

Inhaltsverzeichnis

Budget-Urversammlung

Einladung zur Budget-Urversammlung	2
------------------------------------	---

Bericht zum Voranschlag 2022 und Finanzplan bis 2025

1. Einleitende Botschaft	3
2. Finanzplan 2022 bis 2025	4
3. Budget 2022	6
Überblick des Budget der ER und der IV	6
Überblick der gestuften Erfolgsrechnung	7
Überblick des Budget der Erfolgsrechnung nach Funktionen	8
Überblick des Budget der Erfolgsrechnung nach Arten	8
Überblick des Budget der Investitionsrechnung nach Funktionen	9
Überblick des Budget der Investitionsrechnung nach Arten	9
4. Finanzbeschlüsse für die Steuern 2022	10
5. Finanzkennzahlen und deren Entwicklung	10
6. Anhang (gemäss HRM2 für 2022 bis 2026)	11
7. Antrag an die Urversammlung	13
Detailliertes Budget der Erfolgsrechnung	14
Detailliertes Budget der Investitionsrechnung	25
Abschreibungstabelle	28

Urversammlung

Die (Budget-)Urversammlung der Gemeinde Bitsch wird wie folgt einberufen:

Datum	Donnerstag, 02. Dezember 2021
Zeit	19.30 Uhr
Ort	Turnhalle Massaboden

Traktanden

1. Begrüssung
2. Wahl der Stimmzähler
3. Protokoll der Urversammlung vom 27. Mai 2021
4. Orientierung Voranschlag 2022 und Finanzplan 2022 bis 2025
5. Orientierung und Genehmigung Anhang HRM2
6. Genehmigung Voranschlag 2022
7. Wahl der Revisionsinstanz 2021 bis 2024
8. Orientierung über Strategieprogramm 2021 bis 2028
9. Verschiedenes

Das Protokoll der Urversammlung vom 27. Mai 2021, der Kostenvoranschlag 2022, der Finanzplan 2022 bis 2025 liegen mitsamt den entsprechenden Berichten während der gesetzlichen Frist von zwanzig Tagen vor der Urversammlung zu den Schalteröffnungszeiten auf dem Gemeindebüro zur Einsichtnahme auf. Das Protokoll der Urversammlung vom 27. Mai 2021, welches an der Urversammlung nicht mehr verlesen wird, ist im Niiws va Bitsch 2021-II eingerückt. Den Kostenvoranschlag 2022, der Finanzplan 2022 bis 2025 sowie das Niiws 2021-II finden Sie ebenso auf der Internetseite der Gemeinde Bitsch. Ausgedruckte Exemplare können auf der Gemeindekanzlei bezogen werden.

Gemäss den zur Zeit gültigen Corona-Richtlinien sieht der Rat nach Abschluss der ordentlichen Urversammlung einen kleinen Imbiss vor.

Für die Teilnahme an der Urversammlung, die auch mittels Videoübertragung mitverfolgt werden kann, danken wir zum Voraus bestens.

Bitsch, 27. Oktober 2021

Mit freundlichen Grüssen:
GEMEINDEVERWALTUNG BITSCH

Bericht zum Voranschlag 2022 und Finanzplan bis 2025

1. Einleitende Botschaft

Das Budget 2022 wird der Urversammlung zur Genehmigung unterbreitet. Gleichzeitig wird dem Souverän der Finanzplan zur Kenntnis gebracht. Planungsgrundlagen für das Budget 2022 bilden das Rechnungsjahr 2020 und der Kostenvoranschlag 2021.

Die letzten zwanzig Jahre begann der Bericht jeweils mit den folgenden Vorbemerkungen: «Da der Gemeinderat die Planungsjahre jeweils eher vorsichtig kalkuliert, konnten dem Souverän in den letzten Jahren – mit Ausnahme des ungewöhnlichen Rechnungsjahres 2019 - jeweils bessere Rechnungs- als Planungsjahre vorgelegt werden. Dies soll auch im Kostenvoranschlag 2022 dergestalt gehandhabt werden, insbesondere auch deshalb, da sich der Cashflow der Gemeinde Bitsch auf tieferem Niveau eingependelt hat. Erst ab 2030 droht weiteres Ungemach: Die Wasserzinsen werden neu beurteilt - eine Senkung ist möglich.»

Da das Budget 2022 erstmals nach dem Harmonisierten Rechnungsmodell HRM2 vorgestellt wird, ist der Vergleichbarkeitsgrad zwischen Rechnungsjahr 2020 und dem Kostenvoranschlag 2021 (beide nach HRM1) zum Budget 2022 nur noch bedingt möglich. Zu diesem Zwecke hat die Gemeinde Excel-Tabellen erarbeitet, welche Sie inliegend vorfinden werden. Diese sind ein Versuch, die beiden Rechnungsmodelle zusammenzuführen. Dies hat zur Folge, dass erst bei der Rechnungslegung 2023 alle Vergleichsgrundlagen (Jahresrechnung 2022 und Budget 2023) mit der neuen Software übereinstimmend gegenübergestellt werden können.

HRM2 gilt für Kantone und Gemeinden. Beim Kanton erfolgte die Umstellung im Jahre 2018. Die Gemeinden sind angewiesen, diese Umstellung spätestens mit dem Budget 2022 vorzunehmen. Dies ist nunmehr der Fall. Was ist HRM2? HRM2 hat vor allem eine Annäherung an die Rechnungslegung der Privatwirtschaft zum Ziel. Da dieses Modell in der ganzen Schweiz zur Anwendung gelangt, können durch den Bund die Statistiken erleichtert erstellt werden. Ebenso wird der Vergleich aller Schweizer Gemeinden vereinheitlicht bzw. vereinfacht.

Neu heisst die Bestandesrechnung «Bilanz» (in Bitsch wie bisher), die Laufende Rechnung «Erfolgsrechnung» (neu). Die «Investitionsrechnung» behält ihren Term. Allerdings ergeben sich einschneidende Neuerungen bei den Abschreibungen. Diese sind im HRM2 je Sachgruppe vorgeschrieben – zusätzliche Abschreibungen können nicht mehr vorgenommen werden. Für eine Gemeinde wie Bitsch, welche im letzten Jahrzehnt jeweils 50% abgeschrieben hat, nimmt dies enormen Einfluss auf die Rechnungslegung. Dem Gemeinderat bzw. der Urversammlung steht jedoch die Möglichkeit zu, eine Aktivierungsgrenze festzulegen. D.h., Beträge, welche eine Höhe von CHF 100'000.00 nicht erreichen, werden nicht in die Investitionsrechnung aufgenommen, sondern direkt im Sachaufwand in der Erfolgsrechnung aufgeführt und somit zu 100% abgeschrieben.

Dies macht es schwierig, die bis anhin konstante Finanzkennzahl Cashflow in gewohnter Manier abzubilden.

Beispiel für das Budget 2022:	Ertragsüberschuss ER	CHF	87'000.00
	Abschreibungen	CHF	422'000.00
	Investitionsabgrenzungen	CHF	710'000.00
	Total Cashflow	CHF	1'219'000.00

Dies ist ein gutes Resultat – aber aus der Erfolgsrechnung nicht direkt ersichtlich.

Für das kommende Jahr sieht die Erfolgsrechnung mit einem Aufwand von CHF 5'213'500.00 (inkl. Abschreibungen) und einem Ertrag von CHF 5'300'500.00 einen Ertragsüberschuss von CHF 87'000.00 vor.

Die Abschreibungen in der Rechnung 2020 beliefen sich noch auf CHF 1'554'092.43. Im Jahr 2022 sind Abschreibungen von CHF 422'000.00 vorgesehen. Die Selbstfinanzierungsmarge wird jedoch von diesem Zahlenspiel nicht beeinflusst.

Die Investitionsrechnung 2022 sieht Ausgaben von CHF 1'667'000.00 vor. Einnahmen werden keine erwartet. Bis ins Jahr 2025 stehen Investitionen von zusätzlichen 3.6 Mio. CHF an.

2. Finanzplan 2022 bis 2025

Der Finanzplan dient dazu, die finanzielle Entwicklung für die politischen Entscheidungsträger sowie für die Einwohner transparent und nachvollziehbar darzustellen und zeigt die voraussichtliche Entwicklung des Gemeindehaushalts, die zu erwartenden Einnahmen und Ausgaben. Er dient als strategische Richtschnur für künftige Entscheide.

Die Strategie, welche diesem Finanzplan zugrunde liegt, wurde im Verlauf des Kalenderjahres 2021 durch den Gemeinderat bis zum Jahre 2028 ausgearbeitet und festgelegt. Im Innern dieser Broschüre finden Sie einen Bericht zu dieser Strategieentwicklung.

Der auf den 01. Januar 2012 eingeführte, neue interkantonale Finanzausgleich hat sich zwischenzeitlich bei ca. CHF 180'000.00 eingependelt, was eine treffsicherere Planung des Bitscher Finanzhaushaltes für die kommenden vier Jahre bedeutet. Die Gelder an die Electra-Massa wurden zurückbezahlt, bzgl. der Zinsen hat man eine einvernehmliche Lösung gefunden.

Glücklicherweise haben die eidgenössischen Räte den jährlichen Wasserzins neu bis zum Jahre 2030 auf dem Stand von CHF 110.00 pro Kilowatt Bruttoleistung belassen. Dies stellt für unsere Gemeinde – nach der Rückzahlung der vom Bundesgericht abgelehnten Gewinnsteuern, welche nunmehr im Kanton Solothurn versteuert werden - eine trotzdem einigermassen beruhigende Situation dar.

Grundsätzlich bleibt die Finanzstrategie des Gemeinderates dieselbe wie vormals: Die geplanten Leitplanken des vorliegenden Finanzplanes 2022 – 2025 sind (über alle vier Jahre betrachtet) einzuhalten. Je nach Wasserjahr kann der Einnahmenpendel jedoch beträchtlich variieren. Obwohl die Electra-Massa in den Jahren 2021 und 2022 grössere Sanierungsarbeiten plant, ist auch in diesen Jahren nicht mit Einbussen bei den Wasserzinseinnahmen zu rechnen, da die Beträge gleichwohl geschuldet sind.

Der Gemeinderat hat für den Finanzplan bis 2025 unter Vorbehalt der oben zugrundegelegten Zusammenhänge und deren Auswirkungen folgende Grundsätze beschlossen:

- Die Gemeinde Bitsch soll bis zum Ende der gesamten Planungsphase keine Nettoschuld aufweisen. Das Fremdkapital soll bis am Ende der Planungsperiode knapp 9-10 Mio. Franken betragen.
- Der grösste Teil der Investitionen wird sich in den nächsten Jahren auf nachfolgende Gebiete konzentrieren:
 - > Instandhaltung und Erweiterung der Infrastrukturanlagen
 - > Instandhaltung der Liegenschaften
 - > Umsetzung der Strategieausarbeitung
- Anderweitige Ausgabenbedürfnisse und insbesondere Investitionen sind auf die Notwendigkeit und Tragbarkeit zu überprüfen und sind im Rahmen der vorgegebenen Leitplanken in der Reihenfolge der Dringlichkeit zu realisieren.

