



EINWOHNERGEMEINDE KAPPELEN

Vorbericht Budget 2024

nach HRM 2

und

Bericht über die Finanzplanung 2024-2028

Inhaltsverzeichnis

1 Auf einen Blick (Management Summary).....	3
2 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2).....	4
2.1 Allgemeines.....	4
2.2 Abschreibungen.....	4
3 Erläuterungen.....	5
3.1 Allgemeines.....	5
3.2 Erfolgsrechnung.....	6
3.3 Investitionen.....	8
4 Ergebnis.....	9
4.1 Allgemeine Übersicht.....	9
4.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde.....	9
4.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt.....	11
4.4 Ergebnis Spezialfinanzierungen.....	11
5 Budget der Erfolgsrechnung.....	13
5.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen.....	13
5.2 Zusammenzug Gliederung nach Funktionen.....	14
6 Investitionsrechnung Zusammenzug nach funktionaler Gliederung.....	15
7 Eigenkapitalnachweis nach Budget 2024.....	16
8 Antrag des Gemeinderates.....	17
9 Genehmigung Budget 2024.....	18
10 Finanzplanung 2024 - 2028.....	19
10.1 Prognoseannahmen.....	19
10.2 Investitionsplanung bis 2028.....	20
10.3 Ergebnisse der Finanzplanung.....	21
10.4 Beschlussfassung und Kenntnisnahme des Finanzplans 2024 - 2028.....	23
11 Erfolgsrechnung nach Funktionen.....	24 - 49
12 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen.....	50 - 66

1 Auf einen Blick (Management Summary)

Budget auf einen Blick

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Total		-351'200	-757'800	-68'076
Allgemeiner Haushalt		-230'000	-572'000	116'000
Gemeindebetriebe		-121'200	-185'800	-184'076
Wasserversorgung	71	-125'500	-109'200	-115'261
Abwasserentsorgung	72	-13'600	-90'000	-64'116
Abfallwirtschaft	73	17'900	13'400	-4'698

Der Gemeinderat rechnet für das Budget 2024 und den Finanzplan 2024-2028 mit einer Beibehaltung der Steueranlage von 1.60.

Das Budget 2024 sieht im allgemeinen Haushalt einen Aufwandüberschuss von Fr. 230'000.00 vor. Dieses Defizit kann durch den Bilanzüberschuss, welcher aus den Einnahmeüberschüssen der Vorjahre angehäuft werden konnte, getragen werden.

Das Investitionsbudget 2024 beinhaltet Ausgaben von gesamthaft Fr. 1'058'000 im allgemeinen Haushalt. In den Spezialfinanzierungen sind keine Investitionen vorgesehen. Im Investitionsprogramm des Finanzplans beinhaltet bis 2028 Investitionsausgaben von über 9 Mio. Franken.

Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung budgetiert für 2024 einen Aufwandüberschuss von Fr. 125'500.00. Um die gemäss Finanzplanung zunehmenden Defizite zu vermeiden, sieht der Gemeinderat eine Anpassung der Wassergebühren auf das Jahr 2025 hin vor.

Die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung sieht für 2024 einen Aufwandüberschuss von Fr. 13'600.00 vor. Über die Finanzplanungsdauer hinweg gesehen schliesst diese Spezialfinanzierung jedoch in etwa ausgeglichen ab.

Die Spezialfinanzierung Abfallwirtschaft sieht für 2024 dank der Gebührenerhöhung im Jahr 2023 einen Ertragsüberschuss von Fr. 17'900.00 vor, welcher zur Eliminierung des Bilanzfehlbetrages dienen wird.

(Die Zahlen in nachfolgendem Bericht sind in Franken ausgewiesen.)

2 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

2.1 Allgemeines

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

2.2 Abschreibungen

2.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbest. Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)

Das bestehende Verwaltungsvermögen von	Fr. 3'762'027.66
wird innert	11 Jahren
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2014 bis und mit Rechnungsjahr 2024 linear abgeschrieben.	
Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von	9,09%
oder jährlich	Fr. 342'002.50

2.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbest. Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV)

Das per 01.01.2014 bestehende Verwaltungsvermögen im Bereich Wasser von Fr. 256'132.85 wurde seit 2014 linear in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung von HRM2, also mit Fr. 95'946.00, abgeschrieben. Dieses „alte“ Verwaltungsvermögen war somit im Jahr 2017 vollständig abgeschrieben.

Im Bereich Abwasser bestand per 01.01.2014 kein Verwaltungsvermögen.

2.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Im Budget 2024 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien (Anhang 2 GV), und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten Vermögenswerte berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

2.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den **allgemeinen Haushalt** und werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

- a. in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
- b. die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren.

Da im Budgetjahr 2022 ein Aufwandüberschuss veranschlagt wird, sind keine zusätzlichen Abschreibungen vorzusehen.

2.2.5 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat hat beschlossen, einzelne Investitionen nur bis zu folgenden Beträgen der Erfolgsrechnung zu belasten (Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV):

Allgemeiner Haushalt	Fr. 10'000.00
Spezialfinanzierung Abfall	Fr. 10'000.00
Spezialfinanzierung Wasserversorgung	Fr. 40'000.00
Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	Fr. 40'000.00

3 Erläuterungen

3.1 Allgemeines

Dem Budget 2024 liegen folgende Ansätze für Steueranlagen und wiederkehrende Gebühren zugrunde:

Allgemeiner Haushalt

Gemeindesteueranlage	Faktor	1.60
Liegenschaftsteueranlage	Promille	1.20
Hundetaxe pro Hund	CHF	70.00

Gebührenansätze

Wasserversorgung

Verbrauchsgebühr pro m ³ Frischwasserverbrauch exkl. MwSt.	CHF	1.00
Grundgebühr pro Wohn- oder Gewerbeinheit exkl. MwSt.	CHF	100.00

Abwasserentsorgung

Verbrauchsgebühr pro m ³ Frischwasserverbrauch exkl. MwSt.	CHF	1.50
Grundgebühr pro Wohn- oder Gewerbeinheit exkl. MwSt.	CHF	200.00
Grundgebühr pauschal für die Einleitung ungemessenen Wasser exkl. MwSt.	CHF	75.00

Abfallentsorgung

Grundgebühr pro Person/Jahr inkl. MwSt.	CHF	80.00
Grundgebühr pro Containerleerung Gewerbe inkl. MwSt.	CHF	5.00

3.2 Erfolgsrechnung

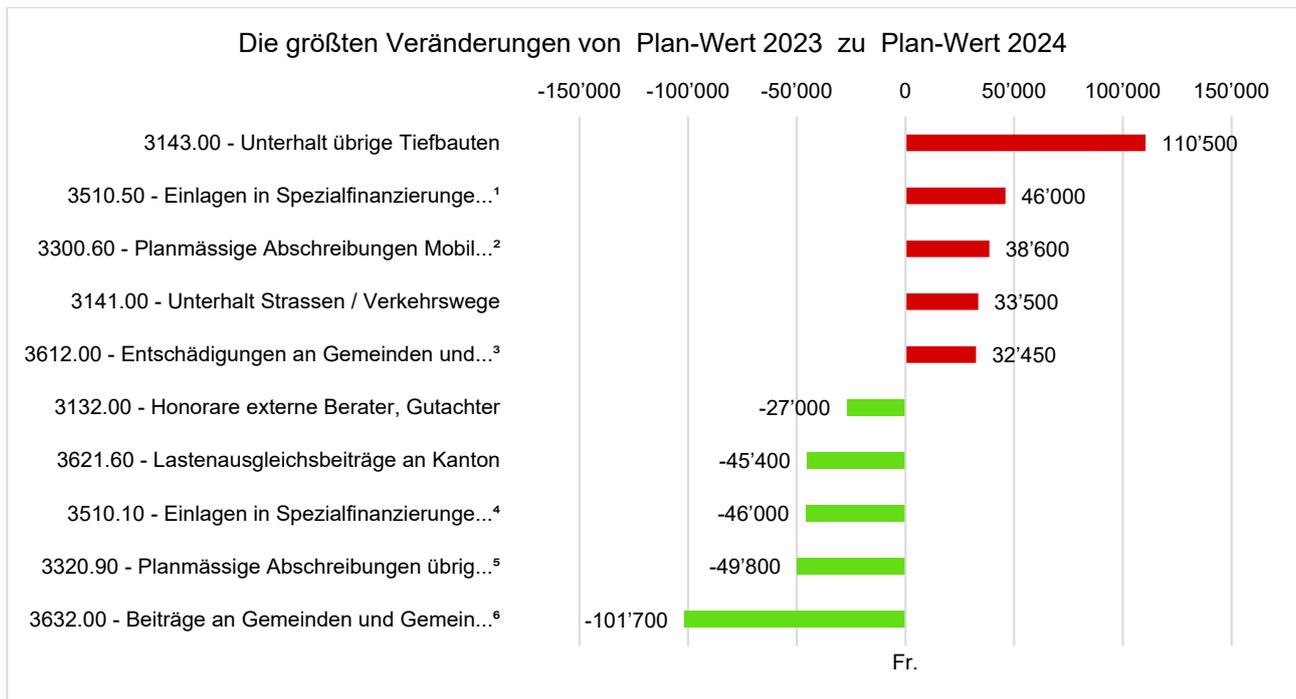
3.2.1 Spezielle Aspekte des Budgets 2024

- Die Lastenausgleiche EL, Sozialhilfe und neue Aufgabenteilung sind um total Fr. 49'500 tiefer budgetiert als im Budget 2023. Einzig beim Lastenausgleich öffentlicher Verkehr muss mit einem Mehraufwand von Fr. 4'100 gerechnet werden.
- Die Entschädigung an den regionalen Sozialdienst fällt aufgrund des Umzugs in die neuen Räumlichkeiten und zusätzlichen ausserplanmässigen Abschreibungen um Fr. 21'500 höher aus.
- Bei den Strasseneinmündungen beim Heckenweg/Lindenweg (Gedenkstein) und am Hölzliweg/Hauptstrasse sind Belagssanierungen geplant. Auch eine Sanierung der Betonplatten auf der Hauptstrasse ist vorgesehen. Der Unterhalt bei den Gemeindestrassen ist deshalb um Fr. 33'500 höher budgetiert.
- In der Spezialfinanzierung Wasserversorgung sind wesentliche Mehrkosten durch den Wassereinkauf bei der SWG und der EWA sowie den externen Unterhalt des Leitungsnetzes berücksichtigt, welche zu einem erheblichen Aufwandüberschuss führen.

3.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Aufwand

Die von der Gemeinde beeinflussbaren Ausgaben bewegen sich im Rahmen der Vorjahre.

Folgende Abweichungen gegenüber den vorjährigen Budgetposten sind speziell zu erwähnen (+ = Mehrbelastung / - = Entlastung):



3510.50 - Einlagen in Spezialfinanzierungen EK¹
 3300.60 - Planmässige Abschreibungen Mobilien VV²
 3612.00 - Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände³
 3510.10 - Einlagen in Spezialfinanzierungen EK⁴
 3320.90 - Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen⁵
 3632.00 - Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände⁶

3.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Ertrag

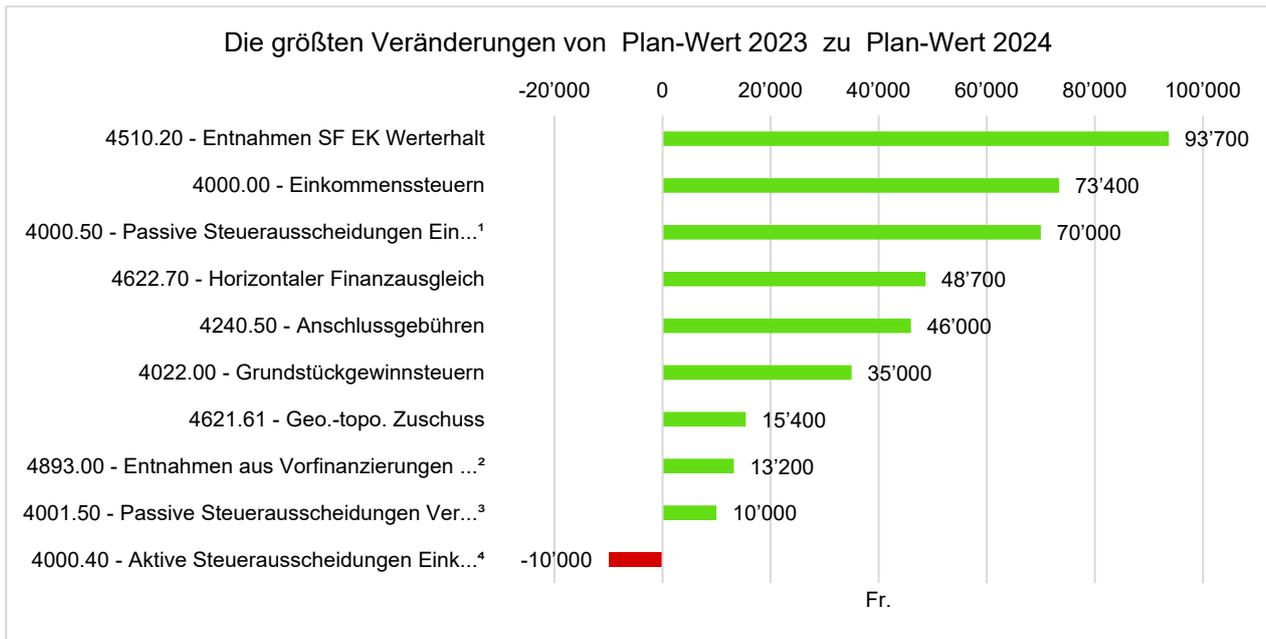
Der budgetierte Steuerertrag 2024 basiert auf der Hochrechnung des Steuerertrages des Jahres 2023. Dieser ist zum Zeitpunkt der Erstellung des Finanzplanes in Bezug auf die Einkommenssteuern tiefer ausgefallen als dies im vorjährigen Finanzplan für das Jahr 2023 berechnet wurde. Trotzdem weist die neu berechnete Prognose einen Mehrertrag bei den Einkommenssteuern gegenüber dem Budget 2023 von Fr. 73'400 aus. Diese Zunahme ist auf optimistischere Annahmen der Kantonalen Planungsgruppe zurückzuführen, welche für die Prognose der konjunkturellen Entwicklung beigezogen werden.

