



# GEMEINDE FRAUBRUNNEN

Abteilung Finanzen

---

## Vorbericht Budget 2024

Nach HRM2

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

<b>0</b>	<b>Auf einen Blick (Management Summary)</b>	<b>4</b>
<b>1</b>	<b>Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)</b>	<b>8</b>
1.1	Allgemeines	8
1.2	Abschreibungen	8
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)	8
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)	8
1.2.3	Neues Verwaltungsvermögen	8
1.2.4	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	8
1.3	Investitionsrechnung/Aktivierungsgrenze	9
<b>2</b>	<b>Erläuterungen</b>	<b>9</b>
2.1	Allgemeines/Wiederkehrende Gebühren	10
2.2	Erfolgsrechnung	11
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	11
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand	12
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen VV	13
2.2.4	Erläuterung zur Entwicklung Finanzaufwand	13
2.2.5	Erläuterung zur Entwicklung Einlage in Fonds und SF	14
2.2.6	Erläuterung zur Entwicklung Transferaufwand	14
2.2.7	Erläuterung zur Entwicklung Ausserordentlicher Aufwand	15
2.2.8	Erläuterung zur Entwicklung Interne Verrechnungen	15
2.2.9	Erläuterung zur Entwicklung Fiskalertrag	15
2.2.10	Erläuterung zur Entwicklung Entgelte	16
2.2.11	Erläuterung zur Entwicklung Verschiedene Erträge	16
2.2.12	Erläuterung zur Entwicklung Finanzertrag	16
2.2.13	Erläuterung zur Entwicklung Entnahmen aus Fonds und SF	17
2.2.14	Erläuterung zur Entwicklung Transferertrag	17
2.2.15	Erläuterung zur Entwicklung Ausserordentlicher Ertrag	18
2.2.16	Erläuterung zur Entwicklung Interne Verrechnungen	18
2.3	Investitionen	19
<b>3</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>21</b>
3.1	Allgemeine Übersicht	21
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	21
3.2.1	Erfolgsrechnung	21
3.2.2	Investitionsrechnung	21
3.2.3	Finanzierungsergebnis	22
3.3	Ergebnis Allgemeiner Haushalt	22
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung	23
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	24
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	25
3.7	Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr	25

<b>4</b>	<b>Erfolgsrechnung</b> .....	<b>27</b>
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (mind. 2-stellige Kontenstufe) .....	27
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe).....	28
<b>5</b>	<b>Investitionsrechnung</b> .....	<b>29</b>
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	29
<b>6</b>	<b>Eigenkapitalnachweis</b> .....	<b>30</b>
6.1	Auswertungen .....	30
6.2	Kommentare zu den Auswertungen.....	31
6.2.1	Spezialfinanzierungen (SG 290) .....	31
6.2.2	Rücklagen der Globalbudgetbereiche (SG 292) .....	31
6.2.3	Vorfinanzierungen (SG 293) .....	31
6.2.4	Reserven (zusätzliche Abschreibungen, (SG 294) .....	31
6.2.5	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296) .....	31
6.2.6	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299) .....	31
<b>7</b>	<b>Antrag des Gemeinderates</b> .....	<b>32</b>
<b>8</b>	<b>Genehmigung Budget</b> .....	<b>32</b>
<b>9.</b>	<b>Ergebnis Gesamter Haushalt</b> .....	<b>33</b>
<b>10.</b>	<b>Ergebnis Allgemeiner Haushalt</b> .....	<b>34</b>
<b>11.</b>	<b>Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung</b> .....	<b>35</b>
<b>12.</b>	<b>Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung</b> .....	<b>36</b>
<b>13.</b>	<b>Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung</b> .....	<b>37</b>
<b>14.</b>	<b>Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr</b> .....	<b>38</b>
<b>15.</b>	<b>Erfolgsrechnung / Detailjournal</b> .....	<b>39</b>
<b>16.</b>	<b>Erfolgsrechnung / Sachgruppen 4-tellig</b> .....	<b>69</b>
<b>17.</b>	<b>Investitionsrechnung / Detailjournal</b> .....	<b>76</b>
<b>18.</b>	<b>Investitionsrechnung / Sachgruppen 2-tellig</b> .....	<b>82</b>
<b>19.</b>	<b>Investitionsrechnung / Sachgruppen 4-stellig</b> .....	<b>83</b>

## 0 Auf einen Blick (Management Summary)

\*\* Ergebnis der jeweiligen Spezialfinanzierung (SF) / (E) = Nettoertrag

B = Budget / RG = Rechnung

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022		
Ergebnis im Gesamthaushalt	-426'455.00	-517'085.00	135'864.97		
Ergebnis im Allgemeinen Haushalt	-280'000.00	-222'600.00	0.00		
Steueranlage	1.75	1.75	1.75		
Liegenschaftssteuer	1.0 <sup>0/00</sup>	1.0 <sup>0/00</sup>	1.0 <sup>0/00</sup>		
Nettoinvestitionen Gesamthaushalt	5'282'000.00	4'766'000.00	2'581'497.67		
Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	3'422'000.00	3'525'000.00	2'382'315.22		
zusätzliche Abschreibungen	0.00	0.00	641'052.52		
				<b>Differenz</b>	<b>Differenz</b>
				<b>B 24/23</b>	<b>B 24/RG 22</b>
<b>Erfolgsrechnung</b>				<b>in tausend</b>	<b>in tausend</b>
0110 Legislative	45'370.00	68'220.00	58'361.75	-22.8	-13.0
0120 Exekutive	286'500.00	284'150.00	257'545.05	+2.4	+29.0
0220 Allgemeine Dienste	1'846'790.00	1'808'370.00	1'664'120.96	+38.4	+182.7
0290 Verwaltungsliegenschaften	114'140.00	112'930.00	64'457.25	+1.2	+49.7
1110 Polizei	38'400.00	37'900.00	31'703.95	+0.5	+6.7
1400 Allg. Rechtswesen (E)	16'230.00	44'430.00	66'950.15	-28.2	-50.7
1500 Feuerwehr**	-22'910.00	-100'385.00	45'190.25	-77.5	+68.1
1610 Militärische Verteidigung	900.00	45'900.00	786.75	-45.0	+0.1
1620 Zivilschutz	95'080.00	88'610.00	87'771.55	+6.5	+7.3
2110 Kindergarten/Basisstufe	322'960.00	293'060.00	299'408.05	+29.9	+23.6
2120 Primarstufe	1'715'732.00	1'652'565.00	1'638'758.25	+63.2	+77.0
2130 Sekundarstufe I	696'085.00	696'755.00	864'560.85	-0.7	-168.5
2140 Musikschule	185'000.00	190'000.00	169'138.60	-5.0	+15.9
2170 Schulliegenschaften	1'673'830.00	1'714'850.00	1'498'941.90	-41.0	+174.9
2180 Tagesbetreuung	108'060.00	88'860.00	82'164.15	+19.2	+25.9
2190 Schulleitung/Schulverwaltung	414'920.00	422'770.00	331'839.65	-7.9	+83.0
2194 Freiwilliger Schulsport	22'350.00	15'850.00	14'356.80	+6.5	+8.0
2195 Schülertransport	161'860.00	124'650.00	121'009.10	+37.2	+40.9
2197 Schulsozialarbeit	99'600.00	87'650.00	74'077.85	+12.0	+25.5
2910 Verwaltung	21'150.00	17'250.00	20'051.90	+3.9	+1.1
3290 Übrige Kultur	149'060.00	146'005.00	119'535.50	+3.0	+29.5
3320 Massenmedien	33'320.00	24'920.00	15'580.60	+8.4	+17.7
3410 Sport	197'520.00	151'050.00	154'414.05	+46.5	+43.1
3420 Freizeit	114'020.00	100'440.00	124'974.85	+13.6	-11.0
4330 Schulgesundheit	9'370.00	10'370.00	8'440.60	-1.0	+1.0
4331 Schulzahnpflege	12'360.00	14'570.00	9'050.65	-2.2	+3.3
5310 Alters- u. Hinterlassenenvers.	35'500.00	30'100.00	32'107.00	+5.4	+3.4
5320 LA Ergänzungsleistung	1'230'000.00	1'280'000.00	1'228'292.00	-50.0	+1.7
5350 Leistung an das Alter	10'910.00	11'030.00	9'705.70	-0.1	+1.2
5410 LA Familienzulagen	27'000.00	26'700.00	25'368.00	+0.3	+1.6
5440 Jugendschutz	47'910.00	52'940.00	37'958.20	-5.0	+10.0
5450 Leistung an Familien allg.	40'900.00	61'900.00	40'218.15	-21.0	+0.7
5796 Regionaler Sozialdienst	95'000.00	86'400.00	90'533.50	+8.6	+4.5
5799 LA Sozialhilfe	2'900'000.00	3'000'000.00	2'864'648.80	-100.0	+35.4
6150 Gemeindestrassen	1'034'550.00	962'375.00	786'425.64	+72.2	+248.0
6190 Strassen übrige	60'000.00	60'000.00	300.00	0.0	+59.7
6291 LA öffentlicher Verkehr	625'000.00	590'000.00	548'416.00	+35.0	+76.6
7101 Wasserversorgung**	190'200.00	181'600.00	102'836.81	+8.6	+87.4
7201 Abwasserentsorgung**	-194'095.00	-220'700.00	37'922.82	-26.6	+232.0
7301 Abfall**	-119'650.00	-155'000.00	-50'084.91	-35.4	+69.6
7410 Gewässerverbauungen	152'300.00	174'500.00	159'762.45	-22.2	-7.5
7500 Arten- u. Landschaftsschutz	35'100.00	17'200.00	12'234.15	+17.9	+22.9
7710 Friedhof u. Bestattung allg.	159'910.00	93'520.00	100'882.05	+66.4	+59.0
7792 Hundetoiletten	14'200.00	15'200.00	12'089.75	-1.0	+2.1
7900 Raumordnung allgemein	107'900.00	13'000.00	861.55	+94.9	+107.0
7907 Regionalkonferenzen	24'000.00	23'500.00	23'049.60	+0.5	+1.0
8110 Verwaltung, Vollzug, Kontrolle	2'240.00	2'240.00	466.75	0.00	+1.8
8120 Strukturverbesserungen	20'000.00	27'000.00	1'314.00	-7.0	+18.7
8710 Elektrizität (E)	115'500.00	125'500.00	107'970.30	-10.0	+7.5

9100 Allg. Gemeindesteuern (E)	13'683'500.00	13'532'000.00	13'203'024.40	+151.5	+480.5
9101 Sondersteuern (E)	715'300.00	598'300.00	741'860.95	+117.0	-26.6
9102 Liegenschaftssteuern (E)	1'006'500.00	979'500.00	1'007'153.90	+27.0	-0.7
9300 Finanz- u. Lastenausgleich	388'000.0	407'150.00	340'185.00	-19.2	+47.8
9500 Ertragsanteile übrige (E)	38'000.00	73'000.00	31'075.40	-35.0	+6.9
9610 Zinsen	20'950.00	(E) 18'320.00	(E) 3'801.03	+39.3	+24.8
9630 Liegenschaften FV (E)	99'620.00	100'700.00	58'582.85	-1.1	+41.0
9690 Finanzvermögen (E)	19'000.00	18'000.00	15'600.00	+1.0	+3.4
9900 Nicht aufgeteilte Posten	103.00	100.00	641'052.82	0.0	-640.9
9901 Abschreibungen best. VV	675'500.00	675'500.00	675'468.00	0.0	0.0
9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge (E)	79'300.00	79'300.00	79'228.83	0.0	0.0

## **Kommentar**

### Grundlagen

Das Budget 2024 basiert auf den Grundlagen des Budgets 2023 sowie auf der Rechnung 2022 und auf den bis heute verbuchten Zahlen der Rechnung 2023. Die Eingaben der Abteilungen wurden nach Möglichkeit berücksichtigt. Die Empfehlungen des Kantons bezüglich Zinsentwicklung und Steuerprognosen wurden im Budget 2024 aufgenommen. Der Gemeinderat hat die Budgetrichtlinien erlassen. Diese haben zum Ziel, die sorgfältige Bewirtschaftung und sparsame Verwendung der öffentlichen Gelder, den Schutz vor Misswirtschaft und ein aussagekräftiges und vergleichbares Rechnungswesen. Zu fokussieren ist ein gesunder, stabiler und ausgeglichener Finanzhaushalt. Die budgetverantwortlichen Stellen haben bei der Erarbeitung des Budgets 2024 eine kritische Überprüfung und Analyse über die Abweichungen zwischen Rechnung und Budget vorzunehmen. Somit kann ein qualitativ exaktes Budget erstellt werden.

### Budgetprozess

Auf die Budgetsitzungen mit den Ressorts wurde in diesem Jahr verzichtet. Die Kommission Finanzen und Liegenschaften hat nach der 1. Lesung ihre Anregungen, Bemerkungen und Anträge den Ressorts via Gemeinderat eingereicht. Die Ressorts konnten ihre Stellungnahmen einreichen und notwendige Budgetanpassungen und Budgetkürzungen wurden vorgenommen. Der Gemeinderat seinerseits hat keine weiteren Sparmassnahmen angeordnet.

### Steuerertrage und Steueranlage

Der Gemeinderat hat eine unveränderte Steueranlage von bei 1.75 beschlossen. Die Berechnung der Steuererträge basieren einerseits auf der Hochrechnung der 1. und 2. Steuerraten 2023, andererseits auf Durchschnitts- und Erfahrungswerte der letzten vier Jahre und auf der Finanzplanungshilfe des Kantons. Gemäss Prognose wird bei den natürlichen Personen (Einkommensteuern) im Voranschlagsjahr 2024 mit einem Ertragswachstum von 3.4% gerechnet. Im Finanzplanungsjahr 2025 wird mit einem Wachstum von 2.7% gerechnet. Ab dem Finanzplanungsjahr 2026 wird durchwegs mit 2.50% gerechnet. Bei den Vermögenssteuern wird über die gesamte Planperiode mit 2.0% gerechnet. Bei den juristischen Personen (Gewinn- und Kapitalsteuern) wird im Voranschlagsjahr 2024 sowie in den weiteren Jahren mit 1.2% bzw. 1.3% Wachstum gerechnet.

Die Kantonale Planungsgruppe (KPG) empfiehlt die Zuwachsraten im Jahr 2024 aufgrund der ausserordentlich umgesetzten Teuerung im Jahr 2023 höher anzusetzen als dies in den Vorjahren der Fall war. Die Kantonale Steuerverwaltung rechnet im Voranschlagsjahr mit der Prognose bei den Einkommensteuern von Total 3.9%. Aktuell wird bei den Quellensteuern und bei den Sonderveranlagungen mit Mehrerträgen gerechnet. Für das Budget 2024 wird zudem der Ausgleich der kalten Progression bei den Kantonssteuern miteinberechnet. Der Ausgleich der kalten Progression dürfte bei den Gemeinden in den Jahren 2024 und 2025 je CHF 18 Mio. ausmachen.

Der Fiskalertrag wurde gestützt auf die erwähnten Einschätzungen sowie auf den erwartenden Bevölkerungswachstum in der Gemeinde budgetiert.

### Investitionen und Folgekosten

Nebst den laufenden Kosten werden die projektierten und geplanten Investitionen sowie deren Folgekosten in den kommenden Jahren die Finanzen belasten.

Im Total sind für das Jahr 2025 CHF 5.282 Mio. Investitionen geplant. Der grösste Teil ist im Allgemeinen Haushalt mit CHF 3.422 Mio. vorgesehen. Bei den Spezialfinanzierungen wird mit Investitionen von CHF 1.860 Mio. gerechnet.

### Finanz- und Lastenausgleich

Aus dem Disparitätenabbau wird gestützt auf den HEI (harmonisierter Ertragsindex) mit einem Zuschuss von CHF 570'000.00 gerechnet. Die Ausgleichszahlung des Kantons an die Fusion ist per Ende 2023 ausgelaufen. Seit dem Jahr 2018 erhält die Gemeinde Fraubrunnen keinen Zuschuss mehr für die Strassenlänge, da die Strassenlänge pro Einwohner unter dem Median von 80% liegt. Es besteht nur noch den Anspruch auf Zuschuss

Fläche in der Höhe von rund CHF 9'000.00. Der soziodemografische Zuschuss wird gemäss Prognosewert mit CHF 33'000.00 budgetiert.

Die Belastung aus den Lastenausgleichen zeigt im Vergleich zum Budget 2023 einen um CHF 99'200.00 tieferen Wert. Der Lastenanteil Sozialhilfe wird mit CHF 565.00 pro Einwohner = CHF 2.90 Mio. budgetiert. Beim Lastenanteil Ergänzungsleistung beträgt der Beitrag CHF 225.00 pro Einwohner = CHF 1.23 Mio.. Die Ausgaben des öffentlichen Verkehrs sowie die Gemeindeanteile steigen in den kommenden Jahren aufgrund folgender Sachverhalte:

- Angebotsanpassungen 2023-2025
- Rollmaterialbeschaffung sowie Depot Neu- und Ausbauten
- Grossprojekte

Im Jahr 2024 zeigt die Prognose auf CHF 405.00 pro öV-Punkt bzw. CHF 51.00 pro Einwohner und ergeben für das Budget 2024 einen Betrag von CHF 625'000.00.

Beim Lastenanteil neue Aufgabenteilung werden nur geringe Schwankungen erwartet und wird im Budget 2024 mit CHF 1.0 Mio. berücksichtigt (CHF 183.00 pro Einwohner). Der Lastenanteil Familienzulagen bleibt mit CHF 5.00 pro Einwohner unverändert und ist im Budget 2024 mit CHF 27'000.00 geplant. Der berechnete Beitrag der Gemeinde Fraubrunnen an den polizeilichen Sicherheitskosten für Interventionen beträgt fürs Budget 2024 CHF 21'900.00 (CHF 4.00 pro Einwohner).

Bei einem Steueranlagezehntel NP von CHF 815'200.00 (Basis Budget 2024 NP und JP) liegt die Gesamtbelastung des Lastenausgleichs (ohne Gehaltskosten) bei 7.12 Anlagezehntel. Die Gehaltskosten im Bereich Bildung belasten zusätzlich mit CHF 2'050'000.00 ausmachend 2.51 Anlagezehntel. Es handelt sich um Bruttozahlen. Die Zuschüsse sind hier nicht in Abzug gebracht.

Die weiteren Aufwendungen sind den nachstehenden Unterlagen zu entnehmen.

#### Strompreise

Bei den beiden Messpunkten Zauggenriedstrasse 1 und Schlossweg 1 in Fraubrunnen (Wärmepumpe) wurde im vergangenen Jahr ein neuer Vertrag mit der Genossenschaft Elektra abgeschlossen. Der Strompreise wurde für die nächsten 3 Jahre festgelegt. Für das Jahr 2024 beläuft sich der Preis auf 33.82 Rp./kWh (2023 = 69.94 Rp./kWh).

Die Energiekosten werden im Budget 2024 mit Total CHF 297'500.00 berücksichtigt (Budget 2023 = CHF 492'700.00). In der Rechnung 2022 beliefen sich die Stromkosten auf CHF 114'500.00.

#### Schulden und Bilanzüberschuss

Per 01.01.2023 betragen die langfristigen Verbindlichkeiten CHF 2.92 Mio.. Der Bilanzüberschuss (massgebendes Eigenkapital) beträgt per 01.01.2023 CHF 6.3 Mio. und entspricht rund 7.73 Steueranlagezehntel. Die finanzpolitische Reserve, welche aus den zusätzlichen Abschreibungen gebildet wird, beträgt per 01.01.2023 CHF 2.0 Mio..

#### Fazit

Die Steueranlage wird zusammen mit dem Budget überprüft und beschlossen (Art. 68 GV). Aufgrund des vorliegenden Budgetdefizits und der anstehenden Schulraumprojekte ist eine Steuersenkung nicht vertretbar. Die Steueranlage von 1.75 konnte seit dem Jahr 2016 stabil gehalten werden.

# 1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungsmodell 2 (HRM2)

## 1.1 Allgemeines

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

## 1.2 Abschreibungen

### 1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)

Das am 01.01.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 8'105'616.94  
wird innert **12 Jahren**  
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2027  
linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von **8.33%**  
oder **CHF 675'468.00**

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

Da das Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser per 01.01.2016 auf CHF 0.00 abgeschrieben war, müssen für das bestehende Verwaltungsvermögen keine weiteren linearen Abschreibungen vorgenommen werden.

### 1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuem Verwaltungsvermögen, d.h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

### 1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

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

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

Wenn die genannten Bedingungen zutreffen, sind die zusätzlichen Abschreibungen wie folgt zu budgetieren.

	CHF	CHF
Ertragsüberschuss Allg. Haushalt (ohne SF)		-280'000.00
Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	3'422'000.00	
./.. Ordentliche Abschreibungen Allgemeiner Haushalt	1'221'600.00	
Differenz	2'200'400.00	
<b>Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)</b>		<b>0.00</b>
Ergebnis Budget		<b>-280'000.00</b>

Die ordentlichen Abschreibungen sind zwar kleiner als die Nettoinvestitionen. Da jedoch im Allgemeinen Haushalt ein Aufwandüberschuss ausgewiesen wird, müssen in diesem Fall keine zusätzlichen Abschreibungen vorgenommen werden.

Zusätzliche Abschreibungen werden gemäss Anhang 3 der Gemeindeverordnung wiederum aufgelöst, sofern im betreffenden Budgetjahr ein Aufwandüberschuss budgetiert wird und der Bilanzüberschussquotient (BÜQ) dadurch 30% unterschreitet. Die Berechnung des BÜQ's im Budget 2024 ergibt einen Wert von 40.37%. Somit können im vorliegenden Budget keine zusätzlichen Abschreibungen aufgelöst werden.

### **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. In den Bereichen Wasser und Abwasser werden einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 30'000.00 der Erfolgsrechnung belastet. Es wird eine konstante Praxis verfolgt.

## **2 Erläuterungen**

Der Allgemeine Haushalt (Steuerhaushalt) zeigt einen Aufwandüberschuss von CHF 280'000.00. Im Budget 2023 wurde ein Aufwandüberschuss von CHF 222'600.00 budgetiert.

Für die Berechnung des Fiskalertrages wurde die Hochrechnung der 1. und 2. Steuerrate 2023, die Erfahrungs- und Durchschnittswerte der letzten vier Jahre sowie die Finanzplanungshilfe des Kantons hinzugezogen. Der Steuerertrag wurde mit der Steueranlage von 1.75 (unverändert) berechnet. Die Details zum Fiskalertrag können dem Kommentar und unter Ziffer 2.2.9 entnommen werden.

Die Berechnung der Gehaltskosten Lehrerbesoldungen wurde aufgrund des Kalkulationstools des Kantons berechnet. Hierbei wurden die aktuellen Vollzeiteneinheiten (VZE) sowie die aktuellen Schülerzahlen berücksichtigt. Die Schülerzahlen bilden die Grundlage für die Berechnung der Kantonsbeiträge und Schulgelder an andere Gemeinden und Schulinstitutionen.

Im Bereich der Zuschüsse aus dem Finanzausgleich sind im Total CHF 612'000.00 budgetiert. Im Vergleich zur Rechnung 2022 sind die Guthaben um CHF 28'136.00 tiefer geplant. Gegenüber dem Budget 2023 wird mit einer Zunahme von CHF 34'150.00 gerechnet. Der Zuschuss aus dem Disparitätenabbau ist abhängig vom HEI (Harmonisierter Ertragsindex). Je höher dieser Wert ist, desto geringer fällt der Zuschuss aus. Im Budget 2024 wird mit einem HEI von 89.70 gerechnet. Gemäss Verfügung für das Jahr 2022 beträgt der HEI 90.55 (Durchschnitt der Jahre 2019-2021).

Gemäss Regierungsratsbeschluss vom 26.11.2014 endet die Ausgleichszahlung aufgrund der Fusion per Ende 2023. Im Budget 2024 ist somit kein Beitrag mehr budgetiert.

Im Weiteren wurden eingangs des Berichts bereits über die Veränderungen und Entwicklungen in der Budgetperiode informiert. Die Erläuterungen zu den verschiedenen Sachgruppen erfolgen auf den nächsten Seiten.

Die geplanten Investitionen sind im nachstehenden Bericht ersichtlich und erläutert.

## 2.1 Allgemeines

Steueranlage:	der einfachen Steuer (unverändert)	1,75
Liegenschaftssteuer:	Promille des amtlichen Wertes (unverändert)	1,00

Wiederkehrende Gebühren 2024 in der Kompetenz des Gemeinderates:

### Abgabe Feuerwehr

von der einfachen Steuer:			12.24%	*	unverändert
	Maximum	CHF	300.00	**	unverändert
	Minimum	CHF	20.00		unverändert

### Abfall

Grundgebühr Wohneinheit/Betrieb		CHF	70.00	***	unverändert
Grundgebühr Landwirtschaftsbetrieb		CHF	105.00	***	unverändert

### Abwasser

Verbrauchsgebühr pro m3	Frischwasser	CHF	1.60	***	unverändert
Grundgebühr pro m3/h		CHF	60.00	***	unverändert
Regenabwassergebühr	pro m2; ab 45m2	CHF	0.20	***	unverändert

### Wasser

Verbrauchsgebühr pro m3		CHF	0.40	***	unverändert
Grundgebühr pro m3/h		CHF	15.00	***	unverändert
Löschwasserschutzgebühr	gem. Art. 4 Abs. 2 Wassertarif			***	unverändert

<b>Hundetaxe</b> (je Hund)		CHF	50.00		unverändert
----------------------------	--	-----	-------	--	-------------

\* Die Ersatzabgabe wird von der einfachen Steuer erhoben.

\*\* Obergrenze Kanton Bern ab 01.01.2014 = CHF 450.00

\*\*\* exkl. Mehrwertsteuer

## 2.2 Erfolgsrechnung

Im vorliegenden Bericht sind nebst den Budgetzahlen 2024 auch die Zahlen des Rechnungsabschlusses 2022 sowie die Budgetzahlen 2023 abgebildet.

