

Schwellenkorporation Aareboden 3855 Brienz



Budget 2024

Nach HRM2

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

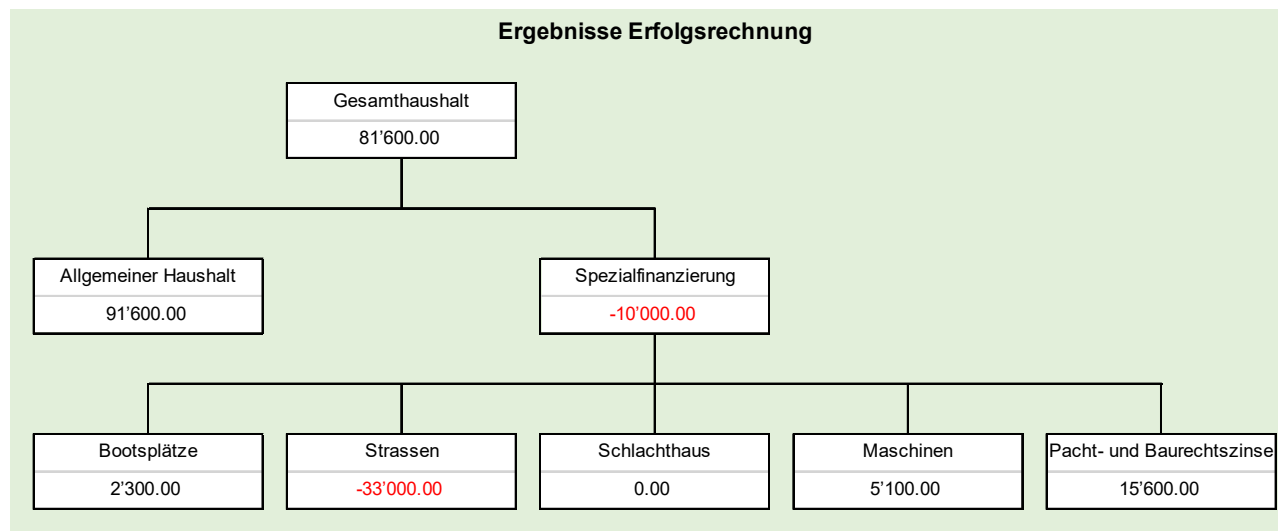
Brienz, November 2023

Inhaltsverzeichnis

0	Auf einen Blick (Management Summary)	3
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	4
1.1	Allgemeines	4
1.2	Abschreibungen	4
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	4
2	Erläuterungen	5
2.1	Allgemeines	5
2.2	Entwicklung Investitionen	6
3	Ergebnisse Gesamthaushalt	7
3.1	Übersicht Gesamtergebnis	7
3.2	Finanzierungsergebnis	8
4	Erfolgsrechnung	9
4.1	Ergebnis allgemeiner Haushalt.....	9
4.2	Ergebnis Spezialfinanzierung	10
5	Eigenkapitalnachweis	11
6	Finanzkennzahlen	12
7	Antrag des Vorstandes	13
8	Genehmigung Budget	14
	Anhang	15

0 Auf einen Blick (Management Summary)

- Beitragssatz für Schwellentellen			2,0‰	
- Ergebnis Gesamthaushalt	CHF	81'600.00	Ertragsüberschuss	
- Ergebnis allgemeiner Haushalt	CHF	91'600.00	Ertragsüberschuss	
- Ergebnis Spezialfinanzierung	CHF	10'000.00	Aufwandüberschuss	
- Nettoinvestitionen	CHF	337'800.00		
- Verwaltungsvermögen per 01.01.2024	CHF	1'006'465.20		
- Eigenkapital per 31.12.2024	CHF	1'844'046.25		



1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

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

1.2 Abschreibungen

Das am 01.01.2017 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 inklusive Spezialfinanzierung betrug per 01.01.2017 CHF 247'690.00

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 30'000.00, jenes der Spezialfinanzierung CHF 217'690.00.

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von 6.25% CHF 15'480.00

Jährliche Abschreibungen zu Lasten des allgemeinen Haushalts (Wasserbau) CHF 1'875.00

Jährliche Abschreibungen zu Lasten der Spezialfinanzierung CHF 13'605.00

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 Lebend- und Holzverbauungen vorgegeben. Maschinen und Mobilien werden innerhalb von 10 Jahren abgeschrieben.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Vorstand belastet gemäss Beschluss vom 22. Oktober 2015 (7.2) 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

Als Ausgangslage dienen die Jahresrechnung 2022, welche im Gesamthaushalt mit einem Ertragsüberschuss von CHF 107'478.77 abschloss sowie das Budget 2023, welches mit einem Ertragsüberschuss von CHF 74'900.00 rechnet.

