



GEMEINDE FRAUBRUNNEN

Abteilung Finanzen

Vorbericht Budget 2025

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	14
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	17
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 2025	Budget 2024	Rechnung 2023		
Ergebnis im Gesamthaushalt	-624'980.00	-426'455.00	159'451.17		
Ergebnis im Allgemeinen Haushalt	-483'000.00	-280'000.00	0.00		
Steueranlage	1.75	1.75	1.75		
Liegenschaftssteuer	1.0 ⁰ / ₀₀	1.0 ⁰ / ₀₀	1.0 ⁰ / ₀₀		
Nettoinvestitionen Gesamthaushalt	6'195'000.00	5'282'000.00	3'911'188.80		
Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	4'549'000.00	3'422'000.00	2'856'171.15		
zusätzliche Abschreibungen	0.00	0.00	1'458'745.26		
				Differenz	Differenz
				B 25/24	B 25/RG 23
Erfolgsrechnung				in tausend	in tausend
0110 Legislative	72'730.00	45'370.00	77'699.80	+27.4	-5.0
0120 Exekutive	275'310.00	286'500.00	249'714.95	-11.2	+25.6
0220 Allgemeine Dienste	1'956'915.00	1'846'790.00	1'746'600.74	+110.1	+210.3
0290 Verwaltungsliegenschaften	136'900.00	114'140.00	135'948.90	+22.8	+1.0
1110 Polizei	38'500.00	38'400.00	32'073.20	+0.1	+6.4
1400 Allg. Rechtswesen	7'020.00	(E) 16'230.00	(E) 56'108.19	+23.3	+63.1
1500 Feuerwehr**	-31'450.00	-22'910.00	+25'219.70	+8.5	+56.7
1610 Militärische Verteidigung	900.00	900.00	55'535.85	0.0	-54.6
1620 Zivilschutz	83'530.00	95'080.00	86'331.20	-11.6	-2.8
2110 Kindergarten/Basisstufe	327'075.00	322'960.00	302'399.15	+4.1	+24.7
2120 Primarstufe	1'867'670.00	1'715'732.00	1'680'039.00	+151.9	+187.6
2130 Sekundarstufe I	957'160.00	696'085.00	1'099'324.30	+261.1	-142.2
2140 Musikschule	200'000.00	185'000.00	198'328.25	+15.0	+1.7
2170 Schulliegenschaften	1'742'530.00	1'673'830.00	1'790'239.75	+68.7	-47.7
2180 Tagesbetreuung	110'500.00	108'060.00	2'255.70	+2.4	+108.2
2190 Schulleitung/Schulverwaltung	589'690.00	414'920.00	404'198.65	+174.8	+185.5
2194 Freiwilliger Schulsport	23'150.00	22'350.00	25'134.65	+0.8	-2.0
2195 Schülertransport	164'650.00	161'860.00	138'006.60	+2.8	+26.6
2197 Schulsozialarbeit	102'170.00	99'600.00	92'428.60	+2.6	+9.7
2910 Verwaltung	18'300.00	21'150.00	21'531.35	-2.9	-3.2
3290 Übrige Kultur	144'810.00	149'060.00	126'831.32	-4.3	+18.0
3320 Massenmedien	40'600.00	33'320.00	31'867.41	+7.3	+8.7
3410 Sport	177'090.00	197'520.00	146'992.20	-20.4	+30.1
3420 Freizeit	126'910.00	114'020.00	107'649.55	+12.9	+19.3
4320 Krankheitsbekämpfung	600.00	600.00	100.00	0.0	+0.5
4330 Schulgesundheit	9'870.00	9'370.00	8'713.60	+0.5	+1.2
4331 Schulzahnpflege	11'560.00	12'360.00	12'008.20	-0.8	-0.5
5310 Alters- u. Hinterlassenenvers.	40'500.00	35'500.00	32'441.00	+5.0	+8.1
5320 LA Ergänzungsleistung	1'350'000.00	1'230'000.00	1'228'541.00	+120.0	+121.5
5350 Leistung an das Alter	10'820.00	10'910.00	9'186.23	-0.09	+1.6
5410 LA Familienzulagen	27'000.00	27'000.00	21'832.00	0.0	+5.2
5440 Jugendschutz	60'430.00	47'910.00	37'174.45	+12.5	+23.3
5450 Leistung an Familien allg.	49'840.00	40'900.00	43'690.60	+8.9	+6.2
5796 Regionaler Sozialdienst	92'500.00	95'000.00	84'076.40	-2.5	+8.4
5799 LA Sozialhilfe	3'260'000.00	2'900'000.00	2'787'620.95	+360.0	+472.4
6150 Gemeindestrassen	1'116'580.00	1'034'550.00	849'003.95	+82.0	+267.6
6190 Strassen übrige	45'000.00	60'000.00	3'004.85	-15.0	+42.0
6291 LA öffentlicher Verkehr	600'000.00	625'000.00	578'504.00	-25.0	+21.5
7101 Wasserversorgung**	+201'550.00	+190'200.00	+223'075.94	+11.4	-21.5
7201 Abwasserentsorgung**	-191'000.00	-194'095.00	-2'404.65	-3.1	+188.6
7301 Abfall**	-121'080.00	-119'650.00	-86'439.82	+1.4	+34.6
7410 Gewässerverbauungen	206'320.00	152'300.00	167'695.25	+54.0	+38.6
7500 Arten- u. Landschaftsschutz	31'700.00	35'100.00	5'508.85	-3.4	+26.2
7690 Bekämpfung v. Umweltvers.	1'600.00	1'600.00	1'566.00	0.0	+0.03
7710 Friedhof u. Bestattung allg.	103'010.00	159'910.00	113'479.75	-56.9	-10.4
7792 Hundetoiletten	14'050.00	14'200.00	9'136.85	-0.2	+5.0
7900 Raumordnung allgemein	115'400.00	107'900.00	3'831.30	+7.5	+111.6
7907 Regionalkonferenzen	24'000.00	24'000.00	23'751.00	0.0	+0.3
8110 Verwaltung, Vollzug, Kontrolle	230.00	2'240.00	533.50	-2.0	-0.3
8120 Strukturverbesserungen	0.00	20'000.00	0.00	-20.0	0.0

8200 Forstwirtschaft (E)	0.00	0.00	6'618.25	0.0	-6.6
8500 Industrie, Gewerbe, Handel	1'200.00	1'200.00	1'254.10	0.0	-0.05
8710 Elektrizität (E)	120'000.00	115'500.00	153'185.80	+4.5	-33.2
9100 Allg. Gemeindesteuern (E)	14'654'400.00	13'683'500.00	14'413'041.95	+970.9	+241.4
9101 Sondersteuern (E)	894'300.00	715'300.00	902'671.25	+179.0	-8.4
9102 Liegenschaftssteuern (E)	1'099'500.00	1'006'500.00	1'084'687.10	+93.0	+14.8
9103 Hundetaxe (E)	19'950.00	19'950.00	21'550.00	0.0	-1.6
9300 Finanz- u. Lastenausgleich	450'500.00	388'000.00	320'711.00	+62.5	+129.8
9500 Ertragsanteile übrige (E)	52'000.00	38'000.00	47'131.05	+14.0	+4.9
9610 Zinsen	69'300.00	20'950.00	(E) 38'027.08	+48.4	+107.3
9630 Liegenschaften FV (E)	102'920.00	99'620.00	192'566.15	+3.3	-89.6
9690 Finanzvermögen (E)	25'000.00	19'000.00	32'460.00	+6.0	-7.5
9710 Rückervert. CO2-Abgabe (E)	1'500.00	1'000.00	1'736.70	+0.5	-0.2
9900 Nicht aufgeteilte Posten	100.00	103.00	1'458'746.10	0.0	-1'458.6
9901 Abschreibungen best. VV	675'500.00	675'500.00	675'468.00	0.0	+0.03
9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge (E)	79'300.00	79'300.00	79'228.83	0.0	+0.07

Kommentar

Grundlagen

Das Budget 2025 basiert auf den Grundlagen des Budgets 2024 sowie auf der Rechnung 2023 und auf den bis heute verbuchten Zahlen der Rechnung 2024. Die Eingaben der Abteilungen wurden nach Möglichkeit berücksichtigt. Die Empfehlungen des Kantons bezüglich Zinsentwicklung und Steuerprognosen wurden im Budget 2025 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 2025 eine kritische Überprüfung und Analyse über die Abweichungen zwischen Rechnung und Budget vorzunehmen. Somit kann ein qualitativ exaktes Budget erstellt werden.

Budgetprozess

Aufgrund des ersten Budgetentwurfes und dessen Ergebnis fanden in diesem Jahr die Budgetsitzungen mit den Ressorts wiederum statt. Der Gemeinderat hat nach der 1. Lesung eine Sparrunde festgelegt. Die Ressorts wurden aufgefordert, Einsparungen von mind. 4% vorzunehmen sowie nicht umsetzbare Projekte und Wunschbedürfnisse aus dem Budget 2025 zu streichen.

Steuererträge und Steueranlage

Der Gemeinderat hat eine unveränderte Steueranlage von bei 1.75 beschlossen. Die Berechnung der Steuererträge basieren auf der Hochrechnung der 1. und 2. Steuerraten 2024, auf den Durchschnitts- und Erfahrungswerten der letzten vier Jahre, auf der Finanzplanungshilfe des Kantons und auf dem Steuerertrag der Rechnung 2023.

Gemäss Prognose wird bei den natürlichen Personen (Einkommensteuern) im Voranschlagsjahr 2025 mit einem Ertragswachstum von 2.0% gerechnet. Im Finanzplanungsjahr 2026 wird mit einem Wachstum von 2.10% gerechnet. Ab dem Finanzplanungsjahr 2027 wird durchwegs mit 1.9% gerechnet. Bei den Vermögenssteuern wird über die gesamte Planperiode mit 2.0% gerechnet. Bei den juristischen Personen (Gewinn- und Kapitalsteuern) wird im Voranschlagsjahr 2025 sowie in den weiteren Jahren mit 1.3% Wachstum gerechnet.

Die Teuerungsprognose wird leicht nach unten korrigiert. Die Steuerverwaltung rechnet weiter, dass die Teuerung teilweise auf den Löhnen ausgeglichen wird, was das Steuerertragswachstum infolge der hohen Teuerungsprognosen positiv beeinflusst. Die Steuerverwaltung des Kantons Bern rechnet mit höherem Wachstum. Im Budgetjahr 2025 wird mit einem Ertragswachstum von 2.9% gerechnet. Für das Finanzplanungsjahr 2026 wird ein Wachstum von 4.1% berücksichtigt und für die Jahre 2027 und 2028 geht die Steuerverwaltung von einem Wachstum von 3.0% und 2.1% aus.

Die Hochrechnung inkl. Zuwachsrate bei den Einkommenssteuern zeigt im Vergleich zur Finanzplanungshilfe einen Minderertrag von rund CHF 1.36 Mio.. Im Budget 2024 wurde der Steuerertrag mit CHF 11.73 Mio. budgetiert. In der Rechnung 2023 wurden Einkommenssteuern von CHF 12.50 Mio. verbucht. Als Folge davon wird im vorliegenden Budgetentwurf 2025 mit CHF 12.50 Mio. gerechnet.

Die Vermögenssteuern werden im Budget 2025 mit CHF 1.20 Mio., die Gewinnsteuern mit CHF 0.96 Mio. und die Kapitalsteuern mit CHF 2'000.00 berücksichtigt.

Bei den unregelmässigen Steuererträgen wird die Praxis der Durchschnittswerte der vergangenen vier Jahre angewendet. Dort wo die Durchschnittswerte zu hoch ausfallen, wird der Betrag aufgrund von Schätzungen und Vorjahren angepasst. Die Grundstückgewinnsteuern und die Steuern auf Sonderveranlagungen werden mit CHF 0.40 Mio. und CHF 0.50 Mio. budgetiert und liegen über den Vorjahreswerten. Die Tendenz der vergangenen Jahre zeigt ein steigender Steuerertrag.

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 6.195 Mio. Nettoinvestitionen geplant. Der grösste Teil ist im Allgemeinen Haushalt mit CHF 4.549 Mio. vorgesehen. Bei den Spezialfinanzierungen wird mit Investitionen von CHF 1.646 Mio. gerechnet.

Finanz- und Lastenausgleich

Aus dem Disparitätenabbau wird gestützt auf den HEI (harmonisierter Ertragsindex) mit einem Zuschuss von CHF 500'000.00 gerechnet. Die Gemeinde Fraubrunnen erhält neu wiederum einen Zuschuss für die Strassenlänge, da die Strassenlänge pro Einwohner über dem Median von 80% liegt. Der geografisch-topografische Zuschuss wird somit mit CHF 16'000.00 budgetiert. Der soziodemografische Zuschuss wird gemäss Prognosewert mit CHF 33'500.00 budgetiert.

Die Belastung aus den Lastenausgleichen zeigt im Vergleich zum Budget 2024 einen um CHF 455'100.00 höheren Wert. Der Lastenanteil Sozialhilfe wird mit CHF 590.00 pro Einwohner = CHF 3.26 Mio. budgetiert. Der Kanton rechnet mit einem Pro-Kopf-Beitrag von CHF 616.00. Beim Lastenanteil Ergänzungsleistung beträgt der Beitrag CHF 244.00 pro Einwohner = CHF 1.35 Mio.. Die Ausgaben des öffentlichen Verkehrs sowie die Gemeindeanteile steigen in den kommenden Jahren aufgrund folgender Sachverhalte:

- Rollmaterialbeschaffung
- Angebote und Grossprojekte
- Energiepreise

Im Jahr 2025 zeigt die Prognose CHF 410.00 pro öV-Punkt (2/3) bzw. CHF 52.00 pro Einwohner (1/3) und ergibt für das Budget 2025 einen Betrag von CHF 600'000.00.

Beim Lastenanteil neue Aufgabenteilung bleibt der Anteil pro Einwohner konstant und beträgt im Jahr 2025 CHF 182.00. Der Budgetwert 2025 beträgt CHF 1.0 Mio.. Der Lastenanteil Familienzulagen bleibt mit CHF 5.00 pro Einwohner unverändert und ist im Budget 2025 mit CHF 27'000.00 geplant. Der berechnete Beitrag der Gemeinde Fraubrunnen an den polizeilichen Sicherheitskosten für Interventionen beträgt fürs Budget 2025 CHF 22'000.00 (CHF 4.00 pro Einwohner).

Bei einem Steueranlagezehntel NP von CHF 891'545.00 (Basis Budget 2025 NP und JP) liegt die Gesamtbelastung des Lastenausgleichs (ohne Gehaltskosten) bei 7.02 Anlagezehntel. Die Gehaltskosten im Bereich Bildung belasten zusätzlich mit CHF 2.450 Mio. ausmachend 2.75 Anlagezehntel. Es handelt sich um Bruttozahlen. Die Zuschüsse sind hier nicht in Abzug gebracht.

Die weiteren Aufwendungen sind den nachstehenden Unterlagen zu entnehmen.

Schulden und Bilanzüberschuss

Per 01.01.2024 betragen die langfristigen Verbindlichkeiten CHF 2.0 Mio. und die kurzfristigen Verbindlichkeiten CHF 1.20 Mio.. Der Bilanzüberschuss (massgebendes Eigenkapital) beträgt per 01.01.2024 CHF 6.294 Mio. und entspricht rund 7.06 Steueranlagezehntel. Die finanzpolitische Reserve, welche aus den zusätzlichen Abschreibungen gebildet wird, beträgt per 01.01.2024 CHF 3.471 Mio..

Fazit

Die Steueranlage wird zusammen mit dem Budget überprüft und beschlossen (Art. 68 GV). Aufgrund des vorliegenden Budgetdefizits und aufgrund der Tatsache, dass in den nächsten Jahren die Schulraumprojekte und deren Folgekosten wie steigende Schulden, Schuldzinsen und Abschreibungen die Finanzen belasten werden, wurde auf die Berechnung der Steuererträge gestützt auf eine tiefere Steueranlage verzichtet. Eine Steuersenkung in der jetzigen Situation wäre nicht vertretbar und ein falsches Signal.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2025 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)		-483'000.00
Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	4'549'000.00	
./. Ordentliche Abschreibungen Allgemeiner Haushalt	1'378'500.00	
Differenz	3'170'500.00	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)		0.00
Ergebnis Budget		-483'000.00

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 2025 ergibt einen Wert von 36.26%. 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 483'000.00. Im Budget 2024 wurde ein Aufwandüberschuss von CHF 280'000.00 budgetiert.

Für die Berechnung des Fiskalertrages wurde die Hochrechnung der 1. und 2. Steuerrate 2024, 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 Vollzeitstellen (VZE) sowie die aktuellen Schülerzahlen sowie die Hochrechnung der Anzahl zukünftigen SchülerInnen berücksichtigt. Die Schülerzahlen bilden die Grundlage für die Berechnung der Kantonsbeiträge und Schulgelder an und von anderen Gemeinden und Schulinstitutionen.

Der Bereich der Zuschüsse aus dem Finanzausgleich sind im Total CHF 549'500.00 budgetiert. Im Vergleich zur Rechnung 2023 sind die Guthaben um CHF 123'620.00 tiefer geplant. Gegenüber dem Budget 2024 wird mit einer Abnahme von CHF 62'500.00 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 2025 wird mit einem HEI von 93.03 gerechnet. Gemäss Verfügung für das Jahr 2023 beträgt der HEI 89.64 (Durchschnitt der Jahre 2020-2022). Der Kantonsanteil an die Fusion wurde letztmals im Jahr 2023 ausbezahlt.

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 2025 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 2025 auch die Zahlen des Rechnungsabschlusses 2023 sowie die Budgetzahlen 2024 abgebildet.

2.2.1 Entwicklung Personalaufwand

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
30	Personalaufwand	4'255'645.00	3'979'130.00	3'620'168.85
300	Behörden u. Kommissionen	238'790.00	231'350.00	234'159.10
3000	Löhne, Tag- u. Sitzungsgelder Behörden/Kommissionen	238'790.00	231'350.00	234'159.10
301	Löhne des Verwaltungs- u. Betriebspersonals	3'198'180.00	3'015'300.00	2'776'263.50
3010	Löhne Verw.- und Betriebspersonal	3'198'180.00	3'015'300.00	2'776'263.50
302	Löhne der Lehrkräfte	20'000.00	20'000.00	24'041.25
3020	Löhne der Lehrkräfte	20'000.00	20'000.00	24'041.25
305	Arbeitgeberbeiträge	575'090.00	519'430.00	457'024.40
3050	AG-Beiträge an Ausgleichskasse	208'380.00	192'520.00	176'868.60
3052	AG-Beiträge an Pensionskasse	236'450.00	204'600.00	180'477.20
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	29'240.00	28'070.00	26'258.30
3054	AG-Beiträge an Fam.-Ausgl.-Kasse	49'090.00	45'470.00	40'985.30
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	51'930.00	48'770.00	32'435.00
309	Übriger Personalaufwand	223'585.00	193'050.00	128'680.60
3090	Aus- und Weiterbildung Personal	127'315.00	124'900.00	52'050.35
3099	Übriger Personalaufwand	96'270.00	68'150.00	76'630.25

Die Ausgangslage bildet der aktuelle Personalbestand. Bei der Budgetierung für das Jahr 2025 wurde eine Teuerung von 1.0% berücksichtigt. Weiter wurde eine individuelle Erhöhung von 0.20% einberechnet.

Der Personalaufwand hat sich um CHF 276'515.00 gegenüber dem Budget 2024 erhöht. Gegenüber der Rechnung 2023 ist eine Kostensteigerung von CHF 635'476.15 zu verzeichnen.

Begründung:

Die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals beinhalten ebenfalls die Löhne der Tagesschule, Schülertransporte und Schulsozialarbeit. Beim Sekretariat Bildung wurde das Pensum von 80 Stellenprozente auf Total fix 130 Stellenprozente erhöht. Zudem wurde das Personalreglement überarbeitet und die Lohnklassen neu definiert, was eine höhere Lohnsumme zur Folge hat.