### 2.2.1 Entwicklung Personalaufwand

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
<b>30 Personalaufwand</b>	<b>3'979'130.00</b>	<b>3'803'745.00</b>	<b>3'489'429.20</b>
<b>300 Behörden u. Kommissionen</b>	<b>231'350.00</b>	<b>236'550.00</b>	<b>231'302.20</b>
3000 Löhne, Tag- u. Sitzungsgelder Behörden/Kommissionen	231'350.00	236'550.00	231'302.20
<b>301 Löhne des Verwaltungs- u. Betriebspersonals</b>	<b>3'015'300.00</b>	<b>2'914'500.00</b>	<b>2'695'014.50</b>
3010 Löhne Verw.- und Betriebspersonal	3'015'300.00	2'914'500.00	2'695'014.50
<b>302 Löhne der Lehrkräfte</b>	<b>20'000.00</b>	<b>13'500.00</b>	<b>14'135.00</b>
3020 Löhne der Lehrkräfte	20'000.00	13'500.00	14'135.00
<b>305 Arbeitgeberbeiträge</b>	<b>519'430.00</b>	<b>493'725.00</b>	<b>448'691.65</b>
3050 AG-Beiträge an Ausgleichskasse	192'520.00	184'630.00	172'329.25
3052 AG-Beiträge an Pensionskasse	204'600.00	186'400.00	167'719.80
3053 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	28'070.00	28'415.00	25'915.80
3054 AG-Beiträge an Fam.-Ausgl.-Kasse	45'470.00	47'370.00	39'934.80
3055 AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	48'770.00	46'910.00	42'792.00
<b>309 Übriger Personalaufwand</b>	<b>193'050.0</b>	<b>145'470.00</b>	<b>100'285.85</b>
3090 Aus- und Weiterbildung Personal	124'900.00	63'800.00	46'186.55
3099 Übriger Personalaufwand	68'150.00	81'670.00	54'099.30

Die Ausgangslage bildet der aktuelle Personalbestand. Bei der Budgetierung für das Jahr 2024 wurde eine Teuerung von 1.0% berücksichtigt. Weiter wurde eine individuelle Erhöhung von 0.20% einberechnet.

Der Personalaufwand hat sich um CHF 175'385.00 gegenüber dem Budget 2023 erhöht. Gegenüber der Rechnung 2022 ist eine Kostensteigerung von CHF 489'700.80 zu verzeichnen.

#### Begründung:

Die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals beinhalten ebenfalls die Löhne der Tagesschule, Schülertransporte und Schulsozialarbeit. Die Schulsozialarbeit wurde auf 80 Stellenprozente erhöht. Bei der Tagesschule wurden die Löhne der Betreuung aufgrund von zusätzlichen und besser ausgelasteten Modulen angepasst.

Die Löhne der Lehrkräfte beinhalten die Entschädigungen für den freiwilligen Schulsport. Diese sind abhängig von Angebot und Nachfrage.

Die Arbeitgeberbeiträge (Sachgruppe 3050-3055) werden aufgrund der Lohnsummen berechnet.

Im übrigen Personalaufwand sind Aus- und Weiterbildungen der Bereiche Verwaltung, Schulliegenschaften, Schülertransport, Schulleitung und Tagesschule geplant.

## 2.2.2 Entwicklung Sach- und Betriebsaufwand

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
<b>31 Sach- und Betriebsaufwand</b>	<b>4'953'000.00</b>	<b>5'063'250.00</b>	<b>4'052'119.40</b>
310 Material- und Warenaufwand	682'351.00	655'855.00	529'402.48
311 Nicht aktivierbare Anlagen	360'011.00	397'095.00	263'360.90
312 Ver- und Entsorgung	476'200.00	687'800.00	273'243.10
313 Dienstleistungen und Honorare	1'447'820.00	1'434'800.00	1'018'131.67
314 Baulicher Unterhalt	1'360'710.00	1'273'810.00	1'360'137.85
315 Unterhalt Mobilien u. immater. Anlagen	239'160.00	229'220.00	230'681.20
316 Mieten, Leasing, Pachten, Geb.	99'640.00	113'380.00	102'758.50
317 Spesenentschädigungen	179'005.00	168'940.00	167'183.35
318 WB auf Forderungen	72'503.00	70'250.00	78'878.55
319 Verschiedener Betriebsaufwand	35'600.00	32'100.00	28'341.80

Der Sach- und Betriebsaufwand hat sich um CHF 110'250.00 gegenüber dem Budget 2023 verringert. Gegenüber der Rechnung 2022 ist eine Kostensteigerung von CHF 900'880.60 zu verzeichnen.

Begründung:

### Material- und Warenaufwand

Der Material- und Warenaufwand fällt um CHF 26'496.00 über dem Budgetwert 2023 aus. Gegenüber der Rechnung 2022 resultiert ein Mehraufwand von CHF 152'948.52.

Beim Betriebs- und Verbrauchsmaterial ist gegenüber der Rechnung 2022 die Teuerung vor allem beim Kraftstoff spürbar. Die Lehrmittel sind abhängig von den Schülerzahlen und wurden höher budgetiert als im Vorjahr und als in der Rechnung 2022 verbucht. Im Bereich Tagesschule wurden die Mittagessen und die Zvieri gemäss dem Vorjahr budgetiert.

### Nicht aktivierbare Anlagen

Bei den nicht aktivierbaren Anlagen sind gegenüber dem Vorjahresbudget Minderaufwendungen bei den Anschaffungen von Büromöbeln ersichtlich. Bei den Anschaffungen von Maschinen, Geräte und Fahrzeugen ist im Bereich Gemeindestrassen die Beschaffung eines neuen Dreiseitenkippers budgetiert. Die Anschaffungen von Ausrüstung- und Korpsmaterial der Feuerwehr ist weniger hoch geplant als im Vorjahr. Der Bereich Hard- und Software fällt aufgrund von einmaligen Kosten im Jahr 2023 geringer aus. Die Anschaffungen übrige nicht aktivierbare Anlagen und übrige Mobilien und Geräte fallen vor allem im Bildungs- und Sportbereich (Badi Fraubrunnen) höher aus.

### Ver- und Entsorgung

Die Kosten im Budget 2024 fallen wie eingangs erwähnt wegen den geringeren Stromkosten im Jahr 2024 tiefer aus als noch im Budget 2023 geplant.

### Dienstleistungen und Honorare

Die Mehraufwendungen gegenüber dem Budget 2023 betragen CHF 13'020.00. Die Tageskarten der SBB werden nicht mehr angeboten und somit entfallen auch die Aufwendungen im Bereich Dienstleistung Dritter. Weiter werden die Ausgaben für das Jubiläumsfest mit CHF 23'400.00 budgetiert. Für Planungs- und Projektkosten werden keine Aufwendungen vorgesehen. Hingegen werden die Honorare für externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc. mit Total CHF 159'450.00 höher budgetiert als im Vorjahr. In den Bereichen Verwaltung, Bildung, Allgemeines Rechtswesen (Vermessung) und Strassen übriges (Verkehrsplanung) werden mit höheren Aufwendungen für externe Unterstützungen und Beratungen gerechnet. Für die Sachversicherungsprämie wird anhand von Policenanpassungen ein höherer Betrag budgetiert.

### Baulicher Unterhalt

Der bauliche Unterhalt fällt um CHF 86'900.00 über dem Vorjahresbudget jedoch im Rahmen der Vorjahresrechnung aus. Mit Mehrkosten wird in den Bereichen Hochbauten und Gebäude (Unterhalt Schulliegenschaften, Sport- und Spielplätze) gerechnet.

### Unterhalt Mobilien u. immaterielle Anlagen

Der Unterhalt wird um CHF 9'940.00 höher budgetiert als im Vorjahr. Eine grössere Abweichung ist beim Unterhalt der Informatik (Hard- und Software) zu finden. Für die Defibrillatoren sind Unterhaltskosten von CHF 3'900.00 budgetiert.

### Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren

Bei der Miete und Pacht fällt der Mietzins für die Wohnung an der Bernstrasse 10 in Fraubrunnen weg.

### Spesenentschädigung

Die Reisekosten und Spesen sind höher budgetiert als im Vorjahr. Die Mehrkosten sind im Bereich Exkursionen, Schulreisen und Lager zu finden.

### Wertberichtigungen auf Forderungen

Der Aufwand der Wertberichtigungen wird mit CHF 72'503.00 budgetiert. Diese beinhalten mehrheitlich die Forderungsverluste im Bereich Steuern.

### Verschiedener Betriebsaufwand

Hier wird unter anderem der Gemeinderatskredit mit CHF 30'000.00 budgetiert.

## **2.2.3 Entwicklung Abschreibungen Verwaltungsvermögen (VV)**

		<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
<b>33</b>	<b>Abschreibungen VV</b>	<b>1'362'700.00</b>	<b>1'239'400.00</b>	<b>1'144'030.74</b>
330	Sachanlagen VV	1'218'700.00	1'174'700.00	1'066'916.49
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	144'000.00	64'700.00	77'114.25

Die Abschreibungen haben sich um CHF 123'300.00 gegenüber dem Budget 2023 erhöht. Gegenüber der Rechnung 2022 ist eine Kostensteigerung von CHF 218'669.26 zu verzeichnen.

#### Begründung:

Eine Anlage wird unter den Bestimmungen von HRM2 bei Inbetriebnahme und nach den Anlagekategorien sowie der Nutzungsdauer abgeschrieben. Grundlage bildet das Investitionsbudget sowie die geplanten Projekte.

Bei den immateriellen Anlagen handelt es sich um die Abschreibungen von IT-Beschaffungen der Schule, die Schulraumplanung sowie die Ortsplanungsrevision.

## **2.2.4 Entwicklung Finanzaufwand**

		<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
<b>34</b>	<b>Finanzaufwand</b>	<b>58'450.00</b>	<b>33'880.00</b>	<b>66'981.62</b>
340	Zinsaufwand	45'450.00	15'880.00	13'397.70
343	Liegenschaftenaufwand FV	5'000.00	5'000.00	42'038.50
349	Verschiedener Finanzaufwand	8'000.00	13'000.00	11'545.42

Der Finanzaufwand hat sich um CHF 24'570.00 gegenüber dem Budget 2023 erhöht. Gegenüber der Rechnung 2022 resultieren Minderaufwendungen von CHF 8'531.62.

Begründung:

Aufgrund der steigenden Zinsen wird bei den langfristigen Finanzverbindlichkeiten (Refinanzierungen) mit höherem Zinsaufwand gerechnet. Aus demselben Grund werden ab dem Budgetjahr 2024 die Guthaben der Spezialfinanzierungen wiederum verzinst.

Nebst dem baulichen Unterhalt der Liegenschaften FV fallen auch die Negativzinsen weg.

### 2.2.5 Entwicklung Einlage in Fonds und Spezialfinanzierungen (SF)

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
<b>35 Einlagen in Fonds und SF</b>	<b>437'200.00</b>	<b>437'200.00</b>	<b>450'825.10</b>
351 Einlagen in Fonds und SF im EK	437'200.00	437'200.00	450'825.10

Die Einlagen in die Fonds und SF sind analog dem Vorjahr budgetiert.

Begründung:

Die Einlagen beinhalten die Anschlussgebühren der SF Wasserversorgung und SF Abwasserentsorgung sowie die Löschbeiträge. Diese sind zwingend in den Werterhalt einzulegen. Da die Anschlussgebühren geringer als die ordentlichen Einlagen ausfallen, wird die Differenz als ordentliche Einlage budgetiert. Die Anschlussgebühren sind tiefer budgetiert als in der Rechnung 2022 verbucht.

### 2.2.6 Entwicklung Transferaufwand

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
<b>36 Transferaufwand</b>	<b>9'964'805.00</b>	<b>10'077'105.00</b>	<b>9'967'857.60</b>
361 Entschädigungen an Gemeinwesen	5'497'000.00	5'531'475.00	5'726'311.00
362 Finanz- und Lastenausgleich	1'000'000.00	985'000.00	980'321.00
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	3'447'805.00	3'533'630.00	3'259'911.60
369 Verschiedener Transferaufwand	20'000.00	27'000.00	1'314.00

Der Transferaufwand hat sich um CHF 112'300.00 gegenüber dem Budget 2023 verringert. Gegenüber der Rechnung 2022 wird mit Minderaufwendungen von CHF 3'052.60 gerechnet.

Begründung:

Hier ins Gewicht fallen die Anteile Lastenausgleich Sozialhilfe, Ergänzungsleistung, neue Aufgabenteilung und öffentlicher Verkehr. Im Bereich Bildung belasten die Gehaltskosten sowie die Schulgelder an andere Gemeinden.

Die Beträge an Gemeinden und Gemeindeverbände sind mit CHF 984'245.00 höher budgetiert als im Vorjahr. Grössere Abweichungen sind beim Beitrag an den Zweckverband Schwimmbad Messen, Sozialdienst Region Jegenstorf und bei den Beiträgen an die Gemeindeverbände ARA Limpachtal und ARA Region Fraubrunnen zu verzeichnen. Bei den Beiträgen an private Organisationen ohne Erwerbszweck sind die grössten Abweichungen beim Beitrag an die Energieregion Bern-Solothurn und an die Dorfvereine ersichtlich, da hier die Umsetzung des Leitbildes berücksichtigt ist.

Die Aufwendungen für die Betreuungsgutscheine wurden aufgrund von Erfahrungszahlen aus den Vorjahren tiefer budgetiert.

## 2.2.7 Ausserordentlicher Aufwand

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
<b>38 Ausserordentlicher Aufwand</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>641'052.52</b>
389 Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	641'052.52

Im Budget 2024 werden mit keinen zusätzlichen Abschreibungen gerechnet. Der Betrag in der Rechnung 2022 beinhaltet die zusätzlichen Abschreibungen bzw. die Einlage in die finanzpolitische Reserve.

## 2.2.8 Entwicklung Interne Verrechnungen

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
<b>39 Interne Verrechnungen</b>	<b>154'500.00</b>	<b>148'500.00</b>	<b>150'969.50</b>
391 Dienstleistungen	154'500.00	148'500.00	150'969.50

Die internen Verrechnungen wurden anhand der Erfahrungszahlen budgetiert (s. Sachgruppe 49).

## 2.2.9 Entwicklung Fiskalertrag

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
<b>40 Fiskalertrag</b>	<b>15'501'300.00</b>	<b>15'243'800.00</b>	<b>15'051'831.90</b>
<b>400 Direkte Steuern nat. Personen</b>	<b>12'871'500.00</b>	<b>12'832'000.00</b>	<b>12'329'685.70</b>
4000 Einkommenssteuern nat. Personen	11'593'500.00	11'603'000.00	11'072'501.95
4001 Vermögenssteuern nat. Personen	1'167'000.00	1'140'000.00	1'097'505.75
4002 Quellensteuern nat. Personen	111'000.00	89'000.00	159'678.00
<b>401 Direkte Steuern jur. Personen</b>	<b>862'000.00</b>	<b>751'000.00</b>	<b>935'552.90</b>
4010 Gewinnsteuern jur. Personen	860'000.00	749'500.00	933'463.85
4011 Kapitalsteuern jur. Personen	2'000.00	1'000.00	2'089.05
4019 Übrige direkte Steuern jur. Personen	0.00	500.00	0.00
<b>402 Übrige direkte Steuern</b>	<b>1'747'800.00</b>	<b>1'640'800.00</b>	<b>1'766'143.30</b>
4021 Grundsteuern	1'007'000.00	980'000.00	1'007'845.30
4022 Vermögensgewinnsteuern	720'000.00	600'000.00	745'320.65
4024 Erbschafts- und Schenkungssteuern	10'000.00	50'000.00	4'382.00
4029 Eingang abgeschriebene Steuern	10'800.00	10'000.00	8'595.35
<b>403 Besitz- und Aufwandsteuern</b>	<b>20'000.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>20'450.00</b>
4033 Hundesteuer	20'000.00	20'000.00	20'450.00

Im Budgetjahr wird mit einer mittleren Bevölkerung von 5'557 sowie mit 3'170 Steuerpflichten gerechnet. Der Bevölkerungszuwachs wird aufgrund des Durchschnittwertes der letzten 5 Jahre mit +80 pro Jahr angenommen. Die Zuwachsrate beträgt bei den Einkommensteuern 3.4%, bei den Vermögenssteuern 2.0% und bei den juristischen Personen 1.2%. Die Steueranlage bleibt wie eingangs erwähnt unverändert auf 1.75.

Für die Berechnung des Steuerertrages dient einerseits die Hochrechnung der 1. und 2. Steuerrate 2023 und die Finanzplanungshilfe des Kantons. Andererseits dienen bei den unregelmässigen Steuererträgen (Grundstückgewinn, Sonderveranlagungen etc.) die Durchschnittswerte der letzten vier Jahre ab 2019 als Basis.

Im Budget 2024 wird mit einem Steuertrag von Total rund CHF 15.5 Mio. gerechnet. Dieser Betrag liegt über den budgetierten Werten der Vorjahre. Da im Rechnungsjahr 2022 der geplante Ertrag bei den Einkommenssteuern nicht erreicht wurde, wird dieser Steuerertrag im Budget 2024 eher vorsichtig geplant.

Die Liegenschaftssteuern werden aufgrund des Ertrages aus der Rechnung 2022 budgetiert. Die Erträge aus den Sonderveranlagungen haben in den vergangenen Jahren zugenommen, weshalb dieser Ertrag höher budgetiert wird.

### 2.2.10 Entwicklung Entgelte

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
<b>42</b>	<b>Entgelte</b>	<b>2'442'720.00</b>	<b>2'414'140.00</b>	<b>2'573'227.57</b>
420	Ersatzabgaben	250'000.00	250'000.00	247'268.30
421	Gebühren Amtshandlungen	164'700.00	161'200.00	185'969.00
423	Schul- und Kursgelder	180'000.00	159'000.00	131'624.20
424	Benützungsggeb. u. Dienstleistungen	1'642'400.00	1'621'100.00	1'763'895.45
425	Erlös aus Verkäufen	12'800.00	68'800.00	52'033.66
426	Rückerstattungen	189'320.00	150'540.00	188'836.96
427	Bussen	3'500.00	3'500.00	3'600.00

Die Entgelte haben sich um CHF 28'580.00 gegenüber dem Budget 2023 erhöht. Gegenüber der Rechnung 2022 ist eine Ertragsminderung von CHF 130'507.57 zu verzeichnen.

Begründung:

Die Gebühren für Amtshandlungen werden im Rahmen des Budgets 2023 geplant. Die Elternbeiträge Betreuung der Tagesschule wurden aufgrund der Modulauslastung und der Modulangebote höher budgetiert. Bei den Benützungsgebühren wurden die Verbrauchs- und Grundgebühren Abwasser höher budgetiert. Durch den Wegfall der SBB-Tageskarten resultiert beim Erlös aus Verkäufen ein Minderertrag. Bei den Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter werden einerseits mit Kantonsanteilen an die Weiterbildungskosten der Schulleitung sowie mit Beiträgen an die Workshopverfahren im Bereich Raumordnung gerechnet. Andererseits fällt der Mietertrag der Wohnung an der Bernstrasse 10 in Fraubrunnen weg.

### 2.2.11 Entwicklung Verschiedene Erträge

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
<b>43</b>	<b>Verschiedene Erträge</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
430	Verschiedene betriebliche Erträge	0.00	0.00	0.00

Keine Erträge budgetiert.

### 2.2.12 Entwicklung Finanzertrag

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
<b>44</b>	<b>Finanzertrag</b>	<b>558'450.00</b>	<b>572'600.00</b>	<b>527'637.95</b>
440	Zinsertrag	53'550.00	50'200.00	31'849.65
441	Realisierte Gewinne FV	0.00	0.00	0.00
442	Beteiligungsertrag FV	4'000.00	3'000.00	3'120.00
443	Liegenschaftsertrag FV	123'700.00	123'700.00	114'131.85
444	Wertberichtigungen Anlagen FV	15'000.00	15'000.00	9'480.00

446	Finanzertrag von öff. Unternehmungen	130'000.00	150'000.00	139'910.15
447	Liegenschaftsertrag VV	232'200.00	230'700.00	229'146.30

Der Finanzertrag hat sich um CHF 14'150.00 gegenüber dem Budget 2023 verringert. Gegenüber der Rechnung 2022 ist eine positive Abweichung von CHF 30'812.05 ersichtlich.

Begründung:

Die Verzugszinsen auf Steuern wurden gemäss Rechnung 2022 budgetiert. Bei den übrigen Zinsen von Finanzvermögen ist die Verzinsung der Spezialfinanzierungen ersichtlich. Die Vergütung der Genossenschaft Elektra wird im Rahmen der Vorjahresrechnung budgetiert.

### 2.2.13 Entwicklung Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (SF)

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
<b>45</b>	<b>Entnahmen aus Fonds und SF</b>	<b>414'300.00</b>	<b>417'800.00</b>	<b>375'374.75</b>
450	Entnahmen aus Fonds und SF im FK	18'000.00	3'000.00	0.00
451	Entnahmen aus Fonds und SF im EK	396'300.00	414'800.00	375'374.75

Die Entnahmen aus den Fonds und SF liegen um CHF 3'500.00 unter dem Vorjahresbudget und CHF 38'925.25 über dem Wert der Vorjahresrechnung.

Begründung:

Im Budget 2024 sind Aufwendungen bei den Zivilschutzanlagen geplant. Es wird damit gerechnet, dass CHF 18'000.00 aus dem Zivilschutzfonds finanziert werden können. Die Entnahmen von CHF 396'300.00 beinhalten die Abschreibungen und Unterhaltsaufwendungen der SF Wasserversorgung und Abwasserentsorgung, welche aus dem Werterhalt finanziert werden können.

### 2.2.14 Entwicklung Transferertrag

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
<b>46</b>	<b>Transferertrag</b>	<b>1'226'400.00</b>	<b>1'303'495.00</b>	<b>1'340'364.75</b>
460	Ertragsanteile	28'000.00	23'000.00	26'693.40
461	Entschädigung von Gemeinwesen	372'650.00	454'895.00	461'013.70
462	Finanz- und Lastenausgleich	612'000.00	577'850.00	640'136.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritte	212'750.00	246'750.00	210'333.85
469	Übriger Transferertrag	1'000.00	1'000.00	2'187.80

Der Transferertrag hat sich um CHF 77'095.00 gegenüber dem Budget 2023 verringert. Gegenüber der Rechnung 2022 ist eine Verringerung von CHF 113'964.75 zu verzeichnen.

Begründung:

Der Anteil an der direkten Bundessteuer wird mit CHF 28'000.00 budgetiert. Auch im Jahr 2024 wird wiederum der Beitrag an externe Gehaltskosten budgetiert. Der Kantonsbeitrag an die Fusion fällt ab dem Jahr 2024 weg. Der Disparitätenabbau wird mit CHF 570'000.00 höher budgetiert als der Beitrag in der Rechnung 2022 und im Budget 2023. Der Kantonsbeitrag an die Tagesschule wird aufgrund der Vorjahreszahl tiefer budgetiert. Hingegen wird der Beitrag an die Schulsozialarbeit aufgrund der Stellenprozentanpassung höher geplant. Bei den Gewässerverbauungen wird mit einem Beitrag an den Schutzbautenkataster gerechnet.

### 2.2.15 Ausserordentlicher Ertrag

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
<b>48 Ausserordentlicher Ertrag</b>	<b>185'660.00</b>	<b>185'660.00</b>	<b>79'724.23</b>
489 Entnahmen aus dem Eigenkapital	185'660.00	185'660.00	79'724.23

Die Auflösung der Neubewertungsreserve ist mit CHF 79'300.00 budgetiert. Die Entnahme aus dem übrigen Eigenkapital beinhaltet die Auflösung der SF Übertragung VV nach Art. 85a GV. Der Saldo von CHF 1'696'591.00 ist ab dem Rechnungsjahr 2023 in 16 gleichbleibenden Tranchen erfolgswirksam z.G. der SF Wasserversorgung aufzulösen.

### 2.2.16 Entwicklung Interne Verrechnungen

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
<b>49 Interne Verrechnungen</b>	<b>154'500.00</b>	<b>148'500.00</b>	<b>150'969.50</b>
491 Dienstleistungen	154'500.00	148'500.00	150'969.50

Die internen Verrechnungen wurden anhand der Erfahrungszahlen budgetiert (s. Sachgruppe 39).

## 2.3 Investitionen

Folgende Investitionen sowie deren Folgekosten sind im Budget 2024 berücksichtigt:

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
<b>5</b>	<b>Investitionsausgaben</b>	<b>6'314'000.00</b>	<b>5'678'000.00</b>	<b>2'704'946.67</b>
<b>50</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>5'316'000.00</b>	<b>3'603'000.00</b>	<b>1'662'782.65</b>
5010	Strassen/Verkehrswege	1'721'000.00	1'722'000.00	957'200.35
5020	Wasserbau	140'000.00	60'000.00	93'770.70
5031	Tiefbauten Wasserversorgung	880'000.00	479'000.00	276'358.20
5032	Tiefbauten Abwasserentsorgung	270'000.00	622'000.00	35'773.25
5040	Hochbauten	1'600'000.00	340'000.00	299'680.15
5060	Mobilien	705'000.00	380'000.00	0.00
<b>52</b>	<b>Immaterielle Anlagen</b>	<b>898'000.00</b>	<b>872'000.00</b>	<b>271'759.02</b>
5200	Informatik	48'000.00	48'000.00	54'352.25
5290	Übrige immaterielle Anlagen	790'000.00	684'000.00	217'406.77
5292	Abwasserentsorgung	60'000.00	140'000.00	0.00
<b>54</b>	<b>Darlehen</b>	<b>0.00</b>	<b>1'000'000.00</b>	<b>702'405.00</b>
5420	Darlehen an Gemeinde und Gemein- deverbände	0.00	1'000'000.00	702'705.00
<b>55</b>	<b>Beteiligungen und Grundkapitalien</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
5550	Beteiligungen an privaten Unternehmungen	0.00	0.00	0.00
<b>56</b>	<b>Eigene Investitionsbeiträge</b>	<b>100'000.00</b>	<b>203'000.00</b>	<b>68'000.00</b>
5660	Inv.beiträge an priv. Org. o. Erwerbszwecke	100'000.00	203'000.00	68'000.00
<b>6</b>	<b>Investitionseinnahmen</b>	<b>1'032'000.00</b>	<b>912'000.00</b>	<b>123'449.00</b>
<b>63</b>	<b>Investitionsbeiträge f. eig. Rech- nung</b>	<b>997'000.00</b>	<b>877'000.00</b>	<b>123'449.00</b>
6300	Investitionsbeiträge vom Bund	0.00	0.00	0.00
6310	Investitionsbeiträge von Kanton u. Konkordaten	997'000.00	877'000.00	123'449.00
<b>64</b>	<b>Rückzahlung von Darlehen</b>	<b>35'000.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>0.00</b>
6420	Rückzlg. v. Darlehen an Gde. u. Gde.verbände	35'000.00	35'000.00	0.00

Die Nettoinvestitionen von CHF 5.282 Mio. haben sich im Vergleich zum Vorjahresbudget um CHF 0.516 Mio. erhöht.