Das Budget 2024 erwartet im Gesamthaushalt einen Ertragsüberschuss von CHF 81'600.00, wovon der allgemeine Haushalt mit einem Ertragsüberschuss von CHF 91'600.00 und die Spezialfinanzierung mit einem Aufwandüberschuss von CHF 10'000.00 rechnet. Der Aufwandüberschuss bei der Spezialfinanzierung wird hauptsächlich durch höhere Abschreibungen der Sanierung Güterwege verursacht. Durch diese Abschreibungen wird die Funktion Verkehr über die nächsten 40 Jahre immer negativ abschliessen und nur teilweise durch den Ertrag aus Bootsplätze, Pacht- und Baurechtszinse gedeckt werden können.

Durch die Ertragsüberschüsse im allgemeinen Haushalt nimmt der Bilanzüberschuss auf CHF 624'655.20 zu. Der Rechnungsausgleich der Spezialfinanzierung wird auf CHF 1'219'391.05 leicht zurückgehen.

Das Budget wurde mit nachfolgenden Sätzen berechnet:

Beitragssatz für 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‰	1, 100%	CHF 100'000.00	CHF 200.00
	2,0‰	2, 75%	CHF 100'000.00	CHF 150.00

2.2 Entwicklung Investitionen

Investitionsrechnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Ausgaben	957'000.00	495'000.00	438'089.70
Einnahmen	619'200.00	480'000.00	291'000.00
Nettoinvestitionen	337'800.00	15'000.00	147'089.70

In der Investitionsrechnung werden Nettoausgaben von CHF 337'800.00 erwartet, die Ausgaben betreffen folgende Projekte:

Sanierung Güterwege Aareboden	CHF	400'000.00
Subventionen und Beiträge	CHF	-236'000.00
Nettoinvestition	CHF	164'000.00

Im Jahr 2024 ist die letzte Etappe für die Sanierung der Güterwege Aareboden vorgesehen. Das Projekt rechnet insgesamt mit Restkosten zu Lasten der Schwellenkorporation Aareboden von rund CHF 600'000.00. Im Jahr 2024 wird geprüft, ob ein Teil der Sanierung über den allgemeinen Haushalt abgerechnet werden kann und ob die Restkosten im Jahr 2025 vollständig abgeschrieben werden sollen.

ISP Oltschibachkanal (Aarebinnenkanal)	CHF	487'000.00
Beitrag Kanton ISP Oltschibachkanal	CHF	-383'200.00
Nettoinvestition	CHF	103'800.00

Am Aarebinnenkanal soll anhand einer Musterstrecke aufgezeigt und geprüft werden, wie der Kanal naturnah und innerhalb seines Perimeters saniert werden kann. Die Musterstrecke beinhaltet verschiedene Massnahmen, welche in den nächsten Jahren auf ihre Wirksamkeit und Folgen für den Unterhalt und Hochwasserschutz geprüft werden. Jene Massnahmen, welche sich bewähren sollen in den Folgeprojekten gezielt eingesetzt werden. Es wird erwartet, dass sich der Kanton mit 80% an den Kosten beteiligen wird.

Druckfass mit Schleppschlauch	CHF	70'000.00
-------------------------------	-----	-----------

Die Anschaffung des Druckfasses war bereits im Jahr 2023 vorgesehen, aufgrund der Lieferverzögerung wird die Beschaffung erst im Jahr 2024 möglich.

3 Ergebnisse Gesamthaushalt

3.1 Übersicht Gesamtergebnis

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	20'400.00	24'800.00	18'025.25
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	63'500.00	82'600.00	57'873.57
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	49'400.00	26'700.00	26'260.00
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	10'100.00	10'100.00	10'048.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	143'400.00	144'200.00	112'206.82
40	Fiskalertrag	95'000.00	93'000.00	92'551.10
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	37'700.00	34'500.00	42'407.95
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	6'500.00	6'500.00	4'791.70
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	139'200.00	134'000.00	139'750.75
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-4'200.00	-10'200.00	27'543.93
34	Finanzaufwand	4'800.00	400.00	8.98
44	Finanzertrag	90'600.00	83'000.00	79'943.82
	Ergebnis aus Finanzierung	85'800.00	82'600.00	79'934.84
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	81'600.00	72'400.00	107'478.77
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

