



Vorbericht Budget 2024

Nach HRM2

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

nach dem Muster des Amtes für Gemeinden und Raumordnung (AGR), Abteilung Gemeinden (V März 2016)

Stand: Montag, 7. November 2023

Genehmigt durch den Gemeinderat am 30.10.2023

Genehmigt durch die Gemeindeversammlung am 04.12.2023

Inhaltsverzeichnis

0	Auf einen Blick (Management Summary)	3
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) ..3	
1.1	Allgemeines.....	3
1.2	Abschreibungen	3
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)	3
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)	3
1.2.3	Neues Verwaltungsvermögen.....	3
1.2.4	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	4
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze.....	4
2	Erläuterungen	4
2.1	Allgemeines.....	4
2.2	Erfolgsrechnung	4
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand (SG 30)	4
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand (SG 31)	5
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen Verwaltungsvermögen (SG 33)	5
2.2.4	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag (SG 40)	5
2.2.5	Erläuterung zur Entwicklung Lastenverteiler und Finanzausgleich (SG 36/46)	5
2.3	Investitionen	5
3	Ergebnis	6
3.1	Allgemeine Übersicht	6
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	6
3.2.1	Erfolgsrechnung	6
3.2.2	Investitionsrechnung	7
3.2.3	Finanzierungsergebnis.....	7
3.3	Ergebnis allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)	8
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung	8
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	9
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung.....	9
4	Erfolgsrechnung	10
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (2-stellige Kontenstufe) ..	10
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	10
5	Investitionsrechnung	13
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	13
6	Eigenkapitalnachweis	13
6.1	Kommentare zu den Auswertungen	15
6.1.1	Spezialfinanzierungen (SG 290)	15
6.1.2	Rücklagen der Globalbudgetbereiche (SG 292)	15
6.1.3	Vorfinanzierungen (SG 293)	15
6.1.4	Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)	15
6.1.5	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)	15
6.1.6	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299).....	15
7	Antrag des Gemeinderates	16
8	Genehmigung Budget	16
9	Erfolgsrechnung	17

0 Auf einen Blick (Management Summary)

- Übergeordnete Rahmenbedingungen (Gesetzesanpassungen)
Gemäss Gemeindeverordnung (GV), Art. 60 Abs. 2 gelten die Grundsätze des öffentlichen Rechnungswesens, ab 01.01.2016 insbesondere das amtliche Rechnungsschema nach Harmonisiertem Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2).
- Gemeindespezifische Informationen
Der Kontenplan wurde letztmals per 2023 vollständig überarbeitet und wo nötig nach dem HRM2 Kontenrahmen vom AGR angepasst.
- Geplante Steueranlage
Das Budget wurde unverändert
 - o mit einer Steueranlage von 1.78 Einheiten der einfachen Staatssteuer berechnet und zwar sowohl für die natürlichen Personen (N.P.) als auch für die juristischen Personen (J.P.),
 - o mit Liegenschaftssteueranlage von 1,2 ‰ der amtlichen Werte und
 - o mit 15 % der einfachen Steuer für die Feuerwehr berechnet.
- Investitionen, grössere Projekte
 - o Allgemeiner Haushalt: WC-Sanierung Altbau Schulhaus
- Verschuldung
Die Gemeinde Fahrni hat im Jahr 2023 ein neues Darlehen von einer Million Franken aufgenommen, dies war aufgrund der Schulhaussanierung (Etappe Fassade) notwendig.
- Situation Eigenkapital
Zum früheren Eigenkapital (jetzt als „kumulierte Ergebnisse Vorjahre“ oder als "Bilanzüberschuss" bezeichnet) werden die Spezialfinanzierungen, die Vorfinanzierungen sowie die Reserven dazu gerechnet. Die Jahresrechnung 2022 hat kumulierte Ergebnisse aus Vorjahren von über 6.6 Mio. Franken gezeigt.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

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

1.2 Abschreibungen

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

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

Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 680'251.00 wird innert **12 Jahren**, d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2027 linear abgeschrieben.

Nach einer nicht erwarteten Subvention von CHF 50'040.00 wurde die Abschreibung neu berechnet, dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von CHF 52'138.00.

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

Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser:

Lineare Abschreibung in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung.

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

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

1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

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

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

Dies trifft für das Budget 2024 nicht zu, daher werden keine zusätzlichen Abschreibungen budgetiert.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000.00 (*maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV*) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

Allgemeiner Haushalt	CHF 25'000.00
Spezialfinanzierung Wasserversorgung	CHF 25'000.00
Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	CHF 25'000.00

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

- Ausgangslage
Das Rechnungsjahr 2022 hat im Gesamthaushalt mit einem Ertragsüberschuss von CHF 663'366.20 abgeschlossen, budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 143'625.00. Dies war auf die Budgettreue der Behörden sowie Einsparungen bei vielen Krediten zurückzuführen und der erfolgswirksamen Verbuchung der Erbschaft Schlup von CHF 695'455.57.
- Steueranlage
Die aktuelle Hochrechnung für das laufende Jahr stimmt mit den Budgeterwartungen 2023 überein, die Ausgangslage ist gut. Aufgrund der Unsicherheit betreffend der Auswirkungen des Ausgleichs der Kalten Progression sind wir ein wenig zurückhaltender und rechnen mit etwas weniger Steuereinnahmen als im 2023.
- Besonderes
Der Kontenplan wurde per 2023 vollumfänglich revidiert und diverse Anpassungen nach den gesetzlichen Bestimmungen für HRM2 umgesetzt. Dies führt zu verschiedenen Umverteilungen, welche in den nächsten Jahren aufgrund des Mehrjahresvergleiches noch ersichtlich sein werden.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand (SG 30)

Es wird mit einer Teuerungszulage von 2.5 % und zusätzlich 0.5 % für die individuellen Gehaltsanpassungen gerechnet. Die Löhne werden aber erst im Dezember vom Gemeinderat aufgrund der neusten Gehaltsklassentabelle des Kantons Bern festgelegt.

Im Budget 2023 werden die Löhne in mehreren Bereichen nicht vollständig ausgeschöpft, darum und aufgrund von mehreren Personellen Änderungen, können die Budgetbeträge für das 2024 mehr oder weniger gleich belassen werden.

Total Mehraufwand CHF 4'300.00 zu Budget 2023 (CHF 80'460.20 ggü. Rechnung 2022)

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand (SG 31)

Der grösste Mehraufwand ist auf den Bereich Dienstleistungen und Honorare zurückzuführen. Für die sorgfältige Aufräumung und Reorganisation des Archives der Gemeindeverwaltung fallen einmalige Kosten von CHF 40'000.00 an. Weiter fallen Mehrkosten für den Unterhalt der immateriellen Anlagen von CHF 15'600.00 an. Neu sind hier die jährlich wiederkehrenden Nutzungskosten für die elektronische Geschäftsverwaltung GEVER für die Verwaltung von CHF 11'600.00. Für die Erneuerung eines Hydranten und die allgemeine Hydranten Revision fallen Mehrkosten von CHF 15'400.00 an.

Total Mehraufwand CHF 78'180.00 zu Budget 2023 (CHF 121'036.58 ggü. Rechnung 2022)

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen Verwaltungsvermögen (SG 33)

Die Abschreibungen nehmen gegenüber dem Budget 2023 um CHF 72'200.00 zur. Die Haupttreiber sind einerseits der vorzeitige Abschluss der Heizungs- & Fassadensanierung des Schulhauses mit CHF 50'000.00 sowie die geplante WC-Sanierung im Altbau des Schulhauses mit CHF 14'400.00. Auch in den Bereichen Gemeindestrassen, Wasser und Abwasser führen diverse Projekte zu höheren Abschreibungen von insgesamt CHF 7'800.00.

Total Mehraufwand CHF 72'200.00 zu Budget 2023 (CHF 82'860.45 ggü. Rechnung 2022)

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag (SG 40)

Die aktuelle Ausgangslage ist gut. Die Erträge bei der Einkommenssteuer stimmen mit der Hochrechnung für das laufende Jahr mit dem Budget 2023 überein. Es wird für das nächste Jahr aber vorsichtshalber beim Einkommen der natürlichen Personen mit einem negativen Zuwachs von 0.75 % gerechnet (- CHF 11'500.00). Die Vermögenssteuer wird aufgrund der übertroffenen Erwartungen der letzten Jahre mit CHF 9'500.00 nach oben korrigiert.

Total Minderertrag - CHF 7'900.00 zu Budget 2023 (- CHF 34'761.10 ggü. Rechnung 2022)

2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung Lastenverteiler und Finanzausgleich (SG 36/46)

Die Transferaufwendungen steigen durch Entschädigungen an andere Gemeinwesen sowie an den Kanton. Die Aufwendungen aus dem Lastenverteiler für die Schule steigen merklich aufgrund von Erwartungen an die Kostenerhöhung in der Volksschule im Vergleich zum aktuellen Jahr an. Die definitiven Zahlen werden erst im November mit der Vorrechnung resp. mit der Schlussrechnung im Sommer 2024 bekannt.

Die Beiträge aus dem Finanzausgleich sind leicht höher als für das Jahr 2023 (Zusammenhang mit Steuerertrag). Die Entschädigungen für die Volksschule vom Kanton sowie für die Betreuungsgutscheine werden aufgrund steigender Anzahl von Kindern höher budgetiert.

Total Mehraufwand CHF 38'050.00 zu Budget 2023 (CHF 132'281.15 ggü. Rechnung 2022)

Total Mehrertrag CHF 38'850 zu Budget 2023 (CHF 61'368.60 ggü. Rechnung 2022)

2.3 Investitionen

Geplante Investitionen, welche den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen) zugrunde liegen.