Der Bereich Strassen/Verkehrswege liegt im Rahmen der Vorjahre.

Beim Wasserbau ist die Umlegung des Bruchbaches sowie die Ausdolung des Bärenbaches und das Vorprojekt Erlegrabe geplant. Gleichzeitig werden die Beiträge an den Ausbau Binelbach mit CHF 160'000.00 und die Beiträge an die Umlegung des Bruchbaches mit CHF 19'000.00 erwartet.

Bei den SF Wasserversorgung und Abwasserentsorgung sind insgesamt CHF 1.150 Mio. für Unterhaltsarbeiten geplant.

Die Hochbauten beinhalten die Sanierung und Erweiterung des Oberstufenschulhauses in Fraubrunnen sowie die Sanierung der Gräber beim Friedhof Grafenried.

Die Feuerwehr plant den Ersatz des Tanklöschfahrzeuges mit CHF 650'000.00 und der Werkhof hat die Anschaffung eines zusätzlichen Fahrzeuges mit CHF 55'000.00 budgetiert.

Bei den immateriellen Anlagen hat einerseits die Schule eine weitere Tranche des Rahmenkredits für Anschaffung von IT-Geräten geplant. Andererseits sind die Projektkosten für die Meilensteine 1+2 der Schulraumplanung und Kosten für die Orts- und Landwirtschaftsplanung budgetiert. Bei der SF Abwasserentsorgung sind Ausgaben für die GEP Nachführung budgetiert.

Der Infrastrukturbeitrag an den Sportclub Grafenried wird mit CHF 100'000.00 budgetiert.

Bei den Investitionsbeiträgen wird unter anderem der Beitrag an die Alltagsveloroute mit CHF 818'000.00 sowie die Beiträge an die Gewässerverbauungen budgetiert. Die Amortisationstranche im Zusammenhang mit der Sanierung des Schwimmbades Messen ist mit CHF 35'000.00 geplant.

Das Investitionsbudget ist nicht verbindlich, es dient dem Gemeinderat als Planungs- und Führungsinstrument und als Grundlage für die Berechnung der Folgekosten (Abschreibungen und Zinsen).

Die detaillierte Auflistung der Investitionen ist unter der Ziffer 5.1 ersichtlich.

### 3 Ergebnis

#### 3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-426'455.00	-517'085.00	135'864.97
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	-280'000.00	-222'600.00	0.00
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	-146'455.00	-294'485.00	135'864.97
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	12'871'500.00	12'832'000.00	12'329'685.70
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	862'000.00	751'000.00	935'552.90
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	1'007'000.00	980'000.00	1'007'845.30
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	5'282'000.00	4'766'000.00	2'581'497.67

#### 3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

##### 3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	20'696'835.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	19'584'720.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-1'112'115.00</b>

Finanzaufwand (SG 34)	CHF	58'450.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	558'450.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>500'000.00</b>

<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-612'115.00</b>
----------------------------	------------	--------------------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	185'660.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>185'660.00</b>

<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-426'455.00</b>
---------------------------------------	------------	--------------------

##### 3.2.2 Investitionsrechnung

Aktivierete Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	6'314'000.00
Passivierete Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	1'032'000.00

<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-5'282'000.00</b>
--------------------------------------	------------	----------------------

### 3.2.3 Finanzierungsergebnis Gesamthaushalt

#### *Selbstfinanzierung:*

Ergebnis Gesamthaushalt	90	CHF	-426'455.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	1'362'700.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	437'200.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	-414'300.00
WB Darlehen VV	364	+ CHF	0.00
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	0.00
Aufwertung Finanzvermögen	4490	- CHF	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	-185'660.00
Selbstfinanzierung		CHF	773'485.00

#### *Nettoinvestitionen:*

Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)		- CHF	5'282'000.00
--	--	-------	--------------

<b>Finanzierungsergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-4'508'515.00</b>
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

### 3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	18'123'230.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	17'281'720.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-841'510.00</b>

Finanzaufwand (SG 34)	CHF	58'450.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	540'400.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>481'950.00</b>

<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-359'560.00</b>
----------------------------	------------	--------------------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	79'560.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>79'560.00</b>

<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-280'000.00</b>
---------------------------------------	------------	--------------------

**Kommentar:** Im Ergebnis des Allgemeinen Haushaltes werden die Spezialfinanzierungen (SF) nach übergeordnetem Recht, d.h. SF Wasserversorgung, SF Abwasserentsorgung und SF Abfall nicht berücksichtigt. Ebenfalls das Ergebnis der SF Feuerwehr wird nicht berücksichtigt, sondern separat dargestellt, da es sich um eine zweiseitige SF handelt.

Das Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit ist gegenüber dem Vorjahresbudget praktisch unverändert. Der betriebliche Aufwand fällt um CHF 210'615.00 höher aus. Dies ist auf den höheren Personal-, Sach- und Betriebsaufwand sowie auf die Abschreibungen zurückzuführen.

Der betriebliche Ertrag ist um CHF 209'985.00 höher budgetiert. Die grösste positive Abweichung ist beim Fiskalertrag zu finden.

Im Finanzaufwand sind die Zinsen der lang- und kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten, die Zinsen der Le-gate und SF sowie der Steuerguthaben budgetiert. Die Guthaben der Spezialfinanzierungen werden aufgrund der Zinslage wiederum verzinst. Weiter ist der nicht bauliche Unterhalt der Liegenschaften im Finanzvermögen enthalten.

Der Finanzertrag beinhaltet die Zinsen der flüssigen Mittel sowie die Verzugszinsen auf Steuern. Weiter werden hier die Zinsen der langfristigen Finanzanlagen und der Liegenschaftsertrag sowie die Nebenkosten budgetiert. Der Finanzertrag ist mit CHF 540'400.00 tiefer budgetiert als im Vorjahr. Die Verzugszinsen auf Steuern sowie die Entschädigung der Genossenschaft Elektra wurden gemäss dem Ertrag der Jahresrechnung 2022 tiefer budgetiert.

Der ausserordentliche Ertrag von CHF 79'560.00 ergibt sich aus der Auflösung der Neubewertungsreserve und aus der Entnahme aus dem Grabfonds.

### 3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	377'300.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	456'800.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	79'500.00

Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	4'600.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	4'600.00

Operatives Ergebnis	CHF	84'100.00
---------------------	-----	-----------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	106'100.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	106'100.00

<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>190'200.00</b>
---------------------------------------	------------	-------------------

**Kommentar:** In der SF Wasserversorgung resultiert ein positives Ergebnis (Ertragsüberschuss) von CHF 190'200.00.

Die Einlage in den Werterhalt (SF WE) beträgt 60% (CHF 156'466.00) des Wiederbeschaffungswertes. Hier berücksichtigt sind die Wiederbeschaffungswerte sowie die Einkaufssumme im Zusammenhang mit der Übergabe der Leitungen, Anlagen und Reservoir an die Emmental Trinkwasser. Die einmaligen Anschlussgebühren werden in der Erfolgsrechnung verbucht und sind zwingend in den Werterhalt einzulegen. Die Anschlussgebühren dürfen nach gesetzlicher Vorgabe an die jährliche Einlage in den Werterhalt angerechnet werden. Die budgetierten Anschlussgebühren in der Höhe von CHF 150'000.00 übersteigen die ordentliche Einlage nicht und die Differenz von CHF 6'500.00 ist ordentlich einzulegen. Der ausserordentliche Ertrag ist auf die Abschreibung der SF Übertragung VV nach Art. 85a GV zurückzuführen.

Das Verwaltungsvermögen wird linear nach Nutzungsdauer abgeschrieben. Aus dem Werterhalt dürfen die Abschreibungen entnommen werden. Zusätzliche Entnahmen sind grundsätzlich nicht erlaubt, ausser es handelt sich um werterhaltende Unterhaltskosten. Diese dürfen gemäss BSIG-Weisung aus dem Werterhalt entnommen werden.

Aufgrund der positiven Zinsentwicklung wird der Rechnungsausgleich und der Werterhalt abzüglich des Verwaltungsvermögens mit CHF 4'600.00 verzinst.

Der Ertragsüberschuss von CHF 190'200.00 wird in den Rechnungsausgleich der SF (SF RA) eingelegt. Die SF RA beträgt voraussichtlich per Ende 2024 unter Berücksichtigung des Ergebnisses 2023 CHF 2'734'245.58.

### 3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	1'389'495.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	1'185'000.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-204'495.00

Finanzaufwand(SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	10'400.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	10'400.00

Operatives Ergebnis	CHF	-194'095.00
---------------------	-----	-------------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00

<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-194'095.00</b>
---------------------------------------	------------	--------------------

**Kommentar:** In der SF Abwasserentsorgung resultiert ein negatives Ergebnis (Aufwandüberschuss) von CHF 194'095.00.

Die Einlage in den Werterhalt (SF WE) beträgt 60% (CHF 273'177.00) des Wiederbeschaffungswertes. Die einmaligen Anschlussgebühren werden in der Erfolgsrechnung verbucht und sind zwingend in den Werterhalt einzulegen. Die Anschlussgebühren dürfen nach gesetzlicher Vorgabe an die jährliche Einlage in den Werterhalt angerechnet werden. Die budgetierten Anschlussgebühren in der Höhe von CHF 200'000.00 übersteigen die ordentliche Einlage nicht und die Differenz von CHF 73'200.00 ist ordentlich einzulegen.

Das Verwaltungsvermögen wird linear nach Nutzungsdauer abgeschrieben. Aus dem Werterhalt dürfen die Abschreibungen entnommen werden. Zusätzliche Entnahmen sind grundsätzlich nicht erlaubt, ausser es handelt sich um werterhaltende Unterhaltskosten. Diese dürfen gemäss BSIG-Weisung aus dem Werterhalt entnommen werden.

Aufgrund der positiven Zinsentwicklung wird der Rechnungsausgleich und der Werterhalt abzüglich des Verwaltungsvermögens mit CHF 10'400.00 verzinst.

Der Aufwandüberschuss von CHF 194'095.00 wird aus dem Rechnungsausgleich der SF (SF RA) entnommen. Die SF RA beträgt voraussichtlich per Ende 2024 unter Berücksichtigung des Ergebnisses 2023 CHF 31'004.88.

### 3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	489'000.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	368'500.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-120'500.00

Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	850.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	850.00

Operatives Ergebnis	CHF	-119'650.00
---------------------	-----	-------------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00

<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-119'650.00</b>
---------------------------------------	------------	--------------------

**Kommentar:** In der SF Abfall resultiert ein negatives Ergebnis (Aufwandüberschuss) von CHF 119'650.00.

Das Ergebnis von CHF 2'800.00 der Tierkörperbeseitigung wird per Jahresende in die Funktion 7301 Abfall übertragen.

Aufgrund der positiven Zinsentwicklung wird der Rechnungsausgleich abzüglich des Verwaltungsvermögens mit CHF 850.00 verzinst.

Der budgetierte Aufwand ist tiefer und der Ertrag identisch mit dem Vorjahr.

Der Aufwandüberschuss von CHF 119'650.00 wird aus dem Rechnungsausgleich der SF (SF RA) entnommen. Die SF RA beträgt voraussichtlich per Ende 2024 unter Berücksichtigung des Ergebnisses 2023 CHF 219'842.21.

### 3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	317'810.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	292'700.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-25'110.00

Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	2'200.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	2'200.00

Operatives Ergebnis	CHF	-22'910.00
---------------------	-----	------------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00

<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-22'910.00</b>
---------------------------------------	------------	-------------------

**Kommentar:** In der SF Feuerwehr resultiert ein negatives Ergebnis (Aufwandüberschuss) von CHF 22'910.00.

Die SF Feuerwehr wird als zweiseitige Spezialfinanzierung geführt.

Aufgrund der positiven Zinsentwicklung wird der Rechnungsausgleich abzüglich des Verwaltungsvermögens mit CHF 2'200.00 verzinst.

Der Aufwand wird um CHF 75'275.00 tiefer budgetiert als im Vorjahr. Die grösste Differenz ist beim Sach- und Betriebsaufwand zu finden. Die Aufwendungen für die Anschaffungen von Ausrüstung- und Korpmaterials sowie für Dienstleistung Dritter fallen geringer aus.

Die Feuerwehrrersatzabgabe wird mit CHF 250'000.00 analog dem Vorjahr budgetiert.

Die SF verfügt über ein gesundes Eigenkapital und der Aufwandüberschuss kann aufgefangen werden.

Der Aufwandüberschuss von CHF 22'910.00 wird aus dem Fonds der SF entnommen. Die SF beträgt voraussichtlich per Ende 2024 unter Berücksichtigung des Ergebnisses 2023 CHF 1'136'821.74.

## 4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>21'099'985.00</b>	<b>21'099'985.00</b>	<b>20'984'680.00</b>	<b>20'984'680.00</b>	<b>20'149'215.56</b>	<b>20'149'215.56</b>
<b>3 Aufwand</b>	<b>20'909'785.00</b>	<b>20'803'080.00</b>	<b>20'803'080.00</b>	<b>19'963'265.68</b>		
30 Personalaufwand	3'979'130.00		3'803'745.00		3'489'429.20	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'953'000.00		5'063'250.00		4'052'119.40	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'362'700.00		1'239'400.00		1'144'030.74	
34 Finanzaufwand	58'450.00		33'880.00		66'981.62	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	437'200.00		437'200.00		450'825.10	
36 Transferaufwand	9'964'805.00		10'077'105.00		9'967'857.60	
38 Ausserordentlicher Aufwand					641'052.52	
39 Interne Verrechnungen	154'500.00		148'500.00		150'969.50	
<b>4 Ertrag</b>	<b>20'483'330.00</b>	<b>20'483'330.00</b>	<b>20'285'995.00</b>	<b>20'285'995.00</b>	<b>20'099'130.65</b>	<b>20'099'130.65</b>
40 Fiskalertrag		15'501'300.00		15'243'800.00		15'051'831.90
42 Entgelte		2'442'720.00		2'414'140.00		2'573'227.57
44 Finanzertrag		558'450.00		572'600.00		527'637.95
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		414'300.00		417'800.00		375'374.75
46 Transferertrag		1'226'400.00		1'303'495.00		1'340'364.75
48 Ausserordentlicher Ertrag		185'660.00		185'660.00		79'724.23
49 Interne Verrechnungen		154'500.00		148'500.00		150'969.50
<b>9 Abschlusskonten</b>	<b>190'200.00</b>	<b>616'655.00</b>	<b>181'600.00</b>	<b>698'685.00</b>	<b>185'949.88</b>	<b>50'084.91</b>
90 Abschluss Erfolgsrechnung	190'200.00	616'655.00	181'600.00	698'685.00	185'949.88	50'084.91

## 4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>						
<b>00</b>						
<b>Allgemeine Verwaltung</b>						
Nettoaufwand	21'099'985.00	21'099'985.00	20'984'680.00	20'984'680.00	20'149'215.56	20'149'215.56
	2'461'900.00	169'100.00	2'427'970.00	154'300.00	2'229'700.62	185'215.61
		2'292'800.00		2'273'670.00		2'044'485.01
<b>1</b>						
<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>						
Nettoaufwand	624'460.00	506'310.00	690'765.00	561'785.00	540'396.15	487'084.05
		118'150.00		128'980.00		53'312.10
<b>2</b>						
<b>Bildung</b>						
Nettoaufwand	6'141'597.00	720'050.00	6'010'180.00	705'920.00	5'825'909.75	711'602.65
		5'421'547.00		5'304'260.00		5'114'307.10
<b>3</b>						
<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>						
Nettoaufwand	512'140.00	18'220.00	444'115.00	21'700.00	454'579.20	40'074.20
		493'920.00		422'415.00		414'505.00
<b>4</b>						
<b>Gesundheit</b>						
Nettoaufwand	22'480.00	22'480.00	25'690.00	25'690.00	18'801.25	18'801.25
<b>5</b>						
<b>Soziale Sicherheit</b>						
Nettoaufwand	4'570'720.00	183'500.00	4'829'410.00	280'340.00	4'521'858.95	193'027.60
		4'387'220.00		4'549'070.00		4'328'831.35
<b>6</b>						
<b>Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>						
Nettoaufwand	1'860'600.00	142'050.00	1'809'500.00	197'125.00	1'513'510.99	180'263.55
		1'718'550.00		1'612'375.00		1'333'247.44
<b>7</b>						
<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>						
Nettoaufwand	3'033'565.00	2'538'555.00	2'900'180.00	2'561'660.00	2'541'806.21	2'231'383.16
		495'010.00		338'520.00		310'423.05
<b>8</b>						
<b>Volkswirtschaft</b>						
Nettoertrag	50'340.00	142'400.00	67'340.00	162'400.00	50'252.35	161'905.31
	92'060.00		95'060.00		111'662.96	
<b>9</b>						
<b>Finanzen und Steuern</b>						
Nettoertrag	1'822'183.00	16'679'800.00	1'779'530.00	16'339'450.00	2'452'400.09	15'958'659.43
	14'857'617.00		14'559'920.00		13'506'259.34	

## 5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b> Nettoausgaben	6'314'000.00	1'032'000.00 5'282'000.00	5'678'000.00	912'000.00 4'766'000.00	2'828'395.67	2'828'395.67
<b>00 Allgemeine Verwaltung</b> Nettoausgaben			40'000.00	40'000.00	124'752.25	5'250.00 119'502.25
<b>1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b> Nettoausgaben	650'000.00	650'000.00				
<b>2 Bildung</b> Nettoausgaben	2'298'000.00	2'298'000.00	1'252'000.00	1'252'000.00	262'806.92	5'250.00 257'556.92
<b>3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b> Nettoausgaben	100'000.00	35'000.00 65'000.00	1'203'000.00	35'000.00 1'168'000.00	770'405.00	770'405.00
<b>6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b> Nettoausgaben	1'776'000.00	818'000.00 958'000.00	1'722'000.00	815'000.00 907'000.00	957'200.35	957'200.35
<b>7 Umweltschutz und Raumordnung</b> Nettoausgaben	1'490'000.00	179'000.00 1'311'000.00	1'461'000.00	62'000.00 1'399'000.00	589'782.15	112'949.00 476'833.15
<b>9 Abschluss</b> Nettoeinnahmen					123'449.00 2'581'497.67	2'704'946.67

## 6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich Bewertungsreservenveränderungen ergeben, dessen Verwendung gesetzlich vorgeschrieben ist. Der Bilanzüberschuss zeigt den Betrag an, welcher unter HRM1 als Eigenkapital bezeichnet wurde und verändert sich jeweils aufgrund des Ergebnisses des Allgemeinen Haushalts.

### 6.1 Auswertungen

Das Eigenkapital wird sich voraussichtlich wie folgt verändern:

Eigenkapital per 01.01.2023			Veränderungsnachweis				Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2024		
			aus Budget laufendes Jahr 2023 (+/-)		aus Budgetjahr 2024 (+/-)				
		CHF			CHF			CHF	
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>23'303</b>		<b>-680</b>		<b>-571</b>	<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>22'052</b>
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	<b>6'259</b>		<b>-400</b>		<b>-253</b>	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	<b>5'606</b>
29000	SF Feuerwehr zweiseitig	1'260	9011.00	-100	9011.00	-23	29000	SF Feuerwehr einseitig	1'137
29001.1	SF Wasserversorgung	2'362	9010.10	182	9010.10	190	29001.1	SF Wasserversorgung	2'734
29002.2	SF Abwasserentsorgung	446	9011.20	-221	9011.20	-194	29002.2	SF Abwasserentsorgung	31
29003.3	SF Abfall	494	9011.30	-155	9011.30	-120	29003.3	SF Abfall	219
29006	SF Übertragung VV	1'697	4898.10	-106	4898.10	-106	29006	SF Übertragung VV	1'485
293	Vorfinanzierungen	<b>8'381</b>		<b>22</b>		<b>41</b>	293	Vorfinanzierungen	<b>8'444</b>
29300.0	Grabunterhalt Friedhof	11	4893	0.3	4893	0.3			11
29301.1	Wasserversorgung Werterhalt	2'767	3510/4510	63	3510/4510	43	29301.1	Wasserversorgung Werterhalt	2'873
29302.2	Abwasserentsorgung Werterhalt	5'603	3510/4510	-41	3510/4510	-2	29302.2	Abwasserentsorgung Werterhalt	5'560
294	Reserve	<b>2'013</b>		<b>0</b>		<b>0</b>			<b>2'013</b>
29400	Zusätzliche Abschreibungen	2'013	3894	0	3894	0			2'013
296	Neubewertungsreserve FV	<b>356</b>		<b>-79</b>		<b>-79</b>	296	Neubewertungsreserve FV	<b>198</b>
29600	Neubewertungsreserve FV	238	4896	-79	4896	-79	29600	Neubewertungsreserve FV	80
29601	Schwankungsreserve	118	3896	0	3896	0	29601	Schwankungsreserve	118
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	<b>6'294</b>	2990	<b>Budgetergebnis 2023 (+/-)</b>	<b>-223</b>	<b>Budgetergebnis 2024 (+/-)</b>	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	<b>5'791</b>

Beträge in CHF 1'000.00

## **6.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde**

### **6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)**

Die Ergebnisse der Spezialfinanzierungen wurden bereits detailliert dargestellt und entsprechend kommentiert.

### **6.2.2 Rücklagen der Globalbudgetbereiche (SG 292)**

Keine

### **6.2.3 Vorfinanzierungen (SG 293)**

Siehe Kommentar zu den einzelnen Spezialfinanzierungen

### **6.2.4 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)**

Erstmals mit dem Rechnungsabschluss 2017 wurden zusätzliche Abschreibungen vorgenommen und in die finanzpolitische Reserve eingelegt. Per 01.01.2023 sind CHF 2'012'560.11 bilanziert. Im Budget 2023 werden keine zusätzlichen Abschreibungen geplant, da von einem Aufwandüberschuss ausgegangen wird. Ebenfalls im Budget 2024 wird mit einem Aufwandüberschuss gerechnet.

Einlagen in die finanzpolitische Reserve müssen vorgenommen werden, wenn im Allgemeinen Haushalt ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Entnahmen aus der finanzpolitischen Reserve müssen vorgenommen werden, wenn die Gemeinde einen Aufwandüberschuss im Allgemeinen Haushalt ausweist und der Bilanzüberschussquotient (BÜQ) einen Wert von < 30% aufweist (BÜQ = Bilanzüberschuss (SG 299) in % der Steuereinnahmen und Finanzausgleich).

### **6.2.5 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)**

Die Höhe der Neubewertungsreserve beträgt per 01.01.2022 CHF 316'915.30. Entnahmen aus der Neubewertungsreserve sind zulässig

- a) im Umfang eines Verlustes bei der Neubewertung des Finanzvermögens gemäss Art. 81 Abs. 3 und 4 GV in den ersten fünf Jahren nach Einführung von HRM2 in der Gemeinde.
- b) im Umfang von Art. 81a Abs. 2 GV nach Aufbrauchen der Schwankungsreserve, sofern die Gemeinde über ein Reglement verfügt.

Gemäss Übergangsbestimmung Ziff. 3.2.5 GV wird von der Neubewertungsreserve nach fünf Jahren die Summe von 10% der gesamten Finanzanlagen und 5% der gesamten Sachanlagen des Finanzvermögens in die Schwankungsreserve überführt. Die Neubewertungsreserve wird ab dem sechsten Jahr nach Einführung von HRM2 linear innerhalb von fünf Jahren z.G. des Bilanzüberschusses aufgelöst.

Per 01.01.2021 wurden CHF 117'977.37 in die Schwankungsreserve eingelegt. Der Restwert der Neubewertungsreserve wird linear über 5 Jahre mit jährlich CHF 79'228.83 abgeschrieben. Der Betrag wurde erstmals per 31.12.2021 verbucht.

Die Schwankungsreserve bezweckt, Wertverminderungen aus der periodischen Neubewertung von Finanzvermögen oder dauerhaft eingetretene Wertverminderungen und Verluste des Finanzvermögens aufzufangen (Art. 81a GV). Per 01.01.2022 beträgt der Saldo CHF 117'977.37.

### **6.2.6 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)**

Der bestehende Bilanzüberschuss wird sich aufgrund der budgetierten Defizite des Allgemeinen Haushalts in den Jahren 2023 und 2024 um CHF 222'600.00 und CHF 280'000.00 reduzieren.

## 7 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.75
- b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1 ‰
- c) Genehmigung Budget 2024 bestehend aus:

**Gesamthaushalt** CHF 426'455.00

Aufwandüberschuss

**Allgemeiner Haushalt** CHF 280'000.00

Aufwandüberschuss

**SF Wasserversorgung** CHF 190'200.00

Ertragsüberschuss

**SF Abwasserentsorgung** CHF 194'095.00

Aufwandüberschuss

**SF Abfall** CHF 119'650.00

Aufwandüberschuss

**SF Feuerwehr** CHF 22'910.00

Aufwandüberschuss

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget 2024 zu genehmigen.

Fraubrunnen, 10. Oktober 2023

GEMEINDERAT FRAUBRUNNEN

Urs Schär  
Gemeinderatspräsident

Michael Riedo  
Gemeindeschreiber

Andrea Ruggieri  
Finanzverwalterin

---

## 8. Genehmigung

Das Budget 2024 wurde an der Gemeindeversammlung vom 04. Dezember 2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 10. Oktober 2023 genehmigt.