Die veranschlagten Vermögenssteuern bewegen sich im Rahmen des Budgets 2023.

Der Zuschuss aus dem Disparitätenabbau (Finanzausgleich) fällt um Fr. 48'700.00 höher aus als im Budget 2023. Der Grund hierfür liegt in der Abnahme der Steuerkraft der Gemeinde Kappelen, welche für die Berechnung des Zuschusses massgebend ist. Je schwächer die Steuerkraft, desto höher der Zuschuss.

In den Spezialfinanzierungen sind höhere Entnahmen aus den Konten Werterhalt geplant, welche zur Deckung der budgetierten werterhaltenden Unterhaltmassnahmen verwendet werden.

Folgende Abweichungen gegenüber den vorjährigen Budgetposten sind im Ertrag speziell zu erwähnen (+ = Mehrbelastung / - = Entlastung):



4000.50 - Passive Steuerauscheidungen Einkommen¹ / 4893.00 - Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK² / 4001.50 - Passive Steuerauscheidungen Vermögen³ / 4000.40 - Aktive Steuerauscheidungen Einkommen⁴

3.3 Investitionen

Das Investitionsprogramm für das Jahr 2024 wurde vom Gemeinderat aufgrund der bisherigen Mehrjahresplanung zusammengestellt und sieht folgende Ausgaben vor (in Fr.):

Investitionsprogramm Steuerhaushalt

	Budget 2024
Investitionsausgaben	1'203'000
5000.01 - Sanierung Kugelfang Schiessanlage Kappelen	10'000
5040.07 - Sanierung Schulhausplatz	275'000
5040.08 - Neubau Werkhof/Feuerwehrmagazin	200'000
5040.09 - Sanierung Bühnentechnik/-textilien MZH	230'000
5040.10 - Ersatz Arena Schulanlage	51'000
5090.01 - Kalkschutzanlage Schulanlage	12'000
5200.02 - Erneuerung EDV-Infrastruktur	10'000
5200.03 - I-pads Zyklus 1 Schule	14'000
5200.04 - Ersatz Fotokopierer Schule	12'000
5290.00 - Ortsplanungsrevision	6'000
5290.01 - Revision UeO Baumann AG	13'000
0000.00 - Ersatz Heizung Schürli	50'000
5290.02 - Planungskredit Neubau Radweg nach Lyss	80'000
5290.03 - Projekt Dorfkernumgestaltung	200'000
5290.04 - Planung Gesamtsanierung Technik Schule	50'000
5290.05 - Planung Konzept Schulorganisation/Informatik	40'000
Investitionseinnahmen	195'000
6190.00 - Rückerstattungen Dritter für Investitionen in übrige Sachanlagen	25'000
6300.00 - Investitionsbeiträge vom Bund	64'000
6310.00 - Investitionsbeiträge von Kanton und Konkordaten	106'000
Nettoinvestitionen (+ Ausgaben / - Einnahmen)	1'058'000

4 Ergebnis

4.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-351'200	-757'800	-68'076
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	230'000	--	-116'000
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	-157'000	-185'800	-184'076
Steuerertrag natürliche Personen	3'280'400	3'129'500	3'146'926
Steuerertrag juristische Personen	55'800	72'300	129'637
Liegenschaftsteuer	328'000	320'000	328'806
Nettoinvestitionen	1'058'000	767'000	394'959

4.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

4.2.1 Erfolgsrechnung

	Einheit	Budget 2024
Betrieblicher Aufwand	CHF	5'834'100
Betrieblicher Ertrag	CHF	5'446'450
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-387'650
Finanzaufwand	CHF	4'000
Finanzertrag	CHF	25'750
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	21'750
Operatives Ergebnis	CHF	-365'900
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	--
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	14'700
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	14'700
Gesamtergebnis	CHF	-351'200

Im betrieblichen Aufwand sind vor allem der Personalaufwand, der Sach- und übriger Betriebsaufwand, die Abschreibungen des Verwaltungsvermögens, die Einlage in die Spezialfinanzierungen sowie der Transferaufwand enthalten. Im betrieblichen Ertrag sind die Steuererträge, die Entgelte sowie die Transfererträge (Entschädigungen, Beiträge und die Zuschüsse vom Lastenausgleich) ausschlaggebend.

Der Finanzaufwand beinhaltet den Zinsaufwand sowie den Liegenschaftsaufwand (Unterhalt) im Finanzvermögen. Im Finanzertrag sind die Mietzinseinnahmen, die Erträge aus Beteiligungen sowie die Zinserträge enthalten.

Beim ausserordentlichen Ertrag handelt es sich um die Entnahme aus dem Eigenkapital im allgemeinen Haushalt.

4.2.2 Investitionsrechnung

	Einheit	Budget 2024
Ausgaben	CHF	1'253'000
Einnahmen	CHF	195'000
Nettoinvestitionen	CHF	1'058'000

4.2.3 Selbstfinanzierung/Finanzierungsergebnis

Das Finanzierungsergebnis zeigt, wie weit Investitionen aus dem Umsatz finanziert werden können. Ein Finanzierungsfehlbetrag muss über Fremdmittel finanziert werden, sofern er nicht durch anderweitige (ausserordentliche) Erträge finanziert werden kann.

	SG		Budget 2024
Ergebnis Gesamthaushalt	90	CHF	-351'200
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	603'400
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	152'100
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	140'900
Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	364	+ CHF	--
Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	+ CHF	--
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	--
Zusätzliche Abschreibungen	383	+ CHF	--
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	--
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	14'700
Selbstfinanzierung		CHF	248'700
Investitionsausgaben	5	+ CHF	1'253'000
Investitionseinnahmen	6	- CHF	195'000
Nettoinvestitionen		CHF	1'058'000
Finanzierungsergebnis		CHF	-809'300

Trotz der positiven Selbstfinanzierung muss aufgrund des hohen Investitionsvolumens für 2022 mit einem Finanzierungsfehlbetrag gerechnet werden. Im Budgetjahr wird die Amortisation des Darlehens in der Höhe von Fr. 1. Mio. fällig, was je nach Entwicklung der Liquidität eine erneute Fremdmittelaufnahme zur Folge haben wird.

4.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt

	Einheit	Budget 2024
Betrieblicher Aufwand	CHF	4'821'500
Betrieblicher Ertrag	CHF	4'555'050
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-266'450
Finanzaufwand	CHF	4'000
Finanzertrag	CHF	25'750
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	21'750
Operatives Ergebnis	CHF	-244'700
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	--
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	14'700
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	14'700
Gesamtergebnis	CHF	-230'000

Das Budget des allgemeinen Haushalts weist einen Aufwandüberschuss aus, welcher um Fr. 170'000 tiefer ausfällt als dies im Finanzplan 2022 für das Jahr 2024 prognostiziert wurde. Das Defizit kann problemlos durch den bestehenden Bilanzüberschuss aufgefangen werden und ist deshalb tragbar.

4.4 Ergebnis Spezialfinanzierungen

Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

	Einheit	Budget 2024
Betrieblicher Aufwand	CHF	367'900
Betrieblicher Ertrag	CHF	242'400
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-125'500
Finanzaufwand	CHF	--
Finanzertrag	CHF	--
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	--
Operatives Ergebnis	CHF	-125'500
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	--
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	--
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	--
Gesamtergebnis	CHF	-125'500

Erläuterungen Erfolgsrechnung

Der Aufwandüberschuss der Wasserversorgung fällt für das Jahr 2024 höher aus, als dies im letzten Jahr prognostiziert wurde, insbesondere weil einerseits der Wassereinkauf bei der EWA Aarberg AG mehr kostet als ursprünglich gerechnet und andererseits aufgrund wiederkehrender Drittkosten (Technische Betreuung durch EWA, Netzüberwachung durch SWG). Eine Anpassung der Wassergebühren ist unumgänglich und ist auf das Jahr 2025 eingeplant.

Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

	Einheit	Budget 2024
Betrieblicher Aufwand	CHF	405'700
Betrieblicher Ertrag	CHF	392'100
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-13'600
Finanzaufwand	CHF	--
Finanzertrag	CHF	--
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	--
Operatives Ergebnis	CHF	-13'600
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	--
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	--
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	--
Gesamtergebnis	CHF	-13'600

Erläuterungen Erfolgsrechnung

Die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung weist einen Aufwandüberschuss aus, welcher der letztjährigen Finanzplanung entspricht. Das Defizit entsteht aufgrund der hohen, aber nicht wiederkehrenden Unterhaltskosten am Kanalisationsnetz (Sanierungsmassnahmen gemäss GEP), welche aber grösstenteils durch Entnahmen aus dem Werterhalt kompensiert werden können. Das Defizit kann durch den bestehenden Bilanzüberschuss der Abwasserentsorgung ausgeglichen werden. Das Budget ist damit tragbar.

Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallwirtschaft

	Einheit	Budget 2024
Betrieblicher Aufwand	CHF	104'650
Betrieblicher Ertrag	CHF	122'550
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	17'900
Finanzaufwand	CHF	--
Finanzertrag	CHF	--
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	--
Operatives Ergebnis	CHF	17'900
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	--
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	--
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	--
Gesamtergebnis	CHF	17'900

Erläuterungen Erfolgsrechnung

Das Budget der Abfallentsorgung rechnet aufgrund der Gebührenerhöhung auf das Jahr 2023 hin mit einem Ertragsüberschuss, welcher höher ist als dies im letztjährigen Finanzplan gerechnet wurde. Damit kann der Bilanzfehlbetrag abgetragen und ein Polster aufgebaut werden.

5 Budget der Erfolgsrechnung

5.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen

	Budget 2024	Budget 2023	B2024/B2023	Rechnung 2022
AUFWAND				
30	733'000	714'100	18'900 ↗	664'233
31	1'288'600	1'171'000	117'600 ↗	1'094'563
33	603'400	619'300	-15'900 ↘	483'574
34	4'000	5'000	-1'000 ↘	2'824
35	152'100	152'100	0 →	152'083
36	2'922'650	3'057'600	-134'950 ↘	2'967'931
37	--	--	--	--
38	--	800	-800 ↘	4'790
39	134'350	141'800	-7'450 ↘	150'253
3	5'838'100	5'861'700	-23'600 ↘	5'520'250
ERTRAG				
40	3'770'900	3'583'800	187'100 ↗	3'883'303
41	70'000	71'400	-1'400 ↘	69'682
42	1'016'750	963'400	53'350 ↗	984'491
43	3'500	7'500	-4'000 ↘	10'422
44	25'750	33'800	-8'050 ↘	27'039
45	140'900	54'300	86'600 ↗	112'813
46	310'050	246'400	63'650 ↗	208'396
48	14'700	1'500	13'200 ↗	5'777
49	134'350	141'800	-7'450 ↘	150'253
4	5'486'900	5'103'900	383'000 ↗	5'452'175
ABSCHLUSS				
	-139'100	-199'200	60'100 ↗	-184'076
	-17'900	13'400	-31'300 ↘	--
90	-387'000	-185'800	-201'200 ↘	-300'076
9	-387'000	-185'800	-201'200 ↘	-300'076
	35'800	-572'000	607'800 ↗	232'000

