

Konto	Kostenarten-Rechnung Kostenartengliederung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>12'754'106.00</b>		<b>11'225'772.00</b>		<b>10'215'156.08</b>	
<b>30</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>3'467'400.00</b>		<b>3'029'687.00</b>		<b>2'584'632.70</b>	
<b>300</b>	<b>Behörden und Kommissionen</b>	<b>247'000.00</b>		<b>287'100.00</b>		<b>224'988.65</b>	
3000.01	Löhne Exekutive	175'000.00		229'600.00		190'160.90	
3000.02	Löhne Legislative	37'000.00		27'500.00		14'550.25	
3000.03	Löhne Legislative	35'000.00		30'000.00		20'277.50	
<b>301</b>	<b>Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals</b>	<b>802'700.00</b>		<b>680'900.00</b>		<b>622'231.50</b>	
3010.00	Operativer Aufwand Verwaltung	31'400.00		33'800.00		8'743.00	
3010.01	Operativer Personalaufwand Verwaltung	562'300.00		342'500.00		361'396.70	
3010.02	Personalaufwand Werkdienst	206'000.00		276'600.00		225'936.80	
3010.03	Operativer Aufwand allgemein	3'000.00		28'000.00		26'155.00	
<b>302</b>	<b>Löhne der Lehrpersonen</b>	<b>1'805'300.00</b>		<b>1'523'410.00</b>		<b>1'336'754.10</b>	
3020.01	Löhne Lehrkräfte	1'608'200.00		1'353'210.00		1'256'274.30	
3020.02	Löhne (Aushilfen)	5'500.00		5'000.00			
3020.03	Löhne Lehrkräfte/Klassenhilfen	5'000.00		8'200.00			
3020.04	Löhne Tagesstrukturen	166'600.00		138'000.00		117'717.15	
3020.05	Löhne Schulsozialarbeit	20'000.00		19'000.00			
3020.09	Lohn Lehrer Rückerstattung Bsp EO/Taggelder					-37'237.35	
<b>303</b>	<b>Temporäre Arbeitskräfte</b>	<b>1'500.00</b>		<b>1'452.00</b>		<b>1'383.00</b>	
3030.00	Löhne Temporäre Arbeitskräfte	1'500.00		1'452.00		1'383.00	
<b>304</b>	<b>Zulagen</b>	<b>14'850.00</b>		<b>20'600.00</b>		<b>17'008.95</b>	
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	9'200.00		5'600.00		11'168.95	
3040.09	Kinder- und Ausbildungszulagen Gemeinde	5'650.00		15'000.00		5'840.00	
<b>305</b>	<b>Arbeitgeberbeiträge</b>	<b>558'000.00</b>		<b>487'270.00</b>		<b>367'554.35</b>	
3050.00	AHV- IV, EO und ALV-Beiträge	228'550.00		186'550.00		144'277.15	
3052.00	Pensionskassenbeiträge	267'300.00		237'720.00		179'660.80	
3053.00	UVG NBU (Unfall)	2'950.00		2'900.00		1'957.90	
3054.00	Familienzulagen	30'500.00		35'400.00		16'271.10	
3059.09	übrige AG-Kosten Personalversicherungen	28'700.00		24'700.00		25'387.40	
<b>309</b>	<b>Übriger Personalaufwand</b>	<b>38'050.00</b>		<b>28'955.00</b>		<b>14'712.15</b>	
3090.00	Weiterbildung	16'400.00		12'605.00		5'917.00	
3090.03	Weiterbildungen Bildungskommission	1'500.00		1'500.00		410.00	
3091.00	Rekrutierung	4'000.00		2'000.00			
3099.00	übriger Personalaufwand	14'550.00		12'350.00		7'993.15	
3099.03	übriger Personalaufwand	1'600.00		500.00		392.00	
<b>31</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>1'781'709.00</b>		<b>1'262'642.00</b>		<b>1'238'977.78</b>	
<b>310</b>	<b>Material- und Warenaufwand</b>	<b>274'030.00</b>		<b>197'282.00</b>		<b>349'800.34</b>	
3100.00	Büromaterial	30'000.00		14'250.00		19'226.15	
3101.00	Verbrauchsmaterial	48'760.00		38'360.00		20'636.89	
3101.01	Verbrauchsmaterialien Werkhof	22'000.00		17'000.00		12'511.50	
3101.02	Verbrauchsmaterial Schneeräumung	6'500.00		5'300.00		4'277.84	
3101.03	Verbrauchsmaterial Beleuchtung	25'000.00		2'500.00		1'883.90	
3101.42	Verbrauchsmaterialien					212'378.15	
3101.44	Verbrauchsmaterialien			3'700.00		977.05	
3102.00	Drucksachen, Stimmmaterial	4'640.00		7'410.00		4'502.45	
3103.00	Fachliteratur, Bibliothek	1'060.00		1'022.00		1'064.00	
3104.00	Verbrauchsmaterial Unterricht	66'420.00		44'290.00		32'469.12	

