



Einladung

zur

Bürgergemeinde - Versammlung

auf Freitag, 9. Dezember 2022, 19.30 Uhr im Gemeindezentrum

Traktanden:

1. Protokoll der Bürgergemeindeversammlung vom 17. Juni 2022
2. Budget 2023 der Bürgergemeinde
3. Verschiedenes

und anschliessend auf 20.00 Uhr zur

Einwohnergemeinde - Versammlung

Traktanden:

1. Protokoll der Einwohnergemeindeversammlung vom 17. Juni 2022
2. Budget 2023 der Einwohnergemeinde
 - a) Steuerfüsse und Gebühren
 - b) Budget 2023 der Einwohnergemeinde
3. Verschiedenes

Mit freundlichen Grüssen
Gemeinderat Bretzwil

Die detaillierten Budgets 2023, weitere Unterlagen zu den einzelnen Traktanden sowie das Protokoll der letzten Versammlung können auf der Gemeindeverwaltung eingesehen werden.

BÜRGERGEMEINDE-VERSAMMLUNG

TRAKTANDUM 2: Budget 2023 der Bürgergemeinde

Das Budget 2023 der Bürgergemeinde sieht bei Ausgaben von Fr. 141'400.-- und Einnahmen von Fr. 143'400.-- einen **Ertragsüberschuss von Fr. 2'000.--** vor. Im Jahr 2023 sind ordentliche Abschreibungen von Fr. 25'600.-- geplant. Nettoinvestitionen fallen keine an, so dass ein **Finanzierungsüberschuss von Fr. 27'600.--** resultiert.

Erläuterungen zu den einzelnen Konti der Erfolgsrechnung

0 ALLGEMEINE VERWALTUNG

0220 Allgemeine Dienste

Dieses Konto beinhaltet sämtliche Ausgaben, die nicht präzise einem Aufgabenbereich zugeordnet werden können. Insbesondere die Abgeltung an die Einwohnergemeinde für das Führen der Rechnung und das Erledigen der administrativen Aufgaben in der Höhe von Fr. 2'000.-- sowie Versicherungsprämien und Mitgliederbeiträge.

6 VERKEHR

6150 Gemeindestrassen/Werkhof

Für den Unterhalt der Strassen sowie der Feld- und Waldwege der Bürgergemeinde wurden im kommenden Jahr Fr. 30'000.-- eingesetzt. Die letzten Jahre haben gezeigt, dass die vorhandenen Mergelwege bei einem Starkregenereignis jeweils relativ schnell in Mitleidenschaft gezogen werden und im Anschluss einer Instandstellung bedürfen. Mit Blick auf diesen Sachverhalt sowie den im oberen Bereich des Stierenbergwegs regelmässig anfallenden Unterhalt ist der Betrag für den Unterhalt der Strassen sowie der Feld- und Waldwege der Bürgergemeinde gegenüber dem Vorjahr unverändert belassen worden.

Im Jahr 2019 wurde der Holzschopf in der Wäsch umgebaut und vergrössert. Die damit verbundenen Kosten betragen Fr. 351'144.65 und müssen jeweils zu 10 % des Restbuchwerts per Ende des Vorjahres abgeschrieben werden. Daraus ergeben sich im Jahr 2023 Abschreibungen in der Höhe von Fr. 25'600.--.

8 VOLKSWIRTSCHAFT

8200 Forstwirtschaft

Per den 1. Januar 2021 hat der Zweckverband Forstbetrieb Frenkentaler, umfassend die Gemeinden Bretzwil, Langenbruck, Lauwil, Reigoldswil und Waldenburg seine Arbeit aufgenommen. Damit verbunden erfolgte eine Auslagerung der Bewirtschaftung der Waldungen an den Zweckverband Forstbetrieb Frenkentaler, was zur Folge hat, dass ab dem Jahr 2021 zahlreiche, bislang durch die Bürgergemeinde wahrgenommene Aufgaben an den Zweckverband Forstbetrieb Frenkentaler abgegeben wurden.

Vor Ort bei der Bürgergemeinde verbleibt der Verkauf von Brennholz ab Schopf. Um diese Dienstleistung weiterhin gewährleisten zu können, kauft die Bürgergemeinde dem Zweckverband Forstbetrieb Frenkentaler eine gewisse Menge Brennholz ab Wald ab und lagert dies rund zwei Jahre. Anschliessend erfolgt gemäss den auf der Gemeindeverwaltung eingehenden Bestellungen der Verkauf an die Einwohnerinnen und Einwohner von Bretzwil. In Anbetracht der aktuellen Holzknappheit sowie unter Berücksichtigung der allgemeinen Teuerung ist damit zu rechnen, dass die Einkaufspreise deutlich ansteigen werden, was in den nächsten Jahren Auswirkungen auf den Verkaufspreis der Bürgergemeinde haben dürfte.

Darüber hinaus bleibt die Bürgergemeinde Bretzwil Mitglied des Verbands Wald beider Basel, was einen jährlichen Mitgliederbeitrag von Fr. 1'575.-- zur Folge hat. Ebenso fällt weiterhin die Versicherungsprämie der Basellandschaftlichen Gebäudeversicherung für den Wald in der Höhe von Fr. 2'700.-- an und auch die verschiedenen Arbeiten und Einsätze der Behördenmitglieder und des Gemeindearbeiters gilt es entsprechend abzugelten.

Solange das Eigenkapital des Zweckverbands Forstbetrieb Frenkentaler 2.5 Mio. Franken nicht erreicht hat, werden zwei Drittel des Ertragsüberschusses, maximal aber ein Betrag von Fr. 100'000.-- im Verhältnis der Gesamtwaldfläche an die Verbandsgemeinden ausbezahlt. Der restliche Gewinn wird ins Eigenkapital eingelegt. Für die Bürgergemeinde Bretzwil ergibt sich daraus vorerst eine maximale Gewinnausschüttung von Fr. 16'700.--. In Anbetracht des Umstands, dass das Rechnungsjahr 2021 mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 505'819.50 abgeschlossen werden konnte, erwartet der Gemeinderat im Jahr 2023 die aktuell maximal mögliche Gewinnausschüttung.

In den ersten 10 Jahren wird eine allfällige Gewinnausschüttung des Zweckverbands Forstbetrieb Frenkentaler mit dem von der Bürgergemeinde Bretzwil bis am 31. Dezember 2030 zu leistenden Grundkapital von Fr. 167'000.-- verrechnet.

Analog zu den Vorjahren vergütet die Einwohnergemeinde der Bürgergemeinde einen Betrag von Fr. 10'000.-- für den Nutzen des Walds für die Allgemeinheit als Naherholungsgebiet.

8900 Stierenberg

Für das Gehalt des Hirten während der Sömmerung auf dem Stierenberg sind Fr. 22'000.-- ins Budget 2023 aufgenommen worden. Dieser Betrag umfasst nebst der Pauschalentschädigung eine Sömmerungszulage von Fr. 7.-- pro Rind und von Fr. 25.-- pro Mutterkuh mit Kalb sowie ein Weihnachtsgeld. Beim Festlegen des Gehalts des Hirten für das Jahr 2023 gilt es den vom Kanton ausgerichteten Teuerungsausgleich zu berücksichtigen.

Anlässlich des sehr trockenen Sommers 2022 wurde festgestellt, dass die für die Weidbrunnen im Gebiet Cholloch vorhandene Quelle zwar stetig Wasser geliefert hat, einen hohen kurzzeitigen Wasserbedarf durch die Sömmerungstiere jedoch nicht decken konnte. Aus diesem Grund ist geplant, bei der Quelle einen Wassertank zu installieren, um solche Spitzen im Verbrauch ausgleichen zu können. Der dafür im Budget 2023 eingestellte Betrag beträgt Fr. 2'000.--.

Für die Optimierung der Wasserversorgung der Sömmerungstiere ist zusätzlich der Kauf eines Occasion-Druckfasses mit einer Wassertränke vorgesehen, das je nach Bedarf auf den Weiden des Stierenbergs platziert werden kann. Die Kosten für dieses Occasion-Druckfass mit einer Wassertränke, das voraussichtlich von Bernhard Straumann vom Hof Oberfeld 32 erworben werden kann, liegen bei Fr. 2'500.--.

Nachdem im vergangenen Jahr auf dem bei den Stallungen auf dem Stierenberg vorhandenen Löschwasserbecken eine neue Abdeckung angebracht wurde, ist im kommenden Jahr geplant, den vorderen Teil des Löschwasserbeckens derart zu optimieren, dass eine Befahrbarkeit möglich wird und der Bereich des Löschwasserbeckens in der Folge für das Abstellen von verschiedenen Gerätschaften genutzt werden kann. Für diese Arbeiten, bei denen es darauf zu achten gilt, dass der Zugang für die Feuerwehr nicht eingeschränkt wird, wurde ein Betrag von Fr. 3'000.-- ins Budget 2023 aufgenommen.

In Anbetracht des Alters der im Restaurant Stierenberg im Einsatz stehenden technischen Einrichtungen ist für den möglichen Unterhalt dieser Apparate und Maschinen wiederum ein Betrag von Fr. 8'000.-- ins Budget 2023 aufgenommen worden. Gegebenenfalls besteht die Möglichkeit, mit diesen finanziellen Mitteln auch eine allenfalls notwendige Ersatzbeschaffung zu tätigen.

Eine Einlage in den Erneuerungsfonds für die Liegenschaften des Finanzvermögens der Bürgergemeinde Bretzwil wurde nicht budgetiert. Eine mögliche Einlage erfolgt in Abhängigkeit zum effektiven Abschluss der Rechnung 2023 der Bürgergemeinde. Die finanziellen Mittel dieses Fonds werden für den mittel- bis langfristigen Werterhalt der Gebäulichkeiten auf dem Stierenberg eingesetzt.

Für die Sömmerung auf dem Stierenberg besteht weiterhin eine sehr grosse Nachfrage und es kann davon ausgegangen werden, dass die auf dem Stierenberg vorhandenen Plätze auch im Jahr 2023 vollumfänglich belegt sein dürften. Dies entspricht der Sömmerung von rund 42 Mutterkühen mit ihren Kälbern, einem Stier sowie 10 Rindern. In Abhängigkeit der Entwicklung der Teuerung gilt es auf die Sömmerung 2023 hin eine allfällige Anpassung der Sömmerungsgebühren zu prüfen.

Die Kosten für die Miete des Stiers, der den Sommer zusammen mit den Mutterkühen auf den Weiden des Stierenbergs verbringt, werden von der Bürgergemeinde übernommen und den Landwirten, die ihre Mutterkühe zur Sömmerung auf den Stierenberg bringen, über die Sömmerungsgebühr weiterverrechnet.

Per den 1. März 2021 konnten in den Stallungen auf dem Stierenberg zwei vorgängig Instand gestellte Pferdeboxen an Walter Strahm und Claudine Rütli aus Bretzwil vermietet werden. Die Miete beträgt Fr. 700.-- pro Monat, womit sich jährliche Einnahmen in der Höhe von Fr. 8'400.-- ergeben.

Basierend auf dem mit der Stardrinks AG, Luzern abgeschlossenen Bierliefervertrag erhält die Bürgergemeinde Bretzwil für jeden im Restaurant Stierenberg bezogenen Hektoliter Ziegelhofbier einen Betrag von Fr. 35.-- vergütet. Damit wird das von der Stardrinks AG anlässlich des Neubaus gewährte zinslose Darlehen abbezahlt. Unter Berücksichtigung der Vorjahreswerte kann diesbezüglich im Jahr 2023 mit einem Ertrag von Fr. 700.-- gerechnet werden.

Der Mietzins von Fr. 750.-- pro Monat für die Wohnung und von Fr. 1'500.-- pro Monat für das Restaurant bleibt im Jahr 2023 unverändert, so dass die Mieteinnahmen mit insgesamt Fr. 27'000.-- veranschlagt werden. In diesem Betrag inbegriffen ist der Stall für das Angebot Schlafen im Stroh.

Gestützt auf die mit dem Landwirtschaftlichen Zentrum Ebenrain für die Bewirtschaftung und die Sömmerung auf dem Stierenberg abgeschlossenen Verträge erhält die Bürgergemeinde Bretzwil vom Bund und Kanton Sömmerungs- und Ökobeiträge in der Höhe von insgesamt rund Fr. 33'500.--. Ohne diese finanzielle Unterstützung könnte die Sömmerung auf dem Stierenberg nicht aufrecht erhalten werden.

8901 Bürgerland

Die Pachtzinsen für das landwirtschaftlich und anderweitig, beispielsweise als Pflanzland genutzte Bürgerland bleiben im Jahr 2023 unverändert. Das gleiche gilt für die Baurechtszinsen, unter anderem für das Ferienhaus von Michael Schmidtrupp in auf der Parzelle 1364 im Gebiet Eichengraben.

8902 Kirschbaumanlage

Analog zu den letzten Jahren zeichnet sich für die Kirschbaumanlage ein Defizit ab. Dies insbesondere aufgrund des Aufwands für die Pflege der in der Anlage im Gebiet Grund vorhandenen 62 Kirschbäume. Trotzdem vertritt der Gemeinderat die Auffassung, dass diese Anlage aufgrund der unverändert guten Nachfrage und der in der Zwischenzeit bereits regionalen Ausstrahlung weiterhin ihre Berechtigung hat.

9 FINANZEN UND STEUERN

9610 Zinsen

Zur Finanzierung des Um- und Anbaus des Holzschopfs in der Wäsch wurde bei der Basellandschaftlichen Kantonalbank ein Darlehen von Fr. 350'000.-- zu einem Zinssatz von 0.8 % und mit einer Laufzeit von fünf Jahren bis am 30. August 2024 aufgenommen. Damit verbunden fallen im kommenden Jahr Zinszahlungen von Fr. 2'900.-- an.

<p>Der Gemeinderat beantragt, das Budget 2023 der Bürgergemeinde in der vorliegenden Form zu genehmigen.</p>

Bericht der Rechnungsprüfungskommission über die Begutachtung des Budgets für das Jahr 2023 der Bürgergemeinde Bretzwil

Gestützt auf die Verordnung über den Finanzhaushalt und das Rechnungswesen der Bürgergemeinden (Bürgergemeindefinanzverordnung) vom 12. Oktober 1999 sowie auf die Verordnung vom 14. Februar 2012 über die Rechnungslegung der Einwohnergemeinden (Gemeinderechnungsverordnung) haben wir das Budget für das Jahr 2023 der Bürgergemeinde Bretzwil begutachtet.

Namentlich haben wir anlässlich der Budgetbegutachtung das Budget und seine Beilagen hinsichtlich Richtigkeit und Rechtmässigkeit überprüft.

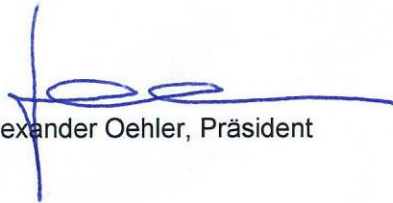
Wir haben die Budgetbegutachtung so geplant und durchgeführt, dass wesentliche Fehlaussagen im Budget mit angemessener Sicherheit erkannt wurden und dass die Begutachtung eine ausreichende Grundlage für unser Urteil bildet.

Aufgrund unserer Budgetbegutachtung können wir bestätigen, dass im Budget für das Jahr 2023 die Vorschriften der Bürgergemeindefinanzverordnung und der Gemeinderechnungsverordnung (Kontenplan und Terminologie) eingehalten sind.

Wir empfehlen der Bürgergemeindeversammlung, das Budget für das Jahr 2023 zu genehmigen.

