



# Vorbericht Budget 2021

Nach HRM2



November 2020

# Inhalt

## 1 Inhaltsverzeichnis

<b>0</b>	<b>Auf einen Blick (Management Summary)</b> .....	<b>4</b>
<b>1</b>	<b>Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)</b> .....	<b>5</b>
1.1	Allgemeines .....	5
1.2	Abschreibungen .....	5
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV) .....	5
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze .....	5
<b>2</b>	<b>Erläuterungen</b> .....	<b>6</b>
2.1	Allgemeines .....	6
2.2	Entwicklung Erfolgsrechnung .....	6
2.2.1	Personalaufwand .....	6
2.2.2	Sachaufwand .....	6
2.2.3	Abschreibungen .....	6
2.2.4	Steuerertrag .....	6
2.3	Entwicklung Investitionen .....	7
<b>3</b>	<b>Ergebnisse</b> .....	<b>8</b>
3.1	Allgemeine Übersicht.....	8
3.2	Übersicht Gesamtergebnis .....	8
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	8
3.2.2	Investitionsrechnung .....	9
3.2.3	Finanzierungsergebnis .....	10

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

## Vorbericht Budget 2021

### 0 Auf einen Blick (Management Summary)

- Beitragssatz Schwellentellen 2,0‰	CHF	<b>89'000.00</b>	<b>Ertrag</b>
- Ergebnis Wasserbau	CHF	<b>55'600.00</b>	<b>Ertragsüberschuss</b>
Ergebnis Spezialfinanzierung	CHF	<b>-960.00</b>	<b>Aufwandüberschuss</b>
Umsatz Erfolgsrechnung	CHF	244'160.00	
- Bruttoinvestitionen	CHF	671'000.00	
Beiträge und Subventionen	CHF	<u>312'400.00</u>	
Nettoinvestitionen	CHF	358'600.00	
- Finanzierung aus ER	CHF	86'040.00	
Finanzierungsfehlbetrag	CHF	-272'560.00	
- Verzinsliches Fremdkapital 30.11.2020	CHF	0.00	
Verwaltungsvermögen per 01.01.2020	CHF	606'456.40	
Bilanzüberschuss per 01.01.2020	CHF	246'434.48	
Bilanzüberschuss per 31.12.2021	CHF	360'000.00	
Bestand Spezialfinanzierung 01.01.2020	CHF	1'191'531.85	
Bestand Spezialfinanzierung 31.12.2021	CHF	1'191'400.00	
- Das Eigenkapital des Wasserbaus (allgemeiner Haushalt) nimmt auf rund CHF 360'000.00 zu.			
- Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung bleibt mit CHF 1'191'400.00 praktisch unverändert.			

# 1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

## 1.1 Allgemeines

Das Budget 2021 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

## 1.2 Abschreibungen

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

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

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

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

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

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

Jährliche Abschreibungen zu Lasten der Spezialfinanzierung CHF 13'606

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

## 1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

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

## 2 Erläuterungen

### 2.1 Allgemeines

Das Budget wurde mit nachfolgenden Sätzen berechnet:

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

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

### 2.2 Entwicklung Erfolgsrechnung

#### 2.2.1 Personalaufwand

Der Personalaufwand erhöht sich nur leicht gegenüber dem Budget 2020, er beträgt CHF 24'100.00. Der zurzeit höhere Aufwand für das Strassensanierungsprojekt PWI und den Wasserbau wurde damit berücksichtigt.

#### 2.2.2 Sachaufwand

Der Sachaufwand nimmt gegenüber dem Budget 2020 um CHF 14'200.00 zu und beträgt CHF 100'700.00. Wir rechnen mit CHF 5'000.00 mehr Unterhalt an den Gewässerverbauungen. Für den Unterhalt und die Anschaffung von Maschinen haben wir insgesamt CHF 7'500.00 mehr budgetiert. Für Dienstleistungen und Honorare haben wir das Budget um knapp CHF 1'300.00 erhöht.

