



Budget 2024

nach HRM2

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorbericht	1 - 27
Erfolgsrechnung	
Funktionale Gliederung.....	28 - 68
Gliederung nach Sachgruppen (Artengliederung).....	69 - 76

Vorbericht Budget 2024

Nach HRM2

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

November 2023

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	4
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	4
1.1	Allgemeines	4
1.2	Abschreibungen	4
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)	4
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV)	5
1.2.3	Neues Verwaltungsvermögen.....	5
1.2.4	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	5
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	5
2	Erläuterungen	6
2.1	Allgemeines	6
2.2	Erfolgsrechnung.....	6
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	6
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand	7
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag (Fiskalertrag)	7
2.2.4	Erläuterungen zur Entwicklung funktionale Gliederung.....	7
2.3	Investitionen.....	9
3	Ergebnis	10
3.1	Allgemeine Übersicht.....	10
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	10
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	10
3.2.2	Investitionsrechnung	11
3.2.3	Finanzierungsergebnis	11
3.3	Ergebnis Allgemeiner Haushalt (ohne Spezialfinanzierungen)	12
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	13
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Elektrizität	14

3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	15
3.7	Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr	16
4	Erfolgsrechnung	17
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	17
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	18
5	Investitionsrechnung	19
6	Ausblick Finanzplan 2024 – 2028	21
6.1	Auf einen Blick	21
6.2	Grundlagen	21
6.3	Ergebnistabelle	22
6.4	Entwicklung Bilanzüberschuss (Eigenkapital)	23
6.5	Investitionsprogramm	23
6.6	Spezialfinanzierungen	23
7	Eigenkapitalnachweis	25
7.1	Auswertungen	25
7.2	Kommentare zu den Auswertungen	26
7.2.1	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	26
7.2.2	Vorfinanzierungen im Eigenkapital	26
7.2.3	Finanzpolitische Reserve	26
7.2.4	Bilanzüberschuss	26
8	Antrag des Gemeinderates	27
9	Genehmigung Budget	27

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Der Gemeinderat hat an gesamthaft drei Sitzungen sowie einer Klausur über das Budget 2024 und die Finanzplanung der kommenden Jahre beraten. Das Budget 2024 basiert auf einer unveränderten Steueranlage von 1.69 Einheiten und weist im Allgemeinen Haushalt (steuerfinanziert) einen Aufwandüberschuss von CHF 602'730.00 auf. Das Defizit kann durch den Bilanzüberschuss (Eigenkapital) gedeckt werden. Dieser beträgt somit Ende 2024 noch rund 2.5 Mio. Franken, was 4 Steueranlagezehntel entspricht. Gegenüber dem letztjährigen Finanzplan resultiert im vorliegenden Budget eine Besserstellung von rund CHF 320'000.00.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

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

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)

Das am 01.01.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wird zu Buchwerten in HRM2 übernommen.

Verwaltungsvermögen Kontogruppe 11 (HRM1), Stand 01.01.2016	CHF	7'194'018.00
./. Darlehen und Beteiligungen im Verwaltungsvermögen	CHF	50'005.00
./. Verwaltungsvermögen, das nach den Vorschriften der besonderen Gesetzgebung abzuschreiben ist	CHF	0.00
./. Investitionen für Anlagen im Bau	CHF	832'041.00
./. Verwaltungsvermögen im Bereich Abwasser	CHF	0.00
./. Verwaltungsvermögen mit Ausnahmebewilligungen Abschreibungen	CHF	0.00
Verwaltungsvermögen netto	CHF	6'311'972.00

Das bestehende Verwaltungsvermögen wird (gemäss Beschluss der Gemeindeversammlung vom 03.12.2015 innert

13 Jahren

d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2028 linear abgeschrieben

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von
oder

7.69%
CHF 485'536.30

(Aufgeteilt in CHF 483'997.70 Allgemeiner Haushalt und CHF 1'538.60 Spezialfinanzierung Elektrizität.)

1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV)

Gemäss Vorschriften muss das bestehende Verwaltungsvermögen im Bereich Abwasser linear in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung abgeschrieben werden. Ende 2015 bestand kein Verwaltungsvermögen in diesem Bereich.

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Im vorliegenden Budget 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.

1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen 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.

Das vorliegende Budget weist einen Aufwandüberschuss aus, daher sind keine zusätzlichen Abschreibungen vorgesehen.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 50'000.00 (maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

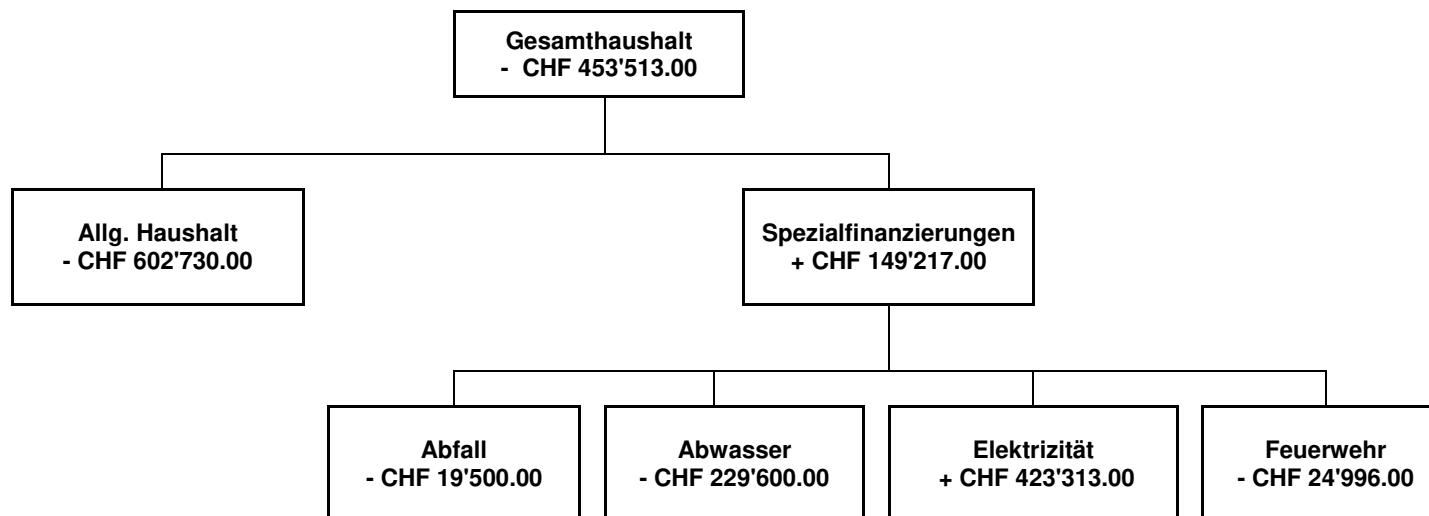
Für den Bereich Elektrizität gelten tiefere Aktivierungsgrenzen. Hier werden die Aktivierungsrichtlinien der Elektrizitätsversorgung angewendet.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Total Aufwand	CHF	43'346'337.00
Total Ertrag	CHF	42'743'607.00
Aufwandüberschuss (Allg. Haushalt)	CHF	602'730.00

Steueranlage	1.69	Einheiten
Liegenschaftssteuer	1.00	‰



2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Als Grundlage für die Berechnung des Personalaufwandes dient der aktuelle Personalbestand. Für allfällige individuelle Lohnerhöhungen sind 1.5% und für einen Teuerungsausgleich sind 2.0% dieser Lohnsumme im vorliegenden Budget berücksichtigt. Der Teuerungsausgleich entspricht dem Prozentsatz, welcher auch der Kanton Bern im Budget 2024 eingestellt hat. Der Regierungsrat trägt damit der Teuerungsentwicklung des letzten und aktuellen Jahres Rechnung. Bereits bekannte Personalveränderungen fliessen in die Berechnungen mit ein.

Gegenüber dem Budget 2023 fällt der Aufwand um rund CHF 370'000.00 höher aus. Diese Kostensteigerung betrifft vorwiegend die Bereiche Tagesschule, Kinder- und Jugendarbeit, Schulsozialarbeit, Fachstelle für Altersfragen sowie Soziale Dienste. Diese Mehrkosten können mit höheren Kantons- respektive Gemeindebeiträge sowie Auflösung von Rückstellungen ausgeglichen werden.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sachaufwand fällt um rund CHF 32'000.00 höher aus als im Budget 2023. In den vorliegenden Berechnungen wurde der allgemeinen Teuerung sowie der Erhöhung des Mehrwertsteuer-Satzes Rechnung getragen. Details können der nachstehenden Tabelle entnommen werden.

Sachaufwand	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
310 Material- und Warenaufwand	552'368.00	505'580.00	465'711.99
311 Nicht aktivierbare Anlagen	227'440.00	372'070.00	250'438.34
312 Ver- und Entsorgung	7'653'650.00	7'555'726.00	4'213'179.05
313 Dienstleistungen und Honorare	1'230'970.00	1'278'820.00	1'287'743.60
314 Baulicher Unterhalt	872'550.00	743'850.00	725'801.50
315 Unterhalt Mobilien	349'295.00	373'750.00	375'303.59
316 Mieten, Leasing, Pachten	155'790.00	164'350.00	146'592.70
317 Spesenentschädigungen	178'265.00	172'530.00	133'432.25
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	234'000.00	237'500.00	375'361.68
319 Verschiedener Betriebsaufwand	41'400.00	58'800.00	90'681.59
Total	11'495'728.00	11'462'976.00	8'064'246.29

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag (Fiskalertrag)

Das vorliegende Budget ist mit einer unveränderten Steueranlage von 1.69 Einheiten gerechnet. Die Entwicklung der Steuererträge basiert auf den Erkenntnissen der Jahresrechnung 2022, den Hochrechnungen für die Jahresrechnung 2023, auf Angaben der Kantonalen Steuerverwaltung, auf internen Statistiken sowie auf Empfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe. Für das nächste Jahr rechnen wir wiederum mit einem leichten Anstieg des Steuerertrages der natürlichen Personen. Im vorliegenden Budget wird mit einer moderaten Zunahme der Bevölkerung sowie der Steuerpflichtigen aufgrund der Bautätigkeit gerechnet.

2.2.4 Erläuterungen zur Entwicklung funktionale Gliederung

Nennenswerte Abweichungen gegenüber dem Budget 2023 werden nachstehend kommentiert.

Allgemeine Verwaltung: Der Nettoaufwand der Allgemeinen Verwaltung entspricht dem Budget 2023.

- Die Sitzungsgelder für Kommissionen (Planung Bruggmoos) wurden gegenüber dem Budget 2023 um CHF 20'000.00 erhöht respektive dem Aufwand 2022 angepasst.
- Im 2024 finden Gemeindewahlen sowie die Urnenabstimmung bezüglich Anpassung der baurechtlichen Grundordnung statt.
- Im vorliegenden Budget liegen die Personalkosten bei der Allgemeinen Verwaltung aufgrund Personalmutationen um rund CHF 20'000.00 unter dem Budget 2023.

- Für den baulichen Unterhalt der Verwaltungsliegenschaften (Verwaltungsgebäude Mettgasse 1, öffentliche Anlagen, Werkhof-Feuerwehrmagazin) sowie der Mehrzweckanlage Erlen wurden im vorliegenden Budget rund CHF 160'000.00 eingestellt.
- Höhere Kosten für Ver- und Entsorgung (Energiekosten).

Öffentliche Ordnung und Sicherheit: Der Nettoaufwand der öffentlichen Ordnung und Sicherheit fällt um rund CHF 27'000.00 tiefer aus als im Budget 2023.

- Minderaufwand im Bereich Polizei. Die Kontrollen des ruhenden Verkehrs werden neu durch die Verwaltung (anstelle Stadt Biel) vorgenommen.
- Höhere Einnahmen der Gebühren für Amtshandlungen.

Bildung: Der Nettoaufwand der Bildung liegt CHF 100'000.00 unter dem Budget 2023.

- Die Kosten an den Kanton für Lehrerbesoldungen werden aufgrund der bewilligten Lektionenzahlen sowie der zu erwartenden Schülerzahlen berechnet.
- Die Schulgelder an andere Gemeinden fallen tiefer aus, da der Gemeinderat im Rahmen der Sparmassnahmen 2021 beschlossen hat, den Vertrag mit der Stadt Biel für den Besuch der französischsprachigen Kinder zu kündigen.
- Als Folge der geplanten Investitionen im Bereich Schulliegenschaften sind Abschreibungen in Höhe von CHF 240'000.00 budgetiert.

Kultur: Der Nettoaufwand der Kultur fällt um CHF 37'000.00 höher aus als 2023.

- Im 2024 findet zum zweiten Mal das Brügg-Fest statt. Im Budget 2024 sind dafür CHF 25'000.00 eingestellt.
- Gegenüber 2023 sind höhere Kosten für übrige kulturelle Anlässe budgetiert.

Gesundheit: Der Nettoaufwand entspricht in etwa dem Budget 2023.

Soziale Sicherheit: Der Nettoaufwand der Sozialen Sicherheit liegt CHF 102'000.00 über dem Budget 2023.

- An die Lastenausgleichssysteme im Bereich Soziales (Ergänzungsleistung, Familienzulagen sowie Sozialhilfe) müssen – gemäss Berechnungen – gesamthaft CHF 60'000.00 mehr bezahlt werden als für 2023 budgetiert. Gemäss Angaben des Kantons muss im 2024 mit einem Lastenausgleichsbeitrag von CHF 565.00 pro Einwohner gerechnet werden. Vor einem Jahr ging man davon aus, dass der Beitrag im 2024 auf CHF 584.00 ansteigen wird. Dieser Anstieg ist glücklicherweise (noch) nicht eingetreten.
- Die Gesundheits-, Sozial- und Integrationsdirektion des Kantons Bern hat per 01.01.2017 das Abgeltungssystem für das Personal der Sozialen Dienste geändert. Seither werden Pauschalen pro Fall statt pro Vollzeitstelle mitfinanziert. Diese Entschädigung ist für die Besoldungen der Sozialen Dienste zu verwenden. Die Pauschalen entsprechen im 2024 den Personalkosten der Sozialen Dienste. In Vorjahren wurden Rückstellungen getätigt, da die entrichtete Pauschale über den effektiven Personalkosten lag.

Verkehr: Der Nettoaufwand liegt CHF 74'000.00 über dem Budget 2023.

- Im vorliegenden Budget sind Kosten im Bereich «Agglomerationsverkehr» (Übergeordnete Projektorganisation Espace Biel/Bienne.Nidau) in der Höhe von gesamthaft CHF 50'000.00 enthalten.
- An den Lastenausgleich „Öffentlicher Verkehr“ muss gegenüber dem Vorjahr CHF 30'000.00 mehr bezahlt werden. Massgebend für die Bestimmung der Gemeindeanteile sind zu zwei Dritteln das Verkehrsangebot (ÖV-Punkte) und zu einem Drittel die Wohnbevölkerung.

Umweltschutz und Raumordnung: Der Nettoaufwand entspricht dem Budget 2023.

- Bei der Abwasser- und Abfallbeseitigung handelt es sich um Spezialfinanzierungen, welche ausgeglichen abschliessen müssen und den Allgemeinen Haushalt nicht belasten, sondern mit Gebühren finanziert werden. Gemäss Abwasser- und Abfallreglement werden die Tarife durch den Gemeinderat festgesetzt. Beide Spezialfinanzierungen schliessen mit einem Aufwandüberschuss ab. Siehe hierzu auch unter „Spezialfinanzierungen“ nachstehend.
- Im vorliegenden Budget sind diverse Projekte im Bereich Natur und Umwelt enthalten.

Volkswirtschaft: Der Nettoertrag der Volkswirtschaft liegt rund CHF 40'000.00 unter dem Budget 2023.

- Die Gemeindeabgaben der Elektrizitätsversorgung betragen CHF 685'000.00. Im 2023 sind CHF 731'000.00 budgetiert.

Finanzen und Steuern:

- Das vorliegende Budget ist mit einer unveränderten Steueranlage von 1.69 Einheiten gerechnet. Die Entwicklung der Steuererträge basiert auf den Erkenntnissen der Jahresrechnung 2022, den Hochrechnungen für die Jahresrechnung 2023, auf Angaben der Kantonalen Steuerverwaltung, auf internen Statistiken sowie auf Empfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe. Für das nächste Jahr rechnen wir wiederum mit einem leichten Anstieg des Steuerertrages der natürlichen Personen. Im vorliegenden Budget wird mit einer moderaten Zunahme der Bevölkerung sowie der Steuerpflichtigen aufgrund der Bautätigkeit gerechnet.
- Das bei der Einführung von HRM2 bestehende Verwaltungsvermögen wird gemäss Beschluss der Gemeindeversammlung linear innert 13 Jahren (7.69%) abgeschrieben. Diese Abschreibungen belasten die Erfolgsrechnung noch bis 2028 mit jährlich rund CHF 484'000.00.
- Die langfristigen Darlehen betragen aktuell 17.5 Mio. Franken. Für die Finanzierung der beschlossenen respektive geplanten Investitionen müssen in den kommenden Jahren neue Gelder aufgenommen werden. Aufgrund der Zinserhöhungen steigen auch die Kosten für die Fremdfinanzierungen.

Allgemein kann festgehalten werden, dass das Budget 2024 gegenüber dem letztjährigen Finanzplan eine Besserstellung von rund CHF 320'000.00 aufweist und Optimierungen laufend vorgenommen werden. Für die Berechnung der Lastenausgleichszahlungen der Finanzplanperiode stellt der Kanton Bern ein Berechnungstool zur Verfügung. Es handelt sich um Annahmen, welche aufgrund der effektiven Entwicklungen Abweichungen erfahren können. In vorliegenden Zahlen wurde der allgemeinen Teuerung Rechnung getragen.

2.3 Investitionen

Einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 50'000.00 werden der Erfolgsrechnung belastet. Ausgenommen von dieser Praxis sind die Investitionen der Elektrizitätsversorgung. Hier gelten tiefere Aktivierungsgrenzen. Es erfolgt dabei eine konstante Praxis. Im Jahr 2024 sind nachfolgende Investitionen geplant. Für diese Ausgaben sind die Investitionsfolgekosten (Abschreibungen, Zinsen) in der Erfolgsrechnung enthalten. Sofern die Projekte noch nicht genehmigt sind, müssen diese vom zuständigen Organ (Gemeindeversammlung, Gemeinderat, Geschäftsleitung) noch beschlossen werden. Detailpositionen siehe Seiten 19 und 20.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-453'513.00	-980'825.00	-439'268.41
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	-602'730.00	-798'680.00	-237'490.44
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	149'217.00	-182'145.00	-201'777.97
Steuerertrag natürliche Personen	8'980'000.00	8'451'000.00	8'557'937.55
Steuerertrag juristische Personen	1'491'000.00	1'373'000.00	1'376'692.10
Liegenschaftssteuer	1'100'000.00	1'020'000.00	1'007'415.90
Nettoinvestitionen	2'561'000.00	3'866'000.00	1'262'897.15

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

In der Übersicht der Erfolgsrechnung werden die internen Verrechnungen nicht berücksichtigt. Im Finanzaufwand werden die Passivzinsen auf den mittel- und langfristigen Schulden sowie der Liegenschaftsunterhalt des Finanzvermögens verbucht. Im Finanzertrag werden die Miet- und Pachtzinsen, die Verzugszinsen sowie Dividenden verbucht. Beim ausserordentlichen Aufwand respektive Ertrag handelt es sich um Einlagen und Entnahmen aus Spezialfinanzierung nach Gemeindereglement. Die Auflösung der finanzpolitischen Reserve ist im Budget 2023 unter «ausserordentlicher Ertrag» enthalten.