Fraubrunnen, 04. Dezember 2023

EINWOHNERGEMEINDE FRAUBRUNNEN

Peter Brunner  
Versammlungsleiter

Michael Riedo  
Gemeindeschreiber

**Gesamter Haushalt**

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	
<b>Erfolgsrechnung</b>				
<b>Betrieblicher Aufwand</b>				
30	Personalaufwand	3'979'130.00	3'803'745.00	3'489'429.20
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'953'000.00	5'063'250.00	4'052'119.40
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'362'700.00	1'239'400.00	1'144'030.74
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	437'200.00	437'200.00	450'825.10
36	Transferaufwand	9'964'805.00	10'077'105.00	9'967'857.60
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>20'696'835.00</b>	<b>20'620'700.00</b>	<b>19'104'262.04</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>				
40	Fiskalertrag	15'501'300.00	15'243'800.00	15'051'831.90
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	2'442'720.00	2'414'140.00	2'573'227.57
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	414'300.00	417'800.00	375'374.75
46	Transferertrag	1'226'400.00	1'303'495.00	1'340'364.75
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>19'584'720.00</b>	<b>19'379'235.00</b>	<b>19'340'798.97</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-1'112'115.00</b>	<b>-1'241'465.00</b>	<b>236'536.93</b>
34	Finanzaufwand	58'450.00	33'880.00	66'981.62
44	Finanzertrag	558'450.00	572'600.00	527'637.95
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>500'000.00</b>	<b>538'720.00</b>	<b>460'656.33</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-612'115.00</b>	<b>-702'745.00</b>	<b>697'193.26</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	641'052.52
48	Ausserordentlicher Ertrag	185'660.00	185'660.00	79'724.23
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>185'660.00</b>	<b>185'660.00</b>	<b>-561'328.29</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-426'455.00</b>	<b>-517'085.00</b>	<b>135'864.97</b>
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

## Allgemeiner Haushalt

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	
<b>Erfolgsrechnung</b>				
<b>Betrieblicher Aufwand</b>				
30	Personalaufwand	3'814'620.00	3'640'885.00	3'363'548.65
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'803'950.00	3'774'500.00	3'099'271.72
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'221'600.00	1'109'100.00	1'031'721.74
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	9'283'060.00	9'388'130.00	9'334'343.80
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>18'123'230.00</b>	<b>17'912'615.00</b>	<b>16'828'885.91</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>				
40	Fiskalertrag	15'501'300.00	15'243'800.00	15'051'831.90
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	578'220.00	569'640.00	582'852.02
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	18'000.00	3'000.00	0.00
46	Transferertrag	1'184'200.00	1'255'295.00	1'294'873.95
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>17'281'720.00</b>	<b>17'071'735.00</b>	<b>16'929'557.87</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-841'510.00</b>	<b>-840'880.00</b>	<b>100'671.96</b>
34	Finanzaufwand	58'450.00	33'880.00	66'981.62
44	Finanzertrag	540'400.00	572'600.00	527'637.95
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>481'950.00</b>	<b>538'720.00</b>	<b>460'656.33</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-359'560.00</b>	<b>-302'160.00</b>	<b>561'328.29</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	641'052.52
48	Ausserordentlicher Ertrag	79'560.00	79'560.00	79'724.23
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>79'560.00</b>	<b>79'560.00</b>	<b>-561'328.29</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-280'000.00</b>	<b>-222'600.00</b>	<b>0.00</b>
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

## Wasserversorgung

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	
<b>Erfolgsrechnung</b>				
<b>Betrieblicher Aufwand</b>				
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	122'000.00	122'000.00	122'337.34
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	91'300.00	81'100.00	74'246.00
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	164'000.00	164'000.00	177'648.10
36	Transferaufwand	0.00	0.00	0.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>377'300.00</b>	<b>367'100.00</b>	<b>374'231.44</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>				
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	329'500.00	329'500.00	352'795.15
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	121'300.00	101'100.00	124'273.10
46	Transferertrag	6'000.00	12'000.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>456'800.00</b>	<b>442'600.00</b>	<b>477'068.25</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>79'500.00</b>	<b>75'500.00</b>	<b>102'836.81</b>
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	4'600.00	0.00	0.00
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>4'600.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>84'100.00</b>	<b>75'500.00</b>	<b>102'836.81</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	106'100.00	106'100.00	0.00
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>106'100.00</b>	<b>106'100.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>190'200.00</b>	<b>181'600.00</b>	<b>102'836.81</b>
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

**Abwasserentsorgung**

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	
<b>Erfolgsrechnung</b>				
<b>Betrieblicher Aufwand</b>				
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	436'100.00	473'400.00	318'862.03
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	25'000.00	23'700.00	11'734.00
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	273'200.00	273'200.00	273'177.00
36	Transferaufwand	655'195.00	654'100.00	605'807.15
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>1'389'495.00</b>	<b>1'424'400.00</b>	<b>1'209'580.18</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>				
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	910'000.00	890'000.00	989'624.55
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	275'000.00	313'700.00	251'101.65
46	Transferertrag	0.00	0.00	6'776.80
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>1'185'000.00</b>	<b>1'203'700.00</b>	<b>1'247'503.00</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-204'495.00</b>	<b>-220'700.00</b>	<b>37'922.82</b>
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	10'400.00	0.00	0.00
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>10'400.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-194'095.00</b>	<b>-220'700.00</b>	<b>37'922.82</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-194'095.00</b>	<b>-220'700.00</b>	<b>37'922.82</b>
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

**Abfall**

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	
<b>Erfolgsrechnung</b>				
<b>Betrieblicher Aufwand</b>				
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	465'200.00	492'700.00	414'536.66
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	7'100.00
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	23'800.00	30'800.00	22'757.80
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>489'000.00</b>	<b>523'500.00</b>	<b>444'394.46</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>				
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	368'500.00	368'500.00	394'309.55
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>368'500.00</b>	<b>368'500.00</b>	<b>394'309.55</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-120'500.00</b>	<b>-155'000.00</b>	<b>-50'084.91</b>
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>				
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	850.00	0.00	0.00
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>850.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-119'650.00</b>	<b>-155'000.00</b>	<b>-50'084.91</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-119'650.00</b>	<b>-155'000.00</b>	<b>-50'084.91</b>
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

## Feuerwehr

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	
<b>Erfolgsrechnung</b>				
<b>Betrieblicher Aufwand</b>				
30	Personalaufwand	164'510.00	162'860.00	125'880.55
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	125'750.00	200'650.00	97'111.65
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	24'800.00	25'500.00	19'229.00
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	2'750.00	4'075.00	4'948.85
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>317'810.00</b>	<b>393'085.00</b>	<b>247'170.05</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>				
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	256'500.00	256'500.00	253'646.30
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	36'200.00	36'200.00	38'714.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>292'700.00</b>	<b>292'700.00</b>	<b>292'360.30</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-25'110.00</b>	<b>-100'385.00</b>	<b>45'190.25</b>
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	2'200.00	0.00	0.00
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>2'200.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-22'910.00</b>	<b>-100'385.00</b>	<b>45'190.25</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-22'910.00</b>	<b>-100'385.00</b>	<b>45'190.25</b>
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>21'099'985.00</b>	<b>21'099'985.00</b>	<b>20'984'680.00</b>	<b>20'984'680.00</b>	<b>20'149'215.56</b>	<b>20'149'215.56</b>
<b>00</b>	<b>Allgemeine Verwaltung</b>	<b>2'461'900.00</b>	<b>169'100.00</b>	<b>2'427'970.00</b>	<b>154'300.00</b>	<b>2'229'700.62</b>	<b>185'215.61</b>
	Nettoaufwand		2'292'800.00		2'273'670.00		2'044'485.01
<b>01</b>	<b>Legislative und Exekutive</b>	<b>331'870.00</b>		<b>352'370.00</b>		<b>315'906.80</b>	
	Nettoaufwand		331'870.00		352'370.00		315'906.80
<b>011</b>	<b>Legislative</b>	<b>45'370.00</b>		<b>68'220.00</b>		<b>58'361.75</b>	
	Nettoaufwand		45'370.00		68'220.00		58'361.75
<b>0110</b>	<b>Legislative</b>	<b>45'370.00</b>		<b>68'220.00</b>		<b>58'361.75</b>	
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommission	1'750.00		1'750.00		1'600.00	
3000.03	Tag- und Sitzungsgelder Wahl- und Abstimmungsausschuss	7'400.00		13'800.00		15'690.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			250.00		243.80	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse			300.00		226.55	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	20.00		100.00		70.00	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse			100.00		56.40	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen			100.00		62.55	
3099.00	Übriger Personalaufwand	350.00		350.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	9'900.00		20'650.00		14'739.00	
3110.00	Anschaffung Büromöbel, Büromaschinen, Bürogeräten	200.00		200.00			
3130.00	Dienstleistung Dritter	400.00		1'100.00		1'073.70	
3130.02	Porti	12'000.00		12'100.00		14'495.85	
3132.01	Honorar Revisionsstelle	9'750.00		9'500.00		9'000.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	600.00		600.00		1'103.90	
3199.02	Parteikostenentschädigung	3'000.00		3'000.00			
3636.13	Beitrag Jugendparlament			4'320.00			
<b>012</b>	<b>Exekutive</b>	<b>286'500.00</b>		<b>284'150.00</b>		<b>257'545.05</b>	
	Nettoaufwand		286'500.00		284'150.00		257'545.05
<b>0120</b>	<b>Exekutive</b>	<b>286'500.00</b>		<b>284'150.00</b>		<b>257'545.05</b>	
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommission	36'300.00		38'900.00		32'840.00	
3000.01	Tag- und Sitzungsgelder Gemeinderat	159'000.00		159'000.00		158'447.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'000.00		11'000.00		11'056.75	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	4'400.00		4'400.00		4'315.80	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	700.00		650.00		673.00	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	3'000.00		3'100.00		2'557.35	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'000.00		5'000.00		3'450.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	100.00		100.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'000.00		5'000.00		4'618.15	
3130.00	Dienstleistung Dritter	10'000.00		10'000.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	22'000.00		22'000.00		20'753.25	
3199.00	Gemeinderatskredit	30'000.00		25'000.00		18'833.55	
<b>02</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>2'130'030.00</b>	<b>169'100.00</b>	<b>2'075'600.00</b>	<b>154'300.00</b>	<b>1'913'793.82</b>	<b>185'215.61</b>
	Nettoaufwand		1'960'930.00		1'921'300.00		1'728'578.21
<b>022</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>1'925'290.00</b>	<b>78'500.00</b>	<b>1'873'370.00</b>	<b>65'000.00</b>	<b>1'757'297.47</b>	<b>93'176.51</b>
	Nettoaufwand		1'846'790.00		1'808'370.00		1'664'120.96
<b>0220</b>	<b>Allgemeine Dienste, übrige</b>	<b>1'925'290.00</b>	<b>78'500.00</b>	<b>1'873'370.00</b>	<b>65'000.00</b>	<b>1'757'297.47</b>	<b>93'176.51</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'230'000.00		1'220'000.00		1'165'988.65	
3010.09	Aufwandminderungskonto					-464.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	78'200.00		78'000.00		74'378.75	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	97'500.00		90'000.00		83'573.35	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	12'300.00		12'700.00		11'986.55	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	18'200.00		20'000.00		17'271.80	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	23'000.00		23'000.00		21'136.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	28'000.00		10'000.00		9'785.60	
3090.02	Aus- und Weiterbildung Lernende	9'000.00		9'000.00		5'220.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	23'500.00		23'500.00		21'327.70	
3100.00	Büromaterial	13'700.00		13'700.00		9'747.60	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'000.00		3'000.00		3'185.25	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000.00		1'000.00		711.00	
3110.00	Anschaffung Büromöbel, Büromaschinen, Bürogeräten	7'500.00		23'100.00		4'655.55	
3113.00	Anschaffung IT-Geräte und Apparate	8'800.00		14'600.00		4'459.85	
3118.00	Anschaffung von Software und Lizenzen	500.00		500.00		8'616.00	
3130.00	Dienstleistung Dritter	99'700.00		96'300.00		85'964.20	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	10'400.00		8'500.00		12'479.20	
3130.02	Porti	13'500.00		12'000.00		13'705.65	
3130.03	Post- und Bankgebühren	1'600.00		1'500.00		1'539.17	
3130.05	Betreibungskosten	1'500.00		1'500.00		1'079.70	
3132.00	Honorar an externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	38'000.00		13'000.00		6'876.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Kosten RIO)	45'000.00		42'900.00		40'984.30	
3134.00	Sachversicherungsprämie	16'620.00		16'600.00		13'643.65	
3150.00	Unterhalt Büromöbel- und geräte	5'500.00		5'900.00		781.95	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	25'300.00		24'300.00		20'463.00	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3162.00	Leasinggebühren Kopiergeräte					5'088.90	
3170.01	Reisekosten und Spesen	5'500.00		5'500.00		5'068.30	
3181.06	Tatsächliche Forderungsverluste	50.00				2.10	
3611.01	Kostenanteil amtliche Bewertung	25'000.00		20'000.00		26'955.25	
3611.02	Entschädigung an Kanton (Servicegebühren etc.)	76'800.00		76'800.00		75'016.60	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	6'620.00		6'470.00		6'069.65	
4210.00	Mahngebühren		2'000.00		3'000.00		1'448.25
4250.00	Verkaufserlöse		1'000.00		1'000.00		540.50
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		20'600.00		11'000.00		39'807.76
4611.00	Entschädigung von Kanton		5'000.00		5'000.00		5'030.00
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		49'900.00		45'000.00		46'350.00
<b>029</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften</b>	<b>204'740.00</b>	<b>90'600.00</b>	<b>202'230.00</b>	<b>89'300.00</b>	<b>156'496.35</b>	<b>92'039.10</b>
	Nettoaufwand		114'140.00		112'930.00		64'457.25
<b>0290</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften</b>	<b>204'740.00</b>	<b>90'600.00</b>	<b>202'230.00</b>	<b>89'300.00</b>	<b>156'496.35</b>	<b>92'039.10</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	18'500.00		18'100.00		15'636.35	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'200.00		1'200.00		1'013.85	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	100.00		100.00		80.05	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	300.00		300.00		234.70	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	140.00		130.00		131.55	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		1'123.60	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		448.90	
3111.00	Anschaffung Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	500.00		500.00			
3111.03	Anschaffung von Apparaten	3'000.00		3'000.00		1'699.25	
3120.01	Ver- und Entsorgung	4'700.00		4'900.00		6'044.30	
3120.02	Energie	30'000.00		22'200.00		15'806.00	
3120.03	Heizmaterial	15'000.00		25'000.00		22'452.65	
3130.00	Dienstleistung Dritter	500.00		500.00		1'603.00	
3134.00	Sachversicherungsprämie	13'500.00		12'100.00		10'369.75	
3144.00	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	85'900.00		88'900.00		59'805.15	
3156.00	Unterhalt von medizinischen Geräte	3'900.00					
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	8'100.00		7'900.00		6'527.25	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	17'900.00		15'900.00		13'520.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		200.00		200.00		598.80
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		90'000.00		88'500.00		90'920.30
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		400.00		600.00		520.00
<b>1</b>	<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>624'460.00</b>	<b>506'310.00</b>	<b>690'765.00</b>	<b>561'785.00</b>	<b>540'396.15</b>	<b>487'084.05</b>
	Nettoaufwand		118'150.00		128'980.00		53'312.10

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>11</b>	<b>Öffentliche Sicherheit</b>	<b>38'400.00</b>		<b>37'900.00</b>		<b>31'703.95</b>	
	Nettoaufwand		38'400.00		37'900.00		31'703.95
<b>111</b>	<b>Polizei</b>	<b>38'400.00</b>		<b>37'900.00</b>		<b>31'703.95</b>	
	Nettoaufwand		38'400.00		37'900.00		31'703.95
<b>1110</b>	<b>Polizei</b>	<b>38'400.00</b>		<b>37'900.00</b>		<b>31'703.95</b>	
3130.00	Dienstleistung Dritter	2'500.00		2'500.00			
3130.14	Sicherheitsdienste	14'000.00		14'000.00		10'515.95	
3631.00	Beiträge an Kanton und Konkordate	21'900.00		21'400.00		21'188.00	
<b>14</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>147'070.00</b>	<b>163'300.00</b>	<b>114'070.00</b>	<b>158'500.00</b>	<b>118'213.60</b>	<b>185'163.75</b>
	Nettoertrag	16'230.00		44'430.00		66'950.15	
<b>140</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>147'070.00</b>	<b>163'300.00</b>	<b>114'070.00</b>	<b>158'500.00</b>	<b>118'213.60</b>	<b>185'163.75</b>
	Nettoertrag	16'230.00		44'430.00		66'950.15	
<b>1400</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>147'070.00</b>	<b>163'300.00</b>	<b>114'070.00</b>	<b>158'500.00</b>	<b>118'213.60</b>	<b>185'163.75</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'300.00		1'300.00		960.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	10.00		10.00		2.50	
3100.00	Büromaterial	300.00		300.00		480.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		441.85	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	60.00		60.00		60.00	
3130.00	Dienstleistung Dritter	7'000.00		1'000.00		1'092.80	
3130.10	Gebühren Einwohnerkontrolle	17'000.00		16'000.00		17'395.10	
3130.16	Baubewilligungsgebühren	90'000.00		80'000.00		81'176.00	
3132.00	Honorar an externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	27'000.00		13'000.00		12'679.85	
3181.06	Tatsächliche Forderungsverluste	100.00		100.00		50.50	
3636.14	Beitrag an Schlachtviehkommission	800.00		800.00		800.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'000.00		1'000.00		3'075.00	
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen (Gemeindeschreiberei)		40'000.00		36'000.00		44'630.40
4210.02	Gebühren für Amtshandlungen (Bauverwaltung)		120'000.00		120'000.00		136'420.35
4210.03	Gebühren für Amtshandlungen (Übrige)		2'500.00		2'000.00		3'150.00
4240.01	Stand- und Platzgelder Markt		800.00		500.00		963.00
<b>15</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>317'810.00</b>	<b>317'810.00</b>	<b>393'085.00</b>	<b>393'085.00</b>	<b>292'360.30</b>	<b>292'360.30</b>
<b>150</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>317'810.00</b>	<b>317'810.00</b>	<b>393'085.00</b>	<b>393'085.00</b>	<b>292'360.30</b>	<b>292'360.30</b>

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>1500</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>317'810.00</b>	<b>317'810.00</b>	<b>393'085.00</b>	<b>393'085.00</b>	<b>292'360.30</b>	<b>292'360.30</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	31'000.00		30'200.00		29'575.45	
3010.01	Sold Übungs-, Pikett- und Branddienst	110'000.00		110'000.00		80'744.70	
3010.09	Aufwandminderungskonto					-459.35	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'000.00		2'300.00		2'149.70	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	330.00		300.00		309.00	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	700.00		600.00		497.15	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	480.00		460.00		446.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'000.00		6'000.00		6'865.55	
3099.00	Übriger Personalaufwand	13'000.00		13'000.00		5'752.35	
3100.00	Büromaterial	1'000.00		1'000.00		696.85	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	7'500.00		7'500.00		5'463.35	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'200.00		1'200.00		1'125.00	
3111.02	Anschaffungen Ausrüstungs- und Korpsmaterial	52'500.00		65'000.00		44'155.05	
3113.00	Anschaffung IT-Geräte und Apparate					1'975.35	
3130.00	Dienstleistung Dritter	10'000.00		50'000.00		5'428.20	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	8'500.00		8'500.00		4'123.15	
3130.02	Porti	300.00		300.00			
3131.00	Planung und Projektierungen Dritter			4'000.00			
3132.00	Honorar an externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			20'000.00		2'919.70	
3134.00	Sachversicherungsprämie	9'250.00		7'650.00		7'579.10	
3137.00	Motorfahrzeugsteuern	2'000.00		2'000.00		1'038.00	
3140.02	Unterhalt an Grundstücken/Biotope	10'000.00		10'000.00			
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	18'000.00		18'000.00		16'452.60	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	1'500.00		1'500.00		1'454.15	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00		1'226.50	
3181.00	Forderungsverluste Ersatzabgabe Feuerwehrdienstpflicht	3'000.00		3'000.00		3'474.65	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	24'800.00		25'500.00		19'229.00	
3612.40	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'200.00		1'875.00		1'875.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	1'550.00		2'200.00		3'073.85	
4200.00	Feuerwehrrersatzabgaben		250'000.00		250'000.00		247'268.30
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		3'000.00		3'000.00		2'778.00
4270.00	Bussen		3'500.00		3'500.00		3'600.00
4409.00	Intern verrechnete Zinsen		2'200.00				
4631.00	Beiträge von Kanton u. Konkordate		36'200.00		36'200.00		38'714.00
9010.00	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss					45'190.25	
9011.00	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		22'910.00		100'385.00		
<b>16</b>	<b>Verteidigung</b>	<b>121'180.00</b>	<b>25'200.00</b>	<b>145'710.00</b>	<b>10'200.00</b>	<b>98'118.30</b>	<b>9'560.00</b>
	Nettoaufwand		95'980.00		135'510.00		88'558.30

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>161</b>	<b>Militärische Verteidigung</b>	<b>900.00</b>		<b>46'900.00</b>		<b>786.75</b>	
	Nettoaufwand		900.00		46'900.00		786.75
<b>1610</b>	<b>Militärische Verteidigung</b>	<b>900.00</b>		<b>46'900.00</b>		<b>786.75</b>	
3130.00	Dienstleistung Dritter	100.00		46'100.00			
3134.00	Sachversicherungsprämie	100.00		100.00		86.75	
3160.00	Baurechtszinsen Schützenhaus	700.00		700.00		700.00	
<b>162</b>	<b>Zivile Verteidigung</b>	<b>120'280.00</b>	<b>25'200.00</b>	<b>98'810.00</b>	<b>10'200.00</b>	<b>97'331.55</b>	<b>9'560.00</b>
	Nettoaufwand		95'080.00		88'610.00		87'771.55
<b>1620</b>	<b>Zivilschutz</b>	<b>120'280.00</b>	<b>25'200.00</b>	<b>98'810.00</b>	<b>10'200.00</b>	<b>97'331.55</b>	<b>9'560.00</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	500.00		500.00		500.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	10.00		10.00		1.30	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	100.00		100.00			
3120.01	Ver- und Entsorgung	2'000.00		2'000.00		1'683.70	
3120.02	Energie	1'800.00		2'000.00		961.20	
3130.00	Dienstleistung Dritter	20'100.00		100.00		40.00	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	900.00		900.00		902.00	
3134.00	Sachversicherungsprämie	1'870.00		1'700.00		1'443.90	
3144.00	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	5'000.00		5'000.00		6'535.45	
3632.03	Beitrag Bevölkerungsschutz Grauholz Nord	88'000.00		86'400.00		85'264.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			100.00			
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		4'200.00		4'200.00		4'160.00
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK		18'000.00		3'000.00		
4631.00	Beiträge von Kanton u. Konkordate		3'000.00		3'000.00		5'400.00
<b>2</b>	<b>Bildung</b>	<b>6'141'597.00</b>	<b>720'050.00</b>	<b>6'010'180.00</b>	<b>705'920.00</b>	<b>5'825'909.75</b>	<b>711'602.65</b>
	Nettoaufwand		5'421'547.00		5'304'260.00		5'114'307.10
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>6'120'447.00</b>	<b>720'050.00</b>	<b>5'992'930.00</b>	<b>705'920.00</b>	<b>5'805'857.85</b>	<b>711'602.65</b>
	Nettoaufwand		5'400'397.00		5'287'010.00		5'094'255.20
<b>211</b>	<b>Eingangsstufe</b>	<b>334'460.00</b>	<b>11'500.00</b>	<b>307'060.00</b>	<b>14'000.00</b>	<b>328'464.35</b>	<b>29'056.30</b>
	Nettoaufwand		322'960.00		293'060.00		299'408.05
<b>2110</b>	<b>Kindergarten</b>	<b>334'460.00</b>	<b>11'500.00</b>	<b>307'060.00</b>	<b>14'000.00</b>	<b>328'464.35</b>	<b>29'056.30</b>
3100.00	Büromaterial	300.00		300.00		333.55	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	400.00		500.00		290.00	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3104.00	Lehrmittel	18'150.00		19'360.00		15'851.40	
3104.04	Bibliothek	1'600.00		1'620.00		1'378.40	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	5'710.00		2'630.00		2'335.45	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	2'200.00		2'400.00		2'335.45	
3130.02	Porti	100.00		200.00		23.00	
3153.00	Unterhalt IT-Geräte und Apparate	1'000.00		2'000.00		336.75	
3159.02	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'450.00		800.00		153.10	
3170.01	Reisekosten und Spesen	500.00		300.00		220.40	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	6'350.00		8'450.00		3'551.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	1'700.00		1'700.00		1'681.00	
3611.00	Entschädigung an Kanton	270'000.00		241'800.00		282'411.30	
3612.02	Entschädigung an Gemeinden	25'000.00		25'000.00		17'563.55	
4611.00	Entschädigung von Kanton		11'500.00		14'000.00		29'056.30
<b>212</b>	<b>Primarstufe</b>	<b>1'791'652.00</b>	<b>75'920.00</b>	<b>1'730'285.00</b>	<b>77'720.00</b>	<b>1'774'699.95</b>	<b>135'941.70</b>
	Nettoaufwand		1'715'732.00		1'652'565.00		1'638'758.25
<b>2120</b>	<b>Primarstufe</b>	<b>1'791'652.00</b>	<b>75'920.00</b>	<b>1'730'285.00</b>	<b>77'720.00</b>	<b>1'774'699.95</b>	<b>135'941.70</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'500.00		1'500.00		4'700.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	20.00		20.00		12.30	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00		11'820.00		6'754.35	
3100.00	Büromaterial	1'900.00		1'800.00		718.40	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'720.00		2'470.00		2'141.55	
3104.00	Lehrmittel	130'061.00		125'540.00		98'503.65	
3104.01	Lehrmittel und Verbrauchsmaterial für technisches und textiles Gestalten	33'070.00		29'930.00		25'536.00	
3104.03	Schulmaterial Musikunterricht	4'630.00		1'900.00		1'193.80	
3104.04	Bibliothek	7'850.00		7'800.00		6'289.05	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	96'241.00		84'935.00		53'801.85	
3119.02	Anschaffung Turnmaterial und Geräte	6'150.00		8'470.00		9'288.50	
3130.00	Dienstleistung Dritter			500.00			
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	6'500.00		6'500.00		6'551.50	
3130.02	Porti	1'000.00		1'000.00		1'357.75	
3150.00	Unterhalt Büromöbel- und geräte	8'670.00		11'000.00		7'581.70	
3153.00	Unterhalt IT-Geräte und Apparate	3'000.00		3'000.00		1'435.15	
3161.00	Mietgebühren	10'200.00		8'500.00		5'297.40	
3170.01	Reisekosten und Spesen	9'310.00		9'300.00		5'852.45	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	49'830.00		43'800.00		60'785.40	
3611.00	Entschädigung an Kanton	1'320'000.00		1'221'000.00		1'307'293.45	
3612.02	Entschädigung an Gemeinden	98'000.00		149'500.00		169'605.70	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		5'000.00		2'000.00		7'510.00
4611.00	Entschädigung von Kanton		70'920.00		75'720.00		128'488.85
4612.02	Entschädigung von Gemeinden						-57.15
<b>213</b>	<b>Oberstufe</b>	<b>756'415.00</b>	<b>60'330.00</b>	<b>740'055.00</b>	<b>43'300.00</b>	<b>938'948.90</b>	<b>74'388.05</b>
	Nettoaufwand		696'085.00		696'755.00		864'560.85
<b>2130</b>	<b>Sekundarstufe I</b>	<b>756'415.00</b>	<b>60'330.00</b>	<b>740'055.00</b>	<b>43'300.00</b>	<b>938'948.90</b>	<b>74'388.05</b>
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder Schülerrat	500.00		500.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'000.00		8'700.00		5'113.50	
3100.00	Büromaterial	400.00		400.00		215.60	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00		1'000.00		89.00	
3104.00	Lehrmittel	53'260.00		45'020.00		39'408.95	
3104.01	Lehrmittel und Verbrauchsmaterial für technisches und textiles Gestalten	20'950.00		18'055.00		15'265.20	
3104.03	Schulmaterial Musikunterricht	4'000.00		4'000.00		807.15	
3104.04	Bibliothek	3'640.00		3'080.00		3'000.00	
3104.05	Lehrmittel Hauswirtschaft	5'910.00		5'200.00		4'122.75	
3105.00	Lebensmittel	11'300.00		12'100.00		9'333.50	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	9'230.00		2'310.00		18'643.85	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	900.00		1'300.00		710.90	
3130.02	Porti	300.00		300.00		221.80	
3150.00	Unterhalt Büromöbel- und geräte	7'350.00		6'700.00		6'339.60	
3153.00	Unterhalt IT-Geräte und Apparate	1'000.00		1'000.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	5'775.00		4'900.00		4'034.60	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	50'200.00		43'390.00		42'690.75	
3611.00	Entschädigung an Kanton	471'300.00		478'800.00		647'655.75	
3612.02	Entschädigung an Gemeinden	105'300.00		103'300.00		141'296.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen						385.00
4611.00	Entschädigung von Kanton		47'530.00		32'000.00		61'814.20
4612.02	Entschädigung von Gemeinden		12'800.00		11'300.00		12'188.85
<b>214</b>	<b>Musikschulen</b>	<b>185'000.00</b>		<b>190'000.00</b>		<b>169'138.60</b>	
	Nettoaufwand		185'000.00		190'000.00		169'138.60
<b>2140</b>	<b>Musikschule</b>	<b>185'000.00</b>		<b>190'000.00</b>		<b>169'138.60</b>	
3612.00	Beiträge öffentliche Musikschulen	165'000.00		170'000.00		156'041.95	
3636.16	Beiträge private übrige Musikschulen	20'000.00		20'000.00		13'096.65	
<b>217</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>1'850'230.00</b>	<b>176'400.00</b>	<b>1'891'350.00</b>	<b>176'500.00</b>	<b>1'663'805.65</b>	<b>164'863.75</b>