#### 2.2.3 Abschreibungen

Die planmässigen Abschreibungen (aus neuen Investitionen) nehmen auf CHF 15'700.00 ab. Die Abschreibungen des bestehenden Verwaltungsvermögens betragen CHF 15'700.00.

#### 2.2.4 Steuerertrag

Gegenüber dem Budget 2020 rechnen wir mit keiner Zunahme der Schwellentellen, wir erwarten CHF 89'000.00. Die Neubewertung der nicht landwirtschaftlichen Liegenschaften, mit Erhöhung des amtlichen Wertes im Jahr 2020 wird sich auf den Ertrag 2021 der Schwellenkorporation Aareboden nicht nennenswert auswirken.

## 2.3 Entwicklung Investitionen

Die zukünftigen Projekte werden mit der Investitionsplanung für die nächsten neun Jahre geplant. Der Finanzplan zeigt deutlich auf, dass die Schwellenkorporation Aareboden die Belastung der zukünftigen Investitionen ohne weitere Beiträge Dritter nicht tragen kann. An die alpinfra wurde ein Gesuch für einen Beitrag an das Strassensanierungsprojekt PWI gestellt, welches positiv beantwortet wurde. An die Patenschaft für Berggemeinden wurde ein Gesuch für einen Beitrag an die Restkosten des HWS Aare gestellt.

Für die Sanierungen und den teilweisen Neubau der Strassen sollen in den nächsten 5 Jahren CHF 2.0 Mio. aufgewendet werden. Nach Abzug der Subventionen und den privaten Zufahrten verbleiben Restkosten von über 0.5 Mio. Die Grundeigentümer werden einen Anteil der Restkosten tragen müssen.

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

Die Sanierung und Renaturierung des Oltschibachkanals sollte an die Hand genommen werden. An einigen Stellen ist die Uferbefestigung stark beschädigt und sanierungsbedürftig. Wir haben im Finanzplan Bruttoinvestitionen von CHF 2 Mio. vorgesehen und rechnen mit Nettokosten von CHF 400'000.00.

Für den Ersatz von Maschinen rechnen wir bis 2029 mit CHF 100'000.00. Der Finanzplan wird aufgrund dieser Zahlen berechnet und soll die Belastung der Schwellenkorporation Aareboden in den kommenden Jahren aufzeigen.

### 3 Ergebnisse

#### 3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	54'640.00	58'000.00	42'365.90
Jahresergebnis ER Wasserbau	55'600.00	58'100.00	77'143.05
Jahresergebnis ER Spezialfinanzierung	-960.00	-100.00	-34'777.15
Ertrag Schwellentellen	89'000.00	89'000.00	90'278.95
Nettoinvestitionen	358'600.00	410'000.00	43'698.35

#### 3.2 Übersicht Gesamtergebnis

##### 3.2.1 Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	
<b>Erfolgsrechnung</b>				
3	Betrieblicher Aufwand	167'360.00	151'200.00	192'661.31
4	Betrieblicher Ertrag	138'500.00	128'500.00	141'761.95
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-28'860.00</b>	<b>-22'700.00</b>	<b>-50'899.36</b>
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	83'500.00	80'700.00	93'265.26
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>83'500.00</b>	<b>80'700.00</b>	<b>93'265.26</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>54'640.00</b>	<b>58'000.00</b>	<b>42'365.90</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>54'640.00</b>	<b>58'000.00</b>	<b>42'365.90</b>
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

### 3.2.2 Investitionsrechnung

Bezeichnung		Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
<b>Investitionsrechnung</b>				
5	Investitionsausgaben	671'000.00	1'274'000.00	43'698.35
6	Investitionseinnahmen	312'400.00	864'000.00	0.00
<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>		<b>-358'600.00</b>	<b>-410'000.00</b>	<b>-43'698.35</b>

In der Investitionsrechnung sind folgende Ausgaben geplant:

Strassensanierung, Ausführung 2.Etappe: Mittelsträssli Teifen bis Mederchragen, Kanalstrasse ost und Brücke Bitschi

Ausgaben	CHF	671'000.00	1. Etappe ausgeführt, Submission für die 2. Etappe in Arbeit
Subventionen	CHF	312'400.00	Weitere Beiträge sind in Abklärung

Die Terminplanung sieht vor, dass die Sanierung in den nächsten 5 Jahren umgesetzt werden soll.