3.2.1 Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand	41'804'104.00	42'398'616.00	35'195'641.23
Betrieblicher Ertrag	41'170'491.00	40'802'191.00	34'664'168.02
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-633'613.00	-1'596'425.00	-531'473.21
Finanzaufwand	250'600.00	230'400.00	326'674.90
Finanzertrag	494'100.00	494'600.00	492'324.35
Ergebnis aus Finanzierung	243'500.00	264'200.00	165'649.45
Operatives Ergebnis	-390'113.00	-1'332'225.00	-365'823.76

Ausserordentlicher Aufwand	420'000.00	420'000.00	416'443.40
Ausserordentlicher Ertrag	356'600.00	771'400.00	342'998.75
Ausserordentliches Ergebnis	-63'400.00	351'400.00	-73'444.65

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-453'513.00	-980'825.00	-439'268.41
---------------------------------------	--------------------	--------------------	--------------------

3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsrechnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Investitionsausgaben	2'561'000.00	3'946'000.00	1'266'597.15
Investitionseinnahmen	0.00	80'000.00	3'700.00
Ergebnis Investitionsrechnung	-2'561'000.00	-3'866'000.00	-1'262'897.15

3.2.3 Finanzierungsergebnis

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Selbstfinanzierung			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-453'513.00	-980'825.00	-439'268.41
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'295'020.00	1'254'020.00	931'576.80
Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	320'000.00	320'000.00	318'150.50
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	-170'600.00	-115'000.00	-104'219.35
Wertberichtigungen Darlehen VV	0	0	0
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	0	0	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0	0	0
Zusätzliche Abschreibungen	0	0	0
Einlagen in das Eigenkapital	420'000.00	420'000.00	416'443.40
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-356'600.00	-771'400.00	-342'998.75
Selbstfinanzierung	1'054'307.00	126'795.00	779'684.19
Nettoinvestitionen			
Ergebnis Investitionsrechnung	-2'561'000.00	-3'866'000.00	-1'262'897.15
Finanzierungsergebnis	-1'506'693.00	-3'739'205.00	-483'212.96
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt (ohne Spezialfinanzierungen)

In diesem Ergebnis werden die Spezialfinanzierungen (SF) Abfall, Abwasser, Elektrizität und Feuerwehr nicht berücksichtigt, da die Ergebnisse mit dem entsprechenden Verpflichtungskonto verrechnet werden können. **Dieses Ergebnis entspricht somit dem bisherigen Gesamtergebnis nach HRM1.**

Erfolgsrechnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand	30'587'558.00	31'154'330.00	27'696'775.68
Betrieblicher Ertrag	29'795'228.00	29'716'150.00	27'291'544.24
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-792'330.00	-1'438'180.00	-405'231.44
Finanzaufwand	242'500.00	230'300.00	321'994.00
Finanzertrag	462'100.00	484'500.00	457'400.75
Ergebnis aus Finanzierung	219'600.00	254'200.00	135'406.75
Operatives Ergebnis	-572'730.00	-1'183'980.00	-269'824.69
Ausserordentlicher Aufwand	140'000.00	140'000.00	137'448.40
Ausserordentlicher Ertrag	110'000.00	525'300.00	169'782.65
Ausserordentliches Ergebnis	-30'000.00	385'300.00	32'334.25
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-602'730.00	-798'680.00	-237'490.44

Nach HRM2 müssen zusätzliche Abschreibungen vorgenommen werden, wenn im Allgemeinen Haushalt ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind. Im 2016 trafen diese Voraussetzungen zu und es mussten zusätzliche Abschreibungen in Höhe von CHF 416'350.22 in die finanzpolitische Reserve eingelegt werden. Diese Reserven werden wieder aufgelöst, wenn ein Aufwandüberschuss prognostiziert wird und der Bilanzüberschussquotient (BÜQ) dadurch 30% unterschreitet.

Der Saldo der finanzpolitischen Reserve (zusätzliche Abschreibungen) beträgt am 01.01.2023 CHF 416'350.22. Aufgrund der vorliegenden Zahlen ist davon auszugehen, dass im 2023 die finanzpolitische Reserve aufgelöst wird. Es handelt sich dabei um einen ausserordentlichen Ertrag zugunsten der Erfolgsrechnung. Die Auflösung der finanzpolitischen Reserve ist im Budget 2023 unter «ausserordentlicher Ertrag» enthalten.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Erfolgsrechnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand	1'042'000.00	1'054'900.00	848'336.55
Betrieblicher Ertrag	801'400.00	777'000.00	887'972.05
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-240'600.00	-277'900.00	39'635.50
Finanzaufwand	0.00	0.00	379.55
Finanzertrag	11'000.00	9'000.00	10'652.10
Ergebnis aus Finanzierung	11'000.00	9'000.00	10'272.55
Operatives Ergebnis	-229'600.00	-268'900.00	49'908.05
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-229'600.00	-268'900.00	49'908.05

Im 2024 werden 60% des Wiederbeschaffungswertes in die Spezialfinanzierung Werterhalt eingelegt, was CHF 320'000.00 entspricht. Die Abschreibungen nach Wiederbeschaffungswert betragen CHF 27'500.00. Nach HRM2 dürfen auch in den Spezialfinanzierungen keine übrigen Abschreibungen mehr getätigt werden. Was dazu führt, dass neu im Bereich Abwasser Verwaltungsvermögen generiert wird. Der Aufwandüberschuss wird der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich entnommen. Der Saldo der Spezialfinanzierung wird Ende 2024 voraussichtlich noch rund CHF 630'000.00 betragen.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Elektrizität

Erfolgsrechnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand	9'036'950.00	8'995'716.00	5'480'497.11
Betrieblicher Ertrag	9'501'663.00	9'288'741.00	5'419'558.71
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	464'713.00	293'025.00	-60'938.40
Finanzaufwand	8'000.00	0.00	4'301.35
Finanzertrag	0.00	100.00	1'500.00
Ergebnis aus Finanzierung	-8'000.00	100.00	-2'801.35
Operatives Ergebnis	456'713.00	293'125.00	-63'739.75
Ausserordentlicher Aufwand	280'000.00	280'000.00	278'995.00
Ausserordentlicher Ertrag	246'600.00	246'100.00	173'216.10
Ausserordentliches Ergebnis	-33'400.00	-33'900.00	-105'778.90
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	423'313.00	259'225.00	-169'518.65

Im 2024 wird mit einer Gemeindeabgabe aus der Spezialfinanzierung Elektrizität in Höhe von CHF 685'000.00 gerechnet. Der Ertragsüberschuss wird in die Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich eingelegt. Der Saldo der Spezialfinanzierung wird Ende 2024 einen Saldo von rund CHF 677'000.00 aufweisen. Die Tarife werden jährlich neu berechnet.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Erfolgsrechnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand	486'400.00	435'700.00	467'351.54
Betrieblicher Ertrag	447'000.00	399'000.00	438'663.37
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-39'400.00	-36'700.00	-28'688.17
Finanzaufwand	100.00	100.00	0.00
Finanzertrag	20'000.00	0.00	20'858.90
Ergebnis aus Finanzierung	19'900.00	-100.00	20'858.90
Operatives Ergebnis	-19'500.00	-36'800.00	-7'829.27
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-19'500.00	-36'800.00	-7'829.27

Ende 2023 sind die Reserven in der Spezialfinanzierung aufgebraucht. Das überarbeitete Abfallkonzept sowie die entsprechenden reglementarischen Grundlagen sind vom Gemeinderat verabschiedet worden und werden den Stimmberechtigten anlässlich der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2023 zur Genehmigung unterbreitet. Im vorliegenden Budget sind die angepassten Tarife – soweit möglich – berücksichtigt. Ein einmaliger Beitrag an den Neubau der Tierkörpersammelstelle Lyss in der Höhe von CHF 26'600.00 ist im Budget 2024 enthalten. Ohne diesen Beitrag würde die Spezialfinanzierung mit einem Ertragsüberschuss abschliessen.

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr

Erfolgsrechnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand	651'196.00	757'970.00	702'680.35
Betrieblicher Ertrag	625'200.00	621'300.00	626'429.65
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-25'996.00	-136'670.00	-76'250.70
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	1'000.00	1'000.00	1'912.60
Ergebnis aus Finanzierung	1'000.00	1'000.00	1'912.60
Operatives Ergebnis	-24'996.00	-135'670.00	-74'338.10
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-24'996.00	-135'670.00	-74'338.10

Der Aufwandüberschuss kann der Spezialfinanzierung entnommen werden. Der Saldo der Spezialfinanzierung beträgt Ende 2024 rund CHF 819'000.00.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	43'346'337.00	43'346'337.00	43'740'261.00	43'740'261.00	36'397'660.23	36'397'660.23
Aufwand	42'923'024.00		43'481'036.00		36'347'752.18	
Personalaufwand	7'363'290.00		6'994'130.00		6'391'870.30	
Sach- und übriger Betriebsaufwand	11'495'728.00		11'462'976.00		8'064'246.29	
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'295'020.00		1'254'020.00		931'576.80	
Finanzaufwand	250'600.00		230'400.00		326'674.90	
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	320'000.00		320'000.00		318'150.50	
Transferaufwand	21'330'066.00		22'367'490.00		19'489'797.34	
Ausserordentlicher Aufwand	420'000.00		420'000.00		416'443.40	
Interne Verrechnungen	448'320.00		432'020.00		408'992.65	
Ertrag		42'469'511.00		42'500'211.00		35'908'483.77
Fiskalertrag		12'124'000.00		11'313'000.00		11'461'159.45
Regalien und Konzessionen		5'000.00		5'200.00		4'964.40
Entgelte		14'388'321.00		14'142'141.00		10'505'365.17
Finanzertrag		494'100.00		494'600.00		492'324.35
Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen		170'600.00		115'000.00		104'219.35
Transferertrag		14'482'570.00		15'226'850.00		12'588'459.65
Ausserordentlicher Ertrag		356'600.00		771'400.00		342'998.75
Interne Verrechnungen		448'320.00		432'020.00		408'992.65
Abschlusskonten	423'313.00	876'826.00	259'225.00	1'240'050.00	49'908.05	489'176.46
Abschluss Erfolgsrechnung	423'313.00	876'826.00	259'225.00	1'240'050.00	49'908.05	489'176.46

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	43'346'337.00	43'346'337.00	43'740'261.00	43'740'261.00	36'397'720.23	36'397'660.23
Allgemeine Verwaltung	2'904'300.00	393'694.00	2'868'200.00	362'700.00	2'673'062.80	376'093.33
Nettoaufwand		2'510'606.00		2'505'500.00		2'296'969.47
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	941'796.00	867'196.00	1'050'520.00	948'970.00	935'455.38	875'911.60
Nettoaufwand		74'600.00		101'550.00		59'543.78
Bildung	4'548'228.00	1'020'458.00	4'476'920.00	849'100.00	4'509'171.86	891'260.30
Nettoaufwand		3'527'770.00		3'627'820.00		3'617'911.56
Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	219'790.00	28'000.00	182'350.00	27'000.00	210'604.95	35'552.80
Nettoaufwand		191'790.00		155'350.00		175'052.15
Gesundheit	19'800.00		20'100.00		16'882.10	
Nettoaufwand		19'800.00		20'100.00		16'882.10
Soziale Sicherheit	18'584'640.00	14'772'800.00	19'321'440.00	15'611'550.00	16'626'517.78	13'127'515.78
Nettoaufwand		3'811'840.00		3'709'890.00		3'499'002.00
Verkehr und Nachrichtenübermittlung	2'339'300.00	405'000.00	2'311'200.00	450'400.00	1'800'454.25	456'708.63
Nettoaufwand		1'934'300.00		1'860'800.00		1'343'745.62
Umweltschutz und Raumordnung	1'962'200.00	1'612'520.00	1'922'970.00	1'574'720.00	1'730'186.99	1'402'015.49
Nettoaufwand		349'680.00		348'250.00		328'171.50
Volkswirtschaft	9'754'963.00	10'433'263.00	9'547'241.00	10'265'941.00	5'780'010.41	6'401'296.71
Nettoertrag		678'300.00		718'700.00		621'286.30
Finanzen und Steuern	2'071'320.00	13'813'406.00	2'039'320.00	13'649'880.00	2'115'373.71	12'831'305.59
Nettoertrag		11'742'086.00		11'610'560.00		10'715'931.88

5 Investitionsrechnung

Einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 50'000.00 werden der Erfolgsrechnung belastet. Ausgenommen von dieser Praxis sind die Investitionen der Elektrizitätsversorgung. Hier gelten tiefere Aktivierungsgrenzen. Es erfolgt dabei eine konstante Praxis. Im Jahr 2024 sind nachfolgende Investitionen geplant. Für diese Ausgaben sind die Investitionsfolgekosten (Abschreibungen, Zinsen) in der Erfolgsrechnung enthalten. Sofern die Projekte noch nicht genehmigt sind, müssen diese vom zuständigen Organ (Gemeindeversammlung, Gemeinderat) noch beschlossen werden.

Allgemeiner Haushalt (steuerfinanzierter Bereich)

Bildung

Erweiterung/Sanierung Schulraum	CHF	200'000.00	*
---------------------------------	-----	------------	---

Kultur und Freizeit

Spielplätze; Umsetzung	CHF	68'000.00	
------------------------	-----	-----------	--

Verkehr

Gumme/Mettgasse/Obergasse; Planung	CHF	100'000.00	
------------------------------------	-----	------------	--

Umwelt und Raumordnung

Landschaftsschutzplanung

Landumlegung Orpund-Brügg	CHF	20'000.00	Gesamtkredit 120'
---------------------------	-----	-----------	-------------------

Total Investitionen ohne Spezialfinanzierungen	CHF	388'000.00	
---	------------	-------------------	--

Spezialfinanzierungen

Abfall

Neuorganisation Sammelstellen	CHF	100'000.00	
-------------------------------	-----	------------	--

Abwasser

GEP Massnahmen	CHF	300'000.00	
----------------	-----	------------	--

Mööslibach	CHF	756'000.00	* Gesamtkredit 1 Mio.
------------	-----	------------	-----------------------

Elektrizitätsversorgung

Leitungsbau (Tiefbau/Kabel)	CHF	200'000.00	*	Rahmenkredit
Trafostationen	CHF	200'000.00	*	Rahmenkredit
Anschaffung Messapparate	CHF	200'000.00	*	Rahmenkredit
PV-Anlage (Bürgerbeteiligungsmodell)	CHF	200'000.00		
Ersatz Elektrofahrzeug	CHF	45'000.00		

Feuerwehr

Brandschutzausrüstung	CHF	172'000.00		
-----------------------	-----	------------	--	--

Total Investitionen Spezialfinanzierungen	CHF	2'173'000.00		
--	-----	---------------------	--	--

Total Investitionen Verwaltungsvermögen netto	CHF	2'561'000.00		
--	-----	---------------------	--	--

*bereits beschlossene Investitionen

6 Ausblick Finanzplan 2024 – 2028

6.1 Auf einen Blick

Die Gemeinde plant jährlich rollend ihre Finanzen für die kommenden fünf Jahre. Das Resultat ist der Finanzplan. Ein wichtiger Teil des Finanzplanes ist der Investitionsplan. Die geplanten Investitionen lösen einerseits Abschreibungen aus, welche als Abschreibungsaufwand in die jährlichen Erfolgsrechnungen einfließen und andererseits beeinflussen sie die jährlichen Geldabflüsse, welche auf die Berechnung der flüssigen Mittel respektive auf die Aufnahme von Fremdkapital einen direkten Einfluss haben. Weiter werden die jährlichen Ausgaben für die Erfüllung der Gemeindeaufgaben und die Steuererträge sowie übrige Einnahmen geplant.

Der Finanzplan ist ein Arbeitsinstrument und dient dazu, frühzeitig aufzuzeigen, welche Massnahmen für die Führung eines gesunden Finanzhaushaltes ergriffen werden müssen. Der Finanzplan 2024 – 2028 wurde vom Gemeinderat am 27. Oktober 2023 genehmigt.

Ab 2028 wird der Abschreibungsbedarf aufgrund der zu erwartenden Schulraumerweiterung und –sanierung ansteigen. Aus diesem Grund hat der Gemeinderat an der Klausur vom 27. Oktober 2023 den Gemeinderatsbeschluss vom 28. Oktober 2022 bestätigt und rechnet im vorliegenden Finanzplan ab 2026 mit einer Steuererhöhung um einen Steueranlagezehntel von 1.69 auf 1.79. Nur mit dieser Massnahme ist gemäss aktuellen Planungen sichergestellt, dass der Bilanzüberschuss (Eigenkapital) immer noch genügend Reserven aufweist.

6.2 Grundlagen

Basis für die Erfolgsrechnung bildet das Budget 2024. Für die Planjahre (2025 – 2028) wurden aufgrund von Erfahrungswerten sowie Empfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe und der Kantonalen Steuerverwaltung Zuwachsraten definiert.

Die Entwicklung der Beiträge an die **Lastenverteilsysteme** Familienzulage, Ergänzungsleistungen, Sozialhilfe, Neue Aufgabenteilung, öffentlicher Verkehr sowie Lehrerbesoldungen basiert auf Angaben der kantonalen Finanzdirektion respektive der Bildungs- und Kulturdirektion des Kantons Bern, unter Berücksichtigung der erwarteten Bevölkerungsentwicklung respektive der Anzahl Lektionen, welche eine Schule beansprucht.

Nachstehende Tabelle zeigt die prognostizierte Entwicklung während der Finanzplanperiode. Diese Zahlen sind im vorliegenden Finanzplan berücksichtigt. Nicht aufgeführt sind die Beiträge an die Lehrerbesoldungen, da diese nicht pro Einwohner berechnet werden.

Die Abgaben an den Lastenausgleich verändern sich während der Finanzplanperiode wie folgt:

		2024	2025	2026	2027	2028
Soziales	p/Einw	565.00	595.00	609.00	615.00	615.00
Ergänzungsleistung	p/Einw	225.00	226.00	230.00	231.00	232.00
Familienzulagen	p/Einw	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00
ÖV	p/Einw	51.00	52.00	52.00	52.00	52.00
ÖV	p/ÖV-Punkt	405.00	402.00	404.00	400.00	400.00
Neue Aufgabenteilung	p/Einw	183.00	182.00	183.00	182.00	182.00

Der **Finanzausgleich** ist das Hauptinstrument zur Verringerung der Unterschiede zwischen finanzstarken und finanzschwachen Gemeinden. Die Berechnung hängt von den Steuereinnahmen der letzten drei Jahre ab und ist für unsere Gemeinde relativ schwierig zu berechnen. Die heutigen Berechnungen zeigen, dass Brugg über die Planperiode Beiträge zwischen CHF 310'000.00 und CHF 606'000.00 aus dem Fonds erhält. Diese Entwicklung macht deutlich, dass die Steuerkraft der Gemeinde Brugg abnimmt.

Ab 2016 werden die Investitionen aufgrund einer Nutzungsdauer (z.B. Liegenschaften 33 1/3 Jahre) abgeschrieben. Der **Abschreibungsbedarf** im Allgemeinen Haushalt (steuerfinanziert) liegt in den Jahren 2024 – 2028 zwischen CHF 900'000.00 und CHF 1'680'000.00. Ab 2028 werden, als Folge der zu erwartenden Investitionen in die Schulliegenschaften, die Abschreibungen massiv ansteigen.

Die Entwicklung der **Steuererträge** (Fiskalertrag) basiert auf den Erkenntnissen der Jahresrechnung 2022, den Hochrechnungen für die Jahresrechnung 2023, auf Angaben der Kantonalen Steuerverwaltung, auf internen Statistiken sowie auf Empfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe. Bei den natürlichen Personen wird während der Finanzplanperiode aufgrund der geplanten Bautätigkeit mit einem leichten Anstieg der Steuerpflichtigen sowie mit einem Wachstum gerechnet. Der ausgearbeitete Finanzplan rechnet bis 2025 mit einer Steueranlage von 1.69 und ab 2026 mit einer Steueranlage von 1.79.