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand			1'673'830.00		1'714'850.00		1'498'941.90
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>1'850'230.00</b>	<b>176'400.00</b>	<b>1'891'350.00</b>	<b>176'500.00</b>	<b>1'663'805.65</b>	<b>164'863.75</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	625'000.00		600'000.00		588'676.40	
3010.09	Aufwandminderungskonto					-17'162.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	40'000.00		35'000.00		34'379.45	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	39'000.00		37'000.00		37'783.50	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	4'900.00		5'000.00		4'635.15	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	9'300.00		9'000.00		7'951.05	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	9'400.00		9'100.00		9'195.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00		8'758.80	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	45'000.00		45'000.00		38'847.95	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00		100.00		66.00	
3111.00	Anschaffung Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	10'500.00		11'600.00		11'969.95	
3111.03	Anschaffung von Apparaten	5'700.00		5'000.00		5'507.95	
3112.00	Dienstkleider	900.00		900.00		802.00	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	8'700.00					
3120.01	Ver- und Entsorgung	34'000.00		35'200.00		34'390.10	
3120.02	Energie	255'000.00		461'000.00		92'497.15	
3120.03	Heizmaterial	82'200.00		82'200.00		54'857.95	
3130.00	Dienstleistung Dritter	7'500.00		9'100.00		20'301.50	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	1'300.00		2'000.00		1'196.75	
3131.00	Planung und Projektierungen Dritter			3'000.00		323.10	
3132.00	Honorar an externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	7'000.00					
3134.00	Sachversicherungsprämie	47'080.00		42'400.00		34'368.20	
3137.00	Motorfahrzeugsteuern	650.00		650.00		627.55	
3144.00	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	289'400.00		265'500.00		429'328.15	
3144.01	Dienstleistungen Dritter für Unterhalt Sport- und Spielplatz	148'800.00		52'900.00		115'483.40	
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	8'000.00		8'000.00		11'454.10	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	4'000.00		3'800.00		1'828.80	
3161.01	Miete Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	7'500.00		6'500.00		5'288.85	
3170.01	Reisekosten und Spesen	2'000.00		1'500.00		1'887.20	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	103'000.00		100'500.00		94'666.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	28'000.00		37'400.00		8'444.00	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	13'900.00		13'900.00		13'937.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	11'400.00		7'100.00		11'515.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		4'000.00		2'000.00		1'257.45
4260.01	Nebenkosten		20'500.00		20'500.00		19'068.30
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		132'000.00		132'000.00		128'496.00

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		6'000.00		6'000.00		5'570.00
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		13'900.00		16'000.00		10'472.00
<b>218</b>	<b>Tagesbetreuung</b>	<b>445'960.00</b>	<b>337'900.00</b>	<b>445'760.00</b>	<b>356'900.00</b>	<b>351'370.00</b>	<b>269'205.85</b>
	Nettoaufwand		108'060.00		88'860.00		82'164.15
<b>2180</b>	<b>Tagesbetreuung</b>	<b>445'960.00</b>	<b>337'900.00</b>	<b>445'760.00</b>	<b>356'900.00</b>	<b>351'370.00</b>	<b>269'205.85</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	58'500.00		67'000.00		61'503.32	
3010.02	Löhne Betreuung Tagesschule	211'500.00		207'900.00		182'892.28	
3010.09	Aufwandminderungskonto					-14'174.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'300.00		17'700.00		14'616.00	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	19'000.00		14'700.00		9'815.55	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	2'300.00		2'300.00		1'838.20	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	4'000.00		4'300.00		3'380.85	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	5'400.00		5'300.00		4'159.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'000.00		5'500.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	16'800.00		16'800.00		9'738.70	
3100.00	Büromaterial	1'300.00		500.00		197.75	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	4'000.00		4'000.00		3'187.55	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'500.00		2'500.00		6'532.00	
3105.00	Lebensmittel	87'400.00		81'200.00		56'563.30	
3113.00	Anschaffung IT-Geräte und Apparate			4'300.00			
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	4'900.00		4'000.00		3'892.90	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	1'100.00		1'100.00		1'005.10	
3130.02	Porti	400.00		400.00		13.20	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	2'500.00		2'000.00		3'981.55	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	200.00		350.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'700.00		1'700.00		1'578.40	
3181.06	Tatsächliche Forderungsverluste	200.00				239.80	
3199.01	Übriger Sachaufwand	500.00		2'000.00		148.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	460.00		210.00		261.00	
4210.00	Mahngebühren		200.00		200.00		320.00
4230.00	Elternbeiträge Betreuung Tagesschule		180'000.00		159'000.00		131'624.20
4260.02	Elternbeiträge Verpflegung Tagesschule		77'700.00		77'700.00		55'940.65
4631.00	Beiträge von Kanton u. Konkordate		80'000.00		120'000.00		81'321.00
<b>219</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>756'730.00</b>	<b>58'000.00</b>	<b>688'420.00</b>	<b>37'500.00</b>	<b>579'430.40</b>	<b>38'147.00</b>
	Nettoaufwand		698'730.00		650'920.00		541'283.40
<b>2190</b>	<b>Schulleitung und Schulverwaltung</b>	<b>434'920.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>422'770.00</b>		<b>331'839.65</b>	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	102'000.00		77'500.00		81'709.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'400.00		5'000.00		4'974.05	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	6'800.00		6'400.00		5'707.80	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	800.00		700.00		625.90	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1'500.00		1'300.00		1'150.45	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	2'000.00		1'500.00		1'409.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	53'600.00		11'000.00		5'476.20	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'000.00		2'000.00		1'962.70	
3100.00	Büromaterial	12'000.00		11'910.00		12'106.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'500.00		2'100.00		1'077.00	
3113.00	Anschaffung IT-Geräte und Apparate	20'250.00		22'600.00		13'871.20	
3118.00	Anschaffung von Software und Lizenzen	3'150.00		76'650.00		15'582.35	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	2'000.00		2'000.00		1'782.95	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	1'200.00		1'200.00		1'009.20	
3130.02	Porti	1'300.00		2'000.00		744.10	
3132.00	Honorar an externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	15'700.00					
3150.00	Unterhalt Büromöbel- und geräte	11'800.00		11'670.00		11'742.80	
3153.00	Unterhalt IT-Geräte und Apparate	30'100.00		38'700.00		42'402.80	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	38'340.00		23'400.00		4'956.90	
3162.00	Leasinggebühren Kopiergeräte	19'440.00		19'440.00		18'912.45	
3170.01	Reisekosten und Spesen	11'740.00		12'500.00		10'499.65	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager			2'000.00		94.65	
3199.01	Übriger Sachaufwand	2'100.00		2'100.00		1'284.95	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	14'000.00		14'000.00		14'040.00	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik	47'700.00		50'600.00		55'910.25	
3611.00	Entschädigung an Kanton	24'000.00		22'000.00		21'662.95	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	1'500.00		1'500.00		1'143.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		20'000.00				
<b>2194</b>	<b>Freiwilliger Schulsport</b>	<b>22'350.00</b>		<b>15'850.00</b>		<b>14'356.80</b>	
3020.00	Löhne Lehrpersonen	20'000.00		13'500.00		14'135.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	200.00		200.00		153.05	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	50.00		50.00		33.35	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	100.00		100.00		35.40	
3170.01	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00			
<b>2195</b>	<b>Schülertransporte</b>	<b>191'860.00</b>	<b>30'000.00</b>	<b>157'650.00</b>	<b>33'000.00</b>	<b>151'528.10</b>	<b>30'519.00</b>
3010.03	Löhne Schülertransporte	111'000.00		85'000.00		95'402.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'000.00		2'600.00		2'747.80	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	1'700.00					
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	400.00		300.00		245.95	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	700.00		600.00		643.25	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	500.00					
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	7'500.00		7'500.00		7'250.40	
3100.00	Büromaterial	500.00					
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	12'000.00		12'000.00		11'676.95	
3102.00	Drucksachen, Publikationen					614.55	
3113.00	Anschaffung IT-Geräte und Apparate	4'980.00					
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	1'280.00		800.00		358.90	
3134.00	Sachversicherungsprämie	4'700.00		4'350.00		4'345.50	
3137.00	Motorfahrzeugsteuern	2'200.00		2'200.00		2'133.75	
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	10'000.00		10'000.00		8'979.50	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	600.00					
3160.01	Miete Parkplatz	1'800.00		1'100.00		1'440.00	
3161.01	Miete Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	10'200.00		11'700.00		9'440.45	
3170.01	Reisekosten und Spesen	600.00		500.00		548.70	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	8'200.00		9'000.00			
3637.01	Beiträge an private Haushalte	10'000.00		10'000.00		5'700.00	
4631.00	Beiträge von Kanton u. Konkordate		30'000.00		33'000.00		30'519.00
<b>2197</b>	<b>Schulsozialdienst</b>	<b>107'600.00</b>	<b>8'000.00</b>	<b>92'150.00</b>	<b>4'500.00</b>	<b>81'705.85</b>	<b>7'628.00</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	78'000.00		66'000.00		64'820.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'000.00		4'300.00		4'203.75	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	6'000.00		4'800.00		4'676.55	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	650.00		600.00		562.65	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1'200.00		1'100.00		972.00	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	1'500.00		1'200.00		1'188.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'500.00		8'900.00			
3100.00	Büromaterial	500.00		500.00		1'674.30	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	400.00		400.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000.00		500.00			
3110.00	Anschaffung Büromöbel, Büromaschinen, Bürogeräten	300.00		300.00		1'400.00	
3113.00	Anschaffung IT-Geräte und Apparate	900.00		600.00			
3118.00	Anschaffung von Software und Lizenzen	900.00		900.00		1'111.45	
3130.00	Dienstleistung Dritter	1'000.00		1'000.00			
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	600.00		600.00		479.50	
3170.01	Reisekosten und Spesen	900.00		200.00		617.00	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	100.00		100.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen	150.00		150.00			

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4631.00	Beiträge von Kanton u. Konkordate		8'000.00		4'500.00		7'628.00
<b>29</b>	<b>Übriges Bildungswesen</b>	<b>21'150.00</b>		<b>17'250.00</b>		<b>20'051.90</b>	
	Nettoaufwand		21'150.00		17'250.00		20'051.90
<b>291</b>	<b>Verwaltung</b>	<b>21'150.00</b>		<b>17'250.00</b>		<b>20'051.90</b>	
	Nettoaufwand		21'150.00		17'250.00		20'051.90
<b>2910</b>	<b>Verwaltung</b>	<b>21'150.00</b>		<b>17'250.00</b>		<b>20'051.90</b>	
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommission	17'300.00		13'500.00		16'705.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	600.00		500.00		359.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	50.00		50.00		55.35	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	200.00		200.00		83.05	
3170.01	Reisekosten und Spesen	3'000.00		3'000.00		2'849.50	
<b>3</b>	<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>512'140.00</b>	<b>18'220.00</b>	<b>444'115.00</b>	<b>21'700.00</b>	<b>454'579.20</b>	<b>40'074.20</b>
	Nettoaufwand		493'920.00		422'415.00		414'505.00
<b>32</b>	<b>Kultur, übrige</b>	<b>149'060.00</b>		<b>146'005.00</b>		<b>119'535.50</b>	
	Nettoaufwand		149'060.00		146'005.00		119'535.50
<b>329</b>	<b>Kultur</b>	<b>149'060.00</b>		<b>146'005.00</b>		<b>119'535.50</b>	
	Nettoaufwand		149'060.00		146'005.00		119'535.50
<b>3290</b>	<b>Übrige Kultur</b>	<b>149'060.00</b>		<b>146'005.00</b>		<b>119'535.50</b>	
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommission	3'900.00		3'900.00		2'280.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	10.00		5.00		5.55	
3119.04	Anschaffung Beflagungen	5'000.00		5'000.00			
3130.06	Jungbürgerfeier	5'900.00		3'900.00		2'128.55	
3130.07	Bundesfeier	23'400.00		17'400.00		12'677.65	
3159.00	Unterhalt Dorfbeflaggung	350.00		500.00		58.00	
3161.01	Miete Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'800.00		2'600.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	2'600.00		2'600.00		2'240.00	
3634.01	Beitrag Regionale Kulturkonferenz	99'600.00		99'600.00		90'236.05	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	3'500.00		3'500.00		6'799.70	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'000.00		7'000.00		3'110.00	
<b>33</b>	<b>Medien</b>	<b>51'020.00</b>	<b>17'700.00</b>	<b>42'420.00</b>	<b>17'500.00</b>	<b>33'243.85</b>	<b>17'663.25</b>
	Nettoaufwand		33'320.00		24'920.00		15'580.60

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>332</b>	<b>Massenmedien</b>	<b>51'020.00</b>	<b>17'700.00</b>	<b>42'420.00</b>	<b>17'500.00</b>	<b>33'243.85</b>	<b>17'663.25</b>
	Nettoaufwand		33'320.00		24'920.00		15'580.60
<b>3320</b>	<b>Massenmedien</b>	<b>51'020.00</b>	<b>17'700.00</b>	<b>42'420.00</b>	<b>17'500.00</b>	<b>33'243.85</b>	<b>17'663.25</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	6'600.00		6'000.00		9'133.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					174.75	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	20.00		20.00		23.70	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse					40.45	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	14'500.00		14'500.00		11'649.15	
3130.00	Dienstleistung Dritter	4'500.00		2'000.00		4'368.00	
3130.02	Porti	1'600.00		1'600.00		1'634.20	
3130.08	Internetauftritt	21'900.00		15'900.00		5'488.00	
3137.01	Steuern und Abgaben	300.00		500.00		-130.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'600.00		1'900.00		861.95	
4612.00	Rückerstattung Anzeiger Fraubrunnen		17'700.00		17'500.00		17'663.25
<b>34</b>	<b>Sport und Freizeit</b>	<b>312'060.00</b>	<b>520.00</b>	<b>255'690.00</b>	<b>4'200.00</b>	<b>301'799.85</b>	<b>22'410.95</b>
	Nettoaufwand		311'540.00		251'490.00		279'388.90
<b>341</b>	<b>Sport</b>	<b>197'940.00</b>	<b>420.00</b>	<b>155'050.00</b>	<b>4'000.00</b>	<b>176'825.00</b>	<b>22'410.95</b>
	Nettoaufwand		197'520.00		151'050.00		154'414.05
<b>3410</b>	<b>Sport</b>	<b>197'940.00</b>	<b>420.00</b>	<b>155'050.00</b>	<b>4'000.00</b>	<b>176'825.00</b>	<b>22'410.95</b>
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500.00		1'000.00		2'610.90	
3119.01	Anschaffungen übrige Mobilien und Geräte	13'200.00		1'000.00			
3130.00	Dienstleistung Dritter	3'400.00		6'400.00		7'150.00	
3134.00	Sachversicherungsprämie	3'740.00		3'400.00		2'901.40	
3143.00	Unterhalt Anlagen	31'500.00		25'700.00		43'255.35	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	59'600.00		59'600.00		47'952.00	
3632.00	Beitrag Zweckverband Schwimmbad Messen	86'000.00		54'350.00		69'043.35	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			3'600.00		3'912.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		420.00		4'000.00		22'410.95
<b>342</b>	<b>Freizeit</b>	<b>114'120.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100'640.00</b>	<b>200.00</b>	<b>124'974.85</b>	
	Nettoaufwand		114'020.00		100'440.00		124'974.85
<b>3420</b>	<b>Freizeit</b>	<b>114'120.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100'640.00</b>	<b>200.00</b>	<b>124'974.85</b>	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'800.00		1'800.00		900.00	
3119.01	Anschaffungen übrige Mobilien und Geräte	1'500.00		1'700.00		90.00	
3134.00	Sachversicherungsprämie	230.00		230.00		230.95	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3143.00	Unterhalt Anlagen	3'500.00		3'300.00		3'013.75	
3144.01	Dienstleistungen Dritter für Unterhalt Sport- und Spielplatz					28'250.50	
3159.01	Betriebskosten Jugendtreff	500.00		500.00			
3636.03	Beitrag Ferienheim Region Fraubrunnen	33'000.00		32'400.00		31'956.00	
3636.04	Beitrag an Dorfverein	45'000.00		33'000.00		32'986.95	
3637.00	Geschenke an Jubilare	2'590.00		2'710.00		1'576.70	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	26'000.00		25'000.00		25'970.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		100.00		200.00		
<b>4</b>	<b>Gesundheit</b>	<b>22'480.00</b>		<b>25'690.00</b>		<b>18'801.25</b>	
	Nettoaufwand		22'480.00		25'690.00		18'801.25
<b>41</b>	<b>Spitäler, Kranken- und Pflegeheime</b>	<b>50.00</b>		<b>50.00</b>		<b>50.00</b>	
	Nettoaufwand		50.00		50.00		50.00
<b>412</b>	<b>Alters-, Kranken und Pflegeheime</b>	<b>50.00</b>		<b>50.00</b>		<b>50.00</b>	
	Nettoaufwand		50.00		50.00		50.00
<b>4120</b>	<b>Alters-, Kranken- und Pflegeheime</b>	<b>50.00</b>		<b>50.00</b>		<b>50.00</b>	
3632.01	Beiträge an öffentliche Unternehmen	50.00		50.00		50.00	
<b>42</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>100.00</b>		<b>100.00</b>		<b>100.00</b>	
	Nettoaufwand		100.00		100.00		100.00
<b>421</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>100.00</b>		<b>100.00</b>		<b>100.00</b>	
	Nettoaufwand		100.00		100.00		100.00
<b>4210</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>100.00</b>		<b>100.00</b>		<b>100.00</b>	
3636.05	Beitrag an Spitexverein Grauholz	100.00		100.00		100.00	
<b>43</b>	<b>Gesundheit</b>	<b>22'330.00</b>		<b>25'540.00</b>		<b>18'651.25</b>	
	Nettoaufwand		22'330.00		25'540.00		18'651.25
<b>432</b>	<b>Krankheitsbekämpfung, übrige</b>	<b>600.00</b>		<b>600.00</b>		<b>1'160.00</b>	
	Nettoaufwand		600.00		600.00		1'160.00
<b>4320</b>	<b>Krankheitsbekämpfung, übrige</b>	<b>600.00</b>		<b>600.00</b>		<b>1'160.00</b>	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	500.00		500.00		1'060.00	
3636.07	Beitrag an Lungenliga Bern	100.00		100.00		100.00	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>433</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>21'730.00</b>		<b>24'940.00</b>		<b>17'491.25</b>	
	Nettoaufwand		21'730.00		24'940.00		17'491.25
<b>4330</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>9'370.00</b>		<b>10'370.00</b>		<b>8'440.60</b>	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	5'000.00		6'000.00		4'929.20	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	20.00		20.00		9.40	
3136.00	Honorar privatärztliche Tätigkeit	4'000.00		4'000.00		3'160.00	
3136.01	Untersuchungskosten	350.00		350.00		342.00	
<b>4331</b>	<b>Schulzahnpflege</b>	<b>12'360.00</b>		<b>14'570.00</b>		<b>9'050.65</b>	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'500.00		1'500.00		1'539.85	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	10.00		10.00		3.95	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	750.00		960.00			
3136.01	Untersuchungskosten	10'000.00		12'000.00		7'492.20	
3170.01	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00		14.65	
<b>5</b>	<b>Soziale Sicherheit</b>	<b>4'570'720.00</b>	<b>183'500.00</b>	<b>4'829'410.00</b>	<b>280'340.00</b>	<b>4'521'858.95</b>	<b>193'027.60</b>
	Nettoaufwand		4'387'220.00		4'549'070.00		4'328'831.35
<b>53</b>	<b>Alter + Hinterlassene</b>	<b>1'290'810.00</b>	<b>14'400.00</b>	<b>1'336'030.00</b>	<b>14'900.00</b>	<b>1'284'347.70</b>	<b>14'243.00</b>
	Nettoaufwand		1'276'410.00		1'321'130.00		1'270'104.70
<b>531</b>	<b>Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV</b>	<b>49'900.00</b>	<b>14'400.00</b>	<b>45'000.00</b>	<b>14'900.00</b>	<b>46'350.00</b>	<b>14'243.00</b>
	Nettoaufwand		35'500.00		30'100.00		32'107.00
<b>5310</b>	<b>Alters- u.Hinterlassenenversicherung AHV</b>	<b>49'900.00</b>	<b>14'400.00</b>	<b>45'000.00</b>	<b>14'900.00</b>	<b>46'350.00</b>	<b>14'243.00</b>
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	49'900.00		45'000.00		46'350.00	
4611.00	Entschädigung von Kanton		14'400.00		14'900.00		14'243.00
<b>532</b>	<b>Ergänzungsleistungen AHV / IV</b>	<b>1'230'000.00</b>		<b>1'280'000.00</b>		<b>1'228'292.00</b>	
	Nettoaufwand		1'230'000.00		1'280'000.00		1'228'292.00
<b>5320</b>	<b>Ergänzungsleistungen AHV / IV</b>	<b>1'230'000.00</b>		<b>1'280'000.00</b>		<b>1'228'292.00</b>	
3631.00	Beiträge an Kanton und Konkordate	1'230'000.00		1'280'000.00		1'228'292.00	
<b>535</b>	<b>Leistungen an das Alter</b>	<b>10'910.00</b>		<b>11'030.00</b>		<b>9'705.70</b>	
	Nettoaufwand		10'910.00		11'030.00		9'705.70
<b>5350</b>	<b>Leistungen an das Alter</b>	<b>10'910.00</b>		<b>11'030.00</b>		<b>9'705.70</b>	
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommission	5'200.00		5'200.00		3'690.00	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	60.00		60.00		62.90	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	20.00		20.00		9.15	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	20.00		20.00		14.55	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	400.00		400.00		1'726.05	
3130.02	Porti	100.00		100.00		70.40	
3130.12	Anlässe Seniorenrat	4'500.00		4'620.00		3'822.65	
3170.01	Reisekosten und Spesen	300.00		300.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen	310.00		310.00		310.00	
<b>54</b>	<b>Familie und Jugend</b>	<b>284'910.00</b>	<b>169'100.00</b>	<b>395'640.00</b>	<b>254'100.00</b>	<b>270'988.95</b>	<b>167'444.60</b>
	Nettoaufwand		115'810.00		141'540.00		103'544.35
<b>541</b>	<b>Familienzulagen</b>	<b>27'000.00</b>		<b>26'700.00</b>		<b>25'368.00</b>	
	Nettoaufwand		27'000.00		26'700.00		25'368.00
<b>5410</b>	<b>Familienzulagen</b>	<b>27'000.00</b>		<b>26'700.00</b>		<b>25'368.00</b>	
3631.00	Beiträge an Kanton und Konkordate	27'000.00		26'700.00		25'368.00	
<b>544</b>	<b>Jugendschutz</b>	<b>47'910.00</b>		<b>52'940.00</b>		<b>37'958.20</b>	
	Nettoaufwand		47'910.00		52'940.00		37'958.20
<b>5440</b>	<b>Jugendschutz allgemein</b>	<b>47'910.00</b>		<b>52'940.00</b>		<b>37'958.20</b>	
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommission					50.00	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'200.00		1'900.00		1'106.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	140.00		120.00		75.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	20.00		20.00		9.60	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	50.00		50.00		17.25	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	50.00		20.00		22.65	
3636.08	Elternbriefe Pro Juventute und MVB	4'400.00		4'400.00		436.00	
3636.09	Mitgliederbeitrag Tageselternverein	50.00		50.00		50.00	
3636.10	Mitgliederbeitrag ALP			1'830.00			
3636.18	Beitrag Regionale Fachstelle f. offene Kinder- u. Jugendarbeit (REKJA)	41'000.00		44'550.00		36'191.10	
<b>545</b>	<b>Leistungen an Familien</b>	<b>210'000.00</b>	<b>169'100.00</b>	<b>316'000.00</b>	<b>254'100.00</b>	<b>207'662.75</b>	<b>167'444.60</b>
	Nettoaufwand		40'900.00		61'900.00		40'218.15
<b>5450</b>	<b>Leistungen an Familien allgemein</b>	<b>210'000.00</b>	<b>169'100.00</b>	<b>316'000.00</b>	<b>254'100.00</b>	<b>207'662.75</b>	<b>167'444.60</b>
3637.02	Leistungen an Private	210'000.00		316'000.00		207'662.75	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		1'100.00		1'100.00		2'068.40

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4611.00	Entschädigung von Kanton		168'000.00		253'000.00		165'376.20
<b>56</b>	<b>Soziales Wohnungswesen</b>			<b>11'340.00</b>	<b>11'340.00</b>	<b>11'340.00</b>	<b>11'340.00</b>
<b>560</b>	<b>Soziales Wohnungswesen</b>			<b>11'340.00</b>	<b>11'340.00</b>	<b>11'340.00</b>	<b>11'340.00</b>
<b>5600</b>	<b>Soziales Wohnungswesen</b>			<b>11'340.00</b>	<b>11'340.00</b>	<b>11'340.00</b>	<b>11'340.00</b>
3160.02	Miete von Räumlichkeiten			11'340.00		11'340.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen				11'340.00		11'340.00
<b>57</b>	<b>Sozialhilfe und Asylwesen</b>	<b>2'995'000.00</b>		<b>3'086'400.00</b>		<b>2'955'182.30</b>	
	Nettoaufwand		2'995'000.00		3'086'400.00		2'955'182.30
<b>579</b>	<b>Sozialhilfe</b>	<b>2'995'000.00</b>		<b>3'086'400.00</b>		<b>2'955'182.30</b>	
	Nettoaufwand		2'995'000.00		3'086'400.00		2'955'182.30
<b>5796</b>	<b>Regionaler Sozialdienst</b>	<b>95'000.00</b>		<b>86'400.00</b>		<b>90'533.50</b>	
3632.02	Beitrag an Sozialdienst Region Jegenstorf	95'000.00		86'400.00		90'533.50	
<b>5799</b>	<b>Lastenausgleich Sozialhilfe</b>	<b>2'900'000.00</b>		<b>3'000'000.00</b>		<b>2'864'648.80</b>	
3611.00	Entschädigung an Kanton	2'900'000.00		3'000'000.00		2'864'648.80	
<b>6</b>	<b>Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>1'860'600.00</b>	<b>142'050.00</b>	<b>1'809'500.00</b>	<b>197'125.00</b>	<b>1'513'510.99</b>	<b>180'263.55</b>
	Nettoaufwand		1'718'550.00		1'612'375.00		1'333'247.44
<b>61</b>	<b>Strassenverkehr</b>	<b>1'235'600.00</b>	<b>141'050.00</b>	<b>1'162'500.00</b>	<b>140'125.00</b>	<b>936'979.19</b>	<b>150'253.55</b>
	Nettoaufwand		1'094'550.00		1'022'375.00		786'725.64
<b>615</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>1'175'600.00</b>	<b>141'050.00</b>	<b>1'102'500.00</b>	<b>140'125.00</b>	<b>936'679.19</b>	<b>150'253.55</b>
	Nettoaufwand		1'034'550.00		962'375.00		786'425.64
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>1'175'600.00</b>	<b>141'050.00</b>	<b>1'102'500.00</b>	<b>140'125.00</b>	<b>936'679.19</b>	<b>150'253.55</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	407'000.00		400'000.00		331'301.10	
3010.09	Aufwandminderungskonto					-3'496.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	26'000.00		26'000.00		21'343.20	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	30'000.00		28'600.00		21'504.30	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	5'200.00		5'300.00		4'677.60	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	6'000.00		6'400.00		4'937.00	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	6'200.00		6'000.00		4'996.75	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'600.00		2'400.00			

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.02	Aus- und Weiterbildung Lernende	4'200.00		3'000.00		2'830.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		500.00			
3100.00	Büromaterial	300.00		300.00		164.85	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	93'000.00		93'000.00		67'617.75	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Schneeräumung	8'000.00		8'000.00		6'365.05	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500.00		1'500.00		1'685.70	
3111.00	Anschaffung Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	44'000.00		13'500.00		46'105.55	
3111.01	Signalisationsmaterial	6'000.00		6'000.00		3'737.00	
3112.00	Dienstkleider	5'000.00		4'000.00		4'181.60	
3120.00	Energie Strassenbeleuchtung	30'000.00		35'000.00		29'704.70	
3120.01	Ver- und Entsorgung	2'100.00		2'100.00		3'267.45	
3130.00	Dienstleistung Dritter	19'300.00		10'300.00		6'294.15	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	500.00		500.00		300.10	
3134.00	Sachversicherungsprämie	10'250.00		10'750.00		9'688.10	
3137.00	Motorfahrzeugsteuern	8'100.00		7'400.00		7'530.20	
3141.00	Baulicher Unterhalt Strassen/Verkehrswege	183'450.00		197'150.00		158'156.55	
3141.01	Unterhalt und Reparaturen Strassenbeleuchtung	16'200.00		15'000.00		7'406.05	
3141.02	Schneeräumung	15'000.00		15'000.00		6'487.35	
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	30'000.00		30'000.00		37'607.40	
3161.01	Miete Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	40'000.00		40'000.00		41'032.60	
3161.02	Miete Maschinen, Geräte, Fahrzeuge Winterdienst	500.00		2'000.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00		1'346.90	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen VV	124'400.00		88'700.00		70'094.14	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	41'000.00		35'500.00		35'672.00	
3634.03	Beitrag an Waldgenossenschaft für Wegunterhalt	4'000.00		4'000.00		1'500.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	3'000.00		3'000.00		2'340.60	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	300.00		600.00		300.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		600.00		600.00		602.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		8'200.00		6'000.00		11'256.15
4612.02	Entschädigung von Gemeinden		8'200.00		8'200.00		11'050.50
4612.04	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke		13'800.00		16'475.00		14'652.50
4631.00	Beiträge von Kanton u. Konkordate		19'950.00		21'950.00		19'064.90
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		90'300.00		86'900.00		93'627.50
<b>619</b>	<b>Strassen, übriges</b>	<b>60'000.00</b>		<b>60'000.00</b>		<b>300.00</b>	
	Nettoaufwand		60'000.00		60'000.00		300.00
<b>6190</b>	<b>Strassen, übriges</b>	<b>60'000.00</b>		<b>60'000.00</b>		<b>300.00</b>	
3132.00	Honorar an externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	60'000.00		60'000.00		300.00	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>62</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>625'000.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>647'000.00</b>	<b>57'000.00</b>	<b>576'531.80</b>	<b>30'010.00</b>
	Nettoaufwand		624'000.00		590'000.00		546'521.80
<b>622</b>	<b>Regionalverkehr</b>					<b>70.80</b>	
	Nettoaufwand						70.80
<b>6220</b>	<b>Regionalverkehr</b>					<b>70.80</b>	
3634.00	Beitag an Nachtliniengesellschaft Moonliner					70.80	
<b>629</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>625'000.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>647'000.00</b>	<b>57'000.00</b>	<b>576'461.00</b>	<b>30'010.00</b>
	Nettoaufwand		624'000.00		590'000.00		546'451.00
<b>6290</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>		<b>1'000.00</b>	<b>57'000.00</b>	<b>57'000.00</b>	<b>28'045.00</b>	<b>30'010.00</b>
3130.09	Tageskarten SBB			57'000.00		28'000.00	
3181.06	Tatsächliche Forderungsverluste					45.00	
4250.01	Verkäufe Tageskarten SBB		1'000.00		57'000.00		30'010.00
<b>6291</b>	<b>Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr</b>	<b>625'000.00</b>		<b>590'000.00</b>		<b>548'416.00</b>	
3631.00	Beiträge an Kanton und Konkordate	625'000.00		590'000.00		548'416.00	
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>3'033'565.00</b>	<b>2'538'555.00</b>	<b>2'900'180.00</b>	<b>2'561'660.00</b>	<b>2'541'806.21</b>	<b>2'231'383.16</b>
	Nettoaufwand		495'010.00		338'520.00		310'423.05
<b>71</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>567'500.00</b>	<b>567'500.00</b>	<b>548'700.00</b>	<b>548'700.00</b>	<b>477'068.25</b>	<b>477'068.25</b>
<b>710</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>567'500.00</b>	<b>567'500.00</b>	<b>548'700.00</b>	<b>548'700.00</b>	<b>477'068.25</b>	<b>477'068.25</b>
<b>7101</b>	<b>Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]</b>	<b>567'500.00</b>	<b>567'500.00</b>	<b>548'700.00</b>	<b>548'700.00</b>	<b>477'068.25</b>	<b>477'068.25</b>
3100.11	Büromaterial	200.00		200.00			
3101.11	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	200.00		200.00			
3102.11	Drucksachen, Publikationen	400.00		400.00		75.02	
3110.11	Anschaffung von Wasserzählern u. Hydranten	22'000.00		22'000.00			
3130.11	Dienstleistung Dritter	34'000.00		34'000.00		22'900.45	
3143.11	Unterhalt Tiefbauten	40'000.00		40'000.00		46'293.00	
3151.11	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	25'000.00		25'000.00		51'567.45	
3170.10	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00			
3181.06	Tatsächliche Forderungsverluste					0.02	
3199.90	Vorsteuerkürzung					1'501.40	
3300.30	Planm. Abschr. übr. Tiefbauten VV SF	91'300.00		81'100.00		74'246.00	
3510.10	Einlage in Spezialfinanzierung WE	6'500.00		6'500.00			

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3510.50	Einlage Anschlussgebühren	150'000.00		150'000.00		169'888.10	
3510.51	Einlage Löschbeiträge	7'500.00		7'500.00		7'760.00	
4240.12	Benützungsgeldern und Dienstleistungen		52'000.00		52'000.00		54'962.10
4240.13	Erlös aus Wasserverkauf		120'000.00		120'000.00		118'901.65
4240.14	Löschbeitrag		7'500.00		7'500.00		7'760.00
4240.50	Anschlussgebühren Wasser		150'000.00		150'000.00		169'888.10
4260.10	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen						1'283.30
4409.10	Intern verrechnete kalkulatorische Zinsen		4'600.00				
4510.02	Entnahme aus Spezialfinanzierung WE		121'300.00		101'100.00		124'273.10
4631.10	Beiträge von Kanton u. Konkordate		6'000.00		12'000.00		
4898.10	Entnahme übriges Eigenkapital SF Wasser		106'100.00		106'100.00		
9010.00	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	190'200.00		181'600.00		102'836.81	
<b>72</b>	<b>Abwasserentsorgung</b>	<b>1'389'495.00</b>	<b>1'389'495.00</b>	<b>1'424'400.00</b>	<b>1'424'400.00</b>	<b>1'247'503.00</b>	<b>1'247'503.00</b>
<b>720</b>	<b>Abwasserentsorgung</b>	<b>1'389'495.00</b>	<b>1'389'495.00</b>	<b>1'424'400.00</b>	<b>1'424'400.00</b>	<b>1'247'503.00</b>	<b>1'247'503.00</b>
<b>7201</b>	<b>Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]</b>	<b>1'389'495.00</b>	<b>1'389'495.00</b>	<b>1'424'400.00</b>	<b>1'424'400.00</b>	<b>1'247'503.00</b>	<b>1'247'503.00</b>
3102.21	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		288.10	
3120.21	Ver- und Entsorgung, Energie	4'400.00		4'400.00		1'504.65	
3130.21	Dienstleistungen Dritter	121'500.00		121'500.00		54'743.75	
3143.21	Unterhalt Tiefbauten und Pumpwerke	309'700.00		347'000.00		255'751.60	
3181.06	Tatsächliche Forderungsverluste					0.03	
3199.90	Vorsteuerkürzung					6'573.90	
3300.30	Planm. Abschr. übr. Tiefbauten VV SF	24'800.00		23'500.00		11'567.00	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	200.00		200.00		167.00	
3510.10	Einlage in Spezialfinanzierung WE	73'200.00		73'200.00		4'607.00	
3510.50	Einlage Anschlussgebühren	200'000.00		200'000.00		268'570.00	
3612.20	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'600.00		600.00		1'632.50	
3631.21	Fondsbeitrag an Kanton Abwasser	6'000.00		6'000.00		5'880.00	
3632.21	Beitrag an Gemeindeverband ARA Limpachtal	225'000.00		200'800.00		214'544.50	
3632.22	Beitrag an Gemeindeverband ARA Region Fraubrunnen	422'595.00		446'700.00		383'750.15	
4240.21	Verbrauchsgebühr Abwasser		440'000.00		430'000.00		449'805.25
4240.22	Grundgebühren Abwasser		230'000.00		220'000.00		230'171.95
4240.23	Regenabwassergebühr		40'000.00		40'000.00		41'077.35
4240.54	Anschlussgebühren Abwasser		200'000.00		200'000.00		268'570.00
4409.20	Intern verrechnete kalkulatorische Zinsen		10'400.00				
4510.02	Entnahme aus Spezialfinanzierung WE		275'000.00		313'700.00		251'101.65
4631.20	Beiträge von Kanton u. Konkordate						6'776.80
9010.00	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss					37'922.82	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9011.00	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		194'095.00		220'700.00		
<b>73</b>	<b>Abfall</b>	<b>504'800.00</b>	<b>504'800.00</b>	<b>542'300.00</b>	<b>542'300.00</b>	<b>456'626.16</b>	<b>456'626.16</b>
<b>730</b>	<b>Abfall</b>	<b>504'800.00</b>	<b>504'800.00</b>	<b>542'300.00</b>	<b>542'300.00</b>	<b>456'626.16</b>	<b>456'626.16</b>
<b>7300</b>	<b>Tierkörperbeseitigung</b>	<b>15'800.00</b>	<b>15'800.00</b>	<b>18'800.00</b>	<b>18'800.00</b>	<b>12'231.70</b>	<b>12'231.70</b>
3130.34	Entsorgungskosten Tierkadaver	12'800.00		12'800.00		12'231.70	
3632.31	Beitrag an Kadaversammelstelle	3'000.00		6'000.00			
4240.37	Tierkadaver-Entsorgungsgebühr		13'000.00		12'000.00		10'724.50
4612.91	Int. Verrechnung Nettoaufw. Tierkörperbeseitigung		2'800.00		6'800.00		1'507.20
<b>7301</b>	<b>Abfall [Gemeindebetrieb]</b>	<b>489'000.00</b>	<b>489'000.00</b>	<b>523'500.00</b>	<b>523'500.00</b>	<b>444'394.46</b>	<b>444'394.46</b>
3101.31	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	30'000.00		26'000.00		29'904.83	
3102.31	Drucksachen, Publikationen	2'400.00		2'400.00		1'992.98	
3110.31	Anschaffungen Mobilien, Geräte	1'500.00		1'500.00			
3130.31	Abfuhrkosten ordentlicher Kehricht	131'250.00		131'250.00		124'790.10	
3130.32	Abfuhrkosten Separatsammlungen	205'750.00		205'250.00		183'307.35	
3130.33	Abfuhrkosten Sonderabfälle	33'500.00		33'500.00		30'947.65	
3130.35	Papier- u. Kartonsammlungen	31'500.00		31'500.00		26'866.20	
3130.36	Dienstleistungen Dritter	13'800.00		13'800.00		13'462.25	
3130.37	Porti	1'000.00		1'000.00		432.65	
3132.31	Honorar an externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2'000.00		2'000.00			
3143.31	Unterhalt Tiefbauten	8'500.00		40'500.00		572.70	
3169.30	Benützungskosten Maschinen, Fahrzeuge	4'000.00		4'000.00		2'259.95	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen					7'100.00	
3612.30	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	11'000.00		14'000.00		11'145.00	
3612.91	Int. Verrechnung Nettoaufw. Tierkörperbeseitigung	2'800.00		6'800.00		1'507.20	
3631.31	Fondsbeitrag an Kanton Abfall	10'000.00		10'000.00		10'105.60	
4240.31	Kehrichtgrundgebühren		180'000.00		180'000.00		185'328.55
4240.32	Sackgebühren/Gebührenmarken		35'000.00		35'000.00		38'927.90
4240.33	Gebührenertrag Spezialsammlungen		130'000.00		130'000.00		137'825.90
4240.34	Erlös aus Altglasverwertung		10'000.00		10'000.00		13'603.65
4240.35	Erlös aus Altpapier u. Karton		13'000.00		13'000.00		17'913.05
4240.36	Recyclinglerlös		500.00		500.00		710.50
4409.30	Intern verrechnete kalkulatorische Zinsen		850.00				
9011.00	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		119'650.00		155'000.00		50'084.91
<b>74</b>	<b>Verbauungen</b>	<b>180'800.00</b>	<b>28'500.00</b>	<b>189'500.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>182'134.80</b>	<b>22'372.35</b>
	Nettoaufwand		152'300.00		174'500.00		159'762.45

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>741</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>180'800.00</b>	<b>28'500.00</b>	<b>189'500.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>182'134.80</b>	<b>22'372.35</b>
	Nettoaufwand		152'300.00		174'500.00		159'762.45
<b>7410</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>180'800.00</b>	<b>28'500.00</b>	<b>189'500.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>182'134.80</b>	<b>22'372.35</b>
3130.00	Dienstleistung Dritter	26'000.00		13'000.00		4'400.40	
3142.00	Unterhalt Wasserbau	40'000.00		60'000.00		65'944.30	
3161.01	Miete Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		2'000.00		54.40	
3170.01	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		462.10	
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	8'700.00		9'400.00		5'706.10	
3632.05	Beitrag an Schutzverband Limpachkanal	27'500.00		27'500.00		27'470.00	
3632.06	Beitrag an Urtenenbach	37'100.00		37'100.00		37'100.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	40'000.00		40'000.00		40'997.50	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen						1'462.20
4631.00	Beiträge von Kanton u. Konkordate		28'500.00		15'000.00		20'910.15
<b>75</b>	<b>Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>35'100.00</b>		<b>17'200.00</b>		<b>12'234.15</b>	
	Nettoaufwand		35'100.00		17'200.00		12'234.15
<b>750</b>	<b>Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>35'100.00</b>		<b>17'200.00</b>		<b>12'234.15</b>	
	Nettoaufwand		35'100.00		17'200.00		12'234.15
<b>7500</b>	<b>Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>35'100.00</b>		<b>17'200.00</b>		<b>12'234.15</b>	
3100.00	Büromaterial	6'600.00		200.00			
3130.00	Dienstleistung Dritter	11'800.00		800.00		425.40	
3140.02	Unterhalt an Grundstücken/Biotope	500.00		1'000.00			
3144.00	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	16'000.00		15'000.00		11'808.75	
3170.01	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00			
<b>76</b>	<b>Bekämpfung von Umweltverschmutzung</b>	<b>1'600.00</b>		<b>1'600.00</b>		<b>1'543.50</b>	
	Nettoaufwand		1'600.00		1'600.00		1'543.50
<b>769</b>	<b>Bekämpfung von Umweltverschmutzung</b>	<b>1'600.00</b>		<b>1'600.00</b>		<b>1'543.50</b>	
	Nettoaufwand		1'600.00		1'600.00		1'543.50
<b>7690</b>	<b>Bekämpfung von Umweltverschmutz.</b>	<b>1'600.00</b>		<b>1'600.00</b>		<b>1'543.50</b>	
3634.08	Beitrag an Regionalkonferenz Bern-Mittelland	1'600.00		1'600.00		1'543.50	
<b>77</b>	<b>Übriger Umweltschutz</b>	<b>199'370.00</b>	<b>25'260.00</b>	<b>129'980.00</b>	<b>21'260.00</b>	<b>139'285.20</b>	<b>26'313.40</b>
	Nettoaufwand		174'110.00		108'720.00		112'971.80

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>771</b>	<b>Friedhof und Bestattung</b>	<b>185'170.00</b>	<b>25'260.00</b>	<b>114'780.00</b>	<b>21'260.00</b>	<b>127'195.45</b>	<b>26'313.40</b>
	Nettoaufwand		159'910.00		93'520.00		100'882.05
<b>7710</b>	<b>Friedhof und Bestattung allgemein</b>	<b>185'170.00</b>	<b>25'260.00</b>	<b>114'780.00</b>	<b>21'260.00</b>	<b>127'195.45</b>	<b>26'313.40</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	4'800.00		4'700.00		3'315.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	220.00		200.00		215.15	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	20.00		20.00		8.75	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	100.00		100.00		49.85	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500.00		500.00			
3111.00	Anschaffung Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	500.00		500.00			
3120.01	Ver- und Entsorgung	1'500.00		1'500.00		1'400.20	
3120.02	Energie	5'600.00		3'700.00		2'350.75	
3130.00	Dienstleistung Dritter	6'000.00		5'600.00		935.00	
3134.00	Sachversicherungsprämie	570.00		400.00		326.90	
3140.00	Grabunterhalt z.L. SF Grabfonds (Fraubrunnen)	260.00		260.00		495.40	
3144.00	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	147'000.00		81'600.00		106'648.30	
3159.02	Unterhalt übrige mobile Anlagen	500.00		500.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	5'600.00		5'400.00		1'624.00	
3634.04	Beitrag an Friedhofzweckverband Messen	12'000.00		9'800.00		9'826.00	
4240.02	Grabunterhaltsgebühren		20'000.00		20'000.00		16'160.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		5'000.00		1'000.00		9'658.00
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		260.00		260.00		495.40
<b>779</b>	<b>Umweltschutz</b>	<b>14'200.00</b>		<b>15'200.00</b>		<b>12'089.75</b>	
	Nettoaufwand		14'200.00		15'200.00		12'089.75
<b>7792</b>	<b>Hundetoiletten</b>	<b>14'200.00</b>		<b>15'200.00</b>		<b>12'089.75</b>	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	5'000.00		5'000.00		3'937.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	200.00		200.00		182.30	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	200.00		200.00		116.40	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	100.00		100.00		36.85	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	100.00		100.00		42.25	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		42.95	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3'500.00		3'500.00		3'592.75	
3119.03	Anschaffung Robidogs	2'800.00		2'800.00		2'195.30	
3120.01	Ver- und Entsorgung	200.00		200.00		39.60	
3161.01	Miete Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00		3'000.00		1'903.50	
<b>79</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>154'900.00</b>	<b>23'000.00</b>	<b>46'500.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>25'411.15</b>	<b>1'500.00</b>

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		131'900.00		36'500.00		23'911.15
<b>790</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>154'900.00</b>	<b>23'000.00</b>	<b>46'500.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>25'411.15</b>	<b>1'500.00</b>
	Nettoaufwand		131'900.00		36'500.00		23'911.15
<b>7900</b>	<b>Raumordnung allgemein</b>	<b>130'900.00</b>	<b>23'000.00</b>	<b>23'000.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>2'361.55</b>	<b>1'500.00</b>
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00		20.00	
3130.00	Dienstleistung Dritter	45'500.00		20'000.00		441.55	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	82'200.00					
3634.07	Beitrag an kantonale Planungsgruppe	2'200.00		2'000.00		1'900.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		23'000.00		10'000.00		1'500.00
<b>7907</b>	<b>Regionalkonferenzen</b>	<b>24'000.00</b>		<b>23'500.00</b>		<b>23'049.60</b>	
3634.08	Beitrag an Regionalkonferenz Bern-Mittelland	24'000.00		23'500.00		23'049.60	
<b>8</b>	<b>Volkswirtschaft</b>	<b>50'340.00</b>	<b>142'400.00</b>	<b>67'340.00</b>	<b>162'400.00</b>	<b>50'252.35</b>	<b>161'905.31</b>
	Nettoertrag	92'060.00		95'060.00		111'652.96	
<b>81</b>	<b>Landwirtschaft</b>	<b>22'340.00</b>	<b>100.00</b>	<b>29'340.00</b>	<b>100.00</b>	<b>1'780.75</b>	
	Nettoaufwand		22'240.00		29'240.00		1'780.75
<b>811</b>	<b>Verwaltung, Vollzug und Kontrolle</b>	<b>2'340.00</b>	<b>100.00</b>	<b>2'340.00</b>	<b>100.00</b>	<b>466.75</b>	
	Nettoaufwand		2'240.00		2'240.00		466.75
<b>8110</b>	<b>Verwaltung, Vollzug und Kontrolle</b>	<b>2'340.00</b>	<b>100.00</b>	<b>2'340.00</b>	<b>100.00</b>	<b>466.75</b>	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'000.00		2'000.00			
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	10.00		10.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen	330.00		330.00		466.75	
4631.00	Beiträge von Kanton u. Konkordate		100.00		100.00		
<b>812</b>	<b>Strukturverbesserungen</b>	<b>20'000.00</b>		<b>27'000.00</b>		<b>1'314.00</b>	
	Nettoaufwand		20'000.00		27'000.00		1'314.00
<b>8120</b>	<b>Strukturverbesserungen</b>	<b>20'000.00</b>		<b>27'000.00</b>		<b>1'314.00</b>	
3690.00	übriger Transferaufwand	20'000.00		27'000.00		1'314.00	
<b>82</b>	<b>Forstwirtschaft</b>	<b>11'800.00</b>	<b>11'800.00</b>	<b>11'800.00</b>	<b>11'800.00</b>	<b>15'050.10</b>	<b>21'483.16</b>
	Nettoertrag					6'433.06	
<b>820</b>	<b>Forstwirtschaft</b>	<b>11'800.00</b>	<b>11'800.00</b>	<b>11'800.00</b>	<b>11'800.00</b>	<b>15'050.10</b>	<b>21'483.16</b>

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoertrag					6'433.06	
<b>8200</b>	<b>Forstwirtschaft</b>	<b>11'800.00</b>	<b>11'800.00</b>	<b>11'800.00</b>	<b>11'800.00</b>	<b>15'050.10</b>	<b>21'483.16</b>
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00			
3145.00	Dienstleistungen Dritter für Waldunterhalt	10'000.00		10'000.00		14'902.10	
3161.01	Miete Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	500.00		500.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen	300.00		300.00		148.00	
4250.00	Verkaufserlöse		10'800.00		10'800.00		21'483.16
4631.00	Beiträge von Kanton u. Konkordate		1'000.00		1'000.00		
<b>85</b>	<b>Industrie, Gewerbe, Handel</b>	<b>1'200.00</b>		<b>1'200.00</b>		<b>969.65</b>	
	Nettoaufwand		1'200.00		1'200.00		969.65
<b>850</b>	<b>Industrie, Gewerbe, Handel</b>	<b>1'200.00</b>		<b>1'200.00</b>		<b>969.65</b>	
	Nettoaufwand		1'200.00		1'200.00		969.65
<b>8500</b>	<b>Industrie, Gewerbe, Handel</b>	<b>1'200.00</b>		<b>1'200.00</b>		<b>969.65</b>	
3120.01	Ver- und Entsorgung	600.00		600.00		680.35	
3120.02	Energie	600.00		600.00		289.30	
<b>87</b>	<b>Brennstoffe und Energie</b>	<b>15'000.00</b>	<b>130'500.00</b>	<b>25'000.00</b>	<b>150'500.00</b>	<b>32'451.85</b>	<b>140'422.15</b>
	Nettoertrag	115'500.00		125'500.00		107'970.30	
<b>871</b>	<b>Elektrizität</b>	<b>15'000.00</b>	<b>130'500.00</b>	<b>25'000.00</b>	<b>150'500.00</b>	<b>32'451.85</b>	<b>140'422.15</b>
	Nettoertrag	115'500.00		125'500.00		107'970.30	
<b>8710</b>	<b>Elektrizität allgemein</b>	<b>15'000.00</b>	<b>130'500.00</b>	<b>25'000.00</b>	<b>150'500.00</b>	<b>32'451.85</b>	<b>140'422.15</b>
3636.17	Beitrag Energieregion Bern-Solothurn	15'000.00		25'000.00		32'451.85	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		500.00		500.00		512.00
4463.00	Vergütung der Genossenschaft Elektra		130'000.00		150'000.00		139'910.15
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>1'822'183.00</b>	<b>16'679'800.00</b>	<b>1'779'530.00</b>	<b>16'339'450.00</b>	<b>2'452'400.09</b>	<b>15'958'659.43</b>
	Nettoertrag	14'857'617.00		14'559'920.00		13'506'259.34	
<b>91</b>	<b>Steuern</b>	<b>66'050.00</b>	<b>15'491'300.00</b>	<b>64'050.00</b>	<b>15'193'800.00</b>	<b>74'960.65</b>	<b>15'047'449.90</b>
	Nettoertrag	15'425'250.00		15'129'750.00		14'972'489.25	
<b>910</b>	<b>Steuern</b>	<b>66'050.00</b>	<b>15'491'300.00</b>	<b>64'050.00</b>	<b>15'193'800.00</b>	<b>74'960.65</b>	<b>15'047'449.90</b>
	Nettoertrag	15'425'250.00		15'129'750.00		14'972'489.25	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>9100</b>	<b>Allgemeine Gemeindesteuern</b>	<b>60'000.00</b>	<b>13'743'500.00</b>	<b>60'000.00</b>	<b>13'592'000.00</b>	<b>70'458.35</b>	<b>13'273'482.75</b>
3180.09	Wertberichtigungen auf Forderungen					-5'300.00	
3181.01	Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern	60'000.00		60'000.00		75'758.35	
4000.00	Einkommenssteuer		11'700'000.00		11'730'000.00		11'204'184.30
4000.20	Nachsteuern und Bussen		17'000.00		15'000.00		14'771.45
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen		150'000.00		150'000.00		114'074.40
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommen		-270'000.00		-290'000.00		-256'825.35
4000.60	Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen		-3'500.00		-3'000.00		-3'702.85
4001.00	Vermögenssteuern		1'200'000.00		1'170'000.00		1'138'552.40
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen		37'000.00		35'000.00		43'050.50
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögen		-70'000.00		-65'000.00		-84'097.15
4002.00	Quellensteuern		107'000.00		85'000.00		155'348.00
4002.10	Quellensteuern aus BGSA/Grenzgänger		4'000.00		4'000.00		4'330.00
4010.00	Gewinnsteuer		700'000.00		604'500.00		769'627.70
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		170'000.00		155'000.00		175'492.20
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		-10'000.00		-10'000.00		-11'656.05
4011.00	Kapitalsteuern		2'000.00		1'000.00		2'007.05
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		500.00		1'000.00		120.70
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		-500.00		-1'000.00		-38.70
4019.00	Holdingsteuern				500.00		
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern		10'000.00		10'000.00		8'244.15
<b>9101</b>	<b>Sondersteuern</b>	<b>5'000.00</b>	<b>720'300.00</b>	<b>3'000.00</b>	<b>601'300.00</b>	<b>3'731.55</b>	<b>745'592.50</b>
3181.02	Forderungsverluste Sondersteuern	5'000.00		3'000.00		3'731.55	
4000.80	Lotteriegewinnsteuern				1'000.00		
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		270'000.00		300'000.00		279'613.35
4022.10	Sonderveranlagungen		450'000.00		300'000.00		465'707.30
4029.01	Eingang abgeschriebene Sondersteuern		300.00		300.00		271.85
<b>9102</b>	<b>Liegenschaftssteuern</b>	<b>1'000.00</b>	<b>1'007'500.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>980'500.00</b>	<b>770.75</b>	<b>1'007'924.65</b>
3181.03	Forderungsverluste Liegenschaftssteuern	1'000.00		1'000.00		770.75	
4021.00	Liegenschaftssteuern		1'007'000.00		980'000.00		1'007'845.30
4029.02	Eingang abgeschriebene Liegenschaftssteuern		500.00		500.00		79.35
<b>9103</b>	<b>Hundetaxe</b>	<b>50.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>50.00</b>	<b>20'000.00</b>		<b>20'450.00</b>
3181.07	Forderungsverluste Hundetaxe	50.00		50.00			
4033.00	Hundetaxe		20'000.00		20'000.00		20'450.00
<b>93</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>1'000'000.00</b>	<b>612'000.00</b>	<b>985'000.00</b>	<b>577'850.00</b>	<b>980'321.00</b>	<b>640'136.00</b>
	Nettoaufwand		388'000.00		407'150.00		340'185.00

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>930</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>1'000'000.00</b>	<b>612'000.00</b>	<b>985'000.00</b>	<b>577'850.00</b>	<b>980'321.00</b>	<b>640'136.00</b>
	Nettoaufwand		388'000.00		407'150.00		340'185.00
<b>9300</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>1'000'000.00</b>	<b>612'000.00</b>	<b>985'000.00</b>	<b>577'850.00</b>	<b>980'321.00</b>	<b>640'136.00</b>
3621.60	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	1'000'000.00		985'000.00		980'321.00	
4621.60	Geografisch-topografischer Zuschuss		9'000.00		9'500.00		9'518.00
4621.61	Soziodemografischer Zuschuss		33'000.00		35'700.00		32'354.00
4621.90	Kantonsbeitrag				52'650.00		105'304.00
4622.70	Disparitätenabbau Gemeinden		570'000.00		480'000.00		492'960.00
<b>95</b>	<b>Ertragsanteile, übrige</b>		<b>38'000.00</b>		<b>73'000.00</b>		<b>31'075.40</b>
	Nettoertrag	38'000.00		73'000.00		31'075.40	
<b>950</b>	<b>Ertragsanteile, übrige</b>		<b>38'000.00</b>		<b>73'000.00</b>		<b>31'075.40</b>
	Nettoertrag	38'000.00		73'000.00		31'075.40	
<b>9500</b>	<b>Ertragsanteile, übrige</b>		<b>38'000.00</b>		<b>73'000.00</b>		<b>31'075.40</b>
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern		10'000.00		50'000.00		4'382.00
4600.00	Anteil an Bundeserträgen (Bundessteuer)		28'000.00		23'000.00		26'693.40
<b>96</b>	<b>Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	<b>80'530.00</b>	<b>178'200.00</b>	<b>54'880.00</b>	<b>191'900.00</b>	<b>80'597.62</b>	<b>158'581.50</b>
	Nettoertrag	97'670.00		137'020.00		77'983.88	
<b>961</b>	<b>Zinsen</b>	<b>56'450.00</b>	<b>35'500.00</b>	<b>31'880.00</b>	<b>50'200.00</b>	<b>28'048.62</b>	<b>31'849.65</b>
	Nettoaufwand		20'950.00				
	Nettoertrag			18'320.00		3'801.03	
<b>9610</b>	<b>Zinsen</b>	<b>56'450.00</b>	<b>35'500.00</b>	<b>31'880.00</b>	<b>50'200.00</b>	<b>28'048.62</b>	<b>31'849.65</b>
3181.05	Abschreibungen (Verzugszins NESKO)	3'000.00		3'000.00		3'105.50	
3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'200.00		1'200.00		1'375.00	
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	25'400.00		13'840.00		11'130.70	
3409.00	Interne Verrechnung Passivzinsen (Legate)	800.00		840.00		892.00	
3409.01	Interne Verrechnung Passivzinsen (SF)	18'050.00					
3499.00	Vergütungszinsen auf Steuerguthaben	8'000.00		8'000.00		7'158.10	
3499.01	Negativzinsen auf Kontokorrentguthaben			5'000.00		4'387.32	
4401.00	Verzugszinsen auf Steuern		35'000.00		50'000.00		31'830.65
4407.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		500.00		200.00		19.00
<b>963</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>24'080.00</b>	<b>123'700.00</b>	<b>23'000.00</b>	<b>123'700.00</b>	<b>55'549.00</b>	<b>114'131.85</b>

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoertrag	99'620.00		100'700.00		58'582.85	
<b>9630</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>24'080.00</b>	<b>123'700.00</b>	<b>23'000.00</b>	<b>123'700.00</b>	<b>55'549.00</b>	<b>114'131.85</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		600.00		947.10	
3111.03	Anschaffung von Apparaten	5'000.00		5'000.00		1'500.00	
3120.01	Ver- und Entsorgung	2'000.00		2'000.00		2'670.60	
3120.02	Energie	4'500.00		3'200.00		2'642.45	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	900.00		900.00		597.20	
3134.00	Sachversicherungsprämie	780.00		700.00		533.15	
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV					35'024.25	
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	5'000.00		5'000.00		7'014.25	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'000.00		3'200.00		2'220.00	
4430.00	Pachtzinsen		13'000.00		13'000.00		12'917.30
4430.01	Mietzinse Liegenschaften FV		91'200.00		91'200.00		85'600.00
4439.00	Übriger Liegenschaftsertrag FV		19'500.00		19'500.00		15'614.55
<b>969</b>	<b>Finanzvermögen</b>		<b>19'000.00</b>		<b>18'000.00</b>	<b>-3'000.00</b>	<b>12'600.00</b>
	Nettoertrag	19'000.00		18'000.00		15'600.00	
<b>9690</b>	<b>Finanzvermögen</b>		<b>19'000.00</b>		<b>18'000.00</b>	<b>-3'000.00</b>	<b>12'600.00</b>
3180.09	Wertberichtigungen auf Forderungen					-3'000.00	
4420.00	Dividenden		4'000.00		3'000.00		3'120.00
4440.00	Marktwertanpassungen Wertschriften		15'000.00		15'000.00		9'480.00
<b>97</b>	<b>Rückverteilungen</b>		<b>1'000.00</b>		<b>1'000.00</b>		<b>2'187.80</b>
	Nettoertrag	1'000.00		1'000.00		2'187.80	
<b>971</b>	<b>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>		<b>1'000.00</b>		<b>1'000.00</b>		<b>2'187.80</b>
	Nettoertrag	1'000.00		1'000.00		2'187.80	
<b>9710</b>	<b>Rückverteilung aus CO2-Abgabe</b>		<b>1'000.00</b>		<b>1'000.00</b>		<b>2'187.80</b>
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		1'000.00		1'000.00		2'187.80
<b>99</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>675'603.00</b>	<b>359'300.00</b>	<b>675'600.00</b>	<b>301'900.00</b>	<b>1'316'520.82</b>	<b>79'228.83</b>
	Nettoaufwand		316'303.00		373'700.00		1'237'291.99
<b>990</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>675'603.00</b>		<b>675'600.00</b>		<b>1'316'520.82</b>	
	Nettoaufwand		675'603.00		675'600.00		1'316'520.82

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>9900</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>103.00</b>		<b>100.00</b>		<b>641'052.82</b>	
3181.06	Tatsächliche Forderungsverluste	103.00		100.00		0.30	
3894.00	Einlagen in finanzpolitische Reserven					641'052.52	
<b>9901</b>	<b>Abschreibungen bestehendes Verwaltungsvermögen</b>	<b>675'500.00</b>		<b>675'500.00</b>		<b>675'468.00</b>	
3300.98	Abschreibungen bestehendes VV	675'500.00		675'500.00		675'468.00	
<b>995</b>	<b>Neutrale Aufwendungen und Erträge</b>		<b>79'300.00</b>		<b>79'300.00</b>		<b>79'228.83</b>
	Nettoertrag	79'300.00		79'300.00		79'228.83	
<b>9950</b>	<b>Neutrale Aufwendungen und Erträge</b>		<b>79'300.00</b>		<b>79'300.00</b>		<b>79'228.83</b>
4896.00	Entnahme aus Neubewertungsreserve		79'300.00		79'300.00		79'228.83
<b>999</b>	<b>Abschluss</b>		<b>280'000.00</b>		<b>222'600.00</b>		
	Nettoertrag	280'000.00		222'600.00			
<b>9990</b>	<b>Abschluss</b>		<b>280'000.00</b>		<b>222'600.00</b>		
9001.00	Aufwandüberschuss		280'000.00		222'600.00		

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>21'099'985.00</b>	<b>21'099'985.00</b>	<b>20'984'680.00</b>	<b>20'984'680.00</b>	<b>20'149'215.56</b>	<b>20'149'215.56</b>
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>20'909'785.00</b>		<b>20'803'080.00</b>		<b>19'963'265.68</b>	
<b>30</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>3'979'130.00</b>		<b>3'803'745.00</b>		<b>3'489'429.20</b>	
<b>300</b>	<b>Behörden und Kommissionen</b>	<b>231'350.00</b>		<b>236'550.00</b>		<b>231'302.20</b>	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommis..	231'350.00		236'550.00		231'302.20	
<b>301</b>	<b>Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals</b>	<b>3'015'300.00</b>		<b>2'914'500.00</b>		<b>2'695'014.50</b>	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'015'300.00		2'914'500.00		2'695'014.50	
<b>302</b>	<b>Löhne der Lehrkräfte</b>	<b>20'000.00</b>		<b>13'500.00</b>		<b>14'135.00</b>	
3020	Löhne der Lehrkräfte	20'000.00		13'500.00		14'135.00	
<b>305</b>	<b>Arbeitgeberbeiträge</b>	<b>519'430.00</b>		<b>493'725.00</b>		<b>448'691.65</b>	
3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	192'520.00		184'630.00		172'329.25	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	204'600.00		186'400.00		167'719.80	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	28'070.00		28'415.00		25'915.80	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	45'470.00		47'370.00		39'934.80	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	48'770.00		46'910.00		42'792.00	
<b>309</b>	<b>Übriger Personalaufwand</b>	<b>193'050.00</b>		<b>145'470.00</b>		<b>100'285.85</b>	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	124'900.00		63'800.00		46'186.55	
3099	Übriger Personalaufwand	68'150.00		81'670.00		54'099.30	
<b>31</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>4'953'000.00</b>		<b>5'063'250.00</b>		<b>4'052'119.40</b>	
<b>310</b>	<b>Material- und Warenaufwand</b>	<b>682'351.00</b>		<b>655'855.00</b>		<b>529'402.48</b>	
3100	Büromaterial	39'000.00		31'110.00		26'335.30	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	208'950.00		205'660.00		171'290.68	
3102	Drucksachen, Publikationen	44'500.00		55'350.00		48'963.80	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	8'080.00		8'930.00		5'559.55	
3104	Lehrmittel	283'121.00		261'505.00		211'356.35	
3105	Lebensmittel	98'700.00		93'300.00		65'896.80	
<b>311</b>	<b>Nicht aktivierbare Anlagen</b>	<b>360'011.00</b>		<b>397'095.00</b>		<b>263'360.90</b>	
3110	Büromöbel und Geräte	31'500.00		47'100.00		6'055.55	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	127'700.00		110'100.00		114'674.75	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	5'900.00		4'900.00		4'983.60	
3113	Hardware	34'930.00		42'100.00		20'306.40	
3118	Immateriellen Anlagen	4'550.00		78'050.00		25'309.80	
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	155'431.00		114'845.00		92'030.80	
<b>312</b>	<b>Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm..</b>	<b>476'200.00</b>		<b>687'800.00</b>		<b>273'243.10</b>	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	476'200.00		687'800.00		273'243.10	
<b>313</b>	<b>Dienstleistungen und Honorare</b>	<b>1'447'820.00</b>		<b>1'434'800.00</b>		<b>1'018'131.67</b>	
3130	Dienstleistungen Dritter	1'107'080.00		1'137'920.00		837'337.67	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter			7'000.00		323.10	
3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	159'450.00		117'500.00		31'775.55	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	45'000.00		42'900.00		40'984.30	
3134	Sachversicherungsprämien	108'690.00		100'380.00		85'517.35	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	14'350.00		16'350.00		10'994.20	
3137	Steuern und Abgaben	13'250.00		12'750.00		11'199.50	
<b>314</b>	<b>Baulicher Unterhalt im betrieblicher Unterhalt</b>	<b>1'360'710.00</b>		<b>1'273'810.00</b>		<b>1'360'137.85</b>	
3140	Unterhalt an Grundstücken	10'760.00		11'260.00		495.40	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	214'650.00		227'150.00		172'049.95	
3142	Unterhalt Wasserbau	40'000.00		60'000.00		65'944.30	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	393'200.00		456'500.00		348'886.40	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	692'100.00		508'900.00		757'859.70	
3145	Unterhalt Wald	10'000.00		10'000.00		14'902.10	
<b>315</b>	<b>Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen</b>	<b>239'160.00</b>		<b>229'220.00</b>		<b>230'681.20</b>	
3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	33'320.00		35'270.00		26'446.05	
3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	97'500.00		96'800.00		131'871.40	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	35'100.00		44'700.00		44'174.70	
3156	Unterhalt medizinische Geräte	3'900.00					
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	66'540.00		50'150.00		27'977.95	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	2'800.00		2'300.00		211.10	
<b>316</b>	<b>Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsggeb.</b>	<b>99'640.00</b>		<b>113'380.00</b>		<b>102'758.50</b>	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	2'500.00		13'140.00		13'480.00	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	73'700.00		76'800.00		63'017.20	
3162	Raten für operatives Leasing	19'440.00		19'440.00		24'001.35	
3169	Übrige Mieten und Benützungskosten	4'000.00		4'000.00		2'259.95	
<b>317</b>	<b>Spesenentschädigungen</b>	<b>179'005.00</b>		<b>168'940.00</b>		<b>167'183.35</b>	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170	Reisekosten und Spesen	72'525.00		71'200.00		60'061.55	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	106'480.00		97'740.00		107'121.80	
<b>318</b>	<b>Wertberichtigungen auf Forderungen</b>	<b>72'503.00</b>		<b>70'250.00</b>		<b>78'878.55</b>	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					-8'300.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	72'503.00		70'250.00		87'178.55	
<b>319</b>	<b>Verschiedener Betriebsaufwand</b>	<b>35'600.00</b>		<b>32'100.00</b>		<b>28'341.80</b>	
3199	Übriger Betriebsaufwand	35'600.00		32'100.00		28'341.80	
<b>33</b>	<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>1'362'700.00</b>		<b>1'239'400.00</b>		<b>1'144'030.74</b>	
<b>330</b>	<b>Sachanlagen VV</b>	<b>1'218'700.00</b>		<b>1'174'700.00</b>		<b>1'066'916.49</b>	
3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	1'218'700.00		1'174'700.00		1'066'916.49	
<b>332</b>	<b>Abschreibungen immaterielle Anlagen</b>	<b>144'000.00</b>		<b>64'700.00</b>		<b>77'114.25</b>	
3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	144'000.00		64'700.00		77'114.25	
<b>34</b>	<b>Finanzaufwand</b>	<b>58'450.00</b>		<b>33'880.00</b>		<b>66'981.62</b>	
<b>340</b>	<b>Zinsaufwand</b>	<b>45'450.00</b>		<b>15'880.00</b>		<b>13'397.70</b>	
3401	Verzins.kurzfr.Finanzverbindlichkeiten	1'200.00		1'200.00		1'375.00	
3406	Verzins.langfr.Finanzverbindlichkeiten	25'400.00		13'840.00		11'130.70	
3409	Übrige Passivzinsen	18'850.00		840.00		892.00	
<b>343</b>	<b>Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen</b>	<b>5'000.00</b>		<b>5'000.00</b>		<b>42'038.50</b>	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV					35'024.25	
3431	Nicht baul.Unterhalt Liegenschaften FV	5'000.00		5'000.00		7'014.25	
<b>349</b>	<b>Verschiedener Finanzaufwand</b>	<b>8'000.00</b>		<b>13'000.00</b>		<b>11'545.42</b>	
3499	Übriger Finanzaufwand	8'000.00		13'000.00		11'545.42	
<b>35</b>	<b>Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen</b>	<b>437'200.00</b>		<b>437'200.00</b>		<b>450'825.10</b>	
<b>351</b>	<b>Einlagen in Fonds u.Spez.fin.im EK</b>	<b>437'200.00</b>		<b>437'200.00</b>		<b>450'825.10</b>	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	437'200.00		437'200.00		450'825.10	
<b>36</b>	<b>Transferaufwand</b>	<b>9'964'805.00</b>		<b>10'077'105.00</b>		<b>9'967'857.60</b>	
<b>361</b>	<b>Entschädigungen an Gemeinwesen</b>	<b>5'497'000.00</b>		<b>5'531'475.00</b>		<b>5'726'311.00</b>	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	5'087'100.00		5'060'400.00		5'225'644.10	
3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	409'900.00		471'075.00		500'666.90	
<b>362</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>1'000'000.00</b>		<b>985'000.00</b>		<b>980'321.00</b>	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	1'000'000.00		985'000.00		980'321.00	
<b>363</b>	<b>Beiträge an Gemeinwesen und Dritte</b>	<b>3'447'805.00</b>		<b>3'533'630.00</b>		<b>3'259'911.60</b>	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	1'919'900.00		1'934'100.00		1'839'249.60	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	984'245.00		945'300.00		907'755.50	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	143'400.00		140'500.00		128'125.95	
3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	177'670.00		185'020.00		169'841.10	
3637	Beiträge an private Haushalte	222'590.00		328'710.00		214'939.45	
<b>369</b>	<b>Verschiedener Transferaufwand</b>	<b>20'000.00</b>		<b>27'000.00</b>		<b>1'314.00</b>	
3690	Übriger Transferaufwand	20'000.00		27'000.00		1'314.00	
<b>38</b>	<b>Ausserordentlicher Aufwand</b>					<b>641'052.52</b>	
<b>389</b>	<b>Einlagen in das Eigenkapital</b>					<b>641'052.52</b>	
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven					641'052.52	
<b>39</b>	<b>Interne Verrechnungen</b>	<b>154'500.00</b>		<b>148'500.00</b>		<b>150'969.50</b>	
<b>391</b>	<b>Dienstleistungen</b>	<b>154'500.00</b>		<b>148'500.00</b>		<b>150'969.50</b>	
3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	154'500.00		148'500.00		150'969.50	
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>		<b>20'483'330.00</b>		<b>20'285'995.00</b>		<b>20'099'130.65</b>
<b>40</b>	<b>Fiskalertrag</b>		<b>15'501'300.00</b>		<b>15'243'800.00</b>		<b>15'051'831.90</b>
<b>400</b>	<b>Direkte Steuern natürliche Personen</b>		<b>12'871'500.00</b>		<b>12'832'000.00</b>		<b>12'329'685.70</b>
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		11'593'500.00		11'603'000.00		11'072'501.95
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		1'167'000.00		1'140'000.00		1'097'505.75
4002	Quellensteuern natürliche Personen		111'000.00		89'000.00		159'678.00
<b>401</b>	<b>Direkte Steuern juristische Personen</b>		<b>862'000.00</b>		<b>751'000.00</b>		<b>935'552.90</b>
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		860'000.00		749'500.00		933'463.85
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		2'000.00		1'000.00		2'089.05
4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen				500.00		

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>402</b>	<b>Übrige direkte Steuern</b>		<b>1'747'800.00</b>		<b>1'640'800.00</b>		<b>1'766'143.30</b>
4021	Grundsteuern		1'007'000.00		980'000.00		1'007'845.30
4022	Vermögensgewinnsteuern		720'000.00		600'000.00		745'320.65
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern		10'000.00		50'000.00		4'382.00
4029	Eingang abgeschriebene Steuern		10'800.00		10'800.00		8'595.35
<b>403</b>	<b>Besitz- und Aufwandsteuern</b>		<b>20'000.00</b>		<b>20'000.00</b>		<b>20'450.00</b>
4033	Hundesteuer		20'000.00		20'000.00		20'450.00
<b>42</b>	<b>Entgelte</b>		<b>2'442'720.00</b>		<b>2'414'140.00</b>		<b>2'573'227.57</b>
<b>420</b>	<b>Ersatzabgaben</b>		<b>250'000.00</b>		<b>250'000.00</b>		<b>247'268.30</b>
4200	Ersatzabgaben		250'000.00		250'000.00		247'268.30
<b>421</b>	<b>Gebühren für Amtshandlungen</b>		<b>164'700.00</b>		<b>161'200.00</b>		<b>185'969.00</b>
4210	Gebühren für Amtshandlungen		164'700.00		161'200.00		185'969.00
<b>423</b>	<b>Schul- und Kursgelder</b>		<b>180'000.00</b>		<b>159'000.00</b>		<b>131'624.20</b>
4230	Schulgelder		180'000.00		159'000.00		131'624.20
<b>424</b>	<b>Benützungsgebühren u.Dienstleistungen</b>		<b>1'642'400.00</b>		<b>1'621'100.00</b>		<b>1'763'895.45</b>
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'642'400.00		1'621'100.00		1'763'895.45
<b>425</b>	<b>Erlös aus Verkäufen</b>		<b>12'800.00</b>		<b>68'800.00</b>		<b>52'033.66</b>
4250	Verkäufe		12'800.00		68'800.00		52'033.66
<b>426</b>	<b>Rückererstattungen</b>		<b>189'320.00</b>		<b>150'540.00</b>		<b>188'836.96</b>
4260	Rückererstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		189'320.00		150'540.00		188'836.96
<b>427</b>	<b>Bussen</b>		<b>3'500.00</b>		<b>3'500.00</b>		<b>3'600.00</b>
4270	Bussen		3'500.00		3'500.00		3'600.00
<b>44</b>	<b>Finanzertrag</b>		<b>558'450.00</b>		<b>572'600.00</b>		<b>527'637.95</b>
<b>440</b>	<b>Zinsertrag</b>		<b>53'550.00</b>		<b>50'200.00</b>		<b>31'849.65</b>
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		35'000.00		50'000.00		31'830.65
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		500.00		200.00		19.00
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		18'050.00				
<b>442</b>	<b>Beteiligungsertrag FV</b>		<b>4'000.00</b>		<b>3'000.00</b>		<b>3'120.00</b>