Finanzplan

	Rechnung	Budget	Budget	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
ERFOLGSRECHNUNG						
Total Aufwand	4'000'213	3'731'900	4'790'500	4'523'000	4'515'000	4'510'000
Total Ertrag	5'608'991	4'840'300	5'300'500	5'300'000	5'300'000	5'300'000
SELBSTFINANZIERUNGSMARGE	1'608'778	1'108'400	510'000	777'000	785'000	790'000
Planmässige Abschreibungen	1'554'360	1'344'100	423'000	380'000	385'000	390'000
Einl. in Fonds & Spezialfinanzg	-	-	-	-	-	-
davon Fonds & Spezialfinanzg EK	-	-	-	-	-	-
Entnahmen aus Fonds & Spezialfinanzierungen	-	-	-	-	-	-
davon Fonds & Spezialfinanzg EK	-	-	-	-	-	-
Wertberichtigungen Darlehen VV	-	-	-	-	-	-
Wertberichtig. Beteiligungen VV	-	-	-	-	-	-
Einlagen in das Eigenkapital	-	-	-	-	-	-
Aufwertungen VV	-	-	-	-	-	-
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-	-	-	-	-	-
ERTRAGS- (+) AUFWANDÜBERSCHUSS (-)	54'418	-235'700	87'000	397'000	400'000	400'000

	Rechnung	Budget	Budget	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
INVESTITIONSRECHNUNG						
Total Ausgaben	1'994'991	2'760'000	1'667'000	1'300'000	1'100'000	1'200'000
Total Einnahmen	225'321	689'000	-	-	-	-
NETTOINVESTITIONEN	1'769'670	2'071'000	1'667'000	1'300'000	1'100'000	1'200'000

	Rechnung	Budget	Budget	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
FINANZIERUNG DER INVESTITIONEN						
Übertrag der Netto-Investitionen	1'769'670	2'071'000	1'667'000	1'300'000	1'100'000	1'200'000
Selbstfinanzierungsmarge	1'608'778	1'108'400	510'000	777'000	785'000	790'000
FINANZIERÜBERSCHUSS (+) -FEHLBETRAG (-)	-160'892	-962'600	-1'157'000	-523'000	-315'000	-410'000

	Rechnung	Budget	Budget	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
VERÄNDERUNG DES EK/FEHLBETRAGS						
Ertrags- (+) Aufwandüberschuss (-)	54'418	-235'700	87'000	397'000	400'000	400'000
BILANZÜBERSCHUSS/-FEHLBETRAG	-	-235'700	-148'700	248'300	648'300	1'048'300

	Rechnung	Budget	Budget	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
VERÄNDERUNG DER VERPFLICHTUNGEN						
Fremdkapital-veränderung	160'892	962'600	1'157'000	523'000	315'000	410'000
FREMDKAPITAL	5'654'023	6'616'623	7'773'623	5'296'623	8'611'623	9'021'623

Die Selbstfinanzierungsmarge zeigt auf, welcher Betrag die Gemeinde allenfalls für die Schuldentrückzahlung und/oder die Finanzierung neuer Investitionen zur Verfügung steht. Obwohl diese Zahlen bis Ende der Planungsperiode zwischen CHF 510'000.00 und CHF 790'000.00 stehen, vermögen sie einen Finanzierungsfehlbetrag nicht zu verhindern. Somit ist mit einer Schuldenerhöhung zu rechnen. Dadurch wird sich auch das Fremdkapital auf gut 9 Mio. Franken erhöhen.

Das Pro-Kopf-Vermögen, welches im Jahre 2020 CHF 1'900.00 betrug verändert sich bis 2025 in eine Pro-Kopf-Schuld von knapp CHF 1'200.00.

3. Budget 2022

Überblick der Erfolgsrechnung

			Rechnung	Budget	Budget
			2020	2021	2022
Erfolgsrechnung					
ERGEBNIS VOR ABSCHREIBUNGEN					
Aufwand	-	CHF	4'000'213.32	3'731'900.00	4'790'500.00
Ertrag	+	CHF	5'608'991.22	4'840'300.00	5'300'500.00
Selbstfinanzierungsmarge (negativ)	=	CHF	-	-	-
Selbstfinanzierungsmarge	=	CHF	1'608'777.90	1'108'400.00	510'000.00
ERGEBNIS NACH ABSCHREIBUNGEN					
Selbstfinanzierungsmarge (negativ)	-	CHF	-	-	-
Selbstfinanzierungsmarge	+	CHF	1'608'777.90	1'108'400.00	510'000.00
Planmässige Abschreibungen	-	CHF	1'554'360.23	1'344'100.00	423'000.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-	CHF	-	-	-
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	+	CHF	-	-	-
Wertberichtigungen Darlehen VV	-	CHF	-	-	-
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	-	CHF	-	-	-
Einlagen in das Eigenkapital	-	CHF	-	-	-
Aufwertungen VV	+	CHF	-	-	-
Entnahmen aus dem Eigenkapital	+	CHF	-	-	-
AUFWANDÜBERSCHUSS	=	CHF	-	235'700.00	-
ERTRAGSÜBERSCHUSS	=	CHF	54'417.67	-	87'000.00

Überblick der Investitionsrechnung

			Rechnung	Budget	Budget
			2020	2021	2022
Erfolgsrechnung					
INVESTITIONSRECHNUNG					
Ausgaben	+	CHF	1'994'990.93	2'760'000.00	1'667'000.00
Einnahmen	-	CHF	225'321.40	689'000.00	-
NETTOINVESTITIONEN	=	CHF	1'769'669.53	2'071'000.00	1'667'000.00
NETTOINVESTITIONEN (NEGATIV)	=	CHF	-	-	-

Überblick der Erfolgs- und Investitionsrechnung

			Rechnung	Budget	Budget
			2020	2021	2022
Erfolgsrechnung					
FINANZIERUNG					
Selbstfinanzierungsmarge (negativ)	-	CHF	-	-	-
Selbstfinanzierungsmarge	+	CHF	1'608'777.90	1'108'400.00	510'000.00
Nettoinvestitionen	-	CHF	1'769'669.53	2'071'000.00	1'667'000.00
Nettoinvestitionen (negativ)	+	CHF	-	-	-
FINANZIERUNGSFEHLBETRAG	=	CHF	160'891.63	962'600.00	1'157'000.00
FINANZIERUNGSÜBERSCHUSS	=	CHF	-	-	-

Die Gesamtinvestitionen belaufen sich auf CHF 1'667'000.00. Der Gemeinderat hat die Aktivierungsgrenze auf CHF 100'000.00 festgelegt, was ein Übertrag von CHF 710'000.00 in die Erfolgsrechnung zur Folge hatte. Weiter wurde ein Betrag von CHF 500'000.00 von der Investitionsrechnung in die Bilanz überführt, da es sich hierbei um Finanzvermögen handelt. Dies ergibt nachfolgendes Gesamtbild:

Ursprüngliche Gesamtinvestitionsrechnung 2022	CHF 2'877'000.00
Übertrag in ER (Aktivierungsgrenze CHF 100'000.00)	CHF 710'000.00
Umverteilung in Bilanz (Finanzvermögen)	CHF 500'000.00
Neue Investitionsrechnung	CHF 1'667'000.00

Erfolgsrechnung: Gestufter Ausweis		Rechnung	Budget	Budget
		2020	2021	2022
BETRIEBLICHER AUFWAND				
30	Personalaufwand	CHF 932'058.47	858'750.00	962'700.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	CHF 1'125'548.25	938'850.00	1'592'400.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF 1'554'360.23	1'344'100.00	423'000.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF -	-	-
36	Transferaufwand	CHF 1'899'317.80	1'879'900.00	2'214'500.00
37	Durchlaufende Beiträge	CHF -	-	-
	Total betrieblicher Aufwand	CHF 5'511'284.75	5'021'600.00	5'192'600.00
BETRIEBLICHER ERTRAG				
40	Fiskalertrag	CHF 2'387'115.45	2'220'900.00	2'609'100.00
41	Regalien und Konzessionen	CHF 2'397'113.94	2'120'600.00	2'155'600.00
42	Entgelte	CHF 337'827.40	254'600.00	297'200.00
43	Verschiedene Erträge	CHF -	-	-
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF -	-	-
46	Transferertrag	CHF 73'879.00	67'700.00	67'700.00
47	Durchlaufende Beiträge	CHF -	-	-
	Total betrieblicher Ertrag	CHF 5'195'935.79	4'663'800.00	5'129'600.00
R1	ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-315'348.96	-357'800.00	-63'000.00
34	Finanzaufwand	CHF 43'288.80	54'400.00	20'900.00
44	Finanzertrag	CHF 413'055.43	176'500.00	170'900.00
R2	ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	CHF 369'766.63	122'100.00	150'000.00
O1	OPERATIVES ERGEBNIS (R1 + R2)	54'417.67	-235'700.00	87'000.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	CHF -	-	-
48	Ausserordentlicher Ertrag	CHF -	-	-
E1	AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	CHF -	-	-
	GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG (O1 + E1)	CHF 54'417.67	-235'700.00	87'000.00

Erfolgsrechnung nach Funktionen		Rechnung 2020		Budget 2021		Budget 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	781'225.25	83'291.85	716'000.00	27'700.00	877'000.00	53'400.00
1	Öffentl. Ordnung & Sicherheit, Verteidigung	144'682.30	25'257.35	149'100.00	22'000.00	150'100.00	22'000.00
2	Bildung	891'675.97	13'969.50	831'300.00	6'300.00	909'600.00	6'300.00
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	250'526.38	1'326.00	251'950.00	2'700.00	278'100.00	2'700.00
4	Gesundheit	182'298.32	-	168'500.00	-	182'500.00	-
5	Soziale Sicherheit	166'460.23	16'997.00	184'400.00	17'000.00	283'400.00	17'000.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	581'359.43	82'338.75	555'150.00	88'900.00	930'100.00	56'500.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	434'038.97	181'117.00	352'100.00	146'700.00	585'300.00	195'700.00
8	Volkswirtschaft	11'398.12	50'233.05	25'300.00	29'800.00	30'300.00	39'500.00
9	Finanzen und Steuern	2'110'908.58	5'154'460.72	1'842'200.00	4'499'200.00	987'100.00	4'907'400.00
TOTAL AUFWAND UND ERTRAG		5'554'573.55	5'608'991.22	5'076'000.00	4'840'300.00	5'213'500.00	5'300'500.00
AUFWANDÜBERSCHUSS			-		235'700.00		-
ERTRAGSÜBERSCHUSS		54'417.67		-		87'000.00	

