



Budget 2025

nach HRM2

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorbericht	1 - 28
Erfolgsrechnung	
Funktionale Gliederung.....	29 - 69
Gliederung nach Sachgruppen (Artengliederung).....	70 - 77

Vorbericht Budget 2025

Nach HRM2

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

November 2024

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.....	10
3	Ergebnis	10
3.1	Allgemeine Übersicht.....	10
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	10
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	11
3.2.2	Investitionsrechnung	11
3.2.3	Finanzierungsergebnis	12
3.3	Ergebnis Allgemeiner Haushalt (ohne Spezialfinanzierungen)	13
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	14
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Elektrizität	15

3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	16
3.7	Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr	17
4	Erfolgsrechnung	18
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	18
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	19
5	Investitionsrechnung	20
6	Ausblick Finanzplan 2024 – 2028	22
6.1	Auf einen Blick	22
6.2	Grundlagen	22
6.3	Ergebnistabelle	24
6.4	Entwicklung Bilanzüberschuss (Eigenkapital)	24
6.5	Investitionsprogramm	25
6.6	Spezialfinanzierungen	25
7	Eigenkapitalnachweis	26
7.1	Auswertungen	26
7.2	Kommentare zu den Auswertungen	27
7.2.1	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	27
7.2.2	Vorfinanzierungen im Eigenkapital	27
7.2.3	Finanzpolitische Reserve	27
7.2.4	Bilanzüberschuss	27
8	Antrag des Gemeinderates	28
9	Genehmigung Budget	28

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Der Gemeinderat hat anlässlich seiner Klausur über das Budget 2025 und die Finanzplanung der kommenden Jahre beraten. Das Budget 2025 basiert auf einer unveränderten Steueranlage von 1.69 Einheiten und weist im Allgemeinen Haushalt (steuerfinanziert), vor Vornahme der gesetzlich vorgeschriebenen zusätzlichen Abschreibungen, einen Ertragsüberschuss von CHF 23'260.00 auf. Zusätzliche Abschreibungen müssen vorgenommen werden, wenn die Erfolgsrechnung im Allgemeinen Haushalt einen Ertragsüberschuss aufweist und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind. Diese Voraussetzungen treffen im vorliegenden Budget zu, was dazu führt, dass der budgetierte Ertragsüberschuss vollumfänglich als zusätzliche Abschreibungen verbucht werden muss und somit die Erfolgsrechnung ausgeglichen abschliesst. Der Bilanzüberschuss (Eigenkapital) beträgt Ende 2025 rund 4.6 Mio. Franken, was in etwa sieben Steueranlagezehntel entspricht. Im Finanzplan 2024 - 2028, welcher im Oktober 2023 erstellt wurde, rechnete man für das Jahr 2025 mit einem Aufwandüberschuss von rund CHF 300'000.00. Was einer Besserstellung von rund CHF 300'000.00 gegenüber dem letztjährigen Finanzplan entspricht

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2025 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
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2028 linear abgeschrieben

13 Jahren

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 im Allgemeinen Haushalt (steuerfinanziert), vor Vornahme der gesetzlich vorgeschriebenen zusätzlichen Abschreibungen, einen Ertragsüberschuss von CHF 23'260.00 auf. Zusätzliche Abschreibungen müssen vorgenommen werden, wenn die Erfolgsrechnung im Allgemeinen Haushalt einen Ertragsüberschuss aufweist und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind. Diese Voraussetzungen treffen im vorliegenden Budget zu, was dazu führt, dass der budgetierte Ertragsüberschuss vollumfänglich als zusätzliche Abschreibungen verbucht werden muss und somit die Erfolgsrechnung ausgeglichen abschliesst.

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.

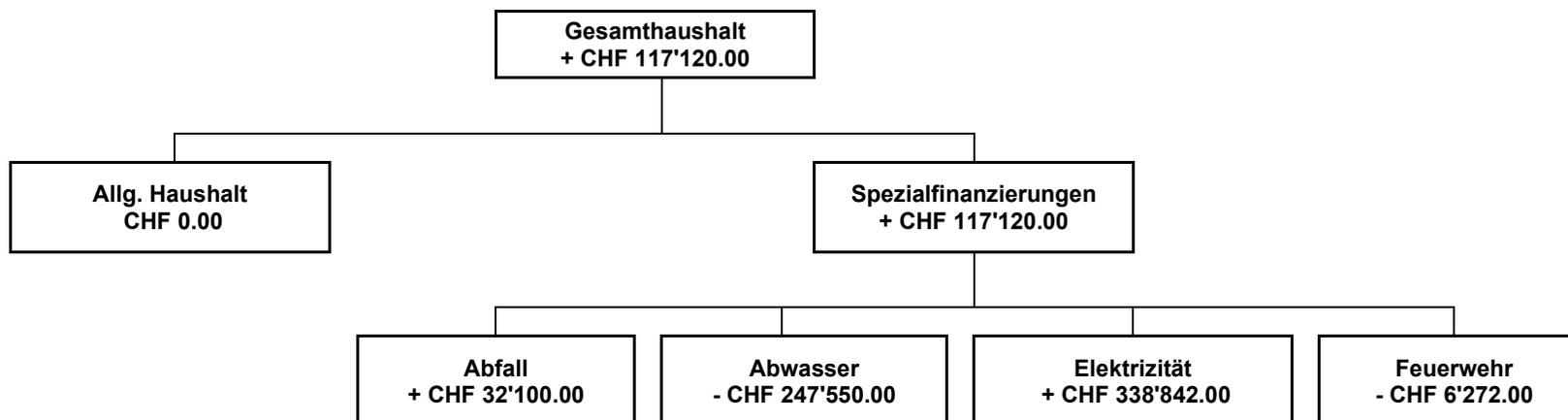
Für den Bereich Elektrizität gelten tiefere Aktivierungsgrenzen. Hier werden die Aktivierungsrichtlinien der Elektrizitätsversorgung angewendet.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Total Aufwand	CHF	41'656'720.00
Total Ertrag	CHF	41'656'720.00
Ergebnis	CHF	0.00

Steueranlage	1.69	Einheiten
Liegenschaftssteuer	1.00	‰



2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand fällt um rund CHF 130'000.00 höher aus als im Budget 2024.

- Auf den bestehenden Löhnen wird gesamthaft 2.0% für individuelle Lohnerhöhungen sowie Teuerungsausgleich eingerechnet. Dies entspricht einem Betrag von rund CHF 120'000.00 (inklusive Beiträge an Sozialversicherungen), verteilt über alle Abteilungen.
- Berücksichtigt sind die bereits bekannten personellen Veränderungen.
- In den Bereichen Tagesschule, Schulsozialarbeit, Sozialprojekt «Team du Pont» sowie Werkhof fallen die Personalkosten höher aus als im Vorjahr. An die Aufwendungen der Tagesschule entrichtet der Kanton Beiträge aufgrund von Lohnnormkosten. Die Mehrkosten im Bereich Schulsozialarbeit werden durch die Schule Studen-Aegerten finanziert, da diese Schule ab dem nächsten Jahr eine Aufstockung der Stellenprozente vorsieht. Beim Werkhof sowie Team du Pont können die budgetierten Mehrkosten mit internen Verrechnungen zu Lasten anderer Funktionen (d.h. in diesen Funktionen entfallen Auftragserteilungen an Dritte) kompensiert werden.
- Budgetiert sind höhere Kosten für Aus- und Weiterbildung in den Bereich Schulsozialarbeit, Sozialdienst und Feuerwehr. Für umfangreichere Weiterbildungen werden mit den betroffenen Mitarbeitenden Rückzahlungsvereinbarungen abgeschlossen.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sachaufwand liegt 1.54 Mio. Franken unter dem Budget 2024.

- Die Differenz ist hauptsächlich auf den Bereich Elektrizität zurückzuführen, das heisst die Kosten für den Stromeinkauf fallen tiefer aus als im Vorjahr. Entsprechend wird auch in der Sachgruppe 42 «Entgelte» mit tieferen Einnahmen gerechnet.
- Der Sachaufwand kann durch die Gemeinde am ehesten beeinflusst werden. Kostenoptimierungen werden laufend – soweit möglich - vorgenommen.
- Für baulichen Unterhalt (Gebäude und Strassen) sind gesamthaft CHF 1'007'660.00 budgetiert. Zum Vergleich: Budget 2024 = CHF 872'550.00, Rechnung 2023 = CHF 714'876.35.
- Im Weiteren fallen höhere Ausgaben für Dienstleistungen Dritter im Umfang von rund CHF 70'000.00 zur Unterstützung der Bauverwaltung an. Die Stelle des Bauinspektors konnte trotz zweimaliger Ausschreibung immer noch nicht neu besetzt werden.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag (Fiskalertrag)

Das vorliegende Budget basiert auf einer unveränderten Steueranlage von 1.69 Einheiten. Im vorliegenden Budget wird mit einer moderaten Zunahme der Bevölkerung sowie der Steuerpflichtigen aufgrund der Bautätigkeit gerechnet. Auf Grundlage von diversen Berechnungen (Prognosen aufgrund bereits veranlagter Steuererklärungen, Hochrechnungen der fakturierten Ratenrechnungen, verbuchte Steuererträge) sowie Empfehlungen der Steuerverwaltung des Kantons Bern rechnen wir im vorliegenden Budgetentwurf bei den natürlichen Personen mit einem Anstieg gegenüber der Jahresrechnung 2023 von rund CHF 620'000.00 respektive CHF 460'000.00 im Vergleich zum Budget 2024. Bei den juristischen Personen gehen wir aus heutiger Sicht davon aus, dass im nächsten Jahr der Steuerertrag in etwa demjenigen des Jahres 2023 entsprechen wird.

2.2.4 Erläuterungen zur Entwicklung funktionale Gliederung

Nennenswerte Abweichungen gegenüber dem Budget 2024 werden nachstehend kommentiert.

Allgemeine Verwaltung: Der Nettoaufwand der Allgemeinen Verwaltung liegt rund CHF 15'000.00 über dem Budget 2024.

- Im vorliegenden Budget sind wiederum Sitzungsgelder für die Planung Bruggmoos berücksichtigt (analog Budget 2024).
- Die Personalkosten wurden aufgrund der zurzeit bekannten personellen Veränderungen berechnet. Bei der Bauverwaltung konnte bislang eine 100%-Stelle (Bauinspektoriat) immer noch nicht besetzt werden. Die Prüfung der Baugesuche wird aktuell durch eine externe Firma sichergestellt. Entsprechende Kosten sind im Budget 2025 eingestellt.
- Für den baulichen Unterhalt der Verwaltungsliegenschaften (Verwaltungsgebäude Mettgasse 1, öffentliche Anlagen, Werkhof-Feuerwehrmagazin) sowie der Mehrzweckanlage Erlen wurden im vorliegenden Budget rund CHF 179'000.00 eingestellt.

Öffentliche Ordnung und Sicherheit: Der Nettoaufwand der öffentlichen Sicherheit fällt um rund CHF 11'000.00 höher aus als im Budget 2024.

- Für den Unterhalt sowie die Mängelbehebung der BSA Brachmatt sowie der Sanitätshilfsstelle sind im vorliegenden Budget gesamthaft CHF 23'000.00 eingestellt.
- Der Bereich Feuerwehr schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 6'272.00 ab. Der Saldo der Spezialfinanzierung beträgt Ende 2023 CHF 1'027'016.42.

Bildung: Der Nettoaufwand der Bildung liegt rund CHF 482'000.00 über dem Budget 2024.

- Der Beitrag an den Kanton Bern für Lehrerbesoldung (inkl. besondere Massnahmen) werden aufgrund der bewilligten Lektionenzahlen sowie der zu erwartenden Schülerzahlen berechnet. Die Kosten steigen über alle Stufen um rund CHF 380'000.00 an. Die Erhöhung ist zum einen auf höhere Schülerzahlen zurückzuführen, andererseits steigen auch die Kosten pro Vollzeitinheit (VZE) an. Die von einer Gemeinde beanspruchten VZE werden aus den Lektionen und Beschäftigungsprozenten ihrer Pensenmeldungen berechnet.
- Höhere Kosten werden auch im Bereich Musikschulen erwartet. Hier muss sich die Gemeinde gemäss gesetzlicher Vorgabe an den Kosten beteiligen.
- Der bauliche Unterhalt für die Schulliegenschaften beläuft sich auf rund CHF 290'000.00 (Budget 2024 = CHF 210'000.00).
- Als Folge der geplanten Investitionen im Bereich Schulliegenschaften sind Abschreibungen in Höhe von CHF 224'000.00 budgetiert. Was einer Zunahme gegenüber der Rechnung 2023 von CHF 28'000.00 entspricht.

Kultur: Der Nettoaufwand der Kultur liegt rund CHF 4'000.00 unter dem Budget 2024.

- Geplant ist das Brügg-Fest alle zwei Jahre durchzuführen. Nächste Austragung ist demnach im 2026.
- Höhere Kosten im Bereich «Freizeit». Zum einen sind CHF 21'400.00 für Sanierungsarbeiten im Innern der Sandgrube sowie für Unterhalt der Spielplätze vorgesehen, zum andern steigen die Abschreibungen an, als Folge der Realisierung des Spielplatzes auf der Guinandmatte sowie aufgrund weiterer geplanter Investitionen auf der Guinandmatte.

Gesundheit: Der Nettoaufwand entspricht in etwa dem Budget 2024.

- Unter dieser Funktion werden die Kosten für die schulärztlichen Untersuchungen sowie für die Schulzahnpflege verbucht.

Soziale Sicherheit: Der Nettoaufwand der Sozialen Sicherheit liegt rund CHF 317'000.00 über dem Budget 2024.

- An die Lastenausgleichssysteme im Bereich Soziales (Sozialhilfe sowie Ergänzungsleistungen) müssen – gemäss Berechnungen - gesamthaft CHF 380'000.00 mehr bezahlt werden als für 2024 budgetiert. Auch gegenüber dem letztjährigen Finanzplan ist im kommenden Jahr mit einer massiven Erhöhung zu rechnen. Gemäss Angaben des Kantons muss im 2025 mit einem Beitrag an den Lastenausgleich Sozialhilfe und Ergänzungsleistung von CHF 860.00 pro Einwohner gerechnet werden.
- Die Gesundheits-, Sozial- und Integrationsdirektion (GSI) 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. Im vorliegenden Budget übersteigen die voraussichtlichen Personalkosten die Entschädigungen, was dazu führt, dass vorhandene Rückstellungen aufgelöst werden.
- Die Funktion 5590 «Sozialprojekt – Team Du Pont» schliesst ausgeglichen ab. Effektiv beträgt der budgetierte Aufwandüberschuss CHF 14'360.00. Dieser kann jedoch aus den Reserven, welche mit dem positiven Abschluss 2023 gebildet wurden, ausgeglichen werden.

Verkehr: Der Nettoaufwand im Bereich Verkehr fällt rund CHF 61'000.00 höher aus als im Budget 2024.

- Im vorliegenden Budget sind für den Werkhof höhere Personalkosten aufgrund der erwarteten personellen Veränderungen berücksichtigt. Die Mehrkosten können jedoch mit internen Verrechnungen zu Lasten anderer Funktionen (d.h. in diesen Funktionen entfallen Auftragserteilungen an Dritte) kompensiert werden.
- Für den Unterhalt Strassen / Verkehrswege wurden CHF 156'500.00 (2024 = CHF 180'500.00) budgetiert.
- Für den Unterhalt der Schiffländte ist ein Betrag in der Höhe von CHF 41'200.00 im vorliegenden Budget eingestellt.
- An den Lastenausgleich Öffentlicher Verkehr muss gegenüber dem Vorjahr rund CHF 40'000.00 mehr bezahlt werden.

Umweltschutz und Raumordnung: Der Nettoaufwand im Bereich Umwelt und Raumordnung fällt rund CHF 11'000.00 höher aus als im Budget 2024.

- Die Spezialfinanzierung Abwasser schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 247'550.00 ab. Der Überschuss kann der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich entnommen werden (Bestand 31.12.2023 = CHF 1'123'397.70).
- Der Bereich Abfall schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 32'100.00 ab. Die Spezialfinanzierung Kehrichtentsorgung weist Ende 2023 einen Minussaldo von CHF 32'874.02 auf. Es wird davon ausgegangen, dass dieser Minussaldo bereits Ende 2024 ausgeglichen ist.

Volkswirtschaft: Der Nettoertrag im Bereich Volkswirtschaft fällt um CHF 37'000.00 tiefer aus als im Budget 2024.

- Die Gemeindeabgabe der Elektrizitätsversorgung an die Gemeinde beträgt CHF 649'800.00 (Budget 2024 = CHF 685'000.00).
- Die Spezialfinanzierung Elektrizität schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 333'842.00 ab. Der Überschuss wird in die Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich eingelegt (Bestand 31.12.2023 = CHF 417'267.85).

Finanzen und Steuern: Der Nettoertrag im Bereich Finanzen und Steuern (ohne Abschlussbuchung) fällt gegenüber dem Budget 2024 um rund 1.6 Mio. Franken höher aus.

- Auf Grundlage von diversen Berechnungen (Prognosen aufgrund bereits veranlagter Steuererklärungen, Hochrechnungen der fakturierten Ratenrechnungen, verbuchte Steuererträge) sowie Empfehlungen der Steuerverwaltung des Kantons Bern rechnen wir im vorliegenden Budgetentwurf bei den natürlichen Personen mit einem Anstieg gegenüber der Jahresrechnung 2023 von rund CHF 620'000.00 respektive CHF 460'000.00 im Vergleich zum Budget 2024.
- Bei den juristischen Personen gehen wir aus heutiger Sicht davon aus, dass im nächsten Jahr der Steuerertrag in etwa dem Steuerertrag des Jahres 2023 entsprechen wird.
- 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. Im vorliegenden Budget rechnen wir mit einem Beitrag aus dem Finanzausgleich von CHF 420'000.00.
- Die langfristigen Darlehen beliefen sich Ende 2023 auf 17.5 Mio. Franken. Aufgrund der bereits getätigten Investitionen im 2024 und der geplanten Investitionen im 2025 muss mit einem Anstieg der langfristigen Darlehen gerechnet werden. Im vorliegenden Budget ist für die Verzinsung dieser Darlehen CHF 90'000.00 berücksichtigt.
- Der Unterhalt der gemeindeeigenen Liegenschaften im Finanzvermögen beläuft sich auf total CHF 100'000.00. Diese Kosten können der Spezialfinanzierung „Werterhalt Liegenschaften Finanzvermögen“ entnommen werden. Der Bestand dieser Spezialfinanzierung betrug Ende 2023 CHF 532'621.30. Gemäss Spezialfinanzierungsreglement werden jährlich 2% des Buchwertes sämtlicher Liegenschaften des Finanzvermögens in die Spezialfinanzierung eingelegt, was im 2025 CHF 138'000.00 entspricht.
- Nach HRM2 müssen zusätzliche Abschreibungen vorgenommen werden, wenn im Allgemeinen Haushalt ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind. Gemäss Berechnungen treffen diese Voraussetzungen im vorliegenden Budget zu, was dazu führt, dass zusätzliche Abschreibungen in der Höhe von CHF 23'260.00 vorgenommen werden und daher der Allgemeine Haushalt ein ausgeglichenes Resultat aufweist.

