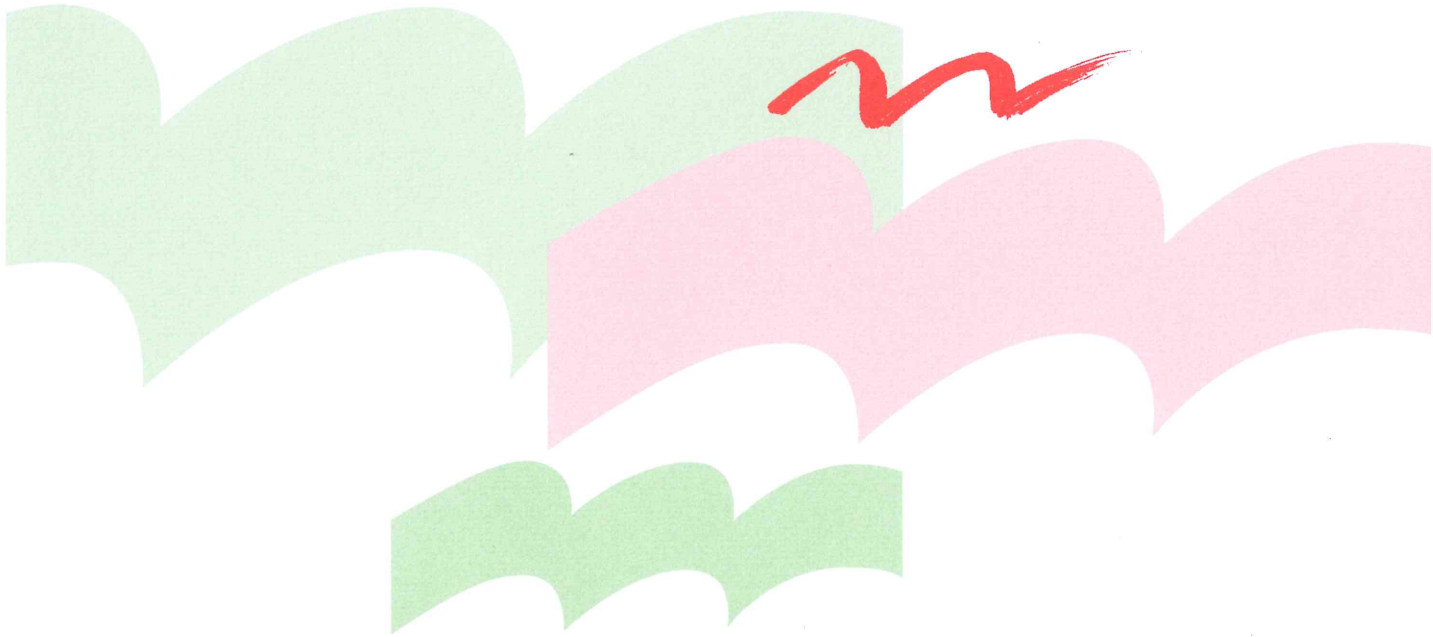
gemeinde steffisburg

Budget 2025

Grosser Gemeinderat vom 29. November 2024



Inhalt

0 Auf einen Blick (Management Summary) 3

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell (HRM2) 6

1.1 Allgemeines 6

1.2 Abschreibungen 6

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen T2-4 Abs. 1 GV) 6

1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV) 7

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen 7

1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 und 85 GV) 7

1.3 Investitionsrechnung / Allgemeines und Aktivierungsgrenze 7

2 Erläuterungen 8

2.1 Allgemeines 8

2.2 Erfolgsrechnung 12

2.2.1 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen 12

2.2.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen 20

2.3 Investitionen 27

3 Ergebnisse 28

3.1 Allgemeine Übersicht 28

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde 29

3.2.1 Erfolgsrechnung 29

3.2.2 Investitionsrechnung 30

3.2.3 Finanzierungsergebnis 30

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt 31

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr (Gemeindereglement) 32

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser (gesetzliche SF) 33

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall (gesetzliche SF) 34

4 Erfolgsrechnung 35
4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen-Gliederung 35
4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung 36

5 Investitionsrechnung 37
5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung 37

6 Eigenkapitalnachweis 38
6.1 Auswertungen 38
6.2 Kommentare zu den Auswertungen 39
6.2.1 Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen (SG 290) 39
6.2.2 Vorfinanzierungen (SG 293) 39
6.2.3 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294) 39
6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296) 40
6.2.5 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299) 40

7 Finanzkennzahlen 41
7.1 Gesamthaushalt 41
7.2 Allgemeiner Haushalt 46

8 Genehmigung 47
8.1 Antrag des Gemeinderates 47
8.2 Beschluss des Grossen Gemeinderates 47

9 Anhang 49
Erfolgsrechnung nach Funktionen 49
Erfolgsrechnung nach Sachgruppen (4-stellige Kontenstufe) 97
Investitionsrechnung nach Funktionen (Zuständigkeit Gemeinderat) 106
Investitionsrechnung nach Sachgruppen (4-stellige Kontenstufe, Zuständigkeit Gemeinderat) 111

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Der Grosse Gemeinderat beschliesst in abschliessender Zuständigkeit das Budget der Erfolgsrechnung und legt die damit verbundene Steueranlage sowie den Liegenschaftssteuersatz fest, sofern keine Veränderung dieser Ansätze vorgesehen ist. Bei einer Veränderung der Ansätze unterliegt die Genehmigung des Budgets der fakultativen Gemeindeabstimmung. Der Grosse Gemeinderat kann den Stimmberechtigten das Geschäft bei Veränderung der Ansätze direkt zum Entscheid unterbreiten. In diesem Fall entfällt das fakultative Referendum.

Das vorliegende Budget 2024 geht von einer unveränderten Steueranlage von 1.62 Einheiten und einer Liegenschaftssteuer von unverändert 1.2 ‰ der amtlichen Werte aus. Der Gesamthaushalt schliesst bei einem Aufwand von CHF 83'593'100 bzw. Ertrag von CHF 83'032'000 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 561'100 ab. Der Allgemeine Haushalt ist nach systembedingten zusätzlichen Abschreibungen gemäss Art. 84 Gemeindeverordnung (GV) von CHF 4'084'900 ausgeglichen budgetiert.

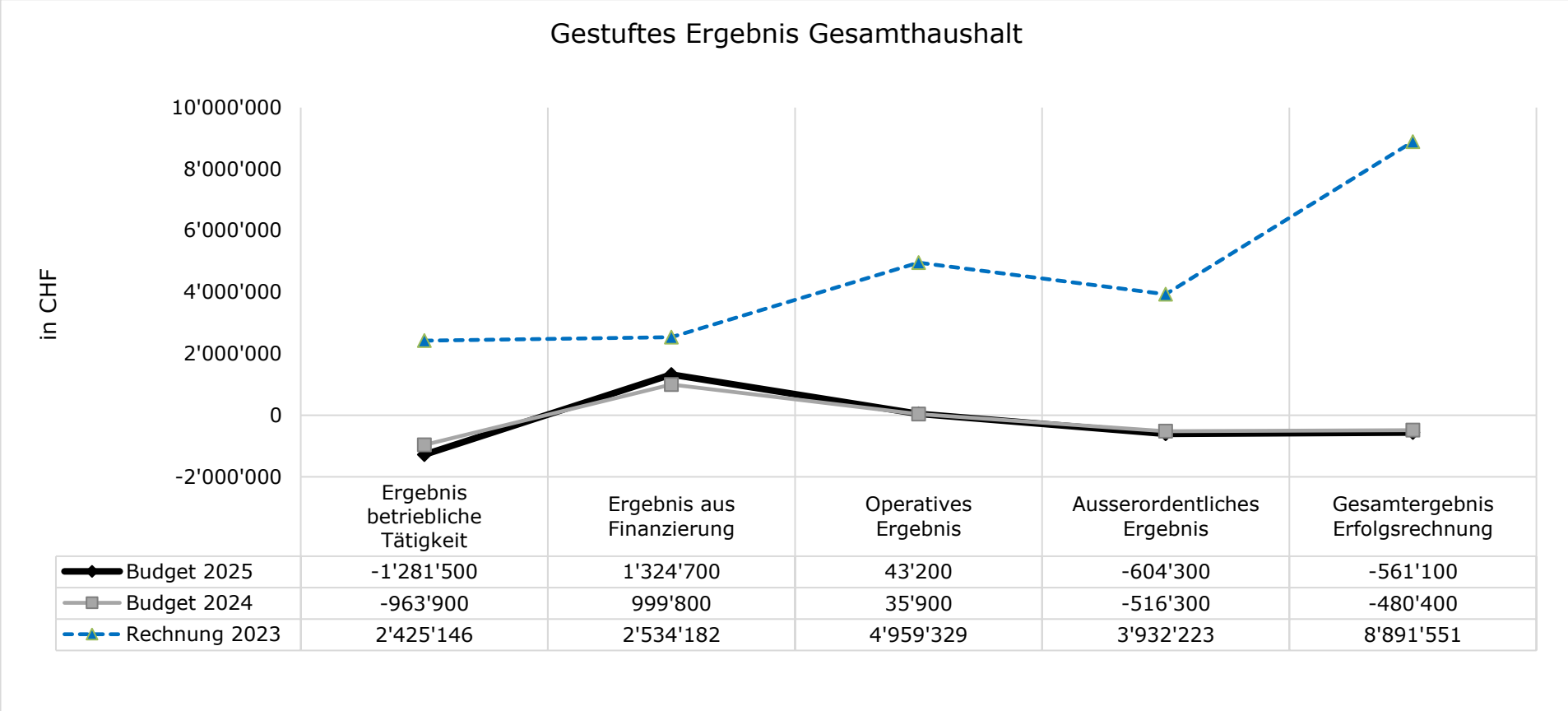
Im kommenden Jahr sind Investitionsausgaben von CHF 19'611'000 und Investitionseinnahmen von CHF 2'187'000 vorgesehen. Die budgetierten Nettoinvestitionen betragen somit CHF 17'424'000. In den Jahren 2014 bis 2023 wurden pro Jahr durchschnittlich CHF 3,2 Millionen investiert.

Bei einer erwirtschafteten Selbstfinanzierung von CHF 4'027'300 (Budget 2024 CHF 3'818'400) beträgt der Finanzierungsfehlbetrag (theoretische Neuverschuldung) für den gesamten Haushalt CHF 13'396'700. Die Gemeinde hat seit 2020 keine mittel –und langfristigen Schulden mehr bei Dritten.

Die wichtigsten Geschäftsfälle und die grössten Abweichungen im Überblick:

- Der Fiskalertrag beträgt voraussichtlich CHF 48,2 Millionen. Dies ist gegenüber 2023 CHF 3,2 Millionen oder 7,0 % mehr bzw. gegenüber dem Budget 2024 CHF 2,1 Millionen oder 4,6 %. Die direkten Steuern der juristischen Personen betragen voraussichtlich CHF 3'751'000.
- Die Gemeindebeiträge für die Verbundaufgaben des Lastenausgleichs betragen total CHF 25'813'000 bzw. pro Einwohner CHF 1'584; Zunahme gegenüber dem Aufwand 2023 um CHF 2'866'000 bzw. pro Einwohner um CHF 163 oder 11,5 %;
- Gemäss Übergangsbestimmungen der kantonalen Gemeindeverordnung (GV) ist die 2016 gebildete Neubewertungsreserve ab 2021 bis 2025 linear zugunsten des Ergebnisses aufzulösen. Dieser buchmässige, ausserordentliche Ertrag beträgt 2025 CHF 1'894'400.
- Entnahme aus der Spezialfinanzierung Ausgliederung EWV (Übertragung Verwaltungsvermögen nach Art. 85a Gemeindeverordnung bei Gründung der Aktiengesellschaft NetZulg AG); 10 von 16 Tranchen im Betrag von CHF 1'492'100;
- Der Personalaufwand steigt gegenüber 2023 um 13,4 % oder CHF 1'911'000 auf CHF 16,1 Millionen. Im Vergleich zum Budget 2024 steigt der Aufwand um CHF 357'000 oder 2,3 %. Stellenschaffungen und nicht besetzte Stellen im 2023 sind nebst der erwarteten Teuerung und der ordentlichen Entwicklung die Gründe für das Wachstum gegenüber dem Rechnungsjahr 2023.
- Der Sachaufwand beträgt CHF 12,3 Millionen. Er steigt gegenüber dem Budget 2024 um CHF 756'000 oder 6,5 %. Gegenüber der Rechnung 2023 ergibt sich eine Zunahme von 13,2 % oder rund CHF 1'438'000. Einmalig budgetiert sind für den Versuchsbetrieb der Tangentiallinie CHF 170'000 (neue Haltestellen) sowie für die Planung und Umrüstung auf LED in Schul- und Verwaltungsliegenschaften CHF 304'000. Der Fachkräftemängel führt vermehrt zu Einkauf von Dienstleistungen. Der Aufwand für Dienstleistungen und Honorare steigt insbesondere im Bereich der Informatikdienstleistungen sowohl gegenüber dem Budget als auch gegenüber der Rechnung. Dies ist eine Folge der Umsetzung der neuen IT-Strategie der Gemeinde, welche nebst einer zeitgemässen Infrastruktur die Verminderung von Risiken vorsieht. Weiter wird ab 2025 auch die Informatik in der Volksschule ersetzt und ausgebaut.

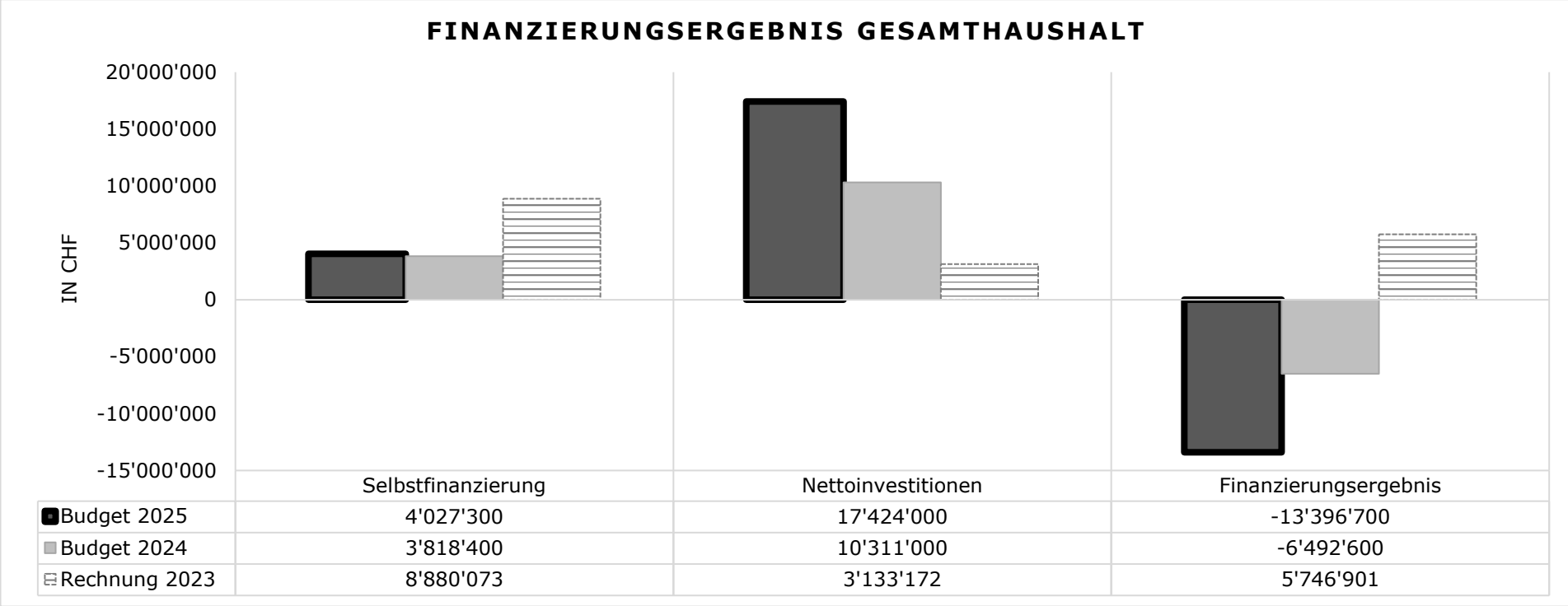
Das gestufte Ergebnis des Gesamthaushalts im Vergleich:



	Ergebnis betriebliche Tätigkeit	Ergebnis aus Finanzierung	Operatives Ergebnis	Ausserordentliches Ergebnis	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung
Budget 2025	-1'281'500	1'324'700	43'200	-604'300	-561'100
Budget 2024	-963'900	999'800	35'900	-516'300	-480'400
Rechnung 2023	2'425'146	2'534'182	4'959'329	3'932'223	8'891'551

Im Gegensatz zur Rechnung 2023 fällt das budgetierte betriebliche Ergebnis negativ aus. Das operative Ergebnis ist leicht positiv. Ist das operative Ergebnis negativ, deutet dies auf eine Unterdeckung und somit Fremdfinanzierung des Konsumaufwandes hin.

Das Finanzierungsergebnis präsentiert sich wie folgt:



Das Gesamtergebnis, welches der Grosse Gemeinderat genehmigen muss, setzt sich wie folgt zusammen:

Ergebnisse		**Budget 2025**	**Budget 2024**	**Rechnung 2023**
Allgemeiner Haushalt		0	201'500	9'432'485
Spezialfinanzierungen		-561'100	-681'900	-540'934
Feuerwehr		*-215'100*	*-239'400*	*-35'561*
Abwasser		*-416'500*	*-570'600*	*-500'370*
Abfall		*70'500*	*128'100*	*115'644*
Forst (ab 2024 keine SF mehr)				*-120'647*
Gesamthaushalt		**-561'100**	**-480'400**	**8'891'551**

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11), erstellt. Die Erfolgsrechnung wird für die Legislative stufengerecht verdichtet, und zwar auf die 4-stelligen Funktionen und 4-stelligen Sachgruppen. Die Finanzkommission, der Gemeinderat und die Verwaltung arbeiten mit den Detailkonten.

1.2 Abschreibungen

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

Das am 1. Januar 2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde bei der Einführung von HRM2 nicht neu bewertet und zu Buchwerten übernommen. Es setzte sich wie folgt zusammen:

Verwaltungsvermögen total	14		**CHF**	**40'810'815.71**
Abzüglich				
./. Darlehen im Verwaltungsvermögen	144		CHF	-11'420'001.00
./. Beteiligungen, Grundkapitalien im Verwaltungsvermögen	145		CHF	-6'238'711.00
./. Investitionen für Anlagen im Bau	1407		CHF	-713'697.30
./. Verwaltungsvermögen Abwasser	1409		CHF	0.00
Verwaltungsvermögen netto			**CHF**	**22'438'406.41**

Das bestehende, abschreibungspflichtige Verwaltungsvermögen von CHF 22'438'406.41 wird gemäss Beschluss des Grossen Gemeinderates vom 27. November 2015 innert 10 Jahren, d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2025, linear abgeschrieben. Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von 10,0 % oder CHF 2'243'841 pro Jahr. Im Jahr 2016 wurde ein Feuerwehrfahrzeug, welches bei der Umstellung auf HRM2 noch einen Buchwert aufgewiesen hat, verkauft. Der Abgang dieses Vermögenswertes wurde als wesentlich beurteilt und das Verwaltungsvermögen im Bereich Feuerwehr um CHF 14'100 reduziert. Seither ergibt dies bei einem jährlichen Abschreibungssatz von 10,0 % CHF 2'242'433.

Das per 1. Januar 2020 bestehende, abschreibungspflichtige Verwaltungsvermögen HRM1 der eingemeindeten Gemeinde Schwendibach von CHF 48'578 wird gemäss Beschluss 2015 der Gemeindeversammlung Schwendibach innert 16 Jahren, d.h. bis und mit Rechnungsjahr 2031, linear abgeschrieben. Die jährlichen Abschreibungen betragen CHF 3'036. Eine Anpassung an die Abschreibungsdauer von Steffisburg ist nicht zulässig.

Aufgrund der Rundungen in den einzelnen Funktionen und Konten sind im Budget 2025 CHF 2'246'100 für Abschreibungen des bestehenden Verwaltungsvermögens HRM1 eingestellt.

1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)

Da das Verwaltungsvermögen Abwasser per 1. Januar 2016 vollständig abgeschrieben war, kamen die Übergangsbestimmungen, lineare Abschreibung in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung, nicht zum Tragen.

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, das heisst nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer ab Inbetriebnahme bzw. Nutzung der Investition. Sie betragen im 2025 voraussichtlich CHF 1'129'600 für eigene Investitionen (SG 330 und SG 332) und CHF 157'200 für Investitionsbeiträge (SG 366), total CHF 1'286'800.

1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 und 85 GV)

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den allgemeinen Haushalt. Sie werden zwingend vorgenommen, wenn in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen kleiner sind als die Nettoinvestitionen.

Diese kantonale Bestimmung hat zur Folge, dass Bilanzüberschüsse nur gebildet werden können, wenn die getätigten Investitionen aus eigenen Mitteln finanziert sind, also genügend Selbstfinanzierung vorhanden ist. Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren. Sie berechnen sich für 2025 wie folgt:

	CHF	CHF
Ertragsüberschuss vor Vornahme zusätzlicher Abschreibungen allgemeiner Haushalt (SG 9000)		4'084'900
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	15'255'000	
./. Ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt	-2'941'900	
Differenz	12'313'100	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)		**4'084'900**
Ergebnis Budget		0

1.3 Investitionsrechnung / Allgemeines und Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 100'000 der Erfolgsrechnung. Er verfolgt eine konstante Praxis. Es handelt sich hierbei um die maximal zulässige Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a Gemeindeverordnung (GV).

Das Budget der Investitionsrechnung dient hauptsächlich folgenden Zielen:
Planen der jährlichen Investitionsausgaben und -einnahmen (Investitionstranche), feststellen der finanziellen Auswirkungen von allen Investitionen, die im entsprechenden Rechnungsjahr realisiert werden sollen, berechnen des Fremdmittelbedarfs und der daraus folgenden Zinslasten sowie ermitteln des Abschreibungsbedarfs und allfälliger weiterer Folgekosten.

Für das Budget der Investitionsrechnung ist der Gemeinderat zuständig. Er informiert damit die Legislative über die Investitionsabsichten für das kommende Jahr. Für diese Investitionen liegen teilweise bereits rechtskräftige Kreditbeschlüsse vor. Andere Projekte sind noch nicht beschlossen und lediglich als Kostenschätzung im Investitionsbudget berücksichtigt.

Alle im Investitionsbudget enthaltenen Projekte, die noch nicht bewilligt sind, werden entsprechend der Kreditkompetenz dem zuständigen Organ als separate Vorlage zur Beschlussfassung vorgelegt.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Ausgangslage

Die Rechnung 2023 schloss im Allgemeinen Haushalt mit einem Ertragsüberschuss von CHF 9,4 Millionen und einem Finanzierungsüberschuss von 5,8 Millionen ab. Das operative Ergebnis betrug CHF 4'959'300. Für das laufende Jahr ist ein operatives Ergebnis von CHF 35'900 und ein Aufwandüberschuss von CHF 480'400 budgetiert. Das Ergebnis wird aber aufgrund von Verzögerungen bei den Investitionen – budgetiert sind 2024 netto CHF 10'311'000 – besser ausfallen als geplant.

Steueranlage

Die Steueranlage für die Gemeindesteuern beträgt seit 2013 unverändert für natürliche und juristische Personen 1,62 Einheiten, diejenige für die Liegenschaftssteuern 1,2 ‰ der amtlichen Werte.

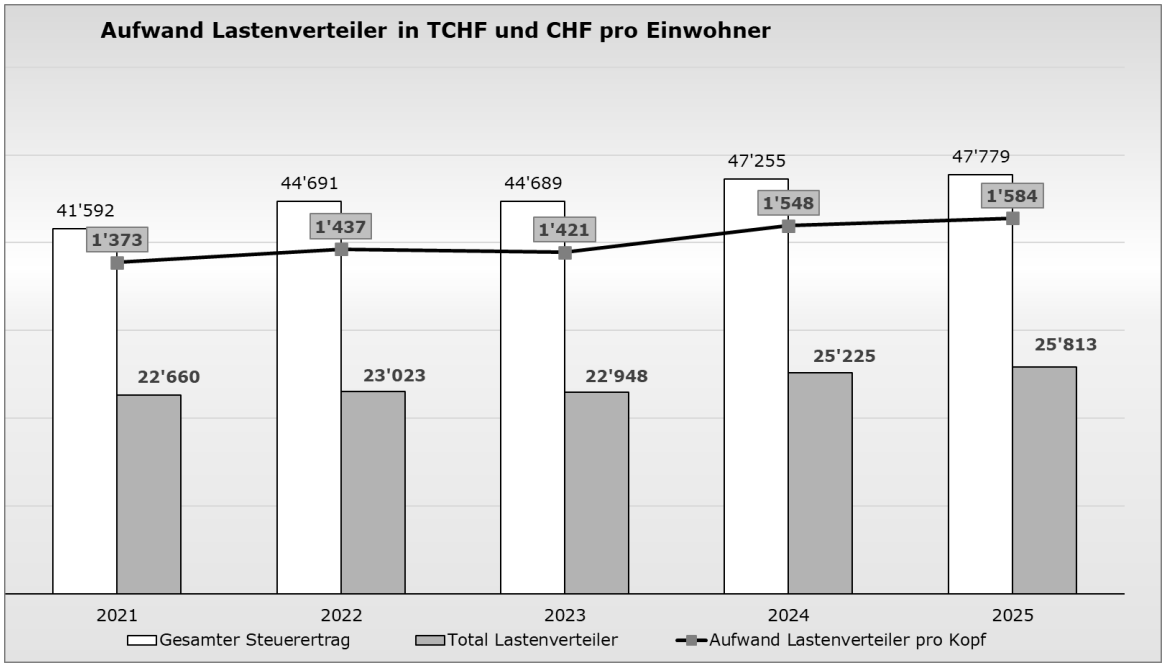
Finanz- und Lastenausgleich (FILAG)

Der Finanz- und Lastenausgleich ist das Hauptinstrument zur Verringerung der Unterschiede zwischen finanzschwachen und finanzstarken Gemeinden. Er gleicht die Steuerkraft teilweise aus. Deshalb dient als Berechnungsgrundlage der harmonisierte ordentliche Steuerertrag der Gemeinden. Dieser wird mit einem Harmonisierungsfaktor ermittelt und ermöglicht eine Vergleichbarkeit des Steuerertrages unter den einzelnen Gemeinden. Der harmonisierte Steuertrag der jeweiligen Gemeinde wird indexiert und zum sogenannten harmonisierten Steuerertragsindex HEI. Gemeinden mit einem HEI über 100 zahlen eine Ausgleichsleistung, Gemeinden mit einem HEI unter 100 erhalten einen Zuschuss. Steffisburg erhält einen Zuschuss. Die Ausgleichszahlung, der so genannte Disparitätenabbau, beträgt voraussichtlich CHF 1,4 Millionen bei einem HEI von 91,8 %. Die Einbusse der wegfallenden Mindestausstattung als Folge der Eingemeindung Schwendibach wird 2025 zu 75 % oder mit CHF 40'900 vom Kanton abgefedert.

Gemeinden, die aufgrund ihrer soziodemografischen Situation belastet sind, erhalten den soziodemografischen Zuschuss. Dieser dient zur Deckung der Selbstbehalte bei verschiedenen Angeboten der institutionellen Sozialhilfe wie zum Beispiel der Jugendarbeit und familienergänzenden Betreuungsangeboten. Für die Ermittlung der Anspruchsberechtigung wird der Soziallastenindex beigezogen. Massgebende Kriterien sind der Anteil an ausländischer Bevölkerung, die Anzahl der Arbeitslosen sowie Bezüger von Ergänzungsleistungen. Die Gemeinde Steffisburg erfüllt die Anspruchsbedingungen. Im Budget 2025 wird mit einem Zuschuss von CHF 210'000 gerechnet.

Bei der Lastenverteilung handelt es sich um die so genannten Verbundaufgaben Sozialhilfe, den öffentlichen Verkehr, die Gehaltskosten der Volksschule sowie die Beiträge an die Ergänzungsleistungen und die Familienzulagen für Nichterwerbstätige, welche vom Kanton und den Gemeinden finanziert werden. Zusammen mit dem Lastenverteiler „Neue Aufgabenteilung" und dem Anteil an den Interventionskosten gemäss Polizeigesetz verursachen die ordentlichen Beiträge der Lastenverteilungssysteme im nächsten Jahr Ausgaben von CHF 25,8 Millionen. Sie beanspruchen damit 54,0 % des gesamten Steuerertrags oder CHF 1'584 pro Einwohner (2023 CHF 1'421 pro Einwohner).

Finanz- und Lastenausgleich	Konto	Rechnung 2021 CHF	Rechnung 2022 CHF	Rechnung 2023 CHF	Prognose 2024 CHF	Budget 2025 CHF
Disparitätenabbau	9300.4622	1'474'914	1'417'734	1'658'778	1'590'000	1'428'000
Soziodemografischer Zuschuss	9300.4621	180'849	183'319	188'824	210'000	210'000
Kompensation Einbussen Fusion	9300.4621	54'415	54'415	54'415	54'500	40'900
Total Finanzausgleich		**1'710'178**	**1'655'468**	**1'902'017**	**1'854'500**	**1'378'900**
Pauschalierung Interventionskosten	1110.3631	79'420	80'110	80'100	80'800	89'000
Gehaltskosten Kindergarten	2110.3611 2110.4611	716'451	791'058	1'008'589 -190'650	1'342'000 -470'000	1'328'000 -490'000
Gehaltskosten Primarstufe	2120.3611 2120.4611	3'016'256	3'168'900	4'072'983 -849'319	5'533'000 -2'051'000	5'830'000 -2'123'000
Gehaltskosten Sekundarstufe	2130.3611 2120.4611	1'506'873	1'720'779	2'260'149 -537'846	3'078'000 -1'330'000	3'070'000 -1'380'000
Ergänzungsleistungen	5320.3631	3'725'187	3'715'254	3'646'697	3'752'000	3'975'000
Ergänzungsleistungen Abgrenzung		113'000	0	-231'000	345'000	33'000
Sozialhilfe	5799.3611	8'132'851	8'664'792	8'274'539	9'002'000	10'035'000
Sozialhilfe Abgrenzung		536'000	-17'000	497'000	919'000	380'700
Öffentlicher Verkehr	6291.3631	1'739'138	1'872'631	1'901'304	1'986'000	2'018'000
Familienzulagen	5410.3631	88'922	76'732	64'806	81'000	82'000
Familienzulagen Abgrenzung		17'100	-16'100	0	0	0
Neue Aufgabenteilung	9300.3621	2'988'744	2'965'207	2'950'003	2'957'000	2'965'000
Total Lastenausgleich		**22'659'942**	**23'022'363**	**22'947'355**	**25'225'000**	**25'812'700**
In % des Steuerertrags		54	52	51	53	54
Massgebliche Einwohnerzahl		16'022	16'020	16'152	16'290	16'300
Aufwand pro Einwohner		1'373	1'437	1'421	1'548	1'584
Saldo		**20'949'764**	**21'366'895**	**21'045'338**	**23'370'500**	**24'433'800**



Die Lastenausgleichssysteme im Einzelnen

Beim Lastenausgleich Gehaltskosten Volksschule übernehmen die Gemeinden 30 % der Kosten, der Kanton 70 %. Zusätzlich finanzieren die Gemeinden sämtliche Infrastrukturen. Die Zahl der gehaltenen Lektionen und somit indirekt die Anzahl der Klassen sowie das Angebot der fakultativen Fächer sind die massgebenden Faktoren für die Belastung der Gemeinde. Auf das neue Schuljahr 2024/2025 steigen die Löhne gemäss der zuständigen kantonalen Direktion bzw. kantonalem Planungstool um 2,7 %. Auf August 2024 wurde eine Kindergartenklasse reduziert. Es werden also 15 Klassen geführt. Somit werden im Schuljahr 2024/2025 total 76 Klassen geführt (15 KG, 41 PS, 20 OS). Auf August 2025 sind aus heutiger Sicht in der Primarstufe 43 Klassen und in der Oberstufe noch 19 Klassen notwendig, total wird mit 77 Klassen gerechnet. Der Aufwand im Budget entspricht dem Kalenderjahr.

Der Lastenausgleich Sozialversicherung Ergänzungsleistungen wird je zur Hälfte durch den Kanton und die Gemeinden finanziert. Er beinhaltet die Kosten zur Deckung des allgemeinen Lebensbedarfs und zur Sicherstellung des Aufenthalts in den Heimen sowie an den Krankenkassenprämien. Die Kosten steigen gemäss Prognose der Finanzdirektion des Kantons Bern als Folge von höheren Fallkosten und Heimtaxen. Pro Einwohner sind gemäss kantonalen Angaben CHF 244 geschuldet. Der Beitrag wird vom Kanton nachschüssig fakturiert, weshalb Ende Jahr eine zeitliche Abgrenzung erfolgt.

Die Kosten für den Lastenausgleich Sozialhilfe werden ebenfalls je hälftig durch den Kanton und die Gemeinden übernommen. Die Kosten beim Lastenverteiler Sozialhilfe betragen 2024 für den Aufwand 2023 CHF 557 je Einwohner. Der

Kanton Bern geht davon aus, dass sich der Lastenausgleichsanteil 2024 (abgerechnet 2025) um CHF 59 je Einwohner erhöht. Die nachschüssige Fakturierung wird Ende Jahr periodengerecht abgegrenzt.

Beim Lastenausgleich Öffentlicher Verkehr gehen ein Drittel der Kosten zu Lasten der Gemeinden. Den Rest finanziert der Kanton. Das Fahrplanangebot nach ÖV-Punkten und die Anzahl Einwohner sind kostenrelevant. Pro Einwohner sind CHF 52 und je ÖV-Punkt CHF 410 budgetiert. Dies ergibt einen Pro-Kopf Beitrag von CHF 124 bzw. total CHF 2'018'000, mit welchem die Gemeinde den öffentlichen Verkehr subventioniert.

Die Kosten für den Lastenausgleich Familienzulagen der Nichterwerbstätigen gehen je hälftig zulasten des Kantons bzw. der Gemeinden. Massgebend für die Bestimmung der Gemeindeanteile ist die Wohnbevölkerung. Die Kosten betragen CHF 82'000.