6.3 Ergebnistabelle

Die oben aufgeführten Grundlagen bilden die Basis für die Ausarbeitung des Finanzplanes 2024 – 2028. Gemäss nachstehender Tabelle weist der Finanzplan bis 2025 einen Aufwandüberschuss aus. In den Jahren 2026 und 2027 wird mit einem Ertragsüberschuss gerechnet aufgrund der geplanten Steuererhöhung. Im 2028 resultiert wiederum ein Aufwandüberschuss. Im 2028 wird die Rechnung zum letzten Mal mit den Abschreibungen des Verwaltungsvermögens aus HRM1 in der Höhe von jährlich CHF 484'000.00 belastet. Zudem werden im 2028 zum ersten Mal die Abschreibungen der Investitionen für die Schulraumerweiterung anfallen. Ab 2029 kann daher – aus heutiger Sicht – wiederum mit einem Ertragsüberschuss gerechnet werden.

	2024	2025	2026	2027	2028
Aufwandüberschuss	-602'730	-302'764			-319'783
Ertragsüberschuss			413'591	498'377	

Ab 2024 verbessern sich die Ergebnisse kontinuierlich. Mit der geplanten Steuererhöhung ab 2026 kann gemäss vorliegender Planung verhindert werden, dass ein Bilanzfehlbetrag entsteht. Zudem wird ein Polster für die anstehenden Investitionen im Schulbereich geschaffen, welche die Jahresrechnung ab 2028 mit zusätzlichen Abschreibungen belasten werden.

So kann auch die Selbstfinanzierung erhöht werden. Die Selbstfinanzierung entspricht der Summe der selbst erwirtschafteten Mittel (z.B. Ertragsüberschuss, Aufwandüberschuss, Abschreibungen). Sie zeigt die Finanzierung auf, die die Gemeinde durch ihre betriebliche Tätigkeit erzielt und die sie zur Finanzierung ihrer Investitionen benützen kann.

6.4 Entwicklung Bilanzüberschuss (Eigenkapital)

Der Finanzplan zeigt auf, dass als Folge der ausgewiesenen Ergebnisse der Bilanzüberschuss Ende 2028 rund 2.8 Mio. Franken beträgt. Dies entspricht in etwa 4 Steueranlagezehntel.

	2024	2025	2026	2027	2028
Bilanzüberschuss	2'458'175	2'155'411	2'569'002	3'067'379	2'747'596

6.5 Investitionsprogramm

Das Investitionsprogramm wurde anhand der Eingaben der Ressorts erstellt. Es hat zum Zweck die Auswirkungen auf das Finanzhaushaltsgleichgewicht (Tragbarkeit, Finanzierung) aufzuzeigen. Das Investitionsprogramm weist im Allgemeinen Haushalt Nettoinvestitionen von gesamthaft rund 26.6 Mio. Franken auf. Davon sind rund 20 Mio. Franken für die Planung sowie Erweiterung respektive Sanierung von Schulliegenschaften eingestellt. Es handelt sich um Annahmen. Der Gemeinderat hat im 2022 einen Kredit für einen entsprechenden Studienauftrag gesprochen.

	2024	2025	2026	2027	2028
Nettoinvestitionen gemäss Finanzplan (Allg. Haushalt)	388'000	2'440'000	5'825'000	12'940'000	5'070'000

6.6 Spezialfinanzierungen

Geführt werden die Spezialfinanzierungen Abfall, Abwasser, Elektrizitätsversorgung und Feuerwehr. Unter Spezialfinanzierung versteht man die Zuordnung von Einnahmen zu bestimmten Aufgaben. Dabei besteht zwischen der erbrachten Aufgabe und den bezahlten Entgelten ein direkter Zusammenhang. Es fällt nie jährlich exakt jener Ertrag an, damit der Aufwand genau gedeckt werden kann. Innerhalb der einzelnen Funktionen ergeben sich Aufwand- oder Ertragsüberschüsse. Die Aufwandüberschüsse müssen durch zweckbestimmte Erträge (evtl. zukünftige) abgedeckt werden. Ertragsüberschüsse stehen der zukünftigen Aufgabenerfüllung zur Verfügung. Beim Rechnungsabschluss werden die Ergebnisse der spezialfinanzierten Aufgabenbereiche in die Bilanz übertragen. Die Spezialfinanzierungen entwickeln sich wie folgt:

Abfall:

Die Spezialfinanzierung Abfall schliesst im 2024 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 19'500.00 ab. Die Reserve im Bereich Abfall weist Ende 2022 einen Bestand von CHF 14'499.22 auf. Was bedeutet, dass der Saldo nicht ausreicht, um die geplanten Aufwandüberschüsse der Jahre 2023 und 2024 zu decken. Das überarbeitete Abfallkonzept sowie die entsprechenden reglementarischen Grundlagen sind vom Gemeinderat verabschiedet worden und werden den Stimmberechtigten anlässlich der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2023 zur Genehmigung unterbreitet. Im vorliegenden Budget sind die angepassten Tarife – soweit möglich – berücksichtigt. Ein einmaliger Beitrag an den Neubau der Tierkörpersammelstelle Lyss in der Höhe von CHF 26'600.00 ist im Budget 2024 enthalten. Ohne diesen Beitrag würde die Spezialfinanzierung mit einem Ertragsüberschuss abschliessen. Ab 2025 weist der Finanzplan einen Ertragsüberschuss aus. Mit diesen kann der negative Saldo der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich bis 2027 ausgeglichen werden.

Abwasser:

Auch in diesem Bereich wird während der gesamten Planperiode mit Aufwandüberschüssen gerechnet. Ab 2023 steigen die Abgaben an die ARA Region Biel AG von bisher CHF 305'000.00 auf neu CHF 461'000.00 an. Was dazu führt, dass der Saldo der Spezialfinanzierung stärker als bislang berechnet abnimmt. Entsprechende Überprüfungen werden im 2024 vorgenommen.

Elektrizität:

Die Tarife werden jährlich aktualisiert.

Feuerwehr:

Die ausgewiesenen Aufwandüberschüsse können der Spezialfinanzierung entnommen werden.

7 Eigenkapitalnachweis

Das Eigenkapital beinhaltet nach HRM1 lediglich die Bilanzüberschüsse. Nach HRM2 wird das Eigenkapital kontenplanmässig detaillierter dargestellt. Insbesondere werden die Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate dem Eigen- oder Fremdkapital zugeteilt. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens ergeben sich zudem Schwankungsreserven.

7.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital per 31.12.2024:

Eigenkapitalnachweis		Saldo	Veränderungsnachweis		Saldo
		01.01.2023	Budget 2023 (+/-)	Budget 2024 (+/-)	31.12.2024
29	Eigenkapital	14'023'930	-1'125'575	-237'513	12'660'840
290	Verpfl. (+), Vorschüsse (-)	2'118'530	-182'145	149'217	2'085'602
29001.01	SF Abwasser	1'129'653	-268'900	-229'600	631'153
29003.01	SF Kehricht	14'499	-36'800	-19'500	-41'801
29004.01	SF Elektrizität	-5'381	259'225	423'313	677'157
29005.01	SF Feuerwehr	979'759	-135'670	-24'996	819'093
293	Vorfinanzierungen	7'174'395	271'600	216'000	7'661'995
29300.01	WE Liegenschaften FV	428'947	80'700	80'000	589'647
29300.02	Unterhalt Aufbahrungshalle	5'585	0	0	5'585
29300.03	Mehrwertabgabe	609'032	-50'000	-50'000	509'032
29302.01	Abwasser-Entsorgung WE	4'038'566	207'000	152'600	4'398'166
29304.01	Elektrizitätsversorgung WE Netz	1'994'265	33'900	33'400	2'061'565
29304.02	Elektrizitätsversorgung Brügg	98'000	0	0	98'000
294	Reserven	416'350	-416'350	0	0
29400.01	Finanzpolitische Reserve	416'350	-416'350	0	0
296	Neubewertungsreserve FV	455'068	0	0	455'068
29600.02	Schwankungsreserve	455'068	0	0	455'068
299	Bilanzüberschuss/ -fehlbetrag Jahresergebnis	3'859'585	-798'680	-602'730	2'458'175

7.2 Kommentare zu den Auswertungen

7.2.1 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital

Die Spezialfinanzierungen **Abwasser, Abfall und Feuerwehr** weisen im 2024 Aufwandüberschüsse aus. Die Spezialfinanzierung **Elektrizität** weist im 2024 einen Ertragsüberschuss aus. Gesamthaft wird das Guthaben der Spezialfinanzierungen aufgrund der prognostizierten Ergebnisse der Jahre 2023 sowie 2024 um rund CHF 40'000.00 abnehmen und beträgt Ende 2024 rund 2.1 Mio. Franken.

Unter Punkt 3.3 im Vorbericht sind weitere Erläuterungen zu den Spezialfinanzierungen enthalten.

7.2.2 Vorfinanzierungen im Eigenkapital

Die Spezialfinanzierung „**Werterhalt Liegenschaften Finanzvermögen**“ wird aufgrund der prognostizierten Ergebnisse der Jahre 2023 sowie 2024 voraussichtlich um CHF 160'000.00 ansteigen und beträgt Ende 2024 rund CHF 590'000.00. Diese Spezialfinanzierung bezweckt die Bereitstellung von Mitteln für die Finanzierung von zukünftigen Unterhalts- und Erneuerungsarbeiten im Bereich der Liegenschaften des Finanzvermögens.

Für den **Unterhalt der Aufbahnhalle** sind weder im 2023 noch im 2024 Entnahmen respektive Einlagen vorgesehen.

Im 2024 sind Einlagen in den **Werterhalt Abwasserentsorgung** von CHF 320'000.00 budgetiert. Diese Einlage entspricht 60% des Wiederbeschaffungswertes. Die budgetierten Abschreibungen in Höhe von CHF 28'500.00 sowie die voraussichtlichen Ausgaben für laufenden Unterhalt werden aus dem Werterhalt entnommen. Der Saldo beträgt Ende 2024 rund 4.4 Mio. Franken.

Die Spezialfinanzierung **Elektrizitätsversorgung Werterhalt Netz** wird Ende 2024 einen Saldo von 2.06 Mio. Franken aufweisen.

7.2.3 Finanzpolitische Reserve

Nach HRM2 müssen zusätzliche Abschreibungen vorgenommen werden, wenn im Allgemeinen Haushalt ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind. Im 2016 trafen diese Voraussetzungen zu und es mussten zusätzliche Abschreibungen in Höhe von CHF 416'350.22 in die finanzpolitische Reserve eingelegt werden. Diese Reserven werden wieder aufgelöst, wenn ein Aufwandüberschuss prognostiziert wird und der Bilanzüberschussquotient (BÜQ) dadurch 30% unterschreitet.

Der Saldo der finanzpolitischen Reserve (zusätzliche Abschreibungen) beträgt am 01.01.2023 CHF 416'350.22. Aufgrund der vorliegenden Zahlen ist davon auszugehen, dass im 2023 die finanzpolitische Reserve aufgelöst wird. Es handelt sich dabei um einen ausserordentlichen Ertrag zugunsten der Erfolgsrechnung.

7.2.4 Bilanzüberschuss

Der per 01.01.2023 bestehende Bilanzüberschuss im Allgemeinen Haushalt in Höhe von 3.86 Mio. Franken reduziert sich durch die budgetierten Aufwandüberschüsse der Jahre 2023 und 2024 auf rund 2.46 Mio. Franken.

8 Antrag des Gemeinderates

Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung der Steueranlage per 2024 von 1.69 Einheiten (unverändert)
- b) Genehmigung der Liegenschaftssteuer von 1.0‰ des amtlichen Wertes (unverändert)
- c) Genehmigung Budget 2024 bestehend aus

Allgemeiner Haushalt	Aufwandüberschuss	CHF	602'730.00
SF Abfall	Aufwandüberschuss	CHF	19'500.00
SF Abwasser	Aufwandüberschuss	CHF	229'600.00
SF Elektrizität	Ertragsüberschuss	CHF	423'313.00
SF Feuerwehr	Aufwandüberschuss	CHF	24'996.00
Gesamthaushalt	Aufwandüberschuss	CHF	453'513.00

Gemeinderat Brügg

Franz Kölliker
Gemeindepräsident

Beat Heuer
Gemeindeschreiber

Nathalie Vitali
Gemeinderätin Ressort Finanzen

Ursula Bürgi
Finanzverwalterin

9 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung Brügg hat das Budget 2024 am 07.12.2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 27.10.2023 genehmigt.

Brügg, 07.12.2023

Franz Kölliker
Gemeindepräsident

Beat Heuer
Gemeindeschreiber

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	43'346'337.00	43'346'337.00	43'740'261.00	43'740'261.00	36'397'660.23	36'397'660.23
0	Allgemeine Verwaltung	2'904'300.00	393'694.00	2'868'200.00	362'700.00	2'673'062.80	376'093.33
	Nettoaufwand		2'510'606.00		2'505'500.00		2'296'969.47
01	Legislative und Exekutive	267'300.00		247'300.00		280'008.15	2'990.00
	Nettoaufwand		267'300.00		247'300.00		277'018.15
011	Legislative	45'900.00		44'500.00		42'331.10	
	Nettoaufwand		45'900.00		44'500.00		42'331.10
0110	Legislative	45'900.00		44'500.00		42'331.10	
0110	Legislative	45'900.00		44'500.00		42'331.10	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	7'000.00		7'000.00		5'815.00	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)					112.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten					19.75	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen					0.85	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse					4.60	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen					1.65	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					290.00	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	10'000.00		9'000.00		5'985.45	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	13'000.00		13'000.00		14'926.20	
3130.05	Porti, Gebühren	10'300.00		10'300.00		10'234.50	
3170.01	Reisekosten und Spesen	2'200.00		1'800.00		2'475.05	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'400.00		3'400.00		2'466.00	
012	Exekutive	221'400.00		202'800.00		237'677.05	2'990.00
	Nettoaufwand		221'400.00		202'800.00		234'687.05
0120	Exekutive	221'400.00		202'800.00		237'677.05	2'990.00
0120	Exekutive	221'400.00		202'800.00		237'677.05	2'990.00
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Gemeinderat	128'500.00		128'500.00		127'139.80	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	34'500.00		14'000.00		30'960.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	5'100.00		5'000.00		5'097.60	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	200.00		200.00		200.00	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	1'200.00		1'300.00		1'185.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	2'500.00		2'500.00		5'104.50	

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Übriger Personalaufwand					400.90	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			100.00			
3102.01	Drucksachen, Publikationen	100.00		100.00		75.40	
3130.05	Porti, Gebühren					0.60	
3130.06	Jungbürgerfeier	1'000.00		1'000.00		1'432.50	
3130.13	Schlussessen	8'000.00				8'137.50	
3132.01	Honorare externe Berater					1'454.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	300.00		300.00		348.60	
3170.01	Reisekosten und Spesen	2'000.00		3'000.00		2'100.00	
3170.02	PR-Aufwand	7'000.00		5'000.00		4'521.75	
3199.01	Gemeinderatskredit	30'000.00		40'000.00		49'410.90	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'000.00		1'800.00		108.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter						2'200.00
4260.10	Rückerstattung PR						790.00
02	Allgemeine Dienste	2'637'000.00	393'694.00	2'620'900.00	362'700.00	2'393'054.65	373'103.33
	Nettoaufwand		2'243'306.00		2'258'200.00		2'019'951.32
022	Allgemeine Dienste	2'045'900.00	274'800.00	2'084'900.00	249'200.00	1'915'618.60	258'662.13
	Nettoaufwand		1'771'100.00		1'835'700.00		1'656'956.47
0220	Allgemeine Dienste	2'045'900.00	274'800.00	2'084'900.00	249'200.00	1'915'618.60	258'662.13
0220	Allgemeine Dienste	2'045'900.00	274'800.00	2'084'900.00	249'200.00	1'915'618.60	258'662.13
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Gemeinderat					1'917.05	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'345'200.00		1'368'800.00		1'173'759.15	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	2'000.00		2'000.00		3'953.95	
3010.09	Tagggelder					-23'834.45	
3043.00	Ortszulagen	3'700.00		4'500.00		5'280.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	86'800.00		91'300.00		71'065.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	92'000.00		91'900.00		81'940.10	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	22'600.00		23'300.00		18'751.90	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	20'100.00		20'900.00		16'650.25	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	20'900.00		21'800.00		11'592.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	16'200.00		11'500.00		17'640.20	
3091.00	Personalwerbung	2'000.00		2'000.00		48'721.80	
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'000.00		500.00		15'273.85	
3100.01	Büromaterial	9'000.00		10'000.00		12'063.60	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'000.00		8'000.00		6'618.75	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	6'000.00		10'500.00		3'873.50	

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	1'200.00		1'500.00		1'025.00	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	5'000.00		2'000.00		3'878.85	
3113.01	Hardware (Anschaffung)	9'000.00		8'000.00		15'839.17	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	22'500.00		35'000.00		75'159.65	
3130.02	Übersetzungskosten					228.00	
3130.04	Telefon, Kommunikation	10'900.00		11'000.00		12'432.90	
3130.05	Porti, Gebühren	28'000.00		29'500.00		28'591.18	
3130.07	Betriebskosten	4'000.00		4'000.00		3'422.90	
3130.13	Schlussessen			8'000.00		8'077.95	
3134.01	Sachversicherungsprämien	6'000.00		6'300.00		5'982.70	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		1'000.00		187.10	
3158.01	Unterhalt Software	152'900.00		150'000.00		168'451.10	
3161.01	Mietkosten Bürogeräte	1'300.00		1'300.00		1'280.55	
3162.01	Kopierkosten	7'000.00		7'000.00		6'991.60	
3170.01	Reisekosten und Spesen	7'500.00		7'500.00		14'030.40	
3320.00	Planm. Abschreibungen Informatik	64'000.00		60'200.00		10'616.00	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	74'600.00		69'000.00		76'242.00	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	4'000.00		4'000.00		3'980.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	11'000.00		11'000.00		11'797.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'000.00		1'600.00		2'137.00	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		40'000.00		40'000.00		35'750.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		5'000.00		5'000.00		10'629.13
4611.01	Entschädigungen von Kanton (Provisionen)		500.00		3'000.00		963.00
4611.07	Entschädigungen Registerführung Kirchensteuern						3'020.00
4612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke		110'600.00		95'000.00		110'500.00
4900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		22'700.00		22'700.00		18'300.00
4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		22'500.00		14'500.00		10'500.00
4920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		73'500.00		69'000.00		69'000.00
029	Verwaltungsliegenschaften	591'100.00	118'894.00	536'000.00	113'500.00	477'436.05	114'441.20
	Nettoaufwand		472'206.00		422'500.00		362'994.85
290	Verwaltungsliegenschaften	227'100.00	107'094.00	200'400.00	107'100.00	166'506.60	105'286.00
0290	Verwaltungsliegenschaften	227'100.00	107'094.00	200'400.00	107'100.00	166'506.60	105'286.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	33'100.00		32'200.00		18'819.00	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)					2'477.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	1'400.00		1'200.00		1'388.55	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	100.00					
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	800.00		800.00		1'742.10	