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 aller Bereiche der Verwaltung inkl. Bildung geplant.

2.2.2 Entwicklung Sach- und Betriebsaufwand

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
31	Sach- und Betriebsaufwand	4'801'775.00	4'953'000.00	4'681'447.33
310	Material- und Warenaufwand	684'240.00	682'351.00	595'449.06
311	Nicht aktivierbare Anlagen	457'405.00	360'011.00	335'117.35
312	Ver- und Entsorgung	415'100.00	476'200.00	628'225.10
313	Dienstleistungen und Honorare	1'474'870.00	1'447'820.00	1'183'745.98
314	Baulicher Unterhalt	1'107'310.00	1'360'710.00	1'302'598.85
315	Unterhalt Mobilien u. immater. Anlagen	272'885.00	239'160.00	249'420.35
316	Mieten, Leasing, Pachten, Geb.	87'220.00	99'640.00	93'633.50
317	Spesenentschädigungen	189'295.00	179'005.00	156'000.80
318	WB auf Forderungen	82'750.00	72'503.00	118'214.74
319	Verschiedener Betriebsaufwand	30'700.00	35'600.00	19'041.60

Der Sach- und Betriebsaufwand hat sich um CHF 151'225.00 gegenüber dem Budget 2024 verringert. Gegenüber der Rechnung 2023 ist eine Kostensteigerung von CHF 120'327.67 zu verzeichnen.

Begründung:

Material- und Warenaufwand

Der Material- und Warenaufwand fällt im Rahmen des Budgetwertes 2024 aus. Gegenüber der Rechnung 2023 resultiert ein Mehraufwand von CHF 88'790.94.

Beim Betriebs- und Verbrauchsmaterial fallen die Kraftstoffkosten ins Gewicht. Die Drucksachen und Publikationen fallen vor allem wegen den Wahlen im Jahr 2025 höher aus. Die Lehrmittel sind abhängig von den Schülerzahlen und wurden im Rahmen des Vorjahresbudgets geplant. Im Bereich Tagesschule werden die Mittagessen und die Zvieri gemäss dem Vorjahr budgetiert.

Nicht aktivierbare Anlagen

Bei den nicht aktivierbaren Anlagen sind gegenüber dem Vorjahresbudget Mehraufwendungen bei den Anschaffungen von Maschinen, Geräte und Fahrzeuge geplant. Beim Schülertransport ist der Kauf eines weiteren Fahrzeuges budgetiert. Im Bereich Werkhof sind diverse Ersatzbeschaffung vorgesehen. Bei den immateriellen Anlagen ist die Beschaffung der Abacus Zeiterfassungssoftware budgetiert. Die Anschaffungen übrige nicht aktivierbare Anlagen beinhalten Materialien der Schule und der Schulleitung insbesondere die Beschaffung von eWandtafeln.

Ver- und Entsorgung

Die Kosten im Budget 2025 fallen wegen den geringeren Stromkosten tiefer aus als noch im Budget 2024 und in der Rechnung 2023.

Dienstleistungen und Honorare

Die Mehraufwendungen gegenüber dem Budget 2024 betragen CHF 27'050.00. Mehraufwendungen sind bei den Planungs- und Projektierungskosten sowie bei den Honoraren an externe Berater ersichtlich. Bei der Verwaltung ist die Einführung eines Sicherheitsbeauftragten (SiBe) sowie die Digitalisierung der Bauakten geplant. Im Bereich der Elektrizität sind Kosten für die Abklärungen von Ladestationen sowie Fernwärmeverbünde budgetiert.

Baulicher Unterhalt

Der bauliche Unterhalt fällt um CHF 253'400.00 unter dem Vorjahresbudget aus. Mit Mehrkosten wird in den Bereichen Strassen- und Gewässerunterhalt gerechnet. Bei den Unterhaltsarbeiten im Tiefbau sowie im Hochbau sind die budgetierten Aufwendungen geringer als im Vorjahr.

Unterhalt Mobilien u. immaterielle Anlagen

Der Unterhalt wird um CHF 33'725.00 höher budgetiert als im Vorjahr. Eine grössere Abweichung ist beim Unterhalt der Fahrzeuge und Maschinen sowie der Informatik (Software) zu finden.

Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren

Bei der Miete und Pacht fallen die Kosten für externe Mieten Maschinen, Geräte und Fahrzeuge geringer aus.

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 82'750.00 budgetiert. Diese beinhalten mehrheitlich die Forderungsverluste im Bereich Steuern.

Verschiedener Betriebsaufwand

Hier wird unter anderem der Gemeinderatskredit mit CHF 25'000.00 budgetiert.

2.2.3 Entwicklung Abschreibungen Verwaltungsvermögen (VV)

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
33	Abschreibungen VV	1'508'400.00	1'362'700.00	1'255'940.35
330	Sachanlagen VV	1'345'700.00	1'218'700.00	1'189'776.20
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	162'700.00	144'000.00	66'164.15

Die Abschreibungen haben sich um CHF 145'700.00 gegenüber dem Budget 2024 erhöht. Gegenüber der Rechnung 2023 ist eine Kostensteigerung von CHF 252'459.65 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 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
34	Finanzaufwand	135'300.00	58'450.00	29'194.22
340	Zinsaufwand	125'300.00	45'450.00	21'198.47
343	Liegenschaftenaufwand FV	2'000.00	5'000.00	586.30
349	Verschiedener Finanzaufwand	8'000.00	8'000.00	7'409.45

Der Finanzaufwand hat sich um CHF 76'850.00 gegenüber dem Budget 2024 erhöht. Gegenüber der Rechnung 2023 resultieren Mehraufwendungen von CHF 106'105.78.

Begründung:

Aufgrund des höheren Fremdkapitalbedarfes werden mit steigenden Zinsen für kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten gerechnet.

2.2.5 Entwicklung Einlage in Fonds und Spezialfinanzierungen (SF)

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
35	Einlagen in Fonds und SF	437'200.00	437'200.00	459'987.75
351	Einlagen in Fonds und SF im EK	437'200.00	437'200.00	459'987.75

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.

2.2.6 Entwicklung Transferaufwand

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
36	Transferaufwand	10'825'790.00	9'964'805.00	9'965'485.55
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	6'219'700.00	5'497'000.00	5'706'493.90
362	Finanz- und Lastenausgleich	1'000'000.00	1'000'000.00	993'831.00
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	3'606'090.00	3'447'805.00	3'265'160.65
369	Verschiedener Transferaufwand	0.00	20'000.00	0.00

Der Transferaufwand hat sich um CHF 860'985.00 gegenüber dem Budget 2024 erhöht. Gegenüber der Rechnung 2023 wird mit Mehraufwendungen von CHF 860'304.45 gerechnet.

Begründung:

Hier ins Gewicht fällt der Anteil Lastenausgleich Sozialhilfe sowie im Bereich Bildung die Gehaltskosten. Weiter wurden Kosten für den Einkauf von zusätzlichen Schulleiterprozenten einberechnet.

Die Beträge an Gemeinden und Gemeindeverbände sind um CHF 91'400.00 tiefer budgetiert als im Vorjahr. Der Schulvertrag mit der Gemeinde Kernenried läuft aus und demzufolge verringern sich die Schulgelder für externe Schulbesuche.

Der Lastenausgleich neue Aufgabenteilung bleibt mit CHF 1.0 Mio. unverändert. Der Lastenausgleich Ergänzungsleistung wird mit CHF 1.350 Mio. um CHF 120'000.00 höher budgetiert als im Vorjahr. Beim öffentlichen Verkehr wird mit einem Kantonsbeitrag von CHF 600'000.00 gerechnet.

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

2.2.7 Ausserordentlicher Aufwand

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	1'458'745.26
389	Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	1'458'745.26

Im Budget 2025 werden mit keinen zusätzlichen Abschreibungen gerechnet. Der Betrag in der Rechnung 2023 beinhaltet die zusätzlichen Abschreibungen bzw. die Einlage in die finanzpolitische Reserve.

2.2.8 Entwicklung Interne Verrechnungen

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
39	Interne Verrechnungen	176'300.00	154'500.00	182'815.00
391	Dienstleistungen	176'300.00	154'500.00	182'815.00

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

2.2.9 Entwicklung Fiskalertrag

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
40	Fiskalertrag	16'757'200.00	15'501'300.00	16'546'830.25
400	Direkte Steuern nat. Personen	13'635'500.00	12'871'500.00	13'434'015.70
4000	Einkommenssteuern nat. Personen	12'351'500.00	11'593'500.00	12'252'981.60
4001	Vermögenssteuern nat. Personen	1'160'000.00	1'167'000.00	1'086'669.90
4002	Quellensteuern nat. Personen	124'000.00	111'000.00	94'364.20
401	Direkte Steuern jur. Personen	1'068'900.00	862'000.00	1'045'126.0
4010	Gewinnsteuern jur. Personen	1'067'000.00	700'000.00	967'258.30
4011	Kapitalsteuern jur. Personen	1'900.00	2'000.00	2'807.30
4019	Übrige direkte Steuern jur. Personen	0.00	0.00	0.00
402	Übrige direkte Steuern	2'032'800.00	1'747'800.00	2'046'138.15
4021	Grundsteuern	1'100'000.00	1'007'000.00	1'085'582.30
4022	Vermögensgewinnsteuern	900'000.00	720'000.00	906'069.70
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern	12'000.00	10'000.00	11'761.45
4029	Eingang abgeschriebene Steuern	20'800.00	10'800.00	42'724.70
403	Besitz- und Aufwandsteuern	20'000.00	20'000.00	21'550.00
4033	Hundesteuer	20'000.00	20'000.00	21'550.00

Im Budgetjahr wird mit einer mittleren Bevölkerung von 5'602 sowie mit 3'193 Steuerpflichtigen gerechnet. Der Bevölkerungszuwachs wird aufgrund des Durchschnittswertes der letzten 5 Jahre mit +76 pro Jahr angenommen. Die Zuwachsrate beträgt bei den Einkommensteuern 2.0%, bei den Vermögenssteuern 2.0% und bei den juristischen Personen 1.30%. Die Steueranlage bleibt wie eingangs erwähnt unverändert auf 1.75.

Für die Berechnung des Steuerertrages dient einerseits die Hochrechnung der 1. und 2. Steuerrate 2024 und die Finanzplanungshilfe des Kantons sowie die Erträge aus der Vorjahresrechnung. Andererseits dienen bei den unregelmässigen Steuererträgen (Grundstückgewinn, Sonderveranlagungen etc.) die Durchschnittswerte der letzten vier Jahre ab 2020 als Basis unter Berücksichtigung von Einzelfällen.

Im Budget 2025 wird mit einem Steuertrag von Total rund CHF 16.757 Mio. gerechnet. Dieser Betrag liegt über dem budgetierten Wert des Vorjahres. Da im Rechnungsjahr 2023 der geplante Ertrag vor allem bei den Einkommenssteuern überschritten wurde, wird der Steuerertrag im Budget 2025 auf der Basis der Rechnung 2023 geplant.

Die Liegenschaftssteuern werden aufgrund des Ertrages aus der Rechnung 2023 budgetiert. Die Erträge aus den Sonderveranlagungen haben in den vergangenen Jahren stetig zugenommen, weshalb dieser Ertrag höher budgetiert wird.

2.2.10 Entwicklung Entgelte

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
42	Entgelte	2'465'870.00	2'442'720.00	2'558'399.61
420	Ersatzabgaben	270'000.00	250'000.00	270'053.00
421	Gebühren Amtshandlungen	159'900.00	164'700.00	163'034.60
423	Schul- und Kursgelder	155'000.00	180'000.00	153'738.90
424	Benützungsgeb. u. Dienstleistungen	1'672'700.00	1'642'400.00	1'767'920.96
425	Erlös aus Verkäufen	11'800.00	12'800.00	57'321.60
426	Rückerstattungen	192'970.00	189'320.00	144'690.55
427	Bussen	3'500.00	3'500.00	1'640.00

Die Entgelte haben sich um CHF 23'150.00 gegenüber dem Budget 2024 erhöht. Gegenüber der Rechnung 2023 ist eine Ertragsminderung von CHF 92'529.61 zu verzeichnen.

Begründung:

Die Gebühren für Amtshandlungen werden im Bereich Gemeindeschreiberei tiefer budgetiert. Die Elternbeiträge bei der Tagesschule werden analog Rechnung 2023 geplant. Bei den Benützungsgebühren und Dienstleistungen beeinflussen die Gebühren der Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser und Abfall positiv.

2.2.11 Entwicklung Verschiedene Erträge

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
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 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
44	Finanzertrag	600'720.00	558'450.00	693'069.85
440	Zinsertrag	81'320.00	53'550.00	68'325.55
441	Realisierte Gewinne FV	0.00	0.00	0.00
442	Beteiligungsertrag FV	5'000.00	4'000.00	4'860.00
443	Liegenschaftsertrag FV	122'200.00	123'700.00	127'722.15
444	Wertberichtigungen Anlagen FV	20'000.00	15'000.00	107'680.00
446	Finanzertrag von öff. Unternehmungen	149'500.00	130'000.00	158'385.85
447	Liegenschaftsertrag VV	222'700.00	232'200.00	226'096.30

Der Finanzertrag hat sich um CHF 42'270.00 gegenüber dem Budget 2024 erhöht. Gegenüber der Rechnung 2023 ist eine negative Abweichung von CHF 92'349.85 ersichtlich.

Begründung:

Die Verzugszinsen auf Steuern wurden gemäss Rechnung 2023 budgetiert. Bei den Wertberichtigungen wurden mit dem Rechnungsabschluss 2023 eine Marktwertanpassung bei einer Liegenschaft vorgenommen, weshalb der Ertrag höher ausfällt. Die Vergütung der Genossenschaft Elektra wird im Rahmen der Vorjahre budgetiert.

2.2.13 Entwicklung Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (SF)

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
45	Entnahmen aus Fonds und SF	201'400.00	414'300.00	390'784.40
450	Entnahmen aus Fonds und SF im FK	16'000.00	18'000.00	0.00
451	Entnahmen aus Fonds und SF im EK	185'400.00	396'300.00	390'784.40

Die Entnahmen aus den Fonds und SF liegen um CHF 212'900.00 unter dem Vorjahresbudget und CHF 189'384.40 unter dem Wert der Vorjahresrechnung.

Begründung:

Die Entnahmen von CHF 185'400.00 beinhalten die Abschreibungen und Unterhaltsaufwendungen der SF Wasserversorgung und Abwasserentsorgung, welche aus dem Werterhalt finanziert werden können. Diese fallen im Budget 2025 geringer aus als in den Vorjahren.

2.2.14 Entwicklung Transferertrag

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
46	Transferertrag	1'128'280.00	1'226'400.00	1'255'790.60
460	Ertragsanteile	40'000.00	28'000.00	35'369.60
461	Entschädigung von Gemeinwesen	281'480.00	372'650.00	270'840.25
462	Finanz- und Lastenausgleich	549'500.00	612'000.00	673'120.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritte	255'800.00	212'750.00	274'724.05
469	Übriger Transferertrag	1'500.00	1'000.00	1'736.70

Der Transferertrag hat sich um CHF 98'120.00 gegenüber dem Budget 2024 verringert. Gegenüber der Rechnung 2023 ist eine Verringerung von CHF 127'510.60 zu verzeichnen.

Begründung:

Der Anteil an der direkten Bundessteuer wird mit CHF 40'000.00 budgetiert. Im Jahr 2025 wird mit keinem Beitrag an externe Gehaltskosten gerechnet. Der Anzeiger Fraubrunnen gewährt keine Rabattauszahlungen mehr. Im Bereich Sekundarstufe I sind keine Erträge von externen Schulbesuchen budgetiert. Der Disparitätenabbau wird mit CHF 500'000.00 budgetiert.

2.2.15 Ausserordentlicher Ertrag

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
48	Ausserordentlicher Ertrag	185'660.00	185'660.00	185'545.77
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	185'660.00	185'660.00	185'545.77

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 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
49	Interne Verrechnungen	176'300.00	154'500.00	182'815.00
491	Dienstleistungen	176'300.00	154'500.00	182'815.00

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

2.3 Investitionen

Folgende Investitionen sowie deren Folgekosten sind im Budget 2025 berücksichtigt:

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
5	Investitionsausgaben	6'835'000.00	6'314'000.00	4'062'021.00
50	Sachanlagen	6'265'000.00	5'316'000.00	3'083'193.25
5010	Strassen/Verkehrswege	1'297'000.00	1'721'000.00	1'478'587.30
5020	Wasserbau	355'000.00	140'000.00	817.05
5031	Tiefbauten Wasserversorgung	890'000.00	880'000.00	348'623.20
5032	Tiefbauten Abwasserentsorgung	406'000.00	270'000.00	629'529.30
5040	Hochbauten	2'690'000.00	1'600'000.00	285'469.40
5060	Mobilien	627'000.00	705'000.00	340'167.00
52	Immaterielle Anlagen	570'000.00	898'000.00	341'880.65
5200	Informatik	60'000.00	48'000.00	48'939.15
5290	Übrige immaterielle Anlagen	360'000.00	790'000.00	292'941.50
5292	Abwasserentsorgung	150'000.00	60'000.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	441'045.00
5420	Darlehen an Gemeinden und Gemeindeverbände	0.00	0.00	441'045.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
5550	Beteiligungen an privaten Unternehmungen	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	100'000.00	120'486.00
5660	Inv.beiträge an priv. Org. o. Erwerbszwecke	0.00	100'000.00	120'486.00
6	Investitionseinnahmen	640'000.00	1'032'000.00	4'062'021.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	605'000.00	997'000.00	40'766.10
6310	Investitionsbeiträge von Kanton u. Konkordaten	590'000.00	997'000.00	40'766.10
6350	Investitionsbeiträge privaten Unternehmungen	15'000.00	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	35'000.00	35'000.00	34'650.00
6420	Rückzlg. v. Darlehen an Gde. u. Gde.verbände	35'000.00	35'000.00	34'650.00

Die Nettoinvestitionen von CHF 6.195 Mio. haben sich im Vergleich zum Vorjahresbudget um CHF 0.913 Mio. erhöht.

Der Bereich Strassen/Verkehrswege schliesst mit geringeren Investitionen als im Vorjahr ab.

Beim Wasserbau sind verschiedene Projekte wie Umlegung Bruchbach, Ausdolung Bärebach, Ausdolung und Revitalisierung Amerikbach sowie die entsprechenden Subventionen geplant.

Bei den SF Wasserversorgung und Abwasserentsorgung sind insgesamt CHF 1.296 Mio. für Unterhaltsarbeiten und Ersatz von Leitungen geplant.

Die Hochbauten beinhalten die Sanierung und Erweiterung des Oberstufenschulhauses in Fraubrunnen inkl. Erdbebenschutzmassnahmen, den Ersatz der Heizung beim KIGA in Mülchi sowie die Sanierung der Gräber beim Friedhof Grafenried.

Für den Ersatz des Tanklöschfahrzeuges der Feuerwehr sind CHF 200'000.00 geplant. Im Bereich Schulliegenschaften ist die Anschaffung von Mobilen im Zusammenhang mit dem Schulraumprojekt M1 budgetiert. Der Werkhof plant die Ersatzbeschaffung des Fahrzeuges Iveco.

Bei den immateriellen Anlagen hat einerseits die Schule eine Tranche des neuen Rahmenkredits für Anschaffungen von IT-Geräten geplant. Andererseits sind die Projektkosten für das Schulraumprojekt M2 und Kosten für die Orts- und Landwirtschaftsplanung und weiterführende Planungskosten budgetiert. Bei der SF Abwasserentsorgung sind Ausgaben für die GEP Nachführung budgetiert.