3.2 Finanzierungsergebnis

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	81'600.00	72'400.00	107'478.77
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	49'400.00	26'700.00	26'260.00
Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	-	-	-
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	-	-	-
Wertberichtigungen Darlehen VV	-	-	-
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	-	-	-
Abschreibungen Investitionsbeiträge	-	-	-
Einlagen in das Eigenkapital	-	-	-
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-	-	-
Aufwertung Verwaltungsvermögen	-	-	-
Selbstfinanzierung	131'000.00	99'100.00	133'738.77
Ergebnis Investitionsrechnung	-337'800.00	-15'000.00	-147'089.70
Finanzierungsergebnis	-206'800.00	84'100.00	-13'350.93
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			

Die vorgesehenen Nettoausgaben von CHF 337'800.00 können mit der Selbstfinanzierung von CHF 131'000.00 nicht finanziert werden. Zur Deckung des Finanzierungsfehlbetrages wird Fremdkapital benötigt oder wenn noch vorhanden durch den Abbau von flüssigen Mittel gedeckt werden können.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Ergebnis allgemeiner Haushalt

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand	47'400.00	61'700.00	43'717.57
Betrieblicher Ertrag	102'200.00	100'000.00	107'641.75
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	54'800.00	38'300.00	63'924.18
Finanzaufwand	4'800.00	400.00	8.98
Finanzertrag	41'600.00	32'000.00	32'711.12
Ergebnis aus Finanzierung	36'800.00	31'600.00	32'702.14
Operatives Ergebnis	91'600.00	69'900.00	96'626.32
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	91'600.00	69'900.00	96'626.32

Der allgemeine Haushalt (Wasserbau) rechnet mit einem Ertragsüberschuss von CHF 91'600.00, dies bedeutet gegenüber dem Budget 2023 eine Besserstellung von CHF 21'700.00. Die Besserstellung ist auf höhere Pachtzinse für die Grundstücke Wasserbau sowie höhere Einnahmen aus Schwellentellen zurückzuführen (Auswirkungen amtliche Neubewertung AN20). Der Ansatz für die Schwellentellen wurde im vorliegenden Budget unverändert mit 2,0 Promille belassen. Für den notwendigen Unterhalt am Gewässer wird mit einem Aufwand von CHF 10'000.00 gerechnet.

4.2 Ergebnis Spezialfinanzierung

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand	96'000.00	82'500.00	68'489.25
Betrieblicher Ertrag	37'000.00	34'000.00	32'109.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-59'000.00	-48'500.00	-36'380.25
Finanzaufwand	-	-	-
Finanzertrag	49'000.00	51'000.00	47'232.70
Ergebnis aus Finanzierung	49'000.00	51'000.00	47'232.70
Operatives Ergebnis	-10'000.00	2'500.00	10'852.45
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-10'000.00	2'500.00	10'852.45

Die Spezialfinanzierung rechnet mit einem Aufwandüberschuss von CHF 10'000.00. Dies ist auf das negative Ergebnis bei den Strassen zurückzuführen, wo erstmals die Abschreibungen aus der Sanierung der Güterwege über CHF 16'000.00 wirksam werden. Aktuell wird mit Restkosten von rund CHF 600'000.00 gerechnet, welche über die nächsten 40 Jahre abgeschrieben werden müssen. Fallen für das Schlachthaus keine grösseren Unterhaltmassnahmen an, kann die Funktion ausgeglichen abschliessen. Aus der Vermietung des Schlachthauses wird weiterhin mit einem leichten Rückgang des Ertrages gerechnet. Der Aufwandüberschuss der Spezialfinanzierung kann mit dem Eigenkapital finanziert werden.

Kostendeckungsgrad 90%

Bestände per 31.12.2024*:

Verwaltungsvermögen	CHF	443'010.20
SF Rechnungsausgleich	CHF	1'219'391.05

*Das Nettovermögen der Spezialfinanzierung beträgt CHF 776'380.85.

5 Eigenkapitalnachweis

Eigenkapital per 01.01.2023			Ergebnis Budget 2023			Ergebnis Budget 2024			Eigenkapital per 31.12.2024		
CHF			CHF			CHF			CHF		
29	Eigenkapital	1'687'546.25			74'900.00			81'600.00	29	Eigenkapital	1'844'046.25
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'226'891.05		Veränderung	2'500.00		Veränderung	-10'000.00	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'219'391.05
29005	Spezialfinanzierung	1'226'891.05	9010.01		2'500.00	9011.01		-10'000.00	29005	Spezialfinanzierung	1'219'391.05
296	Neubewertungsreserve FV	-		Veränderung	-		Veränderung	-	296	Neubewertungsreserve FV	-
29600	Neubewertungsreserve FV	-			-			-	29600	Neubewertungsreserve FV	-
29601	Schwankungsreserve	-			-			-	29601	Schwankungsreserve	-
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	460'655.20	299	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	72'400.00		Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	91'600.00	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	624'655.20