Erfolgsrechnung nach Sachgruppen		Rechnung 2020		Budget 2021		Budget 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
30	Personalaufwand	932'058.47		858'750.00		962'700.00	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'125'548.25		938'850.00		1'592'400.00	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'554'360.23		1'344'100.00		423'000.00	
34	Finanzaufwand	43'288.80		54'400.00		20'900.00	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-		-		-	
36	Transferaufwand	1'899'317.80		1'879'900.00		2'214'500.00	
37	Durchlaufende Beiträge	-		-		-	
38	Ausserordentlicher Aufwand	-		-		-	
39	Interne Verrechnungen	-		-		-	
40	Fiskalertrag		2'355'406.65		2'189'300.00		2'347'500.00
41	Regalien und Konzessionen		2'428'822.74		2'152'200.00		2'417'200.00
42	Entgelte		337'827.40		254'600.00		297'200.00
43	Verschiedene Erträge		-		-		-
44	Finanzertrag		413'055.43		176'500.00		170'900.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		-		-		-
46	Transferertrag		73'879.00		67'700.00		67'700.00
47	Durchlaufende Beiträge		-		-		-
48	Ausserordentlicher Ertrag		-		-		-
49	Interne Verrechnungen		-		-		-
TOTAL AUFWAND UND ERTRAG		5'554'573.55	5'608'991.22	5'076'000.00	4'840'300.00	5'213'500.00	5'300'500.00
AUFWANDÜBERSCHUSS			-		235'700.00		-
ERTRAGSÜBERSCHUSS		54'417.67		-		87'000.00	

Investitionsrechnung nach Funktionen		Rechnung 2020		Budget 2021		Budget 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	257'666.78	-	-	-	-	-
1	Öffentliche Ordnung & Sicherheit, Verteidigung	21'432.35	-	-	-	-	-
2	Bildung	40'934.50	5'616.00	-	-	-	-
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	82'790.62	8'000.00	180'000.00	-	630'000.00	-
4	Gesundheit	-	-	-	-	167'000.00	-
5	Soziale Sicherheit	2'431.54	-	-	-	-	-
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	260'848.90	157'871.50	730'000.00	-	-	-
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'301'708.39	29'783.90	1'850'000.00	689'000.00	870'000.00	-
8	Volkswirtschaft	27'177.85	24'050.00	-	-	-	-
9	Finanzen und Steuern	-	-	-	-	-	-
TOTAL AUSGABEN UND EINNAHMEN		1'994'990.93	225'321.40	2'760'000.00	689'000.00	1'667'000.00	-
AUSGABENÜBERSCHUSS			1'769'669.53		2'071'000.00		1'667'000.00
EINNAHMENÜBERSCHUSS		-		-		-	

Investitionsrechnung nach Sachgruppen		Rechnung 2020		Budget 2021		Budget 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
50	Sachanlagen	1'880'465.80		2'640'000.00		1'557'000.00	
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	-		-		-	
52	Immaterielle Anlagen VV	104'381.49		40'000.00		-	
54	Darlehen VV	-		-		-	
55	Beteiligungen, Grundkapitalien VV	-		-		-	
56	Investitionsbeiträge	10'143.64		80'000.00		110'000.00	
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	-		-		-	
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen		-		-		-
61	Rückerstattungen		-		-		-
62	Übertragung immaterielle Anlagen in das Finanzvermögen		-		-		-
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		225'321.40		689'000.00		-
64	Rückzahlung von Darlehen		-		-		-
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen		-		-		-
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge		-		-		-
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge		-		-		-
TOTAL AUSGABEN UND EINNAHMEN		1'994'990.93	225'321.40	2'760'000.00	689'000.00	1'667'000.00	-
AUSGABENÜBERSCHUSS			1'769'669.53		2'071'000.00		1'667'000.00
EINNAHMENÜBERSCHUSS		-		-		-	

4. Finanzbeschlüsse für die Steuern 2022

Für das kommende Jahr hat der Gemeinderat am 13. Oktober 2021 die untenstehenden, im Voranschlag berücksichtigten Steuergrundlagen beschlossen.

- Die Kopfsteuer verbleibt bei CHF 12.00.
- Die Hundesteuer der Gemeinde beträgt weiterhin CHF 145.00.
- Für das Steuerjahr 2022 wurde der Verzugszinssatz und jener für Zinsgutschriften auf zurückzuerstattende Steuerbeträge auf 3.5%, der Vergütungszins auf Vorauszahlungen auf 0.0% und der negative Ausgleichszins auf 3.5% festgelegt.
- Auf die in Art. 178 und 179 des Steuergesetzes vorgesehenen Steueransätze ist unverändert der Koeffizient 1.0 anzuwenden.
- Die Steuerindexierung wurde im Jahre 2011 auf 170% festgesetzt und wird auch im Jahre 2022 auf dieser Höhe belassen.

5. Finanzkennzahlen und deren Entwicklung

Kennzahlen-Entwicklung	Rechnung	Budget	Budget	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1. Nettoverschuldungsquotient (I1)	-83.22%	-45.57%	6.79%	28.43%	41.56%	58.64%
	gut	gut	gut	gut	gut	gut
2. Selbstfinanzierungsgrad (I2)	90.91%	53.52%	30.59%	59.77%	71.36%	65.83%
	Normalfall	Abschwung	Abschwung	Abschwung	Abschwung	Abschwung
3. Zinsbelastungsanteil (I3)	-4.41%	-0.07%	-0.06%	-0.08%	-0.08%	-0.08%
	gut	gut	gut	gut	gut	gut
4. Bruttoverschuldungsanteil (I4)	94.66%	129.58%	140.16%	163.96%	168.71%	177.08%
	gut	mittel	mittel	schlecht	schlecht	schlecht
5. Investitionsanteil (I5)	33.28%	42.51%	25.81%	22.33%	19.59%	21.02%
	sehr starke Investitionstätigkeit	sehr starke Investitionstätigkeit	starke Investitionstätigkeit	starke Investitionstätigkeit	mittlere Investitionstätigkeit	starke Investitionstätigkeit
6. Kapitaldienstanteil (I6)	23.30%	27.70%	7.92%	7.75%	7.78%	7.88%
	hohe Belastung	hohe Belastung	tragbare Belastung	tragbare Belastung	tragbare Belastung	tragbare Belastung
7. Nettoschulden I in Franken pro Einwohner (I7)	-1956	-964	149	620	875	1173
	Nettovermögen	Nettovermögen	geringe Verschuldung	geringe Verschuldung	geringe Verschuldung	mittlere Verschuldung
8. Selbstfinanzierungsanteil (I8)	28.68%	22.90%	9.62%	16.02%	16.02%	16.12%
	gut	gut	schlecht	mittel	mittel	mittel

6. Anhang (gemäss HRM2 für 2022 bis 2026)

Antrag an den Gemeinderat: Gemeinderatssitzung vom 27. September 2021
 Traktandum: HRM2 neue Rechnungslegungs- / Buchführungsgrundsätze

Sachverhalt

Das Handbuch «Harmonisiertes Rechnungsmodell für die Kantone und die Gemeinden HRM2» stellt die Grundlage des harmonisierten Rechnungsmodells dar, welches im Kanton Wallis im Herbst 2021 für das Budget 2022 umgesetzt werden muss. Nebst der Anpassung der Rechnungslegung gibt es verschiedene Parameter, die der Gemeinderat festlegen muss.

1. Bewertungsprinzipien

1.1 Bewertungsprinzip des Finanzvermögens (FV)

Anlässlich der Umstellung auf HRM2 kann das Finanzvermögen zum Buchwert verbucht oder zum Verkehrswert neu bewertet werden.

Beschluss: Der Gemeinderat beschliesst das Bewertungsprinzip nach dem Buchwert. Damit ist keine Neubewertung des Finanzvermögens notwendig.

1.2 Bewertungsprinzip des Verwaltungsvermögens (VV)

Im HRM2 ist grundsätzlich keine Neubewertung des Verwaltungsvermögens vorgesehen. Die Buchwerte werden von der Bilanz HRM1 in die Bilanz HRM2 übernommen.

2. Abschreibungen

2.1 Abschreibungsmethode

Das Verwaltungsvermögen kann nach der linearen Methode vom Anschaffungswert oder nach der degressiven Methode vom Buchwert abgeschrieben werden. Die degressive Abschreibungsmethode entspricht der bisher verwendeten Methode im HRM1.

Beschluss: Der Gemeinderat beschliesst, weiterhin nach der degressiven Methode auf den Buchwert abzuschreiben.

2.2 Abschreibungssätze des Verwaltungsvermögens (VV)

Im HRM2 wird das Verwaltungsvermögen in verschiedene Anlagekategorien unterteilt und mit unterschiedlichen Sätzen abgeschrieben. Die Abschreibungssätze sind vom Gemeinderat zu definieren und sind für die nächsten 5 Jahre verbindlich. Zusätzliche Abschreibungen sind im HRM2 nicht mehr zulässig.

Grundsätze der Abschreibungen (Art. 62 VFFH Verordnung betreffend die Führung des Finanzhaushaltes der Gemeinden):

- Unterteilung der Anlagegüter in Anlagekategorien
- Massgebend für den Abschreibungssatz ist die Nutzungsdauer
- Die beschlossenen Abschreibungssätze sind mindestens 5 Jahre beizubehalten
- Degressive Abschreibungsmethode: Abschreibungen erfolgen ab Arbeitsbeginn (nicht erst bei Projektende der jeweiligen Investition)

Beschluss: Der Gemeinderat beschliesst für die Verwaltungsrechnungen 2022 bis 2026 folgende Abschreibungssätze:

Anlagekategorie	Nutzungsdauer in Jahren	Abschreibungsspanne in %	Abschreibungssatz in % in %
Grundstücke/Waldungen	unendlich	0	0
Tiefbau	40 – 60	7 – 10	10
Hochbauten/Gebäude	25 – 50	8 – 15	10
Mobilien/Fahrzeuge/Maschinen	4 – 10	35 – 60	40
Übrige Sachanl. / immaterielle Anlagen	5	50	50
Investitionsbeiträge	1 – 40	10 – 100	50

2.3 Abschreibung ins Unendliche

Um eine Abschreibung ins Unendliche zu vermeiden, ist vom Gemeinderat formell eine Regelung zu bestimmen.

Beschluss: Ist der Restbuchwert einer Sachanlage des Verwaltungsvermögens tiefer als CHF 40'00.00, ist dieser auf «Null» abzuschreiben.

Spezialfinanzierungen

Den Spezialfinanzierungen (u.a. Regiebetriebe) müssen die jeweiligen Abschreibungen zugeteilt werden. Diese Verbuchungsweise gewährleistet eine transparente Information über die effektiven Kosten der Dienstleistungen (z.B. Wasserversorgung, Abwasserentsorgung, Kehrrichtentsorgung) und sorgt auch für verursachergerechte Gebühren dieser Dienstleistungen.

3. Grenzwerte

3.1 Aktivierungsgrenze

Im Rahmen von HRM2 ist vom Gemeinderat eine Aktivierungsgrenze festzulegen. Diese Grenze ist ebenfalls für die nächsten 5 Jahre beizubehalten.