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	400.00		300.00		322.45	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	600.00		500.00		201.85	
3099.00	Übriger Personalaufwand	200.00		200.00		170.30	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		752.90	
3101.02	Treibstoff	100.00		100.00		29.20	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	2'000.00		4'900.00		793.90	
3120.01	Ver- und Entsorgung	18'000.00		20'000.00		17'026.30	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	45'000.00		27'500.00		26'953.45	
3130.01	Dienstleistungen Dritter					978.35	
3134.01	Sachversicherungsprämien	7'200.00		7'200.00		6'954.35	
3137.01	Steuern und Abgaben	500.00		500.00		435.05	
3144.02	Unterhalt Verwaltungsgebäude	17'800.00		13'300.00		15'880.25	
3144.03	Unterhalt öff. Anlagen	28'900.00		26'600.00		28'233.55	
3144.04	Unterhalt Werkhof/Feuerwehrmagazin	45'700.00		39'800.00		27'764.40	
3144.43	Unterhalt Bielstrasse 14B	2'000.00		2'000.00		441.55	
3199.03	Allgemeiner Verwaltungsaufwand	200.00		200.00		240.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	16'600.00		16'600.00		6'626.00	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	4'000.00		4'000.00		3'600.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'000.00		2'000.00		4'676.00	
4250.01	Verkäufe		800.00		800.00		800.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		4'500.00		4'500.00		4'032.00
4470.01	Pacht-und Mietzinse Liegenschaften VV		36'200.00		36'200.00		34'860.00
4612.94	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		65'594.00		65'600.00		65'594.00
0292	Mehrzweckanlage Erlen	364'000.00	11'800.00	335'600.00	6'400.00	310'929.45	9'155.20
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	113'700.00		116'500.00		116'397.80	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	4'000.00		9'000.00		4'081.15	
3010.09	Taggelder					-25.70	
3043.00	Ortszulagen	1'800.00		1'800.00		1'800.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	7'500.00		7'800.00		7'936.60	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	10'900.00		10'500.00		11'457.10	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	2'400.00		2'600.00		2'760.60	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	1'800.00		1'800.00		1'835.00	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	1'700.00		1'700.00		1'163.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	2'500.00		2'500.00		861.60	
3099.00	Übriger Personalaufwand	200.00				250.00	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	23'500.00		23'000.00		32'819.35	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	9'700.00					
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (Anschaffung)			13'000.00			
3112.02	Dienstkleider	200.00		200.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.01	Ver- und Entsorgung	55'000.00		45'000.00		56'624.70	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	32'000.00		22'000.00		23'523.00	
3130.04	Telefon, Kommunikation	1'800.00		1'800.00		1'896.60	
3130.13	Schlusssessen					120.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	6'200.00		5'500.00		5'081.75	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	65'800.00		49'400.00		19'805.35	
3161.02	Miete/Kauf Maschinen, Fahrzeuge	2'000.00					
3162.01	Kopierkosten	400.00		600.00		370.95	
3170.01	Reisekosten und Spesen	400.00		400.00		979.35	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	500.00		500.00		300.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	20'000.00		20'000.00		20'891.00	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'000.00		3'400.00		5'640.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		200.00		200.00		695.20
4470.01	Pacht-und Mietzinse Liegenschaften VV		6'600.00		2'800.00		2'820.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	941'796.00	867'196.00	1'050'520.00	948'970.00	935'455.38	875'911.60
	Nettoaufwand		74'600.00		101'550.00		59'543.78
11	Öffentliche Sicherheit	29'600.00		43'000.00		28'596.05	530.00
	Nettoaufwand		29'600.00		43'000.00		28'066.05
111	Polizei	29'600.00		43'000.00		28'596.05	530.00
	Nettoaufwand		29'600.00		43'000.00		28'066.05
1110	Polizei	29'600.00		43'000.00		28'596.05	530.00
1110	Polizei	29'600.00		43'000.00		28'596.05	530.00
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	1'000.00		2'000.00		880.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	10'000.00		21'000.00		10'708.05	
3170.01	Reisekosten und Spesen			1'000.00			
3631.04	Beiträge an Kanton	17'600.00		18'000.00		17'008.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'000.00		1'000.00			
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen						240.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter						290.00
14	Allgemeines Rechtswesen	116'600.00	182'000.00	106'600.00	157'200.00	106'351.08	143'279.55
	Nettoertrag	65'400.00		50'600.00		36'928.47	
140	Allgemeines Rechtswesen	116'600.00	182'000.00	106'600.00	157'200.00	106'351.08	143'279.55
	Nettoertrag	65'400.00		50'600.00		36'928.47	

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1400	Allgemeines Rechtswesen	116'600.00	182'000.00	106'600.00	157'200.00	106'351.08	143'279.55
1400	Allgemeines Rechtswesen	116'600.00	182'000.00	106'600.00	157'200.00	106'351.08	143'279.55
3100.01	Büromaterial	500.00		500.00		176.35	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	13'000.00		13'000.00		8'779.85	
3130.05	Porti, Gebühren	100.00		100.00		137.72	
3130.08	Gebühren Einwohnerkontrolle	45'000.00		35'000.00		49'753.46	
3130.09	Gebühren Baupolizei	58'000.00		58'000.00		47'503.70	
4120.00	Konzessionen		5'000.00		5'200.00		4'964.40
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		80'000.00		54'000.00		73'567.35
4210.02	Gebühren Baubewilligungen		30'000.00		30'000.00		13'591.75
4210.03	Einbürgerungsgebühren		5'000.00		6'000.00		5'200.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		4'000.00		4'000.00		3'969.45
4260.06	Rückerstattung Baubewilligungen		58'000.00		58'000.00		41'986.60
15	Feuerwehr	651'196.00	651'196.00	757'970.00	757'970.00	702'680.35	702'680.35
150	Feuerwehr	651'196.00	651'196.00	757'970.00	757'970.00	702'680.35	702'680.35
1506	Regionale Feuerwehrorganisation	651'196.00	651'196.00	757'970.00	757'970.00	702'680.35	702'680.35
1506	Regionale Feuerwehrorganisation BASSS "einseitig"	651'196.00	651'196.00	757'970.00	757'970.00	702'680.35	702'680.35
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	23'500.00		23'500.00		19'040.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	225'000.00		245'000.00		217'848.40	
3010.09	Tagggelder					-2'907.70	
3043.00	Ortszulagen	1'800.00		1'800.00		1'800.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	6'400.00		6'400.00		6'144.15	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'400.00		3'400.00		5'389.80	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	2'700.00		2'700.00		2'622.15	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	1'400.00		1'400.00		1'428.20	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	1'400.00		1'400.00		926.40	
3064.00	Überbrückungsrenten					4'063.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	21'000.00		28'000.00		13'227.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	200.00		100.00		458.00	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	13'000.00		10'000.00		11'714.65	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		5'000.00		2'125.85	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (Anschaffung)	32'000.00		87'600.00		111'691.75	
3112.01	Kleider (Anschaffung)	18'000.00		43'000.00		17'253.00	
3120.01	Ver- und Entsorgung	6'000.00		400.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.01	Dienstleistungen Dritter					813.20	
3130.04	Telefon, Kommunikation	5'400.00		9'500.00		4'671.55	
3130.13	Schlusssessen					120.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	16'000.00		16'000.00		15'522.85	
3137.01	Steuern und Abgaben	1'600.00		1'500.00		1'578.90	
3144.05	Unterhalt Hydranten	4'000.00		4'000.00		3'934.00	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	40'000.00		61'000.00		70'970.85	
3162.01	Kopierkosten	2'500.00		2'900.00		2'037.15	
3170.01	Reisekosten und Spesen	16'000.00		14'000.00		11'951.50	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	10'000.00		10'000.00		8'830.05	
3199.03	Allgemeiner Verwaltungsaufwand	2'200.00		2'800.00		1'815.45	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	50'420.00		33'220.00		26'719.00	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	52'966.00		53'000.00		52'669.20	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	18'000.00		18'000.00		15'870.00	
3612.92	Interne Verrechnung Polycom	4'340.00		4'370.00		4'370.00	
3612.93	Interne Verrechnung eAlarm	1'736.00		1'750.00		1'748.00	
3612.94	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	65'594.00		65'590.00		65'594.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	640.00		640.00		640.00	
4200.00	Ersatzabgaben		187'000.00		190'000.00		185'837.45
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		11'000.00		11'000.00		11'365.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		600.00		2'000.00		2'231.00
4270.00	Bussen		500.00		500.00		
4409.91	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen + Finanzaufwand SF		1'000.00		1'000.00		1'912.60
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		338'000.00		330'000.00		338'842.20
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		88'100.00		87'800.00		88'154.00
9011.10	Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss Feuerwehr		24'996.00		135'670.00		74'338.10
16	Verteidigung	144'400.00	34'000.00	142'950.00	33'800.00	97'827.90	29'421.70
	Nettoaufwand		110'400.00		109'150.00		68'406.20
161	Militärische Verteidigung	27'200.00		37'200.00		4'410.75	
	Nettoaufwand		27'200.00		37'200.00		4'410.75
1610	Militärische Verteidigung	27'200.00		37'200.00		4'410.75	
1610	Militärische Verteidigung	27'200.00		37'200.00		4'410.75	
3130.18	Entlassungsfeier	200.00		200.00		100.00	
3300.31	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten SF	9'000.00		9'000.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	8'000.00		8'000.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	10'000.00		20'000.00		4'310.75	
162	Zivile Verteidigung	117'200.00	34'000.00	105'750.00	33'800.00	93'417.15	29'421.70
	Nettoaufwand		83'200.00		71'950.00		63'995.45
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	85'100.00	8'200.00	73'650.00	8'200.00	70'703.35	8'200.00
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	85'100.00	8'200.00	73'650.00	8'200.00	70'703.35	8'200.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	3'900.00		3'800.00		3'845.60	
3010.09	Tagggelder					-183.90	
3043.00	Ortszulagen	100.00		100.00		90.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	300.00		250.00		222.85	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	300.00		300.00		293.95	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	100.00		100.00		28.70	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	100.00		100.00		51.70	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		35.05	
3120.01	Ver- und Entsorgung	400.00		500.00		385.90	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	5'000.00		2'800.00		2'691.05	
3130.04	Telefon, Kommunikation	4'800.00		2'600.00		2'571.20	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'000.00		1'000.00		1'070.20	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	9'000.00		2'000.00		8'991.75	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	60'000.00		60'000.00		50'609.30	
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		8'200.00		8'200.00		8'200.00
1627	Regionaler Führungsstab	32'100.00	25'800.00	32'100.00	25'600.00	22'713.80	21'221.70
1627	Regionaler Führungsstab	32'100.00	25'800.00	32'100.00	25'600.00	22'713.80	21'221.70
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	16'000.00		16'000.00		14'220.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	500.00		500.00		685.15	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen					65.55	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse					97.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	2'000.00		2'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand					108.00	
3100.01	Büromaterial	2'000.00		2'000.00			
3102.01	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00			
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	600.00		600.00			
3130.04	Telefon, Kommunikation	300.00		300.00		1'277.70	
3162.01	Kopierkosten	200.00		200.00		249.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	5'000.00		5'000.00		1'010.90	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'000.00		5'000.00		5'000.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		25'800.00		25'600.00		21'221.70
2	Bildung	4'548'228.00	1'020'458.00	4'476'920.00	849'100.00	4'509'171.86	891'260.30
	Nettoaufwand		3'527'770.00		3'627'820.00		3'617'911.56
21	Obligatorische Schule	4'544'228.00	1'020'458.00	4'472'920.00	849'100.00	4'505'171.86	891'260.30
	Nettoaufwand		3'523'770.00		3'623'820.00		3'613'911.56
211	Eingangsstufe	304'795.00	3'000.00	271'970.00	3'000.00	290'786.99	1'490.00
	Nettoaufwand		301'795.00		268'970.00		289'296.99
2110	Kindergarten	304'795.00	3'000.00	271'970.00	3'000.00	290'786.99	1'490.00
2110	Kindergarten	304'795.00	3'000.00	271'970.00	3'000.00	290'786.99	1'490.00
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	200.00		1'700.00		438.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	250.00		200.00		362.00	
3101.06	Material Fachräume und Turnhalle	920.00		400.00		398.55	
3101.07	Corona Massnahmen					152.90	
3104.01	Lehrmittel	13'500.00		14'000.00		8'859.79	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	10'840.00		6'670.00		2'935.00	
3130.02	Übersetzungskosten	400.00		500.00		50.00	
3130.04	Telefon, Kommunikation	2'820.00		1'840.00		3'426.00	
3130.13	Schlussessen	500.00		500.00		500.00	
3130.15	Diverse Anlässe	2'150.00		2'150.00		1'292.05	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	200.00		200.00		39.90	
3158.01	Unterhalt Software	2'735.00		1'010.00		1'057.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	700.00		700.00		585.00	
3171.01	Exkursion, Schulreisen und Lager	1'980.00		2'100.00		1'135.00	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	215'600.00		190'000.00		199'739.20	
3611.02	Entschädigung an Kanton (Bes. Massnahmen)	52'000.00		50'000.00		57'214.60	
3612.02	Schulgelder an Gemeinden					12'602.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		1'490.00
4510.01	Entnahme aus Spezialfinanzierungen des EK		2'000.00		2'000.00		
212	Primarstufe	1'183'295.00	6'900.00	1'348'550.00	11'400.00	1'382'352.00	6'843.20
	Nettoaufwand		1'176'395.00		1'337'150.00		1'375'508.80
2120	Primarstufe	1'183'295.00	6'900.00	1'348'550.00	11'400.00	1'382'352.00	6'843.20
2120	Primarstufe	1'183'295.00	6'900.00	1'348'550.00	11'400.00	1'382'352.00	6'843.20

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	1'000.00		1'000.00		1'508.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	600.00		1'150.00		1'387.00	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					652.40	
3101.06	Material Fachräume und Turnhalle	2'800.00		3'100.00		2'321.00	
3101.07	Corona Massnahmen					488.90	
3104.01	Lehrmittel	57'200.00		54'200.00		56'368.30	
3104.02	Lehrmittel TTG	18'000.00		17'900.00		10'758.90	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	14'750.00		8'980.00		9'442.50	
3113.01	Hardware (Anschaffung)	5'400.00		5'200.00		5'164.15	
3118.01	Software (Anschaffungen)	300.00		900.00		500.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter					340.00	
3130.02	Übersetzungskosten	1'500.00		2'000.00		1'088.65	
3130.04	Telefon, Kommunikation	2'300.00		2'500.00		2'021.00	
3130.13	Schlussessen	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3130.15	Diverse Anlässe	3'300.00		3'300.00		3'133.70	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	3'000.00		3'500.00		2'090.85	
3158.01	Unterhalt Software	7'160.00		6'140.00		5'075.30	
3162.01	Kopierkosten	8'000.00		8'000.00		7'848.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	4'400.00		4'600.00		3'585.10	
3171.01	Exkursion, Schulreisen und Lager	54'585.00		52'080.00		32'539.10	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	649'000.00		770'000.00		727'686.60	
3611.02	Entschädigung an Kanton (Bes. Massnahmen)	126'000.00		130'000.00		114'181.60	
3612.02	Schulgelder an Gemeinden	200'000.00		250'000.00		263'863.70	
3612.03	Schulgelder IBEM	21'000.00		21'000.00		127'307.25	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		6'900.00		11'400.00		6'843.20
213	Oberstufe	810'470.00	1'400.00	773'330.00		797'987.72	3'997.70
	Nettoaufwand		809'070.00		773'330.00		793'990.02
2130	Sekundarstufe I	810'470.00	1'400.00	773'330.00		797'987.72	3'997.70
2130	Sekundarstufe I	810'470.00	1'400.00	773'330.00		797'987.72	3'997.70
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	600.00		600.00		524.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	550.00		550.00		583.50	
3101.06	Material Fachräume und Turnhalle	3'200.00		3'000.00		3'158.10	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00		1'000.00		87.50	
3104.01	Lehrmittel	31'300.00		30'400.00		26'004.10	
3104.02	Lehrmittel TTG	14'890.00		11'740.00		6'255.30	
3105.01	Lebensmittel	6'500.00		6'800.00		5'380.20	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	5'780.00		9'000.00		4'463.15	

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3113.01	Hardware (Anschaffung)	11'500.00		12'500.00		12'449.15	
3118.01	Software (Anschaffungen)	900.00		400.00		103.42	
3130.01	Dienstleistungen Dritter					510.00	
3130.02	Übersetzungskosten	500.00		500.00		400.00	
3130.04	Telefon, Kommunikation	700.00		700.00		594.55	
3130.13	Schlussessen	1'100.00		1'100.00		1'100.00	
3130.15	Diverse Anlässe	3'700.00		3'400.00		2'586.50	
3140.01	Unterhalt an Grundstücken					87.40	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	5'200.00		2'800.00		4'025.50	
3158.01	Unterhalt Software	5'250.00		4'940.00		4'123.85	
3162.01	Kopierkosten	3'700.00		3'700.00		3'615.60	
3170.01	Reisekosten und Spesen	2'600.00		2'600.00		1'743.60	
3171.01	Exkursion, Schulreisen und Lager	45'000.00		42'600.00		29'638.30	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	497'000.00		470'000.00		550'147.00	
3611.02	Entschädigung an Kanton (Bes. Massnahmen)			40'000.00		-1'292.80	
3612.02	Schulgelder an Gemeinden	170'000.00		125'000.00		141'699.80	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		1'400.00				3'997.70
214	Musikschulen	95'000.00		90'000.00		84'801.70	
	Nettoaufwand		95'000.00		90'000.00		84'801.70
2140	Musikschulen	95'000.00		90'000.00		84'801.70	
2140	Musikschule	95'000.00		90'000.00		84'801.70	
3612.05	Entschädigung an Musikschule	95'000.00		90'000.00		84'801.70	
217	Schulliegenschaften	977'000.00	36'000.00	984'200.00	36'000.00	959'837.35	40'269.55
	Nettoaufwand		941'000.00		948'200.00		919'567.80
2170	Schulliegenschaften	977'000.00	36'000.00	984'200.00	36'000.00	959'837.35	40'269.55
2170	Schulliegenschaften	977'000.00	36'000.00	984'200.00	36'000.00	959'837.35	40'269.55
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	168'700.00		179'500.00		147'813.80	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	91'000.00		88'000.00		107'706.95	
3010.09	Tagggelder					-9'337.40	
3043.00	Ortszulagen	2'900.00		2'800.00		2'826.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	16'200.00		16'600.00		13'929.45	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	12'500.00		10'800.00		10'993.90	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	5'800.00		6'300.00		5'477.50	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	3'800.00		3'800.00		3'249.05	

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	4'100.00		4'100.00		2'361.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	1'500.00		1'500.00		2'780.00	
3091.00	Personalwerbung					1'045.40	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'500.00		400.00		1'802.25	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	14'000.00		14'000.00		22'611.20	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)					355.00	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (Anschaffung)	6'600.00		60'450.00			
3120.01	Ver- und Entsorgung	123'000.00		123'000.00		114'855.80	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	50'000.00		50'000.00		51'759.00	
3130.04	Telefon, Kommunikation	500.00				843.55	
3130.13	Schlusssessen					780.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	21'400.00		18'200.00		19'463.30	
3144.06	Unterhalt Bärlet I + II	75'850.00		72'200.00		73'917.85	
3144.07	Unterhalt Turnanlage Bärlet	57'600.00		11'050.00		79'210.85	
3144.08	Unterhalt Kanalschulhaus	19'100.00		44'600.00		9'749.00	
3144.09	Unterhalt Aula	14'500.00		9'500.00		26'149.40	
3144.10	Unterhalt Kindergarten Bielstrasse	2'500.00		6'700.00		3'313.80	
3144.11	Unterhalt Kindergarten Pfeideck	19'000.00		7'500.00		25'304.80	
3144.12	Unterhalt Kindergarten Obergasse	19'450.00		5'300.00		22'407.10	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			2'400.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00		1'811.40	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	240'000.00		240'000.00		198'948.50	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	1'500.00		1'500.00		15'800.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'000.00		3'000.00		1'908.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		4'500.00		4'500.00		4'597.55
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		30'500.00		30'500.00		30'132.00
4472.01	Vergütung für Benützung Liegenschaften VV		1'000.00		1'000.00		1'040.00
4900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen						4'500.00
218	Tagesbetreuung	881'728.00	847'158.00	741'710.00	675'000.00	739'050.15	715'758.85
	Nettoaufwand		34'570.00		66'710.00		23'291.30
2180	Tagesbetreuung	881'728.00	847'158.00	741'710.00	675'000.00	739'050.15	715'758.85
2180	Tagesbetreuung	881'728.00	847'158.00	741'710.00	675'000.00	739'050.15	715'758.85
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	420'500.00		329'700.00		343'512.55	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	4'000.00		4'000.00		5'356.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	26'300.00		20'000.00		21'220.05	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	15'000.00		15'000.00		15'089.80	