5.2 Zusammenzug Gliederung nach Funktionen

	Budget 2024			Budget 2023			B2024/B2023			Rechnung 2022		
	Aufwand	Ertrag	Nettoergebnis	Aufwand	Ertrag	Nettoergebnis	Aufwand	Ertrag	Nettoergebnis	Aufwand	Ertrag	Nettoergebnis
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	687'400	234'100	-453'300	686'500	238'000	-448'500	900 →	-3'900 ↘	-4'800 ↘	580'143	243'095	-337'048
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG + SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	179'600	127'300	-41'600	184'600	130'000	-43'900	-5'000 ↘	-2'700 ↘	2'300 ↗	169'891	145'115	-15'076
2 BILDUNG	1'422'900	57'900	-1'361'100	1'443'300	54'000	-1'388'600	-20'400 ↘	3'900 ↗	27'500 ↗	1'383'795	79'913	-1'303'183
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT UND KIRCHE	83'200	--	-73'200	70'200	--	-69'700	13'000 ↗	--	-3'500 ↘	45'931	1'815	-44'116
4 GESUNDHEIT	9'500	--	-9'500	10'200	--	-10'200	-700 ↘	--	700 ↗	6'319	--	-6'319
5 SOZIALE SICHERHEIT	1'308'000	80'500	-1'227'000	1'322'500	77'300	-1'245'200	-14'500 ↘	3'200 ↗	18'200 ↗	1'307'210	89'076	-1'218'134
6 VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	861'650	157'300	-704'350	897'200	166'800	-730'400	-35'550 ↘	-9'500 ↘	26'050 ↗	802'590	183'990	-618'601
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	844'650	619'750	-78'100	792'300	568'600	-134'700	52'350 ↗	51'150 ↗	56'600 ↗	765'199	528'930	-85'687
8 VOLKSWIRTSCHAFT	4'600	70'000	65'400	4'600	71'400	66'800	0 →	-1'400 ↘	-1'400 ↘	3'747	69'682	65'935
9 FINANZEN UND STEUERN	282'500	3'958'700	3'920'550	298'200	3'708'200	3'432'400	-15'700 ↘	250'500 ↗	488'150 ↗	303'343	3'964'932	3'794'228
G H TOTAL	5'684'000	5'305'550	37'800	5'709'600	5'014'300	-572'000	-25'600 →	291'250 ↗	609'800 ↗	5'368'167	5'306'546	232'000

6 Investitionsrechnung Zusammenzug nach funktionaler Gliederung

	Budget 2024			Budget 2023			B2024/B2023			Rechnung 2022		
	Ausgaben	Einnahmen	Nettoinvestitionen	Ausgaben	Einnahmen	Nettoinvestitionen	Ausgaben	Einnahmen	Nettoinvestitionen	Ausgaben	Einnahmen	Nettoinvestitionen
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	10'000	--	-10'000	150'000	--	-150'000	-140'000	--	140'000	39'575	--	-39'575
2 BILDUNG	684'000	--	-684'000	290'000	--	-290'000	394'000	--	-394'000	77'379	--	-77'379
6 VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	280'000	--	-280'000	300'000	--	-300'000	-20'000	--	20'000	279'243	--	-279'243
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	229'000	195'000	-34'000	27'000	--	-27'000	202'000	195'000	-7'000	127'068	128'306	1'238
9 FINANZEN UND STEUERN	--	--	--	--	--	--	--	--	--	128'306	523'265	394'959
TOTAL	1'203'000	195'000	-1'008'000	767'000	--	-767'000	436'000	195'000	-241'000	651'572	651'572	0

7 Eigenkapitalnachweis nach Budget 2024

Im Eigenkapitalnachweis werden die Saldi aus den kumulierten Überschüssen und Defiziten der Erfolgsrechnung der Vorjahre des allgemeinen Haushalts sowie der Spezialfinanzierungen dargestellt. Ein positiver Saldo wird dabei als Bilanzüberschuss, ein negativer Saldo als Bilanzfehlbetrag bezeichnet. Bilanzüberschüsse dienen zur Deckung allfälliger zukünftiger Defizite, Bilanzfehlbeträge müssen mittelfristig durch zukünftige Überschüsse getilgt werden. Ebenfalls beinhaltet das Eigenkapital die Bestände der reglementarisch vorgeschriebenen Vorfinanzierungen (Werterhalt). Diese Bestände werden laufend durch vorgeschriebene Einlagen aus der Erfolgsrechnung geäuffnet. Aus dem Werterhalt dürfen Entnahmen für Abschreibungen von vergangenen resp. zukünftigen Investitionen sowie werterhaltenden Unterhalt vorgenommen werden, womit die Erfolgsrechnung wiederum entlastet wird.

Gemäss Finanzplan wird sich das Eigenkapital aufgrund des vorliegenden Budgets 2024 in Abhängigkeit vom Ergebnis 2023 bis Ende 2024 voraussichtlich wie folgt entwickeln:

(Beträge in CHF 1'000)

	Bestand 31.12.2022	Verände- rung gem. Budget 2023	Bestand 31.12.2023	Verände- rung gem. Budget 2024	Bestand 31.12.2024
29 Eigenkapital	4'676'727		2'084'627		1'969'227
290 Spezialfinanzierungen im EK	729'279		543'478		417'978
29001 SF Wasser Rechnungsausgleich	413'091	-109'200	303'891	-125'500	178'391
29002 SF Abwasser Rechnungsausgleich	318'248	-90'000	228'248	-13'600	214'648
29004 SF Abfall Rechnungsausgleich	-2'061	13'400	11'339	13'600	24'939
293 Vorfinanzierungen	1'287'817		1'385'616		1'395'716
29300 Allgemeiner Haushalt	110'069	0	110'069	0	110'069
29301 Wasserversorgung Werterhalt	290'648	39'800	330'448	46'900	377'348
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	887'099	58'000	945'099	-36'800	908'299
294 Reserven	155'533		155'533		155'533
29400 Zusätzliche Abschreibungen	155'533	0	155'533	0	155'533
29900 Bilanzüberschuss	2'504'097		1'932'097		1'702'097
2999 Jahresergebnis		-572'000		-230'000	
29990 Jahresergebnis		-572'000		-230'000	

Zur obgenannten Zusammenstellung ist anzumerken, dass sich gemäss Prognose des Rechnungsabschlusses 2023 anstelle des oben erwähnten Defizits von Fr. 572'000.00 eine nahezu ausgeglichene Rechnung, wenn nicht gar ein Ertragsüberschuss abzeichnet. Dementsprechend wird der Bestand des Bilanzüberschusses mit grosser Wahrscheinlichkeit per 31.12.2023 weit höher ausfallen als oben dargestellt.

8 Antrag des Gemeinderates

1. Die Gemeindesteueranlage wird per 2024 für natürliche und juristische Personen auf unverändert 1.60 festgelegt.
2. Die Liegenschaftssteuer wird per 2024 unverändert auf 1.20 o/oo des amtlichen Wertes festgesetzt.
3. Das Budget 2024 der Einwohnergemeinde Kappelen wird mit folgenden Zahlen genehmigt:

Budget 2024	
<u>Gesamthaushalt</u>	
Aufwand Gesamthaushalt	5'703'750.00
Ertrag Gesamthaushalt	5'352'550.00
Ergebnis Gesamthaushalt	-351'200.00
<u>Allgemeiner Haushalt</u>	
Aufwand Allgemeiner Haushalt	4'825'500.00
Ertrag Allgemeiner Haushalt	4'595'500.00
Ergebnis Allgemeiner Haushalt	-230'000.00
<u>Wasserversorgung</u>	
Aufwand Wasserversorgung	367'900.00
Ertrag Wasserversorgung	242'400.00
Ergebnis Wasserversorgung	-125'500.00
<u>Abwasserentsorgung</u>	
Aufwand Abwasserentsorgung	405'700.00
Ertrag Abwasserentsorgung	392'100.00
Ergebnis Abwasserentsorgung	-13'600.00
<u>Abfallwirtschaft</u>	
Aufwand Abfallwirtschaft	104'650.00
Ertrag Abfallwirtschaft	122'550.00
Ergebnis Abfallwirtschaft	17'900.00

Kappelen, 16. Oktober 2023

Einwohnergemeinde Kappelen

Gemeindepräsident Gemeindeschreiber Finanzverwalterin

Simon Gfeller Thomas Buchser Cornelia Burri

9 Genehmigung Budget 2024

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Kappelen hat das Budget 2024 am 01. Dezember 2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 16. Oktober 2023 genehmigt.

Kappelen, 01. Dezember 2023

Einwohnergemeinde Kappelen

Gemeindepräsident

Gemeindeschreiber

Simon Gfeller

Thomas Buchser

10 Finanzplanung 2024 - 2028

In der Finanzplanung wird anhand einer 5-jährigen Prognose der zukünftigen Erfolgsrechnungen die Entwicklung des Eigenkapitals laufend überprüft. Insbesondere gilt es dabei, allfällige sich abzeichnende Bilanzfehlbeträge frühzeitig zu erkennen, um rechtzeitig geeignete Gegenmassnahmen einleiten zu können. Andererseits kann die Finanzplanung aber auch die Möglichkeit einer Senkung von Steuer- oder Gebührensätzen aufzeigen, insbesondere wenn in der Zukunft erhebliche Bilanzüberschüsse ausgewiesen werden.

10.1 Prognoseannahmen

Für die Aufwandprognosen wird auf den Angaben aus den einzelnen funktionalen Bereichen abgestellt, bei den Abschreibungen auf die bestehende Anlagebuchhaltung sowie auf die mittelfristige Investitionsplanung. Die Ertragsprognosen basieren einerseits auf Wachstumsannahmen der Wohnungsbelegung und Wohnbautätigkeit, andererseits auf die Annahmen der konjunkturellen Entwicklung der Kantonalen Planungsgruppe Bern.

Übersicht Prognoseannahmen

		2024	2025	2026	2027	2028
Veränderung Sachaufwand	%	2	2	2	2	2
Lohnprognose	%	2	2	1.5	1.5	1.5
Zinssätze neues Fremdkapital	%	2.5	3	3	3.5	3.5
Zinssätze Guthaben	%	--	--	--	--	--
Zuwachsrate Einkommensteuern	%	2.8	2.4	2	2	2
Zuwachsrate Vermögensteuern	%	2	2	2	2	2
Einwohnerzahl	Pers	1'426	1'411	1'422	1'440	1'445
Steuerpflichtige natürliche Personen	Anz	876	867	874	885	888

10.2 Investitionsplanung bis 2028

Die Investitionsplanung 2024-2028 gestaltet sich nach diversen Aktualisierungen wie folgt (in Fr.):

Vorhaben	Jahr	Geschätzte Kosten
Erneuerung EDV Gemeindeverwaltung (Teilkosten)	2024	10'000
Ortsplanungsrevision (Teilkosten)	2024	6'000
Altlastensanierung Schiessanlage UeO Baumann AG	2024	-160'000
Planung Radweg / Neubau 1. Etappe	2024	-12'000
Planung Radweg / Neubau 1. Etappe	2024	80'000
Neubau Werkhof / Feuerwehrmagazin	2025	120'000
Neubau Werkhof / Feuerwehrmagazin	2024	200'000
Vorprojekt Umgestaltung Dorfkern	2025	1'500'000
Vorprojekt Umgestaltung Dorfkern	2024	200'000
Ersatz Fotokopierer Schule	2025	50'000
Ersatz Heizung Schürli	2024	12'000
Planung Gesamtsanierung Technik Schule	2024	50'000
Sanierung Bühnentechnik/-Textilien MZH	2024	230'000
Ersatz Arena Schulanlage	2024	51'000
Ipads Zyklus 1	2024	14'000
Planung Konzept Schulorganisation/Informatik	2024	40'000
Kalkschutzanlage Schulanlage	2024	12'000
Gesamtsanierung Technik Schulhaus (Teilkosten)	2024	250'000
Gesamtsanierung Technik Schulhaus (Teilkosten)	2025	250'000
Erneuerung Schulinformatik	2025	80'000
Ersatz IT Lehrerzimmer/Klassenzimmer	2025	20'000.00
Ersatz Fotokopierer Gemeindeverwaltung	2025	15'000.00
Abbruch Werkhof/FW (ER)	2025	98'000
Abbruch Lanzhaus (ER)	2025	60'000
Umbau Strassensickerschacht Werdstr. 5	2027	39'000
Umbau Strassensickerschacht Juraweg 20	2027	38'000
Umbau Versickerung Linden/Riedernw.	2027	36'000
Umbau div. Sickerschächte (Filtersäcke)	2027	36'000
Umbau Strassensickerschacht Hauptstr. 1	2027	21'000
Umbau Sickeranlage Lindenweg 6/8	2027	19'000
Umbau Sickeranlage Dorfstr. 99A	2027	14'000
Umbau Strassensickerschacht Werdstr. 25	2027	6'000
Ersatz Brücke Werdstrasse über Werdtbach	2027	25'000
Scheuersaugmaschine Schulanlage	2025	20'000
Erneuerung Laptops SuS	2027	40'000
Ersatz Turngeräte Mehrzweckhalle	2027	85'000
Umgestaltung Kirchstrasse	2027	995'000
Radweg Lysssstrasse (Vollausbau)	2028	2'000'000
Belagssanierung Postgässli	später	115'000

Investitionsplanung Wasserversorgung (gebührenfinanziert)

Ersatz Wasserzähler	2023	300'000
Wasserleitung Schulweg-Schulhaus	später	400'000
Verlegung Wasserleitung Postgässli (mit Strasse)	später	63'000

Investitionsplanung Abwasserentsorgung (gebührenfinanziert)

Zustandsuntersuchung Privatleitungen Postgässli	später	30'000
Verlegung Abwasserleitung Postgässli	später	100'000

Investitionsplanung Kehrrichtentsorgung (gebührenfinanziert)

Verlegung Separatsammelstelle	2025	11'000
-------------------------------	------	--------

(ER: Diese Kosten werden in der Erfolgsrechnung budgetiert)

10.3 Ergebnisse der Finanzplanung

Die nachfolgenden Ergebnisse der Finanzplanung dienen in erster Linie der transparenten Information der Bevölkerung; sie sollen aufzuzeigen, wie sich die Situation heute darstellt. Die Planung wird dabei entscheidend von den Beschlüssen der Gemeindeversammlung zu den wichtigsten Investitionsprojekten (Umgestaltung Dorfkern, Neubau Feuerwehr-/Werkhofmagazin, Radweg Lysstrasse) beeinflusst, welche noch zu fällen sind.