Der notwendige Kredit für das PWI der Güterwege wurde an der Mitgliederversammlung vom 17.12.2019 vorgelegt. An die Abschnitte mit teilweise Neubau können allenfalls Grundeigentümerbeiträge erhoben werden.

\* Nettokosten = Bruttoinvestitionen abzüglich Subventionen, abzüglich des Beitrags der Spezialfinanzierung und hoffentlich weiteren Beiträgen.

### 3.2.3 Finanzierungsergebnis

Bezeichnung		Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
<b>Finanzierungsergebnis</b>				
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	54'640.00	58'000.00	42'365.90
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	31'400.00	31'600.00	26'260.00
	Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
	Wertberichtigungen Darlehen VV	0.00	0.00	0.00
	Wertberichtigungen Beteiligungen VV	0.00	0.00	0.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
	Zusätzliche Abschreibungen	0.00	0.00	0.00
	Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
	Selbstfinanzierung	86'040.00	89'600.00	68'625.90
<b>Nettoinvestitionen</b>				
	Ergebnis Investitionsrechnung	-358'600.00	-410'000.00	-43'698.35
	<b>Finanzierungsergebnis</b>	<b>-272'560.00</b>	<b>-320'400.00</b>	<b>24'927.55</b>
	(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			

Die Selbstfinanzierung beträgt CHF 86'040.00, damit können die Nettoinvestitionen von CHF 358'600.00 nicht gedeckt werden. Der Finanzierungsfehlbetrag beträgt CHF -272'560.00, die eigenen finanziellen Mittel werden dementsprechend abnehmen.

## 4 Erfolgsrechnung

### 4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

		Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>244'160.00</b>	<b>244'160.00</b>	<b>229'700.00</b>	<b>229'700.00</b>	<b>285'943.96</b>	<b>285'943.96</b>
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>167'360.00</b>		<b>151'200.00</b>		<b>192'661.31</b>	
30	Personalaufwand	24'100.00		23'000.00		22'873.25	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	100'760.00		86'500.00		134'480.06	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	31'400.00		31'600.00		26'260.00	
34	Finanzaufwand	1'000.00					
36	Transferaufwand	10'100.00		10'100.00		9'048.00	
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>		<b>222'000.00</b>		<b>209'200.00</b>		<b>235'027.21</b>
40	Fiskalertrag		89'000.00		89'000.00		90'278.95
42	Entgelte		39'500.00		35'500.00		42'115.60
44	Finanzertrag		83'500.00		80'700.00		93'265.26
46	Transferertrag		10'000.00		4'000.00		9'367.40
<b>9</b>	<b>Abschlusskonten</b>	<b>76'800.00</b>	<b>22'160.00</b>	<b>78'500.00</b>	<b>20'500.00</b>	<b>93'282.65</b>	<b>50'916.75</b>
90	Abschluss Erfolgsrechnung						
	Ergebnis	76'800.00	22'160.00	78'500.00	20'500.00	93'282.65	50'916.75
			54'640.00		58'000.00		42'365.90

Die Aufwände der Erfolgsrechnung weichen gegenüber dem Vorjahr vor allem in den Sachgruppen 31 (Sach- und übriger Betriebsaufwand) ab. Die Erläuterungen dazu sind unter Punkt 2.2 Erfolgsrechnung aufgeführt.