6 Finanzkennzahlen

Selbstfinanzierungsgrad

(Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)

2020	2021	2022	B-2023	B-2024	Ø 5 Jahre
86.08%	100.00%	90.92%	99.10%	38.78%	87.27%

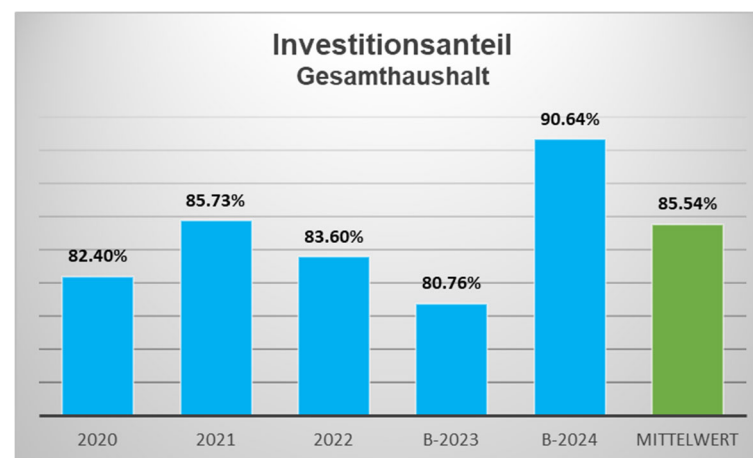
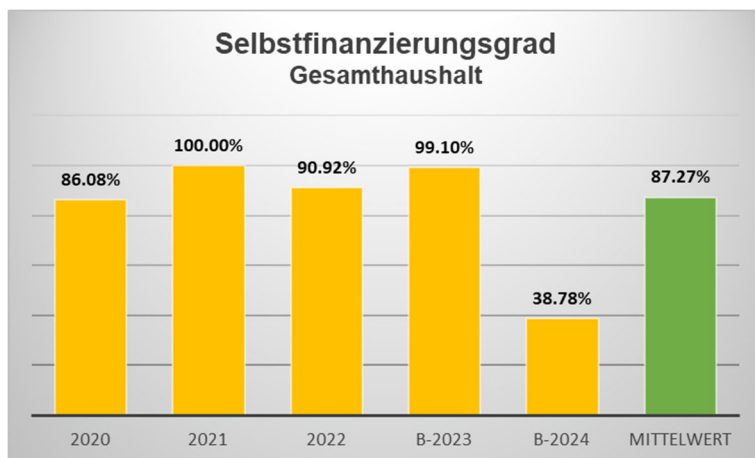
Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, in welchem Ausmass Nettoinvestitionen durch selbst erwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Um eine Beurteilung vorzunehmen, muss der Selbstfinanzierungsgrad über mehrere Jahre betrachtet werden, da die Kennzahl von Jahr zu Jahr stark schwanken kann. Bei einem Wert von über 100% können die Investitionen finanziert und/oder Schulden abgebaut werden, ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung oder dem Abbau von flüssigen Mittel. Über die fünf Jahre liegt die Kennzahl im Durchschnitt unter 100%, für die Finanzierung der Nettoinvestitionen wurden flüssige Mittel verwendet.

Investitionsanteil

(Bruttoinvestitionen in % der Gesamtausgaben)

2020	2021	2022	B-2023	B-2024	Ø 5 Jahre
82.40%	85.73%%	83.60%	80.76%	90.64%	85.54%

Der Investitionsanteil gibt Auskunft über die Investitionstätigkeit. Investitionsausgaben unter 10% gelten als Ausdruck einer schwachen Investitionstätigkeit. Von einer starken Investitionstätigkeit wird gesprochen, wenn dieser Anteil über 30% steigt. Bei einer Schwellenkorporation liegt diese Kennzahl in der Regel deutlich über den Richtwerten des Kantons. Durch die Ausgaben für die Sanierung der Güterwege sowie das Projekt ISP Oltschibachkanal liegt die Kennzahl bei durchschnittlich 85,54%.