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	5'100.00		3'900.00		4'822.60	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	6'100.00		5'000.00		4'932.95	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	6'300.00		5'000.00		3'417.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	2'500.00		2'500.00		2'064.00	
3091.00	Personalwerbung	200.00		200.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'400.00		300.00		1'114.90	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	148'158.00		111'040.00		107'289.45	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	2'320.00		1'720.00			
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde					270.20	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	19'600.00		19'800.00		7'366.00	
3130.04	Telefon, Kommunikation	1'900.00		1'900.00		2'196.90	
3130.13	Schlussessen	500.00		500.00		1'040.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	900.00		700.00		668.00	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	150.00					
3170.01	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00			
3611.01	Entschädigungen an Kanton	220'000.00		220'000.00		216'445.05	
3612.02	Schulgelder an Gemeinden					1'904.45	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	700.00		350.00		339.00	
4240.04	Elternbeiträge		262'158.00		220'000.00		216'654.85
4260.01	Rückerstattungen Dritter		5'000.00		5'000.00		3'966.00
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		580'000.00		450'000.00		495'138.00
219	Obligatorische Schule	291'940.00	126'000.00	263'160.00	123'700.00	250'355.95	122'901.00
	Nettoaufwand		165'940.00		139'460.00		127'454.95
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	86'650.00		82'810.00		80'896.95	
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	86'650.00		82'810.00		80'896.95	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	2'500.00		2'500.00		1'360.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	56'700.00		54'000.00		50'482.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	3'700.00		3'300.00		3'196.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'600.00		4'300.00		4'317.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	900.00		800.00		719.65	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	900.00		800.00		742.90	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	900.00		800.00		500.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	300.00				1'650.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	350.00				340.00	
3100.01	Büromaterial	1'800.00		2'000.00		1'408.75	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	800.00		400.00		773.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.01	Dienstleistungen Dritter					4'382.40	
3130.04	Telefon, Kommunikation	450.00		900.00		245.20	
3130.05	Porti, Gebühren	1'100.00		1'000.00		1'096.15	
3130.13	Schlussessen					90.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	100.00				109.00	
3158.01	Unterhalt Software	450.00		710.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	11'000.00		11'200.00		9'383.25	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	100.00		100.00		100.00	
2191	Nicht Aufteilbares, Volksschule	5'900.00	3'000.00	5'400.00	2'500.00	5'625.55	5'090.00
2192	Schulbibliothek	5'900.00	3'000.00	5'400.00	2'500.00	5'625.55	5'090.00
2192	Schulbibliothek	5'900.00	3'000.00	5'400.00	2'500.00	5'625.55	5'090.00
3104.01	Lehrmittel	5'500.00		5'000.00		5'625.55	
3158.01	Unterhalt Software	400.00		400.00			
4260.01	Rückerstattungen Dritter		3'000.00		2'500.00		5'090.00
2196	Elternmitarbeit	1'700.00		1'700.00			
2196	Elternmitarbeit	1'700.00		1'700.00			
3102.01	Drucksachen, Publikationen	150.00		150.00			
3130.01	Dienstleistungen Dritter	900.00		900.00			
3130.05	Porti, Gebühren	500.00		500.00			
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	150.00		150.00			
2197	Schulsozialdienst	197'690.00	123'000.00	173'250.00	121'200.00	163'833.45	117'811.00
2197	Schulsozialdienst	197'690.00	123'000.00	173'250.00	121'200.00	163'833.45	117'811.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	157'100.00		137'800.00		143'089.45	
3010.09	Taggelder					-12'690.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	10'200.00		9'000.00		8'380.55	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	11'700.00		10'200.00		10'015.80	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	2'000.00		1'700.00		1'826.20	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	2'400.00		2'100.00		1'947.80	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	2'500.00		2'100.00		1'326.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	3'140.00		4'650.00		4'200.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	600.00				450.00	
3100.01	Büromaterial	450.00		200.00		456.00	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	450.00		700.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3113.01	Hardware (Anschaffung)	2'100.00					
3130.01	Dienstleistungen Dritter	500.00		500.00		960.00	
3130.04	Telefon, Kommunikation	1'500.00		1'500.00		1'791.20	
3130.13	Schlussessen					170.00	
3130.16	Projekte	1'000.00					
3134.01	Sachversicherungsprämien	300.00		300.00		285.00	
3158.01	Unterhalt Software	1'200.00		1'200.00		1'137.30	
3170.01	Reisekosten und Spesen	300.00		1'300.00		237.40	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	250.00				250.00	
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		107'000.00		105'200.00		101'630.00
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		16'000.00		16'000.00		16'181.00
29	Übriges Bildungswesen	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
	Nettoaufwand		4'000.00		4'000.00		4'000.00
299	Bildung	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
	Nettoaufwand		4'000.00		4'000.00		4'000.00
2991	Erwachsenenbildung	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
2991	Erwachsenenbildung	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	219'790.00	28'000.00	182'350.00	27'000.00	210'604.95	35'552.80
	Nettoaufwand		191'790.00		155'350.00		175'052.15
32	Kultur, übrige	49'240.00		20'240.00		33'024.95	3'243.80
	Nettoaufwand		49'240.00		20'240.00		29'781.15
322	Konzert und Theater	2'000.00				1'923.55	3'243.80
	Nettoaufwand		2'000.00				
	Nettoertrag					1'320.25	
3220	Konzert und Theater	2'000.00				1'923.55	3'243.80
3220	Konzert und Theater	2'000.00				1'923.55	3'243.80
3130.15	Diverse Anlässe	2'000.00				1'823.55	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien					100.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter						3'243.80

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
329	Kultur	47'240.00		20'240.00		31'101.40	
	Nettoaufwand		47'240.00		20'240.00		31'101.40
3290	Übrige Kultur	47'240.00		20'240.00		31'101.40	
3290	Übrige Kultur	47'240.00		20'240.00		31'101.40	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	2'500.00		2'000.00		1'920.00	
3130.15	Diverse Anlässe	39'500.00		13'000.00		22'941.40	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	5'000.00		5'000.00		6'000.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	240.00		240.00		240.00	
33	Medien	71'200.00	15'000.00	67'200.00	15'000.00	70'319.05	17'600.00
	Nettoaufwand		56'200.00		52'200.00		52'719.05
332	Massenmedien	71'200.00	15'000.00	67'200.00	15'000.00	70'319.05	17'600.00
	Nettoaufwand		56'200.00		52'200.00		52'719.05
3320	Massenmedien	71'200.00	15'000.00	67'200.00	15'000.00	70'319.05	17'600.00
3320	Massenmedien	71'200.00	15'000.00	67'200.00	15'000.00	70'319.05	17'600.00
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	14'000.00		14'000.00		14'261.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	22'200.00		19'000.00		20'935.10	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	1'000.00		1'000.00		1'116.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	900.00		800.00		601.70	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	300.00		200.00		338.15	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	200.00		200.00		139.55	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	200.00		300.00		236.05	
3099.00	Übriger Personalaufwand	400.00				280.70	
3102.02	Dorfnachrichten Brugg-Aegerten-Studen	24'000.00		24'000.00		23'534.90	
3130.05	Porti, Gebühren	6'000.00		5'700.00		6'625.10	
3170.01	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		2'250.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter						2'350.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		15'000.00		15'000.00		15'250.00
34	Sport und Freizeit	99'350.00	13'000.00	94'910.00	12'000.00	107'260.95	14'709.00
	Nettoaufwand		86'350.00		82'910.00		92'551.95
341	Sport	40'200.00		40'450.00		39'823.85	
	Nettoaufwand		40'200.00		40'450.00		39'823.85

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3410	Sport	40'200.00		40'450.00		39'823.85	
3410	Sport	40'200.00		40'450.00		39'823.85	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	5'200.00		5'200.00		4'225.35	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	35'000.00		35'000.00		35'598.50	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien			250.00			
342	Freizeit	59'150.00	13'000.00	54'460.00	12'000.00	67'437.10	14'709.00
	Nettoaufwand		46'150.00		42'460.00		52'728.10
3420	Freizeit	59'150.00	13'000.00	54'460.00	12'000.00	67'437.10	14'709.00
3420	Freizeit	59'150.00	13'000.00	54'460.00	12'000.00	67'437.10	14'709.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	24'400.00		22'900.00		23'072.30	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	4'000.00		4'000.00		3'633.85	
3010.09	Tagggelder					-1'103.20	
3043.00	Ortszulagen	600.00		550.00		540.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	1'800.00		1'700.00		1'333.50	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'900.00		1'800.00		1'762.85	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	600.00		600.00		197.35	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	400.00		400.00		309.45	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	500.00		400.00		211.05	
3099.00	Übriger Personalaufwand	200.00					
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			100.00		671.60	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)					3'000.00	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (Anschaffung)	700.00					
3120.01	Ver- und Entsorgung	400.00		300.00		442.75	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	3'000.00		3'300.00		2'659.30	
3134.01	Sachversicherungsprämien	400.00		160.00		395.60	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	9'750.00		9'750.00		29'007.45	
3199.03	Allgemeiner Verwaltungsaufwand					32.25	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	10'000.00		8'000.00			
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	500.00		500.00		200.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen					1'071.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		2'559.00
4432.01	Vergütung für Benützungen Liegenschaften FV		12'000.00		11'000.00		12'150.00
4	Gesundheit	19'800.00		20'100.00		16'822.10	
	Nettoaufwand		19'800.00		20'100.00		16'822.10

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
43	Gesundheit	19'800.00		20'100.00		16'822.10	
	Nettoaufwand		19'800.00		20'100.00		16'822.10
433	Schulgesundheitsdienst	19'800.00		20'100.00		16'822.10	
	Nettoaufwand		19'800.00		20'100.00		16'822.10
4330	Schulgesundheitsdienst	7'400.00		7'700.00		5'714.10	
4330	Schulgesundheitsdienst	7'400.00		7'700.00		5'714.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten			200.00		239.45	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse			100.00		55.60	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	900.00		900.00		631.05	
3136.04	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	6'500.00		6'500.00		4'788.00	
4331	Schulzahnpflege	12'400.00		12'400.00		11'108.00	
4331	Schulzahnpflege	12'400.00		12'400.00		11'108.00	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	800.00		800.00		792.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten					51.20	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen					1.40	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse					11.90	
3100.01	Büromaterial	100.00		100.00			
3136.01	Untersuchungskosten	11'000.00		11'000.00		10'075.50	
3136.03	Vorbeugemassnahmen	500.00		500.00		176.00	
5	Soziale Sicherheit	18'584'640.00	14'772'800.00	19'321'440.00	15'611'550.00	16'626'517.78	13'127'515.78
	Nettoaufwand		3'811'840.00		3'709'890.00		3'499'002.00
53	Alter + Hinterlassene	1'302'100.00	186'900.00	1'301'050.00	163'300.00	1'259'596.00	161'029.30
	Nettoaufwand		1'115'200.00		1'137'750.00		1'098'566.70
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	143'750.00	61'200.00	123'600.00	58'000.00	131'048.55	57'580.90
	Nettoaufwand		82'550.00		65'600.00		73'467.65
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	143'750.00	61'200.00	123'600.00	58'000.00	131'048.55	57'580.90
5310	Alters- u.Hinterlassenenversicherung AHV	143'750.00	61'200.00	123'600.00	58'000.00	131'048.55	57'580.90
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	108'500.00		101'500.00		104'414.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	7'100.00		6'700.00		6'727.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'900.00		7'200.00		7'438.55	

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	1'400.00		1'400.00		1'527.80	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	1'700.00		1'500.00		1'561.45	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	1'700.00		1'400.00		1'063.35	
3064.00	Überbrückungsrenten					4'248.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	12'100.00		150.00		80.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	400.00		200.00		300.00	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	300.00		400.00		75.40	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00		150.00		84.00	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	200.00		500.00		149.00	
3130.04	Telefon, Kommunikation	1'600.00		700.00		1'668.50	
3130.13	Schlusssessen					150.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	200.00		200.00		210.00	
3162.01	Kopierkosten	1'200.00		1'200.00		1'167.25	
3170.01	Reisekosten und Spesen	300.00		350.00		132.80	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	50.00		50.00		50.00	
4611.02	Entschädigungen von Kanton		29'200.00		31'000.00		28'622.60
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		32'000.00		27'000.00		28'958.30
532	Ergänzungsleistungen AHV / IV	990'000.00		1'030'000.00		985'973.00	
	Nettoaufwand		990'000.00		1'030'000.00		985'973.00
5320	Ergänzungsleistungen AHV / IV	990'000.00		1'030'000.00		985'973.00	
5320	Ergänzungsleistungen AHV / IV	990'000.00		1'030'000.00		985'973.00	
3631.01	Lastenausgleich EL	990'000.00		1'030'000.00		985'973.00	
535	Leistungen an das Alter	168'350.00	125'700.00	147'450.00	105'300.00	142'574.45	103'448.40
	Nettoaufwand		42'650.00		42'150.00		39'126.05
5350	Leistungen an das Alter	168'350.00	125'700.00	147'450.00	105'300.00	142'574.45	103'448.40
5350	Leistungen an das Alter	168'350.00	125'700.00	147'450.00	105'300.00	142'574.45	103'448.40
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	5'100.00		5'100.00		3'360.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	103'600.00		88'900.00		87'970.40	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)					1'284.20	
3010.09	Tagggelder					-110.25	
3043.00	Ortszulagen	1'600.00		1'500.00		1'494.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	6'700.00		5'800.00		5'842.30	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	9'100.00		8'100.00		7'925.05	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	1'400.00		1'100.00		1'304.85	

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	1'600.00		1'300.00		1'355.25	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	1'700.00				922.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	300.00		300.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	400.00				200.00	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300.00		300.00		161.60	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		2'000.00		922.15	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	500.00		300.00			
3130.04	Telefon, Kommunikation	2'000.00		2'000.00		1'574.90	
3130.05	Porti, Gebühren	500.00		100.00		129.10	
3130.13	Schlussessen					100.00	
3130.16	Projekte	6'150.00		6'000.00		6'150.00	
3130.17	Generationenprojekt	1'200.00		1'200.00		890.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	200.00		150.00		191.00	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte			800.00			
3162.01	Kopierkosten	200.00		200.00		93.40	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'200.00		1'200.00		713.55	
3612.04	Beitrag an Seniorenreise	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	2'700.00		2'700.00		2'700.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'000.00		3'000.00		2'000.00	
3920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	10'900.00		9'400.00		9'400.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		1'500.00		1'500.00		1'437.30
4510.01	Entnahme aus Spezialfinanzierungen des EK		1'200.00				890.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		123'000.00		103'800.00		101'121.10
54	Familie und Jugend	1'833'000.00	1'467'900.00	1'767'650.00	1'390'550.00	1'564'446.53	1'215'450.69
	Nettoaufwand		365'100.00		377'100.00		348'995.84
541	Familienzulagen	22'000.00		21'700.00		20'364.00	
	Nettoaufwand		22'000.00		21'700.00		20'364.00
5410	Familienzulagen	22'000.00		21'700.00		20'364.00	
5410	Familienzulagen	22'000.00		21'700.00		20'364.00	
3631.02	Lastenausgleich Familienzulagen	22'000.00		21'700.00		20'364.00	
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	510'000.00	186'000.00	536'200.00	196'000.00	493'559.54	163'566.25
	Nettoaufwand		324'000.00		340'200.00		329'993.29
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	510'000.00	186'000.00	536'200.00	196'000.00	493'559.54	163'566.25

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	510'000.00	186'000.00	536'200.00	196'000.00	493'559.54	163'566.25
3130.05	Porti, Gebühren					434.35	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	160'000.00		161'000.00		133'342.90	
3637.03	Alimentenbevorschussungen	346'000.00		370'000.00		356'234.00	
3637.04	Inkassokosten Alimente	4'000.00		5'200.00		623.55	
3637.08	Alimentenbevorschussungen (nicht lastenausgl.ber)					2'924.74	
4260.09	Rückerstattungen Alimenbevorschussungen		186'000.00		196'000.00		163'566.25
544	Jugendschutz	711'000.00	681'900.00	594'750.00	594'550.00	483'916.99	478'031.77
	Nettoaufwand		29'100.00		200.00		5'885.22
5444	Offene Kinder- und Jugendarbeit	711'000.00	681'900.00	594'750.00	594'550.00	483'916.99	478'031.77
5444	Offene Kinder- und Jugendarbeit	711'000.00	681'900.00	594'750.00	594'550.00	483'916.99	478'031.77
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	3'400.00		300.00		2'400.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	454'100.00		370'000.00		304'707.15	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	4'000.00		4'500.00		4'459.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	29'600.00		24'500.00		19'425.10	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	24'300.00		21'600.00		19'780.50	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	5'800.00		4'700.00		4'412.35	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	6'900.00		5'600.00		4'508.20	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	7'100.00		5'800.00		3'071.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	6'000.00		6'000.00		3'751.40	
3091.00	Personalwerbung	500.00				479.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'000.00				1'590.70	
3100.01	Büromaterial	2'500.00		2'000.00		1'344.80	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'000.00		7'000.00		4'386.10	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	3'500.00		2'000.00		267.35	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	900.00		700.00		736.70	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	3'500.00		3'500.00		1'766.70	
3113.01	Hardware (Anschaffung)	2'000.00		1'500.00		1'240.00	
3120.01	Ver- und Entsorgung	2'000.00				1'834.50	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	3'500.00		3'700.00		3'017.35	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	4'000.00		2'800.00			
3130.04	Telefon, Kommunikation	4'000.00		4'000.00		3'758.65	
3130.13	Schlussessen					560.00	
3130.14	Projekt Ferienpass	25'000.00		25'000.00		14'484.25	
3130.16	Projekte	22'000.00		22'000.00		23'558.35	
3130.20	Projekte "Brügg"	5'000.00		5'000.00		2'057.50	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'000.00		850.00		694.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude					317.50	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	400.00		400.00			
3158.01	Unterhalt Software	6'500.00		5'800.00		4'324.84	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	45'000.00		42'100.00		28'680.00	
3162.01	Kopierkosten	1'500.00		600.00		1'481.85	
3170.01	Reisekosten und Spesen	2'000.00		1'500.00		3'099.05	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	2'500.00		1'800.00		1'744.90	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'500.00		5'500.00		3'977.00	
3920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	15'000.00		12'000.00		12'000.00	
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	2'000.00		2'000.00			
4260.01	Rückerstattungen Dritter		7'000.00		1'200.00		4'275.60
4260.12	Rückerstattung Ferienpass		9'000.00		14'000.00		8'675.00
4611.02	Entschädigungen von Kanton		354'000.00		353'000.00		269'281.17
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		233'000.00		167'450.00		126'900.00
4612.02	Entschädigung von Kirchgemeinden		2'500.00		2'500.00		2'500.00
4910.04	Interne Verrechnung LA Selbstbehalt		70'000.00		50'000.00		60'000.00
4920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		6'400.00		6'400.00		6'400.00
545	Leistungen an Familien	590'000.00	600'000.00	615'000.00	600'000.00	566'606.00	573'852.67
	Nettoaufwand				15'000.00		
	Nettoertrag	10'000.00				7'246.67	
5450	Leistungen an Familien allgemein	590'000.00	600'000.00	615'000.00	600'000.00	565'406.00	573'852.67
5450	Leistungen an Familien allgemein	590'000.00	600'000.00	615'000.00	600'000.00	565'406.00	573'852.67
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien					1'000.00	
3636.02	Betreuungsgutscheine	580'000.00		600'000.00		555'306.00	
3636.04	Beiträge Frühförderung	10'000.00		15'000.00		9'100.00	
4611.02	Entschädigungen von Kanton		530'000.00		520'000.00		507'503.67
4910.04	Interne Verrechnung LA Selbstbehalt		70'000.00		80'000.00		66'349.00
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte					1'200.00	
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte					1'200.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal					1'200.00	
55	Arbeitslosigkeit	379'800.00	362'400.00	386'550.00	337'800.00	393'446.05	377'795.34
	Nettoaufwand		17'400.00		48'750.00		15'650.71
559	Arbeitslosigkeit	379'800.00	362'400.00	386'550.00	337'800.00	393'446.05	377'795.34