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 20 und 21.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	117'120.00	-453'513.00	1'735'302.61
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	0.00	-602'730.00	1'319'025.60
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	117'120.00	149'217.00	416'277.01
Steuerertrag natürliche Personen	9'440'000.00	8'980'000.00	8'823'785.00
Steuerertrag juristische Personen	2'250'000.00	1'491'000.00	2'254'932.30
Liegenschaftsteuer	1'200'000.00	1'100'000.00	1'126'454.95
Nettoinvestitionen	2'736'000.00	2'561'000.00	2'288'593.60

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 Verzugszins sowie Dividenden verbucht. Beim ausserordentlichen Aufwand respektive Ertrag handelt es sich um Einlagen und Entnahmen aus Spezialfinanzierung nach Gemeindereglement.

3.2.1 Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Betrieblicher Aufwand	40034308	41'804'104.00	38'187'601.60
Betrieblicher Ertrag	40028388	41'170'491.00	40'074'988.54
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-5'920.00	-633'613.00	1'887'386.94
Finanzaufwand	295400	250'600.00	243'569.49
Finanzertrag	505350	494'100.00	594'051.11
Ergebnis aus Finanzierung	209'950.00	243'500.00	350'481.62
Operatives Ergebnis	204'030.00	-390'113.00	2'237'868.56
Ausserordentlicher Aufwand	451'260.00	420'000.00	726'457.40
Ausserordentlicher Ertrag	364'350.00	356'600.00	223'891.45
Ausserordentliches Ergebnis	-86'910.00	-63'400.00	-502'565.95
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	117'120.00	-453'513.00	1'735'302.61

3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsrechnung	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Investitionsausgaben	2'736'000.00	2'561'000.00	2'394'735.60
Investitionseinnahmen	0.00	0.00	106'142.00
Ergebnis Investitionsrechnung	-2'736'000.00	-2'561'000.00	-2'288'593.60

3.2.3 Finanzierungsergebnis

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Selbstfinanzierung			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	117'120.00	-453'513.00	1'735'302.61
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'225'120.00	1'295'020.00	986'391.20
Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	320'000.00	320'000.00	374'027.15
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	-172'360.00	-170'600.00	-114'786.25
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	451'260.00	420'000.00	726'457.40
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-364'350.00	-356'600.00	-223'891.45
Selbstfinanzierung	1'576'790.00	1'054'307.00	3'483'500.66
Nettoinvestitionen			
Ergebnis Investitionsrechnung	-2'736'000.00	-2'561'000.00	-2'288'593.60
Finanzierungsergebnis	-1'159'210.00	-1'506'693.00	1'194'907.06
(+ = 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 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Betrieblicher Aufwand	30'764'430.00	30'587'558.00	28'070'043.89
Betrieblicher Ertrag	30'603'490.00	29'795'228.00	29'446'641.02
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-160'940.00	-792'330.00	1'376'597.13
Finanzaufwand	290'400.00	242'500.00	238'933.79
Finanzertrag	472'850.00	462'100.00	560'536.01
Ergebnis aus Finanzierung	182'450.00	219'600.00	321'602.22
Operatives Ergebnis	21'510.00	-572'730.00	1'698'199.35
Ausserordentlicher Aufwand	171'260.00	140'000.00	447'462.40
Ausserordentlicher Ertrag	149'750.00	110'000.00	68'288.65
Ausserordentliches Ergebnis	-21'510.00	-30'000.00	-379'173.75
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0.00	-602'730.00	1'319'025.60

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. Wie erwähnt wird im vorliegenden Budget CHF 23'260.00 in die finanzpolitische Reserve eingelegt. Der Saldo der finanzpolitischen Reserve (zusätzliche Abschreibungen) beträgt voraussichtlich Ende 2025 CHF 439'610.22. Diese Reserven werden wieder aufgelöst, wenn ein Aufwandüberschuss prognostiziert wird und der Bilanzüberschussquotient (BÜQ) dadurch 30% unterschreitet.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Erfolgsrechnung	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Betrieblicher Aufwand	1'036'550.00	1'042'000.00	977'548.70
Betrieblicher Ertrag	779'000.00	801'400.00	961'933.11
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-257'550.00	-240'600.00	-15'615.59
Finanzaufwand	0.00	0.00	238.95
Finanzertrag	10'000.00	11'000.00	9'598.90
Ergebnis aus Finanzierung	10'000.00	11'000.00	9'359.95
Operatives Ergebnis	-247'550.00	-229'600.00	-6'255.64
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	-247'550.00	-229'600.00	-6'255.64

Im 2025 werden 60% des Wiederbeschaffungswertes in die Spezialfinanzierung Werterhalt eingelegt, was CHF 320'000.00 entspricht. Die Abschreibungen nach Nutzungsdauer betragen CHF 45'000.00.

Der Aufwandüberschuss wird der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich entnommen. Der Saldo der Spezialfinanzierung wird Ende 2025 voraussichtlich noch rund CHF 646'000.00 betragen.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Elektrizität

Erfolgsrechnung	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Betrieblicher Aufwand	7'084'556.00	9'036'950.00	8'037'589.76
Betrieblicher Ertrag	7'492'298.00	9'501'663.00	8'586'527.50
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	407'742.00	464'713.00	548'937.74
Finanzaufwand	5'000.00	8'000.00	4'396.75
Finanzertrag	1'500.00	0.00	1'500.00
Ergebnis aus Finanzierung	-3'500.00	-8'000.00	-2'896.75
Operatives Ergebnis	404'242.00	456'713.00	546'040.99
Ausserordentlicher Aufwand	280'000.00	280'000.00	278'995.00
Ausserordentlicher Ertrag	214'600.00	246'600.00	155'602.80
Ausserordentliches Ergebnis	-65'400.00	-33'400.00	-123'392.20
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	338'842.00	423'313.00	422'648.79

Im 2025 wird mit einer Gemeindeabgabe aus der Spezialfinanzierung Elektrizität in Höhe von CHF 649'800.00 gerechnet. Der Ertragsüberschuss wird in die Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich eingelegt. Der Saldo der Spezialfinanzierung wird Ende 2025 einen Saldo von rund 1.18 Mio. Franken aufweisen. Die Tarife werden jährlich neu berechnet.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Erfolgsrechnung	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Betrieblicher Aufwand	458'900.00	486'400.00	465'517.00
Betrieblicher Ertrag	471'000.00	447'000.00	397'305.56
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	12'100.00	-39'400.00	-68'211.44
Finanzaufwand	0.00	100.00	0.00
Finanzertrag	20'000.00	20'000.00	20'838.20
Ergebnis aus Finanzierung	20'000.00	19'900.00	20'838.20
Operatives Ergebnis	32'100.00	-19'500.00	-47'373.24
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	32'100.00	-19'500.00	-47'373.24

Ende 2023 sind die Reserven in der Spezialfinanzierung aufgebraucht. Dank der neu eingeführten Gebühr für die Entsorgung der Grünabfälle schliesst die Spezialfinanzierung Abfall gemäss Budget im 2025 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 32'100.00 ab. Auch in den Folgejahren weist die Spezialfinanzierung positive Ergebnisse aus. Mit diesen kann der negative Saldo der Spezialfinanzierung ausgeglichen werden.

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr

Erfolgsrechnung	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Betrieblicher Aufwand	689'872.00	651'196.00	636'902.25
Betrieblicher Ertrag	682'600.00	625'200.00	682'581.35
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-7'272.00	-25'996.00	45'679.10
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	1'000.00	1'000.00	1'578.00
Ergebnis aus Finanzierung	1'000.00	1'000.00	1'578.00
Operatives Ergebnis	-6'272.00	-24'996.00	47'257.10
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	-6'272.00	-24'996.00	47'257.10

Der Aufwandüberschuss kann der Spezialfinanzierung entnommen werden. Der Saldo der Spezialfinanzierung beträgt Ende 2025 rund CHF 996'000.00.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	41'656'720.00	41'656'720.00	43'346'337.00	43'346'337.00	41'409'705.78	41'409'705.78
Aufwand	41'285'778.00		42'923'024.00		39'620'774.29	
Personalaufwand	7'492'140.00		7'363'290.00		7'113'963.25	
Sach- und übriger Betriebsaufwand	9'959'056.00		11'495'728.00		10'787'127.40	
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'225'120.00		1'295'020.00		986'391.20	
Finanzaufwand	295'400.00		250'600.00		243'569.49	
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	320'000.00		320'000.00		374'027.15	
Transferaufwand	21'037'992.00		21'330'066.00		18'926'092.60	
Ausserordentlicher Aufwand	451'260.00		420'000.00		726'457.40	
Interne Verrechnungen	504'810.00		448'320.00		463'145.80	
Ertrag		41'402'898.00		42'469'511.00		41'356'076.90
Fiskalertrag		13'614'000.00		12'124'000.00		13'491'179.15
Regalien und Konzessionen		5'000.00		5'000.00		5'166.00
Entgelte		12'648'298.00		14'388'321.00		14'133'562.21
Finanzertrag		505'350.00		494'100.00		594'051.11
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		172'360.00		170'600.00		114'786.25
Transferertrag		13'588'730.00		14'482'570.00		12'330'294.93
Ausserordentlicher Ertrag		364'350.00		356'600.00		223'891.45
Interne Verrechnungen		504'810.00		448'320.00		463'145.80
Abschlusskonten	370'942.00	253'822.00	423'313.00	876'826.00	1'788'931.49	53'628.88
Abschluss Erfolgsrechnung	370'942.00	253'822.00	423'313.00	876'826.00	1'788'931.49	53'628.88

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	41'656'720.00	41'656'720.00	43'346'337.00	43'346'337.00	41'409'705.78	41'409'705.78
Allgemeine Verwaltung	2'954'650.00	429'160.00	2'904'300.00	393'694.00	2'860'137.38	392'713.83
<i>Nettoaufwand</i>		2'525'490.00		2'510'606.00		2'467'423.55
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	995'532.00	909'572.00	941'796.00	867'196.00	924'282.29	900'642.05
<i>Nettoaufwand</i>		85'960.00		74'600.00		23'640.24
Bildung	5'151'340.00	1'141'150.00	4'548'228.00	1'020'458.00	4'712'383.88	1'115'612.60
<i>Nettoaufwand</i>		4'010'190.00		3'527'770.00		3'596'771.28
Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	216'430.00	29'000.00	219'790.00	28'000.00	175'614.20	32'113.50
<i>Nettoaufwand</i>		187'430.00		191'790.00		143'500.70
Gesundheit	18'650.00		19'800.00		18'178.05	
<i>Nettoaufwand</i>		18'650.00		19'800.00		18'178.05
Soziale Sicherheit	17'982'560.00	13'854'160.00	18'584'640.00	14'772'800.00	16'213'013.62	12'693'656.29
<i>Nettoaufwand</i>		4'128'400.00		3'811'840.00		3'519'357.33
Verkehr und Nachrichtenübermittlung	2'409'600.00	414'200.00	2'339'300.00	405'000.00	2'031'945.94	351'987.55
<i>Nettoaufwand</i>		1'995'400.00		1'934'300.00		1'679'958.39
Umweltschutz und Raumordnung	1'989'050.00	1'628'350.00	1'962'200.00	1'612'520.00	2'169'313.10	1'818'836.90
<i>Nettoaufwand</i>		360'700.00		349'680.00		350'476.20
Volkswirtschaft	7'716'798.00	8'358'198.00	9'754'963.00	10'433'263.00	8'748'220.10	9'351'499.55
<i>Nettoertrag</i>	641'400.00		678'300.00		603'279.45	
Finanzen und Steuern	2'222'110.00	14'892'930.00	2'071'320.00	13'813'406.00	3'556'617.22	14'752'643.51
<i>Nettoertrag</i>	12'670'820.00		11'742'086.00		11'196'026.29	

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 2025 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)

Allgemeine Dienste

Digitalisierung; Rahmenkredit	CHF	80'000.00	
Gemeindehaus; Planung Sanierung	CHF	50'000.00	

Öffentliche Sicherheit

Spärs; Sanierung Schützenhaus	CHF	100'000.00	*
-------------------------------	-----	------------	---

Bildung

Kindergarten Obergasse; Sanierung	CHF	140'000.00	
Erweiterung/Sanierung Schulraum; Planung	CHF	185'000.00	* Gesamtkredit 200'

Kultur und Freizeit

Spielplätze; Guinandmatte	CHF	130'000.00	
---------------------------	-----	------------	--

Verkehr

Mettgasse; Sanierung	CHF	550'000.00	
Haldenstrasse Ost; Tragschicht + Belagserneuerung	CHF	100'000.00	
Strassensignalisation; Ersatz Steelen	CHF	51'000.00	

Umwelt und Raumordnung

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

Total Investitionen ohne Spezialfinanzierungen	CHF	1'406'000.00	
---	------------	---------------------	--

Spezialfinanzierungen

Kanalisation Mettgasse; Sanierung	CHF	350'000.00		
Elektrizitätsversorgung				
Leitungsbau (Tiefbau/Kabel)	CHF	100'000.00	*	Rahmenkredit
Trafostationen	CHF	150'000.00	*	Rahmenkredit
Anschaffung Messapparate	CHF	250'000.00	*	Rahmenkredit
Not-Rundsteueranlage	CHF	150'000.00		
PV-Anlage (Bürgerbeteiligungsmodell)	CHF	200'000.00		
Hubarbeitsbühne	CHF	130'000.00		
Total Investitionen Spezialfinanzierungen	CHF	1'330'000.00		
Total Investitionen Verwaltungsvermögen netto	CHF	2'736'000.00		

*bereits beschlossene Investitionen

6 Ausblick Finanzplan 2025 – 2029

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 2025 – 2029 wurde vom Gemeinderat am 1. November 2024 genehmigt.

Seit der Finanzplanung 2023 – 2027 hat der Gemeinderat ab 2026 mit einer Erhöhung der Steueranlage um einen Steueranlagezehntel von 1.69 auf 1.79 gerechnet. Dies in Anbetracht des steigenden Abschreibungsbedarfs ab 2028, aufgrund der zu erwartenden Schulraumerweiterung und -sanierung. Die nötigen Planungen nehmen mehr Zeit in Anspruch als ursprünglich angenommen. Der Gemeinderat geht daher - Stand heute - davon aus, dass die Investitionen in den Schulraum um ein Jahr nach hinten verschoben werden. Im vorliegenden Finanzplan rechnet man ab 2029 mit dem höheren Abschreibungsbedarf. Da im jetzigen Zeitpunkt noch keine genaueren Zahlen zum Projekt Schulraumerweiterung und -sanierung vorliegen, hat der Gemeinderat beschlossen, die geplante Steuererhöhung im vorliegenden Finanzplan auch um ein Jahr nach hinten zu verschieben, das heisst auf 2027.

Bis 2026 basiert der Finanzplan auf einer Steueranlage von 1.69, ab 2027 ist eine Steuererhöhung um einen Steueranlagezehntel auf 1.79 einberechnet.

6.2 Grundlagen

Basis für die Erfolgsrechnung bildet das Budget 2025. Für die Planjahre (2026 – 2029) 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. Nachstehende Zusammenstellung zeigt, dass gegenüber der letztjährigen Planung bei den Lastenausgleichssystemen Sozialhilfe und Ergänzungsleistung ein markanter Anstieg zu verzeichnen ist.

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

		2025	2026	2027	2028	2029
Sozialhilfe	p/Einwohner	616.00	639.00	652.00	650.00	654.00
<i>Letztjährige Grundlage</i>		<i>595.00</i>	<i>609.00</i>	<i>615.00</i>	<i>615.00</i>	
Ergänzungsleistung	p/Einwohner	244.00	246.00	250.00	255.00	254.00
<i>Letztjährige Grundlage</i>		<i>226.00</i>	<i>230.00</i>	<i>231.00</i>	<i>232.00</i>	
Familienzulagen	p/Einwohner	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00
<i>Letztjährige Grundlage</i>		<i>5.00</i>	<i>5.00</i>	<i>5.00</i>	<i>5.00</i>	
Öffentlicher Verkehr	p/Einwohner	410.00	404.00	404.00	404.00	404.00
<i>Letztjährige Grundlage</i>		<i>402.00</i>	<i>404.00</i>	<i>400.00</i>	<i>400.00</i>	
Öffentlicher Verkehr	p/ÖV Punkt	52.00	52.00	52.00	53.00	52.00
<i>Letztjährige Grundlage</i>		<i>52.00</i>	<i>52.00</i>	<i>52.00</i>	<i>52.00</i>	
Neue Aufgabenteilung	p/Einwohner	182.00	183.00	182.00	181.00	180.00
<i>Letztjährige Grundlage</i>		<i>182.00</i>	<i>183.00</i>	<i>182.00</i>	<i>181.00</i>	

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 390'000.00 und CHF 480'000.00 aus dem Fonds erhält. Gegenüber dem letztjährigen Finanzplan fallen die Beiträge aus dem Finanzausgleich tiefer aus, da mit höheren Steuererträgen gerechnet wird.

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 2025 – 2029 zwischen CHF 919'000.00 und CHF 1'420'000.00. Ab 2029 werden, als Folge der zu erwartenden Investitionen in die Schulliegenschaften, die Abschreibungen massiv ansteigen. Im 2028 wird die Rechnung zum letzten Mal mit den Abschreibungen des Verwaltungsvermögens aus HRM2 in der Höhe von jährlich CHF 484'000.00 belastet. Stand heute geht der Gemeinderat davon aus, dass im 2029 zum ersten Mal die Abschreibungen der Investitionen für die Schulraumsanierung und -erweiterung anfallen.

Die Entwicklung der **Steuererträge** (Fiskalertrag) basiert auf den Erkenntnissen der Jahresrechnung 2023, den Hochrechnungen für die Jahresrechnung 2024, 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 2026 mit einer Steueranlage von 1.69 und ab 2027 mit einer Steueranlage von 1.79.

6.3 Ergebnistabelle

Die oben aufgeführten Grundlagen bilden die Basis für die Ausarbeitung des Finanzplanes 2025 – 2029. Gemäss nachstehender Tabelle weist der Finanzplan im 2026 einen Aufwandüberschuss aus. Ab 2027 wird mit einem Ertragsüberschuss gerechnet aufgrund der geplanten Steuererhöhung um einen Steueranlagezehntel auf 1.79. Im 2028 wird die Rechnung zum letzten Mal mit den Abschreibungen des Verwaltungsvermögens aus HRM2 in der Höhe von jährlich CHF 484'000.00 belastet. Stand heute geht der Gemeinderat davon aus, dass im 2029 zum ersten Mal die Abschreibungen der Investitionen für die Schulausweitung und – sanierung anfallen.