10.3.1 Ergebnisse Finanzplanung Gesamthaushalt / Verschuldung

(in Tausend CHF)

		2024	2025	2026	2027	2028
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-352	-277	-93	-109	-304
Bruttoschulden	CHF	355	2'598	4'398	5'254	6'929

Die konsolidierten Jahresergebnisse sind nicht sehr aussagekräftig, da die verschiedenen Finanzierungsträger (Steuerhaushalt und gebührenfinanzierte Haushalte) vermischt dargestellt werden.

Die Entwicklung der Schulden jedoch zeigt auf, wie viele der benötigten Mittel die Gemeinde gesamthaft nicht aus eigener Kraft erwirtschaften kann und deshalb über alle Aufgaben hinweg gesehen Fremdmittel benötigt. Hier zeigen die Ergebnisse, dass aufgrund der Investitionen die Schuldenlast zunimmt.

10.3.2 Ergebnisse Finanzplanung Allgemeiner Haushalt

Die Finanzplanung 2024-2028 des allgemeinen Haushalts, auf welche das Budget 2024 basiert, rechnet mit folgenden Ergebnissen:

(in Tausend CHF)

	2024	2025	2026	2027	2028
Ergebnis allgemeiner Haushalt	-230.00	-262.00	-177.00	-213.00	-342.00
Bilanzüberschuss	2'235.00	1'973.10	1'796.40	1'583.00	1'241.40

Wie die aktualisierte Finanzplanung aufzeigt, sind im allgemeinen Haushalt während der ganzen Planungsperiode Aufwandüberschüsse prognostiziert. Ab 2025 fällt auf einen Schlag der Abschreibungsaufwand für das aus dem Rechnungsmodell HRM1 übernommenen Verwaltungsvermögens in der Höhe von Fr. 342'000 weg. Dieser Minderaufwand ist im prognostizierten Rechnungsergebnis nicht ersichtlich, da dieser Minderaufwand neue Kosten ausgeglichen wird.

10.3.3 Ergebnisse Finanzplanung Spezialfinanzierungen

Wasserversorgung

Die Ergebnisse und Bestände der Wasserversorgung (Spezialfinanzierung gemäss Wasserversorgungsreglement der Gemeinde Kappelen) entwickeln sich gemäss Finanzplan 2024 – 2028 wie folgt:

(in Tausend CHF)

	2024	2025	2026	2027	2028
Ergebnis Wasserversorgung	-125.50	21.80	50.10	54.30	28.50
Bestand Rechnungsausgleich	163.40	185.20	235.30	289.70	318.10
Bestand Werterhalt Wasserversorgung	395.30	427.10	459.00	490.80	522.70

Mit der Erhöhung der Wassergebühren ab dem Jahr 2025 entwickeln sich die Rechnungsergebnisse und somit auch den Bestand des Rechnungsausgleiches positiv.

Abwasserentsorgung

Die Ergebnisse und Bestände der Abwasserentsorgung (Spezialfinanzierung gemäss Abwasserreglement der Gemeinde Kappelen) entwickeln sich gemäss Finanzplan 2024 – 2028 wie folgt:

(in Tausend CHF)

	2024	2025	2026	2027	2028
Ergebnis Abwasserentsorgung	-13.60	-52.50	19.30	38.10	-3.10
Bestand Rechnungsausgleich	204.50	152.00	171.30	209.40	206.30
Bestand Werterhalt Abwasserentsorgung	917.50	875.70	892.90	910.10	927.40

Der Gemeinderat hat die Aktivierungsgrenze in der Abwasserentsorgung auf Fr. 40'000.00 angehoben, damit die Kosten für kleiner Investitionen direkt über die Erfolgsrechnung getragen und dem (aktuell sehr hohen) Werterhaltsbestand entnommen werden können. Damit werden bis ins Jahr 2025 nur leicht defizitäre Ergebnisse prognostiziert, welche durch den bestehenden Bilanzausgleich getragen werden können. Ab dem Jahr 2026 sind nicht zuletzt aufgrund erwarteter Anschlussgebühren positive Rechnungsergebnisse zu erwarten, welche den Bestand des Rechnungsausgleiches wieder anheben.

Abfallentsorgung

Der Bestand und die Ergebnisse der Abfallentsorgung (Spezialfinanzierung gemäss Abfallreglement der Gemeinde Kappelen) entwickelt sich gemäss Finanzplan 2024 – 2028 wie folgt:

(in Tausend CHF)

	2024	2025	2026	2027	2028
Ergebnis Abfallentsorgung	18.0	15.6	13.7	11.7	12.2
Spezialfinanzierungen und Fonds im EK	29.5	45.1	58.8	70.5	82.7

Dank der beschlossenen Erhöhung der Kehrichtgrundgebühren ist mit positiven Rechnungsergebnissen zu rechnen und der Bilanzüberschuss der Abfallentsorgung wird geüffnet. Noch nicht in diesen Resultaten eingerechnet ist jedoch ein zusätzliches Separatsammlungsangebot für Sonderabfälle aus Haushaltungen, welches ab 2024 in Zusammenarbeit mit der Firma Sortec eingeführt werden soll.

10.4 Beschlussfassung und Kenntnisnahme des Finanzplans 2024 - 2028

Der Finanzplan mit den vorgehend aufgeführten Ergebnissen wurde vom Gemeinderat an seiner Sitzung vom 16.10.2023 beschlossen. Die Ergebnisse werden der Gemeindeversammlung vom 01.12.2023 zur Kenntnis gebracht.

Kappelen, 16. Oktober 2023

Einwohnergemeinde Kappelen

Gemeindepräsident

Gemeindeschreiber

Finanzverwalterin

Simon Gfeller

Thomas Buchser

Cornelia Burri

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	687'400.00	234'100.00	686'500.00	238'000.00	580'142.75	243'094.85
01	Legislative und Exekutive	99'500.00	2'600.00	105'700.00	2'000.00	123'438.20	2'314.80
011	Legislative	10'800.00	2'600.00	14'600.00	2'000.00	12'876.90	2'300.00
0110	Legislative	10'800.00	2'600.00	14'600.00	2'000.00	12'876.90	2'300.00
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'000.00		5'000.00		4'226.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'800.00		9'600.00		8'650.35	
4240.00	Inserateverkauf Gmeinshusblitz		2'600.00		2'000.00		2'300.00
012	Exekutive	88'700.00		91'100.00		110'561.30	14.80
0120	Exekutive	88'700.00		91'100.00		110'561.30	14.80
3000.00	Gemeinderat	62'000.00		63'000.00		56'196.00	
3001.00	Vergütungen an Behörden und Kommissionen					6'207.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'000.00		4'000.00		3'382.07	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		200.00		103.48	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'000.00		1'100.00		772.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		2'000.00		190.00	
3170.00	Repräsentationen	500.00		800.00		8'597.10	
3199.01	Gemeinderatskredit	20'000.00		20'000.00		35'113.45	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						14.80
02	Allgemeine Dienste	587'900.00	231'500.00	580'800.00	236'000.00	456'704.55	240'780.05
022	Allgemeine Dienste	552'000.00	231'500.00	538'800.00	236'000.00	423'760.06	240'680.05
0220	Allgemeine Dienste	552'000.00	231'500.00	538'800.00	236'000.00	423'760.06	240'680.05

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	338'900.00		317'900.00		292'706.94	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	22'100.00		20'800.00		19'136.26	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	19'800.00		19'200.00		18'151.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'000.00		4'700.00		4'360.79	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'900.00		5'800.00		4'369.23	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'700.00		2'700.00		3'753.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'800.00		5'600.00		3'088.20	
3100.00	Büromaterial	10'000.00		10'000.00		9'374.04	
3110.00	Büromöbel und Geräte	3'000.00		8'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	26'700.00		26'200.00		25'360.05	
3130.04	Dienstleistungen Dritter (EDV-Wartung)	46'500.00		58'200.00		16'238.20	
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'900.00		3'200.00		3'078.55	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00		180.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	1'500.00		1'400.00		1'401.55	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Software	30'000.00		30'000.00			
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	21'000.00		22'000.00		20'057.60	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'700.00		2'600.00		2'503.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		195'000.00		198'000.00		203'827.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		400.00		400.00		525.00
4611.00	Entschädigung Kanton Register		1'400.00		1'400.00		1'378.00
4612.00	Verrechnung Dienstleistungen SF		30'000.00		31'500.00		30'000.00
4612.02	Interne Verrechnungen Material		1'500.00		1'500.00		1'500.00
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		200.00		200.00		450.05
4910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen		3'000.00		3'000.00		3'000.00
029	Verwaltungsliegenschaften	35'900.00		42'000.00		32'944.49	100.00

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0290	Verwaltungsliegenschaften	35'900.00		42'000.00		32'944.49	100.00
3010.00	Löhne Betriebspersonal	14'500.00		17'700.00		16'961.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'000.00		1'200.00		1'114.36	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse			800.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		300.00		380.62	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	300.00		300.00		254.34	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		200.00		213.72	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		800.00		108.25	
3111.00	Anschaffungen Apparate, Maschinen	6'400.00		500.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	8'000.00		7'700.00		8'052.30	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'700.00		2'200.00		1'439.95	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'500.00		8'700.00		2'846.25	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	1'600.00		1'600.00		1'573.60	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						100.00
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	179'600.00	138'000.00	184'600.00	140'700.00	169'890.50	154'814.97
11	Öffentliche Sicherheit	1'500.00		1'400.00		1'404.00	
111	Polizei	1'500.00		1'400.00		1'404.00	
1110	Polizei	1'500.00		1'400.00		1'404.00	
3631.00	Pauschalisierung Interventionskosten	1'500.00		1'400.00		1'404.00	
14	Allgemeines Rechtswesen	37'300.00	30'000.00	44'000.00	30'000.00	42'621.20	49'496.47
140	Allgemeines Rechtswesen	37'300.00	30'000.00	44'000.00	30'000.00	42'621.20	49'496.47