7 Antrag des Vorstandes

- a) Der Ansatz für die Schwellentellen ist auf 2,0‰ zu belassen.
- b) Das Budget 2024 ist mit folgenden Ergebnissen zu genehmigen:

	Aufwand		Ertrag	
Gesamthaushalt	CHF	181'200.00	CHF	262'800.00
Ertragsüberschuss	CHF	81'600.00		
<i>davon:</i>				
Allgemeiner Haushalt	CHF	52'200.00	CHF	143'800.00
Ertragsüberschuss	CHF	91'600.00		
Spezialfinanzierung	CHF	129'000.00	CHF	119'000.00
Aufwandüberschuss			CHF	10'000.00

Der Mitgliederversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Schwellenorporation Aareboden



Bernhard Fuchs
Präsident



Alexander Amacher
Sekretär



Bernhard Jakob
Finanzverwalter

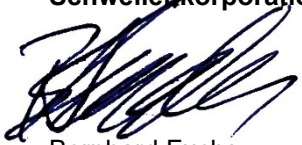
Brienz, 08. November 2023

8 Genehmigung Budget

Die Mitgliederversammlung der Schwellenkorporation Aareboden hat das Budget 2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Vorstandes genehmigt.

Brienz, 15. Dezember 2024

Schwellenkorporation Aareboden



Bernhard Fuchs
Präsident



Alexander Amacher
Sekretär

Anhang

Budget Erfolgsrechnung nach Funktionen
Budget Erfolgsrechnung nach Sachgruppen
Budget Investitionsrechnung

Seiten 16 - 18
Seiten 19 - 23
Seite 24

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	FUNKTIONALE GLIEDERUNG	262'800.00	262'800.00	239'000.00	239'000.00	236'147.07	236'147.07
0	Allgemeine Verwaltung	16'800.00	4'000.00	21'700.00	4'000.00	16'829.07	4'000.00
	Nettoaufwand		12'800.00		17'700.00		12'829.07
0220	Allgemeine Dienste	16'800.00	4'000.00	21'700.00	4'000.00	16'829.07	4'000.00
3000.01	Entschädigungen, Sitzungsgelder	1'500.00		1'500.00		1'320.00	
3010.01	Löhne	4'000.00		4'000.00		3'920.00	
3050.01	Sozialversicherungsbeiträge	900.00		1'200.00		855.75	
3053.01	Unfallversicherung	400.00		500.00		334.00	
3090.01	Aus- und Weiterbildung			500.00			
3100.01	Büromaterial	1'000.00		1'000.00		2'218.10	
3132.01	Dienstleistungen und Honorare	7'000.00		11'000.00		4'461.37	
3170.01	Spesenentschädigungen	1'000.00		1'000.00		1'953.40	
3199.01	übriger Sachaufwand	1'000.00		1'000.00		1'766.45	
4612.10	Verrechneter Personalaufwand		4'000.00		4'000.00		4'000.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	8'900.00	8'900.00	9'000.00	9'000.00	8'930.00	8'930.00
3411	Bootsplätze	8'900.00	8'900.00	9'000.00	9'000.00	8'930.00	8'930.00
3601.01	Abgabe für Benützung öffentlicher Gewässer	6'100.00		6'100.00		6'048.00	
3612.10	Verrechneter Personalaufwand	500.00		500.00		500.00	
4470.34	Erlös aus Bootsplatzgebühren		8'900.00		9'000.00		8'930.00
9010.01	Ertragsüberschuss	2'300.00		2'400.00		2'382.00	
6	Verkehr	33'000.00	33'000.00	22'000.00	22'000.00	15'218.05	15'218.05
6180	Privat Strassen und Brücken	33'000.00	33'000.00	22'000.00	22'000.00	15'218.05	15'218.05
3010.01	Löhne	2'000.00		4'000.00		1'767.50	
3141.01	Unterhalt Strassen	5'000.00		8'000.00		3'481.55	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	16'000.00					
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		2'000.00	
9011.01	Aufwandüberschuss		33'000.00		22'000.00		15'218.05
7	Umweltschutz und Raumordnung	30'600.00	139'700.00	40'000.00	128'000.00	26'888.50	136'290.45
	Nettoertrag	109'100.00		88'000.00		109'401.95	
7410	Gewässerverbauungen	30'600.00	139'700.00	40'000.00	128'000.00	26'888.50	136'290.45