	2025	2026	2027	2028	2029
Aufwandüberschuss		- 19'188			
Ertragsüberschuss	0.00		428'464	206'057	118'486

Ab 2023 verbessern sich die Ergebnisse. Jedoch belasten die erwarteten Abschreibungen bedingt durch die Erweiterung respektive Sanierung der Schulanlagen die Jahresrechnungen ab 2029. Mit der geplanten Steuererhöhung ab 2027 steigt der Bilanzüberschuss jährlich leicht an, was dazu führt, dass ein Polster für die anstehenden Investitionen im Schulbereich geschaffen wird. Zudem erhöht sich die Selbstfinanzierung. 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 verwenden kann. Eine negative Selbstfinanzierung führt zu einer Neuverschuldung. Mit den anstehenden grossen Investitionen ist eine Neuverschuldung unumgänglich, es muss jedoch das Ziel sein, die Neuverschuldung so gering wie möglich zu halten.

6.4 Entwicklung Bilanzüberschuss (Eigenkapital)

Der Finanzplan zeigt auf, dass als Folge der ausgewiesenen Ergebnisse der Bilanzüberschuss Ende 2029 rund 5.7 Mio. Franken beträgt. Dies entspricht in etwa 8 Steueranlagezehntel.

Die finanzpolitische Reserve wird per 1.1.2026 nicht mehr als eigenständiger Wert geführt. Mit der Umstellung werden die zu diesem Zeitpunkt vorhandenen Beträge (CHF 439'610.00) aus der finanzpolitischen Reserve in den Bilanzüberschuss umgegliedert. Was dazu führt, dass im 2026 trotz einem budgetierten Aufwandüberschuss der Bilanzüberschuss gegenüber dem Vorjahr ansteigt.

	2025	2026	2027	2028	2029
Bilanzüberschuss	4'575'881	4'996'303	5'424'767	5'630'824	5'749'310

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 32.8 Mio. Franken auf. Davon sind rund 23 Mio. Franken für die Planung sowie Erweiterung respektive Sanierung von Schulliegenschaften eingestellt. Es handelt sich um Annahmen, genauere Berechnungen folgen.

Der Gemeinderat hat im 2023 die Liegenschaftsstrategie verabschiedet. Erste Massnahmen wurden zwischenzeitlich in Angriff genommen, weitere Abklärungen müssen noch vorgenommen werden. Aus diesem Grund fehlen im vorliegenden Finanzplan noch verschiedene Investitionen in Liegenschaften des Verwaltungssowie Finanzvermögens. Bis in einem Jahr erwartet der Gemeinderat nähere Informationen bezüglich der anfallenden Ausgaben.

	2025	2026	2027	2028	2029
Nettoinvestitionen gemäss Finanzplan (Allg. Haushalt)	1'406'000	2'045'000	2'180'000	12'800'000	14'225'000

6.6 Spezialfinanzierungen

Geführt werden die Spezialfinanzierungen Abfall, Abwasser, Elektrizität 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.

Abfall:

Dank der neu eingeführten Gebühr für die Entsorgung der Grünabfälle schliesst die Spezialfinanzierung Abfall gemäss Budget im 2025 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 32'100.00 ab. Auch in den Folgejahren weist die Spezialfinanzierung positive Ergebnisse aus. Mit diesen kann der negative Saldo der Spezialfinanzierung ausgeglichen werden.

Abwasser:

In diesem Bereich wird während der gesamten Planperiode mit Aufwandüberschüssen gerechnet. Ab 2023 stiegen die Abgaben an die ARA Region Biel AG um jährlich rund CHF 150'000.00 an. Was dazu führt, dass der Saldo der Spezialfinanzierung stärker als bislang berechnet abnimmt. Nach Vorliegen des Ergebnisses der Jahresrechnung 2024 werden Aufwendungen und Erträge der Spezialfinanzierung Abwasser überprüft.

Elektrizität:

Die Tarife werden jährlich aktualisiert.

Feuerwehr:

Die Spezialfinanzierung Feuerwehr weist jährlich einen Aufwandüberschuss von rund CHF 10'000.00 auf. Die ausgewiesenen Defizite 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 31.12.2025:

Eigenkapitalnachweis		Saldo	Veränderungsnachweis		Saldo
		01.01.2024	Budget 2024 (+/-)	Budget 2025 (+/-)	31.12.2025
29	Eigenkapital	16'465'663	-260'213	369'030	16'574'478
290	Verpfl. (+), Vorschüsse (-)	2'534'808	149'217	117'120	2'801'145
29001.01	SF Abwasser	1'123'398	-229'600	-247'550	646'248
29003.01	SF Kehricht	-32'874	-19'500	32'100	-20'274
29004.01	SF Elektrizität	417'268	423'313	338'842	1'179'423
29005.01	SF Feuerwehr	1'027'016	-24'996	-6'272	995'748
293	Vorfinanzierungen	7'880'824	193'300	228'650	8'302'774
29300.01	WE Liegenschaften FV	532'621	57'300	43'000	632'921
29300.02	Unterhalt Aufbahrungshalle	4'964	0	5'250	10'214
29300.03	Mehrwertabgabe	885'153	-50'000	-50'000	785'153
29302.01	Abwasser-Entsorgung WE	4'242'430	152'600	165'000	4'560'030
29304.01	Elektrizitätsversorgung WE Netz	2'117'657	33'400	65'400	2'216'457
29304.02	Elektrizitätsversorgung Brugg	98'000	0	0	98'000
294	Reserven	416'350	0	23'260	439'610
29400.01	Finanzpolitische Reserve	416'350	0	23'260	439'610
296	Neubewertungsreserve FV	455'068	0	0	455'068
29600.02	Schwankungsreserve	455'068	0	0	455'068
299	Bilanzüberschuss/ -fehlbetrag Jahresergebnis	5'178'611	-602'730	0	4'575'881

7.2 Kommentare zu den Auswertungen

7.2.1 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital

Die Spezialfinanzierungen **Abwasser und Feuerwehr** weisen im 2025 Aufwandüberschüsse aus. Die Spezialfinanzierungen **Abfall und Elektrizität** weisen im 2025 einen Ertragsüberschuss aus. Gesamthaft wird das Guthaben der Spezialfinanzierungen aufgrund der prognostizierten Ergebnisse der Jahre 2024 sowie 2025 um rund CHF 270'000.00 zunehmen und beträgt Ende 2025 rund 2.8 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 2024 sowie 2025 voraussichtlich um CHF 100'000.00 ansteigen und beträgt Ende 2025 rund CHF 630'000.00. 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 im 2025 Einlagen in der Höhe von CHF 5'000.00 budgetiert. Der Saldo beträgt Ende 2025 rund CHF 10'000.00

Im 2025 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 45'000.00 sowie die voraussichtlichen Ausgaben für laufenden Unterhalt werden aus dem Werterhalt entnommen. Der Saldo beträgt Ende 2025 rund 4.6 Mio. Franken.

Die Spezialfinanzierung **Elektrizitätsversorgung Werterhalt Netz** wird Ende 2025 einen Saldo von 2.2 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. Wie erwähnt wird im vorliegenden Budget CHF 23'260.00 in die finanzpolitische Reserve eingelegt. Der Saldo der finanzpolitischen Reserve (zusätzliche Abschreibungen) beträgt voraussichtlich Ende 2025 CHF 439'610.22. Diese Reserven werden wieder aufgelöst, wenn ein Aufwandüberschuss prognostiziert wird und der Bilanzüberschussquotient (BÜQ) dadurch 30% unterschreitet.

7.2.4 Bilanzüberschuss

Der per 01.01.2025 bestehende Bilanzüberschuss im Allgemeinen Haushalt in Höhe von 5.18 Mio. Franken reduziert sich durch den budgetierten Aufwandüberschuss im 2024 sowie durch das ausgeglichene Budget im 2025 auf rund 4.58 Mio. Franken.

8 Antrag des Gemeinderates

Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung der Steueranlage per 2025 von 1.69 Einheiten (unverändert)
- b) Genehmigung der Liegenschaftssteuer von 1.0‰ des amtlichen Wertes (unverändert)
- c) Genehmigung Budget 2025 bestehend aus

Allgemeiner Haushalt		CHF	0.00
SF Abfall	Ertragsüberschuss	CHF	32'100.00
SF Abwasser	Aufwandüberschuss	CHF	247'550.00
SF Elektrizität	Ertragsüberschuss	CHF	338'842.00
SF Feuerwehr	Aufwandüberschuss	CHF	6'272.00
Gesamthaushalt		CHF	117'120.00

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 2025 am 12.12.2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 1.11.2024 genehmigt.

Brügg, 12.12.2024

Franz Kölliker
Gemeindepräsident

Beat Heuer
Gemeindeschreiber

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG		41'656'720.00	41'656'720.00	43'346'337.00	43'346'337.00	41'409'705.78	41'409'705.78
0	Allgemeine Verwaltung	2'954'650.00	429'160.00	2'904'300.00	393'694.00	2'860'137.38	392'713.83
	Nettoaufwand		2'525'490.00		2'510'606.00		2'467'423.55
01	Legislative und Exekutive	249'150.00		267'300.00		238'895.32	330.00
	Nettoaufwand		249'150.00		267'300.00		238'565.32
011	Legislative	39'900.00		45'900.00		30'911.20	
	Nettoaufwand		39'900.00		45'900.00		30'911.20
0110	Legislative	39'900.00		45'900.00		30'911.20	
0110	Legislative	39'900.00		45'900.00		30'911.20	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	4'000.00		7'000.00		4'785.00	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	6'000.00		10'000.00		5'126.55	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	13'000.00		13'000.00		10'690.85	
3130.05	Porti, Gebühren	10'300.00		10'300.00		7'500.90	
3170.01	Reisekosten und Spesen	3'200.00		2'200.00		2'807.90	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'400.00		3'400.00			
012	Exekutive	209'250.00		221'400.00		207'984.12	330.00
	Nettoaufwand		209'250.00		221'400.00		207'654.12
0120	Exekutive	209'250.00		221'400.00		207'984.12	330.00
0120	Exekutive	209'250.00		221'400.00		207'984.12	330.00
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Gemeinderat	128'500.00		128'500.00		125'139.80	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	34'300.00		34'500.00		22'440.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	5'700.00		5'100.00		5'807.60	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	200.00		200.00		230.00	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	1'300.00		1'200.00		1'350.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	2'500.00		2'500.00		4'710.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand					361.10	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					0.43	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	300.00		100.00		238.55	
3130.06	Jungbürgerfeier	1'500.00		1'000.00		1'416.95	
3130.13	Schlussessen			8'000.00			
3134.01	Sachversicherungsprämien	350.00		300.00		348.60	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.01	Reisekosten und Spesen	3'600.00		2'000.00		3'930.50	
3170.02	PR-Aufwand	5'000.00		7'000.00		4'315.34	
3199.01	Gemeinderatskredit	25'000.00		30'000.00		37'695.25	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'000.00		1'000.00			
4260.10	Rückerstattung PR						330.00
02	Allgemeine Dienste	2'705'500.00	429'160.00	2'637'000.00	393'694.00	2'621'242.06	392'383.83
	Nettoaufwand		2'276'340.00		2'243'306.00		2'228'858.23
022	Allgemeine Dienste	2'076'800.00	303'200.00	2'045'900.00	274'800.00	2'025'894.21	277'323.83
	Nettoaufwand		1'773'600.00		1'771'100.00		1'748'570.38
0220	Allgemeine Dienste	2'076'800.00	303'200.00	2'045'900.00	274'800.00	2'025'894.21	277'323.83
0220	Allgemeine Dienste	2'076'800.00	303'200.00	2'045'900.00	274'800.00	2'025'894.21	277'323.83
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'325'700.00		1'345'200.00		1'369'504.00	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	2'000.00		2'000.00		3'666.90	
3010.09	Tagggelder					-1'857.05	
3043.00	Ortszulagen	2'200.00		3'700.00		5'713.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	85'600.00		86'800.00		83'394.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	96'800.00		92'000.00		87'122.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	22'400.00		22'600.00		21'793.90	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	19'800.00		20'100.00		19'540.85	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	20'700.00		20'900.00		20'896.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	18'500.00		16'200.00		22'776.05	
3091.00	Personalwerbung	1'000.00		2'000.00		1'255.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'400.00		4'000.00		5'109.35	
3100.01	Büromaterial	8'000.00		9'000.00		7'247.40	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'000.00		4'000.00		4'157.45	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	6'000.00		6'000.00		7'063.00	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	1'200.00		1'200.00		1'270.50	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	4'800.00		5'000.00		5'673.75	
3113.01	Hardware (Anschaffung)	3'000.00		9'000.00		752.60	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	55'000.00		22'500.00		27'213.85	
3130.02	Übersetzungskosten					152.00	
3130.04	Telefon, Kommunikation	11'000.00		10'900.00		13'417.20	
3130.05	Porti, Gebühren	28'000.00		28'000.00		20'387.66	
3130.07	Betreibungskosten	3'500.00		4'000.00		4'503.85	
3134.01	Sachversicherungsprämien	6'300.00		6'000.00		6'299.30	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00		524.40	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3158.01	Unterhalt Software	162'000.00		152'900.00		153'563.05	
3161.01	Mietkosten Bürogeräte	1'300.00		1'300.00		1'464.65	
3162.01	Kopierkosten	7'000.00		7'000.00		8'132.75	
3170.01	Reisekosten und Spesen	13'000.00		7'500.00		16'190.35	
3199.03	Allgemeiner Verwaltungsaufwand					100.90	
3320.00	Planm. Abschreibungen Informatik	70'000.00		64'000.00		15'950.70	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	73'600.00		74'600.00		74'604.00	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	4'500.00		4'000.00		4'480.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	12'000.00		11'000.00		12'317.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'000.00		2'000.00		1'512.00	
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen						560.00
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		30'000.00		40'000.00		28'245.35
4260.01	Rückerstattungen Dritter		5'300.00		5'000.00		6'815.48
4611.01	Entschädigungen von Kanton (Provisionen)		1'600.00		500.00		4'335.00
4612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke		123'600.00		110'600.00		115'600.00
4900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		19'700.00		22'700.00		16'518.00
4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		43'500.00		22'500.00		31'750.00
4920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		79'500.00		73'500.00		73'500.00
029	Verwaltungsliegenschaften	628'700.00	125'960.00	591'100.00	118'894.00	595'347.85	115'060.00
	Nettoaufwand		502'740.00		472'206.00		480'287.85
0290	Verwaltungsliegenschaften	234'500.00	116'160.00	227'100.00	107'094.00	171'189.40	105'436.00
0290	Verwaltungsliegenschaften	234'500.00	116'160.00	227'100.00	107'094.00	171'189.40	105'436.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	25'500.00		33'100.00		20'407.80	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)					1'512.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	1'800.00		1'400.00		1'428.75	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'300.00		100.00		287.20	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	600.00		800.00		464.05	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	400.00		400.00		331.55	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	500.00		600.00		362.15	
3099.00	Übriger Personalaufwand	200.00		200.00			
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		500.00		1'146.40	
3101.02	Treibstoff	100.00		100.00		48.90	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	2'000.00		2'000.00		3'843.55	
3120.01	Ver- und Entsorgung	18'000.00		18'000.00		16'498.55	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	40'000.00		45'000.00		43'965.35	
3130.01	Dienstleistungen Dritter					1'528.70	
3134.01	Sachversicherungsprämien	9'000.00		7'200.00		8'755.65	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3137.01	Steuern und Abgaben	500.00		500.00		435.05	
3144.02	Unterhalt Verwaltungsgebäude	26'800.00		17'800.00		9'568.75	
3144.03	Unterhalt öff. Anlagen	37'300.00		28'900.00		23'694.25	
3144.04	Unterhalt Werkhof/Feuerwehrmagazin	42'900.00		45'700.00		21'687.60	
3144.43	Unterhalt Bielstrasse 14B	1'500.00		2'000.00			
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	2'000.00				288.65	
3199.03	Allgemeiner Verwaltungsaufwand	200.00		200.00		240.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	14'900.00		16'600.00		8'079.90	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	4'000.00		4'000.00		2'500.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'000.00		2'000.00		4'114.00	
4250.01	Verkäufe		800.00		800.00		800.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		4'500.00		4'500.00		4'182.00
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		36'000.00		36'200.00		34'860.00
4612.94	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		74'860.00		65'594.00		65'594.00
0292	Mehrzweckanlage Erlen	394'200.00	9'800.00	364'000.00	11'800.00	424'158.45	9'624.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	100'100.00		113'700.00		119'208.75	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	4'000.00		4'000.00		4'221.30	
3043.00	Ortszulagen	1'300.00		1'800.00		1'740.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	6'600.00		7'500.00		7'927.65	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	8'900.00		10'900.00		9'671.50	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	2'100.00		2'400.00		2'456.40	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	1'600.00		1'800.00		1'840.30	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	1'600.00		1'700.00		1'894.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	2'500.00		2'500.00		2'492.70	
3091.00	Personalwerbung	500.00					
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'100.00		200.00		642.20	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	33'500.00		23'500.00		36'538.70	
3101.02	Treibstoff					28.35	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	15'200.00		9'700.00			
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (Anschaffung)	2'500.00					
3112.02	Dienstkleider	200.00		200.00		50.50	
3120.01	Ver- und Entsorgung	75'000.00		55'000.00		75'610.70	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	35'000.00		32'000.00		35'016.30	
3130.04	Telefon, Kommunikation	2'000.00		1'800.00		1'896.60	
3134.01	Sachversicherungsprämien	6'600.00		6'200.00		6'120.35	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	70'600.00		65'800.00		93'081.65	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte					533.10	
3161.02	Miete/Kauf Maschinen, Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00			
3162.01	Kopierkosten	400.00		400.00		392.90	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.01	Reisekosten und Spesen	400.00		400.00		360.00	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	500.00		500.00		400.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	20'000.00		20'000.00		22'034.00	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'000.00		5'000.00		2'850.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		200.00		200.00		74.00
4470.01	Pacht-und Mietzinse Liegenschaften VV		6'600.00		6'600.00		6'700.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	995'532.00	909'572.00	941'796.00	867'196.00	924'282.29	900'642.05
	Nettoaufwand		85'960.00		74'600.00		23'640.24
11	Öffentliche Sicherheit	33'160.00		29'600.00		24'717.40	150.00
	Nettoaufwand		33'160.00		29'600.00		24'567.40
111	Polizei	33'160.00		29'600.00		24'717.40	150.00
	Nettoaufwand		33'160.00		29'600.00		24'567.40
1110	Polizei	33'160.00		29'600.00		24'717.40	150.00
1110	Polizei	33'160.00		29'600.00		24'717.40	150.00
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	500.00		1'000.00		320.00	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	160.00					
3130.01	Dienstleistungen Dritter	11'500.00		10'000.00		6'061.40	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'000.00					
3631.04	Beiträge an Kanton	19'000.00		17'600.00		17'336.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen						150.00
14	Allgemeines Rechtswesen	115'500.00	185'000.00	116'600.00	182'000.00	109'778.98	188'095.00
	Nettoertrag	69'500.00		65'400.00		78'316.02	
140	Allgemeines Rechtswesen	115'500.00	185'000.00	116'600.00	182'000.00	109'778.98	188'095.00
	Nettoertrag	69'500.00		65'400.00		78'316.02	
1400	Allgemeines Rechtswesen	115'500.00	185'000.00	116'600.00	182'000.00	109'778.98	188'095.00
1400	Allgemeines Rechtswesen	115'500.00	185'000.00	116'600.00	182'000.00	109'778.98	188'095.00
3100.01	Büromaterial	250.00		500.00		40.80	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	15'000.00		13'000.00		14'793.50	
3130.05	Porti, Gebühren	250.00		100.00		178.88	
3130.08	Gebühren Einwohnerkontrolle	45'000.00		45'000.00		44'425.65	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.09	Gebühren Baupolizei	55'000.00		58'000.00		50'319.05	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					21.10	
4120.00	Konzessionen		5'000.00		5'000.00		5'166.00
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		75'000.00		80'000.00		74'172.05
4210.02	Gebühren Baubewilligungen		34'000.00		30'000.00		32'104.30
4210.03	Einbürgerungsgebühren		6'000.00		5'000.00		7'400.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		5'000.00		4'000.00		6'122.75
4260.06	Rückerstattung Baubewilligungen		60'000.00		58'000.00		63'129.90
15	Feuerwehr	689'872.00	689'872.00	651'196.00	651'196.00	684'159.35	684'159.35
150	Feuerwehr	689'872.00	689'872.00	651'196.00	651'196.00	684'159.35	684'159.35
1506	Regionale Feuerwehrorganisation	689'872.00	689'872.00	651'196.00	651'196.00	684'159.35	684'159.35
1506	Regionale Feuerwehrorganisation BASSS "einseitig"	689'872.00	689'872.00	651'196.00	651'196.00	684'159.35	684'159.35
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	23'500.00		23'500.00		21'260.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	225'000.00		225'000.00		198'121.30	
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		4'978.05	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'000.00		5'400.00		4'306.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	2'700.00		2'700.00		2'426.30	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	1'200.00		1'400.00		1'151.05	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	1'200.00		1'400.00		1'144.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	32'000.00		21'000.00		32'390.65	
3099.00	Übriger Personalaufwand	200.00		200.00		1'203.80	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	15'000.00		13'000.00		10'278.10	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'400.00		2'000.00		4'523.10	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (Anschaffung)	65'000.00		32'000.00		68'591.80	
3112.01	Kleider (Anschaffung)	18'000.00		18'000.00		28'780.70	
3120.01	Ver- und Entsorgung	400.00		6'000.00			
3130.04	Telefon, Kommunikation	11'000.00		5'400.00		5'748.05	
3130.51	Jubiläum Feuerwehr BASSS					10'095.55	
3134.01	Sachversicherungsprämien	15'400.00		16'000.00		15'077.80	
3137.01	Steuern und Abgaben	2'200.00		1'600.00		2'137.05	
3144.05	Unterhalt Hydranten	4'000.00		4'000.00		3'934.00	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	46'500.00		40'000.00		21'677.35	
3162.01	Kopierkosten	2'300.00		2'500.00		2'008.25	
3170.01	Reisekosten und Spesen	17'000.00		16'000.00		6'998.05	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	11'000.00		10'000.00		10'884.10	
3190.01	Selbstbehalt Versicherung					1'000.00	
3199.03	Allgemeiner Verwaltungsaufwand	2'200.00		2'200.00		1'410.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	48'920.00		50'420.00		31'620.00	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	29'582.00		52'966.00		52'999.00	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	18'000.00		18'000.00		18'000.00	
3612.92	Interne Verrechnung Polycom	4'620.00		4'340.00		4'374.00	
3612.93	Interne Verrechnung eAlarm	1'850.00		1'736.00		1'750.00	
3612.94	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	74'860.00		65'594.00		65'594.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	640.00		640.00		640.00	
4200.00	Ersatzabgaben		215'000.00		187'000.00		210'069.85
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		9'000.00		11'000.00		8'860.00
4250.01	Verkäufe						6'000.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		600.00		600.00		3'905.00
4270.00	Bussen		500.00		500.00		
4409.91	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen + Finanzaufwand SF		1'000.00		1'000.00		1'578.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		369'000.00		338'000.00		365'068.50
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		88'500.00		88'100.00		88'678.00
9010.10	Abschluss SF im EK, Ertragsüberschuss Feuerwehr					47'257.10	
9011.10	Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss Feuerwehr		6'272.00		24'996.00		
16	Verteidigung	157'000.00	34'700.00	144'400.00	34'000.00	105'626.56	28'237.70
	Nettoaufwand		122'300.00		110'400.00		77'388.86
161	Militärische Verteidigung	24'200.00		27'200.00		8'459.55	
	Nettoaufwand		24'200.00		27'200.00		8'459.55
1610	Militärische Verteidigung	24'200.00		27'200.00		8'459.55	
1610	Militärische Verteidigung	24'200.00		27'200.00		8'459.55	
3130.18	Entlassungsfeier	200.00		200.00		109.60	
3300.31	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten SF	9'000.00		9'000.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	5'000.00		8'000.00			
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	10'000.00		10'000.00		8'349.95	
162	Zivile Verteidigung	132'800.00	34'700.00	117'200.00	34'000.00	97'167.01	28'237.70
	Nettoaufwand		98'100.00		83'200.00		68'929.31
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	99'800.00	8'200.00	85'100.00	8'200.00	72'259.36	8'200.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	99'800.00	8'200.00	85'100.00	8'200.00	72'259.36	8'200.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	4'000.00		3'900.00		3'813.70	
3010.09	Tagggelder					-406.35	
3043.00	Ortszulagen	100.00		100.00		90.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	300.00		300.00		199.15	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	400.00		300.00		216.70	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	100.00		100.00		23.25	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	100.00		100.00		46.20	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		48.30	
3120.01	Ver- und Entsorgung	2'000.00		400.00		1'591.30	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	6'000.00		5'000.00		6'440.05	
3130.04	Telefon, Kommunikation	8'700.00		4'800.00		2'571.20	
3134.01	Sachversicherungsprämien	2'000.00		1'000.00		1'530.20	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	23'000.00		9'000.00		4'756.25	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	53'000.00		60'000.00		51'339.41	
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		8'200.00		8'200.00		8'200.00
1627	Regionaler Führungsstab	33'000.00	26'500.00	32'100.00	25'800.00	24'907.65	20'037.70
1627	Regionaler Führungsstab	33'000.00	26'500.00	32'100.00	25'800.00	24'907.65	20'037.70
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	18'000.00		16'000.00		16'640.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	500.00		500.00		661.50	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen					67.40	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse					165.00	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen					70.65	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	2'000.00		2'000.00			
3100.01	Büromaterial	2'000.00		2'000.00			
3102.01	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00			
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	1'500.00		600.00			
3130.04	Telefon, Kommunikation	300.00		300.00		303.10	
3162.01	Kopierkosten	200.00		200.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	3'000.00		5'000.00		2'000.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		26'500.00		25'800.00		20'037.70
2	Bildung	5'151'340.00	1'141'150.00	4'548'228.00	1'020'458.00	4'712'383.88	1'115'612.60
	Nettoaufwand		4'010'190.00		3'527'770.00		3'596'771.28
21	Obligatorische Schule	5'147'340.00	1'141'150.00	4'544'228.00	1'020'458.00	4'708'383.88	1'115'612.60
	Nettoaufwand		4'006'190.00		3'523'770.00		3'592'771.28