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1400	Allgemeines Rechtswesen	37'300.00	30'000.00	44'000.00	30'000.00	42'621.20	49'496.47
3010.00	Löhne Betriebspersonal	1'800.00		1'500.00		1'730.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'000.00		3'000.00		3'599.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	18'000.00		18'000.00		23'797.40	
3130.02	Nachführung Grundbuch- und Vermessungswerk	14'500.00		21'500.00		13'494.30	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		30'000.00		30'000.00		49'496.47
15	Feuerwehr	102'000.00	108'000.00	104'300.00	110'700.00	99'282.20	105'318.50
150	Feuerwehr	102'000.00	108'000.00	104'300.00	110'700.00	99'282.20	105'318.50
1501	Feuerwehrmagazin	4'700.00	10'700.00	4'300.00	10'700.00	3'663.70	9'700.00
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	4'400.00		4'000.00		3'425.90	
3134.00	Sachversicherungsprämien	300.00		300.00		237.80	
4470.00	Mietzins Feuerwehrmagazin		10'700.00		10'700.00		9'700.00
1506	Regionale Feuerwehrorganisation	97'300.00	97'300.00	100'000.00	100'000.00	95'618.50	95'618.50
3181.00	Forderungsverluste Ersatzabgaben	2'300.00		2'000.00		2'208.95	
3632.00	Beitrag Gemeindeverband Feuerwehr Aarberg	95'000.00		98'000.00		93'409.55	
4200.00	Feuerwehersatzabgaben		97'300.00		100'000.00		95'618.50
16	Verteidigung	38'800.00		34'900.00		26'583.10	
161	Militärische Verteidigung	10'000.00		12'400.00		7'500.00	
1610	Militärische Verteidigung	10'000.00		12'400.00		7'500.00	
3320.90	Planmässige Abschreibungen			2'400.00			
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	10'000.00		10'000.00		7'500.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
162	Zivile Verteidigung	28'800.00		22'500.00		19'083.10	
1620	Zivilschutz	8'800.00		2'500.00		175.75	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	300.00		500.00		175.75	
3143.00	Unterhalt Schutzräume	8'500.00		2'000.00			
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	20'000.00		20'000.00		18'907.35	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	20'000.00		20'000.00		18'907.35	
2	BILDUNG	1'422'900.00	61'800.00	1'443'300.00	54'700.00	1'383'795.32	80'612.44
21	Obligatorische Schule	1'422'900.00	61'800.00	1'443'300.00	54'700.00	1'383'795.32	80'612.44
211	Eingangsstufe	38'600.00		46'300.00		61'069.22	
2110	Kindergarten	38'600.00		46'300.00		61'069.22	
3104.00	Lehrmittel	4'600.00		3'600.00		4'422.87	
3110.00	Büromöbel und Geräte	1'200.00		1'200.00		850.25	
3170.00	Reisekosten und Spesen			1'000.00			
3612.00	Schulgeld Worben	16'000.00		5'600.00		7'799.05	
3631.00	Besoldungsanteil an Kanton	16'800.00		34'900.00		47'997.05	
212	Primarstufe	487'400.00	18'400.00	482'700.00	18'400.00	482'556.18	21'574.95
2120	Primarstufe	487'400.00	18'400.00	482'700.00	18'400.00	482'556.18	21'574.95
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'000.00		3'000.00		1'610.10	
3104.00	Lehrmittel	37'400.00		34'700.00		38'549.61	
3110.00	Büromöbel und Geräte	11'400.00		14'300.00		8'572.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'000.00		4'000.00		1'108.80	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'000.00		2'000.00		1'225.42	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	8'500.00		4'500.00		356.80	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	30'400.00				16'008.00	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik			17'100.00			
3612.00	Schulgeld Gemeinde Worben	30'000.00		27'200.00		29'554.20	
3631.00	Besoldungsanteil an Kanton	295'500.00		302'400.00		302'666.50	
3632.00	Schulverband Aarberg IBEM	63'200.00		73'500.00		82'904.35	
4260.01	Rückerstattungen		18'400.00		18'400.00		21'574.95
213	Oberstufe	339'100.00		347'800.00		339'357.70	
2130	Sekundarstufe I	339'100.00		347'800.00		339'357.70	
3631.00	Besoldungsanteil an Kanton	99'800.00		88'200.00		101'096.25	
3631.01	Schulkostenbeitrag Gymnasium 9. Klasse	8'500.00		8'200.00		15'430.60	
3632.00	Schulverband Aarberg / Schule Lyss	229'800.00		250'400.00		221'830.85	
3637.00	Schülertransportkosten Quarta Gymnasium	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
214	Musikschulen	50'000.00		70'200.00		56'079.20	2'344.80
2140	Musikschulen	50'000.00		70'200.00		56'079.20	2'344.80
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	50'000.00		70'200.00		56'079.20	
4260.00	Rückerstattungen Musikschulen						2'344.80
217	Schulliegenschaften	347'900.00	16'700.00	339'000.00	7'300.00	293'856.19	32'758.39
2170	Schulliegenschaften	347'900.00	16'700.00	339'000.00	7'300.00	293'856.19	32'758.39
3010.00	Löhne Betriebspersonal	108'500.00		103'000.00		97'587.39	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'100.00		6'800.00		5'954.12	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'100.00		4'300.00		5'887.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'700.00		1'600.00		1'343.02	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'000.00		1'900.00		1'359.41	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'200.00		900.00		1'121.98	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'500.00		1'500.00		1'744.20	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	13'700.00		12'300.00		10'542.05	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	15'700.00		13'000.00		5'422.55	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	21'600.00		23'100.00		19'267.89	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'400.00		6'700.00		2'382.42	
3134.00	Sachversicherungsprämien	11'800.00		11'500.00		10'521.04	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	31'600.00		33'000.00		47'230.97	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'300.00		13'000.00		13'230.60	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'000.00		2'400.00			
3300.30	Planmässige Abschreibungen			5'800.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	35'800.00		22'700.00		21'364.40	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	22'300.00		14'200.00		11'550.75	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	24'000.00		12'900.00		3'946.20	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	29'600.00		48'400.00		33'400.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'000.00		3'600.00		2'500.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		10'000.00				26'558.79
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		700.00		700.00		699.60
4930.00	Interne Verrechnung Betriebskosten		3'000.00		3'000.00		3'000.00
218	Tagesbetreuung	18'400.00	10'500.00	20'600.00	12'000.00	21'529.67	17'098.70

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2180	Tagesbetreuung	18'400.00	10'500.00	20'600.00	12'000.00	21'529.67	17'098.70
3010.00	Löhne Betriebspersonal	6'600.00		7'600.00		8'466.95	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500.00		600.00		556.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00					
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200.00		200.00		126.92	
3099.00	Übriger Personalaufwand			200.00			
3105.00	Lebensmittel	5'000.00		6'000.00		6'379.55	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3930.00	Interne Verrechnung Betriebs-/Verwaltungskosten	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		9'000.00		10'000.00		15'976.70
4611.00	Entschädigungen von Kanton		1'500.00		2'000.00		1'122.00
219	Obligatorische Schule, übriges	141'500.00	16'200.00	136'700.00	17'000.00	129'347.16	6'835.60
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	67'600.00		68'300.00		71'622.36	
3010.00	Löhne Verwaltungspersonal					4'243.59	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	2'500.00		2'500.00		5'138.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'700.00		8'600.00		7'675.67	
3300.60	Planmässige Abschreibungen					1'175.85	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik	1'200.00		7'200.00			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	55'200.00		50'000.00		53'388.90	
2192	Schulbibliothek	2'000.00		2'000.00		1'314.20	
3102.00	Drucksachen, Bücher	2'000.00		2'000.00		1'314.20	
2193	Schulveranstaltungen	33'700.00	10'000.00	28'500.00	10'000.00	23'355.90	2'325.40

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3171.00	Schulveranstaltungen	11'700.00		6'500.00		3'060.45	
3171.01	Aufwand Skilager	22'000.00		22'000.00		20'295.45	
4240.00	Beiträge an Schulveranstaltungen (ohne Einlagen Schulfonds)						800.00
4240.01	Beiträge an Skilager		10'000.00		10'000.00		1'525.40
2195	Schülertransporte	17'100.00		16'000.00		17'114.70	
3010.00	Löhne Schulbuschauffeure	12'000.00		11'000.00		12'507.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00					
3161.00	Fahrzeugkosten	5'000.00		5'000.00		4'607.00	
2197	Schulsozialdienst	14'900.00		14'900.00		11'429.80	
3632.00	Beiträge an Gemeinden	14'900.00		14'900.00		11'429.80	
2198	Schulfonds	6'200.00	6'200.00	7'000.00	7'000.00	4'510.20	4'510.20
3199.00	Aufwand SF Schulfonds	6'200.00		6'200.00		4'097.00	
3893.00	Einlagen SF Schule			800.00		413.20	
4309.00	Ertrag SF Schulfonds		3'000.00		7'000.00		4'510.20
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		3'200.00				
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	85'200.00	10'000.00	70'200.00	500.00	45'931.23	1'815.00
32	Kultur, übriges	55'800.00	10'000.00	37'800.00	500.00	24'400.60	1'815.00
322	Musik und Theater	8'600.00		8'600.00		7'133.51	
3220	Musik und Theater	8'600.00		8'600.00		7'133.51	
3632.00	Beiträge Kultur Kirche Kappelen	4'000.00		4'000.00		2'109.51	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'600.00		4'600.00		5'024.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
329	Kultur	47'200.00	10'000.00	29'200.00	500.00	17'267.09	1'815.00
3290	Übrige Kultur	37'200.00		28'700.00		15'452.09	
3010.00	Löhne	1'000.00		1'500.00		686.44	
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	2'500.00		500.00		166.95	
3130.00	Drucksachen	600.00		700.00		439.70	
3130.01	Anlässe	15'000.00		13'000.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	14'000.00		10'000.00		9'659.00	
3910.00	Interne Verrechnung	4'100.00		3'000.00		4'500.00	
3291	SF Kulturfonds	10'000.00	10'000.00	500.00	500.00	1'815.00	1'815.00
3199.00	Aufwand SF Kulturfonds	10'000.00		500.00		1'335.50	
3893.00	Einlagen SF Kultur					479.50	
4309.00	Ertrag SF Kulturfonds						1'815.00
4893.00	Entnahmen SF Kultur		10'000.00		500.00		
34	Sport und Freizeit	29'400.00		32'400.00		21'530.63	
341	Sport	3'300.00		3'300.00		3'300.00	
3410	Sport	3'300.00		3'300.00		3'300.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'300.00		3'300.00		3'300.00	
342	Freizeit	26'100.00		29'100.00		18'230.63	
3420	Freizeit	1'700.00		2'700.00		920.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'700.00		2'700.00		920.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3421	Spielplatz,Rasenfläche Schürli, Lanzhaus,Schlachthaus	22'400.00		26'400.00		17'310.63	
3119.00	Anschaffungen (Spielgeräte)					364.15	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	2'000.00		4'000.00		1'099.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Rasen Schürli usw.)	1'500.00		2'700.00		1'271.80	
3134.00	Sachversicherungsprämien	300.00		400.00		265.28	
3144.00	Baulicher Unterhalt	6'500.00		9'000.00		609.95	
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	12'100.00		10'300.00		13'700.00	
3422	Stiftung Werdthof (Schürli)	2'000.00					
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	2'000.00					
4	GESUNDHEIT	9'500.00		10'200.00		6'318.65	
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	500.00		500.00		1'000.00	
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	500.00		500.00		1'000.00	
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	500.00		500.00		1'000.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	500.00		500.00		1'000.00	
42	Ambulante Krankenpflege	100.00		300.00		100.00	
421	Ambulante Krankenpflege	100.00		300.00		100.00	
4210	Ambulante Krankenpflege	100.00		300.00		100.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	100.00		300.00		100.00	
43	Gesundheitsprävention	8'900.00		9'400.00		5'218.65	
432	Krankheitsbekämpfung, übrige	2'000.00		2'000.00			