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand			17'400.00		48'750.00		15'650.71
5590	Arbeitslosigkeit	379'800.00	362'400.00	386'550.00	337'800.00	393'446.05	377'795.34
5590	Sozialprojekt	379'800.00	362'400.00	386'550.00	337'800.00	393'446.05	377'795.34
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	168'100.00		242'600.00		157'428.20	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	76'500.00				70'352.05	
3010.09	Tagggelder					-1'043.40	
3043.00	Ortszulagen	1'800.00		1'800.00		1'800.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	15'700.00		15'700.00		14'417.85	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	15'100.00		15'300.00		16'101.85	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	16'600.00		17'500.00		15'291.40	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	3'600.00		3'600.00		3'351.65	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	3'800.00		3'800.00		2'282.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	9'000.00		3'800.00		4'980.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	800.00				910.00	
3100.01	Büromaterial	200.00		200.00			
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	20'000.00		25'000.00		19'519.80	
3101.02	Treibstoff	3'500.00		3'500.00		2'096.95	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	500.00		1'000.00		1'686.85	
3112.02	Dienstkleider	500.00		500.00		2'828.30	
3120.01	Ver- und Entsorgung	21'000.00		15'000.00		35'402.90	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	7'000.00		5'000.00		7'132.40	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		4'000.00		4'663.15	
3130.04	Telefon, Kommunikation	2'000.00		2'900.00		3'543.20	
3130.05	Porti, Gebühren	2'500.00		2'700.00		2'004.75	
3130.13	Schlussessen					370.00	
3130.26	Weiterleitung Erlös Exmissionen					2'316.90	
3134.01	Sachversicherungsprämien	2'000.00		2'050.00		1'133.55	
3137.01	Steuern und Abgaben	1'000.00		800.00		761.80	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude					551.85	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000.00		2'000.00		802.55	
3158.01	Unterhalt Software					1'705.35	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	800.00		1'800.00		10'800.00	
3161.02	Miete/Kauf Maschinen, Fahrzeuge	1'800.00		12'500.00		8'992.10	
3162.01	Kopierkosten	1'000.00		1'000.00		901.10	
3170.01	Reisekosten und Spesen			1'500.00		360.00	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	500.00					
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'500.00		1'000.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.05	Dienstleistungen		105'000.00		105'000.00		134'200.30
4250.03	Verkauf Brockenstube		19'000.00		19'000.00		24'412.10
4250.04	Verkauf Riccardo		7'000.00		11'000.00		7'396.44
4250.05	Verkauf Nähatelier		2'000.00		1'400.00		1'425.00
4250.06	Verkauf Diverse Anlässe		4'000.00		2'000.00		491.35
4260.01	Rückerstattungen Dritter		28'000.00		30'000.00		25'844.85
4260.17	Rückerstattungen Integrationsmassnahmen		107'000.00		95'400.00		92'507.65
4611.02	Entschädigungen von Kanton		40'000.00		40'000.00		39'510.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		25'000.00				25'417.00
4612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke						2'979.00
4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		25'400.00		34'000.00		23'611.65
57	Sozialhilfe und Asylwesen	15'069'740.00	12'755'600.00	15'866'190.00	13'719'900.00	13'409'029.20	11'373'240.45
	Nettoaufwand		2'314'140.00		2'146'290.00		2'035'788.75
572	Wirtschaftliche Hilfe	10'572'500.00	3'331'000.00	11'561'500.00	3'447'000.00	9'261'232.85	3'427'024.89
	Nettoaufwand		7'241'500.00		8'114'500.00		5'834'207.96
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	10'535'000.00	3'320'000.00	11'530'000.00	3'440'000.00	9'232'842.70	3'427'024.89
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	10'535'000.00	3'320'000.00	11'530'000.00	3'440'000.00	9'232'842.70	3'427'024.89
3637.01	Unterstützung (wirtschaftl. Hilfe inkl. KVG/VVG)	10'500'000.00		11'500'000.00		9'194'145.35	
3637.02	Sozialleistungen (ohne Lastenausgleich)	35'000.00		30'000.00		38'697.35	
4260.02	Rückerstattungen (ohne Inkassoprivileg)		2'500'000.00		2'500'000.00		2'610'061.79
4260.03	Rückerstattungen (mit Inkassoprivileg)		100'000.00		100'000.00		63'704.50
4260.04	Rückerstattungen (ohne Lastenausgleich)						13'248.80
4611.05	Prämienverbilligungen (KVG)		720'000.00		840'000.00		740'009.80
5721	Freiwillige wirtschaftliche Hilfe	37'500.00	11'000.00	31'500.00	7'000.00	28'390.15	
5721	Freiwillige wirtschaftliche Hilfe	37'500.00	11'000.00	31'500.00	7'000.00	28'390.15	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	7'500.00		6'500.00		7'415.00	
3636.03	Wiedereingliederung Erwerbslose	30'000.00		25'000.00		20'175.15	
3637.02	Sozialleistungen (ohne Lastenausgleich)					800.00	
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		11'000.00		7'000.00		
579	Sozialhilfe	4'497'240.00	9'424'600.00	4'304'690.00	10'272'900.00	4'147'796.35	7'946'215.56
	Nettoertrag	4'927'360.00		5'968'210.00		3'798'419.21	
5790	Sozialhilfe	786'940.00	70'600.00	731'890.00	38'900.00	708'886.60	26'779.15

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5790	Sozialhilfe	786'940.00	70'600.00	731'890.00	38'900.00	708'886.60	26'779.15
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	1'600.00		1'640.00		1'360.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	430'900.00		381'300.00		379'366.80	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	8'000.00		7'200.00		13'759.75	
3010.03	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Abgrenzung)			10'000.00			
3010.09	Tagggelder					-17'313.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	27'400.00		24'800.00		24'280.85	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	29'500.00		25'100.00		25'727.05	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	5'400.00		4'900.00		5'396.25	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	6'400.00		5'600.00		5'665.55	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	6'700.00		5'800.00		2'756.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	4'000.00		4'000.00		916.20	
3091.00	Personalwerbung					678.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'400.00		1'000.00		1'641.00	
3100.01	Büromaterial	4'000.00		2'500.00		5'087.35	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		479.50	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'500.00		1'500.00		869.75	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	1'400.00		1'400.00		1'149.00	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	8'000.00		15'000.00		600.00	
3120.01	Ver- und Entsorgung	10'700.00		9'000.00		10'264.85	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	4'000.00		4'000.00		2'887.70	
3130.04	Telefon, Kommunikation	13'000.00		12'000.00		12'260.10	
3130.05	Porti, Gebühren	2'700.00		2'700.00		2'062.05	
3130.13	Schlussessen					650.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	900.00		1'000.00		831.00	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	8'900.00		12'250.00		1'984.00	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte					230.00	
3158.01	Unterhalt Software	31'250.00		18'450.00		36'039.80	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	66'540.00		69'000.00		60'000.00	
3161.01	Mietkosten Bürogeräte	750.00		750.00		606.35	
3162.01	Kopierkosten	4'500.00		4'000.00		4'204.90	
3170.01	Reisekosten und Spesen	2'000.00		1'500.00		1'844.20	
3190.01	Selbstbehalt Versicherung					20'150.75	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	23'000.00		23'000.00		22'804.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	7'500.00		7'500.00		5'547.00	
3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	20'000.00		20'000.00		20'100.00	
3920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	54'000.00		54'000.00		54'000.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		600.00		100.00		601.70
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		70'000.00		38'800.00		26'177.45

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5796	Regionaler Sozialdienst	1'224'300.00		1'182'700.00		1'139'403.10	
5796	Regionaler Sozialdienst	1'224'300.00		1'182'700.00		1'139'403.10	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	994'000.00		878'600.00		867'713.30	
3010.03	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Abgrenzung)			120'000.00		80'000.00	
3010.09	Tagggelder					-17'895.65	
3043.00	Ortszulagen			1'500.00		1'530.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	64'600.00		56'900.00		55'490.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	76'900.00		72'000.00		68'033.75	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	12'500.00		11'000.00		12'386.05	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	14'900.00		13'000.00		12'913.55	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	15'600.00		13'600.00		9'854.85	
3064.00	Überbrückungsrenten	21'000.00					
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	16'000.00		10'000.00		1'890.00	
3091.00	Personalwerbung					306.95	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'300.00		100.00		2'130.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter					37'985.00	
3130.13	Schlussessen					1'087.95	
3134.01	Sachversicherungsprämien	2'000.00		2'000.00		1'918.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	4'500.00		4'000.00		4'058.65	
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	2'486'000.00	9'354'000.00	2'390'100.00	10'234'000.00	2'299'506.65	7'919'436.41
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	2'486'000.00	9'354'000.00	2'390'100.00	10'234'000.00	2'299'506.65	7'919'436.41
3611.01	Entschädigungen an Kanton	2'486'000.00		2'390'100.00		2'299'506.65	
4611.02	Entschädigungen von Kanton		9'354'000.00		10'234'000.00		7'919'436.41
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	2'339'300.00	405'000.00	2'311'200.00	450'400.00	1'800'454.25	456'708.63
	Nettoaufwand		1'934'300.00		1'860'800.00		1'343'745.62
61	Strassenverkehr	1'254'100.00	334'500.00	1'239'450.00	330'400.00	968'985.71	336'205.00
	Nettoaufwand		919'600.00		909'050.00		632'780.71
615	Gemeindestrassen	1'254'100.00	334'500.00	1'239'450.00	330'400.00	968'985.71	336'205.00
	Nettoaufwand		919'600.00		909'050.00		632'780.71
6150	Gemeindestrassen	1'229'900.00	251'500.00	1'196'450.00	249'400.00	947'475.65	254'220.60
6150	Gemeindestrassen	1'229'900.00	251'500.00	1'196'450.00	249'400.00	947'475.65	254'220.60

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen					500.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	476'600.00		468'400.00		465'556.85	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	2'000.00					
3010.09	Tagggelder					-113'083.15	
3043.00	Ortszulagen	3'600.00		3'600.00		3'750.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	30'700.00		30'300.00		30'163.75	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	37'900.00		37'400.00		26'050.50	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	13'000.00		11'600.00		12'772.80	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	7'000.00		6'600.00		7'012.15	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	7'300.00		6'900.00		4'816.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	9'800.00		2'500.00		4'141.65	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'200.00		1'000.00		2'347.00	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	17'000.00		10'800.00		11'009.25	
3101.02	Treibstoff	18'000.00		14'000.00		14'548.65	
3101.03	Material Strassenbeleuchtung	2'000.00		2'000.00		1'200.70	
3101.04	Strassensignale, Hausnummern	15'500.00		13'500.00		14'175.80	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	500.00		300.00			
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)					45.20	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (Anschaffung)	45'600.00		62'450.00		32'741.50	
3112.02	Dienstkleider	3'800.00		3'800.00		3'780.50	
3120.01	Ver- und Entsorgung	60'000.00		71'500.00		47'800.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	21'000.00		56'000.00		11'901.15	
3130.04	Telefon, Kommunikation	2'600.00		2'600.00		2'692.10	
3130.13	Schlussessen					780.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	9'600.00		9'500.00		10'174.30	
3137.01	Steuern und Abgaben	8'100.00		8'100.00		8'137.30	
3141.01	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	180'500.00		128'900.00		143'378.60	
3141.02	Unterhalt Strassenbeleuchtung	40'000.00		40'000.00		36'533.55	
3141.04	Strassenmarkierungen	12'000.00		10'000.00		8'595.95	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	27'000.00		27'000.00		17'150.60	
3162.01	Kopierkosten	400.00		500.00		248.90	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'500.00		1'500.00		1'301.35	
3190.01	Selbstbehalt Versicherung					1'000.00	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	40'200.00		30'200.00		16'723.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	46'500.00		46'500.00		12'490.00	
3612.90	Interne Verrechnung Abwassergebühr Strassenentwässerung	74'000.00		74'000.00		73'233.70	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	15'000.00		15'000.00		33'500.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen					306.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		6'500.00		7'000.00		15'197.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		2'000.00		2'015.35
4612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke		107'000.00		106'900.00		106'900.00
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		6'500.00		6'500.00		6'108.25
4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		129'500.00		127'000.00		124'000.00
6155	Parkplätze	24'200.00	83'000.00	43'000.00	81'000.00	21'510.06	81'984.40
6155	Parkplätze	24'200.00	83'000.00	43'000.00	81'000.00	21'510.06	81'984.40
3130.11	Tageskarten Gemeinde					5.56	
3141.05	Unterhalt Parkplätze	5'000.00					
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'000.00		28'000.00		5'227.20	
3199.03	Allgemeiner Verwaltungsaufwand	8'200.00		15'000.00		16'277.30	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	8'000.00					
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		51'000.00		51'000.00		50'364.40
4270.00	Bussen		32'000.00		30'000.00		31'620.00
62	Öffentlicher Verkehr	1'085'200.00	70'500.00	1'071'750.00	120'000.00	831'468.54	120'503.63
	Nettoaufwand		1'014'700.00		951'750.00		710'964.91
623	Agglomerationsverkehr	54'700.00	70'000.00	19'250.00	70'000.00	15'523.35	70'000.00
	Nettoertrag	15'300.00		50'750.00		54'476.65	
6230	Agglomerationsverkehr	54'700.00	70'000.00	19'250.00	70'000.00	15'523.35	70'000.00
6230	Agglomerationsverkehr	54'700.00	70'000.00	19'250.00	70'000.00	15'523.35	70'000.00
3130.01	Dienstleistungen Dritter	15'000.00					
3134.01	Sachversicherungsprämien	100.00		50.00		97.60	
3634.02	Defizitbeitrag Buslinie VB Biel					273.50	
3634.03	Beitrag regionale Verkehrskonferenz	4'600.00		4'200.00		4'591.00	
3634.04	ÜPO espace Biel/Bienne.Nidau	35'000.00		15'000.00		10'561.25	
4636.01	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		70'000.00		70'000.00		70'000.00
629	Öffentlicher Verkehr	1'030'500.00	500.00	1'052'500.00	50'000.00	815'945.19	50'503.63
	Nettoaufwand		1'030'000.00		1'002'500.00		765'441.56
6290	Öffentlicher Verkehr	9'500.00	500.00	62'500.00	50'000.00	57'937.19	50'503.63
6290	Öffentlicher Verkehr	9'500.00	500.00	62'500.00	50'000.00	57'937.19	50'503.63

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.11	Tageskarten Gemeinde			56'000.00		56'350.19	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	8'500.00		5'500.00			
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	1'000.00		1'000.00		1'200.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen					387.00	
4250.02	Verkauf Tageskarten Gemeinde		500.00		50'000.00		50'503.63
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	1'021'000.00		990'000.00		758'008.00	
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	1'021'000.00		990'000.00		758'008.00	
3631.03	Lastenausgleich ÖV	1'021'000.00		990'000.00		758'008.00	
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'962'200.00	1'612'520.00	1'922'970.00	1'574'720.00	1'730'186.99	1'402'015.49
	Nettoaufwand		349'680.00		348'250.00		328'171.50
72	Abwasserentsorgung	1'042'000.00	1'042'000.00	1'054'900.00	1'054'900.00	898'624.15	898'624.15
720	Abwasserentsorgung	1'042'000.00	1'042'000.00	1'054'900.00	1'054'900.00	898'624.15	898'624.15
7201	Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)	1'042'000.00	1'042'000.00	1'054'900.00	1'054'900.00	898'624.15	898'624.15
7201	Abwasserentsorgung	1'042'000.00	1'042'000.00	1'054'900.00	1'054'900.00	898'624.15	898'624.15
3101.21	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					463.80	
3120.21	Ver- und Entsorgung	1'000.00		1'000.00		1'129.35	
3120.22	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	8'000.00		9'000.00		6'312.05	
3130.21	Vorsteuerkürzung	4'000.00		4'000.00		3'782.25	
3130.24	Telefon, Kommunikation	600.00		500.00		586.20	
3130.25	Porti, Gebühren	1'400.00		1'400.00		1'003.20	
3132.21	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	28'000.00		28'000.00		25'306.55	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'600.00		100.00		1'651.30	
3143.21	Unterhalt Kanalisationsnetz, Pumpstation	135'900.00		153'900.00		96'930.35	
3143.22	Kanalfernsehen	3'000.00		2'000.00			
3180.00	Wertberichtigung auf Forderungen					18'700.00	
3181.21	Forderungsverluste Abwasser			1'000.00			
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	17'000.00				5'847.00	
3300.31	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten SF			13'000.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	10'500.00		10'000.00		10'628.00	
3409.01	Übrige Passivzinsen					379.55	
3510.10	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK (Werterhalt)	280'000.00		260'000.00		237'592.00	
3510.50	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK (Anschlussgebühren)	40'000.00		60'000.00		80'558.50	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	50'000.00		50'000.00		50'000.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3632.21	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	461'000.00		461'000.00		307'846.00	
4240.21	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		520'000.00		530'000.00		630'627.75
4240.50	Anschlussgebühren Abwasser		40'000.00		60'000.00		80'558.50
4260.21	Rückerstattungen Dritter						222.75
4409.91	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen + Finanzaufwand SF		11'000.00		9'000.00		10'652.10
4510.01	Entnahme aus Spezialfinanzierungen des EK		28'500.00		23'000.00		16'475.00
4510.02	Entnahme aus SF des EK (Unterhalt ER)		138'900.00		90'000.00		86'854.35
4612.90	Interne Verrechnung Abwassergebühr Strassenentwässerung		74'000.00		74'000.00		73'233.70
9010.20	Abschluss SF im EK, Ertragsüberschuss Abwasser					49'908.05	
9011.20	Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss Abwasser		229'600.00		268'900.00		
73	Abfall	486'500.00	486'500.00	435'800.00	435'800.00	467'351.54	467'351.54
730	Abfall	486'500.00	486'500.00	435'800.00	435'800.00	467'351.54	467'351.54
7301	Abfall (Gemeindebetrieb)	486'500.00	486'500.00	435'800.00	435'800.00	467'351.54	467'351.54
7301	Abfall	486'500.00	486'500.00	435'800.00	435'800.00	467'351.54	467'351.54
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen					640.00	
3102.31	Drucksachen, Publikationen	600.00		600.00		520.00	
3110.31	Büromöbel und Geräte (Anschaffung)	200.00		200.00		2'565.05	
3130.31	Vorsteuerkürzung	2'000.00		1'000.00		2'072.90	
3130.32	Kehrichtbeseitigung	291'000.00		285'000.00		290'643.85	
3130.35	Porti, Gebühren	4'000.00		4'000.00		4'432.84	
3130.36	Müve-Vignetten	24'000.00		24'000.00		24'534.00	
3132.31	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	13'000.00				17'427.60	
3144.31	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'000.00		1'000.00			
3181.31	Forderungsverluste Abfall	1'000.00		500.00		1'939.80	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	2'500.00		2'500.00			
3409.91	Interne Verrechnung von kalk. Zins und Finanzaufwand SF	100.00		100.00			
3612.36	Tierkörpersammelstelle Lyss	30'100.00				2'966.50	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	117'000.00		116'900.00		119'609.00	
4240.32	Verkauf Containervignetten		25'000.00		25'000.00		27'339.10
4240.33	Kehrichtgebühren		390'000.00		340'000.00		348'488.25
4260.31	Rückerstattungen Dritter		32'000.00		34'000.00		62'836.02
4409.91	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen + Finanzaufwand SF						108.90
4451.01	Erträge aus Beteiligungen VV		20'000.00				20'750.00
9011.30	Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss Abfall		19'500.00		36'800.00		7'829.27

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
74	Verbauungen	32'000.00	9'500.00	34'000.00	9'500.00	18'118.00	
	Nettoaufwand		22'500.00		24'500.00		18'118.00
741	Gewässerverbauungen	20'000.00		22'000.00		18'118.00	
	Nettoaufwand		20'000.00		22'000.00		18'118.00
7410	Gewässerverbauungen	20'000.00		22'000.00		18'118.00	
7410	Gewässerverbauungen	20'000.00		22'000.00		18'118.00	
3631.04	Beiträge an Kanton	20'000.00		22'000.00		18'118.00	
745	Naturgefahren	12'000.00	9'500.00	12'000.00	9'500.00		
	Nettoaufwand		2'500.00		2'500.00		
7450	Naturgefahren	12'000.00	9'500.00	12'000.00	9'500.00		
7450	Naturgefahren	12'000.00	9'500.00	12'000.00	9'500.00		
3134.02	Einsatzkostenversicherung	12'000.00		12'000.00			
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		9'500.00		9'500.00		
77	Übriger Umweltschutz	246'500.00	24'520.00	243'470.00	24'520.00	214'047.65	30'791.00
	Nettoaufwand		221'980.00		218'950.00		183'256.65
771	Friedhof und Bestattung	167'800.00	24'520.00	160'570.00	24'520.00	162'428.55	28'119.00
	Nettoaufwand		143'280.00		136'050.00		134'309.55
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	167'800.00	24'520.00	160'570.00	24'520.00	162'428.55	28'119.00
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	167'800.00	24'520.00	160'570.00	24'520.00	162'428.55	28'119.00
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	11'500.00		12'000.00		12'820.60	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (Anschaffung)	7'500.00		1'000.00		1'872.15	
3120.01	Ver- und Entsorgung	1'800.00		1'800.00		4'200.90	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	5'500.00		5'500.00		4'666.90	
3130.12	Aufwand Gemeinschaftsgrab	4'000.00		4'000.00		6'260.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	200.00		70.00		152.75	
3140.01	Unterhalt an Grundstücken	12'500.00				70.70	
3144.13	Unterhalt Friedhofgebäude	2'000.00		15'400.00		8'664.35	
3144.14	Unterhalt Aufbahnhalle	6'800.00		6'800.00		10'730.20	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	8'000.00		8'000.00		8'000.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	108'000.00		106'000.00		104'990.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.02	Grabunterhalt		7'000.00		7'000.00		8'282.80
4240.03	Grabgebühren		6'000.00		6'000.00		2'600.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		3'000.00		3'000.00		10'020.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		8'500.00		8'500.00		7'202.20
4940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		20.00		20.00		14.00
779	Umweltschutz	78'700.00		82'900.00		51'619.10	2'672.00
	Nettoaufwand		78'700.00		82'900.00		48'947.10
7790	Umweltschutz	78'700.00		82'900.00		51'619.10	2'672.00
7790	Umweltschutz	78'700.00		82'900.00		51'619.10	2'672.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	10'000.00		9'600.00		9'743.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	700.00		500.00		641.75	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	100.00		100.00		83.40	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	200.00		200.00		149.35	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		101.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal			1'000.00			
3102.01	Drucksachen, Publikationen					506.20	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	12'000.00		7'000.00		7'253.75	
3130.16	Projekte	42'000.00		55'000.00		28'645.95	
3134.01	Sachversicherungsprämien					21.00	
3140.01	Unterhalt an Grundstücken	7'000.00		3'000.00		457.75	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	5'000.00		5'000.00		2'500.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	1'600.00		1'400.00		1'515.40	
4260.01	Rückerstattungen Dritter						2'672.00
79	Raumordnung	155'200.00	50'000.00	154'800.00	50'000.00	132'045.65	5'248.80
	Nettoaufwand		105'200.00		104'800.00		126'796.85
790	Raumordnung	155'200.00	50'000.00	154'800.00	50'000.00	132'045.65	5'248.80
	Nettoaufwand		105'200.00		104'800.00		126'796.85
7900	Raumordnung allgemein	67'500.00	50'000.00	67'100.00	50'000.00	44'427.65	5'248.80
7900	Raumordnung allgemein	67'500.00	50'000.00	67'100.00	50'000.00	44'427.65	5'248.80
3102.01	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		280.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	30'000.00		30'000.00		24'075.65	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	13'000.00		13'000.00			
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	24'000.00		23'600.00		20'072.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.01	Rückerstattungen Dritter						5'248.80
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		50'000.00		50'000.00		
7907	Regionalkonferenzen	87'700.00		87'700.00		87'618.00	
7907	Regionalkonferenzen	87'700.00		87'700.00		87'618.00	
3634.01	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	87'700.00		87'700.00		87'618.00	
8	Volkswirtschaft	9'754'963.00	10'433'263.00	9'547'241.00	10'265'941.00	5'780'010.41	6'401'296.71
	Nettoertrag	678'300.00		718'700.00		621'286.30	
81	Landwirtschaft	600.00		400.00		702.30	
	Nettoaufwand		600.00		400.00		702.30
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	600.00		400.00		702.30	
	Nettoaufwand		600.00		400.00		702.30
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	600.00		400.00		702.30	
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	600.00		400.00		702.30	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	600.00		400.00		594.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten					38.50	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse					8.90	
3170.01	Reisekosten und Spesen					60.00	
82	Forstwirtschaft	5'200.00		11'000.00		14'640.45	
	Nettoaufwand		5'200.00		11'000.00		14'640.45
820	Forstwirtschaft	5'200.00		11'000.00		14'640.45	
	Nettoaufwand		5'200.00		11'000.00		14'640.45
8200	Forstwirtschaft	5'200.00		11'000.00		14'640.45	
8200	Forstwirtschaft	5'200.00		11'000.00		14'640.45	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	5'200.00		11'000.00		12'516.40	
3300.50	Planmässige Abschreibungen Waldungen VV					2'124.05	
84	Tourismus	900.00		900.00		874.20	
	Nettoaufwand		900.00		900.00		874.20

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
840	Tourismus	900.00		900.00		874.20	
	Nettoaufwand		900.00		900.00		874.20
8406	Regionaler Tourismus	900.00		900.00		874.20	
8406	Regionaler Tourismus	900.00		900.00		874.20	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	900.00		900.00		874.20	
87	Brennstoffe und Energie	9'748'263.00	10'433'263.00	9'534'941.00	10'265'941.00	5'763'793.46	6'401'296.71
	Nettoertrag	685'000.00		731'000.00		637'503.25	
871	Elektrizität	9'748'263.00	10'433'263.00	9'534'941.00	10'265'941.00	5'763'793.46	6'401'296.71
	Nettoertrag	685'000.00		731'000.00		637'503.25	
8710	Elektrizität allgemein		685'000.00		731'000.00		637'503.25
8710	Elektrizität allgemein		685'000.00		731'000.00		637'503.25
4602.01	Anteil an Gemeindeerträgen und Erträgen Gemeindeverbände		685'000.00		731'000.00		637'503.25
8711	Elektrizitätsnetz [Gemeindebetrieb]	9'748'263.00	9'748'263.00	9'534'941.00	9'534'941.00	5'763'793.46	5'763'793.46
8711	Elektrizitätsnetz	9'748'263.00	9'748'263.00	9'534'941.00	9'534'941.00	5'763'793.46	5'763'793.46
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	2'800.00		2'200.00		2'840.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	378'900.00		364'600.00		360'741.60	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)					278.85	
3010.09	Tagggelder					-10'757.10	
3043.00	Ortszulagen	1'900.00		1'890.00		1'890.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	24'800.00		24'000.00		22'291.20	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	33'900.00		32'700.00		33'310.95	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	7'500.00		7'800.00		7'109.90	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	5'700.00		5'500.00		5'201.50	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	6'000.00		5'800.00		3'587.45	
3090.41	Aus- und Weiterbildung Personal	5'000.00		5'000.00		250.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00		100.00		179.00	
3099.41	Übriger Personalaufwand					977.05	
3100.41	Büromaterial	1'000.00		1'000.00			
3101.41	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'000.00		7'000.00		4'196.95	
3101.43	Treibstoff	2'000.00		2'000.00		1'846.05	
3102.41	Drucksachen, Publikationen	10'000.00		10'000.00		3'839.25	

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3110.41	Büromöbel und Geräte (Anschaffung)	12'000.00		12'000.00		8'065.70	
3112.42	Dienstkleider	2'500.00		2'500.00		1'965.35	
3113.41	Hardware (Anschaffung)	3'000.00		3'000.00		4'949.85	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	400.00		400.00		260.00	
3120.41	Energieeinkauf Dritter	4'360'000.00		4'839'000.00		1'839'542.90	
3120.42	Netznutzungsentgelt Vorlieferanten	1'270'000.00		1'195'420.00		1'052'829.90	
3120.43	Swissgrid Systemdienstleistungen SDL	259'350.00		169'884.00		56'756.65	
3120.44	Netzzuschlag	795'340.00		849'422.00		815'877.00	
3120.46	Energie für EW-Gebäude	5'300.00		5'300.00		3'279.95	
3120.47	Zertifikatkauf HKN	90'000.00		80'000.00		25'680.00	
3120.48	Stromreserve	414'960.00					
3130.05	Porti, Gebühren	10'000.00		10'000.00			
3130.13	Schlussessen					450.00	
3130.41	Dienstleistungen Dritter	139'000.00		132'000.00		136'980.25	
3130.42	Vorsteuerkürzung	11'000.00		10'000.00		11'270.80	
3130.44	Telefon, Kommunikation			5'000.00		2'786.05	
3130.45	ZFA Kommunikation			2'000.00			
3130.46	Porti, Gebühren					4'729.25	
3134.01	Sachversicherungsprämien	6'800.00		6'600.00		7'873.50	
3137.01	Steuern und Abgaben	1'300.00		1'300.00		1'279.60	
3143.42	Unterhalt Leitungsnetz	50'000.00		50'000.00		38'982.50	
3144.41	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'000.00		1'900.00		2'073.95	
3144.42	Trafostationen	15'000.00		15'000.00		2'331.75	
3151.41	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'000.00		10'000.00		7'334.05	
3158.41	Unterhalt Software	25'000.00		25'000.00		20'029.60	
3158.42	Wartung/Support EDM/ZFA	12'000.00		10'000.00		11'911.95	
3158.43	Wartung/Support ZFA/ZMA	13'000.00		11'000.00		13'388.90	
3162.41	Kopierkosten	7'000.00		7'000.00		7'024.00	
3170.41	Reisekosten und Spesen	3'000.00		3'000.00		1'885.55	
3180.00	Wertberichtigung auf Forderungen	10'000.00		10'000.00		-21'800.00	
3181.41	Forderungsverluste Elektrizität	10'000.00		10'000.00		157'619.32	
3190.01	Selbstbehalt Versicherung					1'000.00	
3199.43	Allgemeiner Verwaltungsaufwand	800.00		800.00		754.94	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	58'000.00		81'500.00		39'997.95	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	63'000.00		58'700.00		47'789.40	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	120'000.00		99'300.00		36'708.55	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	4'000.00		5'000.00		3'793.00	
3300.95	Planmässige Abschreibungen best. VV	1'600.00		1'600.00		1'539.00	
3409.01	Übrige Passivzinsen					2'194.05	

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3409.91	Interne Verrechnung von kalk. Zins und Finanzaufwand SF	8'000.00				2'107.30	
3602.01	Gemeindeabgaben	685'000.00		731'000.00		637'503.25	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	42'600.00		35'000.00		34'900.00	
3636.41	Beiträge an Vereine und Parteien	6'500.00		6'500.00		6'035.00	
3690.41	Förderaktion	30'000.00		30'000.00		17'335.05	
3893.01	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	240'000.00		240'000.00		269'145.00	
3893.02	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK (Anschlussgebühren)	40'000.00		40'000.00		9'850.00	
4240.41	Energieverkauf		4'470'000.00		4'900'000.00		1'695'023.65
4240.42	Netznutzungsentgelt		2'840'000.00		2'579'400.00		2'107'419.80
4240.43	Swissgrid		246'383.00		161'390.00		55'326.20
4240.44	Netzzuschlag		755'570.00		806'951.00		795'356.20
4240.46	Gemeindeabgaben		685'000.00		731'000.00		637'503.25
4240.47	Energie Rücklieferung		7'500.00		7'000.00		7'497.30
4240.48	Stromreserve		394'210.00				
4240.49	Dienstleistungen (mit MwSt)						3'862.60
4240.51	Anschlussgebühren Elektro		40'000.00		40'000.00		9'850.00
4260.41	Rückerstattungen Dritter		30'000.00		30'000.00		44'619.71
4409.91	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen + Finanzaufwand SF				100.00		
4420.01	Dividenden						1'500.00
4612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke		33'000.00		33'000.00		63'100.00
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		246'600.00		246'100.00		173'216.10
9010.40	Abschluss SF im EK, Ertragsüberschuss Elektro	423'313.00		259'225.00			
9011.40	Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss Elektro						169'518.65
9	Finanzen und Steuern	2'071'320.00	13'813'406.00	2'039'320.00	13'649'880.00	2'115'373.71	12'831'305.59
	Nettoertrag	11'742'086.00		11'610'560.00		10'715'931.88	
91	Steuern	200'000.00	12'104'000.00	200'000.00	11'298'000.00	200'042.31	11'441'118.10
	Nettoertrag	11'904'000.00		11'098'000.00		11'241'075.79	
910	Steuern	200'000.00	12'104'000.00	200'000.00	11'298'000.00	200'042.31	11'441'118.10
	Nettoertrag	11'904'000.00		11'098'000.00		11'241'075.79	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	200'000.00	10'511'000.00	200'000.00	9'854'000.00	192'491.70	9'980'298.70
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	200'000.00	10'511'000.00	200'000.00	9'854'000.00	192'491.70	9'980'298.70
3180.00	Wertberichtigung auf Forderungen					-10'000.00	
3181.00	Forderungsverluste Gemeindesteuern	200'000.00		200'000.00		202'491.70	
4000.00	Einkommenssteuern		7'700'000.00		7'400'000.00		7'208'324.80
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		20'000.00		30'000.00		9'847.80

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		300'000.00		260'000.00		261'191.15
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-160'000.00		-250'000.00		-162'207.80
4000.60	Pauschale Steueranrechnung NP		-5'000.00		-5'000.00		-4'535.55
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen		900'000.00		800'000.00		855'366.45
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		50'000.00		40'000.00		55'102.25
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-40'000.00		-40'000.00		-37'628.85
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		200'000.00		200'000.00		359'005.30
4002.10	Quellensteuern aus BGSA		15'000.00		16'000.00		13'472.00
4010.00	Gewinnsteuern		1'300'000.00		1'200'000.00		1'746'227.55
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		270'000.00		130'000.00		268'730.95
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		-100'000.00		-70'000.00		-102'785.20
4010.60	Pauschale Steueranrechnung JP						-512'977.45
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen		20'000.00		100'000.00		-22'970.10
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		5'000.00		6'000.00		2'576.75
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		-4'000.00		-3'000.00		-4'031.65
4019.00	Holdingssteuern				10'000.00		1'921.25
4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern		40'000.00		30'000.00		45'669.05
9101	Sondersteuern		470'000.00		400'000.00	7'518.40	429'425.50
9101	Sondersteuern		470'000.00		400'000.00	7'518.40	429'425.50
3181.02	Forderungsverluste Sondersteuern					7'518.40	
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		250'000.00		200'000.00		238'248.45
4022.10	Sonderveranlagungen		220'000.00		200'000.00		187'729.10
4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern						3'447.95
9102	Liegenschaftssteuern		1'100'000.00		1'020'000.00	32.21	1'008'593.90
9102	Liegenschaftssteuern		1'100'000.00		1'020'000.00	32.21	1'008'593.90
3181.03	Forderungsverluste Liegenschaftssteuern					32.21	
4021.00	Liegenschaftssteuern		1'100'000.00		1'020'000.00		1'007'415.90
4029.03	Eingang abgeschriebener Liegenschaftssteuern						1'178.00
9103	Hundetaxe		23'000.00		24'000.00		22'800.00
9103	Hundetaxe		23'000.00		24'000.00		22'800.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4033.00	Hundesteuern		23'000.00		24'000.00		22'800.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	945'000.00	456'076.00	916'000.00	480'000.00	913'271.00	404'681.00
	Nettoaufwand		488'924.00		436'000.00		508'590.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	945'000.00	456'076.00	916'000.00	480'000.00	913'271.00	404'681.00
	Nettoaufwand		488'924.00		436'000.00		508'590.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	945'000.00	456'076.00	916'000.00	480'000.00	913'271.00	404'681.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	945'000.00	456'076.00	916'000.00	480'000.00	913'271.00	404'681.00
3621.60	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	805'000.00		786'000.00		786'922.00	
3910.04	Int. Verrechnung LA Selbstbehalt	140'000.00		130'000.00		126'349.00	
4612.92	Interne Verrechnung Polycor		4'340.00				4'370.00
4612.93	Interne Verrechnung eAlarm		1'736.00				1'748.00
4621.60	Vertikaler Lastenausgleich (sozio-demografischer Ausgleich)		140'000.00		130'000.00		126'349.00
4622.70	Disparitätenabbau		310'000.00		350'000.00		272'214.00
95	Ertragsanteile, übrige		170'000.00		155'000.00		152'173.55
	Nettoertrag	170'000.00		155'000.00		152'173.55	
950	Ertragsanteile, übrige		170'000.00		155'000.00		152'173.55
	Nettoertrag	170'000.00		155'000.00		152'173.55	
9500	Ertragsanteile, übrige		170'000.00		155'000.00		152'173.55
9500	Ertragsanteile, übrige		170'000.00		155'000.00		152'173.55
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern		20'000.00		15'000.00		20'041.35
4600.00	Ertragsanteile an Direkter Bundessteuer		150'000.00		140'000.00		132'132.20
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	442'320.00	476'100.00	439'320.00	500'700.00	511'174.75	591'353.85
	Nettoertrag	33'780.00		61'380.00		80'179.10	
961	Zinsen	111'520.00	117'400.00	102'020.00	140'500.00	77'907.05	103'314.30
	Nettoertrag	5'880.00		38'480.00		25'407.25	
9610	Zinsen	111'520.00	117'400.00	102'020.00	140'500.00	77'907.05	103'314.30
9610	Zinsen	111'520.00	117'400.00	102'020.00	140'500.00	77'907.05	103'314.30
3181.04	Abschreibungen (Verzugszinse)	3'000.00		6'000.00		3'142.55	

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3401.01	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten					2'350.00	
3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	80'000.00		70'000.00		48'089.90	
3409.01	Übrige Passivzinsen	5'500.00		4'000.00		3'869.20	
3409.91	Interne Verrechnung von kalk. Zins und Finanzaufwand SF	15'000.00		12'000.00		12'673.60	
3499.01	Vergütungszinsen (NESKO)	8'000.00		10'000.00		7'767.80	
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	20.00		20.00		14.00	
4400.01	Zinsen flüssige Mittel						608.75
4401.01	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		26'000.00		28'000.00		25'078.20
4401.02	Verzugszinsen (NESKO)		45'000.00		55'000.00		37'702.05
4409.91	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen + Finanzaufwand SF		8'100.00		100.00		2'107.30
4420.01	Dividenden		10'000.00		9'000.00		10'400.00
4451.01	Erträge aus Beteiligungen VV				20'000.00		
4499.01	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten						1'100.00
4940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		28'300.00		28'400.00		26'318.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	330'800.00	358'700.00	337'300.00	360'200.00	433'165.70	456'439.55
	Nettoertrag	27'900.00		22'900.00		23'273.85	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	330'800.00	358'700.00	337'300.00	360'200.00	433'165.70	456'439.55
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	330'800.00	358'700.00	337'300.00	360'200.00	433'165.70	456'439.55
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen					2'133.30	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'100.00		2'100.00			
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen					3.80	
3130.06	Jungbürgerfeier					184.45	
3134.01	Sachversicherungsprämien	13'400.00		11'800.00		11'741.60	
3430.02	Unterhalt Hauptstrasse 16	6'000.00		6'000.00		6'086.50	
3430.03	Unterhalt Mühleweg 1	5'000.00		5'000.00		65'511.75	
3430.04	Unterhalt Mühleweg 2	25'000.00		22'800.00		8'948.05	
3430.06	Unterhalt Hauptstrasse 5	5'000.00		5'000.00		30'910.05	
3430.07	Unterhalt diverse Landparzellen	2'000.00		3'000.00		1'697.70	
3430.08	Unterhalt Hauptstrasse 11	4'000.00		4'000.00		3'517.65	
3430.09	Unterhalt Hauptstrasse 15	9'000.00		9'000.00		2'420.20	
3430.10	Unterhalt Mühleweg 1D	4'000.00		4'000.00		23'238.95	
3430.12	Unterhalt Bahnhofstrasse 2	2'000.00		2'000.00		50'574.75	
3430.13	Unterhalt Pfeldstrasse 24			6'500.00		1'219.05	
3439.03	Wasser, Energie, Heizmaterial	52'000.00		47'000.00		39'272.55	
3439.04	Abwasser- und Kehrrechtgebühren durch Gemeinde	20'000.00		20'000.00		13'744.30	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke			500.00			
3893.01	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	140'000.00		140'000.00		137'448.40	

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	15'000.00		22'200.00		8'194.65	
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	26'300.00		26'400.00		26'318.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		12'000.00		10'000.00		18'854.45
4430.01	Mietzinse Liegenschaften FV		204'000.00		212'000.00		188'931.00
4430.02	Pachtzinse Liegenschaften FV		82'700.00		78'900.00		78'871.45
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		60'000.00		59'300.00		169'782.65
969	Finanzvermögen					102.00	31'600.00
	Nettoertrag					31'498.00	
9690	Finanzvermögen					102.00	31'600.00
9690	Finanzvermögen					102.00	31'600.00
3499.02	Übriger Finanzaufwand					102.00	
4440.01	Marktwertanpassungen Wertschriften						31'600.00
97	Rückverteilungen		4'500.00		1'500.00		4'488.65
	Nettoertrag	4'500.00		1'500.00		4'488.65	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		4'500.00		1'500.00		4'488.65
	Nettoertrag	4'500.00		1'500.00		4'488.65	
9710	Rückverteilung aus CO2-Abgabe		4'500.00		1'500.00		4'488.65
9710	Rückverteilung aus CO2-Abgabe		4'500.00		1'500.00		4'488.65
4699.01	CO2-Abgabe		4'500.00		1'500.00		4'488.65
99	Nicht aufgeteilte Posten	484'000.00	602'730.00	484'000.00	1'214'680.00	490'885.65	237'490.44
	Nettoaufwand						253'395.21
	Nettoertrag	118'730.00		730'680.00			
990	Nicht aufgeteilte Posten	484'000.00		484'000.00	416'000.00	490'885.65	
	Nettoaufwand		484'000.00		68'000.00		490'885.65
9900	Nicht aufgeteilte Posten				416'000.00	6'887.65	
9900	Nicht aufgeteilte Posten				416'000.00	6'887.65	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					6'887.65	
4894.01	Auflösung zusätzliche Abschreibungen				416'000.00		

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9901	Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen	484'000.00		484'000.00		483'998.00	
9901	Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen	484'000.00		484'000.00		483'998.00	
3300.95	Planmässige Abschreibungen best. VV	484'000.00		484'000.00		483'998.00	
999	Abschluss		602'730.00		798'680.00		237'490.44
	Nettoertrag	602'730.00		798'680.00		237'490.44	
9990	Abschluss		602'730.00		798'680.00		237'490.44
9990	Abschluss		602'730.00		798'680.00		237'490.44
9001.01	Aufwandüberschuss		602'730.00		798'680.00		237'490.44

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	43'346'337.00	43'346'337.00	43'740'261.00	43'740'261.00	36'397'660.23	36'397'660.23
3	Aufwand	42'923'024.00		43'481'036.00		36'347'752.18	
30	Personalaufwand	7'363'290.00		6'994'130.00		6'391'870.30	
300	Behörden und Kommissionen	242'400.00		218'740.00		230'746.15	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommis..	242'400.00		218'740.00		230'746.15	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'895'200.00		5'667'700.00		5'088'091.60	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'895'200.00		5'667'700.00		5'088'091.60	
304	Zulagen	19'800.00		21'840.00		22'800.00	
3043	Wohnungszulagen	19'800.00		21'840.00		22'800.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	1'045'600.00		986'650.00		891'426.65	
3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	374'400.00		353'250.00		320'831.95	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	388'000.00		367'600.00		345'628.50	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	107'200.00		103'300.00		99'843.30	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	86'800.00		81'100.00		74'691.45	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	89'200.00		81'400.00		50'431.45	
306	Arbeitgeberleistungen	21'000.00				8'311.30	
3064	Überbrückungsrenten	21'000.00				8'311.30	
309	Übriger Personalaufwand	139'290.00		99'200.00		150'494.60	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	115'640.00		91'200.00		66'006.55	
3091	Personalwerbung	2'700.00		2'200.00		51'231.90	
3099	Übriger Personalaufwand	20'950.00		5'800.00		33'256.15	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	11'495'728.00		11'462'976.00		8'064'246.29	
310	Material- und Warenaufwand	552'368.00		505'580.00		465'711.99	
3100	Büromaterial	21'550.00		20'500.00		20'536.85	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	316'878.00		272'340.00		277'505.75	
3102	Drucksachen, Publikationen	62'150.00		67'550.00		44'562.05	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	4'900.00		5'150.00		3'855.20	
3104	Lehrmittel	140'390.00		133'240.00		113'871.94	
3105	Lebensmittel	6'500.00		6'800.00		5'380.20	

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
311	Nicht aktivierbare Anlagen	227'440.00		372'070.00		250'438.34	
3110	Büromöbel und Geräte	75'840.00		66'070.00		38'060.05	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	92'400.00		224'500.00		146'305.40	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	25'000.00		50'000.00		25'827.15	
3113	Hardware	33'000.00		30'200.00		39'642.32	
3118	Immateriellen Anlagen	1'200.00		1'300.00		603.42	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm..	7'653'650.00		7'555'726.00		4'213'179.05	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	7'653'650.00		7'555'726.00		4'213'179.05	
313	Dienstleistungen und Honorare	1'230'970.00		1'278'820.00		1'287'743.60	
3130	Dienstleistungen Dritter	1'049'670.00		1'118'590.00		1'123'752.35	
3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	41'000.00		28'000.00		44'188.15	
3134	Sachversicherungsprämien	109'800.00		102'030.00		92'570.95	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	18'000.00		18'000.00		15'039.50	
3137	Steuern und Abgaben	12'500.00		12'200.00		12'192.65	
314	Baulicher Unterhalt	872'550.00		743'850.00		725'801.50	
3140	Unterhalt an Grundstücken	19'500.00		3'000.00		615.85	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	237'500.00		178'900.00		188'508.10	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	188'900.00		205'900.00		135'912.85	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	426'650.00		356'050.00		400'764.70	
315	Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen	349'295.00		373'750.00		375'303.59	
3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	9'300.00		8'700.00		6'573.35	
3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	82'150.00		130'400.00		101'485.25	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	257'845.00		234'650.00		267'244.99	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsggeb.	155'790.00		164'350.00		146'592.70	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	112'340.00		112'900.00		99'480.00	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	5'850.00		14'550.00		10'879.00	
3162	Raten für operatives Leasing	37'600.00		36'900.00		36'233.70	
317	Spesenentschädigungen	178'265.00		172'530.00		133'432.25	
3170	Reisekosten und Spesen	76'700.00		75'750.00		70'119.85	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	101'565.00		96'780.00		63'312.40	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	234'000.00		237'500.00		375'361.68	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	10'000.00		10'000.00		-13'100.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	224'000.00		227'500.00		388'461.68	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	41'400.00		58'800.00		90'681.59	
3190	Schadenersatzleistungen					22'150.75	
3199	Übriger Betriebsaufwand	41'400.00		58'800.00		68'530.84	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'295'020.00		1'254'020.00		931'576.80	
330	Sachanlagen VV	1'231'020.00		1'193'820.00		920'960.80	
3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	1'231'020.00		1'193'820.00		920'960.80	
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	64'000.00		60'200.00		10'616.00	
3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	64'000.00		60'200.00		10'616.00	
34	Finanzaufwand	250'600.00		230'400.00		326'674.90	
340	Zinsaufwand	108'600.00		86'100.00		71'663.60	
3401	Verzins.kurzfr.Finanzverbindlichkeiten					2'350.00	
3406	Verzins.langfr.Finanzverbindlichkeiten	80'000.00		70'000.00		48'089.90	
3409	Übrige Passivzinsen	28'600.00		16'100.00		21'223.70	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	134'000.00		134'300.00		247'141.50	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	62'000.00		67'300.00		194'124.65	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	72'000.00		67'000.00		53'016.85	
349	Verschiedener Finanzaufwand	8'000.00		10'000.00		7'869.80	
3499	Übriger Finanzaufwand	8'000.00		10'000.00		7'869.80	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	320'000.00		320'000.00		318'150.50	
351	Einlagen in Fonds u.Spez.fin.im EK	320'000.00		320'000.00		318'150.50	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	320'000.00		320'000.00		318'150.50	
36	Transferaufwand	21'330'066.00		22'367'490.00		19'489'797.34	
360	Ertragsanteile an Dritte	685'000.00		731'000.00		637'503.25	
3620	Ertragsanteile an Gde.u.Gde.verbände	685'000.00		731'000.00		637'503.25	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	5'564'536.00		5'536'710.00		5'589'659.90	
3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	4'320'200.00		4'329'100.00		4'239'869.90	

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	1'244'336.00		1'207'610.00		1'349'790.00	
362	Finanz- und Lastenausgleich	805'000.00		786'000.00		786'922.00	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	805'000.00		786'000.00		786'922.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	14'245'530.00		15'283'780.00		12'458'377.14	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	2'070'600.00		2'081'700.00		1'799'471.00	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	475'000.00		485'000.00		316'136.75	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	127'300.00		106'900.00		103'043.75	
3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	687'630.00		704'980.00		646'300.65	
3637	Beiträge an private Haushalte	10'885'000.00		11'905'200.00		9'593'424.99	
369	Verschiedener Transferaufwand	30'000.00		30'000.00		17'335.05	
3690	Übriger Transferaufwand	30'000.00		30'000.00		17'335.05	
38	Ausserordentlicher Aufwand	420'000.00		420'000.00		416'443.40	
389	Einlagen in das Eigenkapital	420'000.00		420'000.00		416'443.40	
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	420'000.00		420'000.00		416'443.40	
39	Interne Verrechnungen	448'320.00		432'020.00		408'992.65	
390	Material- und Warenbezüge	22'700.00		22'700.00		22'800.00	
3900	Int.Verrechn.von Material- u.Warenbez.	22'700.00		22'700.00		22'800.00	
391	Dienstleistungen	317'400.00		305'500.00		284'460.65	
3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	317'400.00		305'500.00		284'460.65	
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	79'900.00		75'400.00		75'400.00	
3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	79'900.00		75'400.00		75'400.00	
394	Kalk.Zinsen u.Finanzaufwand	28'320.00		28'420.00		26'332.00	
3940	Int.Verr.von kalk.Zinsen u.Finanzaufw.	28'320.00		28'420.00		26'332.00	
4	Ertrag		42'469'511.00		42'500'211.00		35'908'483.77
40	Fiskalertrag		12'124'000.00		11'313'000.00		11'461'159.45
400	Direkte Steuern natürliche Personen		8'980'000.00		8'451'000.00		8'557'937.55
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		7'855'000.00		7'435'000.00		7'312'620.40

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		910'000.00		800'000.00		872'839.85
4002	Quellensteuern natürliche Personen		215'000.00		216'000.00		372'477.30
401	Direkte Steuern juristische Personen		1'491'000.00		1'373'000.00		1'376'692.10
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		1'470'000.00		1'260'000.00		1'399'195.85
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		21'000.00		103'000.00		-24'425.00
4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen				10'000.00		1'921.25
402	Übrige direkte Steuern		1'630'000.00		1'465'000.00		1'503'729.80
4021	Grundsteuern		1'100'000.00		1'020'000.00		1'007'415.90
4022	Vermögensgewinnsteuern		470'000.00		400'000.00		425'977.55
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern		20'000.00		15'000.00		20'041.35
4029	Eingang abgeschriebene Steuern		40'000.00		30'000.00		50'295.00
403	Besitz- und Aufwandsteuern		23'000.00		24'000.00		22'800.00
4033	Hundesteuer		23'000.00		24'000.00		22'800.00
41	Regalien und Konzessionen		5'000.00		5'200.00		4'964.40
412	Konzessionen		5'000.00		5'200.00		4'964.40
4120	Konzessionen		5'000.00		5'200.00		4'964.40
42	Entgelte		14'388'321.00		14'142'141.00		10'505'365.17
420	Ersatzabgaben		187'000.00		190'000.00		185'837.45
4200	Ersatzabgaben		187'000.00		190'000.00		185'837.45
421	Gebühren für Amtshandlungen		126'000.00		101'000.00		103'964.10
4210	Gebühren für Amtshandlungen		126'000.00		101'000.00		103'964.10
424	Benützungsgebühren u.Dienstleistungen		10'896'321.00		10'620'141.00		6'867'541.95
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		10'896'321.00		10'620'141.00		6'867'541.95
425	Erlös aus Verkäufen		33'300.00		84'200.00		85'028.52
4250	Verkäufe		33'300.00		84'200.00		85'028.52
426	Rückerstattungen		3'113'200.00		3'116'300.00		3'231'373.15
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'113'200.00		3'116'300.00		3'231'373.15
427	Bussen		32'500.00		30'500.00		31'620.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4270	Bussen		32'500.00		30'500.00		31'620.00
44	Finanzertrag		494'100.00		494'600.00		492'324.35
440	Zinsertrag		91'100.00		93'200.00		78'169.90
4400	Marktwertanpassungen Wertschriften						608.75
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		71'000.00		83'000.00		62'780.25
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		20'100.00		10'200.00		14'780.90
442	Beteiligungsertrag FV		10'000.00		9'000.00		11'900.00
4420	Dividenden		10'000.00		9'000.00		11'900.00
443	Liegenschaftenertrag FV		298'700.00		301'900.00		279'952.45
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		286'700.00		290'900.00		267'802.45
4432	Vergüt.für Benützigungen Liegenschaften FV		12'000.00		11'000.00		12'150.00
444	Wertberichtigungen Anlagen FV						31'600.00
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften						31'600.00
445	Finanzertrag a.Darlehen u.Beteil.VV		20'000.00		20'000.00		20'750.00
4451	Erträge aus Beteiligungen VV		20'000.00		20'000.00		20'750.00
447	Liegenschaftenertrag VV		74'300.00		70'500.00		68'852.00
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		73'300.00		69'500.00		67'812.00
4472	Vergüt.für Benützigungen Liegenschaften VV		1'000.00		1'000.00		1'040.00
449	Übriger Finanzertrag						1'100.00
4499	Übriger Finanzertrag						1'100.00
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen		170'600.00		115'000.00		104'219.35
451	Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.EK		170'600.00		115'000.00		104'219.35
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen d.EK		170'600.00		115'000.00		104'219.35
46	Transferertrag		14'482'570.00		15'226'850.00		12'588'459.65
460	Ertragsanteile		835'000.00		871'000.00		769'635.45
4600	Anteil an Bundeserträgen		150'000.00		140'000.00		132'132.20
4602	Anteil an Gemeinderträgen u.Gde.verbände		685'000.00		731'000.00		637'503.25

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		12'424'270.00		13'235'850.00		10'731'991.30
4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		11'027'700.00		12'021'000.00		9'508'346.65
4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		1'396'570.00		1'214'850.00		1'223'644.65
462	Finanz- und Lastenausgleich		450'000.00		480'000.00		398'563.00
4621	Finanz- u.Lastenausgl. v.Kantonen u.Konkordaten		140'000.00		130'000.00		126'349.00
4622	Finanz-u.Lastenausgl.v.Gde.u.Gde.verbänden		310'000.00		350'000.00		272'214.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		768'800.00		638'500.00		683'781.25
4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		698'800.00		568'500.00		613'781.25
4636	Beitr.v.priv.Organisationen o.Erwerbszw.		70'000.00		70'000.00		70'000.00
469	Übriger Transferertrag		4'500.00		1'500.00		4'488.65
4699	Rückverteilungen		4'500.00		1'500.00		4'488.65
48	Ausserordentlicher Ertrag		356'600.00		771'400.00		342'998.75
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		356'600.00		771'400.00		342'998.75
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		356'600.00		771'400.00		342'998.75
49	Interne Verrechnungen		448'320.00		432'020.00		408'992.65
490	Material- und Warenbezüge		22'700.00		22'700.00		22'800.00
4900	Int. Verr. von Material- u. Warenbezügen		22'700.00		22'700.00		22'800.00
491	Dienstleistungen		317'400.00		305'500.00		284'460.65
4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		317'400.00		305'500.00		284'460.65
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		79'900.00		75'400.00		75'400.00
4920	Int.Verr.von Pacht, Mieten,Benützungsk.		79'900.00		75'400.00		75'400.00
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		28'320.00		28'420.00		26'332.00
4940	Int. Verr. v. kalk. Zinsen und Finanzaufwand		28'320.00		28'420.00		26'332.00
9	Abschlusskonten	423'313.00	876'826.00	259'225.00	1'240'050.00	49'908.05	489'176.46
90	Abschluss Erfolgsrechnung	423'313.00	876'826.00	259'225.00	1'240'050.00	49'908.05	489'176.46
900	Abschluss Erfolgsrechnung	423'313.00	876'826.00	259'225.00	1'240'050.00	49'908.05	489'176.46
9001	Aufwandüberschuss		602'730.00		798'680.00		237'490.44

Erfolgsrechnung

		Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Budget 2023 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2022 Ertrag
9010	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	423'313.00		259'225.00		49'908.05	
9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		274'096.00		441'370.00		251'686.02