Bretzwil, 1. November 2022

Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission der Gemeinde Bretzwil



Alexander Oehler, Präsident



Regula Furter-Schilt, Mitglied

Budget 2023 der Bürgergemeinde

ERFOLGSRECHNUNG

Bezeichnung	Rechnung 2021		Budget 2022		Budget 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung						
Total Aufwand und Ertrag	Fr. 160'632.45	Fr. 160'578.21	Fr. 133'600.00	Fr. 135'810.00	Fr. 141'400.00	Fr. 143'400.00
Aufwandüberschuss		Fr. 54.24				
Ertragsüberschuss			Fr. 2'210.00		Fr. 2'000.00	
Total Erfolgsrechnung	Fr. 160'632.45	Fr. 160'632.45	Fr. 135'810.00	Fr. 135'810.00	Fr. 143'400.00	Fr. 143'400.00
Ergebnisübersicht						
<u>Betriebliches Ergebnis</u>						
Aufwandüberschuss		Fr. 53'767.04		Fr. 52'990.00		Fr. 58'900.00
Ertragsüberschuss						
<u>Ergebnis aus Finanzierung</u>						
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss	Fr. 53'712.80		Fr. 55'200.00		Fr. 60'900.00	
<u>Operatives Ergebnis (Betrieb und Finanzierung)</u>						
Aufwandüberschuss		Fr. 54.24				
Ertragsüberschuss			Fr. 2'210.00		Fr. 2'000.00	
<u>Ausserordentliches Ergebnis</u>						
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss						
<u>Gesamtergebnis (operativ und ausserordentlich)</u>						
Aufwandüberschuss		Fr. 54.24				
Ertragsüberschuss			Fr. 2'210.00		Fr. 2'000.00	
Investitionsrechnung						
Total Ausgaben und Einnahmen						
Zunahme der Nettoinvestitionen						
Abnahme der Nettoinvestitionen						
Total Investitionsrechnung						

Artengliederung	Rechnung 2021		Budget 2022		Budget 2023		
	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Aufwand	Fr. 160'632.45			Fr. 133'600.00		Fr. 141'400.00	
300 Behörden und Kommissionen	Fr. 2'394.40			Fr. 3'150.00		Fr. 2'650.00	
301 Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	Fr. 21'625.15			Fr. 22'000.00		Fr. 22'500.00	
305 Arbeitgeberbeiträge	Fr. 1'811.15			Fr. 2'000.00		Fr. 2'000.00	
310 Material- und Warenaufwand	Fr. 5'444.45			Fr. 6'600.00		Fr. 9'100.00	
311 Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	Fr. 5'248.05			Fr. 3'500.00		Fr. 5'500.00	
312 Ver- und Entsorgung	Fr. 136.85			Fr. 150.00		Fr. 200.00	
313 Dienstleistungen und Honorare	Fr. 16'794.10			Fr. 14'850.00		Fr. 15'250.00	
314 Baulicher/betrieblicher Unterhalt	Fr. 44'110.20			Fr. 49'500.00		Fr. 38'000.00	
315 Unterhalt Mobilien/immat. Anlagen	Fr. 3'891.10			Fr. 8'000.00		Fr. 8'000.00	
316 Mieten/Pachten/Benützungskosten	Fr. 1'123.50			Fr. 1'500.00		Fr. 1'300.00	
317 Spesenentschädigungen	Fr. 0.00			Fr. 50.00		Fr. 0.00	
319 Verschiedener Betriebsaufwand	Fr. 180.00			Fr. 600.00		Fr. 1'000.00	
330 Abschreibungen Sachanlagen	Fr. 55'012.60			Fr. 11'800.00		Fr. 25'600.00	
340 Zinsaufwand	Fr. 2'838.90			Fr. 2'900.00		Fr. 2'900.00	
349 Verschiedener Finanzaufwand	Fr. 0.00			Fr. 0.00		Fr. 0.00	
351 Einlagen Fonds Eigenkapital	Fr. 0.00			Fr. 0.00		Fr. 0.00	
361 Entschädigung an Gemeinwesen	Fr. 22.00			Fr. 7'000.00		Fr. 7'400.00	
4 Ertrag		Fr. 160'578.21		Fr. 135'810.00		Fr. 143'400.00	
421 Gebühren für Amtshandlungen		Fr. 10.00		Fr. 0.00		Fr. 0.00	
424 Benützungsgebühren/Dienstleistungen		Fr. 23'723.00		Fr. 27'400.00		Fr. 27'400.00	
425 Erlös aus Verkäufen		Fr. 33'108.86		Fr. 7'000.00		Fr. 8'000.00	
426 Rückerstattungen		Fr. 2'914.20		Fr. 0.00		Fr. 0.00	
439 Übriger Ertrag		Fr. 649.90		Fr. 700.00		Fr. 700.00	
440 Zinsertrag		Fr. 0.55		Fr. 0.00		Fr. 0.00	
442 Beteiligungsertrag Finanzvermögen		Fr. 800.00		Fr. 800.00		Fr. 800.00	
443 Liegenschaftsertrag Finanzvermögen		Fr. 39'051.15		Fr. 46'300.00		Fr. 46'300.00	
444 Wertberichtigung Finanzvermögen		Fr. 0.00		Fr. 0.00		Fr. 0.00	
446 Ertrag öffentliche Unternehmungen		Fr. 16'700.00		Fr. 11'000.00		Fr. 16'700.00	
451 Entnahme Fonds Eigenkapital		Fr. 0.00		Fr. 0.00		Fr. 0.00	
461 Entschädigung von Gemeinwesen		Fr. 545.70		Fr. 0.00		Fr. 0.00	
463 Beiträge von Gemeinwesen/Dritten		Fr. 43'068.70		Fr. 42'600.00		Fr. 43'500.00	
469 Verschiedener Transferertrag		Fr. 6.15		Fr. 10.00		Fr. 0.00	
Total	Fr. 160'632.45	Fr. 160'578.21	Fr. 133'600.00	Fr. 135'810.00	Fr. 141'400.00	Fr. 143'400.00	
Aufwand-/Ertragsüberschuss		Fr. 54.24	Fr. 2'210.00		Fr. 2'000.00		
Total	<u>Fr. 160'632.45</u>	<u>Fr. 160'632.45</u>	<u>Fr. 135'810.00</u>	<u>Fr. 135'810.00</u>	<u>Fr. 143'400.00</u>	<u>Fr. 143'400.00</u>	

Funktionale Gliederung Zusammenzug		Rechnung 2021				Budget 2022				Budget 2023			
Bezeichnung		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag	
0	Allgemeine Verwaltung	Fr.	2'643.15	Fr.	10.00	Fr.	2'760.00	Fr.	0.00	Fr.	2'760.00	Fr.	0.00
	Nettoaufwand			Fr.	2'633.15			Fr.	2'760.00			Fr.	2'760.00
0220	Allgemeine Dienste	Fr.	2'643.15	Fr.	10.00	Fr.	2'760.00	Fr.	0.00	Fr.	2'760.00	Fr.	0.00
	Nettoaufwand			Fr.	2'633.15			Fr.	2'760.00			Fr.	2'760.00
6	Verkehr	Fr.	88'694.40	Fr.	325.00	Fr.	42'960.00	Fr.	0.00	Fr.	56'860.00	Fr.	0.00
	Nettoaufwand			Fr.	88'369.40			Fr.	42'960.00			Fr.	56'860.00
6150	Gemeindestrassen/Werkhof	Fr.	88'694.40	Fr.	325.00	Fr.	42'960.00	Fr.	0.00	Fr.	56'860.00	Fr.	0.00
	Nettoaufwand			Fr.	88'369.40			Fr.	42'960.00			Fr.	56'860.00
8	Volkswirtschaft	Fr.	66'377.35	Fr.	159'436.51	Fr.	84'880.00	Fr.	135'000.00	Fr.	78'780.00	Fr.	142'600.00
	Nettoertrag	Fr.	93'059.16			Fr.	50'120.00			Fr.	63'820.00		
8200	Forstwirtschaft	Fr.	7'183.95	Fr.	61'992.81	Fr.	12'760.00	Fr.	28'000.00	Fr.	17'110.00	Fr.	34'700.00
	Nettoertrag	Fr.	54'808.86			Fr.	15'240.00			Fr.	17'590.00		
8900	Stierenberg	Fr.	53'802.35	Fr.	77'892.55	Fr.	66'450.00	Fr.	87'700.00	Fr.	55'950.00	Fr.	88'600.00
	Nettoertrag	Fr.	24'090.20			Fr.	21'250.00			Fr.	32'650.00		
8901	Bürgerland	Fr.	3'101.60	Fr.	18'371.15	Fr.	2'610.00	Fr.	18'200.00	Fr.	2'660.00	Fr.	18'200.00
	Nettoertrag	Fr.	15'269.55			Fr.	15'590.00			Fr.	15'540.00		
8902	Kirschbaumanlage	Fr.	2'289.45	Fr.	1'180.00	Fr.	3'060.00	Fr.	1'100.00	Fr.	3'060.00	Fr.	1'100.00
	Nettoaufwand			Fr.	1'109.45			Fr.	1'960.00			Fr.	1'960.00
9	Finanzen und Steuern	Fr.	2'917.55	Fr.	806.70	Fr.	3'000.00	Fr.	810.00	Fr.	3'000.00	Fr.	800.00
	Nettoaufwand			Fr.	2'110.85			Fr.	2'190.00			Fr.	2'200.00
9610	Zinsen	Fr.	2'917.55	Fr.	800.55	Fr.	3'000.00	Fr.	800.00	Fr.	3'000.00	Fr.	800.00
	Nettoaufwand			Fr.	2'117.00			Fr.	2'200.00			Fr.	2'200.00
9710	Rückverteilung CO ₂ -Abgabe	Fr.	0.00	Fr.	6.15	Fr.	0.00	Fr.	10.00	Fr.	0.00	Fr.	0.00
	Nettoertrag	Fr.	6.15			Fr.	10.00			Fr.	0.00		
Total	Aufwand-/Ertragsüberschuss	Fr.	160'632.45	Fr.	160'578.21	Fr.	133'600.00	Fr.	135'810.00	Fr.	141'400.00	Fr.	143'400.00
				Fr.	54.24	Fr.	2'210.00			Fr.	2'000.00		
Total		Fr.	160'632.45	Fr.	160'632.45	Fr.	135'810.00	Fr.	135'810.00	Fr.	143'400.00	Fr.	143'400.00

EINWOHNERGEMEINDE-VERSAMMLUNG

TRAKTANDUM 2: Budget 2023 der Einwohnergemeinde

a) Steuerfüsse und Gebühren

Anträge des Gemeinderats betreffend die Steuerfüsse und Gebühren

Einkommens-/Vermögenssteuern nat. Personen in % der Staatssteuer	58 %	(wie bisher)
Ertragssteuern juristische Personen in % der Staatssteuer	44 %	(neu)
Kapitalsteuern juristische Personen in % der Staatssteuer	55 %	(neu)
Sondersatz für ehemalige Statusgesellschaften in % der Staatssteuer	55 %	(neu)

Wasserbezugsgebühren	Fr. 1.90 pro m ³	(wie bisher)
Grundgebühr	Fr. 60.-- <small>(für die Periode vom 1.7.2022 - 30.6.2023)</small>	(wie bisher)
Kanalisationsgebühren	Fr. 2.35 pro m ³ Wasserverbrauch <small>(für die Periode vom 1.7.2022 - 30.6.2023)</small>	(wie bisher)

GEBÜHRENTARIFE ABFALLBEWIRTSCHAFTUNG

Kehrichtsäcke	35 Liter	Fr. 2.30	exkl. MwSt.	(wie bisher)
	60 Liter	Fr. 4.20	exkl. MwSt.	(wie bisher)
Gebührenmarke für Sperrgut		Fr. 8.00		(wie bisher)
Gebührenmarke für Container	800 Liter	Fr. 48.00		(wie bisher)

Per den 1. Januar 2020 trat die Steuervorlage 17 in Kraft. Damit wurde das Unternehmensrecht reformiert und an die internationalen Entwicklungen angepasst. Die Umsetzung im Kanton Basel-Landschaft erfolgt dabei schrittweise im Jahr 2020 und aktuell relevant auf das Jahr 2023. In diesem zweiten Schritt wird bei den Steuern für die juristischen Personen der Wechsel vom Steuersatz zum Steuerfuss vollzogen. Das heisst, die Gemeindesteuern werden neu prozentual von der Staatssteuer und nicht mehr wie bis anhin prozentual vom steuerbaren Ertrag, respektive vom steuerbaren Kapital erhoben.

ERTRAGSSTEUERN JURISTISCHE PERSONEN

In den Jahren 2020 bis 2022 konnten die Gemeinden den Gewinnsteuersatz zwischen 2 und 5 % vom steuerbaren Ertrag festsetzen. In der Gemeinde Bretzwil betrug dieser 4 %. Auf das Jahr 2023 erfolgt die Umstellung auf den Gewinnsteuerfuss, der maximal 55 % der Staatssteuer betragen darf. Der Gemeinderat beantragt, das bisherige Verhältnis zum Maximalsatz beizubehalten, was einen neuen Gewinnsteuerfuss von 44 % der Staatssteuer ergibt. Damit wird die mit der Steuervorlage 17 angestrebte Reduktion der Ertragssteuern von 23.7 % vollumfänglich an die Unternehmen weitergegeben.

KAPITALSTEUERN JURISTISCHE PERSONEN

In den Jahren 2020 bis 2022 betrug der Kapitalsteuersatz für die Gemeinden fix 0.55 Promille vom steuerbaren Kapital. Auf das Jahr 2023 erfolgt die Umstellung auf den Kapitalsteuerfuss der maximal 55 % der Staatssteuer betragen darf. Der Gemeinderat beantragt, keine weitere Reduktion der Kapitalsteuern vorzunehmen und den Kapitalsteuerfuss für juristische Personen neu bei 55 % der Staatssteuer festzulegen, was dem bisherigen fixen Steuersatz von 0.55 Promille entspricht.

SONDERSATZ FÜR EHEMALIGE STATUSGESELLSCHAFTEN

§ 206 des Steuergesetzes regelt die übergangsrechtlichen Folgen beim Wegfall des Steuerstatus von Holding-, Domicil- und gemischten Gesellschaften, wonach die aufgedeckten stillen Reserven und der Goodwill innert fünf Jahren mit einem tieferen Sondersatz besteuert werden. Dieser Steuersatz für die gesonderte Besteuerung der stillen Reserven beträgt bis am 31. Dezember 2022 0.625 % und muss auf das Jahr 2023 neu mittels eines Steuerfusses von maximal 55 % der Staatssteuer von 1.6 % festgelegt werden. Der Gemeinderat beantragt, diesen Wert auf die maximal möglichen 55 % der Staatssteuer anzusetzen. Ab dem Jahr 2025 entfällt diese Übergangsbestimmung und die Besteuerung erfolgt nach dem ordentlichen Verfahren.

Der Gemeinderat beantragt, die Steuerfüsse und Gebühren für das Jahr 2023 in der vorliegenden Form zu genehmigen.

b) Budget 2023 der Einwohnergemeinde

ALLGEMEINER HAUSHALT

Im Bereich des allgemeinen Haushalts sieht das Budget 2023 der Einwohnergemeinde bei Ausgaben von Fr. 3'013'780.-- und Einnahmen von Fr. 3'022'270.-- einen **Ertragsüberschuss von Fr. 8'490.--** vor. Im Jahr 2023 sind ordentliche Abschreibungen von Fr. 158'550.-- geplant. Bei Nettoinvestitionen von Fr. 95'000.-- ergibt dies einen **Finanzierungsüberschuss von Fr. 72'040.--**.