Bei den Investitionsbeiträgen wird unter anderem der Beitrag an die Alltagsveloroute mit CHF 228'000.00 sowie die Beiträge an die Gewässerverbauungen und der Beitrag an die Landwirtschaftsplanung budgetiert. Aus der Ersatzbeschaffung des Werkhoffahrzeuges wird mit einem Verkaufserlös des alten Fahrzeuges von CHF 15'000.00 gerechnet. 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 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-624'980.00	-426'455.00	159'451.17
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	-483'000.00	-280'000.00	0.00
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	-141'980.00	-146'455.00	159'451.17
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	13'635'500.00	12'871'500.00	13'434'015.70
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	1'068'900.00	862'000.00	1'045'126.40
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	1'100'000.00	1'007'000.00	1'085'582.30
Nettoinvestitionen (SG 5 ./. 6)	6'195'000.00	5'282'000.00	3'911'188.80

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	21'828'810.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	20'552'750.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-1'276'060.00

Finanzaufwand (SG 34)	CHF	135'300.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	600'720.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	465'420.00

Operatives Ergebnis	CHF	-810'640.00
---------------------	-----	-------------

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

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-624'980.00
---------------------------------------	------------	--------------------

3.2.2 Investitionsrechnung

Aktivierete Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	6'835'000.00
Passivierete Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	640'000.00

Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	-6'195'000.00
--------------------------------------	------------	----------------------

3.2.3 Finanzierungsergebnis Gesamthaushalt

Selbstfinanzierung:

Ergebnis Gesamthaushalt	90	CHF	-624'980.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	1'508'400.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	437'200.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	-201'400.00
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	933'560.00

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)	-	CHF	6'195'000.00
--	---	-----	--------------

Finanzierungsergebnis	CHF	-5'261'440.00
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	19'426'760.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	18'414'100.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-1'012'660.00

Finanzaufwand (SG 34)	CHF	135'300.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	585'400.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	450'100.00

Operatives Ergebnis	CHF	-562'560.00
---------------------	-----	-------------

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

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-483'000.00
---------------------------------------	------------	--------------------

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 fällt gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 171'150.00 negativ aus. Der betriebliche Aufwand liegt bei CHF 19.427 Mio. und hat sich um CHF 1.304 Mio. erhöht. Dies ist auf den höheren Personalaufwand sowie auf die höheren Abschreibungen und den Transferaufwand zurückzuführen.

Der betriebliche Ertrag ist um CHF 1.132 Mio. 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 verzinst. Weiter ist der nicht bauliche Unterhalt der Liegenschaften im Finanzvermö-gen enthalten. Aufgrund der Investitionsprojekte wird mit einem höheren Fremdkapitalbedarf gerechnet, was ebenfalls erhöhte Zinsen nach sich zieht.

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 585'400.00 höher budgetiert als im Vorjahr. Die Verzugszin-sen auf Steuern sowie die Entschädigung der Genossenschaft Elektra werden gemäss dem Ertrag der Jahresrechnung 2023 höher 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	355'600.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	447'550.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	91'950.00

Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	3'500.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	3'500.00

Operatives Ergebnis	CHF	94'450.00
----------------------------	------------	------------------

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

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	201'550.00
---------------------------------------	------------	-------------------

Kommentar: In der SF Wasserversorgung resultiert ein positives Ergebnis (Ertragsüberschuss) von CHF 201'550.00.

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 3'500.00 verzinst.

Der Ertragsüberschuss von CHF 201'550.00 wird in den Rechnungsausgleich der SF (SF RA) eingelegt. Die SF RA beträgt voraussichtlich per Ende 2025 unter Berücksichtigung des Ergebnisses 2024 CHF 2'977'271.52.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	1'197'500.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	996'400.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-201'100.00

Finanzaufwand(SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	10'100.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	10'100.00

Operatives Ergebnis	CHF	-191'000.00
---------------------	-----	-------------

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

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-191'000.00
---------------------------------------	------------	--------------------

Kommentar: In der SF Abwasserentsorgung resultiert ein negatives Ergebnis (Aufwandüberschuss) von CHF 191'000.00

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 10'100.00 verzinst.

Der Aufwandüberschuss von CHF 191'000.00 wird aus dem Rechnungsausgleich der SF (SF RA) entnommen. Die SF RA beträgt voraussichtlich per Ende 2025 unter Berücksichtigung des Ergebnisses 2024 CHF 58'300.23. Eine Gebührenanpassung drängt sich auf, damit in den kommenden Jahren die Aufwendungen mit den vereinnahmten Gebühren gedeckt werden können.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	503'800.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	382'000.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-121'800.00

Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	720.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	720.00

Operatives Ergebnis	CHF	-121'080.00
---------------------	-----	-------------

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

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-121'080.00
---------------------------------------	------------	--------------------

Kommentar: In der SF Abfall resultiert ein negatives Ergebnis (Aufwandüberschuss) von CHF 121'080.00

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 720.00 verzinst.

Der budgetierte Aufwand und Ertrag fällt höher aus als im Vorjahr. Das Ergebnis liegt jedoch im Rahmen des Vorjahresbudgets.

Der Aufwandüberschuss von CHF 121'080.00 wird aus dem Rechnungsausgleich der SF (SF RA) entnommen. Die SF RA beträgt voraussichtlich per Ende 2025 unter Berücksichtigung des Ergebnisses 2024 CHF 167'322.39. Eine Gebührenanpassung drängt sich auf, damit in den kommenden Jahren die Aufwendungen mit den vereinnahmten Gebühren gedeckt werden können.

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	345'150.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	312'700.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-32'450.00

Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	1'000.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	1'000.00

Operatives Ergebnis	CHF	-31'450.00
---------------------	-----	------------

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

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-31'450.00
---------------------------------------	------------	-------------------

Kommentar: In der SF Feuerwehr resultiert ein negatives Ergebnis (Aufwandüberschuss) von CHF 31'450.00.

Die SF Feuerwehr wird als zweiseitige Spezialfinanzierung geführt.

Aufgrund der positiven Zinsentwicklung wird der Rechnungsausgleich abzüglich des Verwaltungsvermögens mit CHF 1'000.00 verzinst.

Der Aufwand wird um CHF 27'340.00 höher budgetiert als im Vorjahr. Die grössten Differenzen sind beim Personal- sowie beim Sach- und Betriebsaufwand zu finden.

Die Feuerwehrrersatzabgabe wird mit CHF 270'000.00 budgetiert.

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

Der Aufwandüberschuss von CHF 31'450.00 wird aus dem Fonds der SF entnommen. Die SF beträgt voraussichtlich per Ende 2025 unter Berücksichtigung des Ergebnisses 2024 CHF 1'230'976.44. Die Überprüfung bzw. Senkung der Feuerwehrrersatzabgabe drängt sich aufgrund des hohen Eigenkapitals auf.

4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2023 Ertrag
	Erfolgsrechnung	22'341'960.00	22'341'960.00	21'099'985.00	21'099'985.00	21'902'079.95	21'902'079.95
3	Aufwand	22'140'410.00		20'909'785.00		21'653'784.31	
30	Personalaufwand	4'255'645.00		3'979'130.00		3'620'168.85	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'801'775.00		4'953'000.00		4'681'447.33	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'508'400.00		1'362'700.00		1'255'940.35	
34	Finanzaufwand	135'300.00		58'450.00		29'194.22	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	437'200.00		437'200.00		459'987.75	
36	Transferaufwand	10'825'790.00		9'964'805.00		9'965'485.55	
38	Ausserordentlicher Aufwand					1'458'745.26	
39	Interne Verrechnungen	176'300.00		154'500.00		182'815.00	
4	Ertrag		21'515'430.00		20'483'330.00		21'813'235.48
40	Fiskalertrag		16'757'200.00		15'501'300.00		16'546'830.25
42	Entgelte		2'465'870.00		2'442'720.00		2'558'399.61
44	Finanzertrag		600'720.00		558'450.00		693'069.85
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		201'400.00		414'300.00		390'784.40
46	Transferertrag		1'128'280.00		1'226'400.00		1'255'790.60
48	Ausserordentlicher Ertrag		185'660.00		185'660.00		185'545.77
49	Interne Verrechnungen		176'300.00		154'500.00		182'815.00
9	Abschlusskonten	201'550.00	826'530.00	190'200.00	616'655.00	248'295.64	88'844.47
90	Abschluss Erfolgsrechnung	201'550.00	826'530.00	190'200.00	616'655.00	248'295.64	88'844.47

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2023 Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG		22'341'960.00	22'341'960.00	21'099'985.00	21'099'985.00	21'902'079.95	21'902'079.95
00	Allgemeine Verwaltung	2'606'255.00	164'400.00	2'461'900.00	169'100.00	2'365'781.74	155'817.35
	Nettoaufwand		2'441'855.00		2'292'800.00		2'209'964.39
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	657'400.00	527'450.00	624'460.00	506'310.00	606'732.76	488'900.60
	Nettoaufwand		129'950.00		118'150.00		117'832.16
2	Bildung	6'708'615.00	605'720.00	6'141'597.00	720'050.00	6'355'832.15	601'946.15
	Nettoaufwand		6'102'895.00		5'421'547.00		5'753'886.00
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	495'930.00	6'520.00	512'140.00	18'220.00	426'165.23	12'824.75
	Nettoaufwand		489'410.00		493'920.00		413'340.48
4	Gesundheit	22'180.00		22'480.00		20'971.80	
	Nettoaufwand		22'180.00		22'480.00		20'971.80
5	Soziale Sicherheit	5'114'950.00	223'860.00	4'570'720.00	183'500.00	4'454'530.73	203'446.00
	Nettoaufwand		4'891'090.00		4'387'220.00		4'251'084.73
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'918'980.00	157'400.00	1'860'600.00	142'050.00	1'640'337.35	216'194.45
	Nettoaufwand		1'761'580.00		1'718'550.00		1'424'142.90
7	Umweltschutz und Raumordnung	2'867'090.00	2'371'010.00	3'033'565.00	2'538'555.00	2'721'283.32	2'396'314.32
	Nettoaufwand		496'080.00		495'010.00		324'969.00
8	Volkswirtschaft	43'330.00	161'900.00	50'340.00	142'400.00	23'746.80	181'763.25
	Nettoertrag	118'570.00		92'060.00		158'016.45	
9	Finanzen und Steuern	1'907'230.00	18'123'700.00	1'822'183.00	16'679'800.00	3'286'698.07	17'644'873.08
	Nettoertrag	16'216'470.00		14'857'617.00		14'358'175.01	

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Ausgaben	Budget 2025 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2023 Einnahmen
	INVESTITIONSRECHNUNG	6'835'000.00	640'000.00	6'314'000.00	1'032'000.00	4'062'021.00	4'062'021.00
	Nettoausgaben		6'195'000.00		5'282'000.00		
00	Allgemeine Verwaltung					36'508.65	
	Nettoausgaben						36'508.65
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	200'000.00		650'000.00		76'865.15	
	Nettoausgaben		200'000.00		650'000.00		76'865.15
2	Bildung	3'257'000.00		2'298'000.00		795'376.60	
	Nettoausgaben		3'257'000.00		2'298'000.00		795'376.60
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche		35'000.00	100'000.00	35'000.00	561'531.00	34'650.00
	Nettoausgaben				65'000.00		526'881.00
	Nettoeinnahmen	35'000.00					
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'367'000.00	243'000.00	1'776'000.00	818'000.00	1'478'587.30	
	Nettoausgaben		1'124'000.00		958'000.00		1'478'587.30
7	Umweltschutz und Raumordnung	2'011'000.00	362'000.00	1'490'000.00	179'000.00	1'037'736.20	40'766.10
	Nettoausgaben		1'649'000.00		1'311'000.00		996'970.10
9	Abschluss					75'416.10	3'986'604.90
	Nettoeinnahmen					3'911'188.80	

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 01.01.2024			Veränderungsnachweis				Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2025			
CHF			aus Budget laufendes Jahr 2024 (+/-)		aus Budgetjahr 2025 (+/-)		CHF			
29	Eigenkapital	24'804		-571		-557	29	Eigenkapital	23'676	
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	6'313		-253		-247	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	5'813	
29000	SF Feuerwehr zweiseitig	1'285	9011.00	-23	9011.00	-31	29000	SF Feuerwehr einseitig	1'231	
29001.1	SF Wasserversorgung	2'586	9010.10	190	9010.10	202	29001.1	SF Wasserversorgung	2'978	
29002.2	SF Abwasserentsorgung	443	9011.20	-194	9011.20	-191	29002.2	SF Abwasserentsorgung	58	
29003.3	SF Abfall	408	9011.30	-120	9011.30	-121	29003.3	SF Abfall	167	
29006	SF Übertragung VV	1'591	4898.10	-106	4898.10	-106	29006	SF Übertragung VV	1'379	
293	Vorfinanzierungen	8'450		41		252	293	Vorfinanzierungen	8'743	
29300.0	Grabunterhalt Friedhof	11	4893	-0.3	4893	-0.3			11	
29301.1	Wasserversorgung Werterhalt	2'792	3510/4510	43	3510/4510	55	29301.1	Wasserversorgung Werterhalt	2'890	
29302.2	Abwasserentsorgung Werterhalt	5'647	3510/4510	-2	3510/4510	197	29302.2	Abwasserentsorgung Werterhalt	5'842	
294	Reserve	3'471		0		0			3'471	
29400	Zusätzliche Abschreibungen	3'471	3894	0	3894	0			3'471	
296	Neubewertungsreserve FV	276		-79		-79	296	Neubewertungsreserve FV	118	
29600	Neubewertungsreserve FV	158	4896	-79	4896	-79	29600	Neubewertungsreserve FV	0	
29601	Schwankungsreserve	118	3896	0	3896	0	29601	Schwankungsreserve	118	
299	Bilanzüberschuss/- Fehlbetrag	6'294	2990	Budgetergebnis 2024 (+/-)	-280	Budgetergebnis 2024 (+/-)	-483	299	Bilanzüberschuss/- Fehlbetrag	5'531

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 01.01.2024 sind CHF 3.471 Mio. bilanziert. Im Budget 2024 wurden keine zusätzlichen Abschreibungen geplant, da von einem Aufwandüberschuss ausgegangen wird. Ebenfalls im Budget 2025 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 und wird letztmals im Rechnungsjahr 2025 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 2024 und 2025 um CHF 280'000.00 und CHF 483'000.00 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 2025 bestehend aus:

Gesamthaushalt CHF 624'980.00

Aufwandüberschuss

Allgemeiner Haushalt CHF 483'000.00

Aufwandüberschuss

SF Wasserversorgung CHF 201'550.00

Ertragsüberschuss

SF Abwasserentsorgung CHF 191'000.00

Aufwandüberschuss

SF Abfall CHF 121'080.00

Aufwandüberschuss

SF Feuerwehr CHF 31'450.00

Aufwandüberschuss

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget 2025 zu genehmigen.

Fraubrunnen, 14. Oktober 2024

GEMEINDERAT FRAUBRUNNEN

Urs Schär
Gemeinderatspräsident

Lili Fankhauser
Gemeindeschreiberin

Andrea Ruggieri
Finanzverwalterin

8. Genehmigung

Das Budget 2025 wurde an der Gemeindeversammlung vom 02. Dezember 2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 14. Oktober 2024 genehmigt.

Fraubrunnen, 02. Dezember 2024

EINWOHNERGEMEINDE FRAUBRUNNEN

Peter Brunner
Versammlungsleiter

Lili Fankhauser
Gemeindeschreiberin

Gesamter Haushalt

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Erfolgsrechnung				
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	4'255'645.00	3'979'130.00	3'620'168.85
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'801'775.00	4'953'000.00	4'681'447.33
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'508'400.00	1'362'700.00	1'255'940.35
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	437'200.00	437'200.00	459'987.75
36	Transferaufwand	10'825'790.00	9'964'805.00	9'965'485.55
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	21'828'810.00	20'696'835.00	19'983'029.83
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	16'757'200.00	15'501'300.00	16'546'830.25
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	2'465'870.00	2'442'720.00	2'558'399.61
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	201'400.00	414'300.00	390'784.40
46	Transferertrag	1'128'280.00	1'226'400.00	1'255'790.60
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	20'552'750.00	19'584'720.00	20'751'804.86
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'276'060.00	-1'112'115.00	768'775.03
34	Finanzaufwand	135'300.00	58'450.00	29'194.22
44	Finanzertrag	600'720.00	558'450.00	693'069.85
	Ergebnis aus Finanzierung	465'420.00	500'000.00	663'875.63
	Operatives Ergebnis	-810'640.00	-612'115.00	1'432'650.66
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	1'458'745.26
48	Ausserordentlicher Ertrag	185'660.00	185'660.00	185'545.77
	Ausserordentliches Ergebnis	185'660.00	185'660.00	-1'273'199.49
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-624'980.00	-426'455.00	159'451.17
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

Allgemeiner Haushalt

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Erfolgsrechnung				
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	4'082'345.00	3'814'620.00	3'494'399.75
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'829'675.00	3'803'950.00	3'607'366.90
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'378'500.00	1'221'600.00	1'134'970.60
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	10'136'240.00	9'283'060.00	9'341'333.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	19'426'760.00	18'123'230.00	17'578'070.25
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	16'757'200.00	15'501'300.00	16'546'830.25
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	554'820.00	578'220.00	538'626.20
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	16'000.00	18'000.00	0.00
46	Transferertrag	1'086'080.00	1'184'200.00	1'207'974.60
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	18'414'100.00	17'281'720.00	18'293'431.05
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'012'660.00	-841'510.00	715'360.80
34	Finanzaufwand	135'300.00	58'450.00	29'194.22
44	Finanzertrag	585'400.00	540'400.00	693'069.85
	Ergebnis aus Finanzierung	450'100.00	481'950.00	663'875.63
	Operatives Ergebnis	-562'560.00	-359'560.00	1'379'236.43
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	1'458'745.26
48	Ausserordentlicher Ertrag	79'560.00	79'560.00	79'508.83
	Ausserordentliches Ergebnis	79'560.00	79'560.00	-1'379'236.43
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-483'000.00	-280'000.00	0.00
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

Wasserversorgung

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Erfolgsrechnung				
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	112'600.00	122'000.00	154'269.60
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	79'000.00	91'300.00	76'869.80
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	164'000.00	164'000.00	186'810.75
36	Transferaufwand	0.00	0.00	0.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	355'600.00	377'300.00	417'950.15
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	332'550.00	329'500.00	364'816.50
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	109'000.00	121'300.00	161'172.65
46	Transferertrag	6'000.00	6'000.00	9'000.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	447'550.00	456'800.00	534'989.15
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	91'950.00	79'500.00	117'039.00
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	3'500.00	4'600.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	3'500.00	4'600.00	0.00
	Operatives Ergebnis	95'450.00	84'100.00	117'039.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	106'100.00	106'100.00	106'036.94
	Ausserordentliches Ergebnis	106'100.00	106'100.00	106'036.94
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	201'550.00	190'200.00	223'075.94
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

Abwasserentsorgung

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	235'900.00	436'100.00	330'358.85
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	26'400.00	25'000.00	19'329.05
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	273'200.00	273'200.00	273'177.00
36 Transferaufwand	662'000.00	655'195.00	592'716.40
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	1'197'500.00	1'389'495.00	1'215'581.30
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	920'000.00	910'000.00	983'564.90
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	76'400.00	275'000.00	229'611.75
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	996'400.00	1'185'000.00	1'213'176.65
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-201'100.00	-204'495.00	-2'404.65
Ergebnis aus Finanzierung			
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	10'100.00	10'400.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	10'100.00	10'400.00	0.00
Operatives Ergebnis	-191'000.00	-194'095.00	-2'404.65
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	-191'000.00	-194'095.00	-2'404.65
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

Abfall

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Erfolgsrechnung			
	Betrieblicher Aufwand		
30	Personalaufwand	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	479'000.00	465'200.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
36	Transferaufwand	24'800.00	23'800.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	503'800.00	489'000.00
	Betrieblicher Ertrag		
40	Fiskalertrag	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00
42	Entgelte	382'000.00	368'500.00
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
46	Transferertrag	0.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	382'000.00	368'500.00
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-121'800.00	-120'500.00
	Ergebnis aus Finanzierung		
34	Finanzaufwand	0.00	0.00
44	Finanzertrag	720.00	850.00
	Ergebnis aus Finanzierung	720.00	850.00
	Operatives Ergebnis	-121'080.00	-119'650.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-121'080.00	-119'650.00
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)		