#### 4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Funkt.	Erfolgsrechnung Zusammenzug	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	<b>FUNKTIONALE GLIEDERUNG</b>	<b>244'160.00</b>	<b>244'160.00</b>	<b>229'700.00</b>	<b>229'700.00</b>	<b>285'943.96</b>	<b>285'943.96</b>
0	Allgemeine Verwaltung Nettoaufwand	25'000.00	4'000.00 21'000.00	23'300.00	4'000.00 19'300.00	23'678.71	3'000.00 20'678.71
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	8'500.00	8'500.00	8'700.00	8'700.00	8'937.50	8'937.50
6	Verkehr	20'500.00	20'500.00	20'500.00	20'500.00	15'867.80	15'867.80
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoertrag	49'900.00 77'600.00	127'500.00	45'100.00 77'300.00	122'400.00	33'832.80 97'791.90	131'624.70
8	Volkswirtschaft	83'660.00	83'660.00	74'000.00	74'000.00	126'484.10	126'484.10
9	Finanzen und Steuern Nettoaufwand	56'600.00	56'600.00	58'100.00	100.00 58'000.00	77'143.05	29.86 77'113.19

## 5 Investitionsrechnung

### 5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Funkt.	Investitionsrechnung Zusammenzug	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	<b>FUNKTIONALE GLIEDERUNG</b>	<b>671'000.00</b>	<b>312'400.00</b>	<b>1'274'000.00</b>	<b>864'000.00</b>	<b>43'698.35</b>	<b>43'698.35</b>
	Nettoausgaben		358'600.00		410'000.00		
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoausgaben	671'000.00	312'400.00	1'274'000.00	864'000.00	43'698.35	
			358'600.00		410'000.00		43'698.35
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoeinnahmen						
8	Volkswirtschaft Nettoausgaben						
9	Finanzen und Steuern Nettoausgaben						

## 6 Eigenkapitalnachweis

### Eigenkapitalnachweis Schwellenkorporation Aareboden

Eigenkapital per 01.01.2020			Ergebnis Budget 2020			Ergebnis Budget 2021			Eigenkapital per 31.12.2021		
		CHF									in Tausend CHF
29	<b>Eigenkapital</b>	1'438		58		55	29	<b>Eigenkapital</b>		1'551	
290	<b>Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen</b>	1'192		0		-1	290	<b>Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen</b>		1'191	
29005.01	Spezialfinanzierung Bootsplätze, Strassen, Maschinen, Grundstücke	1'192		0		-1	29005.01	Spezialfinanzierung Bootsplätze, Strassen, Maschinen, Grundstücke		1'191	
296	<b>Neubewertungsreserve Finanzvermögen</b>	0		0		0	296	<b>Neubewertungsreserve Finanzvermögen</b>		0	
29600	Neubewertungsreserve FV	0		0		0	29600	Neubewertungsreserve FV		0	
29601	Schwankungsreserve	0		0		0	29601	Schwankungsreserve		0	
299	<b>Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag</b>	246	<b>Jahresergebnis</b>	58	<b>Jahresergebnis</b>	56	299	<b>Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag</b>		360	

Das Eigenkapital des Wasserbaus (allgemeiner Haushalt) steigt bis Ende 2021 auf CHF 360'000.00. Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung sinkt leicht auf CHF 1'191'400.00.

## 7 Antrag des Vorstandes

- a) Der Ansatz für die Schwellentellen ist auf 2.0‰ festzulegen.
- b) Das Budget 2021 ist mit folgendem Ergebnis zu genehmigen:

		Aufwand	Ertrag
Umsatz nach Verbuchung der Ergebnisse	CHF	244'160.00	244'160.00
kumulierte Ergebnisse SF und allgemeiner Haushalt	CHF	76'800.00	22'160.00
Gesamthaushalt	CHF	167'360.00	222'000.00
Ertragsüberschuss	CHF	54'640.00	
Allgemeiner Haushalt	CHF	75'900.00	131'500.00
Ertragsüberschuss	CHF	55'600.00	
Spezialfinanzierung	CHF	91'460.00	90'500.00
Aufwandüberschuss	CHF		960.00

Der Mitgliederversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

### Schwellenkorporation Aareboden

Bernhard Fuchs  
Präsident

Alexander Amacher  
Sekretär

Hans Zybach  
Finanzverwalter

Brienz, 11. November 2020

## **8 Genehmigung Budget**

Die Mitgliederversammlung der Schwellenkorporation Aareboden hat das Budget 2021 gemäss dem vorstehenden Antrag des Vorstandes genehmigt.

Brienz, 12. Dezember 2020

### **Schwellenkorporation Aareboden**

Bernhard Fuchs  
Präsident

Alexander Amacher  
Sekretär

## 9 Erfolgsrechnung nach Funktionaler Gliederung

	Aufwand	Budget 2021 Ertrag	Aufwand	Budget 2020 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2019 Ertrag
<b>FUNKTIONALE GLIEDERUNG</b>	<b>244'160.00</b>	<b>244'160.00</b>	<b>229'700.00</b>	<b>229'700.00</b>	<b>285'943.96</b>	<b>285'943.96</b>
<b>0 Allgemeine Verwaltung</b>	<b>25'000.00</b>	<b>4'000.00</b>	<b>23'300.00</b>	<b>4'000.00</b>	<b>23'678.71</b>	<b>3'000.00</b>
Nettoaufwand		21'000.00		19'300.00		20'678.71
<b>0220 Allgemeine Dienste</b>	<b>25'000.00</b>	<b>4'000.00</b>	<b>23'300.00</b>	<b>4'000.00</b>	<b>23'678.71</b>	<b>3'000.00</b>
3000.01 Entschädigungen, Sitzungsgelder	3'000.00		2'000.00		3'000.00	
3010.01 Löhne	6'000.00		7'000.00		4'567.50	
3050.01 Sozialversicherungsbeiträge	500.00		500.00		506.65	
3053.01 Unfallversicherung	500.00		300.00		509.10	
3100.01 Büromaterial	1'500.00		1'400.00		1'676.70	
3132.01 Dienstleistungen und Honorare	11'000.00		10'000.00		11'151.86	
3170.01 Spesenentschädigungen	1'000.00		1'000.00		349.50	
3199.01 übriger Sachaufwand	1'500.00		1'100.00		1'917.40	
4612.10 Verrechneter Personalaufwand		4'000.00		4'000.00		3'000.00
<b>3 Kultur, Sport und Freizeit</b>	<b>8'500.00</b>	<b>8'500.00</b>	<b>8'700.00</b>	<b>8'700.00</b>	<b>8'937.50</b>	<b>8'937.50</b>
<b>3411 Bootsplätze</b>	<b>8'500.00</b>	<b>8'500.00</b>	<b>8'700.00</b>	<b>8'700.00</b>	<b>8'937.50</b>	<b>8'937.50</b>
3601.01 Abgabe für Benützung öffentlicher Gewässer	6'100.00		6'100.00		6'048.00	
3612.10 Verrechneter Personalaufwand	500.00		500.00		500.00	
4470.34 Erlös aus Bootsplatzgebühren		8'500.00		8'700.00		8'937.50
9010.01 Ertragsüberschuss	1'900.00		2'100.00		2'389.50	
<b>6 Verkehr</b>	<b>20'500.00</b>	<b>20'500.00</b>	<b>20'500.00</b>	<b>20'500.00</b>	<b>15'867.80</b>	<b>15'867.80</b>
<b>6180 Privat Strassen und Brücken</b>	<b>20'500.00</b>	<b>20'500.00</b>	<b>20'500.00</b>	<b>20'500.00</b>	<b>15'867.80</b>	<b>15'867.80</b>
3010.01 Löhne	500.00		500.00		3'097.50	
3141.01 Unterhalt Strassen	5'000.00		5'000.00		3'801.30	
3300.10 planmässige Abschreibungen Strassen	5'000.00		5'000.00			
3300.90 Abschreibungen bestehendes VV bis 2032	8'000.00		8'000.00		7'969.00	
3612.10 Verrechneter Personalaufwand	2'000.00		2'000.00		1'000.00	
9011.01 Aufwandüberschuss		20'500.00		20'500.00		15'867.80
<b>7 Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>49'900.00</b>	<b>127'500.00</b>	<b>45'100.00</b>	<b>122'400.00</b>	<b>33'832.80</b>	<b>131'624.70</b>
Nettoertrag	77'600.00		77'300.00		97'791.90	
<b>7410 Gewässerverbauungen</b>	<b>49'900.00</b>	<b>127'500.00</b>	<b>45'100.00</b>	<b>122'400.00</b>	<b>33'832.80</b>	<b>131'624.70</b>
3010.01 Löhne	4'000.00		4'000.00		3'115.00	

		Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.01	Sozialversicherungsbeiträge	500.00		500.00			
3053.01	Unfallversicherung	100.00		100.00			
3120.01	Kehricht, Abwasser, Wasser, Energie	100.00		100.00		100.00	
3132.01	Dienstleistungen und Honorare	10'000.00		10'000.00		9'189.80	
3142.01	Unterhalt Gewässer	25'000.00		20'000.00		11'663.10	
3170.01	Spesenentschädigungen	500.00		500.00			
3199.01	übriger Sachaufwand	1'000.00		1'000.00		1'048.90	
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	6'700.00		6'900.00		6'841.00	
3300.90	Abschreibungen bestehendes VV bis 2032	2'000.00		2'000.00		1'875.00	
4039.01	Schwellentelle		89'000.00		89'000.00		90'278.95
4260.01	Rückerstattungen von Dritten		500.00		500.00		2'122.10
4470.01	Pachtzins Grundstücke Wasserbau		32'000.00		32'900.00		32'856.25
4631.01	Beiträge vom Kanton		6'000.00				6'367.40
<b>8</b>	<b>Volkswirtschaft</b>	<b>83'660.00</b>	<b>83'660.00</b>	<b>74'000.00</b>	<b>74'000.00</b>	<b>126'484.10</b>	<b>126'484.10</b>
<b>8900</b>	<b>Schlachthaus</b>	<b>19'660.00</b>	<b>19'660.00</b>	<b>19'000.00</b>	<b>19'000.00</b>	<b>25'617.15</b>	<b>25'617.15</b>
3010.01	Löhne	2'600.00		1'700.00		2'607.50	
3111.01	Anschaffungen Maschinen und Geräte	500.00				249.00	
3120.01	Kehricht, Abwasser, Wasser, Energie	6'000.00		6'000.00		5'687.90	
3130.01	Porti, Telefon	660.00		400.00		667.80	
3144.01	Unterhalt Schlachthaus	500.00		500.00			
3151.02	Unterhalt Mobiliar Schlachthaus	500.00		500.00		5'266.35	
3170.01	Spesenentschädigungen	100.00		100.00			
3199.02	übriger Sachaufwand	8'000.00		8'000.00		10'338.60	
3612.10	Verrechneter Personalaufwand	800.00		800.00		800.00	
4432.01	Vermietung Schlachthaus		18'000.00		19'000.00		24'622.40
9010.01	Ertragsüberschuss			1'000.00			
9011.01	Aufwandüberschuss		1'660.00				994.75
<b>8901</b>	<b>Maschinen</b>	<b>39'000.00</b>	<b>39'000.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>74'047.70</b>	<b>74'047.70</b>
3010.01	Löhne	6'000.00		6'000.00		5'070.00	
3050.01	Sozialversicherungsbeiträge	400.00		400.00		400.00	
3111.01	Anschaffungen Maschinen und Geräte	10'000.00		5'000.00		42'464.50	
3151.01	Unterhalt Maschinen	12'000.00		10'000.00		20'546.95	
3160.01	Mieten, Baurechtszinse, Benützungskosten	3'700.00		3'700.00			
3199.03	übriger Sachaufwand	1'200.00		1'200.00		1'128.25	
3300.60	planmässige Abschreibungen Maschinen	4'000.00		4'000.00		3'938.00	
3612.10	Verrechneter Personalaufwand	500.00		500.00		500.00	
4240.01	Maschinenvermietung		35'000.00		35'000.00		35'409.00

		Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.01	Rückerstattungen von Dritten		4'000.00				4'584.50
9010.01	Ertragsüberschuss	1'200.00		4'200.00			
9011.01	Aufwandüberschuss						34'054.20
<b>8902</b>	<b>Pacht- und Baurechtszinse</b>	<b>25'000.00</b>	<b>25'000.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>26'819.25</b>	<b>26'819.25</b>
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					6'500.00	
3199.01	übriger Sachaufwand	1'000.00		1'000.00		732.15	
3300.90	Abschreibungen bestehendes VV bis 2032	5'700.00		5'700.00		5'637.00	
3612.10	Verrechneter Personalaufwand	200.00		200.00		200.00	
4470.89	Pacht- und Baurechtszinse Spezialfinanzierung		25'000.00		20'000.00		26'819.25
9010.01	Ertragsüberschuss	18'100.00		13'100.00		13'750.10	
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>56'600.00</b>		<b>58'100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>77'143.05</b>	<b>29.86</b>
	Nettoaufwand		56'600.00		58'000.00		77'113.19
<b>9610</b>	<b>Zinsen</b>	<b>1'000.00</b>			<b>100.00</b>		<b>29.86</b>
3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'000.00					
4400.01	Zinsen flüssige Mittel						25.86
4402.01	Zinsen Anlagen				100.00		4.00
<b>9990</b>	<b>Abschluss</b>	<b>55'600.00</b>		<b>58'100.00</b>		<b>77'143.05</b>	
9000.01	Ertragsüberschuss	55'600.00		58'100.00		77'143.05	

## 10 Investitionsrechnung nach Funktionaler Gliederung

		Ausgaben	Budget 2021	Ausgaben	Budget 2020 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2019 Einnahmen
	<b>FUNKTIONALE GLIEDERUNG</b>	<b>671'000.00</b>	<b>312'400.00</b>	<b>1'274'000.00</b>	<b>864'000.00</b>	<b>43'698.35</b>	<b>43'698.35</b>
	Zunahme der Nettoinvestitionen		358'600.00		410'000.00		
<b>6</b>	<b>Verkehr</b>	<b>671'000.00</b>	<b>312'400.00</b>	<b>1'274'000.00</b>	<b>864'000.00</b>	<b>43'698.35</b>	
	Nettoaussgaben		358'600.00		410'000.00		43'698.35
<b>61</b>	<b>Strassenverkehr</b>	<b>671'000.00</b>	<b>312'400.00</b>	<b>1'274'000.00</b>	<b>864'000.00</b>	<b>43'698.35</b>	
	Nettoaussgaben		358'600.00		410'000.00		43'698.35
<b>618</b>	<b>Privatstrassen</b>	<b>671'000.00</b>	<b>312'400.00</b>	<b>1'274'000.00</b>	<b>864'000.00</b>	<b>43'698.35</b>	
<b>6180</b>	<b>Privatstrassen</b>	<b>671'000.00</b>	<b>312'400.00</b>	<b>1'274'000.00</b>	<b>864'000.00</b>	<b>43'698.35</b>	
5010.01	Sanierung Güterwege Aareboden	671'000.00		1'274'000.00		43'698.35	
6310.01	Subventionen Strassensanierung PWI		312'400.00		864'000.00		
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>						<b>43'698.35</b>
	Nettoeinnahmen					43'698.35	
<b>99</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>						<b>43'698.35</b>
	Nettoeinnahmen					43'698.35	
<b>999</b>	<b>Abschluss</b>						<b>43'698.35</b>
<b>9990</b>	<b>Abschluss</b>						<b>43'698.35</b>
6900.01	Aktivierete Ausgaben						43'698.35