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4320	Krankheitsbekämpfung, übrige	2'000.00		2'000.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'000.00		2'000.00			
433	Schulgesundheitsdienst	6'900.00		7'400.00		5'218.65	
4330	Schulgesundheitsdienst	2'100.00		2'100.00		1'247.10	
3106.00	Medizinisches Material	1'000.00		1'000.00		237.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'100.00		1'100.00		1'010.00	
4331	Schulzahnpflege	4'800.00		5'300.00		3'971.55	
3106.00	Verbrauchsmaterial Zahnpflege	500.00		500.00			
3136.00	Zahnärztliche Honorare	4'300.00		4'800.00		3'971.55	
5	SOZIALE SICHERHEIT	1'308'000.00	81'000.00	1'322'500.00	77'300.00	1'307'209.55	89'075.54
53	Alter + Hinterlassene	344'500.00		364'700.00		344'480.50	
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	20'500.00		17'300.00		14'618.10	
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	20'500.00		17'300.00		14'618.10	
3612.00	Entschädigung AHV-Zweigstelle Aarberg	20'500.00		17'300.00		14'618.10	
532	Ergänzungsleistungen AHV/IV	316'600.00		342'100.00		325'566.00	
5320	Ergänzungsleistungen AHV/IV	316'600.00		342'100.00		325'566.00	
3621.60	Lastenausgleich EL	316'600.00		342'100.00		325'566.00	
535	Leistungen an das Alter	7'400.00		5'300.00		4'296.40	
5350	Leistungen an das Alter	7'400.00		5'300.00		4'296.40	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.00	Altersausflug	500.00		500.00		500.00	
3612.01	Seniorenrat	1'600.00		1'200.00		828.80	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'100.00		1'100.00		1'100.00	
3637.00	Geburtstagsgeschenke Senioren	4'200.00		2'500.00		1'867.60	
54	Familie und Jugend	118'200.00	80'000.00	114'500.00	76'800.00	123'560.10	84'978.64
541	Familienzulagen	7'100.00		7'100.00		6'724.00	
5410	Familienzulagen	7'100.00		7'100.00		6'724.00	
3621.60	Lastenanteil Familienzulagen	7'100.00		7'100.00		6'724.00	
544	Jugendschutz	10'000.00		10'000.00		9'825.00	
5440	Jugendschutz	10'000.00		10'000.00		9'825.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden/Gemeindezweckverbände	10'000.00		10'000.00		9'825.00	
545	Leistungen an Familien	101'100.00	80'000.00	97'400.00	76'800.00	107'011.10	84'978.64
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	100'500.00	80'000.00	96'800.00	76'800.00	106'411.10	84'978.64
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	500.00		800.00		351.00	
3637.01	Betreuungsgutscheine kiBon	100'000.00		96'000.00		106'060.10	
4260.00	Rückerstattungen						1'448.95
4611.00	Anteil Kanton Betreuungsgutscheine		80'000.00		76'800.00		83'529.69
5458	Tageselternverein	600.00		600.00		600.00	
3636.00	Beiträge an TEV Gemeinde Lyss	600.00		600.00		600.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
57	Sozialhilfe und Asylwesen	845'300.00	1'000.00	843'300.00	500.00	839'168.95	4'096.90
579	Sozialhilfe	845'300.00	1'000.00	843'300.00	500.00	839'168.95	4'096.90
5791	Solidaritätsfonds	1'000.00	1'000.00	500.00	500.00	4'096.90	4'096.90
3199.00	Aufwand SF Solidaritätsfonds	1'000.00		500.00		200.00	
3893.00	Einlagen SF Solidarität					3'896.90	
4309.00	Ertrag SF Solidaritätsfonds		500.00		500.00		4'096.90
4893.00	Entnahmen SF Solidarität		500.00				
5796	Regionaler Sozialdienst	49'300.00		27'800.00		35'064.60	
3612.00	Entschädigung Regionaler Sozialdienst	49'300.00		27'800.00		35'064.60	
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	795'000.00		815'000.00		800'007.45	
3621.60	Lastenausgleichsbeiträge Sozialhilfe	795'000.00		815'000.00		800'007.45	
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	861'650.00	157'300.00	897'200.00	166'800.00	802'590.43	183'989.54
61	Strassenverkehr	749'150.00	157'300.00	788'800.00	166'800.00	707'115.83	183'989.54
615	Gemeindestrassen	614'250.00	22'400.00	645'600.00	23'600.00	555'063.12	31'936.83
6150	Gemeindestrassen	530'450.00	20'000.00	553'800.00	21'000.00	485'268.42	29'570.60
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'000.00		7'000.00		2'015.35	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		2'000.00		994.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	35'000.00		37'000.00		30'430.90	
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	75'500.00		42'000.00		45'828.35	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	28'100.00		28'700.00		21'444.11	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.90	Planmässige Abschreibungen best. VV Strassen	342'100.00		342'100.00		342'002.50	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	5'600.00		62'800.00			
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	38'150.00		32'200.00		42'552.71	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		20'000.00		21'000.00		29'570.60
6151	Öffentliche Beleuchtung	23'800.00	2'400.00	23'800.00	2'600.00	19'760.45	2'366.23
3120.00	Energiekosten	13'000.00		13'000.00		10'937.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'000.00		10'000.00		8'046.35	
3300.10	Planmässige Abschreibungen ÖB	800.00		800.00		776.40	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'400.00		2'600.00		2'366.23
6152	Flurwege unbefestigt	60'000.00		68'000.00		50'034.25	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	20'000.00		20'000.00		16'967.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	40'000.00		48'000.00		33'066.85	
619	Strassen, übriges	134'900.00	134'900.00	143'200.00	143'200.00	152'052.71	152'052.71
6191	Werkhof	134'900.00	134'900.00	143'200.00	143'200.00	152'052.71	152'052.71
3010.00	Löhne Betriebspersonal	75'100.00		84'300.00		73'883.87	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	4'900.00		5'500.00		4'524.54	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	4'500.00		3'800.00		4'189.20	
3053.00	AG-Beiträge Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	1'100.00		1'200.00		1'036.64	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1'400.00		1'600.00		1'032.90	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	900.00		700.00		867.70	
3090.00	Kurse, Weiterbildung	500.00		1'400.00			
3099.00	Dienstkleider (übriger Personalaufwand)	700.00		700.00		686.85	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	5'000.00		5'000.00		3'974.60	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.00	Anschaffungen	5'000.00		5'000.00		4'484.45	
3120.00	Wasser + Energie	4'000.00		3'000.00		3'595.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'000.00		3'500.00		4'204.26	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'500.00		1'500.00		1'152.15	
3144.00	Unterhalt Werkhof					26'328.15	
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge und Maschinen	6'000.00		7'000.00		5'534.75	
3170.00	Reisekosten und Spesen	900.00					
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	12'400.00		12'400.00		10'543.65	
3320.90	Planmässige Abschreibungen	6'000.00		6'600.00		6'014.00	
4250.00	Verkaufserlöse						200.00
4612.00	Verrechnung Dienstleistung von SF		6'550.00		7'400.00		7'600.00
4910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen		128'350.00		135'800.00		144'252.71
62	Öffentlicher Verkehr	112'500.00		108'400.00		95'474.60	
622	Regionalverkehr	1'800.00		1'800.00		663.60	
6220	Regionalverkehr	1'800.00		1'800.00		663.60	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	600.00		600.00		582.00	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	1'200.00		1'200.00		81.60	
629	Öffentlicher Verkehr	110'700.00		106'600.00		94'811.00	
6290	Öffentlicher Verkehr	400.00		400.00		400.00	
3160.00	Miete Areal Postauto-Personenunterstand	400.00		400.00		400.00	
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	110'300.00		106'200.00		94'411.00	
3621.60	Lastenausgleich ÖV	110'300.00		106'200.00		94'411.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'014'650.00	900'750.00	957'800.00	823'100.00	917'282.09	831'595.44
71	Wasserversorgung	367'900.00	367'900.00	340'700.00	340'700.00	331'116.01	331'116.01
710	Wasserversorgung	367'900.00	367'900.00	340'700.00	340'700.00	331'116.01	331'116.01
7101	Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	367'900.00	367'900.00	340'700.00	340'700.00	331'116.01	331'116.01
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'800.00		1'800.00		1'743.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00					
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	172'000.00		165'000.00		173'124.75	
3111.02	Anschaffung Wasserzähler/Diverses	2'000.00		2'000.00		1'002.60	
3120.01	Energie Pumpanlagen	1'000.00		1'000.00		1'160.08	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	56'800.00		33'400.00		15'568.80	
3134.00	Sachversicherungsprämien	500.00		700.00		627.40	
3137.00	Steuern und Abgaben	14'000.00		14'000.00		12'485.90	
3143.02	Unterhalt Leitungsnetz, Hydranten	30'000.00		30'000.00		33'056.90	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	8'800.00		8'800.00		8'360.48	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen			3'100.00		3'138.25	
3510.10	Einlagen SF Werterhalt Wasser	44'700.00		62'700.00		66'647.00	
3510.50	Einlagen SF Werterhalt Anschlussgebühren	22'000.00		4'000.00			
3612.00	Verrechnung Dienstleistungen an SF	13'700.00		13'700.00		13'700.00	
3612.01	Verrechnung Material an SF	500.00		500.00		500.00	
4240.00	übrige Benützungsgebühren/Dienstleistungen		800.00		800.00		610.00
4240.01	Verbrauchsgebühren		110'000.00		110'000.00		86'840.00
4240.02	Grundgebühren		75'100.00		75'100.00		73'600.00
4240.03	Zählermieten		8'700.00		8'700.00		8'670.00

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.50	Anschlussgebühren Wasser		22'000.00		4'000.00		
4260.00	Rückerstattungen/Kostenbeteiligungen Dritter		6'000.00		6'000.00		22'821.80
4510.10	Entnahme aus SF EK Werterhalt Wasser		19'800.00		26'900.00		23'312.78
9011.10	Aufwandüberschuss SF Wasser		125'500.00		109'200.00		115'261.43
72	Abwasserentsorgung	405'700.00	405'700.00	360'000.00	360'000.00	389'879.68	389'879.68
720	Abwasserentsorgung	405'700.00	405'700.00	360'000.00	360'000.00	389'879.68	389'879.68
7201	Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)	405'700.00	405'700.00	360'000.00	360'000.00	389'879.68	389'879.68
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	4'500.00		3'500.00		4'237.74	
3130.00	Gemeindeingenieur	10'500.00		12'500.00		17'223.36	
3130.02	Nachführen des Leitungskatasters	10'000.00		10'000.00			
3130.03	Dienstleistungen Dritter	17'000.00		19'000.00		12'202.85	
3137.00	Steuern und Abgaben	3'000.00		3'000.00		2'703.00	
3143.00	Unterhalt Leitungsnetz	114'000.00		10'000.00		75'867.05	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	17'100.00		17'400.00		15'939.53	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übr. Sachgüter					4'622.40	
3510.10	Einlagen SF Werterhalt	49'400.00		77'400.00		85'436.00	
3510.50	Einlagen SF Werterhalt Anschlussgebühren	36'000.00		8'000.00			
3612.00	Verrechnung Dienstleistungen an SF	13'700.00		13'700.00		13'700.00	
3612.01	Verrechnung Material	500.00		500.00		500.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	130'000.00		185'000.00		157'447.75	
4240.00	übrige Benützungsgebühren/Dienstleistungen						2'591.20
4240.01	Verbrauchsgebühren		100'000.00		100'000.00		98'647.50
4240.02	Grundgebühren		135'000.00		134'600.00		135'025.00
4240.50	Anschlussgebühren Abwasser		36'000.00		8'000.00		
4510.20	Entnahmen SF EK Werterhalt		121'100.00		27'400.00		89'500.18

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9011.20	Aufwandüberschuss SF Abwasser		13'600.00		90'000.00		64'115.80
73	Abfall	129'550.00	123'550.00	125'000.00	119'000.00	103'251.25	101'035.75
730	Abfall	129'550.00	123'550.00	125'000.00	119'000.00	103'251.25	101'035.75
7300	Tierkörperbeseitigung	7'000.00	1'000.00	9'000.00	3'000.00	4'579.10	2'363.60
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	7'000.00		9'000.00		4'579.10	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		3'000.00		2'363.60
7301	Abfall (Gemeindebetrieb)	122'550.00	122'550.00	116'000.00	116'000.00	98'672.15	98'672.15
3130.00	Kehrrichtabfuhr	37'000.00		35'000.00		34'361.10	
3130.01	Grüngutabfuhr	48'000.00		48'000.00		46'369.95	
3130.02	Glasabfuhr	3'500.00		3'500.00		2'640.85	
3130.03	Altpapiersammlung	1'000.00		1'000.00		301.90	
3130.04	Sonderabfuhr	5'000.00		1'500.00		740.50	
3130.05	Metall-Entsorgung	200.00		200.00		132.25	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten					527.75	
3181.00	Abschreibungen Kehrrechtgrundgebühren	300.00		300.00		355.05	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	2'600.00		2'600.00		2'542.80	
3612.00	Verrechnung Dienstleistungen an SF	6'550.00		10'000.00		10'200.00	
3612.01	Verrechnung Material an SF	500.00		500.00		500.00	
4240.01	Kehrrechtabfuhrgebühren		119'000.00		112'000.00		90'307.25
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'550.00		4'000.00		3'666.55
9010.30	Ertragsüberschuss Abfall	17'900.00		13'400.00			
9011.30	Aufwandüberschuss SF Abfall						4'698.35
74	Verbauungen	10'200.00	1'100.00	23'000.00	1'200.00	5'060.00	1'187.00

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
741	Gewässerverbauungen	7'200.00	1'100.00	20'000.00	1'200.00	5'060.00	1'187.00
7410	Gewässerverbauungen	7'200.00	1'100.00	20'000.00	1'200.00	5'060.00	1'187.00
3142.00	Unterhalt Wasserbau	2'500.00		2'500.00		860.00	
3632.00	Beiträge Wasserbauverband	4'700.00		17'500.00		4'200.00	
4611.00	Entschädigung vom Kanton		1'100.00		1'200.00		1'187.00
745	Naturgefahren	3'000.00		3'000.00			
7450	Naturgefahren	3'000.00		3'000.00			
3134.00	Einsatzkostenversicherung	3'000.00		3'000.00			
75	Arten- und Landschaftsschutz	1'800.00	1'000.00	1'800.00	1'000.00	6'506.30	5'777.00
750	Arten- und Landschaftsschutz	1'800.00	1'000.00	1'800.00	1'000.00	6'506.30	5'777.00
7500	Arten- und Landschaftsschutz	800.00		800.00		729.30	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	800.00		800.00		729.30	
7501	Landschaftspflegefonds	1'000.00	1'000.00	1'000.00	1'000.00	5'777.00	5'777.00
3199.00	Aufwand SF Landschaft	1'000.00		1'000.00		5'777.00	
4893.00	Entnahmen Landschaftspflegefonds		1'000.00		1'000.00		5'777.00
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	10'300.00		300.00		1'947.00	
761	Luftreinhaltung und Klimaschutz					1'664.00	
7610	Luftreinhaltung und Klimaschutz					1'664.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter Bautätigkeit					1'664.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	10'300.00		300.00		283.00	
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	10'300.00		300.00		283.00	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	10'000.00					
3636.00	Beitrag Verein Seeland Biel/Bienne	300.00		300.00		283.00	
77	Übriger Umweltschutz	70'100.00	1'500.00	63'300.00	1'200.00	70'410.65	2'600.00
771	Friedhof und Bestattung	50'700.00	1'500.00	44'600.00	1'200.00	51'794.30	2'600.00
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	50'700.00	1'500.00	44'600.00	1'200.00	51'794.30	2'600.00
3102.00	Drucksachen, Publikationen	200.00		200.00		120.85	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	800.00		1'000.00		402.80	
3130.00	Grabaushub, Gärtnerarbeiten	10'000.00		7'500.00		2'452.10	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'500.00		2'500.00		7'752.75	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	6'200.00		6'200.00		6'165.80	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	31'000.00		27'200.00		34'900.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'500.00		1'200.00		2'600.00
779	Umweltschutz	19'400.00		18'700.00		18'616.35	
7792	Hundetoiletten	19'400.00		18'700.00		18'616.35	
3101.00	Verbrauchsmaterial	6'000.00		4'000.00		3'416.35	
3910.00	Verrechnung Dienstleistungen	13'400.00		14'700.00		15'200.00	
79	Raumordnung	19'100.00		43'700.00		9'111.20	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
790	Raumordnung	19'100.00		43'700.00		9'111.20	
7900	Raumordnung allgemein	14'900.00		12'500.00		2'844.20	
3320.90	Abschreibungen	14'900.00		12'500.00		2'844.20	
7901	Planwesen			27'000.00		2'160.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter			27'000.00			
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachgüter					2'160.00	
7906	Regionale Planungsgruppen	4'200.00		4'200.00		4'107.00	
3636.00	Beitrag Verein seeland.biel/bienne	4'200.00		4'200.00		4'107.00	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	4'600.00	70'000.00	4'600.00	71'400.00	3'746.65	69'681.80
81	Landwirtschaft	1'300.00		1'300.00		630.65	
814	Produktionsverbesserung Pflanzen	1'300.00		1'300.00		630.65	
8140	Produktionsverbesserung Pflanzen	1'300.00		1'300.00		630.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'300.00		1'300.00		630.65	
84	Tourismus	1'800.00		1'800.00		1'700.00	
840	Tourismus	1'800.00		1'800.00		1'700.00	
8406	Regionaler Tourismus	1'800.00		1'800.00		1'700.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'800.00		1'800.00		1'700.00	
85	Industrie, Gewerbe, Handel	1'500.00		1'500.00		1'416.00	
850	Industrie, Gewerbe, Handel	1'500.00		1'500.00		1'416.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8506	Regionale Wirtschaftsförderung	1'500.00		1'500.00		1'416.00	
3636.00	Beitrag Verein Seeland Biel/Bienne	1'500.00		1'500.00		1'416.00	
87	Brennstoffe und Energie		70'000.00		71'400.00		69'681.80
871	Elektrizität		70'000.00		71'400.00		69'681.80
8710	Elektrizität allgemein		70'000.00		71'400.00		69'681.80
4120.00	Konzessionen		70'000.00		71'400.00		69'681.80
9	FINANZEN UND STEUERN	282'500.00	4'203'050.00	298'200.00	3'730'600.00	419'343.21	3'981'570.80
91	Steuern	20'000.00	3'770'900.00	30'000.00	3'583'800.00	40'408.47	3'867'260.40
910	Steuern	20'000.00	3'770'900.00	30'000.00	3'583'800.00	40'408.47	3'867'260.40
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	20'000.00	3'336'200.00	30'000.00	3'201'800.00	33'542.17	3'284'197.20
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen					9'594.35	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	20'000.00		30'000.00		23'947.82	
4000.00	Einkommenssteuern		2'962'700.00		2'889'300.00		2'818'730.00
4000.10	Einkommenssteuern NP Vorjahre						51'391.10
4000.11	Rückstellungen Steuerrückzahlungen Vorjahre						31'484.20
4000.20	Nach- und Strafsteuern NP						1'719.95
4000.40	Steuerteilungen z.G. NP - Einkommenssteuer		35'000.00		45'000.00		54'840.00
4000.50	Steuerteilungen z.L. NP - Einkommenssteuer		-100'000.00		-170'000.00		-192'293.05
4000.60	Pauschale Steueranrechnungen NP		-1'000.00		-5'000.00		-2'695.50
4000.70	Rückstellungen für Steuerteilungen NP						-20'999.55
4001.00	Vermögenssteuern		383'200.00		384'200.00		380'917.75
4001.10	Vermögenssteuern NP Vorjahre						823.15