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
211	Eingangsstufe	339'545.00	3'000.00	304'795.00	3'000.00	257'373.50	900.00
	Nettoaufwand		336'545.00		301'795.00		256'473.50
2110	Kindergarten	339'545.00	3'000.00	304'795.00	3'000.00	257'373.50	900.00
2110	Kindergarten	339'545.00	3'000.00	304'795.00	3'000.00	257'373.50	900.00
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	200.00		200.00		1'500.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	450.00		250.00		215.00	
3101.06	Material Fachräume und Turnhalle	400.00		920.00		318.20	
3104.01	Lehrmittel	13'500.00		13'500.00		10'392.35	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	4'000.00		10'840.00		6'147.60	
3113.01	Hardware (Anschaffung)					185.00	
3130.02	Übersetzungskosten	400.00		400.00		145.65	
3130.04	Telefon, Kommunikation	3'100.00		2'820.00		3'085.90	
3130.13	Schlussessen	500.00		500.00		350.00	
3130.15	Diverse Anlässe	2'250.00		2'150.00		2'049.20	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	200.00		200.00			
3158.01	Unterhalt Software	2'785.00		2'735.00		1'660.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	800.00		700.00		610.00	
3171.01	Exkursion, Schulreisen und Lager	1'960.00		1'980.00		961.40	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	260'000.00		215'600.00		172'314.80	
3611.02	Entschädigung an Kanton (Beso. Massnahmen)	35'000.00		52'000.00		48'755.40	
3612.02	Schulgelder an Gemeinden	14'000.00				8'626.00	
3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen					57.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		900.00
4510.01	Entnahme aus Spezialfinanzierungen des EK		2'000.00		2'000.00		
212	Primarstufe	1'491'510.00	9'700.00	1'183'295.00	6'900.00	1'181'860.79	9'594.40
	Nettoaufwand		1'481'810.00		1'176'395.00		1'172'266.39
2120	Primarstufe	1'491'510.00	9'700.00	1'183'295.00	6'900.00	1'181'860.79	9'594.40
2120	Primarstufe	1'491'510.00	9'700.00	1'183'295.00	6'900.00	1'181'860.79	9'594.40
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	1'000.00		1'000.00		3'451.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	450.00		600.00		1'402.45	
3101.06	Material Fachräume und Turnhalle	3'300.00		2'800.00		3'046.75	
3104.01	Lehrmittel	68'800.00		57'200.00		66'311.95	
3104.02	Lehrmittel TTG	19'000.00		18'000.00		10'949.45	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	7'850.00		14'750.00		5'685.10	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3113.01	Hardware (Anschaffung)	5'500.00		5'400.00		5'399.80	
3118.01	Software (Anschaffungen)	300.00		300.00		1'399.35	
3130.02	Übersetzungskosten	1'600.00		1'500.00		1'637.55	
3130.04	Telefon, Kommunikation	2'300.00		2'300.00		2'279.35	
3130.13	Schlussessen	3'000.00		3'000.00		2'900.00	
3130.15	Diverse Anlässe	3'500.00		3'300.00		6'373.20	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	3'000.00		3'000.00		3'942.50	
3158.01	Unterhalt Software	9'685.00		7'160.00		7'453.14	
3162.01	Kopierkosten	8'800.00		8'000.00		7'848.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	4'500.00		4'400.00		4'214.65	
3171.01	Exkursion, Schulreisen und Lager	49'925.00		54'585.00		52'268.30	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	810'000.00		649'000.00		644'084.90	
3611.02	Entschädigung an Kanton (Bes. Massnahmen)	285'000.00		126'000.00		107'051.90	
3612.02	Schulgelder an Gemeinden	174'000.00		200'000.00		211'714.70	
3612.03	Schulgelder IBEM	30'000.00		21'000.00		32'446.75	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		9'700.00		6'900.00		9'594.40
213	Oberstufe	856'765.00	1'400.00	810'470.00	1'400.00	1'021'605.63	9'343.00
	Nettoaufwand		855'365.00		809'070.00		1'012'262.63
2130	Sekundarstufe I	856'765.00	1'400.00	810'470.00	1'400.00	1'021'605.63	9'343.00
2130	Sekundarstufe I	856'765.00	1'400.00	810'470.00	1'400.00	1'021'605.63	9'343.00
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	600.00		600.00		5'016.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	600.00		550.00		251.30	
3101.03	Material Strassenbeleuchtung					202.25	
3101.06	Material Fachräume und Turnhalle	3'200.00		3'200.00		2'960.25	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00		500.00		267.85	
3104.01	Lehrmittel	35'400.00		31'300.00		33'634.90	
3104.02	Lehrmittel TTG	14'240.00		14'890.00		7'055.20	
3105.01	Lebensmittel	8'000.00		6'500.00		5'074.50	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	3'750.00		5'780.00		8'052.05	
3113.01	Hardware (Anschaffung)	13'650.00		11'500.00		12'138.50	
3118.01	Software (Anschaffungen)	1'700.00		900.00		585.90	
3130.02	Übersetzungskosten	500.00		500.00		471.50	
3130.04	Telefon, Kommunikation	500.00		700.00		417.75	
3130.13	Schlussessen	1'100.00		1'100.00		917.30	
3130.15	Diverse Anlässe	3'700.00		3'700.00		3'238.60	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	2'800.00		5'200.00		2'659.65	
3158.01	Unterhalt Software	5'625.00		5'250.00		3'179.58	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3162.01	Kopierkosten	4'100.00		3'700.00		3'615.60	
3170.01	Reisekosten und Spesen	2'600.00		2'600.00		1'942.00	
3171.01	Exkursion, Schulreisen und Lager	57'200.00		45'000.00		42'863.50	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	530'000.00		497'000.00		672'808.60	
3611.02	Entschädigung an Kanton (Bes. Massnahmen)					-2'432.00	
3612.02	Schulgelder an Gemeinden	167'000.00		170'000.00		216'684.85	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		1'400.00		1'400.00		9'343.00
214	Musikschulen	120'000.00		95'000.00		101'638.75	
	Nettoaufwand		120'000.00		95'000.00		101'638.75
2140	Musikschulen	120'000.00		95'000.00		101'638.75	
2140	Musikschule	120'000.00		95'000.00		101'638.75	
3612.05	Entschädigung an Musikschule	120'000.00		95'000.00		101'638.75	
217	Schulliegenschaften	1'095'860.00	39'050.00	977'000.00	36'000.00	989'403.35	37'970.00
	Nettoaufwand		1'056'810.00		941'000.00		951'433.35
2170	Schulliegenschaften	1'095'860.00	39'050.00	977'000.00	36'000.00	989'403.35	37'970.00
2170	Schulliegenschaften	1'095'860.00	39'050.00	977'000.00	36'000.00	989'403.35	37'970.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	171'900.00		168'700.00		156'271.00	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	106'200.00		91'000.00		112'661.10	
3010.09	Tagggelder					-21'903.95	
3043.00	Ortszulagen	2'900.00		2'900.00		2'826.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	17'400.00		16'200.00		15'208.25	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	13'900.00		12'500.00		9'868.05	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	5'500.00		5'800.00		6'707.55	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	4'100.00		3'800.00		3'556.25	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	4'400.00		4'100.00		3'610.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	4'500.00		1'500.00		5'040.40	
3091.00	Personalwerbung					3'515.70	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'400.00		2'500.00		1'813.05	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	20'000.00		14'000.00		18'041.70	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (Anschaffung)	4'500.00		6'600.00		55'853.60	
3112.02	Dienstkleider					390.20	
3120.01	Ver- und Entsorgung	128'000.00		123'000.00		127'578.30	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	65'000.00		50'000.00		73'038.90	
3130.01	Dienstleistungen Dritter					896.60	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.04	Telefon, Kommunikation	200.00		500.00		129.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	24'450.00		21'400.00		23'687.00	
3144.06	Unterhalt Bärlet I + II	77'800.00		75'850.00		85'797.55	
3144.07	Unterhalt Turnanlage Bärlet	68'360.00		57'600.00		10'258.95	
3144.08	Unterhalt Kanalschulhaus	26'650.00		19'100.00		53'485.40	
3144.09	Unterhalt Aula	24'700.00		14'500.00		25'242.75	
3144.10	Unterhalt Kindergarten Bielstrasse	14'500.00		2'500.00		2'947.55	
3144.11	Unterhalt Kindergarten Pfeideck	33'000.00		19'000.00		7'488.85	
3144.12	Unterhalt Kindergarten Obergasse	44'700.00		19'450.00		4'102.15	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'800.00		1'000.00		1'333.85	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	224'000.00		240'000.00		196'305.00	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	2'000.00		1'500.00		900.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'000.00		2'000.00		2'752.30	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		4'500.00		4'500.00		4'248.00
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		30'550.00		30'500.00		30'132.00
4472.01	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		1'000.00		1'000.00		590.00
4900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		3'000.00				3'000.00
218	Tagesbetreuung	916'350.00	929'000.00	881'728.00	847'158.00	871'557.21	931'434.70
	Nettoaufwand				34'570.00		
	Nettoertrag	12'650.00				59'877.49	
2180	Tagesbetreuung	916'350.00	929'000.00	881'728.00	847'158.00	871'557.21	931'434.70
2180	Tagesbetreuung	916'350.00	929'000.00	881'728.00	847'158.00	871'557.21	931'434.70
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	434'200.00		420'500.00		441'351.55	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	6'000.00		4'000.00		7'381.95	
3010.09	Taggelder					-3'550.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	34'100.00		26'300.00		27'238.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	18'400.00		15'000.00		16'769.80	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	8'500.00		5'100.00		5'722.15	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	7'900.00		6'100.00		6'334.45	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	8'300.00		6'300.00		6'359.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	2'500.00		2'500.00		400.00	
3091.00	Personalwerbung	400.00		200.00		231.55	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'700.00		1'400.00		2'503.90	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	150'000.00		148'158.00		120'620.10	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	2'200.00		2'320.00		1'261.50	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde					353.15	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	17'500.00		19'600.00		17'088.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.02	Übersetzungskosten	100.00					
3130.04	Telefon, Kommunikation	2'000.00		1'900.00		1'936.00	
3130.05	Porti, Gebühren	100.00					
3130.13	Schlussessen	500.00		500.00		300.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'000.00		900.00		738.00	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	150.00		150.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00			
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					82.90	
3199.03	Allgemeiner Verwaltungsaufwand					6.06	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	220'000.00		220'000.00		217'313.70	
3612.02	Schulgelder an Gemeinden					440.45	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	700.00		700.00		675.00	
4240.04	Elternbeiträge		294'000.00		262'158.00		254'931.85
4260.01	Rückerstattungen Dritter		5'000.00		5'000.00		4'506.50
4611.10	Entschädigungen von Kanton (Finanzhilfen)						30'691.35
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		630'000.00		580'000.00		641'305.00
219	Obligatorische Schule	327'310.00	159'000.00	291'940.00	126'000.00	284'944.65	126'370.50
	Nettoaufwand		168'310.00		165'940.00		158'574.15
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	85'550.00		86'650.00		79'822.05	
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	85'550.00		86'650.00		79'822.05	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	2'500.00		2'500.00		2'147.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	55'300.00		56'700.00		52'983.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	3'600.00		3'700.00		3'270.20	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'700.00		4'600.00		4'297.40	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	900.00		900.00		799.20	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	900.00		900.00		759.75	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	900.00		900.00		833.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	300.00		300.00		150.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	300.00		350.00		355.00	
3100.01	Büromaterial	2'000.00		1'800.00		1'745.05	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					247.40	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	800.00		800.00		780.65	
3130.04	Telefon, Kommunikation	100.00		450.00		303.20	
3130.05	Porti, Gebühren	920.00		1'100.00		766.10	
3134.01	Sachversicherungsprämien	150.00		100.00		121.00	
3158.01	Unterhalt Software	550.00		450.00		153.30	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.01	Reisekosten und Spesen	11'480.00		11'000.00		9'826.25	
3171.01	Exkursion, Schulreisen und Lager					22.25	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	150.00		100.00		100.00	
3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen					161.00	
2191	Nicht Aufteilbares, Volksschule	6'120.00	3'000.00	5'900.00	3'000.00	5'094.00	4'670.00
2192	Schulbibliothek	6'120.00	3'000.00	5'900.00	3'000.00	5'094.00	4'670.00
2192	Schulbibliothek	6'120.00	3'000.00	5'900.00	3'000.00	5'094.00	4'670.00
3104.01	Lehrmittel	6'000.00		5'500.00		4'974.00	
3158.01	Unterhalt Software	120.00		400.00		120.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		3'000.00		3'000.00		4'670.00
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	233'940.00	156'000.00	197'690.00	123'000.00	200'028.60	121'700.50
2197	Schulsozialdienst	233'940.00	156'000.00	197'690.00	123'000.00	200'028.60	121'700.50
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	173'700.00		157'100.00		163'078.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	11'300.00		10'200.00		10'347.40	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	13'200.00		11'700.00		11'274.95	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	2'900.00		2'000.00		2'343.10	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	2'700.00		2'400.00		2'416.90	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	2'800.00		2'500.00		2'523.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	16'840.00		3'140.00		2'580.00	
3091.00	Personalwerbung					231.55	
3099.00	Übriger Personalaufwand	600.00		600.00		271.50	
3100.01	Büromaterial	450.00		450.00		135.20	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					230.00	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	450.00		450.00		479.00	
3113.01	Hardware (Anschaffung)	4'000.00		2'100.00			
3130.01	Dienstleistungen Dritter	300.00		500.00		82.60	
3130.04	Telefon, Kommunikation	1'700.00		1'500.00		1'726.20	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.16	Projekte	750.00		1'000.00		431.20	
3134.01	Sachversicherungsprämien	400.00		300.00		309.00	
3158.01	Unterhalt Software	1'200.00		1'200.00		1'137.30	
3170.01	Reisekosten und Spesen	300.00		300.00		180.20	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	350.00		250.00		250.00	
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		140'000.00		107'000.00		105'384.50
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		16'000.00		16'000.00		16'316.00
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	216'430.00	29'000.00	219'790.00	28'000.00	175'614.20	32'113.50
	Nettoaufwand		187'430.00		191'790.00		143'500.70
32	Kultur, übrige	27'240.00		49'240.00		16'545.55	
	Nettoaufwand		27'240.00		49'240.00		16'545.55
322	Konzert und Theater			2'000.00			
	Nettoaufwand				2'000.00		
3220	Konzert und Theater			2'000.00			
3220	Konzert und Theater			2'000.00			
3130.15	Diverse Anlässe			2'000.00			
329	Kultur	27'240.00		47'240.00		16'545.55	
	Nettoaufwand		27'240.00		47'240.00		16'545.55
3290	Übrige Kultur	27'240.00		47'240.00		16'545.55	
3290	Übrige Kultur	27'240.00		47'240.00		16'545.55	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	4'000.00		2'500.00		1'360.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.05	Porti, Gebühren					667.75	
3130.15	Diverse Anlässe	18'000.00		39'500.00		9'605.80	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	5'000.00		5'000.00		4'600.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	240.00		240.00		240.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen					72.00	
33	Medien	73'800.00	16'000.00	71'200.00	15'000.00	71'213.55	18'698.00
	Nettoaufwand		57'800.00		56'200.00		52'515.55
332	Massenmedien	73'800.00	16'000.00	71'200.00	15'000.00	71'213.55	18'698.00
	Nettoaufwand		57'800.00		56'200.00		52'515.55
3320	Massenmedien	73'800.00	16'000.00	71'200.00	15'000.00	71'213.55	18'698.00
3320	Massenmedien	73'800.00	16'000.00	71'200.00	15'000.00	71'213.55	18'698.00
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	15'400.00		14'000.00		15'403.40	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	20'300.00		22'200.00		19'610.15	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	1'000.00		1'000.00		1'023.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	900.00		900.00		470.80	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	300.00		300.00		323.60	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	200.00		200.00		109.00	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	300.00		200.00		337.70	
3099.00	Übriger Personalaufwand	400.00		400.00		80.00	
3102.02	Dorfnachrichten Brugg-Aegerten-Studen	27'000.00		24'000.00		25'563.80	
3130.05	Porti, Gebühren	6'000.00		6'000.00		6'035.70	
3170.01	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		2'256.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter						2'370.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		16'000.00		15'000.00		16'328.00
34	Sport und Freizeit	115'390.00	13'000.00	99'350.00	13'000.00	87'855.10	13'415.50
	Nettoaufwand		102'390.00		86'350.00		74'439.60
341	Sport	39'300.00		40'200.00		38'342.20	
	Nettoaufwand		39'300.00		40'200.00		38'342.20
3410	Sport	39'300.00		40'200.00		38'342.20	
3410	Sport	39'300.00		40'200.00		38'342.20	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	4'300.00		5'200.00		4'219.00	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	35'000.00		35'000.00		34'123.20	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
342	Freizeit	76'090.00	13'000.00	59'150.00	13'000.00	49'512.90	13'415.50
	Nettoaufwand		63'090.00		46'150.00		36'097.40
3420	Freizeit	76'090.00	13'000.00	59'150.00	13'000.00	49'512.90	13'415.50
3420	Freizeit	76'090.00	13'000.00	59'150.00	13'000.00	49'512.90	13'415.50
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	24'500.00		24'400.00		22'881.60	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	5'000.00		4'000.00		4'861.70	
3010.09	Taggelder					-2'438.40	
3043.00	Ortszulagen	600.00		600.00		540.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	2'000.00		1'800.00		1'194.20	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'000.00		1'900.00		1'300.25	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	600.00		600.00		179.00	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	500.00		400.00		276.70	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	500.00		500.00		367.20	
3099.00	Übriger Personalaufwand	200.00		200.00			
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	150.00				102.30	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (Anschaffung)			700.00			
3120.01	Ver- und Entsorgung	600.00		400.00		579.15	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	4'000.00		3'000.00		4'114.95	
3130.04	Telefon, Kommunikation					64.50	
3134.01	Sachversicherungsprämien	540.00		400.00		524.35	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	21'400.00		9'750.00		7'552.55	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	13'000.00				5'870.90	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV			10'000.00			
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	500.00		500.00		389.95	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen					1'152.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		1'000.00		3'615.50
4432.01	Vergütung für Benützungen Liegenschaften FV		11'000.00		12'000.00		9'800.00
4	Gesundheit	18'650.00		19'800.00		18'178.05	
	Nettoaufwand		18'650.00		19'800.00		18'178.05
43	Gesundheit	18'650.00		19'800.00		18'178.05	
	Nettoaufwand		18'650.00		19'800.00		18'178.05
433	Schulgesundheitsdienst	18'650.00		19'800.00		18'178.05	
	Nettoaufwand		18'650.00		19'800.00		18'178.05