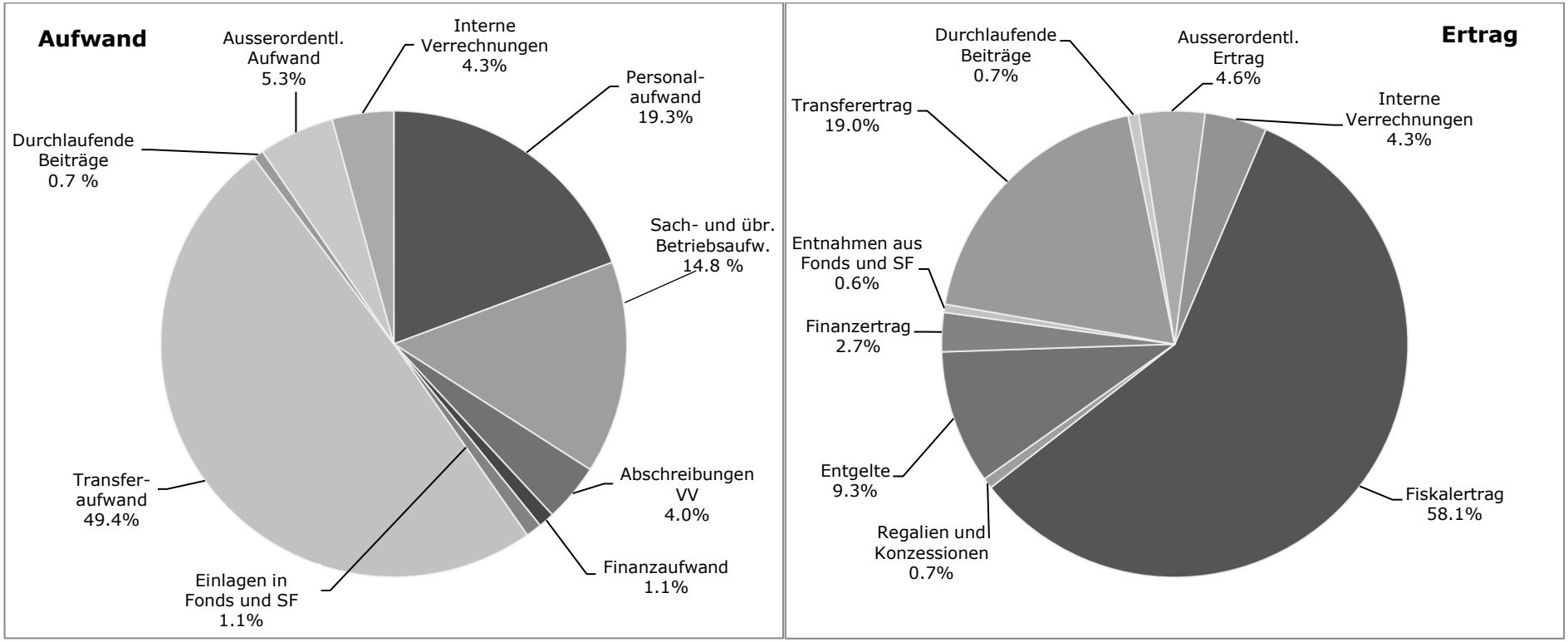
Lastenverschiebungen der Aufgabenteilung zwischen Kanton und Gemeinden werden in Form des Lastenausgleichs "Neue Aufgabenteilung" gegenseitig verrechnet. Ein Saldo zu Gunsten des Kantons wird durch Gemeindeanteile ausgeglichen. Beispiele sind die geänderte Finanzierung im Alters- und Behindertenbereich, die Prämienverbilligung für Sozialhilfebeziehende und der Kindes- und Erwachsenenschutz (KES). Pro Einwohner sind CHF 182 budgetiert, total CHF 2'965'000.

Ab 2020 müssen sich alle Gemeinden und der Kanton je zur Hälfte an den polizeilichen Sicherheitskosten für Interventionen beteiligen (neuer LV Pauschalierung Interventionskosten). Gemäss Polizeigesetz beträgt die Pauschale für Gemeinden ab 10'001 Einwohner pro Jahr und Person CHF 5.45. Gemeinden wie Steffisburg mit einem Ressourcenvertrag für Polizeiaufgaben können die Pauschale bei der übrigen Rechnungstellung abziehen.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Grafische Darstellung der Sachgruppen



30 Personalaufwand	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	16'139'400.00	15'782'200.00	14'228'858.65
Abweichung %		2.26	13.43
Abweichung CHF		357'200.00	1'910'541.35

Für das Jahr 2025 ist gestützt auf die Prognosen vom Mai 2023 und die massgebliche Indexbasis (106,1 Punkte) ein Teuerungsausgleich von 1,6 % budgetiert. Massgebend für den Ausgleich der Löhne 2025 ist der Indexstand Ende November 2024. Für individuelles Lohnwachstum ist 1,0 % berücksichtigt. Der Personalaufwand steigt gegenüber 2023 auch durch die Erhöhung des Stellenplans. Zusätzliches Personal wurde hauptsächlich in der Verwaltung für verschiedene Abteilungen und Projekte bewilligt. Im Jahr 2023 konnten aufgrund des Fachkräftemangels nicht alle Stellen besetzt werden, was mit ein Grund für die Differenz zum Budget 2025 ist.

31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	12'329'600.00	11'574'100.00	10'891'951.58
Abweichung %		6.53	13.20
Abweichung CHF		755'500.00	1'437'648.42

Der Material- und Warenaufwand steigt gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 60'000. Der Aufwand für die nicht aktivierbaren Anlagen (Anschaffungen) steigt stark. Er ist CHF 513'000 höher als im Budget 2024. Der grösste Bedarf besteht bei der Anschaffung von Maschinen, Geräten und Fahrzeugen bei der Feuerwehr, dem Zivilschutz und bei der Schule und auch die Informatik in der Schule und der Verwaltung steigt mehr als üblich. Einmalig sind in diesem Betrag die Beschaffung der provisorischen Haltestellen für die Tangentiallinie von CHF 170'000 enthalten. Der, kaum beeinflussbare, Ver- und Entsorgungsaufwand der Liegenschaften Verwaltungsvermögen beträgt CHF 1'231'000 und weicht wenig vom Budget 2024 ab. Für Dienstleistungen und Honorare sind CHF 5,0 Millionen und damit CHF 492'000 mehr eingestellt als im Vorjahr. Dabei handelt es sich zum Beispiel um Dienstleistungen, welche infolge Fachkräftemangel eingekauft werden müssen, aber auch um Mehrkosten im Bereich der Informatik. Der bauliche und betriebliche Unterhalt sinkt gegenüber dem Budget 2024 um CHF 367'000. Der Aufwand beträgt CHF 2,2 Millionen. Es werden Forderungsverluste auf Guthaben der Gemeinde und Gemeindesteuerforderungen von CHF 357'000 erwartet. In diesem Betrag sind auch Erlasse bzw. "Gratisdienstleistungen" der Gemeinde enthalten.

33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	3'375'700.00	3'248'100.00	3'139'183.85
Abweichung %		3.93	7.53
Abweichung CHF		127'600.00	236'516.15

Die Summe setzt sich aus den planmässigen Abschreibungen von CHF 1'130'000 nach Nutzungsdauer für Investitionen ab dem 1. Januar 2016 und den Abschreibungen des bestehenden Verwaltungsvermögens per 31. Dezember 2015 mit einem jährlichen Abschreibungssatz von 10,0 % bzw. CHF 2'243'000 für Steffisburg sowie CHF 3'000 für Schwendibach zusammen.

34 Finanzaufwand	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	923'500.00	1'245'100.00	503'756.86
Abweichung %		-25.83	83.32
Abweichung CHF		-321'600.00	419'743.14

Der Zinsaufwand beträgt insgesamt CHF 61'000 (Budget 2024 CHF 81'000, Rechnung 2023 CHF 97'000). Er beinhaltet die Verzinsung der laufenden Verbindlichkeiten, der kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten, allfälliger langfristiger Finanzverbindlichkeiten und die übrigen Passivzinsen (verrechnete Zinsen Spezialfinanzierungen und Zinse auf Fonds und Legaten im Fremdkapital). Wegen der vorhandenen Liquidität aufgrund der aufgeschobenen Investitionen müssen im Jahr 2025 trotz eines Finanzierungsfehlbetrags noch keine neuen Fremdmittel beschafft werden.

Es wird ein Liegenschaftsaufwand des Finanzvermögens von CHF 819'000 (Rechnung 2023 CHF 343'000) erwartet.

Für die Gesamtsanierung der Liegenschaft Höchhusweg 12 sind werterhaltende Kosten von CHF 606'000 bewilligt und eingestellt.

In der Rechnung 2023 waren gestützt auf neue amtliche Werte Wertberichtigungen von Anlagen des Finanzvermögens von CHF 33'000 nötig. Ende 2024 soll im Raum 5 das ehemalige Held-Gebäude abgerissen werden. Dies führt zu einer Wertberichtigung auf dem Grundstück von CHF 676'000. Der budgetierte Aufwand 2024 wird durch eine Entnahme aus der Schwankungsreserve gedeckt.

35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	920'000.00	800'000.00	884'872.35
Abweichung %		15.00	3.97
Abweichung CHF		120'000.00	35'127.65

Die Einlage in die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung Werterhalt ist mit CHF 800'000 budgetiert. Der Einlagesatz beträgt 60 %. Die in der Erfolgsrechnung verbuchten Abwasseranschlussgebühren werden angerechnet.

Der Gemeindeanteil der neurechtlichen Mehrwertabschöpfung wird ebenfalls mittels der Sachgruppe 35 in die Spezialfinanzierung Mehrwertabgabe neurechtlich eingelegt. Es werden neurechtliche Mehrwertabschöpfungsabgaben von CHF 120'000 erwartet.

36 Transferaufwand	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	41'332'900.00	40'069'500.00	35'761'502.52
Abweichung %		3.15	15.58
Abweichung CHF		1'263'400.00	5'571'397.48

Vom gesamten Transferaufwand entfallen 67,2 % oder CHF 27,8 Millionen auf Entschädigungen und Beiträge an den Kanton. Es handelt sich bei diesem Aufwand beispielsweise um Gehaltskostenbeiträge der Volksschule, Schulgelder für den gymnasialen Unterricht, den Beitrag an die Kantonspolizei oder Lastenausgleichszahlungen (Details Seite 9). Ab 2024 werden die Gehaltkosten brutto verbucht, d.h. in der Sachgruppe 36 werden neu 50 % der Kosten (CHF 10,2 Millionen) statt bisher rund 30 % ausgewiesen. Die Schülerbeiträge (ca. 20 %) werden als Ertrag in der Sachgruppe 46 verbucht. Die Entschädigungen und Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände sind mit CHF 1,8 Millionen eingestellt. Die grössten Positionen in diesem Betrag sind der Betriebsbeitrag an die ARA Thunersee und die internen Verrechnungen zulasten der Spezialfinanzierungen. Weiter sind im Transferaufwand Beiträge für die Tagesbetreuung in

den Tagesschulen und Krippen (Betreuungsgutscheine), Beiträge an Musikschulen, für die Vereinsarbeit und zur Förderung der Energieeffizienz sowie Unterstützungsleistungen der individuellen Sozialhilfe enthalten.

Die Abschreibungen der Investitionsbeiträge, welche im Gegensatz zu den anderen Abschreibungen nicht in der Sachgruppe 33 verbucht werden, betragen voraussichtlich CHF 157'000.

Die grössten Abweichungen gegenüber der Rechnung 2023 begründen sich mit dem Wachstum bei den Lastenverteilungen sowie der geänderten Verbuchungsmethode bei den Schülerbeiträgen.

37 Durchlaufende Beiträge	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	606'000.00	650'000.00	470'823.95
Abweichung %		-6.77	28.71
Abweichung CHF		-44'000.00	135'176.05

Das Amt für Sozialversicherungen richtet die Krankenkassen-Prämienverbilligungen für Sozialhilfebeziehende an den Sozialdienst aus. Die Prämienverbilligungen werden als durchlaufende Beiträge verbucht. Weiter werden Beiträge an Private aus den Schutzraum-Ersatzbeitragsfonds vom Kanton an die Gemeinde überwiesen. Diese Beiträge müssen anschliessend an die begünstigen Gesuchsteller weitergeleitet werden. Ab 2024 werden Spartageskarten Gemeinden als Nachfolgelösung der Tageskarten GA SBB angeboten. Die Gemeinde verkauft die Tickets im Auftrag der SBB (SG 47). Der Verkaufserlös wird an die SBB weitergeleitet. Für die Dienste der Gemeinde vergütet die SBB eine Verkaufskommission von 5 %. Der Kantonsanteil der neurechtlichen Mehrwertabschöpfungsabgaben wird via Sachgruppe 37 an den Kanton weitergeleitet (Rechnung 2023 CHF 11'000). Die Sachgruppen 37 (Aufwand) und 47 (Ertrag) sind ausgeglichen und somit erfolgsneutral.

38 Ausserordentlicher Aufwand	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	4'399'300.00	5'222'400.00	299'328.80
Abweichung %		-15.76	1'369.72
Abweichung CHF		-823'100.00	4'099'971.20

Bei einseitigen Spezialfinanzierungen werden Erträge der Erfolgsrechnung für einen bestimmten Zweck buchmässig zurückgelegt; es handelt sich dabei gemäss HRM2 um Vorfinanzierungen des Eigenkapitals. Vorfinanzierungen gelten als ausserordentlich. Die im Budgetjahr geplanten Einlagen von CHF 314'000 verteilen sich wie folgt: Spezialfinanzierungen Grabunterhalt (CHF 80'000) und Förderung Energieeffizienz (CHF 234'000).

Weist die Erfolgsrechnung nach Vornahme der planmässigen Abschreibungen einen Ertragsüberschuss aus und sind die ordentlichen Abschreibungen tiefer als die Nettoinvestitionen, sind nach Art. 84 GV zusätzliche Abschreibungen bis maximal zur Höhe der Nettoinvestitionen notwendig. Im Budget 2025 sind die notwendigen zusätzliche Abschreibungen von CHF 4'084'900 enthalten. Im Rechnungsjahr 2023 waren keine zusätzlichen Abschreibungen vorzunehmen.

39 Interne Verrechnungen	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	3'566'700.00	3'267'500.00	2'923'142.80
Abweichung %		9.16	22.02
Abweichung CHF		299'200.00	643'557.20

Interne Verrechnungen zwischen dem Allgemeinen Haushalt und einseitigen Spezialfinanzierungen werden vorgenommen, wenn es das Reglement vorsieht.

In Bereichen, in welchen eine Rechnungsstellung an angeschlossene Gemeinden wie beim Regionalen Zivilschutz oder dem Sozialdienst Zulg erfolgt, sind interne

Verrechnungen für die Ermittlung der tatsächlichen Kosten notwendig. Muss in einer Funktion, wie bei den Liegenschaften des Finanzvermögens, die Wirtschaftlichkeit der Aufgabenerfüllung oder die Gegenüberstellung von Aufwand und entsprechendem Ertrag dargestellt werden, erfolgt ebenfalls eine interne Verrechnung von Personal-, Sach- und Zinsaufwand.

40 Fiskalertrag	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	48'215'700.00	46'101'000.00	45'044'527.85
Abweichung %		4.59	7.04
Abweichung CHF		2'114'700.00	3'171'172.15

Steigen als Folge der Teuerung die Lohneinkommen, führen progressive Steuertarife zu prozentual höheren Einkommenssteuern. Um das zu vermeiden, sieht das bernische Steuergesetz eine Anpassung der Tarife, Abzüge und Steuerfreibeträge durch den Regierungsrat bzw. Grossen Rat vor. Der Ausgleich der so genannten kalten Progression erfolgt ab Steuerjahr 2024.

Bei den direkten Steuern der natürlichen Personen, sie machen gemäss Jahresrechnung 2023 78,0 % des Fiskalertrags aus, basieren vom Steuerjahr 2022 noch 57 Steuerpflichtige auf einer Vorjahrestaxation (Stand Ende Juni 2024). Die Veranlagung dieser Steuerpflichtigen erfolgt in der Regel im kommenden Winterhalbjahr. Vom Steuerjahr 2023 sind zum gleichen Zeitpunkt 66,6 % definitiv veranlagt oder es liegt eine provisorische Taxation im Sinne der Selbstschatzung vor. 3'476 Steuerpflichtige basieren noch auf einer Taxation oder Selbstschatzung des Steuerjahres 2022.

Die Steueranlage beträgt unverändert 1,62 Einheiten. Die Anzahl der Steuerpflichtigen sinkt von 10'401 per Ende 2023 auf voraussichtlich 10'360 per Ende 2024 (Basis Stand Steuerpflichtige Juni 2024). Anschliessend steigt sie wieder auf 10'385. Wegen der Bautätigkeit und abhängig davon, ob Personen regulär steuerpflichtig sind oder Quellensteuern bezahlen, ist es schwierig, die Veränderungen abzuschätzen.

Für das laufende Jahr wurden Einkommenssteuern von CHF 31,8 Millionen budgetiert. Dieser Wert wird basierend auf die Ratenrechnungen 2024 übertroffen, was wohl auch auf die neuen Wohneinheiten und somit Steuerzahlenden zurückzuführen ist. Die höheren Abzüge als Folge des Ausgleichs der kalten Progression wirken sich erst 2025 bei der Veranlagung aus.

Die Fachabteilung geht davon aus, dass die Unternehmungen bei der diesjährigen Lohnrunde einen Teil der Inflation ausgleichen und als Folge des Fachkräftemangels weitere Lohnerhöhungen gewähren. Zusammen mit dem Wirtschaftswachstum und nach Berücksichtigung des Ausgleichs der kalten Progression steigen die Einkommenssteuern somit gemäss Budget 2025 voraussichtlich gegenüber 2023 um 5,5 % auf CHF 34,4 Millionen.

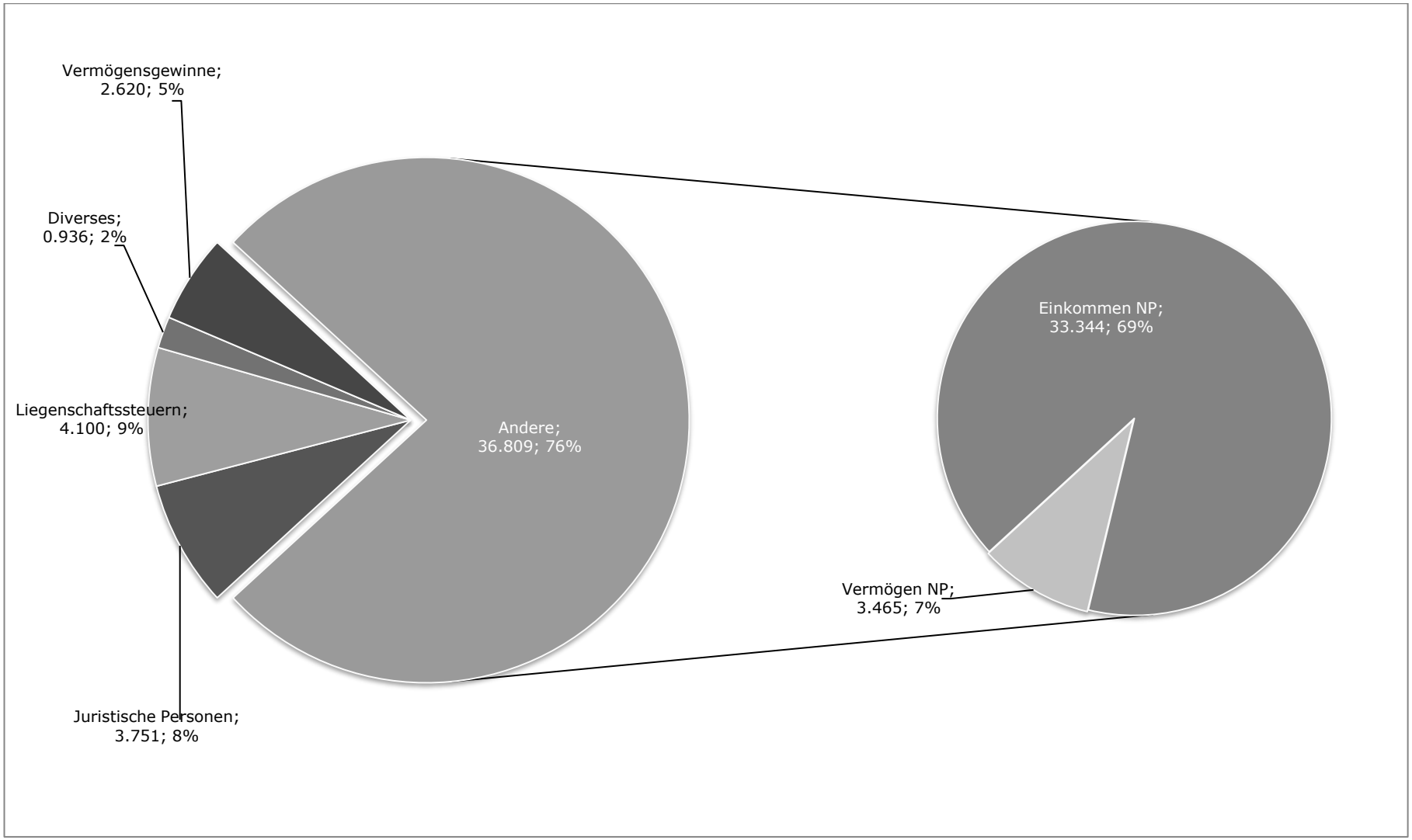
Für die Vermögenssteuern von natürlichen Personen wird für das aktuelle Jahr ein Ertrag von rund CHF 3,4 Millionen erwartet. 2025 steigen die Vermögenssteuern gemäss Budget auf CHF 3,5 Millionen.

Die Schwankungen beim Ertrag der juristischen Personen sind von wenigen Firmen abhängig. Sie sind zu einem grossen Teil vom Export und somit vom Geschehen in Europa bzw. am Weltwirtschafts- und Devisenmarkt (Frankenstärke) abhängig. Beim Steuerjahr 2022 basieren noch 15 Unternehmungen auf einer Vorjahrestaxation. Im Steuerjahr 2023 sind 16,1 % provisorisch veranlagt. 103 Firmen haben die definitive Veranlagung schon erhalten. 329 Firmen haben per Juli 2024 die aktuelle Steuererklärung noch nicht eingereicht.

Eine für Steffisburg massgebende Unternehmung hat 2020 und 2021 Verluste erzielt oder verrechnet und als Folge in den Kalenderjahren 2021 bis 2023 keine Gewinnsteuern bezahlt. In den Jahren 2022 und 2023 wurden hohe Gewinne erzielt. Diese führen bei der Veranlagung im Kalenderjahr 2024 und 2025 zu Nachfakturierungen. Für das laufende Jahr können nur noch grobe Gewinnprognosen abgegeben werden. Eine andere wesentliche Unternehmung reduziert die Gewinnprognosen für 2024 gegenüber dem Vorjahr. Die beiden Unternehmungen weisen bei ihren Prognosen darauf hin, dass sich die Szenarien schnell verändern können. Erstmals seit vielen Jahren geben beide Unternehmungen für das kommende Jahr keine Gewinnprognosen mehr ab. Die Gewinnsteuern wurden mit CHF 3,6 Millionen eingestellt.

Für Grundstückgewinnsteuern und Steuern aus Sonderveranlagungen werden Erträge von CHF 2,5 Millionen erwartet. Die Liegenschaftssteuer beträgt 1,2 ‰ der amtlichen Werte. Der Ertrag steigt infolge von Neu- und Umbauten bzw. höheren amtlichen Werten auf CHF 4,1 Millionen.

Fiskalertrag in Mio. CHF



NP = Natürliche Personen

41 Regalien und Konzessionen	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	615'500.00	435'700.00	433'894.95
Abweichung %		41.27	41.85
Abweichung CHF		179'800.00	181'605.05

Diese Sachgruppe enthält die Abgeltung der NetZulg AG, die Sondernutzungskonzession der Energie Thun AG für die Gasversorgung, die Abgeltung der BKW AG für das Gebiet Schwendibach sowie die Konzessionsabgabe der Allgemeinen Plakatgesellschaft AG. Die Konzessionsabgabe der NetZulg AG wird anstelle der wegfallenden Förderabgabe Energieeffizienz erhöht. Die Erhöhung von CHF 181'000 wird zur Speisung der Spezialfinanzierung Förderung Energieeffizienz eingesetzt.

42 Entgelte	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	7'700'900.00	7'785'900.00	8'505'195.42
Abweichung %		-1.09	-9.46
Abweichung CHF		-85'000.00	-804'295.42

Die Feuerwehr-Ersatzabgaben sind mit CHF 840'000 budgetiert. Die Gebühren für Amtshandlungen sollen CHF 374'000 betragen. Im Betrag von CHF 4,0 Millionen für Benützungsgebühren und Dienstleistungen sind Abwasser- und Abfallgebühren (CHF 3,2 Millionen), Parkplatzgebühren (CHF 400'000), Eintrittsgebühren Schwimmbad, Markt- und Bestattungsgebühren sowie weitere Dienstleistungsgebühren von Dritten enthalten. Aus Verkäufen werden noch CHF 107'000 erwartet. Gegenüber der Rechnung 2023 fallen die Verkaufserlöse für Holz, rund CHF 200'000 weg. Die Erträge aus Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter sind wie im Vorjahr mit CHF 2,3 Millionen eingestellt. Dabei handelt es sich vorwiegend um direkt bevorschusste Leistungen der Sozialhilfe, welche im Lastenausgleich angerechnet werden. Die wegfallende Förderabgabe Energieeffizienz (bisher rund CHF 220'000) wird mit der Erhöhung der Konzessionsabgabe (Sachgruppe 41) kompensiert.

44 Finanzertrag	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	2'248'200.00	2'244'900.00	3'037'939.25
Abweichung %		0.15	-26.00
Abweichung CHF		3'300.00	-789'739.25

Die Sachgruppe umfasst nebst Zinserträgen für flüssige Mittel, Anlagen und Darlehen auch Zinserträge aus Steuerforderungen, Zinse der zweiseitigen Spezialfinanzierungen, Realisierte Gewinne des Finanzvermögens, Beteiligungserträge, Wertberichtigungen sowie sämtliche Pacht- und Mietzinse sowie die Nebenkosten der Liegenschaften des Finanzvermögens. Der Anteil am Finanzertrag aus Liegenschaften des Finanz- und Verwaltungsvermögens ist für 2025 mit CHF 1,2 Millionen budgetiert. Die bisher jährlich ausgerichtete Dividendenausschüttung der NetZulg AG von CHF 510'000 wird 2025 wieder budgetiert. Im Jahr 2023 wurde keine Dividende ausgerichtet, weil die NetZulg AG im Vorjahr ein negatives Ergebnis 2022 erwartet hatte.

Die Wertschriften und die Liegenschaften des Finanzvermögens werden per Jahresende zu Marktwerten bilanziert bzw. bei Bedarf neu bewertet. Die erforderlichen Marktwertanpassungen können nicht budgetiert werden (Rechnung 2023 CHF 1'037'000)

45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	468'800.00	348'200.00	381'565.85
Abweichung %		34.64	22.86
Abweichung CHF		120'600.00	87'234.15

In dieser Sachgruppe werden die Entnahmen aus dem Werterhalt Abwasser zur Deckung des Abschreibungsaufwandes und des werterhaltenden Unterhalts der Erfolgsrechnung verbucht. Die Entnahme für den werterhaltenden Unterhalt kann entsprechende dem geplanten Unterhalt der Anlagen stark schwanken.

46 Transferertrag	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	15'815'200.00	15'839'200.00	12'966'331.09
Abweichung %		-0.15	21.97
Abweichung CHF		-24'000.00	2'848'868.91

Vom gesamten Transferertrag entfallen 74,5 % oder CHF 11,8 Millionen auf Entschädigungen und Beiträge vom Kanton (zum Beispiel Abrechnung Lastenausgleich Sozialhilfe, Fallpauschalen für Sozialarbeitende, Jugendarbeit, Beiträge für Betreuungsgutscheine und Tagesbetreuung). Die Ausgleichsbuchung für geleistete Zahlungen zugunsten des Lastenausgleichs Sozialhilfe reduziert sich gegenüber dem Budget 2025. Diese Sollstellung ist erfolgsneutral. Budgetiert werden CHF 4,7 Millionen. Ab 2024 werden die Gehaltkosten brutto verbucht, d.h. in der Sachgruppe 36 werden neu 50 % der Kosten statt bisher rund 30 % ausgewiesen. Die Schülerbeiträge von CHF 4,0 Millionen (ca. 20 %) werden als Ertrag in der Sachgruppe 46 ausgewiesen. Es werden Entschädigungen von Gemeinden von CHF 1,4 Millionen erwartet. In diesem Betrag sind auch interne Verrechnungen zu Lasten von zweiseitigen Spezialfinanzierungen enthalten. Aus dem Finanzausgleich sollen CHF 1,7 Millionen (Rechnung 2023 CHF 1,9 Millionen) eingehen.

47 Durchlaufende Beiträge	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	606'000.00	650'000.00	470'823.95
Abweichung %		-6.77	28.71
Abweichung CHF		-44'000.00	135'176.05

Das Amt für Sozialversicherungen richtet die Krankenkassen-Prämienverbilligungen für Sozialhilfebeziehende an den Sozialdienst aus. Die Prämienverbilligungen werden als durchlaufende Beiträge verbucht. Weiter werden Beiträge an Private aus den Schutzraum-Ersatzbeitragsfonds vom Kanton an die Gemeinde überwiesen. Diese Beiträge müssen anschliessend an die begünstigen Gesuchsteller weitergeleitet werden. Die Verkaufserlöse für die Spartageskarten Gemeinde sowie die Weiterleitung an die SBB sind ebenfalls in den Durchlaufenden Beiträgen enthalten. Für die Dienste der Gemeinde vergütet die SBB eine Verkaufskommission von 5 %. Die Sachgruppen 37 (Aufwand) und 47 (Ertrag) sind ausgeglichen und somit erfolgsneutral.

48 Ausserordentlicher Ertrag	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	3'795'000.00	4'706'100.00	4'231'551.59
Abweichung %		-19.36	-10.32
Abweichung CHF		-911'100.00	-436'551.59

Entnahmen aus Vorfinanzierungen des Eigenkapitals gelten als ausserordentlich. Zur Deckung der Grabunterhaltskosten sowie zum Ausgleich der Spezialfinanzierung Förderung Energieeffizienz müssen CHF 330'000 entnommen werden. Die bei der Ausgliederung der Energie –und Wasserversorgung geäufnete Spezialfinanzierung ist gemäss den Bestimmungen HRM2 während 16 Jahren linear und erfolgswirksam aufzulösen. Im Budget ist deshalb ein buchmässiger Ertrag von CHF 1,5 Millionen enthalten.

Die Schwankungen zum Budget 2024 erklären sich wie folgt: Im Budget 2024 ist mit der Erschliessung im Raum 5 eine neue Bushaltestelle (Tangentiallinie) enthalten. Die Finanzierung der Kosten von CHF 66'000 erfolgt durch eine Entnahme aus der Spezialfinanzierung Mehrwertabgaben altrechtlich. Die beim Abbruch des Gebäudes Glättemühleweg 15 nötigen Bewertungskorrekturen von CHF 676'000 werden der Schwankungsreserve entnommen. Die Abgabe der ersten Baurechtsparzelle führt zu einer zwingenden Entnahme auf der Neubewertungsreserve von CHF 78'000.

Gestützt auf die Übergangsbestimmungen im Zusammenhang mit der Einführung HRM2 wurde im Jahr 2021 ein Teil der bilanzierten Neubewertungsreserve in die obligatorische Schwankungsreserve eingelegt. Gleichzeitig wird ab dem Jahr 2021 der verbleibende Teil der Neubewertungsreserve während einer Dauer von fünf Jahren linear aufgelöst. Dieser Ertrag von CHF 1,9 Millionen ist erfolgs- aber nicht geldwirksam.

49 Interne Verrechnungen	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	3'566'700.00	3'267'500.00	2'923'142.80
Abweichung %		9.16	22.02
Abweichung CHF		299'200.00	643'557.20

Interne Verrechnungen zwischen dem Allgemeinen Haushalt und einseitigen Spezialfinanzierungen werden vorgenommen, wenn es das Reglement vorsieht. In Bereichen, in welchen eine Rechnungsstellung an angeschlossene Gemeinden wie beim Regionalen Zivilschutz oder dem Sozialdienst Zulg erfolgt, sind interne Verrechnungen für die Ermittlung der tatsächlichen Kosten notwendig. Muss in einer Funktion, wie bei den Liegenschaften des Finanzvermögens, die Wirtschaftlichkeit der Aufgabenerfüllung oder die Gegenüberstellung von Aufwand und entsprechendem Ertrag dargestellt werden, erfolgt ebenfalls eine interne Verrechnung von Personal-, Sach- und Zinsaufwand.

2.2.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

0 Allgemeine Verwaltung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	9'760'800.00	1'747'900.00	9'522'200.00	1'872'300.00	8'440'653.00	1'815'818.90
Nettoergebnis		8'012'900.00		7'649'900.00		6'624'834.10

Der Nettoaufwand der Legislative und Exekutive beträgt gemäss Budget 2025 CHF 740'000. Er schwankt je nach Anzahl Wahlen und Abstimmungen.

Bei den **Allgemeinen Diensten**, der sogenannten Verwaltung, steigt der Nettoaufwand gegenüber dem Budget 2024 um 7,4 % oder CHF 483'000. Gegenüber der Rechnung 2023 ergibt sich eine Zunahme von 27,5 %. Der direkte Personalaufwand für das Verwaltungs- und Betriebspersonal (Funktion 0220) von CHF 6'913'000 steigt gegenüber dem Budget 2024 um CHF 244'000 oder 3,7 %. Gegenüber der Rechnung 2023 beträgt die Zunahme CHF 1'260'000 oder 22,3 %. Für das Jahr 2025 ist gestützt auf die Prognosen vom Mai 2024 ein Teuerungsausgleich von 1,6 % budgetiert. Massgebend für den Ausgleich im Jahr 2025 ist der Indexstand Ende November 2024. Für individuelles Lohnwachstum ist 1,0 % berücksichtigt. Der Gemeinderat hat den Stellenplan im Jahr 2023 nicht zuletzt aus Gründen des Gesundheitsschutzes erhöht. Nicht alle Stellen konnten aber 2023 besetzt werden. Zusätzliche Ressourcen sind auch 2025 geplant; nämlich für die Arbeitssicherheit und Verkehrstechnik sowie für die Bewartung von Verwaltungsliegenschaften. Der Sachaufwand der Verwaltung beträgt CHF 1,0 Millionen. Er fällt um 12,1 % oder CHF 112'000 höher aus

als im Budget 2024. Der Mehraufwand zur Rechnung 2023 beträgt CHF 177'000. Der Aufwand für Dienstleistungen und Honorare steigt insbesondere im Bereich der Informatikdienstleistungen sowohl gegenüber dem Budget als auch gegenüber der Rechnung. Dies ist eine Folge der Umsetzung der neuen IT-Strategie, welche nebst einer zeitgemässen Infrastruktur die Verminderung von Risiken vorsieht.

Der Nettoaufwand der **Verwaltungsliegenschaften** sinkt gegenüber dem Budget 2024 um 104'000 und gegenüber der Rechnung um CHF 178'000. Der bauliche Unterhalt soll CHF 93'000 tiefer ausfallen als für 2024 geplant.

Im Budget 2024 waren einmalige Kosten für den Fernwärmeanschluss von CHF 157'000 enthalten. Die Abweichung zur Rechnung 2023 kann ebenfalls mehrheitlich mit dem baulichen Unterhalt (Sanierung Fassade und Dach Oberdorfstrasse 30) begründet werden.

Im Budget 2025 sind Abschreibungen in der Verwaltung (Mobiliar, Hard- und Software) von CHF 46'000 und für Liegenschaften des Verwaltungsvermögens von CHF 133'000 enthalten.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
	3'282'000.00	2'608'200.00	4'410'100.00	3'314'300.00	4'060'079.37	3'186'300.05
Nettoergebnis		673'800.00		1'095'800.00		873'779.32

Die Funktion "Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung" umfasst die Bereiche Polizei, Verkehrssicherheit, Allgemeines Rechtswesen, Marktwesen, Feuerwehr sowie die militärische und zivile Verteidigung. Der ausgewiesene Nettoaufwand liegt 38,5 % oder CHF 422'000 unter dem Budget 2024. Ab 2025 wird der Kinder- und Erwachsenenschutz in der Funktion 5 verbucht. Der Nettoaufwand 2024 hat CHF 331'000 betragen.

Die Gemeindepolizeiaufgaben werden durch die Kantonspolizei wahrgenommen. Die Entschädigung für diese Aufgabenübertragung beläuft sich gestützt auf den Leistungsvertrag auf CHF 307'000. Der Beitrag an den Kanton für die Pauschalierung der Interventionskosten beträgt CHF 89'000, der Aufwand für die Bewachung und die Patrouillen durch die Securitas wie bisher voraussichtlich CHF 40'000. Neu sind Kosten für Kontrollgänge durch die Berner Hundesecurity von CHF 15'000 enthalten. Der Nettoaufwand für Verkehrssicherheit ist ohne Personalaufwand mit CHF 47'000 budgetiert.

Unter Allgemeinem Rechtswesen werden hauptsächlich Gebührenaufwände und Gebührenerträge der Baupolizei, Einwohner- und Fremdenkontrolle sowie die Kosten für die Nachführung des Vermessungswerks erfasst. Es wird mit einem Nettoertrag von CHF 154'000 gerechnet. Der Nettoaufwand des Marktwesens beträgt ohne internen Personalaufwand CHF 55'000. Die Kosten für den Kinder- und Erwachsenenschutz werden gestützt auf eine Anpassung des Kontenrahmens ab 2025 in der Funktion 5 aufgeführt.