SPEZIALFINANZIERUNG WASSERVERSORGUNG

Im Bereich der Spezialfinanzierung Wasserversorgung sieht das Budget 2023 der Einwohnergemeinde bei Ausgaben von Fr. 104'230.-- und Einnahmen von Fr. 96'800.-- einen **Aufwandüberschuss von Fr. 7'430.--** vor. Im Jahr 2023 sind ordentliche Abschreibungen von Fr. 47'000.-- geplant. Bei Nettoinvestitionseinnahmen von Fr. 10'000.-- ergibt dies einen **Finanzierungsüberschuss von Fr. 49'570.--**.

SPEZIALFINANZIERUNG ABWASSERBESEITIGUNG

Im Bereich der Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung sieht das Budget 2023 der Einwohnergemeinde bei Ausgaben von Fr. 84'980.-- und Einnahmen von Fr. 83'500.-- einen **Aufwandüberschuss von Fr. 1'480.--** vor. Im Jahr 2023 sind ordentliche Abschreibungen von Fr. 4'600.-- geplant. Bei Nettoinvestitionen von Fr. 30'000.-- ergibt dies einen **Finanzierungsfehlbetrag von Fr. 26'880.--**.

SPEZIALFINANZIERUNG ABFALLBESEITIGUNG

Im Bereich der Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung sieht das Budget 2023 der Einwohnergemeinde bei Ausgaben von Fr. 45'850.-- und Einnahmen von Fr. 49'100.-- einen **Ertragsüberschuss von Fr. 3'250.--** vor. Im Jahr 2023 sind ordentliche Abschreibungen von Fr. 4'000.-- geplant. Nettoinvestitionen sind keine vorgesehen, so dass sich ein **Finanzierungsüberschuss von Fr. 7'250.--** ergibt.

Im Vergleich zum Budget des Vorjahres resultiert in der Erfolgsrechnung 2023 mit einer positiven Abweichung von Fr. 39'010.-- ein leicht besseres Ergebnis. Nach drei Jahren, in denen im Budget jeweils ein Verlust erwartet wurde, kann für das Jahr 2023 in der Erfolgsrechnung wieder von einem kleinen Gewinn ausgegangen werden.

Die Verbesserung gegenüber dem Budget 2022 ist auf verschiedene Faktoren zurückzuführen, wobei die Konti Bildung und Gesundheit den grössten Anteil zu dieser erfreulichen Entwicklung beitragen. Gleichzeitig trafen die negativen Prognosen in Zusammenhang mit der Covid-19-Pandemie zum grössten Teil nicht ein und die finanziellen Auswirkungen für die Gemeinden hielten sich in engen Grenzen.

Im Bereich der Bildung haben die geringeren Schülerinnen- und Schülerzahlen Auswirkungen auf die Lohnkosten, die bei der Primarschule Bretzwil aufgrund eines reduzierten Pensums der Klassenlehrerin der 3./4. Klasse im Schuljahr 2022/2023 deutlich zurückgegangen sind. Mit Blick auf die aktuellen Schülerinnen- und Schülerzahlen im Kindergarten Bretzwil werden die tieferen Lohnkosten in unterschiedlichen Klassen der Primarschule Bretzwil sowie am Kindergarten Bretzwil vermutlich auch in den kommenden Jahren Bestand haben.

Bei den Pflegebeiträgen, die von der Einwohnergemeinde an die Bewohnerinnen und Bewohner mit Niederlassung in Bretzwil in einem Alters- und Pflegeheim geleistet werden, kann davon ausgegangen werden, dass diese im Jahr 2023 aufgrund der aktuellen Zusammensetzung der Heimbewohnerinnen und Heimbewohner sowie ihrer momentanen Pflegebedürftigkeit trotz der stetig steigenden Kosten zurückgehen dürften. Ebenfalls tiefer, als im Vorjahr budgetiert, werden die Kosten für die ambulante Krankenpflege Spitex erwartet.

Ein genereller Kostenschub resultiert aufgrund der Annahme einer Teuerung von rund 3 %, die unter anderem Auswirkungen auf die Löhne der Gemeindeangestellten hat. Zudem sind bei der Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde als Folge von zusätzlichen Fällen erhebliche Mehrausgaben prognostiziert.

Von einer relativ stabilen Entwicklung geht der Gemeinderat beim Konto Finanzen und Steuern aus. Dies betrifft sowohl die Steuereinnahmen, als auch den Finanzausgleich. Auf Anraten des Kantons bereits in das Budget 2023 eingeflossen sind die Anpassungen, die sich bei einer Annahme der Vermögenssteuerreform, über die am 27. November 2022 abgestimmt wird, ergeben würden. Dies mit geringeren Einnahmen bei den Vermögenssteuern sowie den entsprechenden Ausgleichszahlungen des Kantons.

Erläuterungen zu den einzelnen Konti der Erfolgsrechnung

0 ALLGEMEINE VERWALTUNG

0220 Allgemeine Dienste

In den kommenden Jahren wird durch den Kanton und die Gemeinden ein Einwohnerportal für digitale Verwaltungsdienstleistungen aufgebaut. Damit soll es der Bevölkerung ermöglicht werden, Verwaltungsleistungen zeit- und ortsunabhängig zu bestellen und zu verwalten. Die Benutzerinnen und Benutzer des Einwohnerportals können zukünftig einen Grossteil der Verwaltungsdienstleistungen ab einem zentralen Einstiegspunkt digital beziehen. Dabei spielt es keine Rolle, welche föderale Ebene (Bund, Kanton oder Gemeinde) für das Angebot der Leistungen verantwortlich ist. Die Projektdauer wurde auf vier Jahre für den Zeitraum von 2023 bis 2026 angesetzt und die Kosten für die Gemeinden betragen Fr. 2.50 pro Einwohner und Jahr.

Bereits seit vielen Jahren erfolgen die Veranlagung der Steuerpflichtigen sowie der Bezug und die Bewirtschaftung der Gemeindesteuern in Bretzwil durch die Kantonale Steuerverwaltung. Diese preisgünstige Lösung verursacht im Jahr 2023 Kosten in der Höhe von Fr. 24'000.--. Ebenfalls hat dieses Verfahren den Vorteil, dass die Steuerpflichtigen nur eine Steuerrechnung erhalten und die Veranlagung von einer neutralen Stelle ohne direkten Bezug zur Gemeinde vorgenommen wird.

0291 Gemeindezentrum Schulgasse 1

Im Jahr 2023 werden anlässlich der ordentlichen jährlichen Reinigung der Kanalisation turnusgemäss die Sickerleitungen rund um das Gemeindezentrum gespült. Dies gemeinsam mit den entsprechenden Leitungen des Baumgartenschulhauses. Zu diesem Zweck wurde ein Betrag von Fr. 2'500.-- ins Budget 2023 aufgenommen.

0292 Garagen Schulgasse 3

Im Gegensatz zur Liegenschaft Kirchgasse 3, respektive Schulgasse 5 handelt es sich beim ehemaligen Feuerwehrmagazin an der Schulgasse 3 um Verwaltungsvermögen. Dies in Anbetracht der Nutzung des kompletten ersten Stocks als Museum sowie der teilweisen Beanspruchung des Erdgeschosses durch den Werkhof. Folglich ist die Liegenschaft Schulgasse 3 unter dem Konto Verwaltungsliegenschaften aufgeführt und die im Jahr 2016 getätigten Investitionen werden mit Fr. 3'350.-- pro Jahr abgeschrieben.

1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT

1401 Kindes- und Erwachsenenschutz

Nachdem die Kosten für die Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde sowie die Berufsbeistandschaft Frenkentäler in den letzten Jahren tendenziell eher zurückgegangen sind und im Jahr 2021 lediglich noch Fr. 44'399.95 betragen haben, wird im kommenden Jahr aufgrund der wieder höheren Fallzahlen mit einem Anstieg auf Fr. 87'280.-- gerechnet, was jedoch noch immer deutlich unter dem Höchstwert von Fr. 124'652.25 im Jahr 2019 liegt. Diese Bandbreite zeigt auf, dass die Kosten der Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde sowie der Berufsbeistandschaft Frenkentäler abhängig von den Fallzahlen relativ stark schwanken können.

1500 Feuerwehr

Die Aufwendungen für die Feuerwehr Bretzwil verharren im Jahr 2023 auf einem stabilen hohen Niveau. Mit einem Anteil von 44 % resultiert durch die Kosten für den Sold der mit Abstand grösste Ausgabenposten. Darüber hinaus ist im kommenden Jahr im grösseren Rahmen eine Weiterbildung der Angehörigen der Feuerwehr Bretzwil im Interkantonalen Ausbildungszentrum in Balsthal geplant und angesichts der steigenden Energiepreise muss beim Feuerwehrmagazin an der Reigoldswilerstrasse 18 bei einer gleichbleibenden Miete mit deutlich höheren Nebenkosten gerechnet werden. Mittelfristig gilt es die Bestrebungen bezüglich einer Regionalisierung im Auge zu behalten, wobei die Feuerwehr Bretzwil dieser Einwicklung aus einer Position der Stärke entgegensehen kann.

1611 Schiesswesen

Im Rahmen der Aufhebung der Schiessanlage Leugger in Bretzwil im Jahr 2000 wurde mit der Gemeinde Reigoldswil ein Vertrag über die Mitbenützung der Schiessanlage Widentäli abgeschlossen. Die Vereinbarung mit der Gemeinde Reigoldswil sieht vor, dass sich die Gemeinde Bretzwil im Umfang von 3/8 an den jährlichen Unterhaltskosten beteiligt. Zu diesem Zweck ist ein Betrag von Fr. 3'000.-- ins Budget 2023 der Einwohnergemeinde aufgenommen worden.

1620 Bevölkerungsschutz

Beim Zivilschutz und beim Regionalen Führungsstab kann die Einwohnergemeinde Bretzwil bereits seit mehreren Jahren auf die bewährte Zusammenarbeit im Verbund ARGUS, dem zusätzlich weitere 17 Gemeinden angeschossen sind, zurückgreifen. Die damit verbundenen Kosten betragen im Jahr 2023 beim Zivilschutz Fr. 14'100.-- und beim Regionalen Führungsstab Fr. 3'400.--. Aufgrund einer auf eidgenössischer Ebene beschlossenen Verkürzung der Dienstpflicht zeichnet sich beim Zivilschutz ein erheblicher Personalmangel ab, der mittelfristig Anpassungen im Bereich des Bevölkerungsschutzes zur Folge haben dürfte.

2 BILDUNG

2110 Kindergarten

In den beiden Klassen des Kindergartens Bretzwil werden aktuell lediglich acht Schülerinnen und Schüler unterrichtet. Gemäss den Vorgaben in der kantonalen Verordnung für den Kindergarten und die Primarschule erfolgt eine Reduktion des Pensums der Lehrkräfte, wenn die Klassengrösse auf 12 Schülerinnen und Schüler oder darunter sinkt, was im Kindergarten Bretzwil ab dem Schuljahr 2021/2022 der Fall war und voraussichtlich auch die nächsten Jahre so bleiben dürfte. Darüber hinaus fallen momentan weniger Stunden Deutsch als Zweitsprache an, was im Vergleich zum Budget des Vorjahres zu einem Rückgang der Ausgaben im Umfang von Fr. 4'400.-- führt.

2120 Primarschule

Seit dem Schuljahr 2018/2019, das heisst seit dem 1. August 2018 werden an der Primarschule Bretzwil drei Klassen geführt. Auf das aktuelle Schuljahr hin sind die Schülerzahlen zwar erneut leicht zurückgegangen. Die provisorischen Schätzungen für die nächsten Jahre zeigen jedoch, dass an der Primarschule Bretzwil mittelfristig weiterhin von drei Klassen ausgegangen werden kann. Dies teilweise allerdings mit reduzierten Pensen der Lehrkräfte, die gemäss der Verordnung für den Kindergarten und die Primarschule bei Klassengrössen von 13 Schülerinnen und Schülern oder darunter zur Anwendung gelangen.

Auf das Schuljahr 2022/2023 wurden auf der Primarstufe Lektionen-Pools für die Spezielle Förderung ISF und Deutsch als Zweitsprache eingeführt. Dies führt dazu, dass unter Berücksichtigung der Anzahl Schülerinnen und Schüler eine Deckelung dieser Lektionen stattgefunden hat, womit eine gewisse Einsparung bei den damit verbundenen Lohnkosten einhergeht.

Mit der Einführung der Lektionen-Pools und dem auf das Schuljahr 2022/2023 reduzierten Pensum der Klassenlehrerin der 3./4. Klasse der Primarschule ergeben sich im Budget 2023 bei den Lohnkosten im Vergleich zum Vorjahr Einsparungen von Fr. 39'600.--.

Der Logopädieunterricht für die Kinder und Jugendlichen aus Bretzwil wird durch die Kreisschule für Sprachentwicklung und Kommunikation in Reigoldswil sichergestellt. Die Ausgaben für den Logopädieunterricht sind abhängig von der Anzahl Schülerinnen und Schüler, die dieses Angebot in Anspruch nehmen. Folglich geht ein Rückgang der Schülerzahlen nicht automatisch mit geringeren Ausgaben für den Logopädieunterricht einher. Im Jahr 2023 wird mit im Vergleich zum Budget des Vorjahres leicht höheren Aufwendungen von Fr. 14'000.-- gerechnet.

Für die Schülerinnen und Schüler der Primarschule Bretzwil besteht das Angebot einer betreuten Hausaufgabenhilfe. Diese findet einmal pro Woche während 45 Minuten am Montagnachmittag statt. Die Kosten für dieses Angebot betragen Fr. 90.-- pro Semester und werden den Eltern, respektive den Erziehungsberechtigten in Rechnung gestellt.

2140 Musikschule

Die Kosten für die Musikschule beider Frenkentäler bleiben mit Fr. 77'000.-- gegenüber dem Vorjahr stabil. Die 15 Mitgliedsgemeinden der Musikschule beider Frenkentäler unterstützen die Schülerinnen und Schüler durch eine Mitfinanzierung des doppelten Elternbeitrags. Die Gesamtkosten für eine Einzellektion à 50 Minuten pro Woche belaufen sich auf Fr. 6'744.-- pro Jahr, wovon die Eltern Fr. 2'248.-- und die Gemeinde Fr. 4'496.-- zu übernehmen haben.

2170 Baumgartenschulhaus

Beim Unterhalt des Baumgartenschulhauses fallen zusätzliche Kosten aufgrund der Teuerung sowie der deutlich ansteigenden Stromkosten an. Ebenfalls ist im kommenden Jahr das Spülen der Sickerleitungen rund um das Baumgartenschulhaus geplant und im Bereich der Bühne der Turnhalle steht eine turnusgemässe Kontrolle der vorhandenen Installationen an. Demgegenüber ergeben sich aufgrund einer Erhöhung der Rückliefervergütung der Primeo Netz AG, Münchenstein für die Energie aus Solarproduktion von 6.2 auf neu 14.65 Rappen Mehreinnahmen von rund Fr. 5'700.--.

2190 Schulleitung und Schulrat

Gestützt auf eine Änderung der Verordnung für die Schulleitung und die Schulsekretariate erfolgte per den 1. August 2021 eine Erhöhung der Ressourcierung der Schulleitungen der Primarstufe. Für den Kindergarten und die Primarschule Bretzwil ergab sich daraus eine Pensumserhöhung von bislang 29 % auf neu 40 %. Dies verursacht bei der Schulleitung des Kindergartens und der Primarschule Bretzwil im kommenden Jahr im Vergleich zur Rechnung 2021 Mehrkosten von Fr. 15'210.20.

3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE

Verteilt auf die unterschiedlichen Konti im Bereich Kultur, Sport, Freizeit, Kirche unterstützt die Einwohnergemeinde die verschiedenen, in unserem Dorf aktiven Vereine mit einem Betrag von insgesamt Fr. 14'500.--. Der Gemeinderat schätzt die Arbeit der Dorfvereine zum Wohl der Gemeinde Bretzwil sehr und mit dem jährlichen Gemeindebeitrag soll die entsprechende Wertschätzung zum Ausdruck gebracht werden.

3210 Bibliothek

Die Gemeinde- und Schulbibliothek Bretzwil wird von der Einwohnergemeinde mit einem jährlichen Betriebsbeitrag in der Höhe von Fr. 7'400.-- unterstützt. Darüber hinaus übernimmt die Einwohnergemeinde die Kosten von Fr. 1'100.-- pro Jahr für die Ausleihe von Büchern bei der Bibliomedia in Solothurn.

3290 Kultur, sonstiges

Alle zwei Jahre findet in Bretzwil der Banntag sowie die Jungbürgeraufnahme statt. Diese beiden traditionellen und von den Teilnehmerinnen und Teilnehmern sehr geschätzten und gut besuchten Anlässe verursachen Kosten in der Höhe von insgesamt rund Fr. 7'000.--, die jeweils in den ungeraden Jahren anfallen und damit im Jahr 2023 ins Budget aufgenommen worden sind.

3414 Leichtathletik-/Fussballanlagen

Der Unterhalt des Rasenplatzes auf dem Baumgartenareal wird durch die Kurz Gartengestaltung AG, Bretzwil in Zusammenarbeit mit der Swiss Green Sportstättenunterhalt AG, Lohn-Ammannsegg sichergestellt. Die damit verbundenen Kosten betragen Fr. 5'000.-- pro Jahr.

3420 Freizeit

Im kommenden Jahr ist das Zurückschneiden der Bäume und Sträucher auf dem Baumgartenareal geplant. Für diese Arbeiten wurde ein Betrag von Fr. 5'000.-- ins Budget 2022 aufgenommen. In Absprache mit dem Forstbetrieb Frenkentäler wird der Rückschnitt der auf dem Baumgartenareal vorhandenen Bäume und Sträucher voraussichtlich im Frühjahr 2023 vorgenommen.

Seit dem Jahr 2012 unterstützt die Einwohnergemeinde Bretzwil die Aktivitäten des Ferienpasses X-Island der Region Liestal mit einem Beitrag von Fr. 100.-- pro teilnehmenden Jugendlichen aus Bretzwil. Zu diesem Zweck ist im nächsten Jahr wiederum ein Betrag von Fr. 1'500.-- ins Budget aufgenommen worden.

4 GESUNDHEIT

4120 Kranken- und Pflegeheime

Weiterhin halten sich zahlreiche Einwohnerinnen und Einwohner aus Bretzwil in einem Alters- und Pflegeheim auf. Dies hat zur Folge, dass sich der von der Einwohnergemeinde zu übernehmende Anteil an den Pflegekosten nach wie vor auf einem hohen Niveau bewegt. Für eine Bewohnerin, einen Bewohner mit einem mittleren Pflegebedarf ergeben sich für die Gemeinde Aufwendungen von Fr. 23'579.--, für eine Bewohnerin, einen Bewohner mit einem hohen Pflegebedarf von Fr. 60'371.-- pro Jahr. Unter Berücksichtigung der aktuellen Zusammensetzung der Bewohnerinnen und Bewohner aus der Gemeinde Bretzwil in einem Alters- und Pflegeheim kann im Jahr 2023 von einem Rückgang bei den Pflegekosten um Fr. 40'000.-- ausgegangen werden.

4210 Ambulante Krankenpflege

Leicht rückläufig entwickeln sich die Ausgaben für die Dienstleistungen der Spitex Regio Liestal. Die ambulante Pflege zu Hause ist eine sinnvolle und wesentlich kostengünstigere Alternative zum Eintritt in ein Alters- und Pflegeheim. Gestützt auf eine von der Spitex Regio Liestal auf der Grundlage der im Herbst 2022 verfügbaren Daten erstellten Prognose wurde für das Abgelten der Spitexdienstleistungen ein gegenüber dem Vorjahr leicht tieferer Betrag von Fr. 42'000.-- ins Budget 2023 der Einwohnergemeinde aufgenommen.

4331 Kinder- und Jugendzahnpflege

Die zahnärztlichen Behandlungen der Kinder und Jugendlichen bis und mit einem Alter von 18 Jahren werden über die Kinder- und Jugendzahnpflege abgerechnet. Dabei übernehmen der Kanton und die Gemeinden abhängig vom steuerbaren Einkommen und Vermögen sowie der Anzahl Kinder einen Anteil von rund je einem Sechstel einer Zahnarztrechnung. Die restlichen zwei Drittel gehen zulasten der Eltern, respektive der Erziehungsberechtigten.

4901 Versorgungsregion APG

Unter Berücksichtigung der Vorgaben des kantonalen Altersbetreuungs- und Pflegegesetzes haben sich die Gemeinden zur Planung und Sicherstellung der Versorgung der Bevölkerung mit Angeboten zur Pflege und Betreuung im Alter zu Versorgungsregionen zusammengeschlossen. Die Einwohnergemeinde Bretzwil gehört gemeinsam mit 13 weiteren Gemeinden der Versorgungsregion Waldenburgertal plus an. Für die Finanzierung der Arbeiten der Versorgungsregion Waldenburgertal plus ist im nächsten Jahr ein Betrag von Fr. 4'200.--, respektive Fr. 5.50 pro Einwohner erforderlich.

5 SOZIALE SICHERHEIT

5320 Ergänzungsleistungen AHV

Gemäss den aktuellen Erwartungen des Kantons wird der im Jahr 2023 auf die Gemeinden entfallende Anteil an den Ergänzungsleistungen zur AHV rund 31.5 Mio. Franken oder Fr. 107.-- pro Einwohner betragen. Auf der Basis dieser Kostenschätzung des Kantons sind im Budget 2023 der Einwohnergemeinde für die Ergänzungsleistungen zur AHV Fr. 82'000.-- eingestellt worden. Der weitere Rückgang im Vergleich mit dem Budget des Vorjahres hat seine Ursache in der Begrenzung der Heimtaxen in den Alters- und Pflegeheimen.

5350 Leistungen an Alter

Seit dem Jahr 2018 werden die Ergänzungsleistungen der Bewohnerinnen und Bewohner eines Alters- und Pflegeheims begrenzt. Im Jahr 2023 liegt die Obergrenze für die Kosten der Hotellerie und Betreuung bei Fr. 160.-- pro Tag. Den Anteil der Heimtaxen oberhalb der jeweils gültigen Obergrenze haben die Gemeinden gestützt auf die Bestimmungen im kommunalen Reglement zur Begrenzung der Zusatzbeiträge zu den Ergänzungsleistungen zu übernehmen. In Anlehnung an die für das kommende Jahr in den regionalen Alters- und Pflegeheimen erwarteten Taxen wurde zu diesem Zweck ein Betrag von Fr. 20'000.-- ins Budget 2023 aufgenommen.

5451 Kinderkrippen und Kinderhorte

Per den 1. Oktober 2020 ist das kommunale Reglement über die familienergänzende Kinderbetreuung sowie die dazugehörige Verordnung in Kraft getreten. Gestützt auf dieses Reglement leistet die Einwohnergemeinde Beiträge zur Vergünstigung der Inanspruchnahme eines Angebots der familienergänzenden Kinderbetreuung. Basierend auf den aktuell zur Anwendung gelangenden Ansätzen werden im kommenden Jahr Ausgaben in der Höhe von Fr. 3'600.-- erwartet.

5720 Sozialhilfe

Basierend auf der Entwicklung im Jahr 2022 dürften die Ausgaben für die Sozialhilfe im kommenden Jahr tendenziell stabil bleiben und rund Fr. 67'000.-- betragen. Da auf den Zu- und Wegzug von Personen nach und von Bretzwil kein Einfluss genommen werden kann, handelt es sich bei dieser Zahl allerdings lediglich um eine Momentaufnahme. Rückerstattungen sollten in der Höhe von Fr. 6'000.-- geltend gemacht werden können, so dass letztlich mit Nettoaufwendungen von Fr. 61'000.-- gerechnet wird.

5722 Sozialhilfe Asylbereich

Anerkannte Flüchtlinge mit einem positiven Asylentscheid werden vom Bund in der Form einer Pauschale während fünf Jahren finanziell unterstützt, sofern sie in dieser Zeit keine wirtschaftliche Selbstständigkeit erlangen. Im Anschluss geht die finanzielle Verantwortung an die Gemeinden über. Aktuell verfügt eine in der Gemeinde Bretzwil untergebrachte Familie über diesen Status. Die entsprechenden Ausgaben und Einnahmen, die sich in etwa die Waage halten, werden im Konto Sozialhilfe Asylbereich abgerechnet.

5730 Asylwesen

Aktuell wurden der Gemeinde Bretzwil vom Kanton zwei unbegleitete minderjährige Asylbewerber für die administrative und finanzielle Betreuung zugewiesen. Die damit verbundenen Kosten, unter anderem für die Unterbringung und die Krankenkasse werden vom Bund übernommen und können vierteljährlich mit dem Kanton abgerechnet werden. Von der Gemeinde sind die Kosten für den Beistand, der für die unbegleiteten minderjährigen Asylbewerber zwingend vorgeschrieben ist, zu tragen.

5790 Übriges Sozialwesen

Die Gemeinde Bretzwil ist Mitglied der Fachstelle für Schuldenfragen Baselland. Damit besteht für die Einwohnerinnen und Einwohner der Gemeinde Bretzwil die Möglichkeit, die Dienstleistungen der Fachstelle für Schuldenberatung Baselland unentgeltlich in Anspruch zu nehmen. Der jährliche Mitglieder- und Betriebskostenbeitrag beträgt Fr. 1'100.--.

6 VERKEHR

6150 Gemeindestrassen/Werkhof

Die Löhne des Betriebspersonals im Bereich Gemeindestrassen und Werkhof umfassen zum einen das Gehalt des Gemeindearbeiters Simon Rüegg mit Fr. 75'800.-- sowie zum anderen die Entschädigungen des Hilfspersonals für die Ferienvertretungen, Arbeiten, die nicht alleine ausgeführt werden können sowie den Winterdienst von Fr. 10'000.--. Darüber hinaus beinhaltet dieses Konto den Lohn des Strassenlampenwarts Peter Scheidegger.

Von der Primeo Netz AG wird die gesetzlich vorgeschriebene Sicherheitskontrolle der Beleuchtung der kommunalen Strassen und Wege vorgenommen. Insgesamt umfasst die Beleuchtung der gemeindeeigenen Strassen und Wege 77 Kandelaber, die von der Primeo Netz AG periodisch überprüft werden. Die damit verbundenen Kosten betragen rund Fr. 1'000.-- pro Jahr.

Der Gemeindearbeiter Simon Rüegg benützt für verschiedene Arbeiten, unter anderem das Leeren der Robidogs seinen privaten Pickup. Gestützt auf die kantonalen Ansätze ist diesbezüglich mit Simon Rüegg vereinbart worden, das zur Verfügung stellen dieses privaten Fahrzeugs für die Arbeiten im Werkhof mit einer jährlichen Pauschale von Fr. 2'500.-- abzugelten.

Unter dem Begriff Teerungen wird jährlich ein grösserer Betrag in die Investitionsrechnung aufgenommen, um an den Strassen und Wegen die erforderlichen Unterhaltsarbeiten ausführen zu können. Normalerweise werden Investitionen in die Strassen und Wege über 40 Jahre abgeschrieben. Da die Instandstellungen und Sanierungen, die unter dem Begriff Teerungen zusammengefasst werden, in der Regel jedoch eine wesentlich kürzere Haltbarkeit aufweisen, wurde vom Gemeinderat entschieden, die Abschreibungsdauer auf fünf Jahre zu verkürzen. Dies hat zur Folge, dass die jährlichen Abschreibungen entsprechend höher ausfallen.

In Zusammenhang mit der Instandstellung des Vorplatzes des Gemeindezentrums wurde im Jahr 2020 eine Vorfinanzierung in der Höhe von Fr. 150'000.-- gebildet. Nach der Fertigstellung dieses Projekts muss die Vorfinanzierung über die Abschreibungsdauer dieser Investition linear zugunsten der Erfolgsrechnung aufgelöst werden. Dies ergibt über die nächsten 40 Jahre einen jährlichen Ertrag von Fr. 3'750.--.

7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG

7101 Wasserversorgung

In der Spezialfinanzierung Wasserversorgung wird im kommenden Jahr ein Mehraufwand von Fr. 7'430.-- erwartet. Erstmals konnten die Abschreibungen der Erneuerung des Pumpwerks Aumatt basierend auf den effektiven Zahlen budgetiert werden, was im Vergleich zum Budget 2022 zu einem kleinen Mehraufwand von Fr. 1'800.-- führt.

Darüber hinaus begründet sich das negative Ergebnis in der Spezialfinanzierung Wasserversorgung mit der im kommenden Jahr geplanten Kontrolle sämtlicher Wasserleitungen auf allfällige Lecks, wofür ein Betrag von Fr. 6'000.-- aufgewendet werden muss.

Ein unveränderter Betrag von Fr. 15'000.-- wurde im Budget 2023 für das Beheben von allfälligen Wasserleitungsbrüchen sowie den Unterhalt an den Hydranten und Schiebern eingesetzt, wobei die effektiven Ausgaben in diesem Bereich von Jahr zu Jahr stark variieren können und daher eine Vorhersage nur in einem begrenzten Rahmen möglich ist.

7201 Abwasserbeseitigung

In der Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung wird im Jahr 2023 mit einem kleinen Mehraufwand von Fr. 1'480.-- und damit einer praktisch ausgeglichenen Rechnung gerechnet. Gegenüber dem Budget des Vorjahres resultieren nur einige geringfügige Änderungen. So fallen unter anderem die Aufwendungen für den Unterhalt der Kanalisation in den ungeraden Jahren leicht höher aus als in den geraden Jahren. Dies durch die unterschiedlichen Kosten für das Spülen der Leitungen und das Absaugen der Entwässerungsschächte, das alternierend alle zwei Jahre ausgeführt wird.

Mit einem Betrag von Fr. 60'000.-- verursachen die Abgeltungen an den Kanton für die Abwasserreinigung rund 70 % der Ausgaben in der Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung. Die Kosten der Abwasserreinigung werden aufgrund verschiedener Faktoren auf die Einwohnergemeinden im Kanton Basel-Landschaft verteilt. Ein wesentlicher Aspekt dabei ist die Menge an Fremdwasser, wo beim Überschreiten eines Anteils von 30 % deutlich höhere Kosten entstehen. Im Jahr 2021 wurde der Anteil von 30 % in der Gemeinde Bretzwil um 5'740 m³ unterschritten.

7300 Abfallbewirtschaftung

Die Abfallbewirtschaftung umfasst den Häckseldienst sowie die Kadaverentsorgung. Gleichzeitig werden über die Abfallbewirtschaftung die Aufwendungen des Gemeindearbeiters im Bereich der Abfallentsorgung verbucht. Aufgrund der strengeren Hygienevorschriften dürfte sich bei der Kadaverentsorgung mittelfristig eine regionale Lösung abzeichnen, wobei es die Eckdaten einer solchen regionalen Lösung noch auszuarbeiten gilt.

7301 Abfallbeseitigung

In der Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung wird im kommenden Jahr mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 3'250.-- gerechnet. Trotz der Abschreibungen von Fr. 4'000.-- für den im Jahr 2020 neu erstellten Entsorgungsplatz besteht damit keine Notwendigkeit für eine Anpassung der Gebühren für die Kehrriechtsäcke sowie die Sperrgut- und Containermarken. Dies auch unter dem Aspekt, dass zusätzlich noch ein stattliches Eigenkapital vorhanden ist, mit dem der Kauf von neuen vorbedruckten Kehrriechtsäcken sowie Sperrgut- und Containermarken finanziert werden kann.

Die Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung beinhaltet unter anderem auch die Grüngutmulde. Hier bleiben die Gebühren für das Jahr 2023 ebenfalls unverändert bei Fr. 100.-- für ein ganzes und bei Fr. 60.-- für die Benützung während eines halben Jahres. Mit den Gebühreneinnahmen können rund zwei Drittel der Kosten der Grüngutentsorgung gedeckt werden. Den restlichen Drittel steuert die Einwohnergemeinde bei und ist damit steuerfinanziert.

7620 Hundehaltung

Unter Berücksichtigung sämtlicher Eventualitäten wird im Budget 2023 mit einem geringfügigen Ertragsüberschuss von Fr. 320.-- gerechnet. Zudem dürfte auch die Rechnung 2022 ohne grössere unerwartete Ausgaben zumindest ausgeglichen abgeschlossen werden können. Folglich sieht der Gemeinderat keinen Anlass für eine Anpassung der Gebühren für die Hundehaltung von aktuell Fr. 80.-- für den ersten und von Fr. 160.-- für jeden weiteren Hund.

7710 Friedhof und Bestattung

Im nächsten Frühjahr ist geplant, die Bäume und Sträucher auf dem Friedhofareal durch den Forstbetrieb Frenkentäler zurückschneiden zu lassen. Um diese Arbeiten ausführen zu können, ist ein Betrag von Fr. 4'000.-- ins Budget 2023 aufgenommen worden.

7900 Raumordnung

Analog zu den Vorjahren wurde im Konto Raumordnung ein Betrag von Fr. 4'000.-- für allfällig kurzfristig notwendig werdende Anpassungen in den Planwerken ins Budget 2023 aufgenommen. Darüber hinaus ist die Abschreibung der Mutation der Zonenplanung Siedlung in Bezug auf die Naturgefahren und die Gewässerschutzzonen budgetiert worden, wobei dieser Betrag von Fr. 1'700.-- im kommenden Jahr nur dann anfällt, wenn diese Mutation der Zonenplanung Siedlung vom Regierungsrat bis am 31. Dezember 2022 genehmigt wurde.

8 VOLKSWIRTSCHAFT

8140 Produktionsverbesserungen

Das Konto Produktionsverbesserungen umfasst den Lohn und die weiteren Aufwendungen des Ackerbaustellenleiters Werner Schäublin sowie die von der Einwohnergemeinde ausgerichtete Mäusefangprämie von Fr. 1.-- pro auf der Gemeindeverwaltung abgegebenen Mäuseschwanz. Zum Bezug dieser Mäusefangprämie sind einzig Einwohnerinnen und Einwohner aus Bretzwil berechtigt und die Mäuse müssen auf dem Gebiet der Gemeinde Bretzwil gefangen worden sein.

8300 Jagd und Fischerei

Gestützt auf die Vorgaben im totalrevidierten Wildtier- und Jagdgesetz entrichten die Gemeinden dem Kanton ab dem Jahr 2022 neu eine Entschädigung in der Höhe von 50 % des Schätzwerts des Jagdreviers als Beitrag an die Aufwendungen des Kantons gemäss diesem Gesetz. Der Schätzwert des Jagdreviers Bretzwil beträgt Fr. 4'231.--, was einen Beitrag an den Kanton von Fr. 2'115.20 ergibt und damit deutlich über dem bislang an den Kanton abzuliefernden Betrag liegt.

8731 Fernwärmebetriebe

Analog der Vorjahre wird beim Wärmeverbund der Einwohnergemeinde Bretzwil mit einem Defizit von Fr. 4'410.-- gerechnet. Dies zur Hauptsache aufgrund der aktuell sehr hohen Abschreibungen von Fr. 32'200.-- auf die im Jahr 2016 neu installierte Holzsnitzelheizung. Da die Lebensdauer der Holzsnitzelheizung voraussichtlich länger sein wird, als die vorgegebene Abschreibungsdauer von 15 Jahren dürften die Aufwandüberschüsse damit ausgeglichen und über die gesamte Lebensdauer der Holzsnitzelheizung ein zumindest ausgeglichenes Ergebnis erzielt werden können.

8900 Sonstige gewerbliche Betriebe

Die von der Einwohnergemeinde auf dem Platz vis-à-vis des Gemeindezentrums betriebene Waage muss alle drei Jahre durch die dafür zuständige offizielle kantonale Stelle geeicht werden. Die damit verbundenen Kosten betragen rund Fr. 800.--. Aus diesem Grund resultiert im Konto Sonstige gewerbliche Betriebe im Jahr 2023 ein kleines Defizit, das über die folgenden zwei Jahre durch die Einnahmen aus den Waagegebühren wieder ausgeglichen werden kann.

9 FINANZEN UND STEUERN

9100 Steuern aktuelles Jahr

Unter Berücksichtigung der für das Jahr 2021 vorliegenden definitiven Veranlagungen sowie basierend auf den kantonalen Annahmen für den Steuerertrag im Jahr 2023 wird bei den Gemeindesteuern im Vergleich zum Budget 2022 mit leicht höheren Einnahmen in der Höhe von insgesamt Fr. 1'041'000.-- gerechnet. Im Vergleich mit der Rechnung 2021 resultiert über zwei Jahre eine Zunahme um Fr. 17'156.40, respektive 1.7 %.

9101 Steuern Vorjahre

Basierend auf den Erfahrungswerten aus den Vorjahren sind leicht höhere Steuerabschreibungen von Fr. 5'000.-- ins Budget 2023 aufgenommen worden.

9300 Finanz- und Lastenausgleich

Aus dem Ausgleichsfonds werden die Härtebeiträge ausgerichtet. Gleichzeitig erfolgt über diesen Fonds der Ausgleich der positiven und negativen Ergebnisse des Ressourcenausgleichs. Geöffnet wird der Ausgleichsfonds über Pro-Kopf-Beiträge der Gemeinden. Gemäss den Angaben des kantonalen Statistischen Amtes wird im Jahr 2023 keine Einlage in den Ausgleichsfonds erforderlich sein.

Gemeinden mit einer besonders hohen Sozialhilfequote erhalten einen Solidaritätsbeitrag. Diese Solidaritätsbeiträge werden von allen Gemeinden mit Fr. 10.-- pro Einwohner alimentiert. Für die Einwohnergemeinde Bretzwil resultiert dadurch eine Belastung von Fr. 7'600.--. Aufgrund der nur sehr geringen Anzahl Sozialhilfebezüger erhält die Einwohnergemeinde Bretzwil keinen Solidaritätsbeitrag.

Die Kompensationsleistungen der Gemeinden an den Kanton im Bereich Realschulbauten, Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde sowie ambulante Kinder- und Jugendhilfe betragen unter Berücksichtigung der kantonalen Abgeltung der Vermögenssteuerreform im Jahr 2023 neu noch 7.6 Mio. Franken. Die Verteilung auf die Gemeinden erfolgt gemäss der Einwohnerzahl, so dass die Einwohnergemeinde Bretzwil im kommenden Jahr eine Ausgleichszahlung in der Höhe von Fr. 17'100.-- zu leisten hat.

Bei den Sonderlastenabgeltungen erhält die Gemeinde Bretzwil Beiträge im Bereich Bildung und Nicht-Siedlungsfläche. Keine Beiträge werden der Gemeinde Bretzwil auf dem Gebiet der Sozialhilfe ausbezahlt. Insgesamt resultiert aus den Sonderlastenabgeltungen ein Betrag in der Höhe von Fr. 157'000.--, was in etwa den Zahlungen der Vorjahre entspricht.

Die Berechnung des horizontalen Finanzausgleichs richtet sich nach der Steuerkraft 2022, resultierend aus dem Steuerertrag und den Steuersätzen und -füssen des Jahres 2022 sowie dem vom Regierungsrat für das Jahr 2023 auf voraussichtlich Fr. 2'670.-- pro Einwohner um Fr. 10.-- erhöhten Ausgleichsniveau. In einer direkten Abhängigkeit zu den budgetierten Steuereinnahmen ergibt sich damit ein horizontaler Finanzausgleich in der Höhe von Fr. 940'000.--.

Auf das Schuljahr 2015/2016 haben die Einwohnergemeinden das 6. Primarschuljahr übernommen. Den entsprechenden Mehrkosten steht die Kompensationsleistung des Kantons in der Höhe von insgesamt 34.89 Mio. Franken gegenüber. Die Verteilung der Kompensationsleistung orientiert sich an der Anzahl der 1. bis 6. Klässler. Pro Primarschüler wird ein Betrag von voraussichtlich Fr. 2'070.-- ausgerichtet, was für die Einwohnergemeinde Bretzwil unter Berücksichtigung der aktuellen Schülerzahlen Einnahmen von Fr. 99'000.-- ergibt.

Zum Ausgleich der im Jahr 2016 eingetretenen Aufgabenverschiebung Ergänzungsleistungen leistet der Kanton zugunsten der Gemeinden eine jährliche Kompensationszahlung in der Höhe von 14.3 Mio. Franken. Die Auszahlung erfolgt nach der Anzahl Betagten in wirtschaftlich bescheidenen Verhältnissen, was gemäss einer Modellrechnung des Kantons für die Einwohnergemeinde Bretzwil im kommenden Jahr eine Vergütung von Fr. 59'000.-- ergibt.

Im Rahmen der auf das Jahr 2023 geplanten Vermögenssteuerreform leistet der Kanton den Gemeinden für die damit bei den natürlichen Personen einhergehenden geringeren Steuererträge im nächsten Jahr eine Kompensationszahlung von Fr. 7.6 Mio. Franken, wovon die Gemeinde Bretzwil einen Anteil in der Höhe von Fr. 5'600.-- erhält.

9400 Ertragsanteile Bundessteuern

Zur Abfederung der in Zusammenhang mit der Steuervorlage 17 erwarteten Ertragsausfälle erhöhte der Bund den Bundessteueranteil an die Kantone. Davon erhalten die Gemeinden rund 10 Mio. Franken pro Jahr. Im Jahr 2023 werden diese Gelder zu 20 % gemäss der Steuerkraft juristischer Personen der vergangenen 10 Jahre und zu 80 % gemäss der aktuellen Einwohnerzahl auf die einzelnen Gemeinden verteilt. Mit jedem Jahr sinkt der Anteil der Steuerkraft juristischer Personen um 20 Prozentpunkte, was für die Einwohnergemeinde Bretzwil entsprechende Mehreinnahmen mit sich bringt.

9610 Zinsen

Das langfristige Fremdkapital der Einwohnergemeinde Bretzwil beträgt aktuell 1.8 Mio. Franken. Bei einem durchschnittlichen Zinssatz von 0.475 % ergibt sich daraus eine jährliche Zinsbelastung in der Höhe von Fr. 8'400.--. Gestützt auf die aktuelle finanzielle Situation der Einwohnergemeinde ist davon auszugehen, dass für die Finanzierung der kurz- bis mittelfristig anstehenden Investitionen kein weiteres Fremdkapital erforderlich sein wird.

9630 Liegenschaft Kirchgasse 3 / Schulgasse 5

Aufgrund der Zuweisung der Liegenschaft Kirchgasse 3, respektive Schulgasse 5 zum Finanzvermögen werden die entsprechenden Ausgaben und Einnahmen unter dem Konto Finanzen und Steuern verbucht. Nachdem der Erneuerungsfonds für die Liegenschaften des Finanzvermögens bislang mit einem Betrag von Fr. 236'400.-- alimentiert wurde, ist im Jahr 2023 keine weitere Einlage vorgesehen.

In den letzten Jahren hat sich gezeigt, dass bei den Wohnungen der Liegenschaft Kirchgasse 3, respektive Schulgasse 5 pro Jahr rund ein bis zwei Mieterwechsel mit entsprechenden kurzfristigen Leerständen erfolgt sind. Im Budget 2023 wurde diesem Umstand Rechnung getragen und die Mietzinseinnahmen von den maximal möglichen Fr. 92'400.-- auf Fr. 85'000.-- reduziert. Dazu kommt die interne Abgeltung der Miete für die Räumlichkeiten der Gemeindeverwaltung von Fr. 24'000.--, so dass sich ein Ertrag von insgesamt Fr. 109'000.-- ergibt.

Erläuterungen zu den einzelnen Konti der Investitionsrechnung

0 ALLGEMEINE DIENSTE

0291 Gemeindezentrum Schulgasse 1

Die verschiedenen Komponenten des Lifts im Gemeindezentrum an der Schulgasse 1 weisen ein Alter von rund 30 Jahren auf. In der Zwischenzeit hat sich die Technik weiterentwickelt und für entsprechende Reparaturarbeiten am Lift des Gemeindezentrums sind keine Ersatzteile mehr erhältlich. Zudem muss aufgrund des Alters mit einer steigenden Anfälligkeit auf Störungen gerechnet werden. Gestützt auf diesen Sachverhalt hat der Gemeinderat in Absprache mit der Schindler AG, Pratteln entschieden, die Aufzugssteuerung sowie weitere Komponenten im nächsten Jahr zu ersetzen, wofür Ausgaben von Fr. 45'000.-- erforderlich sind.

6 VERKEHR

6150 Gemeindestrassen/Werkhof

Analog zum Vorjahr ist in der Investitionsrechnung des Budgets 2023 ein Betrag von Fr. 50'000.-- für den Unterhalt der Strassen und Wege der Einwohnergemeinde vorgesehen. Mit dem regelmässigen Unterhalt der Strassen und Wege beabsichtigt der Gemeinderat, grössere unplanmässige Ausgaben vermeiden sowie kleinere Schäden beheben zu können.

7 UMWELT UND RAUMPLANUNG

7101 Wasserversorgung

Unter Berücksichtigung der Bautätigkeit im laufenden Jahr sowie der ausstehenden End- und Nachschätzungen der Basellandschaftlichen Gebäudeversicherung werden im Jahr 2023 Anschlussgebühren in der Höhe von Fr. 10'000.-- erwartet, mit denen die in den Vorjahren durch die Gemeinde getätigten Investitionen amortisiert werden können.

7201 Abwasserbeseitigung

Gestützt auf die im Jahr 2021 in rund einem Drittel der Kanalisation durchgeführten TV-Aufnahmen und den darauf basierend von der Ingenieur- und Planungsbüro Sutter AG, Liestal erstellten Zustandsbericht ist für die erforderlichen Instandstellungsarbeiten im kommenden Jahr ein Betrag von Fr. 50'000.-- ins Budget der Investitionsrechnung aufgenommen worden. Insgesamt beträgt der Sanierungsaufwand Fr. 112'000.--, so dass im Jahr 2024 eine weitere Tranche von Fr. 45'000.-- notwendig sein wird, um diese Arbeiten abschliessen zu können.

In Anlehnung an die Wasseranschlussgebühren sowie unter Berücksichtigung des für Neubauten höheren Ansatzes von 3 % wird bei den Kanalisationsanschlussgebühren im nächsten Jahr mit Einnahmen von Fr. 20'000.-- gerechnet.

In Zusammenhang mit mehreren im Gewerbegebiet Rösi geplanten Bauvorhaben gilt es durch die Gemeinde die kommunale Erschliessung mit einer Wasserleitung sowie einer Sauber- und einer Schmutzwasserleitung vorzunehmen. Die dafür notwendigen Kredite von Fr. 80'000.-- im Bereich Wasserversorgung und von Fr. 240'000.-- im Bereich Abwasserbeseitigung wurden an der Einwohnergemeindeversammlung vom 4. Dezember 2020 genehmigt. Gemäss dem aktuellen Stand erfolgt die Ausführung dieser Arbeiten bis spätestens im Jahr 2024.

<p>Der Gemeinderat beantragt, das Budget 2023 der Einwohnergemeinde in der vorliegenden Form zu genehmigen.</p>
--

Bericht der Rechnungsprüfungskommission über die Begutachtung des Budgets für das Jahr 2023 der Einwohnergemeinde Bretzwil

Gestützt auf die Verordnung vom 14. Februar 2012 über die Rechnungslegung der Einwohnergemeinden (Gemeinderechnungsverordnung) haben wir das Budget für das Jahr 2023 der Einwohnergemeinde Bretzwil begutachtet.

Namentlich haben wir anlässlich der Budgetbegutachtung

- das Budget und seine Beilagen hinsichtlich Richtigkeit und Rechtsgrundlagen für die budgetierten Ausgaben überprüft.
- das Budget sowie den Aufgaben- und Finanzplan hinsichtlich der Tragbarkeit und der Erreichung eines auf die Dauer ausgeglichenen Finanzhaushalts finanzpolitisch gewürdigt.

Wir haben die Budgetbegutachtung so geplant und durchgeführt, dass wesentliche Fehlaussagen im Budget mit angemessener Sicherheit erkannt wurden und dass die Begutachtung eine ausreichende Grundlage für unser Urteil bildet.

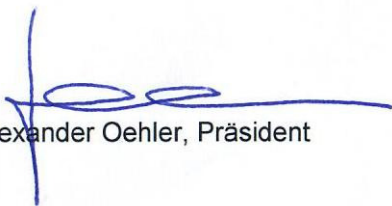
Aufgrund unserer Budgetbegutachtung können wir bestätigen, dass im Budget für das Jahr 2023 die Vorschriften der Gemeinderechnungsverordnung eingehalten sind.

Weiter sind wir der Meinung, dass die uns vorgelegten Aufgaben- und Finanzpläne sowie der Investitionsplan für die nächsten fünf Jahre aufzeigen, dass die geplanten Investitionen den finanziellen Möglichkeiten der Einwohnergemeinde Bretzwil entsprechen.

Wir empfehlen der Einwohnergemeindeversammlung, das Budget für das Jahr 2023 zu genehmigen.

Bretzwil, 1. November 2022

Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission der Gemeinde Bretzwil



Alexander Oehler, Präsident



Regula Furter-Schilt, Mitglied

Budget 2023 der Einwohnergemeinde

ERFOLGSRECHNUNG

Bezeichnung	Rechnung 2021		Budget 2022		Budget 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung						
Total Aufwand und Ertrag	Fr. 3'031'122.70	Fr. 3'079'720.16	Fr. 3'021'740.00	Fr. 2'991'220.00	Fr. 3'013'780.00	Fr. 3'022'270.00
Aufwandüberschuss				Fr. 30'520.00		
Ertragsüberschuss	Fr. 48'597.46				Fr. 8'490.00	
Total Erfolgsrechnung	Fr. 3'079'720.16	Fr. 3'079'720.16	Fr. 3'021'740.00	Fr. 3'021'740.00	Fr. 3'022'270.00	Fr. 3'022'270.00
Ergebnisübersicht						
<u>Betriebliches Ergebnis</u>						
Aufwandüberschuss				Fr. 142'200.00		Fr. 93'040.00
Ertragsüberschuss	Fr. 54'882.22					
<u>Ergebnis aus Finanzierung</u>						
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss	Fr. 87'688.59		Fr. 101'930.00		Fr. 91'780.00	
<u>Operatives Ergebnis (Betrieb und Finanzierung)</u>						
Aufwandüberschuss				Fr. 40'270.00		Fr. 1'260.00
Ertragsüberschuss	Fr. 142'570.81					
<u>Ausserordentliches Ergebnis</u>						
Aufwandüberschuss		Fr. 93'973.35				
Ertragsüberschuss			Fr. 9'750.00		Fr. 9'750.00	
<u>Gesamtergebnis (operativ und ausserordentlich)</u>						
Aufwandüberschuss				Fr. 30'520.00		
Ertragsüberschuss	Fr. 48'597.46				Fr. 8'490.00	
Investitionsrechnung						
Total Ausgaben und Einnahmen	Fr. 365'539.95	Fr. 129'155.85	Fr. 110'000.00	Fr. 30'000.00	Fr. 145'000.00	Fr. 30'000.00
Zunahme der Nettoinvestitionen		Fr. 236'384.10		Fr. 80'000.00		Fr. 115'000.00
Abnahme der Nettoinvestitionen						
Total Investitionsrechnung	Fr. 365'539.95	Fr. 365'539.95	Fr. 110'000.00	Fr. 110'000.00	Fr. 145'000.00	Fr. 145'000.00

Artengliederung	Rechnung 2021		Budget 2022		Budget 2023	
Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Aufwand	Fr. 3'031'122.70		Fr. 3'021'740.00		Fr. 3'013'780.00	
30 Personalaufwand	Fr. 1'350'768.50		Fr. 1'362'710.00		Fr. 1'324'300.00	
31 Sach-/übriger Betriebsaufwand	Fr. 579'100.32		Fr. 541'500.00		Fr. 599'960.00	
33 Abschreibungen Verwaltungsverm.	Fr. 154'890.85		Fr. 203'150.00		Fr. 214'150.00	
34 Finanzaufwand	Fr. 7'782.95		Fr. 8'370.00		Fr. 10'120.00	
35 Einlagen in Fonds Spezialfinanz.	Fr. 14'662.93		Fr. 6'010.00		Fr. 3'250.00	
36 Transferaufwand	Fr. 746'433.45		Fr. 820'500.00		Fr. 783'300.00	
38 Ausserordentlicher Aufwand	Fr. 100'000.00		Fr. 0.00		Fr. 0.00	
39 Interne Verrechnungen	Fr. 77'483.70		Fr. 79'500.00		Fr. 78'700.00	
4 Ertrag		Fr. 3'079'720.16		Fr. 2'991'220.00		Fr. 3'022'270.00
40 Fiskalertrag		Fr. 1'128'085.40		Fr. 1'032'000.00		Fr. 1'041'000.00
41 Regalien und Konzessionen		Fr. 16'088.00		Fr. 15'750.00		Fr. 15'750.00
42 Entgelte		Fr. 422'900.85		Fr. 348'420.00		Fr. 361'860.00
43 Verschiedene Erträge		Fr. 0.00		Fr. 0.00		Fr. 0.00
44 Finanzertrag		Fr. 95'471.54		Fr. 110'300.00		Fr. 101'900.00
45 Entnahmen aus Fonds Spezialfinanz.		Fr. 6'215.70		Fr. 0.00		Fr. 8'910.00
46 Transferertrag		Fr. 1'327'448.32		Fr. 1'395'500.00		Fr. 1'404'400.00
48 Ausserordentlicher Ertrag		Fr. 6'026.65		Fr. 9'750.00		Fr. 9'750.00
49 Interne Verrechnungen		Fr. 77'483.70		Fr. 79'500.00		Fr. 78'700.00
Total Aufwand-/Ertragsüberschuss	Fr. 3'031'122.70 Fr. 48'597.46	Fr. 3'079'720.16	Fr. 3'021'740.00	Fr. 2'991'220.00 Fr. 30'520.00	Fr. 3'013'780.00 Fr. 8'490.00	Fr. 3'022'270.00
Total	Fr. 3'079'720.16	Fr. 3'079'720.16	Fr. 3'021'740.00	Fr. 3'021'740.00	Fr. 3'022'270.00	Fr. 3'022'270.00

Funktionale Gliederung Zusammenzug	Rechnung 2021		Budget 2022		Budget 2023	
Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	Fr. 300'053.15	Fr. 24'573.20	Fr. 319'070.00	Fr. 24'270.00	Fr. 318'460.00	Fr. 24'070.00
Nettoaufwand		Fr. 275'479.95		Fr. 294'800.00		Fr. 294'390.00
011 Legislative	Fr. 7'885.30	Fr. 0.00	Fr. 8'770.00	Fr. 0.00	Fr. 9'360.00	Fr. 0.00
Nettoaufwand		Fr. 7'885.30		Fr. 8'770.00		Fr. 9'360.00
012 Exekutive	Fr. 42'745.70	Fr. 0.00	Fr. 46'650.00	Fr. 0.00	Fr. 46'100.00	Fr. 0.00
Nettoaufwand		Fr. 42'745.70		Fr. 46'650.00		Fr. 46'100.00
022 Allgemeine Dienste	Fr. 226'232.95	Fr. 19'673.20	Fr. 243'200.00	Fr. 18'470.00	Fr. 238'550.00	Fr. 18'270.00
Nettoaufwand		Fr. 206'559.75		Fr. 224'730.00		Fr. 220'280.00
029 Verwaltungsliegenschaften	Fr. 23'189.20	Fr. 4'900.00	Fr. 20'450.00	Fr. 5'800.00	Fr. 24'450.00	Fr. 5'800.00
Nettoaufwand		Fr. 18'289.20		Fr. 14'650.00		Fr. 18'650.00
1 Öffentliche Ordnung u. Sicherheit	Fr. 163'199.78	Fr. 48'948.15	Fr. 198'600.00	Fr. 34'700.00	Fr. 221'940.00	Fr. 33'800.00
Nettoaufwand		Fr. 114'251.63		Fr. 163'900.00		Fr. 188'140.00
111 Polizei	Fr. 93.40	Fr. 0.00	Fr. 230.00	Fr. 0.00	Fr. 230.00	Fr. 0.00
Nettoaufwand		Fr. 93.40		Fr. 230.00		Fr. 230.00
140 Allg. Rechts-/Vormundschaftsw.	Fr. 46'512.45	Fr. 635.00	Fr. 75'480.00	Fr. 1'200.00	Fr. 89'510.00	Fr. 1'200.00
Nettoaufwand		Fr. 45'877.45		Fr. 74'280.00		Fr. 88'310.00
150 Feuerwehr	Fr. 99'293.88	Fr. 46'790.00	Fr. 101'080.00	Fr. 32'700.00	Fr. 107'930.00	Fr. 32'200.00
Nettoaufwand		Fr. 52'503.88		Fr. 68'380.00		Fr. 75'730.00
161 Militär	Fr. 3'304.85	Fr. 0.00	Fr. 2'900.00	Fr. 0.00	Fr. 3'950.00	Fr. 0.00
Nettoaufwand		Fr. 3'304.85		Fr. 2'900.00		Fr. 3'950.00
162 Bevölkerungsschutz	Fr. 13'995.20	Fr. 1'523.15	Fr. 18'910.00	Fr. 800.00	Fr. 20'320.00	Fr. 400.00
Nettoaufwand		Fr. 12'472.05		Fr. 18'110.00		Fr. 19'920.00
2 Bildung	Fr. 1'208'663.59	Fr. 21'500.70	Fr. 1'208'280.00	Fr. 4'900.00	Fr. 1'190'880.00	Fr. 12'000.00
Nettoaufwand		Fr. 1'187'162.89		Fr. 1'203'380.00		Fr. 1'178'880.00
211 Kindergarten	Fr. 181'698.35	Fr. 10'716.00	Fr. 182'450.00	Fr. 0.00	Fr. 178'050.00	Fr. 500.00
Nettoaufwand		Fr. 170'982.35		Fr. 182'450.00		Fr. 177'550.00
212 Primarschule	Fr. 739'549.64	Fr. 6'613.00	Fr. 714'250.00	Fr. 0.00	Fr. 686'150.00	Fr. 900.00
Nettoaufwand		Fr. 732'936.64		Fr. 714'250.00		Fr. 685'250.00
214 Musikschule	Fr. 74'450.60	Fr. 0.00	Fr. 78'230.00	Fr. 0.00	Fr. 78'230.00	Fr. 0.00
Nettoaufwand		Fr. 74'450.60		Fr. 78'230.00		Fr. 78'230.00
217 Schulliegenschaften	Fr. 142'787.55	Fr. 4'171.70	Fr. 145'000.00	Fr. 4'900.00	Fr. 155'700.00	Fr. 10'600.00
Nettoaufwand		Fr. 138'615.85		Fr. 140'100.00		Fr. 145'100.00
218 Schullergänzende Tagesbetreuung	Fr. - 882.50	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Nettoaufwand/-ertrag	Fr. 882.50			Fr. 0.00		Fr. 0.00
219 Übrige obligatorische Schule	Fr. 71'059.95	Fr. 0.00	Fr. 88'350.00	Fr. 0.00	Fr. 92'750.00	Fr. 0.00
Nettoaufwand		Fr. 71'059.95		Fr. 88'350.00		Fr. 92'750.00

Funktionale Gliederung Zusammenzug		Rechnung 2021			Budget 2022			Budget 2023			
Bezeichnung		Aufwand		Ertrag	Aufwand		Ertrag	Aufwand		Ertrag	
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	Fr.	43'798.70	Fr.	0.00	Fr.	49'360.00	Fr.	0.00	Fr.	55'890.00
	Nettoaufwand			Fr.	43'798.70			Fr.	49'360.00		55'890.00
311	Museen und Kulturförderung	Fr.	2'036.15	Fr.	0.00	Fr.	3'150.00	Fr.	0.00	Fr.	3'050.00
	Nettoaufwand			Fr.	2'036.15			Fr.	3'150.00		3'050.00
321	Bibliotheken	Fr.	8'957.95	Fr.	0.00	Fr.	9'700.00	Fr.	0.00	Fr.	9'700.00
	Nettoaufwand			Fr.	8'957.95			Fr.	9'700.00		9'700.00
322	Konzert und Theater	Fr.	6'500.00	Fr.	0.00	Fr.	6'500.00	Fr.	0.00	Fr.	6'500.00
	Nettoaufwand			Fr.	6'500.00			Fr.	6'500.00		6'500.00
329	Kultur, sonstiges	Fr.	8'753.95	Fr.	0.00	Fr.	7'160.00	Fr.	0.00	Fr.	13'660.00
	Nettoaufwand			Fr.	8'753.95			Fr.	7'160.00		13'660.00
341	Sport	Fr.	8'317.55	Fr.	0.00	Fr.	9'750.00	Fr.	0.00	Fr.	9'750.00
	Nettoaufwand			Fr.	8'317.55			Fr.	9'750.00		9'750.00
342	Freizeit	Fr.	9'233.10	Fr.	0.00	Fr.	13'100.00	Fr.	0.00	Fr.	13'230.00
	Nettoaufwand			Fr.	9'233.10			Fr.	13'100.00		13'230.00
350	Kirchen/religiöse Angelegenheiten	Fr.	0.00	Fr.	0.00	Fr.	0.00	Fr.	0.00	Fr.	0.00
	Nettoaufwand			Fr.	0.00			Fr.	0.00		0.00
4	Gesundheit	Fr.	347'009.77	Fr.	66'094.95	Fr.	331'940.00	Fr.	51'000.00	Fr.	298'140.00
	Nettoaufwand			Fr.	280'914.82			Fr.	280'940.00		62'750.00
412	Pflegeheime	Fr.	221'433.00	Fr.	0.00	Fr.	210'030.00	Fr.	0.00	Fr.	170'030.00
	Nettoaufwand			Fr.	221'433.00			Fr.	210'030.00		170'030.00
421	Ambulante Krankenpflege	Fr.	38'612.10	Fr.	0.00	Fr.	56'030.00	Fr.	0.00	Fr.	47'780.00
	Nettoaufwand			Fr.	38'612.10			Fr.	56'030.00		47'780.00
433	Schulgesundheitsdienst	Fr.	78'182.37	Fr.	65'854.95	Fr.	62'500.00	Fr.	51'000.00	Fr.	75'600.00
	Nettoaufwand			Fr.	12'327.42			Fr.	11'500.00		62'500.00
434	Lebensmittelkontrolle	Fr.	200.00	Fr.	0.00	Fr.	0.00	Fr.	0.00	Fr.	200.00
	Nettoaufwand			Fr.	200.00			Fr.	0.00		200.00
490	Versorgungsregion APG	Fr.	8'582.30	Fr.	240.00	Fr.	3'380.00	Fr.	0.00	Fr.	4'530.00
	Nettoaufwand			Fr.	8'342.30			Fr.	3'380.00		250.00
5	Soziale Sicherheit	Fr.	208'828.00	Fr.	49'396.45	Fr.	259'120.00	Fr.	77'100.00	Fr.	259'220.00
	Nettoaufwand			Fr.	159'431.55			Fr.	182'020.00		83'400.00
531	Alters-/Hinterlassenenversicherung	Fr.	0.00	Fr.	1'102.60	Fr.	0.00	Fr.	1'100.00	Fr.	0.00
	Nettoertrag			Fr.	1'102.60			Fr.	1'100.00		1'100.00
532	Ergänzungsleistungen AHV	Fr.	113'701.00	Fr.	0.00	Fr.	100'000.00	Fr.	0.00	Fr.	82'000.00
	Nettoaufwand			Fr.	113'701.00			Fr.	100'000.00		82'000.00
535	Leistungen an Alter	Fr.	13'189.40	Fr.	0.00	Fr.	29'130.00	Fr.	0.00	Fr.	27'280.00
	Nettoaufwand			Fr.	13'189.40			Fr.	29'130.00		27'280.00

Funktionale Gliederung Zusammenzug	Rechnung 2021		Budget 2022		Budget 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
545 Leistungen an Familien	Fr. 1'498.00	Fr. 0.00	Fr. 3'730.00	Fr. 0.00	Fr. 3'730.00	Fr. 0.00
Nettoaufwand		Fr. 1'498.00		Fr. 3'730.00		Fr. 3'730.00
560 Sozialer Wohnungsbau	Fr. 0.00	Fr. 2'325.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Nettoertrag	Fr. 2'325.00		Fr. 0.00		Fr. 0.00	
572 Sozialhilfe	Fr. 45'464.10	Fr. 16'663.25	Fr. 65'000.00	Fr. 8'000.00	Fr. 126'000.00	Fr. 67'300.00
Nettoaufwand		Fr. 28'800.85		Fr. 57'000.00		Fr. 58'700.00
573 Asylwesen	Fr. 27'573.95	Fr. 29'305.60	Fr. 55'000.00	Fr. 68'000.00	Fr. 13'000.00	Fr. 15'000.00
Nettoertrag	Fr. 1'731.65		Fr. 13'000.00		Fr. 2'000.00	
579 Übriges Sozialwesen	Fr. 7'401.55	Fr. 0.00	Fr. 6'260.00	Fr. 0.00	Fr. 7'210.00	Fr. 0.00
Nettoaufwand		Fr. 7'401.55		Fr. 6'260.00		Fr. 7'210.00
6 Verkehr	Fr. 234'688.90	Fr. 26'506.23	Fr. 239'550.00	Fr. 23'550.00	Fr. 247'610.00	Fr. 23'350.00
Nettoaufwand		Fr. 208'182.67		Fr. 216'000.00		Fr. 224'260.00
615 Gemeindestrassen/Werkhof	Fr. 234'214.20	Fr. 26'506.23	Fr. 238'850.00	Fr. 23'550.00	Fr. 246'910.00	Fr. 23'350.00
Nettoaufwand		Fr. 207'707.97		Fr. 215'300.00		Fr. 223'560.00
623 Agglomerationsverkehr	Fr. 474.70	Fr. 0.00	Fr. 700.00	Fr. 0.00	Fr. 700.00	Fr. 0.00
Nettoaufwand		Fr. 474.70		Fr. 700.00		Fr. 700.00
7 Umweltschutz und Raumordnung	Fr. 279'659.65	Fr. 255'427.35	Fr. 277'660.00	Fr. 240'950.00	Fr. 279'750.00	Fr. 248'510.00
Nettoaufwand		Fr. 24'232.30		Fr. 36'710.00		Fr. 31'240.00
710 Wasserversorgung						
Spezialfinanzierung	Fr. 97'747.00	Fr. 97'747.00	Fr. 98'800.00	Fr. 98'800.00	Fr. 104'230.00	Fr. 104'230.00
720 Abwasserbeseitigung						
Spezialfinanzierung	Fr. 90'384.35	Fr. 90'384.35	Fr. 84'500.00	Fr. 84'500.00	Fr. 84'980.00	Fr. 84'980.00
730 Abfallwirtschaft	Fr. 60'429.70	Fr. 54'063.95	Fr. 55'010.00	Fr. 48'150.00	Fr. 56'560.00	Fr. 49'800.00
Nettoaufwand		Fr. 6'365.75		Fr. 6'860.00		Fr. 6'760.00
741 Gewässerverbauungen	Fr. 760.20	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Nettoaufwand		Fr. 760.20		Fr. 0.00		Fr. 0.00
750 Arten- und Landschaftsschutz	Fr. 2'744.45	Fr. 1'851.50	Fr. 1'630.00	Fr. 0.00	Fr. 1'630.00	Fr. 0.00
Nettoaufwand		Fr. 892.95		Fr. 1'630.00		Fr. 1'630.00
762 Tierhaltung	Fr. 6'889.95	Fr. 8'819.00	Fr. 8'080.00	Fr. 8'500.00	Fr. 8'180.00	Fr. 8'500.00
Nettoertrag	Fr. 1'929.05		Fr. 420.00		Fr. 320.00	
771 Friedhof und Bestattung	Fr. 11'925.30	Fr. 2'561.55	Fr. 17'210.00	Fr. 1'000.00	Fr. 17'910.00	Fr. 1'000.00
Nettoaufwand		Fr. 9'363.75		Fr. 16'210.00		Fr. 16'910.00
790 Raumordnung	Fr. 8'778.70	Fr. 0.00	Fr. 12'430.00	Fr. 0.00	Fr. 6'260.00	Fr. 0.00
Nettoaufwand		Fr. 8'778.70		Fr. 12'430.00		Fr. 6'260.00
8 Volkswirtschaft	Fr. 92'546.61	Fr. 83'438.95	Fr. 84'840.00	Fr. 84'450.00	Fr. 90'270.00	Fr. 83'790.00
Nettoaufwand		Fr. 9'107.66		Fr. 390.00		Fr. 6'480.00
814 Produktionsverbesserungen	Fr. 2'580.45	Fr. 0.00	Fr. 2'660.00	Fr. 0.00	Fr. 2'560.00	Fr. 0.00
Nettoaufwand		Fr. 2'580.45		Fr. 2'660.00		Fr. 2'560.00

Funktionale Gliederung Zusammenzug	Rechnung 2021		Budget 2022		Budget 2023	
Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
820 Forstwirtschaft	Fr. 10'000.00	Fr. 0.00	Fr. 10'000.00	Fr. 0.00	Fr. 10'000.00	Fr. 0.00
Nettoaufwand		Fr. 10'000.00		Fr. 10'000.00		Fr. 10'000.00
830 Jagd und Fischerei	Fr. 926.30	Fr. 4'763.00	Fr. 1'080.00	Fr. 4'750.00	Fr. 2'380.00	Fr. 4'750.00
Nettoertrag	Fr. 3'836.70		Fr. 3'670.00		Fr. 2'370.00	
840 Tourismus	Fr. 809.05	Fr. 0.00	Fr. 1'060.00	Fr. 0.00	Fr. 910.00	Fr. 0.00
Nettoaufwand		Fr. 809.05		Fr. 1'060.00		Fr. 910.00
871 Elektrizität	Fr. 201.65	Fr. 11'000.00	Fr. 250.00	Fr. 10'000.00	Fr. 250.00	Fr. 10'000.00
Nettoertrag	Fr. 10'798.35		Fr. 9'750.00		Fr. 9'750.00	
873 Übrige Energie	Fr. 77'611.31	Fr. 67'329.95	Fr. 69'510.00	Fr. 69'300.00	Fr. 73'110.00	Fr. 68'700.00
Nettoaufwand		Fr. 10'281.36		Fr. 210.00		Fr. 4'410.00
890 Sonstige gewerbliche Betriebe	Fr. 417.85	Fr. 346.00	Fr. 280.00	Fr. 400.00	Fr. 1'060.00	Fr. 340.00
Nettoaufwand/-ertrag		Fr. 71.85	Fr. 120.00			Fr. 720.00
9 Finanzen und Steuern	Fr. 152'674.55	Fr. 2'503'834.18	Fr. 53'320.00	Fr. 2'450'300.00	Fr. 51'620.00	Fr. 2'450'600.00
Nettoertrag	Fr. 2'351'159.63		Fr. 2'396'980.00		Fr. 2'398'980.00	
910 Steuern	Fr. 7'043.05	Fr. 1'135'833.90	Fr. 5'000.00	Fr. 1'043'000.00	Fr. 6'000.00	Fr. 1'051'000.00
Nettoertrag	Fr. 1'128'790.85		Fr. 1'038'000.00		Fr. 1'045'000.00	
930 Finanz- und Lastenausgleich	Fr. 26'937.00	Fr. 1'248'275.00	Fr. 29'900.00	Fr. 1'270'000.00	Fr. 24'700.00	Fr. 1'260'600.00
Nettoertrag	Fr. 1'221'338.00		Fr. 1'240'100.00		Fr. 1'235'900.00	
940 Ertragsanteile Bundeseinnahmen	Fr. 0.00	Fr. 14'535.30	Fr. 0.00	Fr. 20'400.00	Fr. 0.00	Fr. 29'700.00
Nettoertrag	Fr. 14'535.30		Fr. 20'400.00		Fr. 29'700.00	
961 Zinsen	Fr. 7'795.45	Fr. 73.04	Fr. 7'820.00	Fr. 0.00	Fr. 9'320.00	Fr. 0.00
Nettoaufwand		Fr. 7'722.41		Fr. 7'820.00		Fr. 9'320.00
963 Liegenschaften Finanzvermögen	Fr. 10'899.05	Fr. 104'800.00	Fr. 10'600.00	Fr. 116'400.00	Fr. 11'600.00	Fr. 109'000.00
Nettoertrag	Fr. 93'900.95		Fr. 105'800.00		Fr. 97'400.00	
971 Rückverteilung CO₂-Abgabe	Fr. 0.00	Fr. 316.94	Fr. 0.00	Fr. 500.00	Fr. 0.00	Fr. 300.00
Nettoertrag	Fr. 316.94		Fr. 500.00		Fr. 300.00	
990 Finanzpolitische Reserve	Fr. 100'000.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Nettoaufwand		Fr. 100'000.00		Fr. 0.00		Fr. 0.00
995 Neutrale Aufwendungen/Erträge	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Nettoaufwand/-ertrag	Fr. 0.00		Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Total	Fr. 3'031'122.70	Fr. 3'079'720.16	Fr. 3'021'740.00	Fr. 2'991'220.00	Fr. 3'013'780.00	Fr. 3'022'270.00
Nettoaufwand/-ertrag	Fr. 48'597.46			Fr. 30'520.00	Fr. 8'490.00	
Total	Fr. 3'079'720.16	Fr. 3'079'720.16	Fr. 3'021'740.00	Fr. 3'021'740.00	Fr. 3'022'270.00	Fr. 3'022'270.00

SPEZIALFINANZIERUNGEN

Funktionale Gliederung		Rechnung 2021				Budget 2022				Budget 2023			
Bezeichnung		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag	
7101	Wasserversorgung	Fr.	97'747.00	Fr.	97'747.00	Fr.	98'800.00	Fr.	98'800.00	Fr.	104'230.00	Fr.	104'230.00
7101.3000	Behörden und Kommissionen	Fr.	27.75			Fr.	100.00			Fr.	100.00		
7101.3010	Löhne Betriebspersonal	Fr.	0.00			Fr.	0.00			Fr.	0.00		
7101.3050	AHV, IV, EO, ALV, VK	Fr.	2.20			Fr.	20.00			Fr.	20.00		
7101.3053	Unfallversicherungen	Fr.	0.05			Fr.	10.00			Fr.	10.00		
7101.3090	Weiterbildung Personal	Fr.	0.00			Fr.	0.00			Fr.	0.00		
7101.3101	Betriebs-/Verbrauchsmaterial	Fr.	1'016.90			Fr.	1'500.00			Fr.	1'300.00		
7101.3111	Apparate, Maschinen	Fr.	1'110.35			Fr.	1'500.00			Fr.	1'300.00		
7101.3120	Ver- und Entsorgung	Fr.	4'778.25			Fr.	5'000.00			Fr.	7'000.00		
7101.3130	Dienstleistungen Dritter	Fr.	1'395.57			Fr.	1'000.00			Fr.	7'200.00		
7101.3132	Honorare ext. Fachexperten	Fr.	1'835.00			Fr.	4'000.00			Fr.	4'000.00		
7101.3134	Sachversicherungsprämien	Fr.	975.25			Fr.	1'000.00			Fr.	2'000.00		
7101.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	Fr.	57'616.60			Fr.	15'000.00			Fr.	15'000.00		
7101.3144	Unterhalt Hochbauten	Fr.	0.00			Fr.	500.00			Fr.	500.00		
7101.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen	Fr.	4'582.65			Fr.	9'500.00			Fr.	9'000.00		
7101.3170	Reisekosten und Spesen	Fr.	0.00			Fr.	0.00			Fr.	0.00		
7101.3300	Abschreibungen Sachanlagen	Fr.	0.00			Fr.	36'700.00			Fr.	38'500.00		
7101.3320	Abschreibungen immat. Anlag.	Fr.	7'833.25			Fr.	8'900.00			Fr.	8'500.00		
7101.3499	Skonti WAG	Fr.	726.25			Fr.	250.00			Fr.	500.00		
7101.3510	Mehrertrag Wasserversorg.	Fr.	6'711.48			Fr.	4'320.00			Fr.	0.00		
7101.3611	Entschädigung an Kanton	Fr.	3'841.45			Fr.	4'500.00			Fr.	4'000.00		
7101.3910	Verrechnete Dienstleistungen	Fr.	5'294.00			Fr.	5'000.00			Fr.	5'300.00		
7101.3940	Verrechneter Finanzaufwand	Fr.	0.00			Fr.	0.00			Fr.	0.00		
7101.4240	Wasserbezugsgebühren			Fr.	88'883.40			Fr.	90'000.00			Fr.	88'000.00
7101.4240	Miete Wasserzähler			Fr.	3'863.60			Fr.	3'800.00			Fr.	3'800.00
7101.4260	Rückerstattungen Dritter			Fr.	0.00			Fr.	0.00			Fr.	0.00
7101.4401	Verzugszinsen			Fr.	0.00			Fr.	0.00			Fr.	0.00
7101.4510	Mehraufwand Wasservers.			Fr.	0.00			Fr.	0.00			Fr.	7'430.00
7101.4900	Verrechnete Materialbezüge			Fr.	5'000.00			Fr.	5'000.00			Fr.	5'000.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2021				Budget 2022				Budget 2023			
Bezeichnung		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag	
7201	Abwasserbeseitigung	Fr.	90'384.35	Fr.	90'384.35	Fr.	84'500.00	Fr.	84'500.00	Fr.	84'980.00	Fr.	84'980.00
7201.3000	Behörden und Kommissionen	Fr.	0.00			Fr.	100.00			Fr.	100.00		
7201.3050	AHV, IV, EO, ALV, VK	Fr.	0.00			Fr.	20.00			Fr.	20.00		
7201.3053	Unfallversicherungen	Fr.	0.00			Fr.	10.00			Fr.	10.00		
7201.3132	Honorare ext. Fachexperten	Fr.	17'111.85			Fr.	10'000.00			Fr.	10'000.00		
7201.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	Fr.	7'911.00			Fr.	7'000.00			Fr.	8'000.00		
7201.3170	Reisekosten und Spesen	Fr.	0.00			Fr.	50.00			Fr.	50.00		
7201.3300	Abschreibungen Sachanlagen	Fr.	4'229.40			Fr.	4'700.00			Fr.	4'600.00		
7201.3320	Abschreibungen immat. Anlag.	Fr.	0.00			Fr.	0.00			Fr.	0.00		
7201.3499	Skonti KAG	Fr.	415.65			Fr.	200.00			Fr.	200.00		
7201.3510	Mehrertrag Abwasserbes.	Fr.	0.00			Fr.	420.00			Fr.	0.00		
7201.3611	Abwassergebühren an Kanton	Fr.	58'716.45			Fr.	60'000.00			Fr.	60'000.00		
7201.3910	Verrechnete Dienstleistungen	Fr.	2'000.00			Fr.	2'000.00			Fr.	2'000.00		
7201.3940	Verrechneter Finanzaufwand	Fr.	0.00			Fr.	0.00			Fr.	0.00		
7201.4210	Kanalisationsbewilligungen			Fr.	3'447.40			Fr.	1'500.00			Fr.	1'500.00
7201.4240	Abwassergebühren			Fr.	81'982.10			Fr.	83'000.00			Fr.	82'000.00
7201.4401	Verzugszinsen			Fr.	0.00			Fr.	0.00			Fr.	0.00
7201.4510	Mehraufwand Abwasserbes.			Fr.	4'954.85			Fr.	0.00			Fr.	1'480.00
7201.4940	Verrechneter Finanzaufwand			Fr.	0.00			Fr.	0.00			Fr.	0.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2021				Budget 2022				Budget 2023			
Bezeichnung		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag		Aufwand		Ertrag	
7301	Abfallbeseitigung	Fr.	53'258.95	Fr.	53'258.95	Fr.	46'950.00	Fr.	46'950.00	Fr.	49'100.00	Fr.	49'100.00
7301.3000	Behörden und Kommissionen	Fr.	0.00			Fr.	100.00			Fr.	0.00		
7301.3050	AHV, IV, EO, ALV, VK	Fr.	0.00			Fr.	20.00			Fr.	0.00		
7301.3053	Unfallversicherungen	Fr.	0.00			Fr.	10.00			Fr.	0.00		
7301.3111	Apparate, Maschinen	Fr.	0.00			Fr.	0.00			Fr.	0.00		
7301.3130	Abfallbeseitigung Hauskehricht	Fr.	19'242.35			Fr.	20'000.00			Fr.	20'500.00		
7301.3130	Abfallbeseitigung Blech/Alu	Fr.	397.20			Fr.	500.00			Fr.	250.00		
7301.3130	Abfallbeseitigung Glas	Fr.	2'217.40			Fr.	2'400.00			Fr.	1'500.00		
7301.3130	Abfallbeseitigung Altöl	Fr.	306.65			Fr.	300.00			Fr.	350.00		
7301.3130	Abfallbeseitigung Karton	Fr.	215.40			Fr.	250.00			Fr.	250.00		
7301.3130	Abfallbeseitigung Grüngut	Fr.	16'831.20			Fr.	15'000.00			Fr.	16'000.00		
7301.3130	Abfallbeseitigung Kunststoffe	Fr.	473.90			Fr.	600.00			Fr.	500.00		
7301.3130	Abfallbeseitigung Altmetall	Fr.	0.00			Fr.	0.00			Fr.	0.00		
7301.3130	Abfallbeseitigung Bauschutt	Fr.	1'615.50			Fr.	2'000.00			Fr.	2'000.00		
7301.3130	Abfallbeseitigung Batterien	Fr.	26.95			Fr.	0.00			Fr.	0.00		
7301.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen	Fr.	0.00			Fr.	500.00			Fr.	500.00		
7301.3170	Reisekosten und Spesen	Fr.	0.00			Fr.	0.00			Fr.	0.00		
7301.3300	Planm. Abschr. Sachanlagen	Fr.	3'980.95			Fr.	4'000.00			Fr.	4'000.00		
7301.3510	Mehrertrag Abfallbeseitigung	Fr.	7'951.45			Fr.	1'270.00			Fr.	3'250.00		
7301.4240	Gebühren Hauskehricht			Fr.	32'679.80			Fr.	29'000.00			Fr.	30'000.00
7301.4240	Gebühren Grüngut			Fr.	16'831.20			Fr.	15'000.00			Fr.	16'000.00
7301.4240	Gebühren Kunststoffe			Fr.	408.00			Fr.	650.00			Fr.	500.00
7301.4260	Rückerstattung Altglas			Fr.	1'830.20			Fr.	1'800.00			Fr.	1'700.00
7301.4260	Entschädigung Altmetall			Fr.	1'482.80			Fr.	500.00			Fr.	700.00
7301.4260	Vergütung Altkleidersammlung			Fr.	0.00			Fr.	0.00			Fr.	200.00
7301.4260	Entschädigung Batterien			Fr.	26.95			Fr.	0.00			Fr.	0.00
7301.4510	Mehraufwand Abfallbeseit.			Fr.	0.00			Fr.	0.00			Fr.	0.00
7301.4940	Verrechneter Finanzaufwand			Fr.	0.00			Fr.	0.00			Fr.	0.00

INVESTITIONSRECHNUNG

Funktionale Gliederung		Rechnung 2021		Budget 2022		Budget 2023			
Bezeichnung		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
0	Allgemeine Verwaltung	Fr.	0.00	Fr.	0.00	Fr.	45'000.00		
0291	Gemeindezentrum	Fr.	0.00	Fr.	0.00	Fr.	45'000.00		
0291.5040.2	Ertüchtigung Lift GZ	Fr.	0.00	Fr.	0.00	Fr.	45'000.00		
2	Bildung	Fr.	0.00	Fr.	30'000.00	Fr.	0.00		
2120	Primarschule	Fr.	0.00	Fr.	30'000.00	Fr.	0.00		
2120.5060.2	Optimierung IT Primarschule	Fr.	0.00	Fr.	30'000.00	Fr.	0.00		
6	Verkehr	Fr.	202'595.10	Fr.	4'907.30	Fr.	50'000.00	Fr.	0.00
6150	Gemeindestrassen/Werkhof	Fr.	202'595.10	Fr.	4'907.30	Fr.	50'000.00	Fr.	0.00
6150.5010.9	Teerungen 2021	Fr.	51'480.95	Fr.	0.00	Fr.	0.00		
6150.5010.10	Vorplatz Gemeindezentrum	Fr.	151'114.15	Fr.	0.00	Fr.	0.00		
6150.5010.11	Teerungen 2022	Fr.	0.00	Fr.	50'000.00	Fr.	0.00		
6150.5010.12	Teerungen 2023	Fr.	0.00	Fr.	0.00	Fr.	50'000.00		
6150.6310.1	Beitrag Kanton Vorplatz GZ		Fr.	4'907.30		Fr.	0.00	Fr.	0.00
7	Umweltschutz u. Raumord.	Fr.	162'944.85	Fr.	124'248.55	Fr.	30'000.00	Fr.	30'000.00
7101	Wasserversorgung	Fr.	126'294.95	Fr.	38'712.50	Fr.	0.00	Fr.	10'000.00
7101.5030.1	Erschliessung G1 Rösi	Fr.	0.00	Fr.	0.00	Fr.	0.00		
7101.5040.1	Erneuer. Pumpwerk Aumatt	Fr.	126'294.95	Fr.	0.00	Fr.	0.00		
7101.5290.2	Revision Wasserreglement	Fr.	0.00	Fr.	0.00	Fr.	0.00		
7101.6371.1	Wasseranschlussgebühren		Fr.	38'712.50		Fr.	10'000.00	Fr.	10'000.00
7201	Abwasserbeseitigung	Fr.	33'275.10	Fr.	85'536.05	Fr.	30'000.00	Fr.	20'000.00
7201.5030.6	TV-Aufnahmen Kanalisation	Fr.	19'226.35	Fr.	0.00	Fr.	0.00		
7201.5030.8	Sanierung Leitungsnetz 2022	Fr.	0.00	Fr.	30'000.00	Fr.	0.00		
7201.5030.9	Sanierung Leitungsnetz 2023	Fr.	0.00	Fr.	0.00	Fr.	50'000.00		
7201.5290.1	DSS-Richtlinie Siedlungsent.	Fr.	14'048.75	Fr.	0.00	Fr.	0.00		
7201.6371.1	Kanalisationsanschlussgeb.		Fr.	85'536.05		Fr.	20'000.00	Fr.	20'000.00
7900	Raumordnung	Fr.	3'374.80			Fr.	0.00		
7900.5290.1	Revision Zonenplan. Siedlung	Fr.	3'374.80			Fr.	0.00		
Total		Fr.	365'539.95	Fr.	129'155.85	Fr.	110'000.00	Fr.	30'000.00
Zunahme der Nettoinvestitionen				Fr.	236'384.10			Fr.	80'000.00
Total		Fr.	365'539.95	Fr.	365'539.95	Fr.	110'000.00	Fr.	110'000.00
						Fr.	145'000.00	Fr.	30'000.00
								Fr.	115'000.00
						Fr.	145'000.00	Fr.	145'000.00

Investitionsplan der Einwohnergemeinde Bretzwil 2023 - 2027

Ausgaben und Einnahmen in 1'000

	2023		2024		2025		2026		2027	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
ALLGEMEINER HAUSHALT										
Sanierung/Teerungen Strassen	50		50		50		50		50	
Belag/Beleuchtung Dentschenstrasse										
Belag/Beleuchtung Fluhmattweg										
Belag Schulhausplatz					160					
Optimierung IT Primarschule			20							
Revision Zonenplan Landschaft							70			
Ersatz Hardware Gemeindeverwaltung			25							
Ertüchtigung Lift Gemeindezentrum	45									
Ersatz grosser Gemeindetraktor										
Umbau Schützenhaus Leugger										
Total	95	0	95	0	210	0	120	0	50	0
SPEZIALFINANZIERUNG WASSER										
Ersatz Wasserleitung Fluhmattweg										
Ersatz Wasserleitung Dentschenstr.										
Ersatz Wasserleitung Rösistrasse										
Hausanschlussgebühren		10		10		10		10		10
Total	0	10	0	10	0	10	0	10	0	10
SPEZIALFINANZIERUNG ABWASSER										
Sanierung Hauptleitungsnetz	50		45				30		30	
TV-Aufnahmen Kanalisation					25					
Hausanschlussgebühren		20		20		20		20		20
Total	50	20	45	20	25	20	30	20	30	20
TOTAL	145	30	140	30	235	30	150	30	80	30

Im vorliegenden Investitionsplan nicht aufgeführt ist die in den kommenden Jahren anstehende Erschliessung des Gewerbegebiets G1 Rösi mit Ausgaben von Fr. 80'000.-- im Bereich der Spezialfinanzierung Wasser und von Fr. 240'000.-- im Bereich der Spezialfinanzierung Abwasser. Die dafür notwendigen Kredite wurden an der Einwohnergemeindeversammlung vom 4. Dezember 2020 genehmigt.

Aufgaben- und Finanzpläne der Einwohnergemeinde Bretzwil 2023 - 2027

Entwicklung der Ausgaben und Einnahmen nach Funktionen in 1'000

ALLGEMEINER HAUSHALT

	Rechnung 2023		Rechnung 2024		Rechnung 2025		Rechnung 2026		Rechnung 2027	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung	313	24	315	24	317	24	319	24	329	24
1 Öff. Ordnung und Sicherheit	222	34	222	34	202	34	202	34	202	34
2 Bildung	1151	12	1161	12	1177	12	1187	12	1197	12
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	51	0	44	0	51	0	44	0	51	0
4 Gesundheit	298	63	300	63	302	63	304	63	306	63
5 Soziale Sicherheit	259	83	259	83	259	83	260	83	260	83
6 Verkehr	179	23	182	23	185	23	188	23	191	23
7 Umweltschutz/Raumordnung	278	248	278	248	278	248	278	248	278	248
8 Volkswirtschaft	52	84	52	84	52	84	52	84	52	84
9 Finanzen und Steuern	52	2451	52	2471	52	2483	77	2494	77	2504
Total 1	2855	3022	2865	3042	2875	3054	2911	3065	2943	3075
Abschreibungen	159		161		160		165		157	
Total 2	3014	3022	3026	3042	3035	3054	3076	3065	3100	3075
Mehrausgaben								11		25
Mehreinnahmen	8		16		19					
	3022	3022	3042	3042	3054	3054	3076	3076	3100	3100
Abschreibungen	159		161		160		165		157	
Saldo Erfolgsrechnung	8		16		19		-11		-25	
Cash flow	167		177		179		154		132	
Nettoinvestitionen	-95		-95		-210		-120		-50	
Finanzierungssaldo	72		82		-31		34		82	

WASSERVERSORGUNG

		Rechnung 2023		Rechnung 2024		Rechnung 2025		Rechnung 2026		Rechnung 2027	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7101	Wasserversorgung	57	97	51	97	51	97	51	97	51	97
	Total 1	57	97	51	97	51	97	51	97	51	97
	Abschreibungen	47		47		49		41		41	
	Total 2	104	97	98	97	100	97	92	97	92	97
	Mehrausgaben		7		1		3				
	Mehreinnahmen							5		5	
		104	104	98	98	100	100	97	97	97	97
	Abschreibungen Saldo Erfolgsrechnung	47 -7		47 -1		49 -3		41 5		41 5	
	Cash flow	40		46		46		46		46	
	Nettoinvestitionen	10		10		10		10		10	
	Finanzierungssaldo	50		56		56		56		56	

ABWASSERBESEITIGUNG

		Rechnung 2023		Rechnung 2024		Rechnung 2025		Rechnung 2026		Rechnung 2027	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7201	Abwasserbeseitigung	80	84	78	84	80	84	78	84	80	84
	Total 1	80	84	78	84	80	84	78	84	80	84
	Abschreibungen	5		8		13		16		16	
	Total 2	85	84	86	84	93	84	94	84	96	84
	Mehrausgaben		1		2		9		10		12
	Mehreinnahmen										
		85	85	86	86	93	93	94	94	96	96
	Abschreibungen Saldo Erfolgsrechnung	5 -1		8 -2		13 -9		16 -10		16 -12	
	Cash flow	4		6		4		6		4	
	Nettoinvestitionen	-30		-25		-5		-10		-10	
	Finanzierungssaldo	-26		-19		-1		-4		-6	

ABFALLBESEITIGUNG

		Rechnung 2023		Rechnung 2024		Rechnung 2025		Rechnung 2026		Rechnung 2027	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7301	Abfallbeseitigung	42	49	51	49	46	49	42	49	42	49
	Total 1	42	49	51	49	46	49	42	49	42	49
	Abschreibungen	4		4		4		4		4	
	Total 2	46	49	55	49	50	49	46	49	46	49
	Mehrausgaben				6		1				
	Mehreinnahmen	3						3		3	
		49	49	55	55	50	50	49	49	49	49
	Abschreibungen	4		4		4		4		4	
	Saldo Erfolgsrechnung	3		-6		-1		3		3	
	Cash flow	7		-2		3		7		7	
	Nettoinvestitionen	0		0		0		0		0	
	Finanzierungssaldo	7		-2		3		7		7	