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4330	Schulgesundheitsdienst	5'300.00		7'400.00		4'720.20	
4330	Schulgesundheitsdienst	5'300.00		7'400.00		4'720.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten					189.75	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse					44.05	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	800.00		900.00		651.40	
3136.04	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	4'500.00		6'500.00		3'835.00	
4331	Schulzahnpflege	13'350.00		12'400.00		13'457.85	
4331	Schulzahnpflege	13'350.00		12'400.00		13'457.85	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	850.00		800.00			
3100.01	Büromaterial	100.00		100.00		67.50	
3136.01	Untersuchungskosten	12'000.00		11'000.00		12'283.30	
3136.03	Vorbeugemassnahmen	400.00		500.00		1'107.05	
5	Soziale Sicherheit	17'982'560.00	13'854'160.00	18'584'640.00	14'772'800.00	16'213'013.62	12'693'656.29
	Nettoaufwand		4'128'400.00		3'811'840.00		3'519'357.33
53	Alter + Hinterlassene	1'391'350.00	183'500.00	1'302'100.00	186'900.00	1'274'435.80	168'143.90
	Nettoaufwand		1'207'850.00		1'115'200.00		1'106'291.90
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	139'000.00	60'200.00	143'750.00	61'200.00	135'801.85	58'870.60
	Nettoaufwand		78'800.00		82'550.00		76'931.25
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	139'000.00	60'200.00	143'750.00	61'200.00	135'801.85	58'870.60
5310	Alters- u.Hinterlassenenversicherung AHV	139'000.00	60'200.00	143'750.00	61'200.00	135'801.85	58'870.60
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	108'600.00		108'500.00		106'858.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	7'100.00		7'100.00		6'816.35	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	7'800.00		6'900.00		7'270.20	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	1'800.00		1'400.00		1'585.25	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	1'700.00		1'700.00		1'581.40	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	1'800.00		1'700.00		1'655.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	500.00		12'100.00		766.40	
3099.00	Übriger Personalaufwand	400.00		400.00		331.00	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	400.00		300.00		247.40	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	150.00		100.00		129.00	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	500.00		200.00		451.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter					48.20	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.04	Telefon, Kommunikation	1'400.00		1'600.00		1'337.50	
3130.16	Projekte					104.80	
3134.01	Sachversicherungsprämien	250.00		200.00		228.00	
3162.01	Kopierkosten	1'200.00		1'200.00		1'184.20	
3170.01	Reisekosten und Spesen	350.00		300.00		157.20	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	50.00		50.00		50.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'000.00				5'000.00	
4611.02	Entschädigungen von Kanton		29'200.00		29'200.00		29'011.20
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		31'000.00		32'000.00		29'859.40
532	Ergänzungsleistungen AHV / IV	1'090'000.00		990'000.00		986'566.00	
	Nettoaufwand		1'090'000.00		990'000.00		986'566.00
5320	Ergänzungsleistungen AHV / IV	1'090'000.00		990'000.00		986'566.00	
5320	Ergänzungsleistungen AHV / IV	1'090'000.00		990'000.00		986'566.00	
3631.01	Lastenausgleich EL	1'090'000.00		990'000.00		986'566.00	
535	Leistungen an das Alter	162'350.00	123'300.00	168'350.00	125'700.00	152'067.95	109'273.30
	Nettoaufwand		39'050.00		42'650.00		42'794.65
5350	Leistungen an das Alter	162'350.00	123'300.00	168'350.00	125'700.00	152'067.95	109'273.30
5350	Leistungen an das Alter	162'350.00	123'300.00	168'350.00	125'700.00	152'067.95	109'273.30
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	5'000.00		5'100.00		3'120.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	97'700.00		103'600.00		95'899.00	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	1'200.00				1'231.15	
3010.09	Tagggelder					-243.90	
3043.00	Ortszulagen	1'100.00		1'600.00		1'494.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	6'400.00		6'700.00		6'308.25	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	8'600.00		9'100.00		8'148.55	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	1'600.00		1'400.00		1'446.75	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	1'500.00		1'600.00		1'466.40	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	1'600.00		1'700.00		1'530.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	300.00		300.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	400.00		400.00		181.00	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300.00		300.00		272.05	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'600.00		2'000.00		2'964.80	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	400.00		500.00		354.00	
3130.04	Telefon, Kommunikation	2'000.00		2'000.00		1'446.60	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.05	Porti, Gebühren	200.00		500.00			
3130.16	Projekte	6'000.00		6'150.00		3'268.90	
3130.17	Generationenprojekt	1'000.00		1'200.00		740.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	250.00		200.00		207.00	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	200.00					
3162.01	Kopierkosten	200.00		200.00		94.30	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'200.00		1'200.00		1'039.00	
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		3'000.00	
3920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	10'900.00		10'900.00		9'400.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		1'500.00		1'500.00		1'659.40
4510.01	Entnahme aus Spezialfinanzierungen des EK		1'000.00		1'200.00		500.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		120'800.00		123'000.00		107'113.90
54	Familie und Jugend	1'787'600.00	1'415'100.00	1'833'000.00	1'467'900.00	1'686'072.29	1'318'498.25
	Nettoaufwand		372'500.00		365'100.00		367'574.04
541	Familienzulagen	22'000.00		22'000.00		17'532.00	
	Nettoaufwand		22'000.00		22'000.00		17'532.00
5410	Familienzulagen	22'000.00		22'000.00		17'532.00	
5410	Familienzulagen	22'000.00		22'000.00		17'532.00	
3631.02	Lastenausgleich Familienzulagen	22'000.00		22'000.00		17'532.00	
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	444'000.00	140'000.00	510'000.00	186'000.00	473'745.74	176'345.46
	Nettoaufwand		304'000.00		324'000.00		297'400.28
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	444'000.00	140'000.00	510'000.00	186'000.00	473'745.74	176'345.46
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	444'000.00	140'000.00	510'000.00	186'000.00	473'745.74	176'345.46
3130.05	Porti, Gebühren					1'019.79	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	150'000.00		160'000.00		131'787.35	
3637.03	Alimentenbevorschussungen	290'000.00		346'000.00		334'382.00	
3637.04	Inkassokosten Alimente	4'000.00		4'000.00		5'228.15	
3637.08	Alimentenbevorschussungen (nicht lastenausgl.ber)					1'328.45	
4260.09	Rückerstattungen Alimenbevorschussungen		140'000.00		186'000.00		176'345.46
544	Jugendschutz	711'600.00	705'100.00	711'000.00	681'900.00	623'343.30	620'197.01

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand			6'500.00		29'100.00		3'146.29
5444	Offene Kinder- und Jugendarbeit	711'600.00	705'100.00	711'000.00	681'900.00	623'343.30	620'197.01
5444	Offene Kinder- und Jugendarbeit	711'600.00	705'100.00	711'000.00	681'900.00	623'343.30	620'197.01
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	3'000.00		3'400.00		2'240.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	459'500.00		454'100.00		395'868.80	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)			4'000.00		10'040.40	
3010.09	Tagggelder					-8'865.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	29'900.00		29'600.00		25'151.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	25'000.00		24'300.00		23'908.45	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	7'500.00		5'800.00		5'766.10	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	6'900.00		6'900.00		5'854.25	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	7'300.00		7'100.00		5'989.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	7'000.00		6'000.00		7'345.90	
3091.00	Personalwerbung	500.00		500.00		1'112.05	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'600.00		2'000.00		1'254.90	
3100.01	Büromaterial	2'500.00		2'500.00		1'828.07	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'000.00		8'000.00		3'430.15	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'500.00		3'500.00		405.70	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	700.00		900.00		412.30	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	3'500.00		3'500.00		2'782.60	
3113.01	Hardware (Anschaffung)	2'000.00		2'000.00		840.90	
3120.01	Ver- und Entsorgung	1'000.00		2'000.00		597.55	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	4'500.00		3'500.00		5'159.50	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	4'000.00		4'000.00		1'177.80	
3130.04	Telefon, Kommunikation	4'500.00		4'000.00		4'754.55	
3130.14	Projekt Ferienpass	25'000.00		25'000.00		21'432.80	
3130.16	Projekte	25'000.00		22'000.00		25'145.60	
3130.20	Projekte "Brugg"	5'000.00		5'000.00		2'974.40	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'000.00		1'000.00		866.00	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude					2'841.20	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	400.00		400.00		228.10	
3158.01	Unterhalt Software	6'000.00		6'500.00		5'434.08	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	41'800.00		45'000.00		41'800.00	
3162.01	Kopierkosten	1'500.00		1'500.00		963.95	
3170.01	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		1'431.20	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	2'000.00		2'500.00		1'810.80	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'500.00		5'500.00		6'149.50	
3920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	15'000.00		15'000.00		13'500.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	2'000.00		2'000.00		1'710.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		5'000.00		7'000.00		2'920.00
4260.12	Rückerstattung Ferienpass		10'000.00		9'000.00		10'690.00
4611.02	Entschädigungen von Kanton		367'900.00		354'000.00		366'958.91
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		243'300.00		233'000.00		170'556.10
4612.02	Entschädigung von Kirchgemeinden		2'500.00		2'500.00		2'672.00
4910.04	Interne Verrechnung LA Selbstbehalt		70'000.00		70'000.00		60'000.00
4920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		6'400.00		6'400.00		6'400.00
545	Leistungen an Familien	610'000.00	570'000.00	590'000.00	600'000.00	571'451.25	521'955.78
	Nettoaufwand		40'000.00				49'495.47
	Nettoertrag			10'000.00			
5450	Leistungen an Familien allgemein	610'000.00	570'000.00	590'000.00	600'000.00	571'451.25	521'955.78
5450	Leistungen an Familien allgemein	610'000.00	570'000.00	590'000.00	600'000.00	571'451.25	521'955.78
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien					1'000.00	
3636.02	Betreuungsgutscheine	600'000.00		580'000.00		558'805.75	
3636.04	Beiträge Frühförderung	10'000.00		10'000.00		11'645.50	
4260.01	Rückerstattungen Dritter						564.90
4611.02	Entschädigungen von Kanton		490'000.00		530'000.00		435'936.09
4611.10	Entschädigungen von Kanton (Finanzhilfen)						9'218.79
4910.04	Interne Verrechnung LA Selbstbehalt		80'000.00		70'000.00		76'236.00
55	Arbeitslosigkeit	479'260.00	479'260.00	379'800.00	362'400.00	467'227.10	467'227.10
	Nettoaufwand				17'400.00		
559	Arbeitslosigkeit	479'260.00	479'260.00	379'800.00	362'400.00	467'227.10	467'227.10
	Nettoaufwand				17'400.00		
5590	Arbeitslosigkeit	479'260.00	479'260.00	379'800.00	362'400.00	467'227.10	467'227.10
5590	Sozialprojekt	479'260.00	479'260.00	379'800.00	362'400.00	467'227.10	467'227.10
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	287'500.00		168'100.00		242'140.50	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	3'600.00		76'500.00			
3010.09	Tagggelder					-2'015.00	
3043.00	Ortszulagen	2'700.00		1'800.00		1'800.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	18'900.00		15'700.00		15'505.50	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	20'400.00		15'100.00		15'774.80	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	17'500.00		16'600.00		13'158.55	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	4'400.00		3'600.00		3'599.55	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	4'600.00		3'800.00		3'765.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	4'300.00		9'000.00		592.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	800.00		800.00		1'884.50	
3100.01	Büromaterial	200.00		200.00			
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12'000.00		20'000.00		10'470.80	
3101.02	Treibstoff	3'500.00		3'500.00		2'830.15	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		201.05	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)					169.00	
3112.02	Dienstkleider	2'000.00		500.00			
3120.01	Ver- und Entsorgung	25'000.00		21'000.00		28'047.95	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	7'000.00		7'000.00		9'127.35	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00		1'077.95	
3130.04	Telefon, Kommunikation	2'000.00		2'000.00		2'278.60	
3130.05	Porti, Gebühren	2'500.00		2'500.00		1'504.30	
3130.26	Weiterleitung Erlös Exmissionen	800.00				670.70	
3134.01	Sachversicherungsprämien	2'000.00		2'000.00		1'487.05	
3137.01	Steuern und Abgaben	1'800.00		1'000.00		2'068.80	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude					560.85	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000.00		2'000.00		1'323.20	
3158.01	Unterhalt Software	1'500.00				166.60	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	1'000.00		800.00		1'800.00	
3161.02	Miete/Kauf Maschinen, Fahrzeuge	15'000.00		1'800.00		13'270.25	
3162.01	Kopierkosten	800.00		1'000.00		693.55	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'500.00				1'448.60	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					3'497.85	
3190.01	Selbstbehalt Versicherung					2'000.00	
3199.03	Allgemeiner Verwaltungsaufwand					239.40	
3501.01	Einlagen in Fonds des EK					55'877.50	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	500.00		500.00			
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	12'500.00		1'500.00		11'250.00	
3920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	19'460.00				18'960.00	
4240.05	Dienstleistungen		125'000.00		105'000.00		113'936.00
4250.03	Verkauf Brockenstube		14'000.00		19'000.00		20'451.40
4250.04	Verkauf Riccardo		7'000.00		7'000.00		9'735.80
4250.05	Verkauf Nähatelier		1'500.00		2'000.00		1'796.00
4250.06	Verkauf Diverse Anlässe		3'000.00		4'000.00		3'060.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		30'000.00		28'000.00		33'071.95
4260.17	Rückerstattungen Integrationsmassnahmen		170'000.00		107'000.00		200'595.15

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4501.01	Entnahme aus Fonds		14'360.00				
4611.02	Entschädigungen von Kanton		55'000.00		40'000.00		39'888.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		30'000.00		25'000.00		20'500.00
4612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke		4'000.00				4'239.00
4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		25'400.00		25'400.00		19'953.80
57	Sozialhilfe und Asylwesen	14'324'350.00	11'776'300.00	15'069'740.00	12'755'600.00	12'785'278.43	10'739'787.04
	Nettoaufwand		2'548'050.00		2'314'140.00		2'045'491.39
572	Wirtschaftliche Hilfe	9'571'500.00	3'431'000.00	10'572'500.00	3'331'000.00	8'606'210.93	3'581'096.80
	Nettoaufwand		6'140'500.00		7'241'500.00		5'025'114.13
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	9'535'000.00	3'420'000.00	10'535'000.00	3'320'000.00	8'581'795.93	3'581'096.80
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	9'535'000.00	3'420'000.00	10'535'000.00	3'320'000.00	8'581'795.93	3'581'096.80
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					3'964.89	
3637.01	Unterstützung (wirtschaftl. Hilfe inkl. KVG/VVG)	9'500'000.00		10'500'000.00		8'545'718.84	
3637.02	Sozialleistungen (ohne Lastenausgleich)	35'000.00		35'000.00		32'112.20	
4260.02	Rückerstattungen (ohne Inkassoprivileg)		2'650'000.00		2'500'000.00		2'714'491.42
4260.03	Rückerstattungen (mit Inkassoprivileg)		100'000.00		100'000.00		208'554.18
4260.04	Rückerstattungen (ohne Lastenausgleich)						44.05
4611.05	Prämienverbilligungen (KVG)		670'000.00		720'000.00		658'007.15
5721	Freiwillige wirtschaftliche Hilfe	36'500.00	11'000.00	37'500.00	11'000.00	24'415.00	
5721	Freiwillige wirtschaftliche Hilfe	36'500.00	11'000.00	37'500.00	11'000.00	24'415.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	6'500.00		7'500.00		6'415.00	
3636.03	Wiedereingliederung Erwerbslose	30'000.00		30'000.00		18'000.00	
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		11'000.00		11'000.00		
579	Sozialhilfe	4'752'850.00	8'345'300.00	4'497'240.00	9'424'600.00	4'179'067.50	7'158'690.24
	Nettoertrag	3'592'450.00		4'927'360.00		2'979'622.74	
5790	Sozialhilfe	787'350.00	71'300.00	786'940.00	70'600.00	757'716.85	49'307.05
5790	Sozialhilfe	787'350.00	71'300.00	786'940.00	70'600.00	757'716.85	49'307.05
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	1'600.00		1'600.00		1'360.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	467'000.00		430'900.00		389'045.40	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	9'000.00		8'000.00		9'578.60	
3010.03	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Abgrenzung)	-52'000.00				18'000.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.09	Tagggelder					-2'018.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	30'400.00		27'400.00		25'669.30	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	34'200.00		29'500.00		26'382.15	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	7'600.00		5'400.00		5'989.70	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	7'100.00		6'400.00		5'963.35	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	7'400.00		6'700.00		6'265.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	4'000.00		4'000.00		3'530.85	
3091.00	Personalwerbung					1'227.75	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'200.00		1'400.00		1'537.30	
3100.01	Büromaterial	4'000.00		4'000.00		2'694.55	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00		1'000.00		1'032.10	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'500.00		367.80	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000.00		1'400.00		982.85	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	3'000.00		8'000.00		18'469.85	
3113.01	Hardware (Anschaffung)					1'591.00	
3120.01	Ver- und Entsorgung	11'700.00		10'700.00		11'829.85	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	18'000.00		4'000.00		863.10	
3130.04	Telefon, Kommunikation	12'500.00		13'000.00		12'217.40	
3130.05	Porti, Gebühren	2'000.00		2'700.00		1'261.15	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'000.00		900.00		998.00	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'000.00		8'900.00		12'800.50	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte					230.00	
3158.01	Unterhalt Software	27'500.00		31'250.00		19'317.95	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	65'400.00		66'540.00		64'950.00	
3161.01	Mietkosten Bürogeräte	750.00		750.00		732.30	
3162.01	Kopierkosten	4'000.00		4'500.00		4'351.60	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'000.00		2'000.00		609.30	
3190.01	Selbstbehalt Versicherung					8'235.10	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	23'000.00		23'000.00		22'804.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	6'500.00		7'500.00		5'247.00	
3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	20'000.00		20'000.00		16'600.00	
3920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	60'000.00		54'000.00		57'000.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		300.00		600.00		225.40
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		71'000.00		70'000.00		49'081.65
5796	Regionaler Sozialdienst	1'195'500.00		1'224'300.00		1'182'783.05	
5796	Regionaler Sozialdienst	1'195'500.00		1'224'300.00		1'182'783.05	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	954'500.00		994'000.00		909'363.70	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	15'400.00					

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.03	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Abgrenzung)					110'000.00	
3010.09	Tagggelder					-28'272.05	
3043.00	Ortszulagen					510.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	63'100.00		64'600.00		56'740.75	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	65'600.00		76'900.00		66'344.55	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	15'700.00		12'500.00		13'289.25	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	14'600.00		14'900.00		13'177.80	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	15'300.00		15'600.00		13'868.60	
3064.00	Überbrückungsrenten	17'900.00		21'000.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	22'000.00		16'000.00		9'965.90	
3091.00	Personalwerbung	500.00				1'249.30	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'700.00		2'300.00		1'222.90	
3130.01	Dienstleistungen Dritter					7'200.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	2'200.00		2'000.00		1'975.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	6'000.00		4'500.00		6'147.35	
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	2'770'000.00	8'274'000.00	2'486'000.00	9'354'000.00	2'238'567.60	7'109'383.19
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	2'770'000.00	8'274'000.00	2'486'000.00	9'354'000.00	2'238'567.60	7'109'383.19
3611.01	Entschädigungen an Kanton	2'770'000.00		2'486'000.00		2'238'567.60	
4611.02	Entschädigungen von Kanton		8'274'000.00		9'354'000.00		7'109'383.19
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	2'409'600.00	414'200.00	2'339'300.00	405'000.00	2'031'945.94	351'987.55
	Nettoaufwand		1'995'400.00		1'934'300.00		1'679'958.39
61	Strassenverkehr	1'223'850.00	318'000.00	1'254'100.00	334'500.00	1'064'134.29	302'809.55
	Nettoaufwand		905'850.00		919'600.00		761'324.74
615	Gemeindestrassen	1'223'850.00	318'000.00	1'254'100.00	334'500.00	1'064'134.29	302'809.55
	Nettoaufwand		905'850.00		919'600.00		761'324.74
6150	Gemeindestrassen	1'198'900.00	255'000.00	1'229'900.00	251'500.00	1'037'449.30	255'673.65
6150	Gemeindestrassen	1'198'900.00	255'000.00	1'229'900.00	251'500.00	1'037'449.30	255'673.65
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen					500.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	517'800.00		476'600.00		460'927.85	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)			2'000.00			
3010.09	Tagggelder					-5'730.95	
3043.00	Ortszulagen	4'350.00		3'600.00		3'600.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	33'800.00		30'700.00		30'011.70	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	41'100.00		37'900.00		27'173.95	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	13'200.00		13'000.00		12'703.20	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	7'800.00		7'000.00		6'972.75	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	8'200.00		7'300.00		7'304.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	7'000.00		9'800.00		5'938.40	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'000.00		1'200.00		1'892.90	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	17'200.00		17'000.00		6'912.55	
3101.02	Treibstoff	15'000.00		18'000.00		11'115.40	
3101.03	Material Strassenbeleuchtung	2'000.00		2'000.00		457.45	
3101.04	Strassensignale, Hausnummern	2'000.00		15'500.00		11'298.60	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		140.00	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	3'900.00					
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (Anschaffung)	25'050.00		45'600.00		23'070.35	
3112.02	Dienstkleider	3'000.00		3'800.00		3'071.00	
3120.01	Ver- und Entsorgung	60'000.00		60'000.00		47'800.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	21'000.00		21'000.00		39'557.30	
3130.04	Telefon, Kommunikation	2'800.00		2'600.00		2'760.75	
3134.01	Sachversicherungsprämien	9'500.00		9'600.00		8'909.20	
3137.01	Steuern und Abgaben	7'000.00		8'100.00		6'516.70	
3141.01	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	156'500.00		180'500.00		130'596.15	
3141.02	Unterhalt Strassenbeleuchtung	40'000.00		40'000.00		30'652.90	
3141.04	Strassenmarkierungen	21'500.00		12'000.00		9'300.60	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	25'500.00		27'000.00		20'561.75	
3162.01	Kopierkosten	500.00		400.00		507.20	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'500.00		1'500.00		1'223.90	
3199.03	Allgemeiner Verwaltungsaufwand					80.00	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	44'000.00		40'200.00		26'455.15	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	16'200.00		46'500.00		16'552.00	
3612.90	Interne Verrechnung Abwassergebühr	74'000.00		74'000.00		73'233.70	
	Strassenentwässerung						
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	15'000.00		15'000.00		15'000.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen					382.50	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		10'000.00		6'500.00		12'948.05
4260.01	Rückerstattungen Dritter		1'500.00		2'000.00		1'076.15
4612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke		107'000.00		107'000.00		106'900.00
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		6'500.00		6'500.00		5'949.45
4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		129'500.00		129'500.00		128'800.00
4920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		500.00				

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6155	Parkplätze	24'950.00	63'000.00	24'200.00	83'000.00	26'684.99	47'135.90
6155	Parkplätze	24'950.00	63'000.00	24'200.00	83'000.00	26'684.99	47'135.90
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	1'000.00					
3141.05	Unterhalt Parkplätze	5'000.00		5'000.00			
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'750.00		3'000.00		23'096.20	
3199.03	Allgemeiner Verwaltungsaufwand	4'200.00		8'200.00		2'588.79	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	13'000.00		8'000.00		1'000.00	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		47'000.00		51'000.00		43'863.80
4260.01	Rückerstattungen Dritter						12.10
4270.00	Bussen		16'000.00		32'000.00		3'260.00
62	Öffentlicher Verkehr	1'144'550.00	96'200.00	1'085'200.00	70'500.00	967'811.65	49'178.00
	Nettoaufwand		1'048'350.00		1'014'700.00		918'633.65
623	Agglomerationsverkehr	55'550.00	70'000.00	54'700.00	70'000.00	29'533.95	
	Nettoaufwand						29'533.95
	Nettoertrag	14'450.00		15'300.00			
6230	Agglomerationsverkehr	55'550.00	70'000.00	54'700.00	70'000.00	29'533.95	
6230	Agglomerationsverkehr	55'550.00	70'000.00	54'700.00	70'000.00	29'533.95	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	15'000.00		15'000.00		13'957.90	
3134.01	Sachversicherungsprämien	50.00		100.00		109.20	
3634.03	Beitrag regionale Verkehrskonferenz	5'500.00		4'600.00		5'451.00	
3634.04	ÜPO espace Biel/Bienne.Nidau	35'000.00		35'000.00		10'015.85	
4636.01	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		70'000.00		70'000.00		
629	Öffentlicher Verkehr	1'089'000.00	26'200.00	1'030'500.00	500.00	938'277.70	49'178.00
	Nettoaufwand		1'062'800.00		1'030'000.00		889'099.70
6290	Öffentlicher Verkehr	29'000.00	26'200.00	9'500.00	500.00	58'530.70	49'178.00
6290	Öffentlicher Verkehr	29'000.00	26'200.00	9'500.00	500.00	58'530.70	49'178.00
3130.11	Tageskarten Gemeinde	25'000.00				56'469.70	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	3'000.00		8'500.00		335.00	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	1'000.00		1'000.00		1'600.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen					126.00	
4250.02	Verkauf Tageskarten Gemeinde		25'000.00		500.00		49'178.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4250.07	Provision Verkauf Spartageskarte Gemeinde		1'200.00				
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	1'060'000.00		1'021'000.00		879'747.00	
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	1'060'000.00		1'021'000.00		879'747.00	
3631.03	Lastenausgleich ÖV	1'060'000.00		1'021'000.00		879'747.00	
63	Verkehr, übrige	41'200.00					
	Nettoaufwand		41'200.00				
631	Schiffahrt	41'200.00					
	Nettoaufwand		41'200.00				
6310	Schiffahrt	41'200.00					
6310	Schiffahrt	41'200.00					
3149.01	Unterhalt Schiffländte	41'200.00					
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'989'050.00	1'628'350.00	1'962'200.00	1'612'520.00	2'169'313.10	1'818'836.90
	Nettoaufwand		360'700.00		349'680.00		350'476.20
72	Abwasserentsorgung	1'036'550.00	1'036'550.00	1'042'000.00	1'042'000.00	977'787.65	977'787.65
720	Abwasserentsorgung	1'036'550.00	1'036'550.00	1'042'000.00	1'042'000.00	977'787.65	977'787.65
7201	Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)	1'036'550.00	1'036'550.00	1'042'000.00	1'042'000.00	977'787.65	977'787.65
7201	Abwasserentsorgung	1'036'550.00	1'036'550.00	1'042'000.00	1'042'000.00	977'787.65	977'787.65
3120.21	Ver- und Entsorgung	1'000.00		1'000.00		945.15	
3120.22	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	7'000.00		8'000.00		6'567.80	
3130.21	Vorsteuerkürzung	4'000.00		4'000.00		4'258.10	
3130.24	Telefon, Kommunikation	600.00		600.00		586.20	
3130.25	Porti, Gebühren	1'500.00		1'400.00		1'539.60	
3132.21	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	28'000.00		28'000.00		24'013.45	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'700.00		1'600.00		1'614.90	
3143.21	Unterhalt Kanalisationsnetz, Pumpstation	124'500.00		135'900.00		119'215.70	
3143.22	Kanalfernsehen	3'000.00		3'000.00		388.75	
3180.00	Wertberichtigung auf Forderungen					-10'200.00	
3181.21	Forderungsverluste Abwasser	250.00				145.65	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	34'000.00		17'000.00		5'847.75	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	11'000.00		10'500.00		10'628.00	
3409.01	Übrige Passivzinsen					238.95	
3510.10	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK (Werterhalt)	280'000.00		280'000.00		49'590.00	
3510.50	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK (Anschlussgebühren)	40'000.00		40'000.00		268'559.65	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	50'000.00		50'000.00		50'000.00	
3632.21	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	450'000.00		461'000.00		443'848.00	
4240.21	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		510'000.00		520'000.00		505'779.26
4240.50	Anschlussgebühren Abwasser		40'000.00		40'000.00		268'559.65
4260.21	Rückerstattungen Dritter						74.25
4409.91	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen + Finanzaufwand SF		10'000.00		11'000.00		9'598.90
4510.01	Entnahme aus Spezialfinanzierungen des EK		45'000.00		28'500.00		16'476.00
4510.02	Entnahme aus SF des EK (Unterhalt ER)		110'000.00		138'900.00		97'810.25
4612.90	Interne Verrechnung Abwassergebühr Strassenentwässerung		74'000.00		74'000.00		73'233.70
9011.20	Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss Abwasser		247'550.00		229'600.00		6'255.64
73	Abfall	491'000.00	491'000.00	486'500.00	486'500.00	465'517.00	465'517.00
730	Abfall	491'000.00	491'000.00	486'500.00	486'500.00	465'517.00	465'517.00
7301	Abfall (Gemeindebetrieb)	491'000.00	491'000.00	486'500.00	486'500.00	465'517.00	465'517.00
7301	Abfall	491'000.00	491'000.00	486'500.00	486'500.00	465'517.00	465'517.00
3102.31	Drucksachen, Publikationen	3'600.00		600.00		1'965.15	
3110.31	Büromöbel und Geräte (Anschaffung)	200.00		200.00		138.30	
3130.31	Vorsteuerkürzung	2'000.00		2'000.00		1'948.30	
3130.32	Kehrichtbeseitigung	294'500.00		291'000.00		287'467.20	
3130.35	Porti, Gebühren	6'000.00		4'000.00		6'983.15	
3130.36	Müve-Vignetten	27'000.00		24'000.00		26'436.00	
3132.31	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			13'000.00		16'048.60	
3144.31	Unterhalt Hochbauten, Gebäude			1'000.00			
3181.31	Forderungsverluste Abfall	600.00		1'000.00		430.30	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	3'000.00		2'500.00			
3409.91	Interne Verrechnung von kalk. Zins und Finanzaufwand SF			100.00			
3612.36	Tierkörpersammelstelle Lyss	5'000.00		30'100.00		2'961.00	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	117'000.00		117'000.00		121'139.00	
4240.32	Verkauf Containervignetten		27'000.00		25'000.00		28'365.20
4240.33	Kehrichtgebühren		350'000.00		390'000.00		349'076.30
4240.34	Verkauf Grünvignetten		70'000.00				
4260.31	Rückerstattungen Dritter		24'000.00		32'000.00		19'864.06

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4409.91	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen + Finanzaufwand SF						88.20
4451.01	Erträge aus Beteiligungen VV		20'000.00		20'000.00		20'750.00
9010.30	Abschluss SF im EK, Ertragsüberschuss Abfall	32'100.00					
9011.30	Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss Abfall				19'500.00		47'373.24
74	Verbauungen	35'000.00	9'500.00	32'000.00	9'500.00	24'162.00	
	Nettoaufwand		25'500.00		22'500.00		24'162.00
741	Gewässerverbauungen	23'000.00		20'000.00		24'162.00	
	Nettoaufwand		23'000.00		20'000.00		24'162.00
7410	Gewässerverbauungen	23'000.00		20'000.00		24'162.00	
7410	Gewässerverbauungen	23'000.00		20'000.00		24'162.00	
3631.04	Beiträge an Kanton	23'000.00		20'000.00		24'162.00	
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	256'800.00	41'300.00	246'500.00	24'520.00	242'876.15	51'652.80
	Nettoaufwand		215'500.00		221'980.00		191'223.35
771	Friedhof und Bestattung	183'200.00	41'300.00	167'800.00	24'520.00	181'415.10	48'708.80
	Nettoaufwand		141'900.00		143'280.00		132'706.30
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	183'200.00	41'300.00	167'800.00	24'520.00	181'415.10	48'708.80
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	183'200.00	41'300.00	167'800.00	24'520.00	181'415.10	48'708.80
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12'000.00		11'500.00		11'728.75	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (Anschaffung)	7'250.00		7'500.00		372.60	
3120.01	Ver- und Entsorgung	2'000.00		1'800.00		1'977.45	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	6'000.00		5'500.00		7'516.20	
3130.12	Aufwand Gemeinschaftsgrab	8'000.00		4'000.00		13'383.05	
3130.32	Kehrichtbeseitigung					177.90	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.01	Sachversicherungsprämien	200.00		200.00		188.05	
3140.01	Unterhalt an Grundstücken	14'000.00		12'500.00		1'079.10	
3144.13	Unterhalt Friedhofgebäude	3'000.00		2'000.00		12'443.10	
3144.14	Unterhalt Aufbahrungshalle	4'750.00		6'800.00		5'068.90	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	8'000.00		8'000.00		8'000.00	
3893.01	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	10'000.00				10'014.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	108'000.00		108'000.00		109'466.00	
4240.02	Grabunterhalt		7'000.00		7'000.00		6'146.40
4240.03	Grabgebühren		4'500.00		6'000.00		650.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		10'000.00		3'000.00		16'492.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		15'000.00		8'500.00		14'785.30
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		4'750.00				10'635.10
4940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		50.00		20.00		
779	Umweltschutz	73'600.00		78'700.00		61'461.05	2'944.00
	Nettoaufwand		73'600.00		78'700.00		58'517.05
7790	Umweltschutz	73'600.00		78'700.00		61'461.05	2'944.00
7790	Umweltschutz	73'600.00		78'700.00		61'461.05	2'944.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	10'100.00		10'000.00		9'710.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	700.00		700.00		627.80	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	200.00		100.00		74.60	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	200.00		200.00		145.60	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	200.00		100.00		152.70	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	15'000.00		12'000.00		4'978.90	
3130.16	Projekte	35'000.00		42'000.00		40'932.65	
3134.01	Sachversicherungsprämien					23.00	
3140.01	Unterhalt an Grundstücken	4'000.00		7'000.00			
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	5'000.00		5'000.00		3'000.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	1'800.00		1'600.00		1'815.40	
3637.05	Beiträge an Private	1'400.00					
4260.01	Rückerstattungen Dritter						2'944.00
79	Raumordnung	169'700.00	50'000.00	155'200.00	50'000.00	458'970.30	323'879.45
	Nettoaufwand		119'700.00		105'200.00		135'090.85
790	Raumordnung	169'700.00	50'000.00	155'200.00	50'000.00	458'970.30	323'879.45
	Nettoaufwand		119'700.00		105'200.00		135'090.85

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7900	Raumordnung allgemein	82'000.00	50'000.00	67'500.00	50'000.00	371'352.30	323'879.45
7900	Raumordnung allgemein	82'000.00	50'000.00	67'500.00	50'000.00	371'352.30	323'879.45
3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		500.00		40.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	50'000.00		30'000.00		47'610.40	
3130.16	Projekte					141.90	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	6'000.00		13'000.00			
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	24'000.00		24'000.00		23'560.00	
3893.01	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK					300'000.00	
4637.01	Mehrwertabschöpfung						300'000.00
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		50'000.00		50'000.00		23'879.45
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	7'716'798.00	8'358'198.00	9'754'963.00	10'433'263.00	8'748'220.10	9'351'499.55
	Nettoertrag	641'400.00		678'300.00		603'279.45	
81	Landwirtschaft	600.00		600.00		571.15	
	Nettoaufwand		600.00		600.00		571.15
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	600.00		600.00		571.15	
	Nettoaufwand		600.00		600.00		571.15
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	600.00		600.00		571.15	
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	600.00		600.00		571.15	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	600.00		600.00		454.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten					29.35	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse					6.80	
3170.01	Reisekosten und Spesen					81.00	
82	Forstwirtschaft	6'900.00		5'200.00		3'144.45	
	Nettoaufwand		6'900.00		5'200.00		3'144.45
820	Forstwirtschaft	6'900.00		5'200.00		3'144.45	
	Nettoaufwand		6'900.00		5'200.00		3'144.45

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8200	Forstwirtschaft	6'900.00		5'200.00		3'144.45	
8200	Forstwirtschaft	6'900.00		5'200.00		3'144.45	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	4'700.00		5'200.00		1'020.45	
3300.50	Planmässige Abschreibungen Waldungen VV	2'200.00				2'124.00	
84	Tourismus	900.00		900.00		874.20	
	Nettoaufwand		900.00		900.00		874.20
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	7'708'398.00	8'358'198.00	9'748'263.00	10'433'263.00	8'743'630.30	9'351'499.55
	Nettoertrag	649'800.00		685'000.00		607'869.25	
871	Elektrizität	7'708'398.00	8'358'198.00	9'748'263.00	10'433'263.00	8'743'630.30	9'351'499.55
	Nettoertrag	649'800.00		685'000.00		607'869.25	
8710	Elektrizität allgemein		649'800.00		685'000.00		607'869.25
8710	Elektrizität allgemein		649'800.00		685'000.00		607'869.25
4602.01	Anteil an Gemeindeerträgen und Erträgen Gemeindeverbände		649'800.00		685'000.00		607'869.25
8711	Elektrizitätsnetz [Gemeindebetrieb]	7'708'398.00	7'708'398.00	9'748'263.00	9'748'263.00	8'743'630.30	8'743'630.30
8711	Elektrizitätsnetz	7'708'398.00	7'708'398.00	9'748'263.00	9'748'263.00	8'743'630.30	8'743'630.30
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	2'800.00		2'800.00		2'640.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	382'300.00		378'900.00		366'050.75	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)					1'319.65	
3010.09	Tagggelder					-406.35	
3043.00	Ortszulagen	1'900.00		1'900.00		1'890.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	25'000.00		24'800.00		23'414.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	34'300.00		33'900.00		33'023.50	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	6'800.00		7'500.00		6'929.75	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	5'800.00		5'700.00		5'489.20	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	6'100.00		6'000.00		5'813.05	
3090.41	Aus- und Weiterbildung Personal	5'000.00		5'000.00		1'000.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00		1'000.00		913.00	
3099.41	Übriger Personalaufwand	200.00				48.80	
3100.41	Büromaterial	1'000.00		1'000.00			
3101.41	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'000.00		7'000.00		4'121.00	
3101.43	Treibstoff	2'000.00		2'000.00		1'768.00	
3102.41	Drucksachen, Publikationen	10'000.00		10'000.00		10'488.35	
3110.41	Büromöbel und Geräte (Anschaffung)	12'000.00		12'000.00		2'924.65	
3112.42	Dienstkleider	2'500.00		2'500.00		835.90	
3113.41	Hardware (Anschaffung)	3'000.00		3'000.00			
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	400.00		400.00		284.00	
3120.41	Energieeinkauf Dritter	3'084'000.00		4'360'000.00		4'469'540.35	
3120.42	Netznutzungsentgelt Vorlieferanten	1'135'000.00		1'270'000.00		1'020'846.30	
3120.43	Swissgrid Systemdienstleistungen SDL	179'135.00		259'350.00		146'839.60	
3120.44	Netzzuschlag	749'110.00		795'340.00		734'003.50	
3120.46	Energie für EW-Gebäude	5'300.00		5'300.00		5'216.75	
3120.47	Zertifikatkauf HKN	65'000.00		90'000.00		25'230.00	
3120.48	Stromreserve	74'911.00		414'960.00			
3130.05	Porti, Gebühren			10'000.00			
3130.41	Dienstleistungen Dritter	139'000.00		139'000.00		134'126.45	
3130.42	Vorsteuerkürzung	15'000.00		11'000.00		17'095.10	
3130.44	Telefon, Kommunikation	2'800.00				779.95	
3130.46	Porti, Gebühren	10'000.00				7'160.27	
3134.01	Sachversicherungsprämien	3'200.00		6'800.00		8'188.40	
3137.01	Steuern und Abgaben	1'500.00		1'300.00		1'502.00	
3143.42	Unterhalt Leitungsnetz	50'000.00		50'000.00		31'014.80	
3144.41	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'000.00		2'000.00		3'828.85	
3144.42	Trafostationen	15'000.00		15'000.00		1'486.70	
3151.41	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'000.00		10'000.00		10'199.55	
3158.41	Unterhalt Software	25'000.00		25'000.00		13'081.30	
3158.42	Wartung/Support EDM/ZFA	15'000.00		12'000.00		14'062.90	
3158.43	Wartung/Support ZFA/ZMA	20'000.00		13'000.00		16'449.55	
3162.41	Kopierkosten	7'000.00		7'000.00		6'989.65	
3170.01	Reisekosten und Spesen					480.00	
3170.41	Reisekosten und Spesen	3'000.00		3'000.00		484.40	
3180.00	Wertberichtigung auf Forderungen	10'000.00		10'000.00		57'500.00	
3181.41	Forderungsverluste Elektrizität	10'000.00		10'000.00		2'868.76	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199.43	Allgemeiner Verwaltungsaufwand	2'000.00		800.00		2'089.08	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	59'000.00		58'000.00		47'336.95	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	69'000.00		63'000.00		60'832.10	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	76'000.00		120'000.00		42'102.75	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	4'000.00		4'000.00		3'793.00	
3300.95	Planmässige Abschreibungen best. VV	1'600.00		1'600.00		1'538.00	
3409.01	Übrige Passivzinsen					659.05	
3409.91	Interne Verrechnung von kalk. Zins und Finanzaufwand SF	5'000.00		8'000.00		3'737.70	
3602.01	Gemeindeabgaben	649'800.00		685'000.00		607'869.25	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	45'600.00		42'600.00		37'600.00	
3636.41	Beiträge an Vereine und Parteien	6'500.00		6'500.00		5'716.25	
3690.41	Förderaktion	30'000.00		30'000.00		31'190.00	
3893.01	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	240'000.00		240'000.00		247'895.00	
3893.02	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK (Anschlussgebühren)	40'000.00		40'000.00		31'100.00	
4240.41	Energieverkauf		3'124'000.00		4'470'000.00		4'289'542.76
4240.42	Netznutzungsentgelt		2'605'000.00		2'840'000.00		2'411'076.55
4240.43	Swissgrid		170'178.00		246'383.00		149'862.80
4240.44	Netzzuschlag		711'655.00		755'570.00		749'330.45
4240.46	Gemeindeabgaben		649'800.00		685'000.00		610'514.05
4240.47	Energie Rücklieferung		7'500.00		7'500.00		13'627.05
4240.48	Stromreserve		71'165.00		394'210.00		
4240.49	Dienstleistungen (mit MwSt)						8'614.35
4240.51	Anschlussgebühren Elektro		40'000.00		40'000.00		31'100.00
4260.41	Rückerstattungen Dritter		30'000.00		30'000.00		77'439.06
4260.42	Rückerstattungen Dritter, Energie		50'000.00				217'220.43
4420.01	Dividenden		1'500.00				1'500.00
4612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke		33'000.00		33'000.00		28'200.00
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		214'600.00		246'600.00		155'602.80
9010.40	Abschluss SF im EK, Ertragsüberschuss Elektro	338'842.00		423'313.00		422'648.79	
9	Finanzen und Steuern	2'222'110.00	14'892'930.00	2'071'320.00	13'813'406.00	3'556'617.22	14'752'643.51
	Nettoertrag	12'670'820.00		11'742'086.00		11'196'026.29	
91	Steuern	250'000.00	13'604'000.00	200'000.00	12'104'000.00	372'536.88	13'487'146.55
	Nettoertrag	13'354'000.00		11'904'000.00		13'114'609.67	
910	Steuern	250'000.00	13'604'000.00	200'000.00	12'104'000.00	372'536.88	13'487'146.55
	Nettoertrag	13'354'000.00		11'904'000.00		13'114'609.67	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	250'000.00	11'730'000.00	200'000.00	10'511'000.00	361'828.98	11'098'760.85

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	250'000.00	11'730'000.00	200'000.00	10'511'000.00	361'828.98	11'098'760.85
3180.00	Wertberichtigung auf Forderungen					110'000.00	
3181.00	Forderungsverluste Gemeindesteuern	250'000.00		200'000.00		251'828.98	
4000.00	Einkommenssteuern		8'200'000.00		7'700'000.00		7'907'062.20
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		10'000.00		20'000.00		8'650.90
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		300'000.00		300'000.00		328'976.45
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-200'000.00		-160'000.00		-442'318.50
4000.60	Pauschale Steueranrechnung NP		-5'000.00		-5'000.00		-5'051.95
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen		920'000.00		900'000.00		831'928.40
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		80'000.00		50'000.00		74'588.30
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-100'000.00		-40'000.00		-101'960.20
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		220'000.00		200'000.00		206'656.10
4002.10	Quellensteuern aus BGSA		15'000.00		15'000.00		14'403.30
4010.00	Gewinnsteuern		1'980'000.00		1'300'000.00		1'973'831.55
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		550'000.00		270'000.00		694'482.95
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		-100'000.00		-100'000.00		-152'850.40
4010.60	Pauschale Steueranrechnung JP		-200'000.00				-275'876.80
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen		20'000.00		20'000.00		17'686.10
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		2'000.00		5'000.00		1'239.60
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		-2'000.00		-4'000.00		-1'569.35
4019.00	Holdingsteuern						-2'011.35
4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern		40'000.00		40'000.00		20'893.55
9101	Sondersteuern		650'000.00		470'000.00	10'327.55	1'238'200.75
9101	Sondersteuern		650'000.00		470'000.00	10'327.55	1'238'200.75
3181.02	Forderungsverluste Sondersteuern					10'327.55	
4000.80	Lotteriegewinnsteuer						850.00
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		350'000.00		250'000.00		951'990.75
4022.10	Sonderveranlagungen		300'000.00		220'000.00		285'032.55
4029.02	Eingang abgeschriebener Sondersteuern						327.45
9102	Liegenschaftssteuern		1'200'000.00		1'100'000.00	232.15	1'126'454.95
9102	Liegenschaftssteuern		1'200'000.00		1'100'000.00	232.15	1'126'454.95