Investitionen und Ausgaben, welche unterhalb der Aktivierungsgrenze liegen, sind über die Laufende Rechnung (neu Erfolgsrechnung) zu verbuchen. Damit hat die Abschreibungsgrenze auch Einfluss auf die Budgetierung und das Jahresergebnis. Der Kanton Wallis hat keine Richtlinien zur Aktivierungsgrenze erlassen.

Zur Festlegung der Aktivierungsgrenze können die nachfolgenden Empfehlungen des Kantons Bern hilfreich sein:

a) Aktivierungsgrenze nach Einwohner

Einwohner Anzahl	Aktivierungsgrenze in CHF
< 1'000	25'000.00
1'001 bis 5'000	50'000.00
5'001 bis 10'000	75'000.00
> 10'000	100'000.00

b) Aktivierungsgrenze nach Bruttoertrag (Umsatz) und Bilanzsumme

Bruttoertrag in CHF	Bilanzsumme in CHF	Aktivierungsgrenze in CHF
< 4'000'000	< 6'000'000	25'000
4'000'001 bis 20'000'000	6'000'001 bis 30'000'000	50'000
20'000'001 bis 60'000'000	30'000'001 bis 80'000'000	75'000
> 60'000'000	> 80'000'000	100'000

Beschluss: Der Gemeinderat legt die Aktivierungsgrenze für die Verwaltungsrechnungen 2022 bis 2026 bei CHF 100'000.00 fest.

3.2 Aktive und passive Rechnungsabgrenzung

Es ist ein Grenzwert festzulegen, ab welchem Rechnungsabgrenzungen vorgenommen werden. Dieser Grenzwert orientiert sich an der Grösse der Gemeinde. Die Festlegung ist dem einzelnen Gemeinwesen überlassen, muss jedoch im Anhang offengelegt werden. Für die grössten Städte gilt ein maximaler Grenzwert von CHF 100'000.00.

Beschluss: Der festgelegte Grenzwert, ab welchem Rechnungsabgrenzungen vorgenommen werden, beträgt CHF 100'000.00.

3.3 Rückstellungen

Rückstellungen dienen, wie die passiven Rechnungsabgrenzungen, der periodenkonformen Erfassung von Aufwendungen und erfolgen aufgrund von Tatbeständen, welche mit genügender Wahrscheinlichkeit auf einen künftigen Aufwand hinweisen. Diese Verpflichtung rechtfertigt die Verbuchung einer Verbindlichkeit. Im Einzelfall werden nur dann Rückstellungen gebildet, wenn sie wesentlich sind und die Eintretenswahrscheinlichkeit grösser als 50 % beträgt.

Beschluss: Der festgelegte Grenzwert, ab welchem Rückstellungen gebildet werden, beträgt CHF 100'000.00.

4. Steuererträge

Steuererträge können nach dem Steuer-Soll-Prinzip oder nach dem Steuerabgrenzungsprinzip verbucht werden. Wenn möglich sind sie nach dem Steuerabgrenzungs-Prinzip abzugrenzen.

Steuer-Soll Prinzip

Das Steuer-Soll-Prinzip stellt das Verbuchungsprinzip gemäss HRM1 dar. Dabei werden die Steuererträge bei der Rechnungsstellung verbucht. Das heisst, dass Ende Jahr alle Steuerguthaben für das betreffende Jahr verbucht sind, für die Rechnungen ausgestellt wurden, auch wenn diese noch nicht bezahlt sind. Damit entspricht das Steuer-Soll-Prinzip nicht vollumfänglich dem Ansatz der periodengerechten Verbuchung, da keine Schätzungen zur Differenz der definitiv geschuldeten Steuern getätigt werden.

Steuerabgrenzungsprinzip

Die ausgestellten Steuerrechnungen Ende Jahr sind häufig erst provisorisch. Es besteht eine Differenz zwischen den auf der Grundlage des Vorjahres berechneten provisorischen Steuerrechnungen und den Steuererträgen, die erst zu einem späteren Zeitpunkt mittels der definitiven Steuerrechnung für das betreffende Jahr in Rechnung gestellt werden.

Beim Steuerabgrenzungs-Prinzip werden Ende Jahr jene Steuererträge verbucht, welche für das betreffende Jahr geschuldet wären. Da zu diesem Zeitpunkt noch keine gesicherten Angaben verfügbar sind, ist man auf Hochrech-

nungen bzw. Schätzungen angewiesen. Beim Steuerabgrenzungs-Prinzip besteht zwar eine gewisse Ungenauigkeit bezüglich der auf das betreffende Jahr fallenden Steuererträge, diese werden jedoch aufgrund der Annäherung mittels Hochrechnung so gut als möglich abgegrenzt. Damit entspricht dieses Prinzip dem Ansatz der periodengerechten Verbuchung.

Beschluss: Die Steuererträge werden nach dem Steuerabgrenzungsprinzip verbucht.

5. Finanzkennzahlen

Wesentliche Änderungen ergeben sich beim Systemwechsel auf HRM2 auch bei den Kennzahlen. Die bisherigen fünf Finanzkennzahlen werden durch folgende acht neuen Finanzkennzahlen ersetzt:

- Nettoverschuldungsquotient
- Selbstfinanzierungsgrad
- Zinsbelastungsanteil
- Bruttoverschuldungsanteil
- Investitionsanteil
- Kapitaldienstanteil
- Nettoschuld in Franken je Einwohner
- Selbstfinanzierungsanteil

Vor allem die Finanzkennzahl «Nettoschuld je Einwohner» wird neu nach schweizerischem Standard festgelegt:

Nettoschuld je Einwohner in CHF	bisher nach HRM1	neu nach HRM2
< 0	Nettovermögen	Nettovermögen
< 1'000		geringe Verschuldung
< 2'500		mittlere Verschuldung
< 3'000	kleine Verschuldung	
< 5'000 a	angemessene Verschuldung	hohe Verschuldung
> 5'000		sehr hohe Verschuldung
< 7'000	grosse Verschuldung	
< 9'000	sehr grosse Verschuldung	
> 9'000	a.o. grosse Verschuldung	

Die Gegenüberstellung zeigt auf, dass die Finanzkennzahl der «Nettoschuld je Einwohner» nach HRM2 viel strenger beurteilt wird. Eine sehr hohe Verschuldung liegt demnach ab dem 1. Januar 2022 bereits bei einem Wert von > CHF 5'000.00 vor, nach HRM1 war dies erst bei > CHF 9'000.00 der Fall.

7. Antrag an die Urversammlung

Der Gemeinderat von Bitsch hat das Budget 2022 und den Finanzplan 2022 bis 2025 an seiner Sitzung vom 13. Oktober 2021 genehmigt und beantragt der Urversammlung vom 02. Dezember 2021 den Voranschlag 2022 wie hier dargelegt zu genehmigen.

Gemeindeverwaltung Bitsch
Für die Sektion Finanzen

Kuonen Edgar
Gemeindepräsident

Schmidt Rico
Gemeindeschreiber

Erfolgsrechnung nach Funktionen

Erfolgsrechnung (nach Funktionen)		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	877'000.00	53'400.00	716'000.00	27'700.00	781'225.25	83'291.85
01	LEGISLATIVE UND EXEKUTIVE	126'300.00		125'500.00		125'553.51	
011	Legislative	1'000.00		2'000.00		333.50	
3170	Wahlbüro, Spesenentschädigungen	1'000.00		2'000.00		333.50	
012	EXEKUTIVE	125'300.00		123'500.00		125'220.01	
3000	Besoldung Präsident	35'000.00		35'000.00		34'690.60	
3000	Besoldung Gemeinderäte	58'000.00		56'200.00		58'398.05	
3050	Sozialleistungen	9'300.00		9'300.00		9'006.36	
3170	Reise- & Repräsentationsspesen	23'000.00		23'000.00		23'125.00	
02	ALLGEMEINE DIENSTE	750'700.00	53'400.00	590'500.00	27'700.00	655'671.74	83'291.85
022	Allgemeine Dienste	655'800.00	51'400.00	536'600.00	25'400.00	594'117.98	81'061.85
3010	Lohn Verwaltungspersonal	380'000.00		312'000.00		355'874.26	
3050	Sozialversicherungsbeiträge	80'000.00		66'000.00		67'232.54	
3099	Sonstige Personalkosten (Kurse)	500.00		900.00		180.00	
3099	Personalesen	3'000.00		3'000.00		3'038.70	
3099	Weihnachtsgeschenke	1'000.00		1'000.00		860.40	
3101.01	Bürobedarf	18'000.00		17'000.00		17'727.35	
3101.02	Fremdenkontrolle	2'300.00		2'300.00		2'833.25	
3101.03	Pässe & ID-Karten	3'200.00		3'200.00		2'654.90	
3102	Inserate	1'500.00		1'000.00			
3103	Fachliteratur und Zeitschriften	800.00		800.00		558.00	
3109	Verbrauchsmaterialien	10'000.00		10'000.00		8'913.65	
3111	Maschinen	2'000.00		2'000.00		981.40	
3120	Wasser, Energie usw.	2'500.00		2'500.00		2'238.00	
3130.01	Telefongebühren	4'000.00		4'000.00		5'560.55	
3130.02	Porto- & Postcheckspesen	8'700.00		8'600.00		6'852.42	
3130.03	Baubewilligung	10'000.00		10'000.00		12'192.16	
3132	Revision- und Treuhandkosten	4'500.00		4'500.00		4'500.00	
3134	Versicherungen	22'000.00		23'500.00		20'467.70	
3151.01	URE Maschinen	4'000.00		4'000.00		2'877.50	
3151.02	Unterhalt e-mob	3'000.00		3'000.00		13'485.30	
3158	Programme EDV	51'500.00		16'500.00		13'127.65	
3158	Webseite	3'000.00		500.00		471.35	
3170	Repräsentationen und Empfänge	15'000.00		15'000.00		9'972.80	
3192	Radioempfang	300.00		400.00		227.20	
3632	Beitrag Gemeindeverband	1'000.00		900.00		1'021.80	
3634	Re-Audit Energiestadt - Beratung					19'876.70	
3636	Beiträge	24'000.00		24'000.00		20'392.40	
4210.01	Kanzlei- & Amtsgebühren		2'400.00		2'400.00		2'733.00
4210.02	ID / CH-Pässe		4'500.00		4'500.00		3'988.00
4210.03	Fremdenkontrolle		3'500.00		3'500.00		4'171.50
4210.04	Baubewilligung		18'000.00		15'000.00		22'206.40
4260.01	Rückerstattung Dritter		23'000.00				47'962.95

Erfolgsrechnung (nach Funktionen)		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
029	Verwaltungsgebäude	94'900.00	2'000.00	53'900.00	2'300.00	61'553.76	2'230.00
3010	Löhne Abwartspersonal MZA	8'000.00		8'000.00		14'790.46	
3050	Sozialleistungen	900.00		900.00		1'599.22	
3111	Maschinen	1'000.00		1'000.00			
3120	Wasser, Energie, Heizmaterial	19'000.00		18'000.00		18'594.55	
3144	Baulicher Unterhalt	65'000.00		25'000.00		26'569.53	
3151	Unterhalt Mobilien, Maschinen	1'000.00		1'000.00			
4470.02	Mieteinnahmen Gemeindesaal		2'000.00		2'000.00		1'950.00
4470.03	Waschmaschinengeld MZA				300.00		280.00
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG, SICHERHEIT UND VERTEIDIGUNG	150'100.00	22'000.00	149'100.00	22'000.00	144'682.30	25'257.35
11	ÖFFENTLICHE SICHERHEIT	32'000.00		32'000.00		32'937.21	
111	Gemeindepolizei	32'000.00		32'000.00		32'937.21	
3130	Ordnung & Sicherheit	32'000.00		32'000.00		31'976.55	
3611	Betriebskosten Polycor					960.66	
12	RECHTSPRECHUNG	30'900.00		30'900.00		31'211.42	
120	Friedensrichter	900.00		900.00		761.42	
3010	Entschädigung Richter	800.00		800.00		725.10	
3050	Sozialleistungen	100.00		100.00		36.32	
122	Kindes- und Erwachsenenschutzbehörden (KESB)	30'000.00		30'000.00		30'450.00	
3632	Gemeindebeitrag	30'000.00		30'000.00		30'450.00	
14	ALLGEMEINES RECHTSWESEN	34'100.00	8'000.00	34'100.00	8'000.00	36'920.85	11'240.80
140	Grundbuch, Mass und Gewicht	34'100.00	8'000.00	34'100.00	8'000.00	36'920.85	11'240.80
3010	Besoldung Registerhalter	15'000.00		15'000.00		15'000.00	
3050	Sozialleistungen	3'100.00		3'100.00		3'000.00	
3052	Vorsorge- und Pensionskasse						
3053	Unfallversicherung						
3055	Krankentaggeldversicherung						
3102	Verwaltungsaufwand	3'000.00		3'000.00		2'783.00	
3132.01	Kataster Nachführung	10'000.00		10'000.00		12'682.10	
3132.02	Rechtsberatung	3'000.00		3'000.00		3'455.75	
4210	Registerhaltergebühren		3'000.00		3'000.00		3'246.00
4260	Rückerst. Katasterschätzungen		5'000.00		5'000.00		7'994.80
15	FEUERWEHR	47'300.00	14'000.00	47'300.00	14'000.00	38'235.95	14'016.55
150	Feuerwehr	300.00	14'000.00	300.00	14'000.00	144.00	14'016.55
3611	Alarmierungssysteme	300.00		300.00		144.00	
4200	Feuerwehrrersatzgebühren		14'000.00		14'000.00		14'016.55
151	Regionale Feuerwehrorganisation	47'000.00		47'000.00		38'091.95	
3632	Beteiligung Stützpunkt	47'000.00		47'000.00		38'091.95	

Erfolgsrechnung (nach Funktionen)		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
16	VERTEIDIGUNG	5'800.00		4'800.00		5'376.87	
162	Zivilschutz	1'000.00		1'000.00		381.70	
3144	Baulicher Unterhalt	800.00		800.00			
3631	System Polyalert	200.00		200.00		381.70	
4631	Kanton						
163	Gemeindeführungsstab	4'800.00		3'800.00		4'995.17	
3010	Besoldung Gemeindeführungsstab	2'000.00		2'000.00		2'709.00	
3050	Sozialleistungen	200.00		200.00		237.17	
3099	Sonstige Personalkosten	1'300.00		1'300.00		369.00	
3110	Einrichtungen	1'000.00				900.00	
3130	Telephongebühren	300.00		300.00		780.00	
2	UNTERRICHTSWESEN UND BILDUNG	909'600.00	6'300.00	831'300.00	6'300.00	891'675.97	13'969.50
21	OBLIGATORISCHE SCHULE	884'600.00	800.00	809'300.00	800.00	870'551.83	10'260.00
212	Primarstufe	509'600.00	800.00	443'300.00	800.00	514'166.93	8'550.00
3010.01	Besoldung Abwartspersonal	55'500.00		44'500.00		44'229.64	
3010.02	Besoldung Hausaufgabenhilfe	9'400.00		9'400.00		9'340.00	
3010.03	Bibliothek	600.00		600.00		535.75	
3050	Sozialleistungen	9'000.00		7'000.00		7'157.25	
3099	Sonstige Personalkosten	1'000.00		1'000.00			
3104	Schulmaterial & Lehrmittel	22'000.00		22'000.00		33'233.44	
3110	Mobilien / Maschinen	3'000.00		3'000.00		215.40	
3120	Wasser, Energie & Heizmaterial	19'000.00		19'000.00		18'765.20	
3109	Verbrauchsmaterial	4'500.00		4'500.00		4'261.40	
3144	Baulicher Unterhalt	25'000.00		25'000.00		27'590.80	
3151	URE Mobilien, Maschinen	5'000.00		5'000.00		16'010.20	
3171.01	Spesenentschädigungen			14'500.00			
3171.02	Sonstiger Schulsport	14'500.00				20'033.25	
3130	Telefongebühren	1'100.00		800.00		1'122.60	
3631	Beteiligung Primarschule	340'000.00		287'000.00		331'672.00	
4260	Hausaufgabenhilfe		800.00		800.00		720.00
4631	Kanton						7'830.00
213	Sekundarstufe I	176'000.00	0.00	181'000.00	0.00	167'340.00	1'710.00
3631	Beteiligung Orientierungsschule	70'000.00		75'000.00		62'264.00	
3632.02	Beteiligung OS Betriebskosten	91'000.00		91'000.00		91'396.00	
3632.03	Beteiligung OS Investitionskosten	15'000.00		15'000.00		13'680.00	
4610	Kanton						1'710.00
214	Musikschulen	6'000.00		6'000.00		1'969.35	
3632	Beitrag an Musikschule Oberwallis/ Eltern	6'000.00		6'000.00		1'969.35	
219	Schulleitung, ABOS	193'000.00		179'000.00		187'075.55	
3130.01	Abos für Schüler	30'000.00		30'000.00		30'226.70	
3130.02	Schülertransporte	112'000.00		103'000.00		111'470.85	
3130.03	Transport Oberried/Mittagessen	14'000.00		14'000.00		8'656.00	
3632.01	Beteiligung Schulzentrum Aletsch	37'000.00		32'000.00		36'722.00	

Erfolgsrechnung (nach Funktionen)		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
22	SONDERSCHULEN	14'500.00	0.00	11'500.00	0.00	13'885.14	90.00
220	Sonderschulen	14'500.00	0.00	11'500.00	0.00	13'885.14	90.00
3632.01	Beteiligung an Sonderschulen	11'000.00		8'000.00		10'527.24	
3632.02	Beiträge an Sonderschulen	3'500.00		3'500.00		3'357.90	
4610	Andere Entgelte						90.00
23	BERUFLICHE GRUNDBILDUNG	7'000.00	4'000.00	7'000.00	4'000.00	5'250.00	2'625.00
230	Berufliche Grundbildung	7'000.00	4'000.00	7'000.00	4'000.00	5'250.00	2'625.00
3634	Fahrkosten der Lernenden	7'000.00		7'000.00		5'250.00	
4631	Kantonsbeitrag der Lernenden		4'000.00		4'000.00		2'625.00
25	ALLGEMEINBILDENDE SCHULEN	3'500.00	1'500.00	3'500.00	1'500.00	1'989.00	994.50
251	Maturitätsschulen	3'500.00	1'500.00	3'500.00	1'500.00	1'989.00	994.50
3634	Fahrkosten Sekundarschule II	3'500.00		3'500.00		1'989.00	
4631	Kantonsbeitrag Sekundarstufe II.		1'500.00		1'500.00		994.50
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	278'100.00	2'700.00	251'950.00	2'700.00	250'526.38	1'326.00
32	ÜBRIGE KULTUR	26'700.00		26'700.00		23'970.03	
329	Übrige Kultur	26'700.00		26'700.00		23'970.03	
3101.01	Flaggen, Kunstobjekte usw.	700.00		700.00			
3101.02	Weihnachtsb., Beleuchtung usw.	2'000.00		2'000.00		7'801.65	
3636.01	Weltliche Feiern	3'000.00		3'000.00		1'583.08	
3636.02	Seniorenausflug/Altgemeinderäte	10'000.00		10'000.00		971.30	
3636.03	Jungbürgerfeier	1'000.00		1'000.00		610.60	
3636.04	Beiträge an Kulturvereine und Ver- anstaltungen	5'000.00		5'000.00		8'003.40	
3636.05	Beitrag an Burgerschaft	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
34	SPORT UND FREIZEIT	69'400.00	2'700.00	43'250.00	2'700.00	50'642.01	1'326.00
341	Sport	15'200.00		15'150.00		16'719.52	
3010	Löhne Abwartspersonal	1'500.00		1'500.00		1'773.60	
3050	Sozialleistungen	200.00		150.00		171.57	
3120	Wasser, Energie, Heizmaterial	1'000.00		1'000.00		1'370.35	
3144	Baulicher Unterhalt	8'000.00		8'000.00		9'404.00	
3636	Beitrag an Sportvereine	4'500.00		4'500.00		4'000.00	
342	Freizeit	54'200.00	2'700.00	28'100.00	2'700.00	33'922.49	1'326.00
3010	Löhne Abwartspersonal	2'000.00		1'000.00		2'185.70	
3050	Sozialleistungen	200.00		100.00		201.77	
3120	Wasser, Energie & Heizmaterial	2'000.00		2'000.00		1'456.10	
3144	Baulicher Unterhalt	50'000.00		25'000.00		30'078.92	
4270.02	Mieteinnahmen Tische/Stühle		200.00		200.00		50.00
4470.01	Mieteinnahmen KVL		2'500.00		2'500.00		1'276.00

Erfolgsrechnung (nach Funktionen)		Voranschlag 2022 Aufwand	Ertrag	Voranschlag 2021 Aufwand	Ertrag	Rechnung 2020 Aufwand	Ertrag
35	KIRCHEN UND RELIGIÖSE ANGELEGENHEITEN	182'000.00		182'000.00		175'914.34	
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	174'500.00		174'500.00		168'564.34	
3010	Löhne (Sakristan, Abwarte usw.)	12'000.00		12'000.00		11'868.10	
3050	Sozialleistungen	800.00		800.00		693.99	
3101	Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00		1'133.75	
3120	Wasser, Energie, Heizmaterial	200.00		200.00		159.20	
3144	Baulicher Unterhalt	4'000.00		4'000.00		1'896.85	
3632	Anteil Pfarreirechnung	153'000.00		153'000.00		151'113.45	
3636	Religiöse Veranstaltungen	2'500.00		2'500.00		1'699.00	
351	Evangelisch-reformierte Kirche	7'500.00		7'500.00		7'350.00	
3632	Gemeindebeitrag	7'500.00		7'500.00		7'350.00	
4	GESUNDHEIT	182'500.00		168'500.00		182'298.32	
41	SPITÄLER, KRANKEN- UND PFLEGEHEIME	24'000.00		24'000.00		20'131.43	
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	24'000.00		24'000.00		20'131.43	
3631	Unterstützungen	20'000.00		20'000.00		17'602.35	
3636.01	Subvention Betrieb Pflegeheime	3'000.00		3'000.00		1'779.08	
3636.02	Beitrag an div. Institutionen	1'000.00		1'000.00		750.00	
42	AMBULANTE KRANKENPFLEGE	131'500.00		119'500.00		131'998.01	
421	Sozialmedizinisches Regionalzentrum	120'000.00		110'000.00		121'521.51	
3632	Sozialmed. Regionalzentrum	120'000.00		110'000.00		121'521.51	
422	Rettungsdienste	11'500.00		9'500.00		10'476.50	
3631	Rettungsdienste	11'500.00		9'500.00		10'476.50	
43	GESUNDHEIT	27'000.00		25'000.00		30'168.88	
431	Alkohol- und Drogenprävention	1'800.00		1'800.00		494.98	
3631	Suchtbehandlungen	1'800.00		1'800.00		494.98	
433	Schulgesundheitsdienst	25'200.00		23'200.00		29'673.90	
3631	Schulärztliche Dienste	1'200.00		1'200.00		1'119.55	
3637	Beiträge für Schulzahnpflege	24'000.00		22'000.00		28'554.35	
5	SOZIALE SICHERHEIT	283'400.00	17'000.00	184'400.00	17'000.00	166'460.23	16'997.00
52	INVALIDITÄT	65'000.00		65'000.00		50'758.03	
523	Invalidenheime	65'000.00		65'000.00		50'758.03	
3611	Einrichtungen (Behind./Soziales)	65'000.00		65'000.00		50'758.03	

Erfolgsrechnung (nach Funktionen)		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
53	ALTER UND HINTERLASSENE	40'000.00	3'000.00	40'000.00	3'000.00	28'955.69	2'997.00
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	0.00	3'000.00	0.00	3'000.00	15'119.30	2'997.00
3631	Finanzierung der AHV/IV					15'119.30	
4260	AHV-Zweigstellenleiter		3'000.00		3'000.00		2'997.00
532	Ergänzungsleistungen AHV/IV	40'000.00		40'000.00		13'836.39	
3631	Ergänzungsleistungen AHV/IV	40'000.00		40'000.00		13'836.39	
54	Familie und Jugend	90'000.00	14'000.00	70'000.00	14'000.00	80'053.91	14'000.00
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	45'000.00		45'000.00		33'995.61	
3637	Sozialhilfe / Unterhaltsbeiträge	45'000.00		45'000.00		33'995.61	
545	Kinderkrippen und Kinderhorte	45'000.00	14'000.00	25'000.00	14'000.00	46'058.30	14'000.00
3636	Beteiligung KiTa Gletscherfloh	45'000.00		25'000.00		46'058.30	
4470	Miete- und Administration KiTa		14'000.00		14'000.00		14'000.00
57	SOZIALHILFE UND ASYLWESEN	87'000.00		8'000.00		5'142.60	
572	Gesetzliche wirtschaftl. Hilfe	80'000.00					
3637	Beiträge an privatliche Haushalte	80'000.00					
574	Arbeitslosenwesen	7'000.00		8'000.00		5'142.60	
3631	Kantonaler Beschäftigungsfonds	7'000.00		8'000.00		5'142.60	
59	HILFSAKTIONEN	1'400.00		1'400.00		1'550.00	
592	Hilfsaktionen	1'400.00		1'400.00		1'550.00	
3636	Hilfsaktionen Div.	1'400.00		1'400.00		1'550.00	
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	930'100.00	56'500.00	555'150.00	88'900.00	581'359.43	82'338.75
61	STRASSENVERKEHR	721'000.00	21'000.00	331'000.00	21'000.00	373'054.54	20'069.20
613	Kantonsstrassen	180'000.00		70'000.00		67'953.90	
3631	URE Strassennetz	180'000.00		70'000.00		67'953.90	
615	Gemeindestrassennetz	191'500.00	0.00	36'500.00	0.00	42'714.08	0.00
3120	Energie öffentliche Beleuchtung	12'500.00		12'500.00		9'698.35	
3141.01	Strassensignalisation			2'000.00			
3141.02	Strassenunterhalt	63'000.00		13'000.00		16'375.27	
3141.03	Schneeräumung	8'000.00		5'000.00		7'755.06	
3141.04	Gemeindestrassennetz	100'000.00					
3144	Unterhalt Strassenbeleuchtung	8'000.00		4'000.00		8'885.40	
616	Parkplätze		20'000.00		20'000.00		19'580.00
4240	Einnahmen Garagen/PP		20'000.00		20'000.00		19'580.00
617	Werkhof	349'500.00	1'000.00	224'500.00	1'000.00	262'386.56	489.20
3010	Löhne Betriebspersonal	140'000.00		135'000.00		143'762.80	
3050	Sozialleistungen	27'000.00		26'000.00		27'621.91	

Erfolgsrechnung (nach Funktionen)		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099	Übrige Personalkosten (Kurse)	600.00		600.00		11'066.05	
3101.01	Verbrauchsmaterial	13'000.00		13'000.00		22'220.75	
3101.02	Betriebsstoffe Fahrzeuge	9'000.00		9'000.00		8'987.65	
3111.01	Maschinen	43'000.00		9'000.00		10'613.65	
311.02	Fahrzeuge	98'000.00		15'000.00		18'603.00	
3120	Wasser, Energie & Heizmaterial	3'000.00		3'000.00		2'809.15	
3130	Telefongebühren	900.00		900.00		745.25	
3134	Versicherungen	13'000.00		13'000.00		11'921.95	
3144	Baulicher Unterhalt	2'000.00				4'034.40	
4260	Entgelte von Dritten		1'000.00		1'000.00		489.20
62	REGIONALVERKEHR	209'100.00	35'500.00	224'150.00	67'900.00	208'304.89	62'269.55
622	Regionalverkehr	209'100.00	35'500.00	195'100.00	35'500.00	179'322.25	34'837.55
3634.01	Beitrag an Regionalverkehr	45'000.00		45'000.00		31'381.70	
3634.02	Nacht-PubliCar	27'800.00		27'800.00		28'086.35	
3634.03	Tarifverbund	3'300.00		3'300.00		3'300.00	
3634.04	Ortsbus	133'000.00		119'000.00		116'554.20	
4632	Beteiligung Dritter an Ortsbus		35'500.00		35'500.00		34'837.55
629	Öffentlicher Verkehr	0.00	0.00	29'050.00	32'400.00	28'982.64	27'432.00
3130	Verladekarten	0		750.00		750.00	
3130	Tageskarten Gemeinde	0		28'300.00		28'232.64	
4250	Abonnementdienste	0			400.00		94.00
4250	Tageskarten				32'000.00		27'338.00
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORD- NUNG	585'300.00	195'700.00	352'100.00	146'700.00	434'038.97	181'117.00
71	WASSERVERSORGUNG	243'400.00	149'000.00	194'200.00	100'000.00	201'865.02	109'615.38
710	Wasserversorgung	243'400.00	149'000.00	194'200.00	100'000.00	201'865.02	109'615.38
3010	Löhne Betriebspersonal	86'000.00		86'000.00		85'446.90	
3050	Sozialversicherungsbeiträge	17'500.00		17'500.00		16'887.88	
3052	Vorsorge- und Pensionskasse						
3053	Unfallversicherung						
3055	Krankenversicherung						
3099	Kurse/Wasserverband	1'200.00		800.00		1'368.38	
3100	Büromaterial & Drucksachen	700.00		700.00		650.00	
3111	Maschinen	3'000.00		2'000.00		5'133.06	
3101	Verbrauchsmaterialien	1'000.00		1'000.00		803.21	
3120	Energie	3'200.00		3'000.00		3'148.88	
3130.01	Telefongebühren	5'100.00		5'000.00		5'097.54	
3130.02	Portospesen	1'200.00		1'200.00		1'163.52	
3132	Analysen, Expertisen	4'500.00		3'000.00		4'414.60	
3143	Baulicher Unterhalt	51'000.00		30'000.00		30'764.23	
3151	Unterhalt Mobilien & Maschinen	9'000.00		9'000.00		8'505.57	
3632	Fremde Wasserlieferung (Wasser- verband)	60'000.00		35'000.00		38'481.25	
4240.01	Trinkwassergebühren		75'000.00		70'000.00		12'862.18
4240.02	Anschlussgebühren Trinkwasser		30'000.00		30'000.00		54'301.61

Erfolgsrechnung (nach Funktionen)		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260	Entgelte Personalkosten		44'000.00				42'289.10
4260	Rückerstattungen von Gemeinwesen						162.49
72	ABWASSERENTSORGUNG	60'300.00	30'000.00	59'300.00	30'000.00	74'998.32	54'301.62
720	Abwasserentsorgung	60'300.00	30'000.00	59'300.00	30'000.00	74'998.32	54'301.62
3120	Wasser, Energie und Heizmaterialien	300.00		300.00			
3143	Baulicher Unterhalt	2'000.00		1'000.00		15'573.70	
3632	Unterhalt- und Betriebskosten ARA	58'000.00		58'000.00		59'424.62	
4240	Anschlussgebühren Abwasser		30'000.00		30'000.00		54'301.62
73	ABFALL	98'600.00	16'700.00	42'600.00	16'700.00	45'113.30	17'200.00
730	Abfall (Gemeindebetrieb)	98'600.00	16'700.00	42'600.00	16'700.00	45'113.30	17'200.00
3120	Wasser, Energie & Heizmaterial	600.00		600.00		341.05	
3130.02	Separatsammlungen	23'000.00		20'000.00		21'168.75	
3130.01	Sonstige Kosten	52'000.00		2'000.00		527.45	
3130.03	Häcksel & Grünabfuhr	12'000.00		10'000.00		12'067.10	
3144	Baulicher Unterhalt	6'000.00		5'000.00		5'755.65	
3151	Kauf von Containern	5'000.00		5'000.00		5'253.30	
4270	Kehrichtbussen		200.00		200.00		200.00
4632	Gebührenverbund Oberwallis		16'500.00		16'500.00		17'000.00
74	GEWÄSSERVERBAUUNGEN	2'000.00		0.00		0.00	
741	Gewässerverbauungen	2'000.00		0.00		0.00	
3142	Unterhalt Flüsse, Kanäle, Bäche	2'000.00					
79	RAUMORDNUNG	181'000.00		56'000.00		112'062.33	
790	Raumplanung	181'000.00		56'000.00		112'062.33	
3130.01	Ortsplanung	110'000.00		5'000.00		12'833.08	
3130.02	GIS Nachführung	4'000.00		4'000.00		3'178.30	
3130.03	Wohnbauförderung	60'000.00		40'000.00		89'766.50	
3158	GIS Internetkosten	7'000.00		7'000.00		6'284.45	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	30'300.00	39'500.00	25'300.00	29'800.00	11'398.12	50'233.05
81	LANDWIRTSCHAFT	27'500.00	19'600.00	22'500.00	19'600.00	7'455.85	16'843.00
811	Landwirtschaft	2'500.00	19'600.00	2'500.00	19'600.00	2'635.00	16'843.00
3637.01	Ernteausfallentschädigungen						
3637.02	Beiträge z.G. der Landwirtschaft	2'500.00		2'500.00		2'635.00	
4260.01	Vergütung Wasserwasser		15'000.00		15'000.00		12'243.00
4260.02	Vergütung Kehrwasser		4'600.00		4'600.00		4'600.00
819	Bewässerung	25'000.00		20'000.00		4'820.85	
3142	URE Bewässerungsanlagen	25'000.00		20'000.00		4'820.85	
82	FORSTWIRTSCHAFT	800.00	0.00	800.00	0.00	1'499.35	0.00
820	Forstwirtschaft	800.00	0.00	800.00	0.00	1'499.35	0.00
3632	Forstbetriebsgesellschaft	800.00		800.00		1'499.35	

Erfolgsrechnung (nach Funktionen)		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
85	INDUSTRIE, GEWERBE, HANDEL		200.00		200.00		298.95
850	Industrie, Gewerbe, Handel		200.00		200.00		298.95
4601	Wirtschaftspatente, Konzessionen		200.00		200.00		298.95
89	SONSTIGE GEWERBLICHE BETRIEBE	2'000.00	19'700.00	2'000.00	10'000.00	2'442.92	33'091.10
890	Sonstige gewerbliche Betriebe	2'000.00	19'700.00	2'000.00	10'000.00	2'442.92	33'091.10
3144	URE Gefrieranlage	2'000.00		2'000.00		2'442.92	
4120	Kiesausbeutung		15'000.00		10'000.00		28'434.00
4470	Gefrierfachmieten		4'700.00				4'657.10
9	FINANZEN UND STEUERN	1'074'100.00	4'907'400.00	1'842'200.00	4'734'900.00	2'165'326.25	5'154'460.72
91	STEUERN	224'000.00	2'617'100.00	141'000.00	2'228'900.00	203'528.85	2'372'306.60
910	Steuern natürliche Personen	61'000.00	1'815'500.00	61'000.00	1'667'300.00	54'314.80	1'770'368.00
3181	Steuerverluste / Betreibungsspesen	20'000.00		20'000.00		13'280.15	
3602	Steuern überbaute Grundstücke §188.1	41'000.00		41'000.00		41'034.65	
4000	Einkommenssteuern		1'345'000.00		1'235'000.00		1'301'700.40
4001	Vermögenssteuern		210'000.00		200'000.00		209'496.20
4002	Quellensteuern		75'000.00		75'000.00		75'437.80
4008	Kopfsteuern		8'000.00		7'000.00		7'653.55
4009	Pauschalsteuer						
4021.01	Gebäudesteuern		110'000.00		104'000.00		106'922.20
4021.01	Grundstücksteuern		7'500.00		7'300.00		7'445.70
4022	Vermögensgewinnsteuern		40'000.00		20'000.00		44'194.15
4025	Steuern auf Lotteriegewinne						
4033	Hundesteuern		10'000.00		9'000.00		9'745.00
4602	Grundstückgewinnsteuern		10'000.00		10'000.00		7'773.00
911	Steuern juristische Personen		540'000.00		530'000.00		570'229.80
4010	Gewinnsteuern		195'000.00		195'000.00		198'493.20
4011	Kapitalsteuern		105'000.00		95'000.00		124'198.60
4021.02	Grundstücksteuern		240'000.00		240'000.00		247'538.00
919	Andere Steuern	163'000.00		80'000.00		149'214.05	
3137	Kantonssteuern	163'000.00		80'000.00		149'214.05	
93	FINANZAUSGLEICH	195'200.00		178'700.00		178'141.00	
930	Beiträge ohne Zweckbindung	195'200.00		178'700.00		178'141.00	
3621	Beitrag Finanzausgleich	195'200.00		178'700.00		178'141.00	
95	ERTRAGSANTEILE ÜBRIGE	124'000.00	2'404'200.00	124'000.00	2'154'200.00	131'589.70	2'422'970.59
950	Gemeindeanteile an Regalien und Patenten	124'000.00	2'404'200.00	124'000.00	2'154'200.00	131'589.70	2'422'970.59
3611.01	Beteiligung Gewässerfond	105'000.00		105'000.00		114'194.40	
3611.02	Landschaftsfranken	19'000.00		19'000.00		17'395.30	
4012.04	Steuern SBB		258'600.00		28'600.00		28'614.90
4012.05	Steuern auf Wasserzinsen (Rhone)		3'000.00		3'000.00		3'093.90
4024	Erbschafts- & Schenkungssteuern		2'000.00		2'000.00		22'581.85

Erfolgsrechnung (nach Funktionen)		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4120.01	Wasserrechtszinsen		2'050'000.00		2'050'000.00		2'261'893.00
4120.02	Plakatgebühren		1'600.00		1'600.00		1'600.00
4120.03	Energieverkauf		70'000.00		50'000.00		88'076.94
4120.06	Monopolabgabe EnBAG		19'000.00		19'000.00		17'110.00
96	VERMÖGENS- UND SCHULDENVERWALTUNG	21'900.00	147'700.00	55'400.00	147'700.00	43'556.60	390'892.33
961	Zinsen	20'900.00	3'200.00	54'400.00	3'200.00	43'288.80	247'392.10
3401.01	Vergütungszinsen	2'700.00		2'000.00		5'577.60	
3401.02	Verzugszinsen						
3401.03	Bankgebühren	200.00		400.00		157.50	
3406.01	Darlehenszinsen	18'000.00		52'000.00		37'553.70	
4401.01	Kapital- und Verrechnungssteuerzinsen		200.00		200.00		12.00
4401.02	Verzugszinsen		3'000.00		3'000.00		247'380.10
963	Liegenschaften des Finanzvermögens		141'000.00		141'000.00		139'950.55
4430	Baurechtszinsen		24'000.00		24'000.00		24'250.55
4470	Mieterträge Verwaltungsgebäude		117'000.00		117'000.00		115'700.00
969	Übriges Finanzvermögen	1'000.00	3'500.00	1'000.00	3'500.00	267.80	3'549.68
3300	Abschreibungen Debitoren	1'000.00		1'000.00		267.80	
4420	Dividenden & Zinsen		3'500.00		3'500.00		3'549.68
99	NICHT AUFGETEILTE POSTEN	509'000.00	0.00	1'343'100.00	235'700.00	1'608'510.10	0.00
990	Ausserordentlicher Aufwand & Ertrag	422'000.00	0.00	1'343'100.00	0.00	1'554'092.43	0.00
	Abschreibungen Finanzvermögen						
	Ordentliche Abschreibungen			671'550.00		466'228.03	
	Verwaltungsvermögen - zusätzliche Abschreibungen			671'550.00		1'087'864.40	
3300.01	Planmässige Abschreibungen Strassen	42'000.00					
3300.02	Planmässige Abschreibungen Wasserbau	167'500.00					
3300.03	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	92'500.00					
3300.04	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	17'500.00					
3300.06	Planmässige Abschreibungen Mobilien	102'500.00					
3300.09	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen						
999	ABSCHLUSS	87'000.00	0.00	0.00	235'700.00	54'417.67	0.00
9000	ERTRAGSÜBERSCHUSS	87'000.00				54'417.67	
9001	AUFWANDÜBERSCHUSS				235'700.00		
	TOTAL	5'300'500.00	5'300'500.00	5'076'000.00	5'076'000.00	5'608'991.22	5'608'991.22

Erfolgsrechnung nach Arten

Erfolgsrechnung (nach Arten)		Voranschlag 2022 Aufwand	Ertrag	Voranschlag 2021 Aufwand	Ertrag	Rechnung 2020 Aufwand	Ertrag
3	AUFWAND	5'213'500.00		5'076'000.00		5'554'573.55	
30	PERSONALAUFWAND	962'700.00		858'750.00		932'058.47	
31	SACH- UND ÜBRIGER BETRIEBSAUFWAND	1'592'400.00		938'850.00		1'125'548.25	
33	ABSCHREIBUNGEN VERWALTUNGSVERMÖGEN	423'000.00		1'344'100.00		1'554'360.23	
34	FINANZAUFWAND	20'900.00		54'400.00		43'288.80	
36	TRANSFERAUFWAND	2'214'500.00		1'879'900.00		1'899'317.80	
360	ERTRAGSANTEILE AN DRITTE	41'000.00		41'000.00		41'034.65	
361	ENTSCHÄDIGUNGEN AN ÖFFENTLICHE GE- MEINWESEN	189'300.00		189'300.00		183'452.39	
362	FINANZ- UND LASTENAUSGLEICH	195'200.00		178'700.00		178'141.00	
363	BEITRÄGE AN ÖFFENTLICHE GEMEINWESEN UND DRITTE	1'789'000.00		1'470'900.00		1'496'689.76	
4	ERTRAG		5'300'500.00		4'840'300.00		5'608'991.22
40	FISKALERTRAG		2'609'100.00		2'220'900.00		2'387'115.45
400	DIREKTE STEUERN NATÜRL. PERSONEN		1'638'000.00		1'517'000.00		1'594'287.95
4000	EINKOMMENSSTEUERN NETTO, NACH ABZUG DES EHERABATTS		1'345'000.00		1'235'000.00		1'301'700.40
4001	VERMÖGENSSTEUERN		210'000.00		200'000.00		209'496.20
4008	KOPFSTEUERN		8'000.00		7'000.00		7'653.55
401	DIREKTE STEUERN JURISTISCHE PERSONEN		561'600.00		321'600.00		354'400.60
4010	ERTRAGSSTEUERN		195'000.00		195'000.00		198'493.20
4011	KAPITALSTEUERN		105'000.00		95'000.00		124'198.60
4012	STEUERN JURISTISCHE PERSONEN		261'600.00		31'600.00		31'708.80
402	ÜBRIGE DIREKTE STEUERN		399'500.00		373'300.00		428'681.90
4021	GRUNDSTÜCKSTEUERN		357'500.00		351'300.00		361'905.90
4021.01	GRUNDSTÜCKSTEUERN DER NATÜRLICHEN PERSONEN		117'500.00		111'300.00		114'367.90
4021.02	GRUNDSTÜCKSTEUERN DER JURISTISCHEN PERSONEN		240'000.00		240'000.00		247'538.00
4022	VERMÖGENSGEWINNSTEUERN		40'000.00		20'000.00		44'194.15
4024	ERBSCHAFTS- UND SCHENKUNGSSTEUERN		2'000.00		2'000.00		22'581.85
403	BESITZ- UND AUFWANDSTEUERN		10'000.00		9'000.00		9'745.00
41	REGALIEN UND KONZESSIONEN		2'417'200.00		2'152'200.00		2'428'822.74
42	ENTGELTE		297'200.00		254'600.00		337'827.40
44	FINANZERTRAG		170'900.00		176'500.00		413'055.43
440	ZINSERTRAG		3'200.00		3'200.00		247'392.10
442	BETEILIGUNGSERTRAG FV		3'500.00		3'500.00		3'549.68
443	LIEGENSCHAFTSERTRAG FV		24'000.00		24'000.00		24'250.55
447	LIEGENSCHAFTSERTRAG VV		140'200.00		145'800.00		137'863.10
46	TRANSFERERTRAG		67'700.00		67'700.00		73'879.00

Investitionsrechnung nach Funktionen

Investitionsrechnung (nach Funktionen)		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
00	ALLGEMEINE VERWALTUNG	0.00		0.00		257'666.78	
02	ALLGEMEINE DIENSTE	0.00		0.00		257'666.78	
022	Allgemeine Dienste	0.00		0.00		97'430.13	
5060	PC-Anlage, Server, Telephonie					46'295.98	
5290	Covid-19 Massnahmen					51'134.15	
029	Verwaltungsgebäude	0.00		0.00		160'236.65	
5000	Neugestaltung MZA-Vorplatz					85'000.00	
5040.01	Sanierung MZA					51'024.90	
5040.02	Öffentliches WC (MZA)					24'211.75	
1	ÖFFENTLICHE SICHERHEIT	0.00		0.00		21'432.35	
14	ALLGEMEINES RECHTSWESEN	0.00		0.00		21'432.35	
140	Grundbuch, Mass und Gewicht	0.00		0.00		21'432.35	
5290	Vermessungen					21'432.35	
2	UNTERRICHTSWESEN UND BILDUNG	0.00	0.00	0.00	0.00	40'934.50	5'616.00
21	ÖFFENTLICHE OBLIGATORISCHE SCHULE	0.00	0.00	0.00	0.00	40'934.50	5'616.00
212	Primarschule	0.00	0.00	0.00	0.00	40'934.50	5'616.00
5040.01	Turnhalle Massboden					31'094.45	
5040.02	Beleuchtung Kirchenvorplatz					9'840.05	
6310	PC-Anlage						5'616.00
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	630'000.00	0.00	180'000.00	0.00	82'790.62	8'000.00
34	SPORT UND FREIZEIT	630'000.00	0.00	0.00	0.00	33'511.80	8'000.00
342	Freizeit	630'000.00	0.00	0.00	0.00	33'511.80	8'000.00
5000.01	Wanderwege allgemein					33'511.80	
5060	Begegnungszonen	630'000.00					
6340	Wanderweg Massa						8'000.00
35	KIRCHEN UND RELIGIÖSE ANGELEGEN- HEITEN	0.00		180'000.00		49'278.82	
350	Kirche	0.00		180'000.00		49'278.82	
5040	Kapelle Zen Hohen Flüehen			180'000.00		49'278.82	
4	GESUNDHEIT	167'000.00					
41	SPITÄLER, KRANKEN- UND PFLEGEHEIME	167'000.00					
412	Alters-, Kranken- und Pflege- heime	167'000.00					
5640	Einkauf Haus Stelle Naters	167'000.00					

Investitionsrechnung (nach Funktionen)		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5	SOZIALE SICHERHEIT	0.00		0.00		2'431.54	
52	INVALIDITÄT	0.00		0.00		2'431.54	
523	Invalidenheime	0.00		0.00		2'431.54	
5610	Investitionen Einrichtungen					2'431.54	
6	VERKEHR	0.00	0.00	730'000.00	0.00	260'848.90	157'871.50
61	STRASSENVERKEHR	0.00	0.00	730'000.00	0.00	260'848.90	157'871.50
613	Kantonsstrassen	0.00	0.00	80'000.00	0.00	7'712.10	42'815.80
5610	Baukosten Strassennetz			80'000.00		7'712.10	
6310	Kantonsbeitrag Strassennetz						42'815.80
615	Gemeindestrassennetz	0.00	0.00	650'000.00	0.00	253'136.80	115'055.70
5010.01	Strassenbau			30'000.00			
5010.02	Sanierung Gemeindestrassen					34'415.55	
5010.03	Strassenbeleuchtung			120'000.00			
5010.04	Dorfstrasse Wasen					52'000.00	
5010.05	H19 - Ortskernsanierung			500'000.00		166'721.25	
6310	Kanton						115'055.70
7	UMWELT UND RAUMORDNUNG	870'000.00	0.00	1'850'000.00	689'000.00	1'301'708.39	29'783.90
71	WASSERVERSORGUNG	760'000.00		750'000.00		1'192'530.55	
710	Wasserversorgung	760'000.00		750'000.00		1'192'530.55	
5030.01	Infrastrukturleitungen Ebnet					36'810.66	
5030.02	Steuerungsanpassung					28'080.00	
5030.03	Beschaffung Wasserzähler					10'404.50	
5030.04	TWV Anschluss Naters			750'000.00		1'117'235.39	
5030.05	Sanierung Wasserversorgung	760'000.00					
72	ABWASSERENTSORGUNG	110'000.00					
720	Abwasser	110'000.00					
5640	ARA Ausbau	110'000.00					
73	ABFALL	0.00		0.00		25'290.70	
730	Abfall (Gemeindebetrieb)	0.00		0.00		25'290.70	
5060	Kauf Container; Robidog					25'290.70	
74	GEWÄSSERVERBAUUNGEN	0.00	0.00	1'060'000.00	689'000.00	23'353.00	29'783.90
741	Gewässerverbauungen	0.00	0.00	1'060'000.00	689'000.00	23'353.00	29'783.90
5020	Sanierung Dorfbach			1'060'000.00		23'353.00	
6310	Sanierung Dorfbach (Kanton)				689'000.00		29'783.90
77	ÜBRIGER UMWELTSCHUTZ	0.00		0.00		9'740.00	
771	Friedhof und Bestattung allgemein	0.00		0.00		9'740.00	
5030	Erstellen Urnengräber					9'740.00	

Investitionsrechnung (nach Funktionen)		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
79	RAUMORDNUNG	0.00		40'000.00		50'794.14	
790	Raumplanung	0.00		40'000.00		50'794.14	
5060	Geodäsie-Theodolit					18'979.15	
5290.01	Nutzungsplanung			40'000.00			
5290.02	Hochwasserschutzkonzept (Gefahrenkarte)					1'061.50	
5290.03	Gewässerraum Dorfbach					6'656.81	
5290.04	Hangsicherung Unners Äbnet					24'096.68	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	0.00	0.00	0.00	0.00	27'177.85	24'050.00
81	LANDWIRTSCHAFT	0.00	0.00	0.00	0.00	27'177.85	24'050.00
811	Landwirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	27'177.85	24'050.00
5030.01	Wässerwasserleitung Bitscheri					22'282.25	
5040	Kleinbecken Fleschen / Schaftola					4'895.60	
6310.01	Wässerwasserleitung Bitscheri						24'050.00
	TOTAL INVESTITIONSAUSGABEN	1'667'000.00		2'760'000.00		1'994'990.93	
	TOTAL INVESTITIONSEINNAHMEN		0.00		689'000.00		225'321.40
	NETTOINVESTITIONEN		1'667'000.00		2'071'000.00		1'769'669.53

Investitionsrechnung nach Arten

Investitionsrechnung (nach Arten)		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5	INVESTITIONSAUSGABEN	1'667'000.00		2'760'000.00		1'994'990.93	
50	SACHANLAGEN	1'557'000.00		2'640'000.00		1'880'465.80	
51	INVESTITIONEN AUF RECHNUNG DRITTER						
52	IMMATERIELLE ANLAGEN VV			40'000.00		104'381.49	
54	DARLEHEN VV						
55	BETEILIGUNGEN, GRUNDKAPITALIEN VV						
56	INVESTITIONSBEITRÄGE	110'000.00		80'000.00		10'143.64	
57	DURCHLAUFENDE INVESTITIONSBEITRÄGE						
6	INVESTITIONSEINNAHMEN	-		689'000.00		225'321.40	
60	ÜBERTRAGUNG VON SACHANLAGEN IN FV						
61	RÜCKERSTATTUNGEN						
62	ÜBERTRAGUNG IMMATERIELLE ANLAGEN FV						
63	INVESTITIONSBEITRÄGE FÜR EIGENE RECHNUNG				689'000.00		225'321.40
64	RÜCKZAHLUNG VON DARLEHEN						
65	ÜBERTRAGUNG VON BETEILIGUNGEN IN FV						
66	RÜCKZAHLUNG EIGENER INVESTITIONSBEITRÄGE						
67	DURCHLAUFENDE INVESTITIONSBEITRÄGE						
	TOTAL INVESTITIONSAUSGABEN	1'667'000.00		2'760'000.00		1'994'990.93	
	TOTAL INVESTITIONSEINNAHMEN		0.00		689'000.00		225'321.40
	NETTOINVESTITIONEN		1'667'000.00		2'071'000.00		1'769'669.53

Abschreibungstabelle (nach Funktionen)

Bezeichnung	Stand 01.01.22	Nettoinvestitionen	Stand vor Abschreibung	Ansatz	Abschreibungen	Stand 31.12.22
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG						
Sanierung MZA	63'500.00	0.00	63'500.00	10%	6'500.00	57'000.00
MZA-Vorplatz Neugestaltung	136'700.00	0.00	136'170.00	10%	14'000.00	122'170.00
Begegnungszonen	0.00	630'000.00	630'000.00	10%	63'000.00	567'000.00
BEREICHSTOTAL					83'500.00	
2 BILDUNG						
KiTa Gletscherfloh	88'500.00	0.00	88'500.00	40%	35'500.00	53'000.00
BEREICHSTOTAL					35'500.00	
3 KULTUR, FREIZEIT, KULTUS						
Kapelle Zen Hohen Flüehen	80'000.00	0.00	80'000.00	10%	8'000.00	72'000.00
Rote Meile (Etappe B)	68'500.00	0.00	68'500.00	10%	7'500.00	61'000.00
BEREICHSTOTAL					15'500.00	
4 GESUNDHEIT						
Seniorenzentrum Naters Haus Stelle	0.00	167'000.00	167'000.00	40%	67'000.00	100'000.00
BEREICHSTOTAL					67'000.00	
6 VERKEHR						
Ortskernsanierung	140'000.00	0.00	140'000.00	30%	42'000.00	98'000.00
BEREICHSTOTAL					42'000.00	
7 UMWELT, RAUMORDNUNG						
Sanierung Wasserversorgung	0.00	760'000.00	760'000.00	10%	76'000.00	684'000.00
TWV Anschluss Naters	735'000.00	0.00	735'000.00	10%	74'000.00	661'000.00
ARA-Ausbau (Etappe II)	0.00	110'000.00	110'000.00	10%	11'000.00	99'000.00
Sanierung Dorfbach	112'000.00	0.00	112'000.00	10%	11'000.00	101'000.00
Trinkwasser Termen Bitsch	66'500.00	0.00	66'500.00	10%	6'500.00	60'000.00
BEREICHSTOTAL					178'500.00	
GESAMTTOTAL (ohne Finanzvermögen)	1'490'700.00	1'667'000.00	3'157'170.00		422'000.00	2'735'170.00