Die Feuerwehr verfügt per 1. Januar 2024 über ein zweckgebundenes Guthaben aus früheren Rechnungsüberschüssen von CHF 740'000. Die Feuerwehrersatzabgabe beträgt seit dem 1. Januar 2022 10,5 % der einfachen Steuer. Es wird mit Ersatzabgaben in der Höhe von CHF 840'000 gerechnet. Nachdem im Jahr 2024 die Fernwärme realisiert wurde, stehen im Budgetjahr wieder einige Ersatzbeschaffungen an. Von den angeschlossenen Gemeinden werden Beiträge von CHF 112'000 erwartet. Zum Ausgleich der Jahresrechnung ist eine Entnahme aus der Spezialfinanzierung Feuerwehr von voraussichtlich CHF 215'000 erforderlich.

Aufwand und Ertrag der gemeindeeigenen Zivilschutzanlagen werden separat ausgewiesen. Per 1. Januar 2025 wird die regionale Zivilschutzorganisation unter dem Namen ZSO Steffisburg-regio auftreten. Ein Grossteil der Thuner Westamtsgemeinden haben einem Zusammenschluss mit der bisherigen ZSO Steffisburg-Zulg zugestimmt und sich Steffisburg als Sitzgemeinde angeschlossen.

Die verbleibenden Kosten der ZSO Steffisburg-regio und des Regionalen Führungsstabs werden im Verhältnis der Einwohner auf die Gemeinden verteilt. Von den angeschlossenen Gemeinden der ZSO Steffisburg-regio werden voraussichtlich Kostenbeiträge von CHF 521'000, von den Anschlussgemeinden des Regionalen Führungsstabes (nur Gemeinden Zulgtal) solche von voraussichtlich CHF 9'000 entrichtet.

2 Bildung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	19'917'400.00	5'108'500.00	18'522'700.00	4'611'000.00	15'681'278.33	2'351'275.87
Nettoergebnis		14'808'900.00		13'911'700.00		13'330'002.46

Der gesamte Sachaufwand für Unterricht, Schulleitung und Schulverwaltung ist mit CHF 1'487'000 budgetiert. Der Betrag ist somit gegenüber dem Budget 2024 CHF 306'000 höher (gegenüber Rechnung 2023 plus CHF 460'000).

Die Kosten für Lehrmittel und Unterrichtsmaterial sind abhängig von der Schüler- und Klassenzahl. Sie sind unwesentlich höher als im Budget 2024. Für Anschaffungen (inkl. Hard- und Software) im Kindergarten, der Primar- und Sekundarstufe sind CHF 199'000 eingestellt. Die Beschaffung von Hardware entspricht ungefähr den Kosten für den Ersatz 2024 der Kopier- bzw. Multifunktionsgeräte. Für die Miete von persönlichen mobilen Geräten an der Oberstufe sind CHF 102'000 berücksichtigt. Die Abschreibungen für den Ersatz von Schulmobiliar betragen CHF 40'000, für die mobilen Geräte am Kindergarten und an der Primarstufe CHF 132'000.

Im vorliegenden Budget sind Beiträge für die Gehaltskosten der Lehrkräfte von netto CHF 6'235'000 enthalten. Gestützt auf die Angaben der Musikschulen werden die Beiträge an Musikschulen CHF 316'000 betragen.

Die Tagesschule verursacht gemäss Budget 2025 Nettokosten von CHF 233'000. Dies sind CHF 17'000 weniger als im Budget 2024 und CHF 64'000 weniger als im Rechnungsjahr 2023. Die Abweichung begründet sich durch bauliche Unterhalte in den Jahren 2023 und 2024. Sowohl gegenüber dem Budget 2023 als auch gegenüber der Rechnung 2022 wird gestützt auf die Anmeldungen eine Zunahme der Betreuungsstunden erwartet.

Die Nettokosten für Schulveranstaltungen und den freiwilligen Schulsport liegen CHF 64'000 über dem Budget 2024. Gegenüber der Rechnung 2023 beträgt der Mehraufwand CHF 137'000.

Ab 2024 sind Auslagen für den obligatorischen Schwimmunterricht enthalten, welche als wiederkehrender Verpflichtungskredit bewilligt wurde. Nebst Besoldungskosten sind für Transport und Eintritte im Hallenbad CHF 32'000 enthalten. Für Schulverlegungen (eintägige und mehrtägige Anlässe) stehen ab Schuljahr 2024/2025 brutto CHF 202'000.00 zur Verfügung
Für Schülertransporte sind gestützt auf den aktuellen Leistungsvertrag sowie für die Transporte Hartlisberg CHF 142'000 eingestellt. Die Nettokosten des Schulsozialdienstes betragen CHF 227'000. Die Entschädigungen anderer Gemeinden für regionale Aufgaben im Bereich der Schulsozialarbeit, welche Steffisburg neu für das Thuner Ostamt erbringt, betragen CHF 83'000.

Für den Betrieb und Unterhalt der Schulinformatik (nicht Aufteilbares Volksschule) sind CHF 157'000, für Abschreibungen der audiovisuellen Einrichtung und des bestehenden Verwaltungsvermögens HRM1 CHF 103'000 enthalten.

Der Nettoaufwand für die Schulliegenschaften beträgt voraussichtlich CHF 5,1 Millionen und ist damit CHF 121'000 oder 2,4 % höher als im Budget 2024. Gegenüber der Rechnung 2023 wird ein Mehraufwand von CHF 466'000 erwartet. Es handelt sich um die Kosten für die Infrastrukturen des Schulbetriebs aber auch für die Nutzung der Anlagen durch Vereine. Der Sachaufwand für den Betrieb und Unterhalt beträgt CHF 2'318'000 und ist damit CHF 134'000 höher als im Vorjahresbudget. Die Mehrkosten entstehen vorwiegend beim baulichen Unterhalt. Für die Umrüstung auf LED sind CHF 202'000 berücksichtigt. Weitere teurere Massnahmen sind für einen Ersatz eines Hallenbodenbelags und für Dach- und Fenster- und Fassadensanierungen eingestellt. Für die Bewartung der Anlagen entsteht ein Personalaufwand von CHF 1'512'000 und entspricht damit dem Vorjahresbudget. Unter Berücksichtigung der an den Schulliegenschaften geplanten Investitionen werden Abschreibungen von CHF 1,4 Millionen budgetiert.

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	1'812'800.00	379'600.00	1'605'200.00	333'800.00	1'717'725.56	408'882.75
Nettoergebnis		1'433'200.00		1'271'400.00		1'308'842.81

Die Gemeindebibliothek verursacht direkte Ausgaben von netto CHF 154'000 (Budget 2024 CHF 138'000). Das erwartete Defizit des Schwimmbads beträgt CHF 466'000 (Rechnung 2023 CHF 524'000). Die hohen Nettokosten sind auf teure Unterhaltsarbeiten an den Pumpen zurückzuführen (Rechnung 2023 Ersatz Mess- und Schaltschrank).

Die Bepflanzung von Rabatten und Kreiseln und der Unterhalt von Brunnen und Weihern verursacht einen direkten Aufwand von CHF 53'000. Die Zahlung an den Gemeindeverband Kulturförderung Region Thun wird um CHF 9'000 höher, mit neu CHF 104'000 erwartet.

Für Beiträge an Vereine und Institutionen inkl. dem Ferienheim Lindenweidli und dem Thuner Ferienpass, aber ohne Belebung Höchhus, werden Unterstützungsbeiträge von CHF 121'000 (Rechnung 2023 CHF 95'000). Für den Erlass von Gebühren und Dienstleistungen der Gemeinde sind zusätzlich CHF 17'000 (Rechnung 2023 CHF 29'000) budgetiert.

Im Bereich Musik und Theater sind CHF 46'000 für die Abschreibungen des Musikraums Scheidgasse 4 budgetiert. Die Abschreibungen für die öffentlichen Spielplätze betragen CHF 40'000 und diejenigen für das Rasenspielfeld Eichfeld CHF 110'000.

Bei der Spezialfinanzierung Höchhus ist ein Defizit von CHF 161'000 zu Lasten des Allgemeinen Haushalts eingestellt. In diesem Defizit sind nebst den Kosten für Betrieb- und Unterhalt des Höchhus ein Beitrag an UND Generationentandem von CHF 60'000 enthalten. Der Kauf der Liegenschaft und damit die Ablösung der Nutzniessung ist per 1. Juli 2024 erfolgt. Das Vorfinanzierungskonto der einseitigen Spezialfinanzierung weist seit 2021 einen Saldo von CHF NULL auf.

4 Gesundheit	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	86'400.00	0.00	81'900.00	0.00	80'521.10	0.00
Nettoergebnis		86'400.00		81'900.00		80'521.10

Für die obligatorische schulärztliche Pflege und die Schulzahnpflege wird ein Aufwand von CHF 85'000 erwartet. Die Stadt Thun erhält für die Pilzkontrolle CHF 1'500.

5 Soziale Sicherheit	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	27'139'600.00	11'345'700.00	25'007'500.00	10'690'800.00	22'621'731.29	9'592'676.74
Nettoergebnis		15'793'900.00		14'316'700.00		13'029'054.55

Die AHV-Zweigstelle verursacht Nettokosten von CHF 251'000. Für den Jugendschutz (Funktion 544) sind Nettokosten von CHF 408'000 budgetiert. In diesem Betrag sind die Kosten für die Offene Kinder- und Jugendarbeit und den Jugendschutz allgemein (Elternbriefe Pro Juventute) enthalten.

Im Nettoaufwand von CHF 619'000 (Budget 2024 CHF 225'000) für Leistungen an Familien (Funktion 545) sind die Kosten für die familienergänzende Kinder-

betreuung sowie Auslagen für Integration und Familienfragen, Neuzuzügeranlass und neu ab 2025 Aufwand und Ertrag des Kindes- und Erwachsenenschutzes (KES) budgetiert.

Per 2021 erfolgte der Systemwechsel zur Subjektfinanzierung bzw. zu den Betreuungsgutscheinen. Nebst einem Selbstbehalt von 20 % der Betreuungskosten in Kitas und Tagesfamilien trägt die Gemeinde die erforderlichen Personalkosten für die Administration (Funktion 0220).

Infolge einer Anpassung des Kontenrahmens werden ab 2025 die Kosten des Kindes- und Erwachsenenschutzes (KES) in der Funktion 5 statt wie bisher in der Funktion 1 verbucht. Es werden Nettokosten von CHF 342'000 erwartet. In der Funktion Kinder- und Erwachsenenschutz sind der anteilmässig der Aufwand des Sozialdienstes Zulg sowie der Beitrag des Kantons Kosten enthalten.
Im Bereich Gesellschaft und Generationen beträgt der Aufwand wie im Vorjahresbudget CHF 86'000.

Die Abteilung Soziales führt als Sitzgemeinde für das Ostamt den Sozialdienst Zulg. Die nicht lastenausgleichsberechtigten Kosten werden auf die beteiligten Gemeinden verteilt. Der Beitrag der Anschlussgemeinden beträgt voraussichtlich CHF 114'000.

Steffisburg unterstützt seit Jahren Entwicklungsprojekte im Ausland. Für das Jahr 2025 sind CHF 30'000 eingestellt. Die zu unterstützenden Projekte werden periodisch durch die Finanzkommission evaluiert und durch den Gemeinderat für eine bestimmte Dauer zugesichert.

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	5'803'700.00	735'500.00	5'816'100.00	787'200.00	4'939'845.60	1'005'401.95
Nettoergebnis		5'068'200.00		5'028'900.00		3'934'443.65

Die Gemeindestrassen verursachen einen Nettoaufwand von CHF 3,0 Millionen. Dies sind 0,8 % oder CHF 25'000 weniger als für 2024 budgetiert und CHF 663'000 mehr als im Jahr 2023. Im Totalbetrag sind Abschreibungen von CHF 582'000 enthalten. Für den Unterhalt von Strassen und Verkehrswegen sind CHF 304'000, für den Bau, Unterhalt und die Erneuerung von Strassenbeleuchtungen unverändert CHF 245'000 vorgesehen.

Aus der flächendeckenden Parkplatzbewirtschaftung wird ein Nettoertrag von CHF 362'000 erwartet. Der Abschreibungsaufwand für die vorhandenen Parkuhren beträgt CHF 21'000.

Der Nettoaufwand für den Unterhalt der Werkhofgebäude beträgt CHF 100'000. Gegenüber der Rechnung 2023 sind für den baulichen Unterhalt CHF 14'000 mehr eingestellt.

Im Zusammenhang mit dem Um- und Ausbau des Bahnhofs Steffisburg durch die BLS wird 2024 ein einmaliger Gemeindebeitrag von CHF 98'000 fällig.

Für den Regionalverkehr (Unterhalt und Ersatz der Buswartehallen, Beitrag Verkehrskonferenz) sind CHF 198'000 (Vorjahr CHF 79'000) eingestellt. In diesem Betrag inbegriffen sind die Kosten für die ÖV-Erschliessung Schallenberg. Die provisorischen Haltestellen im Zusammenhang mit dem Bus-Versuchsbetrieb der Tangentiallinie (Zulgstrasse – Aarefeld) machen mit CHF 175'000 den grössten Teil der Kosten aus. Unter "Agglomerationsverkehr" ist ein Beitrag an die Stadt Thun für das regionale Velo-Sharing mit einem Aufwand von CHF 44'000 enthalten. Die Spartageskarten Gemeinde werden im Auftrag der SBB verkauft und der Erlös an diese weitergeleitet. Der Gemeinde wird eine kleine Provision in der Funktion 0226 gutgeschrieben.

7 Umweltschutz und Raumordnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	6'277'000.00	5'341'200.00	6'300'600.00	5'299'300.00	6'296'499.23	5'506'004.90
Nettoergebnis		935'800.00		1'001'300.00		790'494.33

Für den Unterhalt von Gewässern und Gewässerverbauungen wird ein Nettoaufwand von CHF 63'000 erwartet. Die Pegelmessungen der Zulg und die Starkniederschlags-Überwachung sind unter der Funktion "Naturgefahren" aufgeführt. In der Funktion Arten- und Landschaftsschutz sind CHF 72'000 eingestellt. In diesem Betrag sind wie im Vorjahr CHF 50'000 für die Neophytenbekämpfung bei öffentlichen Anlagen enthalten.

Die Bekämpfung von Umweltverschmutzung weist einen Nettoaufwand von CHF 77'000 aus. Für die Überarbeitung des überkommunalen Richtplans Energie sowie für den Aufbau und Betrieb der Energieregion Thunersee sind Beiträge an die Stadt Thun von 47'000 enthalten. Wie bisher sind zudem die Kosten für das E-Mobility und den Mitgliederbeitrag Energiestadt in dieser Funktion berücksichtigt.

Der Bereich Friedhof und Bestattung verursacht betriebliche Nettokosten von CHF 367'000 (Rechnung 2023 CHF 368'000). Darin sind Anschaffungen von CHF 17'000, Kosten für den Friedhofunterhalt von CHF 31'000, Aufwand für baulichen Unterhalt von CHF 60'000 und Abschreibungen von CHF 51'000 enthalten. Aufwand und Ertrag für die Pflege der Vertragsgräber sind in einer separaten Funktion enthalten und belasten den allgemeinen Haushalt nicht.

Für die Raumordnung werden verschiedene Dienstleistungen Dritter und Honorare im Umfang von CHF 70'000 für Rechtsberatungen und Fachgutachten sowie fachliche Unterstützung beansprucht. Für die Abschreibung von abgeschlossenen Planungen (insb. Ortsplanung) sind CHF 105'000 notwendig. Für allfällige Beteiligungen an Wettbewerbsverfahren gemäss Baureglement wurden wie bereits in den letzten beiden Budgets CHF 50'000 eingestellt.

Die erwarteten neurechtlichen Mehrwertabgaben von CHF 120'000 werden in die Spezialfinanzierung Mehrwertabgaben neurechtlich eingelegt. Diese hat per 1. Januar 2024 einen Saldo von CHF 96'000 ausgewiesen.

Die Einlagen in die **SF Abwasserentsorgung** Werterhalt auf den Wiederbeschaffungswerten der ARA Thunersee und der gemeindeeigenen Abwasser-Anlagen werden zu 60,0 % vorgenommen. Aufgrund der Aktivierungsgrenze erfolgt zu Lasten der Erfolgsrechnung regelmässig werterhaltender bzw. vermehrender Unterhalt. Ein Teil dieser Unterhaltskosten können der Spezialfinanzierung Werterhalt entnommen werden. Im vorliegenden Budget ist eine Entnahme von CHF 210'000 geplant. Anschlussgebühren werden in der Erfolgsrechnung verbucht. Dieser Betrag, welcher in die Vorfinanzierung Werterhalt einzulegen ist, kann an die gesamte Einlagesumme angerechnet werden. Die wiederkehrenden Gebühren setzen sich aus einer Grundgebühr gemäss Zählertyp und einer Verbrauchsgebühr je m3 zusammen. Der Preis je m3 beträgt CHF 1.00. Der Aufwandüberschuss von CHF 417'000 wird der Spezialfinanzierung Abwasser, welche per 1. Januar 2024 einen Bestand von CHF 3,8 Millionen ausweist, belastet.

Die **Abfall**grundgebühren wurden 2015 von CHF 14 auf CHF 18 pro Einheit erhöht. 2019 konnte der Fehlbetrag der SF Abfallentsorgung ausgeglichen werden. 2020 ist einerseits der Aufwand für Deponiegebühren gestiegen, andererseits der Ertrag, insbesondere wegen Rückzahlungen im Zusammenhang mit der Umsetzung der Neudefinition Siedlungsabfälle, gesunken. Die Erlöse aus dem Verkauf von Altmaterialien sind generell stark zusammengebrochen. Das Defizit von CHF 57'000 führte zu einem neuen Fehlbetrag von CHF 19'000 per 31. Dezember 2020. Im Jahr 2021 wurde erneut ein Defizit von CHF 90'000 ausgewiesen. Um den Fehlbetrag vorschriftsgemäss abzubauen und für die Zukunft eine Reserve anlegen zu können, hat der Gemeinderat die Abfallgebühren per 1. Januar 2022 auf CHF 20.00 pro Einheit erhöht. Dank der höheren Abfallgrundgebühren kann mit einem Ertragsüberschuss von CHF 71'000 gerechnet werden. Die Spezialfinanzierung Abwasser hat per 1. Januar 2024 CHF 214'000 betragen.

8 Volkswirtschaft	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	491'700.00	467'800.00	620'200.00	594'900.00	1'088'626.95	1'060'374.10
Nettoergebnis		23'900.00		25'300.00		28'252.85

Der Nettoaufwand setzt sich aus den Kosten für die Verwaltung, Vollzug und Kontrolle (Erhebungsstelle Landwirtschaft), Produktionsverbesserungen Pflanzen (Pflanzenschutz, Feuerbrand), Forstwirtschaft, Tourismus (Beitrag Thunersee Tourismus) und Industrie, Gewerbe, Handel (Beitrag Volkswirtschaft Berner Oberland und Beitrag Co-Working) und Energie zusammen.

Die Forstwirtschaft wurde noch bis 31. Dezember 2023 als gemeindeeigene Spezialfinanzierung betrieben. Am 1. Januar 2024 nahm die Forst Region Thun AG, an welcher nebst der Einwohnergemeinde Steffisburg noch die Burgergemeinden Thun, Steffisburg und Heimberg beteiligt sind, den Betrieb und somit die Forstbewirtschaftung auf. Die Wälder bleiben Eigentum der Einwohnergemeinde. In der Funktion Forstwirtschaft werden weiterhin Aufwand und Ertrag der Waldgrundstücke und der Forstgebäude und in den Jahren 2024 und 2025 auch noch die Abschreibung des Verwaltungsvermögens HRM1, verbucht. Der Nettoaufwand beträgt voraussichtliche CHF 3'000.

Seit 2017 existiert die Spezialfinanzierung Förderung Energieeffizienz. Ende 2023 betrug der Saldo CHF 6'000. Aufgrund eines Urteils des Verwaltungsgerichts des Kantons Bern wird die Spezialfinanzierung nicht mehr wie bisher durch eine Förderabgabe, sondern neu mittels eines Prozentsatzes der Konzessionsabgabe der NetZulg AG mit jährlich rund CHF 234'000 geäufnet. Die Mittel dienen der Unterstützung von Massnahmen zur effizienten Nutzung von Energie oder zur Produktion von Energie. Es sind Förderabgaben an private Unternehmungen und Privatpersonen von CHF 215'000 eingestellt. Mit einer Einmaleinlage im Jahr 2024 aus dem allgemeinen Haushalt sollen die bereits bewilligten Beiträge ausbezahlt werden. Ein Teil dieser Einmaleinlage wird während 20 Jahren zu Lasten der Spezialfinanzierung wieder dem allgemeinen Haushalt zugeführt.

Mit diesem Vorgehen verfügt die Spezialfinanzierung Ende 2025 noch über ein kleines Restguthaben.

9 Finanzen und Steuern	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	9'092'200.00	55'929'200.00	10'302'000.00	54'684'900.00	13'724'590.97	53'724'816.14
Nettoergebnis	46'837'000.00		44'382'900.00		40'000'225.17	

Der Nettoertrag aus Zinsen ist mit CHF 1'183'000 budgetiert, wovon die kalkulatorischen bzw. intern verrechneten Zinsen netto CHF 252'000 betragen.

Die Liegenschaften des Finanzvermögens weisen einen Nettoaufwand von CHF 680'000 aus. Die Liegenschaften Finanzvermögen belasten damit den allgemeinen Haushalt, obwohl eine marktübliche Rendite erforderlich wäre. Im Zusammenhang mit der Gesamtsanierung des Gebäudes am Höchhusweg 12 sind für den Anteil Unterhalt CHF 606'000 im Budget enthalten.

Der kalkulatorische Zinsaufwand für das vom Allgemeinen Haushalt zur Verfügung gestellte Kapital zu Lasten der Liegenschaften Finanzvermögen beträgt CHF 252'000 und ist damit CHF 36'000 tiefer als im Vorjahresbudget. Aus dem Raum 5 ist ein Baurechtszins eingestellt

Die Abgeltung der NetZulg AG Steffisburg, welche sich im alleinigen Besitz der Gemeinde befindet, beträgt CHF 541'000, der Darlehenszins CHF 168'000 und die Dividende CHF 510'000. Die Einnahmen aus der Beteiligung an der NetZulg AG betragen somit gesamthaft CHF 1'219'000. Für den Ortsteil Schwendibach leistet die BKW eine Abgeltung von rund CHF 14'000 und die Energie Thun AG bezahlt CHF 31'000 für die Gaskonzession.

Von den gesamten Konzessionsabgaben von total CHF 586'000 sollen ab 2025 40 % intern in die Spezialfinanzierung Förderung Energieeffizienz übertragen werden.

2.3 Investitionen

Im Budgetjahr sind Investitionen von netto CHF 17,4 Millionen geplant, was rund CHF 14,3 Millionen über den Nettoinvestitionen des Jahres 2023 liegt. Gegenüber dem Budget 2024 sollen CHF 7,1 Millionen mehr investiert werden.

Die Nettoinvestitionen, welche den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen und Zinsen) zugrunde liegen und dem Grossen Gemeinderat zur Kenntnis gebracht werden, verteilen sich wie folgt:

Allgemeiner Haushalt			**Budget 2025**		**Budget 2024**		**Rechnung 2023**
022	Allgemeine Verwaltung	CHF	0	CHF	0	CHF	174'596
029	Verwaltungsliegenschaften	CHF	0	CHF	100'000	CHF	0
162	Zivile Verteidigung	CHF	638'000	CHF	550'000	CHF	58'506
211	Eingangsstufe	CHF	59'000	CHF	0	CHF	0
212	Primarstufe	CHF	800'000	CHF	590'000	CHF	0
213	Oberstufe	CHF	0	CHF	70'000	CHF	0
217	Schulliegenschaften	CHF	10'329'000	CHF	1'700'000	CHF	790'901
322	Musik und Theater	CHF	0	CHF	0	CHF	7'594
342	Freizeit	CHF		CHF	400'000	CHF	
615	Gemeindestrassen	CHF	2'563'000	CHF	2'255'000	CHF	746'714
741	Gewässerverbauungen	CHF	340'000	CHF	520'000	CHF	0
745	Naturgefahren	CHF	300'000	CHF	1'300'000	CHF	843'012
750	Arten- und Landschaftsschutz	CHF	226'000	CHF	300'000	CHF	-71'622
771	Friedhof und Bestattung	CHF		CHF	0	CHF	15'706
790	Raumordnung	CHF		CHF	0	CHF	15'411
Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt		**CHF**	**15'255'000**	**CHF**	**7'785'000**	**CHF**	**2'580'819**

Spezialfinanzierungen			**Budget 2025**		**Budget 2024**		**Rechnung 2023**
150	Feuerwehr	CHF	240'000	CHF	370'000	CHF	0
720	Abwasserentsorgung	CHF	1'929'000	CHF	2'156'000	CHF	504'353
820	Forstwirtschaft (bis 31.12.2023)	CHF	0	CHF	0	CHF	48'000
Nettoinvestitionen Spezialfinanzierungen		**CHF**	**2'169'000**	**CHF**	**2'526'000**	**CHF**	**552'353**

Gesamthaushalt			**Budget 2025**		**Budget 2024**		**Rechnung 2023**
	Allgemeiner Haushalt	CHF	15'255'000	CHF	7'785'000	CHF	2'580'819
	Spezialfinanzierungen	CHF	2'169'000	CHF	2'526'000	CHF	552'353
Nettoinvestitionen Gesamthaushalt		**CHF**	**17'424'000**	**CHF**	**10'311'000**	**CHF**	**3'133'172**

Die konkreten Investitionsvorhaben sind im Anhang, Investitionsrechnung nach Funktionen, ersichtlich.

3 Ergebnisse

3.1 Allgemeine Übersicht

			Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023
Ergebnis ER Gesamthaushalt	(SG 90)	CHF	-561'100	CHF	-480'400	CHF	8'891'551
Ergebnis ER Allg. Haushalt	(SG 900)	CHF	0	CHF	201'500	CHF	9'432'485
Ergebnis SF gesetzlich	(SG 901)	CHF	-346'000	CHF	-442'500	CHF	-384'725
Ergebnis SF Reglement	(SG 901)	CHF	-215'100	CHF	-239'400	CHF	-156'208
Steuerertrag natürliche Personen	(SG 400)	CHF	37'399'700	CHF	35'406'000	CHF	35'628'456
Steuerertrag juristische Personen	(SG 401)	CHF	3'751'000	CHF	3'751'000	CHF	1'608'254
Liegenschaftssteuern	(SG 4021)	CHF	4'100'000	CHF	4'050'000	CHF	4'013'760
Nettoinvestitionen	(SG 5./.6)	CHF	17'424'000	CHF	10'311'000	CHF	3'133'172

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	Erfolgsrechnung			
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	16'139'400.00	15'782'200.00	14'228'858.65
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	12'329'600.00	11'574'100.00	10'891'951.58
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'375'700.00	3'248'100.00	3'139'183.85
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	920'000.00	800'000.00	884'872.35
36	Transferaufwand	41'332'900.00	40'069'500.00	35'761'502.52
37	Durchlaufende Beiträge	606'000.00	650'000.00	470'823.95
	Betrieblicher Aufwand	**74'703'600.00**	**72'123'900.00**	**65'377'192.90**
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	48'215'700.00	46'101'000.00	45'044'527.85
41	Regalien und Konzessionen	615'500.00	435'700.00	433'894.95
42	Entgelte	7'700'900.00	7'785'900.00	8'505'195.42
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen	468'800.00	348'200.00	381'565.85
46	Transferertrag	15'815'200.00	15'839'200.00	12'966'331.09
47	Durchlaufende Beiträge	606'000.00	650'000.00	470'823.95
	Betrieblicher Ertrag	**73'422'100.00**	**71'160'000.00**	**67'802'339.11**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-1'281'500.00**	**-963'900.00**	**2'425'146.21**
34	Finanzaufwand	923'500.00	1'245'100.00	503'756.86
44	Finanzertrag	2'248'200.00	2'244'900.00	3'037'939.25
	Ergebnis aus Finanzierung	**1'324'700.00**	**999'800.00**	**2'534'182.39**
	Operatives Ergebnis	**43'200.00**	**35'900.00**	**4'959'328.60**
38	Ausserordentlicher Aufwand	4'399'300.00	5'222'400.00	299'328.80
48	Ausserordentlicher Ertrag	3'795'000.00	4'706'100.00	4'231'551.59
	Ausserordentliches Ergebnis	**-604'300.00**	**-516'300.00**	**3'932'222.79**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	**-561'100.00**	**-480'400.00**	**8'891'551.39**

3.2.2 Investitionsrechnung

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
590	Aktivierte Investitionsausgaben	19'611'000.00	13'511'000.00	5'017'994.84
690	Passivierte Investitionseinnahmen	2'187'000.00	3'200'000.00	1'884'822.65
	Gesamtergebnis Investitionsrechnung	**17'424'000.00**	**10'311'000.00**	**3'133'172.19**

3.2.3 Finanzierungsergebnis

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
90	Ergebnis Gesamthaushalt	-561'100.00	-480'400.00	8'891'551.39
33	Abschreibung Verwaltungsvermögen	3'375'700.00	3'248'100.00	3'139'183.85
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	920'000.00	800'000.00	884'872.35
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-468'800.00	-348'200.00	-381'565.85
364	Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen			
365	Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermög..			15'461.80
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	157'200.00	82'600.00	48'947.50
383	Zusätzliche Abschreibungen			
389	Einlagen in das Eigenkapital	4'399'300.00	5'222'400.00	299'328.80
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	-3'795'000.00	-4'706'100.00	-4'017'706.36
	Selbstfinanzierung	**4'027'300.00**	**3'818'400.00**	**8'880'073.48**
	Nettoinvestitionen	**17'424'000.00**	**10'311'000.00**	**3'133'172.19**
	Finanzierungsergebnis	**-13'396'700.00**	**-6'492'600.00**	**5'746'901.29**

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	Erfolgsrechnung			
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	15'629'000.00	15'281'600.00	13'762'589.10
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	9'332'100.00	8'761'100.00	8'115'321.29
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'926'300.00	2'834'000.00	2'795'316.70
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	120'000.00	0.00	95'545.35
36	Transferaufwand	40'026'500.00	38'540'600.00	34'142'171.87
37	Durchlaufende Beiträge	606'000.00	650'000.00	470'823.95
	Betrieblicher Aufwand	**68'639'900.00**	**66'067'300.00**	**59'381'768.26**
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	48'215'700.00	46'101'000.00	45'044'527.85
41	Regalien und Konzessionen	615'000.00	435'200.00	433'808.95
42	Entgelte	3'582'200.00	3'691'700.00	4'226'448.57
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	14'953'600.00	14'980'300.00	12'141'909.29
47	Durchlaufende Beiträge	606'000.00	650'000.00	470'823.95
	Betrieblicher Ertrag	**67'972'500.00**	**65'858'200.00**	**62'317'518.61**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-667'400.00**	**-209'100.00**	**2'935'750.35**
34	Finanzaufwand	922'200.00	1'243'700.00	502'377.01
44	Finanzertrag	2'193'900.00	2'170'600.00	2'946'241.50
	Ergebnis aus Finanzierung	**1'271'700.00**	**926'900.00**	**2'443'864.49**
	Operatives Ergebnis	**604'300.00**	**717'800.00**	**5'379'614.84**
38	Ausserordentlicher Aufwand	4'399'300.00	5'222'400.00	299'328.80
48	Ausserordentlicher Ertrag	3'795'000.00	4'706'100.00	4'231'551.59
	Ausserordentliches Ergebnis	**-604'300.00**	**-516'300.00**	**3'932'222.79**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**0.00**	**201'500.00**	**9'311'837.63**
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

Der Allgemeine Haushalt schliesst nach zusätzlichen Abschreibungen von CHF 4'084'900 ausgeglichen ab. Der Finanzierungfehlbetrag beträgt CHF 11'708'800. Er wird aus der vorhandenen Liquidität gedeckt.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr (Gemeindereglement)

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	Erfolgsrechnung			
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	510'400.00	500'600.00	466'269.55
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	342'500.00	374'800.00	281'802.04
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	308'100.00	298'800.00	279'369.30
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	141'300.00	125'000.00	135'732.90
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	**1'302'300.00**	**1'299'200.00**	**1'163'173.79**
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	863'700.00	843'700.00	915'220.65
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	224'700.00	217'200.00	213'506.35
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	**1'088'400.00**	**1'060'900.00**	**1'128'727.00**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-213'900.00**	**-238'300.00**	**-34'446.79**
34	Finanzaufwand	1'300.00	1'200.00	1'113.90
44	Finanzertrag	100.00	100.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	**-1'200.00**	**-1'100.00**	**-1'113.90**
	Operatives Ergebnis	**-215'100.00**	**-239'400.00**	**-35'560.69**
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 (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	**-215'100.00**	**-239'400.00**	**-35'560.69**

Bei der Spezialfinanzierung Feuerwehr wird mit einem Aufwandüberschuss von CHF 215'100 gerechnet. Dieser wird mit Reserven gedeckt.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser (gesetzliche SF)

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	Erfolgsrechnung			
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	918'100.00	712'800.00	775'544.10
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	117'200.00	91'200.00	40'496.95
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	800'000.00	800'000.00	789'327.00
36	Transferaufwand	1'001'000.00	1'243'200.00	1'340'457.20
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	**2'836'300.00**	**2'847'200.00**	**2'945'825.25**
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	1'816'000.00	1'818'500.00	1'923'169.40
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen	468'800.00	348'200.00	381'565.85
46	Transferertrag	85'500.00	40'000.00	53'250.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	**2'370'300.00**	**2'206'700.00**	**2'357'985.25**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-466'000.00**	**-640'500.00**	**-587'840.00**
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	49'500.00	69'900.00	87'469.75
	Ergebnis aus Finanzierung	**49'500.00**	**69'900.00**	**87'469.75**
	Operatives Ergebnis	**-416'500.00**	**-570'600.00**	**-500'370.25**
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	**-416'500.00**	**-570'600.00**	**-500'370.25**

Bei der Abwasserentsorgung wird mit einem Aufwandüberschuss von CHF 416'500 gerechnet. Dieser wird den zweckgebundenen Reserven entnommen.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall (gesetzliche SF)

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'736'900.00	1'725'400.00	1'719'284.15
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	24'100.00	24'100.00	24'000.90
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	164'100.00	160'700.00	143'140.55
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	**1'925'100.00**	**1'910'200.00**	**1'886'425.60**
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	500.00	500.00	86.00
42	Entgelte	1'439'000.00	1'432'000.00	1'440'356.80
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	551'400.00	601'700.00	557'665.45
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	**1'990'900.00**	**2'034'200.00**	**1'998'108.25**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**65'800.00**	**124'000.00**	**111'682.65**
34	Finanzaufwand	0.00	200.00	265.95
44	Finanzertrag	4'700.00	4'300.00	4'228.00
	Ergebnis aus Finanzierung	**4'700.00**	**4'100.00**	**3'962.05**
	Operatives Ergebnis	**70'500.00**	**128'100.00**	**115'644.70**
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 (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	**70'500.00**	**128'100.00**	**115'644.70**

Bei der Spezialfinanzierung Abfall wird ein Ertragsüberschuss von CHF 70'500 erwartet. Dieser wird den Reserven gutgeschrieben.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen-Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	**83'663'600.00**	**83'663'600.00**	**82'188'500.00**	**82'188'500.00**	**78'651'551.40**	**78'651'551.40**
3	**Aufwand**	**83'593'100.00**		**81'858'900.00**		**69'103'421.36**	
30	Personalaufwand	16'139'400.00		15'782'200.00		14'228'858.65	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	12'329'600.00		11'574'100.00		10'891'951.58	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'375'700.00		3'248'100.00		3'139'183.85	
34	Finanzaufwand	923'500.00		1'245'100.00		503'756.86	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	920'000.00		800'000.00		884'872.35	
36	Transferaufwand	41'332'900.00		40'069'500.00		35'761'502.52	
37	Durchlaufende Beiträge	606'000.00		650'000.00		470'823.95	
38	Ausserordentlicher Aufwand	4'399'300.00		5'222'400.00		299'328.80	
39	Interne Verrechnungen	3'566'700.00		3'267'500.00		2'923'142.80	
4	**Ertrag**		**83'032'000.00**		**81'378'500.00**		**77'994'972.75**
40	Fiskalertrag		48'215'700.00		46'101'000.00		45'044'527.85
41	Regalien und Konzessionen		615'500.00		435'700.00		433'894.95
42	Entgelte		7'700'900.00		7'785'900.00		8'505'195.42
44	Finanzertrag		2'248'200.00		2'244'900.00		3'037'939.25
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen		468'800.00		348'200.00		381'565.85
46	Transferertrag		15'815'200.00		15'839'200.00		12'966'331.09
47	Durchlaufende Beiträge		606'000.00		650'000.00		470'823.95
48	Ausserordentlicher Ertrag		3'795'000.00		4'706'100.00		4'231'551.59
49	Interne Verrechnungen		3'566'700.00		3'267'500.00		2'923'142.80
9	**Abschlusskonten**	**70'500.00**	**631'600.00**	**329'600.00**	**810'000.00**	**9'548'130.04**	**656'578.65**
90	Abschluss Erfolgsrechnung	70'500.00	631'600.00	329'600.00	810'000.00	9'548'130.04	656'578.65

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	**83'663'600.00**	**83'663'600.00**	**82'188'500.00**	**82'188'500.00**	**78'651'551.40**	**78'651'551.40**
0	**Allgemeine Verwaltung**	**9'760'800.00**	**1'747'900.00**	**9'522'200.00**	**1'872'300.00**	**8'440'653.00**	**1'815'818.90**
	Nettoaufwand		8'012'900.00		7'649'900.00		6'624'834.10
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**	**3'282'000.00**	**2'608'200.00**	**4'410'100.00**	**3'314'300.00**	**4'060'079.37**	**3'186'300.05**
	Nettoaufwand		673'800.00		1'095'800.00		873'779.32
2	**Bildung**	**19'917'400.00**	**5'108'500.00**	**18'522'700.00**	**4'611'000.00**	**15'681'278.33**	**2'351'275.87**
	Nettoaufwand		14'808'900.00		13'911'700.00		13'330'002.46
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**	**1'812'800.00**	**379'600.00**	**1'605'200.00**	**333'800.00**	**1'717'725.56**	**408'882.75**
	Nettoaufwand		1'433'200.00		1'271'400.00		1'308'842.81
4	**Gesundheit**	**86'400.00**		**81'900.00**		**80'521.10**	
	Nettoaufwand		86'400.00		81'900.00		80'521.10
5	**Soziale Sicherheit**	**27'139'600.00**	**11'345'700.00**	**25'007'500.00**	**10'690'800.00**	**22'621'731.29**	**9'592'676.74**
	Nettoaufwand		15'793'900.00		14'316'700.00		13'029'054.55
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**5'803'700.00**	**735'500.00**	**5'816'100.00**	**787'200.00**	**4'939'845.60**	**1'005'401.95**
	Nettoaufwand		5'068'200.00		5'028'900.00		3'934'443.65
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**6'277'000.00**	**5'341'200.00**	**6'300'600.00**	**5'299'300.00**	**6'296'499.23**	**5'506'004.90**
	Nettoaufwand		935'800.00		1'001'300.00		790'494.33
8	**Volkswirtschaft**	**491'700.00**	**467'800.00**	**620'200.00**	**594'900.00**	**1'088'626.95**	**1'060'374.10**
	Nettoaufwand		23'900.00		25'300.00		28'252.85
9	**Finanzen und Steuern**	**9'092'200.00**	**55'929'200.00**	**10'302'000.00**	**54'684'900.00**	**13'724'590.97**	**53'724'816.14**
	Nettoertrag	46'837'000.00		44'382'900.00		40'000'225.17	

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	INVESTITIONSRECHNUNG	**21'798'000.00**	**21'798'000.00**	**16'711'000.00**	**16'711'000.00**	**6'902'817.49**	**6'902'817.49**
0	**Allgemeine Verwaltung**			**100'000.00**		**174'595.70**	
	Nettoausgaben				100'000.00		174'595.70
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**	**878'000.00**		**920'000.00**		**58'506.25**	
	Nettoausgaben		878'000.00		920'000.00		58'506.25
2	**Bildung**	**11'188'000.00**		**2'360'000.00**		**790'901.20**	
	Nettoausgaben		11'188'000.00		2'360'000.00		790'901.20
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**			**400'000.00**		**7'594.50**	
	Nettoausgaben				400'000.00		7'594.50
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**3'020'000.00**	**457'000.00**	**2'255'000.00**		**796'714.40**	**50'000.00**
	Nettoausgaben		2'563'000.00		2'255'000.00		746'714.40
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**4'525'000.00**	**1'730'000.00**	**7'476'000.00**	**3'200'000.00**	**3'141'682.79**	**1'834'822.65**
	Nettoausgaben		2'795'000.00		4'276'000.00		1'306'860.14
8	**Volkswirtschaft**					**48'000.00**	
	Nettoausgaben						48'000.00
9	**Finanzen und Steuern**	**2'187'000.00**	**19'611'000.00**	**3'200'000.00**	**13'511'000.00**	**1'884'822.65**	**5'017'994.84**
	Nettoeinnahmen	17'424'000.00		10'311'000.00		3'133'172.19	

6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderungen des Eigenkapitals.

6.1 Auswertungen

Eigenkapital per		**01.01.2024** CHF	Veränderungsnachweis Prognose 2024 Erhöhung (+) Reduktion (-)	CHF	Veränderungsnachweis Budget 2025 Erhöhung (+) Reduktion (-)	CHF	**Voraussichtliches Eigenkapital per**		**31.12.2025** CHF
29	**Eigenkapital**	**112'560'682**		**2'314'600**		**494'400**	**29**	**Eigenkapital**	**115'369'682**
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	16'804'012		-1'956'800		-1'933'200	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	12'914'012
29000.01	*SF Feuerwehr zweiseitig*	*740'161*		*-222'500*		*-215'100*	*29000.01*	*SF Feuerwehr zweiseitig*	*302'561*
29002.01	*SF Abwasser*	*3'818'528*		*-345'000*		*-416'500*	*29002.01*	*SF Abwasser*	*3'057'028*
29003.01	*SF Abfall*	*213'578*		*102'800*		*70'500*	*29003.01*	*SF Abfall*	*386'878*
29004.01	*SF Übertragung VV EWV (2002)*	*11'936'200*		*-1'492'100*		*-1'492'100*	*29005.01*	*SF Übertragung VV EWV (2002)*	*8'952'000*
29006.01	*SF Mehrwertabgabe neurechtlich*	*95'545*				*120'000*	*29004.01*	*SF Mehrwertabgabe neurechtlich*	*215'545*
293	Vorfinanzierungen	13'803'198		391'100		315'200	293	Vorfinanzierungen	14'509'498
29300.01	*SF Mehrwertabgaben altrechtlich*	*781'635*		*-66'000*			*29300.01*	*SF Mehrwertabgaben*	*715'635*
29300.03	*SF Grabunterhalt*	*826'853*		*-18'000*		*-20'000*	*29300.03*	*SF Grabunterhalt*	*788'853*
29300.04	*SF Höchhus*	*0*		*0*		*0*	*29300.04*	*SF Höchhus*	*0*
29300.05	*SF Förderung Energieeffizienz*	*5'866*		*-5'400*		*4'000*	*29300.05*	*SF Förderung Energieeffizienz*	*4'466*
29302.01	*SF Abwasser Werterhalt*	*12'188'845*		*480'500*		*331'200*	*29302.01*	*SF Abwasser Werterhalt*	*13'000'545*
294	Reserven	3'382'687		2'332'000		4'084'900	294	Reserven	9'799'587
29400.01	*Zusätzliche Abschreibungen*	*3'382'687*		*2'332'000*		*4'084'900*	*29400.01*	*Zusätzliche Abschreibungen*	*9'799'587*
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	5'318'888		-2'648'439		-1'972'500	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	697'949
29600.01	*Neubewertungsreserve FV*	*3'944'839*		-1'972'339		*-1'972'500*	*29600.01*	*Neubewertungsreserve FV*	*0*
29601.01	*Schwankungsreserve*	*1'374'049*		*-676'100*		*0*	*29601.01*	*Schwankungsreserve*	*697'949*
299	**Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag**	73'251'898	Jahresergebnis Prognose Überschuss (+) Defizit (-)	4'196'739	Jahresergebnis Budget Überschuss (+) Defizit (-)	0	299	**Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag**	77'448'637

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen (SG 290)

Die Veränderungen zeigen die Ergebnisse der jeweiligen Spezialfinanzierungen und den Saldo per 31. Dezember 2025 sowie die Entnahme aus der Spezialfinanzierung Ausgliederung der EWV an die NetZulg AG. Letztere muss linear in der Zeit von 2016 bis 2031 vollständig aufgelöst werden.

6.2.2 Vorfinanzierungen (SG 293)

SF Mehrwertabgaben (altrechtlich)
In der Regel kann bei der Budgetierung die Fälligkeit von Mehrwertabgaben und somit Einlagen in die Spezialfinanzierung nicht bestimmt werden. Für die Realisierung der ÖV-Haltestelle Raum 5 ist 2024 eine Entnahme von CHF 66'000 bewilligt.

SF Grabunterhalt
Private können die Betreuung von Gräbern gegen Bezahlung an die Gemeinde übertragen. Die Einlagen entsprechen den neu abgeschlossenen Grabunterhaltsvereinbarungen, die Entnahmen dem gesamten Aufwand für die Bepflanzung und den Unterhalt der einzelnen Gräber. Die Veränderung entspricht der Verrechnung von Einlagen und Entnahmen.

SF Höchhus
Allfällige Einlagen und Entnahmen entsprechen den Ergebnissen der Spezialfinanzierung. Die Reserven wurden Ende 2021 aufgebraucht. Vorschüsse dürfen nicht gebildet werden. Neue Einlagen sind mit der aktuellen Nutzung nicht absehbar.

6.2.3 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)

2025 sind zusätzliche Abschreibungen gemäss Art. 84 GV vorzunehmen und in die finanzpolitische Reserve im Eigenkapital einzulegen.

In die Spezialfinanzierung Mehrwertabgaben (neurechtlich) werden seit 2023 die bezahlten Abgaben aus der Ortsplanungsrevision 2022 zweckgebunden gemäss Baugesetz eingelegt.

SF Förderung Energieeffizienz
Ein Teil der mit dem Strombezug erhobenen Konzessionsabgabe wird zweckgebunden in diese Spezialfinanzierung übertragen. Sie wird zur Förderung bestimmter Projekte verwendet. Die Veränderung entspricht dem Saldo der Einlagen und Entnahmen).

SF Abwasser Werterhalt
Gemäss Berechnung beläuft sich die vorgeschriebene Einlage auf CHF 800'000. Die Einlage der Anschlussgebühren (CHF 400'000) wird an den Totalbetrag angerechnet werden. Für planmässige Abschreibungen können CHF 259'000, für werterhaltenden Unterhalt CHF 210'000 entnommen werden.

6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

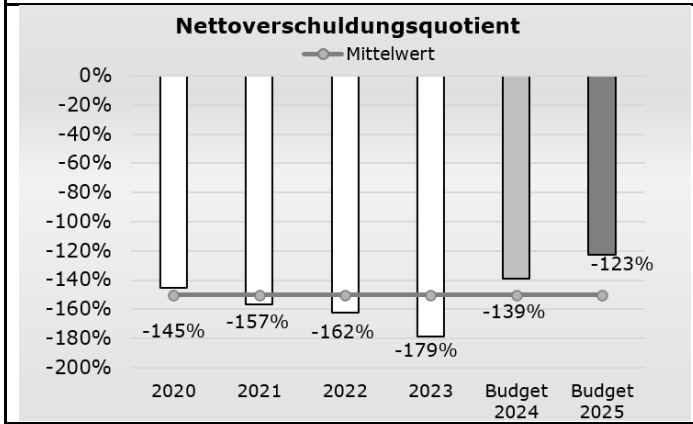
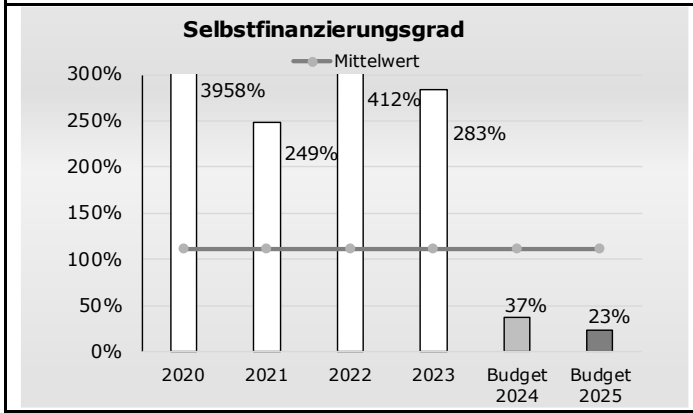
Das Finanzvermögen wurde per 1. Januar 2016 neu bewertet und der Betrag von CHF 15'441'983 in die Neubewertungsreserve eingelegt. Bei einer Veräusserung von Finanzvermögen oder bei Widmung ist der entsprechende Teil der Aufwertung zu entnehmen. Gemäss Übergangsbestimmungen der kantonalen Gemeindeverordnung (GV) ist die per 1. Januar 2021 vorhandene Neubewertungsreserve (CHF 12,2 Millionen) aufzulösen. Der Betrag von CHF 1'977'000 (5 % der Sachanlagen und 10 % der Finanzanlagen des Finanzvermögens) wurde 2021 in eine neue Schwankungsreserve überführt. Der verbleibende Teil wird während fünf Jahren linear zugunsten des Ergebnisses aufgelöst. Die Auflösung beträgt CHF 1'894'400. Zudem löst der Verkauf eines Baurechtgrundstücks noch eine Entnahme von CHF 78'100 aus.

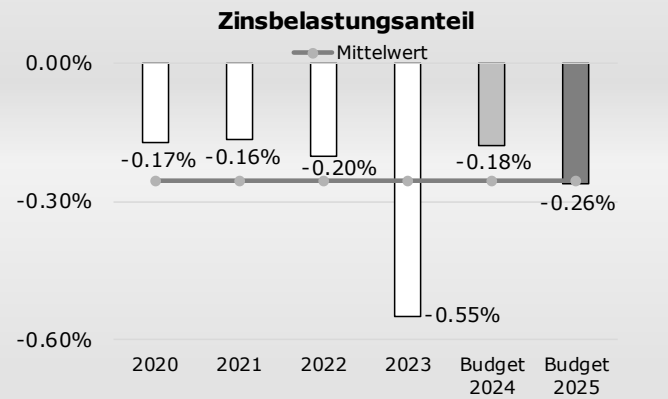
6.2.5 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Die Veränderung entspricht dem Ergebnis des Allgemeinen Haushalts, sofern erforderlich nach Vornahme systembedingter zusätzlicher Abschreibungen.

7 Finanzkennzahlen

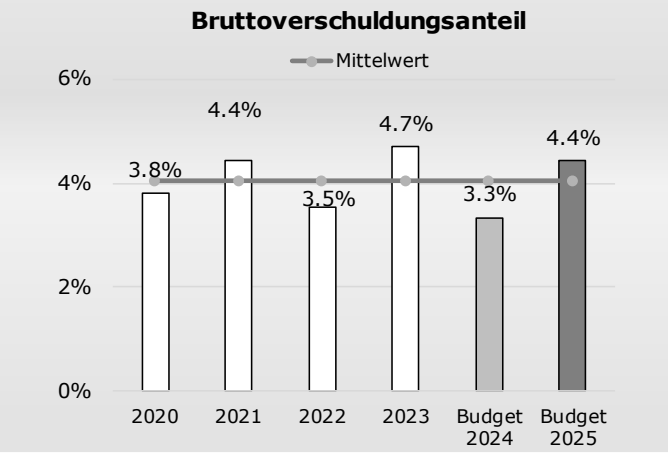
7.1 Gesamthaushalt

Kennzahl	Kommentar / Interpretation / Richtwerte
	**Nettoschulden in % Fiskalertrag inkl. Finanzausgleich** Diese Kennzahl zeigt auf, welcher Anteil der direkten Steuern NP und JP zuzüglich Finanzausgleich erforderlich wäre, um die Nettoschulden zu tilgen. **Richtwert KKAG** (Konferenz der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen) < 100 % gut 100 – 150 % genügend
	**Selbstfinanzierung in % Nettoinvestitionen** Diese Kennzahl zeigt auf, wie weit Investitionen aus eigenen Mitteln finanziert werden können. **Richtwert AGR Kanton Bern** > 100 % ideal 50 – 99.9 % vertretbar bis problematisch < 50 % ungenügend



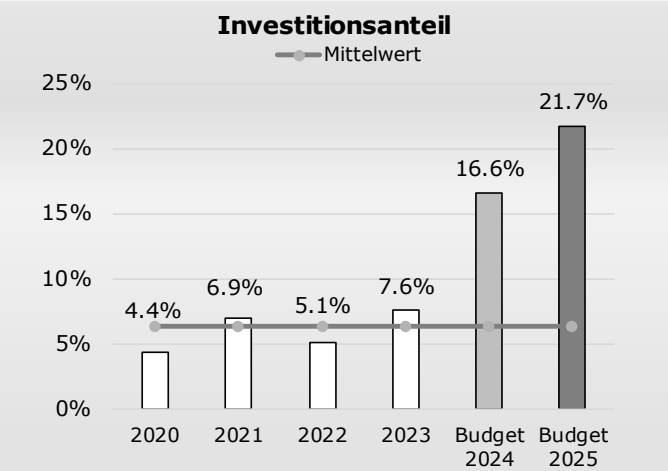
Nettozinsen in % Finanzertrag
Diese Kennzahl sagt aus, wie stark der Finanzertrag durch den Zinsendienst belastet wird. Je höher der Zinsbelastungsanteil ist, desto mehr Mittel werden für die Schuldzinsen aufgewendet. Je tiefer der Wert, desto grösser der finanzielle Handlungsspielraum. Ein negativer Zinsbelastungsanteil zeigt an, dass mehr Zinsertrag erwirtschaftet als für Zinsen ausgegeben wird.

Richtwert KKAG
0 – 4 % gut



Bruttoschuld in % Finanzertrag
Diese Kennzahl beantwortet die Frage, ob die Verschuldung in angemessenem Verhältnis zum erwirtschafteten Ertrag steht und wie viele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.

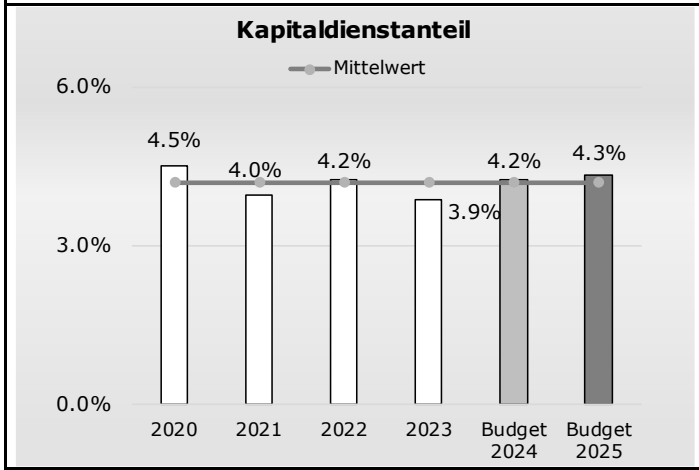
Richtwert KKAG
< 50 % sehr gut
50 – 100 % gut



Bruttoinvestitionen in % Gesamtausgaben
Diese Kennzahl zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und den Einfluss auf die Nettoverschuldung. Sie sagt jedoch alleine nichts über die finanzielle Situation aus. Die hohe Aktivierungsgrenze von CHF 100'000 führt dazu, dass die Kennzahl im Vergleich zum Richtwert zu tief ausfällt.

Richtwert KKAG

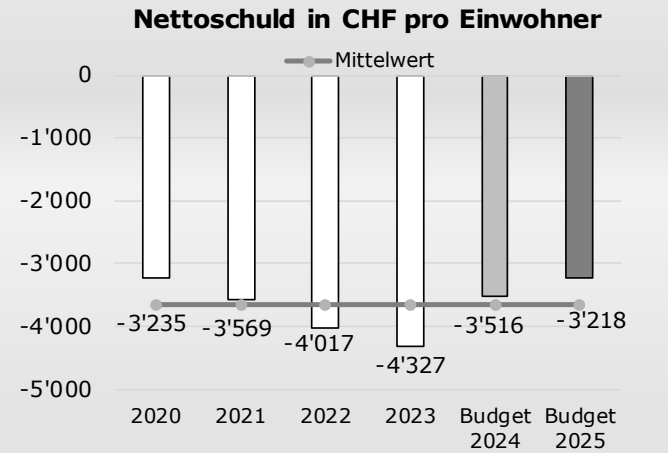
<10 %	schwach
10 – 20 %	mittel
20 – 30 %	stark



Kapitaldienst in % Finanzertrag
Diese Kennzahl ist die Messgrösse für die Belastung des Ertrags durch Kapitalkosten (Zinsen und Abschreibungen). Ein steigender Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.

Richtwert AGR Kanton Bern

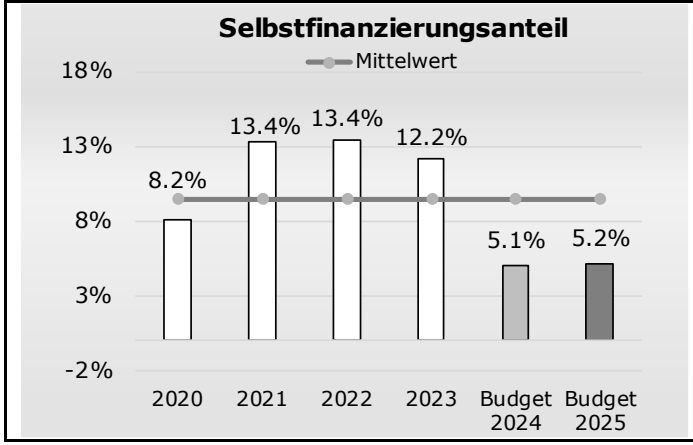
< 5 %	geringe Belastung
5 – 15 %	tragbare Belastung
> 15 %	hohe Belastung



Nettoschuld in CHF pro Einwohner
Die Nettoschuld wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner.

Richtwert AGR Kanton Bern

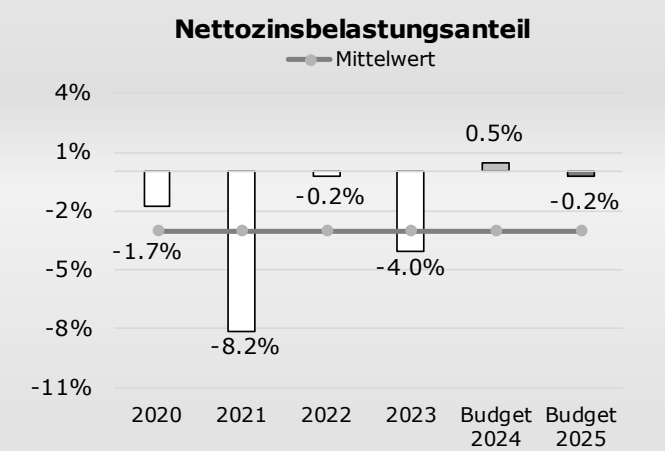
< 0	Nettovermögen
0 – 2'000	geringe bis mittlere Belastung
> 2'000	hohe Verschuldung bis sehr hohe Verschuldung



Selbstfinanzierung in % Finanzertrag
Diese Kennzahl zeigt die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum. Sie gibt an, welcher Anteil des Ertrags zur Finanzierung von Investitionen oder für den Schuldenabbau aufgewendet werden kann.

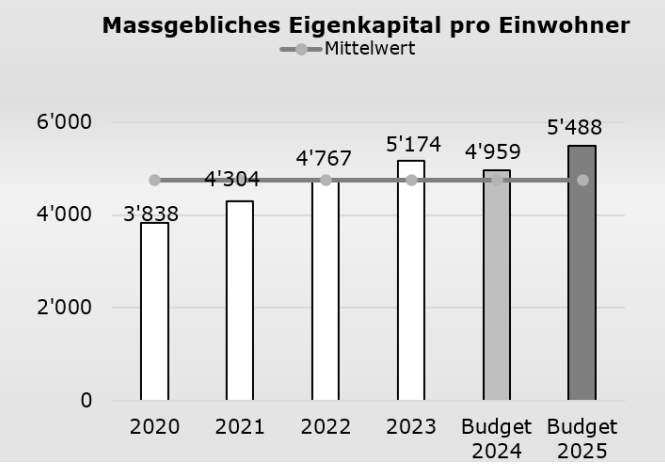
Richtwert AGR Kanton Bern

> 15 %	gut
5 – 15 %	mittel
< 5 %	schwach



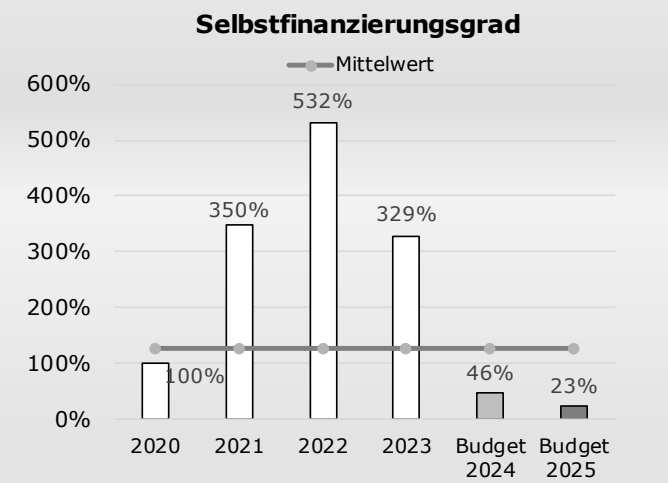
Finanzaufwand netto in % direkte Steuern
Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil des Steuerertrags für die Netto-Verzinsung der Schulden aufgewendet wird.

Richtwert nicht verfügbar
<0 % keine Belastung



Massgebendes Eigenkapital in % ständige Wohnbevölkerung
Diese Kennzahl ist eine Vergleichsgrösse und wird im Zusammenhang mit dem Finanzausgleich benötigt.

7.2 Allgemeiner Haushalt



Selbstfinanzierung in % Nettoinvestitionen
Diese Kennzahl zeigt auf, wie weit Investitionen des allgemeinen Haushalts aus eigenen Mitteln finanziert werden können.

Richtwert AGR Kanton Bern

>100 %	ideal
50 % – 99.9 %	vertretbar bis problematisch
< 50 %	ungenügend

8 Genehmigung

8.1 Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat von Steffisburg hat das vorliegende Budget an seiner Sitzung vom 14. Oktober 2024 genehmigt. Er beantragt dem Grossen Gemeinderat:

a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern der natürlichen und juristischen Personen
– auf den Gegenständen der Staatssteuer das 1,62-fache der gesetzlichen Einheitsansätze

b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern
– eine Liegenschaftssteuer von 1,2 ‰ der amtlichen Werte

c) Genehmigung Budget 2025 der Erfolgsrechnung bestehend aus:

	Aufwand		Ertrag		Aufwand-/ Ertragsüberschuss	
- Gesamthaushalt	CHF	83'593'100.00	CHF	83'032'000.00	CHF	-561'100.00
- Allgemeiner Haushalt	CHF	77'528'100.00	CHF	77'528'100.00	CHF	0.00
- Spezialfinanzierung Feuerwehr	CHF	1'303'600.00	CHF	1'088'500.00	CHF	-215'100.00
- Spezialfinanzierung Abwasser	CHF	2'836'300.00	CHF	2'419'800.00	CHF	-416'500.00
- Spezialfinanzierung Abfall	CHF	1'925'100.00	CHF	1'995'600.00	CHF	70'500.00

d) Kenntnisnahme Budget 2025 der Investitionsrechnung

8.2 Beschluss des Grossen Gemeinderates

Der Grosse Gemeinderat von Steffisburg hat das Budget 2025 am 29. November 2024 gemäss Antrag des Gemeinderates genehmigt.

Steffisburg, 29. November 2024

GROSSER GEMEINDERAT STEFFISBURG

Präsidentin	Gemeindeschreiber
Beatrice Feuz	Rolf Zeller

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	**83'663'600.00**	**83'663'600.00**	**82'188'500.00**	**82'188'500.00**	**78'651'551.40**	**78'651'551.40**
0	**Allgemeine Verwaltung**	**9'760'800.00**	**1'747'900.00**	**9'522'200.00**	**1'872'300.00**	**8'440'653.00**	**1'815'818.90**
	Nettoaufwand		8'012'900.00		7'649'900.00		6'624'834.10
01	**Legislative und Exekutive**	**746'200.00**	**6'700.00**	**764'200.00**	**8'700.00**	**691'371.25**	**6'414.85**
	Nettoaufwand		739'500.00		755'500.00		684'956.40
011	**Legislative**	**200'800.00**		**216'300.00**		**200'818.95**	
	Nettoaufwand		200'800.00		216'300.00		200'818.95
0110	**Legislative**	**200'800.00**		**216'300.00**		**200'818.95**	
0110.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	47'600.00		48'300.00		53'978.75	
0110.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'400.00		4'400.00		12'312.95	
0110.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	1'800.00		1'900.00		1'200.35	
0110.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		67.70	
0110.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	400.00		500.00		281.90	
0110.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	300.00		300.00		137.70	
0110.3100	Büromaterial	8'000.00		8'500.00		3'489.50	
0110.3102	Drucksachen, Publikationen	29'300.00		27'500.00		17'379.35	
0110.3105	Lebensmittel	1'200.00		1'500.00		4'458.20	
0110.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					1'287.10	
0110.3118	Immateriellen Anlagen	4'000.00					
0110.3130	Dienstleistungen Dritter	67'600.00		87'600.00		71'701.35	
0110.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	21'500.00		21'500.00		20'902.75	
0110.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'900.00		1'500.00		1'416.25	
0110.3199	Übriger Betriebsaufwand	12'700.00		12'700.00		12'205.10	
012	**Exekutive**	**545'400.00**	**6'700.00**	**547'900.00**	**8'700.00**	**490'552.30**	**6'414.85**
	Nettoaufwand		538'700.00		539'200.00		484'137.45
0120	**Exekutive**	**545'400.00**	**6'700.00**	**547'900.00**	**8'700.00**	**490'552.30**	**6'414.85**
0120.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	410'400.00		413'700.00		380'354.90	
0120.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
0120.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	26'000.00		26'200.00		20'925.25	
0120.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	27'000.00		27'200.00		25'890.00	
0120.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'400.00		1'400.00		1'226.35	

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0120.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6'000.00		6'100.00		4'985.30	
0120.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	4'200.00		4'300.00		3'776.00	
0120.3102	Drucksachen, Publikationen	300.00		300.00		228.30	
0120.3130	Dienstleistungen Dritter	200.00		300.00		171.00	
0120.3170	Reisekosten und Spesen	8'700.00		8'700.00		8'700.00	
0120.3199	Übriger Betriebsaufwand	58'800.00		57'300.00		41'895.20	
0120.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		700.00		700.00		550.00
0120.4290	Übrige Entgelte		6'000.00		8'000.00		5'864.85
02	**Allgemeine Dienste**	**9'014'600.00**	**1'741'200.00**	**8'758'000.00**	**1'863'600.00**	**7'749'281.75**	**1'809'404.05**
	Nettoaufwand		7'273'400.00		6'894'400.00		5'939'877.70
022	**Allgemeine Dienste**	**8'253'100.00**	**1'252'900.00**	**7'891'900.00**	**1'374'600.00**	**6'816'376.45**	**1'327'994.30**
	Nettoaufwand		7'000'200.00		6'517'300.00		5'488'382.15
0220	**Allgemeine Dienste**	**8'253'100.00**	**1'252'900.00**	**7'891'900.00**	**1'374'600.00**	**6'816'376.45**	**1'327'994.30**
0220.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'522'900.00		5'330'300.00		4'458'578.35	
0220.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	28'700.00		29'000.00		23'860.00	
0220.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	355'900.00		343'400.00		282'613.85	
0220.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	688'100.00		673'800.00		551'873.20	
0220.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	36'900.00		35'700.00		35'571.40	
0220.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	81'700.00		79'400.00		65'284.85	
0220.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	57'900.00		55'900.00		46'201.35	
0220.3064	Überbrückungsrenten	16'000.00		7'400.00		9'700.00	
0220.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	26'600.00		24'100.00		16'080.70	
0220.3091	Personalwerbung	3'000.00		1'500.00		27'219.70	
0220.3099	Übriger Personalaufwand	95'200.00		88'900.00		135'753.80	
0220.3100	Büromaterial	25'300.00		31'900.00		18'831.95	
0220.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'000.00		4'300.00		4'300.00	
0220.3102	Drucksachen, Publikationen	17'600.00		17'100.00		13'519.55	
0220.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	6'000.00		5'000.00		3'304.80	
0220.3110	Büromöbel und Geräte	1'000.00		1'000.00		72'140.55	
0220.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000.00		7'000.00			
0220.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	200.00		600.00			
0220.3113	Hardware	92'800.00		69'900.00		75'091.95	
0220.3118	Immateriellen Anlagen	67'700.00		47'800.00		55'267.65	
0220.3130	Dienstleistungen Dritter	330'000.00		413'100.00		382'550.46	
0220.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	128'300.00		36'800.00		33'544.45	
0220.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	101'500.00		71'000.00		16'945.88	
0220.3134	Sachversicherungsprämien	27'100.00		19'600.00		19'512.15	

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220.3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	2'900.00		2'900.00		3'934.85	
0220.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	2'000.00		2'500.00		1'580.05	
0220.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	15'000.00		15'800.00		4'871.55	
0220.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	195'400.00		165'000.00		144'046.56	
0220.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'800.00		2'200.00		1'634.80	
0220.3170	Reisekosten und Spesen	9'200.00		8'800.00		7'307.85	
0220.3181	Tatsächliche Forderungsverluste					300.00	
0220.3190	Schadenersatzleistungen	500.00		500.00			
0220.3192	Abgeltung von Rechten	600.00		700.00		571.95	
0220.3199	Übriger Betriebsaufwand	5'500.00		5'000.00		4'455.05	
0220.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	11'100.00		11'100.00		11'056.35	
0220.3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	35'000.00		41'000.00		57'689.00	
0220.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	237'900.00		232'700.00		218'109.30	
0220.3707	Private Haushalte	6'000.00		2'000.00		5'175.35	
0220.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	9'800.00		7'200.00		7'865.00	
0220.3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.					32.20	
0220.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		9'000.00		15'000.00		12'335.90
0220.4250	Verkäufe		200.00		200.00		364.30
0220.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		7'500.00		12'800.00		31'312.25
0220.4290	Übrige Entgelte		500.00		1'000.00		35.10
0220.4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		46'700.00		49'700.00		47'477.40
0220.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		291'700.00		305'600.00		304'341.00
0220.4703	Durchlaufende Beiträge v.öff.Sozilaversicherungen		6'000.00		2'000.00		5'175.35
0220.4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		680'000.00		779'200.00		741'775.00
0220.4920	Int.Verr.von Pacht, Mieten,Benützungsk.		211'300.00		209'100.00		185'178.00
029	**Verwaltungsliegenschaften**	**761'500.00**	**488'300.00**	**866'100.00**	**489'000.00**	**932'905.30**	**481'409.75**
	Nettoaufwand		273'200.00		377'100.00		451'495.55
0290	**Verwaltungsliegenschaften**	**761'500.00**	**488'300.00**	**866'100.00**	**489'000.00**	**932'905.30**	**481'409.75**
0290.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	175'100.00		176'400.00		189'828.65	
0290.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	1'200.00		1'000.00		960.00	
0290.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	11'300.00		11'400.00		11'749.60	
0290.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	16'200.00		16'500.00		14'726.70	
0290.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'900.00		4'300.00		4'253.05	
0290.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'600.00		2'700.00		2'703.10	
0290.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	1'900.00		1'900.00		1'665.00	
0290.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	900.00				1'267.70	
0290.3099	Übriger Personalaufwand	400.00		300.00		874.80	
0290.3100	Büromaterial	1'500.00					

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0290.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	21'900.00		29'400.00		24'530.05	
0290.3105	Lebensmittel	28'000.00		28'000.00		27'102.10	
0290.3110	Büromöbel und Geräte	4'800.00		6'600.00		13'747.30	
0290.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'100.00		11'500.00		9'675.45	
0290.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'000.00		1'000.00		164.15	
0290.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	4'100.00		3'800.00		3'931.05	
0290.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	146'800.00		136'300.00		142'698.10	
0290.3130	Dienstleistungen Dritter	14'100.00		13'800.00		61'247.30	
0290.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	24'600.00		26'100.00		26'069.30	
0290.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	200.00					
0290.3134	Sachversicherungsprämien	13'400.00		12'100.00		11'793.50	
0290.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	83'200.00		232'300.00		226'520.45	
0290.3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	56'500.00				16'147.70	
0290.3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	1'500.00		1'500.00			
0290.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	9'000.00		8'300.00		7'849.20	
0290.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	500.00		500.00			
0290.3170	Reisekosten und Spesen	300.00		300.00		449.30	
0290.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	132'900.00		140'100.00		132'814.75	
0290.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	600.00				137.00	
0290.4250	Verkäufe		35'000.00		35'000.00		32'179.70
0290.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		43'400.00		46'200.00		58'914.80
0290.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		173'200.00		169'000.00		160'348.00
0290.4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV		1'200.00		800.00		1'295.00
0290.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		43'000.00		39'500.00		38'993.90
0290.4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		15'000.00		21'800.00		19'080.00
0290.4920	Int.Verr.von Pacht, Mieten,Benützungsk.		177'500.00		176'700.00		170'598.35
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**	**3'282'000.00**	**2'608'200.00**	**4'410'100.00**	**3'314'300.00**	**4'060'079.37**	**3'186'300.05**
	Nettoaufwand		673'800.00		1'095'800.00		873'779.32
11	**Öffentliche Sicherheit**	**504'800.00**	**7'400.00**	**477'200.00**	**7'000.00**	**471'917.85**	**12'342.55**
	Nettoaufwand		497'400.00		470'200.00		459'575.30
111	**Polizei**	**452'400.00**	**2'400.00**	**424'100.00**	**2'000.00**	**424'512.55**	**3'445.50**
	Nettoaufwand		450'000.00		422'100.00		421'067.05
1110	**Polizei**	**452'400.00**	**2'400.00**	**424'100.00**	**2'000.00**	**424'512.55**	**3'445.50**
1110.3130	Dienstleistungen Dritter	56'400.00		41'400.00		43'216.55	
1110.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	307'000.00		302'000.00		301'196.00	
1110.3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	89'000.00		80'700.00		80'100.00	

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1110.4210	Gebühren für Amtshandlungen						1'050.00
1110.4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		2'400.00		2'000.00		2'395.50
112	**Verkehrssicherheit**	**52'400.00**	**5'000.00**	**53'100.00**	**5'000.00**	**47'405.30**	**8'897.05**
	Nettoaufwand		47'400.00		48'100.00		38'508.25
1120	**Verkehrssicherheit**	**52'400.00**	**5'000.00**	**53'100.00**	**5'000.00**	**47'405.30**	**8'897.05**
1120.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	26'800.00		24'100.00		32'371.25	
1120.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			3'500.00		3'220.25	
1120.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'000.00		400.00		281.40	
1120.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	400.00		500.00		346.25	
1120.3130	Dienstleistungen Dritter	18'000.00		18'400.00		6'421.25	
1120.3134	Sachversicherungsprämien	1'000.00		1'000.00		917.70	
1120.3137	Steuern und Abgaben	700.00		700.00		655.90	
1120.3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	1'100.00		1'100.00		750.00	
1120.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	2'100.00		2'100.00		1'331.30	
1120.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	300.00		300.00		150.00	
1120.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	1'000.00		1'000.00		960.00	
1120.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'500.00		3'500.00		4'592.50
1120.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'500.00		1'500.00		4'304.55
14	**Allgemeines Rechtswesen**	**363'500.00**	**463'000.00**	**1'830'800.00**	**1'596'400.00**	**1'729'372.88**	**1'668'697.56**
	Nettoaufwand				234'400.00		60'675.32
	Nettoertrag	99'500.00					
140	**Allgemeines Rechtswesen**	**363'500.00**	**463'000.00**	**1'830'800.00**	**1'596'400.00**	**1'729'372.88**	**1'668'697.56**
	Nettoaufwand				234'400.00		60'675.32
	Nettoertrag	99'500.00					
1400	**Allgemeines Rechtswesen**	**265'500.00**	**419'500.00**	**243'900.00**	**398'900.00**	**261'763.53**	**454'577.76**
1400.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'300.00		4'400.00		4'178.20	
1400.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	300.00		300.00		268.70	
1400.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		200.00		98.90	
1400.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00		61.80	
1400.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	100.00		100.00		41.65	
1400.3130	Dienstleistungen Dritter	63'800.00		63'800.00		66'641.30	
1400.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	82'000.00		82'000.00		71'010.35	
1400.3170	Reisekosten und Spesen	600.00		600.00		582.40	
1400.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	400.00		400.00		411.43	
1400.3199	Übriger Betriebsaufwand	1'500.00		1'500.00		633.90	

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1400.3601	Ertragsanteile an Kantone u. Konkordate	12'000.00		12'000.00		13'305.00	
1400.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	99'000.00		77'000.00		101'557.10	
1400.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	500.00		1'500.00		2'221.80	
1400.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	800.00				751.00	
1400.4120	Konzessionen		29'000.00		29'000.00		28'799.30
1400.4210	Gebühren für Amtshandlungen		363'100.00		347'500.00		392'456.46
1400.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		23'400.00		18'400.00		28'722.00
1400.4270	Bussen		1'500.00		1'500.00		1'360.00
1400.4635	Beiträge von privaten Unternehmungen		2'500.00		2'500.00		3'240.00
1401	**Marktwesen**	**98'000.00**	**43'500.00**	**93'200.00**	**34'500.00**	**83'661.35**	**50'538.65**
1401.3100	Büromaterial	200.00		200.00		44.80	
1401.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200.00		200.00			
1401.3102	Drucksachen, Publikationen	4'000.00		4'000.00		3'207.00	
1401.3105	Lebensmittel	700.00		700.00		432.60	
1401.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	2'100.00		2'100.00		1'321.20	
1401.3130	Dienstleistungen Dritter	57'400.00		56'300.00		54'362.75	
1401.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	400.00		400.00			
1401.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	14'900.00		14'900.00		9'200.50	
1401.3199	Übriger Betriebsaufwand	900.00		400.00		600.00	
1401.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	200.00				419.00	
1401.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	14'000.00		14'000.00		14'073.50	
1401.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	3'000.00					
1401.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		24'500.00		23'500.00		20'866.00
1401.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		7'000.00		11'000.00		7'547.40
1401.4634	Beiträge von öffentl.Unternehmungen		12'000.00				22'125.25
1402	**Kinder- und Erwachsenenschutz**			**1'493'700.00**	**1'163'000.00**	**1'383'948.00**	**1'163'581.15**
1402.3980	Interne Übertragungen			1'493'700.00		1'383'948.00	
1402.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				1'000.00		1'565.15
1402.4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten				1'162'000.00		1'162'016.00
15	**Feuerwehr**	**1'303'600.00**	**1'303'600.00**	**1'300'400.00**	**1'300'400.00**	**1'164'287.69**	**1'164'287.69**
150	**Feuerwehr**	**1'303'600.00**	**1'303'600.00**	**1'300'400.00**	**1'300'400.00**	**1'164'287.69**	**1'164'287.69**
1506	**Regionale Feuerwehrorganisation**	**1'303'600.00**	**1'303'600.00**	**1'300'400.00**	**1'300'400.00**	**1'164'287.69**	**1'164'287.69**
1506.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	600.00		600.00		2'870.00	
1506.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	424'500.00		417'100.00		399'050.10	

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1506.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	1'200.00		1'200.00		1'200.00	
1506.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	19'300.00		19'000.00		14'633.20	
1506.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	28'300.00		26'900.00		24'662.40	
1506.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'400.00		2'400.00		1'924.60	
1506.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'500.00		4'500.00		3'448.80	
1506.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	2'200.00		2'200.00		1'958.60	
1506.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	19'300.00		18'700.00		10'789.10	
1506.3099	Übriger Personalaufwand	8'100.00		8'000.00		5'732.75	
1506.3100	Büromaterial	1'000.00		800.00		657.30	
1506.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	37'500.00		29'200.00		28'909.05	
1506.3102	Drucksachen, Publikationen	1'200.00		1'200.00		1'067.15	
1506.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	700.00		700.00		507.50	
1506.3105	Lebensmittel	2'000.00		2'000.00		2'572.20	
1506.3110	Büromöbel und Geräte					5'772.70	
1506.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	66'000.00		16'500.00		8'373.95	
1506.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	49'700.00		14'600.00		15'358.95	
1506.3113	Hardware	8'100.00		800.00		586.95	
1506.3118	Immateriellen Anlagen					748.50	
1506.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	12'200.00		12'000.00		11'403.90	
1506.3130	Dienstleistungen Dritter	16'000.00		17'300.00		13'729.45	
1506.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	8'000.00		16'600.00		9'851.80	
1506.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	3'900.00		3'400.00		3'450.50	
1506.3134	Sachversicherungsprämien	15'900.00		15'500.00		14'747.80	
1506.3137	Steuern und Abgaben	3'300.00		3'200.00		2'956.20	
1506.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	10'000.00		143'200.00		4'320.35	
1506.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	43'400.00		42'800.00		115'366.65	
1506.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)			600.00		527.80	
1506.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	200.00		100.00		101.60	
1506.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	39'900.00		33'900.00		22'160.00	
1506.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	4'000.00		1'000.00		174.00	
1506.3170	Reisekosten und Spesen	1'300.00		1'300.00		229.00	
1506.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	13'500.00		13'500.00		13'215.94	
1506.3190	Schadenersatzleistungen	100.00		100.00		861.60	
1506.3192	Abgeltung von Rechten	100.00				51.20	
1506.3199	Übriger Betriebsaufwand	4'500.00		4'500.00		4'100.00	
1506.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	308'100.00		298'800.00		279'369.30	
1506.3409	Übrige Passivzinsen	1'300.00		1'200.00		1'113.90	
1506.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	122'200.00		105'700.00		117'390.90	
1506.3690	Übriger Transferaufwand	19'100.00		19'300.00		18'342.00	
1506.4200	Ersatzabgaben		840'000.00		820'000.00		858'114.65

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1506.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'500.00		3'500.00		7'289.50
1506.4250	Verkäufe		100.00		100.00		32.30
1506.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		20'000.00		20'000.00		49'604.20
1506.4270	Bussen		100.00		100.00		180.00
1506.4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV		100.00		100.00		
1506.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		116'500.00		109'000.00		104'818.35
1506.4635	Beiträge von privaten Unternehmungen		108'200.00		108'200.00		108'688.00
1506.9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		215'100.00		239'400.00		35'560.69
16	**Verteidigung**	**1'110'100.00**	**834'200.00**	**801'700.00**	**410'500.00**	**694'500.95**	**340'972.25**
	Nettoaufwand		275'900.00		391'200.00		353'528.70
161	**Militärische Verteidiung**	**102'600.00**	**50'000.00**	**101'600.00**	**50'000.00**	**87'704.30**	**24'020.00**
	Nettoaufwand		52'600.00		51'600.00		63'684.30
1610	**Militärische Verteidigung**	**102'600.00**	**50'000.00**	**101'600.00**	**50'000.00**	**87'704.30**	**24'020.00**
1610.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	26'600.00		25'900.00		23'900.15	
1610.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	300.00		300.00		240.00	
1610.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	1'700.00		1'700.00		1'537.30	
1610.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'300.00		3'200.00		2'824.80	
1610.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		200.00		127.40	
1610.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	500.00		400.00		365.30	
1610.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	300.00		300.00		256.70	
1610.3100	Büromaterial	100.00		100.00			
1610.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'000.00		4'100.00			
1610.3102	Drucksachen, Publikationen	100.00		100.00			
1610.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			2'300.00			
1610.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	3'400.00		1'200.00		997.75	
1610.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	600.00		600.00		37.85	
1610.3130	Dienstleistungen Dritter	500.00		600.00		1'513.20	
1610.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.					13'219.45	
1610.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	800.00		500.00		393.50	
1610.3170	Reisekosten und Spesen	200.00		400.00			
1610.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	6'700.00		6'700.00		6'700.00	
1610.3660	Planm.Abschreibungen Investitionsbeitr.	13'000.00		13'000.00		13'000.00	
1610.3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	40'300.00		40'000.00		22'590.90	
1610.4479	Übrige Erträge Liegenschaften VV		50'000.00		50'000.00		24'020.00
162	**Zivile Verteidigung**	**1'007'500.00**	**784'200.00**	**700'100.00**	**360'500.00**	**606'796.65**	**316'952.25**
	Nettoaufwand		223'300.00		339'600.00		289'844.40

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1620	**Zivilschutz**	**79'800.00**	**61'400.00**	**107'200.00**	**87'800.00**	**80'223.10**	**60'877.65**
1620.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'500.00		1'400.00		347.20	
1620.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	18'600.00		30'200.00		14'981.60	
1620.3130	Dienstleistungen Dritter	500.00		500.00			
1620.3134	Sachversicherungsprämien	2'300.00		2'100.00		2'085.65	
1620.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	26'300.00		18'200.00		16'397.00	
1620.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	500.00		500.00		337.80	
1620.3199	Übriger Betriebsaufwand					984.85	
1620.3707	Private Haushalte	10'000.00		35'000.00		26'747.00	
1620.3980	Interne Übertragungen	19'100.00		19'300.00		18'342.00	
1620.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'900.00		4'600.00		2'819.95
1620.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		7'700.00		7'700.00		7'639.80
1620.4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV		500.00		500.00		1'080.00
1620.4701	Durchlauf.Beiträge von Kantonen u.Konkordaten		10'000.00		35'000.00		26'747.00
1620.4920	Int.Verr.von Pacht, Mieten,Benützungsk.		40'300.00		40'000.00		22'590.90
1626	**Regionale Zivilschutzorganisation**	**907'800.00**	**714'000.00**	**573'500.00**	**272'700.00**	**521'246.20**	**256'074.60**
1626.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	2'000.00		1'100.00		790.00	
1626.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	275'100.00		233'600.00		211'630.35	
1626.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	1'000.00		1'000.00		960.00	
1626.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	16'500.00		14'400.00		13'072.70	
1626.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	32'800.00		28'300.00		26'002.20	
1626.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'000.00		1'800.00		1'608.15	
1626.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'900.00		3'400.00		3'101.25	
1626.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	2'700.00		2'400.00		2'125.90	
1626.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'800.00		3'100.00		600.00	
1626.3099	Übriger Personalaufwand	1'200.00		1'000.00		457.40	
1626.3100	Büromaterial	1'000.00		400.00		209.35	
1626.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	27'000.00		18'600.00		15'009.75	
1626.3102	Drucksachen, Publikationen	1'200.00		600.00		637.50	
1626.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	800.00		500.00			
1626.3105	Lebensmittel	6'500.00		3'000.00		3'320.00	
1626.3110	Büromöbel und Geräte	1'000.00		500.00		5'037.30	
1626.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	121'700.00		11'400.00		6'434.00	
1626.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	14'300.00		4'400.00			
1626.3113	Hardware	13'100.00		800.00		820.85	
1626.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	12'600.00		7'100.00		7'250.55	
1626.3130	Dienstleistungen Dritter	11'500.00		11'400.00		7'633.95	

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1626.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	10'200.00		6'600.00		5'770.95	
1626.3134	Sachversicherungsprämien	7'500.00		5'400.00		5'138.55	
1626.3137	Steuern und Abgaben	7'100.00		3'700.00		3'674.20	
1626.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	12'000.00		10'000.00		25'240.95	
1626.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	24'300.00		9'500.00		10'269.00	
1626.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)			600.00		527.75	
1626.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'800.00		1'700.00		1'663.25	
1626.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	5'000.00		2'500.00			
1626.3170	Reisekosten und Spesen	56'000.00		33'000.00		25'774.40	
1626.3199	Übriger Betriebsaufwand	3'000.00		2'000.00		91.25	
1626.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	5'200.00		5'200.00		5'190.60	
1626.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	88'000.00		45'000.00		31'100.00	
1626.3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	60'000.00		36'500.00		31'311.70	
1626.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	37'900.00		27'700.00		34'374.00	
1626.3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	38'100.00		35'300.00		34'418.40	
1626.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		800.00		800.00		2'089.20
1626.4250	Verkäufe		100.00		100.00		
1626.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		50'000.00		1'000.00		
1626.4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV		500.00		500.00		
1626.4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		10'900.00		3'900.00		26'796.90
1626.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		562'000.00		253'000.00		212'644.80
1626.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		85'900.00		13'400.00		13'400.00
1626.4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		3'800.00				751.00
1626.4920	Int.Verr.von Pacht, Mieten,Benützungsk.						392.70
1627	**Regionaler Führungsstab**	**19'900.00**	**8'800.00**	**19'400.00**		**5'327.35**	
1627.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	15'000.00		15'000.00		3'410.00	
1627.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	1'000.00		1'000.00		17.00	
1627.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		200.00			
1627.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	300.00		200.00		3.90	
1627.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00		200.00	
1627.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	600.00		600.00			
1627.3130	Dienstleistungen Dritter	200.00		200.00		168.00	
1627.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	2'200.00		1'700.00		1'425.95	
1627.3170	Reisekosten und Spesen					102.50	
1627.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		8'800.00				
2	**Bildung**	**19'917'400.00**	**5'108'500.00**	**18'522'700.00**	**4'611'000.00**	**15'681'278.33**	**2'351'275.87**
	Nettoaufwand		14'808'900.00		13'911'700.00		13'330'002.46

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
21	**Obligatorische Schule**	**19'584'200.00**	**5'108'500.00**	**18'186'200.00**	**4'611'000.00**	**15'350'632.73**	**2'346'933.37**
	Nettoaufwand		14'475'700.00		13'575'200.00		13'003'699.36
211	**Eingangsstufe**	**1'447'100.00**	**490'000.00**	**1'370'000.00**	**518'000.00**	**1'089'602.95**	**237'820.20**
	Nettoaufwand		957'100.00		852'000.00		851'782.75
2110	**Kindergarten**	**1'447'100.00**	**490'000.00**	**1'370'000.00**	**518'000.00**	**1'089'602.95**	**237'820.20**
2110.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'000.00		1'000.00		738.45	
2110.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	100.00		100.00			
2110.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		1.95	
2110.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			100.00			
2110.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	100.00		100.00		100.00	
2110.3099	Übriger Personalaufwand	5'600.00		1'700.00		1'356.10	
2110.3100	Büromaterial	800.00		1'000.00		1'163.05	
2110.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					2'687.85	
2110.3102	Drucksachen, Publikationen	2'400.00		2'400.00		2'421.20	
2110.3103	Fachliteratur, Zeitschriften					35.20	
2110.3104	Lehrmittel	37'000.00		40'500.00		47'926.90	
2110.3110	Büromöbel und Geräte	3'800.00		11'800.00		2'018.55	
2110.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			1'000.00		822.40	
2110.3113	Hardware	4'200.00					
2110.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen			2'400.00		799.20	
2110.3130	Dienstleistungen Dritter	3'100.00		1'800.00		1'079.85	
2110.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	3'600.00		3'800.00		1'140.35	
2110.3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	1'000.00		1'000.00			
2110.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	200.00		100.00		65.30	
2110.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	200.00		100.00		35.00	
2110.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	100.00		100.00			
2110.3199	Übriger Betriebsaufwand	900.00		300.00		115.35	
2110.3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	11'800.00					
2110.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	1'328'000.00		1'293'000.00		1'008'588.50	
2110.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	15'600.00		7'600.00		18'507.75	
2110.3980	Interne Übertragungen	27'500.00					
2110.4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		490'000.00		518'000.00		222'336.20
2110.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden						15'484.00
212	**Primarstufe**	**6'582'700.00**	**2'197'700.00**	**5'740'500.00**	**2'075'700.00**	**4'457'589.37**	**940'321.55**
	Nettoaufwand		4'385'000.00		3'664'800.00		3'517'267.82

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2120	**Primarstufe**	**6'582'700.00**	**2'197'700.00**	**5'740'500.00**	**2'075'700.00**	**4'457'589.37**	**940'321.55**
2120.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'700.00		2'000.00		3'210.00	
2120.3020	Löhne der Lehrpersonen	500.00					
2120.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	200.00		200.00			
2120.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		8.35	
2120.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00			
2120.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	31'200.00		31'200.00		34'381.00	
2120.3099	Übriger Personalaufwand	23'200.00		7'300.00		4'610.85	
2120.3100	Büromaterial	9'100.00		7'300.00		7'054.05	
2120.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'400.00				400.00	
2120.3102	Drucksachen, Publikationen	16'600.00		16'600.00		16'612.50	
2120.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'500.00		1'700.00		1'263.10	
2120.3104	Lehrmittel	244'500.00		243'100.00		240'071.70	
2120.3110	Büromöbel und Geräte	9'700.00		72'200.00		13'093.15	
2120.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'400.00		1'300.00		11'852.70	
2120.3113	Hardware	85'500.00		27'500.00		18'789.20	
2120.3118	Immateriellen Anlagen	1'500.00		1'500.00		263.00	
2120.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	400.00				4'192.55	
2120.3130	Dienstleistungen Dritter	5'500.00		9'700.00		5'322.35	
2120.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	12'600.00		11'200.00		3'940.52	
2120.3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	1'000.00		1'000.00		2'769.55	
2120.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	6'000.00		11'700.00		3'668.30	
2120.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	200.00		200.00		661.60	
2120.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	700.00		600.00		110.00	
2120.3199	Übriger Betriebsaufwand	2'700.00		900.00		353.65	
2120.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	40'000.00		13'000.00			
2120.3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	120'000.00		92'000.00			
2120.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	5'830'000.00		5'177'000.00		4'072'983.25	
2120.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	46'000.00		11'100.00		11'978.00	
2120.3980	Interne Übertragungen	88'400.00					
2120.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		30'000.00		30'000.00		19'441.85
2120.4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		2'144'200.00		2'023'000.00		859'908.95
2120.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		23'000.00		22'200.00		42'182.10
2120.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		500.00		500.00		18'788.65
213	**Oberstufe**	**3'931'300.00**	**1'424'000.00**	**3'819'000.00**	**1'300'400.00**	**2'964'313.06**	**576'747.75**
	Nettoaufwand		2'507'300.00		2'518'600.00		2'387'565.31
2130	**Sekundarstufe I**	**3'931'300.00**	**1'424'000.00**	**3'819'000.00**	**1'300'400.00**	**2'964'313.06**	**576'747.75**
2130.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'000.00		1'000.00		512.50	

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2130.3020	Löhne der Lehrpersonen	500.00				87.10	
2130.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	100.00		100.00			
2130.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		1.35	
2130.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00			
2130.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	11'200.00		11'200.00		7'683.00	
2130.3099	Übriger Personalaufwand	7'500.00		2'800.00		3'458.70	
2130.3100	Büromaterial	15'900.00		7'600.00		5'802.05	
2130.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'300.00		3'300.00		3'737.00	
2130.3102	Drucksachen, Publikationen	14'400.00		14'400.00		15'686.45	
2130.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'600.00		1'600.00		1'492.35	
2130.3104	Lehrmittel	163'300.00		158'000.00		157'462.75	
2130.3105	Lebensmittel	32'600.00		29'500.00		30'976.05	
2130.3110	Büromöbel und Geräte	30'000.00		23'100.00		3'772.20	
2130.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00				2'052.70	
2130.3113	Hardware	57'500.00		9'000.00		22'199.05	
2130.3118	Immateriellen Anlagen	1'000.00		1'000.00			
2130.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	3'200.00		4'000.00		5'747.45	
2130.3130	Dienstleistungen Dritter	1'600.00		1'500.00		1'263.40	
2130.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.					601.00	
2130.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	6'500.00		6'100.00		1'710.55	
2130.3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	1'000.00		1'000.00		284.35	
2130.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	10'000.00		6'800.00		6'672.50	
2130.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	500.00		500.00		361.61	
2130.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	100.00		100.00			
2130.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	102'400.00		83'500.00		41'077.45	
2130.3199	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00		400.00		433.50	
2130.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen			7'000.00			
2130.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	3'340'500.00		3'365'300.00		2'590'006.10	
2130.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	81'800.00		80'000.00		61'231.90	
2130.3980	Interne Übertragungen	41'600.00					
2130.4250	Verkäufe		400.00		400.00		
2130.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		10'000.00		10'000.00		10'093.00
2130.4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		1'380'000.00		1'259'000.00		537'846.25
2130.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		28'800.00		26'200.00		12'461.65
2130.4630	Beiträge vom Bund		3'000.00		3'000.00		
2130.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		1'800.00		1'800.00		16'346.85
214	**Musikschulen**	**315'800.00**		**295'000.00**		**262'703.25**	
	Nettoaufwand		315'800.00		295'000.00		262'703.25

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2140	**Musikschulen**	**315'800.00**		**295'000.00**		**262'703.25**	
2140.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	315'800.00		295'000.00		262'703.25	
217	**Schulliegenschaften**	**5'289'700.00**	**174'500.00**	**5'170'300.00**	**176'300.00**	**4'820'341.05**	**170'774.40**
	Nettoaufwand		5'115'200.00		4'994'000.00		4'649'566.65
2170	**Schulliegenschaften**	**5'289'700.00**	**174'500.00**	**5'170'300.00**	**176'300.00**	**4'820'341.05**	**170'774.40**
2170.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'251'500.00		1'250'200.00		1'156'028.50	
2170.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	9'000.00		4'200.00		6'840.00	
2170.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	81'500.00		81'800.00		70'998.70	
2170.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	102'400.00		104'400.00		99'485.90	
2170.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	28'100.00		30'500.00		25'166.80	
2170.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	19'100.00		19'300.00		16'337.40	
2170.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	13'400.00		11'300.00		10'123.55	
2170.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'200.00		12'300.00		4'646.20	
2170.3091	Personalwerbung					1'442.85	
2170.3099	Übriger Personalaufwand	3'800.00		2'100.00		1'201.90	
2170.3100	Büromaterial	500.00		500.00		78.75	
2170.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	156'400.00		143'700.00		138'771.10	
2170.3105	Lebensmittel	500.00					
2170.3110	Büromöbel und Geräte					4'550.00	
2170.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	46'500.00		52'500.00		27'802.40	
2170.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	9'400.00		6'000.00		9'101.75	
2170.3113	Hardware	5'400.00					
2170.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	36'300.00		54'700.00		59'625.10	
2170.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	717'800.00		720'500.00		668'052.00	
2170.3130	Dienstleistungen Dritter	157'500.00		173'300.00		130'486.75	
2170.3131	Planungen und Projektierungen Dritter					16'524.95	
2170.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	70'800.00		56'800.00		123'134.40	
2170.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	3'000.00		2'000.00		2'035.55	
2170.3134	Sachversicherungsprämien	67'700.00		62'300.00		61'232.80	
2170.3137	Steuern und Abgaben	300.00		200.00		127.95	
2170.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	820'000.00		717'700.00		617'108.95	
2170.3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	151'800.00		129'500.00		57'829.55	
2170.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	30'300.00		24'300.00		19'288.45	
2170.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	32'000.00		32'000.00		32'000.00	
2170.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	6'500.00		2'500.00			
2170.3170	Reisekosten und Spesen	5'000.00		3'800.00		3'137.85	
2170.3190	Schadenersatzleistungen					300.00	
2170.3199	Übriger Betriebsaufwand			1'500.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2170.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	1'419'600.00		1'419'600.00		1'419'062.95	
2170.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	2'800.00				550.00	
2170.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	37'600.00		50'800.00		37'268.00	
2170.4120	Konzessionen						163.35
2170.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'400.00		1'400.00		1'200.00
2170.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		16'100.00		15'000.00		19'662.10
2170.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		75'800.00		77'000.00		77'708.00
2170.4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV		52'900.00		55'000.00		47'662.50
2170.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		3'000.00		3'000.00		
2170.4699	Rückverteilungen		1'700.00		1'500.00		1'806.00
2170.4920	Int.Verr.von Pacht, Mieten,Benützungsk.		23'600.00		23'400.00		22'572.45
218	**Tagesbetreuung**	**632'800.00**	**400'300.00**	**619'500.00**	**370'000.00**	**579'030.25**	**282'464.35**
	Nettoaufwand		232'500.00		249'500.00		296'565.90
2180	**Tagesbetreuung**	**632'800.00**	**400'300.00**	**619'500.00**	**370'000.00**	**579'030.25**	**282'464.35**
2180.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals					11'747.35	
2180.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten					716.30	
2180.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen					1'256.90	
2180.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					59.55	
2180.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					164.60	
2180.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.					115.80	
2180.3100	Büromaterial	100.00		100.00			
2180.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'800.00		9'300.00		11'150.90	
2180.3104	Lehrmittel	5'500.00		5'500.00		4'979.70	
2180.3110	Büromöbel und Geräte	9'400.00		4'100.00		4'180.20	
2180.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'500.00		1'500.00		5'753.25	
2180.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	19'400.00		1'000.00			
2180.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	23'500.00		29'300.00		23'233.65	
2180.3130	Dienstleistungen Dritter	3'800.00		3'200.00		2'151.20	
2180.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	600.00		600.00		8'957.20	
2180.3134	Sachversicherungsprämien	2'200.00		2'000.00		1'936.00	
2180.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	7'600.00		39'400.00		55'588.45	
2180.3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	4'400.00		8'200.00			
2180.3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte			100.00			
2180.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	1'500.00		1'000.00		626.55	
2180.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	6'400.00		6'400.00		6'381.55	
2180.3635	Beiträge an private Unternehmungen	538'100.00		507'800.00		440'031.10	
2180.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		400'300.00		370'000.00		282'464.35

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
219	**Obligatorische Schule**	**1'384'800.00**	**422'000.00**	**1'171'900.00**	**170'600.00**	**1'177'052.80**	**138'805.12**
	Nettoaufwand		962'800.00		1'001'300.00		1'038'247.68
2190	**Schulverwaltung**	**244'700.00**		**244'700.00**		**299'250.90**	
2190.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	198'000.00		197'600.00		172'167.15	
2190.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	1'200.00					
2190.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	12'800.00		12'800.00		10'744.35	
2190.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	19'500.00		21'700.00		18'295.40	
2190.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'100.00		1'100.00		916.85	
2190.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'000.00		3'000.00		2'484.15	
2190.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	2'100.00		2'100.00		1'777.40	
2190.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	800.00		500.00		4'500.00	
2190.3091	Personalwerbung					1'249.30	
2190.3099	Übriger Personalaufwand	200.00		200.00		295.00	
2190.3100	Büromaterial	400.00		300.00		205.65	
2190.3102	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		740.20	
2190.3130	Dienstleistungen Dritter	4'700.00		4'700.00		37'604.10	
2190.3133	Informatik-Nutzungsaufwand					48'271.35	
2190.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	100.00		100.00			
2190.3170	Reisekosten und Spesen	300.00		100.00			
2191	**Schulleitung**	**13'900.00**	**2'700.00**	**16'400.00**	**2'700.00**	**7'405.75**	
2191.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'100.00		4'100.00		2'673.80	
2191.3099	Übriger Personalaufwand	1'800.00		800.00		77.00	
2191.3100	Büromaterial	500.00		500.00		328.70	
2191.3102	Drucksachen, Publikationen	1'500.00		1'500.00		1'493.25	
2191.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	300.00		300.00			
2191.3118	Immateriellen Anlagen			5'000.00			
2191.3130	Dienstleistungen Dritter	1'400.00		1'200.00		648.65	
2191.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	800.00		800.00			
2191.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	100.00		100.00		58.45	
2191.3170	Reisekosten und Spesen	2'400.00		2'100.00		2'125.90	
2191.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'700.00		2'700.00		
2192	**Schulbibliothek**	**26'200.00**		**25'400.00**		**24'422.55**	
2192.3100	Büromaterial	2'000.00		1'200.00		886.50	
2192.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	20'200.00		20'300.00		19'648.45	
2192.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	4'000.00		3'900.00		3'887.60	
2193	**Schulveranstaltungen**	**274'100.00**	**87'200.00**	**109'200.00**	**4'500.00**	**71'533.75**	**12'302.40**

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2193.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	17'400.00		17'200.00		19'218.60	
2193.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	300.00		500.00		19.35	
2193.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		98.75	
2193.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		200.00		4.40	
2193.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.					3.15	
2193.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'800.00		5'800.00		2'726.65	
2193.3102	Drucksachen, Publikationen					840.00	
2193.3105	Lebensmittel	12'200.00		10'800.00		9'149.30	
2193.3130	Dienstleistungen Dritter	237'900.00		55'300.00		15'492.05	
2193.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	100.00		100.00		100.00	
2193.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen					275.30	
2193.3170	Reisekosten und Spesen	1'200.00		19'200.00		23'606.20	
2193.4630	Beiträge vom Bund		17'900.00		4'500.00		12'302.40
2193.4637	Beiträge von privaten Haushalten		69'300.00				
2194	**Freiwilliger Schulsport**	**87'000.00**	**61'600.00**	**112'000.00**	**68'600.00**	**86'836.70**	**71'243.92**
2194.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	80'100.00		96'400.00		71'992.45	
2194.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	2'200.00		4'700.00		2'233.10	
2194.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	400.00		400.00		210.00	
2194.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		200.00		192.40	
2194.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	400.00		100.00		513.55	
2194.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	200.00		200.00		26.00	
2194.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	900.00		900.00		1'060.00	
2194.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	100.00		200.00			
2194.3102	Drucksachen, Publikationen	300.00		500.00		102.30	
2194.3104	Lehrmittel	2'000.00		2'000.00		1'782.00	
2194.3130	Dienstleistungen Dritter	300.00		300.00		2'530.95	
2194.3133	Informatik-Nutzungsaufwand					4'426.45	
2194.3637	Beiträge an private Haushalte			6'100.00		1'767.50	
2194.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		35'000.00		42'000.00		33'880.00
2194.4630	Beiträge vom Bund		25'000.00		25'000.00		29'741.92
2194.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		1'600.00		1'600.00		7'622.00
2195	**Schülertransporte**	**142'000.00**		**108'000.00**		**88'893.80**	
2195.3130	Dienstleistungen Dritter	142'000.00		108'000.00		88'893.80	
2196	**Elternmitarbeit**	**1'100.00**		**400.00**			
2196.3199	Übriger Betriebsaufwand	1'100.00		400.00			
2197	**Schulsozialdienst**	**336'300.00**	**109'000.00**	**326'300.00**	**90'800.00**	**249'814.30**	**49'555.80**

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2197.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	261'300.00		251'300.00		194'861.95	
2197.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	3'600.00		3'800.00		1'801.30	
2197.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	16'900.00		16'200.00		12'533.40	
2197.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	33'700.00		30'300.00		23'852.60	
2197.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'400.00		1'400.00		1'040.15	
2197.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'900.00		3'800.00		2'883.90	
2197.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	2'800.00		2'700.00		2'026.75	
2197.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'300.00		4'500.00		4'435.00	
2197.3091	Personalwerbung					339.25	
2197.3099	Übriger Personalaufwand	400.00		300.00		299.10	
2197.3100	Büromaterial	200.00		200.00		4.10	
2197.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300.00		400.00		66.25	
2197.3102	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'400.00		450.95	
2197.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	200.00		200.00		128.50	
2197.3105	Lebensmittel	300.00		300.00		146.40	
2197.3110	Büromöbel und Geräte			700.00		845.00	
2197.3130	Dienstleistungen Dritter	1'400.00		1'100.00		1'047.35	
2197.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	4'700.00					
2197.3134	Sachversicherungsprämien			100.00			
2197.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen			4'700.00		2'367.25	
2197.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	100.00		100.00			
2197.3170	Reisekosten und Spesen	2'800.00		2'800.00		685.10	
2197.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		83'200.00		65'000.00		28'329.80
2197.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		25'800.00		25'800.00		21'226.00
2199	**Nicht aufteilbares Schule (ordentlicher Unterricht)**	**259'500.00**	**161'500.00**	**229'500.00**	**4'000.00**	**348'895.05**	**5'703.00**
2199.3099	Übriger Personalaufwand	13'900.00		12'800.00		880.00	
2199.3113	Hardware			1'600.00			
2199.3118	Immateriellen Anlagen	14'000.00		17'000.00		3'191.15	
2199.3130	Dienstleistungen Dritter	74'500.00		42'200.00		31'346.40	
2199.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	34'800.00		34'800.00		24'330.35	
2199.3134	Sachversicherungsprämien	2'400.00		2'400.00		2'212.20	
2199.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'000.00		3'200.00		105.65	
2199.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	8'900.00		7'200.00		5'485.65	
2199.3181	Tatsächliche Forderungsverluste					17.50	
2199.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	102'700.00		102'700.00		102'549.20	
2199.3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen					173'757.95	
2199.3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	5'300.00		5'600.00		5'019.00	
2199.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		4'000.00		4'000.00		5'703.00
2199.4980	Interne Übertragungen		157'500.00				

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
29	**Übriges Bildungswesen**	**333'200.00**		**336'500.00**		**330'645.60**	**4'342.50**
	Nettoaufwand		333'200.00		336'500.00		326'303.10
291	**Verwaltung**	**333'200.00**		**328'900.00**		**329'937.40**	**4'342.50**
	Nettoaufwand		333'200.00		328'900.00		325'594.90
2910	**Verwaltung**	**333'200.00**		**328'900.00**		**329'937.40**	**4'342.50**
2910.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	4'200.00		3'000.00		4'070.00	
2910.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	261'000.00		260'300.00		260'085.95	
2910.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
2910.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	17'000.00		16'900.00		16'597.90	
2910.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	35'400.00		33'300.00		32'374.65	
2910.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'300.00		1'300.00		1'321.50	
2910.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'900.00		3'900.00		3'851.90	
2910.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	2'800.00		2'800.00		2'706.70	
2910.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'200.00		1'000.00			
2910.3091	Personalwerbung					2'950.95	
2910.3099	Übriger Personalaufwand	100.00		100.00		39.00	
2910.3100	Büromaterial	100.00		200.00		88.40	
2910.3102	Drucksachen, Publikationen	200.00		200.00		105.85	
2910.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00		100.00		37.00	
2910.3130	Dienstleistungen Dritter	500.00		400.00		354.80	
2910.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	100.00		100.00			
2910.3170	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00		1'569.00	
2910.3199	Übriger Betriebsaufwand	1'900.00		1'900.00		1'023.30	
2910.3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.					360.50	
2910.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						4'342.50
299	**Bildung**			**7'600.00**		**708.20**	
	Nettoaufwand				7'600.00		708.20
2990	**Übrige Bildung**			**7'600.00**		**708.20**	
2990.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen			1'500.00		705.00	
2990.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten			100.00		2.60	
2990.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			100.00			
2990.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			100.00		0.60	
2990.3199	Übriger Betriebsaufwand			800.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2990.3637	Beiträge an private Haushalte			5'000.00			
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**	**1'812'800.00**	**379'600.00**	**1'605'200.00**	**333'800.00**	**1'717'725.56**	**408'882.75**
	Nettoaufwand		1'433'200.00		1'271'400.00		1'308'842.81
31	**Kulturerbe**	**308'500.00**	**135'100.00**	**206'100.00**	**105'300.00**	**199'344.20**	**159'486.70**
	Nettoaufwand		173'400.00		100'800.00		39'857.50
311	**Museen und bildende Kunst**	**12'700.00**		**20'200.00**		**2'748.95**	**3'250.00**
	Nettoaufwand		12'700.00		20'200.00		
	Nettoertrag					501.05	
3110	**Museen und bildende Kunst**	**12'700.00**		**20'200.00**		**2'748.95**	**3'250.00**
3110.3134	Sachversicherungsprämien	2'200.00		2'300.00		2'127.70	
3110.3181	Tatsächliche Forderungsverluste			12'400.00			
3110.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	10'000.00		5'000.00			
3110.3637	Beiträge an private Haushalte	500.00		500.00		621.25	
3110.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						3'250.00
312	**Denkmalpflege und Heimatschutz**	**295'800.00**	**135'100.00**	**185'900.00**	**105'300.00**	**196'595.25**	**156'236.70**
	Nettoaufwand		160'700.00		80'600.00		40'358.55
3121	**Höchhus**	**295'800.00**	**135'100.00**	**185'900.00**	**105'300.00**	**196'595.25**	**156'236.70**
3121.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	13'500.00		10'400.00		8'707.80	
3121.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	500.00					
3121.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	900.00		700.00		566.75	
3121.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	900.00					
3121.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	300.00		100.00		203.40	
3121.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200.00		200.00		130.70	
3121.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	200.00		100.00		84.05	
3121.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'500.00		1'700.00		4'927.65	
3121.3102	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		2'000.00			
3121.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'900.00		4'900.00		1'597.80	
3121.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	6'000.00		1'000.00			
3121.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	24'000.00		24'000.00		15'234.55	
3121.3130	Dienstleistungen Dritter	12'600.00		11'500.00		17'431.95	
3121.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	200.00		200.00			
3121.3134	Sachversicherungsprämien	9'100.00		9'100.00		7'994.80	
3121.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	79'300.00		27'500.00		40'831.50	
3121.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	5'000.00		2'000.00		4'924.50	

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3121.3160	Miete und Pacht Liegenschaften			37'900.00		75'390.00	
3121.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	39'400.00					
3121.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	60'000.00					
3121.3650	Wertberichtigungen Beteiligungen VV					-32'538.20	
3121.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	36'300.00		52'600.00		51'108.00	
3121.4250	Verkäufe						5'000.00
3121.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		26'600.00		9'800.00		7'990.05
3121.4450	Erträge aus Darlehen VV				32'200.00		64'400.00
3121.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		86'700.00		52'000.00		54'662.15
3121.4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV		21'800.00		10'700.00		23'560.50
3121.4910	Int.Verr.von Dienstleistungen				600.00		624.00
32	**Kultur, übrige**	**438'200.00**	**21'900.00**	**435'300.00**	**22'200.00**	**416'629.55**	**33'406.85**
	Nettoaufwand		416'300.00		413'100.00		383'222.70
321	**Bibliotheken**	**175'400.00**	**21'900.00**	**159'700.00**	**22'200.00**	**144'912.15**	**22'406.85**
	Nettoaufwand		153'500.00		137'500.00		122'505.30
3210	**Bibliotheken**	**175'400.00**	**21'900.00**	**159'700.00**	**22'200.00**	**144'912.15**	**22'406.85**
3210.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	75'800.00		68'500.00		59'833.35	
3210.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	4'900.00		4'400.00		3'756.45	
3210.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	8'600.00		3'200.00		2'952.00	
3210.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	500.00		400.00		280.00	
3210.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'200.00		1'100.00		864.35	
3210.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	300.00		300.00		607.40	
3210.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		800.00		180.00	
3210.3099	Übriger Personalaufwand	100.00		100.00		368.00	
3210.3100	Büromaterial	1'900.00		1'900.00		1'443.85	
3210.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	700.00		1'200.00		19.00	
3210.3102	Drucksachen, Publikationen	300.00		300.00		675.35	
3210.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	30'000.00		30'000.00		28'664.68	
3210.3105	Lebensmittel	800.00		2'000.00		173.20	
3210.3106	Medizinisches Material	100.00		100.00			
3210.3110	Büromöbel und Geräte					2'858.10	
3210.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	700.00		800.00		634.05	
3210.3130	Dienstleistungen Dritter	8'200.00		3'500.00		2'176.14	
3210.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	5'000.00		5'000.00		4'900.75	
3210.3134	Sachversicherungsprämien	200.00		200.00		120.05	
3210.3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	200.00		200.00		45.75	
3210.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	100.00		100.00		31.93	

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3210.3192	Abgeltung von Rechten			100.00			
3210.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	1'500.00		1'500.00		1'423.80	
3210.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	6'200.00		6'800.00		5'961.00	
3210.3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	27'100.00		27'200.00		26'942.95	
3210.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		20'200.00		20'500.00		20'629.00
3210.4250	Verkäufe		600.00		600.00		555.00
3210.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		100.00		100.00		102.85
3210.4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		1'000.00		1'000.00		1'120.00
322	**Musik und Theater**	**89'300.00**		**86'200.00**		**84'857.25**	
	Nettoaufwand		89'300.00		86'200.00		84'857.25
3220	**Musik und Theater**	**89'300.00**		**86'200.00**		**84'857.25**	
3220.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'000.00		3'200.00			
3220.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	200.00		300.00			
3220.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00			
3220.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00			
3220.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		124.25	
3220.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'000.00		1'000.00			
3220.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	600.00		600.00		402.45	
3220.3130	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00		861.60	
3220.3134	Sachversicherungsprämien	1'000.00		900.00		862.75	
3220.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'400.00		2'400.00		1'112.50	
3220.3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte					5'508.85	
3220.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	2'000.00		9'500.00		16'087.45	
3220.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	45'900.00		51'600.00		45'855.90	
3220.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	31'000.00		14'500.00		14'041.50	
329	**Kultur**	**173'500.00**		**189'400.00**		**186'860.15**	**11'000.00**
	Nettoaufwand		173'500.00		189'400.00		175'860.15
3290	**Übrige Kultur**	**104'100.00**		**95'100.00**		**101'293.40**	
3290.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals					6'000.00	
3290.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten					170.60	
3290.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					15.45	
3290.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					47.35	
3290.3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	104'100.00		95'100.00		95'060.00	
3291	**Kultur- und Dorfveranstaltungen**	**16'300.00**		**37'700.00**		**30'484.50**	**11'000.00**
3291.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	900.00		1'000.00		805.65	

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3291.3102	Drucksachen, Publikationen	2'600.00		2'600.00		2'532.30	
3291.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen			5'900.00		9'081.30	
3291.3130	Dienstleistungen Dritter	9'900.00		9'300.00		11'443.20	
3291.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.					3'256.80	
3291.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	1'000.00		8'500.00			
3291.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände			1'000.00		1'065.00	
3291.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	1'900.00		9'400.00		2'300.25	
3291.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten						5'000.00
3291.4632	Beiträge von Gemeinden u.Gde.verbänden						6'000.00
3292	**Dorfschmuck und -verschönerungen**	**53'100.00**		**56'600.00**		**55'082.25**	
3292.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	20'900.00		19'900.00		19'784.60	
3292.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	2'000.00		4'000.00			
3292.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	17'000.00		18'000.00		16'122.80	
3292.3130	Dienstleistungen Dritter					8'177.70	
3292.3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	12'000.00		13'500.00		9'872.15	
3292.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	1'200.00		1'200.00		1'125.00	
33	**Medien**	**52'500.00**		**54'500.00**		**62'570.45**	
	Nettoaufwand		52'500.00		54'500.00		62'570.45
332	**Massenmedien**	**52'500.00**		**54'500.00**		**62'570.45**	
	Nettoaufwand		52'500.00		54'500.00		62'570.45
3320	**Massenmedien**	**52'500.00**		**54'500.00**		**62'570.45**	
3320.3102	Drucksachen, Publikationen	25'100.00		25'100.00		25'002.60	
3320.3130	Dienstleistungen Dritter	10'800.00		10'800.00		13'352.15	
3320.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.					6'025.00	
3320.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	15'600.00		15'600.00		12'189.50	
3320.3137	Steuern und Abgaben	1'000.00		1'000.00		905.00	
3320.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate			2'000.00		5'096.20	
34	**Sport und Freizeit**	**1'005'200.00**	**222'600.00**	**900'900.00**	**206'300.00**	**1'031'840.36**	**215'989.20**
	Nettoaufwand		782'600.00		694'600.00		815'851.16
341	**Sport**	**855'000.00**	**222'400.00**	**718'100.00**	**206'300.00**	**904'898.81**	**215'704.50**
	Nettoaufwand		632'600.00		511'800.00		689'194.31
3410	**Sport**	**166'600.00**		**176'600.00**		**165'619.35**	
3410.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00		1'500.00		424.35	

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3410.3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	1'200.00		1'200.00			
3410.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	4'000.00		9'000.00		3'095.00	
3410.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	111'900.00		111'900.00		111'766.70	
3410.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	48'000.00		53'000.00		50'333.30	
3411	**Schwimmbad**	**688'400.00**	**222'400.00**	**541'500.00**	**206'300.00**	**739'279.46**	**215'704.50**
3411.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	230'500.00		189'700.00		243'180.20	
3411.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	2'000.00		2'000.00		1'920.00	
3411.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	14'900.00		12'200.00		15'129.30	
3411.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	26'300.00		20'300.00		22'501.25	
3411.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'100.00		4'600.00		5'309.45	
3411.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'400.00		2'900.00		3'481.30	
3411.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	2'300.00		1'900.00		2'269.65	
3411.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'100.00		1'700.00		1'430.00	
3411.3091	Personalwerbung					1'098.30	
3411.3099	Übriger Personalaufwand			100.00			
3411.3100	Büromaterial	1'600.00		1'600.00		2'792.45	
3411.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	49'200.00		45'400.00		45'087.95	
3411.3110	Büromöbel und Geräte					2'949.70	
3411.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	9'500.00		4'300.00		21'627.20	
3411.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	2'000.00		1'500.00		1'397.20	
3411.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	21'800.00		1'000.00			
3411.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	66'200.00		70'200.00		51'132.55	
3411.3130	Dienstleistungen Dritter	37'000.00		35'700.00		35'745.16	
3411.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	200.00		200.00			
3411.3134	Sachversicherungsprämien	3'700.00		3'400.00		3'328.70	
3411.3137	Steuern und Abgaben	100.00		100.00		27.05	
3411.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	172'500.00		84'200.00		52'660.65	
3411.3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	2'000.00		25'900.00		191'747.35	
3411.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	7'600.00		4'300.00		9'250.05	
3411.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	900.00		900.00		112.85	
3411.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	13'500.00		13'500.00		11'256.30	
3411.3170	Reisekosten und Spesen	500.00		400.00		409.05	
3411.3199	Übriger Betriebsaufwand					-0.30	
3411.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	13'500.00		13'500.00		13'436.10	
3411.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		184'000.00		168'000.00		172'785.45
3411.4250	Verkäufe		3'500.00		3'500.00		3'418.50
3411.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		4'200.00		4'100.00		4'267.45
3411.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		30'700.00		30'700.00		33'633.10
3411.4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV						1'600.00

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
342	**Freizeit**	**150'200.00**	**200.00**	**182'800.00**		**126'941.55**	**284.70**
	Nettoaufwand		150'000.00		182'800.00		126'656.85
3420	**Freizeit**	**150'200.00**	**200.00**	**182'800.00**		**126'941.55**	**284.70**
3420.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	9'500.00		500.00		288.75	
3420.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	13'400.00		17'300.00		12'493.45	
3420.3130	Dienstleistungen Dritter	8'600.00		5'900.00		6'365.50	
3420.3134	Sachversicherungsprämien	300.00		300.00		226.35	
3420.3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	1'800.00		1'200.00		1'105.95	
3420.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	4'300.00		4'300.00		4'264.90	
3420.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	10'200.00		10'200.00		10'006.75	
3420.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	39'800.00		82'300.00		27'211.00	
3420.3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	41'300.00		39'800.00		41'256.00	
3420.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen					2'960.15	
3420.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	21'000.00		21'000.00		20'762.75	
3420.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		200.00				284.70
35	**Kirchen und religiöse Angelenheiten**	**8'400.00**		**8'400.00**		**7'341.00**	
	Nettoaufwand		8'400.00		8'400.00		7'341.00
350	**Kirchen und religiöse Angelegenheit**	**8'400.00**		**8'400.00**		**7'341.00**	
	Nettoaufwand		8'400.00		8'400.00		7'341.00
3500	**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**	**8'400.00**		**8'400.00**		**7'341.00**	
3500.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	8'400.00		8'400.00		7'341.00	
4	**Gesundheit**	**86'400.00**		**81'900.00**		**80'521.10**	
	Nettoaufwand		86'400.00		81'900.00		80'521.10
43	**Gesundheit**	**86'400.00**		**81'900.00**		**80'521.10**	
	Nettoaufwand		86'400.00		81'900.00		80'521.10
432	**Krankheitsbekämpfung, übrige**	**100.00**		**100.00**		**100.00**	
	Nettoaufwand		100.00		100.00		100.00
4320	**Krankheitsbekämpfung, übrige**	**100.00**		**100.00**		**100.00**	
4320.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	100.00		100.00		100.00	
433	**Schulgesundheitsdienst**	**84'800.00**		**80'300.00**		**78'921.10**	

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		84'800.00		80'300.00		78'921.10
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**28'300.00**		**28'900.00**		**23'566.70**	
4330.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	16'000.00		18'000.00		11'875.10	
4330.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	900.00		1'100.00		424.50	
4330.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		30.55	
4330.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	300.00		300.00		97.70	
4330.3102	Drucksachen, Publikationen	700.00		900.00		697.90	
4330.3106	Medizinisches Material	1'800.00		1'800.00		1'991.80	
4330.3130	Dienstleistungen Dritter	200.00		200.00		254.15	
4330.3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	8'300.00		6'500.00		8'195.00	
4331	**Schulzahnpflege**	**56'500.00**		**51'400.00**		**55'354.40**	
4331.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'000.00		2'000.00		2'581.50	
4331.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	200.00		200.00		166.00	
4331.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		6.60	
4331.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00		38.20	
4331.3102	Drucksachen, Publikationen	1'300.00		1'300.00		1'128.75	
4331.3106	Medizinisches Material	100.00		100.00		119.20	
4331.3130	Dienstleistungen Dritter	200.00		200.00		254.15	
4331.3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	52'500.00		47'400.00		51'060.00	
434	**Lebensmittelkontrolle**	**1'500.00**		**1'500.00**		**1'500.00**	
	Nettoaufwand		1'500.00		1'500.00		1'500.00
4340	**Lebensmittelkontrolle**	**1'500.00**		**1'500.00**		**1'500.00**	
4340.3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	1'500.00		1'500.00		1'500.00	
5	**Soziale Sicherheit**	**27'139'600.00**	**11'345'700.00**	**25'007'500.00**	**10'690'800.00**	**22'621'731.29**	**9'592'676.74**
	Nettoaufwand		15'793'900.00		14'316'700.00		13'029'054.55
53	**Alter + Hinterlassene**	**4'414'800.00**	**47'600.00**	**4'058'600.00**	**47'600.00**	**3'790'630.88**	**47'268.00**
	Nettoaufwand		4'367'200.00		4'011'000.00		3'743'362.88
531	**Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV**	**297'800.00**	**47'100.00**	**291'800.00**	**47'100.00**	**263'812.63**	**47'268.00**
	Nettoaufwand		250'700.00		244'700.00		216'544.63
5310	**Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV**	**297'800.00**	**47'100.00**	**291'800.00**	**47'100.00**	**263'812.63**	**47'268.00**
5310.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	241'600.00		239'600.00		216'518.20	
5310.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	2'000.00					

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5310.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	15'000.00		14'900.00		13'646.95	
5310.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	27'800.00		25'700.00		23'670.10	
5310.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'300.00		1'300.00		1'153.95	
5310.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'500.00		3'500.00		3'140.10	
5310.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	2'500.00		2'400.00		2'147.15	
5310.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'100.00		1'500.00		750.00	
5310.3099	Übriger Personalaufwand	300.00		300.00		300.00	
5310.3100	Büromaterial	600.00		300.00		910.55	
5310.3102	Drucksachen, Publikationen	400.00		400.00		321.95	
5310.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	200.00		200.00		164.05	
5310.3130	Dienstleistungen Dritter	1'200.00		1'400.00		915.88	
5310.3134	Sachversicherungsprämien	100.00		100.00		60.95	
5310.3170	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		112.80	
5310.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		45'000.00		45'000.00		45'270.00
5310.4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		2'100.00		2'100.00		1'998.00
532	**Ergänzungsleistungen AHV / IV**	**4'008'000.00**		**3'653'300.00**		**3'415'697.00**	
	Nettoaufwand		4'008'000.00		3'653'300.00		3'415'697.00
5320	**Ergänzungsleistungen AHV / IV**	**4'008'000.00**		**3'653'300.00**		**3'415'697.00**	
5320.3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	4'008'000.00		3'653'300.00		3'415'697.00	
533	**Leistungen an Pensionierte**	**105'600.00**		**109'600.00**		**107'452.80**	
	Nettoaufwand		105'600.00		109'600.00		107'452.80
5330	**Leistungen an Pensionierte**	**105'600.00**		**109'600.00**		**107'452.80**	
5330.3062	Vom Gemeinwesen getragene Teuerungszulagen	99'000.00		103'000.00		102'051.00	
5330.3099	Übriger Personalaufwand	6'600.00		6'600.00		5'401.80	
535	**Leistungen an das Alter**	**3'400.00**	**500.00**	**3'900.00**	**500.00**	**3'668.45**	
	Nettoaufwand		2'900.00		3'400.00		3'668.45
5350	**Leistungen an das Alter**	**3'400.00**	**500.00**	**3'900.00**	**500.00**	**3'668.45**	
5350.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			200.00			
5350.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten			100.00			
5350.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			100.00			
5350.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			100.00			
5350.3102	Drucksachen, Publikationen	100.00		100.00			
5350.3105	Lebensmittel	400.00		400.00		55.85	
5350.3130	Dienstleistungen Dritter	1'300.00		1'300.00		1'152.50	

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5350.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	800.00		800.00			
5350.3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	700.00		700.00		930.00	
5350.3199	Übriger Betriebsaufwand	100.00		100.00		50.00	
5350.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen					1'480.10	
5350.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		500.00		500.00		
54	**Familie und Jugend**	**3'960'600.00**	**2'648'300.00**	**1'987'100.00**	**1'140'300.00**	**2'018'574.86**	**1'171'503.58**
	Nettoaufwand		1'312'300.00		846'800.00		847'071.28
541	**Familienzulagen**	**82'000.00**		**81'000.00**		**64'806.00**	
	Nettoaufwand		82'000.00		81'000.00		64'806.00
5410	**Familienzulagen**	**82'000.00**		**81'000.00**		**64'806.00**	
5410.3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	82'000.00		81'000.00		64'806.00	
543	**Alimentenbevorschussung und -inkasso**	**503'300.00**	**300'000.00**	**396'300.00**	**250'000.00**	**498'078.45**	**296'005.84**
	Nettoaufwand		203'300.00		146'300.00		202'072.61
5430	**Alimentenbevorschussung und -inkasso**	**503'300.00**	**300'000.00**	**396'300.00**	**250'000.00**	**498'078.45**	**296'005.84**
5430.3130	Dienstleistungen Dritter	3'300.00		3'300.00		2'808.60	
5430.3637	Beiträge an private Haushalte	500'000.00		393'000.00		495'269.85	
5430.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		300'000.00		250'000.00		296'005.84
544	**Jugendschutz**	**407'800.00**		**394'600.00**		**373'445.30**	
	Nettoaufwand		407'800.00		394'600.00		373'445.30
5440	**Jugenschutz allgemein**	**10'000.00**		**2'300.00**		**1'825.00**	
5440.3102	Drucksachen, Publikationen	10'000.00		2'300.00		1'825.00	
5444	**Offene Kinder- und Jugendarbeit**	**397'800.00**		**392'300.00**		**371'620.30**	
5444.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	232'600.00		234'600.00		222'360.60	
5444.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen			2'200.00		1'200.00	
5444.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	14'900.00		15'100.00		14'278.35	
5444.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	24'100.00		23'300.00		24'807.10	
5444.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'300.00		1'300.00		1'187.50	
5444.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'500.00		3'600.00		3'285.05	
5444.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	2'500.00		2'500.00		2'308.70	
5444.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	9'800.00		600.00		1'550.00	
5444.3091	Personalwerbung					899.30	
5444.3099	Übriger Personalaufwand	200.00		200.00		180.20	

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5444.3100	Büromaterial	300.00		300.00		337.45	
5444.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'500.00		3'500.00		1'705.20	
5444.3102	Drucksachen, Publikationen	3'500.00		4'000.00		2'830.30	
5444.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	200.00		200.00		131.20	
5444.3105	Lebensmittel	1'500.00		1'500.00		1'361.25	
5444.3110	Büromöbel und Geräte					2'409.05	
5444.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					1'159.00	
5444.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge			500.00			
5444.3130	Dienstleistungen Dritter	12'500.00		10'700.00		8'249.25	
5444.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	1'000.00		500.00			
5444.3134	Sachversicherungsprämien	100.00		100.00		41.00	
5444.3137	Steuern und Abgaben	200.00		200.00		171.60	
5444.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	100.00		100.00		51.80	
5444.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	200.00		200.00		75.00	
5444.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	5'300.00		6'300.00		3'114.65	
5444.3170	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		657.20	
5444.3192	Abgeltung von Rechten	400.00		500.00		287.10	
5444.3199	Übriger Betriebsaufwand	200.00		200.00			
5444.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	27'900.00		28'300.00		29'936.00	
5444.3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	51'800.00		51'600.00		47'046.45	
545	**Leistungen an Familien**	**2'967'500.00**	**2'348'300.00**	**1'115'200.00**	**890'300.00**	**1'082'245.11**	**875'497.74**
	Nettoaufwand		619'200.00		224'900.00		206'747.37
5450	**Leistungen an Familien allgemein**	**4'200.00**	**2'300.00**	**4'900.00**	**2'300.00**	**2'334.61**	**2'025.00**
5450.3130	Dienstleistungen Dritter	200.00		400.00			
5450.3199	Übriger Betriebsaufwand	2'700.00		3'000.00		1'930.61	
5450.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	300.00				404.00	
5450.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	500.00		500.00			
5450.3637	Beiträge an private Haushalte	500.00		1'000.00			
5450.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		2'300.00		2'300.00		2'025.00
5451	**Kinderkrippen und Kinderhorte**	**1'300'000.00**	**1'040'000.00**	**1'040'000.00**	**832'000.00**	**1'021'255.40**	**826'111.18**
5451.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals					12'092.85	
5451.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten					777.65	
5451.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen					1'252.95	
5451.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					64.60	
5451.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					179.05	
5451.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.					125.70	
5451.3091	Personalwerbung					1'518.55	

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5451.3637	Beiträge an private Haushalte	1'300'000.00		1'040'000.00		1'005'244.05	
5451.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						4'581.40
5451.4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		1'040'000.00		832'000.00		810'914.58
5451.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten						10'615.20
5458	**Tageselternverein**	**75'300.00**	**60'000.00**	**70'300.00**	**56'000.00**	**58'655.10**	**47'361.56**
5458.3130	Dienstleistungen Dritter	300.00		300.00		250.00	
5458.3637	Beiträge an private Haushalte	75'000.00		70'000.00		58'405.10	
5458.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						665.70
5458.4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		60'000.00		56'000.00		46'695.86
5459	**Kindes- und Erwachsenenschutz (KES**	**1'588'000.00**	**1'246'000.00**				
5459.3980	Interne Übertragungen	1'588'000.00					
5459.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'000.00				
5459.4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		1'245'000.00				
57	**Sozialhilfe und Asylwesen**	**18'729'200.00**	**8'649'800.00**	**18'898'800.00**	**9'502'900.00**	**16'795'525.55**	**8'373'905.16**
	Nettoaufwand		10'079'400.00		9'395'900.00		8'421'620.39
572	**Wirtschaftliche Hilfe**	**5'557'400.00**	**2'240'000.00**	**6'431'500.00**	**2'310'000.00**	**5'421'222.32**	**2'255'358.63**
	Nettoaufwand		3'317'400.00		4'121'500.00		3'165'863.69
5720	**Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe**	**5'557'400.00**	**2'240'000.00**	**6'431'500.00**	**2'310'000.00**	**5'421'222.32**	**2'255'358.63**
5720.3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	7'400.00		5'500.00		7'230.10	
5720.3637	Beiträge an private Haushalte	5'050'000.00		5'876'000.00		4'985'706.77	
5720.3707	Private Haushalte	500'000.00		550'000.00		428'285.45	
5720.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'740'000.00		1'760'000.00		1'827'073.18
5720.4701	Durchlauf.Beiträge von Kantonen u.Konkordaten		500'000.00		550'000.00		428'285.45
573	**Asylwesen**	**100.00**		**100.00**		**3'899.15**	**410.00**
	Nettoaufwand		100.00		100.00		3'489.15
5730	**Asylwesen**	**100.00**		**100.00**		**3'899.15**	**410.00**
5730.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					25.90	
5730.3130	Dienstleistungen Dritter	100.00		100.00		483.25	
5730.3181	Tatsächliche Forderungsverluste					3'390.00	
5730.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						410.00
579	**Sozialhilfe**	**13'171'700.00**	**6'409'800.00**	**12'467'200.00**	**7'192'900.00**	**11'370'404.08**	**6'118'136.53**
	Nettoaufwand		6'761'900.00		5'274'300.00		5'252'267.55

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5791	**Gesellschaft und Generationen**	**86'300.00**		**86'400.00**		**80'900.20**	**500.00**
5791.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	63'900.00		63'800.00		60'980.85	
5791.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	4'200.00		4'200.00		3'912.80	
5791.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	8'700.00		8'600.00		8'036.40	
5791.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00		400.00		324.60	
5791.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'000.00		1'000.00		900.20	
5791.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	700.00		700.00		632.75	
5791.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00		160.00	
5791.3099	Übriger Personalaufwand	100.00					
5791.3100	Büromaterial	200.00		100.00		269.65	
5791.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200.00		300.00		139.90	
5791.3102	Drucksachen, Publikationen	1'700.00		2'000.00		1'422.55	
5791.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00		200.00			
5791.3105	Lebensmittel	600.00		500.00		505.65	
5791.3130	Dienstleistungen Dritter	2'600.00		2'000.00		2'584.85	
5791.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	300.00		1'000.00		30.00	
5791.3170	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00			
5791.3199	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
5791.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						500.00
5796	**Regionaler Sozialdienst**	**2'669'700.00**	**1'710'800.00**	**2'762'600.00**	**1'632'900.00**	**2'517'964.73**	**1'485'437.95**
5796.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'500.00		1'500.00		880.00	
5796.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'606'700.00		1'678'700.00		1'522'663.00	
5796.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	8'000.00		8'800.00		7'900.00	
5796.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	104'200.00		108'800.00		97'681.10	
5796.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	162'700.00		176'500.00		154'868.40	
5796.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	8'700.00		9'100.00		8'123.95	
5796.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	23'900.00		25'100.00		22'650.55	
5796.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	16'900.00		17'700.00		15'960.20	
5796.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	32'900.00		38'200.00		24'187.80	
5796.3091	Personalwerbung					4'781.95	
5796.3099	Übriger Personalaufwand	1'100.00		1'900.00		1'360.90	
5796.3100	Büromaterial	5'000.00		5'000.00		4'455.00	
5796.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	400.00		600.00		172.75	
5796.3102	Drucksachen, Publikationen	3'700.00		4'500.00		3'465.35	
5796.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	600.00		700.00		497.45	
5796.3105	Lebensmittel	400.00		400.00			
5796.3110	Büromöbel und Geräte	16'000.00		5'000.00		7'680.20	

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5796.3113	Hardware	3'000.00					
5796.3130	Dienstleistungen Dritter	38'700.00		28'000.00		30'734.93	
5796.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	2'000.00		2'000.00		3'238.40	
5796.3134	Sachversicherungsprämien	400.00		400.00		291.40	
5796.3137	Steuern und Abgaben					30.00	
5796.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	26'300.00		25'800.00		24'012.80	
5796.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	2'300.00		2'500.00		2'108.30	
5796.3170	Reisekosten und Spesen	2'500.00		3'000.00		2'311.90	
5796.3181	Tatsächliche Forderungsverluste			100.00			
5796.3199	Übriger Betriebsaufwand	1'100.00		1'100.00		1'100.00	
5796.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	4'600.00		5'700.00		4'627.40	
5796.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	306'000.00		322'000.00		307'259.00	
5796.3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	290'100.00		289'500.00		264'922.00	
5796.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						11'189.80
5796.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						235.10
5796.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		114'000.00		133'000.00		83'320.05
5796.4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		8'800.00		6'200.00		6'745.00
5796.4980	Interne Übertragungen		1'588'000.00		1'493'700.00		1'383'948.00
5799	**Lastenausgleich Sozialhilfe**	**10'415'700.00**	**4'699'000.00**	**9'618'200.00**	**5'560'000.00**	**8'771'539.15**	**4'632'198.58**
5799.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	10'415'700.00		9'618'200.00		8'771'539.15	
5799.4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		4'699'000.00		5'560'000.00		4'632'198.58
59	**Hilfsaktionen Sozialhilfe**	**35'000.00**		**63'000.00**		**17'000.00**	
	Nettoaufwand		35'000.00		63'000.00		17'000.00
592	**Hilfsaktionen im Inland**	**5'000.00**		**5'000.00**			
	Nettoaufwand		5'000.00		5'000.00		
5920	**Hilfsaktionen im Inland**	**5'000.00**		**5'000.00**			
5920.3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	5'000.00		5'000.00			
593	**Hilfsaktionen im Ausland**	**30'000.00**		**58'000.00**		**17'000.00**	
	Nettoaufwand		30'000.00		58'000.00		17'000.00
5930	**Hilfsaktionen im Ausland**	**30'000.00**		**58'000.00**		**17'000.00**	
5930.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	30'000.00		58'000.00		17'000.00	
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**5'803'700.00**	**735'500.00**	**5'816'100.00**	**787'200.00**	**4'939'845.60**	**1'005'401.95**
	Nettoaufwand		5'068'200.00		5'028'900.00		3'934'443.65

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
61	**Strassenverkehr**	**3'453'400.00**	**645'500.00**	**3'545'600.00**	**724'200.00**	**2'975'106.17**	**971'635.85**
	Nettoaufwand		2'807'900.00		2'821'400.00		2'003'470.32
615	**Gemeindestrassen**	**3'353'200.00**	**645'500.00**	**3'362'400.00**	**724'200.00**	**2'888'684.27**	**956'886.25**
	Nettoaufwand		2'707'700.00		2'638'200.00		1'931'798.02
6150	**Gemeindestrassen**	**3'186'400.00**	**210'500.00**	**3'289'600.00**	**289'200.00**	**2'819'631.60**	**507'144.65**
6150.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'220'500.00		1'152'600.00		1'071'842.20	
6150.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	14'000.00		14'400.00		13'100.00	
6150.3049	Übrige Zulagen	800.00		800.00		702.00	
6150.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	78'700.00		74'700.00		68'855.40	
6150.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	130'600.00		129'300.00		114'603.90	
6150.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	26'900.00		27'700.00		25'514.65	
6150.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	18'100.00		17'300.00		15'866.05	
6150.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	12'800.00		12'100.00		11'148.70	
6150.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'300.00		2'800.00		4'207.90	
6150.3091	Personalwerbung					1'442.85	
6150.3099	Übriger Personalaufwand	9'000.00		8'400.00		7'244.15	
6150.3100	Büromaterial	200.00		200.00			
6150.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	116'500.00		117'500.00		110'987.75	
6150.3102	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		357.40	
6150.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	2'000.00		2'000.00		1'968.95	
6150.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	56'500.00		45'100.00		74'118.35	
6150.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	16'000.00		16'000.00		15'814.00	
6150.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	135'500.00		135'500.00		138'155.45	
6150.3130	Dienstleistungen Dritter	67'000.00		60'200.00		32'291.40	
6150.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	56'500.00		59'000.00		33'503.90	
6150.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	6'700.00		6'700.00		6'546.00	
6150.3134	Sachversicherungsprämien	16'000.00		16'000.00		14'990.00	
6150.3137	Steuern und Abgaben	11'000.00		11'000.00		10'935.10	
6150.3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	304'000.00		363'000.00		228'567.05	
6150.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten			195'000.00		26'965.65	
6150.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	42'000.00		36'000.00		62'049.30	
6150.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'300.00		3'300.00		3'284.85	
6150.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	5'000.00		4'500.00		7'726.40	
6150.3170	Reisekosten und Spesen	1'600.00		600.00		1'066.60	
6150.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	581'700.00		529'400.00		485'971.85	
6150.3610	Entschädigungen an Bund	400.00		400.00		336.00	
6150.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	700.00				1'027.00	

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6150.3614	Entschädigungen an öff. Unternehmungen	245'000.00		245'000.00		225'923.00	
6150.3660	Planm.Abschreibungen Investitionsbeitr.	2'600.00		2'600.00		2'517.80	
6150.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		17'700.00		28'400.00		30'192.50
6150.4250	Verkäufe		1'000.00		1'000.00		4'070.50
6150.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		500.00		500.00		1'600.15
6150.4411	Gewinn aus Verkäufen von Sachanlagen FV						4'250.00
6150.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		2'100.00		3'100.00		4'851.50
6150.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		116'900.00		135'800.00		118'529.00
6150.4630	Beiträge vom Bund						250'000.00
6150.4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		72'300.00		120'400.00		93'651.00
6151	**Langsamverkehr**	**94'000.00**				**4'218.25**	
6151.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	94'000.00					
6151.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen					4'218.25	
6155	**Parkplätze**	**72'800.00**	**435'000.00**	**72'800.00**	**435'000.00**	**64'834.42**	**449'741.60**
6155.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'500.00		2'500.00		1'038.00	
6155.3130	Dienstleistungen Dritter	41'100.00		41'100.00		34'684.97	
6155.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	5'000.00		5'000.00		5'226.30	
6155.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	3'400.00		3'400.00		3'120.00	
6155.3199	Übriger Betriebsaufwand					2.15	
6155.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	20'800.00		20'800.00		20'763.00	
6155.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		400'000.00		400'000.00		414'829.50
6155.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		35'000.00		35'000.00		34'912.10
619	**Strassen, übriges**	**100'200.00**		**183'200.00**		**86'421.90**	**14'749.60**
	Nettoaufwand		100'200.00		183'200.00		71'672.30
6191	**Werkhof - Gebäude**	**100'200.00**		**183'200.00**		**86'421.90**	**14'749.60**
6191.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'200.00		7'600.00		3'307.80	
6191.3110	Büromöbel und Geräte					2'409.05	
6191.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'500.00		2'700.00			
6191.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'500.00		1'500.00			
6191.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	18'300.00		15'300.00		16'050.20	
6191.3130	Dienstleistungen Dritter	4'400.00		6'800.00		3'529.95	
6191.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	6'000.00		14'600.00		9'076.05	
6191.3134	Sachversicherungsprämien	3'100.00		2'800.00		2'708.80	
6191.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	60'700.00		130'400.00		46'988.30	
6191.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	1'500.00		1'500.00		2'351.75	
6191.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						14'749.60

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
62	**Öffentlicher Verkehr**	**2'350'300.00**	**90'000.00**	**2'270'500.00**	**63'000.00**	**1'962'774.98**	**33'766.10**
	Nettoaufwand		2'260'300.00		2'207'500.00		1'929'008.88
621	**Bahninfrastruktur**			**98'100.00**			
	Nettoaufwand				98'100.00		
6210	**Bahninfrastruktur**			**98'100.00**			
6210.3614	Entschädigungen an öff. Unternehmungen			98'100.00			
622	**Regionalverkehr**	**198'300.00**		**79'100.00**		**20'300.40**	
	Nettoaufwand		198'300.00		79'100.00		20'300.40
6220	**Regionalverkehr**	**198'300.00**		**79'100.00**		**20'300.40**	
6220.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	175'100.00		5'100.00			
6220.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	4'000.00		55'000.00		1'993.55	
6220.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	19'200.00		19'000.00		18'306.85	
623	**Agglomerationsverkehr**	**44'000.00**		**44'000.00**		**41'171.43**	**3'505.00**
	Nettoaufwand		44'000.00		44'000.00		37'666.43
6230	**Agglomerationsverkehr**	**44'000.00**		**44'000.00**		**41'171.43**	**3'505.00**
6230.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					879.95	
6230.3130	Dienstleistungen Dritter					30'071.35	
6230.3133	Informatik-Nutzungsaufwand					6'519.93	
6230.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	44'000.00		44'000.00			
6230.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen					3'700.20	
6230.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						3'505.00
629	**Öffentlicher Verkehr**	**2'108'000.00**	**90'000.00**	**2'049'300.00**	**63'000.00**	**1'901'303.15**	**30'261.10**
	Nettoaufwand		2'018'000.00		1'986'300.00		1'871'042.05
6290	**Öffentlicher Verkehr**	**90'000.00**	**90'000.00**	**63'000.00**	**63'000.00**	**-0.85**	**30'261.10**
6290.3199	Übriger Betriebsaufwand					-0.85	
6290.3704	Öffentliche Unternehmungen	90'000.00		63'000.00			
6290.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						30'261.10
6290.4707	Durchl. Beiträge v. priv. Haushalten		90'000.00		63'000.00		
6291	**Gemeindeanteil öffentlicher Verkehr**	**2'018'000.00**		**1'986'300.00**		**1'901'304.00**	
6291.3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	2'018'000.00		1'986'300.00		1'901'304.00	

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
63	**Verkehr, übrige**					**1'964.45**	
	Nettoaufwand						1'964.45
634	**Verkehrsplanung allgemein**					**1'964.45**	
	Nettoaufwand						1'964.45
6340	**Verkehrsplanung allgemein**					**1'964.45**	
6340.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.					1'964.45	
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**6'277'000.00**	**5'341'200.00**	**6'300'600.00**	**5'299'300.00**	**6'296'499.23**	**5'506'004.90**
	Nettoaufwand		935'800.00		1'001'300.00		790'494.33
72	**Abwasserentsorgung**	**2'836'300.00**	**2'836'300.00**	**2'847'200.00**	**2'847'200.00**	**2'945'825.25**	**2'945'825.25**
720	**Abwasserentsorgung**	**2'836'300.00**	**2'836'300.00**	**2'847'200.00**	**2'847'200.00**	**2'945'825.25**	**2'945'825.25**
7201	**Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)**	**2'836'300.00**	**2'836'300.00**	**2'847'200.00**	**2'847'200.00**	**2'945'825.25**	**2'945'825.25**
7201.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'200.00		1'200.00		1'037.95	
7201.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	4'000.00		2'700.00		4'032.50	
7201.3130	Dienstleistungen Dritter	306'100.00		226'100.00		173'617.45	
7201.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	294'000.00		218'000.00		265'208.90	
7201.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	2'400.00		2'400.00		1'367.60	
7201.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	300'000.00		255'000.00		324'514.75	
7201.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	1'400.00		1'400.00		215.00	
7201.3199	Übriger Betriebsaufwand	9'000.00		6'000.00		5'549.95	
7201.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	83'600.00		57'200.00		40'496.95	
7201.3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	33'600.00		34'000.00			
7201.3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	800'000.00		800'000.00		789'327.00	
7201.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	859'400.00		1'179'200.00		1'307'027.50	
7201.3660	Planm.Abschreibungen Investitionsbeitr.	141'600.00		64'000.00		33'429.70	
7201.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'816'000.00		1'818'500.00		1'903'206.55
7201.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						19'962.85
7201.4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		49'500.00		69'900.00		87'469.75
7201.4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen d.EK		468'800.00		348'200.00		381'565.85
7201.4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		85'500.00		40'000.00		53'250.00
7201.9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		416'500.00		570'600.00		500'370.25
73	**Abfall**	**1'995'600.00**	**1'995'600.00**	**2'038'500.00**	**2'038'500.00**	**2'002'336.25**	**2'002'336.25**

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
730	**Abfall**	**1'995'600.00**	**1'995'600.00**	**2'038'500.00**	**2'038'500.00**	**2'002'336.25**	**2'002'336.25**
7301	**Abfall (Gemeindebetrieb)**	**1'995'600.00**	**1'995'600.00**	**2'038'500.00**	**2'038'500.00**	**2'002'336.25**	**2'002'336.25**
7301.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'200.00		1'200.00		181.05	
7301.3102	Drucksachen, Publikationen	4'700.00		4'100.00		4'352.40	
7301.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	2'000.00		2'000.00		1'573.50	
7301.3130	Dienstleistungen Dritter	1'727'100.00		1'716'100.00		1'711'430.15	
7301.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	600.00		600.00		544.00	
7301.3199	Übriger Betriebsaufwand	1'300.00		1'400.00		1'203.05	
7301.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	24'100.00		24'100.00		24'000.90	
7301.3409	Übrige Passivzinsen			200.00		265.95	
7301.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	400.00		400.00		365.00	
7301.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	162'400.00		159'000.00		140'375.55	
7301.3614	Entschädigungen an öff. Unternehmungen	1'300.00		1'300.00		2'400.00	
7301.4120	Konzessionen		500.00		500.00		86.00
7301.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'373'000.00		1'366'000.00		1'371'802.20
7301.4250	Verkäufe		66'000.00		66'000.00		68'443.20
7301.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						111.40
7301.4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		400.00				
7301.4451	Erträge aus Beteiligungen VV		4'300.00		4'300.00		4'228.00
7301.4604	Anteile an Erträgen öff. Unternehmungen		550'000.00		600'000.00		556'265.45
7301.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		1'400.00		1'700.00		1'400.00
7301.9010	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	70'500.00		128'100.00		115'644.70	
74	**Verbauungen**	**107'100.00**	**4'200.00**	**154'200.00**	**4'500.00**	**82'357.85**	**657.25**
	Nettoaufwand		102'900.00		149'700.00		81'700.60
741	**Gewässerverbauungen**	**67'300.00**	**4'000.00**	**120'600.00**	**4'000.00**	**47'594.80**	**457.25**
	Nettoaufwand		63'300.00		116'600.00		47'137.55
7410	**Gewässerverbauungen**	**67'300.00**	**4'000.00**	**120'600.00**	**4'000.00**	**47'594.80**	**457.25**
7410.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'700.00		2'000.00		1'580.90	
7410.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	200.00		200.00			
7410.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	100.00		100.00			
7410.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					12.75	
7410.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'000.00		5'000.00		1'723.40	
7410.3102	Drucksachen, Publikationen	100.00		100.00			
7410.3130	Dienstleistungen Dritter	5'000.00		6'500.00		520.00	
7410.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	5'000.00		5'000.00		7'445.60	
7410.3142	Unterhalt Wasserbau	30'000.00		85'000.00		17'699.65	

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7410.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	5'000.00		1'500.00		5'544.40	
7410.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	12'200.00		12'200.00		12'169.80	
7410.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	3'000.00		3'000.00		898.30	
7410.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		4'000.00		4'000.00		457.25
745	**Naturgefahren**	**39'800.00**	**200.00**	**33'600.00**	**500.00**	**34'763.05**	**200.00**
	Nettoaufwand		39'600.00		33'100.00		34'563.05
7450	**Naturgefahren**	**39'800.00**	**200.00**	**33'600.00**	**500.00**	**34'763.05**	**200.00**
7450.3130	Dienstleistungen Dritter	4'200.00		4'200.00		4'147.95	
7450.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	18'400.00		9'200.00		18'950.10	
7450.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	17'200.00		17'200.00		10'710.20	
7450.3637	Beiträge an private Haushalte					954.80	
7450.3660	Planm.Abschreibungen Investitionsbeitr.			3'000.00			
7450.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		200.00		500.00		200.00
75	**Arten- und Landschaftsschutz**	**72'200.00**		**68'900.00**		**79'042.40**	
	Nettoaufwand		72'200.00		68'900.00		79'042.40
750	**Arten- und Landschaftsschutz**	**72'200.00**		**68'900.00**		**79'042.40**	
	Nettoaufwand		72'200.00		68'900.00		79'042.40
7500	**Arten- und Landschaftsschutz**	**72'200.00**		**68'900.00**		**79'042.40**	
7500.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		7'456.15	
7500.3102	Drucksachen, Publikationen	3'800.00		1'000.00		366.95	
7500.3105	Lebensmittel	1'200.00		1'200.00		570.00	
7500.3130	Dienstleistungen Dritter	54'300.00		54'300.00		52'830.65	
7500.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	5'900.00		5'900.00		2'834.00	
7500.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	1'400.00		1'400.00			
7500.3140	Unterhalt an Grundstücken					10'877.30	
7500.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen					1'517.35	
7500.3170	Reisekosten und Spesen					1'000.00	
7500.3199	Übriger Betriebsaufwand	3'100.00		2'600.00		1'590.00	
7500.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	1'500.00		1'500.00			
76	**Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**95'300.00**	**18'000.00**	**106'400.00**	**18'000.00**	**106'016.30**	**38'978.70**
	Nettoaufwand		77'300.00		88'400.00		67'037.60
761	**Luftreinhaltung und Klimaschutz**	**11'000.00**	**11'000.00**	**11'000.00**	**11'000.00**	**10'096.00**	**10'096.00**

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7610	**Luftreinhaltung und Klimaschutz**	**11'000.00**	**11'000.00**	**11'000.00**	**11'000.00**	**10'096.00**	**10'096.00**
7610.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	11'000.00		11'000.00		10'096.00	
7610.4210	Gebühren für Amtshandlungen		11'000.00		11'000.00		10'096.00
769	**Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**84'300.00**	**7'000.00**	**95'400.00**	**7'000.00**	**95'920.30**	**28'882.70**
	Nettoaufwand		77'300.00		88'400.00		67'037.60
7690	**Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**84'300.00**	**7'000.00**	**95'400.00**	**7'000.00**	**79'491.35**	**28'882.70**
7690.3105	Lebensmittel	1'000.00		1'000.00		300.00	
7690.3130	Dienstleistungen Dritter	7'300.00		8'300.00		4'320.00	
7690.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	10'800.00		2'000.00		49'668.90	
7690.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	600.00				323.10	
7690.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	16'100.00		16'100.00		15'995.35	
7690.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	47'600.00		67'100.00		2'984.00	
7690.3635	Beiträge an private Unternehmungen	900.00		900.00		900.00	
7690.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck					5'000.00	
7690.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		7'000.00		7'000.00		10'757.50
7690.4630	Beiträge vom Bund						13'581.20
7690.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten						4'544.00
7696	**Regionale Bekämpfung von Umweltverschmutzung**					**16'428.95**	
7696.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen					16'428.95	
77	**Übriger Umweltschutz**	**770'100.00**	**367'100.00**	**806'600.00**	**325'100.00**	**789'939.33**	**391'520.95**
	Nettoaufwand		403'000.00		481'500.00		398'418.38
771	**Friedhof und Bestattung**	**732'700.00**	**366'200.00**	**755'900.00**	**324'200.00**	**758'510.98**	**390'035.45**
	Nettoaufwand		366'500.00		431'700.00		368'475.53
7710	**Friedhof und Bestattung allgemein**	**552'700.00**	**186'200.00**	**597'900.00**	**166'200.00**	**567'045.78**	**198'570.25**
7710.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	231'700.00		238'300.00		208'794.75	
7710.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen			5'300.00		4'020.00	
7710.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	15'300.00		15'500.00		12'477.35	
7710.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	22'400.00		20'800.00		18'381.30	
7710.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'800.00		5'300.00		4'632.30	
7710.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'500.00		3'600.00		2'968.65	
7710.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	2'100.00		2'000.00		2'069.25	
7710.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	800.00		2'700.00			
7710.3099	Übriger Personalaufwand	200.00		200.00		200.50	
7710.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	22'600.00		23'000.00		19'090.70	

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7710.3109	Übriger Material- und Warenaufwand					1'150.00	
7710.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	16'500.00		17'200.00		24'826.73	
7710.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	3'000.00		3'000.00		3'442.00	
7710.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'000.00		1'000.00		15'267.90	
7710.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	21'100.00		21'500.00		17'406.80	
7710.3130	Dienstleistungen Dritter	24'000.00		36'300.00		18'034.15	
7710.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	2'200.00		5'200.00		8'475.25	
7710.3134	Sachversicherungsprämien	2'200.00		2'000.00		1'888.75	
7710.3140	Unterhalt an Grundstücken	30'600.00		41'000.00		14'469.00	
7710.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	59'900.00		9'200.00		63'625.55	
7710.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	5'200.00		5'200.00		6'654.70	
7710.3170	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00			
7710.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	500.00		300.00		906.60	
7710.3199	Übriger Betriebsaufwand			8'000.00		-0.10	
7710.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	50'600.00		50'000.00		50'569.15	
7710.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	1'000.00		1'000.00			
7710.3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	1'700.00		1'700.00		2'175.75	
7710.3637	Beiträge an private Haushalte	15'000.00		15'000.00		23'279.75	
7710.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	14'600.00		63'400.00		42'239.00	
7710.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		103'000.00		97'000.00		108'081.25
7710.4250	Verkäufe						1'764.15
7710.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						370.85
7710.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		3'200.00		3'200.00		5'985.00
7710.4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		80'000.00		66'000.00		82'369.00
7711	**Spezialfinanzierung Grabunterhalt**	**180'000.00**	**180'000.00**	**158'000.00**	**158'000.00**	**191'465.20**	**191'465.20**
7711.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	20'000.00		22'000.00		16'610.20	
7711.3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	80'000.00		70'000.00		92'486.00	
7711.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	80'000.00		66'000.00		82'369.00	
7711.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		80'000.00		70'000.00		92'486.00
7711.4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		100'000.00		88'000.00		98'979.20
779	**Umweltschutz**	**37'400.00**	**900.00**	**50'700.00**	**900.00**	**31'428.35**	**1'485.50**
	Nettoaufwand		36'500.00		49'800.00		29'942.85
7791	**Öffentliche Toilettenanlagen**	**23'500.00**	**900.00**	**37'600.00**	**900.00**	**18'685.85**	**1'485.50**
7791.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	9'800.00		5'800.00		5'237.45	
7791.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	6'600.00		8'900.00		5'645.15	
7791.3130	Dienstleistungen Dritter	600.00		2'700.00		917.40	
7791.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.			2'200.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7791.3134	Sachversicherungsprämien	200.00		200.00		140.85	
7791.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	6'300.00		17'800.00		6'745.00	
7791.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		400.00		400.00		400.00
7791.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		500.00		500.00		1'085.50
7792	**Hundetoiletten**	**13'900.00**		**13'100.00**		**12'742.50**	
7792.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	9'500.00		9'500.00		9'491.05	
7792.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	3'200.00		2'400.00		2'051.70	
7792.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'200.00		1'200.00		1'199.75	
79	**Raumordnung**	**400'400.00**	**120'000.00**	**278'800.00**	**66'000.00**	**290'981.85**	**126'686.50**
	Nettoaufwand		280'400.00		212'800.00		164'295.35
790	**Raumordnung**	**400'400.00**	**120'000.00**	**278'800.00**	**66'000.00**	**290'981.85**	**126'686.50**
	Nettoaufwand		280'400.00		212'800.00		164'295.35
7900	**Raumordnung allgemein**	**225'400.00**		**223'800.00**	**66'000.00**	**161'657.00**	**20'525.00**
7900.3130	Dienstleistungen Dritter	30'000.00		30'000.00		12'460.00	
7900.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	40'000.00		40'000.00		43'958.45	
7900.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	600.00		600.00		536.10	
7900.3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	104'800.00		103'200.00		104'702.45	
7900.3635	Beiträge an private Unternehmungen	50'000.00		50'000.00			
7900.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						20'525.00
7900.4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK				66'000.00		
7906	**Regionale Planungsgruppe**	**55'000.00**		**55'000.00**		**23'163.35**	
7906.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	55'000.00		55'000.00		23'163.35	
7909	**Mehrwertabschöpfung**	**120'000.00**	**120'000.00**			**106'161.50**	**106'161.50**
7909.3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	120'000.00				95'545.35	
7909.3701	Kantone und Konkordate					10'616.15	
7909.4022	Vermögensgewinnsteuern		120'000.00				95'545.35
7909.4707	Durchl. Beiträge v. priv. Haushalten						10'616.15
8	**Volkswirtschaft**	**491'700.00**	**467'800.00**	**620'200.00**	**594'900.00**	**1'088'626.95**	**1'060'374.10**
	Nettoaufwand		23'900.00		25'300.00		28'252.85
81	**Landwirtschaft**	**2'800.00**		**4'200.00**		**4'203.15**	
	Nettoaufwand		2'800.00		4'200.00		4'203.15

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
811	**Verwaltung, Vollzug und Kontrolle**	**2'800.00**		**2'700.00**		**4'203.15**	
	Nettoaufwand		2'800.00		2'700.00		4'203.15
8110	**Verwaltung, Vollzug und Kontrolle**	**2'800.00**		**2'700.00**		**4'203.15**	
8110.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'000.00		1'900.00		1'661.40	
8110.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	200.00		200.00			
8110.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		4.30	
8110.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00			
8110.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.					17.30	
8110.3170	Reisekosten und Spesen	400.00		400.00		300.00	
8110.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen					2'220.15	
814	**Produktionsverbesserungen Pflanzen**			**1'500.00**			
	Nettoaufwand				1'500.00		
8140	**Produktionsverbesserungen Pflanzen**			**1'500.00**			
8140.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			1'500.00			
82	**Forstwirtschaft**	**6'100.00**	**3'000.00**	**5'100.00**	**2'500.00**	**423'767.65**	**423'767.65**
	Nettoaufwand		3'100.00		2'600.00		
820	**Forstwirtschaft**	**6'100.00**	**3'000.00**	**5'100.00**	**2'500.00**	**423'767.65**	**423'767.65**
	Nettoaufwand		3'100.00		2'600.00		
8200	**Forstwirtschaft**	**6'100.00**	**3'000.00**	**5'100.00**	**2'500.00**	**423'767.65**	**423'767.65**
8200.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	600.00				120'527.90	
8200.3049	Übrige Zulagen					1'699.40	
8200.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	100.00				7'728.70	
8200.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen					6'271.50	
8200.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00				5'530.00	
8200.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00				1'778.55	
8200.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.					983.85	
8200.3099	Übriger Personalaufwand					1'598.60	
8200.3100	Büromaterial					852.65	
8200.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					3'046.40	
8200.3102	Drucksachen, Publikationen					76.10	
8200.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					2'016.00	
8200.3130	Dienstleistungen Dritter					6'703.30	
8200.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.					452.35	
8200.3134	Sachversicherungsprämien	300.00		200.00		192.20	

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8200.3137	Steuern und Abgaben	1'700.00		1'700.00		1'635.75	
8200.3145	Unterhalt Wald					25'811.55	
8200.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.					723.95	
8200.3160	Miete und Pacht Liegenschaften					5'287.90	
8200.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen					28'519.10	
8200.3170	Reisekosten und Spesen					875.00	
8200.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	3'200.00		3'200.00		3'122.10	
8200.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände					60'834.80	
8200.3614	Entschädigungen an öff. Unternehmungen					89'500.00	
8200.3650	Wertberichtigungen Beteiligungen VV					48'000.00	
8200.4250	Verkäufe						212'817.09
8200.4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen						2'275.00
8200.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		2'000.00		1'500.00		1'960.00
8200.4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV		1'000.00		1'000.00		900.00
8200.4600	Anteil an Bundeserträgen						751.55
8200.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden						68'235.05
8200.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten						16'181.25
8200.9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss						120'647.71
84	**Tourismus**	**5'500.00**		**5'500.00**		**5'500.00**	
	Nettoaufwand		5'500.00		5'500.00		5'500.00
840	**Tourismus**	**5'500.00**		**5'500.00**		**5'500.00**	
	Nettoaufwand		5'500.00		5'500.00		5'500.00
8406	**Regionaler Tourismus**	**5'500.00**		**5'500.00**		**5'500.00**	
8406.3130	Dienstleistungen Dritter	5'500.00		5'500.00		5'500.00	
85	**Industrie, Gewerbe, Handel**	**12'500.00**		**13'000.00**		**18'549.70**	
	Nettoaufwand		12'500.00		13'000.00		18'549.70
850	**Industrie, Gewerbe, Handel**	**12'500.00**		**13'000.00**		**18'549.70**	
	Nettoaufwand		12'500.00		13'000.00		18'549.70
8500	**Industrie, Gewerbe, Handel**	**12'500.00**		**13'000.00**		**17'069.60**	
8500.3130	Dienstleistungen Dritter	6'500.00		6'400.00		6'445.60	
8500.3160	Miete und Pacht Liegenschaften					6'000.00	
8500.3181	Tatsächliche Forderungsverluste			6'000.00			
8500.3635	Beiträge an private Unternehmungen	6'000.00				4'000.00	
8500.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen			600.00		624.00	

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8506	**Regionale Wirtschaftsförderung**					**1'480.10**	
8506.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen					1'480.10	
87	**Brennstoffe und Energie**	**464'800.00**	**464'800.00**	**592'400.00**	**592'400.00**	**636'606.45**	**636'606.45**
879	**Energie**	**464'800.00**	**464'800.00**	**592'400.00**	**592'400.00**	**636'606.45**	**636'606.45**
8795	**Förderung Energieeffizienz (SF)**	**464'800.00**	**464'800.00**	**592'400.00**	**592'400.00**	**636'606.45**	**636'606.45**
8795.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'500.00		1'500.00		1'320.00	
8795.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	100.00		100.00		15.45	
8795.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00			
8795.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00		3.55	
8795.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	100.00		100.00		2.50	
8795.3102	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00			
8795.3105	Lebensmittel	600.00		600.00			
8795.3130	Dienstleistungen Dritter	6'000.00		6'000.00		1'000.00	
8795.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	5'000.00		5'000.00			
8795.3199	Übriger Betriebsaufwand	900.00		900.00			
8795.3635	Beiträge an private Unternehmungen	40'000.00		40'000.00		50'550.00	
8795.3637	Beiträge an private Haushalte	175'000.00		317'000.00		377'054.65	
8795.3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	234'400.00		220'000.00		206'660.30	
8795.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen				220'000.00		206'660.30
8795.4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		230'400.00		372'400.00		429'946.15
8795.4980	Interne Übertragungen		234'400.00				
9	**Finanzen und Steuern**	**9'092'200.00**	**55'929'200.00**	**10'302'000.00**	**54'684'900.00**	**13'724'590.97**	**53'724'816.14**
	Nettoertrag	46'837'000.00		44'382'900.00		40'000'225.17	
91	**Steuern**	**317'500.00**	**47'895'700.00**	**280'500.00**	**45'851'000.00**	**306'928.29**	**44'798'615.50**
	Nettoertrag	47'578'200.00		45'570'500.00		44'491'687.21	
910	**Steuern**	**317'500.00**	**47'895'700.00**	**280'500.00**	**45'851'000.00**	**306'928.29**	**44'798'615.50**
	Nettoertrag	47'578'200.00		45'570'500.00		44'491'687.21	
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**	**300'000.00**	**41'205'700.00**	**265'000.00**	**39'211'000.00**	**287'723.90**	**37'308'906.65**
9100.3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					-49'000.00	
9100.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	300'000.00		265'000.00		336'723.90	
9100.4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		33'334'000.00		31'736'000.00		31'822'781.50

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9100.4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		3'465'000.00		3'170'000.00		3'190'610.35
9100.4002	Quellensteuern natürliche Personen		590'700.00		490'000.00		614'974.75
9100.4010	Gewinnsteuern juristische Personen		3'720'000.00		3'720'000.00		1'577'885.10
9100.4011	Kapitalsteuern juristische Personen		31'000.00		31'000.00		30'353.95
9100.4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen						15.50
9100.4029	Eingang abgeschriebene Steuern		65'000.00		64'000.00		72'285.50
9101	**Sondersteuern**	**17'000.00**	**2'515'000.00**	**15'000.00**	**2'515'000.00**	**18'497.65**	**3'402'508.30**
9101.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	17'000.00		15'000.00		18'497.65	
9101.4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		10'000.00		10'000.00		90.00
9101.4022	Vermögensgewinnsteuern		2'500'000.00		2'500'000.00		3'398'592.05
9101.4029	Eingang abgeschriebene Steuern		5'000.00		5'000.00		3'826.25
9102	**Liegenschaftssteuern**		**4'100'000.00**		**4'050'000.00**	**306.74**	**4'013'760.55**
9102.3181	Tatsächliche Forderungsverluste					306.74	
9102.4021	Grundsteuern		4'100'000.00		4'050'000.00		4'013'760.55
9103	**Hundetaxe**	**500.00**	**75'000.00**	**500.00**	**75'000.00**	**400.00**	**73'440.00**
9103.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	500.00		500.00		400.00	
9103.4033	Hundesteuer		75'000.00		75'000.00		73'440.00
93	**Finanz- und Lastenausgleich**	**2'965'000.00**	**1'717'100.00**	**2'953'000.00**	**1'883'100.00**	**2'950'003.00**	**1'938'701.00**
	Nettoaufwand		1'247'900.00		1'069'900.00		1'011'302.00
930	**Finanz- und Lastenausgleich**	**2'965'000.00**	**1'717'100.00**	**2'953'000.00**	**1'883'100.00**	**2'950'003.00**	**1'938'701.00**
	Nettoaufwand		1'247'900.00		1'069'900.00		1'011'302.00
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**	**2'965'000.00**	**1'717'100.00**	**2'953'000.00**	**1'883'100.00**	**2'950'003.00**	**1'938'701.00**
9300.3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	2'965'000.00		2'953'000.00		2'950'003.00	
9300.4621	Finanz- u.Lastenausgl. v.Kantonen u.Konkordaten		250'900.00		244'500.00		243'239.00
9300.4622	Finanz-u.Lastenausgl.v.Gde.u.Gde.verbänden		1'428'000.00		1'600'000.00		1'658'778.00
9300.4690	Übriger Transferertrag		19'100.00		19'300.00		18'342.00
9300.4980	Interne Übertragungen		19'100.00		19'300.00		18'342.00
95	**Ertragsanteile, übrige**		**354'000.00**		**405'000.00**		**302'297.80**
	Nettoertrag	354'000.00		405'000.00		302'297.80	
950	**Ertragsanteile, übrige**		**354'000.00**		**405'000.00**		**302'297.80**
	Nettoertrag	354'000.00		405'000.00		302'297.80	

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9500	**Ertragsanteile, übrige**		**354'000.00**		**405'000.00**		**302'297.80**
9500.4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern		200'000.00		250'000.00		150'367.00
9500.4600	Anteil an Bundeserträgen		154'000.00		155'000.00		151'930.80
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**1'490'400.00**	**1'982'900.00**	**1'934'600.00**	**2'706'100.00**	**1'035'174.34**	**2'595'227.75**
	Nettoertrag	492'500.00		771'500.00		1'560'053.41	
961	**Zinsen**	**98'100.00**	**1'281'200.00**	**106'100.00**	**1'308'800.00**	**128'538.68**	**921'479.63**
	Nettoertrag	1'183'100.00		1'202'700.00		792'940.95	
9610	**Zinsen**	**98'100.00**	**1'281'200.00**	**106'100.00**	**1'308'800.00**	**128'538.68**	**921'479.63**
9610.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	8'100.00		6'100.00		8'123.13	
9610.3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	100.00		100.00			
9610.3401	Verzins.kurzfr.Finanzverbindlichkeiten	5'000.00		5'000.00			
9610.3409	Übrige Passivzinsen	54'900.00		74'900.00		95'727.55	
9610.3499	Übriger Finanzaufwand	30'000.00		20'000.00		24'505.50	
9610.3940	Int.Verr.von kalk.Zinsen u.Finanzaufw.					182.50	
9610.4400	Zinsen flüssige Mittel		7'000.00		10'000.00		29'530.45
9610.4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		185'000.00		114'500.00		145'977.65
9610.4402	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		10'000.00		10'000.00		190'593.88
9610.4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		10'000.00		10'000.00		37'930.90
9610.4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		1'300.00		1'400.00		1'379.85
9610.4420	Dividenden		138'400.00		161'100.00		161'092.00
9610.4450	Erträge aus Darlehen VV		167'500.00		183'800.00		183'750.00
9610.4451	Erträge aus Beteiligungen VV		510'000.00		510'000.00		
9610.4940	Int. Verr. v. kalk. Zinsen und Finanzaufwand		252'000.00		308'000.00		171'224.90
963	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**1'376'700.00**	**696'700.00**	**1'806'800.00**	**1'392'300.00**	**898'250.70**	**714'829.65**
	Nettoaufwand		680'000.00		414'500.00		183'421.05
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**1'376'700.00**	**696'700.00**	**1'806'800.00**	**1'392'300.00**	**898'250.70**	**714'829.65**
9630.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'800.00		2'500.00		2'891.75	
9630.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	200.00		200.00		185.95	
9630.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		23.30	
9630.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00		42.80	
9630.3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	603'700.00		336'400.00		165'611.65	
9630.3431	Nicht baul.Unterhalt Liegenschaften FV	10'600.00		4'200.00		5'499.10	
9630.3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	204'300.00		107'300.00		171'493.70	
9630.3441	Wertberichtigung Sachanlagen FV			676'100.00		32'736.05	
9630.3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK					182.50	

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9630.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	302'900.00		371'900.00		348'359.00	
9630.3940	Int.Verr.von kalk.Zinsen u.Finanzaufw.	252'000.00		308'000.00		171'224.90	
9630.4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		558'400.00		523'900.00		551'731.10
9630.4439	Übriger Liegenschaftsertrag FV		60'200.00		114'200.00		60'088.05
9630.4443	Marktwertanpassungen Liegenschaften						78'491.50
9630.4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK						24'336.50
9630.4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		78'100.00		754'200.00		
9630.4940	Int. Verr. v. kalk. Zinsen und Finanzaufwand						182.50
969	**Finanzvermögen**	**15'600.00**	**5'000.00**	**21'700.00**	**5'000.00**	**8'384.96**	**958'918.47**
	Nettoaufwand		10'600.00		16'700.00		
	Nettoertrag					950'533.51	
9690	**Finanzvermögen**	**15'600.00**	**5'000.00**	**21'700.00**	**5'000.00**	**8'384.96**	**958'918.47**
9690.3130	Dienstleistungen Dritter	2'000.00		2'000.00		1'581.50	
9690.3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	13'500.00		19'600.00		6'803.48	
9690.3499	Übriger Finanzaufwand	100.00		100.00		-0.02	
9690.4410	Gew.aus Verkäufen von Finanzanlagen FV		5'000.00		5'000.00		
9690.4440	Marktwertanpassungen Wertschriften						958'918.47
97	**Rückverteilungen**		**7'000.00**		**8'000.00**		**6'838.05**
	Nettoertrag	7'000.00		8'000.00		6'838.05	
971	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**7'000.00**		**8'000.00**		**6'838.05**
	Nettoertrag	7'000.00		8'000.00		6'838.05	
9710	**Rückverteilung aus CO2-Abgabe**		**7'000.00**		**8'000.00**		**6'838.05**
9710.4699	Rückverteilungen		7'000.00		8'000.00		6'838.05
99	**Nicht aufgeteilte Posten**	**4'319'300.00**	**3'972'500.00**	**5'133'900.00**	**3'831'700.00**	**9'432'485.34**	**4'083'136.04**
	Nettoaufwand		346'800.00		1'302'200.00		5'349'349.30
990	**Nicht aufgeteilte Posten**	**4'084'900.00**		**4'932'400.00**			
	Nettoaufwand		4'084'900.00		4'932'400.00		
9900	**Nicht aufgeteilte Posten**	**4'084'900.00**		**4'932'400.00**			
9900.3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven	4'084'900.00		4'932'400.00			
995	**Neutrale Aufwendungen und Erträge**	**234'400.00**	**3'972'500.00**		**3'831'700.00**		**4'083'136.04**
	Nettoertrag	3'738'100.00		3'831'700.00		4'083'136.04	

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9950	**Neutrale Aufwendungen und Erträge**	**234'400.00**	**3'972'500.00**		**3'831'700.00**		**4'083'136.04**
9950.3980	Interne Übertragungen	234'400.00					
9950.4120	Konzessionen		586'000.00		406'200.00		404'846.30
9950.4850	Ausserord. Entnahmen aus Fonds und SF						213'845.23
9950.4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		1'894'400.00		1'933'400.00		1'972'419.56
9950.4898	Entnahmen übriges Eigenkapital		1'492'100.00		1'492'100.00		1'492'024.95
999	**Abschluss**			**201'500.00**		**9'432'485.34**	
	Nettoaufwand				201'500.00		9'432'485.34
9990	**Abschluss**			**201'500.00**		**9'432'485.34**	
9990.9000	Ertragsüberschuss			201'500.00		9'432'485.34	

Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	**83'663'600.00**	**83'663'600.00**	**82'188'500.00**	**82'188'500.00**	**78'651'551.40**	**78'651'551.40**
3	**Aufwand**	**83'593'100.00**		**81'858'900.00**		**69'103'421.36**	
30	**Personalaufwand**	**16'139'400.00**		**15'782'200.00**		**14'228'858.65**	
300	**Behörden und Kommissionen**	**482'800.00**		**486'200.00**		**448'378.65**	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommis..	482'800.00		486'200.00		448'378.65	
301	**Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals**	**12'451'800.00**		**12'175'100.00**		**10'964'134.00**	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	12'451'800.00		12'175'100.00		10'964'134.00	
302	**Löhne der Lehrpersonen**	**1'000.00**				**87.10**	
3020	Löhne der Lehrpersonen	1'000.00				87.10	
304	**Zulagen**	**78'500.00**		**79'000.00**		**71'202.70**	
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	77'700.00		78'200.00		68'801.30	
3049	Übrige Zulagen	800.00		800.00		2'401.40	
305	**Arbeitgeberbeiträge**	**2'669'700.00**		**2'624'900.00**		**2'297'789.45**	
3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	819'800.00		805'400.00		699'636.95	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'399'300.00		1'373'800.00		1'198'799.65	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	129'500.00		132'200.00		126'102.55	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	189'800.00		187'200.00		161'950.85	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	131'300.00		126'300.00		111'299.45	
306	**Arbeitgeberleistungen**	**115'000.00**		**110'400.00**		**111'751.00**	
3062	Vom Gemeinwesen getragene Teuerungszulagen	99'000.00		103'000.00		102'051.00	
3064	Überbrückungsrenten	16'000.00		7'400.00		9'700.00	
309	**Übriger Personalaufwand**	**340'600.00**		**306'600.00**		**335'515.75**	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	158'600.00		161'000.00		120'882.20	
3091	Personalwerbung	3'000.00		1'500.00		42'943.00	
3099	Übriger Personalaufwand	179'000.00		144'100.00		171'690.55	
31	**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**12'329'600.00**		**11'574'100.00**		**10'891'951.58**	
310	**Material- und Warenaufwand**	**1'421'700.00**		**1'361'300.00**		**1'282'503.13**	
3100	Büromaterial	76'500.00		70'200.00		49'905.75	

Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	582'800.00		548'400.00		518'600.85	
3102	Drucksachen, Publikationen	151'100.00		140'500.00		119'546.45	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	64'500.00		63'700.00		57'843.23	
3104	Lehrmittel	452'300.00		449'100.00		452'223.05	
3105	Lebensmittel	90'500.00		83'400.00		81'122.80	
3106	Medizinisches Material	2'000.00		2'000.00		2'111.00	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	2'000.00		4'000.00		1'150.00	
311	**Nicht aktivierbare Anlagen**	**1'154'600.00**		**641'500.00**		**682'787.53**	
3110	Büromöbel und Geräte	75'700.00		125'000.00		143'463.05	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	334'100.00		182'700.00		202'619.28	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	100'600.00		49'800.00		46'557.20	
3113	Hardware	269'600.00		109'600.00		117'488.00	
3118	Immateriellen Anlagen	88'200.00		72'300.00		59'470.30	
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	286'400.00		102'100.00		113'189.70	
312	**Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm..**	**1'230'600.00**		**1'238'100.00**		**1'135'715.10**	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	1'230'600.00		1'238'100.00		1'135'715.10	
313	**Dienstleistungen und Honorare**	**4'985'200.00**		**4'493'300.00**		**4'440'866.17**	
3130	Dienstleistungen Dritter	3'710'200.00		3'465'500.00		3'270'904.99	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter					16'524.95	
3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	763'600.00		599'700.00		742'398.75	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	238'300.00		185'300.00		168'132.98	
3134	Sachversicherungsprämien	178'400.00		160'500.00		154'550.65	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	68'200.00		59'400.00		66'485.10	
3137	Steuern und Abgaben	25'400.00		21'800.00		21'118.75	
3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	1'100.00		1'100.00		750.00	
314	**Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt**	**2'238'500.00**		**2'605'800.00**		**2'084'740.85**	
3140	Unterhalt an Grundstücken	30'600.00		41'000.00		25'346.30	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	304'000.00		363'000.00		228'567.05	
3142	Unterhalt Wasserbau	30'000.00		85'000.00		17'699.65	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	300'000.00		450'000.00		351'480.40	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'344'200.00		1'487'300.00		1'159'133.20	
3145	Unterhalt Wald					25'811.55	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	229'700.00		179'500.00		276'702.70	
315	**Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen**	**465'900.00**		**407'300.00**		**462'797.00**	
3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	7'600.00		7'700.00		12'543.35	

Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	197'900.00		165'600.00		258'895.95	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	18'000.00		20'200.00		6'032.75	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	240'700.00		212'200.00		183'428.60	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'700.00		1'600.00		1'896.35	
316	**Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgeb.**	**264'900.00**		**266'600.00**		**276'740.15**	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	86'100.00		115'500.00		148'397.80	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	178'800.00		151'100.00		128'342.35	
317	**Spesenentschädigungen**	**95'400.00**		**87'900.00**		**81'932.05**	
3170	Reisekosten und Spesen	94'700.00		87'200.00		81'002.05	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	700.00		700.00		930.00	
318	**Wertberichtigungen auf Forderungen**	**357'200.00**		**356'500.00**		**362'482.09**	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					-49'000.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	357'200.00		356'500.00		411'482.09	
319	**Verschiedener Betriebsaufwand**	**115'600.00**		**115'800.00**		**81'387.51**	
3190	Schadenersatzleistungen	600.00		600.00		1'161.60	
3192	Abgeltung von Rechten	1'100.00		1'300.00		910.25	
3199	Übriger Betriebsaufwand	113'900.00		113'900.00		79'315.66	
33	**Abschreibungen Verwaltungsvermögen**	**3'375'700.00**		**3'248'100.00**		**3'139'183.85**	
330	**Sachanlagen VV**	**3'070'500.00**		**2'977'900.00**		**2'803'034.45**	
3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	3'070'500.00		2'977'900.00		2'803'034.45	
332	**Abschreibungen immaterielle Anlagen**	**305'200.00**		**270'200.00**		**336'149.40**	
3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	305'200.00		270'200.00		336'149.40	
34	**Finanzaufwand**	**923'500.00**		**1'245'100.00**		**503'756.86**	
340	**Zinsaufwand**	**61'300.00**		**81'400.00**		**97'107.40**	
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	100.00		100.00			
3401	Verzins.kurzfr.Finanzverbindlichkeiten	5'000.00		5'000.00			
3409	Übrige Passivzinsen	56'200.00		76'300.00		97'107.40	
342	**Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten**	**13'500.00**		**19'600.00**		**6'803.48**	
3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	13'500.00		19'600.00		6'803.48	

Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
343	**Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen**	**818'600.00**		**447'900.00**		**342'604.45**	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	603'700.00		336'400.00		165'611.65	
3431	Nicht baul.Unterhalt Liegenschaften FV	10'600.00		4'200.00		5'499.10	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	204'300.00		107'300.00		171'493.70	
344	**Wertberichtigungen Anlagen FV**			**676'100.00**		**32'736.05**	
3441	Wertberichtigung Sachanlagen FV			676'100.00		32'736.05	
349	**Verschiedener Finanzaufwand**	**30'100.00**		**20'100.00**		**24'505.48**	
3499	Übriger Finanzaufwand	30'100.00		20'100.00		24'505.48	
35	**Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen**	**920'000.00**		**800'000.00**		**884'872.35**	
351	**Einlagen in Fonds u.Spez.fin.im EK**	**920'000.00**		**800'000.00**		**884'872.35**	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	920'000.00		800'000.00		884'872.35	
36	**Transferaufwand**	**41'332'900.00**		**40'069'500.00**		**35'761'502.52**	
360	**Ertragsanteile an Dritte**	**12'000.00**		**12'000.00**		**13'305.00**	
3601	Ertragsanteile an Kantone u. Konkordate	12'000.00		12'000.00		13'305.00	
361	**Entschädigungen an Gemeinwesen**	**23'389'100.00**		**22'131'400.00**		**19'158'381.90**	
3610	Entschädigungen an Bund	400.00		400.00		336.00	
3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	21'572'800.00		20'081'900.00		17'080'584.90	
3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	1'569'600.00		1'704'700.00		1'759'638.00	
3614	Entschädigungen an öff. Unternehmungen	246'300.00		344'400.00		317'823.00	
362	**Finanz- und Lastenausgleich**	**2'965'000.00**		**2'953'000.00**		**2'950'003.00**	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	2'965'000.00		2'953'000.00		2'950'003.00	
363	**Beiträge an Gemeinwesen und Dritte**	**14'790'500.00**		**14'871'200.00**		**13'557'061.32**	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	6'197'000.00		5'801'300.00		5'461'907.00	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	213'600.00		179'600.00		171'303.45	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	74'200.00		74'000.00		73'958.10	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	635'000.00		598'700.00		495'481.10	
3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	554'700.00		494'000.00		406'107.95	
3637	Beiträge an private Haushalte	7'116'000.00		7'723'600.00		6'948'303.72	
365	**Wertberichtigungen Beteiligungen VV**					**15'461.80**	
3650	Wertberichtigungen Beteiligungen VV					15'461.80	

Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
366	**Abschreibungen Investitionsbeiträge**	**157'200.00**		**82'600.00**		**48'947.50**	
3660	Planm.Abschreibungen Investitionsbeitr.	157'200.00		82'600.00		48'947.50	
369	**Verschiedener Transferaufwand**	**19'100.00**		**19'300.00**		**18'342.00**	
3690	Übriger Transferaufwand	19'100.00		19'300.00		18'342.00	
37	**Durchlaufende Beiträge**	**606'000.00**		**650'000.00**		**470'823.95**	
370	**Durchlaufende Beiträge**	**606'000.00**		**650'000.00**		**470'823.95**	
3701	Kantone und Konkordate					10'616.15	
3704	Öffentliche Unternhemungen	90'000.00		63'000.00			
3707	Private Haushalte	516'000.00		587'000.00		460'207.80	
38	**Ausserordentlicher Aufwand**	**4'399'300.00**		**5'222'400.00**		**299'328.80**	
389	**Einlagen in das Eigenkapital**	**4'399'300.00**		**5'222'400.00**		**299'328.80**	
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	314'400.00		290'000.00		299'328.80	
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven	4'084'900.00		4'932'400.00			
39	**Interne Verrechnungen**	**3'566'700.00**		**3'267'500.00**		**2'923'142.80**	
391	**Dienstleistungen**	**863'000.00**		**997'300.00**		**948'113.00**	
3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	863'000.00		997'300.00		948'113.00	
392	**Pacht, Mieten, Benützungskosten**	**452'700.00**		**449'200.00**		**401'332.40**	
3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	452'700.00		449'200.00		401'332.40	
394	**Kalk.Zinsen u.Finanzaufwand**	**252'000.00**		**308'000.00**		**171'407.40**	
3940	Int.Verr.von kalk.Zinsen u.Finanzaufw.	252'000.00		308'000.00		171'407.40	
398	**Übertragungen**	**1'999'000.00**		**1'513'000.00**		**1'402'290.00**	
3980	Interne Übertragungen	1'999'000.00		1'513'000.00		1'402'290.00	
4	**Ertrag**		**83'032'000.00**		**81'378'500.00**		**77'994'972.75**
40	**Fiskalertrag**		**48'215'700.00**		**46'101'000.00**		**45'044'527.85**
400	**Direkte Steuern natürliche Personen**		**37'399'700.00**		**35'406'000.00**		**35'628'456.60**
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		33'344'000.00		31'746'000.00		31'822'871.50

Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		3'465'000.00		3'170'000.00		3'190'610.35
4002	Quellensteuern natürliche Personen		590'700.00		490'000.00		614'974.75
401	**Direkte Steuern juristische Personen**		**3'751'000.00**		**3'751'000.00**		**1'608'254.55**
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		3'720'000.00		3'720'000.00		1'577'885.10
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		31'000.00		31'000.00		30'353.95
4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen						15.50
402	**Übrige direkte Steuern**		**6'990'000.00**		**6'869'000.00**		**7'734'376.70**
4021	Grundsteuern		4'100'000.00		4'050'000.00		4'013'760.55
4022	Vermögensgewinnsteuern		2'620'000.00		2'500'000.00		3'494'137.40
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern		200'000.00		250'000.00		150'367.00
4029	Eingang abgeschriebene Steuern		70'000.00		69'000.00		76'111.75
403	**Besitz- und Aufwandsteuern**		**75'000.00**		**75'000.00**		**73'440.00**
4033	Hundesteuer		75'000.00		75'000.00		73'440.00
41	**Regalien und Konzessionen**		**615'500.00**		**435'700.00**		**433'894.95**
412	**Konzessionen**		**615'500.00**		**435'700.00**		**433'894.95**
4120	Konzessionen		615'500.00		435'700.00		433'894.95
42	**Entgelte**		**7'700'900.00**		**7'785'900.00**		**8'505'195.42**
420	**Ersatzabgaben**		**840'000.00**		**820'000.00**		**858'114.65**
4200	Ersatzabgaben		840'000.00		820'000.00		858'114.65
421	**Gebühren für Amtshandlungen**		**374'100.00**		**358'500.00**		**403'602.46**
4210	Gebühren für Amtshandlungen		374'100.00		358'500.00		403'602.46
424	**Benützungsgebühren u.Dienstleistungen**		**4'037'200.00**		**4'236'500.00**		**4'414'686.45**
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		4'037'200.00		4'236'500.00		4'414'686.45
425	**Erlös aus Verkäufen**		**106'900.00**		**106'900.00**		**328'644.74**
4250	Verkäufe		106'900.00		106'900.00		328'644.74
426	**Rückerstattungen**		**2'334'600.00**		**2'253'400.00**		**2'492'707.17**
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'334'600.00		2'253'400.00		2'492'707.17
427	**Bussen**		**1'600.00**		**1'600.00**		**1'540.00**

Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4270	Bussen		1'600.00		1'600.00		1'540.00
429	**Übrige Entgelte**		**6'500.00**		**9'000.00**		**5'899.95**
4290	Übrige Entgelte		6'500.00		9'000.00		5'899.95
44	**Finanzertrag**		**2'248'200.00**		**2'244'900.00**		**3'037'939.25**
440	**Zinsertrag**		**263'200.00**		**215'800.00**		**495'157.48**
4400	Zinsen flüssige Mittel		7'000.00		10'000.00		29'530.45
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		185'000.00		114'500.00		145'977.65
4402	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		10'000.00		10'000.00		190'593.88
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		10'000.00		10'000.00		37'930.90
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		51'200.00		71'300.00		91'124.60
441	**Realisierte Gewinne FV**		**5'000.00**		**5'000.00**		**4'250.00**
4410	Gew.aus Verkäufen von Finanzanlagen FV		5'000.00		5'000.00		
4411	Gewinn aus Verkäufen von Sachanlagen FV						4'250.00
442	**Beteiligungsertrag FV**		**138'400.00**		**161'100.00**		**161'092.00**
4420	Dividenden		138'400.00		161'100.00		161'092.00
443	**Liegenschaftenertrag FV**		**618'600.00**		**638'100.00**		**611'819.15**
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		558'400.00		523'900.00		551'731.10
4439	Übriger Liegenschaftsertrag FV		60'200.00		114'200.00		60'088.05
444	**Wertberichtigungen Anlagen FV**						**1'037'409.97**
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften						958'918.47
4443	Marktwertanpassungen Liegenschaften						78'491.50
445	**Finanzertrag a.Darlehen u.Beteil.VV**		**681'800.00**		**730'300.00**		**252'378.00**
4450	Erträge aus Darlehen VV		167'500.00		216'000.00		248'150.00
4451	Erträge aus Beteiligungen VV		514'300.00		514'300.00		4'228.00
447	**Liegenschaftenertrag VV**		**541'200.00**		**494'600.00**		**475'832.65**
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		413'200.00		376'000.00		375'714.65
4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV		78'000.00		68'600.00		76'098.00
4479	Übrige Erträge Liegenschaften VV		50'000.00		50'000.00		24'020.00
45	**Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen**		**468'800.00**		**348'200.00**		**381'565.85**

Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
451	**Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.EK**		**468'800.00**		**348'200.00**		**381'565.85**
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen d.EK		468'800.00		348'200.00		381'565.85
46	**Transferertrag**		**15'815'200.00**		**15'839'200.00**		**12'966'331.09**
460	**Ertragsanteile**		**704'000.00**		**755'000.00**		**708'947.80**
4600	Anteil an Bundeserträgen		154'000.00		155'000.00		152'682.35
4604	Anteile an Erträgen öff. Unternehmungen		550'000.00		600'000.00		556'265.45
461	**Entschädigungen von Gemeinwesen**		**12'596'400.00**		**12'600'300.00**		**9'438'760.92**
4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		11'203'700.00		11'505'600.00		8'401'836.22
4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		1'392'700.00		1'094'700.00		1'036'924.70
462	**Finanz- und Lastenausgleich**		**1'678'900.00**		**1'844'500.00**		**1'902'017.00**
4621	Finanz- u.Lastenausgl. v.Kantonen u.Konkordaten		250'900.00		244'500.00		243'239.00
4622	Finanz-u.Lastenausgl.v.Gde.u.Gde.verbänden		1'428'000.00		1'600'000.00		1'658'778.00
463	**Beiträge von Gemeinwesen und Dritten**		**808'100.00**		**610'600.00**		**889'619.32**
4630	Beiträge vom Bund		45'900.00		32'500.00		305'625.52
4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		570'200.00		467'400.00		443'940.55
4632	Beiträge von Gemeinden u.Gde.verbänden						6'000.00
4634	Beiträge von öffentl.Unternehmungen		12'000.00				22'125.25
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen		110'700.00		110'700.00		111'928.00
4637	Beiträge von privaten Haushalten		69'300.00				
469	**Übriger Transferertrag**		**27'800.00**		**28'800.00**		**26'986.05**
4690	Übriger Transferertrag		19'100.00		19'300.00		18'342.00
4699	Rückverteilungen		8'700.00		9'500.00		8'644.05
47	**Durchlaufende Beiträge**		**606'000.00**		**650'000.00**		**470'823.95**
470	**Durchlaufende Beiträge**		**606'000.00**		**650'000.00**		**470'823.95**
4701	Durchlauf.Beiträge von Kantonen u.Konkordaten		510'000.00		585'000.00		455'032.45
4703	Durchlaufende Beiträge v.öff.Sozilaversicherungen		6'000.00		2'000.00		5'175.35
4707	Durchl. Beiträge v. priv. Haushalten		90'000.00		63'000.00		10'616.15
48	**Ausserordentlicher Ertrag**		**3'795'000.00**		**4'706'100.00**		**4'231'551.59**
485	**Ausserord. Entnahmen aus Fonds u. SF**						**213'845.23**
4850	Ausserord. Entnahmen aus Fonds und SF						213'845.23

Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
489	**Entnahmen aus dem Eigenkapital**		**3'795'000.00**		**4'706'100.00**		**4'017'706.36**
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		330'400.00		526'400.00		553'261.85
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		1'972'500.00		2'687'600.00		1'972'419.56
4898	Entnahmen übriges Eigenkapital		1'492'100.00		1'492'100.00		1'492'024.95
49	**Interne Verrechnungen**		**3'566'700.00**		**3'267'500.00**		**2'923'142.80**
491	**Dienstleistungen**		**863'000.00**		**997'300.00**		**948'113.00**
4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		863'000.00		997'300.00		948'113.00
492	**Pacht, Mieten, Benützungskosten**		**452'700.00**		**449'200.00**		**401'332.40**
4920	Int.Verr.von Pacht, Mieten,Benützungsk.		452'700.00		449'200.00		401'332.40
494	**Kalk. Zinsen und Finanzaufwand**		**252'000.00**		**308'000.00**		**171'407.40**
4940	Int. Verr. v. kalk. Zinsen und Finanzaufwand		252'000.00		308'000.00		171'407.40
498	**Übertragungen**		**1'999'000.00**		**1'513'000.00**		**1'402'290.00**
4980	Interne Übertragungen		1'999'000.00		1'513'000.00		1'402'290.00
9	**Abschlusskonten**	**70'500.00**	**631'600.00**	**329'600.00**	**810'000.00**	**9'548'130.04**	**656'578.65**
90	**Abschluss Erfolgsrechnung**	**70'500.00**	**631'600.00**	**329'600.00**	**810'000.00**	**9'548'130.04**	**656'578.65**
900	**Abschluss Allgemeiner Haushalt**			**201'500.00**		**9'432'485.34**	
9000	Ertragsüberschuss			201'500.00		9'432'485.34	
901	**Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK**	**70'500.00**	**631'600.00**	**128'100.00**	**810'000.00**	**115'644.70**	**656'578.65**
9010	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	70'500.00		128'100.00		115'644.70	
9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		631'600.00		810'000.00		656'578.65

Investitionsrechnung nach Funktionen

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2025 Ausgaben	Budget 2025 Einnahmen	Budget 2024 Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Rechnung 2023 Ausgaben	Rechnung 2023 Einnahmen
	INVESTITIONSRECHNUNG	**21'798'000.00**	**21'798'000.00**	**16'711'000.00**	**16'711'000.00**	**6'902'817.49**	**6'902'817.49**
0	**Allgemeine Verwaltung**			**100'000.00**		**174'595.70**	
02	**Allgemeine Dienste**			**100'000.00**		**174'595.70**	
022	**Allgemeine Dienste**					**174'595.70**	
0229	**Allgemeines Verwaltung**					**174'595.70**	
5200.06	Clients Verwaltung; Ersatz 2023 (gebunden)					174'595.70	
029	**Verwaltungsliegenschaften**			**100'000.00**			
0291	**Höchhusweg 5, Gemeindehaus**			**100'000.00**			
5040.27	Höchhusweg 5; Instandsetzung Gemeindehaus			100'000.00			
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**	**878'000.00**		**920'000.00**		**58'506.25**	
15	**Feuerwehr**	**240'000.00**		**370'000.00**			
150	**Feuerwehr**	**240'000.00**		**370'000.00**			
1506	**Regionale Feuerwehrorganisation**	**240'000.00**		**370'000.00**			
5060.17	Tanklöschfahrzeug leicht (Ersatz)			370'000.00			
5060.19	Mannschafts- und Zugfahrzeug Homberg (Ers. MazdaE2000)	120'000.00					
5060.20	Mannschafts- und Zugfahrzeug Teuffenthal (Ers. VW Typ 2)	120'000.00					
16	**Verteidigung**	**638'000.00**		**550'000.00**		**58'506.25**	
162	**Zivile Verteidigung**	**638'000.00**		**550'000.00**		**58'506.25**	
1620	**Zivilschutz**	**638'000.00**		**550'000.00**		**58'506.25**	
5040.18	Schönau; Neubau Zivilschutzanlage	638'000.00		550'000.00		58'506.25	
2	**Bildung**	**11'188'000.00**		**2'360'000.00**		**790'901.20**	
21	**Obligatorische Schule**	**11'188'000.00**		**2'360'000.00**		**790'901.20**	

Investitionsrechnung nach Funktionen

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
211	**Eingangsstufe**	**59'000.00**					
2110	**Kindergarten**	**59'000.00**					
5200.09	Mobile Geräte Kindergarten IT	59'000.00					
212	**Primarstufe**	**800'000.00**		**590'000.00**			
2120	**Primarstufe**	**800'000.00**		**590'000.00**			
5060.14	Ersatz Schulmobiliar Primarstufe (Konzept 2023)	200'000.00		130'000.00			
5200.08	Mobile Geräte Primarstufe IT	600'000.00		460'000.00			
213	**Oberstufe**			**70'000.00**			
2130	**Sekundarstufe I**			**70'000.00**			
5060.15	Ersatz Schulmobiliar Oberstufe (Konzept 2023)			70'000.00			
217	**Schulliegenschaften**	**10'329'000.00**		**1'700'000.00**		**790'901.20**	
2171	**Schulanlage Zulg**			**300'000.00**			
5040.28	SA Zulg; Ersatzbaute			300'000.00			
2172	**Schulanlage Schönau**	**400'000.00**		**500'000.00**			
5040.26	SA Schönau; Erweiterung/Umgestaltung in Oberstufenzentrum	400'000.00		500'000.00			
2177	**Sportanlagen**	**9'929'000.00**		**900'000.00**		**790'901.20**	
5000.02	Erwerb Land für Rasenspielfeld Schönau					-175'026.00	
5040.09	Neubau Schul-, Kultur- und Sportanlage Schönau	8'979'000.00		350'000.00		965'927.20	
5090.10	Schönau; Kunstrasen und Aussenanlagen	950'000.00		550'000.00			
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**			**400'000.00**		**7'594.50**	
32	**Kultur, übrige**					**7'594.50**	
322	**Musik und Theater**					**7'594.50**	
3220	**Musik und Theater**					**7'594.50**	
5060.16	Scheidgasse 4; Einrichtung Probelokal					7'594.50	
34	**Sport und Freizeit**			**400'000.00**			

Investitionsrechnung nach Funktionen

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2025 Ausgaben	Budget 2025 Einnahmen	Budget 2024 Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Rechnung 2023 Ausgaben	Rechnung 2023 Einnahmen
342	**Freizeit**			**400'000.00**			
3420	**Freizeit**			**400'000.00**			
5090.02	Dorfplatz; Gestaltung inkl. Projektierung			400'000.00			
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**3'020'000.00**	**457'000.00**	**2'255'000.00**		**796'714.40**	**50'000.00**
61	**Strassenverkehr**	**3'020'000.00**	**457'000.00**	**2'255'000.00**		**796'714.40**	**50'000.00**
615	**Gemeindestrassen**	**3'020'000.00**	**457'000.00**	**2'255'000.00**		**796'714.40**	**50'000.00**
6150	**Gemeindestrassen**	**2'526'000.00**	**457'000.00**	**1'585'000.00**		**642'423.50**	**50'000.00**
5010.01	ESP Bahnhof/Heimberg Süd; Erschliessung					5'278.30	
5010.04	Hodelmatte; Erschliessung	451'000.00		445'000.00		1'439.55	
5010.15	Dükerweg/Austrasse; Strasse inkl. Überführung					32'935.35	
5010.18	Schwäbisstrasse Abschnitt nord; Sanierung					206'299.00	
5010.20	Kirchfeldstrasse/Turmstrasse					5'387.20	
5010.22	Hubelweg; Sanierung			20'000.00		89'100.60	
5010.24	Hartlisbergstrasse; Sanierung Waldabschnitt	1'455'000.00		660'000.00		103'721.55	
5010.25	Schwäbisstrasse Süd; Sanierung	350'000.00					
5010.29	Hombergstrasse; Sanierung			330'000.00			
5030.01	Waggelisteg; Ersatz Hängebrücke (gebunden)					89'299.05	
5060.12	Kommunalfahrzeug (Ers. MB G270CDI, Jg. 2006)					108'962.90	
5060.18	Kommunalfahrzeug (Ersatz)			130'000.00			
5060.21	Wischmaschine (Ersatz CityCat, Jg. 2020)	270'000.00					
6350.03	Waggelisteg; Beiträge priv. Unternehmungen						50'000.00
6370.03	Hodelmatte; Grundeigentümerbeiträge		457'000.00				
6151	**Langsamverkehr**	**30'000.00**		**20'000.00**			
5010.28	Langsamverkehrsverbindung Mitte	30'000.00		20'000.00			
6155	**Parkplätze**	**464'000.00**		**650'000.00**		**154'290.90**	
5040.19	Schönau; Neubau Autoeinstellhalle/Parkplätze	464'000.00		650'000.00		154'290.90	
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**4'525'000.00**	**1'730'000.00**	**7'476'000.00**	**3'200'000.00**	**3'141'682.79**	**1'834'822.65**
72	**Abwasserentsorgung**	**1'929'000.00**		**2'156'000.00**		**504'353.45**	
720	**Abwasserentsorgung**	**1'929'000.00**		**2'156'000.00**		**504'353.45**	

Investitionsrechnung nach Funktionen

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7201	**Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)**	**1'929'000.00**		**2'156'000.00**		**504'353.45**	
5032.02	Aarestrasse/ESP; Umlegung Kanalisation					2'875.00	
5032.14	Schwäbisstrasse nord; San. Leitungen*					50'000.00	
5032.15	Dükerweg/Unterdorfstrasse; Umlegung Kanalisation					24'235.15	
5032.16	Schwäbisstrasse Süd; Kalibererweiterung	225'000.00		850'000.00		40'428.40	
5032.17	SA Schönau; Uml. Kanalisation Basiserschl.	50'000.00		545'000.00		24'777.20	
5032.20	Hubelweg; Sanierung Abwasserleitungen			10'000.00		86'820.00	
5032.21	Regenklärbecken Alleestrasse; Sanierung	260'000.00		40'000.00			
5292.01	GEP: Überarbeitung					12'803.90	
5620.01	ARA Thunersee; Investitionsbeiträge	1'394'000.00		711'000.00		262'413.80	
74	**Verbauungen**	**1'840'000.00**	**1'200'000.00**	**4'620'000.00**	**2'800'000.00**	**2'521'264.69**	**1'678'252.80**
741	**Gewässerverbauungen**	**340'000.00**		**520'000.00**			
7410	**Gewässerverbauungen**	**340'000.00**		**520'000.00**			
5020.04	Bösbach; Hochwasserschutz	50'000.00		200'000.00			
5020.08	Erlenstrasse/Mühlebach; San. Durchlass	290'000.00		320'000.00			
745	**Naturgefahren**	**1'500'000.00**	**1'200'000.00**	**4'100'000.00**	**2'800'000.00**	**2'521'264.69**	**1'678'252.80**
7450	**Naturgefahren**	**1'500'000.00**	**1'200'000.00**	**4'100'000.00**	**2'800'000.00**	**2'521'264.69**	**1'678'252.80**
5020.06	Hochwasserschutz Zulg	1'500'000.00		4'100'000.00		2'521'264.69	
6310.16	Hochwasserschutz Zulg, Beiträge		1'200'000.00		2'800'000.00		1'678'252.80
75	**Arten- und Landschaftsschutz**	**756'000.00**	**530'000.00**	**700'000.00**	**400'000.00**	**84'947.40**	**156'569.85**
750	**Arten- und Landschaftsschutz**	**756'000.00**	**530'000.00**	**700'000.00**	**400'000.00**	**84'947.40**	**156'569.85**
7500	**Arten- und Landschaftsschutz**	**756'000.00**	**530'000.00**	**700'000.00**	**400'000.00**	**84'947.40**	**156'569.85**
5020.07	Längsvernetzung Zulg	756'000.00		700'000.00		84'947.40	
6310.17	Längsvernetzung Zulg, Beiträge		530'000.00		400'000.00		156'569.85
77	**Übriger Umweltschutz**					**15'706.10**	
771	**Friedhof und Bestattung**					**15'706.10**	
7710	**Friedhof und Bestattung allgemein**					**15'706.10**	
5040.13	Zusätzliches Gemeinschaftsgrab					15'706.10	

Investitionsrechnung nach Funktionen

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
79	**Raumordnung**					**15'411.15**	
790	**Raumordnung**					**15'411.15**	
7900	**Raumordnung allgemein**					**15'411.15**	
5290.02	Ortsplanungsrevision 2020					15'411.15	
8	**Volkswirtschaft**					**48'000.00**	
82	**Forstwirtschaft**					**48'000.00**	
820	**Forstwirtschaft**					**48'000.00**	
8200	**Forstwirtschaft**					**48'000.00**	
5540.04	Forst Region Thun AG, Aktienkapital					48'000.00	
9	**Finanzen und Steuern**	**2'187'000.00**	**19'611'000.00**	**3'200'000.00**	**13'511'000.00**	**1'884'822.65**	**5'017'994.84**
99	**Nicht aufgeteilte Posten**	**2'187'000.00**	**19'611'000.00**	**3'200'000.00**	**13'511'000.00**	**1'884'822.65**	**5'017'994.84**
999	**Abschluss**	**2'187'000.00**	**19'611'000.00**	**3'200'000.00**	**13'511'000.00**	**1'884'822.65**	**5'017'994.84**
9990	**Abschluss**	**2'187'000.00**	**19'611'000.00**	**3'200'000.00**	**13'511'000.00**	**1'884'822.65**	**5'017'994.84**
5900.00	Passivierte Einnahmen allg. HH	2'187'000.00		3'200'000.00		1'884'822.65	
6900.00	Aktivierte Ausgaben allg. HH		17'442'000.00		10'985'000.00		4'465'641.39
6900.01	Aktivierte Ausgaben SF		2'169'000.00		2'526'000.00		552'353.45

Investitionsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Investitionsrechnung	**21'798'000.00**	**21'798'000.00**	**16'711'000.00**	**16'711'000.00**	**6'902'817.49**	**6'902'817.49**
5	**Investitionsausgaben**	**21'798'000.00**		**16'711'000.00**		**6'902'817.49**	
50	**Sachanlagen**	**17'558'000.00**		**12'340'000.00**		**4'504'770.29**	
5000	Grundstücke					-175'026.00	
5010	Strassen/Verkehrswege	2'286'000.00		1'475'000.00		444'161.55	
5020	Wasserbau	2'596'000.00		5'320'000.00		2'606'212.09	
5030	Übrige Tiefbauten allgemein					89'299.05	
5032	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	535'000.00		1'445'000.00		229'135.75	
5040	Hochbauten	10'481'000.00		2'450'000.00		1'194'430.45	
5060	Mobilien	710'000.00		700'000.00		116'557.40	
5090	Übrige Sachanlagen	950'000.00		950'000.00			
52	**Immaterielle Anlagen**	**659'000.00**		**460'000.00**		**202'810.75**	
5200	Informatik	659'000.00		460'000.00		174'595.70	
5290	Übrige immaterielle Anlagen					15'411.15	
5292	Abwasserentsorgung					12'803.90	
55	**Beteiligungen und Grundkapitalien**					**48'000.00**	
5540	Beteiligungen an öffentl.Unternehmungen					48'000.00	
56	**Eigene Investitionsbeiträge**	**1'394'000.00**		**711'000.00**		**262'413.80**	
5620	Inv.beiträge Gemeinden u.Gde.verbänden	1'394'000.00		711'000.00		262'413.80	
59	**Übertrag an Bilanz**	**2'187'000.00**		**3'200'000.00**		**1'884'822.65**	
5900	Passivierte Einnahmen	2'187'000.00		3'200'000.00		1'884'822.65	
6	**Investitionseinnahmen**		**21'798'000.00**		**16'711'000.00**		**6'902'817.49**
63	**Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung**		**2'187'000.00**		**3'200'000.00**		**1'884'822.65**
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen u.Konkordaten		1'730'000.00		3'200'000.00		1'834'822.65
6350	Investitionsbeiträge privaten Unternehnungen						50'000.00
6370	Investitionsbeiträge private Haushalte		457'000.00				
69	**Übertrag an Bilanz**		**19'611'000.00**		**13'511'000.00**		**5'017'994.84**
6900	Aktivierte Ausgaben		19'611'000.00		13'511'000.00		5'017'994.84

Investitionsrechnung nach Sachgruppen

	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Nettoinvestitionen	**17'424'000.00**		**10'311'000.00**		**3'133'172.19**	