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3181.03	Forderungsverluste Liegenschaftssteuern					232.15	
4021.00	Liegenschaftssteuern		1'200'000.00		1'100'000.00		1'126'454.95
9103	Hundetaxe		24'000.00		23'000.00	148.20	23'730.00
9103	Hundetaxe		24'000.00		23'000.00	148.20	23'730.00
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					148.20	
4033.00	Hundesteuern		24'000.00		23'000.00		23'610.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter						120.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	970'000.00	576'470.00	945'000.00	456'076.00	934'321.00	539'969.00
	Nettoaufwand		393'530.00		488'924.00		394'352.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	970'000.00	576'470.00	945'000.00	456'076.00	934'321.00	539'969.00
	Nettoaufwand		393'530.00		488'924.00		394'352.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	970'000.00	576'470.00	945'000.00	456'076.00	934'321.00	539'969.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	970'000.00	576'470.00	945'000.00	456'076.00	934'321.00	539'969.00
3621.60	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	820'000.00		805'000.00		798'085.00	
3910.04	Int. Verrechnung LA Selbstbehalt	150'000.00		140'000.00		136'236.00	
4612.92	Interne Verrechnung Polycom		4'620.00		4'340.00		4'374.00
4612.93	Interne Verrechnung eAlarm		1'850.00		1'736.00		1'750.00
4621.60	Vertikaler Lastenausgleich (sozio-demografischer Ausgleich)		150'000.00		140'000.00		136'236.00
4622.70	Disparitätenabbau		420'000.00		310'000.00		397'609.00
95	Ertragsanteile, übrige		160'000.00		170'000.00		144'209.45
	Nettoertrag	160'000.00		170'000.00		144'209.45	
950	Ertragsanteile, übrige		160'000.00		170'000.00		144'209.45
	Nettoertrag	160'000.00		170'000.00		144'209.45	
9500	Ertragsanteile, übrige		160'000.00		170'000.00		144'209.45
9500	Ertragsanteile, übrige		160'000.00		170'000.00		144'209.45
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern		10'000.00		20'000.00		4'152.60
4600.00	Ertragsanteile an Direkter Bundessteuer		150'000.00		150'000.00		140'056.85
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	494'850.00	548'960.00	442'320.00	476'100.00	446'654.04	577'950.56
	Nettoertrag	54'110.00		33'780.00		131'296.52	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
961	Zinsen	121'550.00	129'300.00	111'520.00	117'400.00	102'843.69	131'938.31
	Nettoertrag	7'750.00		5'880.00		29'094.62	
9610	Zinsen	121'550.00	129'300.00	111'520.00	117'400.00	102'843.69	131'938.31
9610	Zinsen	121'550.00	129'300.00	111'520.00	117'400.00	102'843.69	131'938.31
3181.04	Abschreibungen (Verzugszinse)	5'000.00		3'000.00		7'014.65	
3401.00	Vorauszahlungszins	500.00				325.90	
3401.01	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	5'000.00				21'562.78	
3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	90'000.00		80'000.00		54'315.81	
3409.01	Übrige Passivzinsen	4'000.00		5'500.00		2'323.50	
3409.91	Interne Verrechnung von kalk. Zins und Finanzaufwand SF	11'000.00		15'000.00		11'265.10	
3499.01	Vergütungszinsen (NESKO)	6'000.00		8'000.00		6'035.95	
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	50.00		20.00			
4400.01	Zinsen flüssige Mittel						1'779.51
4401.01	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		26'000.00		26'000.00		21'765.05
4401.02	Verzugszinsen (NESKO)		55'000.00		45'000.00		60'428.05
4409.91	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen + Finanzaufwand SF		5'000.00		8'100.00		3'737.70
4420.01	Dividenden		15'000.00		10'000.00		16'200.00
4940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		28'300.00		28'300.00		28'028.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	373'300.00	419'660.00	330'800.00	358'700.00	343'834.95	354'012.25
	Nettoertrag	46'360.00		27'900.00		10'177.30	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	373'300.00	419'660.00	330'800.00	358'700.00	343'834.95	354'012.25
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	373'300.00	419'660.00	330'800.00	358'700.00	343'834.95	354'012.25
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'100.00		2'100.00		2'133.30	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen					3.80	
3130.01	Dienstleistungen Dritter					11'290.00	
3130.16	Projekte					40.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	18'000.00		13'400.00		14'878.60	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					2'100.00	
3430.02	Unterhalt Hauptstrasse 16	11'200.00		6'000.00		4'876.80	
3430.03	Unterhalt Mühleweg 1	14'700.00		5'000.00		6'084.35	
3430.04	Unterhalt Mühleweg 2	6'000.00		25'000.00		401.00	
3430.06	Unterhalt Hauptstrasse 5	1'000.00		5'000.00		1'014.35	
3430.07	Unterhalt diverse Landparzellen	2'000.00		2'000.00			
3430.08	Unterhalt Hauptstrasse 11	4'000.00		4'000.00		373.20	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3430.09	Unterhalt Hauptstrasse 15	8'000.00		9'000.00		3'319.25	
3430.10	Unterhalt Mühleweg 1D	10'000.00		4'000.00		3'598.20	
3430.12	Unterhalt Bahnhofstrasse 2	41'000.00		2'000.00		44'833.75	
3430.13	Unterhalt Pfeidstrasse 24	2'000.00				5'273.20	
3439.03	Wasser, Energie, Heizmaterial	52'000.00		52'000.00		51'563.20	
3439.04	Abwasser- und Kehrrechtgebühren durch Gemeinde	22'000.00		20'000.00		21'792.05	
3893.01	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	138'000.00		140'000.00		137'448.40	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	15'000.00		15'000.00		6'493.50	
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	26'300.00		26'300.00		26'318.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		19'000.00		12'000.00		18'734.45
4430.01	Mietzinse Liegenschaften FV		204'000.00		204'000.00		199'931.00
4430.02	Pachtzinse Liegenschaften FV		82'700.00		82'700.00		82'612.70
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		95'000.00		60'000.00		33'774.10
4920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		18'960.00				18'960.00
969	Finanzvermögen					-24.60	92'000.00
	Nettoertrag					92'024.60	
9690	Finanzvermögen					-24.60	92'000.00
9690	Finanzvermögen					-24.60	92'000.00
3499.02	Übriger Finanzaufwand					-24.60	
4440.01	Marktwertanpassungen Wertschriften						92'000.00
97	Rückverteilungen		3'500.00		4'500.00		3'367.95
	Nettoertrag	3'500.00		4'500.00		3'367.95	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		3'500.00		4'500.00		3'367.95
	Nettoertrag	3'500.00		4'500.00		3'367.95	
9710	Rückverteilung aus CO2-Abgabe		3'500.00		4'500.00		3'367.95
9710	Rückverteilung aus CO2-Abgabe		3'500.00		4'500.00		3'367.95
4699.01	CO2-Abgabe		3'500.00		4'500.00		3'367.95
99	Nicht aufgeteilte Posten	507'260.00		484'000.00	602'730.00	1'803'105.30	
	Nettoaufwand		507'260.00				1'803'105.30
	Nettoertrag			118'730.00			
990	Nicht aufgeteilte Posten	507'260.00		484'000.00		484'079.70	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		507'260.00		484'000.00		484'079.70
9900	Nicht aufgeteilte Posten	23'260.00				82.70	
9900	Nicht aufgeteilte Posten	23'260.00				82.70	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					82.70	
3894.01	Zusätzliche Abschreibungen	23'260.00					
9901	Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen	484'000.00		484'000.00		483'997.00	
9901	Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen	484'000.00		484'000.00		483'997.00	
3300.95	Planmässige Abschreibungen best. VV	484'000.00		484'000.00		483'997.00	
999	Abschluss				602'730.00	1'319'025.60	
	Nettoaufwand						1'319'025.60
	Nettoertrag			602'730.00			
9990	Abschluss				602'730.00	1'319'025.60	
9990	Abschluss				602'730.00	1'319'025.60	
9000.01	Ertragsüberschuss					1'319'025.60	
9001.01	Aufwandüberschuss				602'730.00		

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	41'656'720.00	41'656'720.00	43'346'337.00	43'346'337.00	41'409'705.78	41'409'705.78
3	Aufwand	41'285'778.00		42'923'024.00		39'620'774.29	
30	Personalaufwand	7'492'140.00		7'363'290.00		7'113'963.25	
300	Behörden und Kommissionen	243'100.00		242'400.00		219'355.20	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommis..	243'100.00		242'400.00		219'355.20	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'950'150.00		5'895'200.00		5'753'473.85	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'950'150.00		5'895'200.00		5'753'473.85	
304	Zulagen	18'950.00		19'800.00		22'003.55	
3043	Wohnungszulagen	18'950.00		19'800.00		22'003.55	
305	Arbeitgeberbeiträge	1'098'300.00		1'045'600.00		977'186.30	
3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	391'500.00		374'400.00		352'591.40	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	403'600.00		388'000.00		353'140.00	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	118'700.00		107'200.00		104'482.85	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	90'700.00		86'800.00		82'179.15	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	93'800.00		89'200.00		84'792.90	
306	Arbeitgeberleistungen	17'900.00		21'000.00			
3064	Überbrückungsrenten	17'900.00		21'000.00			
309	Übriger Personalaufwand	163'740.00		139'290.00		141'944.35	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	134'540.00		115'640.00		109'646.25	
3091	Personalwerbung	2'900.00		2'700.00		8'823.15	
3099	Übriger Personalaufwand	26'300.00		20'950.00		23'474.95	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	9'959'056.00		11'495'728.00		10'787'127.40	
310	Material- und Warenaufwand	567'190.00		552'368.00		479'385.00	
3100	Büromaterial	20'500.00		21'550.00		13'758.57	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	311'950.00		316'878.00		264'055.68	
3102	Drucksachen, Publikationen	65'450.00		62'150.00		59'335.25	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	4'350.00		4'900.00		3'843.15	
3104	Lehrmittel	156'940.00		140'390.00		133'317.85	
3105	Lebensmittel	8'000.00		6'500.00		5'074.50	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
311	Nicht aktivierbare Anlagen	228'560.00		227'440.00		260'341.65	
3110	Büromöbel und Geräte	65'410.00		75'840.00		56'431.95	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	104'300.00		92'400.00		147'888.35	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	25'700.00		25'000.00		33'128.30	
3113	Hardware	31'150.00		33'000.00		20'907.80	
3118	Immateriellen Anlagen	2'000.00		1'200.00		1'985.25	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm..	5'792'056.00		7'653'650.00		6'906'316.00	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	5'792'056.00		7'653'650.00		6'906'316.00	
313	Dienstleistungen und Honorare	1'310'510.00		1'230'970.00		1'271'569.20	
3130	Dienstleistungen Dritter	1'135'070.00		1'049'670.00		1'098'438.55	
3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	28'000.00		41'000.00		40'062.05	
3134	Sachversicherungsprämien	117'540.00		109'800.00		103'183.65	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	16'900.00		18'000.00		17'225.35	
3137	Steuern und Abgaben	13'000.00		12'500.00		12'659.60	
314	Baulicher Unterhalt	1'007'660.00		872'550.00		714'876.35	
3140	Unterhalt an Grundstücken	18'000.00		19'500.00		1'079.10	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	223'000.00		237'500.00		170'549.65	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	177'500.00		188'900.00		150'619.25	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	547'960.00		426'650.00		392'628.35	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	41'200.00					
315	Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen	371'965.00		349'295.00		321'043.20	
3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	9'100.00		9'300.00		8'406.40	
3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	85'900.00		82'150.00		76'858.05	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	276'965.00		257'845.00		235'778.75	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsggeb.	165'250.00		155'790.00		160'799.15	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	108'200.00		112'340.00		108'550.00	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	19'050.00		5'850.00		15'467.20	
3162	Raten für operatives Leasing	38'000.00		37'600.00		36'781.95	
317	Spesenentschädigungen	195'415.00		178'265.00		166'182.49	
3170	Reisekosten und Spesen	86'330.00		76'700.00		70'067.04	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	109'085.00		101'565.00		96'115.45	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	286'850.00		234'000.00		450'929.78	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	10'000.00		10'000.00		157'300.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	276'850.00		224'000.00		293'629.78	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	33'600.00		41'400.00		55'684.58	
3190	Schadenersatzleistungen					11'235.10	
3199	Übriger Betriebsaufwand	33'600.00		41'400.00		44'449.48	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'225'120.00		1'295'020.00		986'391.20	
330	Sachanlagen VV	1'155'120.00		1'231'020.00		970'440.50	
3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	1'155'120.00		1'231'020.00		970'440.50	
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	70'000.00		64'000.00		15'950.70	
3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	70'000.00		64'000.00		15'950.70	
34	Finanzaufwand	295'400.00		250'600.00		243'569.49	
340	Zinsaufwand	115'500.00		108'600.00		94'428.79	
3401	Verzins.kurzfr.Finanzverbindlichkeiten	5'500.00				21'888.68	
3406	Verzins.langfr.Finanzverbindlichkeiten	90'000.00		80'000.00		54'315.81	
3409	Übrige Passivzinsen	20'000.00		28'600.00		18'224.30	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	173'900.00		134'000.00		143'129.35	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	99'900.00		62'000.00		69'774.10	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	74'000.00		72'000.00		73'355.25	
349	Verschiedener Finanzaufwand	6'000.00		8'000.00		6'011.35	
3499	Übriger Finanzaufwand	6'000.00		8'000.00		6'011.35	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	320'000.00		320'000.00		374'027.15	
350	Einlagen in Fonds u.Spez.fin.im FK					55'877.50	
3501	Einlagen in Fonds des FK					55'877.50	
351	Einlagen in Fonds u.Spez.fin.im EK	320'000.00		320'000.00		318'149.65	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	320'000.00		320'000.00		318'149.65	
36	Transferaufwand	21'037'992.00		21'330'066.00		18'926'092.60	
360	Ertragsanteile an Dritte	649'800.00		685'000.00		607'869.25	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3620	Ertragsanteile an Gde.u.Gde.verbände	649'800.00		685'000.00		607'869.25	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	6'194'612.00		5'564'536.00		5'431'911.01	
3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	4'983'600.00		4'320'200.00		4'173'068.90	
3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	1'211'012.00		1'244'336.00		1'258'842.11	
362	Finanz- und Lastenausgleich	820'000.00		805'000.00		798'085.00	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	820'000.00		805'000.00		798'085.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	13'343'580.00		14'245'530.00		12'057'037.34	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	2'214'000.00		2'070'600.00		1'925'343.00	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	464'500.00		475'000.00		456'677.95	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	128'200.00		127'300.00		103'084.85	
3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	706'480.00		687'630.00		653'161.90	
3637	Beiträge an private Haushalte	9'830'400.00		10'885'000.00		8'918'769.64	
369	Verschiedener Transferaufwand	30'000.00		30'000.00		31'190.00	
3690	Übriger Transferaufwand	30'000.00		30'000.00		31'190.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand	451'260.00		420'000.00		726'457.40	
389	Einlagen in das Eigenkapital	451'260.00		420'000.00		726'457.40	
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	428'000.00		420'000.00		726'457.40	
3894	Einlage in finanzpolitische Reserve	23'260.00					
39	Interne Verrechnungen	504'810.00		448'320.00		463'145.80	
390	Material- und Warenbezüge	22'700.00		22'700.00		19'518.00	
3900	Int.Verrechn.von Material- u.Warenbez.	22'700.00		22'700.00		19'518.00	
391	Dienstleistungen	348'400.00		317'400.00		316'739.80	
3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	348'400.00		317'400.00		316'739.80	
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	105'360.00		79'900.00		98'860.00	
3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	105'360.00		79'900.00		98'860.00	
394	Kalk.Zinsen u.Finanzaufwand	28'350.00		28'320.00		28'028.00	
3940	Int.Verr.von kalk.Zinsen u.Finanzaufw.	28'350.00		28'320.00		28'028.00	
4	Ertrag		41'402'898.00		42'469'511.00		41'356'076.90

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
40	Fiskalertrag		13'614'000.00		12'124'000.00		13'491'179.15
400	Direkte Steuern natürliche Personen		9'440'000.00		8'980'000.00		8'823'785.00
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		8'305'000.00		7'855'000.00		7'798'169.10
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		900'000.00		910'000.00		804'556.50
4002	Quellensteuern natürliche Personen		235'000.00		215'000.00		221'059.40
401	Direkte Steuern juristische Personen		2'250'000.00		1'491'000.00		2'254'932.30
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		2'230'000.00		1'470'000.00		2'239'587.30
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		20'000.00		21'000.00		17'356.35
4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen						-2'011.35
402	Übrige direkte Steuern		1'900'000.00		1'630'000.00		2'388'851.85
4021	Grundsteuern		1'200'000.00		1'100'000.00		1'126'454.95
4022	Vermögensgewinnsteuern		650'000.00		470'000.00		1'237'023.30
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern		10'000.00		20'000.00		4'152.60
4029	Eingang abgeschriebene Steuern		40'000.00		40'000.00		21'221.00
403	Besitz- und Aufwandsteuern		24'000.00		23'000.00		23'610.00
4033	Hundesteuer		24'000.00		23'000.00		23'610.00
41	Regalien und Konzessionen		5'000.00		5'000.00		5'166.00
412	Konzessionen		5'000.00		5'000.00		5'166.00
4120	Konzessionen		5'000.00		5'000.00		5'166.00
42	Entgelte		12'648'298.00		14'388'321.00		14'133'562.21
420	Ersatzabgaben		215'000.00		187'000.00		210'069.85
4200	Ersatzabgaben		215'000.00		187'000.00		210'069.85
421	Gebühren für Amtshandlungen		124'000.00		126'000.00		123'246.35
4210	Gebühren für Amtshandlungen		124'000.00		126'000.00		123'246.35
424	Benützungsgebühren u.Dienstleistungen		8'896'798.00		10'896'321.00		9'879'019.87
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		8'896'798.00		10'896'321.00		9'879'019.87
425	Erlös aus Verkäufen		52'500.00		33'300.00		91'021.20
4250	Verkäufe		52'500.00		33'300.00		91'021.20

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
426	Rückerstattungen		3'343'500.00		3'113'200.00		3'826'944.94
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'343'500.00		3'113'200.00		3'826'944.94
427	Bussen		16'500.00		32'500.00		3'260.00
4270	Bussen		16'500.00		32'500.00		3'260.00
44	Finanzertrag		505'350.00		494'100.00		594'051.11
440	Zinsertrag		97'000.00		91'100.00		98'975.41
4400	Marktwertanpassungen Wertschriften						1'779.51
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		81'000.00		71'000.00		82'193.10
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		16'000.00		20'100.00		15'002.80
442	Beteiligungsertrag FV		16'500.00		10'000.00		17'700.00
4420	Dividenden		16'500.00		10'000.00		17'700.00
443	Liegenschaftenertrag FV		297'700.00		298'700.00		292'343.70
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		286'700.00		286'700.00		282'543.70
4432	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften FV		11'000.00		12'000.00		9'800.00
444	Wertberichtigungen Anlagen FV						92'000.00
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften						92'000.00
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		74'150.00		74'300.00		72'282.00
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		73'150.00		73'300.00		71'692.00
4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV		1'000.00		1'000.00		590.00
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen		172'360.00		170'600.00		114'786.25
450	Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.FK		14'360.00				
4501	Entnahmen aus Fonds des FK		14'360.00				
451	Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.EK		158'000.00		170'600.00		114'786.25
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen d.EK		158'000.00		170'600.00		114'786.25
46	Transferertrag		13'588'730.00		14'482'570.00		12'330'294.93

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
460	Ertragsanteile		799'800.00		835'000.00		747'926.10
4600	Anteil an Bundeserträgen		150'000.00		150'000.00		140'056.85
4602	Anteil an Gemeinderträgen u.Gde.verbände		649'800.00		685'000.00		607'869.25
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		11'396'230.00		12'424'270.00		9'984'707.43
4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		9'887'700.00		11'027'700.00		8'683'429.68
4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		1'508'530.00		1'396'570.00		1'301'277.75
462	Finanz- und Lastenausgleich		570'000.00		450'000.00		533'845.00
4621	Finanz- u.Lastenausgl. v.Kantonen u.Konkordaten		150'000.00		140'000.00		136'236.00
4622	Finanz-u.Lastenausgl.v.Gde.u.Gde.verbänden		420'000.00		310'000.00		397'609.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		819'200.00		768'800.00		1'060'448.45
4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		749'200.00		698'800.00		760'448.45
4636	Beitr.v.priv.Organisationen o.Erwerbszw.		70'000.00		70'000.00		
4637	Beiträge von privaten Haushalten						300'000.00
469	Übriger Transferertrag		3'500.00		4'500.00		3'367.95
4699	Rückverteilungen		3'500.00		4'500.00		3'367.95
48	Ausserordentlicher Ertrag		364'350.00		356'600.00		223'891.45
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		364'350.00		356'600.00		223'891.45
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		364'350.00		356'600.00		223'891.45
49	Interne Verrechnungen		504'810.00		448'320.00		463'145.80
490	Material- und Warenbezüge		22'700.00		22'700.00		19'518.00
4900	Int. Verr. von Material- u. Warenbezügen		22'700.00		22'700.00		19'518.00
491	Dienstleistungen		348'400.00		317'400.00		316'739.80
4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		348'400.00		317'400.00		316'739.80
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		105'360.00		79'900.00		98'860.00
4920	Int.Verr.von Pacht, Mieten,Benützungsk.		105'360.00		79'900.00		98'860.00
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		28'350.00		28'320.00		28'028.00
4940	Int. Verr. v. kalk. Zinsen und Finanzaufwand		28'350.00		28'320.00		28'028.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	Abschlusskonten	370'942.00	253'822.00	423'313.00	876'826.00	1'788'931.49	53'628.88
90	Abschluss Erfolgsrechnung	370'942.00	253'822.00	423'313.00	876'826.00	1'788'931.49	53'628.88
900	Abschluss Erfolgsrechnung	370'942.00	253'822.00	423'313.00	876'826.00	1'788'931.49	53'628.88
9000	Ertragsüberschuss					1'319'025.60	
9001	Aufwandüberschuss				602'730.00		
9010	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	370'942.00		423'313.00		469'905.89	
9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		253'822.00		274'096.00		53'628.88