Konto	Kostenarten-Rechnung Kostenartengliederung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3105.00	Lebensmittel	35'900.00		30'500.00		21'855.67	
3109.00	Übriger Sachaufwand	33'750.00		32'950.00		18'017.62	
<b>311</b>	<b>Nicht aktivierbare Anlagen</b>	<b>69'394.00</b>		<b>122'315.00</b>		<b>58'732.51</b>	
3110.00	Anschaffungen Mobilien, Maschinen	16'800.00		2'500.00			
3111.00	Anschaffungen Mobilien, Maschinen	17'150.00		30'791.00		19'285.66	
3111.44	Anschaffungen Mobilien, Maschinen			3'000.00			
3113.00	Anschaffung IT Hardware	14'400.00		64'900.00		14'561.65	
3118.00	Anschaffung IT Software / Lizenzen	21'044.00		21'124.00		17'181.25	
3119.42	Übrige Anschaffungen					7'703.95	
<b>312</b>	<b>Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV</b>	<b>169'500.00</b>		<b>117'140.00</b>		<b>91'611.00</b>	
3120.00	Wasser, Energie und Heizmaterial	149'500.00		104'140.00		80'875.75	
3120.03	Wasser, Energie und Heizmaterial	20'000.00		13'000.00		10'735.25	
<b>313</b>	<b>Dienstleistungen und Honorare</b>	<b>738'905.00</b>		<b>380'876.00</b>		<b>321'735.00</b>	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	558'805.00		199'476.00		199'497.45	
3130.42	Dienstleistungen Dritter					22'991.05	
3131.00	Planung und Projektierung Dritter	29'600.00		40'050.00		21'305.60	
3131.42	Planung und Projektierung Dritter					15'480.80	
3131.43	Planung und Projektierung Dritter	38'000.00		6'200.00		4'855.10	
3132.00	Honorare für Gutachten	75'500.00		88'000.00		25'678.00	
3133.00	Informatik Nutzungsaufwand	3'650.00		3'430.00		3'671.70	
3134.00	Sachversicherungen	27'550.00		37'060.00		24'771.20	
3134.03	Sachversicherungen	5'800.00		6'660.00		3'484.10	
<b>314</b>	<b>Baulicher und betrieblicher Unterhalt</b>	<b>326'100.00</b>		<b>264'131.00</b>		<b>178'733.67</b>	
3141.00	Unterhalt Tiefbau allgemein	14'350.00		3'650.00		2'695.25	
3141.01	Unterhalt Strassen und Verkehrswege	59'650.00		34'701.00		51'704.21	
3141.03	Unterhalt Strassen und Verkehrswege	6'000.00		5'000.00			
3142.00	Unterhalt Wasserbau	37'500.00		53'500.00		8'918.20	
3143.01	betrieblicher Unterhalt Tiefbau Abwasser	13'500.00		48'000.00		6'686.70	
3143.02	baulicher Unterhalt Tiefbau Abwasser	117'000.00		60'000.00		83'590.55	
3144.00	Unterhalt Bauten	78'100.00		59'280.00		25'138.76	
<b>315</b>	<b>Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen</b>	<b>146'230.00</b>		<b>131'208.00</b>		<b>126'859.36</b>	
3151.00	Unterhalt Geräte Maschinen Fahrzeuge Apparate	50'100.00		50'248.00		40'018.90	
3151.01	Unterhalt Geräte Maschinen Fahrzeuge Apparate	7'500.00		7'190.00		7'736.60	
3158.00	Unterhalt immaterieller Anlage	85'130.00		70'270.00		77'689.16	
3159.00	Unterhalt übriger mobilen Anlagen	3'500.00		3'500.00		1'414.70	
<b>316</b>	<b>Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren</b>	<b>14'300.00</b>		<b>7'000.00</b>		<b>15'977.90</b>	
3161.00	Benützungskosten für Gerätschaften	14'300.00		7'000.00		15'977.90	
<b>317</b>	<b>Spesenentschädigungen</b>	<b>18'250.00</b>		<b>17'690.00</b>		<b>4'363.20</b>	
3170.00	Spesenentschädigungen	2'900.00		2'800.00			
3171.00	Exkursionen, Schulreise, Lager	15'350.00		14'890.00		4'363.20	
<b>318</b>	<b>Wertberichtigungen auf Forderungen</b>	<b>25'000.00</b>		<b>25'000.00</b>		<b>91'164.80</b>	
3180.00	Tatsächliche Forderungsverlust DELKREDERE	5'000.00		5'000.00		49'160.90	

## 2023 BUDGET ARTEN

Konto	Kostenarten-Rechnung Kostenartengliederung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	20'000.00		20'000.00		42'003.90	
<b>33</b>	<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>366'200.00</b>		<b>341'225.00</b>		<b>295'928.85</b>	
<b>330</b>	<b>Sachanlagen VV</b>	<b>349'700.00</b>		<b>341'225.00</b>		<b>279'588.11</b>	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	349'700.00		341'225.00		279'588.11	
<b>332</b>	<b>Abschreibungen Immaterielle Anlagen</b>	<b>16'500.00</b>				<b>16'340.74</b>	
3320.00	Planmässig Abschreibungen immaterieller Anlagen	16'500.00				16'340.74	
<b>34</b>	<b>Finanzaufwand</b>	<b>19'299.00</b>		<b>37'800.00</b>		<b>29'301.87</b>	
<b>340</b>	<b>Zinsaufwand</b>	<b>4'299.00</b>		<b>2'500.00</b>		<b>11'222.35</b>	
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	4'299.00		2'500.00		11'222.35	
<b>342</b>	<b>Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten</b>	<b>15'000.00</b>		<b>35'000.00</b>		<b>17'766.67</b>	
3420.00	Zinsen für mittel- und langfristige Schulden	15'000.00		35'000.00		17'766.67	
<b>349</b>	<b>Verschiedener Finanzaufwand</b>			<b>300.00</b>		<b>312.85</b>	
3499.00	übriger Finanzaufwand			300.00		312.85	
<b>35</b>	<b>Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen</b>	<b>1'650.00</b>		<b>10'750.00</b>		<b>25'516.75</b>	
<b>351</b>	<b>Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital</b>	<b>1'650.00</b>		<b>10'750.00</b>		<b>25'516.75</b>	
3510.00	Einlage in Spezialfinanzierung			10'750.00		17'119.90	
3510.44	Einlage in Spezialfinanzierung	1'650.00				8'396.85	
<b>36</b>	<b>Transferaufwand</b>	<b>5'051'559.00</b>		<b>4'779'319.00</b>		<b>4'610'279.56</b>	
<b>360</b>	<b>Ertragsanteile an Dritte</b>	<b>16'400.00</b>		<b>11'000.00</b>		<b>13'310.00</b>	
3601.01	Abgaben an den Kanton für Alllasten	16'400.00		11'000.00		13'310.00	
<b>361</b>	<b>Entschädigungen an Gemeinwesen</b>	<b>1'607'936.00</b>		<b>1'559'009.00</b>		<b>1'323'353.60</b>	
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	30'900.00		29'215.00		27'164.55	
3612.00	Entschädigung an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'315'036.00		1'243'794.00		1'068'792.90	
3614.01	Betriebskostenbeiträge an ARA (neu)	220'000.00		250'000.00		197'806.05	
3614.44	Beiträge an KVA Luzern	42'000.00		36'000.00		29'590.10	
<b>362</b>	<b>Finanzausgleich</b>	<b>232'353.00</b>		<b>428'123.00</b>		<b>446'934.00</b>	
3621.00	horizontaler Finanzausgleich	214'015.00		409'785.00		428'596.00	
3625.00	Härteausgleich (AFR18)	18'338.00		18'338.00		18'338.00	
<b>363</b>	<b>Beiträge an Gemeinwesen und Dritte inkl. Förderbeiträge</b>	<b>3'194'870.00</b>		<b>2'781'187.00</b>		<b>2'826'681.96</b>	
3631.00	Beiträge an den Kanton	2'040'110.00		1'650'107.00		1'618'655.55	
3632.00	Beiträge an Gemeinde und Gemeindezweckverbände	314'100.00		231'630.00		214'482.40	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmen	190'260.00		170'650.00		173'713.75	
3635.00	Private Spitex	5'000.00		5'000.00		7'122.15	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszwecke	48'750.00		10'650.00		75'928.34	

Konto	Kostenarten-Rechnung Kostenartengliederung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszwecke Spitex Pflege	39'000.00		64'000.00		15'211.00	
3636.02	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszwecke Spitex Haushalt					2'674.66	
3637.00	Beiträge an Private Haushalte	526'150.00		52'150.00		48'502.15	
3637.01	Beiträge an Private Haushalte_Alimentenbevorschussung	31'500.00		20'500.00		74'251.00	
3637.11	Beiträge an Private Haushalte_Materielle Hilfe an Ortsbürger			576'500.00		35'965.05	
3637.12	Beiträge an Private Haushalte_Materielle Hilfe an Kantonsbürger					212'497.12	
3637.13	Beiträge an Private Haushalte_Materielle Hilfe an Bürger anderer Kantone					146'531.69	
3637.14	Beiträge an Private Haushalte_Materielle Hilfe an Ausländer					162'186.45	
3637.15	Beiträge an Private Haushalte_Materielle Hilfe vorläufig Aufgenommene					38'960.65	
<b>39</b>	<b>Interne Verrechnungen und Umlagen</b>	<b>2'066'289.00</b>		<b>1'764'349.00</b>		<b>1'430'518.57</b>	
<b>392</b>	<b>Pacht, Mieten, Benützungskosten</b>	<b>1'909'399.00</b>		<b>1'602'049.00</b>		<b>1'288'556.20</b>	
3920.00	Interne Verrechnung KST	1'909'399.00		1'602'049.00		1'288'556.20	
<b>394</b>	<b>Kalk. Zinsen und Finanzaufwand</b>	<b>156'890.00</b>		<b>162'300.00</b>		<b>141'962.37</b>	
3940.01	Interne Verzinsung 2	156'890.00		162'300.00		141'962.37	
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>		<b>12'291'041.00</b>		<b>10'817'643.00</b>		<b>10'224'758.11</b>
<b>40</b>	<b>Fiskalertrag</b>		<b>7'122'100.00</b>		<b>6'149'100.00</b>		<b>5'900'048.06</b>
<b>400</b>	<b>Direkte Steuern natürliche Personen</b>		<b>4'137'500.00</b>		<b>4'162'500.00</b>		<b>3'987'198.21</b>
4000.00	Einkommenssteuern natürlicher Personen Rechnungsjahr		3'313'000.00		3'430'000.00		3'109'014.45
4000.10	Einkommenssteuern natürlicher Personen früherer Jahre		250'000.00		200'000.00		298'272.90
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürlicher Personen						-589.65
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr		253'000.00		250'000.00		222'748.90
4001.10	Vermögenssteuer natürliche Personen früherer Jahre		39'000.00		30'000.00		33'665.25
4002.00	Quellensteuern		140'000.00		110'000.00		161'870.31
4008.00	Personalsteuern		12'500.00		12'500.00		13'420.00
4009.00	Nach- und Steuerstrafen		5'000.00		5'000.00		8'760.80
4009.10	Eingang abgeschriebener Steuern		5'000.00		5'000.00		2'211.85
4009.20	Sondersteuern auf Kapitalauszahlungen		120'000.00		120'000.00		137'823.40
<b>401</b>	<b>Direkte Steuern juristische Personen</b>		<b>2'109'600.00</b>		<b>1'841'600.00</b>		<b>1'709'191.00</b>
4010.00	Gewinnsteuern juristischer Personen Rechnungsjahr		1'442'000.00		1'150'000.00		1'123'134.30
4010.10	Gewinnsteuern juristischer Personen frühere Jahre		100'000.00		100'000.00		188'226.85
4010.60	Pauschale Steueranrechnung juristischer Personen		500.00		500.00		-23'688.50
4011.00	Kapitalsteuern JP Rechnungsjahr		536'000.00		540'000.00		515'991.90
4011.10	Kapitalsteuer PJ früherer Jahre		30'000.00		50'000.00		-94'473.55

Konto	Kostenarten-Rechnung Kostenartengliederung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4019.00	Nachsteuern und Steuerstrafen juristische Personen		1'000.00		1'000.00		
4019.10	Eingang abgeschriebener Steuern juristische Personen		100.00		100.00		
<b>402</b>	<b>Sondersteuern</b>		<b>868'000.00</b>		<b>139'000.00</b>		<b>196'518.85</b>
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		100'000.00		50'000.00		20'829.85
4022.20	Mehrwertabgabe		666'000.00		21'000.00		
4023.00	Handänderungssteuern		100'000.00		66'000.00		175'689.00
4024.00	Erbschaftssteuern		2'000.00		2'000.00		
<b>403</b>	<b>Besitz- und Aufwandsteuern</b>		<b>7'000.00</b>		<b>6'000.00</b>		<b>7'140.00</b>
4033.00	Hundesteuern		7'000.00		6'000.00		7'140.00
<b>41</b>	<b>Regalien und Konzessionen</b>		<b>94'700.00</b>		<b>102'300.00</b>		<b>63'869.10</b>
<b>412</b>	<b>Konzessionen</b>		<b>94'700.00</b>		<b>102'300.00</b>		<b>63'869.10</b>
4120.00	Konzessionsgebühren CKW		94'700.00		102'300.00		63'869.10
<b>42</b>	<b>Entgelte</b>		<b>1'015'100.00</b>		<b>987'350.00</b>		<b>1'172'814.48</b>
<b>420</b>	<b>Ersatzabgaben</b>		<b>83'200.00</b>		<b>91'000.00</b>		<b>100'327.60</b>
4200.00	Feuerwehrsteuern/ ZSO Ersatzabgaben		83'200.00		91'000.00		100'327.60
<b>421</b>	<b>Gebühren für Amtshandlungen</b>		<b>89'500.00</b>		<b>85'000.00</b>		<b>93'816.16</b>
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		10'500.00		10'500.00		11'360.00
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		79'000.00		74'500.00		82'456.16
<b>423</b>	<b>Schul- und Kursgelder</b>		<b>66'000.00</b>		<b>45'000.00</b>		<b>61'465.85</b>
4230.01	Elternbeiträge TAS		66'000.00		45'000.00		61'465.85
<b>424</b>	<b>Benützungsgebühren und Dienstleistungen</b>		<b>269'000.00</b>		<b>252'000.00</b>		<b>259'991.90</b>
4240.00	Benützungsgebühren und Diensleistungen						35'872.80
4240.42	Erlös aus Wasserverkauf						72'785.20
4240.43	Betriebskostenbeiträge		215'000.00		200'000.00		96'543.90
4240.44	Kehrichtabfuhrgebühren		54'000.00		52'000.00		54'790.00
<b>425</b>	<b>Erlös aus Verkäufen</b>		<b>6'100.00</b>		<b>6'750.00</b>		<b>287'112.75</b>
4240.42	Erlös aus Wasserverkauf						160'631.25
4240.43	Betriebskostenbeiträge						119'166.30
4250.00	Verkaufserlöse		4'600.00		750.00		4'824.20
4250.44	Verkaufserlös		1'500.00		6'000.00		1'666.00
4470.00	Pacht- und Mietzins Liegenschaften VV						825.00
<b>426</b>	<b>Rückerstattungen</b>		<b>491'300.00</b>		<b>497'600.00</b>		<b>338'700.22</b>
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter		482'900.00		341'000.00		30'665.08
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter (Post)		8'400.00		18'000.00		7'704.65
4260.02	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter						10'800.00
4260.11	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter_Ortsbürger				138'600.00		26'817.80
4260.12	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter_Kantonsbürger						96'952.90
4260.13	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter_Bürger anderer Kantone						57'454.94
4260.14	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter_Ausländer						34'827.45

Konto	Kostenarten-Rechnung Kostenartengliederung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.21	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung						56'868.00
4260.43	DritterAlimentenbevorschussung Mehrwertsteuer Ertrag						16'609.40
<b>427</b>	<b>Bussen</b>		<b>10'000.00</b>		<b>10'000.00</b>		<b>31'400.00</b>
4270.00	Bussen		10'000.00		10'000.00		31'400.00
<b>44</b>	<b>Finanzertrag</b>		<b>47'000.00</b>		<b>60'000.00</b>		<b>82'841.05</b>
<b>440</b>	<b>Zinsertrag</b>				<b>10'000.00</b>		<b>39'069.40</b>
4400.00	Zinsen SF						34'455.15
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente				10'000.00		4'614.25
<b>443</b>	<b>Liegenschaftenertrag FV</b>						<b>20'000.00</b>
4430.00	Pacht- und Mietzins Liegenschaften FV						20'000.00
<b>447</b>	<b>Liegenschaftenertrag VV</b>		<b>47'000.00</b>		<b>50'000.00</b>		<b>23'771.65</b>
4470.00	Pacht- und Mietzins Liegenschaften VV		47'000.00		30'000.00		23'471.65
4470.01	Pacht- und Mietzins Liegenschaften				20'000.00		
4472.00	Pacht- und Mietzins Liegenschaften VV						300.00
<b>45</b>	<b>Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen</b>		<b>177'950.00</b>		<b>153'550.00</b>		<b>133'647.30</b>
<b>451</b>	<b>Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital</b>		<b>177'950.00</b>		<b>153'550.00</b>		<b>133'647.30</b>
4510.00	Entnahme aus Spezialfinanzierung EK		1'450.00				
4510.42	Entnahme aus Spezialfinanzierung Wasser						52'338.50
4510.43	Entnahme aus Spezialfinanzierung Abwasser		176'500.00		152'850.00		81'308.80
4510.44	Entnahme aus Spezialfinanzierung Abfall				700.00		
<b>46</b>	<b>Transferertrag</b>		<b>1'767'902.00</b>		<b>1'600'994.00</b>		<b>1'441'019.55</b>
<b>461</b>	<b>Entschädigungen von Gemeinwesen</b>		<b>20'750.00</b>		<b>20'750.00</b>		<b>27'418.70</b>
4602.00	Entschädigung Jagdpachtzins		750.00		750.00		
4611.00	Entschädigung von Kanton und Konkordate		3'000.00		3'000.00		6'799.65
4612.00	Steuerinkassoprovisionen Gemeinden		17'000.00		17'000.00		20'619.05
<b>462</b>	<b>Finanzausgleich</b>		<b>73'492.00</b>		<b>80'264.00</b>		<b>92'638.00</b>
4622.00	Finanzausgleich Infrastruktur		73'492.00		80'264.00		92'638.00
<b>463</b>	<b>Beiträge von Gemeinwesen und Dritten</b>		<b>1'673'660.00</b>		<b>1'499'980.00</b>		<b>1'320'962.85</b>
4631.00	Kantonsbeiträge		1'656'860.00		1'487'980.00		1'307'338.85
4637.00	Alllasten-Beiträge		16'800.00		12'000.00		13'624.00
<b>49</b>	<b>Interne Verrechnungen und Umlagen</b>		<b>2'066'289.00</b>		<b>1'764'349.00</b>		<b>1'430'518.57</b>
<b>491</b>	<b>Dienstleistungen</b>		<b>1'909'399.00</b>		<b>1'602'049.00</b>		<b>1'288'556.20</b>
4920.00	Interne Verrechnung KST		1'909'399.00		1'602'049.00		1'288'556.20
<b>494</b>	<b>Kalk. Zinsen und Finanzaufwand</b>		<b>156'890.00</b>		<b>162'300.00</b>		<b>141'962.37</b>

**2023 BUDGET ARTEN**

Konto	Kostenarten-Rechnung Kostenartengliederung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4940.00	Verrechnete Zinsen		156'890.00		162'300.00		141'962.37
<b>9</b>	<b>Abschlusskonten</b>				<b>408'129.00</b>		<b>-9'602.03</b>
<b>90</b>	<b>Abschluss Erfolgsrechnung</b>				<b>408'129.00</b>		<b>-9'602.03</b>
<b>900</b>	<b>Abschluss allgemeiner Haushalt</b>				<b>408'129.00</b>		<b>-9'602.03</b>
9000.00	Ertragsüberschuss aktuelles Jahresergebnis				408'129.00		-9'602.03
	Total	12'754'106.00	12'291'041.00	11'225'772.00	11'225'772.00	10'215'156.08	10'215'156.08
	Netto Ausgaben		463'065.00				
	Gesamttotal	12'754'106.00	12'754'106.00	11'225'772.00	11'225'772.00	10'215'156.08	10'215'156.08

## Detailerläuterungen zum Budget 2023 - Arten

### 30 Personalkosten

3000.01	Dies sind die Kosten für den strategischen Aufwand des Gemeinderates. Die jährliche Schwankung hat damit zu tun, ob für das jeweilige Jahr mehr strategische oder mehr operative Arbeiten für die Gemeinderäte anstehen. Operativer Aufwand wird im 3010 verbucht. Einzelne Pensen (Präsidium, Bildung und Sicherheit) werden um total 11% erhöht. Der Gemeinderat wird vor allem im operativen Bereich mehr gefordert denn je. Gilt es doch Pandemiefolgen, Asylantenanströme und neu auch die Energiekrise zu bewältigen. Dies aber vor allem im operativen Bereich. Zwei Gemeinderäte erreichen im Verlauf des Jahres eine höhere Lohnstufe. Hier sei zu erwähnen, dass Vergleiche mit anderen Gemeinden zeigen, dass die Gemeinderäte in ihrer höchsten Lohnstufe, ab dem 9. Dienstjahr noch immer weniger verdienen, als neu gewählte Gemeinderäte in den umliegenden Gemeinden. Zudem wurde seit der Festlegung dieses Modells im 2015 nie über eine Anpassung diskutiert.
3000.02	Dies sind Kommissionslöhne (Legislative). Kommissionen werden in Schulhausbau und weitere Bauvorhaben miteinbezogen, wodurch mehr Arbeitsstunden anfallen.
3000.03	Dies sind ausschliesslich die Kosten der Bildungskommission.
3010.00 bis 3010.06	Jährliche Schwankungen haben erneut mit dem Arbeitsgebiet zu tun. Für das Verwaltungs- und Betriebspersonal soll nach einer „Null-Runde im 2022“ der Lohn um 3% erhöht werden, inkl. Teuerungsausgleich. In der Verwaltung und im Gemeinderat häufen sich im operativen Bereich grosse Mengen an Überstunden an. Die Verwaltung benötigt Verstärkung. Eine 50-70% Stelle ab ca. Mitte Jahr ist budgetiert. Die Lohnkosten im Bereich Werkdienst verringern sich, weil die Reinigung neu durch einen Dienstleister erbracht wird.
3020.01 bis 3020.03	Der Anstieg der Lohnkosten im Bereich Bildung ist damit zu erklären, dass ab dem neuen Schuljahr 2022/2023 eine neue Schulklasse eröffnet werden muss, und dass auf das Ende des Schuljahres auch ein Wechsel in der Schulleitung stattfinden wird.
3020.04	Die Tagesstrukturen wachsen und damit auch der Personalaufwand. Es gibt Vorschriften wie viele Betreuungspersonen es pro definierter Anzahl Kinder benötigt. Zudem soll ab dem Schuljahr 2023 auch eine Ferienbetreuung angeboten werden, ergänzend zu den umliegenden Gemeinden.
305	Die Arbeitgeberbeiträge steigen, weil die Lohnkosten (siehe oben) steigen.
309	2022 wurde auf Grund der Finanzlage jeglicher unnötiger Personalaufwand gestrichen. Die Angestellten sollen 2023 wieder die Möglichkeit bekommen sich weiterzubilden und auch gesellschaftlichen Anlässen beizuwohnen.

### 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand

Die Betriebskosten sind zum Teil schwierig zu budgetieren. Bei der Schneeräumung oder beim Bachunterhalt sind die Kosten wetterabhängig.

3100.00	Das Büromaterial beinhaltet das «dierikon informiert.». Seit 2021 erscheint dies in Farbe und ist daher teurer als zuvor. 2020 waren die Kosten sehr niedrig. Es wurden weniger Kopien und Formulare angefertigt als üblich.
3101.00 bis 3101.44	Die Kopien des „Dierikon informiert“ sind teurer als in Vorjahren budgetiert. Weiter sind es Kleinigkeiten: Da die herkömmlichen Leuchtmittel nicht mehr erhältlich sein werden, wir aber die Umrüstung auf LED nicht vor dem Schulhausbau umsetzen wollen, braucht es eine Reserve an herkömmlichen Leuchtmitteln. Benzin und Öl werden teurer. Das Lager an Abfallsäcken wird aufgefüllt.
3104.00	Mit der steigenden Schülerzahl steigen auch die Kosten für Verbrauchsmaterial im Unterricht.
3105.00	Hier wird das Essen der Tagesstrukturen verbucht. 2021 waren diese teilweise geschlossen und es kamen weniger Kinder, weil viele Eltern im Home-Office gearbeitet haben. 2023 erwarten wir einen Anstieg an Kindern gegenüber von 2022.
3109.00	2022 musste die Gemeinde einen Beitrag zur Schutzwaldpflege leisten. Im 2023 fällt dies weg.
3110 bis 3119	2022 wurden Laptops und Zubehör in der Verwaltung ersetzt. Diese Kosten fallen 2023 weg. Ebenso wurden im Gemeindegebiet die Abfalleimer ersetzt und ergänzt, was 2023 wegfällt.
312	Der Anstieg der Energie-/Stromkosten ist hier budgetiert. Für 2023 ist die Umrüstung auf LED für die Strassenbeleuchtung geplant, 2024 diejenige fürs Gemeindehaus. Die Schule wird im Zusammenhang mit dem Neubau/Ausbau umgerüstet.
313	Die Reinigung von Gemeindehaus und Schule wird nicht mehr in den Personalkosten sondern hier budgetiert.

3131	200'000 Franken sind reserviert, um in Bezug auf das SBB Abstellgleis die Best mögliche Lösung für Dierikon zu erreichen. Ein Sonderbauwerk, welches bei übermässig starkem Regen die ARA entlasten soll, hat in den letzten Jahren mehrmals zu kleineren Ausläufen in die Ron geführt. Ein Umbau muss geplant werden.
314	3141: Alle Betonböller sollen durch die schwarz/weissen ersetzt werden. Der Ersatz ist danach wesentlich günstiger. 2022 wurden viele Unterhaltsmassnahmen gestrichen, um zu sparen. Diese sind nun wieder aktiviert worden. Beispielsweise den Baumersatz auf der Wiese beim Gemeindeparkplatz. 3144: Für die feuchte Wand im Gemeindehaus konnte noch immer keine Lösung gefunden werden. Dies soll 2023 angegangen werden. Die Tartanbahn und Sickerleitungen im Schulareal werden gereinigt.
3143	Ein Sonderbauwerk, welches bei übermässig starkem Regen die ARA entlasten soll hat in den letzten Jahren mehrmals zu kleineren Ausläufen in die Ron geführt. Ein Umbau soll umgesetzt werden.
315	Die Kosten für die ICT-Dienstleistungen steigen an.
316	Die Kosten für Druck und Kopiergeräte wurde 2022 zu tief budgetiert.

### 33 Abschreibungen

33	Jeder Abschluss einer Investition führt zum Start von Abschreibungskosten. Die Schulraumplanung Teil 1 wird nun aktiviert.
----	--

### 34 Finanzaufwand

34	Wir rechnen ohne Kreditaufnahmen für 2022 und 2023. Negativzinsen fallen weg.
----	---

### 35 Fonds und Spezialfinanzierungen

35	Einlagen in Fonds werden dann gemacht, wenn die Einnahmen der Spezialfinanzierungen höher sind als die Auslagen. Sie werden auf ein Bilanzkonto gebucht und zu einem späteren Zeitpunkt NUR für dieselbe Spezialfinanzierung wieder verwendet. Hier gibt es Schwankungen im Bereich Abwasser und Abfall.
----	--

### 36 Transferaufwand

Diese Kostenart ist umfassend und wird von Tarifen und gesetzlichen Forderungen bestimmt. Dies sind beispielsweise Strafzahlung für unterbesetzte Klassen an Kanton, Kosten Sekundarschule (Root), Kosten Gymnasium, Schulpsychologischer Dienst, Logopädie, Psychomotorik, Schulsozialarbeit, Sonderschule, Musikschule, Jugendschutz, Pflegeheime, Spitex, AHV/IV Ergänzungsleistungen und Erlassbeiträge, Prämienverbilligungen, KESB, Betreuungsgutscheine, Operatives Sozialamt, Allgemeine Fürsorge, Wirtschaftliche Sozialhilfe, ÖV Betriebskosten, Beitrag ARA, Beitrag REAL, Beitrag Militär, «Altlasten» Bestattungswesen, Landwirtschaft und Forst, Zivilschutz, Feuerwehr, Finanzausgleich

361	Im 3612 sind vor allem die Beiträge für den Verwaltungsaufwand der KESB sowie die Beiträge am Bildungsaufwand, den wir ausserhalb der Gemeinde beziehen, angestiegen. Zudem wird für die frühe Sprachförderung 10'000 Franken budgetiert.
362	Beim Finanzausgleich fällt der Landverkauf von vor 5 Jahren aus der Berechnung.
363	Im Bereich Bildung werden hier die Beiträge an den Kanton budgetiert. Dieses Jahr verzeichnen wir eine Zunahme für die Sonderschulung. Die grosse Zunahme von 480'000 Franken verzeichnen wir im Bereich der Sozialkosten. Dies sind Pflegeheime (415000), Spitex (425000), Prämienverbilligungen (512000), Ergänzungsleistungen zur AHV/IV (532000). Weiter steigen die ÖV-Kosten (622000). Im Bereich Wirtschaftliche Sozialhilfe (572000) sinken die Kosten.

### 39 interne Verrechnung

39	Die interne Verrechnung ist lediglich ein Verschieben von Kosten in verschiedene Abteilungen. Dieselbe Summe erscheint auch im 49 und ist somit kostenneutral. Der Kanton verlangt gemäss HRM2 und «true and fair» diese Kosten-Umlagerung, um die Vergleichbarkeit aller Gemeinden sicherzustellen. Dasselbe betrifft die interne Verzinsung. Dabei müssen wir für unsere Gebäudewerte selbst einen Zins bezahlen.
----	---

**40 Fiskalertrag/Steuern**

4000	Die Steuereinnahmen für das Rechnungsjahr sind mit einem Steuerfuss von 1.90 Einheiten budgetiert. Das Steuersubstrat der Natürlichen Personen (=Einwohner) bleibt wohl konstant.
4010	Die Budgetierung basiert auf intensiven Gesprächen mit unseren grossen Wirtschaftspartnern. Was die Energiekrise mit sich bringt, ist zur Zeit der Budgetierung noch nicht absehbar.
4022	Bei den Sondersteuern sind die Mehreinnahmen durch die Mehrwertabgabe Zentralstrasse mit einem Teil budgetiert. Die Entwicklung ist noch unklar.

**41 Regalien und Konzessionen**

41	Konzessionseinnahmen CKW gemäss der Marktentwicklung. Konzessionen fallen tiefer aus.
----	---

**42 Entgelte**

Feuerwehrsteuern, Rückerstattungen für Dienstleistungen, Kehrrechtgebühren, Abwassergebühren, Rückerstattungen Wirtschaftliche Sozialhilfe, Elternbeiträge Tagesstrukturen, Gebühren für Amtshandlungen

423	Die Tagesstrukturen wachsen. Nebst den Kosten wachsen aber auch die Einnahmen, da die Eltern diese mitfinanzieren. Die Kosten hängen vom Steuereinkommen ab.
424/425	Ein Systemfehler bucht in der Rechnung die Einnahmen für Wasser und Abwasser leider im 425 anstatt im 424. Die Zahlen sind in der Spalte „Rechnung 2021“ sind unter 425 zu finden. Ab 2022 wird die Wasserversorgung von Ebikon betreut und ist deshalb nicht mehr budgetiert.
426	Im Bereich wirtschaftliche Sozialhilfe erwarten wir eine grössere Rückerstattung. Dazu kommt es, wenn ehemalige Sozialbezüger unverhofft zu einem grösseren Vermögen kommen, oder gezwungen werden Besitztümer zu veräussern. Oder natürlich, wenn sie wieder in der Arbeitswelt Fuss fassen.

**44 Finanzertrag**

4430.00	Die Miete für das Feuerwehrlokal wird neu unter 4470.01 verbucht.
---------	---

**45 Fonds und Spezialfinanzierungen**

45	Wenn die Einnahmen in den einzelnen Spezialfinanzierungen nicht reichen, wird aus dem Konto auf der Bilanz aus deren Eigenkapital der Betrag zur Deckung der Auslagen entnommen und hier verbucht.
----	--

**46 Transferertrag**

4631.00	Dies sind die Rückerstattungen der Bildungskosten des Kantons. Es handelt sich meist um pro Kopf-Beiträge pro Schüler/in. Die Kosten der Schule sind pro Schuljahr berechnet. Das heisst, die Lohnkosten steigen für das Schuljahr 23/24 an. Die Rückerstattungen vom Kanton sind aber für die Anzahl Schüler/innen gerechnet mit Stichtag 1. September des Vorjahres und werden aufs Kalenderjahr neu berechnet. So gibt es hier eine Differenz respektive eine verzögerte Rückerstattung. Diese steigt 2023 erneut an, weil wir mehr Lernende haben.
---------	--

**49 Interne Verrechnung**

49	Wie bereits für 39 erklärt, sind dies Beträge, welche von einer Kostenstelle auf eine andere verschoben werden und so kostenneutral bleiben. Dasselbe gilt für die Zinsen, welche wir uns selbst bezahlen.
----	--