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.01	Löhne	4'000.00		4'500.00		4'620.00	
3120.01	Kehricht, Abwasser, Wasser, Energie	300.00		200.00		304.00	
3132.01	Dienstleistungen und Honorare	6'300.00		10'000.00		3'909.40	
3142.01	Unterhalt Gewässer	10'000.00		15'000.00		8'302.20	
3170.01	Spesenentschädigungen			100.00			
3199.01	übriger Sachaufwand	1'200.00		1'200.00		1'036.90	
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	6'900.00		7'000.00		6'841.00	
3300.90	Abschreibungen bestehendes VV bis 2032	1'900.00		2'000.00		1'875.00	
4039.01	Schwellentelle		95'000.00		93'000.00		92'551.10
4260.01	Rückerstattungen von Dritten		700.00		500.00		10'298.95
4470.01	Pachtzins Grundstücke Wasserbau		41'500.00		32'000.00		32'648.70
4631.01	Beiträge vom Kanton		2'500.00		2'500.00		791.70
8	Volkswirtschaft	77'100.00	77'100.00	76'000.00	76'000.00	71'646.15	71'646.15
8900	Schlachthaus	17'600.00	17'600.00	20'000.00	20'000.00	16'686.15	16'686.15
3010.01	Löhne	2'600.00		2'600.00		2'590.00	
3111.01	Anschaffungen Maschinen und Geräte	1'000.00		1'000.00		1'013.90	
3120.01	Kehricht, Abwasser, Wasser, Energie	4'800.00		5'500.00		4'787.05	
3130.01	Porti, Telefon	400.00		500.00		325.80	
3144.01	Unterhalt Schlachthaus	1'000.00		1'000.00		1'263.70	
3151.02	Unterhalt Mobiliar Schlachthaus	2'000.00		2'000.00		1'317.15	
3170.01	Spesenentschädigungen			100.00			
3199.02	übriger Sachaufwand	5'000.00		6'500.00		4'588.55	
3612.10	Verrechneter Personalaufwand	800.00		800.00		800.00	
4432.01	Vermietung Schlachthaus		17'600.00		20'000.00		15'451.70
9011.01	Aufwandüberschuss						1'234.45
8901	Maschinen	37'000.00	37'000.00	34'000.00	34'000.00	32'109.00	32'109.00
3010.01	Löhne	5'000.00		6'000.00		2'618.00	
3111.01	Anschaffungen Maschinen und Geräte	7'500.00		5'000.00		3'859.90	
3151.01	Unterhalt Maschinen	6'000.00		6'000.00		9'888.10	
3160.01	Mieten, Baurechtszinse, Benützungskosten			3'500.00		592.50	
3199.03	übriger Sachaufwand	2'000.00		2'000.00		1'782.90	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Maschinen	10'900.00		4'000.00		3'938.00	
3612.10	Verrechneter Personalaufwand	500.00		500.00		500.00	
4240.01	Maschinenvermietung		37'000.00		33'000.00		32'109.00
4260.01	Rückerstattungen von Dritten				1'000.00		
9010.01	Ertragsüberschuss	5'100.00		7'000.00		8'929.60	

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8902	Pacht- und Baurechtszinse	22'500.00	22'500.00	22'000.00	22'000.00	22'851.00	22'851.00
3199.01	übriger Sachaufwand	1'000.00		1'000.00		1'020.65	
3300.90	Abschreibungen bestehendes VV bis 2032	5'700.00		5'700.00		5'637.00	
3612.10	Verrechneter Personalaufwand	200.00		200.00		200.00	
4470.89	Pacht- und Baurechtszinse Spezialfinanzierung		22'500.00		22'000.00		22'851.00
9010.01	Ertragsüberschuss	15'600.00		15'100.00		15'993.35	
9	Finanzen und Steuern	96'400.00	100.00	70'300.00		96'635.30	62.42
	Nettoaufwand		96'300.00		70'300.00		96'572.88
9610	Zinsen	4'800.00	100.00	400.00		8.98	62.42
3401.01	Passivzinsen					8.98	
3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	4'800.00		400.00			
4400.01	Zinsen flüssige Mittel		100.00				58.42
4402.01	Zinsen Anlagen						4.00
9990	Abschluss	91'600.00		69'900.00		96'626.32	
9000.01	Ertragsüberschuss	91'600.00		69'900.00		96'626.32	

Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	262'800.00	262'800.00	239'000.00	239'000.00	236'147.07	236'147.07
3	Aufwand	148'200.00		144'600.00		112'215.80	
30	Personalaufwand	20'400.00		24'800.00		18'025.25	
300	Behörden und Kommissionen	1'500.00		1'500.00		1'320.00	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kom..	1'500.00		1'500.00		1'320.00	
3000.01	Entschädigungen, Sitzungsgelder	1'500.00		1'500.00		1'320.00	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	17'600.00		21'100.00		15'515.50	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	17'600.00		21'100.00		15'515.50	
3010.01	Löhne	17'600.00		21'100.00		15'515.50	
305	Arbeitgeberbeiträge	1'300.00		1'700.00		1'189.75	
3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	900.00		1'200.00		855.75	
3050.01	Sozialversicherungsbeiträge	900.00		1'200.00		855.75	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00		500.00		334.00	
3053.01	Unfallversicherung	400.00		500.00		334.00	
309	Übriger Personalaufwand			500.00			
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals			500.00			
3090.01	Aus- und Weiterbildung			500.00			
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	63'500.00		82'600.00		57'873.57	
310	Material- und Warenaufwand	1'000.00		1'000.00		2'218.10	
3100	Büromaterial	1'000.00		1'000.00		2'218.10	
3100.01	Büromaterial	1'000.00		1'000.00		2'218.10	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	8'500.00		6'000.00		4'873.80	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	8'500.00		6'000.00		4'873.80	

Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.01	Anschaffungen Maschinen und Geräte	8'500.00		6'000.00		4'873.80	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm..	5'100.00		5'700.00		5'091.05	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm..	5'100.00		5'700.00		5'091.05	
3120.01	Kehricht, Abwasser, Wasser, Energie	5'100.00		5'700.00		5'091.05	
313	Dienstleistungen und Honorare	13'700.00		21'500.00		8'696.57	
3130	Dienstleistungen Dritter	400.00		500.00		325.80	
3130.01	Porti, Telefon	400.00		500.00		325.80	
3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	13'300.00		21'000.00		8'370.77	
3132.01	Dienstleistungen und Honorare	13'300.00		21'000.00		8'370.77	
314	Baulicher Unterhalt imf betrieblicher Unterhalt	16'000.00		24'000.00		13'047.45	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	5'000.00		8'000.00		3'481.55	
3141.01	Unterhalt Strassen	5'000.00		8'000.00		3'481.55	
3142	Unterhalt Wasserbau	10'000.00		15'000.00		8'302.20	
3142.01	Unterhalt Gewässer	10'000.00		15'000.00		8'302.20	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'000.00		1'000.00		1'263.70	
3144.01	Unterhalt Schlachthaus	1'000.00		1'000.00		1'263.70	
315	Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen	8'000.00		8'000.00		11'205.25	
3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	8'000.00		8'000.00		11'205.25	
3151.01	Unterhalt Maschinen	6'000.00		6'000.00		9'888.10	
3151.02	Unterhalt Mobiliar Schlachthaus	2'000.00		2'000.00		1'317.15	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgeb.			3'500.00		592.50	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften			3'500.00		592.50	
3160.01	Mieten, Baurechtszinse, Benützungskosten			3'500.00		592.50	
317	Spesenentschädigungen	1'000.00		1'200.00		1'953.40	
3170	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'200.00		1'953.40	

Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.01	Spesenentschädigungen	1'000.00		1'200.00		1'953.40	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	10'200.00		11'700.00		10'195.45	
3199	Übriger Betriebsaufwand	10'200.00		11'700.00		10'195.45	
3199.01	übriger Sachaufwand	3'200.00		3'200.00		3'824.00	
3199.02	übriger Sachaufwand	5'000.00		6'500.00		4'588.55	
3199.03	übriger Sachaufwand	2'000.00		2'000.00		1'782.90	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	49'400.00		26'700.00		26'260.00	
330	Sachanlagen VV	49'400.00		26'700.00		26'260.00	
3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	49'400.00		26'700.00		26'260.00	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	16'000.00					
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	6'900.00		7'000.00		6'841.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Maschinen	10'900.00		4'000.00		3'938.00	
3300.90	Abschreibungen bestehendes VV bis 2032	15'600.00		15'700.00		15'481.00	
34	Finanzaufwand	4'800.00		400.00		8.98	
340	Zinsaufwand	4'800.00		400.00		8.98	
3401	Verzins.kurzfr.Finanzverbindlichkeiten					8.98	
3401.01	Passivzinsen					8.98	
3406	Verzins.langfr.Finanzverbindlichkeiten	4'800.00		400.00			
3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	4'800.00		400.00			
36	Transferaufwand	10'100.00		10'100.00		10'048.00	
360	Ertragsanteile an Dritte	6'100.00		6'100.00		6'048.00	
3601	Ertragsanteile an Kantone u. Konkordate	6'100.00		6'100.00		6'048.00	
3601.01	Abgabe für Benützung öffentlicher Gewässer	6'100.00		6'100.00		6'048.00	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
3612.10	Verrechneter Personalaufwand	4'000.00		4'000.00		4'000.00	

Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	Ertrag		229'800.00		217'000.00		219'694.57
40	Fiskalertrag		95'000.00		93'000.00		92'551.10
403	Besitz- und Aufwandsteuern		95'000.00		93'000.00		92'551.10
4039	Übrige Besitz- und Aufwandsteuer		95'000.00		93'000.00		92'551.10
4039.01	Schwellentelle		95'000.00		93'000.00		92'551.10
42	Entgelte		37'700.00		34'500.00		42'407.95
424	Benützungsgebühren u.Dienstleistungen		37'000.00		33'000.00		32'109.00
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		37'000.00		33'000.00		32'109.00
4240.01	Maschinenvermietung		37'000.00		33'000.00		32'109.00
426	Rückererstattungen		700.00		1'500.00		10'298.95
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		700.00		1'500.00		10'298.95
4260.01	Rückerstattungen von Dritten		700.00		1'500.00		10'298.95
44	Finanzertrag		90'600.00		83'000.00		79'943.82
440	Zinsertrag		100.00				62.42
4400	Zinsen flüssige Mittel		100.00				58.42
4400.01	Zinsen flüssige Mittel		100.00				58.42
4402	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen						4.00
4402.01	Zinsen Anlagen						4.00
443	Liegenschaftenertrag FV		17'600.00		20'000.00		15'451.70
4432	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften FV		17'600.00		20'000.00		15'451.70
4432.01	Vermietung Schlachthaus		17'600.00		20'000.00		15'451.70
447	Liegenschaftenertrag VV		72'900.00		63'000.00		64'429.70
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		72'900.00		63'000.00		64'429.70

Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4470.01	Pachtzins Grundstücke Wasserbau		41'500.00		32'000.00		32'648.70
4470.34	Erlös aus Bootsplatzgebühren		8'900.00		9'000.00		8'930.00
4470.89	Pacht- und Baurechtszinse Spezialfinanzierung		22'500.00		22'000.00		22'851.00
46	Transferertrag		6'500.00		6'500.00		4'791.70
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		4'000.00		4'000.00		4'000.00
4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		4'000.00		4'000.00		4'000.00
4612.10	Verrechneter Personalaufwand		4'000.00		4'000.00		4'000.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		2'500.00		2'500.00		791.70
4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		2'500.00		2'500.00		791.70
4631.01	Beiträge vom Kanton		2'500.00		2'500.00		791.70
9	Abschlusskonten	114'600.00	33'000.00	94'400.00	22'000.00	123'931.27	16'452.50
90	Abschluss Erfolgsrechnung	114'600.00	33'000.00	94'400.00	22'000.00	123'931.27	16'452.50
900	Abschluss Erfolgsrechnung	114'600.00	33'000.00	94'400.00	22'000.00	123'931.27	16'452.50
9000	Ertragsüberschuss	91'600.00		69'900.00		96'626.32	
9000.01	Ertragsüberschuss	91'600.00		69'900.00		96'626.32	
9010	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	23'000.00		24'500.00		27'304.95	
9010.01	Ertragsüberschuss	23'000.00		24'500.00		27'304.95	
9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		33'000.00		22'000.00		16'452.50
9011.01	Aufwandüberschuss		33'000.00		22'000.00		16'452.50

Investitionsrechnung

		Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2022 Einnahmen
	FUNKTIONALE GLIEDERUNG	1'576'200.00	1'576'200.00	975'000.00	975'000.00	729'089.70	729'089.70
6	Verkehr	400'000.00	236'000.00	325'000.00	400'000.00	438'089.70	291'000.00
	Nettoausgaben		164'000.00				147'089.70
	Nettoeinnahmen			75'000.00			
6180	Privatstrassen	400'000.00	236'000.00	325'000.00	400'000.00	438'089.70	291'000.00
5010.01	Sanierung Güterwege Aareboden	400'000.00		325'000.00		438'089.70	
6310.01	Subventionen Strassensanierung PWI		236'000.00		400'000.00		291'000.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	487'000.00	383'200.00	100'000.00	80'000.00		
	Nettoausgaben		103'800.00		20'000.00		
7410	Gewässerverbauungen	487'000.00	383'200.00	100'000.00	80'000.00		
5020.03	ISP Oltschibachkanal (Aarebinnenkanal)	487'000.00		100'000.00			
6310.03	Beitrag Kanton ISP Oltschibachkanal		383'200.00		80'000.00		
8	Volkswirtschaft	70'000.00		70'000.00			
	Nettoausgaben		70'000.00		70'000.00		
8901	Maschinen	70'000.00		70'000.00			
5060.02	Druckfass mit Schleppschlauch	70'000.00		70'000.00			
9	Finanzen und Steuern	619'200.00	957'000.00	480'000.00	495'000.00	291'000.00	438'089.70
	Nettoeinnahmen	337'800.00		15'000.00		147'089.70	
9990	Abschluss	619'200.00	957'000.00	480'000.00	495'000.00	291'000.00	438'089.70
5900.01	Passivierte Einnahmen	619'200.00		480'000.00		291'000.00	
6900.01	Aktivierete Ausgaben		957'000.00		495'000.00		438'089.70