b>			
5040.99	Diverse gemäss Finanzplan (noch nicht bewilligt)			30'000.00			
<b>1</b>	<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>50'000.00</b>		<b>329'000.00</b>			
	Nettoausgaben		50'000.00		329'000.00		
<b>15</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>50'000.00</b>		<b>65'000.00</b>			
<b>150</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>50'000.00</b>		<b>65'000.00</b>			
<b>1500</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>50'000.00</b>		<b>65'000.00</b>			
5060.70	Ford Ranger 2.0 EcoBlue 4x4 XL			65'000.00			
5067.99	Diverse gemäss Finanzplan (noch nicht bewilligt)	50'000.00					
<b>16</b>	<b>Verteidigung</b>			<b>264'000.00</b>			
<b>162</b>	<b>Zivile Verteidigung</b>			<b>264'000.00</b>			
<b>1620</b>	<b>Zivilschutz</b>			<b>264'000.00</b>			
5620.99	Diverse gemäss Finanzplan (noch nicht bewilligt)			264'000.00			
<b>2</b>	<b>Bildung</b>	<b>82'000.00</b>		<b>307'000.00</b>		<b>429'406.38</b>	<b>22'690.00</b>
	Nettoausgaben		82'000.00		307'000.00		406'716.38
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>82'000.00</b>		<b>307'000.00</b>		<b>429'406.38</b>	<b>22'690.00</b>
<b>212</b>	<b>Primarstufe</b>	<b>45'000.00</b>				<b>47'000.00</b>	

## Investitionsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>2120</b>	<b>Primarstufe</b>	<b>45'000.00</b>				<b>47'000.00</b>	
5060.04	Ersatz Schulmobiliar; 2 Klassensätze, 50 Stühle OS					47'000.00	
5060.99	Diverse gemäss Finanzplan (noch nicht bewilligt)	45'000.00					
<b>217</b>	<b>Schulliegenschaften</b>			<b>270'000.00</b>		<b>350'567.23</b>	<b>22'690.00</b>
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>			<b>270'000.00</b>		<b>350'567.23</b>	<b>22'690.00</b>
5040.12	KiGa Bündtenacker I; Sanierung					573.70	
5090.01	Turnhalle Hofstätten; Beleuchtungsanlagen					40'187.00	
5290.01	OSZ Erweiterung; Mehrzwecksaal und Schulraumerweiterung; Projektentwicklung					23'236.50	
5290.02	Areal Sekundarschule; Projektentwicklung; Studienwettbewerb+Vorprojekt			270'000.00		286'570.03	
6310.01	Kantonsbeitrag; Beleuchtungsanlagen TH Hofstätten						22'690.00
<b>219</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>37'000.00</b>		<b>37'000.00</b>		<b>31'839.15</b>	
<b>2190</b>	<b>Schulleitung und Schulverwaltung</b>	<b>37'000.00</b>		<b>37'000.00</b>		<b>31'839.15</b>	
5060.03	ICT-Konzept Schule; Aufrüstung SJ 2022/23; Notebooks					31'839.15	
5060.99	Diverse gemäss Finanzplan (noch nicht bewilligt)	37'000.00		37'000.00			
<b>3</b>	<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>206'000.00</b>		<b>70'000.00</b>		<b>24'956.10</b>	<b>17'233.30</b>
	Nettoausgaben		206'000.00		70'000.00		7'722.80
<b>329</b>	<b>Kultur</b>						<b>3'300.00</b>
<b>3290</b>	<b>Übrige Kultur</b>						<b>3'300.00</b>
6460.00	Rückzahlung Darlehen an private Org. ohne Erwerbszweck						3'300.00
<b>34</b>	<b>Sport und Freizeit</b>	<b>206'000.00</b>		<b>70'000.00</b>		<b>24'956.10</b>	<b>13'933.30</b>
<b>341</b>	<b>Sport</b>	<b>206'000.00</b>		<b>70'000.00</b>		<b>24'956.10</b>	<b>13'933.30</b>
<b>3411</b>	<b>Schwimmbad</b>	<b>206'000.00</b>		<b>70'000.00</b>		<b>24'956.10</b>	
5030.99	Diverse gemäss Finanzplan (noch nicht bewilligt)	206'000.00		70'000.00			
5290.00	Schwimmbad; Sanierung Schwimmbecken; Planung					24'956.10	
<b>3413</b>	<b>Sportplätze</b>						<b>13'933.30</b>
6460.00	Rückzahlung Darlehen an private Org. ohne Erwerbszweck						13'933.30

## Investitionsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>6</b>	<b>Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>492'000.00</b>		<b>999'000.00</b>		<b>551'716.15</b>	
	Nettoausgaben		492'000.00		999'000.00		551'716.15
<b>61</b>	<b>Strassenverkehr</b>	<b>492'000.00</b>		<b>999'000.00</b>		<b>541'525.05</b>	
<b>615</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>492'000.00</b>		<b>999'000.00</b>		<b>541'525.05</b>	
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>492'000.00</b>		<b>999'000.00</b>		<b>541'525.05</b>	
5010.08	Verkehrssicherheit - Zone Tempo 30					14'995.55	
5010.12	Schmittenwaldweg; Umgestaltung Erschliessungsstrasse Parzelle 79			-36'000.00			
5010.15	Bahnhofstrasse; Sanierung Brücke Brunnbach	65'000.00		745'000.00		4'931.60	
5010.16	Kilchweg; Gesamtsanierung	300'000.00		250'000.00		13'691.80	
5010.58	Brennofenstrasse; Sanierung Perimeter Rotbrüsteli-St.Urbanstr					246'994.45	
5010.59	Gsteigweg; Sanierung Verkehrs-/Werkanlagen					28'002.00	
5010.65	Schmittenstrasse; Gesamtsanierung	5'000.00					
5010.66	Oberer Schmittenweg; Gesamtsanierung	7'000.00					
5010.99	Diverse gemäss Finanzplan (noch nicht bewilligt)	90'000.00		40'000.00			
5060.02	Kommunalfahrzeug Werkhof; Aebi MT 750					210'209.50	
5060.04	Frontmäher Gianni Ferrari, Turbograss 630					22'700.15	
5060.99	Diverse gemäss Finanzplan (noch nicht bewilligt)	25'000.00					
<b>63</b>	<b>Verkehr, übrige</b>					<b>10'191.10</b>	
<b>634</b>	<b>Verkehrsplanung allgemein</b>					<b>10'191.10</b>	
<b>6340</b>	<b>Verkehrsplanung allgemein</b>					<b>10'191.10</b>	
5290.01	Zone Tempo 30; Zentrum und Fryburg					10'191.10	
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>777'000.00</b>	<b>75'000.00</b>	<b>1'139'400.00</b>	<b>45'000.00</b>	<b>371'090.84</b>	
	Nettoausgaben		702'000.00		1'094'400.00		371'090.84
<b>72</b>	<b>Abwasserentsorgung</b>	<b>627'000.00</b>	<b>75'000.00</b>	<b>1'027'400.00</b>	<b>45'000.00</b>	<b>358'111.39</b>	
<b>720</b>	<b>Abwasserentsorgung</b>	<b>627'000.00</b>	<b>75'000.00</b>	<b>1'027'400.00</b>	<b>45'000.00</b>	<b>358'111.39</b>	
<b>7201</b>	<b>Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)</b>	<b>627'000.00</b>	<b>75'000.00</b>	<b>1'027'400.00</b>	<b>45'000.00</b>	<b>358'111.39</b>	

## Investitionsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5032.13	Kilchweg; Gesamtsanierung	300'000.00		663'000.00		9'620.23	
5032.14	Knoten Kaltenherberg; Inlinersanierung					53'558.45	
5032.58	Brennofenstrasse; Sanierung Perimeter Rotbrüsteli-St. Urbanstrasse					252'222.29	
5032.65	Schmittenstrasse; Gesamtsanierung	10'000.00					
5032.99	Diverse gemäss Finanzplan (noch nicht bewilligt)	365'000.00		610'000.00			
5292.00	Öffentliche Kontrolle sekundäre Abwasseranlagen (SAA)	90'000.00				42'710.42	
5892.98	Pauschale Korrektur Investitionen	-138'000.00		-245'600.00			
6310.01	Öff. Kontrolle SAA; Fondsbeitrag Kanton		50'000.00				
6310.99	Kantonsbeiträge				20'000.00		
6320.99	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		25'000.00		25'000.00		
<b>74</b>	<b>Verbauungen</b>	<b>30'000.00</b>				<b>12'979.45</b>	
<b>741</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>30'000.00</b>				<b>12'979.45</b>	
<b>7410</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>30'000.00</b>				<b>12'979.45</b>	
5020.03	Chrottenweiher; Sanierung und Revitalisierung					12'979.45	
5020.99	Diverse gemäss Finanzplan (noch nicht bewilligt)	30'000.00					
<b>77</b>	<b>Übriger Umweltschutz</b>			<b>22'000.00</b>			
<b>771</b>	<b>Friedhof und Bestattung</b>			<b>22'000.00</b>			
<b>7710</b>	<b>Friedhof und Bestattung allgemein</b>			<b>22'000.00</b>			
5030.99	Diverse gemäss Finanzplan (noch nicht bewilligt)			22'000.00			
<b>79</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>120'000.00</b>		<b>90'000.00</b>			
<b>790</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>120'000.00</b>		<b>90'000.00</b>			
<b>7900</b>	<b>Raumordnung allgemein</b>	<b>120'000.00</b>		<b>90'000.00</b>			
5290.05	Revision Ortsplanung 2023	100'000.00					
5290.06	Amtliche Vermessung; Nachführung PNps	20'000.00					
5290.99	Diverse gemäss Finanzplan (noch nicht bewilligt)			90'000.00			
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>-154'000.00</b>		<b>-292'000.00</b>		<b>48'775.40</b>	<b>1'386'021.57</b>
	Nettoeinnahmen	154'000.00		292'000.00		1'337'246.17	

## Investitionsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>99</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>-154'000.00</b>		<b>-292'000.00</b>		<b>48'775.40</b>	<b>1'386'021.57</b>
<b>990</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>-154'000.00</b>		<b>-292'000.00</b>			
<b>9900</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>-154'000.00</b>		<b>-292'000.00</b>			
5090.99	Pauschale Korrektur Investitionen	-154'000.00		-292'000.00			
<b>999</b>	<b>Abschluss</b>					<b>48'775.40</b>	<b>1'386'021.57</b>
<b>9990</b>	<b>Abschluss</b>					<b>48'775.40</b>	<b>1'386'021.57</b>
5900.01	Passivierte Einnahmen					48'775.40	
6900.01	Aktivierte Ausgaben						1'386'021.57