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4001.40	Steuerteilungen z.G. NP - Vermögenssteuer		10'000.00		10'000.00		14'926.20
4001.50	Steuerteilungen z.L. NP - Vermögenssteuer		-40'000.00		-50'000.00		-53'464.50
4002.00	Quellensteuern		30'000.00		25'000.00		60'805.60
4002.10	Quellensteuer aus BGSA		500.00		1'000.00		740.40
4010.00	Gewinnsteuern		50'000.00		56'000.00		62'468.40
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen JP-Gewinnsteuer		20'000.00		30'000.00		66'636.15
4010.50	Passive Steuerauscheidungen JP-Gewinnsteuer		-15'000.00		-15'000.00		-1'083.25
4011.00	Kapitalsteuern		500.00		800.00		1'219.35
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		300.00		500.00		397.70
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern						-1.40
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern						7'634.50
9101	Sondersteuern		100'000.00		55'000.00	6'795.10	250'857.35
3181.00	Forderungsverluste Sondersteuern					6'795.10	
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		50'000.00		15'000.00		132'688.75
4022.10	Sonderveranlagungen		50'000.00		40'000.00		118'168.60
9102	Liegenschaftssteuern		328'000.00		320'000.00	71.20	328'805.85
3181.00	Forderungsverluste Liegenschaftssteuern					71.20	
4021.00	Liegenschaftssteuern		328'000.00		320'000.00		328'805.85
9103	Hundetaxe		6'700.00		7'000.00		3'400.00
4033.00	Hundetaxen		6'700.00		7'000.00		3'400.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	257'500.00	183'800.00	261'500.00	119'900.00	259'840.00	76'993.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	257'500.00	183'800.00	261'500.00	119'900.00	259'840.00	76'993.00

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9300	Finanz- und Lastenausgleich	257'500.00	183'800.00	261'500.00	119'900.00	259'840.00	76'993.00
3621.60	Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung	257'500.00		261'500.00		259'840.00	
4621.60	Soziodemografischer Zuschuss		7'000.00		7'200.00		7'212.00
4621.61	Geo.-topo. Zuschuss		46'000.00		30'600.00		46'607.00
4622.70	Disparitätenabbau		130'800.00		82'100.00		23'174.00
95	Ertragsanteile, übrige		4'000.00		4'500.00		20'678.10
950	Ertragsanteile, übrige		4'000.00		4'500.00		20'678.10
9500	Ertragsanteile, übrige		4'000.00		4'500.00		20'678.10
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern						16'042.20
4600.00	Ertragsanteile an direkter Bundessteuer		4'000.00		4'500.00		4'635.90
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	5'000.00	14'350.00	6'700.00	22'400.00	3'094.74	16'639.30
961	Zinsen	5'000.00	9'050.00	6'700.00	17'000.00	3'094.74	11'253.60
9610	Zinsen	5'000.00	9'050.00	6'700.00	17'000.00	3'094.74	11'253.60
3181.00	Abschreibungen (Verzugszins)	1'000.00		1'700.00		270.75	
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten					198.90	
3499.00	Vergütungszinsen	4'000.00		5'000.00		2'557.65	
3499.01	übriger Finanzaufwand (Negativzinsen)					67.44	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel						8.70
4401.01	Zinsen auf Steuerforderungen		9'050.00		17'000.00		9'499.90
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen						1'645.00
4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV						100.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens		5'300.00		5'400.00		5'385.70

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens		5'300.00		5'400.00		5'385.70
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		5'300.00		5'400.00		5'385.70
99	Nicht aufgeteilte Posten		230'000.00			116'000.00	
999	Abschluss		230'000.00			116'000.00	
9990	Abschluss		230'000.00			116'000.00	
9000.00	Ertragsüberschuss					116'000.00	
9001.00	Aufwandüberschuss		230'000.00				
Gesamtergebnis		5'856'000.00	5'856'000.00	5'875'100.00	5'303'100.00	5'636'250.38	5'636'250.38
					572'000.00		
		5'856'000.00	5'856'000.00	5'875'100.00	5'875'100.00	5'636'250.38	5'636'250.38

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Artengliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	5'838'100.00		5'861'700.00		5'520'250.38	
30	Personalaufwand	733'000.00		714'100.00		664'232.78	
300	Behörden und Kommissionen	62'000.00		63'000.00		62'403.00	
3000	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	62'000.00		63'000.00		56'196.00	
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	62'000.00		63'000.00		56'196.00	
3001	Vergütungen an Behörden und Kommissionen					6'207.00	
3001.00	Vergütungen an Behörden und Kommissionen					6'207.00	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	560'200.00		546'300.00		510'517.83	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	560'200.00		546'300.00		510'517.83	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	560'200.00		546'300.00		510'517.83	
305	Arbeitgeberbeiträge	95'300.00		90'400.00		83'992.60	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	39'600.00		38'900.00		34'667.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	39'600.00		38'900.00		34'667.60	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	30'400.00		28'100.00		28'228.15	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	30'400.00		28'100.00		28'228.15	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	8'500.00		8'000.00		7'224.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	8'500.00		8'000.00		7'224.55	

Artengliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	10'800.00		10'900.00		7'915.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	10'800.00		10'900.00		7'915.00	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'000.00		4'500.00		5'957.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'000.00		4'500.00		5'957.30	
309	Übriger Personalaufwand	15'500.00		14'400.00		7'319.35	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	14'800.00		13'500.00		6'632.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	14'800.00		13'500.00		6'632.50	
3099	Übriger Personalaufwand	700.00		900.00		686.85	
3099.00	Übriger Personalaufwand	700.00		900.00		686.85	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'288'600.00		1'171'000.00		1'094'562.97	
310	Material- und Warenaufwand	293'400.00		282'600.00		283'511.37	
3100	Büromaterial	10'000.00		10'000.00		9'374.04	
3100.00	Büromaterial	10'000.00		10'000.00		9'374.04	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	222'200.00		214'100.00		210'148.75	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	222'200.00		214'100.00		210'148.75	
3102	Drucksachen, Publikationen	10'200.00		10'200.00		9'261.10	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	10'200.00		10'200.00		9'261.10	
3104	Lehrmittel	42'000.00		38'300.00		42'972.48	
3104.00	Lehrmittel	42'000.00		38'300.00		42'972.48	

Artengliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3105	Lebensmittel	5'000.00		6'000.00		6'379.55	
3105.00	Lebensmittel	5'000.00		6'000.00		6'379.55	
3106	Medizinisches Material	1'500.00		1'500.00		237.10	
3106.00	Medizinisches Material	1'500.00		1'500.00		237.10	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	2'500.00		2'500.00		5'138.35	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	2'500.00		2'500.00		5'138.35	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	48'200.00		46'500.00		21'857.85	
3110	Büromöbel und Geräte	15'600.00		23'500.00		9'422.65	
3110.00	Büromöbel und Geräte	15'600.00		23'500.00		9'422.65	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	30'100.00		22'500.00		11'904.10	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	28'100.00		20'500.00		10'901.50	
3111.02	Anschaffung Wasserzähler/Diverses	2'000.00		2'000.00		1'002.60	
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	2'500.00		500.00		531.10	
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	2'500.00		500.00		531.10	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	59'600.00		60'800.00		52'354.61	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	59'600.00		60'800.00		52'354.61	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	58'600.00		59'800.00		51'194.53	
3120.01	Energie Pumpanlagen	1'000.00		1'000.00		1'160.08	

Artengliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
313	Dienstleistungen und Honorare	485'400.00		513'300.00		347'947.98	
3130	Dienstleistungen Dritter	434'100.00		438'200.00		307'261.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	273'400.00		262'300.00		215'140.30	
3130.01	Grüngutabfuhr	63'000.00		61'000.00		46'369.95	
3130.02	Glasabfuhr	28'000.00		35'000.00		16'135.15	
3130.03	Altpapiersammlung	18'000.00		20'000.00		12'504.75	
3130.04	Sonderabfuhr	51'500.00		59'700.00		16'978.70	
3130.05	Metall-Entsorgung	200.00		200.00		132.25	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			27'000.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			27'000.00			
3134	Sachversicherungsprämien	28'500.00		24'800.00		20'374.28	
3134.00	Sachversicherungsprämien	28'500.00		24'800.00		20'374.28	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	4'300.00		4'800.00		3'971.55	
3136.00	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	4'300.00		4'800.00		3'971.55	
3137	Steuern und Abgaben	18'500.00		18'500.00		16'341.05	
3137.00	Steuern und Abgaben	18'500.00		18'500.00		16'341.05	
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	272'600.00		139'700.00		240'908.12	
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	75'500.00		42'000.00		45'828.35	
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	75'500.00		42'000.00		45'828.35	
3142	Unterhalt Wasserbau	2'500.00		2'500.00		860.00	

Artengliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3142.00	Unterhalt Wasserbau		2'500.00		2'500.00		860.00
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten		152'500.00		42'000.00		109'451.70
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten		122'500.00		12'000.00		76'394.80
3143.02	Unterhalt Leitungsnetz, Hydranten		30'000.00		30'000.00		33'056.90
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude		42'100.00		53'200.00		84'768.07
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude		42'100.00		53'200.00		84'768.07
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen		23'300.00		27'000.00		20'527.57
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte		500.00		500.00		180.00
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte		500.00		500.00		180.00
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge		14'300.00		22'000.00		19'990.77
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge		14'300.00		22'000.00		19'990.77
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)		8'500.00		4'500.00		356.80
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)		8'500.00		4'500.00		356.80
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren		6'200.00		6'200.00		5'736.30
3160	Miete und Pacht Liegenschaften		1'200.00		1'200.00		1'129.30
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften		1'200.00		1'200.00		1'129.30
3161	Mieten, Benützungskosten, Anlagen		5'000.00		5'000.00		4'607.00
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen		5'000.00		5'000.00		4'607.00
317	Spesenentschädigungen		38'100.00		32'700.00		31'953.00

Artengliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170	Reisekosten und Spesen	4'400.00		4'200.00		8'597.10	
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'400.00		4'200.00		8'597.10	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	33'700.00		28'500.00		23'355.90	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	11'700.00		6'500.00		3'060.45	
3171.01	Aufwand Skilager	22'000.00		22'000.00		20'295.45	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	23'600.00		34'000.00		43'243.22	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					9'594.35	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen					9'594.35	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	23'600.00		34'000.00		33'648.87	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	23'600.00		34'000.00		33'648.87	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	38'200.00		28'200.00		46'522.95	
3199	Übriger Betriebsaufwand	38'200.00		28'200.00		46'522.95	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	18'200.00		8'200.00		11'409.50	
3199.01	Gemeinderatskredit	20'000.00		20'000.00		35'113.45	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	603'400.00		619'300.00		483'574.47	
330	Sachanlagen VV	521'700.00		464'700.00		460'849.42	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	521'700.00		464'700.00		460'849.42	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	35'100.00		35'700.00		28'386.31	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	25'900.00		32'000.00		24'300.01	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	39'400.00		24'300.00		22'938.00	

Artengliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	69'200.00		30'600.00		43'222.60	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	352'100.00		342'100.00		342'002.50	
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	81'700.00		154'600.00		22'725.05	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	81'700.00		154'600.00		22'725.05	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik	31'200.00		54'300.00			
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	50'500.00		100'300.00		22'725.05	
34	Finanzaufwand	4'000.00		5'000.00		2'823.99	
340	Zinsaufwand					198.90	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten					198.90	
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten					198.90	
349	Verschiedener Finanzaufwand	4'000.00		5'000.00		2'625.09	
3499	Übriger Finanzaufwand	4'000.00		5'000.00		2'625.09	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	4'000.00		5'000.00		2'557.65	
3499.01	übriger Finanzaufwand (Negativzinsen)					67.44	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	152'100.00		152'100.00		152'083.00	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	152'100.00		152'100.00		152'083.00	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	152'100.00		152'100.00		152'083.00	
3510.10	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	94'100.00		140'100.00		152'083.00	

Artengliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3510.50	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK		58'000.00		12'000.00		
36	Transferaufwand		2'922'650.00		3'057'600.00		2'967'930.86
361	Entschädigungen an Gemeinwesen		201'350.00		169'500.00		171'008.80
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate		21'000.00		22'000.00		20'057.60
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate		21'000.00		22'000.00		20'057.60
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände		180'350.00		147'500.00		150'951.20
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände		177'250.00		144'800.00		148'622.40
3612.01	Seniorenrat		3'100.00		2'700.00		2'328.80
362	Finanz- und Lastenausgleich		1'486'500.00		1'531'900.00		1'486'548.45
3621	Finanz- und Lastenausgleich an den Kanton		1'486'500.00		1'531'900.00		1'486'548.45
3621.60	Lastenausgleichsbeiträge an Kanton		1'486'500.00		1'531'900.00		1'486'548.45
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte		1'234'800.00		1'356'200.00		1'310'373.61
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate		477'300.00		485'100.00		521'983.30
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate		468'800.00		476'900.00		506'552.70
3631.01	Schulkostenbeitrag Gymnasium 9. Klasse		8'500.00		8'200.00		15'430.60
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände		562'200.00		663'900.00		591'238.81
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände		562'200.00		663'900.00		591'238.81
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen		1'200.00		1'200.00		81.60
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen		1'200.00		1'200.00		81.60

Artengliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3635	Beiträge an private Unternehmungen	600.00		800.00		1'100.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	600.00		800.00		1'100.00	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	88'300.00		105'700.00		87'042.20	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	88'300.00		105'700.00		87'042.20	
3637	Beiträge an private Haushalte	105'200.00		99'500.00		108'927.70	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	5'200.00		3'500.00		2'867.60	
3637.01	Betreuungsgutscheine kiBon	100'000.00		96'000.00		106'060.10	
38	Ausserordentlicher Aufwand			800.00		4'789.60	
389	Einlagen in das Eigenkapital			800.00		4'789.60	
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK			800.00		4'789.60	
3893.00	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK			800.00		4'789.60	
39	Interne Verrechnungen	134'350.00		141'800.00		150'252.71	
391	Dienstleistungen	131'350.00		138'800.00		147'252.71	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	131'350.00		138'800.00		147'252.71	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	131'350.00		138'800.00		147'252.71	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	3'000.00		3'000.00		3'000.00	

Artengliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
4	Ertrag		5'486'900.00		5'103'900.00		5'452'174.80
40	Fiskalertrag		3'770'900.00		3'583'800.00		3'883'302.60
400	Direkte Steuern natürliche Personen		3'280'400.00		3'129'500.00		3'146'925.75
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		2'896'700.00		2'759'300.00		2'742'177.15
4000.00	Einkommenssteuern		2'962'700.00		2'889'300.00		2'818'730.00
4000.10	Einkommenssteuern NP Vorjahre						51'391.10
4000.11	Rückstellungen Steuerrückzahlungen Vorjahre						31'484.20
4000.20	Nachsteuern und Bussen						1'719.95
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen		35'000.00		45'000.00		54'840.00
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommen		-100'000.00		-170'000.00		-192'293.05
4000.60	Pauschale Steueranrechnung		-1'000.00		-5'000.00		-2'695.50
4000.70	Rückstellungen Steuerteilungen						-20'999.55
4001	Vermögenssteuer natürliche Personen		353'200.00		344'200.00		343'202.60
4001.00	Vermögenssteuern		383'200.00		384'200.00		380'917.75
4001.10	Vermögenssteuern NP Vorjahre						823.15
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen		10'000.00		10'000.00		14'926.20
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögen		-40'000.00		-50'000.00		-53'464.50
4002	Quellensteuer natürliche Personen		30'500.00		26'000.00		61'546.00
4002.00	Quellensteuern		30'000.00		25'000.00		60'805.60
4002.10	Quellensteuern Grenzgänger		500.00		1'000.00		740.40

Artengliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
401	Direkte Steuern juristische Personen		55'800.00		72'300.00		129'636.95
4010	Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Personen		55'000.00		71'000.00		128'021.30
4010.00	Gewinnsteuern		50'000.00		56'000.00		62'468.40
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		20'000.00		30'000.00		66'636.15
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		-15'000.00		-15'000.00		-1'083.25
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		800.00		1'300.00		1'615.65
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen		500.00		800.00		1'219.35
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		300.00		500.00		397.70
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern						-1.40
402	Übrige Direkte Steuern		428'000.00		375'000.00		603'339.90
4021	Grundsteuern		328'000.00		320'000.00		328'805.85
4021.00	Grundsteuern		328'000.00		320'000.00		328'805.85
4022	Vermögensgewinnsteuern		100'000.00		55'000.00		250'857.35
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		50'000.00		15'000.00		132'688.75
4022.10	Sonderveranlagungen		50'000.00		40'000.00		118'168.60
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern						16'042.20
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern						16'042.20
4029	Eingang abgeschriebene Steuern						7'634.50
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern						7'634.50
403	Besitz- und Aufwandsteuern		6'700.00		7'000.00		3'400.00

Artengliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4033	Hundesteuer		6'700.00		7'000.00		3'400.00
4033.00	Hundesteuer		6'700.00		7'000.00		3'400.00
41	Regalien und Konzessionen		70'000.00		71'400.00		69'681.80
412	Konzessionen		70'000.00		71'400.00		69'681.80
4120	Konzessionen		70'000.00		71'400.00		69'681.80
4120.00	Konzessionen		70'000.00		71'400.00		69'681.80
42	Entgelte		1'016'750.00		963'400.00		984'491.09
420	Ersatzabgaben		97'300.00		100'000.00		95'618.50
4200	Ersatzabgaben		97'300.00		100'000.00		95'618.50
4200.00	Ersatzabgaben		97'300.00		100'000.00		95'618.50
421	Gebühren für Amtshandlungen		30'000.00		30'000.00		49'496.47
4210	Gebühren für Amtshandlungen		30'000.00		30'000.00		49'496.47
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		30'000.00		30'000.00		49'496.47
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		850'100.00		801'600.00		757'756.88
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		850'100.00		801'600.00		757'756.88
4240.00	Inserateverkauf Gmeinshusblitz		234'300.00		239'200.00		263'141.73
4240.01	Verbrauchsgebühren		339'000.00		332'000.00		277'320.15
4240.02	Grundgebühren		210'100.00		209'700.00		208'625.00
4240.03	Zählermieten		8'700.00		8'700.00		8'670.00
4240.50	Anschlussgebühren		58'000.00		12'000.00		

Artengliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
425	Erlös aus Verkäufen						200.00
4250	Verkäufe						200.00
4250.00	Verkäufe						200.00
426	Rückerstattungen		39'350.00		31'800.00		81'419.24
4260	Rückerstattungen Dritter		39'350.00		31'800.00		81'419.24
4260.00	Rückerstattungen Dritter		20'950.00		13'400.00		59'844.29
4260.01	Rückerstattungen		18'400.00		18'400.00		21'574.95
43	Verschiedene Erträge		3'500.00		7'500.00		10'422.10
430	Verschiedene betriebliche Erträge		3'500.00		7'500.00		10'422.10
4309	Übriger betrieblicher Ertrag		3'500.00		7'500.00		10'422.10
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag		3'500.00		7'500.00		10'422.10
44	Finanzertrag		25'750.00		33'800.00		27'038.90
440	Zinsertrag		9'050.00		17'000.00		11'153.60
4400	Zinsen flüssige Mittel						8.70
4400.00	Zinsen flüssige Mittel						8.70
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		9'050.00		17'000.00		9'499.90
4401.01	Zinsen auf Steuerforderungen		9'050.00		17'000.00		9'499.90
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen						1'645.00
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen						1'645.00

Artengliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
443	Liegenschaftenertrag FV		5'300.00		5'400.00		5'385.70
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		5'300.00		5'400.00		5'385.70
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		5'300.00		5'400.00		5'385.70
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV						100.00
4451	Erträge aus Beteiligungen VV						100.00
4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV						100.00
447	Liegenschaftenertrag VV		11'400.00		11'400.00		10'399.60
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		11'400.00		11'400.00		10'399.60
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		11'400.00		11'400.00		10'399.60
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		140'900.00		54'300.00		112'812.96
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		140'900.00		54'300.00		112'812.96
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		140'900.00		54'300.00		112'812.96
4510.10	Entnahme aus SF EK Werterhalt Wasser		19'800.00		26'900.00		23'312.78
4510.20	Entnahmen SF EK Werterhalt		121'100.00		27'400.00		89'500.18
46	Transferertrag		310'050.00		246'400.00		208'395.64
460	Ertragsanteile		4'000.00		4'500.00		4'635.90
4600	Anteil an Bundeserträgen		4'000.00		4'500.00		4'635.90

Artengliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4600.00	Anteil an Bundeserträgen		4'000.00		4'500.00		4'635.90
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		122'050.00		121'800.00		126'316.69
4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		84'000.00		81'400.00		87'216.69
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		84'000.00		81'400.00		87'216.69
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		38'050.00		40'400.00		39'100.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		36'550.00		38'900.00		37'600.00
4612.02	Interne Verrechnungen Material		1'500.00		1'500.00		1'500.00
462	Finanz- und Lastenausgleich		183'800.00		119'900.00		76'993.00
4621	Finanz- und Lastenausgleich von Kantonen und Konkordaten		53'000.00		37'800.00		53'819.00
4621.60	Vertikaler Lastenausgleich		7'000.00		7'200.00		7'212.00
4621.61	Geo.-topo. Zuschuss		46'000.00		30'600.00		46'607.00
4622	Finanz- und Lastenausgleich von Gemeinden und Gemeindeverbänden		130'800.00		82'100.00		23'174.00
4622.70	Horizontaler Finanzausgleich		130'800.00		82'100.00		23'174.00
469	Verschiedener Transferertrag		200.00		200.00		450.05
4699	Rückverteilungen		200.00		200.00		450.05
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		200.00		200.00		450.05
48	Ausserordentlicher Ertrag		14'700.00		1'500.00		5'777.00

Artengliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		14'700.00		1'500.00		5'777.00
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		14'700.00		1'500.00		5'777.00
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		14'700.00		1'500.00		5'777.00
49	Interne Verrechnungen		134'350.00		141'800.00		150'252.71
491	Dienstleistungen		131'350.00		138'800.00		147'252.71
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		131'350.00		138'800.00		147'252.71
4910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		131'350.00		138'800.00		147'252.71
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		3'000.00		3'000.00		3'000.00
4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		3'000.00		3'000.00		3'000.00
4930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		3'000.00		3'000.00		3'000.00
9	Abschlusskonten	17'900.00	369'100.00	13'400.00	199'200.00	116'000.00	184'075.58
90	Abschluss Erfolgsrechnung	17'900.00	369'100.00	13'400.00	199'200.00	116'000.00	184'075.58
900	Abschluss allgemeiner Haushalt		230'000.00			116'000.00	
9000	Ertragsüberschuss					116'000.00	
9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung					116'000.00	
9001	Aufwandüberschuss		230'000.00				
9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung		230'000.00				

Artengliederung		Budget 2024*		Budget 2023*		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
901	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK	17'900.00	139'100.00	13'400.00	199'200.00		184'075.58
9010	Abschluss Spzialfinanzierung und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	17'900.00		13'400.00			
9010.30	Ertragsüberschuss Abfall	17'900.00		13'400.00			
9011	Abschluss Spzialfinanzierung und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		139'100.00		199'200.00		184'075.58
9011.10	Aufwandüberschuss SF Wasser		125'500.00		109'200.00		115'261.43
9011.20	Aufwandüberschuss SF Abwasser		13'600.00		90'000.00		64'115.80
9011.30	Aufwandüberschuss SF Abfall						4'698.35
Gesamtergebnis		5'856'000.00	5'856'000.00	5'875'100.00	5'303'100.00	5'636'250.38	5'636'250.38
					572'000.00		
		5'856'000.00	5'856'000.00	5'875'100.00	5'875'100.00	5'636'250.38	5'636'250.38

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit