



GEMEINDE FRAUBRUNNEN

Abteilung Finanzen

Vorbericht Budget 2024

Nach HRM2

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

0	Auf einen Blick (Management Summary)	4
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	8
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
2	Erläuterungen	9
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
3	Ergebnis	21
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

4	Erfolgsrechnung.....	27
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (mind. 2-stellige Kontenstufe)	27
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe).....	28
5	Investitionsrechnung	29
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	29
6	Eigenkapitalnachweis	30
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
7	Antrag des Gemeinderates	32
8	Genehmigung Budget.....	32
9.	Ergebnis Gesamter Haushalt	33
10.	Ergebnis Allgemeiner Haushalt.....	34
11.	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung.....	35
12.	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung.....	36
13.	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung.....	37
14.	Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr.....	38
15.	Erfolgsrechnung / Detailjournal.....	39
16.	Erfolgsrechnung / Sachgruppen 4-tellig.....	69
17.	Investitionsrechnung / Detailjournal.....	76
18.	Investitionsrechnung / Sachgruppen 2-tellig.....	82
19.	Investitionsrechnung / Sachgruppen 4-stellig.....	83

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 ⁰ / ₀₀	1.0 ⁰ / ₀₀	1.0 ⁰ / ₀₀		
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		
				Differenz	Differenz
				B 24/23	B 24/RG 22
Erfolgsrechnung				in tausend	in tausend
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.

Steuererträge 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 Bruttoszahlen. 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	
./i. Ordentliche Abschreibungen Allgemeiner Haushalt	1'221'600.00	
Differenz	2'200'400.00	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)		0.00
Ergebnis Budget		-280'000.00

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 Vollzeiteinheiten (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

Hundetaxe (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
30	Personalaufwand	3'979'130.00	3'803'745.00	3'489'429.20
300	Behörden u. Kommissionen	231'350.00	236'550.00	231'302.20
3000	Löhne, Tag- u. Sitzungsgelder Behörden/Kommissionen	231'350.00	236'550.00	231'302.20
301	Löhne des Verwaltungs- u. Betriebspersonals	3'015'300.00	2'914'500.00	2'695'014.50
3010	Löhne Verw.- und Betriebspersonal	3'015'300.00	2'914'500.00	2'695'014.50
302	Löhne der Lehrkräfte	20'000.00	13'500.00	14'135.00
3020	Löhne der Lehrkräfte	20'000.00	13'500.00	14'135.00
305	Arbeitgeberbeiträge	519'430.00	493'725.00	448'691.65
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
309	Übriger Personalaufwand	193'050.0	145'470.00	100'285.85
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
31	Sach- und Betriebsaufwand	4'953'000.00	5'063'250.00	4'052'119.40
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)

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
33	Abschreibungen VV	1'362'700.00	1'239'400.00	1'144'030.74
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

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
34	Finanzaufwand	58'450.00	33'880.00	66'981.62
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
35	Einlagen in Fonds und SF	437'200.00	437'200.00	450'825.10
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
36	Transferaufwand	9'964'805.00	10'077'105.00	9'967'857.60
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
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	641'052.52
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
39	Interne Verrechnungen	154'500.00	148'500.00	150'969.50
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
40	Fiskalertrag	15'501'300.00	15'243'800.00	15'051'831.90
400	Direkte Steuern nat. Personen	12'871'500.00	12'832'000.00	12'329'685.70
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
401	Direkte Steuern jur. Personen	862'000.00	751'000.00	935'552.90
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
402	Übrige direkte Steuern	1'747'800.00	1'640'800.00	1'766'143.30
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
403	Besitz- und Aufwandsteuern	20'000.00	20'000.00	20'450.00
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 Durchschnittswertes 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
42	Entgelte	2'442'720.00	2'414'140.00	2'573'227.57
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	Benützungsgeb. 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
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
430	Verschiedene betriebliche Erträge	0.00	0.00	0.00

Keine Erträge budgetiert.

2.2.12 Entwicklung Finanzertrag

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
44	Finanzertrag	558'450.00	572'600.00	527'637.95
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
45	Entnahmen aus Fonds und SF	414'300.00	417'800.00	375'374.75
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
46	Transferertrag	1'226'400.00	1'303'495.00	1'340'364.75
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
48	Ausserordentlicher Ertrag	185'660.00	185'660.00	79'724.23
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
49	Interne Verrechnungen	154'500.00	148'500.00	150'969.50
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
5	Investitionsausgaben	6'314'000.00	5'678'000.00	2'704'946.67
50	Sachanlagen	5'316'000.00	3'603'000.00	1'662'782.65
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
52	Immaterielle Anlagen	898'000.00	872'000.00	271'759.02
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
54	Darlehen	0.00	1'000'000.00	702'405.00
5420	Darlehen an Gemeinde und Gemein- deverbände	0.00	1'000'000.00	702'705.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
5550	Beteiligungen an privaten Unternehmungen	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	100'000.00	203'000.00	68'000.00
5660	Inv.beiträge an priv. Org. o. Erwerbszwecke	100'000.00	203'000.00	68'000.00
6	Investitionseinnahmen	1'032'000.00	912'000.00	123'449.00
63	Investitionsbeiträge f. eig. Rech- nung	997'000.00	877'000.00	123'449.00
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
64	Rückzahlung von Darlehen	35'000.00	35'000.00	0.00
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
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-1'112'115.00

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

Operatives Ergebnis	CHF	-612'115.00
---------------------	-----	-------------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	185'660.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	185'660.00

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-426'455.00
---------------------------------------	------------	--------------------

3.2.2 Investitionsrechnung

Aktivierte Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	6'314'000.00
Passivierte Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	1'032'000.00

Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	-5'282'000.00
--------------------------------------	------------	----------------------

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
--	---	-----	--------------

Finanzierungsergebnis	CHF	-4'508'515.00
(+ = 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
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-841'510.00

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

Operatives Ergebnis	CHF	-359'560.00
---------------------	-----	-------------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	79'560.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	79'560.00

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-280'000.00
---------------------------------------	------------	--------------------

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 auf-grund der Zinslage wiederum verzinst. Weiter ist der nicht bauliche Unterhalt der Liegenschaften im Fi-nanzvermögen 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 Nebenkos-ten budgetiert. Der Finanzertrag ist mit CHF 540'400.00 tiefer budgetiert als im Vorjahr. Die Verzugszin-sen 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 Neubewertungsreser-ve 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

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	190'200.00
---------------------------------------	------------	-------------------

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 An-schlussgebühren werden in der Erfolgsrechnung verbucht und sind zwingend in den Werterhalt einzule-gen. 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 ausseror-dentliche 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

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-194'095.00
---------------------------------------	------------	--------------------

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

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-119'650.00
---------------------------------------	------------	--------------------

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

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-22'910.00
---------------------------------------	------------	-------------------

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 Feuerwehersatzabgabe 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
Erfolgsrechnung		21'099'985.00	21'099'985.00	20'984'680.00	20'984'680.00	20'149'215.56	20'149'215.56
3	Aufwand	20'909'785.00		20'803'080.00		19'963'265.68	
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	
4	Ertrag		20'483'330.00		20'285'995.00		20'099'130.65
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
9	Abschlusskonten	190'200.00	616'655.00	181'600.00	698'685.00	185'949.88	50'084.91
90	Abschluss Erfolgsrechnung	190'200.00	616'655.00	181'600.00	698'685.00	185'949.88	50'084.91

Einwohnergemeinde Fraubrunnen						
4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung						
	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG						
00						
Allgemeine Verwaltung						
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
1						
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung						
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
2						
Bildung						
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
3						
Kultur, Sport und Freizeit, Kirche						
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
4						
Gesundheit						
Nettoaufwand	22'480.00		25'690.00		18'801.25	18'801.25
		22'480.00		25'690.00		
5						
Soziale Sicherheit						
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
6						
Verkehr und Nachrichtenübermittlung						
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
7						
Umweltschutz und Raumordnung						
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
8						
Volkswirtschaft						
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	
9						
Finanzen und Steuern						
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							Einwohnergemeinde Fraubrunnen
		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	INVESTITIONSRECHNUNG						
	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
00	Allgemeine Verwaltung						
	Nettoausgaben			40'000.00	40'000.00	124'752.25	5'250.00 119'502.25
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung						
	Nettoausgaben	650'000.00	650'000.00				
2	Bildung						
	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
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche						
	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
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung						
	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
7	Umweltschutz und Raumordnung						
	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
9	Abschluss						
	Nettoeinnahmen					123'449.00 2'581'497.67	2'704'946.67

Seite 29

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

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
Erfolgsrechnung				
	Betrieblicher Aufwand			
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
	Betrieblicher Aufwand	20'696'835.00	20'620'700.00	19'104'262.04
	Betrieblicher Ertrag			
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
	Betrieblicher Ertrag	19'584'720.00	19'379'235.00	19'340'798.97
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'112'115.00	-1'241'465.00	236'536.93
34	Finanzaufwand	58'450.00	33'880.00	66'981.62
44	Finanzertrag	558'450.00	572'600.00	527'637.95
	Ergebnis aus Finanzierung	500'000.00	538'720.00	460'656.33
	Operatives Ergebnis	-612'115.00	-702'745.00	697'193.26
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	641'052.52
48	Ausserordentlicher Ertrag	185'660.00	185'660.00	79'724.23
	Ausserordentliches Ergebnis	185'660.00	185'660.00	-561'328.29
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-426'455.00	-517'085.00	135'864.97
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

Allgemeiner Haushalt

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung				
	Betrieblicher Aufwand			
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
	Betrieblicher Aufwand	18'123'230.00	17'912'615.00	16'828'885.91
	Betrieblicher Ertrag			
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
	Betrieblicher Ertrag	17'281'720.00	17'071'735.00	16'929'557.87
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-841'510.00	-840'880.00	100'671.96
34	Finanzaufwand	58'450.00	33'880.00	66'981.62
44	Finanzertrag	540'400.00	572'600.00	527'637.95
	Ergebnis aus Finanzierung	481'950.00	538'720.00	460'656.33
	Operatives Ergebnis	-359'560.00	-302'160.00	561'328.29
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	641'052.52
48	Ausserordentlicher Ertrag	79'560.00	79'560.00	79'724.23
	Ausserordentliches Ergebnis	79'560.00	79'560.00	-561'328.29
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-280'000.00	-222'600.00	0.00
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

Wasserversorgung

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung				
	Betrieblicher Aufwand			
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
	Betrieblicher Aufwand	377'300.00	367'100.00	374'231.44
	Betrieblicher Ertrag			
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
	Betrieblicher Ertrag	456'800.00	442'600.00	477'068.25
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	79'500.00	75'500.00	102'836.81
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	4'600.00	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	4'600.00	0.00	0.00
	Operatives Ergebnis	84'100.00	75'500.00	102'836.81
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	106'100.00	106'100.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	106'100.00	106'100.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	190'200.00	181'600.00	102'836.81
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

Abwasserentsorgung

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand			
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
Betrieblicher Aufwand	1'389'495.00	1'424'400.00	1'209'580.18
Betrieblicher Ertrag			
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
Betrieblicher Ertrag	1'185'000.00	1'203'700.00	1'247'503.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-204'495.00	-220'700.00	37'922.82
Ergebnis aus Finanzierung			
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	10'400.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	10'400.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	-194'095.00	-220'700.00	37'922.82
Ausserordentliches Ergebnis			
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-194'095.00	-220'700.00	37'922.82
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

Abfall

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand			
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
Betrieblicher Aufwand	489'000.00	523'500.00	444'394.46
Betrieblicher Ertrag			
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
Betrieblicher Ertrag	368'500.00	368'500.00	394'309.55
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-120'500.00	-155'000.00	-50'084.91
Ergebnis aus Finanzierung			
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	850.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	850.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	-119'650.00	-155'000.00	-50'084.91
Ausserordentliches Ergebnis			
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-119'650.00	-155'000.00	-50'084.91
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

Feuerwehr

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung				
	Betrieblicher Aufwand			
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
	Betrieblicher Aufwand	317'810.00	393'085.00	247'170.05
	Betrieblicher Ertrag			
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
	Betrieblicher Ertrag	292'700.00	292'700.00	292'360.30
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-25'110.00	-100'385.00	45'190.25
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	2'200.00	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	2'200.00	0.00	0.00
	Operatives Ergebnis	-22'910.00	-100'385.00	45'190.25
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-22'910.00	-100'385.00	45'190.25
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

Erfolgsrechnung

		Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Budget 2023 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2022 Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG		21'099'985.00	21'099'985.00	20'984'680.00	20'984'680.00	20'149'215.56	20'149'215.56
00	Allgemeine Verwaltung	2'461'900.00	169'100.00	2'427'970.00	154'300.00	2'229'700.62	185'215.61
	Nettoaufwand		2'292'800.00		2'273'670.00		2'044'485.01
01	Legislative und Exekutive	331'870.00		352'370.00		315'906.80	
	Nettoaufwand		331'870.00		352'370.00		315'906.80
011	Legislative	45'370.00		68'220.00		58'361.75	
	Nettoaufwand		45'370.00		68'220.00		58'361.75
0110	Legislative	45'370.00		68'220.00		58'361.75	
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			
012	Exekutive	286'500.00		284'150.00		257'545.05	
	Nettoaufwand		286'500.00		284'150.00		257'545.05
0120	Exekutive	286'500.00		284'150.00		257'545.05	
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	
02	Allgemeine Dienste	2'130'030.00	169'100.00	2'075'600.00	154'300.00	1'913'793.82	185'215.61
	Nettoaufwand		1'960'930.00		1'921'300.00		1'728'578.21
022	Allgemeine Dienste	1'925'290.00	78'500.00	1'873'370.00	65'000.00	1'757'297.47	93'176.51
	Nettoaufwand		1'846'790.00		1'808'370.00		1'664'120.96
0220	Allgemeine Dienste, übrige	1'925'290.00	78'500.00	1'873'370.00	65'000.00	1'757'297.47	93'176.51
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
029	Verwaltungsliegenschaften	204'740.00	90'600.00	202'230.00	89'300.00	156'496.35	92'039.10
	Nettoaufwand		114'140.00		112'930.00		64'457.25
0290	Verwaltungsliegenschaften	204'740.00	90'600.00	202'230.00	89'300.00	156'496.35	92'039.10
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
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	624'460.00	506'310.00	690'765.00	561'785.00	540'396.15	487'084.05
	Nettoaufwand		118'150.00		128'980.00		53'312.10

Erfolgsrechnung

		Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Budget 2023 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2022 Ertrag
11	Öffentliche Sicherheit	38'400.00		37'900.00		31'703.95	
	Nettoaufwand		38'400.00		37'900.00		31'703.95
111	Polizei	38'400.00		37'900.00		31'703.95	
	Nettoaufwand		38'400.00		37'900.00		31'703.95
1110	Polizei	38'400.00		37'900.00		31'703.95	
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	
14	Allgemeines Rechtswesen	147'070.00	163'300.00	114'070.00	158'500.00	118'213.60	185'163.75
	Nettoertrag	16'230.00		44'430.00		66'950.15	
140	Allgemeines Rechtswesen	147'070.00	163'300.00	114'070.00	158'500.00	118'213.60	185'163.75
	Nettoertrag	16'230.00		44'430.00		66'950.15	
1400	Allgemeines Rechtswesen	147'070.00	163'300.00	114'070.00	158'500.00	118'213.60	185'163.75
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
15	Feuerwehr	317'810.00	317'810.00	393'085.00	393'085.00	292'360.30	292'360.30
150	Feuerwehr	317'810.00	317'810.00	393'085.00	393'085.00	292'360.30	292'360.30

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1500	Feuerwehr	317'810.00	317'810.00	393'085.00	393'085.00	292'360.30	292'360.30
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		
16	Verteidigung	121'180.00	25'200.00	145'710.00	10'200.00	98'118.30	9'560.00
	Nettoaufwand		95'980.00		135'510.00		88'558.30

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
161	Militärische Verteidigung	900.00		46'900.00		786.75	
	Nettoaufwand		900.00		46'900.00		786.75
1610	Militärische Verteidigung	900.00		46'900.00		786.75	
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	
162	Zivile Verteidigung	120'280.00	25'200.00	98'810.00	10'200.00	97'331.55	9'560.00
	Nettoaufwand		95'080.00		88'610.00		87'771.55
1620	Zivilschutz	120'280.00	25'200.00	98'810.00	10'200.00	97'331.55	9'560.00
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
2	Bildung	6'141'597.00	720'050.00	6'010'180.00	705'920.00	5'825'909.75	711'602.65
	Nettoaufwand		5'421'547.00		5'304'260.00		5'114'307.10
21	Obligatorische Schule	6'120'447.00	720'050.00	5'992'930.00	705'920.00	5'805'857.85	711'602.65
	Nettoaufwand		5'400'397.00		5'287'010.00		5'094'255.20
211	Eingangsstufe	334'460.00	11'500.00	307'060.00	14'000.00	328'464.35	29'056.30
	Nettoaufwand		322'960.00		293'060.00		299'408.05
2110	Kindergarten	334'460.00	11'500.00	307'060.00	14'000.00	328'464.35	29'056.30
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
212	Primarstufe	1'791'652.00	75'920.00	1'730'285.00	77'720.00	1'774'699.95	135'941.70
	Nettoaufwand		1'715'732.00		1'652'565.00		1'638'758.25
2120	Primarstufe	1'791'652.00	75'920.00	1'730'285.00	77'720.00	1'774'699.95	135'941.70
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
213	Oberstufe	756'415.00	60'330.00	740'055.00	43'300.00	938'948.90	74'388.05
	Nettoaufwand		696'085.00		696'755.00		864'560.85
2130	Sekundarstufe I	756'415.00	60'330.00	740'055.00	43'300.00	938'948.90	74'388.05
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 technnisches 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
214	Musikschulen	185'000.00		190'000.00		169'138.60	
	Nettoaufwand		185'000.00		190'000.00		169'138.60
2140	Musikschule	185'000.00		190'000.00		169'138.60	
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	
217	Schulliegenschaften	1'850'230.00	176'400.00	1'891'350.00	176'500.00	1'663'805.65	164'863.75

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
2170	Schulliegenschaften	1'850'230.00	176'400.00	1'891'350.00	176'500.00	1'663'805.65	164'863.75
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
218	Tagesbetreuung	445'960.00	337'900.00	445'760.00	356'900.00	351'370.00	269'205.85
	Nettoaufwand		108'060.00		88'860.00		82'164.15
2180	Tagesbetreuung	445'960.00	337'900.00	445'760.00	356'900.00	351'370.00	269'205.85
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
219	Obligatorische Schule	756'730.00	58'000.00	688'420.00	37'500.00	579'430.40	38'147.00
	Nettoaufwand		698'730.00		650'920.00		541'283.40
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	434'920.00	20'000.00	422'770.00		331'839.65	

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				
2194	Freiwilliger Schulsport	22'350.00		15'850.00		14'356.80	
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			
2195	Schülertransporte	191'860.00	30'000.00	157'650.00	33'000.00	151'528.10	30'519.00
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
2197	Schulsozialdienst	107'600.00	8'000.00	92'150.00	4'500.00	81'705.85	7'628.00
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
29	Übriges Bildungswesen	21'150.00		17'250.00		20'051.90	
	Nettoaufwand		21'150.00		17'250.00		20'051.90
291	Verwaltung	21'150.00		17'250.00		20'051.90	
	Nettoaufwand		21'150.00		17'250.00		20'051.90
2910	Verwaltung	21'150.00		17'250.00		20'051.90	
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	
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	512'140.00	18'220.00	444'115.00	21'700.00	454'579.20	40'074.20
	Nettoaufwand		493'920.00		422'415.00		414'505.00
32	Kultur, übrige	149'060.00		146'005.00		119'535.50	
	Nettoaufwand		149'060.00		146'005.00		119'535.50
329	Kultur	149'060.00		146'005.00		119'535.50	
	Nettoaufwand		149'060.00		146'005.00		119'535.50
3290	Übrige Kultur	149'060.00		146'005.00		119'535.50	
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 Beflaggungen	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	
33	Medien	51'020.00	17'700.00	42'420.00	17'500.00	33'243.85	17'663.25
	Nettoaufwand		33'320.00		24'920.00		15'580.60

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
332	Massenmedien	51'020.00	17'700.00	42'420.00	17'500.00	33'243.85	17'663.25
	Nettoaufwand		33'320.00		24'920.00		15'580.60
3320	Massenmedien	51'020.00	17'700.00	42'420.00	17'500.00	33'243.85	17'663.25
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
34	Sport und Freizeit	312'060.00	520.00	255'690.00	4'200.00	301'799.85	22'410.95
	Nettoaufwand		311'540.00		251'490.00		279'388.90
341	Sport	197'940.00	420.00	155'050.00	4'000.00	176'825.00	22'410.95
	Nettoaufwand		197'520.00		151'050.00		154'414.05
3410	Sport	197'940.00	420.00	155'050.00	4'000.00	176'825.00	22'410.95
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
342	Freizeit	114'120.00	100.00	100'640.00	200.00	124'974.85	
	Nettoaufwand		114'020.00		100'440.00		124'974.85
3420	Freizeit	114'120.00	100.00	100'640.00	200.00	124'974.85	
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		
4	Gesundheit	22'480.00		25'690.00		18'801.25	
	Nettoaufwand		22'480.00		25'690.00		18'801.25
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	50.00		50.00		50.00	
	Nettoaufwand		50.00		50.00		50.00
412	Alters-, Kranken und Pflegeheime	50.00		50.00		50.00	
	Nettoaufwand		50.00		50.00		50.00
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	50.00		50.00		50.00	
3632.01	Beiträge an öffentliche Unternehmen	50.00		50.00		50.00	
42	Ambulante Krankenpflege	100.00		100.00		100.00	
	Nettoaufwand		100.00		100.00		100.00
421	Ambulante Krankenpflege	100.00		100.00		100.00	
	Nettoaufwand		100.00		100.00		100.00
4210	Ambulante Krankenpflege	100.00		100.00		100.00	
3636.05	Beitrag an Spitexverein Grauholz	100.00		100.00		100.00	
43	Gesundheit	22'330.00		25'540.00		18'651.25	
	Nettoaufwand		22'330.00		25'540.00		18'651.25
432	Krankheitsbekämpfung, übrige	600.00		600.00		1'160.00	
	Nettoaufwand		600.00		600.00		1'160.00
4320	Krankheitsbekämpfung, übrige	600.00		600.00		1'160.00	
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
433	Schulgesundheitsdienst	21'730.00		24'940.00		17'491.25	
	Nettoaufwand		21'730.00		24'940.00		17'491.25
4330	Schulgesundheitsdienst	9'370.00		10'370.00		8'440.60	
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	
4331	Schulzahnpflege	12'360.00		14'570.00		9'050.65	
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	
5	Soziale Sicherheit	4'570'720.00	183'500.00	4'829'410.00	280'340.00	4'521'858.95	193'027.60
	Nettoaufwand		4'387'220.00		4'549'070.00		4'328'831.35
53	Alter + Hinterlassene	1'290'810.00	14'400.00	1'336'030.00	14'900.00	1'284'347.70	14'243.00
	Nettoaufwand		1'276'410.00		1'321'130.00		1'270'104.70
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	49'900.00	14'400.00	45'000.00	14'900.00	46'350.00	14'243.00
	Nettoaufwand		35'500.00		30'100.00		32'107.00
5310	Alters- u.Hinterlassenenversicherung AHV	49'900.00	14'400.00	45'000.00	14'900.00	46'350.00	14'243.00
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
532	Ergänzungsleistungen AHV / IV	1'230'000.00		1'280'000.00		1'228'292.00	
	Nettoaufwand		1'230'000.00		1'280'000.00		1'228'292.00
5320	Ergänzungsleistungen AHV / IV	1'230'000.00		1'280'000.00		1'228'292.00	
3631.00	Beiträge an Kanton und Konkordate	1'230'000.00		1'280'000.00		1'228'292.00	
535	Leistungen an das Alter	10'910.00		11'030.00		9'705.70	
	Nettoaufwand		10'910.00		11'030.00		9'705.70
5350	Leistungen an das Alter	10'910.00		11'030.00		9'705.70	
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	
54	Familie und Jugend	284'910.00	169'100.00	395'640.00	254'100.00	270'988.95	167'444.60
	Nettoaufwand		115'810.00		141'540.00		103'544.35
541	Familienzulagen	27'000.00		26'700.00		25'368.00	
	Nettoaufwand		27'000.00		26'700.00		25'368.00
5410	Familienzulagen	27'000.00		26'700.00		25'368.00	
3631.00	Beiträge an Kanton und Konkordate	27'000.00		26'700.00		25'368.00	
544	Jugendschutz	47'910.00		52'940.00		37'958.20	
	Nettoaufwand		47'910.00		52'940.00		37'958.20
5440	Jugendschutz allgemein	47'910.00		52'940.00		37'958.20	
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	
545	Leistungen an Familien	210'000.00	169'100.00	316'000.00	254'100.00	207'662.75	167'444.60
	Nettoaufwand		40'900.00		61'900.00		40'218.15
5450	Leistungen an Familien allgemein	210'000.00	169'100.00	316'000.00	254'100.00	207'662.75	167'444.60
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
56	Soziales Wohnungswesen			11'340.00	11'340.00	11'340.00	11'340.00
560	Soziales Wohnungswesen			11'340.00	11'340.00	11'340.00	11'340.00
5600	Soziales Wohnungswesen			11'340.00	11'340.00	11'340.00	11'340.00
3160.02	Miete von Räumlichkeiten			11'340.00		11'340.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen				11'340.00		11'340.00
57	Sozialhilfe und Asylwesen	2'995'000.00		3'086'400.00		2'955'182.30	
	Nettoaufwand		2'995'000.00		3'086'400.00		2'955'182.30
579	Sozialhilfe	2'995'000.00		3'086'400.00		2'955'182.30	
	Nettoaufwand		2'995'000.00		3'086'400.00		2'955'182.30
5796	Regionaler Sozialdienst	95'000.00		86'400.00		90'533.50	
3632.02	Beitrag an Sozialdienst Region Jegenstorf	95'000.00		86'400.00		90'533.50	
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	2'900'000.00		3'000'000.00		2'864'648.80	
3611.00	Entschädigung an Kanton	2'900'000.00		3'000'000.00		2'864'648.80	
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'860'600.00	142'050.00	1'809'500.00	197'125.00	1'513'510.99	180'263.55
	Nettoaufwand		1'718'550.00		1'612'375.00		1'333'247.44
61	Strassenverkehr	1'235'600.00	141'050.00	1'162'500.00	140'125.00	936'979.19	150'253.55
	Nettoaufwand		1'094'550.00		1'022'375.00		786'725.64
615	Gemeindestrassen	1'175'600.00	141'050.00	1'102'500.00	140'125.00	936'679.19	150'253.55
	Nettoaufwand		1'034'550.00		962'375.00		786'425.64
6150	Gemeindestrassen	1'175'600.00	141'050.00	1'102'500.00	140'125.00	936'679.19	150'253.55
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
619	Strassen, übriges	60'000.00		60'000.00		300.00	
	Nettoaufwand		60'000.00		60'000.00		300.00
6190	Strassen, übriges	60'000.00		60'000.00		300.00	
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
62	Öffentlicher Verkehr	625'000.00	1'000.00	647'000.00	57'000.00	576'531.80	30'010.00
	Nettoaufwand		624'000.00		590'000.00		546'521.80
622	Regionalverkehr					70.80	
	Nettoaufwand						70.80
6220	Regionalverkehr					70.80	
3634.00	Beitag an Nachtliniengesellschaft Moonliner					70.80	
629	Öffentlicher Verkehr	625'000.00	1'000.00	647'000.00	57'000.00	576'461.00	30'010.00
	Nettoaufwand		624'000.00		590'000.00		546'451.00
6290	Öffentlicher Verkehr		1'000.00	57'000.00	57'000.00	28'045.00	30'010.00
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
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	625'000.00		590'000.00		548'416.00	
3631.00	Beiträge an Kanton und Konkordate	625'000.00		590'000.00		548'416.00	
7	Umweltschutz und Raumordnung	3'033'565.00	2'538'555.00	2'900'180.00	2'561'660.00	2'541'806.21	2'231'383.16
	Nettoaufwand		495'010.00		338'520.00		310'423.05
71	Wasserversorgung	567'500.00	567'500.00	548'700.00	548'700.00	477'068.25	477'068.25
710	Wasserversorgung	567'500.00	567'500.00	548'700.00	548'700.00	477'068.25	477'068.25
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	567'500.00	567'500.00	548'700.00	548'700.00	477'068.25	477'068.25
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	Benützungsgebühren 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	
72	Abwasserentsorgung	1'389'495.00	1'389'495.00	1'424'400.00	1'424'400.00	1'247'503.00	1'247'503.00
720	Abwasserentsorgung	1'389'495.00	1'389'495.00	1'424'400.00	1'424'400.00	1'247'503.00	1'247'503.00
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	1'389'495.00	1'389'495.00	1'424'400.00	1'424'400.00	1'247'503.00	1'247'503.00
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		
73	Abfall	504'800.00	504'800.00	542'300.00	542'300.00	456'626.16	456'626.16
730	Abfall	504'800.00	504'800.00	542'300.00	542'300.00	456'626.16	456'626.16
7300	Tierkörperbeseitigung	15'800.00	15'800.00	18'800.00	18'800.00	12'231.70	12'231.70
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
7301	Abfall [Gemeindebetrieb]	489'000.00	489'000.00	523'500.00	523'500.00	444'394.46	444'394.46
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	Recyclingerlös		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
74	Verbauungen	180'800.00	28'500.00	189'500.00	15'000.00	182'134.80	22'372.35
	Nettoaufwand		152'300.00		174'500.00		159'762.45

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
741	Gewässerverbauungen	180'800.00	28'500.00	189'500.00	15'000.00	182'134.80	22'372.35
	Nettoaufwand		152'300.00		174'500.00		159'762.45
7410	Gewässerverbauungen	180'800.00	28'500.00	189'500.00	15'000.00	182'134.80	22'372.35
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
75	Arten- und Landschaftsschutz	35'100.00		17'200.00		12'234.15	
	Nettoaufwand		35'100.00		17'200.00		12'234.15
750	Arten- und Landschaftsschutz	35'100.00		17'200.00		12'234.15	
	Nettoaufwand		35'100.00		17'200.00		12'234.15
7500	Arten- und Landschaftsschutz	35'100.00		17'200.00		12'234.15	
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			
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	1'600.00		1'600.00		1'543.50	
	Nettoaufwand		1'600.00		1'600.00		1'543.50
769	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	1'600.00		1'600.00		1'543.50	
	Nettoaufwand		1'600.00		1'600.00		1'543.50
7690	Bekämpfung von Umweltverschmutz.	1'600.00		1'600.00		1'543.50	
3634.08	Beitrag an Regionalkonferenz Bern-Mittelland	1'600.00		1'600.00		1'543.50	
77	Übriger Umweltschutz	199'370.00	25'260.00	129'980.00	21'260.00	139'285.20	26'313.40
	Nettoaufwand		174'110.00		108'720.00		112'971.80

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
771	Friedhof und Bestattung	185'170.00	25'260.00	114'780.00	21'260.00	127'195.45	26'313.40
	Nettoaufwand		159'910.00		93'520.00		100'882.05
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	185'170.00	25'260.00	114'780.00	21'260.00	127'195.45	26'313.40
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
779	Umweltschutz	14'200.00		15'200.00		12'089.75	
	Nettoaufwand		14'200.00		15'200.00		12'089.75
7792	Hundetoiletten	14'200.00		15'200.00		12'089.75	
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	
79	Raumordnung	154'900.00	23'000.00	46'500.00	10'000.00	25'411.15	1'500.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		131'900.00		36'500.00		23'911.15
790	Raumordnung	154'900.00	23'000.00	46'500.00	10'000.00	25'411.15	1'500.00
	Nettoaufwand		131'900.00		36'500.00		23'911.15
7900	Raumordnung allgemein	130'900.00	23'000.00	23'000.00	10'000.00	2'361.55	1'500.00
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
7907	Regionalkonferenzen	24'000.00		23'500.00		23'049.60	
3634.08	Beitrag an Regionalkonferenz Bern-Mittelland	24'000.00		23'500.00		23'049.60	
8	Volkswirtschaft	50'340.00	142'400.00	67'340.00	162'400.00	50'252.35	161'905.31
	Nettoertrag	92'060.00		95'060.00		111'652.96	
81	Landwirtschaft	22'340.00	100.00	29'340.00	100.00	1'780.75	
	Nettoaufwand		22'240.00		29'240.00		1'780.75
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	2'340.00	100.00	2'340.00	100.00	466.75	
	Nettoaufwand		2'240.00		2'240.00		466.75
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	2'340.00	100.00	2'340.00	100.00	466.75	
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		
812	Strukturverbesserungen	20'000.00		27'000.00		1'314.00	
	Nettoaufwand		20'000.00		27'000.00		1'314.00
8120	Strukturverbesserungen	20'000.00		27'000.00		1'314.00	
3690.00	übriger Transferaufwand	20'000.00		27'000.00		1'314.00	
82	Forstwirtschaft	11'800.00	11'800.00	11'800.00	11'800.00	15'050.10	21'483.16
	Nettoertrag					6'433.06	
820	Forstwirtschaft	11'800.00	11'800.00	11'800.00	11'800.00	15'050.10	21'483.16

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoertrag					6'433.06	
8200	Forstwirtschaft	11'800.00	11'800.00	11'800.00	11'800.00	15'050.10	21'483.16
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		
85	Industrie, Gewerbe, Handel	1'200.00		1'200.00		969.65	
	Nettoaufwand		1'200.00		1'200.00		969.65
850	Industrie, Gewerbe, Handel	1'200.00		1'200.00		969.65	
	Nettoaufwand		1'200.00		1'200.00		969.65
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	1'200.00		1'200.00		969.65	
3120.01	Ver- und Entsorgung	600.00		600.00		680.35	
3120.02	Energie	600.00		600.00		289.30	
87	Brennstoffe und Energie	15'000.00	130'500.00	25'000.00	150'500.00	32'451.85	140'422.15
	Nettoertrag	115'500.00		125'500.00		107'970.30	
871	Elektrizität	15'000.00	130'500.00	25'000.00	150'500.00	32'451.85	140'422.15
	Nettoertrag	115'500.00		125'500.00		107'970.30	
8710	Elektrizität allgemein	15'000.00	130'500.00	25'000.00	150'500.00	32'451.85	140'422.15
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
9	Finanzen und Steuern	1'822'183.00	16'679'800.00	1'779'530.00	16'339'450.00	2'452'400.09	15'958'659.43
	Nettoertrag	14'857'617.00		14'559'920.00		13'506'259.34	
91	Steuern	66'050.00	15'491'300.00	64'050.00	15'193'800.00	74'960.65	15'047'449.90
	Nettoertrag	15'425'250.00		15'129'750.00		14'972'489.25	
910	Steuern	66'050.00	15'491'300.00	64'050.00	15'193'800.00	74'960.65	15'047'449.90
	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
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	60'000.00	13'743'500.00	60'000.00	13'592'000.00	70'458.35	13'273'482.75
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
9101	Sondersteuern	5'000.00	720'300.00	3'000.00	601'300.00	3'731.55	745'592.50
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
9102	Liegenschaftssteuern	1'000.00	1'007'500.00	1'000.00	980'500.00	770.75	1'007'924.65
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
9103	Hundetaxe	50.00	20'000.00	50.00	20'000.00		20'450.00
3181.07	Forderungsverluste Hundetaxe	50.00		50.00			
4033.00	Hundetaxe		20'000.00		20'000.00		20'450.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	1'000'000.00	612'000.00	985'000.00	577'850.00	980'321.00	640'136.00
	Nettoaufwand		388'000.00		407'150.00		340'185.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
930	Finanz- und Lastenausgleich	1'000'000.00	612'000.00	985'000.00	577'850.00	980'321.00	640'136.00
	Nettoaufwand		388'000.00		407'150.00		340'185.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	1'000'000.00	612'000.00	985'000.00	577'850.00	980'321.00	640'136.00
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
95	Ertragsanteile, übrige		38'000.00		73'000.00		31'075.40
	Nettoertrag	38'000.00		73'000.00		31'075.40	
950	Ertragsanteile, übrige		38'000.00		73'000.00		31'075.40
	Nettoertrag	38'000.00		73'000.00		31'075.40	
9500	Ertragsanteile, übrige		38'000.00		73'000.00		31'075.40
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
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	80'530.00	178'200.00	54'880.00	191'900.00	80'597.62	158'581.50
	Nettoertrag	97'670.00		137'020.00		77'983.88	
961	Zinsen	56'450.00	35'500.00	31'880.00	50'200.00	28'048.62	31'849.65
	Nettoaufwand		20'950.00				
	Nettoertrag			18'320.00		3'801.03	
9610	Zinsen	56'450.00	35'500.00	31'880.00	50'200.00	28'048.62	31'849.65
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
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	24'080.00	123'700.00	23'000.00	123'700.00	55'549.00	114'131.85

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoertrag		99'620.00		100'700.00		58'582.85	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	24'080.00	123'700.00	23'000.00	123'700.00	55'549.00	114'131.85
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
969	Finanzvermögen		19'000.00		18'000.00	-3'000.00	12'600.00
Nettoertrag		19'000.00		18'000.00		15'600.00	
9690	Finanzvermögen		19'000.00		18'000.00	-3'000.00	12'600.00
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
97	Rückverteilungen		1'000.00		1'000.00		2'187.80
Nettoertrag		1'000.00		1'000.00		2'187.80	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		1'000.00		1'000.00		2'187.80
Nettoertrag		1'000.00		1'000.00		2'187.80	
9710	Rückverteilung aus CO2-Abgabe		1'000.00		1'000.00		2'187.80
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		1'000.00		1'000.00		2'187.80
99	Nicht aufgeteilte Posten	675'603.00	359'300.00	675'600.00	301'900.00	1'316'520.82	79'228.83
Nettoaufwand			316'303.00		373'700.00		1'237'291.99
990	Nicht aufgeteilte Posten	675'603.00		675'600.00		1'316'520.82	
Nettoaufwand			675'603.00		675'600.00		1'316'520.82

Erfolgsrechnung

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

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	21'099'985.00	21'099'985.00	20'984'680.00	20'984'680.00	20'149'215.56	20'149'215.56
3	Aufwand	20'909'785.00		20'803'080.00		19'963'265.68	
30	Personalaufwand	3'979'130.00		3'803'745.00		3'489'429.20	
300	Behörden und Kommissionen	231'350.00		236'550.00		231'302.20	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommis..	231'350.00		236'550.00		231'302.20	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'015'300.00		2'914'500.00		2'695'014.50	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'015'300.00		2'914'500.00		2'695'014.50	
302	Löhne der Lehrkräfte	20'000.00		13'500.00		14'135.00	
3020	Löhne der Lehrkräfte	20'000.00		13'500.00		14'135.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	519'430.00		493'725.00		448'691.65	
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	
309	Übriger Personalaufwand	193'050.00		145'470.00		100'285.85	
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	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'953'000.00		5'063'250.00		4'052'119.40	
310	Material- und Warenaufwand	682'351.00		655'855.00		529'402.48	
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	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	360'011.00		397'095.00		263'360.90	
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	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm..	476'200.00		687'800.00		273'243.10	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	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	
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	
314	Baulicher Unterhalt im betrieblicher Unterhalt	1'360'710.00		1'273'810.00		1'360'137.85	
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	
315	Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen	239'160.00		229'220.00		230'681.20	
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	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgeb.	99'640.00		113'380.00		102'758.50	
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	
317	Spesenentschädigungen	179'005.00		168'940.00		167'183.35	

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	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	72'503.00		70'250.00		78'878.55	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					-8'300.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	72'503.00		70'250.00		87'178.55	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	35'600.00		32'100.00		28'341.80	
3199	Übriger Betriebsaufwand	35'600.00		32'100.00		28'341.80	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'362'700.00		1'239'400.00		1'144'030.74	
330	Sachanlagen VV	1'218'700.00		1'174'700.00		1'066'916.49	
3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	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	
3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	144'000.00		64'700.00		77'114.25	
34	Finanzaufwand	58'450.00		33'880.00		66'981.62	
340	Zinsaufwand	45'450.00		15'880.00		13'397.70	
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	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	5'000.00		5'000.00		42'038.50	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV					35'024.25	
3431	Nicht baul.Unterhalt Liegenschaften FV	5'000.00		5'000.00		7'014.25	
349	Verschiedener Finanzaufwand	8'000.00		13'000.00		11'545.42	
3499	Übriger Finanzaufwand	8'000.00		13'000.00		11'545.42	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	437'200.00		437'200.00		450'825.10	
351	Einlagen in Fonds u.Spez.fin.im EK	437'200.00		437'200.00		450'825.10	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	437'200.00		437'200.00		450'825.10	
36	Transferaufwand	9'964'805.00		10'077'105.00		9'967'857.60	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	5'497'000.00		5'531'475.00		5'726'311.00	

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	
362	Finanz- und Lastenausgleich	1'000'000.00		985'000.00		980'321.00	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	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	
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	
369	Verschiedener Transferaufwand	20'000.00		27'000.00		1'314.00	
3690	Übriger Transferaufwand	20'000.00		27'000.00		1'314.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand					641'052.52	
389	Einlagen in das Eigenkapital					641'052.52	
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven					641'052.52	
39	Interne Verrechnungen	154'500.00		148'500.00		150'969.50	
391	Dienstleistungen	154'500.00		148'500.00		150'969.50	
3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	154'500.00		148'500.00		150'969.50	
4	Ertrag		20'483'330.00		20'285'995.00		20'099'130.65
40	Fiskalertrag		15'501'300.00		15'243'800.00		15'051'831.90
400	Direkte Steuern natürliche Personen		12'871'500.00		12'832'000.00		12'329'685.70
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
401	Direkte Steuern juristische Personen		862'000.00		751'000.00		935'552.90
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
402	Übrige direkte Steuern		1'747'800.00		1'640'800.00		1'766'143.30
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
403	Besitz- und Aufwandsteuern		20'000.00		20'000.00		20'450.00
4033	Hundesteuer		20'000.00		20'000.00		20'450.00
42	Entgelte		2'442'720.00		2'414'140.00		2'573'227.57
420	Ersatzabgaben		250'000.00		250'000.00		247'268.30
4200	Ersatzabgaben		250'000.00		250'000.00		247'268.30
421	Gebühren für Amtshandlungen		164'700.00		161'200.00		185'969.00
4210	Gebühren für Amtshandlungen		164'700.00		161'200.00		185'969.00
423	Schul- und Kursgelder		180'000.00		159'000.00		131'624.20
4230	Schulgelder		180'000.00		159'000.00		131'624.20
424	Benützungsgebühren u.Dienstleistungen		1'642'400.00		1'621'100.00		1'763'895.45
4240	Benützungsgebühren und 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
4250	Verkäufe		12'800.00		68'800.00		52'033.66
426	Rückererstattungen		189'320.00		150'540.00		188'836.96
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		189'320.00		150'540.00		188'836.96
427	Bussen		3'500.00		3'500.00		3'600.00
4270	Bussen		3'500.00		3'500.00		3'600.00
44	Finanzertrag		558'450.00		572'600.00		527'637.95
440	Zinsertrag		53'550.00		50'200.00		31'849.65
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				
442	Beteiligungsertrag FV		4'000.00		3'000.00		3'120.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4420	Dividenden		4'000.00		3'000.00		3'120.00
443	Liegenschaftenertrag FV		123'700.00		123'700.00		114'131.85
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
444	Wertberichtigungen Anlagen FV		15'000.00		15'000.00		9'480.00
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften		15'000.00		15'000.00		9'480.00
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		130'000.00		150'000.00		139'910.15
4463	Öff.Unternehmen als AG o.a.priv.rechtl.Org.form		130'000.00		150'000.00		139'910.15
447	Liegenschaftenertrag VV		232'200.00		230'700.00		229'146.30
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		226'200.00		224'700.00		223'576.30
4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV		6'000.00		6'000.00		5'570.00
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen		414'300.00		417'800.00		375'374.75
450	Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.FK		18'000.00		3'000.00		
4501	Entnahmen aus Fonds des FK		18'000.00		3'000.00		
451	Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.EK		396'300.00		414'800.00		375'374.75
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen d.EK		396'300.00		414'800.00		375'374.75
46	Transferertrag		1'226'400.00		1'303'495.00		1'340'364.75
460	Ertragsanteile		28'000.00		23'000.00		26'693.40
4600	Anteil an Bundeserträgen		28'000.00		23'000.00		26'693.40
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		372'650.00		454'895.00		461'013.70
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
462	Finanz- und Lastenausgleich		612'000.00		577'850.00		640'136.00
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
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		212'750.00		246'750.00		210'333.85
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
469	Übriger Transferertrag		1'000.00		1'000.00		2'187.80
4699	Rückverteilungen		1'000.00		1'000.00		2'187.80
48	Ausserordentlicher Ertrag		185'660.00		185'660.00		79'724.23
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		185'660.00		185'660.00		79'724.23
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		
49	Interne Verrechnungen		154'500.00		148'500.00		150'969.50
491	Dienstleistungen		154'500.00		148'500.00		150'969.50
4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		154'500.00		148'500.00		150'969.50
9	Abschlusskonten	190'200.00	616'655.00	181'600.00	698'685.00	185'949.88	50'084.91
90	Abschluss Erfolgsrechnung	190'200.00	616'655.00	181'600.00	698'685.00	185'949.88	50'084.91
900	Abschluss Erfolgsrechnung	190'200.00	616'655.00	181'600.00	698'685.00	185'949.88	50'084.91
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
0	INVESTITIONSRECHNUNG	6'314'000.00	1'032'000.00	5'678'000.00	912'000.00	2'828'395.67	2'828'395.67
	Zunahme der Nettoinvestitionen		5'282'000.00		4'766'000.00		
00	Allgemeine Verwaltung			40'000.00		124'752.25	5'250.00
	Nettoaussgaben				40'000.00		119'502.25
02	Allgemeine Dienste			40'000.00		124'752.25	5'250.00
	Nettoaussgaben				40'000.00		119'502.25
029	Verwaltungsliegenschaften			40'000.00		124'752.25	5'250.00
290	Verwaltungsliegenschaften			40'000.00		124'752.25	5'250.00
5040.01	Neue Garage Werkhof/Feuerwehrmagazin					47'115.05	
5040.02	Mehrzweckgebäude Schalunen; Heizungersatz					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
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	650'000.00					
	Nettoaussgaben		650'000.00				
15	Feuerwehr	650'000.00					
	Nettoaussgaben		650'000.00				
150	Feuerwehr	650'000.00					
1500	Feuerwehr	650'000.00					
5060.03	Ersatzbeschaffung Tanklöschfahrzeug	650'000.00					
2	Bildung	2'298'000.00		1'252'000.00		262'806.92	5'250.00
	Nettoaussgaben		2'298'000.00		1'252'000.00		257'556.92
21	Obligatorische Schule	2'298'000.00		1'252'000.00		262'806.92	5'250.00
	Nettoaussgaben		2'298'000.00		1'252'000.00		257'556.92
217	Schulliegenschaften	2'250'000.00		1'114'000.00		208'454.67	5'250.00

Investitionsrechnung

		Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2022 Einnahmen
2170	Schulliegenschaften	2'250'000.00		1'114'000.00		208'454.67	5'250.00
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
219	Obligatorische Schule	48'000.00		138'000.00		54'352.25	
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	48'000.00		48'000.00		54'352.25	
5200.03	Anschaffung IT-Geräte und Apparate (Rahmenkredit)	48'000.00		48'000.00		54'352.25	
2195	Schülertransporte			90'000.00			
5060.00	Ersatz Schulbus Renault Master			90'000.00			
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	100'000.00	35'000.00	1'203'000.00	35'000.00	770'405.00	
	Nettoausgaben		65'000.00		1'168'000.00		770'405.00
34	Sport und Freizeit	100'000.00	35'000.00	1'203'000.00	35'000.00	770'405.00	
	Nettoausgaben		65'000.00		1'168'000.00		770'405.00
341	Sport	100'000.00	35'000.00	1'203'000.00	35'000.00	770'405.00	
3410	Sport	100'000.00	35'000.00	1'203'000.00	35'000.00	770'405.00	
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		
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'776'000.00	818'000.00	1'722'000.00	815'000.00	957'200.35	

Investitionsrechnung

		Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2022 Einnahmen
	Nettoausgaben		958'000.00		907'000.00		957'200.35
61	Strassenverkehr	1'776'000.00	818'000.00	1'722'000.00	815'000.00	957'200.35	
	Nettoausgaben		958'000.00		907'000.00		957'200.35
615	Gemeindestrassen	1'776'000.00	818'000.00	1'722'000.00	815'000.00	957'200.35	
6150	Gemeindestrassen	1'776'000.00	818'000.00	1'722'000.00	815'000.00	957'200.35	
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-Bätterkinden	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 Käsereiweg	110'000.00		195'000.00		21'501.95	
5010.32	Mülchi; Hocheinbau Ramserstrasse					46'890.80	
5010.33	Zauggenried; Sanierung Neuhoofstrasse 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 Gaerbigrasse 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		
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'490'000.00	179'000.00	1'461'000.00	62'000.00	589'782.15	112'949.00
	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
71	Wasserversorgung	880'000.00		479'000.00		276'358.20	21'000.00
	Nettoausgaben		880'000.00		479'000.00		476'833.15
710	Wasserversorgung	880'000.00		479'000.00		276'358.20	21'000.00
7101	Wasserversorgung (Gemeindebetrieb)	880'000.00		479'000.00		276'358.20	21'000.00
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
72	Abwasserentsorgung	330'000.00		762'000.00		35'773.25	91'949.00
	Nettoausgaben		330'000.00		762'000.00		476'833.15
	Nettoeinnahmen					56'175.75	
720	Abwasserentsorgung	330'000.00		762'000.00		35'773.25	91'949.00
7201	Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)	330'000.00		762'000.00		35'773.25	91'949.00
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

		Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2022 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
74	Verbauungen	140'000.00	179'000.00	60'000.00	62'000.00	93'770.70	
	Nettoausgaben						476'833.15
741	Gewässerverbauungen	140'000.00	179'000.00	60'000.00	62'000.00	93'770.70	
7410	Gewässerverbauungen	140'000.00	179'000.00	60'000.00	62'000.00	93'770.70	
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				
77	Übriger Umweltschutz	100'000.00		100'000.00		64'947.00	
	Nettoausgaben		100'000.00		100'000.00		476'833.15
771	Friedhof und Bestattung	100'000.00		100'000.00		64'947.00	
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	100'000.00		100'000.00		64'947.00	
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			
79	Raumordnung	40'000.00		60'000.00		118'933.00	
	Nettoausgaben		40'000.00		60'000.00		476'833.15
790	Raumordnung	40'000.00		60'000.00		118'933.00	
7900	Raumordnung allgemein	40'000.00		60'000.00		118'933.00	
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
9	Abschluss					123'449.00	2'704'946.67
	Nettoeinnahmen					2'581'497.67	
99	Nicht aufgeteilte Posten					123'449.00	2'704'946.67
	Nettoeinnahmen					2'581'497.67	
999	Abschluss					123'449.00	2'704'946.67
9990	Abschluss					123'449.00	2'704'946.67
5900.00	Passivierte Einnahmen					123'449.00	
6900.00	Aktivierte Ausgaben						2'704'946.67

Investitionsrechnung

		Aufwand	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2022 Einnahmen
	Investitionsrechnung	6'314'000.00	1'032'000.00	5'678'000.00	912'000.00	2'828'395.67	2'828'395.67
5	Investitionsausgaben	6'314'000.00		5'678'000.00		2'828'395.67	
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	
6	Investitionseinnahmen		1'032'000.00		912'000.00		2'828'395.67
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
	Nettoinvestitionen					2'581'497.67	

Investitionsrechnung

		Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2022 Einnahmen
	Investitionsrechnung	6'314'000.00	1'032'000.00	5'678'000.00	912'000.00	2'828'395.67	2'828'395.67
5	Investitionsausgaben	6'314'000.00		5'678'000.00		2'828'395.67	
50	Sachanlagen	5'316'000.00		3'603'000.00		1'662'782.65	
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			
52	Immaterielle Anlagen	898'000.00		872'000.00		271'759.02	
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			
54	Darlehen			1'000'000.00		702'405.00	
5420	Darlehen an Gemeinden und Gemeindeverbände			1'000'000.00		702'405.00	
56	Eigene Investitionsbeiträge	100'000.00		203'000.00		68'000.00	
5660	Inv.beiträge an priv.Org.o.Erwerbszweck	100'000.00		203'000.00		68'000.00	
59	Übertrag an Bilanz					123'449.00	
5900	Passivierte Einnahmen					123'449.00	
6	Investitionseinnahmen		1'032'000.00		912'000.00		2'828'395.67
63	Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung		997'000.00		877'000.00		123'449.00
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen u.Konkordaten		997'000.00		877'000.00		123'449.00
64	Rückzahlung von Darlehen		35'000.00		35'000.00		
6420	Rückzlg.v.Darlehen an Gde. u.Gde.verbände		35'000.00		35'000.00		
69	Übertrag an Bilanz						2'704'946.67
6900	Aktivierte Ausgaben						2'704'946.67
	Nettoinvestitionen					2'581'497.67	