Feuerwehr

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Erfolgsrechnung				
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	173'300.00	164'510.00	125'769.10
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	144'600.00	125'750.00	138'478.45
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	24'500.00	24'800.00	24'770.90
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	2'750.00	2'750.00	2'723.85
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	345'150.00	317'810.00	291'742.30
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	276'500.00	256'500.00	278'146.00
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	38'816.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	312'700.00	292'700.00	316'962.00
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-32'450.00	-25'110.00	25'219.70
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	1'000.00	2'200.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	1'000.00	2'200.00	0.00
	Operatives Ergebnis	-31'450.00	-22'910.00	25'219.70
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	-31'450.00	-22'910.00	25'219.70
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

Erfolgsrechnung

		Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2023 Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG		22'341'960.00	22'341'960.00	21'099'985.00	21'099'985.00	21'902'079.95	21'902'079.95
00	Allgemeine Verwaltung	2'606'255.00	164'400.00	2'461'900.00	169'100.00	2'365'781.74	155'817.35
	Nettoaufwand		2'441'855.00		2'292'800.00		2'209'964.39
01	Legislative und Exekutive	348'040.00		331'870.00		327'414.75	
	Nettoaufwand		348'040.00		331'870.00		327'414.75
011	Legislative	72'730.00		45'370.00		77'699.80	
	Nettoaufwand		72'730.00		45'370.00		77'699.80
0110	Legislative	72'730.00		45'370.00		77'699.80	
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommission	1'750.00		1'750.00		1'600.00	
3000.03	Tag- und Sitzungsgelder Wahl- und Abstimmungsausschuss	13'760.00		7'400.00		14'560.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500.00				233.25	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	250.00				255.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	100.00		20.00		63.80	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	120.00				54.00	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	200.00				63.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand	350.00		350.00		355.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	28'650.00		9'900.00		24'250.15	
3110.00	Anschaffung Büromöbel, Büromaschinen, Bürogeräten	200.00		200.00			
3130.00	Dienstleistung Dritter	1'100.00		400.00		10'203.30	
3130.02	Porti	12'000.00		12'000.00		14'607.85	
3132.01	Honorar Revisionsstelle	9'800.00		9'750.00		8'388.40	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	950.00		600.00		565.40	
3199.02	Parteikostenentschädigung	3'000.00		3'000.00		2'500.00	
012	Exekutive	275'310.00		286'500.00		249'714.95	
	Nettoaufwand		275'310.00		286'500.00		249'714.95
0120	Exekutive	275'310.00		286'500.00		249'714.95	
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommission	36'300.00		36'300.00		33'490.00	
3000.01	Tag- und Sitzungsgelder Gemeinderat	162'700.00		159'000.00		159'239.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'000.00		11'000.00		9'974.70	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	4'500.00		4'400.00		4'309.80	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	750.00		700.00		613.75	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	3'000.00		3'000.00		2'313.95	
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'000.00		5'000.00		360.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	100.00		100.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'000.00		5'000.00		3'553.60	
3130.00	Dienstleistung Dritter			10'000.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	21'960.00		22'000.00		21'684.80	
3199.00	Gemeinderatskredit	25'000.00		30'000.00		14'175.15	
02	Allgemeine Dienste	2'258'215.00	164'400.00	2'130'030.00	169'100.00	2'038'366.99	155'817.35
	Nettoaufwand		2'093'815.00		1'960'930.00		1'882'549.64
022	Allgemeine Dienste	2'029'915.00	73'000.00	1'925'290.00	78'500.00	1'810'057.79	63'457.05
	Nettoaufwand		1'956'915.00		1'846'790.00		1'746'600.74
0220	Allgemeine Dienste, übrige	2'029'915.00	73'000.00	1'925'290.00	78'500.00	1'810'057.79	63'457.05
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'280'000.00		1'230'000.00		1'170'485.45	
3010.09	Aufwandminderungskonto					-8'737.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	82'000.00		78'200.00		74'267.90	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	105'000.00		97'500.00		87'797.65	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	12'500.00		12'300.00		12'079.50	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	19'000.00		18'200.00		17'245.75	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	24'000.00		23'000.00		15'118.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	21'490.00		28'000.00		10'347.50	
3090.02	Aus- und Weiterbildung Lernende	4'000.00		9'000.00		2'256.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	29'000.00		23'500.00		48'772.20	
3100.00	Büromaterial	13'700.00		13'700.00		11'151.95	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'000.00		3'000.00		2'692.62	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'000.00		1'000.00		1'512.45	
3110.00	Anschaffung Büromöbel, Büromaschinen, Bürogeräten	3'000.00		7'500.00		25'592.30	
3113.00	Anschaffung IT-Geräte und Apparate	2'000.00		8'800.00		12'781.60	
3118.00	Anschaffung von Software und Lizenzen	45'500.00		500.00			
3130.00	Dienstleistung Dritter	98'900.00		99'700.00		92'958.40	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	10'400.00		10'400.00		8'813.80	
3130.02	Porti	13'500.00		13'500.00		11'974.43	
3130.03	Post- und Bankgebühren	1'600.00		1'600.00		1'539.20	
3130.05	Betreibungskosten	1'500.00		1'500.00		1'211.70	
3132.00	Honorar an externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	43'000.00		38'000.00		16'287.10	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Kosten RIO)	45'000.00		45'000.00		45'795.90	
3134.00	Sachversicherungsprämie	16'620.00		16'620.00		16'438.95	
3150.00	Unterhalt Büromöbel- und geräte	5'500.00		5'500.00		3'300.35	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	38'185.00		25'300.00		21'375.75	
3170.01	Reisekosten und Spesen	6'000.00		5'500.00		6'077.75	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3181.06	Tatsächliche Forderungsverluste	50.00		50.00		0.04	
3611.01	Kostenanteil amtliche Bewertung	20'000.00		25'000.00		18'343.55	
3611.02	Entschädigung an Kanton (Servicegebühren etc.)	76'800.00		76'800.00		76'501.40	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	6'670.00		6'620.00		6'074.65	
4210.00	Mahngebühren		2'000.00		2'000.00		1'635.00
4250.00	Verkaufserlöse		1'000.00		1'000.00		576.10
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		10'000.00		20'600.00		8'866.95
4611.00	Entschädigung von Kanton		5'000.00		5'000.00		5'049.00
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		55'000.00		49'900.00		47'330.00
029	Verwaltungsliegenschaften	228'300.00	91'400.00	204'740.00	90'600.00	228'309.20	92'360.30
	Nettoaufwand		136'900.00		114'140.00		135'948.90
0290	Verwaltungsliegenschaften	228'300.00	91'400.00	204'740.00	90'600.00	228'309.20	92'360.30
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	20'000.00		18'500.00		16'472.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'300.00		1'200.00		1'069.05	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	100.00		100.00		80.25	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	300.00		300.00		246.85	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	150.00		140.00		58.15	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		454.70	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	600.00		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			
3120.01	Ver- und Entsorgung	4'800.00		4'700.00		4'395.80	
3120.02	Energie	28'000.00		30'000.00		25'956.70	
3120.03	Heizmaterial	15'000.00		15'000.00		9'591.45	
3130.00	Dienstleistung Dritter	1'000.00		500.00		3'798.50	
3131.00	Planung und Projektierungen Dritter	4'000.00					
3134.00	Sachversicherungsprämie	14'500.00		13'500.00		13'035.60	
3144.00	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	108'900.00		85'900.00		82'323.55	
3156.00	Unterhalt von medizinischen Geräte	550.00		3'900.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	6'700.00		8'100.00		8'291.15	
3301.40	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten VV					43'801.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	17'900.00		17'900.00		18'285.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		200.00		200.00		
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		90'000.00		90'000.00		90'680.30
4612.04	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke		1'200.00				1'200.00
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen				400.00		480.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	657'400.00	527'450.00	624'460.00	506'310.00	606'732.76	488'900.60

Erfolgsrechnung

		Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2023 Ertrag
	Nettoaufwand		129'950.00		118'150.00		117'832.16
11	Öffentliche Sicherheit	38'500.00		38'400.00		32'073.30	
	Nettoaufwand		38'500.00		38'400.00		32'073.30
111	Polizei	38'500.00		38'400.00		32'073.30	
	Nettoaufwand		38'500.00		38'400.00		32'073.30
1110	Polizei	38'500.00		38'400.00		32'073.30	
3130.00	Dienstleistung Dritter	2'500.00		2'500.00		200.00	
3130.14	Sicherheitsdienste	14'000.00		14'000.00		10'285.30	
3631.00	Beiträge an Kanton und Konkordate	22'000.00		21'900.00		21'588.00	
14	Allgemeines Rechtswesen	166'120.00	159'100.00	147'070.00	163'300.00	106'270.41	162'378.60
	Nettoaufwand		7'020.00				
	Nettoertrag			16'230.00		56'108.19	
140	Allgemeines Rechtswesen	166'120.00	159'100.00	147'070.00	163'300.00	106'270.41	162'378.60
	Nettoaufwand		7'020.00				
	Nettoertrag			16'230.00		56'108.19	
1400	Allgemeines Rechtswesen	166'120.00	159'100.00	147'070.00	163'300.00	106'270.41	162'378.60
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'300.00		1'300.00		940.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	10.00		10.00		2.15	
3100.00	Büromaterial	300.00		300.00		756.20	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		410.80	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	60.00		60.00			
3130.00	Dienstleistung Dritter	6'000.00		7'000.00		2'934.65	
3130.10	Gebühren Einwohnerkontrolle	17'000.00		17'000.00		20'676.75	
3130.16	Baubewilligungsgebühren	92'000.00		90'000.00		64'545.75	
3132.00	Honorar an externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	44'500.00		27'000.00		11'588.75	
3181.06	Tatsächliche Forderungsverluste	50.00		100.00		0.36	
3636.14	Beitrag an Schlachtviehkommission	800.00		800.00		800.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'600.00		3'000.00		3'615.00	
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen (Gemeindeschreiberei)		30'000.00		40'000.00		33'240.10
4210.02	Gebühren für Amtshandlungen (Bauverwaltung)		125'000.00		120'000.00		118'578.50
4210.03	Gebühren für Amtshandlungen (Übrige)		2'500.00		2'500.00		8'861.00
4240.01	Stand- und Platzgelder Markt		1'600.00		800.00		1'699.00
15	Feuerwehr	345'150.00	345'150.00	317'810.00	317'810.00	316'962.00	316'962.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
150	Feuerwehr	345'150.00	345'150.00	317'810.00	317'810.00	316'962.00	316'962.00
1500	Feuerwehr	345'150.00	345'150.00	317'810.00	317'810.00	316'962.00	316'962.00
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	34'000.00		31'000.00		30'209.50	
3010.01	Sold Übungs-, Pikett- und Branddienst	110'000.00		110'000.00		85'197.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'800.00		3'000.00		2'218.50	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	330.00		330.00		304.70	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	650.00		700.00		513.10	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	520.00		480.00		306.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	12'000.00		6'000.00		7'020.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	13'000.00		13'000.00			
3100.00	Büromaterial	1'000.00		1'000.00		828.50	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	7'500.00		7'500.00		5'225.35	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'200.00		1'200.00		915.00	
3111.02	Anschaffungen Ausrüstungs- und Korpsmaterial	65'550.00		52'500.00		66'248.05	
3130.00	Dienstleistung Dritter	10'000.00		10'000.00		26'108.35	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	8'500.00		8'500.00		4'226.50	
3130.02	Porti	100.00		300.00			
3131.00	Planung und Projektierungen Dritter	6'000.00				161.55	
3134.00	Sachversicherungsprämie	9'250.00		9'250.00		9'910.40	
3137.00	Motorfahrzeugsteuern	2'000.00		2'000.00		996.95	
3140.02	Unterhalt an Grundstücken/Biotope	10'000.00		10'000.00			
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	18'000.00		18'000.00		18'229.10	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	1'500.00		1'500.00		1'378.55	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00		1'346.60	
3181.00	Forderungsverluste Ersatzabgabe Feuerwehrdienstpflicht	3'000.00		3'000.00		2'903.55	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	24'500.00		24'800.00		24'770.90	
3612.40	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'200.00		1'200.00		1'200.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	1'550.00		1'550.00		1'523.85	
4200.00	Feuerwehrrersatzabgaben		270'000.00		250'000.00		270'053.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		3'000.00		3'000.00		6'453.00
4270.00	Bussen		3'500.00		3'500.00		1'640.00
4409.00	Intern verrechnete Zinsen		1'000.00		2'200.00		
4631.00	Beiträge von Kanton u. Konkordate		36'200.00		36'200.00		38'816.00
9010.00	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss					25'219.70	
9011.00	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		31'450.00		22'910.00		
16	Verteidigung	107'630.00	23'200.00	121'180.00	25'200.00	151'427.05	9'560.00
	Nettoaufwand		84'430.00		95'980.00		141'867.05

Erfolgsrechnung

		Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2023 Ertrag
161	Militärische Verteidigung	900.00		900.00		55'535.85	
	Nettoaufwand		900.00		900.00		55'535.85
1610	Militärische Verteidigung	900.00		900.00		55'535.85	
3130.00	Dienstleistung Dritter	100.00		100.00		54'749.15	
3134.00	Sachversicherungsprämie	100.00		100.00		86.70	
3160.00	Baurechtszinsen Schützenhaus	700.00		700.00		700.00	
162	Zivile Verteidigung	106'730.00	23'200.00	120'280.00	25'200.00	95'891.20	9'560.00
	Nettoaufwand		83'530.00		95'080.00		86'331.20
1620	Zivilschutz	106'730.00	23'200.00	120'280.00	25'200.00	95'891.20	9'560.00
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	500.00		500.00		500.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	10.00		10.00		1.15	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	100.00		100.00			
3120.01	Ver- und Entsorgung	2'300.00		2'000.00		2'251.25	
3120.02	Energie	2'500.00		1'800.00		2'067.80	
3130.00	Dienstleistung Dritter	20'100.00		20'100.00			
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	900.00		900.00		903.00	
3134.00	Sachversicherungsprämie	1'920.00		1'870.00		1'004.10	
3144.00	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	5'000.00		5'000.00		2'779.90	
3632.03	Bevölkerungsschutz Grauholz Nord	11'200.00		88'000.00		86'384.00	
3632.07	ZSO Bern Plus	62'200.00					
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		4'200.00		4'200.00		4'160.00
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK		16'000.00		18'000.00		
4631.00	Beiträge von Kanton u. Konkordate		3'000.00		3'000.00		5'400.00
2	Bildung	6'708'615.00	605'720.00	6'141'597.00	720'050.00	6'355'832.15	601'946.15
	Nettoaufwand		6'102'895.00		5'421'547.00		5'753'886.00
21	Obligatorische Schule	6'690'315.00	605'720.00	6'120'447.00	720'050.00	6'334'300.80	601'946.15
	Nettoaufwand		6'084'595.00		5'400'397.00		5'732'354.65
211	Eingangsstufe	327'075.00		334'460.00	11'500.00	302'399.15	
	Nettoaufwand		327'075.00		322'960.00		302'399.15
2110	Kindergarten	327'075.00		334'460.00	11'500.00	302'399.15	
3100.00	Büromaterial	300.00		300.00		149.65	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	380.00		400.00		379.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3104.00	Lehrmittel	21'090.00		18'150.00		18'782.05	
3104.04	Bibliothek	1'680.00		1'600.00		1'278.55	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	7'275.00		5'710.00		5'231.35	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	2'800.00		2'200.00		2'530.75	
3130.02	Porti	150.00		100.00		132.35	
3153.00	Unterhalt IT-Geräte und Apparate			1'000.00		148.30	
3159.02	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'200.00		1'450.00		182.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		279.10	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	6'700.00		6'350.00		3'976.95	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV			1'700.00		1'681.00	
3301.60	Ausserplanmässige Abschreibungen Mobiliar VV					8'403.00	
3611.00	Entschädigung an Kanton	280'000.00		270'000.00		237'617.05	
3612.02	Entschädigung an Gemeinden	5'000.00		25'000.00		21'628.05	
4611.00	Entschädigung von Kanton				11'500.00		
212	Primarstufe	1'893'090.00	25'420.00	1'791'652.00	75'920.00	1'704'029.60	23'990.60
	Nettoaufwand		1'867'670.00		1'715'732.00		1'680'039.00
2120	Primarstufe	1'893'090.00	25'420.00	1'791'652.00	75'920.00	1'704'029.60	23'990.60
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal			1'500.00		1'700.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung			20.00		5.90	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00		1'000.00		6'829.00	
3100.00	Büromaterial	1'900.00		1'900.00		1'349.50	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'770.00		2'720.00		2'001.15	
3104.00	Lehrmittel	124'985.00		130'061.00		123'004.60	
3104.01	Lehrmittel und Verbrauchsmaterial für technisches und textiles Gestalten	26'325.00		33'070.00		24'037.90	
3104.03	Schulmaterial Musikunterricht	700.00		4'630.00		1'887.95	
3104.04	Bibliothek	8'200.00		7'850.00		6'932.50	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	56'300.00		96'241.00		82'803.65	
3119.02	Anschaffung Turnmaterial und Geräte	9'300.00		6'150.00		12'840.10	
3130.00	Dienstleistung Dritter					957.10	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	6'500.00		6'500.00		5'821.65	
3130.02	Porti	750.00		1'000.00		466.60	
3150.00	Unterhalt Büromöbel- und geräte	12'050.00		8'670.00		10'690.85	
3153.00	Unterhalt IT-Geräte und Apparate			3'000.00		1'825.45	
3161.00	Mietgebühren	9'800.00		10'200.00		5'247.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	10'330.00		9'310.00		7'866.15	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	53'180.00		49'830.00		46'408.35	
3611.00	Entschädigung an Kanton	1'520'000.00		1'320'000.00		1'255'198.80	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.02	Entschädigung an Gemeinden	50'000.00		98'000.00		106'155.40	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		5'000.00		5'000.00		3'780.00
4611.00	Entschädigung von Kanton		20'420.00		70'920.00		20'210.60
213	Oberstufe	957'160.00		756'415.00	60'330.00	1'113'122.90	13'798.60
	Nettoaufwand		957'160.00		696'085.00		1'099'324.30
2130	Sekundarstufe I	957'160.00		756'415.00	60'330.00	1'113'122.90	13'798.60
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder Studenvoice	500.00		500.00		259.90	
3099.00	Übriger Personalaufwand	7'000.00		5'000.00		6'322.50	
3100.00	Büromaterial	400.00		400.00		163.40	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	220.00		100.00		207.50	
3104.00	Lehrmittel	49'760.00		53'260.00		44'204.40	
3104.01	Lehrmittel und Verbrauchsmaterial für technnishes und textiles Gestalten	20'625.00		20'950.00		17'126.50	
3104.03	Schulmaterial Musikunterricht	4'000.00		4'000.00		1'115.60	
3104.04	Bibliothek	3'520.00		3'640.00		3'000.00	
3104.05	Lehrmittel Hauswirtschaft	5'700.00		5'910.00		370.95	
3105.00	Lebensmittel	11'300.00		11'300.00		9'283.50	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	34'250.00		9'230.00		1'161.05	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	800.00		900.00		697.50	
3130.02	Porti	300.00		300.00		233.25	
3150.00	Unterhalt Büromöbel- und geräte	6'800.00		7'350.00		5'851.85	
3153.00	Unterhalt IT-Geräte und Apparate			1'000.00		301.55	
3170.01	Reisekosten und Spesen	7'425.00		5'775.00		4'604.00	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	53'660.00		50'200.00		42'951.10	
3611.00	Entschädigung an Kanton	684'400.00		471'300.00		890'960.15	
3612.02	Entschädigung an Gemeinden	66'500.00		105'300.00		84'308.20	
4611.00	Entschädigung von Kanton				47'530.00		
4612.02	Entschädigung von Gemeinden				12'800.00		13'798.60
214	Musikschulen	200'000.00		185'000.00		198'328.25	
	Nettoaufwand		200'000.00		185'000.00		198'328.25
2140	Musikschule	200'000.00		185'000.00		198'328.25	
3612.00	Beiträge öffentliche Musikschulen	180'000.00		165'000.00		182'386.55	
3636.16	Beiträge private übrige Musikschulen	20'000.00		20'000.00		15'941.70	
217	Schulliegenschaften	1'909'430.00	166'900.00	1'850'230.00	176'400.00	1'961'972.80	171'733.05
	Nettoaufwand		1'742'530.00		1'673'830.00		1'790'239.75

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2170	Schulliegenschaften	1'909'430.00	166'900.00	1'850'230.00	176'400.00	1'961'972.80	171'733.05
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	677'000.00		625'000.00		611'910.40	
3010.09	Aufwandminderungskonto					-18'623.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	43'000.00		40'000.00		35'555.50	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	50'000.00		39'000.00		38'127.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	5'500.00		4'900.00		4'598.25	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	10'000.00		9'300.00		8'224.70	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	10'500.00		9'400.00		6'302.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00			
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	45'600.00		45'000.00		41'016.30	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	600.00		500.00		1'417.80	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00		100.00		66.00	
3111.00	Anschaffung Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	14'900.00		10'500.00		7'279.10	
3111.03	Anschaffung von Apparaten	5'000.00		5'700.00		4'934.00	
3112.00	Dienstkleider	1'300.00		900.00		807.20	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen			8'700.00			
3120.01	Ver- und Entsorgung	38'000.00		34'000.00		39'810.15	
3120.02	Energie	200'000.00		255'000.00		423'948.05	
3120.03	Heizmaterial	67'200.00		82'200.00		68'238.05	
3130.00	Dienstleistung Dritter	8'000.00		7'500.00		6'177.55	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	2'000.00		1'300.00		1'974.65	
3131.00	Planung und Projektierungen Dritter					2'806.85	
3132.00	Honorar an externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			7'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämie	51'080.00		47'080.00		43'443.00	
3137.00	Motorfahrzeugsteuern	650.00		650.00		737.55	
3144.00	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	229'800.00		289'400.00		398'798.50	
3144.01	Dienstleistungen Dritter für Unterhalt Sport- und Spielplatz	134'700.00		148'800.00		67'795.15	
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	9'000.00		8'000.00		9'400.60	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	2'000.00		4'000.00		777.20	
3161.01	Miete Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'000.00		7'500.00		2'222.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		1'520.65	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	228'300.00		103'000.00		103'375.75	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	26'800.00		28'000.00		26'535.15	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	33'900.00		13'900.00		13'937.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	9'000.00		11'400.00		8'860.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		3'500.00		4'000.00		3'487.55
4260.01	Nebenkosten		20'200.00		20'500.00		21'689.50
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		122'500.00		132'000.00		125'596.00
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		6'000.00		6'000.00		5'660.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		14'700.00		13'900.00		15'300.00
218	Tagesbetreuung	465'900.00	355'400.00	445'960.00	337'900.00	352'811.60	350'555.90
	Nettoaufwand		110'500.00		108'060.00		2'255.70
2180	Tagesbetreuung	465'900.00	355'400.00	445'960.00	337'900.00	352'811.60	350'555.90
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	62'500.00		58'500.00		53'942.99	
3010.02	Löhne Betreuung Tagesschule	222'000.00		211'500.00		181'901.31	
3010.09	Aufwandminderungskonto					-2'939.35	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'300.00		17'300.00		14'678.35	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	22'500.00		19'000.00		12'371.40	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	2'300.00		2'300.00		1'802.55	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	4'300.00		4'000.00		3'395.15	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	5'700.00		5'400.00		3'931.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'500.00		4'000.00		3'167.60	
3099.00	Übriger Personalaufwand	16'800.00		16'800.00		10'782.50	
3100.00	Büromaterial	500.00		1'300.00		241.75	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	4'000.00		4'000.00		3'198.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'500.00		2'500.00		1'144.60	
3105.00	Lebensmittel	81'130.00		87'400.00		55'549.55	
3113.00	Anschaffung IT-Geräte und Apparate	2'800.00				4'284.00	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	6'000.00		4'900.00		1'808.10	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	1'100.00		1'100.00		1'018.40	
3130.02	Porti	100.00		400.00			
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	2'500.00		2'500.00		410.35	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	200.00		200.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'700.00		1'156.95	
3181.06	Tatsächliche Forderungsverluste	500.00		200.00		500.90	
3199.01	Übriger Sachaufwand	200.00		500.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen	470.00		460.00		465.00	
4210.00	Mahngebühren		400.00		200.00		720.00
4230.00	Elternbeiträge Betreuung Tagesschule		155'000.00		180'000.00		153'738.90
4260.02	Elternbeiträge Verpflegung Tagesschule		70'000.00		77'700.00		59'259.00
4631.00	Beiträge von Kanton u. Konkordate		130'000.00		80'000.00		136'838.00
219	Obligatorische Schule	937'660.00	58'000.00	756'730.00	58'000.00	701'636.50	41'868.00
	Nettoaufwand		879'660.00		698'730.00		659'768.50
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	609'690.00	20'000.00	434'920.00	20'000.00	405'946.65	1'748.00
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	140'680.00		102'000.00		109'875.85	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'400.00		6'400.00		6'920.20	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	10'000.00		6'800.00		5'437.50	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	1'100.00		800.00		879.65	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	2'000.00		1'500.00		1'600.80	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	2'000.00		2'000.00		1'587.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	58'265.00		53'600.00		13'283.10	
3099.00	Übriger Personalaufwand	23'620.00		3'000.00		3'208.65	
3100.00	Büromaterial	12'095.00		12'000.00		10'457.15	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00		500.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'700.00		1'500.00		1'435.40	
3113.00	Anschaffung IT-Geräte und Apparate	33'930.00		20'250.00		20'556.70	
3118.00	Anschaffung von Software und Lizenzen	1'000.00		3'150.00		30'162.55	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	44'600.00		2'000.00		1'922.00	
3130.00	Dienstleistung Dritter					3'156.00	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	1'500.00		1'200.00		1'009.20	
3130.02	Porti	1'300.00		1'300.00		1'002.00	
3132.00	Honorar an externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	5'000.00		15'700.00		12'813.50	
3150.00	Unterhalt Büromöbel- und geräte	15'000.00		11'800.00		12'418.30	
3153.00	Unterhalt IT-Geräte und Apparate	35'550.00		30'100.00		29'351.45	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	47'550.00		38'340.00		14'126.90	
3162.00	Leasinggebühren Kopiergeräte	19'500.00		19'440.00		19'426.80	
3170.01	Reisekosten und Spesen	13'500.00		11'740.00		9'686.50	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager					809.55	
3199.01	Übriger Sachaufwand	2'500.00		2'100.00		2'050.20	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	14'000.00		14'000.00		14'040.00	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik	52'400.00		47'700.00		52'060.15	
3611.00	Entschädigung an Kanton	60'000.00		24'000.00		24'794.70	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	1'500.00		1'500.00		1'374.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		20'000.00		20'000.00		1'748.00
2194	Freiwilliger Schulsport	23'150.00		22'350.00		25'134.65	
3020.00	Löhne Lehrpersonen	20'000.00		20'000.00		24'041.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	900.00		200.00		848.20	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	50.00		50.00		48.95	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	200.00		100.00		196.25	
3170.01	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00			
2195	Schülertransporte	194'650.00	30'000.00	191'860.00	30'000.00	169'217.60	31'211.00
3010.03	Löhne Schülertransporte	111'000.00		111'000.00		108'637.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'000.00		3'000.00		3'158.50	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	2'000.00		1'700.00		1'640.40	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	420.00		400.00		422.75	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1'400.00		700.00		730.45	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	550.00		500.00		587.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00		7'500.00		270.00	
3100.00	Büromaterial	500.00		500.00			
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	10'000.00		12'000.00		8'955.85	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00					
3111.00	Anschaffung Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	5'800.00					
3113.00	Anschaffung IT-Geräte und Apparate			4'980.00			
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	1'280.00		1'280.00		512.10	
3134.00	Sachversicherungsprämie	6'200.00		4'700.00		4'173.70	
3137.00	Motorfahrzeugsteuern	2'800.00		2'200.00		2'103.75	
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	20'000.00		10'000.00		13'357.15	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)			600.00			
3160.01	Miete Parkplatz	2'520.00		1'800.00		1'875.00	
3161.01	Miete Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'500.00		10'200.00		9'781.55	
3170.01	Reisekosten und Spesen	500.00		600.00		210.55	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	8'200.00		8'200.00		8'240.70	
3637.01	Beiträge an private Haushalte	7'980.00		10'000.00		4'560.00	
4631.00	Beiträge von Kanton u. Konkordate		30'000.00		30'000.00		31'211.00
2197	Schulsozialdienst	110'170.00	8'000.00	107'600.00	8'000.00	101'337.60	8'909.00
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	78'000.00		78'000.00		72'871.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'000.00		5'000.00		4'724.90	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	6'000.00		6'000.00		4'984.65	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	660.00		650.00		612.75	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1'200.00		1'200.00		1'092.90	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	1'500.00		1'500.00		1'003.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	10'960.00		8'500.00		7'850.00	
3100.00	Büromaterial	500.00		500.00		290.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	400.00		400.00		123.85	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000.00		1'000.00		697.90	
3110.00	Anschaffung Büromöbel, Büromaschinen, Bürogeräten	300.00		300.00		270.85	
3113.00	Anschaffung IT-Geräte und Apparate	900.00		900.00		3'949.80	
3118.00	Anschaffung von Software und Lizenzen	900.00		900.00		1'111.45	
3130.00	Dienstleistung Dritter	1'000.00		1'000.00		387.50	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	600.00		600.00		776.50	
3170.01	Reisekosten und Spesen	900.00		900.00		440.00	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	100.00		100.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.00	Beiträge an private Organisationen	250.00		150.00		150.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen						805.00
4631.00	Beiträge von Kanton u. Konkordate		8'000.00		8'000.00		8'104.00
29	Übriges Bildungswesen	18'300.00		21'150.00		21'531.35	
	Nettoaufwand		18'300.00		21'150.00		21'531.35
291	Verwaltung	18'300.00		21'150.00		21'531.35	
	Nettoaufwand		18'300.00		21'150.00		21'531.35
2910	Verwaltung	18'300.00		21'150.00		21'531.35	
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommission	14'600.00		17'300.00		17'500.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500.00		600.00		693.70	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	60.00		50.00		58.60	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	200.00		200.00		160.45	
3170.01	Reisekosten und Spesen	2'940.00		3'000.00		3'118.60	
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	495'930.00	6'520.00	512'140.00	18'220.00	426'165.23	12'824.75
	Nettoaufwand		489'410.00		493'920.00		413'340.48
32	Kultur, übrige	144'810.00		149'060.00		126'831.32	
	Nettoaufwand		144'810.00		149'060.00		126'831.32
329	Kultur	144'810.00		149'060.00		126'831.32	
	Nettoaufwand		144'810.00		149'060.00		126'831.32
3290	Übrige Kultur	144'810.00		149'060.00		126'831.32	
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommission	3'900.00		3'900.00		3'060.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	10.00		10.00		6.65	
3119.04	Anschaffung Beflagungen	5'000.00		5'000.00			
3130.06	Jungbürgerfeier	4'950.00		5'900.00		2'009.50	
3130.07	Bundesfeier	18'900.00		23'400.00		17'737.57	
3159.00	Unterhalt Dorfbeflaggung	350.00		350.00		360.00	
3161.01	Miete Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00		1'800.00		1'938.60	
3170.01	Reisekosten und Spesen	3'400.00		2'600.00		2'100.00	
3634.01	Beitrag Regionale Kulturkonferenz	99'300.00		99'600.00		92'384.20	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	2'000.00		3'500.00		2'344.80	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'000.00		3'000.00		4'890.00	
33	Medien	46'600.00	6'000.00	51'020.00	17'700.00	40'391.11	8'523.70

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		40'600.00		33'320.00		31'867.41
332	Massenmedien	46'600.00	6'000.00	51'020.00	17'700.00	40'391.11	8'523.70
	Nettoaufwand		40'600.00		33'320.00		31'867.41
3320	Massenmedien	46'600.00	6'000.00	51'020.00	17'700.00	40'391.11	8'523.70
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal			6'600.00		6'464.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung			20.00		14.85	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	14'500.00		14'500.00		17'691.50	
3130.00	Dienstleistung Dritter	5'000.00		4'500.00		7'457.60	
3130.02	Porti	1'600.00		1'600.00		2'154.66	
3130.08	Internetauftritt	25'200.00		21'900.00		5'579.50	
3137.01	Steuern und Abgaben	300.00		300.00		235.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen			1'600.00		794.00	
4612.00	Rückerstattung Anzeiger Fraubrunnen		6'000.00		17'700.00		8'523.70
34	Sport und Freizeit	304'520.00	520.00	312'060.00	520.00	258'942.80	4'301.05
	Nettoaufwand		304'000.00		311'540.00		254'641.75
341	Sport	177'510.00	420.00	197'940.00	420.00	151'043.25	4'051.05
	Nettoaufwand		177'090.00		197'520.00		146'992.20
3410	Sport	177'510.00	420.00	197'940.00	420.00	151'043.25	4'051.05
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		319.65	
3119.01	Anschaffungen übrige Mobilien und Geräte	8'500.00		13'200.00		3'996.00	
3130.00	Dienstleistung Dritter	2'200.00		3'400.00		1'917.50	
3134.00	Sachversicherungsprämie	4'060.00		3'740.00		3'612.60	
3143.00	Unterhalt Anlagen	16'650.00		31'500.00		20'906.50	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	59'600.00		59'600.00		51'491.00	
3632.00	Beitrag Zweckverband Schwimmbad Messen	86'000.00		86'000.00		68'800.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		420.00		420.00		4'051.05
342	Freizeit	127'010.00	100.00	114'120.00	100.00	107'899.55	250.00
	Nettoaufwand		126'910.00		114'020.00		107'649.55
3420	Freizeit	127'010.00	100.00	114'120.00	100.00	107'899.55	250.00
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'800.00		1'800.00		870.00	
3119.01	Anschaffungen übrige Mobilien und Geräte	2'500.00		1'500.00		966.90	
3134.00	Sachversicherungsprämie	400.00		230.00		365.80	
3143.00	Unterhalt Anlagen	3'500.00		3'500.00		5'814.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3159.01	Betriebskosten Jugendtreff	500.00		500.00			
3636.03	Beitrag Ferienheim Region Fraubrunnen	28'000.00		33'000.00		32'700.00	
3636.04	Beitrag an Dorfverein	53'200.00		45'000.00		31'510.00	
3637.00	Geschenke an Jubilare	4'110.00		2'590.00		1'615.35	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	33'000.00		26'000.00		34'057.50	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		100.00		100.00		250.00
4	Gesundheit	22'180.00		22'480.00		20'971.80	
	Nettoaufwand		22'180.00		22'480.00		20'971.80
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	22'030.00		22'330.00		20'821.80	
	Nettoaufwand		22'030.00		22'330.00		20'821.80
432	Krankheitsbekämpfung, übrige	600.00		600.00		100.00	
	Nettoaufwand		600.00		600.00		100.00
4320	Krankheitsbekämpfung, übrige	600.00		600.00		100.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	500.00		500.00			
3636.07	Beitrag an Lungenliga Bern	100.00		100.00		100.00	
433	Schulgesundheitsdienst	21'430.00		21'730.00		20'721.80	
	Nettoaufwand		21'430.00		21'730.00		20'721.80

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4330	Schulgesundheitsdienst	9'870.00		9'370.00		8'713.60	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	5'000.00		5'000.00		3'942.90	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	20.00		20.00		9.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial					29.70	
3136.00	Honorar privatärztliche Tätigkeit	4'500.00		4'000.00		4'390.00	
3136.01	Untersuchungskosten	350.00		350.00		342.00	
4331	Schulzahnpflege	11'560.00		12'360.00		12'008.20	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'500.00		1'500.00		1'355.10	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	10.00		10.00		3.10	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	50.00		750.00			
3136.01	Untersuchungskosten	10'000.00		10'000.00		10'650.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen			100.00			
5	Soziale Sicherheit	5'114'950.00	223'860.00	4'570'720.00	183'500.00	4'454'530.73	203'446.00
	Nettoaufwand		4'891'090.00		4'387'220.00		4'251'084.73
53	Alter + Hinterlassene	1'415'820.00	14'500.00	1'290'810.00	14'400.00	1'285'057.23	14'889.00
	Nettoaufwand		1'401'320.00		1'276'410.00		1'270'168.23
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	55'000.00	14'500.00	49'900.00	14'400.00	47'330.00	14'889.00
	Nettoaufwand		40'500.00		35'500.00		32'441.00
5310	Alters- u. Hinterlassenenversicherung AHV	55'000.00	14'500.00	49'900.00	14'400.00	47'330.00	14'889.00
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	55'000.00		49'900.00		47'330.00	
4611.00	Entschädigung von Kanton		14'500.00		14'400.00		14'889.00
532	Ergänzungsleistungen AHV / IV	1'350'000.00		1'230'000.00		1'228'541.00	
	Nettoaufwand		1'350'000.00		1'230'000.00		1'228'541.00
5320	Ergänzungsleistungen AHV / IV	1'350'000.00		1'230'000.00		1'228'541.00	
3631.00	Beiträge an Kanton und Konkordate	1'350'000.00		1'230'000.00		1'228'541.00	
535	Leistungen an das Alter	10'820.00		10'910.00		9'186.23	
	Nettoaufwand		10'820.00		10'910.00		9'186.23
5350	Leistungen an das Alter	10'820.00		10'910.00		9'186.23	
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommission	5'280.00		5'200.00		4'400.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.00		60.00		71.35	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	20.00		20.00		9.65	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	20.00		20.00		16.50	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	400.00		400.00		709.38	
3130.02	Porti	100.00		100.00		70.40	
3130.12	Anlässe Seniorenrat	4'500.00		4'500.00		3'808.95	
3170.01	Reisekosten und Spesen	300.00		300.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen	100.00		310.00		100.00	
54	Familie und Jugend	346'630.00	209'360.00	284'910.00	169'100.00	284'914.05	177'217.00
	Nettoaufwand		137'270.00		115'810.00		107'697.05
541	Familienzulagen	27'000.00		27'000.00		21'832.00	
	Nettoaufwand		27'000.00		27'000.00		21'832.00
5410	Familienzulagen	27'000.00		27'000.00		21'832.00	
3631.00	Beiträge an Kanton und Konkordate	27'000.00		27'000.00		21'832.00	
544	Jugendschutz	60'430.00		47'910.00		37'174.45	
	Nettoaufwand		60'430.00		47'910.00		37'174.45
5440	Jugendschutz allgemein	60'430.00		47'910.00		37'174.45	
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommission					50.00	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'300.00		2'200.00		1'161.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	150.00		140.00		78.45	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	20.00		20.00		10.45	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	50.00		50.00		18.20	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	50.00		50.00		17.80	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	310.00					
3636.08	Elternbriefe Pro Juventute und MVB	4'400.00		4'400.00		1'000.00	
3636.09	Mitgliederbeitrag Tageselternverein	50.00		50.00		50.00	
3636.18	Beitrag Regionale Fachstelle f. offene Kinder- u. Jugendarbeit (REKJA)	53'100.00		41'000.00		34'788.55	
545	Leistungen an Familien	259'200.00	209'360.00	210'000.00	169'100.00	225'907.60	177'217.00
	Nettoaufwand		49'840.00		40'900.00		48'690.60
5450	Leistungen an Familien allgemein	259'200.00	209'360.00	210'000.00	169'100.00	220'907.60	177'217.00
3637.02	Leistungen an Private	259'200.00		210'000.00		220'907.60	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		2'000.00		1'100.00		1'666.25
4611.00	Entschädigung von Kanton		207'360.00		168'000.00		175'550.75

Erfolgsrechnung

		Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2023 Ertrag
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte					5'000.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen					5'000.00	
56	Soziales Wohnungswesen					12'862.10	11'340.00
	Nettoaufwand						1'522.10
560	Soziales Wohnungswesen					12'862.10	11'340.00
	Nettoaufwand						1'522.10
5600	Soziales Wohnungswesen					12'862.10	11'340.00
3160.02	Miete von Räumlichkeiten					12'862.10	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen						11'340.00
57	Sozialhilfe und Asylwesen	3'352'500.00		2'995'000.00		2'871'697.35	
	Nettoaufwand		3'352'500.00		2'995'000.00		2'871'697.35
579	Sozialhilfe	3'352'500.00		2'995'000.00		2'871'697.35	
	Nettoaufwand		3'352'500.00		2'995'000.00		2'871'697.35
5796	Regionaler Sozialdienst	92'500.00		95'000.00		84'076.40	
3632.02	Beitrag an Sozialdienst Region Jegenstorf	92'500.00		95'000.00		84'076.40	
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	3'260'000.00		2'900'000.00		2'787'620.95	
3611.00	Entschädigung an Kanton	3'260'000.00		2'900'000.00		2'787'620.95	
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'918'980.00	157'400.00	1'860'600.00	142'050.00	1'640'337.35	216'194.45
	Nettoaufwand		1'761'580.00		1'718'550.00		1'424'142.90
61	Strassenverkehr	1'318'980.00	157'400.00	1'235'600.00	141'050.00	1'033'833.35	181'824.55
	Nettoaufwand		1'161'580.00		1'094'550.00		852'008.80
615	Gemeindestrassen	1'273'980.00	157'400.00	1'175'600.00	141'050.00	1'030'828.50	181'824.55
	Nettoaufwand		1'116'580.00		1'034'550.00		849'003.95
6150	Gemeindestrassen	1'273'980.00	157'400.00	1'175'600.00	141'050.00	1'030'828.50	181'824.55
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	440'000.00		407'000.00		345'133.95	
3010.09	Aufwandminderungskonto					-5'835.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	28'000.00		26'000.00		21'984.55	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	36'000.00		30'000.00		25'436.20	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	5'200.00		5'200.00		4'587.55	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	6'500.00		6'000.00		5'085.60	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	6'700.00		6'200.00		3'440.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'400.00		3'600.00		5'755.65	
3090.02	Aus- und Weiterbildung Lernende	4'200.00		4'200.00		2'100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		500.00			
3100.00	Büromaterial	300.00		300.00			
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	98'000.00		93'000.00		97'031.80	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Schneeräumung	8'000.00		8'000.00		11'591.15	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500.00		1'500.00			
3111.00	Anschaffung Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	61'300.00		44'000.00		18'063.50	
3111.01	Signalisationsmaterial	6'000.00		6'000.00		5'371.65	
3112.00	Dienstkleider	5'000.00		5'000.00		4'614.60	
3120.00	Energie Strassenbeleuchtung	35'000.00		30'000.00		36'191.95	
3120.01	Ver- und Entsorgung	2'100.00		2'100.00		2'428.20	
3130.00	Dienstleistung Dritter	13'880.00		19'300.00		3'473.95	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	500.00		500.00		276.00	
3134.00	Sachversicherungsprämie	12'200.00		10'250.00		10'160.90	
3137.00	Motorfahrzeugsteuern	8'300.00		8'100.00		7'604.85	
3141.00	Baulicher Unterhalt Strassen/Verkehrswege	202'500.00		183'450.00		202'745.15	
3141.01	Unterhalt und Reparaturen Strassenbeleuchtung	24'700.00		16'200.00		8'529.85	
3141.02	Schneeräumung	10'000.00		15'000.00		10'941.70	
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	30'000.00		30'000.00		38'116.75	
3161.01	Miete Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	40'000.00		40'000.00		38'598.65	
3161.02	Miete Maschinen, Geräte, Fahrzeuge Winterdienst	4'500.00		500.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00		969.20	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen VV	124'500.00		124'400.00		86'746.75	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	48'000.00		41'000.00		35'673.00	
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	200.00		300.00		170.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		600.00		600.00		
4250.00	Verkaufserlöse						1'250.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		6'000.00		8'200.00		6'108.85
4612.02	Entschädigung von Gemeinden		11'200.00		8'200.00		11'839.50
4612.04	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke		13'000.00		13'800.00		12'937.50
4631.00	Beiträge von Kanton u. Konkordate		20'000.00		19'950.00		29'983.70
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		106'600.00		90'300.00		119'705.00
619	Strassen, übriges	45'000.00		60'000.00		3'004.85	

Erfolgsrechnung

		Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2023 Ertrag
Nettoaufwand			45'000.00		60'000.00		3'004.85
6190	Strassen, übriges	45'000.00		60'000.00		3'004.85	
3132.00	Honorar an externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	45'000.00		60'000.00		3'004.85	
62	Öffentlicher Verkehr	600'000.00		625'000.00	1'000.00	606'504.00	34'369.90
	Nettoaufwand		600'000.00		624'000.00		572'134.10
629	Öffentlicher Verkehr	600'000.00		625'000.00	1'000.00	606'504.00	34'369.90
	Nettoaufwand		600'000.00		624'000.00		572'134.10
6290	Öffentlicher Verkehr				1'000.00	28'000.00	34'369.90
3130.09	Tageskarten SBB					28'000.00	
4250.01	Verkäufe Tageskarten SBB				1'000.00		34'369.90
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	600'000.00		625'000.00		578'504.00	
3631.00	Beiträge an Kanton und Konkordate	600'000.00		625'000.00		578'504.00	
7	Umweltschutz und Raumordnung	2'867'090.00	2'371'010.00	3'033'565.00	2'538'555.00	2'721'283.32	2'396'314.32
	Nettoaufwand		496'080.00		495'010.00		324'969.00
71	Wasserversorgung	557'150.00	557'150.00	567'500.00	567'500.00	641'026.09	641'026.09
710	Wasserversorgung	557'150.00	557'150.00	567'500.00	567'500.00	641'026.09	641'026.09
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	557'150.00	557'150.00	567'500.00	567'500.00	641'026.09	641'026.09
3100.11	Büromaterial	200.00		200.00			
3101.11	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	200.00		200.00			
3102.11	Drucksachen, Publikationen	400.00		400.00			
3110.11	Anschaffung von Wasserzählern u. Hydranten	17'000.00		22'000.00		15'595.90	
3130.11	Dienstleistung Dritter	29'600.00		34'000.00		15'826.85	
3143.11	Unterhalt Tiefbauten	40'000.00		40'000.00		55'278.10	
3151.11	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	25'000.00		25'000.00		67'252.50	
3170.10	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00			
3199.90	Vorsteuerkürzung					316.25	
3300.30	Planm. Abschr. übr. Tiefbauten VV SF	79'000.00		91'300.00		76'869.80	
3510.10	Einlage in Spezialfinanzierung WE	6'500.00		6'500.00			
3510.50	Einlage Anschlussgebühren	150'000.00		150'000.00		179'050.75	
3510.51	Einlage Löschbeiträge	7'500.00		7'500.00		7'760.00	
4240.12	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		55'000.00		52'000.00		56'165.15

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.13	Erlös aus Wasserverkauf		120'000.00		120'000.00		121'759.85
4240.14	Löschbeitrag		7'500.00		7'500.00		7'760.00
4240.50	Anschlussgebühren Wasser		150'000.00		150'000.00		179'050.75
4260.10	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		50.00				80.75
4409.10	Intern verrechnete kalkulatorische Zinsen		3'500.00		4'600.00		
4510.02	Entnahme aus Spezialfinanzierung WE		109'000.00		121'300.00		161'172.65
4631.10	Beiträge von Kanton u. Konkordate		6'000.00		6'000.00		9'000.00
4898.10	Entnahme übriges Eigenkapital SF Wasser		106'100.00		106'100.00		106'036.94
9010.00	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	201'550.00		190'200.00		223'075.94	
72	Abwasserentsorgung	1'197'500.00	1'197'500.00	1'389'495.00	1'389'495.00	1'215'581.30	1'215'581.30
720	Abwasserentsorgung	1'197'500.00	1'197'500.00	1'389'495.00	1'389'495.00	1'215'581.30	1'215'581.30
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	1'197'500.00	1'197'500.00	1'389'495.00	1'389'495.00	1'215'581.30	1'215'581.30
3102.21	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		575.70	
3120.21	Ver- und Entsorgung, Energie	4'400.00		4'400.00		2'257.95	
3130.21	Dienstleistungen Dritter	112'200.00		121'500.00		96'256.85	
3143.21	Unterhalt Tiefbauten und Pumpwerke	118'800.00		309'700.00		231'268.35	
3300.30	Planm. Abschr. übr. Tiefbauten VV SF	26'200.00		24'800.00		19'162.05	
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		28'557.00	
3510.50	Einlage Anschlussgebühren	200'000.00		200'000.00		244'620.00	
3612.20	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'000.00		1'600.00		1'007.50	
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		225'000.00		260'303.75	
3632.22	Beitrag an Gemeindeverband ARA Region Fraubrunnen	430'000.00		422'595.00		325'525.15	
4240.21	Verbrauchsgebühr Abwasser		450'000.00		440'000.00		462'766.05
4240.22	Grundgebühren Abwasser		230'000.00		230'000.00		232'737.70
4240.23	Regenabwassergebühr		40'000.00		40'000.00		43'441.15
4240.54	Anschlussgebühren Abwasser		200'000.00		200'000.00		244'620.00
4409.20	Intern verrechnete kalkulatorische Zinsen		10'100.00		10'400.00		
4510.02	Entnahme aus Spezialfinanzierung WE		76'400.00		275'000.00		229'611.75
9011.00	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		191'000.00		194'095.00		2'404.65
73	Abfall	522'600.00	522'600.00	504'800.00	504'800.00	498'924.23	498'924.23
730	Abfall	522'600.00	522'600.00	504'800.00	504'800.00	498'924.23	498'924.23
7300	Tierkörperbeseitigung	18'800.00	18'800.00	15'800.00	15'800.00	19'238.40	19'238.40

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.34	Entsorgungskosten Tierkadaver	12'800.00		12'800.00		13'388.40	
3632.31	Beitrag an Kadaversammelstelle	6'000.00		3'000.00		5'850.00	
4240.37	Tierkadaver-Entsorgungsgebühr		16'000.00		13'000.00		12'396.80
4612.91	Int. Verrechnung Nettoaufw. Tierkörperbeseitigung		2'800.00		2'800.00		6'841.60
7301	Abfall [Gemeindebetrieb]	503'800.00	503'800.00	489'000.00	489'000.00	479'685.83	479'685.83
3101.31	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	30'000.00		30'000.00		26'725.91	
3102.31	Drucksachen, Publikationen	7'900.00		2'400.00		1'555.00	
3110.31	Anschaffungen Mobilien, Geräte	1'500.00		1'500.00			
3130.31	Abfuhrkosten ordentlicher Kehrriecht	131'250.00		131'250.00		128'188.40	
3130.32	Abfuhrkosten Separatsammlungen	205'750.00		205'750.00		189'962.35	
3130.33	Abfuhrkosten Sonderabfälle	33'500.00		33'500.00		31'119.85	
3130.35	Papier- u. Kartonsammlungen	31'500.00		31'500.00		27'753.60	
3130.36	Dienstleistungen Dritter	23'900.00		13'800.00		13'475.70	
3130.37	Porti	1'000.00		1'000.00		521.52	
3132.31	Honorar an externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	12'000.00		2'000.00			
3143.31	Unterhalt Tiefbauten	500.00		8'500.00		31'671.20	
3169.30	Benützungskosten Maschinen, Fahrzeuge	200.00		4'000.00			
3612.30	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	12'000.00		11'000.00		11'930.00	
3612.91	Int. Verrechnung Nettoaufw. Tierkörperbeseitigung	2'800.00		2'800.00		6'841.60	
3631.31	Fondsbeitrag an Kanton Abfall	10'000.00		10'000.00		9'940.70	
4240.31	Kehrriechtgrundgebühren		185'000.00		180'000.00		187'601.60
4240.32	Sackgebühren/Gebührenmarken		35'000.00		35'000.00		34'453.08
4240.33	Gebührenertrag Spezialsammlungen		138'500.00		130'000.00		136'905.45
4240.34	Erlös aus Altglasverwertung		10'000.00		10'000.00		13'069.20
4240.35	Erlös aus Altpapier u. Karton		13'000.00		13'000.00		17'266.18
4240.36	Recyclingerlös		500.00		500.00		3'950.50
4409.30	Intern verrechnete kalkulatorische Zinsen		720.00		850.00		
9011.00	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		121'080.00		119'650.00		86'439.82
74	Verbauungen	227'820.00	21'500.00	180'800.00	28'500.00	183'066.60	15'371.35
	Nettoaufwand		206'320.00		152'300.00		167'695.25
741	Gewässerverbauungen	227'820.00	21'500.00	180'800.00	28'500.00	183'066.60	15'371.35
	Nettoaufwand		206'320.00		152'300.00		167'695.25
7410	Gewässerverbauungen	227'820.00	21'500.00	180'800.00	28'500.00	183'066.60	15'371.35
3130.00	Dienstleistung Dritter	18'000.00		26'000.00		350.00	
3142.00	Unterhalt Wasserbau	67'500.00		40'000.00		52'256.15	
3161.01	Miete Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		1'000.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.01	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00			
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	18'800.00		8'700.00		3'602.95	
3632.05	Beitrag an Schutzverband Limpachkanal	27'500.00		27'500.00		27'470.00	
3632.06	Beitrag an Urtenenbach	44'520.00		37'100.00		37'100.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	50'000.00		40'000.00		62'287.50	
4631.00	Beiträge von Kanton u. Konkordate		21'500.00		28'500.00		15'371.35
75	Arten- und Landschaftsschutz	31'700.00		35'100.00		5'508.85	
	Nettoaufwand		31'700.00		35'100.00		5'508.85
750	Arten- und Landschaftsschutz	31'700.00		35'100.00		5'508.85	
	Nettoaufwand		31'700.00		35'100.00		5'508.85
7500	Arten- und Landschaftsschutz	31'700.00		35'100.00		5'508.85	
3100.00	Büromaterial	3'200.00		6'600.00			
3130.00	Dienstleistung Dritter	11'800.00		11'800.00			
3140.02	Unterhalt an Grundstücken/Biotope	500.00		500.00			
3144.00	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	16'000.00		16'000.00		5'508.85	
3170.01	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00			
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	1'600.00		1'600.00		1'566.00	
	Nettoaufwand		1'600.00		1'600.00		1'566.00
769	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	1'600.00		1'600.00		1'566.00	
	Nettoaufwand		1'600.00		1'600.00		1'566.00
7690	Bekämpfung von Umweltverschmutz.	1'600.00		1'600.00		1'566.00	
3634.08	Beitrag an Regionalkonferenz Bern-Mittelland	1'600.00		1'600.00		1'566.00	
77	Übriger Umweltschutz	160'320.00	43'260.00	199'370.00	25'260.00	148'027.95	25'411.35
	Nettoaufwand		117'060.00		174'110.00		122'616.60
771	Friedhof und Bestattung	146'270.00	43'260.00	185'170.00	25'260.00	138'891.10	25'411.35
	Nettoaufwand		103'010.00		159'910.00		113'479.75
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	146'270.00	43'260.00	185'170.00	25'260.00	138'891.10	25'411.35
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	5'000.00		4'800.00		3'824.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	230.00		220.00		238.85	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	20.00		20.00		11.05	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	100.00		100.00		55.30	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	10.00				2.65	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		1'005.45	
3111.00	Anschaffung Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	500.00		500.00		365.00	
3120.01	Ver- und Entsorgung	1'500.00		1'500.00		1'178.60	
3120.02	Energie	5'600.00		5'600.00		2'465.70	
3130.00	Dienstleistung Dritter	6'000.00		6'000.00		4'338.45	
3134.00	Sachversicherungsprämie	450.00		570.00		408.45	
3140.00	Grabunterhalt z.L. SF Grabfonds (Fraubrunnen)	260.00		260.00		280.00	
3144.00	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	108'000.00		147'000.00		112'994.85	
3159.02	Unterhalt übrige mobile Anlagen	500.00		500.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	5'600.00		5'600.00		1'624.00	
3634.04	Beitrag an Friedhofzweckverband Messen	12'000.00		12'000.00		10'098.00	
4240.02	Grabunterhaltsgebühren		20'000.00		20'000.00		12'278.50
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		23'000.00		5'000.00		12'852.85
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		260.00		260.00		280.00
779	Umweltschutz	14'050.00		14'200.00		9'136.85	
	Nettoaufwand		14'050.00		14'200.00		9'136.85
7792	Hundetoiletten	14'050.00		14'200.00		9'136.85	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	5'000.00		5'000.00		3'473.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	200.00		200.00		152.65	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	200.00		200.00		117.60	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	50.00		100.00		31.30	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	50.00		100.00		35.35	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	50.00		100.00		15.75	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3'500.00		3'500.00		3'359.05	
3119.03	Anschaffung Robidogs	2'800.00		2'800.00		949.95	
3120.01	Ver- und Entsorgung	200.00		200.00		19.80	
3161.01	Miete Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00		981.80	
79	Raumordnung	168'400.00	29'000.00	154'900.00	23'000.00	27'582.30	
	Nettoaufwand		139'400.00		131'900.00		27'582.30
790	Raumordnung	168'400.00	29'000.00	154'900.00	23'000.00	27'582.30	
	Nettoaufwand		139'400.00		131'900.00		27'582.30
7900	Raumordnung allgemein	144'400.00	29'000.00	130'900.00	23'000.00	3'831.30	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00			
3130.00	Dienstleistung Dritter	65'000.00		45'500.00		1'631.30	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	76'200.00		82'200.00			
3634.07	Beitrag an kantonale Planungsgruppe	2'200.00		2'200.00		2'200.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		29'000.00		23'000.00		
7907	Regionalkonferenzen	24'000.00		24'000.00		23'751.00	
3634.08	Beitrag an Regionalkonferenz Bern-Mittelland	24'000.00		24'000.00		23'751.00	
8	Volkswirtschaft	43'330.00	161'900.00	50'340.00	142'400.00	23'746.80	181'763.25
	Nettoertrag	118'570.00		92'060.00		158'016.45	
81	Landwirtschaft	330.00	100.00	22'340.00	100.00	533.50	
	Nettoaufwand		230.00		22'240.00		533.50
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	330.00	100.00	2'340.00	100.00	533.50	
	Nettoaufwand		230.00		2'240.00		533.50
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	330.00	100.00	2'340.00	100.00	533.50	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal			2'000.00			
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung			10.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen	330.00		330.00		533.50	
4631.00	Beiträge von Kanton u. Konkordate		100.00		100.00		
812	Strukturverbesserungen			20'000.00			
	Nettoaufwand				20'000.00		
8120	Strukturverbesserungen			20'000.00			
3690.00	übriger Transferaufwand			20'000.00			
82	Forstwirtschaft	11'800.00	11'800.00	11'800.00	11'800.00	14'507.35	21'125.60
	Nettoertrag					6'618.25	
820	Forstwirtschaft	11'800.00	11'800.00	11'800.00	11'800.00	14'507.35	21'125.60
	Nettoertrag					6'618.25	
8200	Forstwirtschaft	11'800.00	11'800.00	11'800.00	11'800.00	14'507.35	21'125.60
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		1'415.30	
3145.00	Dienstleistungen Dritter für Waldunterhalt	10'000.00		10'000.00		12'707.05	
3161.01	Miete Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	500.00		500.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen	300.00		300.00		385.00	
4250.00	Verkaufserlöse		10'800.00		10'800.00		21'125.60

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4631.00	Beiträge von Kanton u. Konkordate		1'000.00		1'000.00		
85	Industrie, Gewerbe, Handel	1'200.00		1'200.00		1'254.10	
	Nettoaufwand		1'200.00		1'200.00		1'254.10
850	Industrie, Gewerbe, Handel	1'200.00		1'200.00		1'254.10	
	Nettoaufwand		1'200.00		1'200.00		1'254.10
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	1'200.00		1'200.00		1'254.10	
3120.01	Ver- und Entsorgung	600.00		600.00		685.85	
3120.02	Energie	600.00		600.00		568.25	
87	Brennstoffe und Energie	30'000.00	150'000.00	15'000.00	130'500.00	7'451.85	160'637.65
	Nettoertrag	120'000.00		115'500.00		153'185.80	
871	Elektrizität	30'000.00	150'000.00	15'000.00	130'500.00	7'451.85	160'637.65
	Nettoertrag	120'000.00		115'500.00		153'185.80	
8710	Elektrizität allgemein	30'000.00	150'000.00	15'000.00	130'500.00	7'451.85	160'637.65
3132.00	Honorar an externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	15'000.00					
3636.17	Beitrag Energieregion Bern-Solothurn			15'000.00		7'451.85	
3637.01	Beiträge an private Haushalte	15'000.00					
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		500.00		500.00		2'251.80
4463.00	Vergütung der Genossenschaft Elektra		149'500.00		130'000.00		158'385.85
9	Finanzen und Steuern	1'907'230.00	18'123'700.00	1'822'183.00	16'679'800.00	3'286'698.07	17'644'873.08
	Nettoertrag	16'216'470.00		14'857'617.00		14'358'175.01	
91	Steuern	77'050.00	16'745'200.00	66'050.00	15'491'300.00	113'118.50	16'535'068.80
	Nettoertrag	16'668'150.00		15'425'250.00		16'421'950.30	
910	Steuern	77'050.00	16'745'200.00	66'050.00	15'491'300.00	113'118.50	16'535'068.80
	Nettoertrag	16'668'150.00		15'425'250.00		16'421'950.30	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	70'000.00	14'724'400.00	60'000.00	13'743'500.00	108'511.95	14'521'553.90
3180.09	Wertberichtigungen auf Forderungen					43'800.00	
3181.01	Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern	70'000.00		60'000.00		64'711.95	
4000.00	Einkommenssteuer		12'500'000.00		11'700'000.00		12'456'793.45
4000.20	Nachsteuern und Bussen		25'000.00		17'000.00		36'507.30
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen		130'000.00		150'000.00		151'637.45

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4000.50	Passive Steuerausscheidungen Einkommen		-300'000.00		-270'000.00		-336'461.00
4000.60	Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen		-3'500.00		-3'500.00		-55'495.60
4001.00	Vermögenssteuern		1'200'000.00		1'200'000.00		1'158'506.85
4001.40	Aktive Steuerausscheidungen Vermögen		40'000.00		37'000.00		41'559.95
4001.50	Passive Steuerausscheidungen Vermögen		-80'000.00		-70'000.00		-113'396.90
4002.00	Quellensteuern		120'000.00		107'000.00		89'370.50
4002.10	Quellensteuern aus BGSA/Grenzgänger		4'000.00		4'000.00		4'993.70
4010.00	Gewinnsteuer		960'000.00		700'000.00		967'258.30
4010.40	Aktive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern		120'000.00		170'000.00		83'510.90
4010.50	Passive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern		-13'000.00		-10'000.00		-8'450.10
4011.00	Kapitalsteuern		2'000.00		2'000.00		2'663.85
4011.40	Aktive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern		400.00		500.00		169.90
4011.50	Passive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern		-500.00		-500.00		-26.45
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern		20'000.00		10'000.00		42'411.80
9101	Sondersteuern	6'000.00	900'300.00	5'000.00	720'300.00	3'704.05	906'375.30
3181.02	Forderungsverluste Sondersteuern	6'000.00		5'000.00		3'704.05	
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		400'000.00		270'000.00		412'758.00
4022.10	Sonderveranlagungen		500'000.00		450'000.00		493'311.70
4029.01	Eingang abgeschriebene Sondersteuern		300.00		300.00		305.60
9102	Liegenschaftssteuern	1'000.00	1'100'500.00	1'000.00	1'007'500.00	902.50	1'085'589.60
3181.03	Forderungsverluste Liegenschaftssteuern	1'000.00		1'000.00		902.50	
4021.00	Liegenschaftssteuern		1'100'000.00		1'007'000.00		1'085'582.30
4029.02	Eingang abgeschriebene Liegenschaftssteuern		500.00		500.00		7.30
9103	Hundetaxe	50.00	20'000.00	50.00	20'000.00		21'550.00
3181.07	Forderungsverluste Hundetaxe	50.00		50.00			
4033.00	Hundetaxe		20'000.00		20'000.00		21'550.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	1'000'000.00	549'500.00	1'000'000.00	612'000.00	993'831.00	673'120.00
	Nettoaufwand		450'500.00		388'000.00		320'711.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	1'000'000.00	549'500.00	1'000'000.00	612'000.00	993'831.00	673'120.00
	Nettoaufwand		450'500.00		388'000.00		320'711.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	1'000'000.00	549'500.00	1'000'000.00	612'000.00	993'831.00	673'120.00
3621.60	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	1'000'000.00		1'000'000.00		993'831.00	
4621.60	Geografisch-topografischer Zuschuss		16'000.00		9'000.00		21'421.00
4621.61	Soziodemografischer Zuschuss		33'500.00		33'000.00		34'277.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4621.90	Kantonsbeitrag						52'652.00
4622.70	Disparitätenabbau Gemeinden		500'000.00		570'000.00		564'770.00
95	Ertragsanteile, übrige		52'000.00		38'000.00		47'131.05
	Nettoertrag	52'000.00		38'000.00		47'131.05	
950	Ertragsanteile, übrige		52'000.00		38'000.00		47'131.05
	Nettoertrag	52'000.00		38'000.00		47'131.05	
9500	Ertragsanteile, übrige		52'000.00		38'000.00		47'131.05
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern		12'000.00		10'000.00		11'761.45
4600.00	Anteil an Bundeserträgen (Bundessteuer)		40'000.00		28'000.00		35'369.60
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	154'580.00	213'200.00	80'530.00	178'200.00	45'534.47	308'587.70
	Nettoertrag	58'620.00		97'670.00		263'053.23	
961	Zinsen	135'300.00	66'000.00	56'450.00	35'500.00	30'298.47	68'325.55
	Nettoaufwand		69'300.00		20'950.00		
	Nettoertrag					38'027.08	
9610	Zinsen	135'300.00	66'000.00	56'450.00	35'500.00	30'298.47	68'325.55
3181.05	Abschreibungen (Verzugszins NESKO)	2'000.00		3'000.00		1'690.55	
3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	15'200.00		1'200.00		12'640.87	
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	93'800.00		25'400.00		7'731.60	
3409.00	Interne Verrechnung Passivzinsen (Legate)	900.00		800.00		826.00	
3409.01	Interne Verrechnung Passivzinsen (SF)	15'400.00		18'050.00			
3499.00	Vergütungszinsen auf Steuerguthaben	8'000.00		8'000.00		7'409.45	
4401.00	Verzugszinsen auf Steuern		65'000.00		35'000.00		65'134.35
4407.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		1'000.00		500.00		3'191.20
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	19'280.00	122'200.00	24'080.00	123'700.00	15'236.00	207'802.15
	Nettoertrag	102'920.00		99'620.00		192'566.15	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	19'280.00	122'200.00	24'080.00	123'700.00	15'236.00	207'802.15
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	600.00		500.00			
3111.03	Anschaffung von Apparaten	3'000.00		5'000.00		1'450.00	
3120.01	Ver- und Entsorgung	2'800.00		2'000.00		2'806.60	
3120.02	Energie	4'500.00		4'500.00		3'362.95	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	600.00		900.00		597.20	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	Sachversicherungsprämie	780.00		780.00		712.95	
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	2'000.00		5'000.00		586.30	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'600.00		3'000.00		3'320.00	
4430.00	Pachtzinsen		13'500.00		13'000.00		16'593.30
4430.01	Mietzinse Liegenschaften FV		88'800.00		91'200.00		88'800.00
4439.00	Übriger Liegenschaftsertrag FV		19'900.00		19'500.00		22'328.85
4443.00	Marktwertanpassungen Liegenschaften						80'080.00
969	Finanzvermögen		25'000.00		19'000.00		32'460.00
	Nettoertrag	25'000.00		19'000.00		32'460.00	
9690	Finanzvermögen		25'000.00		19'000.00		32'460.00
4420.00	Dividenden		5'000.00		4'000.00		4'860.00
4440.00	Marktwertanpassungen Wertschriften		20'000.00		15'000.00		27'600.00
97	Rückverteilungen		1'500.00		1'000.00		1'736.70
	Nettoertrag	1'500.00		1'000.00		1'736.70	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		1'500.00		1'000.00		1'736.70
	Nettoertrag	1'500.00		1'000.00		1'736.70	
9710	Rückverteilung aus CO2-Abgabe		1'500.00		1'000.00		1'736.70
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		1'500.00		1'000.00		1'736.70
99	Nicht aufgeteilte Posten	675'600.00	562'300.00	675'603.00	359'300.00	2'134'214.10	79'228.83
	Nettoaufwand		113'300.00		316'303.00		2'054'985.27
990	Nicht aufgeteilte Posten	675'600.00		675'603.00		2'134'214.10	
	Nettoaufwand		675'600.00		675'603.00		2'134'214.10
9900	Nicht aufgeteilte Posten	100.00		103.00		1'458'746.10	
3181.06	Tatsächliche Forderungsverluste	100.00		103.00		0.84	
3894.00	Einlagen in finanzpolitische Reserven					1'458'745.26	
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	

Erfolgsrechnung

		Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2023 Ertrag
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		483'000.00		280'000.00		
	Nettoertrag	483'000.00		280'000.00			
9990	Abschluss		483'000.00		280'000.00		
9001.00	Aufwandüberschuss		483'000.00		280'000.00		

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	22'341'960.00	22'341'960.00	21'099'985.00	21'099'985.00	21'902'079.95	21'902'079.95
3	Aufwand	22'140'410.00		20'909'785.00		21'653'784.31	
30	Personalaufwand	4'255'645.00		3'979'130.00		3'620'168.85	
300	Behörden und Kommissionen	238'790.00		231'350.00		234'159.10	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommis..	238'790.00		231'350.00		234'159.10	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'198'180.00		3'015'300.00		2'776'263.50	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'198'180.00		3'015'300.00		2'776'263.50	
302	Löhne der Lehrkräfte	20'000.00		20'000.00		24'041.25	
3020	Löhne der Lehrkräfte	20'000.00		20'000.00		24'041.25	
305	Arbeitgeberbeiträge	575'090.00		519'430.00		457'024.40	
3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	208'380.00		192'520.00		176'868.60	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	236'450.00		204'600.00		180'477.20	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	29'240.00		28'070.00		26'258.30	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	49'090.00		45'470.00		40'985.30	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	51'930.00		48'770.00		32'435.00	
309	Übriger Personalaufwand	223'585.00		193'050.00		128'680.60	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	127'315.00		124'900.00		52'050.35	
3099	Übriger Personalaufwand	96'270.00		68'150.00		76'630.25	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'801'775.00		4'953'000.00		4'681'447.33	
310	Material- und Warenaufwand	684'240.00		682'351.00		595'449.06	
3100	Büromaterial	34'895.00		39'000.00		25'388.10	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	211'850.00		208'950.00		201'198.61	
3102	Drucksachen, Publikationen	70'050.00		44'500.00		55'073.90	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	8'430.00		8'080.00		7'214.40	
3104	Lehrmittel	266'585.00		283'121.00		241'741.00	
3105	Lebensmittel	92'430.00		98'700.00		64'833.05	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	457'405.00		360'011.00		335'117.35	
3110	Büromöbel und Geräte	22'000.00		31'500.00		41'459.05	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	165'550.00		127'700.00		103'711.30	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	6'300.00		5'900.00		5'421.80	
3113	Hardware	39'630.00		34'930.00		41'572.10	
3118	Immateriellen Anlagen	47'400.00		4'550.00		31'274.00	
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	176'525.00		155'431.00		111'679.10	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm..	415'100.00		476'200.00		628'225.10	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	415'100.00		476'200.00		628'225.10	
313	Dienstleistungen und Honorare	1'474'870.00		1'447'820.00		1'183'745.98	
3130	Dienstleistungen Dritter	1'099'110.00		1'107'080.00		952'485.83	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	10'000.00				2'968.40	
3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	174'300.00		159'450.00		52'082.60	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	45'000.00		45'000.00		45'795.90	
3134	Sachversicherungsprämien	117'560.00		108'690.00		103'353.15	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	14'850.00		14'350.00		15'382.00	
3137	Steuern und Abgaben	14'050.00		13'250.00		11'678.10	
314	Baulicher Unterhalt im betrieblicher Unterhalt	1'107'310.00		1'360'710.00		1'302'598.85	
3140	Unterhalt an Grundstücken	10'760.00		10'760.00		280.00	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	237'200.00		214'650.00		222'216.70	
3142	Unterhalt Wasserbau	67'500.00		40'000.00		52'256.15	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	179'450.00		393'200.00		344'938.15	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	602'400.00		692'100.00		670'200.80	
3145	Unterhalt Wald	10'000.00		10'000.00		12'707.05	
315	Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen	272'885.00		239'160.00		249'420.35	
3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	39'350.00		33'320.00		32'261.35	
3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	106'500.00		97'500.00		147'543.65	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	35'550.00		35'100.00		31'626.75	
3156	Unterhalt medizinische Geräte	550.00		3'900.00			
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	88'385.00		66'540.00		37'446.60	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	2'550.00		2'800.00		542.00	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgeb.	87'220.00		99'640.00		93'633.50	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	3'220.00		2'500.00		15'437.10	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	64'300.00		73'700.00		58'769.60	
3162	Raten für operatives Leasing	19'500.00		19'440.00		19'426.80	
3169	Übrige Mieten und Benützungskosten	200.00		4'000.00			
317	Spesenentschädigungen	189'295.00		179'005.00		156'000.80	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170	Reisekosten und Spesen	75'655.00		72'525.00		61'854.85	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	113'640.00		106'480.00		94'145.95	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	82'750.00		72'503.00		118'214.74	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					43'800.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	82'750.00		72'503.00		74'414.74	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	30'700.00		35'600.00		19'041.60	
3199	Übriger Betriebsaufwand	30'700.00		35'600.00		19'041.60	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'508'400.00		1'362'700.00		1'255'940.35	
330	Sachanlagen VV	1'345'700.00		1'218'700.00		1'189'776.20	
3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	1'345'700.00		1'218'700.00		1'137'572.20	
3301	Ausserplanm.Abschreibungen Sachanlagen					52'204.00	
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	162'700.00		144'000.00		66'164.15	
3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	162'700.00		144'000.00		66'164.15	
34	Finanzaufwand	135'300.00		58'450.00		29'194.22	
340	Zinsaufwand	125'300.00		45'450.00		21'198.47	
3401	Verzins.kurzfr.Finanzverbindlichkeiten	15'200.00		1'200.00		12'640.87	
3406	Verzins.langfr.Finanzverbindlichkeiten	93'800.00		25'400.00		7'731.60	
3409	Übrige Passivzinsen	16'300.00		18'850.00		826.00	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	2'000.00		5'000.00		586.30	
3431	Nicht baul.Unterhalt Liegenschaften FV	2'000.00		5'000.00		586.30	
349	Verschiedener Finanzaufwand	8'000.00		8'000.00		7'409.45	
3499	Übriger Finanzaufwand	8'000.00		8'000.00		7'409.45	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	437'200.00		437'200.00		459'987.75	
351	Einlagen in Fonds u.Spez.fin.im EK	437'200.00		437'200.00		459'987.75	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	437'200.00		437'200.00		459'987.75	
36	Transferaufwand	10'825'790.00		9'964'805.00		9'965'485.55	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	6'219'700.00		5'497'000.00		5'706'493.90	

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	5'901'200.00		5'087'100.00		5'291'036.60	
3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	318'500.00		409'900.00		415'457.30	
362	Finanz- und Lastenausgleich	1'000'000.00		1'000'000.00		993'831.00	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	1'000'000.00		1'000'000.00		993'831.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	3'606'090.00		3'447'805.00		3'265'160.65	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	2'015'000.00		1'919'900.00		1'866'285.70	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	984'970.00		984'245.00		895'559.30	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	143'100.00		143'400.00		131'499.20	
3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	176'730.00		177'670.00		144'733.50	
3637	Beiträge an private Haushalte	286'290.00		222'590.00		227'082.95	
369	Verschiedener Transferaufwand			20'000.00			
3690	Übriger Transferaufwand			20'000.00			
38	Ausserordentlicher Aufwand					1'458'745.26	
389	Einlagen in das Eigenkapital					1'458'745.26	
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven					1'458'745.26	
39	Interne Verrechnungen	176'300.00		154'500.00		182'815.00	
391	Dienstleistungen	176'300.00		154'500.00		182'815.00	
3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	176'300.00		154'500.00		182'815.00	
4	Ertrag		21'515'430.00		20'483'330.00		21'813'235.48
40	Fiskalertrag		16'757'200.00		15'501'300.00		16'546'830.25
400	Direkte Steuern natürliche Personen		13'635'500.00		12'871'500.00		13'434'015.70
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		12'351'500.00		11'593'500.00		12'252'981.60
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		1'160'000.00		1'167'000.00		1'086'669.90
4002	Quellensteuern natürliche Personen		124'000.00		111'000.00		94'364.20
401	Direkte Steuern juristische Personen		1'068'900.00		862'000.00		1'045'126.40
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		1'067'000.00		860'000.00		1'042'319.10
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		1'900.00		2'000.00		2'807.30
402	Übrige direkte Steuern		2'032'800.00		1'747'800.00		2'046'138.15

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4021	Grundsteuern		1'100'000.00		1'007'000.00		1'085'582.30
4022	Vermögensgewinnsteuern		900'000.00		720'000.00		906'069.70
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern		12'000.00		10'000.00		11'761.45
4029	Eingang abgeschriebene Steuern		20'800.00		10'800.00		42'724.70
403	Besitz- und Aufwandsteuern		20'000.00		20'000.00		21'550.00
4033	Hundesteuer		20'000.00		20'000.00		21'550.00
42	Entgelte		2'465'870.00		2'442'720.00		2'558'399.61
420	Ersatzabgaben		270'000.00		250'000.00		270'053.00
4200	Ersatzabgaben		270'000.00		250'000.00		270'053.00
421	Gebühren für Amtshandlungen		159'900.00		164'700.00		163'034.60
4210	Gebühren für Amtshandlungen		159'900.00		164'700.00		163'034.60
423	Schul- und Kursgelder		155'000.00		180'000.00		153'738.90
4230	Schulgelder		155'000.00		180'000.00		153'738.90
424	Benützungsgebühren u.Dienstleistungen		1'672'700.00		1'642'400.00		1'767'920.96
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'672'700.00		1'642'400.00		1'767'920.96
425	Erlös aus Verkäufen		11'800.00		12'800.00		57'321.60
4250	Verkäufe		11'800.00		12'800.00		57'321.60
426	Rückererstattungen		192'970.00		189'320.00		144'690.55
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		192'970.00		189'320.00		144'690.55
427	Bussen		3'500.00		3'500.00		1'640.00
4270	Bussen		3'500.00		3'500.00		1'640.00
44	Finanzertrag		600'720.00		558'450.00		693'069.85
440	Zinsertrag		81'320.00		53'550.00		68'325.55
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		65'000.00		35'000.00		65'134.35
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		1'000.00		500.00		3'191.20
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		15'320.00		18'050.00		
442	Beteiligungsertrag FV		5'000.00		4'000.00		4'860.00
4420	Dividenden		5'000.00		4'000.00		4'860.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
443	Liegenschaftenertrag FV		122'200.00		123'700.00		127'722.15
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		102'300.00		104'200.00		105'393.30
4439	Übriger Liegenschaftsertrag FV		19'900.00		19'500.00		22'328.85
444	Wertberichtigungen Anlagen FV		20'000.00		15'000.00		107'680.00
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften		20'000.00		15'000.00		27'600.00
4443	Marktwertanpassungen Liegenschaften						80'080.00
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		149'500.00		130'000.00		158'385.85
4463	Öff.Unternehmen als AG o.a.priv.rechtl.Org.form		149'500.00		130'000.00		158'385.85
447	Liegenschaftenertrag VV		222'700.00		232'200.00		226'096.30
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		216'700.00		226'200.00		220'436.30
4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV		6'000.00		6'000.00		5'660.00
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen		201'400.00		414'300.00		390'784.40
450	Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.FK		16'000.00		18'000.00		
4501	Entnahmen aus Fonds des FK		16'000.00		18'000.00		
451	Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.EK		185'400.00		396'300.00		390'784.40
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen d.EK		185'400.00		396'300.00		390'784.40
46	Transferertrag		1'128'280.00		1'226'400.00		1'255'790.60
460	Ertragsanteile		40'000.00		28'000.00		35'369.60
4600	Anteil an Bundeserträgen		40'000.00		28'000.00		35'369.60
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		281'480.00		372'650.00		270'840.25
4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		247'280.00		317'350.00		215'699.35
4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		34'200.00		55'300.00		55'140.90
462	Finanz- und Lastenausgleich		549'500.00		612'000.00		673'120.00
4621	Finanz- u.Lastenausgl. v.Kantonen u.Konkordaten		49'500.00		42'000.00		108'350.00
4622	Finanz-u.Lastenausgl.v.Gde.u.Gde.verbänden		500'000.00		570'000.00		564'770.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		255'800.00		212'750.00		274'724.05
4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		255'800.00		212'750.00		274'724.05

Erfolgsrechnung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
469	Übriger Transferertrag		1'500.00		1'000.00		1'736.70
4699	Rückverteilungen		1'500.00		1'000.00		1'736.70
48	Ausserordentlicher Ertrag		185'660.00		185'660.00		185'545.77
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		185'660.00		185'660.00		185'545.77
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		260.00		260.00		280.00
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		79'300.00		79'300.00		79'228.83
4898	Entnahmen übriges Eigenkapital		106'100.00		106'100.00		106'036.94
49	Interne Verrechnungen		176'300.00		154'500.00		182'815.00
491	Dienstleistungen		176'300.00		154'500.00		182'815.00
4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		176'300.00		154'500.00		182'815.00
9	Abschlusskonten	201'550.00	826'530.00	190'200.00	616'655.00	248'295.64	88'844.47
90	Abschluss Erfolgsrechnung	201'550.00	826'530.00	190'200.00	616'655.00	248'295.64	88'844.47
900	Abschluss Erfolgsrechnung	201'550.00	826'530.00	190'200.00	616'655.00	248'295.64	88'844.47
9001	Aufwandüberschuss		483'000.00		280'000.00		
9010	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	201'550.00		190'200.00		248'295.64	
9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		343'530.00		336'655.00		88'844.47

Investitionsrechnung

		Ausgaben	Budget 2025 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2023 Einnahmen
0	INVESTITIONSRECHNUNG	6'835'000.00	640'000.00	6'314'000.00	1'032'000.00	4'062'021.00	4'062'021.00
	Zunahme der Nettoinvestitionen		6'195'000.00		5'282'000.00		
00	Allgemeine Verwaltung					36'508.65	
	Nettoaussgaben						36'508.65
02	Allgemeine Dienste					36'508.65	
	Nettoaussgaben						36'508.65
029	Verwaltungsliegenschaften					36'508.65	
290	Verwaltungsliegenschaften					36'508.65	
5040.01	Neue Garage Werkhof/Feuerwehrmagazin					5'243.80	
5040.02	Mehrzweckgebäude Schalunen; Heizungersatz					2'519.50	
5040.04	Anschluss Wärmeverbund Grafenried Nord; Asylhaus Grafenried, Hohlenweg 14					28'745.35	
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	200'000.00		650'000.00		76'865.15	
	Nettoaussgaben		200'000.00		650'000.00		76'865.15
15	Feuerwehr	200'000.00		650'000.00		76'865.15	
	Nettoaussgaben		200'000.00		650'000.00		76'865.15
150	Feuerwehr	200'000.00		650'000.00		76'865.15	
1500	Feuerwehr	200'000.00		650'000.00		76'865.15	
5060.02	Ersatzbeschaffung Atemschriftfahrzeug					76'865.15	
5060.03	Ersatzbeschaffung Tanklöschfahrzeug	200'000.00		650'000.00			
2	Bildung	3'257'000.00		2'298'000.00		795'376.60	
	Nettoaussgaben		3'257'000.00		2'298'000.00		795'376.60
21	Obligatorische Schule	3'257'000.00		2'298'000.00		795'376.60	
	Nettoaussgaben		3'257'000.00		2'298'000.00		795'376.60
217	Schulliegenschaften	3'197'000.00		2'250'000.00		664'032.75	
2170	Schulliegenschaften	3'197'000.00		2'250'000.00		664'032.75	

Investitionsrechnung

		Ausgaben	Budget 2025 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2023 Einnahmen
5040.08	Anschluss Wärmeverbund Grafenried Nord; Schulhaus inkl. TH u. Lehrerhaus Grafenried; Etzelkofenstr.					1'720.50	
5040.09	Schulhaus Zauggenried; Heizungersatz					121'841.45	
5040.10	Fraubrunnen; Ersatz Turnhallenboden inkl. Zubehör (neue Turnhalle)					125'398.80	
5040.11	M1; Sanierung und Erweiterung OS Fraubrunnen	2'300'000.00		1'500'000.00			
5040.13	KIGA Mülchi; Heizungersatz	90'000.00					
5040.14	OS-Schulhaus Fraubrunnen; Erdbebenschutzmassnahmen	200'000.00					
5060.01	Schalunen; Kauf Container-Schulraum					180'897.15	
5060.04	M1; Anschaffung Mobilen OS Fraubrunnen	357'000.00					
5290.01	Schulraumplanung; Projektorganisation M1			200'000.00		202'582.85	
5290.02	Schulraumplanung; Projektorganisation M2	250'000.00		550'000.00		31'592.00	
219	Obligatorische Schule	60'000.00		48'000.00		131'343.85	
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	60'000.00		48'000.00		48'939.15	
5200.03	Anschaffung IT-Geräte und Apparate (Rahmenkredit)			48'000.00		48'939.15	
5200.04	Anschaffung IT-Geräte und Apparate (Rahmenkredit)	60'000.00					
2195	Schülertransporte					82'404.70	
5060.00	Ersatz Schulbus Renault Master					82'404.70	
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche		35'000.00	100'000.00	35'000.00	561'531.00	34'650.00
	Nettoausgaben				65'000.00		526'881.00
	Nettoeinnahmen	35'000.00					
34	Sport und Freizeit		35'000.00	100'000.00	35'000.00	561'531.00	34'650.00
	Nettoausgaben				65'000.00		526'881.00
	Nettoeinnahmen	35'000.00					
341	Sport		35'000.00	100'000.00	35'000.00	561'531.00	34'650.00
3410	Sport		35'000.00	100'000.00	35'000.00	561'531.00	34'650.00
5420.00	Schwimmbad Region Messen (Darlehen)					441'045.00	
5660.00	Beitrag Infrastruktur Sportclub Grafenried			100'000.00		120'486.00	
6420.00	Schwimmbad Region Messen; Amortisation Darlehen		35'000.00		35'000.00		34'650.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'367'000.00	243'000.00	1'776'000.00	818'000.00	1'478'587.30	
	Nettoausgaben		1'124'000.00		958'000.00		1'478'587.30

Investitionsrechnung

		Ausgaben	Budget 2025 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2023 Einnahmen
61	Strassenverkehr	1'367'000.00	243'000.00	1'776'000.00	818'000.00	1'478'587.30	
	Nettoaussgaben		1'124'000.00		958'000.00		1'478'587.30
615	Gemeindestrassen	1'367'000.00	243'000.00	1'776'000.00	818'000.00	1'478'587.30	
6150	Gemeindestrassen	1'367'000.00	243'000.00	1'776'000.00	818'000.00	1'478'587.30	
5010.17	Etzelkofen; Deckbelagssanierung Buuchi inkl. Planung	230'000.00		20'000.00		8'089.65	
5010.18	Etzelkofen; Belagssanierung Fraubrunnenstrasse inkl. Planung			50'000.00		251'223.15	
5010.19	Fraubrunnen; Neubau Wallacherbrücke			500'000.00		26'106.15	
5010.22	Limpach; Strassensanierung Chilchrain					49'861.85	
5010.23	Strassenbeleuchtung; Umsetzung Konzept LED Leuchten					30'329.50	
5010.27	Alltagsveloroute Jegenstorf-Fraubrunnen-Bätterkinden	200'000.00		307'000.00		590'766.45	
5010.28	Mülchi; Strassensanierung Moos	20'000.00					
5010.29	Grafenried; Belagssanierung inkl. Beleuchtung Stöckgasse/Iffwilstrasse					19'689.20	
5010.30	Zauggenried; Deckbelagsarbeiten Schulhausweg					21'461.95	
5010.31	Mülchi; Strassenbau- und Belagsarbeiten Holz und Käsereweg			110'000.00		279'431.80	
5010.33	Zauggenried; Sanierung Neuhausstrasse inkl. Planung			55'000.00		192'168.80	
5010.35	Mülchi; Strassenbau- und Belagsarbeiten Gaerbigasse inkl. Planung			63'000.00			
5010.36	Zauggenried; Belagsarbeiten Oberdorf	50'000.00		50'000.00		9'458.80	
5010.37	Fraubrunnen; Belagssanierung Höhe	477'000.00		400'000.00			
5010.38	Fraubrunnen; Belagssanierung Moosgasse-Zauggenried inkl. Vorprojekt	20'000.00		20'000.00			
5010.39	Limpach; Verbreiterung Abzweigung Schachenstrasse	50'000.00		50'000.00			
5010.40	Zauggenried/Grafenried/Fraubrunnen; Erschliessung Wald			36'000.00			
5010.41	Fraubrunnen; Ergänzung öffentliche Beleuchtung Kornfeldweg			60'000.00			
5010.42	Etzelkofen; Belagssanierung Scheunenstrasse	250'000.00					
5060.04	Anschaffung Elektro-Fahrzeug Werkhof			55'000.00			
5060.05	Ersatz Iveco mit Kippbrücke	70'000.00					
6310.27	Alltagsveloroute; Beiträge		228'000.00		818'000.00		
6350.05	Ersatz Iveco mit Kippbrücke; Eintauschprämie		15'000.00				
7	Umweltschutz und Raumordnung	2'011'000.00	362'000.00	1'490'000.00	179'000.00	1'037'736.20	40'766.10
	Nettoaussgaben		1'649'000.00		1'311'000.00		996'970.10
71	Wasserversorgung	890'000.00		880'000.00		348'623.20	

Investitionsrechnung

		Ausgaben	Budget 2025 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2023 Einnahmen
Nettoausgaben			890'000.00		880'000.00		996'970.10
710	Wasserversorgung	890'000.00		880'000.00		348'623.20	
7101	Wasserversorgung (Gemeindebetrieb)	890'000.00		880'000.00		348'623.20	
5031.28	Zauggenried; Ersatz Wasserleitung Schulhausweg					31'374.90	
5031.30	Fraubrunnen; Ersatz Wasserleitung Schürmatt					1'029.95	
5031.31	Fraubrunnen; Ersatz Wasserleitung Höhe	820'000.00		880'000.00		47'678.70	
5031.32	Fraubrunnen; Ersatz Wasserleitung Zauggenriedstrasse					52'138.80	
5031.33	Zauggenried; Ersatz Wasserleitung Oberdorf					97'769.90	
5031.34	Mülchi; Neue Ringschluss-Leitung Gaerbigasse inkl. Planung					118'630.95	
5031.35	Etzelkofen; Ausbau Löschschutz Buuchi	70'000.00					
72	Abwasserentsorgung	556'000.00		330'000.00		629'529.30	
Nettoausgaben			556'000.00		330'000.00		996'970.10
720	Abwasserentsorgung	556'000.00		330'000.00		629'529.30	
7201	Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)	556'000.00		330'000.00		629'529.30	
5032.30	Mülchi; Ersatz Regenabwasserleitung Kaesereiweg					466'561.55	
5032.31	Schalunen; Entwässerung Reinabwasser WAR Holzrütti-u. Jurastrasse					40'363.05	
5032.32	Zauggenried; Teilsanierung WAR-Leitung Fraubrunnenstrasse					26'478.25	
5032.34	Zauggenried; Teilsanierung Mischabwasser-Leitung, Austrennung des Brunnenwassers, Oberdorf			50'000.00		40'001.05	
5032.36	Grafenried; Abwassererschliessung Buchhof	50'000.00					
5032.37	Limpach; Sanierung best. Regenabwasserleitung Chilchrain					56'125.40	
5032.38	Fraubrunnen; Teilersatz Mischwasserleitung Höhe	356'000.00		220'000.00			
5292.03	GEP Nachführungen	150'000.00		60'000.00			
74	Verbauungen	355'000.00	292'000.00	140'000.00	179'000.00	817.05	40'766.10
Nettoausgaben			63'000.00				996'970.10
Nettoeinnahmen						39'949.05	
741	Gewässerverbauungen	355'000.00	292'000.00	140'000.00	179'000.00	817.05	40'766.10
7410	Gewässerverbauungen	355'000.00	292'000.00	140'000.00	179'000.00	817.05	40'766.10
5020.00	Grafenried; Ausbau Binelbach					817.05	

Investitionsrechnung

		Ausgaben	Budget 2025 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2023 Einnahmen
5020.01	Grafenried; Umlegung Bruchbach	155'000.00		60'000.00			
5020.02	Grafenried; Ausdolung Bärebach (Bergerot) inkl. Vorprojekt	40'000.00		50'000.00			
5020.03	Limpach; Vorprojekt Erlengrabe			30'000.00			
5020.04	Fraubrunnen; Ausdolung und Revitalisierung Amerikabach	50'000.00					
5020.05	Grafenried; Ausdolung Bärebach (West) inkl. Vorprojekt	110'000.00					
6310.00	Grafenried; Beitrag Ausbau Binelbach				160'000.00		40'766.10
6310.01	Grafenried; Beitrag Umlegung Bruchbach		175'000.00		19'000.00		
6310.02	Grafenried; Beitrag Ausdolung Bärebach (Bergerot)		72'000.00				
6310.04	Fraubrunnen; Beitrag Ausdolung und Revitalisierung Amerikabach		45'000.00				
77	Übriger Umweltschutz	100'000.00		100'000.00			
	Nettoausgaben		100'000.00		100'000.00		996'970.10
771	Friedhof und Bestattung	100'000.00		100'000.00			
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	100'000.00		100'000.00			
5040.01	Grafenried; Bau Engelsgrab f. Sternenkinder u. Bau neue Urnenthemengräber	100'000.00		100'000.00			
79	Raumordnung	110'000.00	70'000.00	40'000.00		58'766.65	
	Nettoausgaben		40'000.00		40'000.00		996'970.10
790	Raumordnung	110'000.00	70'000.00	40'000.00		58'766.65	
7900	Raumordnung allgemein	110'000.00	70'000.00	40'000.00		58'766.65	
5290.01	Ortsplanung	20'000.00		20'000.00		52'318.15	
5290.02	Landwirtschaftsplanung	20'000.00		20'000.00		6'448.50	
5290.04	Sozialraumplanung	10'000.00					
5290.05	UeO Bahnhofstrasse Schalunen	60'000.00					
6310.02	Landwirtschaftsplanung; Kantonsbeitrag		70'000.00				
9	Abschluss					75'416.10	3'986'604.90
	Nettoeinnahmen					3'911'188.80	
99	Nicht aufgeteilte Posten					75'416.10	3'986'604.90
	Nettoeinnahmen					3'911'188.80	
999	Abschluss					75'416.10	3'986'604.90

Investitionsrechnung

		Ausgaben	Budget 2025 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2023 Einnahmen
9990	Abschluss					75'416.10	3'986'604.90
5900.00	Passivierte Einnahmen					75'416.10	
6900.00	Aktivierte Ausgaben						3'986'604.90

Investitionsrechnung

		Aufwand	Budget 2025 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2023 Einnahmen
	Investitionsrechnung	6'835'000.00	640'000.00	6'314'000.00	1'032'000.00	4'062'021.00	4'062'021.00
5	Investitionsausgaben	6'835'000.00		6'314'000.00		4'062'021.00	
50	Sachanlagen	6'265'000.00		5'316'000.00		3'083'193.25	
52	Immaterielle Anlagen	570'000.00		898'000.00		341'880.65	
54	Darlehen					441'045.00	
56	Eigene Investitionsbeiträge			100'000.00		120'486.00	
59	Übertrag an Bilanz					75'416.10	
6	Investitionseinnahmen		640'000.00		1'032'000.00		4'062'021.00
63	Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung		605'000.00		997'000.00		40'766.10
64	Rückzahlung von Darlehen		35'000.00		35'000.00		34'650.00
69	Übertrag an Bilanz						3'986'604.90
	Nettoinvestitionen					3'911'188.80	

Investitionsrechnung

		Ausgaben	Budget 2025 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2023 Einnahmen
	Investitionsrechnung	6'835'000.00	640'000.00	6'314'000.00	1'032'000.00	4'062'021.00	4'062'021.00
5	Investitionsausgaben	6'835'000.00		6'314'000.00		4'062'021.00	
50	Sachanlagen	6'265'000.00		5'316'000.00		3'083'193.25	
5010	Strassen/Verkehrswege	1'297'000.00		1'721'000.00		1'478'587.30	
5020	Wasserbau	355'000.00		140'000.00		817.05	
5031	Tiefbauten Wasserversorgung	890'000.00		880'000.00		348'623.20	
5032	Tiefbauten Abwasserentsorgung	406'000.00		270'000.00		629'529.30	
5040	Hochbauten	2'690'000.00		1'600'000.00		285'469.40	
5060	Mobilien	627'000.00		705'000.00		340'167.00	
52	Immaterielle Anlagen	570'000.00		898'000.00		341'880.65	
5200	Informatik	60'000.00		48'000.00		48'939.15	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	360'000.00		790'000.00		292'941.50	
5292	Abwasserentsorgung	150'000.00		60'000.00			
54	Darlehen					441'045.00	
5420	Darlehen an Gemeinden und Gemeindeverbände					441'045.00	
56	Eigene Investitionsbeiträge			100'000.00		120'486.00	
5660	Inv.beiträge an priv.Org.o.Erwerbszweck			100'000.00		120'486.00	
59	Übertrag an Bilanz					75'416.10	
5900	Passivierte Einnahmen					75'416.10	
6	Investitionseinnahmen		640'000.00		1'032'000.00		4'062'021.00
63	Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung		605'000.00		997'000.00		40'766.10
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen u.Konkordaten		590'000.00		997'000.00		40'766.10
6350	Investitionsbeiträge privaten Unternehmungen		15'000.00				
64	Rückzahlung von Darlehen		35'000.00		35'000.00		34'650.00
6420	Rückzlg.v.Darlehen an Gde. u.Gde.verbände		35'000.00		35'000.00		34'650.00
69	Übertrag an Bilanz						3'986'604.90
6900	Aktivierte Ausgaben						3'986'604.90

Investitionsrechnung

	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Nettoinvestitionen					3'911'188.80	