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4420	Dividenden		4'000.00		3'000.00		3'120.00
<b>443</b>	<b>Liegenschaftenertrag FV</b>		<b>123'700.00</b>		<b>123'700.00</b>		<b>114'131.85</b>
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		104'200.00		104'200.00		98'517.30
4439	Übriger Liegenschaftsertrag FV		19'500.00		19'500.00		15'614.55
<b>444</b>	<b>Wertberichtigungen Anlagen FV</b>		<b>15'000.00</b>		<b>15'000.00</b>		<b>9'480.00</b>
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften		15'000.00		15'000.00		9'480.00
<b>446</b>	<b>Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen</b>		<b>130'000.00</b>		<b>150'000.00</b>		<b>139'910.15</b>
4463	Öff. Unternehmen als AG o.a.priv.rechtl.Org.form		130'000.00		150'000.00		139'910.15
<b>447</b>	<b>Liegenschaftenertrag VV</b>		<b>232'200.00</b>		<b>230'700.00</b>		<b>229'146.30</b>
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		226'200.00		224'700.00		223'576.30
4472	Vergüt.für Benützung Liegenschaften VV		6'000.00		6'000.00		5'570.00
<b>45</b>	<b>Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen</b>		<b>414'300.00</b>		<b>417'800.00</b>		<b>375'374.75</b>
<b>450</b>	<b>Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.FK</b>		<b>18'000.00</b>		<b>3'000.00</b>		
4501	Entnahmen aus Fonds des FK		18'000.00		3'000.00		
<b>451</b>	<b>Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.EK</b>		<b>396'300.00</b>		<b>414'800.00</b>		<b>375'374.75</b>
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen d.EK		396'300.00		414'800.00		375'374.75
<b>46</b>	<b>Transferertrag</b>		<b>1'226'400.00</b>		<b>1'303'495.00</b>		<b>1'340'364.75</b>
<b>460</b>	<b>Ertragsanteile</b>		<b>28'000.00</b>		<b>23'000.00</b>		<b>26'693.40</b>
4600	Anteil an Bundeserträgen		28'000.00		23'000.00		26'693.40
<b>461</b>	<b>Entschädigungen von Gemeinwesen</b>		<b>372'650.00</b>		<b>454'895.00</b>		<b>461'013.70</b>
4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		317'350.00		394'620.00		404'008.55
4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		55'300.00		60'275.00		57'005.15
<b>462</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>		<b>612'000.00</b>		<b>577'850.00</b>		<b>640'136.00</b>
4621	Finanz- u.Lastenausgl. v.Kantonen u.Konkordaten		42'000.00		97'850.00		147'176.00
4622	Finanz-u.Lastenausgl.v.Gde.u.Gde.verbänden		570'000.00		480'000.00		492'960.00
<b>463</b>	<b>Beiträge von Gemeinwesen und Dritten</b>		<b>212'750.00</b>		<b>246'750.00</b>		<b>210'333.85</b>
4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		212'750.00		246'750.00		210'333.85

## Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>469</b>	<b>Übriger Transferertrag</b>		<b>1'000.00</b>		<b>1'000.00</b>		<b>2'187.80</b>
4699	Rückverteilungen		1'000.00		1'000.00		2'187.80
<b>48</b>	<b>Ausserordentlicher Ertrag</b>		<b>185'660.00</b>		<b>185'660.00</b>		<b>79'724.23</b>
<b>489</b>	<b>Entnahmen aus dem Eigenkapital</b>		<b>185'660.00</b>		<b>185'660.00</b>		<b>79'724.23</b>
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		260.00		260.00		495.40
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		79'300.00		79'300.00		79'228.83
4898	Entnahmen übriges Eigenkapital		106'100.00		106'100.00		
<b>49</b>	<b>Interne Verrechnungen</b>		<b>154'500.00</b>		<b>148'500.00</b>		<b>150'969.50</b>
<b>491</b>	<b>Dienstleistungen</b>		<b>154'500.00</b>		<b>148'500.00</b>		<b>150'969.50</b>
4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		154'500.00		148'500.00		150'969.50
<b>9</b>	<b>Abschlusskonten</b>	<b>190'200.00</b>	<b>616'655.00</b>	<b>181'600.00</b>	<b>698'685.00</b>	<b>185'949.88</b>	<b>50'084.91</b>
<b>90</b>	<b>Abschluss Erfolgsrechnung</b>	<b>190'200.00</b>	<b>616'655.00</b>	<b>181'600.00</b>	<b>698'685.00</b>	<b>185'949.88</b>	<b>50'084.91</b>
<b>900</b>	<b>Abschluss Erfolgsrechnung</b>	<b>190'200.00</b>	<b>616'655.00</b>	<b>181'600.00</b>	<b>698'685.00</b>	<b>185'949.88</b>	<b>50'084.91</b>
9001	Aufwandüberschuss		280'000.00		222'600.00		
9010	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	190'200.00		181'600.00		185'949.88	
9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		336'655.00		476'085.00		50'084.91

## Investitionsrechnung

		Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2022 Einnahmen
<b>0</b>	<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b> Zunahme der Nettoinvestitionen	<b>6'314'000.00</b>	<b>1'032'000.00</b> 5'282'000.00	<b>5'678'000.00</b>	<b>912'000.00</b> 4'766'000.00	<b>2'828'395.67</b>	<b>2'828'395.67</b>
<b>00</b>	<b>Allgemeine Verwaltung</b> Nettoaussgaben			<b>40'000.00</b>	40'000.00	<b>124'752.25</b>	<b>5'250.00</b> 119'502.25
<b>02</b>	<b>Allgemeine Dienste</b> Nettoaussgaben			<b>40'000.00</b>	40'000.00	<b>124'752.25</b>	<b>5'250.00</b> 119'502.25
<b>029</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften</b>			<b>40'000.00</b>		<b>124'752.25</b>	<b>5'250.00</b>
<b>290</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften</b>			<b>40'000.00</b>		<b>124'752.25</b>	<b>5'250.00</b>
5040.01	Neue Garage Werkhof/Feuerwehrmagazin					47'115.05	
5040.02	Mehrzweckgebäude Schalunen; Heizungsersatz					76'991.00	
5040.03	Anschluss Wärmeverbund Grafenried Nord; BV Grafenried, Dorfstrasse 10					646.20	
5040.04	Anschluss Wärmeverbund Grafenried Nord; Asylhaus Grafenried, Hohlenweg 14			40'000.00			
6310.02	Anschluss Wärmeverbund Grafenried Nord; BV Grafenried, Dorfstrasse 10; Kantonsbeitrag						5'250.00
<b>1</b>	<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b> Nettoaussgaben	<b>650'000.00</b>	650'000.00				
<b>15</b>	<b>Feuerwehr</b> Nettoaussgaben	<b>650'000.00</b>	650'000.00				
<b>150</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>650'000.00</b>					
<b>1500</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>650'000.00</b>					
5060.03	Ersatzbeschaffung Tanklöschfahrzeug	650'000.00					
<b>2</b>	<b>Bildung</b> Nettoaussgaben	<b>2'298'000.00</b>	2'298'000.00	<b>1'252'000.00</b>	1'252'000.00	<b>262'806.92</b>	<b>5'250.00</b> 257'556.92
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b> Nettoaussgaben	<b>2'298'000.00</b>	2'298'000.00	<b>1'252'000.00</b>	1'252'000.00	<b>262'806.92</b>	<b>5'250.00</b> 257'556.92
<b>217</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>2'250'000.00</b>		<b>1'114'000.00</b>		<b>208'454.67</b>	<b>5'250.00</b>

## Investitionsrechnung

		Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2022 Einnahmen
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>2'250'000.00</b>		<b>1'114'000.00</b>		<b>208'454.67</b>	<b>5'250.00</b>
5040.06	Aufstockung Kindergarten Fraubrunnen					24'852.75	
5040.07	Anschluss Wärmeverbund Grafenried Nord; KIGA Grafenried, Dorfstrasse 10					646.20	
5040.08	Anschluss Wärmeverbund Grafenried Nord; Schulhaus inkl. TH u. Lehrerhaus Grafenried; Etzelkofenstr.					84'481.95	
5040.09	Schulhaus Zauggenried; Heizungsersatz			68'000.00			
5040.10	Fraubrunnen; Ersatz Turnhallenboden inkl. Zubehör (neue Turnhalle)			132'000.00			
5040.11	M1; Sanierung und Erweiterung OS Fraubrunnen	1'500'000.00					
5060.01	Schalunen; Kauf Container-Schulraum			196'000.00			
5060.02	Fraubrunnen; Renovation Showbox Schulareal			94'000.00			
5290.01	Schulraumplanung; Projektorganisation M1	200'000.00		274'000.00		70'949.00	
5290.02	Schulraumplanung; Projektorganisation M2	550'000.00		350'000.00		27'524.77	
6310.02	Anschluss Wärmeverbund Grafenried Nord; KIGA Grafenried, Dorfstrasse 10; Kantonsbeitrag						5'250.00
<b>219</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>48'000.00</b>		<b>138'000.00</b>		<b>54'352.25</b>	
<b>2190</b>	<b>Schulleitung und Schulverwaltung</b>	<b>48'000.00</b>		<b>48'000.00</b>		<b>54'352.25</b>	
5200.03	Anschaffung IT-Geräte und Apparate (Rahmenkredit)	48'000.00		48'000.00		54'352.25	
<b>2195</b>	<b>Schülertransporte</b>			<b>90'000.00</b>			
5060.00	Ersatz Schulbus Renault Master			90'000.00			
<b>3</b>	<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>100'000.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>1'203'000.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>770'405.00</b>	
	Nettoausgaben		65'000.00		1'168'000.00		770'405.00
<b>34</b>	<b>Sport und Freizeit</b>	<b>100'000.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>1'203'000.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>770'405.00</b>	
	Nettoausgaben		65'000.00		1'168'000.00		770'405.00
<b>341</b>	<b>Sport</b>	<b>100'000.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>1'203'000.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>770'405.00</b>	
<b>3410</b>	<b>Sport</b>	<b>100'000.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>1'203'000.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>770'405.00</b>	
5420.00	Schwimmbad Region Messen (Darlehen)			1'000'000.00		702'405.00	
5660.00	Beitrag Infrastruktur Sportclub Grafenried	100'000.00		203'000.00		68'000.00	
6420.00	Schwimmbad Region Messen; Amortisation Darlehen		35'000.00		35'000.00		
<b>6</b>	<b>Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>1'776'000.00</b>	<b>818'000.00</b>	<b>1'722'000.00</b>	<b>815'000.00</b>	<b>957'200.35</b>	

## Investitionsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Nettoausgaben		958'000.00		907'000.00		957'200.35
<b>61</b>	<b>Strassenverkehr</b>	<b>1'776'000.00</b>	<b>818'000.00</b>	<b>1'722'000.00</b>	<b>815'000.00</b>	<b>957'200.35</b>	
	Nettoausgaben		958'000.00		907'000.00		957'200.35
<b>615</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>1'776'000.00</b>	<b>818'000.00</b>	<b>1'722'000.00</b>	<b>815'000.00</b>	<b>957'200.35</b>	
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>1'776'000.00</b>	<b>818'000.00</b>	<b>1'722'000.00</b>	<b>815'000.00</b>	<b>957'200.35</b>	
5010.07	Grafenried; Verkehrsberuhigungskonzept					23'405.15	
5010.17	Etzelkofen; Deckbelagssanierung Buuchi inkl. Planung	20'000.00		165'000.00		3'162.00	
5010.18	Etzelkofen; Belagssanierung Fraubrunnenstrasse inkl. Planung	50'000.00		320'000.00		5'272.00	
5010.19	Fraubrunnen; Neubau Wallacherbrücke	500'000.00		100'000.00		7'539.00	
5010.22	Limpach; Strassensanierung Chilchrain			50'000.00		316'134.95	
5010.23	Strassenbeleuchtung; Umsetzung Konzept LED Leuchten					268'647.55	
5010.25	Fraubrunnen; Ergänzung öff. Beleuchtung Willenweg					29'667.75	
5010.26	Grafenried; Belagssanierung Buchhofstrasse					87'343.35	
5010.27	Alltagsveloroute Jegenstorf-Fraubrunnen-Bätterkinder	307'000.00		370'000.00		79'101.55	
5010.29	Grafenried; Belagssanierung inkl. Beleuchtung Stöckgasse/Iffwilstrasse			52'000.00		53'234.60	
5010.31	Mülchi; Strassenbau- und Belagsarbeiten Holz und Käsereweg	110'000.00		195'000.00		21'501.95	
5010.32	Mülchi; Hocheinbau Ramsernstrasse					46'890.80	
5010.33	Zauggenried; Sanierung Neuhofstrasse inkl. Planung	55'000.00		305'000.00		15'299.70	
5010.34	Etzelkofen; Belagssanierung Grafenriedstrasse inkl. Planung			2'000.00			
5010.35	Mülchi; Strassenbau- und Belagsarbeiten Gaerbigasse inkl. Planung	63'000.00		63'000.00			
5010.36	Zauggenried; Belagsarbeiten Oberdorf	50'000.00		100'000.00			
5010.37	Fraubrunnen; Belagssanierung Höhe	400'000.00					
5010.38	Fraubrunnen; Belagssanierung Moosgasse-Zauggenried inkl. Vorprojekt	20'000.00					
5010.39	Limpach; Verbreiterung Abzweigung Schachenstrasse	50'000.00					
5010.40	Zauggenried/Grafenried/Fraubrunnen; Erschliessung Wald	36'000.00					
5010.41	Fraubrunnen; Ergänzung öffentliche Beleuchtung Kornfeldweg	60'000.00					
5060.04	Anschaffung zusätzliches Fahrzeug (Elektro)	55'000.00					
6310.27	Alltagsveloroute; Beiträge		818'000.00		815'000.00		
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>1'490'000.00</b>	<b>179'000.00</b>	<b>1'461'000.00</b>	<b>62'000.00</b>	<b>589'782.15</b>	<b>112'949.00</b>
	Nettoausgaben		1'311'000.00		1'399'000.00		476'833.15

## Investitionsrechnung

		Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2022 Einnahmen
<b>71</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>880'000.00</b>		<b>479'000.00</b>		<b>276'358.20</b>	<b>21'000.00</b>
	Nettoausgaben		880'000.00		479'000.00		476'833.15
<b>710</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>880'000.00</b>		<b>479'000.00</b>		<b>276'358.20</b>	<b>21'000.00</b>
<b>7101</b>	<b>Wasserversorgung (Gemeindebetrieb)</b>	<b>880'000.00</b>		<b>479'000.00</b>		<b>276'358.20</b>	<b>21'000.00</b>
5031.07	Grafenried; Wasserleitung Dorfstrasse-Bernstrasse					3'779.30	
5031.14	Schalunen; Erschliessung Dorfmatte Wasserversorgung					3'889.75	
5031.19	Grafenried; Neubau Wasserleitung Buchhofstrasse					46'058.05	
5031.22	Grafenried; Wasserleitung Iffwilstrasse					500.00	
5031.26	Zauggenried; Ersatz Wasserleitung Fraubrunnenstrasse					139'994.50	
5031.28	Zauggenried; Ersatz Wasserleitung Schulhausweg					27'246.35	
5031.29	Fraubrunnen; Ersatz Wasserleitung Kirchgasse 2-8					3'511.00	
5031.30	Fraubrunnen; Ersatz Wasserleitung Schürmatt					45'444.05	
5031.31	Fraubrunnen; Ersatz Wasserleitung Höhe	880'000.00		50'000.00			
5031.32	Fraubrunnen; Ersatz Wasserleitung Zauggenriedstrasse			75'000.00		5'343.90	
5031.33	Zauggenried; Ersatz Wasserleitung Oberdorf			200'000.00			
5031.34	Mülchi; Neue Ringschluss-Leitung Gaerbigasse inkl. Planung			154'000.00		591.30	
6310.18	Büren zum Hof; Ersatz Wasserleitung Denkmal-Chapf; Kantonsbeitrag						3'000.00
6310.22	Grafenried; Wasserleitung Iffwilstrasse; Kantonsbeitrag						3'000.00
6310.26	Zauggenried; Ersatz Wasserleitung Fraubrunnenstrasse; Kantonsbeitrag						9'000.00
6310.27	Fraubrunnen; Ersatz Wasserleitung Schloss- und Schulareal; Kantonsbeitrag						3'000.00
6310.28	Zauggenried; Ersatz Wasserleitung Schulhausweg; Kantonsbeitrag						3'000.00
<b>72</b>	<b>Abwasserentsorgung</b>	<b>330'000.00</b>		<b>762'000.00</b>		<b>35'773.25</b>	<b>91'949.00</b>
	Nettoausgaben		330'000.00		762'000.00		476'833.15
	Nettoeinnahmen					56'175.75	
<b>720</b>	<b>Abwasserentsorgung</b>	<b>330'000.00</b>		<b>762'000.00</b>		<b>35'773.25</b>	<b>91'949.00</b>
<b>7201</b>	<b>Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)</b>	<b>330'000.00</b>		<b>762'000.00</b>		<b>35'773.25</b>	<b>91'949.00</b>
5032.30	Mülchi; Ersatz Regenabwasserleitung Kaesereiweg			290'000.00		35'773.25	
5032.34	Zauggenried; Teilsanierung Mischabwasser-Leitung, Austrennung des Brunnenwassers, Oberdorf	50'000.00		210'000.00			

## Investitionsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5032.36	Grafenried; Abwassererschliessung Buchhof			62'000.00			
5032.37	Limpach; Sanierung best. Regenabwasserleitung Chilchrain			60'000.00			
5032.38	Fraubrunnen; Teilersatz Mischwasserleitung Höhe	220'000.00					
5292.03	GEP Nachführungen	60'000.00		140'000.00			
6310.08	Fraubrunnen; Kantonsbeitrag Erstellung Abwasserleitung Unterberg						91'949.00
<b>74</b>	<b>Verbauungen</b>	<b>140'000.00</b>	<b>179'000.00</b>	<b>60'000.00</b>	<b>62'000.00</b>	<b>93'770.70</b>	
	Nettoausgaben						476'833.15
<b>741</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>140'000.00</b>	<b>179'000.00</b>	<b>60'000.00</b>	<b>62'000.00</b>	<b>93'770.70</b>	
<b>7410</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>140'000.00</b>	<b>179'000.00</b>	<b>60'000.00</b>	<b>62'000.00</b>	<b>93'770.70</b>	
5020.00	Grafenried; Ausbau Binelbach					93'770.70	
5020.01	Grafenried; Umlegung Bruchbach	60'000.00		60'000.00			
5020.02	Grafenried; Ausdolung Bärebach inkl. Vorprojekt	50'000.00					
5020.03	Limpach; Vorprojekt Erlegrabe	30'000.00					
6310.00	Grafenried; Beitrag Ausbau Binelbach		160'000.00		62'000.00		
6310.01	Grafenried; Beitrag Umlegung Bruchbach		19'000.00				
<b>77</b>	<b>Übriger Umweltschutz</b>	<b>100'000.00</b>		<b>100'000.00</b>		<b>64'947.00</b>	
	Nettoausgaben		100'000.00		100'000.00		476'833.15
<b>771</b>	<b>Friedhof und Bestattung</b>	<b>100'000.00</b>		<b>100'000.00</b>		<b>64'947.00</b>	
<b>7710</b>	<b>Friedhof und Bestattung allgemein</b>	<b>100'000.00</b>		<b>100'000.00</b>		<b>64'947.00</b>	
5040.00	Grafenried; Dachsanierung Aufbahrungshalle inkl. Unterstand					64'947.00	
5040.01	Grafenried; Bau Engelsgrab f. Sternenkinder u. Bau neue Urnenthemengräber	100'000.00		100'000.00			
<b>79</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>40'000.00</b>		<b>60'000.00</b>		<b>118'933.00</b>	
	Nettoausgaben		40'000.00		60'000.00		476'833.15
<b>790</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>40'000.00</b>		<b>60'000.00</b>		<b>118'933.00</b>	
<b>7900</b>	<b>Raumordnung allgemein</b>	<b>40'000.00</b>		<b>60'000.00</b>		<b>118'933.00</b>	
5290.01	Ortsplanung	20'000.00		40'000.00		102'780.15	
5290.02	Landwirtschaftsplanung	20'000.00		20'000.00		16'152.85	

## Investitionsrechnung

		Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2022 Einnahmen
<b>9</b>	<b>Abschluss</b>					<b>123'449.00</b>	<b>2'704'946.67</b>
	Nettoeinnahmen					2'581'497.67	
<b>99</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>					<b>123'449.00</b>	<b>2'704'946.67</b>
	Nettoeinnahmen					2'581'497.67	
<b>999</b>	<b>Abschluss</b>					<b>123'449.00</b>	<b>2'704'946.67</b>
<b>9990</b>	<b>Abschluss</b>					<b>123'449.00</b>	<b>2'704'946.67</b>
5900.00	Passivierte Einnahmen					123'449.00	
6900.00	Aktivierete Ausgaben						2'704'946.67

## Investitionsrechnung

	Aufwand	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2022 Einnahmen
<b>Investitionsrechnung</b>	<b>6'314'000.00</b>	<b>1'032'000.00</b>	<b>5'678'000.00</b>	<b>912'000.00</b>	<b>2'828'395.67</b>	<b>2'828'395.67</b>
<b>5 Investitionsausgaben</b>	<b>6'314'000.00</b>		<b>5'678'000.00</b>		<b>2'828'395.67</b>	
50 Sachanlagen	5'316'000.00		3'603'000.00		1'662'782.65	
52 Immaterielle Anlagen	898'000.00		872'000.00		271'759.02	
54 Darlehen			1'000'000.00		702'405.00	
56 Eigene Investitionsbeiträge	100'000.00		203'000.00		68'000.00	
59 Übertrag an Bilanz					123'449.00	
<b>6 Investitionseinnahmen</b>		<b>1'032'000.00</b>		<b>912'000.00</b>		<b>2'828'395.67</b>
63 Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung		997'000.00		877'000.00		123'449.00
64 Rückzahlung von Darlehen		35'000.00		35'000.00		
69 Übertrag an Bilanz						2'704'946.67
<b>Nettoinvestitionen</b>					<b>2'581'497.67</b>	

## Investitionsrechnung

		Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2022 Einnahmen
	<b>Investitionsrechnung</b>	<b>6'314'000.00</b>	<b>1'032'000.00</b>	<b>5'678'000.00</b>	<b>912'000.00</b>	<b>2'828'395.67</b>	<b>2'828'395.67</b>
<b>5</b>	<b>Investitionsausgaben</b>	<b>6'314'000.00</b>		<b>5'678'000.00</b>		<b>2'828'395.67</b>	
<b>50</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>5'316'000.00</b>		<b>3'603'000.00</b>		<b>1'662'782.65</b>	
5010	Strassen/Verkehrswege	1'721'000.00		1'722'000.00		957'200.35	
5020	Wasserbau	140'000.00		60'000.00		93'770.70	
5031	Tiefbauten Wasserversorgung	880'000.00		479'000.00		276'358.20	
5032	Tiefbauten Abwasserentsorgung	270'000.00		622'000.00		35'773.25	
5040	Hochbauten	1'600'000.00		340'000.00		299'680.15	
5060	Mobilien	705'000.00		380'000.00			
<b>52</b>	<b>Immaterielle Anlagen</b>	<b>898'000.00</b>		<b>872'000.00</b>		<b>271'759.02</b>	
5200	Informatik	48'000.00		48'000.00		54'352.25	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	790'000.00		684'000.00		217'406.77	
5292	Abwasserentsorgung	60'000.00		140'000.00			
<b>54</b>	<b>Darlehen</b>			<b>1'000'000.00</b>		<b>702'405.00</b>	
5420	Darlehen an Gemeinden und Gemeindeverbände			1'000'000.00		702'405.00	
<b>56</b>	<b>Eigene Investitionsbeiträge</b>	<b>100'000.00</b>		<b>203'000.00</b>		<b>68'000.00</b>	
5660	Inv.beiträge an priv.Org.o.Erwerbszweck	100'000.00		203'000.00		68'000.00	
<b>59</b>	<b>Übertrag an Bilanz</b>					<b>123'449.00</b>	
5900	Passivierte Einnahmen					123'449.00	
<b>6</b>	<b>Investitionseinnahmen</b>		<b>1'032'000.00</b>		<b>912'000.00</b>		<b>2'828'395.67</b>
<b>63</b>	<b>Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung</b>		<b>997'000.00</b>		<b>877'000.00</b>		<b>123'449.00</b>
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen u.Konkordaten		997'000.00		877'000.00		123'449.00
<b>64</b>	<b>Rückzahlung von Darlehen</b>		<b>35'000.00</b>		<b>35'000.00</b>		
6420	Rückzlg.v.Darlehen an Gde. u.Gde.verbände		35'000.00		35'000.00		
<b>69</b>	<b>Übertrag an Bilanz</b>						<b>2'704'946.67</b>
6900	Aktivierete Ausgaben						2'704'946.67
	<b>Nettoinvestitionen</b>					<b>2'581'497.67</b>	