Erläuterungen zum Investitionsprogramm

Bei einer Selbstfinanzierung von - CHF 98'000.00 wird 2024 mit netto CHF 592'400.00 weit weniger als im Vorjahr investiert werden, dafür sind es mehrere Investitionen:

Die Positionen sind:

• WC-Sanierung Schulhaus Altbau	CHF	360'000.00
• Belagserneuerung Kirchstalden (Planung)	CHF	20'000.00
• Upgrade RITOP u. IKT-Massnahmen Wasserversorgung	CHF	55'000.00

• Wasserleitung Bachgrabenbrücke	CHF	30'000.00
• GWP Wasser	CHF	3'000.00
• ARA-Leitung Bachgrabenbrücke	CHF	50'000.00
• Investitionsbeitrag ARA-Thunersee	CHF	54'400.00
• ÜO Obere Müruggen	CHF	20'000.00

Die Kreditbewilligung für die WC-Sanierung Schulhaus wird an der GV vom 04.12.2023 beantragt. Es entsteht ein Finanzierungsfehlbetrag von CHF 690'400.00.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2023	Budget Vorjahr	Jahresrech- nung 2022
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-395'220	-217'070	663'366.20
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	-352'700	-175'170	586'148.89
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901) Wasser/Abwasser/Kehricht	-45'520	-41'900	77'217.31
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	1'648'500	1'652'500	1'686'645.25
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	33'000	43'000	45'803.45
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	147'600	147'600	149'057.55
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	592'400	1'370'300	683'746.55

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	3'248'350
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	2'742'000
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	- CHF	506'350
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	65'750
Finanzertrag (SG 44)	CHF	179'200
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	113'450
Operatives Ergebnis	- CHF	392'900
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	19'100
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	16'780
Ausserordentliches Ergebnis	- CHF	2'320
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	- CHF	395'220

Kommentar:

Die betriebliche Tätigkeit umfasst sämtliche Sachgruppen ohne 34/44 (Finanzaufwand/-Ertrag), 38/48 (Ausserordentlicher Aufwand/-Ertrag) und 39/49 (Interne Verrechnungen). Da die Spezialfinanzierungen in der Erfolgsrechnung ausgeglichen dargestellt werden, stimmt das Gesamtergebnis darin um deren Nettoresultate nicht überein.

Der Überschuss aus der Finanzierung sagt aus, dass unsere Anlagen eine bessere Nettoerndite abwerfen, als wir dafür aufwerfen. Im ausserordentlichen Ergebnis sind Einlagen für die Vorfinanzierung für die Liegenschaften des Finanzvermögens sowie Entnahmen für das budgetierte Defizit der Forstwirtschaft enthalten.

3.2.2 Investitionsrechnung

Aktiviere Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	592'400
Passiviere Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	0

Ergebnis Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	CHF	592'400
---	------------	----------------

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Ergebnis Gesamthaushalt	90	- CHF	395'220
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	184'400
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	128'800
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	20'300
WB Darlehen VV	364	+ CHF	0
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	2'000
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	19'100
Aufwertung Finanzvermögen	4490	- CHF	0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	16'780
Selbstfinanzierung		- CHF	98'000

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)	- CHF	592'400
--	-------	---------

Finanzierungsergebnis	- CHF	690'400
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

Kommentar:

Der Gesamthaushalt setzt sich aus den Haushalten "Steuerhaushalt", "Spezialfinanzierung Feuerwehr", "Spezialfinanzierung Wasser", "Spezialfinanzierung Abwasser" und "Spezialfinanzierung Abfall" zusammen.

Der Finanzierungsfehlbetrag sagt aus, dass die hohen Investitionen um diesen Betrag nicht durch «selbsterwirtschaftete Mittel» finanziert werden können und darum flüssige Mittel abgebaut werden müssen. Die Aufnahme von weiterem Fremdkapital ist im Moment nicht angedacht, da im Sommer 2023 erst ein Darlehen von CHF 1'000'000.00 für die Schulhaussanierung aufgenommen wurde. Mometan belaufen sich die Schulden auf CHF 1.5 Millionen.

3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	2'795'630
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	2'342'100
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	- CHF	453'530
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	63'200
Finanzertrag (SG 44)	CHF	166'350
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	103'150
Operatives Ergebnis	- CHF	350'380
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	19'100
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	16'780
Ausserordentliches Ergebnis	- CHF	2'320
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	- CHF	352'700

Kommentar:

Der allgemeine Haushalt verzeichnete in den letzten Jahren ein positives resp. auch ein ausgeglichenes Ergebnis aufgrund zusätzlicher Abschreibungen sowie der erfolgswirksamen Verbuchung einer Erbschaft im 2022. Ebenfalls wurden mehrere grössere Investitionsprojekte vollzogen. Deren Folgekosten, die planmässigen Abschreibungen, werden sich seit 2018 im Jahr 2023 auf CHF 162'200.00 erhöhen wobei die Schulhaussanierung nicht budgetiert war. Belastend sind ebenso die Mehrkosten für die Finanzierung der Volksschule aufgrund steigenden Gehaltskosten/Vollzeiteinheiten sowie die einmaligen Kosten für das Gemeindearchiv. Bei einem Bilanzüberschuss (vorher Eigenkapital) von CHF 2'029'778.96 per 31.12.2022 ist der Aufwandüberschuss bei unveränderter Steueranlage durchaus tragbar.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	176'920
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	126'700
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	- CHF	50'220
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	1'600
Finanzertrag (SG 44)	CHF	3'000
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	1'400
Operatives Ergebnis	- CHF	48'820
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	- CHF	48'820

Kommentar:

Die Spezialfinanzierung (SF) Wasserversorgung wird über Gebühren finanziert und darf den allgemeinen Haushalt weder be- noch entlasten. Die Gebührenansätze bleiben unverändert, das Gesamtergebnis (- CHF 48'8200.00) wird jeweils dem Konto SF Rechnungsausgleich Wasserversorgung in der Bilanz (Konto 29001.01) belastet oder gutgeschrieben.

Per 31.12.2022 beträgt der Bilanzwert der SF CHF 512'041.18. Rechnen wir die Budgetergebnisse 2023 und 2024 hinzu, dürfte das Eigenkapital der SF Wasser Ende 2024 auf CHF 424'421.18 sinken, was immer noch hoch ist.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	119'100
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	146'600
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	27'500
Finanzaufwand(SG 34)	CHF	800
Finanzertrag (SG 44)	CHF	2'400
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	1'600
Operatives Ergebnis	CHF	29'100
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	29'100

Kommentar:

Die Spezialfinanzierung (SF) Abwasserentsorgung wird über Gebühren finanziert und darf den allgemeinen Haushalt weder be- noch entlasten. Die Gebührenansätze bleiben unverändert, das Gesamtergebnis (CHF 29'100.00) wird jeweils dem Konto SF Rechnungsausgleich Abwasserentsorgung in der Bilanz (Konto 29002.01) belastet oder gutgeschrieben.

Per 31.12.2022 beträgt der Bilanzwert der SF CHF 536'746.55. Rechnen wir die Budgetergebnisse 2023 und 2024 hinzu, dürfte das Eigenkapital der SF Abwasser Ende 2024 auf CHF 581'046.55 ansteigen, was weiterhin hoch ist.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	83'750
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	59'600
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	- CHF	24'150
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	150
Finanzertrag (SG 44)	CHF	1'500
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	1'350
Operatives Ergebnis	- CHF	22'800
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	- CHF	22'800

Kommentar:

Die Spezialfinanzierung (SF) Abfall wird über Gebühren finanziert und darf den allgemeinen Haushalt weder be- noch entlasten. Die Gebührenansätze bleiben unverändert, das Gesamtergebnis (- CHF 22'800.00) wird jeweils dem Konto SF Rechnungsausgleich Abfall in der Bilanz (Konto 29003.01) belastet oder gutgeschrieben. Per 31.12.2022 beträgt der Bilanzwert der SF CHF 130'660.06. Rechnen wir die Budgetergebnisse 2023 und 2024 hinzu, dürfte das Eigenkapital der SF Abfall Ende 2024 auf CHF 89'560.06 sinken, was noch tragbar ist. Ab 2025 muss eine allfällige Gebührenerhöhung wieder überprüft werden.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (2-stellige Kontenstufe)

Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Aufwand	3'456'900.00		3'236'320.00		3'314'417.47	
30 Personalaufwand	512'350.00		508'050.00		431'889.80	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	603'250.00		525'070.00		482'213.42	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	184'400.00		112'200.00		101'539.55	
34 Finanzaufwand	65'750.00		45'050.00		62'738.40	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	128'800.00		137'400.00		98'449.00	
36 Transferaufwand	1'819'550.00		1'781'500.00		1'687'268.85	
38 Ausserordentlicher Aufwand	19'100.00		17'450.00		294'375.30	
39 Interne Verrechnungen	123'700.00		109'600.00		155'943.15	
4 Ertrag		3'061'680.00		3'019'250.00		3'977'783.67
40 Fiskalertrag		1'868'800.00		1'876'700.00		1'943'235.45
41 Regalien und Konzessionen		32'000.00		32'000.00		30'765.80
42 Entgelte		407'100.00		414'500.00		441'861.10
43 Verschiedene Erträge						695'455.57
44 Finanzertrag		179'200.00		178'050.00		298'529.45
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		20'300.00		15'200.00		33'431.35
46 Transferertrag		413'800.00		376'950.00		352'431.40
48 Ausserordentlicher Ertrag		16'780.00		16'250.00		26'130.40
49 Interne Verrechnungen		123'700.00		109'600.00		155'943.15
9 Abschlusskonten	29'100.00	71'620.00	15'200.00	57'100.00	97'800.76	20'583.45
90 Abschluss Erfolgsrechnung	29'100.00	71'620.00	15'200.00	57'100.00	97'800.76	20'583.45

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	488'950.00	27'100.00	451'700.00	23'350.00	391'008.89	23'588.30
Nettoaufwand		461'850.00		428'350.00		367'420.59
Nettoertrag						
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidi	109'700.00	84'250.00	104'750.00	79'000.00	93'064.75	78'754.40
Nettoaufwand		25'450.00		25'750.00		14'310.35
Nettoertrag						
2 Bildung	1'077'590.00	146'100.00	941'720.00	124'600.00	938'983.00	141'974.50
Nettoaufwand		931'490.00		817'120.00		797'008.50
Nettoertrag						
3 Kultur, Sport und Freizeit	12'300.00	2'000.00	11'800.00	2'000.00	9'156.95	2'000.00
Nettoaufwand		10'300.00		9'800.00		7'156.95
Nettoertrag						
4 Gesundheit	4'600.00		5'600.00		2'978.90	
Nettoaufwand		4'600.00		5'600.00		2'978.90
Nettoertrag						
5 Soziale Sicherheit	695'950.00	16'300.00	697'050.00	8'000.00	657'535.85	9'609.20
Nettoaufwand		679'650.00		689'050.00		647'926.65
Nettoertrag						
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	228'600.00	15'900.00	221'100.00	14'400.00	215'450.09	28'098.90
Nettoaufwand		212'700.00		206'700.00		187'351.19
Nettoertrag						
7 Umweltschutz und Raumordnung	448'320.00	420'620.00	425'100.00	399'100.00	401'218.35	406'205.65
Nettoaufwand		27'700.00		26'000.00		4'987.30
Nettoertrag						
8 Volkswirtschaft	48'490.00	71'880.00	53'250.00	75'850.00	35'744.35	64'086.25
Nettoaufwand		23'390.00		22'600.00		28'341.90
Nettoertrag						
9 Finanzen und Steuern	371'500.00	2'349'150.00	339'450.00	2'350'050.00	1'253'225.99	3'244'049.92
Nettoaufwand						
Nettoertrag	1'977'650.00		2'010'600.00		1'990'823.93	
Total Aufwand/Ertrag	3'486'000.00	3'133'300.00	3'251'520.00	3'076'350.00	3'998'367.12	3'998'367.12
Ertragsüberschuss						
Aufwandüberschuss		352'700.00		175'170.00		
TOTAL	3'486'000.00	3'486'000.00	3'251'520.00	3'251'520.00	3'998'367.12	3'998'367.12

Im nachfolgenden werden die wichtigsten Änderungen auf der 1-stelligen Kontenstufe nach Funktionen zur Erfolgsrechnung erläutert. Die Zahlen beziehen sich auf die Erhöhung oder Reduktion im Vergleich zum Budget 2023.

0 Allgemeine Verwaltung

Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
488'950.00	27'100.00	451'700.00	23'350.00	391'008.89	23'588.30
	461'850.00		428'350.00		367'420.59

0220 Allgemeine Dienste, übrige: Reorganisation Gemeindearchiv CHF 40'000.00, Unterhalt immaterielle Anlagen steigt um CHF 15'600.00

Netto-Mehraufwand CHF 33'500.00 (CHF 94'429.41 ggü. 2022)

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
109'700.00	84'250.00	104'750.00	79'000.00	93'064.75	78'754.40
	25'450.00		25'750.00		14'310.35

1500 Feuerwehr: Unterhalt für Hydranten CHF 20'400.00. Spezialfinanzierung weist negatives Ergebnis von CHF 5'150.00 aus, wird aus Eigenkapital entnommen, daher Ergebnis ausgeglichen.

Netto-Minderaufwand CHF 300.00 (Mehraufwand CHF 11'139.65 ggü. 2022)

2 Bildung

Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1'077'590.00	146'100.00	941'720.00	124'600.00	938'983.00	141'974.50
	931'490.00		817'120.00		797'008.50

2110 Kindergarten: Zunahme Lehrerbesezung CHF 13'500.00, Mehrertrag für Entschädigung auswärtiges Kind CHF 7'400.00.

2120 Primarstufe: Mehraufwand für Anschaffung neuer Geräte / Hardware Netzwerk CHF 6'800.00 sowie Software von CHF 8'400.00. Erhöhung Lehrerbesezung an Kanton um CHF 14'000.00.

2130 Sekundarstufe I: Mehraufwand für OSZ Unterlangenegg CHF 23'000.00 wegen 6 Schülern mehr, Entschädigung von Kanton um CHF 17'500.00 erhöht.

2140 Musikschulen: Mehr Kinder, Mehraufwand von CHF 7'500.00.

2170 Schulliegenschaften: Mehraufwand für Ver- & Entsorgung (insbesondere Pellets) CHF 7'200.00, und bei Abschreibungen Hochbauten CHF 64'400.00 wegen Schulhaussanierung inkl. WC.

2197 Schulsozialdienst: Minderaufwand IBEM CHF 6'700.00 erwartet.

Netto-Mehraufwand CHF 114'370.00 (CHF 134'481.50 ggü. 2022)

3 Kultur, Sport und Freizeit

Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
12'300.00	2'000.00	11'800.00	2'000.00	9'156.95	2'000.00
	10'300.00		9'800.00		7'156.95

Netto-Mehraufwand CHF 500.00 (CHF 3'143.05 ggü. 2022)

4 Gesundheit

Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4'600.00	0.00	5'600.00	0.00	2'978.90	0.00
	4'600.00		5'600.00		2'978.90

Netto-Minderaufwand CHF 1'000.00 (Mehraufwand CHF 1'621.10 ggü. 2022)

5 Soziale Sicherheit

Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
695'950.00	16'300.00	697'050.00	8'000.00	657'535.85	9'609.20
	679'650.00		689'050.00		647'926.65

5320 Ergänzungsleistungen AHV / IV: CHF 13'800.00 weniger gem. Kanton

5450 Leistungen an Familien allgemein: Mehraufwand CHF 10'400.00 für Kinderbetreuung

Netto-Minderaufwand CHF 9'400.00 (Netto-Mehraufwand CHF 31'723.65 ggü. 2022)

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
228'600.00	15'900.00	221'100.00	14'400.00	215'450.09	28'098.90
	212'700.00		206'700.00		187'351.19

6150 Gemeindestrasse: Abschreibungen CHF 4'500.00 höher

6220 Regionalverkehr: Bushaltestellenreinigung fällt weg, neu durch Wegemeister

Netto-Mehraufwand CHF 6'000.00 (CHF 25'348.81 ggü. 2022)

7 Umweltschutz und Raumordnung

Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
448'320.00	420'620.00	425'100.00	399'100.00	401'218.35	406'205.65
	27'700.00		26'000.00		4'987.30

7101 Wasserwerk (Gemeindebetrieb): Mehraufwand CHF 14'720.00 ggü. Gesamtaufwand 2023 aufgrund von: Aus- und Weiterbildung Kurs Wasserart CHF 2'400.00, neuer Service Vertrag für immaterielle Anlagen (Steuerung WV RITOP Upgrade) CHF 4'000.00, Erhöhung Abschreibungen um CHF 2'900.00 sowie der Internen Verrechnungen mit CHF 4'900.00. Erhöhung der Entnahme aus SF Werterhalt um CHF 4'700.00.

7201 Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb): keine grossen Änderungen

7301 Abfall (Gemeindebetrieb): Mehraufwand CHF 6'500.00 ggü. Gesamtaufwand 2023, Folge von Mehraufwand für Grünzeug von CHF 5'000.00 und Erhöhung der Internen Verrechnungen von CHF 1'300.00.

Netto-Mehraufwand CHF 1'700.00 (CHF 32'687.30 ggü. 2022)

8 Umweltschutz und Raumordnung

Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
48'490.00	71'880.00	53'250.00	75'850.00	35'744.35	64'086.25
23'390.00		22'600.00		28'341.90	

8200 Forstwirtschaft: Minderaufwand für Mieten und Benützungskosten von CHF 4'000.00.

Netto-Mehrertrag CHF 790.00 (Netto-Minderertrag CHF 4'951.90 ggü. 2022)

9 Finanzen und Steuern

Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
371'500.00	2'349'150.00	339'450.00	2'350'050.00	1'253'225.99	3'244'049.92
1'977'650.00		2'010'600.00		1'990'823.93	

9100 Allgemeine Gemeindesteuern: Minderertrag Einkommenssteuern NP CHF 11'500.00. Minderung der erwarteten Gemeindesteuerteilungen auf Gewinnsteuern CHF 10'000.00. Vermögenssteuern NP werden um CHF 9'500.00 aufgrund Entwicklung letzter Jahre höher erwartet. Gesamthaft Minderertrag CHF 12'900.00.

9101 Sondersteuern: Sonderveranlagung Mehrertrag von CHF 5'000.00 erwartet aufgrund Entwicklung Vorjahre.

9300 Finanz- und Lastenausgleich: Gesamthaft Minderertrag CHF 1'600.00.

9610 Zinsen: Mehraufwand Zinsaufwand CHF 18'000.00 für neues Darlehen von Raiffeisenbank.

9630 Liegenschaften des Finanzvermögens: Erhöhung interner Verrechnungen um CHF 8'500.00.

Netto-Minderertrag CHF 32'950.00 (CHF 13'173.93 ggü. 2022)

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2 Bildung	360'000.00		1'150'000.00		339'050.15	
Nettoaufwand		360'000.00		1'150'000.00		339'050.15
Nettoertrag						
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	20'000.00					
Nettoaufwand		20'000.00				
Nettoertrag						
7 Umweltschutz und Raumordnung	212'400.00		220'300.00		344'696.40	3'000.00
Nettoaufwand		212'400.00		220'300.00		341'696.40
Nettoertrag						
9 Finanzen		592'400.00		1'370'300.00	3'000.00	683'746.55
Nettoaufwand						
Nettoertrag	592'400.00		1'370'300.00		680'746.55	
Total	592'400.00	592'400.00	1'370'300.00	1'370'300.00	686'746.55	686'746.55

6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben.

Eigenkapital per 01.01.2023		Veränderungsnachweis aus Budget 2023 (+/-)			aus Budget 2024 (+/-)			Eigenkapital per 31.12.2024	
CHF		CHF			CHF			CHF	
29	Eigenkapital	6'621							6'239
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen SF Feuerwehr	1'485							1'409
29000	SF Wasserversorgung	305	3510.00						309
29001	SF Wasserversorgung	512	9011.10						429
29002	SF Abwasserentsorgung	537	9010.10						581
29003	SF Abfall	131	9011.10						90
2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	0	3898.xx						0
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0	3892						0
293	Vorfinanzierungen	2'237							2'459
29300	Allgemeiner Haushalt	1'187	3893						1'190
29301	Wasserversorgung Werterhalt	648	3510.10						747
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	402	3510.10						522
294	Reserven	800							800
29400	Zusätzliche Abschreibungen	800	3894.xx/4894.xx						800
296	Neubewertungsreserve	69							69
29600	Neubewertungsreserve FV	0	3896.xx						0
29601	Schwankungsreserve	69	3896.xx						69
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	2'030	2990						1'502

in Tausend CHF

6.1 Kommentare zu den Auswertungen

6.1.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

Die Spezialfinanzierungen (SF) zeigen die bisherigen Rechnungsergebnisse. Ein positiver Betrag bedeutet, dass die SF gut ausfinanziert ist und einen Bilanzüberschuss (Eigenkapital) ausweist, der zur Deckung von Aufwandüberschüssen verwendet werden kann. Wenn der Betrag negativ wäre, würde ein Bilanzfehlbetrag bestehen, das heisst die SF wäre nicht gut finanziert und würde regelmässig mehr Aufwände als Erträge erzielen. Ein solcher Fehlbetrag müsste innert 8 Jahren seit erstmaliger Bilanzierung mit geeigneten Massnahmen z. B. Gebührenerhöhung abgetragen werden.

6.1.2 Rücklagen der Globalbudgetbereiche (SG 292)

Die Gemeinde Fahrni führt keine Globalbereiche, daher ist dieser Bereich oben leer.

6.1.3 Vorfinanzierungen (SG 293)

Die Vorfinanzierungen bestehen einerseits aus Spezialfinanzierungen, welche den Werterhalt der Anlagen finanzieren sollen und andererseits aus SF wie die Mehrwertabschöpfung, den Grabunterhaltungsfonds und die Erneuerungsreserven der Liegenschaften Finanzvermögen.

6.1.4 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)

Die letzten zusätzlichen Abschreibungen wurden vorgenommen, weil in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wurde und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen waren. Bei gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen sind keine zulässig.

6.1.5 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Das Finanzvermögen mit Stand per 31.12.2015 musste auf den 1. Januar 2016 neu bewertet werden. Die daraus entstandenen Bewertungsgewinne mussten in eine Neubewertungsreserve Finanzvermögen (Konto 29600.01) eingelegt werden. Nach einer Sperrfrist von 5 Jahren, d.h. ab 01.01.2021 musste daraus eine Schwankungsreserve (Konto 29601.01) gebildet werden, ein allfälliger Restbestand der Neubewertungsreserve muss, soweit kein Gemeindereglement erlassen wurde, linear über 5 Jahre zugunsten der Erfolgsrechnung aufgelöst werden.

Fahrni hat kein Gemeindereglement erlassen und musste den Restbestand der Reserve im Jahr 2021 vollumfänglich in die Schwankungsreserven einlegen, somit entfällt auch die lineare Auflösung.

6.1.6 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Der Bilanzüberschuss enthält die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre. Unter HRM1 wurde diese Grösse als Eigenkapital bezeichnet.

7 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage 1.78 für die Gemeindesteuern (unverändert)
- b) Genehmigung Steueranlage 1.2 ‰ für die Liegenschaftssteuern (unverändert)
- c) Genehmigung Ersatzabgabe 15 % der einfachen Steuer für die Feuerwehr (unverändert)
- d) Genehmigung Budget 2023 bestehend aus

Übersicht Ergebnis		Aufwand		Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	3'486'000	CHF	3'090'780
Aufwandüberschuss			CHF	395'220
Allgemeiner Haushalt	CHF	3'074'580	CHF	2'721'880
Aufwandüberschuss			CHF	352'700
SF Wasserversorgung	CHF	178'520	CHF	129'700
Aufwandüberschuss			CHF	48'820
SF Abwasserentsorgung	CHF	119'900	CHF	149'000
Ertragsüberschuss	CHF	29'100		
SF Abfall	CHF	83'900	CHF	61'100
Aufwandüberschuss			CHF	22'800

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Einwohnergemeinde Fahrni

Stephan Althaus
Gemeindepräsident

Fabienne Rufer
Gemeindeverwalterin

Selina Aeschlimann
Finanzverwalterin

(Unterschrift)

(Unterschrift)

(Unterschrift)

Fahrni, im November 2023

8 Genehmigung Budget

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Fahrni hat das Budget 2023 am 04.12.2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 30.10.2023 genehmigt.

Fahrni, 05.12.2023

Einwohnergemeinde Fahrni

Stephan Althaus
Gemeindepräsident

Fabienne Rufer
Gemeindeverwalterin

(Unterschrift)

(Unterschrift)

Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	488'950.00	27'100.00	451'700.00	23'350.00	391'008.89	23'588.30
01 Legislative und Exekutive	60'700.00	1'100.00	62'000.00	550.00	57'295.16	470.00
011 Legislative	12'450.00		12'150.00		11'886.86	
0110 Legislative	12'450.00		12'150.00		11'886.86	
3100.01 Büromaterial	1'000.00		800.00		284.35	
3102.01 Drucksachen, Publikationen, Stimmmaterial	900.00		850.00		3'515.76	
3130.01 Honorar Rechnungsprüfung	7'000.00		7'000.00		6'786.20	
3130.02 Dienstleistungen Dritter (Porti)	3'300.00		3'000.00			
3170.01 Spesen und Verpflegung	250.00		500.00		816.35	
3631.01 Interventionskosten Polizei					484.20	
012 Exekutive	48'250.00	1'100.00	49'850.00	550.00	45'408.30	470.00
0120 Exekutive	48'250.00	1'100.00	49'850.00	550.00	45'408.30	470.00
3000.01 Sitzungsgelder Gemeinderat	29'600.00		29'600.00		25'470.00	
3000.02 Sitzungsgelder Kommissionen	3'700.00		3'900.00		3'240.00	
3050.01 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'900.00		1'900.00		1'997.65	
3053.01 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	300.00		400.00		75.85	
3054.01 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	400.00		400.00			
3055.01 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			500.00			
3090.01 Aus- und Weiterbildung	350.00		350.00			
3130.01 Dienstleistungen Dritter	600.00		600.00			
3170.01 Reisekosten und Spesen	200.00		200.00			
3170.02 Ratskredit					14'624.80	
3199.01 Ratskredit	11'200.00		12'000.00			
4612.01 Verrechneter Personalaufwand		1'100.00		550.00		
4910.01 Interne Verrechnung von Dienstleistungen						470.00

Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
02	Allgemeine Dienste	428'250.00	26'000.00	389'700.00	22'800.00	333'713.73	23'118.30
022	Allgemeine Dienste, übrige	387'250.00	26'000.00	349'000.00	22'800.00	297'498.73	23'118.30
0220	Allgemeine Dienste, übrige	387'250.00	26'000.00	349'000.00	22'800.00	297'498.73	23'118.30
3010.01	Löhne Verwaltungspersonal	214'700.00		214'700.00		189'451.45	
3040.01	Betreuungszulagen	1'800.00		1'800.00		1'404.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'200.00		14'000.00		15'287.80	
3052.01	Beiträge Pensionskasse	14'000.00		13'800.00		8'155.80	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'800.00		3'800.00		6'463.60	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'500.00		3'500.00			
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'100.00		4'100.00			
3090.01	Aus- und Weiterbildung	4'700.00		6'700.00		3'139.40	
3100.01	Büromaterial	3'200.00		3'900.00		1'056.35	
3110.01	Büromöbel und -geräte	1'500.00		1'500.00		425.35	
3111.01	Maschinen, Geräte	1'000.00		1'000.00			
3113.01	Hardware	2'500.00					
3118.01	Immaterielle Anlagen (Software)	2'000.00		16'700.00			
3130.01	EDV-Support	2'000.00		1'600.00		20'648.80	
3130.02	Porti, Telefon, Gebühren	4'400.00		4'200.00		4'365.98	
3130.03	Reorganisation Gemeindearchiv	40'000.00					
3130.04	Internet	1'000.00		1'200.00		490.60	
3132.01	Honorar Finanzverwalter					18'900.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	4'700.00		4'500.00		4'051.70	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	300.00		300.00		78.90	
3153.01	Informatik-Unterhalt Hardware	1'000.00		500.00			
3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen	36'100.00		24'500.00			
3162.01	Kopierer Leasing	3'000.00		3'000.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00			
3199.01	Miet- und Benützungskosten					2'173.90	
3199.02	Urheberrechtsgebühren	250.00		200.00		158.90	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Software	6'500.00		6'500.00		6'517.20	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	15'000.00		15'000.00		12'961.00	
3611.02	Berufs- /Fachorganisationen	1'800.00		1'800.00		1'768.00	
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen						

Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
4250.01 Verkäufe		100.00		100.00		25.70	
4250.02 Mahnspesen		100.00					
4260.01 Rückerstattungen Dritter		100.00		100.00			
4612.01 Verrechnete Dienstleistungen an Spezialfinanzierungen		16'500.00		13'900.00			
4611.01 Entschädigung Registerführung Kanton						782.00	
4910.01 Interne Verrechnung		9'200.00		8'700.00		22'310.60	
029	Verwaltungsliegenschaften	41'000.00		40'700.00		36'215.00	
0290	Verwaltungsliegenschaften	41'000.00		40'700.00		36'215.00	
3101.01 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	600.00		600.00		209.00		
3101.02 Ver- und Entsorgung					1'870.35		
3120.01 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	2'100.00		2'100.00				
3134.01 Sachversicherungsprämien	1'100.00		1'000.00		690.60		
3910.01 Verrechneter Aufwand	6'400.00		6'400.00		6'345.05		
3910.02 Verrechnung Mietzins Verwaltung					27'100.00		
3930.01 Interne Verrechnung Betriebs & Verwaltungskosten	3'700.00		3'500.00				
3940.01 Kalkulatorische Miete Verwaltung	27'100.00		27'100.00				
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	109'700.00	84'250.00	104'750.00	79'000.00	93'064.75	78'754.40
11	Öffentliche Sicherheit	500.00		500.00			
111	Polizei	500.00		500.00			
1110	Polizei	500.00		500.00			
3631.01 Beiträge an Kantone und Konkordate (Interventionskosten)	500.00		500.00				

Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
14 Allgemeines Rechtswesen	14'000.00	11'300.00	13'800.00	11'300.00	11'671.05	15'364.25
140 Allgemeines Rechtswesen	14'000.00	11'300.00	13'800.00	11'300.00	11'671.05	15'364.25
1400 Allgemeines Rechtswesen	14'000.00	11'300.00	13'800.00	11'300.00	11'671.05	15'364.25
3010.01 Entschädigungen	600.00		500.00		542.35	
3053.01 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00				1.35	
3102.01 Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00		107.70	
3130.01 Dienstleistungen Dritter Gebühren	7'000.00		7'000.00		6'025.65	
3132.01 Nachführung Vermessungswerk.	5'300.00		5'300.00		4'973.00	
3181.01 Forderungsverluste Gebühren	50.00				21.00	
4210.01 Gebühren Verwaltung		3'000.00		3'000.00		4'501.40
4210.02 Gebühren Bauwesen		8'000.00		8'000.00		10'862.85
4260.01 Rückerstattungen		300.00		300.00		
15 Feuerwehr	72'950.00	72'950.00	67'700.00	67'700.00	63'390.15	63'390.15
150 Feuerwehr	72'950.00	72'950.00	67'700.00	67'700.00	63'390.15	63'390.15
1500 Feuerwehr	72'950.00	72'950.00	67'700.00	67'700.00	63'390.15	63'390.15
3120.01 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	300.00		300.00			
3130.01 Regiofeuerwehr Steffisburg					43'434.60	
3130.02 Strom Magazin					162.75	
3151.01 Unterhalt Hydranten	20'400.00		5'000.00		9'634.70	
3181.01 Forderungsverlust Ersatzsteuer	1'000.00		1'000.00		105.10	
3510.00 Einlage in Spezialfinanzierung			8'600.00		9'098.00	
3612.01 Feuerwehr Steffisburg regio	50'000.00		51'800.00			
3612.02 Interne Verrechnung Dienstleistungen	1'250.00		1'000.00			
3910.01 Interne Verrechnung Dienstleistungen					955.00	
4200.01 Ersatzabgaben		55'000.00		55'000.00		50'451.20
4409.01 Verrechnete Zinse		800.00		700.00		
4510.01 Entnahme aus Spezialfinanzierung		5'150.00				
4631.01 Beiträge GVB						12'198.00
4634.01 Beiträge von öffentl. Unternehmen (GVB)		12'000.00		12'000.00		
4910.01 Verrechnete Zinsen						740.95

Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
16	Verteidigung	22'250.00		22'750.00		18'003.55	
161	Militär	2'450.00		2'450.00		2'182.70	
1610	Militär	2'450.00		2'450.00		2'182.70	
3300.00	Planmässige Abschreibungen	1'250.00		1'250.00		1'250.00	
3910.01	Interne Verrechnung	1'200.00		1'200.00		932.70	
162	Zivile Verteidigung	19'800.00		20'300.00		15'820.85	
1620	Zivilschutz	17'600.00		18'100.00		15'820.85	
3130.01	Strom, Wasser, Heizung					694.40	
3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	700.00		700.00			
3134.01	Versicherungsprämien	400.00		200.00		184.55	
3144.01	Unterhalt Hochbauten	500.00		500.00			
3612.01	ZSO Steffisburg-Zulg	16'000.00		16'700.00		14'941.90	
1621	Landesverteidigung GFO	2'200.00		2'200.00			
3612.01	Einsatzkostenversicherung	2'200.00		2'200.00			
2	Bildung	1'077'590.00	146'100.00	941'720.00	124'600.00	938'983.00	141'974.50
21	Obligatorische Schule	1'077'590.00	146'100.00	941'720.00	124'600.00	938'983.00	141'974.50
211	Eingangsstufe	67'020.00	8'900.00	54'020.00	9'000.00	53'436.80	1'530.75
2110	Kindergarten	67'020.00	8'900.00	54'020.00	9'000.00	53'436.80	1'530.75
3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	200.00		200.00			
3104.01	Lehrmittel	2'520.00		2'520.00		2'145.50	
3110.01	Mobilier	500.00		1'000.00		980.55	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	100.00		100.00			
3150.01	Unterhalt Mobilien	300.00		300.00			
3170.01	Schulveranstaltungen	200.00		200.00			
3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager	200.00		200.00		44.00	
3611.01	Lehrerbesoldung an Kanton	63'000.00		49'500.00		50'266.75	

Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
4611.01		1'500.00		1'600.00			
4612.01		7'400.00		7'400.00			
4631.01						1'530.75	
212	Primarstufe	330'520.00	30'500.00	302'850.00	29'000.00	302'672.45	40'310.75
2120	Primarstufe	330'520.00	30'500.00	302'850.00	29'000.00	302'672.45	40'310.75
3000.01	Tag- und Sitzungsgelder.	3'000.00		3'000.00		2'560.00	
3053.01	Beiträge Unfallversicherungen	20.00				6.35	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	1'000.00		1'000.00		451.00	
3090.02	Schulkommission					1'144.60	
3100.01	Büromaterial	2'500.00		2'500.00			
3102.01	Drucksachen, Publikationen					108.40	
3104.01	Lehrmittel	17'500.00		17'500.00		16'676.55	
3104.02	Lehrmittel Schulbibliothek	2'500.00		1'800.00		2'001.60	
3104.03	Lehrmittel Werken	4'800.00		4'800.00		4'283.30	
3110.01	Schulmobiliar	1'000.00		13'250.00		3'101.30	
3113.01	Hardware	10'800.00		4'000.00		3'957.85	
3118.01	Immaterielle Anlagen (Software)	9'400.00		1'000.00		1'044.40	
3130.01	Telefon, Porti, Gebühren	600.00		600.00		475.70	
3130.02	EDV-Support	1'000.00		1'000.00		1'424.60	
3130.03	Schülertransporte	25'000.00		18'000.00		19'789.40	
3150.01	Unterhalt Schulmobiliar	4'500.00		1'500.00		1'399.05	
3153.01	Informatik-Unterhalt Hardware	500.00		500.00			
3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'500.00		2'500.00			
3162.01	Kopierer Leasing	4'500.00		4'500.00		3'701.10	
3170.01	Exkursionen, Schulreisen	12'000.00		12'000.00		5'935.80	
3171.01	Reisekosten und Spesen	400.00		400.00		692.45	
3199.01	Übriger Betriebsaufwand					635.00	
3199.02	Schulkommission	3'000.00		3'000.00		100.00	
3611.01	Lehrerbesoldung an Kanton	223'000.00		209'000.00		233'184.00	
3635.01	Beiträge an private Unternehmungen	1'000.00		1'000.00			
4611.01	Entschädigungen Kanton		24'500.00		23'000.00		
4260.02	Schulgelder Gemeinden						10'895.00
4631.01	Beiträge Schülertransport		6'000.00		6'000.00		5'596.00

Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4631.02 Beitrag Kanton Lehrerbesoldung						23'819.75
213 Oberstufe	332'500.00	80'000.00	309'500.00	62'500.00	343'700.35	73'672.00
2130 Sekundarstufe I	332'500.00	80'000.00	309'500.00	62'500.00	343'700.35	73'672.00
3612.01 OSZ Schulbetrieb	252'000.00		229'000.00		266'219.55	
3612.02 OSZ Investitionskostenanteil	70'500.00		70'500.00		70'160.80	
3612.03 Schulgeld Gymnasium	10'000.00		10'000.00		7'320.00	
4611.01 Entschädigung von Kanton		80'000.00		62'500.00		73'672.00
214 Musikschulen	11'100.00		3'600.00		5'519.05	
2140 Musikschulen	11'100.00		3'600.00		5'519.05	
3635.01 Beiträge Musikschulen	11'100.00		3'600.00		5'519.05	
217 Schulliegenschaften	255'000.00	25'900.00	183'600.00	23'300.00	162'138.25	26'461.00
2170 Schulliegenschaften Primarschulen und Kindergarten	255'000.00	25'900.00	183'600.00	23'300.00	162'138.25	26'461.00
3010.01 Löhne Betriebspersonal	99'400.00		96'500.00		88'403.25	
3050.01 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'650.00		6'650.00		7'118.20	
3052.01 Beiträge an Pensionskassen	8'750.00		8'750.00		7'748.40	
3053.01 Beiträge Unfallversicherung	1'500.00		1'500.00		2'480.65	
3054.01 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'600.00		1'600.00			
3055.01 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'400.00		1'400.00			
3101.01 Reinigungsmaterial	2'000.00		1'500.00		828.50	
3110.01 Geräte und Maschinen	500.00		500.00		1'821.15	
3111.01 Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			5'000.00			
3120.01 Ver- und Entsorgung Liegenschaften	27'400.00		20'200.00		17'067.80	
3120.02 Versorgung Schulküche	1'000.00		1'000.00		1'261.30	
3134.01 Sachversicherungsprämien	6'100.00		4'800.00			
3144.01 Unterhalt Hochbauten	8'000.00		8'000.00		9'537.45	
3144.02 Unterhalt Schulküche	1'000.00		1'000.00		53.50	
3150.01 Unterhalt Mobilien	900.00		900.00		204.35	
3151.01 Unterhalt Geräte Maschinen	1'500.00		1'500.00		1'032.85	
3161.01 Mieten, Benutzungskosten Anlagen	200.00		200.00		302.50	

Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3161.02	Kirchgemeinde Benützung Schulküche	500.00		500.00		
3170.01	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00	480.00	
3199.01	Übriger Betriebsaufwand				3'581.80	
3300.30	Planmässige Abschreibungen				20'216.55	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	84'600.00		20'200.00		
3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskost.	1'500.00		1'400.00		
4260.01	Rückerstattungen Dritter					7'700.00
4472.01	Benützungen Schulräume		1'000.00		1'000.00	1'120.00
4910.01	Interne Verrechnung Hauswart		18'400.00		16'300.00	6'345.05
4930.01	Interne Verrechnung Betriebskosten		6'500.00		6'000.00	11'295.95
218	Tagesbetreuung	2'800.00		2'800.00	450.00	
2180	Tagesbetreuung	2'800.00		2'800.00	450.00	
3635.01	Mittagstisch	2'800.00		2'800.00	450.00	
219	Obligatorische Schule, übriges	78'650.00	800.00	85'350.00	800.00	71'066.10
2197	Schulsozialdienst	78'650.00	800.00	85'350.00	800.00	71'066.10
3611.01	IBEM				70'436.10	
3612.01	IBEM	75'000.00		81'700.00		
3612.02	Schulsozialarbeit	3'650.00		3'650.00	630.00	
4631.01	Beitrag Kanton Schulsozialarbeit		800.00		800.00	
3	Kultur, Sport und Freizeit	12'300.00	2'000.00	11'800.00	2'000.00	9'156.95
32	Kultur, übrige	12'300.00	2'000.00	11'800.00	2'000.00	9'156.95
322	Konzert und Theater	800.00		800.00	800.00	
3220	Konzert und Theater	800.00		800.00	800.00	
3635.01	Beitrag an Musikgesellschaft	800.00		800.00	800.00	

Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
329 Kultur, übriges	11'500.00	2'000.00	11'000.00	2'000.00	8'356.95	2'000.00
3290 Kultur, übriges	11'500.00	2'000.00	11'000.00	2'000.00	8'356.95	2'000.00
3130.02 Neuzuzüger- und Jungbürgerfeier	2'000.00		1'500.00		1'867.95	
3130.03 übrige Veranstaltungen					1'000.00	
3510.01 Einlage in Amtsanzeigerfonds	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
3614.01 Kulturförderung Region Thun	3'500.00		3'500.00		3'489.00	
3635.01 Übrige Beiträge und Spenden	3'000.00		3'000.00			
3636.01 Beitrag Jungschar VIVA Fahrni	1'000.00		1'000.00			
4632.01 Beitrag Amtsanzeigerverband		2'000.00		2'000.00		2'000.00
4 Gesundheit	4'600.00		5'600.00		2'978.90	
42 Ambulante Krankenpflege	300.00		300.00		100.00	
421 Ambulante Krankenpflege	300.00		300.00		100.00	
4210 Ambulante Krankenpflege	300.00		300.00		100.00	
3636.01 Beitrag an private Organe	300.00		300.00		100.00	
43 Gesundheitsprävention	4'300.00		5'300.00		2'878.90	
432 Krankheitsbekämpfung, übrige	600.00		1'600.00		1'090.45	
4320 Krankheitsbekämpfung, übrige	600.00		1'600.00		1'090.45	
3636.01 Beiträge Organisationen	600.00		600.00		604.00	
3636.02 Coronavirus			1'000.00		486.45	
433 Schulgesundheitsdienst	3'700.00		3'700.00		1'788.45	
4330 Schulgesundheitsdienst	1'000.00		1'000.00		160.00	
3136.01 Honorar Schularzt	1'000.00		1'000.00		160.00	

Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4331 Schulzahnpflege	2'700.00		2'700.00		1'628.45	
3101.01 Schulzahnpflegeinstruktion	400.00		400.00		47.45	
3101.02 Uebriger Sachaufwand					231.00	
3130.01 Untersuchungskosten	2'300.00		2'300.00		1'350.00	
5 Soziale Sicherheit	695'950.00	16'300.00	697'050.00	8'000.00	657'535.85	9'609.20
53 Alter und Hinterlassene	199'400.00		213'200.00		206'050.55	
531 Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	15'600.00		15'600.00		14'674.70	
5310 Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	15'600.00		15'600.00		14'674.70	
3612.01 AHV-Zweigstelle Kostenanteil	15'600.00		15'600.00		14'674.70	
532 Ergänzungsleistungen AHV / IV	183'100.00		196'900.00		190'996.00	
5320 Ergänzungsleistungen AHV / IV	183'100.00		196'900.00		190'996.00	
3621.50 Lastenausgleichsbeiträge Familienzulagen					3'865.00	
3631.60 Lastenausgleichsbeiträge an Kanton (EL)	183'100.00		196'900.00		187'131.00	
535 Leistungen an das Alter	700.00		700.00		379.85	
5350 Leistungen an das Alter	700.00		700.00		379.85	
3636.02 Beiträge Alterskommission	700.00		700.00		379.85	
54 Familie und Jugend	24'650.00	16'300.00	14'350.00	8'000.00	3'542.40	9'609.20
541 Familienzulagen	4'000.00		4'100.00			
5410 Familienzulagen	4'000.00		4'100.00			
3631.01 Lastenausgleichsbeiträge Familienzulagen	4'000.00		4'100.00			

Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
544 Jugendschutz	250.00		250.00		52.00	
5444 Offene Kinder- und Jugendarbeit	250.00		250.00		52.00	
3612.01 Jugendarbeit Steffisburg	150.00		150.00			
3636.01 Beitrag Pro Juventute	100.00		100.00		52.00	
545 Leistungen an Familien	20'400.00	16'300.00	10'000.00	8'000.00	3'490.40	9'609.20
5450 Leistungen an Familien allgemein	20'400.00	16'300.00	10'000.00	8'000.00		
3637.01 Betreuungsgutscheine	20'400.00		10'000.00			
4611.01 Anteil Kanton		16'300.00		8'000.00		
4611.02 Finanzhilfe vom Kanton						
5451 Kinderkrippen und Kinderhorte					3'490.40	9'609.20
3636.01 Beiträge an Kinderbetreuung					3'490.40	
4631.01 Kantonsbeitrag						9'609.20
57 Sozialhilfe und Asylwesen	471'900.00		469'500.00		447'942.90	
579 Sozialhilfe	471'900.00		469'500.00		447'942.90	
5796 Regionaler Sozialdienst	12'000.00		12'000.00		11'512.55	
3130.01 RSD Steffisburg					11'512.55	
3612.01 Regionaler Sozialdienst Zulg	12'000.00		12'000.00			
5799 Lastenausgleich Sozialhilfe	459'900.00		457'500.00		436'430.35	
3611.01 Lastenausgleich Sozialhilfe	459'900.00		457'500.00		436'430.35	

Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	228'600.00	15'900.00	221'100.00	14'400.00	215'450.09	28'098.90
61	Strassenverkehr	149'900.00	15'900.00	145'200.00	9'900.00	134'098.49	15'758.90
615	Gemeindestrassen	149'900.00	15'900.00	145'200.00	9'900.00	134'098.49	15'758.90
6150	Gemeindestrassen	149'900.00	15'900.00	145'200.00	9'900.00	134'098.49	15'758.90
3010.01	Löhne	40'000.00		40'000.00		34'370.20	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'700.00		2'700.00		1'951.80	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'000.00		800.00		964.45	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	900.00		900.00			
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700.00		700.00			
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	200.00		200.00			
3101.01	Unterhaltsmaterial	12'000.00		12'000.00		10'721.85	
3101.02	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200.00		200.00			
3101.03	Strassentafeln und Signale	1'200.00		1'200.00		58.30	
3101.04	Streusalz und Splitter	12'000.00		12'000.00		7'842.18	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'000.00		1'000.00			
3120.01	Strom Beleuchtung + Spiegel	2'600.00		2'600.00		1'730.01	
3130.01	Strassenunterhalt durch Dritte	10'000.00		10'000.00		9'269.45	
3130.02	Winterdienst durch Dritte	25'000.00		25'000.00		15'930.65	
3130.04	Allgemeiner Verwaltungsaufwand	700.00		700.00			
3130.05	Dienstleistungen Dritter (Transportkosten)	1'500.00		1'500.00			
3134.01	Versicherungsprämien	200.00		200.00		66.05	
3151.01	Unterhalt Maschinen und Werkzeug	1'500.00		1'500.00			
3161.01	Mieten, Benützungskosten	19'000.00		19'000.00		13'577.55	
3300.10	Abschreibungen Strassen	17'500.00		13'000.00		12'616.00	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden					25'000.00	
4612.01	Verrechnete Dienstleistungen (Spezialfinanzierungen)		7'150.00		3'350.00		2'151.95
4631.02	Kantonsbeitrag		550.00		550.00		430.45
4910.01	Interne Verrechnung		8'200.00		6'000.00		13'176.50

Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
62 Öffentlicher Verkehr	78'700.00		75'900.00	4'500.00	81'351.60	12'340.00
629 Öffentlicher Verkehr, übriges	78'700.00		75'900.00	4'500.00	81'351.60	12'340.00
6290 Öffentlicher Verkehr, übriges	600.00		600.00	4'500.00	81'351.60	12'340.00
3130.01 SBB Tageskarten					14'000.00	
3130.02 Regionale Verkehrskonferenz	600.00		600.00		523.10	
3621.60 Beitrag an OeV					66'778.50	
3181.01 Forderungsverluste Gebühren					50.00	
4240.01 Benützungsgebühren GA SBB				4'500.00		12'340.00
6291 Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	78'100.00		75'300.00			
3631.60 Lastenausgleichsbeiträge an Kanton (Öffentl. Verkehr)	78'100.00		75'300.00			
7 Umweltschutz und Raumordnung	448'320.00	420'620.00	425'100.00	399'100.00	401'218.35	406'205.65
71 Wasserversorgung	178'520.00	178'520.00	163'800.00	163'800.00	133'079.50	133'079.50
710 Wasserversorgung	178'520.00	178'520.00	163'800.00	163'800.00	133'079.50	133'079.50
7101 Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	178'520.00	178'520.00	163'800.00	163'800.00	133'079.50	133'079.50
3010.01 Entschädigungen Sitzungsgelder	1'500.00		1'500.00		1'200.00	
3010.02 Anlagenwart und Brunnenmeister	2'000.00		2'000.00		275.90	
3053.01 Unfallversicherung	10.00				3.65	
3055.01 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	10.00				3.85	
3090.01 Aus- und Weiterbildung des Personals	2'400.00					
3101.01 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00		35.00	
3111.01 Anschaffungen (Wasserzähler)	4'000.00		4'000.00		1'202.35	
3113.01 Hardware					5'764.60	
3130.01 Dienstleistungen Dritter (Elektrizität)	22'000.00		22'000.00		21'208.54	
3130.02 Qualitätssicherung Wa-Tec	1'500.00		1'500.00		2'230.30	
3130.03 Nachführung Leitungspläne	3'000.00		3'000.00		1'272.30	
3134.01 Sachversicherungsprämien	1'000.00		1'000.00		310.20	
3143.01 Unterhalt Tiefbauten (Wasserleitungen)	40'000.00		40'000.00		15'974.90	
3143.09 Unterhalt Tiefbauten (Wasserleitungen) Rückerstattung						

Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen	4'000.00					
3170.01	Reisekosten und Spesen	500.00					
3300.31	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten (neu)	14'200.00		11'300.00		3'803.00	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	2'500.00		2'500.00			
3510.01	Einlage in Spezialfinanzierung-Werterhalt					30'559.00	
3409.01	Verrechnete Zinsen	1'600.00		1'600.00			
3510.10	Einlage in Spezialfinanzierung-Werterhalt	54'100.00		54'100.00			
3510.50	Einlage in SF Werterhalt (Anschlussgebühren)	10'000.00		10'000.00		9'500.00	
3612.01	Verrechnete Dienstleistungen	12'200.00		7'300.00			
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen					10'627.30	
3940.01	Interne Verrechnung Finanzaufwand					683.50	
4240.01	Erlös aus Wasserverkauf		100'000.00		100'000.00		
4240.50	Anschlussgebühren		10'000.00		10'000.00	9'500.00	
4250.01	Erlös aus Wasserverkauf					96'174.30	
4409.01	Verrechnete Zinsen		3'000.00		3'000.00		
4510.01	Entnahme aus Spezialfinanzierung-Werterhalt		16'700.00		12'000.00	24'615.20	
4910.01	Verrechnete Zinsen					2'790.00	
9010.01	Ertragsüberschuss (Gewinn)					28'425.11	
9011.01	Aufwandüberschuss (Verlust)		48'820.00		38'800.00		
72	Abwasserentsorgung	149'000.00	149'000.00	148'200.00	148'200.00	153'624.50	153'624.50
720	Abwasserentsorgung	149'000.00	149'000.00	148'200.00	148'200.00	153'624.50	153'624.50
7201	Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	149'000.00	149'000.00	148'200.00	148'200.00	153'624.50	153'624.50
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500.00		500.00			
3130.01	Dienstleistungen Dritter	3'300.00		3'300.00		934.05	
3131.01	Planungen und Projektierungen Dritter	3'000.00					
3132.02	GIS Nachführung	2'000.00		2'000.00		2'137.05	
3134.01	Sachversicherungsprämien			300.00			
3143.01	Unterhalt Tiefbauten (Kanalnetz)	10'800.00		12'000.00		5'500.00	
3143.02	Unterhalt Mobilien					459.00	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	1'600.00		1'200.00		1'024.95	
3409.01	Verrechnete Zinsen	800.00		800.00			
3510.01	Einlage in Spezialfinanzierung-Werterhalt					39'452.00	

Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3510.10 Einlage in Spezialfinanzierung-Werterhalt	52'700.00		52'700.00			
3510.50 Einlage in SF Werterhalt (Anschlussgebühren)	10'000.00		10'000.00		7'840.00	
3612.01 Verrechnete Dienstleistungen	7'400.00		7'000.00			
3632.01 ARA Thunersee Betriebskosten	25'800.00		41'200.00		20'433.40	
3660.20 Planm. Abschr. Investitions- b. an Gemeinden u. -verbände	2'000.00		2'000.00		64.70	
3910.01 Interne Verrechnung Dienstleistungen					6'055.40	
3910.02 Verrechnete Zinsen					348.30	
4240.01 Kanalisationsgebühren		115'000.00		115'000.00		116'414.10
4240.02 Meteorwassergebühren		18'000.00		18'000.00		18'477.25
4240.50 Anschlussgebühren		10'000.00		10'000.00		7'840.00
4409.01 Verrechnete Zinse		2'400.00		2'000.00		
4510.01 Entnahme aus Spezialfinanzierung-Werterhalt		3'600.00		3'200.00		8'816.15
4940.01 Interne Verrechnung Zinsen						2'077.00
9010.01 Ertragsüberschuss (Gewinn)	29'100.00		15'200.00		69'375.65	
73 Abfall	83'900.00	83'900.00	77'400.00	77'400.00	84'697.40	84'697.40
730 Abfall	83'900.00	83'900.00	77'400.00	77'400.00	84'697.40	84'697.40
7301 Abfall (Gemeindebetrieb)	83'900.00	83'900.00	77'400.00	77'400.00	84'697.40	84'697.40
3101.01 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	200.00		200.00		90.15	
3102.01 Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		865.25	
3111.01 Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					2'821.30	
3130.01 Altglas Entsorgung	1'300.00		1'300.00		949.70	
3130.02 Abfuhr und DeponieSpezialsammlungen	7'000.00		7'000.00		6'386.65	
3130.04 Betreuung/Unterhalt Sammelstelle	600.00		600.00			
3130.05 Grünabfälle	40'000.00		35'000.00		37'716.30	
3300.93 Abschreibungen bestehendes VV	1'250.00		1'250.00			
3300.41 Abschreibungen					1'224.60	
3409.01 Verrechnete Zinsen	150.00		150.00			
3612.01 Verrechnete Dienstleistungen	3'900.00		2'600.00			
3632.01 Beitrag an Tierkadaverbeseitigung	3'000.00		3'000.00		2'396.30	
3632.02 Kehrichtverband Zulg	26'000.00		25'800.00		29'240.00	
3910.01 Interne Verrechnung Dienstleistungen					2'970.40	
3940.01 Verrechnete Zinsen					36.75	

Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.01		46'000.00		45'000.00		46'360.00
4240.02		8'000.00		7'000.00		10'277.00
4240.03						3'251.15
4240.04						1'454.00
4240.05		3'000.00		3'000.00		2'393.70
4250.01		2'000.00		2'000.00		
4250.02		500.00		500.00		
4409.01		1'500.00		1'500.00		378.10
4631.01		100.00		100.00		
9011.01		22'800.00		18'300.00		20'583.45
74	Verbauungen	4'000.00		4'000.00		1'825.00
741	Gewässerverbauungen	4'000.00		4'000.00		1'825.00
7410	Gewässerverbauungen	4'000.00		4'000.00		1'825.00
3101.01	Material für Gewässerunterhalt	500.00		500.00		
3142.01	Gewässerunterhalt	1'500.00		1'500.00		
3910.01	Verrechneter Aufwand	2'000.00		2'000.00		1'825.00
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung					267.50
761	Luftreinhaltung und Klimaschutz					267.50
7610	Luftreinhaltung und Klimaschutz					267.50
4479.01	Rückvergütung CO2					267.50
77	Übriger Umweltschutz	30'900.00	9'200.00	29'700.00	9'700.00	25'984.45
771	Friedhof und Bestattung	27'700.00	9'200.00	26'500.00	9'700.00	23'404.35
7710	Friedhof und Bestattung	27'700.00	9'200.00	26'500.00	9'700.00	23'404.35
3010.01	Löhne und Entschädigungen	7'700.00		7'500.00		5'461.50
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500.00		500.00		345.90
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		200.00		142.45

Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.01 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00			
3055.01 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00			
3101.01 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'100.00		2'100.00		1'911.45	
3111.01 Anschaffungen Maschinen, Geräte					818.00	
3120.01 Ver- und Entsorgung	600.00		600.00			
3130.01 Dienstleistungen Dritter (Friedhofunterhalt)	6'000.00		5'500.00		4'378.45	
3130.02 Beerdigungen	4'000.00		5'000.00		3'554.10	
3199.01 Übriger Betriebsaufwand	400.00		400.00		500.00	
3300.30 Abschreibungen	2'800.00		2'800.00		2'749.25	
3893.01 Einlage in Grabfonds	1'000.00		1'000.00		1'391.25	
3910.01 Verrechneter Aufwand	2'200.00		700.00		2'152.00	
4240.01 Friedhofgebühren		2'000.00		2'000.00		1'650.00
4240.02 Grabunterhaltsgebühren (Grabfonds)		1'500.00		1'500.00		1'389.10
4479.01 Rückerstattung Beerdigungen		4'000.00		4'500.00		5'176.00
4893.01 Entnahme aus Grabfonds		1'700.00		1'700.00		1'130.40
4940.01 Verrechnete Zinsen						191.25
779 Umweltschutz, übriges	3'200.00		3'200.00		2'580.10	
7792 Hundetoiletten	3'200.00		3'200.00		2'580.10	
3101.01 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'700.00		1'700.00		1'670.10	
3910.01 Interne Verrechnung	1'500.00		1'500.00		910.00	
79 Raumordnung	2'000.00		2'000.00		2'007.50	25'000.00
790 Raumordnung	2'000.00		2'000.00		2'007.50	25'000.00
7900 Raumordnung	2'000.00		2'000.00		2'007.50	25'000.00
3636.01 Beiträge an EWR Thun	2'000.00		2'000.00		2'007.50	
3690.01 Investitionsbeitrag						
4260.01 Planungsmehrwerte						
4893.01 Entnahme aus Vorfinanzierung						25'000.00

Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8 Volkswirtschaft	48'490.00	71'880.00	53'250.00	75'850.00	35'744.35	64'086.25
81 Landwirtschaft	8'210.00	100.00	9'000.00	100.00	7'519.75	60.00
811 Verwaltung Landwirtschaft, Vollzug und Kontrolle	8'210.00	100.00	7'500.00	100.00	7'519.75	60.00
8110 Verwaltung Landwirtschaft, Vollzug und Kontrolle	8'210.00	100.00	7'500.00	100.00	7'519.75	60.00
3010.01 Lohn Erhebungsstellenleiter	1'700.00		1'700.00		1'551.00	
3053.01 Unfallversicherungen	10.00				3.85	
3170.01 Spesen	300.00		300.00		325.60	
3635.01 Betriebshelferdienst	300.00		300.00		480.00	
3635.03 Beitrag an Diverse	400.00		400.00		391.60	
3635.04 Viehversicherungskasse	4'000.00		4'000.00		3'484.00	
3910.01 Verrechneter Aufwand	1'500.00		800.00		1'283.70	
4430.01 Pachtzinse		100.00		100.00		60.00
814 Produktionsverbesserung Pflanzen			1'500.00			
8140 Produktionsverbesserung Pflanzen			1'500.00			
3636.01 Pro Natura Region Thun			1'500.00			
82 Forstwirtschaft	39'780.00	39'780.00	43'750.00	43'750.00	27'738.00	33'260.45
820 Forstwirtschaft	39'780.00	39'780.00	43'750.00	43'750.00	27'738.00	33'260.45
8200 Forstwirtschaft	39'780.00	39'780.00	43'750.00	43'750.00	9'136.30	3'356.10
3000.01 Tag- und Sitzungsgelder	2'500.00		2'000.00			
3010.01 Tag- und Sitzungsgelder					2'255.00	
3010.02 Löhne	19'000.00		19'000.00			
3050.01 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'200.00		1'200.00		233.55	
3053.01 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	900.00		700.00		860.45	
3054.01 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200.00		200.00			
3055.01 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		200.00		161.80	
3110.01 Ankauf von Pflanzen	1'500.00		1'500.00			
3112.01 Kleiderentschädigung	450.00		450.00		84.35	

Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.01 Dienstleistungen Dritter	2'100.00		3'600.00			
3134.01 Sachversicherungsprämien	30.00				242.20	
3137.01 Liegenschaftssteuern	500.00		500.00			
3145.01 Unterhalt Waldwege	3'000.00		3'000.00			
3161.01 Mieten und Benützungskosten	4'000.00		8'000.00		223.50	
3170.01 Spesen	1'100.00		800.00		642.00	
3199.01 übriger Sachaufwand Zertifizierung					1'623.30	
3632.01 Dienstleistungen Dritter					578.15	
3632.02 Beitrag an Berufsbildungsfonds	500.00		500.00		350.00	
3632.03 Beiträge an Verbände	600.00		600.00		382.00	
3910.01 Verrechneter Aufwand	2'000.00		1'500.00		1'500.00	
4250.01 Verkauf Stammholz		22'000.00		25'000.00		
4250.02 Verkauf übriges Sortiment		2'000.00		4'000.00		
4250.03 Verkauf Brennholz		500.00		500.00		
4430.01 Pachtzinse		500.00				
4631.01 Kantonsbeitrag Pflegemassnahmen		700.00		700.00		3'356.10
4893.01 Entnahme aus Waldbewirtschaftung		14'080.00		13'550.00		
8201 Waldwirtschaft Holzernte					17'610.90	29'904.35
3010.01 Löhne					11'640.75	
3161.01 Mieten Benützungskosten					5'910.95	
3170.01 Spesen					59.20	
4250.01 Verkauf Stammholz						26'944.35
4250.03 Verkauf Brennholz						2'960.00
8205 Strassen- und Wegunterhalt					990.80	
3141.01 Strassenunterhalt					990.80	

Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
84 Tourismus	500.00		500.00		486.60	
840 Tourismus	500.00		500.00		486.60	
8400 Tourismus	500.00		500.00		486.60	
3632.01 Volkswirtschaftskammer BO	500.00		500.00		486.60	
87 Brennstoffe und Energie		32'000.00		32'000.00		30'765.80
871 Elektrizität		32'000.00		32'000.00		30'765.80
8710 Elektrizität		32'000.00		32'000.00		30'765.80
4120.01 Konzessionen BKW Energie AG		32'000.00		32'000.00		30'765.80
9 Finanzen und Steuern	371'500.00	2'349'150.00	339'450.00	2'350'050.00	1'253'225.99	3'244'049.92
91 Steuern	9'100.00	1'858'800.00	9'000.00	1'866'700.00	1'531.40	1'943'235.45
910 Steuern	9'100.00	1'858'800.00	9'000.00	1'866'700.00	1'531.40	1'943'235.45
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	9'000.00	1'683'600.00	9'000.00	1'696'500.00	1'391.75	1'736'670.20
3180.01 Wertberichtigungen auf Forderungen	4'000.00		4'000.00		-693.50	
3181.01 Forderungsverluste Gemeindesteuern	5'000.00		5'000.00		2'085.25	
4000.00 Einkommenssteuern NP		1'541'500.00		1'553'000.00		1'568'910.75
4000.20 Nachsteuern und Bussen Einkommenssteuern		1'000.00		1'000.00		2'765.35
4000.40 Aktive Steuerauscheidungen Einkommen		5'000.00		5'000.00		3'884.70
4000.50 Passive Steuerauscheidungen Einkommen		-30'000.00		-30'000.00		-29'925.00
4001.00 Vermögenssteuern		129'500.00		120'000.00		146'308.95
4001.40 Aktive Steuerauscheidungen Vermögen		4'000.00		4'000.00		2'440.45
4001.50 Passive Steuerauscheidungen Vermögen		-5'000.00		-5'000.00		-5'649.75
4002.01 Quellensteuern		2'000.00		4'000.00		-3'158.90
4002.10 Quellensteuern BGSA		500.00		500.00		1'068.70
4010.00 Gewinnsteuern		15'000.00		15'000.00		22'006.30
4010.40 Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		18'000.00		28'000.00		23'797.15
4011.00 Kapitalsteuern		100.00				87.30

Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4029.01 Eingang abgeschriebener Steuern		2'000.00		1'000.00		4'134.20
9101 Sondersteuern		25'000.00		20'000.00		54'987.70
4022.00 Grundstückgewinnsteuern		5'000.00		5'000.00		18'503.85
4022.10 Sonderveranlagungen		20'000.00		15'000.00		36'198.25
4024.01 Erbschaftssteuern						285.60
9102 Liegenschaftssteuern	100.00	147'600.00		147'600.00	139.65	149'057.55
3181.01 Forderungsverluste Liegenschaftssteuern	100.00				139.65	
4021.01 Liegenschaftssteuern		147'600.00		147'600.00		149'057.55
9103 Hundetaxen		2'600.00		2'600.00		2'520.00
4033.01 Hundetaxe		2'600.00		2'600.00		2'520.00
93 Finanz- und Lastenausgleich	148'900.00	237'100.00	150'500.00	234'400.00	149'352.00	214'979.00
930 Finanz- und Lastenausgleich	148'900.00	237'100.00	150'500.00	234'400.00	149'352.00	214'979.00
9300 Finanz- und Lastenausgleich	148'900.00	237'100.00	150'500.00	234'400.00	149'352.00	214'979.00
3621.60 Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	148'900.00		150'500.00		149'352.00	
4621.50 Finanzausgleich Mindestausstattung		20'100.00		21'700.00		10'402.00
4621.60 Geografisch-topografischer Zuschuss		12'500.00		12'000.00		12'761.00
4621.61 Soziodemografischer Zuschuss		5'000.00		5'000.00		
4621.70 Zuschuss soziodemographische Lasten						5'114.00
4622.70 Finanzausgleich Disparitätenabbau		199'500.00		195'700.00		186'702.00
95 Ertragsanteile, übrige		10'000.00		10'000.00		2'306.20
950 Ertragsanteile, übrige		10'000.00		10'000.00		2'306.20
9500 Ertragsanteile, übrige Erbsch. u. Schenkungssteuern		10'000.00		10'000.00		2'306.20
4024.01 Erbschafts- und Schenkungssteuern		10'000.00		10'000.00		
4600.01 Ertragsanteile direkte Bundessteuer						2'306.20

Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
96 Vermögens- und Schuldenverwaltung	161'300.00	243'150.00	127'750.00	238'850.00	203'928.65	388'073.70
961 Zinsen	36'300.00	59'850.00	18'000.00	50'850.00	13'325.90	74'415.55
9610 Zinsen	36'300.00	59'850.00	18'000.00	50'850.00	13'325.90	74'415.55
3181.01 Abschreibungen (Verzugszins)					36.90	
3401.01 Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'000.00		1'000.00			
3406.01 Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	26'000.00		8'000.00			
3409.01 Übrige Passivzinsen	8'300.00		8'000.00		6'545.30	
3409.02 Verrechnete Zinse und Zinsaufwand (SF)					73.15	
3499.01 Vergütungsszinse Steuern	1'000.00		1'000.00		871.35	
3940.01 Interne Verrechnung Finanzaufwand					5'799.20	
4401.01 Zinsen Forderungen und Kontokorrente		100.00		100.00		2'764.65
4401.02 Verzugszinsen		4'500.00		4'500.00		
4401.03 Zinsen aus Anlagen FV						5'767.00
4409.01 Verrechnete Zinse und Zinsaufwand (SF)		2'550.00		2'550.00		
4420.01 Dividenden		3'500.00		3'000.00		
4451.01 Erträge aus Beteiligungen VV		100.00		100.00		
4940.01 Interne Verrechnung Zinsen		49'100.00		40'600.00		65'883.90
963 Liegenschaften des Finanzvermögens	123'000.00	183'300.00	109'750.00	188'000.00	142'122.75	313'658.15
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	123'000.00	183'300.00	109'750.00	188'000.00	142'122.75	313'658.15
3010.01 Entschädigung Abwart	4'800.00		4'800.00		4'800.00	
3050.01 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400.00		300.00		387.35	
3053.01 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00		50.00		67.95	
3054.01 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00			
3055.01 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	50.00		50.00		66.70	
3151.01 Unterhalt Mobilien					1'812.85	
3199.01 Übriger Betriebsaufwand					8'943.45	
3430.01 Baulicher Unterhalt	1'000.00		1'000.00		-5'510.15	
3430.09 Baulicher Unterhalt Rückerstattung						
3431.01 Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	4'900.00		4'500.00		1'007.75	
3439.01 Versicherungen, Ver- und Entsorgungsaufwand	19'000.00		19'000.00		11'271.00	
3893.01 Einlage in Vorfinanzierung	18'100.00		16'450.00		32'857.00	

Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3910.01	Verrechneter Aufwand	19'000.00		16'900.00	21'603.50	
3910.02	Verrechneter Zinse				64'815.35	
3930.01	Interne Verrechnung Betriebs & Verwaltungskosten	6'500.00		6'000.00		
3940.01	Interne Verrechnung kalk. Zinsen	49'100.00		40'600.00		
4430.01	Mietzinsen Liegenschaften FV		140'000.00		140'000.00	143'640.00
4439.01	Übriger Liegenschaftsertrag FV (Nebenkosten)		10'000.00		15'000.00	15'000.20
4443.01	Liegenschaften FV Marktwertanpassungen					124'356.00
4893.01	Entnahme aus SF Liegenschaften		1'000.00		1'000.00	
4940.01	Verrechneter Ertrag					3'561.95
4930.01	Interne Verrechnung Betriebs & Verwaltungskosten		5'200.00		4'900.00	
4940.02	Verrechneter Ertrag Verwaltung		27'100.00		27'100.00	27'100.00
969	Finanzvermögen	2'000.00			48'480.00	
9690	Finanzvermögen	2'000.00			48'480.00	
3440.01	Marktwertanpassung Wertschriften	2'000.00			48'480.00	
97	Rückverteilungen		100.00		100.00	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		100.00		100.00	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		100.00		100.00	
4699.01	Rückverteilung aus CO2-Abgabe		100.00		100.00	
99	Nicht aufgeteilte Posten	52'200.00		52'200.00	898'413.94	695'455.57
990	Nicht aufgeteilte Posten	52'200.00		52'200.00	312'265.05	
9900	Nicht aufgeteilte Posten				260'127.05	
3894.01	Systembedingte Abschreibungen				260'127.05	
9901	Abschreibungen bestehendes VV	52'200.00		52'200.00	52'138.00	
3300.10	Abschreibung bestehendes VV	52'200.00		52'200.00	52'138.00	

Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge					695'455.57	
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge					695'455.57	
4390.01	Übriger Ertrag, Nachlässe, Schenkungen					695'455.57	
999	Abschluss					586'148.89	
9990	Abschluss					586'148.89	
9000	Abschluss					586'148.89	
<hr/>							
Total Aufwand/Ertrag	3'486'000.00	3'133'300.00	3'251'520.00	3'076'350.00	3'998'367.12	3'998'367.12	
Ertragsüberschuss							
Aufwandüberschuss							
		352'700.00		175'170.00			
<hr/>							
TOTAL	3'486'000.00	3'486'000.00	3'251'520.00	3'251'520.00	3'998'367.12	3'998'367.12	